

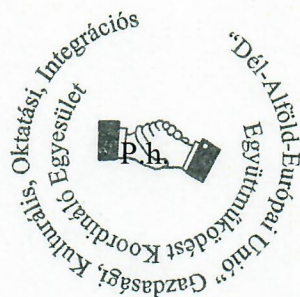


„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidoviczslaszlo@gmail.com

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Hatályos: 2021. január 01-től

Kelt: Gyomaendrőd, 2021.01.01.



A gazdálkodó
képviselője



1 TARTALOMJEGYZÉK

1.	Értékelési szabályzat.....	3
1.1	Az eszközök értékelése.....	3
1.1.1	A befektetett eszközök.....	3
1.1.2	Immateriális javak, tárgyi eszközök.....	3
1.1.3	Befektetett pénzügyi eszközök.....	7
1.2	A készletek értékelése.....	7
1.2.2	Vásárolt készletek.....	8
1.2.3	Saját termelésű készletek.....	8
1.3	Követelések értékelése.....	8
1.4	Értékpapírok.....	10
1.5	Pénzeszközök értékelése.....	11
1.6	Aktív időbeli elhatárolások.....	11
1.7	Az eszközök értékvesztése.....	11
2.	Források értékelése.....	12
2.1	Saját tőke.....	12
2.1.1	Jegyzett tőke.....	12
2.1.2	Tőketartalék.....	12
2.1.3	Eredménytartalék.....	12
2.1.4	Lekötött tartalék.....	12
2.1.5	Értékelési tartalék.....	12
2.1.6	Mérleg szerinti eredmény.....	13
2.2	Kötelezettségek.....	13
2.2.1	Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	13
2.2.2	Rövid lejáratú kötelezettségek.....	14
2.3	Passzív időbeli elhatárolások.....	14



1. ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

Az értékelési szabályzat a számviteli politika szerves része, azzal ellentétes megállapítást nem tartalmazhat.

Az értékelésnél kiinduló pont a **következetesség, az egyedi értékelés, a lényegesség, a világosság és a teljesség elve.**

Irányadó a következetesség elve, amely azt jelenti, hogy az értékelési elveket változtatni csak törvényi előírás miatt lehet, illetőleg ha a társaság körülményeiben olyan lényeges és tartós - legalább 1 éven túli - változás következett be, amely indokoltá teszi a módosítást.

Az értékelés során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érint, s a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Célja: a számviteli politika keretében meghozott értékelésre vonatkozó döntések gyakorlati végrehajtása.

Tartalmazza: az eszközök és források gyakorlati értékelési technikáját.

1.1 AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

Az egyesület a SZT.98. §. a) pontja alapján nem alkalmazza a TV 57§ (2) bekezdése szerinti értékvesztés visszairását.

1.1.1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Az intézmény befektetett eszközöknek minősíti az egy éven túl elhasználódó, az intézmény tevékenységét tartósan szolgáló eszközöket.

Befektetett eszközök:

- immateriális javak
- tárgyi eszközök
- beruházások
- befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett eszközöket a mérlegbe bekerülési (beszerzési) értéken kell felvenni, csökkentve az értékcsökkenéssel illetve értékvesztéssel, és növelve az értékhelyesbítéssel.

Ez utóbbira az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél (kivéve a beruházásokat) és a befektetett pénzügyi eszközöknél (kivéve az értékpapírok, és a forintban adott kölcsönök és a forintban elhelyezett hosszú lejáratú bankbetétek) esetében van lehetőség.

Az értékelést december 31-i fordulónappal kell elvégezni.

1.1.2 IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket beszerzési áron kell értékelni, az ÁFA a beszerzési ár részét képezi.

