

ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

Kolibri Oktatási és Kulturális Alapítvány

4761 Porcsalma Vasvári Pál u. 14.

Hatályba lép 2016. 02.18.

A Kolibri Oktatási és Kulturális Alapítvány eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzatát a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24). Kormány rendeletnek megfelelően az alábbiak szerint határozom meg:

I. AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT SZERKEZETE, FELÉPÍTÉSE

Az értékelési szabályzat a mérleg felépítésének megfelelően kerül kialakításra.

II. ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYOK

1.ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYOK

Az alapítvány vagyoni, pénzügyi helyzetét a mérleg tartalmazza. Az éves beszámoló részei (könyvviteli mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány - kimutatás, kiegészítő mellékletek) szervesen összekapcsolódnak.

A számviteli törvény szerint az értékelésnél a folytonosság, az egyedi értékelés és az óvatosság elveiből kell kiindulni.

A könyvviteli mérlegben az eszközöket és forrásokat, a pénzforgalmi jelentésben a bevételeket és a kiadásokat bruttó módon kell szerepeltetni.

A számviteli törvény előírja, hogy az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és negyedenként értékelni kell. A mérlegkételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékesökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

2.ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

2.1 AZ ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI (BESZERZÉS ÉS ELŐÁLLÍTÁSI) ÉRTÉKE :

Az eszközök beszerzésekor a nyilvántartási ár megegyezik a főkönyvben könyvelt összeggel.

- a./ Az eszközök bekerülési értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéséig, a raktárba, munkahelyre történt beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos kiadásokat (pl. adó, vám) foglalja magában.
- b./ A bekerülési érték (beszerzési ár) részét képezi az a./ ponton kívül az illetékhatósági díj is.
- c./ A beszerzés kiadás részét képező (a,b.) pontokban felsorolt tételeket a számviteli törvény előírásai szerint a felmerüléskor a gazdasági esemény megtörténtkor kell számításba venni.

- d./ A tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési értéként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, felújításával kapcsolatos kiadásokat.
- e./ A térítés nélkül átvett eszközöket érték nélkül vagy az átadó által közölt értéken lehet nyilvántartásba venni.

2.2 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

Az értékelési szabályzat a mérlegtételek sorrendjét követi.

- a./ Az immateriális javak értékelése Az immateriális javakat, mint befektetett eszközöket a beszerzéskor a bekerülési értékben kell nyilvántartásba venni.

Az immateriális javak bekerülési értékét (bruttó értékét) a negyedévenként elszámolt értékcsökkenéssel csökkentve, nettó értékben kell a mérlegben szerepeltetni.

- b./ A tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben:

A tárgyi eszközöket bekerülési értékben kell állományba venni. A tárgyi eszközöket negyedévenként elszámolt értékcsökkenéssel csökkentve, nettó értéken kell a mérlegben szerepeltetni.

- c./ Kis értékű tárgyi eszközként kell kimutatni azokat az eszközöket, amelyek az intézmény tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják és értékük a 100 ezer forintot nem éri el, illetve 5.000 Ft - nál nagyobb az értéke. A kis értékű tárgyi eszköz, amely 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti a használatba vételkor egy összegben elszámolásra (leírásra) kerül.

- d./ A vásárolt készletek értékelése. Az anyagok, kis értékű tárgyi eszközök olyan vásárolt készletek, amelyeket az intézmény, termék előállításához, szolgáltatás nyújtásához, karban tartásához, fenntartásához való felhasználás céljából szerzett bc. (pl. takarítási, fenntartási, felszerelési, berendezési, szakmai, stb.) A vásárolt készleteket bekerülési értékben azonnali kiadásként számoljuk el, raktárral az intézmény nem rendelkezik, ezért a kisértékű tárgyi eszközöket csak mennyiségben tartjuk nyilván. A mérleg nem tartalmazza.

- e./ Eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének elszámolása

-Terven felüli ÉCS elszámolása, annak visszairása

Immateriális javak, tárgyi eszközök után az alábbi esetekben terven felüli ÉCS-t kell elszámolni:

- ◆ immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéke tartósan és jelentősen magasabb mint piaci értékük
- ◆ szellemi termékek, tárgyi eszközök értéke tartósan lecsökken, mert elrongálódtak, használhatatlanok
- ◆ maximálisan figyelembe kell venni a gazdaságosságot

Az eszköz könyv szerinti értékét olyan mértékben kell csökkenteni, hogy az a beszámoló készítésekor érvényes piaci értéken szerepeljen. Ha a terven felüli ÉCS-t használhatatlanság miatt kell elszámolni, úgy ezt követően a ténylegesen leírt eszközt az állományból ki kell vezetni.

A piaci értékváltozás megítélésénél tartósnak kell tekinteni a legalább egy éves időtartam alatt történt folyamatos piaci értékváltozást.

Jelentős összegűnek akkor tekinthető az értékváltozás, ha annak aránya a tartósság időszaka alatt meghaladja a bruttó érték 20 %-át.

-Értékvesztés elszámolása, annak visszairása

. Amennyiben az intézmény egyes eszközénél a piaci érték tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, úgy a különbözetet értékvesztésként kell elszámolni.

Ha a követelések (adósok, vevők, munkavállalókkal szembeni, egyéb) értékvesztése a 20 %-ot vagy az 100000 Ft-ot meghaladja, úgy jelentős összegűnek tekinthető.

A kisösszegű követelést végrehajtásra nem kell átadni.

