

„Orvosi Segítség, Ahol Kell” Alapítvány

1147 Budapest, Ilosvai Selymes utca 81.

Adószám: 18903379-1-42

Nyilvántartási szám: 01-01-0012374

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA 2021.

Budapest, 2021.01.01

Hatályba helyezte az Alapítvány nevében:

.....
Kuratórium elnöke

TARTALOM

BEVEZETÉS

A SZABÁLYZAT CÉLJA

AZ ÉRTÉKELÉS FOGALMA

ÉRTÉKELÉSI MÓDOK ÉS ELJÁRÁSOK

A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A VALUTÁS, ILLETVE DEVIZÁS TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE AZ ESZKÖZÖK

ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE

AZ ESZKÖZÖK ELSZÁMOLT TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉS- ÉNEK VISSZAÍRÁSA

PÉNZESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE A

JEGYZETT TŐKE ÉRTÉKELÉSE

A TŐKETARTALÉK ÉRTÉKELÉSE

AZ EREDMÉNYTARTALÉK ÉRTÉKELÉSE A

LEKÖTÖTT TARTALÉK ÉRTÉKELÉSE AZ

ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK ÉRTÉKELÉSE

A TÁRGYÉVI ADÓZOTT EREDMÉNY ÉRTÉKELÉSE A

CÉLTARTALÉKOK ÉRTÉKELÉSE

A KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSE

BEVEZETÉS

A számviteli törvény előírja a számviteli politika készítés kötelezettségét a hatálya alá tartozó szervezetek, gazdálkodók számára. A számviteli politika részeként az „Orvosi Segítség, Ahol Kell” Alapítvány (továbbiakban Alapítvány) elkészítette a jelen szabályzatot.

A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása és szükség szerinti kibővítése a jogszabályi változások, valamint a vagyontárgy csoportok bővülése függvényében, de legalább évente történik

A SZABÁLYZAT CÉLJA

Az Alapítvány feladata, hogy a számviteli törvény előírásaival és a számviteli alapelvekkel összhangban, a szervezet adottságait és sajátosságait figyelembe véve, a választási lehetőségeket alkalmazva kialakítsa eszközeinek és forrásainak értékelési elveit, és a kidolgozott értékelési előírások végrehajtását a Alapítvány érintett vezetői, és szakemberei, továbbá a Felügyelő Bizottság, az adóhatóság számára vagyis mindazoknak, akiknek beszámoló információit meg kell érteniük, fel kell használniuk egyértelművé tegye.

A jelen szabályzat tartalmazza:

- a számviteli politika keretében hozott döntések gyakorlati végrehajtását, az eszközök és a források értékelési módszerét,
- minden, a mérlegben megjelenő eszköz és forrástétel értékelésére vonatkozó szabályt,
- minden olyan számviteli kérdés rendezését, amely szervesen hozzátartozik az eszközök és a források mérlegértékének meghatározásához

Az eszközök és források értékelési szabályzata a civil szervezet számviteli politikájának szerves része és szorosan kapcsolódik az

- eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatához
- a civil szervezetnél alkalmazott számlarendhez

AZ ÉRTÉKELÉS FOGALMA

Az értékelés a számvitelben egy sajátos tartalommal bíró kategória, amely a civil szervezet tulajdonában, kezelésében lévő vagyontárgyak és azok forrásai mérlegértékének kiszámítására, meghatározására utal.

Az értékelésnél a civil szervezet folytatásának számviteli alapelvéből kell kiindulni, ha ennek az alapelvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn

Amikor a jelen szabályzat beszerzési értéket, vagy előállítási költséget rögzít, akkor a következőket kell érteni

A beszerzési érték minden ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításáig felmerült, és az adott eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható. Nem része a beszerzési értéknek a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó összege, de a beszerzési érték részét képezi az arányosítással meghatározott előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó összege.

A beszerzési érték részét képező tételeket a költségek felmerülésekor, a gazdasági esemény megtörténtekor, de legkésőbb az üzembe helyezéskor, illetve a raktárba történő beszállításkor kell számításba venni a számlázott, vagy kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, illetve a raktárba történő beszállításig a számla nem érkezett meg, illetve a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket kell módosítani a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában.

ÉRTÉKELÉSI MÓDOK ÉS ELJÁRÁSOK

A társaság a különböző időpontokban beszerzett, előállított, az azonos paraméterekkel rendelkező és általában csoportosan nyilvántartott eszközei és kötelezettségei értékelésekor a FIFO módszert alkalmazza.

