



Tatai Rend- ház Kft.

Eszközök és források
értékelési szabályzata
2018. október



Készítette:

Acseiné Dávid Agnes
ügyvezető



Eszközök és források értékelési szabályzata

2890 Tata, Tanoda tér 5/A.

Tartalom

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA	3
1. Értékelési szabályzat.....	4
1. A befektetett eszközök értékelése	4
2. A forgóeszközök értékelése	5
3. A saját tőke és a céltartalékok értékelése	7
4. A kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások értékelése	7



Eszközök és források értékelési szabályzata

2890 Tata, Tanoda tér 5/A.

Adószám: 26498825-2-11

Cégjegyzékszám: 11-09-026332

Tatai Rend-ház Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2890 Tata, Tanoda tér 5/A.

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Érvényes: 2018. október 31-től

Kelt: 2018. október 10.

Tatai Rend-ház Kft.
2890 Tata, Tanoda tér 5/A.
Adószám: 26498825-2-11


A Társaság cégjegyzésre jogosultja:
Acsainé Dávid Ágnes
ügyvezető

Jóváhagyta Tata Város Önkormányzat Képviselő-Testülete a 343/2018 (X.31) Tatai
határozattal.

Tata, 2018. okt. 31.



Michl József
polgármester



Az Eszközök és források értékelési szabályzata az írásba foglalás napjától és fenti hatálybaléptetés nappal
hatályos,
alkalmazásáért a cégjegyzésre jogosult a felelős.



Eszközök és források értékelési szabályzata

2890 Tata, Tanoda tér 5/A.

1. Értékelési szabályzat

Az értékelés szabályzat **célja**, hogy a számviteli politika keretében meghozott döntések gyakorlati alkalmazását szabályozza. Az értékelés alapja a **vállalkozás folytatásának elve**, kiegészítve a **következetesség, a lényegesség, a világosság és a teljesség elvével**. Az értékelési elveket változtatni csak törvényi előírás miatt lehet, illetőleg ha a **Tatai Rend-ház Kft.** (továbbiakban: „**Társaság**”) körülményeiben olyan lényeges és tartós - legalább 1 éven túli - változás következett be, amely indokoltá teszi a módosítást.

A **piaci érték meghatározása** úgy történik, hogy hasonló tárgyi eszközöket forgalmazó cégtől (legalább kettőtől) árajánlatot kell bekérni. Árajánlatnak minősül az árlista és bármely tájékoztató, amelyből pontosan megállapítható a kérdéses ár. Amennyiben az átvett, fellelt eszköz használt, a jellegének megfelelő amortizációs kulccsal kell a piaci értéket meghatározni. (Az első használatbavételi időponttól időarányos amortizációt kell elszámolni.)

1. A befektetett eszközök értékelése

A Társaság befektetett eszköznek minősíti az egy éven túl elhasználódó, a Társaság tevékenységét tartósan szolgáló eszközöket. A befektetett eszközöket a mérlegbe beszerzési áron kell felvenni, csökkentve az értékcsökkenéssel illetve értékvesztéssel, vagy növelve az értékhelyesbítéssel. Ez utóbbira az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél (kivéve a beruházásokat) és a befektetett pénzügyi eszközöknél (kivéve az értékpapírok, és a forintban adott kölcsönök és a forintban elhelyezett hosszú lejáratú bankbetétek) esetében van lehetőség. Az értékelést december 31-i fordulónappal kell elvégezni.

A beszerzési ár részét képező tételeket a felmerüléskor, de legkésőbb az üzembe helyezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig a számla nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló szerződések, jogszabályi előírások alapján kell megállapítani, majd a végleges összeg tudomásra jutásakor a szükséges korrekciót el kell végezni.

Az immateriális javak beszerzési értéke a szerződés szerinti érték, amennyiben ez nincs, úgy a piaci ár. A szerződés szerinti értéket növelheti még az egyéb a vásárláshoz közvetlenül kapcsolható költség (pl. bérleti jog szerzése érdekében felmerült megbízási díj). A térítésmentesen átvett, ajándékba kapott, többletként fellelt eszközöket - ideértve a forgalomképes immateriális javakat is - ugyanazzal az értékkel kell a mérlegben kimutatni, mint amin az átadó mérlegében szerepel. Ennek hiányában forgalmi, piaci értéken.

