

4 | 2025 (x.1.)

**KULT2 II. KERÜLETI KULTURÁLIS
KÖZHASZNÚ NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**



ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Hatályos: 2025.10.01.

**Vámos Ágnes
ügyvezető igazgató**

TARTALOMJEGYZÉK

1.Bevezetés

1.1.A szabályzat célja

1.2. A szabályzat jogszabályi forrásai

2.1. A mérleg tételek értékelésének általános szabályai

2.1.1.Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

2.1.2. Az eszközök értékcsökkenése

2.1.3. Az eszközök értékvesztése

2.1.4. A visszaírás

2.1.5. Az eszközök érték helyesbítése

2.2. Befektetett eszközök értékelése

2.2.1. Immateriális javak

2.2.2. Tárgyi eszközök

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2.3. Forgóeszközök értékelése

2.3.1. Készletek értékelése

2.3.1.1. Vásárolt készletek értékelése

2.3.1.2. Saját termelésű készletek értékelése

2.3.1.3. Közvetített szolgáltatások értékelése

2.3.2. Követelések értékelése

2.3.2.1. Vevőkövetelések értékelése

2.3.2.2. Egyéb követelések értékelése

2.3.3. Pénzeszközök értékelése

2.3.4. Aktív időbeli elhatárolások

3. A források értékelése

3.1. Saját tőke értékelése

3.2. Jegyzett tőke értékelése

3.3. Tőketartalék értékelése

3.4. Eredménytartalék értékelése

3.5. Adózott eredmény értékelése

3.6. Kötelezettségek értékelése

3.7. Céltartalék

4. A passzív időbeli elhatárolás

Záró rendelkezések

1. Bevezetés

1.1.A szabályzat célja

Az eszközök és források értékelési szabályzatának célja, hogy II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft (továbbiakban: Társaság). az alapító okiratban meghatározott feladatokkal összhangban és a számviteli alapelveknek megfelelően, a szervezet adottságait és sajátosságait figyelembe véve - a jogszabály adta választási lehetőségeket kihasználva - szabályozza az eszközök és a források értékelési elveit és módszereit.

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása az ügyvezető hatáskörébe tartozik és a jogszabályi változások függvényében, a változás hatályba lépését követő 90 napon belül történik.

Az értékelési szabályzat főbb céljai, tartalmi követelményei a következők:

- kerüljenek meghatározásra azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel a Társaság rögzíti az eszközei és a forrásai értékét;
- egyértelműen rögzítésre kerüljön az alapító okirat szerinti tevékenységek, sajátosságok figyelembevételével azon eszközöknek és kötelezettségeknek az értékelési gyakorlata, amelyek esetében az Szt. felhatalmazása alapján a számviteli-politika döntésén alapul az értékelés;
- az értékelési módszereknek minden érintett gazdasági szakember számára egyértelműnek kell lennie;
- tájékoztatás nyújtása az ellenőrző szervek és az Alapító számára a Társaság könyvvezetési és beszámoló-készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról.
- Az előző évi beszámoló készítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül.

1.2.A szabályzat jogszabályi forrásai:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (Ptk.)
- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról szóló
- 2011. évi CLXXV. törvény Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
- 34/2004. (X. 13.) Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jog gyakorlásáról

2.1. A mérlegkételemek értékelésének általános szabályai

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás

állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyedenként értékelni kell.

A különböző időpontokban beszerezett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron történő értékelést kell alkalmazni.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

2.1.1. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén a közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket foglalja magában.

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. törvény) 18. §-a alapján a beszerzőnek a beszerzésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a bekerülési érték módosításaként nem szerepeltetné.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi

a) az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön

aa) felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,

ab) szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,

ac) szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,

ad) felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat;

b) a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj; továbbá

c) a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett – devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő

időszakra elszámolt árfolyamkülönbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség; valamint

d) a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;

Építési telek (földterület) és rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, amennyiben az épületet, az építményt rendeltetésszerűen nem veszik használatba (az épület, építmény rendeltetésszerűen nem hasznosítható), akkor az épület, építmény beszerzési, bontási költségeit, továbbá a vásárolt teleknek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségeit, ráfordításait a telek (a földterület) értékét növelő beszerzési költségként kell elszámolni a telek (a földterület) bontás utáni (az üres telek) piaci értékének megfelelő összegig, az ezt meghaladó költségeket, ráfordításokat a megvalósuló beruházás (az épület, az építmény) bekerülési (beszerzési) értékeként kell figyelembe venni.

Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit az adott beruházás bekerülési (beszerzési) értékébe be kell számítani. Az újraépítés költsége az újraépített eszköz bekerülési (beszerzési) értékének minősül.

A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges – és a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett – tartozékok, tartalékalkatrészek beszerzési értéke – függetlenül attól, hogy az a tárgyi eszköz számlázott értékében vagy külön számlában jelenik meg – a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értéke részének tekintendő.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi továbbá az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- illeték vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetéke,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- a vásárolt vételi opció díja,
- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési értéke a beszerzéshez kapcsolódóan fizetett (elszámolt) bizományi díj, a vásárolt vételi opció díja nélkül is meghatározható.

A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada. A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti az eszköz bekerülési (beszerzési) értékét.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező – fentebb felsorolt - tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte (legkésőbb az üzembe helyezés) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. 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.

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

Az eszköz értékét növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe – szerződés alapján – beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeget.

Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítésekor) érvényes, - a választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlagán, kell forintra átszámítani.

Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése valutában történik, akkor a termék, illetve a szolgáltatás értéke az ellenértéként fizetett valuta könyv szerinti árfolyamán is meghatározható.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a [vételár részét képező, továbbá a kibocsátási okiratban, a csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező (felhalmozott) kamat összegét.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet-) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek

a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,

b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá

c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók

(együttesen: közvetlen önköltség).

Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,

b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá

c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók

(együttesen: közvetlen önköltség).

Az előállítási költségek között kell elszámolni - és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi - az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket – az eszközértékelés alapjául szolgáló – közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

A saját előállítású eszköz bekerülési értékét az Önköltségszámítási szabályzatban foglaltak szerint, utókalkulációval, közvetlen önköltségen kell meghatározni.

A valuta-és devizatételek értékelése

A külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

A valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot alkalmazzuk.

A külföldi pénzürtékre szóló követelésnek, kötelezettségnek az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet

- a) amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- b) amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell árfolyamnyereségként elszámolni.

2.1.2. Az eszközök értékcsökkenése

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan, vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

- a) hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai
- b) változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembevételével várhatóan használni fogja, vagy
- b) hasznos élettartam az a megtermelhető darabszám, elvégezhető teljesítmény vagy egyéb egységszám figyelembevételével meghatározott időszak, amely időszak alatt a gazdálkodó az előbbieket várhatóan elő tudja állítani az amortizálható eszköz felhasználásával.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. A Társaság maradványérték alkalmazásával nem él.

Alkalmazott leírási módszerek

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

A leírás lineárisan, állandó leírási kulccsal történik.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

b) immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz,

e) az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke - a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében - tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli

értécsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értécsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értécsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

Az immateriális jószágnál, tárgyi eszközénél a terven felüli értécsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értécsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értécsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értécsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközénél.

Értécsökkenési kulcsok

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értécsökkenési leírás kulcsa

vagyon értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

A tárgyi eszközök terv szerinti értécsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

Épületek

Az épület jellege	Leírási kulcs %
Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
Közepesélettartamú szerkezetből	3,0
Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

Építmények

Az építmény jellege	Leírási kulcs %
Ipari építmény	2,0
Mezőgazdasági építmény	3,0
ebből támrendszer:	15,0
Elektromos vezetékek, ide értve a távközlési hálózat	
vezetékeiket is	8,0
Egyéb, minden más vezetékek	3,0
Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás/felújítás	6,0
Minden más építmény	2,0

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok

a) 33 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

1. A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.

2. A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.

3. A HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

b) 20 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.

c) 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

Minden egyéb – az a)-b) pontban fel nem sorolt - tárgyi eszköz.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

2.1.3. Az eszközök értékvesztése

Amennyiben az eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülési) értékénél, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékénél, az adott eszköz elszámolt értékhelyesbítést meghaladó különbözettel a könyv szerinti (bekerülési) értéket kell terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolásával csökkenteni.

2.1.4. A visszairás

Amennyiben az alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével), - a megbízható és valós összkép érdekében - az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell értékelni (visszairás).

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszairás összege). A visszairás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

A piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében a leltárnak - többek között - tartalmaznia kell:

- a) az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;
- b) az egyedi eszköznek a könyv szerinti nettó értékét (az elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a visszaírással növelt bekerülési értékét)
- c) a piaci érték és a nettó érték különbözetét.

2.2. Befektetett eszközök értékelése

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értékén, az immateriális javakra adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

A Társaság az immateriális javak között tartja nyilván a tevékenysége során használt számítógépes szoftvereket, weboldalakat készítésének értékét, nyilvántartó rendszereket.