A beszerzési érték (bekerülési) összetevői:

- Vételár (számlázott érték)
- felárak
- (-) engedmények
- Beszerelési, szállítási és rakodási költség (a tárgyi eszközöknél),



- közvetítői, bizományi díj,

fogyasztási adó, jövedéki adó (tárgyi eszközöknél),

- vámteher
- beszerzéshez szorosan kapcsolódó, illeték, le nem vonható ÁFA, hatósági igazgatási, szolgáltatási díj
- beszerzéssel kapcsolatos hitel, kölcsön, bankgarancia díja, kezelési díj, folyósítási jutalék, közjegyzői hitelesítés díja, aktiválásig esedékes kamat, devizahitel árfolyam vesztesége,
- üzembehelyezésig beszerzett tartozékok, tartalékalkatrészek (tárgyi eszközöknél)
- beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás, betanítás díja (tárgyi eszközöknél)
- aktiválásig esedékes biztosítási díj (tárgyi eszközöknél)
- felújítás értéke (tárgyi eszközöknél)
- bér munkadíj
- (-) próbaüzem során előállított termék, szolgáltatás értéke (tárgyi eszközöknél)
- (-) kapott kamat összege (tárgyi eszközöknél)

Az előállítási költségek között kell elszámolni - mint saját előállítású eszközök aktivált értékét - a más vállalkozó által megvalósított beruházáshoz az intézmény által biztosított vásárolt anyag bekerülési értékét, a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét, mégpedig a vásárolt anyag, saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatás nyújtásakor.

A beszerzési ár részét képező tételeket a felmerüléskor, de legkésőbb az üzembe helyezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig a számla nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló szerződések, jogszabályi előírások alapján kell megállapítani. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

Az épületgépezet körébe tartozó gépek, berendezések értékcsökkenését, az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek hasznos időtartamát az épülettől függetlenül kell meghatározni, és az amortizációs kulcsot megállapítani.

Már meglévő használt épület, építmény vásárlása esetén az épület, építmény várható hasznos élettartamát, használhatóságát, műszaki állapotát figyelembe véve kell egyedileg az amortizációs normát meghatározni.

A tárgyi eszközöknél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználandó tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történő megvalósítása esetén a közvetlen önköltség aktivált értékét).



A Számviteli törvény meghatározása alapján:

„Beruházásnak minősül:

- a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás
- a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatba vétele érdekében végzett tevékenység
- beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is

az előbbieken felsorolt, e tevékenységekhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.”

„Felújításnak minősül

- az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló,
- időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy
- az adott eszköz élettartama megnövekszik
- eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll,
- az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így
- a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak,
- felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli
- a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti,
- nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.”

„Karbantartásnak minősül (beszerzési értéknek nem lehet része)

- a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló
- javítási, karbantartási tevékenység, ideértve
- a tervszerű megelőző karbantartást,
- a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és
- mindazon használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.”

A térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, többletként fellelt eszközöket - ideértve a forgalomképes immateriális javakat is - piaci, - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén jogszabály szerinti - értéken kell nyilvántartani.

A piaci érték meghatározása úgy történik, hogy hasonló tárgyi eszközöket forgalmazó cégtől (lehetőleg három) árajánlatot kell bekérni. Amennyiben az átvett, fellelt eszköz használt, a jellegének megfelelő amortizációs kulcs segítségével kell a piaci értéket meghatározni. (Az első használatbavétel időpontjától időarányos amortizációt kell elszámolni.)

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kell értékelni.



Az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében az azonnali egyösszegű leírás összeghatára 200.000,- Ft.

Ez az érték nem egy abszolút kategória, az azonos eszközök (pl. műszer, hűtőszekrény) tárgyi eszközök vagy forgóeszközök közé sorolandók.

Az egyesület az általa beszerzett eszközök után értékcsökkenést számol el.

Az **amortizáció** elszámolásának alapja az eszköz (bekerülési) bruttó értéke. *Az elszámolás a használatba vételt követő naptól időarányosan történik.*

A főkönyvi feladás évente egyszer történik.

A *terv szerinti értékcsökkenés* elszámolása általános előírások szerint az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében: a **hasznos élettartam** végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket kell azokra az évekre felosztani, amelyekben az immateriális javakat és tárgyi eszközöket az intézmény használni fogja.

