

**MAGYAR KÖNYVTÁROSOK EGYESÜLETE**

**ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK  
ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**

Kelt: 2022. január 3.

Jóváhagyta: 2021. december 8-án



Barátné dr. Hajdu Ágnes  
elnök

# ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

## TARTALOMJEGYZÉK

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA .....	2
1) Általános rendelkezések.....	3
2) Mérlegtételek értékelése általánosan .....	4
3) Eszközök .....	4
3.1. A minősítés szabályai .....	4
3.2. Az eszközök értékelésének szabályai .....	4
3.3. Immateriális javak minősítése és értékelése .....	7
3.4. Tárgyi eszközök minősítése és értékelése .....	7
3.5. Befektetett pénzügyi eszközök minősítése és értékelése.....	8
3.6. Eszközök értékelése a mérlegben .....	9
3.7. Eszközök értékcsökkenésének meghatározása .....	9
3.8. Forgóeszközök értékelése .....	10
4) Források értékelése.....	13
4.1. Saját tőke .....	13
4.2. Céltartalék értékelése .....	13
4.3. Kötelezettségek értékelése.....	13
4.4. Passzív időbeli elhatárolások .....	14
5) Devizás tételek év végi értékelése .....	15

## **1) Általános rendelkezések**

### A szabályzat célja

Az eszközök és források értékelési szabályzata a számviteli politika szerves részét képezi. Az Egyesület eszközeit és forrásait e szabályzatban foglaltak szerint kell minősíteni, az értékelési elvek szerint kell nyilvántartásba felvenni, és a mérlegben – a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban leírtak szerint – leltározással, egyeztetéssel végrehajtott ellenőrzés után e szabályzatban foglaltak szerint egyedileg értékelve szerepeltetni. Csoportos értékelés a szabályzatban leírtak szerint.

### A szabályzat hatálya

Az Eszközök és források értékelési szabályzatánk folyamatos karbantartásáról, a benne foglaltak betartásáról, beleértve az ellenőrzés megszervezését is, az Egyesület Elnöke a felelős.

Az Eszközök és források értékelési szabályzat-módosításokkal egységes szerkezetben –

**2022.01.03-án lép hatályba.**

### Alapfogalmak

Egységár: az a pénzmennyiség, amelyen egységnyi termék vagy szolgáltatás számbavétele megtörténik.

Eladási ár: az a pénzösszeg, amennyit a piacon egy termék vagy szolgáltatási egységért adnak, amennyiért a piac azokat elismeri.

Bekerülési érték: az az érték, amekkora összegen a vagyontárgyat bekerüléskor a nyilvántartásba bevezetjük; beszerzési értéken vagy az átadó által nyilvántartott értéken számított érték.

Könyv szerinti érték: az érték, amekkora összegen a vagyontárgyat a nyilvántartásokban szerepeltetjük. A könyv szerinti értéket úgy kapjuk meg, ha a bekerülési értéket módosítjuk az értékcsökkenéssel vagy értékhelyesbítést eszközölünk.

Minősítés: döntés az adott eszköz befektetett eszközök, illetve forgóeszközök közé való besorolásáról, továbbá a kötelezettségeknek a mérlegben hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek közé elhelyezéséről.

Értékelés: az eszközök és kötelezettségek könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott értéknek és az éves beszámoló mérlegben szerepeltethető értéknek a meghatározását jelenti.

Tartós értelmezése: Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy éven (365 naptári napon) túli időintervallum, valamint – fennállásának időtartamától - ha a körülmény az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

## **2) Mérlegtételek értékelése általánosan**

A mérlegben szereplő eszközök és források értékelésére vonatkozó általános érvényű alapelvek a következők:

- Az összehasonlíthatóság elvét követve az értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és emiatt a változás tartósnak minősül. A változásokat és azok számszerű hatását a kiegészítő mellékletben bemutatjuk.
- Az egyedi értékelés elvét kötelezően alkalmazzuk.
- Sajátos értékelési szabályokat alkalmazunk akkor, ha nem érvényesül a vállalkozás folytatásának elve (pl. átalakulás).

## **3) Eszközök**

### **3.1. A minősítés szabályai**

Az eszközök befektetett eszköz vagy forgóeszközzé történő minősítését kizárólag az eszköz használhatósága, rendeltetése, továbbá a tervezett használati idő alapján szabad meghatározni. Az egy éven túl használatos eszközöket a befektetett, az egy évnél rövidebb ideig használandó eszközöket pedig a forgóeszközök közé kell besorolni.