A Társaság az immateriális javak értékcsökkenési leírását a Számviteli törvény előírásainak figyelembe vételével az alábbiak szerint határozza meg:

<u>Megnevezés</u>	<u>Leírási kulcs</u>
Vagyoni értékű jogok	16%
Szellemi termékek	16%

A vagyoni értékű jog és a szellemi termék könyv szerinti értékét meghaladó piaci értékét az immateriális javak értékhelyesbítéseként külön kell kimutatni a saját tőke részét képező értékelési tartalékkal azonos összegben.

Az immateriális javak aktiválási értéke az aktiválási jegyzőkönyv alapján történik. Az aktiválási jegyzőkönyv az egyedi eszközre vonatkozóan következő adatokat tartalmazza:

- megnevezés;
- beszerzés beazonosítása (dátum, szállító, bizonylat száma);
- várható használati idő, várható élettartam;
- használatbavétel (aktiválás) dátuma;
- maradványérték

Az alapítás-átstruktúrázás költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, hanem a felmerülésükkor a Társaság költségei között számolja el.

Az immateriális javak körében maradványérték meghatározása csak az egyéb szellemi termékeknél történhet. A szoftvertermékek maradványértéke nulla.

Az immateriális javak körében az értékcsökkenés meghatározásánál a Társaság a lineáris módszert alkalmazza, alapja a bruttó érték.

A Társaság az 200.000,-Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoneértékű jogok, szellemi termékek bekerülési értékét használatbavételkor egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként, amennyiben a tervezett/várható élettartam egy évnél rövidebb.

2.2.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközt és beruházást a bekerülési értékének az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén, a beruházásokra adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

Építési telek (földterület) és rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, amennyiben az épületet, az építményt rendeltetésszerűen nem veszik használatba (az épület, építmény rendeltetésszerűen nem hasznosítható), akkor az épület, építmény beszerzési, bontási költségeit, továbbá a vásárolt teleknek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségeit, ráfordításait a telek (a földterület) értékét növelő beszerzési költségként kell elszámolni a telek (a földterület) bontás utáni (az üres telek) piaci értékének megfelelő összegig, az ezt meghaladó költségeket, ráfordításokat a megvalósuló beruházás (az épület, az építmény) bekerülési (beszerzési) értékeként kell figyelembe venni.

Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit az adott beruházás bekerülési (beszerzési) értékébe be kell számítani. Az újraépítés költsége az újraépített eszköz bekerülési (beszerzési) értékének minősül.

Az eszköz értékét növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe - szerződés alapján - beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeget.

A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges - és a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke - függetlenül attól, hogy az a tárgyi eszköz számlázott értékében vagy külön számlában jelenik meg - a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értéke részének tekintendő.

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

A Társaság a tárgyi eszközök között tartja nyilván a tulajdonában lévő telket, az idegen ingatlanokon, eszközökön végrehajtott felújítást, beruházást, irodai berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, műszaki berendezéseket, technikai eszközöket.

A Társaság a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását lineáris kulccsal határozza meg, amely a leggyakrabban előforduló eszközfajták leírását tekintve a következő:

Megnevezés	Leírási kulcs
Épület	
- hosszú élettartamú	2 %
- közepes élettartamú	3 %
- rövid élettartamú	6 %
- egyéb építmény	2 %
Gép, berendezés, felszerelés	
- számítástechnikai eszközök	25 %
- ügyvitel-technikai eszközök	25 %
- járművek	20 %
- egyéb gépek, berendezések	14,5 %
- bútorok	14,5 %

Az idegen ingatlanon végzett beruházások, felújítások esetében a leírási kulcs 6%.

A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka, illetve saját vállalkozásban végzett megvalósítása esetén a felmerült és a tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek értékét nem lehet a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értékében figyelembe venni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben lényeges változás (lényeges állagváltozás pl. rongálódás következtében) következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével megállapított nettó értékét meghaladó piaci értékét a tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként külön kell kimutatni a saját tőke részét képező értékelési tartalékkal azonos összegben.

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tényszámlákat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése a Sztv. 25. § (4) bekezdés szerinti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt - legkésőbb a mérlegkészítés

időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan - át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között kell nyilvántartani azokat a vásárolt értékpapírokat, részesedéseket, adott kölcsönöket, hosszú lejáratú bankbetéteket, melyek megszerzése, illetve elkülönítése tartós nyereség elérése céljából történt. Ezen eszközöket könyv szerinti értéken kell nyilvántartani csökkentve az értékvesztéssel, növelve az értékhelyesbítéssel.

