

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## Eszközök és források értékelési szabályzata

### Számviteli politika Eszközök és források értékelési szabályzata

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.  
Budapest

**-szabályzat-**


Verzió: V3.0

#### Változások naplója

Verzió	Dátum	Változás
V1.0	2019.12.12.	első változat
V2.0	2020.03.01.	második változat
V3.0	2022.03.25.	harmadik változat

#### A dokumentum kiadása

Az utasítás a jóváhagyó aláírásával hatályba lép 2022.03.25. napjától

Dátum	Jóváhagyó	Beosztás	Aláírás
2022.03.25.	Kis Domonkos Márk	ügyvezető igazgató	

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

#### **A szabályzat célja:**

A Társaság eszközei és forrásai értékének meghatározásához – a számviteli alapelvek alapján a vállalkozás adottságait és sajátosságait figyelembe véve – választott értékelési módszerek és eljárások rögzítése.

#### **A szabályzat tartalma:**

- I. Általános rész
- II. Általános értékelési szabályok
- III. Eszközök értékelése
- IV. Források értékelése
- V. Záró rendelkezések

#### **A szabályzat összeállításának alapját képező jogszabályok:**

2000. évi C. törvény a számvitelről

2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

**A szabályzat a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. számviteli politikáját kiegészítő szabályzat.**

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## Eszközök és források értékelési szabályzata

### TARTALOMJEGYZÉK

#### I. Általános rész

1. Értékelési szabályzat készítési kötelezettség
2. Követelmények a szabályzattal szemben
3. Értékelési szabályzat készítése során érvényesített alapelvek

#### II. Általános értékelési szabályok

#### III. Eszközök értékelése

1. Eszközök értékelésének közös szabályai
  - 1.1. Eszközök beszerzési értéke
  - 1.2. Eszközök előállítási értéke
  - 1.3. Bekerülési (beszerzés, előállítás) érték megállapításának időpontja és dokumentálása
  - 1.4. Terven felüli értékcsökkenés
  - 1.5. Értékvesztés
  - 1.6. Tényleges beszerzési ár
  - 1.7. Devizában fennálló követelések és kötelezettségek értékelése
2. Befektetett eszközök értékelése
  - 2.1. Immateriális javak értékelése
  - 2.2. Tárgyi eszközök értékelése
  - 2.3. Befektetett pénzügyi eszközök értékelése
3. Készletek értékelése
  - 3.1. Készletek értékeléséről általánosan
  - 3.2. Készletek megjelenése a Társaság mérlegében
4. Követelések értékelése
  - 4.1. Követelések értékeléséről általánosan
  - 4.2. követelések a Társaság mérlegében
  - 4.3. Adósokkal, vevőkkel kapcsolatos értékelési eljárások
5. Forgóeszközök, kimutatott értékpapírok értékelése
6. Pénzeszközök értékelése
7. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

#### IV. Források értékelése

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## Eszközök és források értékelési szabályzata

1. Saját tőke értékelése
2. Céltartalék értékelése
3. Kötelezettségek értékelése
4. Időbeli elhatárolások értékelése

### V. Záró rendelkezések

#### I. Általános rész

##### 1. Értékelési szabályzatkészítési kötelezettség

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. a Számviteli politikában megfogalmazottak alapján az Eszközök és források értékelési szabályzatát a Számviteli politikához kapcsolódóan, de külön szabályzatként készíti el és hagyja jóvá.

Az értékelési szabályzatot úgy kell kialakítani, hogy az megfeleljen a Számviteli törvény előírásainak, vegye figyelembe a Társaság sajátosságait, valamint adjon segítséget és eligazítást a területen dolgozók és a szabályzatot alkalmazók részére.

##### 2. Követelmények a szabályzattal szemben

Az értékelési szabályzattal szembeni követelmények:

- legyen összhangban a számviteli politikai döntésekkel
- a teljesség elve: az összes eszközre és forrásra terjedjen ki.
- a lényegesség elve: az egyszerűbb módszerek alkalmazásával a számviteli jogszabályok követelményei teljesülésének elősegítése
- a következetesség elve: az egymást követő időszakok értékelési szabályait csak akkor szabad megváltoztatni, ha azt a számviteli jogszabályok szükségessé teszik, illetve ha a vállalkozó döntési körébe tartozó esetekben olyan lényeges változás következett be, amely indokolja a módosítást
- a világosság elve: az érdekelték számára egyértelmű eligazítást adjon a szabályozás

##### 3. Értékelési szabályzat készítése során érvényesített alapelv

Az eszközök és források értékelésénél elsősorban a vállalkozás folytatás elvét, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.

#### II. Általános értékelési szabályok

# **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## **Eszközök és források értékelési szabályzata**

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 állandóak, tartósnak minősülnek. Ebben az esetben a változást 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

### **III. Eszközök értékelése**

#### **1. Eszközök értékelésének közös szabályai**

##### **1.1. Eszközök beszerzési értéke**

###### **Bekerülési értéke meghatározása**

Amennyiben jogszabály, vagy az értékelési szabályzat más része ettől eltérően nem rendelkezik, úgy bekerülési értéknek a számviteli előírások szerint meghatározott bekerülési érték jelenik meg. Az eszközökhöz közvetlenül kapcsolódó további költségek a bekerülési ár részét képezik, amennyiben azok az eszköz aktiválásáig, de legkésőbb a felhasználásig (kivezetésig) ismertté váltak.