-Értékhelyesbítés, annak módosítása

Amennyiben intézményünk tevékenységét tartósan szolgáló immateriális javak, tárgyi eszközök piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja az adott eszköznek az elszámolt terven felüli ÉCS, értékvesztés visszairása utáni könyv szerinti értéket, úgy a különbözetet az eszközök között értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül értékelési tartalékként lehet kimutatni.

Az értékhelyesbítéssel növelt eszközt évente értékelni kell, az esetleges módosítást leltárral kell alátámasztani. Ha az új érték az előző évi értéket meghaladja, úgy az értékelési tartalékkal szemben növelni kell az értékhelyesbítést. Ha az új érték alacsonyabb, mint az előző évi érték, úgy az értékhelyesbítést a kimutatott értékhelyesbítés összegéig csökkenteni kell.

Az értékhelyesbítés nagyságának megállapításánál az értékhelyesbítés akkor tekinthető tartósnak, ha a szellemi termék, tárgyi eszköz piaci értéke egy évet meghaladóan emelkedik.

Az értékhelyesbítés összege akkor tekinthető jelentős összegűnek, ha annak aránya a tartósság időszaka alatt meghaladja a nyilvántartási érték 20 %-át.

-Mit tekintünk lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegűnek, nem jelentős összegűnek az alábbiak megítélésénél.

- A megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló információk tekintetében intézményünk lényegesnek tekinti, hogy az információ tartalmazza az intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetét. Nem tekinthetők lényeges információnak azok az adatok, amelyeknek nincs hatása a gazdálkodó szerv megítélésében. Nem jelentős összegűnek tekintjük a beszámoló pénzforgalmi adatainak a valós adattól 1000Ft eltérését, mely kerekítésből adódhat.

A beszámoló vagyoni adatai vonatkozásában a mérleg főösszegének adatai a valós adattól 100 000 Ft feletti eltérést jelentős összegnek, míg az 100 000 Ft alatti összeget nem jelentős összegnek tekintjük.

- A kisértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek minősítésénél lényeges szempontnak tekintjük, hogy melyik elszámolási rendszerrel biztosított jobban a tulajdon védelme a nyilvántartás zártabb rendszere mellett.

Jelentős összegnek tekintjük viszont, ha az eszköz egyedi beszerzési értéke meghaladja a 50 000 Ft-ot, nem tekintjük jelentős összegnek, ha az eszköz egyedi értéke nem éri el a 50 000 Ft-ot.

- A tárgyi eszközök, immateriális javak értékelésénél lényeges szempontnak számít, ha ezen eszközök forgalomképesek.

Nem tekinthető lényeges szempontnak a forgalomképtelenség és a korlátozott forgalomképesség

Ha a tárgyeszközöket piaci értéken értékeljük, akkor jelentős összegnek számít, ha a piaci érték a nyilvántartási értéket 20 %-kal meghaladja. Nem tekinthető jelentős összegnek, ha a piaci érték a nyilvántartási értéket 20 %-ot el nem érően haladja meg.

2.3. A KÖVETELÉSEK ÉRTÉKELÉSE

A követelések a számviteli törvény szerint az áruszállításból és szolgáltatásból származó, pénzforgásban kifejezett fizetési igények. A követelést az elfogadott, az elismert összegben kell a mérlegben beállítani.

A követelések közé tartoznak a vevők.

Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (Vevő) történő értékelése

Áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó általános forgalmi adót is tartalmazó követelést a vevő által elismert, számlázott összegben kell a mérlegben kimutatni, amíg a követelést pénzügyileg nem rendezték, illetve behajthatatlanság esetén leírásra nem került.

A belföldi vevőkkel szembeni követelést a számlázott, elismert összegben kell a mérlegben kimutatni.

2.4. PÉNZESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A pénzeszközök fogalmába tartoznak: a készpénz, bankszámlán kezelt pénzeszköz, intézményünkönél csak forintban értendő.

Forintban lévő pénzeszköz értékelése:

A forint pénzeszközt a mérlegben könyv szerinti értékben kell szerepeltetni.

3. FORRÁSOKÉRTÉKELÉSE

3.1. SAJÁT TŐKE ÉRTÉKELÉSE

A saját tőkét, a tartalékokat, a kötelezettségeket könyv szerinti értékben kell kimutatni.

3.2. TARTALÉKOK ÉRTÉKELÉSE

A mérlegben könyv szerinti értékkel kell kimutatni a tartalékokat. A költségvetés pénzmaradványát könyv szerinti értékben kell a mérlegben szerepeltetni.

3.3. KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSE

A kötelezettségek –azok a szállítási pénzforgásban teljesítendő, elismert fizetések, amelyek a szállítók, szolgáltatók által már teljesített, elfogadott szállításhoz, szolgáltatáshoz kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hosszú és rövid lejáratúak.

A hosszú lejáratú kötelezettség az egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettség.

A pénzügyi lízinggel kapcsolatos kötelezettség összegét a megfizetett lízingdíjnak a lízingszerződésben meghatározott törlesztés összegével csökkentetten kell a mérlegben beállítani, mely a kamatot nem foglalja magában.

Az egy évnél rövidebb ideig fennálló kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek. A kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értékben kell értékelni.

A kötelezettség alapítványunknál csak forintban történik.

Az általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségeket (szállítók) mindaddig ki kell mutatni a mérlegben, amíg azt ki nem egyenlítették.

Pórcsalma, 2016. február 17.



Mieskei Sándorné

Mieskei Sándorné
Kuratórium Elnöke