Az amortizáció és terven felüli értékcsökkenés elszámolásának alapja az eszköz bruttó értéke. Az elszámolás a használatba vételt követő naptól vagy hónaptól időarányosan történik. A



Eszközök és források értékelési szabályzata

2890 Tatal, Tanoda tér 5/A.

főkönyvre feladással - a Társaság döntésétől függően - havonta, egyszer kerülhet sor. Az üzembe helyezett, de nem értékcsökkentett eszközökre vonatkozóan a Társaság az értékcsökkenés elszámolását legfeljebb 5 évig késleltetheti, 5 évet követően az értékcsökkenés elszámolását meg kell kezdeni. Terven felüli értékcsökkenést a feleslegessé vált, megrongálódott, vagy megsemmisült, illetve rendeltetésének megfelelően már nem használható tárgyi eszközök után lehet elszámolni. A csökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz használhatóságának megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Az értékelés az ügyvezető feladata, melyet ennél az eszközfajtánál is piaci árajánlatokkal kell alátámasztania. Lehetőség van a befektetett eszközök piaci értékelésen alapuló felértékelésére, értékhelyesbítésre is. Ennek végrehajtására szakértőt (becsűst) kell felkérni, majd hitelességét könyvvizsgálóval ellenőriztetni szükséges. Az értékelést az első időponttól kezdve minden évben az eszköz leselejtezéséig, vagy értékesítéséig végre kell hajtani. Az így képzett értékhelyesbítést az értékelési tartalékkal szemben kell kimutatni, amortizálni nem lehet.

2. A forgóeszközök értékelése

A vásárolt készletek értékelése súlyozott beszerzési áron történik, csökkentve az elszámolható értékvesztéssel. A beszerzési árba tartozik valamennyi, az áruval kapcsolatban a raktárba történő beszállításig felmerült közvetlen költség (vétélár, szállítási és rakodási költség, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek, bizományi díj, beszerzéshez kapcsolódó adók, vámköltségek, a beszerzéshez kapcsolódó fizetett illeték, előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA, hatósági igazgatási díjak, a beszerzéshez igénybevett hitelfelvétel előtti bankgarancia díj, rendelkezésre tartási jutalék, kezelési költség, a hitelfelvétel után a raktárba történő beszállításig felmerült kamat, a raktárba történő beszállítás felmerült biztosítási díj, szerződés közjegyzői hitelesítésének díja). A beszerzési ár részét képező tételeket a felmerüléskor, de legkésőbb a készletre vételig kell számításba venni. Amennyiben a felhasználásig a számla nem érkezett meg, a hatóság nem állapította meg, akkor a rendelkezésre álló szerződések, jogszabályok alapján kell megállapítani, majd a végleges összeg tudomásra jutásakor a szükséges korrekciót el kell végezni.

A térítésmentesen átvett, ajándékba kapott, többletként fellelt eszközöket ugyanazzal az értékkel kell a mérlegben kimutatni, mint amin az átadó mérlegében szerepel. Ennek hiányában forgalmi, piaci értéken.

A készletek értékelésékor a beszerzési ár megállapítása után, meg kell győződni arról, hogy a készletcsoportok piaci értéke nem alacsonyabb-e, mint a megállapított beszerzési érték. Különösen fontos ez az elfekvő készleteknél. Amennyiben a piaci ár alacsonyabb a beszerzési árnál, úgy a piaci ár szintjéig értékvesztést kell elszámolni. Értékvesztés elszámolása válik szükségessé, ha a készlet feleslegessé vált a társaság életében és rongálódás miatt eladhatatlan. Ez esetben az ügyvezető döntése alapján kell meghatározni az értékvesztés elszámolásának időpontját. A Társaságnak egyébiránt saját termelésű készletet nem tart fenn, esetlegesen árukészletén kiegészítő gyártást, más terméké váló összeállítást (minősítést) végezhet el.



