

TERÉZVÁROSI KULTURÁLIS KÖZHASZNÚ NONPROFIT Zrt.

ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

Érvényes 2018. augusztus 30. napjától

Bejegyzés

**Terézvárosi Kulturális Közhasznú
Nonprofit Zrt.**
1067 Budapest, Eötvös u. 10.
Adószám: 14063471-2-42
Cg.: 01-10-045771
2/b.

TERÉZVÁROSI KULTURÁLIS KÖZHASZNÚ NONPROFIT Zrt.

ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

Érvényes: 2018. augusztus 30. napjától

A számviteli politika célja, hogy a vállalkozásnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információkat tartalmazó beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázissal szolgál.

Az eszközök és a források értékelésére vonatkozó számvitel-politikai döntéseket, valamint azok gyakorlati végrehajtását szolgáló értékelési módokat és eljárásokat jelen Értékelési Szabályzat foglalja össze.

1. Az értékelés általános szabályai

Az értékelés az eszközöknek és forrásoknak a beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékének a meghatározását jelenti. Az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott érték meghatározása is e fogalomkörbe tartozik, hiszen az év végi értékelésnek ez a kiinduló alapja.

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, egyeztetéssel ellenőrizni, egyedenként értékelni kell a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint.

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 napjáig ismertté vált.

2. Az eszközök értékelése

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket a bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal.

2.1 Általános értékelési szabályok

2.1.1. Az eszközök bekerülési 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 (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi – az előzőekben felsoroltakon túlmenően – az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- a) illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetve],
- b) az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- c) a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- d) az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- e) a vásárolt vételi opció díja

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 képezi

- a) a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj; továbbá
- b) a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, 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. A különbözet összege akkor jelentős, ha az eléri az eredeti bekerülési érték 10 %-át.

Az eszköz értékét növelő bekerülési (beszerzési) értéknek kell figyelembe venni az eszköz használati értékét növelő munkafolyamatok, illetve megmunkálás ellenértékét jelentő bér munkadíjat.

Gazdasági társaságnál alapításkor, tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként átvett (kapott) eszköz létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéke bekerülési (beszerzési) értéknek minősül. Átalakulás esetén a létesítő okiratban meghatározott értéknek az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonmérlegében szereplő értéket kell tekinteni.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor (ideértve a tőkeleszállítással egyidejűleg végrehajtott, a leszállított jegyzett tőkével arányos jegyzett tőkén felüli saját tőke kivonást is) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték, a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

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

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti (legfeljebb forgalmi, piaci) érték, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet-) eszköz esetében 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, (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 (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.

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 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 egység szám 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 maradványértéket Társaságunk az alábbiakban állapítja meg:
gépjárműveknél a bekerülési érték 10 %-a.

Alkalmazott leírási módszer(ek)

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 helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

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 eszközönél elszámolni akkor, ha

a) 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;

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

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

Ha az a), b), c) pont szerinti esetek bekövetkeznek, akkor a terven felüli értékcsökkenést olyan mértékben kell végrehajtani, hogy az eszközök a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Az eszköz piaci értékének csökkenése okán elszámolt terven felüli értékcsökkenés eljárási szabályait a számviteli politikában rögzítettük.

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

2.2. Befektetett eszközök értékelése

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amely a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A befektetett eszközök csoportjába:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket

kell besorolni.

2.2.1. Immateriális javak értékelése

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 - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben kell kimutatni.

Immateriális javak lehetnek:

- vagyoni értékű jogok:

Bekerülési érték: a vagyoni értékű jogok számla szerinti szerzési értéke vagy szerződés szerint megszerzésükért fizetett összeg, apportálás esetén a társasági szerződésben vagy alapító okiratban meghatározott összeg, átalakulás esetén a vagyonmérlegben meghatározott érték.

Értécsökkenési leírás: várhatóan a vállalkozó használatában lévő időszakra kell az általános előírások szerint elszámolni. A leírásnak ezen mértékét a társasági adóról szóló törvény is elismeri.

A 200 e Ft szerzési érték alatti vagyoni értékű jogokat Társaságunk a szerzés évében egyösszegben írja le. Ezen felülieket a használatban lévő időszak függvényében, de általában 5 év alatt írjuk le.

Terven felüli értécsökkenést kell elszámolni annál a vagyoni értékű jognál, ahol a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető a vagyoni értékű jog.

A terven felüli értécsökkenést oly mértékig kell végrehajtani, hogy a vagyoni értékű jog a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

- szellemi termékek:

Bekerülési érték: vásárlás esetén a számla szerinti érték és a hozzá közvetlenül kapcsolódó, bekerülési értékbe beszámító egyéb költségek.

Értécsökkenési leírás: a szellemi termékek értécsökkenésének meghatározására és elszámolására az általános szabályok vonatkoznak. A szerzési értéket azokra az évekre kell felosztani, amelyben ezeket az eszközöket várhatóan használni fogják. A leírás ezen mértékét a társasági adó törvény is elismeri. Társaságunknál a leírási kulcs 33%. A 200 e Ft alatti szerzések esetében Társaságunk a szerzés évében 100 % amortizációt számol el.

Terven felüli értécsökkenést kell elszámolni, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb a piaci értéknél, vagy ha a szellemi termék a vállalkozási tevékenysége változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, használhatatlan, megsemmisült és hiányzik.

2.2.2. Tárgyi eszközök értékelése

Tárgyi eszközök között azokat az anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek tartósan -közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozási tevékenységet, függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre kerültek-e vagy sem:

- Műszaki berendezések, gépek, járművek
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- Beruházások
- Beruházásokra adott előlegek

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

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

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 az önköltség aktivált értékét is).

Felújításként számoljuk el az alábbiakat:

Épületeknél:

- légkondicionáló berendezés teljes cseréje (központi- helyi készülékek, vezetékek teljes cseréje)
- személyfelvonó, mozgólépcső, kaputelefon teljes cseréje (külön- külön)
- technológiai vezetékek együttes teljes cseréje
- kazánok cseréje
- fűtőkorszerűsítés
- elektromos hálózat cseréje nagyobb kapacitására

Felújítás gépeknél, járműveknél:

- rendkívüli esemény következtében elértéktelenedett gép, jármű üzemképes állapotba hozása a fődarabok cseréjével, elhasználódott alkatrészek, tartozékok pótlásával
- több gép, berendezés zárt rendszerű összeszerelésével kialakított munkaeszköz egy- egy funkcióját ellátó egységének cseréje

A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka ellenértékét, 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.

Karbantartási költségként számoljuk el:

Karbantartás épületeknél:

A rendeltetésszerű használat érdekében elvégzett külső- belső állagmegóvási munka akkor is, ha az egész épületre kiterjed vagy ha korszerűbb formában történik a javítási munka:

- vakolás
- meszelés, festés, mázolás
- homlokzattatarozás
- nyílászáró csere
- meszelés helyett festés, tapétázás, falburkolat
- szőnyegpadló helyett parketta vagy fordítva

Ezekon kívül:

- tetőszerkezet javítása, részleges cseréje, a hiányzók pótlása
- a felújításnál felsorolt munkálatok esetében a részleges csere
- olyan átépítés, átalakítás, amelynek következtében az épület vagy egy részének funkciója nem változik meg (pl. válaszfalak, szociális helyiségek áthelyezése)
- eltört vízcsövek részleges cseréje
- kazán, felvonó javítása
- viharkárok javítása a tetőn
- épülettartozékok folyamatos cseréje

Karbantartás gépeknél, járműveknél:

- az eszközök időszakonkénti felülvizsgálata, tisztítása, kenése
- meghibásodások, üzemzavarok elhárítása
- tervszerű megelőző karbantartás
- a rendeltetésszerű használat során elhasználódott alkatrészek cseréje, a fődarabok javítása
- a fődarabok és a ráaktivált tartozékok cseréje akkor, ha annak következtében nem változik meg az eszköz kapacitása, élettartama, illetve a funkciója nem bővül
- korszerűsítés, ha annak következtében nem változik meg az eszköz kapacitása, élettartama, illetve a funkciója nem bővül
- a gépek, berendezések vállalkozáson belüli áthelyezésével kapcsolatos szállítási, alapozási, üzembe helyezési költségek

A tárgyi eszközök esetében társaságunk az alábbi amortizációs, leírási kulcsokat alkalmazza:

Az ingatlanok értékcsökkenésénél a társasági adótörvényben meghatározott kulcsokat alkalmazzuk.

Az 1.000.000 Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések esetében az amortizációs kulcsot az alábbiakban határozzuk meg:

Számítástechnikai eszközök, berendezések: 33 %

Járművek: 20%.

Minden egyéb gép, berendezés: 14,5%.

A 200 e Ft alatti eszközöket egy összegben, a beszerzés évében írjuk le.

Az 1.000.000 Ft bekerülési érték feletti gépek, berendezések esetében mindig egyedi mérlegelés alapján döntjük el az amortizáció mértékét.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél vagy egyéb eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

Ha a tárgyi eszközknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem él.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, hogy ott tartós jövedelemre tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási és ellenőrzési lehetőséget érjen el.

Tartósnak minősítjük az eszköz értékének módosulását, ha az a mérlegkészítéskor már legalább 1 éve, illetve valószínűsíthetően még egy év múlva is fennáll.

A piaci érték meghatározásakor a Szt. 54.§. szerint járunk el.

Amennyiben az üzleti év mérlegkészítésekor az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a részesedés illetve hitelviszonyt megtestesítő, éven túli lejáratú értékpapír értékvesztés

figyelembevételével meghatározott értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt értékvesztés összegét és a pénzügyi egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban értékvesztésként elszámolt összeg.

Jelenleg a társaságunk nem tart nyilván befektetett pénzügyi eszközöket.

2.3. Forgóeszközök értékelése

Forgóeszközök között kell kimutatni azokat az eszközöket, amelyek a vállalkozó tevékenységét, működését nem tartósan, egy évnél rövidebb ideig használják.

Forgóeszközök közé

- a készleteket
- a követeléseket
- a pénzeszközöket

kell besorolni.

2.3.1. Készletek értékelése

Vásárolt készlet minden olyan készlet, amelyet nem a részvénytársaság állított elő, és amely általában vásárlással került a társaság tulajdonába.

Az anyagok olyan vásárolt készletek, amelyeket a részvénytársaság termék előállításához vagy szolgáltatás nyújtásához való felhasználás céljából szerzett be. A termelési folyamatban egyszer vesznek részt.

Az áruk között kell kimutatni: a vásárolt árukat, a kiskereskedelmi bolti árukészleteket és a betétdíjas göngyöleget.

A mérlegben a készleteket bekerülési értéken, a készletekre adott előleget az átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben kell kimutatni.

Vásárolt készletek értékelése

Vásárolt készleteknél (anyag, áru) a bekerülési érték = a beszerzési értékekkel. A készletekről év közben is folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk (Készletnyilvántartó program). Az egyéb készletekről év végén a leltár alapján egyeztetünk és a szükséges átvezetéseket elvégezzük.

A könyvekben az év végi záró értéke a mennyiségi és értékbeli leltár alapján kerül kimutatásra.

Vásárolt készárak értékelése

A *vásárolt készárakat* beszerzési árakon tartjuk nyilván.

A *betétdíjas göngyölegeket* a Zrt. tényleges beszerzési áron tartja nyilván.

Év végén a könyvszerinti értéke a FIFO módszerrel megalapított könyvszerinti érték.**Készletek értékvesztése**

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan (20 %-kal és 6 hónapon túl) magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, 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. Amennyiben a készletek könyv szerinti értéke jelentősen alacsonyabb mint a piaci érték, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

2.3.2. Követelések értékelése

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, előleg fizetéshez kapcsolódnak, ide értve az egyéb követeléseket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket is.

A követelést (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - az elfogadott, az elismert összegben kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb követelést a járó, az igényelt, a fizetett összegben, az átvett értéken kell kimutatni.

A külföldi pénzügyi értékre szóló követelést a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB deviza középárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A mérlegben a külföldi pénzügyi értékre szóló követelést az elfogadott, a mérlegfordulónapi MNB deviza középárfolyamon 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, 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 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 a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Tartósan tekintjük a veszteségjellegű különbözetet, ha a követelés lejáratát és a fordulónap között több mint 1 év eltelt, illetve ha az adósról rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentős a különbözet, ha a követelés bekerülési értékének 20%-át eléri.

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, követelésenként - az értékvesztés összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:
365 napon túl lejárt követelés: 100%.

