

2 ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Bevezetés

A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény 2001. január 1-jétől hatályos előírása szerint: a számviteli politika keretében el kell készíteni többek között: – “az eszközök és a források értékelési szabályzatát.”[Szt. 14. § (5) b. pontja].

Értékelés alatt az eszközöknek és a forrásoknak az éves beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékének meghatározását értjük. Az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott érték meghatározása is e fogalomkörbe tartozik, mivel az év végi értékelésnek ez a kiinduló pontja.

Az eszközök és a források értékelésére vonatkozó számvitel politikai döntéseket, valamint azok gyakorlati végrehajtását szolgáló értékelési módokat és eljárásokat az értékelési szabályzatban kell összefoglalni.

A számviteli politika tartalmazza az alapvető döntéseket az eszközök és a források értékelésének kérdésében a szervezet adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő értékelési elvek, módszerek, eljárások meghatározásával, megválasztásával. Az értékelési szabályzat pedig tartalmazza a számviteli politika keretében hozott döntések gyakorlati végrehajtását, az eszközök és a források értékelési módszerét.

Az értékelési szabályzat keretében kell szabályozni:

- az eszközök és a források bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének meghatározását tételesen,
- a megállapított érték nyilvántartását, a változására ható tényezőket, az érték alakulásának megfigyelését,
- a mérlegbeni érték meghatározásának módját,
- az eszközök és a források állományból történő kivezetéskori értékének megállapítási módját.

Az értékelés során figyelemmel kell lenni a következetesség, a lényegesség, a világosság és a teljesség elvére.

Az eszközök és források értékelési szabályzatának (továbbiakban: értékelési szabályzat) célja, hogy a KÖBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET a számviteli törvény előírásainak és a számviteli alapelveknek megfelelően, a szervezet adottságait és sajátosságait figyelembe véve, a választási lehetőségeket kihasználva, a kidolgozott értékelési előírások végrehajtását a szervezet érintett vezetői és a közpénzek elköltését ellenőrző állami hatóságok szakemberei számára egyértelművé tegye.

Az előző évi mérlegkészítésnél 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.

1. Értékelési szabályok

1.1 Általános értékelési szabályok

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET vagyoni, pénzügyi helyzetével kapcsolatos információkat elsősorban a mérleg tartalmazza.

A szervezet a beszámolóját a 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet alapján készíti el, formáját A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet” (OBH PK nyomtatvány) alapján állítja össze.

A beszámoló részei – mérleg, eredménykimutatás, közhasznú jelentés, tájékoztató adatok, kiegészítő melléklet – szervesen összekapcsolódnak.

A számviteli törvény szerint az *értékelésnél* a vállalkozás folytatása, az egyedi értékelés a valódiság és az óvatosság elveiből kell kiindulni. Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és emiatt a változások állandónak, tartósnak minősülnek. A számviteli törvény előírja, hogy az eszközöket és a forrásokat leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és *egyedenként értékelni* kell. A mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

A számviteli törvény – fenti előírásai – azt jelentik, hogy az eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékénél magasabb értéken nem szabad a mérlegbe felvenni. Az ettől való eltéréseket a kiegészítő mellékletben ki kell mutatni.

A számviteli törvény a kettős könyvvitelt vezető szervezetnek engedi meg, hogy “a tevékenységet *tartósan* szolgáló vagyoni értékű jogot, szellemi terméket, tárgyi eszközt (a beruházások és a beruházásokra adott előleg kivételével ha piaci érték jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor évenként, december 31-i fordulónappal *piaci értékükön*” értékelje.

Az érintett eszközöknél az éves értékelés során egyedi eszközönként kell megállapítani a fordulónapi piaci értéket, a könyv szerinti (a visszaírást is tartalmazó) nettó értéket és a kettő különbözeteként, ha a piaci érték a magasabb, az egyedi eszköz értékhelyesbítését, amelyet az eszközök között *értékhelyesbítésként*, a saját tőke részeként pedig *értékelési tartalékként* kell a mérlegben kimutatni.

2. Az eszközök értékelése

2.1 Közös szabályok

Az értékelési szempontok több eszközcsoportra érvényes előírásait célszerű közös szabályként kezelni.

2.1.1 Az eszközök bekerülési, (beszerzési) értéke

Az eszközök könyvekbe való felvételekor (az eszköz bekerülésekor) azt a nyilvántartási értéket határozzuk meg, amelyen az eszközt, illetve az eszköz állományában bekövetkezett változásokat a számlán könyveljük.