A **maradványérték** a hasznos élettartam végén az adott eszköz várhatóan realizálható értéke (esetleg a haszonanyag vagy hulladékértéke) lehet.

Maradványérték akkor van, ha a hasznos élettartam időszaka rövidebb, mint az eszköz fizikai elhasználódása, erkölcsi avulása által műszakilag meghatározott időszak (ez lehet nulla is).

A hasznos élettartam meghatározását az üzembehelyezés, aktiválás alkalmával az Egyesület elnöke határozza meg.

A SZT. egyes esetekben (52. §.(4.)) meghatározza az amortizációs időszakot:

- alapítás- árszervezés aktivált értéke 5 év vagy ennél rövidebb
- a többi esetben az általános előírások szerint kell meghatározni a hasznos élettartamot.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a SZT. 52. §. (5). szerint földterület, telek, erdő, üzembe nem helyezett beruházás, a már teljesen leírt eszköz, valamint a tervezett maradványértéket elért immateriális javak és tárgyi eszközök esetében.

A SZT. 52. §. (6). szerint a képzőművészeti alkotások, régészeti leletek, kép-és hangarchívum, gyűjtemény, stb. után sem, mivel értékéből a használat során sem veszít, egyediségéből adódóan értéke évről évre nő.

Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható:

- meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, ha a megtervezéskor figyelembe vett körülményekben,
- az adott eszköz használatának időtartamában,
- az adott eszköz értékében és várható maradványértékében lényeges változás következett be.
pl. nő vagy csökken a hasznos élettartam,
nő vagy csökken a bekerülési érték és emiatt változhat a hasznos élettartam (felújítás)

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni /SZT. 53. §. (1)-(2). bekezdés/

a használatban lévő immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél (ide nem értve a beruházást), ha könyv szerinti értéke



- tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke (a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor érvényes piaci érték különbözetének összegében).
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is.) értéke tartósan lecsökkent, mert megrongálódott, a mérlegben használhatóságának megfelelő, mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen, feleslegessé vált, megsemmisült, hiányzik, használhatatlan, így rendeltetésének megfelelően nem használható, az eszközök közül ki kell vezetni.
- a vagyoni értékű jogoknál, a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés fentiek alapján történő elszámolása a bekövetkező esemény időpontjában állományban lévő immateriális eszközökre és tárgyi eszközökre vonatkozik.

A tartósan és jelentősen értelmezése az egyesületnél:

Tartós: 3 év

Jelentős: három év terv szerinti értékcsökkenésének megfelelő összeg.

Minősítést a mérlegkészítéskor ismert információk alapján kell elvégezni.

A SZT 57§ (3) bekezdés szerint lehetőség van a tárgyi eszközök (ingatlanok, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, gépek, berendezések, járművek, tenyészállatok vonatkozásában) piaci értékelésen alapuló **felértékelésére**. Az így képzett értékhelyesbítést és értékelési tartalékot elkülönítetten kell nyilvántartani. Az értékelési tartalékot a saját tőke egyéb elemeinek kiegészítésére felhasználni nem lehet. Az értékelést minden évben el kell végezni, és a szükséges újabb helyesbítéseket a könyvekbe be kell vezetni. Az egyesület ezzel a lehetőséggel nem él.

1.1.3 BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között tartja nyilván az intézmény azokat a vásárolt értékpapírokat, adott kölcsönöket, hosszú lejáratú bankbetéteket, melyek megszerzése illetve elkülönítése tartós nyereség elérése céljából történt. Ezen eszközöket egyedileg kell értékelni és könyv szerinti értéken kell nyilvántartani.

Az **értékpapírok** beszerzési ára a szerződés szerinti ár, amely kamatot nem tartalmazhat. A beszerzési ár része a bizományosi, közvetítői díj, valamint a beszerzéshez igénybe vett hitel rendelkezésre tartási jutaléka, kezelési költsége.

Az **adott kölcsönök** mérleg szerinti értéke a könyv szerinti érték csökkentve a törlesztett összeggel és a következő évi törlesztő részlettel. Ez utóbbit rövid lejáratú követelésre kell átvezetni.