###### **Bekerülési érték ingyenesen kapott eszközöknél**

A térítés nélkül átvett, ajándékként vagy hagyatékként kapott, és a többletként fellelt eszközök esetében bekerülési értéknek az állományba vétel időpontjában ismert piaci érték minősül.

##### **1.2. Eszközök előállítási értéke**

###### **Bekerülési (előállítási) érték utólagos módosítása**

A megfelelő dokumentumok hiányában becsült értékkel számításba vett tételek utólagos módosítására csak akkor kerül sor, ha különbözet az adott bekerülés esetében e szabályzat értelmében jelentős mértékűnek minősül (lsd. Fogalmak meghatározása). Az értékhatár alatti utólagos módosítások egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként kerülnek elszámolásra.

##### **1.3. Bekerülési (beszerzési, előállítási) érték megállapításának időpontja és dokumentálása**

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb üzembe helyezésekor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő beszállítás megtörtént, de a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás, stb.) alapján kell meghatározni és a negyedév végén állományba venni.

Az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen kifizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

#### **1.4. Terven felüli értékcsökkenés**

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

- az eszköz piaci értéke e szabályzat értelmében egyszerre tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke (beruházások kivételével)
- az eszköz piaci értéke e szabályzat értelmében tartósan lecsökken, mert
  - a vállalkozási tevékenység változása miatt az eszköz feleslegessé vált, vagy
  - rendeltetésének megfelelően nem használható, mert megrongálódott, megsemmisült, vagy hiányzik
- egyes immateriális javak esetében
  - a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető
  - a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, vagy az eredménytelen lesz
  - az üzleti vagy cégérték várható megtérülésként meghatározott összege a várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében e szabály értelmében tartósan (lsd. Fogalmak meghatározása) és jelentősen (lsd. Fogalmak meghatározása) alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke
- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

#### **Terven felüli értékcsökkenés visszairása**

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## Eszközök és források értékelési szabályzata

Amennyiben a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, úgy a fordulónapi értékelés keretében az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére (legfeljebb nettó értékére) vissza kell értékelni.

### 1.5. Értékvesztés

**Értékvesztést kell elszámolni**, ha az alábbi eszközök esetében a piaci érték e szabályzat értelmében egyszerre tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték:

- a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, - egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál
- követelésekre, melyek a fordulónapon fennállnak, és azok a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjáig nem kerültek pénzügyileg rendezésre
- követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokra
- vásárolt készletekre, saját termelésű készletekre (a mérlegkészítéskor ismert, várható eladási árat és használhatóságának megfelelő piaci értékét alapul véve)
- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja

Az értékvesztések elszámolása során követendő eljárás az egyes mérlegtételek sajátosságai között kerül meghatározásra.

### Értékvesztések visszairása

Amennyiben az értékvesztés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, úgy a fordulónapi értékelés keretében az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére (legfeljebb a bekerülési értékére) vissza kell értékelni – amennyiben e szabályzat más része ettől eltérően nem rendelkezik – azon üzleti éveket, melyekre vonatkozóan a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. egyszerűsített éves beszámolót készít.

### 1.6. Tényleges beszerzési ár

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 összeg. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységnek saját vállalkozásban történt végzése az Sztv. 51. §-a 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

## Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

- vagyonszerzési illeték
- az előzetesen felszámított, le nem vonható forgalmi adó (csak tételes!)
- a jogszabályon alapuló hatósági, igazgatási, szolgáltatási díj
- egyéb hatósági, igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj)
- a vásárolt vételi opció díja
- az eszközök beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybevett 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
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitel – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) árfolyamvesztesége
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei

#### **1.7. Devizában fennálló követelések és kötelezettségek értékelése**

##### **Alkalmazott árfolyam**

A külföldi (a beszámoló devizanemétől eltérő) pénzürtékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek – kivéve a forintért (a beszámoló devizaneméért) vásárolt (idegen) valutát, devizát – könyv szerinti értékének meghatározásakor a valutát, devizát – a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. döntése alapján – egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra (a beszámoló devizanemére) átszámítani.

##### **Mérleg fordulónapi átértékelés**

A külföldi (a beszámoló devizanemétől eltérő) pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon akkor kerülnek a fordulónapi választott árfolyamon átértékelésre, ha a mérleg fordulónapi értékelésből eredő összevont különbözet eszközökre, forrásokra és eredményre gyakorolt hatása e szabályzat értelmében jelentős mértékűnek minősül (lsd. Fogalmak meghatározása).

Átértékelés esetén az összevont különbözet előjelétől függően összevontan, pénzügyi műveletek egyéb bevételeként vagy ráfordításaként kerül elszámolásra.



# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## Eszközök és források értékelési szabályzata

### **Devizában meghatározott összegek átszámítása**

Az idegen (a beszámoló pénznemétől eltérő) devizában meghatározott érték (értékhatár, adatközlés, stb.) átszámítása során – amennyiben jogszabály, vagy jelen számviteli politika ettől eltérően nem rendelkezik – az átszámítást megelőző napi, éves adatok értékelése során az átszámításkor rendelkezésre álló utolsó fordulónapi – jelen számviteli politikában meghatározott – alkalmazott árfolyamot kell felhasználni.