### **3.2. Az eszközök értékelésének szabályai**

#### **3.2.1. A bekerülési érték tartalma**

Az eszközök nyilvántartásba vétele a számviteli törvény szerint fő szabályként bekerülési értéken történik. A számviteli törvény és a kormányrendelet szerint az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke:

- az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült,
- az eszköz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege,
- a bekerülési érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével,

raktárra történő szállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (fogyasztási adó, jövedéki adó), a vámterheket foglalja magában.

### **3.2.2. A bekerülési érték része**

A bekerülési érték részét képezi – az előzőeken túlmenően – az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:

- illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA,
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön felvétele előtt fizetett bankgarancia díja, a szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési költség, folyósítási jutalék, rendelkezésre tartási jutalék, a közjegyzői hitelesítés díja, a kölcsön után az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig elszámolt kamat.

A beruházásnál további tételek:

- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt biztosítási díj,
- a devizahitelek – az eszköz üzembe helyezéséig elszámolt – árfolyamkülönbözete (legfeljebb az árfolyamveszteség mértékéig),
- a beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás, az új technológia betanítás díjai, közvetlen kiadásai.

Nem része a bekerülési értéknek: a levonható előzetesen felszámított ÁFA, továbbá az ellenérték arányában megosztott ÁFA levonható hányada.

A bekerülési értéket csökkenti:

- a próbaüzemelés során előállított, raktárra vett, értékesített termék, teljesített szolgáltatás előállítási költsége,
- a beruházásra adott előleg után kapott kamat csökkenti az üzembe helyezésig fizetett és a bekerülési értékbe beszámított kamatot. (Az elszámolt kamatot csökkenti a kapott kamat összege).

### **3.2.3. Sajátos bekerülési érték meghatározások:**

- Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit a beruházás bekerülési értékébe be kell

számítani.

- A telek és a rajta lévő épület egyidejű beszerzése esetén, amennyiben az épületet, építményt nem veszik rendeltetésszerűen használatba, akkor az épület bontási költségei a telek értékét növelő beszerzési kiadásként kell elszámolni, a telek bontás utáni (üres telek) piaci értékének megfelelő összegig.
- A biztonságos üzemeltetéshez, a rendeltetésszerű használathoz szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek bekerülési értéke függetlenül attól beleszámít a bekerülési értékbe, hogy az külön számlán szerepel.
- Az eszköz használati értékét növeli a munkafolyamat ellenértéke.
- Az ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe – szerződés alapján – beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén befizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeg.
- a meglévő tárgyi eszközöknél a bővítés, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával kapcsolatos munkák, felújítás bekerülési értéke,
- importbeszerzés esetén a bekerülési érték,
- gazdasági társaságban lévő tulajdonosi részesedést jelentő befektetés bekerülési értéke a vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért fizetett ellenérték (vétélár), alapításkor, tőkeemeléskor a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.
- hitelviszonyt megtestesítő (kamatozó) értékpapír bekerülési értéke nem tartalmazhatja a (vétélár részét képező) kamat összegét, a kamat működési kiadás,
- követelés fejében átvett eszköz bekerülési értéke a megállapodás, a csereszerződés, a vagyonfelosztási javaslat szerinti érték,
- csere útján beszerzett eszköz bekerülési értéke a csereszerződés szerinti, vagy cserebe adott eszköz eladási ára,
- térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti érték, a fejezetben, illetve önkormányzaton belül történő átvétel esetén az átadó által közölt bruttó értékkel és értékcsökkenéssel kell átvenni, ennek hiányában legfeljebb forgalmi piaci értéken,
- ajándék, hagyaték, többletként fellelt eszköz bekerülési értéke az állományba vétel időpontjában érvényes piaci értéke,
- csere útján beszerzett eszköz bekerülési értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti értéke, a cserebe adott eszköz eladási ára.
- saját előállítású eszköz, termék közvetlen önköltsége része a bekerülési

értéknek, előállítási költség.

### **3.2.4. A bekerülési értékbe tartozó tételek számításba vétele**

A gazdasági esemény megtörténte után a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben, amennyiben az üzembe helyezés, a raktárra történő beszállítás megtörtént, de számla megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a pénzügyi rendezés nem teljesülhetett, ez esetben a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell meghatározni az eszközök értékét és a negyedév végén állományba venni.

Az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket módosítani kell.

### **3.3. Immateriális javak minősítése és értékelése**

Immateriális javak közé a tartós, egy évnél hosszabb feladatellátást szolgáló nem anyagi eszközök vehetők fel.

Az Egyesület az alapítás átszervezés költségeit nem aktiválja.

A 200 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek bekerülési értéke beszerzéskor – az Egyesület számviteli politikájában leírtak szerint – használatba vételkor teljes összegben leírható.