1.2 A KÉSZLETEK ÉRTÉKELÉSE

Értékelése egyedileg a SZT. előírásai szerint: a bekerülési érték értékvesztéssel csökkentett és értékvesztés visszaírt értékével növelt könyv szerinti érték.

- vételár (számlázott érték),
- felárok,
- (-) engedmények,



- szállítási és rakodási költség,
- közvetítói, bizományi díj,
- fogyasztási adó, jövedéki adó vámtéher,
- beszerzéshez szorosan kapcsolódó, illeték, le nem vonható ÁFA, hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, vásárolt vételi opció díja,
- beszerzéssel kapcsolatos hitel, kölcsön
- bank garancia díja, kezelési díj, folyósítási jutalék, közjegyzői hitelesítés díja, aktiválásig esedékes kamat,
- bér munkadíj.

Az egyesület anyagkészleteiről *raktárnyilvántartást nem vezet mennyiségben és értékben*, év közben a költségeket az 5-ös számlaosztályban, az 51-es számlacsoportban gyűjti, és év végén, a leltárkészlet alapján utolsó beszerzési áron határozza meg a készletértéket.

1.2.2 VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A készletek értékelésekor a beszerzési ár megállapítása után, meg kell győződni arról, hogy a készletcsoportok piaci értéke jelentősen és tartósan nem alacsonyabb-e, mint a megállapított beszerzési érték. Különösen fontos ez az elfekvő készleteknél.

A piaci ár meghatározása árlisták beszerzése alapján történik. Amennyiben a piaci ár alacsonyabb a beszerzési árnál, úgy a piaci ár szintjéig *értékvesztést* kell elszámolni. Értékvesztés elszámolása lehetséges továbbá, ha a készlet feleslegessé vált a társaság életében és rongálódás miatt eladhatatlan. Ez esetben az elnök határozza meg, hogy értékvesztést számolnak el vagy selejtezik az érintett készletet.

Ha a készlet eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha feleslegessé vált, értékét csökkenteni kell a mérlegkészítéskor ismert piaci értékre.

Az értékvesztés elszámolására minden év végén, a leltározás, leltárkiértékelés alkalmával kerül sor.

Jelentős: egyedenként a könyv szerinti érték 30 %-kal meghaladja a piaci értéket és intézményi szinten összesen a 400 e Ft-ot.

Tartós: könyv szerinti érték 1 éven túl magasabb a piaci értéknél.

1.2.3 SAJÁT TERMELESŰ KÉSZLETEK

Egyesületnél nem jellemző.

1.3 KÖVETELÉSEK ÉRTÉKELÉSE

A követeléseket a mérlegben az elfogadott, elismert összegben, ill. a már elszámolt, értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni. Értékelése egyedileg, az értékvesztéssel csökkentett és a külföldi pénzürtékre szólóknál a \pm árfolyam különbözettel módosított könyv szerinti (elismert és elfogadott) érték.

Az üzleti év mérlegforduló napján (december 31.) fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (vevő, az adós minősítése alapján) a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözetre (ha ez tartós és jelentős) értékvesztést kell elszámolni.

Külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek értékelésénél az OTP középdeviza árfolyamot használjuk.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

A mérlegben a követelést könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon (a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – az üzleti év hitelezési veszteségéként le kell írni.

A határidőn túli vevő- és adós követeléseire, egyedileg 100.000,-Ft alatti tételekre az alábbi *értékvesztés* elszámolását alkalmazza a követelés bekerülési értéke után:

- a.) 90-180 napos késedelem esetén 2 százalék,
- b.) 181-360 napos késedelem esetén 5 százalék
- c.) 360 napon túli késedelem esetén 25 százalék értékvesztést számol el

A 100.000 Ft feletti követelés esetén, a vevő, adós minősítése egyedileg történik, az értékvesztés elszámolása a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti érték különbözete.