A társaságnak befektetett pénzügyi eszköze nincs.

2.2.4. Az eszközök értékhelyesbítése

A Szt. 57. – 59.§ szerint a befektetett eszközöket, a forgóeszközöket – bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az értékcsökkenési leírásokkal, növelve azt a visszaírás összegével.

A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél, akkor az így mutatkozó különbözetet a Szt. 53. §-ban, illetve az 54. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kell rendezni.

Amennyiben a Társaság tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbözet a mérlegben az eszközök között „Értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Értékelési tartalék”-ként kimutatható.

Ezen eszközök esetében a leltárnak – többek között – tartalmaznia kell:

- a) az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;
- b) az egyedi eszköznek e törvény szerint elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a visszaírással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értékét);
- c) az a)–b) pontok szerinti értékek különbözetét.

A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az értékhelyesbítések nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben. A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveit és módszereit.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell.

2.3. Forgóeszközök értékelése

2.3.1. Készletek értékelése

A mérlegben a készleteket bekerülési értéken, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken, a készletekre adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni. A Társaságnál a készletek között mind vásárolt, mind pedig saját termelésű készletek is találhatók.

2.3.1.1 Vásárolt készletek értékelése

A Társaság a vásárolt készletek között az általa üzemeltetett büfék alapanyagait, áruit, illetve a vásárolt könyvkészletet tartja nyilván. A könyvkészlet között a Fenntartó, Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat tulajdonában lévő könyvkészletet is nyilvántartja a Társaság. Az Önkormányzati könyvekről csak analitikus nyilvántartást vezet a Társaság, a mérleg szerinti könyv készlet nem tartalmazza. A kimutatást a készletváltozásról, a fogyásjelentést a Társaság félévente megküldi a Fenntartónak. Az elszámolás tehát egy évben kétszer történik. Vásárolt készleteknél (anyag, áru) bekerülési érték az utolsó beszerzési áron meghatározott érték.

A vásárolt készletekről év közben sem mennyiségi sem értékbeni nyilvántartást nem vezetünk. Az év közbeni anyagbeszerzéseket közvetlenül költségként az árukat pedig az eladott áruk beszerzési értéke számlán számoljuk el.

Az év közbeni folyamatos mennyiségi nyilvántartás hiányában december 31-én kötelező a leltározás.

Az év végi leltár alapján meghatározott anyag és árukészlet értékét a költségek, illetve ráfordítások egyidejű csökkentésével kell a mérlegben a készletek között állományba venni.

A tárgyévet követő év elején a nyitó készletértéket közvetlenül a költségek, illetve ráfordítások között számoljuk el.

Amennyiben a vásárolt készlet mérlegkészítéskor megismert tényleges piaci értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke, akkor a mérlegben ezen az értéken kell kimutatni és a különbözetet értékvesztésként kell elszámolni.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készletek bekerülési értéke Az egyedi megrendelésű termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások esetén a készültségi fok arányában köteles bevételt elszámolni a gazdálkodó szervezet akkor is, ha bevételszámla kiállítására a megkötött szerződés (szerződéscsoport) alapján nem

került sor.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét – az előzőekben foglaltakon túlmenően - csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó

előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

2.3.1.2 Saját termelésű készletek értékelése

A társaság saját termelésű készleteit a mérlegben utókalkulációval meghatározott közvetlen önköltségen tartja nyilván. A közvetlen önköltség számításánál figyelembe vesszük mindazokat a költségeket, melyek a termék előállításával kapcsolatban közvetlenül felmerültek, az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban vannak, illetve a termékre megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatóak. Az értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket a közvetlen költség nem tartalmazhatja.

Ha a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözet értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni. Az értékvesztést addig a mértékig kell elszámolni, hogy a saját termelésű készlet a mérlegben az értékesíthetőségének megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken szerepeljen.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírása után a készlet értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értékét.

A Társaság a saját termelésű készletek között tartja nyilván a saját előállítású könyveit.

2.3.1.3. Közvetített szolgáltatások értékelése

A közvetített szolgáltatásokat a felmerülésükkor költségként kell elszámolni a 815 főkönyvi számlán. A tovább nem számlázott alvállalkozói teljesítmények és közvetített szolgáltatások értékét az év végén – a készletekhez hasonlóan – fel kell leltározni mennyiségben és értékben.