Az immateriális javakat az Egyesületbe történő bekerüléskor a Sztv. 47.§-a szerinti beszerzési áron értékeljük.

**Mérlegkészítéskor** a tervezett leírást meghaladóan az Egyesület terven felüli értékcsökkenést számol el a Sztv. 53.§-a szerint akkor, ha az immateriális javak értéke tartósan lecsökken. Ez bekövetkezhet erkölcsi avulás, a tevékenység változása miatt, ha az eszköz feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült.

A mérlegbe állítandó érték a könyvekben kimutatott bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözete.

A mérlegbe állítás előtt a szintetikus és analitikus elszámolásokban szereplő értékeket egyeztetni kell.

### **3.4. Tárgyi eszközök minősítése és értékelése**

Tárgyi eszközzé az egy évnél hosszabb ideig használható és használatra tervezett eszközöket kell egyedileg minősíteni.

Az 200 ezer forint egyedi bekerülési (beszerzési és előállítási) érték alatt (kis értékű) tárgyi eszköz bekerülési értéke – az Egyesület számviteli politikájában leírtak szerint – a beszerzéskor teljes összegben leírható. - Az 200 ezer Ft-os értékhatár az aktiválási értékre vonatkozik.

A tárgyi eszközöket az Egyesületbe történő bekerüléskor egyedileg, a Sztv. 47.§-a szerinti beszerzési áron értékeljük.

Az Egyesület az üzembehelyezést hitelt érdemlő módon dokumentálja, arról aktiválási jegyzőkönyvet állít ki.

**Mérlegkészítéskor** a tervezett leírást meghaladóan az Egyesület terven felüli értékcsökkenést számol el a Sztv. 53.§-a szerint akkor, ha a tárgyi eszközök, a beruházás értéke tartósan lecsökken. Ez bekövetkezhet erkölcsi avulás, a tevékenység változása miatt, ha az eszköz feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, így rendeltetésének megfelelően nem használható.

A mérlegbe állítandó érték a könyvekben kimutatott bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözete.

Az Egyesület nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

A mérlegbe állítás előtt a szintetikus és analitikus elszámolásokban szereplő értékeket egyeztetni kell.

### **3.5. Befektetett pénzügyi eszközök minősítése és értékelése**

A befektetett pénzügyi eszközök esetében a minősítést minden esetben a befektetési cél – tartós vagy nem tartós – határozza meg.

Ide tartoznak az éven túli részesedések, értékpapírok, adott kölcsönök, hosszú lejáratú bankbetétek. Azokat az értékpapírokat kell itt kimutatni, melyek lejáratára, beváltására a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, azokat az Egyesület a tárgyévét követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

Forgóeszközként kell kimutatni az eladásra vásárolt kötvényeket, részvényeket, és egyéb értékpapírokat. A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartásba vétele egyenkénti, egyedi bekerülési értéken történik.

**Mérlegkészítéskor** a befektetett pénzügyi eszközöket egyedileg minősítjük. Az olyan eszközöknél, amelyeknél jelentős és tartós összegű különbség mutatkozik a könyv szerinti érték és a piaci érték között, értékvesztést számolunk el.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékének megállapításakor az értékpapír kamattal csökkentett árfolyamát tekintjük mérvadónak. Ha az árfolyamcsökkenés egy éven túl is jelentős, értékvesztést számolunk el.



Tartósan adott kölcsönöknél az adós egyedi minősítése alapján határozzuk meg a kölcsön várható megtérülését és ennek alapján határozzuk meg az értékvesztés mértékét.

### **3.6. Eszközök értékelése a mérlegben**

**A mérlegben** az immateriális javakat és tárgyi eszközöket fordulónapi nettó értéken, a befektetett pénzügyi eszközöket értékvesztéssel csökkentett, illetve a visszaírt értékvesztéssel növelt bekerülési értéken szerepeltetjük.

### **3.7. Eszközök értékcsökkenésének meghatározása**

#### **3.7.1. Terv szerinti értékcsökkenés**

Az értékcsökkenési leírás elszámolását attól az időponttól kezdi meg az Egyesület, amikor a befektetett eszköz használatba vétele, üzembe helyezése megtörtént és addig folytatja - kivéve a már meglévő eszközöket – amíg az eszköz nettó értéke a maradványértékre nem redukálódik. Abban az esetben, ha az immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartama végén a maradványérték várhatóan nem jelentős, akkor elfogadottnak tekint a nulla maradványértéket is.