## **2. Befektetett eszközök értékelése**

### **Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értékcsökkenési leírás elszámolására – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – negyedévente a naptári hónap utolsó napjára elszámolva kerül sor.

### **Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A kis értékű eszközök értékhatára 200 eFt. A számviteli törvény 80. § (2) bekezdése szerint: „a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.

### **Nem amortizálható eszközök**

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület és telek (kivéve a bányaművelésre vagy veszélyes hulladék tárolására használt területek), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet, rendeltetésszerűen már nem használt, teljesen, vagy – amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került – a tervezett maradványértékig leírt eszközök, vagy még üzembe nem helyezett beruházások bekerülési értéke után. Általában nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során nem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

### **Maradványérték tervezése és figyelembevétele**

Az eszközök maradványértékét az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, a várható hasznos élettartam függvényében a számviteli becslésre feljogosított személy határozza meg. Az így meghatározott maradványérték az értékcsökkenés tervezése során kerül figyelembevételre.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték – amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre kerül – nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg az e szabályzat szerinti jelentős összeg (lsd. Fogalmak meghatározása) mértékét.

### **Értékcsökkenési leírás módosítása (újboli megállapítás)**

Az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## Eszközök és források értékelési szabályzata

és – amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került – a várható maradványértékben) bekövetkezett lényeges változás esetén, vagy terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása esetén – amennyiben az azt indokolja, a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, a várható élettartam vagy a maradványérték újból megállapítható. A terv szerinti értékcsökkenés módosítható a sajátos egyszerűsített éves beszámolóra történő áttérés alkalmával is. A változásról a mindenkori vezetés, vagy a vezetés által erre felhatalmazott szervezeti egység, vagy személy dönt, a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását – amennyiben annak elkészítése előírás – a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

### 2.1. Immateriális javak értékelése

#### Alapítás-átszervezés költségének aktiválása

Az alapítás-átszervezés bevételekben várható megtérülő, meghatározott költségei – a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. döntése szerint – nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

#### Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. a jövőben hasznosítható és az árbevételben megtérülő kísérleti fejlesztés (ide nem értve különösen az alap-és alkalmazott kutatást) közvetlen önköltsége aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

#### Szoftverek nyilvántartása

A beszerzett, előállított aktivált szoftverek közül azok, amelyeknek kizárólag a korlátozott Felhasználási joga illeti meg a gazdálkodót, a vagyoni értékű jogok között kerülnek elszámolásra, míg azon szoftverek, ahol a birtoklás és tulajdonlás joga vagyoni korlátozás nélkül a gazdálkodót illeti meg, szellemi terméként kerülnek aktiválásra. A szoftverek frissítései a tárgyidőszak költségei között kerülnek elszámolásra, míg önállóan is működőképes új változatok, bővítések beszerzése esetén azok új eszközként kerülnek aktiválásra.

#### Szoftverek nyilvántartása

A beszerzett, előállított aktivált szoftverek közül azok, amelyeknek kizárólag a korlátozott felhasználási joga illeti meg a gazdálkodót, a vagyoni értékű jogok között kerülnek elszámolásra, míg azon szoftverek, ahol a birtoklás és tulajdonlás joga vagyoni korlátozás nélkül a gazdálkodót illeti meg, szellemi terméként kerülnek aktiválásra. A szoftverek frissítései a tárgyidőszak költségei között kerülnek elszámolásra, míg önállóan is működőképes új változatok, bővítések beszerzése esetén azok új eszközként kerülnek aktiválásra.

#### Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése az immateriális javak esetében – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, erkölcsi avulása, az egyéb

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## **Eszközök és források értékelési szabályzata**

körülmények és a tervezett maradványérték (amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került) figyelembevételével – az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan, lineáris módszerrel történik, kivéve, ha az adott eszköz és használatának körülményei kifejezetten ettől leírást indokolnak.

### **Későbbi ráfordítások figyelembevétele az immateriális javak értékcsökkenése tervezésénél**

Az immateriális javak évenként elszámolandó értékcsökkenése összegének évek közötti felosztásánál az üzembe helyezést követően várhatóan felmerülő, az eszköz használatával elért bevételt terhelő ráfordítások (kamatok, árfolyamveszteségek, karbantartási költségek, stb.) nem kerülnek figyelembevételre.

### **Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**

A nem kis értékű immateriális javak értékcsökkenési leírása várható hasznos élettartama, valamint az értékcsökkenési leírás választott módja alapján, egyedileg, az adott jószág sajátosságainak, a használat körülményeinek figyelembevételével történik.

### **Immateriális javak értékelési különbségei**

Az immateriális javak fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően – terven felüli értékcsökkenési leírás, előírás vagy e választás esetén annak visszairása, továbbá a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében e választás és lehetőség esetén értékhelyesbítés, az immateriális javakra adott előlegek esetében értékvesztést, előírás vagy e választás esetén annak visszairása, valamint devizás átértékelés különbsége kerül elszámolásra.