- a) Az *eszközök bekerülési (beszerzési) értéke* az a ráfordítás (Szt. 47. §), amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközhöz *egyedileg hozzákapcsolható*. A beszerzési érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, beszerzéssel kapcsolatos díjakat a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket (vámot, a vámmal együtt kiszabott vámkezelési díjat, a vámmal együtt kivetett adókat és illetékeket, dömpingellenes vámot, értékkiegyenlítő vámot stb.) foglalja magában.
- b) A *bekerülési (beszerzési) érték* részét képezi az "a" bekezdésben foglaltakon túlmenően [47. § (2)] az eszközök beszerzéséhez *szorosan kapcsolódó*:
- fizetendő (fizetett) illetékek (vagyonszerzés, ajándék, öröklés, adás-vétel, csere után járó illeték),
 - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak,
 - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjak (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj)
 - a vásárolt vételi opciók díja.
- c) A *bekerülési (beszerzési) értéknek része* a KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET által le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (alanyi, tárgyi adómentesség). A beruházáshoz kapcsolódó véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti a bekerülési (beszerzési) értéket.
- d) A *tárgyi eszköz* biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési árban érvényesített értéke is az "a" bekezdés szerinti bekerülési (beszerzési) érték része.
- e) A tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni [48. § (1)] 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 költségét. Az eszköz értékét növelő bekerülési értéként kell figyelembe venni ingatlan beszerzése estén az ingatlan értékébe – szerződés alapján – beszámított korábban a bérleti jog megváltása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeget.
- f) A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök bekerülési (beszerzési) értéke az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti (legfeljebb forgalmi, piaci) érték, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt eszköz esetében az eszköznek az állományba vétel időpontjában meglevő piaci értéke. A piaci érték megállapításánál ki lehet indulni az adott eszköz új értékéből, csökkentve az eszköz elhasználtsági fokával, és figyelembe véve az eszköz piaci keresettségét. A beszerzési érték megállapítható árszakértői becslés alapján is.

2.2 A befektetett eszközök értékelése

2.2.1 Az immateriális javak értékelése

a) Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke

Az immateriális jószágot – mint befektetett eszközt – beszerzéskor, előállításkor – bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken kell a könyvekbe felvenni.

Az immateriális javakat az alábbi szerint lehet csoportosítani: (Szt. 25.§).

- Az alapítás-átszervezés aktivált értéke
- A kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- Vagyoni értékű jogok: azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, továbbá a márkanév, a licenc stb.
- A szellemi termékek: ide tartoznak a találmány, a szabadalom, az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver, az egyéb szellemi alkotások a know-how, a védjegy stb. függetlenül, hogy azokat használatba vették.
- Üzleti vagy cégérték
- Immateriális javakra adott előlegek
- Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek – könyv szerinti értékét meghaladó értéket lehet kimutatni.

b) Az immateriális javak értékelése

A KÖBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLETnél jellemzően – esetlegesen előforduló immateriális javak: szellemi termékek (szoftverek).

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési előállítási) értékét az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett, a visszaírással növelt nettó értékkel kell a mérlegbe felvenni.

A terv szerint amortizáció a szellemi termékek 5 év – 20%- egyezően a Tao törvénnyel

A szervezet a kis értékű immateriális javaknak tekint minden 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javakat.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolásra kerül.

A kis értékű immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási időpontja az immateriális jószág beszerzésének a napja.

Az ilyen módon leírt immateriális javakat a szervezet értékben nem, csak mennyiségben tartja nyilván, a jogosulatlanság esetén – amennyiben ilyen értelmezhető az adott immateriális jószágnál – selejtezésre, illetve megsemmisítésre kerülnek.

Az immateriális javak nettó (értékcsökkenéssel csökkentett) értékének megállapításához figyelembe kell venni a *terven felüli értékcsökkenést* is.

Ha a szellemi termék értéke tartósan lecsökkent, mert a szellemi termék elavult, feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, akkor terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, illetve ha a piaci érték nőtt, akkor visszaírást kell végrehajtani (a számviteli politika előírásai

szerint).

A mérlegbe az immateriális javakat nettó értékkel (a beszerzési értéket a tervezett és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentve, a visszaírással növelve) kell felvenni.