FIFO (First In-First Out) módszer: a számviteli törvényben meghatározott készletértékelési módszer szerint a legkorábbi beszerzésű (előállítású) készlet, eszköz kerül először felhasználásra, értékesítésre, következésképpen az időszak végén az eszközök között maradó tételek a legutolsó megvásárolt, előállított tételekből származnak.

A MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A befektetett eszközök a leírásokkal csökkentett és visszaírásokkal növelt beszerzési értéken kerülnek nyilvántartásba vételre. Az eszközök értékcsökkenése az aktiválás napjától kezdődően kerül elszámolásra. Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél, akkor az így mutatkozó veszteségjellegű különbözetet az amortizálandó (immateriális javak, tárgyi eszközök) eszközök esetében terven felüli értékcsökkenésként, minden más eszköz esetében pedig értékvesztésként számoljuk el.

A korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszaírását (amennyiben az szükséges) az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó év végi értékelés keretében hajtjuk végre.

Az eszközök és források értékelését a számviteli törvényben foglaltak szerint végezzük el. Ahol az értékelés tekintetében a törvény választási lehetőség enged, a következőképp járunk el:

- vagyoni értékű jogok esetében értékhelyesbítést nem alkalmazunk.
- szellemi termékek esetében értékhelyesbítést nem alkalmazunk.
- tárgyi eszközök esetében értékhelyesbítést nem alkalmazunk.

A VALUTÁS, ILLETVE DEVIZÁS TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

A valutapénztárban lévő valutakészlet, csekk, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

A valutapénztárban lévő valutakészletet és a devizaszámlán lévő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló köve-

telést, befektetett pénzügyi eszközt és értékpapírt a számviteli politikában rögzített választott árfolyamon mutatjuk ki.

Amennyiben a választott számlavezető hitelintézet adott napon belül többször is jegyez devizaárfolyamot, akkor az adott napi jegyzett árfolyamok közül a számviteli politikában meghatározott árfolyamot vesszük figyelembe.

A külföldi szállítónak devizában adott és a külföldi szállítóval még el nem számolt előlegek forintértékét a számviteli politikában rögzített választott árfolyamon mutatjuk ki.

A valutaeszközök, devizaeszközök és devizakötelezettségek értékelését az üzleti év zárásakor végezzük el. A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzügyi értékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mér- legforduló napjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet:

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteségként,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereségként számoljuk el.

AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

Az értékcsökkenés az amortizálódó eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök) fizikai kopásának, erkölcsi avulásának pénzben kifejezett értéke.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése - az egyedi értékelés elve alapján, - a használat várható idejének és tervezett maradványértékének figyelembevételével - a választott értékcsökkenési leírási módszerrel kerül elszámolásra.

Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától kezdődően számoljuk el addig, amíg az eszköz könyv szerinti értéke el nem éri a maradványértéket, vagy a nulla forintot. Valamely eszköznek az állományból történő kivezetésekor az értékcsökkenést a kivezetés napjáig számoljuk el. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz az Alapítvány tevékenységének keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja, vagyis az az időpont, amikor az adott eszközzel az üzemszerű tevékenység megkezdésre kerül.

A „kisértékű”-ként definiált, ÁFA nélkül számítva 200.000 forint alatti beszerzési értékű immateriális javak illetve tárgyi eszközök esetében az egyösszegű értékcsökkenési leírást alkalmazzuk.

Az értékcsökkenés elszámolása naptári napokra vetítve történik. Az elszámolás gyakorisága évente az éves zárás során történik

Az értékcsökkenés számítás módszere a számviteli politikában került meghatározásra.

Az értékcsökkenési leírás kulcsa megegyezik az adótörvényben foglalt leírási kulcsokkal, közöttük eltérés nincs.

Vagyoni értékű jogok esetén egyedi értékelés alapján, a ALAPÍTVÁNY esetében leginkább a a könyvviteli szoftverek szerepelnek itt, amik használati jogát évente vásároljuk meg. Így ezen tételek értékcsökkenése 100%, amennyiben más tétel kerülne ide azt használati értéke alapján kell mérlegelni

- gépek berendezések	14,5 %
- a számítástechnikai eszközök	33%
- értékhatár alatti eszközök	100 %

AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE (SZT. 54. § - 56. §)

Értékvesztést az alábbi esetekben számolunk el különösen:

- vevők, illetve egyéb adósok esetében a mérlegfordulónapon már esedékessé vált, de ki nem egyenlített tételek esetében, ha azokat a mérlegkészítés időpontjáig sem egyenlítették ki. A vevőket és adósokat a mérlegkészítéskor minősítjük, és a minősítés dönti el, hogy számolunk-e el velük szemben a mérlegforduló napon fennálló követeléseinkre értékvesztést.
- vizsgálandó, hogy a követelés nem minősül-e behajthatatlan követelésnek és ezáltal **le kell-e írni üzleti évi hitelezési veszteségként**, tehát nem szerepelhet a követelések között.
- Jelenleg figyelemmel kell lenni a COVID okozta problémákra is, ami a vevők helyzetét jelentősen befolyásolhatja.

