

**152/2025. (11.13.) számú uralkodó tagi**

**HATÁROZAT**

**a Bv. Holding vállalatszoport  
Számveteli politikájáról szóló 79/2021. (08.03.) számú uralkodó tagi határozat  
1. számú módosításáról**

a **Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely:1064 Budapest, Rózsa utca 75-79., cégjegyzékszám: 01-09-200937) – mint Uralkodó Tag – képviselőjében

**valamennyi Ellenőrzött Társaság** vonatkozásában az alábbi uralkodó tagi határozatot (a továbbiakban: **határozat**) hozom.

A Bv. Holding vállalatszoport Számveteli politikájáról szóló 79/2021. (08.03.) számú határozat (a továbbiakban: **Szabályzat**) az alábbiak szerint módosul:

1. A Szabályzat jelen határozat mellékletét képező *Ellenőrzési nyomvonal* elnevezésű 7. számú melléklettel egészül ki.
2. A Szabályzat jelen határozattal nem érintett rendelkezései változatlanul hatályosak és irányadók.
3. Jelen határozat a kiadmányozás napján lép hatályba.

**Budapest, „az elektronikus dátumbélyegző szerint”.**

**Bv. Holding Kft.  
mint Uralkodó Tag  
képviseletében**

**Juhász Barbara bv. ezredes  
ügyvezető**

Melléklet:

*7. számú melléklet: Ellenőrzési nyomvonal*

ZÁRADÉK

A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített  
30536/2012-13/2025.ált.

ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL - Számviteli politika ellenőrzési nyomvonala (79/2021)

Sorszám	Folyamat azonosító	Társaság	Főfolyamat	Folyamat	Részfolyamat	Munkafolyamat lépései	Jogszabály, norma hiv.	Input (adat, dokumentum)	Az adott lépést végző munkakör	Tevékenység jellege: V - végrehajtó E - ellenőrző J - jóváhagyó	Kontrolltevékenység esetén: kontrollcélkitűzés	Kontrolltevékenység esetén: M - megelőző F - feltáró H - helyrehozó	Output (adat, dokumentum)	Kapcsolódó nyilvántartás vagy informatikai rendszer	Kockázati tényezők / Kontroll pontok
1	SZAMVP-01			Számviteli alapelvek érvényesítése, betartása	Számviteli alapelvek meghatározása	Jogszabály alapján a különféle alapelvek rögzítése		-	főkönyvi könyvelő	V	-	-	-	SAP S4HANA	nem valósulnak meg az alapelvek követelményei
				Számviteli politikáért való felelősség meghatározása	Számviteli Politika karbantartásáért, módosításáért felelős megnevezése	Jogszabály alapján határidő meghatározása, felelős kijelölése		-	ügyvezető	V	-	-	-	-	nem felel meg a jogszabályi környezetnek
				Éves beszámoló készítésére vonatkozó szabályok meghatározása	Éves beszámoló, mérleg tartalmi követelményrendszerének meghatározása	Eredménykimutatás, mérleg sémájának meghatározása		-	gazdasági vezető	V	-	-	-	-	nem a törvényi előírásoknak megfelelő tartalom alkalmazása
				Közbenso mérleg készítésére vonatkozó szabályok meghatározása	Közbenso mérleg készítésére vonatkozó szabályok meghatározása	Jogszabály alapján történő előírások meghatározása		-	gazdasági vezető	V	-	-	-	-	Közbenso mérleg elkészítésének elmaradása
				Konszolidált beszámoló készítésére vonatkozó előírások meghatározása	Konszolidációs kötelezettség meghatározása	Konszolidálás feltételeinek meghatározása		-	ügyvezető	V	-	-	-	-	Konszolidációra vonatkozó előírások nem megfelelő alkalmazása
				Könyvvezetés módjának, rendszerének meghatározása	Számviteli adatok rendszerben történő rögzítésének meghatározása	Főkönyvi és analitikus könyvelés szabályainak meghatározása		-	főkönyvi könyvelő	V	-	-	-	SAP S4HANA	nem történik meg a bizonylat rögzítése
				Beszámoló készítéséhez kapcsolódó időpontok meghatározása	Üzleti évről szóló beszámolási kötelezettségek időpontjának meghatározása	Valamennyi, beszámoló részét képező jelentés elkészítésére vonatkozó határidő meghatározása		-	gazdasági vezető	V	-	-	-	-	határidő elmulasztása
2	SZAMVP-02			Lényeges, nem lényeges információk körének meghatározása	Lényegesség elve alapján minősítés elvégzése az információra vonatkozóan			Könyvelésre beérkező számviteli bizonylatok	ügyvezető	J	Valamennyi információ minősítése	M	Számviteli bizonylatok, naplók, főkönyvi könyvelés	-	Információ figyelmen kívül hagyása
				Ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése	Jogszabályi előírásoknak megfelelően hibák és azok hatásainak minősítése			-	gazdasági vezető	V	-	-	-	SAP S4HANA	Hibahatás figyelmen kívül hagyása
				Egyéb bevételek, ráfordítások minősítési szempontjainak meghatározása	Megbízható, valós összkép követelményei alapján az egyéb bevételek minősítése			-	ügyvezető	V	-	-	-	SAP S4HANA	Bevételek minősítésének elmaradása
				Kisértékű készletek, kisösszegű követelések meghatározása	Jogszabályi környezetnek megfelelően értékhatárok meghatározása			-	ügyvezető	V	-	-	-	SAP S4HANA	Információ figyelmen kívül hagyása
				Maradványérték meghatározása	Jogszabályi környezetnek megfelelően maradványérték fogalmának meghatározása			-	gazdasági vezető	V	-	-	-	SAP S4HANA	Maradványérték helytelen meghatározása