A Társaság a mérlegbe állítandó értéket beszerzési ár alapján határozza meg. A mérleg fordulónapján a mennyiségben felleltározott közvetített szolgáltatások értékét a tényleges beszerzések határozzák meg. A közvetített szolgáltatásoknál értékvesztést kell elszámolni, amennyiben a beszerzési ár magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték.

2.3.2. Követelések értékelése

A követelést (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, az előlegként adott összegeket is) - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb követelést a járó, az igényelt, a fizetett összegben, az átvett értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A külföldi pénzürtékre szóló követelést a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló követelést az elfogadott, az elismert devizaösszegnek a szerződés szerinti teljesítéskori (illetve mérlegfordulónapi), árfolyamán, illetve a már elszámolt, devizában meghatározott értékvesztés nyilvántartási árfolyamán csökkentett, az értékvesztés devizában visszaírt összegének a nyilvántartási árfolyamon számított értékével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló követelést, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A mérlegben a követelést a 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 - devizakövetelés esetén a devizajogszabályok előírásainak megtartásával - legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni. A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 150 e Ft-ot.

(Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.)

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

Behajthatatlan az a követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet vagy a talált fedezet a követelést csak részben elégíti ki,
- amelyet a hitelező a csődeljárás, felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, mert a fizetési meghagyásos eljárással, vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,
- amelynél az adós nem lelhető, mert a megadott címen nem található és felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

Az „igazolt” a fellelhetetlenség a cégnyilvántartási bejegyzésre kötelezett cég a cégnyilvántartásból már törölve van. Ha a cég nincs ugyan törölve a cégjegyzékből, de a számára küldött értesítések visszajönnek, akkor a követelés csak abban az esetben tekinthető behajthatatlannak, ha a hitelező (a Társaság) kezdeményezi az adós cégnyilvántartásból való törlését és erről a bíróság határozatot is hoz.

Szintén hitelt érdemlő bizonyításnak fogadható el, ha az ismeretlen helyen tartózkodó fél részére a bíróság ügygondnokot jelöl ki vagy a bírósági végrehajtó nyilatkozik arról, hogy az adós nem lelhető fel.

Azon szervezetek esetén, amelyek nem cégbírósági, hanem kamarai vagy bírósági nyilvántartásba vétellel jönnek létre, a követelés behajthatatlanságának hitelt érdemlő bizonyításának tekinthető, ha törölve vannak a bírósági, illetve kamarai nyilvántartásból.

A Társaság a követelésekre értékvesztést számol el, ha úgy ítéli meg, hogy a követelés várhatóan nem térül meg, s ez tartós és jelentős. Ha a mérlegkészítésig a követelés befolyik, nem lehet értékvesztést elszámolni.

A követelésekre az értékvesztés képzése nem az egyedi partnerek minősítése alapján, hanem a követeléscsoportokra (vevők, kölcsönök, stb.) külön-külön, egységes elvek alapján, egy összegben történik.

A Társaság „tartós” fogalma alatt azt érti, ha a követelés legalább két mérleg-fordulónapi értékeléskor lejárt esedékességű.

A Társaság „jelentős” fogalma alatt a követelések vonatkozásában azt érti, hogy az egyes követeléscsoportokon belül a tartósan fennálló követelések várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbözet meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 20 %-át, amely az értékvesztés elszámolását megalapozza.

A Társaság az elszámolt értékvesztésekről és azok visszairásáról analitikus nyilvántartást vezet, amelyből megállapítható, hogy mely követeléscsoportokban, mely tételek után és milyen összegű értékvesztés áll fenn.

2.3.2.1. Vevőkövetelések értékelése

A társaságnál mind belföldi, mind külföldi vevővel szembeni követelések is keletkezhetnek. A külföldi vevőkövetelések pedig lehetnek forintban, illetve devizában is, a teljesítés helyétől függően. A forintban keletkező külföldi vevőkövetelések értékelése megegyezik a belföldi követelések értékelésével. Eltérés a devizában keletkezett vevőkövetelések értékelésénél van.

A mérlegforduló napon még fennálló vevőkövetelések értékelését a társaság a következők szerint végzi.