## **2.2. Tárgyi eszköz értékelése**

### **Műszaki és egyéb eszközök elhatárolása**

Társaságunk sajátosságaira tekintettel a tevékenységet

- közvetlenül szolgálják az előadások létrejöttében részt vevő színpadi eszközök
- közvetetten szolgálják az egyéb eszközök

### **Összetett eszközök minősítése**

A tárgyi eszközök összeszerelése útján kialakított eszköz csak akkor minősíthető egyedi tárgyi eszköznek, ha az összeszerelés után zárt munkafolyamatot lát el és a továbbiakban a beépített (összeszerelt) alkotórészek külön – külön (önállóan) nem használhatóak (egyedi tárgyi eszköz jellegüket elvesztik). A több tárgyi eszköz összekapcsolásával kialakított (komplex berendezés, gépsor) nem minősíthető egyedi gépnek, ha az eszközök a technológiai folyamatban önálló funkciót, feladatot ( tevékenységet ) látnak el. Külön – külön kell viszont minősíteni egyedileg azokat az eszközöket, amelyek ugyan egymással szoros kapcsolatban vannak (rendszer alkotnak), amelyek használata egymástól

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. [www.deryneprogram.hu](http://www.deryneprogram.hu)

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## **Eszközök és források értékelési szabályzata**

elválaszthatatlan (pl.: a számítógép központi egysége és a tárolók, a perifériák), de amelyek között ez a kapcsolat bármikor megszakítható, és az adott eszközök más eszközökkel helyettesíthetők. A több tárgyi eszközre felszerelhető (felhasználható, cserélhető) tartozékokat, szerszámokat, szerszámkészleteket, műszereket egyedileg kell – várható használati idejük alapján – tárgyi eszköznek vagy forgóeszköznek minősíteni.

### **Értéknövelő beruházások**

A tárgyi eszközöknél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a közvetlen önköltség aktivált értékét), megkülönböztetve azokat a költségként elszámolandó, az eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló karbantartási munkáktól.

### **Üzembe helyezés dokumentálása**

A tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálni kell. A rendeltetészerű használatbavétel dokumentuma jellemzően a kapcsolódó számviteli elszámoláshoz szükséges adatokat is tartalmazó üzembe helyezési jegyzőkönyv, használatba vételi engedély, aktiválási lap, vagy bármely okmány, mely a használatbavétel során annak tényét megfelelően igazolja, illetőleg ilyen okmány hiányában a használatbavételről készített hiteles jegyzőkönyv.

### **Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja**

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése a tárgyi eszközök esetében - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték (amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került) figyelembevételével – az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányos, lineáris leírási módszerrel történik, kivéve, ha az adott eszköz és használatának körülményei kifejezetten ettől eltérő leírást indokolnak.

**Későbbi ráfordítások figyelembevétele a tárgyi eszközök értékcsökkenése tervezésénél**

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## Eszközök és források értékelési szabályzata

A tárgyi eszközök évenként elszámolt értékcsökkenése összegének évek közötti felosztásánál az üzembe helyezést követően várhatóan felmerülő, az eszköz használatával elért bevételt terhelő ráfordítások (kamatok, árfolyamveszteségek, karbantartási költségek, stb.) nem kerülnek figyelembe vételre.

### Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

A nem kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása várható hasznos élettartama, valamint az értékcsökkenési leírás választott módja alapján, egyedileg, az adott eszköz sajátosságainak, a használat körülményeinek figyelembevételével történik.

### Tárgyi eszközök értékelési különbözetei

A tárgyi eszközök fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően – terven felüli értékcsökkenési leírás, előírás vagy e választás esetén annak visszairása, továbbá a beruházások és beruházásokra adott előlegek kivételével e választás esetén értékhelyesbítés, a beruházásokra adott előlegek esetében értékvesztés, előírás, vagy e választás esetén annak visszairása, valamint devizás átértékelés különbözete kerül elszámolásra.

## 2.3. Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

### Befektetési célú értékpapírok kivezetése értékelésének módja

A befektetési célú értékpapírok értékelésének alapja az egyedi bekerülési ár. A különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében a bekerülési ár a FIFO módszerrel kerül meghatározásra. Ekkor az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő érintett értékpapírokat a leltári mennyiségnek megfelelő legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábbi beszerzett értékpapírok kerültek elsőként kivezetésre.

### Kockázatmentes értékpapírok

Kockázatmentes értékpapírnak tekinthető – így az értékvesztés elszámolása a lejáratkor megtérülő összeg erejéig mellőzhető – azon lejáratig tartott kamatozó, vagy diszkont értékpapír esetében, amely tőke-, és hozamgarantált, vagy olyan ország kormánya, jegybankja bocsátotta ki, amely jogszabály szerint nulla százalékos kockázati súlyozású tételnek tekinthető, feltéve, hogy az értékpapírral kapcsolatos tőke-, és kamattörlesztési késedelem nem merült fel.

### Kamatozó értékpapírokhoz kapcsolódó időbeli elhatárolások

A befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, valós értékelés alá nem vont, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok névértéke és beszerzési értéke között elszámolt különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeg a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. döntése alapján az elszámolt pénzügyi műveletek bevételei, illetőleg ráfordításai közül időbeli elhatárolásra

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## Eszközök és források értékelési szabályzata

kerül, amennyiben az így meghatározott összeg az adott értékpapír esetében e szabályzat rendelkezései szerint jelentős összegnek minősül.

### **Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete**

A befektetett pénzügyi eszközök fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően – értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszairása, a részesedések esetében e választás és lehetőség esetén értékhelyesbítés, valamint devizás átértékelés, és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

### **3. Készletek értékelése**

#### **3.1. Készletek értékeléséről általánosan**

##### **Vásárolt anyagok nyilvántartása**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. a vásárolt anyagokról – amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják – folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi – mennyiségi felvételen, vagy egyeztetésen alapuló – leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) vásárolt anyagok beszerzései költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján – mennyiségi felvétellel, vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával – megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

##### **Vásárolt anyagok felhasználása értékelésének módja**

A vásárolt anyagok értékelésének alapja az egyedi bekerülési ár. A különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező anyagok esetében a bekerülési ár a FIFO módszerrel kerül meghatározásra. Ekkor az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő anyagokat a leltári mennyiségnek megfelelő legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett anyagok kerültek elsőként felhasználásra.

##### **Árukészletek nyilvántartása**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. árukészleteiről – amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják – folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi – mennyiségi

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

felvételen, vagy egyeztetésen alapuló – leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) árukészletek beszerzései költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján – mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával – megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

#### **Árukészletek felhasználása értékelésének módja**

Az árukészlet értékelésének alapja az egyedi bekerülési ár. A különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező áruk esetében a bekerülési ár a FIFO módszerrel kerül meghatározásra. Ekkor az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő árukat a leltári mennyiségnek megfelelő legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett áruk kerülnek elsőként felhasználásra.

#### **Saját termelésű készletek nyilvántartása**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. saját termelésű készleteiről - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják – folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok aktiválásai a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi – mennyiségi felvételen, vagy egyeztetésen alapuló – leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) árukészletek beszerzései költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján – mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával – megállapított értéke a költségek ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

#### **Saját termelésű készletek felhasználása értékelésének módja**

A saját termelésű készletek értékelésének alapja az utókalkulációval meghatározott közvetlen önköltség. A különböző időpontokban önálló kalkulációs egységet képező, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező saját termelésű készletek esetében a közvetlen önköltség a FIFO módszerrel kerül meghatározásra. Ekkor az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő saját termelésű készleteket a leltári mennyiségnek megfelelő legutóbbi önköltségszámítás egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett saját termelésű készletek kerültek elsőként felhasználásra.

#### **Készletek csoportos értékvesztése**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. a fajlagosan kis értékű készletek esetében a csoportos értékvesztés elszámolásának lehetőségével nem kíván élni.

#### **Készletek értékelési különbségei**

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## **Eszközök és források értékelési szabályzata**

A készletek fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően – értékvesztés, előírás, vagy e választás esetében annak visszairása, a készletekre adott előlegek esetében továbbá devizás átértékelés különbözete kerül elszámolásra.

### **3.2. Készletek megjelenése a Társaság mérlegében**

A vásárolt új (raktáron lévő) készleteket a könyvviteli mérlegben a bekerülési értékükön kell kimutatni.

A saját termelésű készleteket a könyvviteli mérlegben bekerülési (előállítási) értékükön kell szerepeltetni.

## **4. Követelések értékelése**

### **4.1. Követelések értékeléséről általánosan**

#### **Behajthatatlan követelések minősítése**

A hatályos előírások szerint behajthatatlannak minősül – így a nyilvántartásokból a feltétel teljesülésekor kivezetésre kerül – az elismert teljesítésen alapuló, vásárolt, átvett, bíróság által megítélt, vagy egyéb követelés, ha az bizonyítottan:

- nem megalapozott (bíróságon nem érvényesíthető)
- nem érvényesíthető gazdaságosan (behajtása veszteséget okoz, vagy az adós igazoltan fellelhetetlen)
- fedezetlen (igazoltan végrehajtás, felszámolás, vagy adósságrendezési eljárás dokumentumai alapján)
- idejétmúlt (elévült vagy meghatározott eljárások keretében elengedésre került)

#### **Követelések csoportos értékvesztése**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja esetében nem kíván élni a csoportos értékvesztés (és különbözetei) elszámolásának lehetőségével.

#### **Követelések értékelési különbözetei**

A követelések fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően – értékvesztés, előírás, vagy e választás esetén annak visszairása, devizás átértékelése, és e választás esetén valós értékelési különbözete kerül elszámolásra.

### **4.2. Követelések a Társaság mérlegében**

A könyvviteli mérlegben követelésként kell kimutatni a Társaságunk által teljesített és az igénybe vevő által szerződésekből jogszerűen eredő, elfogadott, elismert termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából származó – általános forgalmi adót is tartalmazó – pénzürtékben kifejezett fizetési igényeket.

A könyvviteli mérlegben a követelést az elfogadott, elismert összegben kell kimutatni.



## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

#### **4.3. Adósokkal, vevőkkel kapcsolatos értékelési eljárások**

##### **Adósok minősítésének elvei**

A fordulónapon fennálló, a mérlegkészítés napjáig ki nem egyenlített követelések értékelése (értékvesztésének elszámolása, vagy szükség és lehetőség szerint annak visszairása) során az adósok minősítése, besorolása az adósról az értékeléskor rendelkezésre álló információk, valamint az adósnak a korábban bonyolított forgalom során tanúsított magatartása és annak tendenciája alapján történik.

#### **5. Forgóeszközök, kimutatott értékpapírok értékelése**

##### **Forgatási célú értékpapírok kivezetése értékelésének módja**

A forgatási célú értékpapírok értékelésének alapja az egyedi bekerülési ár. A különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében a bekerülési ár a FIFO módszerrel kerül meghatározásra. Ekkor az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő érintett értékpapírokat a leltári mennyiségnek megfelelő legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett értékpapírok kerültek elsőként kivezetésre.

##### **Kapcsolódó díjak a forgatási célú értékpapírok bekerülési értékében**

A forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beszerzési értéke a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. döntése alapján a beszerzéshez kapcsolódóan fizetett (elszámolt) bizományi díjat, vételi opció díjat nem tartalmazza, az a beszerzés időszakának költségeként kerül elszámolásra. Az értékpapírok bekerülési értékében figyelembe nem vett, e szabályzat szerint jelentős összegű, az értékpapírok beváltásakor vagy értékesítésekor várhatóan megtérülő bizományi díj, vételi opció díja elhatárolásának lehetőségével a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. nem kíván élni.

##### **Forgatási célú értékpapírok értékelési különbözete**

A forgatási célú értékpapírok fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően – értékvesztés, előírás, vagy e választás esetén annak visszairása, devizás átértékelése, és e választás esetén valós értékelési különbözete kerül elszámolásra.

#### **6. Pénzeszközök értékelése**

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

#### **Valuta-, és devizakészletek felhasználása értékelésének módja**

Az idegen (a beszámoló devizanemétől eltérő) devizában megtestesülő pénzeszközök értékelése során a bekerülési ár a FIFO módszerrel kerül meghatározásra. Ekkor az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő érintett pénzeszközöket a leltári mennyiségnek megfelelő legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett pénzeszközök kerültek elsőként kivezetésre.

#### **Pénzeszközök értékelési különbségei**

A pénzeszközök fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - devizás átértékelése, és e választás esetén valós értékelési különbsége kerül elszámolásra.

### **7. Aktív időbeli elhatárolások**

#### **Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

Aktív időbeli elhatárolásként elkülönítetten kerülnek kimutatásra a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével jellemzően az alábbi bevételek:

- járó árbevétel, kamatbevétel, egyéb bevétel, amennyiben azok a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a tárgyidőszakra számolandók el
- diszkont értékpapírok tárgyévre jutó időarányos hozama
- határidős ügyletek időarányos nyereségei
- bruttó módon felvett kötelezettségek tárgyévet követő időszakra jutó kamatai
- más, jogszabályban meghatározott jogcímeik

#### **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

Aktív időbeli elhatárolásként elkülönítetten kerülnek kimutatásra a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével jellemzően az alábbi költségek, ráfordítások

- a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt összegek, melyek költségként, vagy ráfordításként csak tárgyévet követő időszakra számolhatók el
- meghatározott értékpapírok beszerzési értékében figyelembe nem vett, jelentős, de várhatóan megtérülő bizományi és opciós díjak
- más, jogszabályban meghatározott jogcímeik

#### **Halasztott ráfordításként kimutatott aktív időbeli elhatárolások**

## Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások megítélése, besorolása és elszámolása során a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével kell eljárni.

A jellemzően előforduló jogcímek:

- átvállalt tartozás pénzügyileg még nem rendezett összege
- a kölcsönbeadott értékpapírok még nem realizált vesztesége
- meghatározott devizás kötelezettségek átértékelési különbözete (választás szerint)
- más, jogszabályban meghatározott jogcímek

#### **Halasztott ráfordítások elszámolása: üzemeltetőnek átadott eszköz**

A jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés és visszaadás nélkül átadott eszközök nyilvántartási értéke a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. döntése alapján – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – aktív időbeli elhatárolás-ként (halasztott ráfordításként) kerül elszámolásra, amennyiben az e szabályzat rendelkezései értelmében jelentős összegnek minősül. A térítés nélkül átadott eszköz időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értéke – az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül – a rendkívüli ráfordításokkal szemben kerül megszüntetésre.

#### **Aktív időbeli elhatárolások értékelési különbözete**

Az aktív időbeli elhatárolások fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - devizás átértékelés értékelési különbözete, valamint a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételek esetében értékvesztés, előírás, vagy e választás esetén annak visszairása kerül elszámolásra.

### **IV. Források értékelése**

#### **1. Saját tőke értékelése**

##### **A saját tőke védelmének biztosítása**

Amennyiben a saját tőke értékelése során a tőkemegfelelésre vonatkozó előírások (jegyzett tőke fedezetlenné válik, vagy a saját tőke jelentős mértékben lecsökken) sérülése észlelhető, úgy azzal kapcsolatban a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. vezetése a szükséges intézkedéseket köteles megtenni.

##### **Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezése**

A veszteség miatt negatív eredménytartalék ellentételezésére a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. legfőbb szerve vonatkozó döntése alapján a meglévő tőketartalék, valamint – a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon és mértékben – a lekötött tartalék is felhasználható.

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

#### **Lekötött tartalék választható célokra**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. a jogszabályban előírt jogcímenen túl kötelezettség fedezeteként, vagy saját céljaira jellemzően nem kíván lekötött tartalékot képezni.

#### **Mérleg szerinti eredmény meghatározása**

Az eredmény meghatározása a hatályos előírásokon alapul, önálló számvitel politikai döntéseket nem igényel.

### **2. Céltartalékok képzése**

#### **Céltartalék képzése fizetési kötelezettségekre**

A mérleg fordulónapján valószínűsíthetően, vagy bizonyosan fennálló, összegükben, vagy esedékességükben bizonytalan, más módon nem fedezett fizetési kötelezettségeket (így pl. a garanciális-, függő-, biztos jövőbeni-, korengedményes nyugdíj, vagy végkielégítés miatti, környezetvédelmi és más kötelezettségek) fedezetére Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. a vonatkozó előírásokon és a mérlegkészítés időpontjában ismert körülményeken alapuló számviteli becslés alapján képez céltartalékot.

#### **Céltartalék képzése jövőbeni költségekre**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. tevékenysége és körülményei alapján várható jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségei nem becsülhetők, így azok fedezetére céltartalék képzésére jellemzően nem kerül sor.

#### **Céltartalék képzésének egyéb címei**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. tevékenysége és körülményei alapján külön jogszabály által előírt, vagy lehetővé tett céltartalék képzésére jellemzően nem kerül sor.

#### **A céltartalék képzésének bemutatása**

A képzett tartalék, illetve annak felhasználása – amennyiben annak elkészítése előírás – a kiegészítő mellékletben jogcímen szerinti részletezésben kerül bemutatásra. Az egyes jogcímenek szerint képzett céltartalék előző évi összegétől eltérő képzését akkor kell indokolni, ha az adott jogcímen képzett tárgyévi céltartalék az e szabályzat szerinti jelentős mértékben tér el az előző évben ugyanezen a jogcímen képzett céltartalék összegétől.

### **3. Kötelezettségek értékelése**

#### **Kötelezettségek kivezetésének feltételei**

A nyilvántartásokból a kötelezettség akkor kerül kivezetésre, ha az bármilyen módon kiegyenlítésre kerül, a hitelező szempontjából a hatályos előírások szerint behajthatatlannak minősül, vagy arra a jogosult a továbbiakban igazoltan nem tart igényt.

#### **Kötelezettségek értékelési különbözete**

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## **Eszközök és források értékelési szabályzata**

A kötelezettségek fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - devizás átértékelése, és e választás esetén valós értékelési különbözete kerül elszámolásra.

### **Nem realizált árfolyamvesztés aktív időbeli elhatárolása céltartalékképzés mellett**

A külföldi pénzürtékre szóló, beruházáshoz, meglévő tárgyi eszközök, vagy vagyoni értékű joghoz kapcsolódó, hiteltartozás és kötvénykibocsátásból származó tartozás fordulónapon fennálló részére elszámolt, devizakészlettel nem fedezett, árfolyamnyereséggel nem ellentételezett, fordulónapi értékelésből származó (nem realizált) árfolyamvesztés a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. döntése szerint mint halasztott ráfordítás, aktív időbeli elhatárolásként kerül elszámolásra, amennyiben az adott tétel esetében jelentkező különbözet e szabályzat rendelkezései szerint jelentős összegűnek minősül.

A fentiek szerint halasztott ráfordításként kimutatott halmozott árfolyamvesztésnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell képezni, illetőleg az e címen kimutatott céltartalék összegét üzleti évenként ezen összegre kell kiigazítani.

## **4. Időbeli elhatárolások értékelése**

### **Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Passzív időbeli elhatárolásként elkülönítetten kerülnek kimutatásra a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével jellemzően az alábbi bevételek:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, vagy elszámolt bevételek, melyek a mérleg fordulónapja utáni időszak bevételeit (árbevételeit) képezik
- a kapott működési támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett bevételei
- más, jogszabályban meghatározott jogcímeik

### **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Passzív időbeli elhatárolásként elkülönítetten kerülnek kimutatásra a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével jellemzően az alábbi költségek, ráfordítások:

- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, ráfordítás, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra
- a mérleg fordulónapja és elkészítése időpontja között a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, kártérítés, bírósági költség
- a tárgyévhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémium, jutalom, azok járuléka
- határidős ügyletek időarányos veszteségei
- más, jogszabályban meghatározott jogcímeik

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. [www.deryneprogram.hu](http://www.deryneprogram.hu)

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

#### **Halasztott bevételként kimutatott passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek megítélése, besorolása és elszámolása során a hatályos előírások szerint, a számviteli alapelvek figyelembevételével kell eljárni. A jellemzően előforduló jogcímek:

- kapott fejlesztési támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett bevétele
- eszközbeszerzéshez kapcsolódó elengedett, vagy átvállalt kötelezettségek költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett bevétele
- ingyenes (térítés nélkül, véglegesen kapott, többletként fellelt) eszközök költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett bekerülési értéke
- a kölcsönbeadott értékpapírok még nem realizált nyeresége
- más, jogszabályban meghatározott jogcímek

#### **Halasztott bevételek elszámolása: negatív üzleti érték**

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott, halasztott bevétel – amennyiben az előírás vagy e választás esetén ilyenként kimutatásra került – jellemzően a cégvásárlást, az átalakulást követő 5 év alatt kerül megszüntetésre az egyéb bevételekkel szemben. Amennyiben az adott ügylet körülményei azt indokolják, úgy a halasztott bevétel kivezetése 5 évnél hosszabb időtartam alatt is megvalósulhat, de e választás – amennyiben annak elkészítése előírás – a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

#### **Halasztott bevételek elszámolása: átengedett jogok bevétele**

A befektetett eszköz tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevétel – amennyiben a vonatkozó szerződés másképp nem rendelkezik – jellemzően 5 év alatt kerül megszüntetésre. Amennyiben az adott ügylet körülményei azt indokolják, úgy a halasztott bevétel kivezetése 5 évnél hosszabb időtartam alatt is megvalósulhat, de e választás – amennyiben annak elkészítése előírás – a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

#### **Halasztott bevételek elszámolása: fejlesztési támogatások**

A halasztott bevételként kimutatott, visszafizetési kötelezettség nélkül fejlesztési célra kapott, pénzügyileg is rendezett támogatás összegét a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének tárgyévi költségkénti, ráfordításkénti elszámolásakor kell a tárgyévi bevételekkel szemben megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott, halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A fenti halasztott bevétel megszüntetését a rendkívüli bevételekkel szemben kell elszámolni. Amennyiben a halasztott bevételként kimutatott összeg e szabályzat szerint jelentős és a megbízható és valós összkép körülménye azt indokolja, a megszüntetést – az ellentételezett költségnek, illetve ráfordításnak megfelelően – az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben is el lehet számolni.

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

#### **Passzív időbeli elhatárolások értékelési különbözete**

A passzív időbeli elhatárolások fordulónapi értékelése keretében szükség szerint – a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően – a devizás átértékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

#### **VI. Záró rendelkezések**

##### **Az eszközök és források értékelésének szabályozása**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. jelen értékelési szabályzata a Számviteli Törvény számviteli politikára, azon belül az értékelési szabályzatra vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban, vagy attól a megbízhat és valós összkép biztosítása érdekében a szabályozott módon eltérve, továbbá a „Számviteli politika” magyar számviteli standard általános és részletes szakmai koncepciójának, különösen a „Követelmények az értékelési szabályzathoz kapcsolódóan” függelékének felhasználásával, a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodása körülményeinek figyelembe vételével került összeállításra. A szabályzatban foglaltak megtartása a vagyoni helyzet áttekintését és ellenőrzését lehetővé teszi.

Amennyiben a jogszabályi előírások oly módon változnak, hogy a jelen szabályzat egyes rendelkezései a megváltozott szabályozással összeegyeztethetetlenek, úgy értelemszerűen a jogszabály rendelkezéseit kell alkalmazni. Ebben az esetben a jogszabályi előírásoknak ellentmondó rendelkezéseket az előírások szerint, azok hiányában a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a szabályzat következő módosításának alkalmával a megváltozott előírásokkal összhangban módosítani kell.

Amennyiben valamely korlátozás vagy lehetőség értékhatára a jogszabályi előírásokban megváltozik, úgy a módosított értékhatár alkalmazható akkor is, ha annak változása a szabályzaton nem került átvezetésre, de a korábbi szabályozás az értékhatár szélső értékére irányult.

##### **Értékelési sajátosság**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodásának további olyan sajátosságai nincsenek, melyek az eszközök és források értékelésének belső szabályozására jelentős hatással bírnának, a jogszabályi előírásokon túl további szabályozást vagy számvitelpolitikai döntéseket nem igényelnek.

##### **Az értékelés rendjének megsértése**

Az eszközök és források értékelése e szabályzatban meghatározott rendjének megsértése esetén az előírást megsértő személy a polgári jog szabályai szerint – figyelemmel a kapcsolódó munkajogi és egyéb rendelkezésekre – visel felelősséget.

##### **Itt nem szabályozott kérdések**

Az e szabályzatban nem szabályozott, a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. eszközeinek és forrásainak értékelése során felmerülő kérdések esetében az e szabályzatban említett, az adott kérdéssel analóg, annak megfeleltethető előírásokat kell alkalmazni, ennek

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. [www.deryneprogram.hu](http://www.deryneprogram.hu)

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

hiányában a szabályzat elveiből levezetve, a hatályos jogszabályok előírásai szerint kell eljárni.

#### **Az értékelési szabályzat módosítása**

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. jelen értékelési szabályzatának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal – célszerűen az üzleti év első napjával – módosíthatók. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a számviteli politikán – így e szabályzaton – átvezetni. A módosításra – figyelemmel a szervezeti rendre és a vonatkozó jogszabályi előírásokra – a számviteli rendért felelős személy saját hatáskörben jogosult.

#### **A szabályzat változásai, a változások okai és hatásai**

Az eszközök és források értékelési szabályzatának változásai oly módon követhetők nyomon, hogy változás esetén – a korábbi változat egyidejű hatályon kívül helyezésével – a szabályzat új változata kerül alkalmazásra, melyen annak hatályossága is feltüntetésre kerül.