Eszközök és források értékelési szabályzata

2890 Tatabánya, Tanoda tér 5/A.

Az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó vevőköveteléseket könyv szerinti értéken, egyedileg értékelve kell a mérlegbe felvenni. A követeléseket csak a vevővel egyeztetett módon lehet kimutatni, ezért a tárgyévet követően a mérlegkészítés időpontja előtt legalább 15 nappal egyenlegközlő értesítést kell küldeni a közületi vevőknek.

Az egyenlegközlésben a válaszadás idejét 8 napra kell korlátozni. A magánszemélyekre egyeztetést végezni csak indokolt esetben szükséges, széles körben végzett lakossági szolgáltatás esetén a fordulónapot követő egyeztetés helyett gyakoribb egyeztetés szükséges. Értékelni a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített, határidőn túli követeléseket kell, egyéb esetben azonban teendő nincs. A mérlegfordulónapig ki nem egyenlített devizaköveteléseket a számla kibocsátáskori (a követelés keletkezés kori), vagy a választás szerinti árfolyamon kell kimutatni a mérlegben, a lényegesség határát is figyelembe véve, ha szükséges, árfolyam-különbözetet kell elszámolni.

A Váltóköveteléseket valamilyen követelés ellenében kapott, illetve a követelés fejében kiállított váltót a váltóval kiegyenlített követelés összegében kell a mérlegben szerepeltetni. Ez az összeg nem foglalja magában a váltón feltüntetett kamat összegét. Az egyéb követelések december 31-i értékének meghatározása a rendelkezésre álló dokumentumok alapján történik (szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, számlakivonatok, belső elszámolások, bevallások, stb.).

Az értékpapírok között kell kimutatni azokat az értékpapírokat, melyeket a társaság 1 évnél rövidebb ideig szándékozik birtokában tartani és azokat forgatási célból, rövid távú haszon elérése céljából vásárolt, azaz kötvényeket, visszavásárolt saját üzletrészeket, részvényeket, egyéb értékpapírokat. Értékelésük beszerzési áron történik, amely azonban nem tartalmazhat kamatot. A beszerzési ár része a bizományosi, közvetítői díj, valamint a beszerzéshez igénybe vett hitel rendelkezésre tartási jutaléka, kezelési költsége. A beszerzési árat csökkentheti a - tartós árfolyamcsökkenés következtében - elszámolt értékvesztés.

Saját részvényt illetve üzletrészt értékesítéséig illetve bevonásáig visszavásárlási értéken kell értékelni. Ügyelni kell arra, hogy mértéke nem lehet több a jegyzett tőke illetve törzstőke értékének egyharmad részénél. Ha a visszavásárolt saját részvény tőzsdei árfolyama a mérlegkészítést megelőzően tartósan a visszavásárlási érték alá csökken, illetve ha az értékpapír hiányzik, vagy megsemmisült, akkor értékvesztést kell elszámolni. Az értékpapírokat befektetett eszközként csak ügyvezető utasítása alapján lehet kezelni. A mérlegkészítés időpontja előtt lehetőség van az átminősítésre, amit a kiegészítő mellékletben ismertetni kell.

A valuta- és devizakészleteket könyv szerinti értéken kell értékelni, kivéve, ha a választott december 31-i fordulónapra vonatkozó valuta- és devizaárfolyam kisebb, mint a nyilvántartási árfolyam, mert ekkor a könyvekben szereplő értéket a december 31-i valuta-, illetve deviza választott árfolyamára kell helyesbíteni.

Az aktív időbeli elhatárolásokat számlák alapján, illetve részletes analitikák alapján lehet kimutatni. A leltár mellé a számításokat, és a számításokat alátámasztó szerződések, számlák



Eszközök és források értékelési szabályzata

2890 Tatabánya, Tanoda tér 5/A.

másolatait mellékelni kell. Itt kell kimutatni a mérleg fordulónapjáig kiszámlázott, de a következő évet terhelő költségeket, illetve tárgyévre járó, de később kiszámlázott, begyűjtött bevételeket.

3. A saját tőke és a céltartalékok értékelése

A jegyzett tőkét a társasági szerződésben, alapító okiratban foglalt értéken, a cégbírósági bejegyzésről szóló határozatnak megfelelően kell a mérlegben szerepeltetni. A tőkeemelés illetve leszállítást a jegyzett tőke értékében érvényesíteni lehet, mihamarabb a tőkeemelésről illetve leszállításról szóló alapszabály, társasági szerződés módosítását - bejegyzés céljából - a cégbírósághoz benyújtották. Értékelése könyv szerinti értéken történik. A tőketartalékot kizárólag a társasági szerződés illetve alapító okirat alapján lehet elszámolni, végleges pénzeszköz átadását az egyéb bevételek között kell kimutatni.

Az Értékelési tartalék könyvvizsgáló által jóváhagyott érték helyesbítés összegét tartalmazza, terhére a saját tőke többi elemét kiegészíteni nem lehet. Dokumentációja a hitelesített értékelés. A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a fizetett osztalékkal, részesedéssel csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel. A lekötött tartalékba kell kivezetni a Szt. szerinti lekötöttnek minősülő tőkeelemeket. (A jogszabály folyamatos és lehetséges jövőbeni változása miatt az aktuális előírásokat a fordulónapi vizsgálatkor külön elemezni kell.)

A társaság köteles egyes jövőbeni kötelezettségeire és várható költségeire céltartalékot képezni. Az adózás előtti eredmény terhére történő céltartalék képzésénél a társaság, az egyedi értékelést figyelembe véve, a számviteli politikában meghatározottak szerint jár el.

4. A kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások értékelése

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

A hosszú lejáratú kötelezettségeket könyv szerinti értéken kell értékelni. A könyv szerinti értéket úgy határozhatjuk meg hitelek és kölcsönök esetében, hogy a szerződés szerinti összeget csökkentjük a már kiegyenlített törlesztő részletekkel és a december 31-ét követő egy éven belül



Eszközök és források értékelési szabályzata

2890 T ata, T anoda tér 5/A.

visszafizetendő összegekkel. Hosszú lejáratú kötelezettség ezen kívül az alapítókkal szembeni kötelezettség, melyet a Társaság taggyűlései, vagy Társasági szerződés módosításai alapján könyvelünk. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség a rá vonatkozó szerződés alapján értékelendő. A hosszú lejáratúból át kell sorolni a rövid lejáratú kötelezettség közé azokat az esedékes összeget, amelyeknek kifizetése a tárgyévet követő évben várható.

A külföldi pénzürtékre szóló áruvásárlásból, vagy szolgáltatásnyújtásból származó tartozás (külföldi szállítók) esetében a mérlegkészítésig kiegyenlített tartozásokat a tényleges kifizetés összegében kell értékelni. A mérlegkészítésig ki nem egyenlített tartozások esetében a mérleg fordulónapján érvényes MNB árfolyamon kerülnek értékelésre, a lényegesség határát is figyelembe véve, ha szükséges, árfolyam-különbözetet kell elszámolni.

A kötelezettség fejében adott váltót a váltóval szembeállított kötelezettségnek megfelelő összegben kell a mérlegbe felvenni. Ez az összeg nem foglalja magában a váltón feltüntetett kamat összegét.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség fordulónapi értékének meghatározása a rendelkezésre álló dokumentumok alapján történik (szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, adóhatóságok által küldött számlakivonatok, belső elszámolások, bevallások, kivetések stb.)

Az passzív időbeli elhatárolásokat számlák alapján, illetve részletes analitikák alapján lehet kimutatni. A leltár mellé a számításokat, és a számításokat alátámasztó szerződések, számlák másolatait mellékelni kell. Itt kell pl. kimutatni a mérleg fordulónapjáig érvényesíthető, de csak a tárgyévet követően kiszámlázott költségeket, továbbá a tárgyévben kiszámlázott, de csak a következő évre járó bevételeket.