- Minden, a mérlegforduló napon fennálló 150.000 Ft egyedi értéket meghaladó vevőkövetelésről egyeztető levelet kell kiküldeni, ezen érték alatti követelések esetében a társaság a körülményeket figyelembe véve küldhet egyenlegegyeztető levelet, de nem kötelező jelleggel.
- Meg kell nézni, a mérlegkészítés időpontjáig a vevőkövetelés kiegyenlítése megtörtént-e.
- Ha a kiegyenlítés megtörtént, további teendő nincs.
- Amennyiben a vevő követelés kiegyenlítése a mérlegkészítés napjáig nem történt meg, meg kell állapítani, hogy határidőn túli követelésről van-e szó.
- Amennyiben nem határidőn túli a követelés, további teendő nincs.
- Amennyiben határidőn túli követelésről van szó, a vevőt minősíteni kell. A minősítés alapján, amennyiben az megbízható és a követelés összege várhatóan teljes egészében befolyik a társasághoz, további teendő nincs.
- Amennyiben a vevő minősítése alapján várható, hogy a vevőkövetelés nem, vagy nem teljes egészében folyik be, értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti, veszteség jellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.
- Amennyiben a vevő minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a már korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az így értékvesztéssel visszaírt vevő követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti nyilvántartásba vételi értékét.
- Amennyiben az adós minősítése alapján a vevő követelés behajthatatlannak minősül, azt a könyvekből ki kell vezetni.

A devizára szóló vevőkövetelések értékelésénél hasonlóan kell eljárni az előbbieken leírtakkal.

A külföldi pénzürtékre szóló - az 54-55. § szerint minősített - minden vevőkövetelést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó MNB árfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni. Az átértékelt összeg és a könyv szerinti érték közti különbözetet árfolyam különbözetként kell elszámolni.

2.3.2.2. Egyéb követelések értékelése

A társaság az egyéb követelések között mutatja ki a munkavállalói illetmény előlegtartozást, a visszatérítendő adót, a vásárlásra adott előlegeket, a váltópénzeket, az ellátmányra adott előlegeket, a kauciót illetve ezeken kívül mindazt, amit a számviteli törvény ide rendel.

Az egyéb követelések a mérlegben az adott, elismert összeg értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kerülnek kimutatásra, mely a mérlegfordulónapon a nyilvántartásokkal, a rendelkezésre álló dokumentumokkal (szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, számlakivonatokat, belső elszámolások, bevallások stb.) egyeztetésre kerülnek.

2.3.3. Pénzeszközök értékelése

A Társaságnál a pénzeszközök fogalmába tartoznak: a készpénz, az elektronikus pénzeszközök, utalványok és a bankbetétek. A pénzeszközök a Társaságnál forintban jelennek meg.

Forintban lévő pénzeszközök értékelése

A forint pénzeszközt (akár a pénztárban, akár a bankszámlán szerepel, vagy utalvány formájában) a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni. A mérleg készítésekor egyeztetni kell a pénztár egyenlegét a mérlegfordulónapi pénztárjelentés záró értékével, a bankszámla egyenlegét pedig a mérlegfordulónapra szóló bankkivonattal.

2.3.4. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások elszámolását az Sztv. 32. § és a 33. § szabályozza.

Az Sztv. értelmében a Társaság az egyedi értékelést alkalmazza.

A Társaság tevékenységi körében jellemzően előforduló aktív időbeli elhatárolásként számolja el és mutatjuk ki:

- a tárgyidőszak terhére elszámolt olyan költségeket, melyek nem a tárgyidőszakot terhelik. A költségelhatárolást mindig számítással kell alátámasztani. A számításnak tartalmaznia kell az elszámolt költség összegét, az időszak hosszát, az időszakmegoszlását a tárgyidőszak és a további időszakok között, és a megoszlás alapján számított értéket.
- a tárgyidőszak javára elszámolandó olyan bevételeket, melyek a tárgyidőszak teljesítéseikhez kapcsolódnak, de szerződés szerint, csak a következő időszakban esedékesek (pl. járó kamat, bérleti díj). Az átjövő bevételeket is számítással támasztjuk alá, melyből kitűnik a teljes árbevétel, annak az időszaknak a hossza, melyre az elszámolható, továbbá az időszak megoszlása tárgyidőszakra és további időszakra, valamint az ebből eredő tárgyidőszakra elszámolható árbevétel.
- az olyan tárgyidőszakban elszámolt (aktivált) többletkötelezettséget, amely abból adódik, hogy a visszafizetendő összeg nagyobb, mint a kapott összeg. Az elhatárolást az előzőekben rögzített számítással kell alátámasztani.

3. A források értékelése

A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

3.1. Saját tőke értékelése

Saját tőkeként – a számviteli törvény szerint (35.§.) – csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (tag) bocsátott a társaság rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (tag) az adózott eredményéből hagyott a társaságnál. A saját tőke a – jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyévi mérleg szerinti eredményből tevődik össze.