Az értékvesztés összegét a következő évben vissza kell írni és minden év végén szükséges dönteni a képzés szükségességéről

AZ ESZKÖZÖK ELSZÁMOLT TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK ÉS ÉRTÉK- VESZTÉSÉNEK VISSZAÍRÁSA

Amennyiben az alkalmazott leírások (terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés) miatt az eszközök könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan alacsonyabb a piaci értéknél, ez elszámolt terven felüli értékcsökkenést, illetve értékvesztést visszaírással csökkentjük. A visszaírást maximum olyan mértékig alkalmazzuk, hogy a visszaírásban érintett eszköz könyv szerinti értéke ne legyen magasabb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értéknél, illetve immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéknél.

PÉNZESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A pénzeszközök a készpénz és a csekkek, az elektronikus pénz továbbá a bankbetétek értékét foglalják magukba.

A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a pénztárban lévő forintpénz-készlet értékét a valutakészlet átszámított forintértékét, az elektronikus pénz értékét, a kapott csekkek értékét leltárral alátámasztva mutatjuk ki.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján, a számlavezető hitelintézetnél el- helyezett forintbetét bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének átszámított forintértékét mutatjuk ki, függetlenül attól, hogy azokat

belföldi vagy külföldi hitelintézetben helyezték el.

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken vesszük fel a könyvviteli nyilvántartásba, 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 MÉRLEGBEN SZEREPLŐ FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

A JEGYZETT TŐKE ÉRTÉKELÉSE

A jegyzett tőkét mind év közben, mind mérlegkészítéskor a könyv szerinti értéken értékeljük. A mérlegben a saját tőke elemei között külön tételben negatív előjellel szerepeltetjük a jegyzett, de még be nem fizetett tőke értékét.

A TŐKETARTALÉK ÉRTÉKELÉSE

A tőketartalékot mind év közben, mind a mérlegkészítéskor a mérlegben könyv szerinti értéken szerepeltetjük.

A tőketartalékot kizárólag a létesítési okirat (társasági szerződés, alapító okirat) alapján lehet elszámolni, végleges pénzeszköz átadását az egyéb bevételek között mutatjuk ki.

A tőketartalék összességében csak pozitív értéként vagy nulla értéként jelenhet meg a mérlegben. A tőketartalék értéke negatív nem lehet!

AZ EREDMÉNYTARTALÉK ÉRTÉKELÉSE

Az eredménytartalékot mind év közben, mind mérlegkészítéskor a mérlegben könyv szerinti értéken szerepeltetjük.

A LEKÖTÖTT TARTALÉK ÉRTÉKELÉSE

Lekötött tartalékot a szervezet nem képez.

AZ ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK ÉRTÉKELÉSE

Az értékelési tartalékot a mérlegben könyv szerinti értéken szerepeltetjük.

A TÁRGYÉVI ADÓZOTT EREDMÉNY ÉRTÉKELÉSE

A tárgyévi adózott eredményt a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

A CÉLTARTALÉKOK ÉRTÉKELÉSE

A képzett céltartalékokat a mérlegben könyv szerinti értéken szerepeltetjük.

A KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSE

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt kötelezettségek,
- hosszú lejáratú kötelezettségek,
- rövid lejáratú kötelezettségek

A külföldi vevőtől valutában, devizában kapott és még a külföldi vevővel el nem számolt előlegek forintértékét a devizaműveletek végzésére felhatalmazott az adott ügyletet lebonyolító pénzügyi intézet által meghirdetett, a pénzügyi teljesítés napjára vonatkozó valuta-, devizavételi árfolyam alapján határozzuk meg. A devizában kapott előleget a számviteli politikában meghatározottak szerint átszámított összegben mutatjuk ki a mérlegben a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételként történő elszámolásáig.

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben mutatjuk ki a mérlegben a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételként történő elszámolásáig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

- forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben,
- devizában teljesítendő kötelezettséget – kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik - az elismert, számlázott devizaösszegnek a forintra átszámított összegében mutatjuk ki a mérlegben mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették.

A forintban felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított deviza, illetve a törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében mutatjuk ki a mérlegben.