Az egyéb követelések értékét a mérlegben a még teljesítendő összegben kell kimutatni. Az egyéb követelésekről az év végi mérleg számszaki alátámasztására jogcímek szerint kimutatást kell készíteni, amelyben a tényleges befolyás (teljesítés) időpontját is rögzíteni kell.

Egyéb követésként kell kimutatni az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét.

2.3.3 Pénzeszközök értékelése

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénztár értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, az elektronikus pénzeszközök értékét kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a hitelintézetnél elhelyezett forintbetét bankkivonattal egyező értékét, kell kimutatni.

2.3.5 Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a mérlegben az évek közötti költség és ráfordítás, valamint az árbevétel arányos megosztását. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának az érintett évek közötti arányos megosztását kell az időbeli elhatárolással megvalósítani.

Aktív időbeli elhatárolások a következők:

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása
- Halasztott ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

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 mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál.

A mérlegben - a saját tőke elemei között - külön tételben negatív előjellel kell szerepeltetni a jegyzett, de még be nem fizetett tőke értékét, ideértve a kedvezményes áron kibocsátott dolgozói részvények, dolgozói üzletrészek értékének a dolgozókat terhelő, általuk még nem rendezett hányadának megfelelő értékét is.

3.11 A jegyzett tőke értékelése

A jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke az alapító okiratban meghatározott összegben, mely összegig a tulajdonosokat felelősség terheli.

Nagysága a tulajdonosok döntése szerint változhat, de nyilvántartásba venni, a mérlegben a változást szerepeltetni csak akkor lehet, ha azt a cégbíróságon is bejegyezték.

A jegyzett tőkét az alapszabályban rögzített névértéken kell kimutatni a mérlegben.

3.12 A tőketartalék értékelése

A tőketartalék külső (idegen) forrásból származó saját tőke. Tőketartalék az adózott eredményből nem képezhető.

Tőketartalékként kell kimutatni:

- a részvények kibocsátáskori ellenértéke és névértéke közötti különbözetet,
- a tulajdonosok által véglegesen átadott eszközöket, pénzeszközöket.

A tőketartalékot a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

A Társaságunknál jelenleg nincs tőketartalék nyilvántartva.

3.13 Az eredménytartalék értékelése

Az eredménytartalék a saját tőkének az az eleme, amelyben alapvetően a társaság korábbi tevékenységének eredményéből származó, a beszámolási időszak végén még fel nem használt saját tőke többlet, vagy megszüntetésre váró tőkehiány testesül meg.

Az eredménytartalékot a mérlegben könyv szerinti értéken kell felvenni.

3.14 A lekötött tartalék értékelése

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

A lekötött tartalékot a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

A Társaságunknál jelenleg nincs lekötött tartalék nyilvántartva.

3.2 A céltartalék értékelése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni azokra a múltbéli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A céltartalék csoportosítása:

- céltartalék a várható kötelezettségekre,
- céltartalék a jövőbeni költségekre,
- egyéb céltartalék.

A képzett céltartalékot a mérlegben könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

Az utóbbi két jogcímen társaságunk nem képez céltartalékot.

A Társaságunknál jelenleg nincs céltartalék nyilvántartva.

3.3 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 kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB deviza középárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a mérlegfordulónapi MNB deviza középárfolyamon kell kimutatni.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben - jogcímenek megfelelően - a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségként kell kimutatni az utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

3.4 A passzív időbeli elhatárolások értékelése

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a következő évet, éveket illető befolyt bevételt és azt a költséget, ráfordítást, amely a tárgyévet terheli, de pénzkiadásként csak a következő évben esedékes.

Passzív időbeli elhatárolások a következők:

- bevételek passzív időbeli elhatárolása,
- költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása,

- halasztott bevételek.

A passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

4. Mérleg dokumentáció

A társaság működéséhez szükséges, hogy a vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható információk kerüljenek a mérlegbe és ezáltal a nyilvánosságra.

Az év végi záráshoz mérlegsoronkénti leltárt kell készíteni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Az összeállított dokumentációnak az éves beszámoló alátámasztásául szolgáló főkönyvi kivonattal megegyező számszaki adatokat - az előzőekben leírtak szerint értékelve - kell tartalmaznia.