2.2.2.A tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben

a) A tárgyi eszközök beszerzési költsége

A tárgyi eszközöket a könyvekbe bekerülési (beszerzési) áron kell beszerzéskor állományba venni a közös szabályok szerint.

b) A tárgyi eszközök értékének meghatározása

A tárgyi eszközöket a mérlegben *nettó értéken* (a bekerülési (beszerzési, előállítási) értékek az elszámolt értékcsökkenés és a visszaírás különbözeteként), összegben kell szerepeltetni.

A tárgyi eszközök értékelése az Szt. előírásának megfelelően egyedileg történik.

A mérlegbe állítás előtt a főkönyvi és analitikus elszámolásokban szereplő értékeket egyeztetni kell, és a tárgyi eszközökről fajtanként, azon belül tételeként részletes kimutatás készül. A kimutatás tartalmazza az eredeti bruttó értéket, az esetleges értéknövekedést, a záró bruttó értéket, az időszak előtt elszámolt értékcsökkenést, a tárgyidőszakban elszámolt értékcsökkenést, az összes elszámolt értékcsökkenést és az ezek alapján megállapított nettó értéket.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET-nél jellemzően előforduló tárgyi eszközök:

Egyéb berendezések, felszerelések

- kis értékű (200e Ft alatti egyedi érték alatti) eszközök
- irodai berendezések, felszerelések
- informatikai eszközök

Az egyéb berendezések és felszerelések értékénél a rendeltetésszerűen használatba vett irodai, jóléti, kulturális felszerelések, berendezési tárgyak, informatikai eszközök, stb. bekerülési (beszerzési) értékéből le kell vonni a szervezet számviteli (amortizációs) politikájában meghatározott leírási módszer szerint elszámolt (terv szerinti és terven felüli) értékcsökkenés összegét.

A szervezet a számviteli törvényben meghatározott lineáris kulcsot használja – megegyezően a társasági adótörvényben meghatározott lineáris kulccsal.

Irodai berendezések, felszerelések 14,5%/év

Informatikai eszközök: 33%/év

A szervezet él a 200.000 Ft bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök azonnali – használatba vételkori – értékcsökkenési leírásának lehetőségével, így aktiváláskor egy összegben elszámolja.

2.2.2 A befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön, tartós bankbetét) kell kimutatni (Szt. 27. §), amelyeket a szervezet azzal a céllal fektetett be, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott, egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, kötvények bekerülési (beszerzési) értéke a tényleges vételárral egyezik meg (bele nem értve a vételár részét képező kamat összegét).

A befektetett pénzügyi eszközöket az Szt.-nek megfelelően egyedileg kell értékelni.

A mérlegbe állítandó érték a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor elszámolandó értékvesztés, értékcorrekció különbségéből adódik.

A mérlegkészítés előtt a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokban szereplő értékeket egyeztetni kell. Majd a befektetett eszközökről főkönyvi számlánként – ezen belül egyenként – részletes kimutatás készítenő. A kimutatásnak tartalmaznia kell az eredeti bekerülési értéket, a tárgyévig elszámolt értékvesztést, értékcorrekciót, és az ezek különbségéből képződő mérlegértéket.

A befektetett pénzügyi eszközök eredeti bekerülési értékét az Szt. 52. §-a határozza meg. Ennek alapján az eredeti bekerülési érték:

- a vásárolt részeseadásoknál (részvény, üzletrész, törzsbetét, vagyoni betét) a vételár;
- az apportként történő bevitel esetén a társasági szerződésben (alapítói okiratban) meghatározott érték;
- a forintban adott kölcsön, illetve lekötött betét esetén a kihelyezett, illetve a lekötött forintérték;
- a devizában adott kölcsön, illetve lekötött betét esetén a kihelyezéskori deviza, valuta vételi árfolyamával átszámított érték.

A befektetett pénzügyi eszközöknél az Szt. értelmében értékvesztést, értékcorrekciót kell elszámolni, ha

- azok piaci értéke tartósan lecsökken;
- a devizában adott kölcsön, illetve lekötött betét esetén akkor, amikor a deviza, valuta vételi árfolyama az üzleti év utolsó napján alacsonyabb az eredeti árfolyamnál, illetve a már korábbi értékcorrekciónál alkalmazott árfolyamnál.

A részeseadások értékvesztését számításokkal kell alátámasztani.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET a Befektetett eszközök között kimutatott tartós, (1 éven túli) értékpapírokkal jellemzően nem rendelkezik.