Az Egyesületbe újonnan bekerülő immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartamát, leírási módját, maradványértékét az állományba vételkor, egyedi eszközönként az aktiválást végző személy terjeszti elő az Egyesület elnökének, vagy az általa meghatalmazott képviselőnek. A leírási idő és módszer, maradványérték meghatározása után az Egyesület előre kiszámítja a futamidő éveire jutó értékcsökkenést, amelyet terv szerinti értékcsökkenési leírásként számol el.

A meglévő tárgyi eszközök értékcsökkenését, a könyv szerinti bruttó értéket alapul véve, a megkezdett leírási kulcsok alkalmazásával nulla maradványértékig folytatja lineáris kulcsok alkalmazásával. Az immateriális javak között nyilvántartott vagyoni értékű jogok és szellemi termékek bekerülési értékét a maradványértékkel csökkentve lineáris leírással a várható időtartamra osztja el időarányosan.

Az Egyesület nem számol el értékcsökkenési leírást a földterület, telek, képzőművészeti alkotás, valamint a már teljesen leírt immateriális javak, tárgyi eszközök és az üzembe nem helyezett tárgyi eszközök után.

Az 200 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti immateriális javakat és tárgyi eszközöket a beszerzésükkor egy összegben költségként számolhat el.

Ha a tárgyi eszköz körülményeiben – használatba vételkor még nem ismert – lényeges változás következik be (pl. felújítás), akkor a terv szerinti leírást a megváltozott körülményeknek megfelelően módosítja.

### **3.7.2 Terven felüli értékcsökkenés**

Az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést számol el az Egyesület, ha a könyv szerinti értékük tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke.

Ha a szellemi termékek, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen csökken, mert a feleslegessé vált vagy megrongálódott, rendeltetésének megfelelően tovább nem használható vagy a tárgyi eszköz használhatatlanná vált, akkor olyan mértékű terven felüli értékcsökkenést számol el, hogy az eszköz a használhatóságának megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Ha a könyv szerinti érték alacsonyabb lesz a piaci értékhez viszonyítva és korábban terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor, akkor az Egyesület él a terven felüli értékcsökkenési leírás visszairásának a lehetőségével.

## **3.8. Forgóeszközök értékelése**

### **3.8.1. Készletek értékelése**

Az Egyesület raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül az 5-ös számlaosztályban.

### **3.8.2. Követelések értékelése**

A követelések a kiszámlázás szerinti, a vevő által elismert (nem kifogásolt) értéken szerepelnek a mérlegben. A vevő/adós által el nem ismert, valamint peresített követelések nem szerepelhetnek a mérlegben.

Az adott előlegeket (immateriális javakra, beruházásokra, készletekre), valamint az adott kölcsönöket a ténylegesen megfizetett, kiegyenlített összegben kell forintban nyilvántartásba venni.

A követelések értékét forintban, a devizában keletkezett követeléseket pedig devizában és forintban tartjuk nyilván. A devizás tételek értékelését a Számviteli politika szabályozza.

**Mérlegkészítéskor** a lejárt határidejű követelések egyedileg minősítésre

kerülnek. A vevő, az adós minősítése alapján, a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél a minősítés függvényében értékvesztést számol el az Egyesület.

Az Egyesület a követelésekre értékvesztést számol el, ha úgy ítéli meg, hogy a követelés várhatóan részben vagy egészben nem térül meg és ez tartós és jelentős. A tartós és jelentős fogalmát és értékét a Számviteli politikában határoztuk meg. Az Egyesület az elszámolt értékvesztésekről és azok visszairásáról analitikus nyilvántartást vezet.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni, azokat az Egyesület a mérleg összeállítása előtt veszteséggként leírja.

Behajthatatlan az a követelés:

- amelyre a végrehajtás során nincs fedezet,
- amelyet egyezségi keretében elengedtek,
- amelyre a felszámoló írásbeli nyilatkozata szerint nincs fedezet,
- amelyre a vagyonfelosztási javaslat szerint nincsen fedezet,
- amelynél a behajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés összegével,
- amelynél az adós igazoltan nem lelhető fel,
- amelyet a bíróság előtt nem lehet érvényesíteni,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

### **3.8.3. Az értékpapírok értékelése**

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

Az értékpapírok bekerülési értékét képezi a megszerzéssel kapcsolatban felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzárendelhető valamennyi ráfordítás.

### **3.8.4. Pénzeszközök értékelése**

A mérleg fordulónapi forint készpénzkészlete a pénztárban ténylegesen meglévő, egyeztetett összeg.

A forint bankszámlán lévő pénzkészlet a mérleg fordulónapi bankértékesítés alapján egyeztetett összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

A valuta- és devizakészletek a beszerzési bekerülési értéken kerülnek átszámításra forintra. Az átszámítás alapja valuta esetén a vásárláskor a

forintban fizetett összeg, deviza esetén a vásárlás napján az MNB által közzétett hivatalos deviza középárfolyam.