A behajthatatlan követelések minősítésének szempontjai:

a SZT. 3. § (3). 10. pontjában meghatározottak szerint. Az egyesület az adós felkutatásának igazolására a 3x-i tértivevényes értesítés kísérletét határozza meg.

Az 50.000,-Ft alatti követelések minősítésénél (értékvesztés vagy behajthatatlan) végrehajtással kapcsolatos költségek és a követelés várhatóan behajtható összegének különbségét a követelés értékének 40 %-ban határozza meg (3x-i tértivevényes értesítési kísérlet mellett).

Az 50.000,- Ft feletti követelés esetén ez az értékhatár (különbség) a követelés 20 %-a.

A *vevőköveteléseket* könyv szerinti értéken kell a mérlegbe felvenni. A december 31-én nyitott számlákat egyedenként kell értékelni, a következőképpen:

- Meg kell nézni, a mérlegkészítésig kiegyenlítették-e. Ha igen, akkor nincs teendő (kivéve a devizakövetelést).
- Ha mérlegkészítésig nem egyenlítették ki, meg kell állapítani, hogy határidőn túli követelésről van-e szó, ha nem, akkor nincs teendő.
- Ha **határidőn túli** a követelés, meg kell vizsgálni, hogy van-e remény a teljes, vagy részbeni befolyására, ha nincs, akkor a számviteli politika és a fentiek előírása alapján értékvesztést kell elszámolni.
- Ha határidőn túli a követelés, de a vizsgálat alapján **behajthatatlan**, amennyiben kellő dokumentáció áll a rendelkezésünkre, úgy le kell írni.



Számviteli törvény szerint behajthatatlannak minősül:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során teljes egészében vagy részben nincsen fedezet (a behajthatatlanságot igazoló dokumentum ez esetben a nemleges foglalási jegyzőkönyv),
- amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezi eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli nyilatkozat alapján nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezi eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, azaz a végrehajtás veszteséget eredményez, illetve a meglévő veszteséget tovább növeli (mértéke a számviteli politikában),
- amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása "igazoltan" nem járt eredménnyel (3x-i kísérlet tértivevényes értesítéssel.),
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- Devizában fennálló követelések behajthatatlanná történő minősítése során figyelembe kell venni az érvényes devizajogszabályi előírásokat is.
- Ha a követelés elengedésére nem csőd, felszámolás vagy önkormányzati adósságrendezi eljárás során kötött egyezés keretében kerül sor, akkor az így elengedett követelés összegét minden esetben nem itt, hanem rendkívüli ráfordításként kell elszámolni az eredmény terhére.

Csak a vevő által elismert nem peresített követelést lehet a mérlegben szerepeltetni. A vevőköveteléseket könyv szerinti értéken kell értékelní, mely megegyezik a vevőszámla ki nem fizetett összegével.

A követelés ellenében kapott *váltót*, illetve a követelés fejében kiállított (a kiállító rendelkezésére szóló) váltót a váltóval kiegyenlített követelés összegében kell a mérlegben szerepeltetni. Ez az összeg nem foglalja magában a váltón feltüntetett kamat összegét. Intézményre nem jellemző.

Az *egyéb követelések* december 31-i értékének meghatározása a rendelkezésre álló dokumentumok alapján történik (szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, számlakivonatok, belső elszámolások, bevallások, stb.)

1.4 ÉRTÉKPAPÍROK

Itt kell nyilvántartani azokat a forgatási célú átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt értékpapírokat, melyeket az intézmény 1 évnél rövidebb ideig szándékozik birtokában tartani és azokat rövid távú haszon elérése céljából vásárolta, azaz kötvényeket, visszavásárolt saját üzletrészeket, részvényeket, egyéb értékpapírokat.

Értékelésük beszerzési áron történik, amely azonban nem tartalmazhat kamatot. A beszerzési ár része a bizományosi, közvetítói díj, valamint a beszerzéshez igénybe vett hitel rendelkezésre tartási jutaléka, kezelési költsége.

A beszerzési árat csökkentheti a - tartós árfolyamcsökkenés következtében - elszámolt értékvesztés.

Az *értékpapírok befektetett eszközzé illetve forgóeszközzé való minősítését a elnök vásárlás előtt elvégzi*. Év végén lehetőség van az átminősítésre, de ezt a kiegészítő mellékletben ismertetni kell.



1.5 PÉNZESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

könyv szerinti értéken,

1.6 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolások elve kimondja, hogy a két vagy több évet érintő gazdasági események kihatásait az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

Ez azt jelenti, hogy a bevételt illetve ráfordítást annyi évre kell elosztani, ahány évre a szerződés szól.

Értékelése egyedileg, könyv szerinti értéken történik.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a SZT. 32-33.§-ban rögzített:

- bevételek aktív időbeli elhatárolása,
- költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, illetve
- halasztott ráfordításokat.

Az aktív időbeli elhatárolások főkönyvi számláihoz tételes felsorolást (leltárt) kell biztosítani, amelyből az azonosíthatóság egyértelműen biztosítható.

Feltétlenül tartalmaznia kell:

- az előidéző gazdasági esemény megnevezését és jellegét,
- az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját,
- az összegét, és az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást (számlamásolatot, szerződést, bankbizonylatot, stb),
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változást (megszűnést), és annak bizonylati hivatkozását,
- és a végrehajtott könyvelés időpontját.

1.7 AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE

Az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében az értékvesztés a terven felüli értékcsökkenés, minden egyéb eszköz esetében az értékvesztés.

Értékvesztés elszámolási kötelezettség alá tartozó eszközök köre:

- immateriális javak és tárgyi eszközök (terven felüli értékcsökkenés),
- immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek
- befektetett pénzügyi eszközök közé tartozó részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, hosszúlejáratra adott kölcsönök, tartósan lekötött bankbetétek
- vásárolt készletek
- a készletekre adott előlegek
- a követelések (vevő-, váltó-, egyéb követelések)
- a forgóeszközök közé tartozó részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, rövid lejáratra adott kölcsönök
- a pénzeszközök (bankbetétek, csekkék)
- követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások



2. FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

Könyv szerinti értéken, egyedileg.

Kötelezettségek esetében:

- bekerülési értéken (elismert és elfogadott)
- törlesztések

2.1 SAJÁT TŐKE

2.1.1 JEGYZETT TŐKE

A jegyzett tőkét az alapító okiratban foglalt értéken, a bírósági bejegyzésről szóló határozatnak megfelelően kell a mérlegben szerepeltetni.

2.1.2 TŐKETARTALÉK

Értékelése könyv szerinti értéken történik. A tőketartalék dokumentumai, illetve alapító okirat, annak módosításai jegyzett tőke emeléskor és leszállításkor, ha az a tőketartalékból történik. Szerződések és bankkivonatok végleges pénzeszközátadáskor illetve átvételkor.

2.1.3 EREDMÉNYTARTALÉK

Értékelése könyv szerinti értéken történik. Dokumentumai: alapítói határozatok (mérleg szerinti eredményre vonatkozó döntés), alapító okirat módosításai (tőkeemeléskor), szerződések és banki kivonatok pénzeszközátadásnál.

2.1.4 LEKÖTÖTT TARTALÉK

SZT. előírja, hogy a saját tőkén belül bármilyen címen lekötött összegeket elkülönítetten kell kimutatni a mérlegben, a lekötött tartalékban. Ha a lekötés már nem indokolt, annak összegét vissza kell vezetni a tőke- és eredménytartalékba.

A lekötött tartalékkal a saját tőke nagysága nem változik, csak a szerkezete és a felhasználás lehetősége

- más jogszabály szerint, vagy az intézmény saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalék.

Lekötés történik a tőketartalékból és az eredménytartalékból a számviteli törvény 38.§.-a szerint.

Ha a lekötés okai már nem állnak fenn, a lekötött tartalék összegét csökkenteni kell.

2.1.5 ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK

Értékelési tartalékként kell kimutatni a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét.

Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség közvetlenül nem teljesíthető.

Értékhelyesbítést az alábbi befektetett eszközök körére lehet alkalmazni, de az Egyesület ezzel a lehetőséggel nem él.



- a. Immateriális javak közül a
- vagyoni értékű jogok
 - szellemi termékek
- b. Tárgyi eszközök közül az
- ingatlanok,
 - műszaki berendezések, gépek, járművek,
 - egyéb berendezések, gépek, járművek.
- c. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések közül a
- tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
 - egyéb tartós részesedés

Az értékelési tartalom az elnök által jóváhagyott értékhelyesbítés összegét tartalmazza, terhére a saját tőke többi elemét kiegészíteni nem lehet. Dokumentációja a hitelesített értékelés.

Az egyesületre nem jellemző.

2.1.6 MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

Levezetése a következő:

- a Adózás előtti eredmény**
- b + Adóalapnövelő tételek (a hatályos társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény alapján)
- c - Adóalapcsökkentő tételek (a hatályos társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény alapján)
- d Számított adó alapja (a+b-c)
- e - Speciális adóalap
- f - Társasági adó**
- g Adózott eredmény (a-f)
- h Mérleg szerinti eredmény (g=h)**

A céltartalék könyv szerinti értékének meghatározásához mellékelni kell a számításokat.

2.2 KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek az olyan pénzürtékben kifejezett, elismert tartozások, amelyeket a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó már teljesített, és az intézmény elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez, egyéb fizetéshez kapcsolódnak.

A kötelezettségek hátrасorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

Értékelése

- általában könyv szerinti értéken, egyedileg.
- bekerülési értéken (elismert és elfogadott)
- törlesztések

2.2.1 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

A hosszú lejáratú kötelezettségeket könyv szerinti értéken kell értékelni. A könyv szerinti értéket úgy határozhatjuk meg hitelek és kölcsönök esetében, hogy a szerződés szerinti összeget csökkentjük a már kiegyenlített törlesztőrészekkel és a december 31-ét követő egy éven belül visszafizetendő összegekkel.



Hosszú lejáratú kötelezettség ezen kívül az alapítókkal szembeni kötelezettség, melyet alapítói határozat alapján értékelendő. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség szerződés alapján értékelendő.

2.2.2 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszúlejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapját követő üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is.

A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában

- a vevőktől kapott előleg
- az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség
- a váltótartozás
- egyéb rövid lejáratú kötelezettség (munkavállalókkal, tagokkal, költségvetéssel, önkormányzatokkal, és egyéb szervezetekkel).

A kötelezettség fejében *adott váltót* a váltóval szembeállított kötelezettségnek megfelelő összegben kell a mérlegbe felvenni. Ez az összeg nem foglalja magában a váltón feltüntetett kamat összegét.

Az *egyéb rövid lejáratú kötelezettség* december 31-i értékének meghatározása a rendelkezésre álló dokumentumok, alapján történik (szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, adóhatóságok által küldött számlakivonatok, belső elszámolások, bevallások, kivetések stb.)

2.3 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolások elve kimondja, hogy a két vagy több évet érintő gazdasági események kihatásait az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

Ez azt jelenti, hogy a bevételt illetve ráfordítást annyi évre kell elosztani, ahány évre a szerződés szól.

Passzív időbeli elhatárolásként kell bemutatni a SZT. 44-45.§-ban rögzített:

- bevételek passzív időbeli elhatárolása,
- költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, illetve
- halasztott bevételeket

A passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számláihoz tételes felsorolást (leltárt) kell biztosítani, amelyből az azonosíthatóság egyértelműen biztosítható.

Feltétlenül tartalmaznia kell:

- az előidéző gazdasági esemény megnevezését és jellegét,
- az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját,
- az összegét, és az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást (számlamásolatot, szerződést, bankbizonylatot, stb),
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változást (megszűnést), és annak bizonylati hivatkozását,
- és a végrehajtott könyvelés időpontját.