3.2. Jegyzett tőke értékelése

A jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke, a létesítő okiratban meghatározott összegben, amelynek összegéig a tulajdonosokat (tagokat) felelősség terheli.

A jegyzett tőkét az alapító okiratban foglalt értéken a cégbírósági bejegyzésről szóló határozatának megfelelően kell a mérlegben szerepeltetni.

A tőkeemelést, illetve a leszállítást a jegyzett tőke értékében a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon már bejegyzett tőkének a tulajdonosok (tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét, ha a bejegyzés utáni befizetést, rendelkezésre bocsátást a létesítő okirat, illetve annak módosítása megengedi.

3.3. Tőketartalék értékelése

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a tulajdonosok (tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldás alapján,
- a jogszabály alapján a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításhoz kapcsolódó tőketartalék-kivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvetett összegét,
- jogszabály alapján a tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg.

A tőketartalék értéke negatív nem lehet.

Értékelés könyv szerinti értéken történik. A tőketartalék dokumentumai a létesítő okirat, illetve alapítói okirat módosítások jegyzett tőke emelésekor és leszállításkor, ha az a tőketartalékból történik.

3.4. Eredménytartalék értékelése

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti nyereségét, ideértve az ellenőrzés, önellenőrzés az előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását is,
- jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges – a korábban olyan címen adott – pótbefizetés visszkapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldás alapján,
- jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, illetve átvett eszközök értékét a pénzmozgással, illetve eszközmozgással egyidejűleg.

Az eredménytartalékot csökkenteni kell:

- az előző üzleti év mérleg szerinti veszteségét, ideértve az ellenőrzés, önellenőrzés az előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását is,
- a jegyzett tőke emelésére felhasznált szabad eredménytartalékkal,

- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegével,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített – a törvényi előírásokon alapuló – pótbefizetés összegével a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőkekivonással megvalósított a jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék – kivonás összegével,
- jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközökkel, illetve az eszközök értékével, ha a pénzmozgás, illetve eszkozmozgás megtörtént.

Az eredménytartalék értékelés könyv szerinti értéken történik. Dokumentumai az alapító okirat módosításai (tőkeemeléskor). Az adózott eredmény kiegészítéséhez a szabad eredménytartalék csak akkor vehető igénybe, ha az igénybevétel után a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege meghaladja a jegyzett tőke összegét.

3.5. Adózott eredmény értékelése

Az adózott eredmény a Kft-nél két részből tevődik össze:

- tárgyévi közhasznú eredmény
- tárgyévi vállalkozási eredmény.

A tevékenység eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az egyéb bevételeknek, valamint a naptári évben elszámolt költségek és ráfordítások különbözeteként kell megállapítani.

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 34. §-ában foglaltak szerint a közhasznú szervezet a gazdálkodása során elért eredményét nem oszthatja fel, azt létesítő okiratában meghatározott tevékenységére kell fordítania.

Az adózott eredményt a mérlegbe könyv szerinti értékkel kell felvenni.

A Társaság bevételeit és költségeit a vállalkozási és a közhasznú tevékenységnek megfelelően elkülönítetten könyveli. A közhasznú eredménykimutatásban a közhasznú és a vállalkozási költségek megosztása a közhasznú és a vállalkozási bevételek arányában történik.

A mérlegben - a saját tőke elemei között - külön tételben negatív előjellel kell szerepeltetni a jegyzett, de még be nem fizetett tőke értékét.

Amennyiben a gazdálkodó tevékenységéttartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek (a visszaírás utáni) könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a (visszaírás utáni) könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbség a mérlegben az eszközök között "Értékhelyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként kimutatható- a Társaság nem alkalmazza.

Amennyiben az egyedi eszközöknél meghatározott értékhelyesbítés összege jelentősen eltér az előző üzleti év mérlegfordulónapján kimutatott értékhelyesbítés összegétől, a leltárral alátámasztott különbség

- a) növeli az értékhelyesbítés összegét az értékelési tartalékkal szemben, ha a
- b) tárgyévi értékhelyesbítés értéke meghaladja az előző évit,

b) csökkenti az értékhelyesbítés összegét az értékelési tartalékkal szemben, ha a tárgyévi értékhelyesbítés értéke alacsonyabb az előző évinél, legfeljebb az előző üzleti év mérlegfordulónapján kimutatott értékhelyesbítés összegéig.

Az (eszközök könyvekből történő kivezetésekor az egyedi eszközhöz kapcsolódó, elkülönítetten nyilvántartott értékhelyesbítést is ki kell vezetni az értékelési tartalékkal szemben.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell.

3.6. Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznnyújtáshoz valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbe vételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak, ezeken belül pedig belföldi pénzürtékre (forintra) vagy külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek.

Hátrasorolt kötelezettségei a Társaságnak nincsenek.

A hosszú lejáratú kötelezettségek állományába tartoznak – a hitelezővel kötött szerződés szerint – az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérlegforduló napját követő egy éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

Az egy évnél rövidebb ideig fennálló kötelezettségek a rövid lejáratú kölcsönök, támogatások, ide értve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztő részleteket is. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartoznak: a vevőtől kapott előlegek, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek, a váltótartozások, részesedés, a kamatozó részvény utáni kamatok, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (pl. bérek, adók, járulékok stb.).

A forintra szóló kötelezettségeket a folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben kell a mérlegben kimutatni.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, akkor a visszafizetendő összeget kell – jogcímének megfelelően – az egyéb kötelezettségek között kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A vevőktől kapott előleget a befolyt összegben kell a mérlegben szerepeltetni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, vagy más módon történő elszámolásig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, az általános forgalmi adót is tartalmazó, forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben kell a mérlegben kimutatni

mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, beszámítással ki nem egyenlítették, egyéb, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvekbe felvenni.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeket a mérlegben az MNB által a mérlegfordulónapra vonatkozóan közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

3.7. A céltartalékképzés szabályai

A Társaság céltartalékot az Sztv. 41. § alapján a várható veszteségekre képez. A céltartalék képzésének mértékét a valós eredmény megállapítása vezérli.

A Sztv 41. §-ban a Társaság törvényi lehetőséget biztosít céltartalék képzésre – a szükséges mértékben – olyan harmadik féllel szemben fennálló fizetési kötelezettségekre, amelyek

- múltbeli vagy folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származnak,
- a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek,
- a mérleg készítésekor összegük és esedékességük időpontja még bizonytalan, és
- ezekre a vállalkozó egyéb módon nem biztosított fedezetet.

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság ügyvezetője hoz, a gazdasági vezető/főkönyvelő javaslata alapján.

A Társaságnál jellemzően céltartalék-képzés a következő esetekben lehet.

- Jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettség
- Biztos jövőbeni kötelezettség
- Végkielégítés miatti fizetési kötelezettség
- Átszervezési költségek

4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások elszámolásánál egyedi értékelés alapján az Sztv. 44-45. §-ban foglalt szabályok szerint kell eljárni.

A Társaság gyakorlatában jellemzően előforduló passzív időbeli elhatárolással elszámolandó gazdasági események:

- az olyan tárgyidőszakot terhelő, de csak a következő időszakban jelentkező költségeket, ráfordításokat amelyek tényleges értékei csak a következő időszakban számolhatók el. A passzív időbeli elhatárolás képését számítással kell alátámasztani.
 - az olyan tárgyidőszakban elszámolt, de csak a következő időszakot illető bevételeket, amelyek a következő időszak teljesítményeihez kapcsolódnak. Az elhatárolás a bevételeket, amelyek a következő időszak teljesítményeihez kapcsolódnak. Az elhatárolás a bevételek csökkentésével szemben történik. A passziválást számításnak kell alátámasztania.
- A passzív időbeli elhatárolásokat a költségekkel és ráfordításokkal, valamint a bevételekkel szemben kell a könyvek megnyitása után kivezetni.

Záró rendelkezések

A számviteli politika keretében elkészítendő értékelési szabályzat kialakításáért, karbantartásáért és végrehajtásáért az ügyvezető a felelős.

Az értékelési szabályzatban hozott döntések az adott szervezetre kötelező érvényűek, azoktól eltérni csak az értékelési szabályzat - a törvényi előírásoknak megfelelő - módosítása, illetve a módosított szabályzatok elfogadása után, az azokban foglaltaknak megfelelő módon lehet.

A szabályzat személyi hatálya kiterjed a szervezet összes alkalmazottjára és tagjára. A szabályzat időbeni hatálya az eredeti szabályzat első módosításáig terjed.

Az értékelési szabályzatot érintő bármely változást 90 napon belül kell átvezetni.

Jelen szabályzat. 2025. 10. 01. napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg hatályát veszti a 2022. június 1. napján kiadott Eszközök és források értékelési szabályzata.

Budapest, 2025. 10. 01.



Vámos Ágnes
operatív ügyvezető

KULT2 Nonprofit Kft. 8.
1022 Budapest, ... téri 5/A
Adószám: ...
Bsz.: 12...-00100005