Azonban fenntartja a lehetőséget és esetleges értékpapírjait az értékpapír-kezelő szervezet által megküldött bizonylat alapján az államkötvény esetén névértéken tartja nyilván és értékeli a mérlegben.

2.3 Készletek értékelése a mérlegben

A készletek között azokat az eszközöket kell kimutatni – egyedi értéküktől függetlenül –, amelyek a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják (vagyis egy éven belül felhasználásra, értékesítésre, vagy átalakításra kerülnek). A készletek közé tartoznak: a felhasználás céljából vásárolt *anyagok*, a változatlan formában való értékesítés céljából beszerzett *árúk*, közvetített szolgáltatások, göngyölegek, az *állatok*, (kivéve a tenyészállatokat) a saját termelésű *befejezetlen termelés* és *félkésztermékek*, továbbá az értékesítésre váró *saját termelésű készletek*. Itt kell kimutatni a készletekre adott előlegeket is.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET jellemzően készletekkel nem rendelkezik. Anyagbeszerzéseit költségként azonnal leírja az 5. számlaosztályban.

2.4 A követelések értékelése

A követelések a számviteli törvény (Szt. 29. §) szerint “azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában kifejezett fizetési igények, amelyeket a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez, (ide értve az osztalékjelölőket is) kapcsolódnak”. Ide értve az egyéb követeléseket (munkavállalói tartozások, a visszatérítendő adót, az igényelt támogatást stb.) továbbá a vásárolt követeléseket.

A követeléseket a *mérlegben* az elismert, elfogadott összegben kell szerepeltetni. (Az adós által el nem ismert követelést még peresítés esetén sem lehet a mérlegbe felvenni.)

A beszámolóban a követelések mérlegértéke a következő számítás eredménye:

+	Bekerülési (könyv szerinti) érték
-	Behajthatatlan követelések
-/+	Értékvesztések és visszaírások
+/-	Üzleti év végi, illetve mérleg összeállításához devizás értékelések

A szervezet az elszámolt értékvesztésekről és azok visszaírásáról analitikus nyilvántartást vezet, amelyből megállapítható, hogy

- mely követeléscsoportokban,
- mely tételek után és
- milyen összegű értékvesztés

áll fenn.

A szervezet behajthatatlan követelésnek minősíti azt,

- amelyre a végrehajtás során nincsen fedezet;
- amelyet egyezség keretében elengedtek;
- amelyre a felszámoló írásbeli nyilatkozat alapján nincsen fedezet;
- amelyre a vagyonfelosztási javaslat szerint nincsen fedezet;
- amelynél a behajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés összegével;
- amelynél az adós „igazoltnak” nem lelhető fel;
- amelyet a bíróság előtt nem lehet érvényesíteni;
- amely elévült.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET jellemzően termelési, értékesítési tevékenységet nem folytat. Az esetlegesen előforduló (alaptevékenységgel és/vagy vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos) vevői követeléseit a vevő által is elismert értéken tartja nyilván és tünteti fel a mérlegben.

Alaptevékenységként az alapszabályban meghatározott tevékenységekkel kapcsolatos szolgáltatást nyújthat.

Vállalkozási tevékenységet jellemzően nem folytat. Esetlegesen előforduló vállalkozási tevékenységét elkülönülten tartja nyilván

Az adott előlegeket is az elismert értéken szerepelteti.

Az államháztartással kapcsolatos követeléseit (esetleges Nav túlfizetések) az elismert értéken szerepelteti.

2.4 A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt befektetéseket kell kimutatni.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET ilyen értékpapírral jellemzően nem rendelkezik. Esetleges rendelkezés esetén a Befektetési szabályzatban meghatározott típusú értékpapírjait értékpapír-kezelő társaságnak adja át megőrzésre és kezelésre.

2.4.1 A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok beszerzési értéke

A forgatási céllal (nem tartós befektetésként) vásárolt értékpapírokat, diszkont kincstárjegyeket beszerzésükkor, bekerülési (*beszerzési*) értékükön (vételáron) kell állományba (nyilvántartásba) venni.

2.4.2 A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értéke a mérlegben

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírokat bekerülési (*beszerzési*) értéken kell a mérlegbe felvenni. Figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és az értékvesztés terhére elszámolt visszafizást. Az értékelésnél az alábbiakat is figyelembe kell venni.