Év végén a valuta és devizakészletek könyv szerinti értékét össze kell hasonlítani az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamokkal és a különbözetet el kell számolni.

### **3.8.5. Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolásoknál a Sztv. értelmében egyedi értékelést alkalmazunk.

Az Egyesület tevékenységi körében jellemzően előforduló aktív időbeli elhatárolásként számoljuk el és mutatjuk ki

- az olyan jogosan járó árbevételeket, kamat és egyéb bevételeket, melyek a mérleg fordulónapja után esedékesek és a beszámolóval lezárt üzleti évet illetik,
- a járó támogatást a Sztv. 33.§ (7) bek. alapján.
- a tárgyévben keletkezett ráfordításokat, költségeket, melyek részben vagy egészben a fordulónapot követő évet terhelik,
- az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét.

Az aktív időbeli elhatárolás képzését számítással kell alátámasztani.

#### **4) Források értékelése**

A forrásokat a nyilvántartásban könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

##### **4.1. Saját tőke**

Induló tőkeként mutatjuk ki a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával az Egyesület létesítő okiratában, annak módosításában meghatározott, ilyen címen induló tőkeként, illetve az induló tőke növeléseként rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét a pénz/eszköz tényleges rendelkezésre bocsátásának időpontjában. A jegyzett, de be nem fizetett induló tőke nem értelmezhető.

A tárgyévi adózott eredményen belül el kell különíteni az alaptevékenységből és a vállalkozási tevékenységből származó eredményt.

A saját tőke elemeit könyv szerinti értéken értékeljük.

##### **4.2. Céltartalék értékelése**

Az Egyesület a Sztv. 41.§-a alapján céltartalékot képez 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 még bizonytalan,
- ezekre más módon az Egyesület nem biztosított fedezetet.

Az Egyesület a Sztv. 41.§-a alapján céltartalékot képez az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeli költségekre, amelyekről feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de

- összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan,
- és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzését számítással kell alátámasztani.

##### **4.3. Kötelezettségek értékelése**

Kötelezettségek között az Egyesület által elismert, elfogadott kötelezettségeket mutatjuk ki. A kötelezettségek könyv szerinti értéke a törlesztésekkel, részletfizetésekkel csökkentett bekerülési érték.

#### **4.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

Hosszú lejáratú kötelezettségek az egy évnél hosszabb időtartamra igénybe vett hitelek, kölcsönök, egyéb kötelezettségek, alapítóval szembeni tartozások.

A mérlegben a hosszú lejáratú kötelezettségek között nem szerepelhetnek a tárgyévet követő évi törlesztő részletek értéke.

#### **4.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek**

Rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki azokat a tartozásokat, amelyek a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékesek.

Rövid lejáratú kötelezettségek értékelése:

- Szállítóknál az elfogadott, elismert, számlázott, ÁFÁ-t is tartalmazó érték,
- Váltótartozásnál a kamattal növelt érték,
- Kapott előlegnél a ténylegesen befolyt összeg,
- Pályázati vagy egyéb címen járó támogatással összefüggésben előlegként folyósított összeg az elszámolásig, visszafizetésig,
- Adóknál a bevallott, még ki nem fizetett összeg,
- Hiteleknel, kölcsönöknél a szerződésben, megállapodásban rögzített, kamat nélküli érték.

#### **4.4. Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások elszámolásánál a Sztv. 44-45 §-ban foglalt szabályok szerint járunk el és egyedi értékelést alkalmazunk.

Az Egyesület tevékenységi körében jellemzően előforduló passzív időbeli elhatárolásként számoljuk el és mutatjuk ki

- az olyan tárgyidőszakot terhelő, de csak a következő időszakban jelentkező költségeket, ráfordításokat, amelyek tényleges értékei csak a következő időszakban számolhatók el.
- az olyan tárgyidőszakban elszámolt, de csak a következő időszakot illető bevételeket, amelyek a következő időszak teljesítményeihez kapcsolódnak. Az elhatárolás a bevételek csökkentésével szemben történik.
- a fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét.

- térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékét.

A passzív időbeli elhatárolás képzését számítással kell alátámasztani.

### **5) Devizás tételek év végi értékelése**

A mérlegben a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló – a Számv. tv. 54-55.§ szerint minősített – minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is - az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A mérlegfordulónapi értékelésből adódó minden árfolyam különbséget az eredményt módosító tételként kell elszámolni, amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteségként, amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereségként.