



MAGYAR TENISZ
SZÖVETSÉG

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

**A jelen eszközök és források értékelési szabályzatot
a Magyar Tenisz Szövetség elnöksége
2022. január 13. napján 4/2022 (01.13.) sz. elnökségi határozatával fogadta el.**

A MAGYAR TENISZ SZÖVETSÉG ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

A Magyar Tenisz Szövetség (továbbiakban: Szövetség) elnöksége az Alapszabály 20. § (2) d) pontjának felhatalmazása és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) b) pontjában foglaltak alapján a Szövetség eszközök és források értékelési szabályzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

1 Az értékelési szabályzat, célja, tartalma

1.1 Az értékelési szabályzat célja és hatálya

Az eszközök és források értékelési szabályzatának célja, hogy

- a Szövetség adottságait és sajátosságait figyelembe véve, a számviteli törvény által biztosított választási lehetőségeket egyértelművé tegye, az értékelés során követendő eljárásokat a Szövetség vezetői, szakemberei -, továbbá a könyvvizsgáló és minden külső felhasználó számára,
- az Szt.-ben rögzített előírások alapján meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel Szövetség az eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja, továbbá
- rögzítésre kerüljenek azok az értékelési szabályok, amelyek alkalmazása - a számviteli törvény felhatalmazása alapján - Szövetség döntésén alapul.

A szabályzat hatálya

Tárgyi hatály

A szabályzat hatálya kiterjed a Szövetség nyilvántartásaiban szereplő eszközökre és forrásokra.

Személyi hatály

A szabályzat hatálya kiterjed a Szövetséggel munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személyre, valamint valamennyi szervezeti egységére.

1.2 Az értékelési szabályzat tartalma

Az értékelési szabályzat a - számviteli törvény, valamint Szövetség számviteli politikájának előírásait figyelembe véve - a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- Általános értékelési szabályok,
- Az eszközök értékelése
 - Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke
 - A befektetett eszközök értékhelyesbítése
 - Immateriális javak értékelése
 - Tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben
 - Befektetett pénzügyi eszközök értékelése
 - A készletek értékelése
 - Követelések értékelése

- = Vevők értékelése
- = Váltókövetelések értékelése
- = Egyéb követelések értékelése
- = Külföldi pénzürtékre szóló követelések értékelése
- Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése
 - = Értékpapírok beszerzési értéke
 - = Értékpapírok értéke a mérlegben
- Pénzeszközök értékelése
 - = Forintban lévő pénzeszközök értékelése
 - = Devizás, valutás pénzeszközök értékelése
- Aktív időbeli elhatárolások értékelése
- Források értékelése
 - Saját tőke értékelése
 - = Induló tőke/Jegyzett tőke
 - = Tőkeváltozás/Eredmény
 - = Lekötött tartalék
 - = Értékelési tartalék
 - = Tárgyévi eredmény alaptevékenységből
 - = Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből
 - Céltartalék értékelése
 - Kötelezettségek értékelése
 - Passzív időbeli elhatárolások értékelése

2 Az értékelés általános szabályai

Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatás elve, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – **jelentkeznek**, és emiatt a változások állandónak, tartósnak minősülnek. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető.

Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

Az eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéknél magasabb értéken – kivéve a Szt.-ben, illetve a Szövetség számviteli politikájában foglalt előírásokat – nem szabad a mérlegbe felvenni.

A számviteli törvény 58. § (5) bekezdés, a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodók számára megengedi, hogy a gazdálkodó tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jogoknál, szellemi termékeknél, tárgyi eszközöknél – a beruházások és beruházásokra adott előlegek kivételével – a tulajdoni részesedést jelentő befektetett eszköz értékénél, értékhelyesbítést alkalmazzon.

Szövetség értékhelyesbítést nem alkalmaz.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forint értékének meghatározása az alábbiak szerint történik:

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, a befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a nyilvántartásba felvenni.

Ez alól kivétel a forintért vásárolt valuta és deviza, amelyet a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamon meghatározni.

Az előzőekben leírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizára átszámított értéket kell a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán forintra átszámítani.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló - az értékvesztéssel, valamint a visszaírt értékvesztéssel módosított - 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 mérleg fordulónapjára vonatkozó a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A mérlegfordulónapi értékelésből adódó különbözet megállapítása érdekében a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelését minden esetben el kell végezni, meg kell állapítani a különbözetet (külön a külföldi pénzürtékre szóló eszközökre, külön az ilyen kötelezettségekre).

3 Az értékelés részletes szabályai

3.1 Az eszközök értékelése

3.1.1 Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok

3.1.1.1 Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke, fő alkotóelemei, módosító tételei

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 raktározási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az Sztv. 51. § szerinti 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 továbbá az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- vagyonszerzési illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó (csak tételes!),
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- bizományosi díj, vásárolt vételi opció díja,
- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön
 - = felvétele előtt fizetett bankgarancia díja,
 - = szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - = szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - = felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, a raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat.
- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) - biztosítási díj, továbbá
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitel - az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) - árfolyam vesztesége,
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei

- földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező, az előzőekben felsorolt tételeket a felmerülés-kor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Abban az esetben, ha az eszköz bekerülési értéket meghatározó összes bizonylat – mely alapja a bekerülési érték meghatározásának – az üzembe helyezéskor még nem állnak rendelkezésre, úgy azokat az eszközöket a szerződés szerinti, jogszabályi előírás szerinti, illetve az ismert piaci információk alapján kell a bekerülési értékben számba venni. (pl. utólag kivetett vámteher, illeték, még nem számlázott minőségi engedmény, stb.) Az eszköz értékét ilyen esetben csak akkor kell módosítani, ha a tervezett és tényleges összeg közötti különbség a bekerülési értéket jelentősen módosítja. Jelentős eltérésnek kell tekinteni, ha 200 E Ft egyedi bekerülési értékű, vagy azt meghaladó eszköz esetében az eltérés a végleges bekerülési érték 20%-a, vagy nagyobb (Sztv. 47.§ (9) bekezdés)

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) A bekerülési érték részét képező elemek részletes tartalma

Belföldről történő vásárlás esetén

A beszerzési ár megállapításánál a levonható ÁFA nélküli számla szerinti árból kell kiindulni. A le nem vonható ÁFA függetlenül attól, hogy az eszköz, vagy a Szövetség tevékenysége miatt nem vonható le minden esetben része a bekerülési értéknek. Az ellenérték (árbevétel) arányában megosztandó és a megosztást követően le nem vonható ÁFA nem része a bekerülési értéknek. A vételárat korrigálni kell a konkrét eszökhöz kapcsolódó engedményekkel és felárakkal. Az utólag, forgalom alapján kapott, nem számlázott engedménnyel a bekerülési értéket nem lehet módosítani.

Külföldről (devizáért, valutáért) történő vásárlás esetén

Amennyiben a vásárlás ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, külföldi valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható ÁFA-t nem tartalmazó – devizának, valutának az eszköz beszerzésekor (teljesítésekor) érvényes, a Szövetség jelen szabályzatában meghatározott árfolyamon átszámított forintérték alapján kell a bekerülési értéket megállapítani.

Ha a vásárlás ellenértékének kiegyenlítése exportáruval, export-szolgáltatással történik (barter-ügylet), a beszerzés forintértékét az első ügylet (export vagy im-

port) teljesítésének napján érvényes, a Szövetség jelen szabályzatában rögzített árfolyamon kell meghatározni.

Saját előállítású eszközök értéke vásárlás esetén

Saját előállítás esetén az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költséget, amelyek

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerülnek,
- az előállítással szoros kapcsolatban vannak,
- az eszközre (termékre) mutatók alapján elszámolhatók.

Tárgyi eszközök költségei között kell elszámolni az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a Szövetség által biztosított

- vásárolt anyagok bekerülési értékét,
- a saját előállítású termékek, nyújtott szolgáltatások közvetlen önköltségét,

a vásárolt anyag, saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatás-nyújtással egyidejűleg.

A követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke

A követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

A részesedés fejében átvett eszköz értéke

A részesedés fejében átvett eszköz esetén a bekerülési értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték.

Térítés nélkül átvett eszköz értéke

Térítés nélkül átvett eszköz esetén az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke minősül bekerülési értéknek, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik.

Többletként fellelt, ajándékként, hagyatékként kapott eszköz értéke

A többletként – csak nem adminisztrációs hibából származó többlet – fellelt, illetve az ajándékba, hagyatékként kapott eszköz esetén a bekerülési érték az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert forgalmi értéke, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik.

Az adminisztrációs hibából származó többletet az önellenőrzés szabályai szerint kell elszámolni.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke

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

b) A bekerülési értéket módosító tételek

Az **a)** pontban megjelölt összeget módosítani kell mindazokkal a tételekkel (összegekkel), amelyek az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerültek, és az eszközhöz egyedileg hozzá kapcsolhatók. Az eszköz beszerzéséhez közvetlenül hozzá kapcsolható tételként kell figyelembe venni a következőket:

- b/1)** Az idegenek által végzett *szállítási és rakodási* tevékenységet a levonható ÁFA nélküli számla szerinti áron, a saját eszközökkel végzett szállítási és rakodási tevékenységet közvetlen költségen.
- b/2)** Az egyedi eszközhöz kapcsolható *felárakat*, melyek növelik az eszköz értékét, valamint az egyedi eszközhöz kapcsolódó *engedményeket*, melyek csökkentik a bekerülési értéket. Nem lehet figyelembe venni a nem közvetlenül az eszközhöz kapcsolódó, nem számlázott engedményeket (rabatt, skonto).
- b/3)** A *közvetítői díjakat, bizományi díjakat* az eszköz megszerzése érdekében számla alapján fizetett összegeket.
- b/4)** A külföldről (import) történő beszerzések esetén felmerülő *vámot, vámkezelési díjat* a vámhatóság által kivetett összegben.
- b/5)** A beszerzéshez kapcsolódó *adókat, fizetendő illetéket* abban az esetben, ha azokat a beszerzéskor kell fizetni, illetve ha a számla szerinti ár részét képezik.
- b/6)** A bekerülési érték részét képező *vissza nem igényelhető ÁFA-t*.
- b/7)** A tárgyi eszközhöz kapcsolódó *alapozási, szerelési költséget*, függetlenül attól, hogy azt a Szövetség, vagy valamely más gazdálkodó végezte.
- b/8)** A tárgyi eszközzel kapcsolatban felmerült **üzembe helyezési költséget, a próbaüzemeltetés költségét** A próbaüzemeltetés során felmerült költségek, ráfordítások a folyamatban lévő beruházás bekerülési (beszerzési) értékét növelik. Ha a próbaüzemeltetés során, annak eredményeként termékeket is állítanak elő, illetve szolgáltatásokat is nyújtanak, akkor ezen termékek, illetve szolgáltatások előállításának költsége (figyelembe vehető értékének) összegével a beruházás bekerülési (beszerzési) értékét kell csökkenteni. A bekerülési (beszerzési) érték ezen csökkentése legfeljebb a próbaüzemeltetés során felmerült, a beruházás bekerülési (beszerzési) értékében figyelembe vett összes költség, ráfordítás összegében számolható el.
- b/9)** Az időarányosan felmerült *biztosítási díjat*. Tárgyi eszközök esetében a biztosítási díjat az üzembe helyezésig terjedő időre kell figyelembe venni a bekerülési értékben. Az üzembe helyezést követően felmerült biztosítási díjat a költségek között kell elszámolni.
- b/10)** A tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az eszközök beszerzéséhez kapcsolódó *hitelek* (kölcsönök) *után fizetendő kamatot* az üzembe hitelezésig terjedő időre, a vásárolt készleteknél a raktárba történő beszállításig. A beruházásra adott előleg után – annak elszámolásáig – a beruházásra elkülönített

pénzeszköz után – annak felhasználásáig – kapott kamat üzembe helyezésig számított időarányos összege, maximum a bekerülési értékben elszámolt fizetett kamat összegéig csökkenti a bekerülési értékben figyelembe vehető fizetett kamatokat. Az eszköz használatba vételét követő időszakra jutó hitelkamat a pénzügyi műveletek ráfordításai között fizetendő, kamatként számolandó el.

- b/11) A beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - *devizakötelezettségnek* az üzembe helyezésig elszámolt *árfolyam különbözete*.
- b/12) A tárgyi eszköz bekerülési értékének részét képezik a beruházás tervezése, előkészítése, lebonyolítása, az új technológia elsajátítás (betanítás) díja, azok közvetlen költségei.

3.1.1.2 A befektetett eszközök értékhelyesbítése

Szövetség nem él a Sztv. 58. § (5) bekezdésében foglalt lehetőséggel, értékhelyesbítést a befektetett eszközöknél nem alkalmaz.

3.1.2 Az eszközök mérlegkételeinek értékelése

3.1.2.1 Immateriális javak

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett, a visszairással növelt nettó értéken kell a mérlegben kimutatni. A terv szerinti amortizációt a Szövetség jelen szabályzatában meghatározottak szerint kell elszámolni.

Az immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszairásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítését.

Az immateriális javak előállítási költségének megállapításáért (meghatározásáért) és dokumentálásáért, a terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat a pénzügyi vezető készíti el jóváhagyására a Főtitkár felé.

- a) A *vagyon értékű jogok* bekerülési (beszerzési) értéke a megszerzésükért fizetett összeg.
- b) Az *üzleti vagy cégérték* bekerülési (beszerzési) értéke cégvásárlás esetén a Sztv. 3.§ (5) bekezdésének 1. pontja szerinti érték.
- c) A *szellemi termék* bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke az érte fizetett, a Sztv.-ben meghatározott tartalmú ellenérték. A mennyiben szellemi terméket Szövetség maga is előállít, amelyet az előállítás közvetlen költségén kell aktiválni, az eszközök között állományba venni.
- d) A *kísérleti fejlesztés aktivált értékét* nem aktiválja Szövetség, így az nem kerül kimutatásra az eszközök között.
- e) Az *alapítás-át szervezés aktivált értékét* nem aktiválja Szövetség, így az nem kerül kimutatásra az eszközök között.

3.1.2.2 Tárgyi eszközök

A mérlegben a tárgyi eszközöket 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 értéken kell kimutatni.

A tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

A tárgyi eszközök előállítási költségének megállapításáért (meghatározásáért) és dokumentálásáért, a terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslatot a pénzügyi vezető készíti el jóváhagyására a Főtitkár felé.

3.1.2.3 A befektetett pénzügyi eszközök

A mérlegben a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírt bekerülési értéken, illetve a Sztv., és Szövetség számviteli politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

A befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értékének megállapításáért (meghatározásáért) és dokumentálásáért, az értékvesztés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat összeállításáért a pénzügyi vezető a felelős, amit a Főtitkár hagy jóvá.

3.1.2.4 Készletek

A készletek között azokat az eszközöket kell kimutatni – egyedi értéküktől függetlenül –, amelyek a Szövetség tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják, egy éven belül felhasználásra, értékesítésre, vagyis átalakításra kerülnek. A mérlegben a készletek között kell kimutatni:

- a vásárolt készleteket,
- a változatlan formában való értékesítés céljából beszerzett árukat,
- a közvetített szolgáltatásokat,
- göngyölegeket,
- a saját termelésű befejezetlen-, félkész-, és késztermékeket,
- a készletre adott előlegeket.

a) vásárolt készletek

Vásárolt készlet minden olyan eszköz, amelyet nem a Szövetség állított elő, és amely általában vásárlással került a tulajdonunkba. Vásárolt készletek között kell kimutatni az alapítók által nem pénzbeli betétként adott készletet is.

A mérlegben a vásárolt készletet bekerülési értéken, illetve a Sztv., és Szövetség számviteli politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A vásárolt készletek értékvesztésének meghatározásához, illetve annak visszairásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.

A vásárolt készletek bekerülési értékének megállapításáért (meghatározásáért) és dokumentálásáért, az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat összeállításáért a pénzügyi vezető a felelős, amit a Főtitkár hagy jóvá.

Szövetség a vásárolt készleteket a mérlegben beszerzési áron – melynek alapja a FIFO módszer alkalmazása – megállapított értéken mutatja ki a mérlegben.

A FIFO módszer a beszerzési áron történő értékelés azon formája, amelynél a zárókészleteket a legutolsó vásárlások alapján kell értékelni.

Ez a módszer feltételezi az indokolt fogyasztási (kifogyási) sorrend megtartását.

A FIFO módszer alkalmazása során a felhasználás, illetve értékesítés esetén mindig a legrégebben meglévő (legkorábban bekerült) készlet értékét kell kivezetni, így a mérlegben a mérleg fordulónapján meglévő készlet értéket az utolsó beszerzések határozzák meg.

b) saját termelésű készletek

A saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek) a mérlegben előállítási értéken, azaz utókalkuláció vagy norma szerinti – a termék előállításához műszakilag szükséges normák alapján meghatározott – közvetlen önköltségen kell értékelni. Az előállítási költséget a társágunk önköltség-számítási szabályzatában foglaltak szerint kell meghatározni.

A mérlegbe beállított tételeknél figyelembe kell venni az értékvesztést. Az előállítási költség az értékelés kiindulópontja. Abban az esetben, ha a mérleg készítésekor ismert és várható eladási ár az előállítási költségnél jelentősen és tartósan alacsonyabb, akkor a saját termelésű készleteket a várható eladási árból számított – a még elvégzendő tevékenységek várható közvetlen költségeivel csökkentett értéken – kell a mérlegben kimutatni.

Amennyiben a készletek piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

A saját termelésű készletek bekerülési értékének megállapításáért (meghatározásáért) és dokumentálásáért, az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat összeállításáért a pénzügyi vezető a felelős, amit a Főtitkár hagy jóvá.

c) készletre adott előlegek

A forintban adott előlegeket könyv szerinti értéken kell értékelni, és a követelésekhez hasonlóan értékvesztést kell elszámolni a számviteli politikában előírtak szerint. A devizában, külföldi valutában adott előlegeket a kifizetéskor napi – a jelen szabályzatban meghatározott – árfolyamon kell értékelni. Év végén a többi devizás tételhez hasonlóan kell értékelni. Amennyiben a teljesítés meghiúsul – a partner nem teljesít – akkor az előleget át kell vezetni az egyéb követelések közé.

3.1.2.5 Követelések

A követeléseket év végén – kivéve a devizában fennálló követeléseket – bekerülési értéken kell értékelni, korrigálva a behajthatatlan követelések értékével, valamint az értékvesztések és visszaírások összegével. Behajthatatlannak kell tekinteni azt a követelést

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- amelyet Szövetség a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazolatan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet [Ptk. 204. § (1)],
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

A követelések értékvesztésének meghatározásához, illetve annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.

A követelések bekerülési értékének megállapításáért (meghatározásáért) és dokumentálásáért, az értékvesztés, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat összeállításáért a pénzügyi vezető a felelős, amit a Főtitkár hagy jóvá. **Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevő)**

- A belföldi követeléseket, a számlázott, elismert összegben kell a mérlegben kimutatni, figyelembe véve a követelések értékelésére vonatkozó általános rendelkezéseket.
- A külföldi követeléseket a mérlegben a külföldi megrendelő által elismert, devizában számlázott összeg forintra átszámított értékét kell kimutatni. A Szövetség által a jelen szabályzatban meghatározottak szerint a mérlegben a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó, az MNB által jegyzett árfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

a) Váltókövetelések értékelése

A követelés fejében kapott váltót a leszámítolásig, pénzügyi rendezésig, a kiváltott követelés összegében kell a mérlegben szerepeltetni. A kamat elszámolását a számlarendben foglalt előírások alapján kell elvégezni.

b) Egyéb követelések értékelése

A Szövetség egyéb követeléseit – a számlarendben foglalt tagolásban – a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

3.1.2.5.1 Követelések valós értéken történő értékelése

A Szövetség nem él a követelések valós értéken történő értékelésével.

3.1.2.5.2 Adósok, vevők minősítésének, értékelésének szempontjai

Az adósok, vevők minősítése során vizsgálni kell a következőket:

- a vevő, adós jövedelmi helyzetét,
- fizetőképességét, likviditási gondjainak tartósságát,
- a vonatkozó szerződés alapján garancia érvényesítésére van-e mód és esély,
- csődeljárást, felszámolási eljárást indítottak-e vele szemben, ha igen, a követelés milyen mértékű kielégítésére lehet számítani.

Az adósok és vevők után elszámolható értékvesztést a minősítés vizsgálata, valamint a számviteli politikában meghatározottak szerint, a következőkben felsorolt esetek alapján kell megállapítani.

Adós minősítése*	A minősítés kritériuma*	Elszámolható értékvesztés*
Problémamentes adós	Aki fizetési kötelezettségének minden esetben határidőre eleget tett	nincs
Külön figyelendő adós	Aki fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig, és a mérlegfordulónap előtt 90 napon túl nem tett eleget	A követelés 20 %-a
Átlag alatti adós	Aki fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig, és a mérlegfordulónap előtt 180 napon túl nem tett eleget	A követelés 30 %-a
Kétes adós	Aki fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig, és a mérlegfordulónap előtt 360 napon túl nem tett eleget	A követelés 50 %-a
Rossz adós	Aki fizetési kötelezettségének többszöri felszólítás ellenére nem tett eleget, továbbá valószínűsíthető, hogy kötelezettségét nem tudja teljes egészében kiegyenlíteni.	A követelés 50-100 %-a

3.1.2.5.3 Vevő követelések dokumentumai, nyilvántartási rendje

Az áruszállítás, szolgáltatás nyújtás elismerése.

a) Áruszállítás esetén:

- ha szállítólevéllel történik a kiszállítás, akkor szállítólevél aláírása, vagy
- ha az áruval a számlát is viszik, akkor az átvétel igazolása a számlán történik.

b) Szolgáltatásnyújtás esetén:

- a megrendelt szolgáltatás teljesítésének igazolása a megrendelésen történik, vagy
- számlán igazolják a teljesítést, vagy
- a számla külön teljesítés igazolás alapján készül.

3.1.2.5.4 Adós, vevő követelések behajtása

Amennyiben az adós, vevő fizetési határidőre fizetési kötelezettségének nem tesz eleget, úgy a fizetési határidőt követő 30. nap után fizetési felszólítást kell küldeni részére. Ha az első fizetési felszólítás ellenére sem tesz eleget, akkor az első felszólítást követő 45. nap után ismételten fel kell szólítani. Abban az esetben, ha kétszeri felszólítás után sem tesz eleget fizetési kötelezettségének intézkedni kell a követelés behajtásáról.

3.1.2.5.5 Követelések elismertetésének rendje

A követeléseket – akár belföldi, akár külföldi - a mérleg-fordulónappal azonos időponttal, de a beszámoló-készítés keretében a vevőkkel, adósokkal el kell ismertetni.

Nem kell a követeléseket elismertetni, ha a vevőkövetelés egyenlegének összege a 10.000 Ft-ot nem éri el.

3.1.2.6 A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok mérlegben szereplő értéke

A mérlegben a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, valamint a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt bekerülési értéken, illetve a Sztv., és Szövetség számviteli politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az értékvesztés meghatározásához és annak visszairásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítését.

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok bekerülési értékének megállapításáért (meghatározásáért) és dokumentálásáért, az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat összeállításáért a pénzügyi vezető a felelős, amit a Főtitkár hagy jóvá.

3.1.2.6.1 Értékpapírok valós értéken történő értékelése

A Szövetség nem él az értékpapírok valós értéken történő értékelésével.

3.1.2.7 Pénzeszközök értékelése

A pénzeszközök állományba vétele forint esetében a befolyt forintértéken, deviza és valuta esetében a napi (teljesítéskori), a számviteli politikában meghatározott árfolyamon történik.

A valuta- és devizaszámla csökkenésénél a forintérték meghatározását súlyozott átlagár alkalmazásával kell elvégezni.

a) Forint pénzeszközök értéke a mérlegben

A forint pénzeszközöket év végén a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni. Abban az esetben, ha valamely bankban lévő bankbetét behajthatatlan, hitelezési veszteségként le kell írni, bizonytalanság esetén értékvesztést kell elszámolni.

Az értékvesztés elszámolását akkor kell alkalmazni, ha a mérlegkészítéskor ismert információk alapján, a fordulónapon fennálló, mérlegkészítésig be nem folyt bankbetétek várható befolyása kevesebb a könyv szerinti értéknél, és a várható veszteségjellegű különbözet tartós és jelentős.

Az értékvesztés elszámolását követő évek év végi értékelésekor, ha a várhatóan megtérülő érték jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékvesztést vissza kell írni.

b) Devizás pénzeszközök értéke a mérlegben

3.1.2.7.1 Devizás pénzeszközöknél a mérlegben szereplő érték meghatározását a következők szerint kell elvégezni:

- meg kell állapítani a devizás pénzeszköz fordulónapi árfolyamon számított értékét, és ennek, valamint a könyv szerinti értéknek a különbözeteként a pénzeszközök árfolyamkülönbözetét,
- az összes devizás eszköz – beleértve a pénzeszközöket is – és devizás forrás értékeléséből adódó árfolyam-különbözetek összevonásával meg kell határozni az összesített árfolyamkülönbözetet,
- ha az összevont árfolyam-különbözet el kell számolni árfolyamnyereségként, vagy árfolyamveszteségként.

A devizás pénzeszközök értékének megállapításáért (meghatározásáért) és dokumentálásáért, az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat összeállításáért a pénzügyi vezető a felelős, amit a Főtitkár hagy jóvá.

3.1.2.8 Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Az aktív időbeli elhatárolások értékelésénél a számviteli politikában, valamint a számlarendben foglalt előírások alapján kell eljárni.

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatandó, a szerződés elszámolási egysége teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított mérlegfordulónapi összegének a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevétel meghaladó részének meghatározása során a teljesítési fok – azaz a tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére meghatározott mértékének, amely a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszo-

nyitott arányát fejezi ki – meghatározásának választott módszere: az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya. Egyeztetés alapján a pénzügyi terület kijelölt munkatársa és a könyvelő.

3.2 A források értékelése

3.2.1 A saját tőke értékelése

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt lehet kimutatni, amelyet az alapítók bocsátottak a Szövetség rendelkezésére, vagy az adózott eredményből tartalékolt a Szövetség, illetve amit jogszabály ide sorol.

3.2.1.1 Induló tőke/Jegyzett tőke

Induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a civil szervezet létesítő okiratában, annak módosításában meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét. Az induló tőkeként a pénzbeli vagy nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást a pénz/eszköz tényleges rendelkezésre bocsátásakor lehet kimutatni, a jegyzett, de be nem fizetett induló tőke nem értelmezhető. A Szövetség létesítő okirata szerint nem rendelkezik induló tőkével.

3.2.1.2 Tőkeváltozás/Eredmény

Tőkeváltozásként kell a mérlegben szerepeltetni a korábbi évek adózott eredményeinek halmozott összegét.

3.2.1.3 Lekötött tartalék

A lekötött tartalék képzésének és mérlegben történő kimutatásának részletes szabályait a Szövetség számviteli politikája és számlarendje tartalmazza. A lekötött tartalék képzése Főtitkári határozat alapján történhet.

3.2.1.4 Értékelési tartalék

A Szövetség nem él az értékhelyesbítés, illetőleg a valós értéken történő értékelés lehetőségével, ezért értékelési tartalék kimutatására nem kerül sor.

3.2.1.5 Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)

A tárgyévben a cél szerinti tevékenység realizált eredménye.

3.2.1.6 Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

A tárgyévben realizált vállalkozási tevékenység adózott eredménye.

3.2.2 Céltartalék értékelése

Szövetségnél céltartalékokat kell képezni a szükséges mértékben azokra a fizetési kötelezettségekre - ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a

környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget –, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a gazdálkodó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A céltartalék képzés nagyságát a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni, a számviteli politikában foglalt előírásoknak megfelelően.

Az előzőek alapján képzett céltartalékot a mérlegben könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

3.2.3 A kötelezettségek értékelése

A kötelezettségeket attól függően, hogy azok forintban, vagy devizában keletkeztek-e, eltérően kell értékelni. Az egyes kötelezettségek értékét a következők szerint kell év végén meghatározni.

a.) A folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben kell a mérlegben kimutatni:

- a beruházási és fejlesztési hiteleket,
- az egyéb hosszú lejáratú hiteleket,
- a hosszú lejáratra kapott kölcsönöket,
- a rövid lejáratú hiteleket,
- a rövid lejáratú kölcsönöket.

A mérlegben kimutatásra kerülő összeg bizonylata a hitelt, kölcsönt folyósító pénzügyintézetnek a december 31-i állapotra vonatkozó bankkivonata, illetve más vállalkozó, szervezet által adott kölcsönöknél a kölcsönt folyósító egyenlegközlő levele.

b.) A kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kötelezettségek összegét a kötvény tulajdonosként vezetett analitikus nyilvántartás szerinti, a kötvénytulajdonosokkal szembeni tartozás (a kapott összeg és a törlesztő részletek különbözete) összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

c.) Jellegüknek megfelelően ellenőrizve, a nyilvántartás szerinti értéken kell a mérlegben kimutatni:

- az alapítókkal szembeni kötelezettségeket,
- az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket,
- az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket.

d.) A vevőktől kapott előlegeket a ténylegesen befolyt összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig.

- e.) Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségeket a Szövetség által elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg a kötelezettséget Szövetség pénzeszkőzzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítette, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolta.
- f.) A váltó tartozásokat a fizetendő összegben (és nem a kiváltott kötelezettség összegében) kell a mérlegben szerepeltetni.

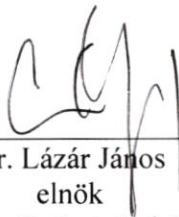
3.2.4 Passzív időbeli elhatárolások értékelése

A passzív időbeli elhatárolások értékelésénél a számviteli politikában, valamint a számlarendben foglalt előírások alapján kell eljárni.

4 Záró rendelkezések

A Szövetségnél gondoskodni kell, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják.

Kelt: Budapest, 2022. január 13.



Dr. Lázár János
elnök

a Magyar Tenisz Szövetség képviselőjeként