- Ha a forgóeszközök között kimutatott értékpapír piaci árfolyama tartósan (a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül) és jelentősen *alacsonyabb* a bekerülési (beszerzési) értéknél, az értékpapírt az üzleti év utolsó napjával befektetett pénzügyi eszközöknél ismertetett módon *(le) kell értékelni*, értékvesztést kell elszámolni.
- Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott értékpapír mérleg készítéskori piaci értéke – jelentősen és tartósan – meghaladja a könyv szerinti értéket, ez esetben a különbözettel – a korábban elszámolt értékvesztés értékét csökkenteni kell és ezt visszaírásként kell elszámolni.

2.5.A pénzeszközök értékelése

A pénzeszközök fogalmába tartoznak: a készpénz, az elektronikus pénzeszköz, a csekkek továbbá a bankbetétek. A pénzeszközök lehetnek: forintban és devizában, valutában.

2.5.1 A forintban lévő pénzeszközök értékelése

A forint pénzeszközt (akár a pénztárban, akár a bankszámlán szerepel) a *mérlegben* könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

2.5.2 A valutában lévő pénzeszközök értékelése

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET jellemzően valutával nem rendelkezik. Alkalmanként az alábbi értéken kell a mérlegben kimutatni:

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (a továbbiakban együtt: külföldi pénzügyi eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát - a választott - hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlagán, vagy a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani. A szervezet az MNB árfolyamát választja.

2.6. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni (32. §) az üzleti év fordulónapja előtt felmerült olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

Valamint az olyan kamat és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után

esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el (a mérleg fordulónapja után lehet számlázni), a mérleg fordulónapja után fog megjelenni tényleges pénzbevételként, de az elszámolási időszakot illeti meg (pl. utólag esedékes bérleti díj stb.)

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni – a kamatbevételekkel szemben elszámolt a névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont kincstárjegy névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a 77. § szerinti rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a szervezet bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatásokat meg fogja kapni. Az elszámolás alapbizonylata a vezető tisztségviselő erre irányuló nyilatkozata.

Az aktív időbeli elhatárolásokat a *mérlegben* könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLETnél jellemzően aktív időbeli elhatárolásként jelenhet meg a tárgyév decemberére vonatkozó, de következő év januárjában befizetett tagdíj.

3. Források

A mérlegben forrásként, a saját tőkét, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

3.1 A saját tőke értékelése

A kettős könyvvitelt vezető civil szervezet saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze. (479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet)

3.1.1 Induló tőke

Induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a civil szervezet létesítő okiratában (annak módosításában) meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen (induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET Induló tőkéje 75e Ft, melyet a tagok bocsátottak a szervezet rendelkezésére.

3.1.2. A Tőkeváltozás/eredmény

A tárgyévi eredményt alaptevékenység, valamint vállalkozási tevékenység bontásban kell a tőkeváltozás tételbe átvezetni, és a későbbiekben ennek megfelelően külön-külön nyilvántartani.

3.1.3 Tőketartalék

A tőketartalékból kell lekötni és ide átvezetni:

- azoknak az eszközöknek – az üzleti év mérlegének saját tőke és mérlegfőösszege arányában számított – értékét, amelyek nem forgalomképesek, illetve csak harmadik személy hozzájárulása (engedélye) alapján ruházható át,
- a más jogszabály szerint vagy a szervezet saját elhatározása alapján lekötött – kötelezettségek fedezetét jelentő – tartalékot.

A tőketartalékot a *mérlegben* könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni

3.1.4 A lekötött tartalék

A lekötött tartalék a tőketartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetések összegét foglalja magában.

A *tőketartalékból* kell lekötni és ide átvezetni:

- azoknak az eszközöknek – az üzleti év mérlegének saját tőke és mérlegfőösszege arányában számított – értékét, amelyek nem forgalomképesek, illetve csak harmadik személy hozzájárulása (engedélye) alapján ruházható át,
- a más jogszabály szerint vagy a szervezet saját elhatározása alapján lekötött – kötelezettségek fedezetét jelentő – tartalékot.

A lekötött tartalékot (feloldásig) a *mérlegben* könyv szerinti értékkel kell felvenni.

3.1.5 Értékelési tartalék

A számviteli politikában megjelölt eszközök piaci értéken történő értékelésből származó értékhelyesbítés összegét értékelési tartalékként kell kimutatni. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalékból a saját tőke többi elemét nem lehet kiegészíteni, vagy arra kötelezettséget vállalni.

Az értékelési tartalékot a *mérlegben* könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

3.1.6 A Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)/vállalkozási tevékenységből

Az eredménylevezetés, az eredménykimutatás a szervezet tárgyévi eredményének levezetését tartalmazza, az eredmény keletkezésére ható főbb tényezőket, az eredmény összetevőit, az eredmény kialakulását mutatja be.

Az eredménylevezetés, az eredménykimutatás tételei tartalmának meghatározásánál a bevételeket és ráfordításokat (költségeket), kiadásokat a Tv. előírásain túlmenően az egyéb szervezetekre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével kell meghatározni.

Az eredménylevezetésben, az eredménykimutatásban egymástól elkülönítve kell kimutatni az alaptevékenységgel, valamint a vállalkozási tevékenységgel összefüggő tételeket.

Az alaptevékenységhez, illetve a vállalkozási tevékenységhez is kapcsolódó ráfordításokat

(költségeket), kiadásokat a szervezet, a közhasznú egyéb szervezet a tényleges használat (az igénybevétel) arányában, illetve ha ez nem állapítható meg, akkor a bevételek arányában köteles megosztani az alaptevékenység, illetve a vállalkozási tevékenység között.

A továbbutalási céllal kapott, bevételként elszámolt támogatás összegét az alaptevékenységhez, illetve a vállalkozási tevékenységhez egyaránt felmerült ráfordítások (költségek), kiadások megosztásánál, valamint a könyvvizetési rendszerek közötti áttérést meghatározó bevételnél figyelmen kívül kell hagyni.

Az eredménylevezetésben, az eredménykimutatásban az előző évi és a tárgyévi adatokat, valamint a jelentős összegű hibák elkülönített bemutatását alaptevékenység, vállalkozási tevékenység, összesen bontásban tovább kell részletezni.

Az eredménykimutatásban a vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai együttes összegének különbözete, csökkentve az adófizetési kötelezettséggel.

A szervezet a kapott alapítói, költségvetési, helyi önkormányzati és egyéb támogatásokat, az érdekeltségi hozzájárulást – ha jogszabály másként nem rendelkezik – bevételként számolja el.

A szervezetnél a továbbutalási céllal kapott támogatást egyéb bevételként kell kimutatni. Az így kapott támogatás továbbutalt, átadott összegét egyéb ráfordításként kell elszámolni. E támogatások továbbutalása, átadása nem minősül a költségek ellentételezésére, illetve fejlesztési célra adott támogatásnak, továbbá véglegesen átadott pénzeszköznek.

A szervezet az eredménylevezetésben, az eredménykimutatásban tájékoztató adatként bemutatja az Ectv. 2. § 15. pont szerinti költségvetési támogatásként kapott összegeket.

A szervezet az eredménylevezetésében, az eredménykimutatásában a kapott adomány összegét az érintett tételek továbbtagolásával, vagy tájékoztató adatként külön is köteles bemutatni.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET jellemzően vállalkozási tevékenységet nem végez. Esetlegesen előforduló vállalkozási tevékenységét a fentiek alapján tartja nyilván és értékeli.

3.2 A céltartalék értékelése

A számviteli törvény (Szt. 41. §) szerint az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot *kell* képezni a szükséges mértékben azokra a múltbeli illetve folyamatban lévő ügyekből származó harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a korengedményes nyugdíjat, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET jellemzően céltartalékot nem képez. Alkalmanként könyv szerinti értéken kell nyilvántartásba venni és a mérlegben szerepeltetni.

3.3 Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek – a számviteli törvény szerint [Szt. 42. §] “azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifizetett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönző által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz valamint a kincstári vagyont képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak.”

A kötelezettségek lehetnek: hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

Hátrasorolt kötelezettségként (alárendelt kölcsöntökeként) kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt (a mérleg tagolásának megfelelően), amelyet ténylegesen a szervezet rendelkezésre bocsátottak, és a szerződés határozza meg a felhasználását, továbbá a törlesztés a tagok előtti utolsó helyen áll

A hosszú lejáratú kötelezettség: – a hitelezővel kötött szerződés szerint – az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az alapítókkal szembeni kötelezettség, valamint az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

Az egy évnél rövidebb ideig fennálló kötelezettségek a rövid lejáratú kölcsönök, hitelek, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből az egy üzleti éven belül esedékes törlesztő részeket. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartoznak: a vevőtől kapott előleg, a szállítók valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

Civil szervezetnek hitel, visszatérítendő támogatás csak úgy nyújtható, ha a visszatérítési kötelezettség nem haladja meg a civil szervezet rendelkezésre álló vagyonát. E rendelkezés alkalmazásában figyelembe kell venni a követelések és tartozások egyenlegét, valamint a támogatási döntésben meghatározott költségvetési támogatás értékét. (350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet)

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET kötelezettségei rövid (1 évnél rövidebb) lejáratúak.

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET csak forintban kimutatott kötelezettséggel rendelkezik.

A forintban kimutatott kötelezettségeket a nyilvántartás szerinti értékkel kell a *mérlegben* kimutatni.

A *vevőktől* kapott előlegeket a befolyt (az általános forgalmi adót is tartalmazó) összegben kell a mérlegben szerepeltetni addig, amíg annak terhére elismert teljesítés nem történt.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítésből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettséget (szállítók) az elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg a kötelezettséget pénzeszközökkel ki nem egyenlítették, illetve le nem írták (a szállító lemondása alapján).

A KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET jellemzően nem vesz fel hitelt, kölcsönt. Alkalmanként a forintban felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított, illetve a

törlesztésekkel csökkentett összegben szerepelteti a mérlegben.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között kell kimutatni a mérleg fordulónapján fennálló bér, tiszteletdíj, megbízási díj fizetési kötelezettségeket, valamint az állami hatóságok felé irányuló társadalombiztosítási, adókötelezettségeket. Ezeket (a bérszámfejtési bizonylatok, illetve a hatóságok által megküldött folyószámlák alapján) könyv szerinti értéken kell nyilvántartani és a mérlegben szerepeltetni.

3.4 Passzív időbeli elhatárolások értékelése

A passzív időbeli elhatárolások között kell – elkülönítetten – a *mérlegben* kimutatni (Szt. 44. §):

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi (pl. előre fizetett bérleti díjak stb.),
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra (pl. a fordulónap után érkezett, de a tárgyévvet érintő energia-, posta stb. számlák),
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a szervezettel szemben érvényesített, benyújtott, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, az ebben az időszakban ismertté vált kártérítést, bírósági költséget,
- a térítés nélkül, visszaadási kötelezettség nélkül kapott támogatások, pályázatok, adományok fel nem használt értékét (maradvány)
- támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A passzív időbeli elszámolásokat a *mérlegben* könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

A szervezet a passzív időbeli elhatárolásokat a költségekkel és ráfordításokkal, valamint a bevételekkel szemben a könyvek megnyitása után vezeti ki.

4. A mérleg összeállításának szabályai

A Szt. a szervezetek vagyoni és pénzügyi helyzetének világos kimutatása érdekében tartalmaz néhány olyan szabályt, amely alapján a könyvvezetésben rögzített értékek a mérleg összeállítása előtt átrendezendőek. A szervezet ezeket a szabályokat alkalmazza.

E szabályok szerint:

- azokat a befektetett pénzügyi eszközöket, amelyek keletkezésükkor befektetett eszközöknek minősülnek, de a mérleg fordulónapját követően tartós jellegük megszűnik, a forgóeszközök megfelelő mérlegtételeibe kell beállítani.
- azokat a kötelezettségeket, melyek keletkezésükkor hosszú lejáratúnak minősültek, de a mérleg fordulónapját követően tartós jellegük megszűnik, a mérlegben rövid lejáratú kötelezettségeként kell szerepeltetni.
- követelések és kötelezettségek egymással szemben nem számolhatók el.
- a vevői és a szállítói tartozásokban nyilvántartott többletfizetések nem a vevők és a szállítók között, hanem
 - a vevőknél keletkezett többletfizetés a kötelezettségek között külön tételként,
 - a szállítóknál keletkezett többletfizetés a követelések között külön tételként kerülnek a mérlegbe beállításra.

A szervezet könyvvezetése úgy került kialakításra, hogy az eszközöket és a forrásokat a beérkezésükkor minősíti és számolja el. Ezt követően az összegek mindaddig azokon a főkönyvi számlákon szerepelnek, amíg meg nem szűnnek.

Az Eszközök és források értékelési szabályzata a jóváhagyásával egyidejűleg lép életbe.

Jóváhagyta a KÖBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET Elnöksége 2022.
...03.12.21...ülésén


Balla Tamás elnök

Kőbányai Bringás Egyesület
1128 Bp. Szent György u. 8. 7/28.
Adószám: 19236249-1-42
- 2 -