

Cégnév: ERCSI JÁRÓBETEG SZAKELLÁTÓ
EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT

Adószám: 14459548-1-07

Címe: 2451 Ercsi Esze Tamás u. 14.

E-mail cím: titkarsag@ercsirendelo.hu

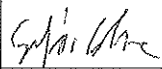
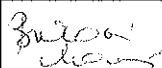
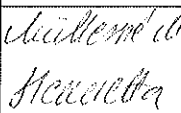
Telefon: 00 36 (25) 520-775


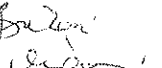
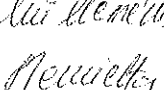
SZABÁLYZAT az ESZKÖZÖK és a FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSÉRŐL

Érvénybelépés időpontja: 2021. 05. 26.

Jóváhagyta:

Bukovi Mária
ügyvezető igazgató

Adatok	Név	Beosztás/munkakör	Dátum	Aláírás
Készítette	Gulyás Erika	pénzügyi tanácsadó	2021.05. 26.	
Ellenőrizte	Bukovi Mária	ügyvezető igazgató	2021.05. 26.	
Ellenőrizte				
Ellenőrizte	Müllerné M. Henrietta	minőségirányítási vezető	2021.05. 26.	

Nyilatkozatok					
Egyet nem értési nyilatkozat		Megismerési nyilatkozat			
Dátum	Aláírás	Név	Beosztás/munkakör	Dátum	Aláírás
-	-	Gulyás Erika	pénzügyi tanácsadó	2021.05. 26.	
-	-	Bukovi Mária	ügyvezető igazgató	2021.05. 26.	
-	-	Müllerné M. Henrietta	minőségirányítási vezető	2021.05. 26.	

Éves felülvizsgálat/módosítások		
Sorszám	Dátum	Leírás/jellege
1.	2019. 02. 20.	Éves felülvizsgálat végzése
2.	2020. 08. 01	Éves felülvizsgálat végzése
3.	2021.05. 26.	Éves felülvizsgálat végzése

A. Az értékelési módok és eljárások

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. A mérlegben és az eredmény kimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző naptári év megfelelő adatát, és ha az nem hasonlítható össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

B. Eszközök értékelése

B1. Befektetett eszközök értékelése

Az **immateriális javakat**, valamint a **tárgyi eszközöket** a terv szerinti, ill. a terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken (beszerzési áron) illetve előállítási költségen kell értékelni. Az eszközök bekerülési értékének fogalma. A számviteli törvény meghatározása szerint minden, az eszköz megszerzéséhez, létesítéséhez, üzembe helyezéséhez felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható beszerzési, előállítási költség a bekerülési érték részét képezi. Nagyon fontos jellemzője a bekerülési értéknek az, hogy azokat a felmerült tételeket kell a bekerülési érték meghatározása során figyelembe venni, amelyek az eszközhöz közvetlenül kapcsolódnak, továbbá amelyeknek az eszközhöz való kapcsolódása megfelelő mutatók, jellemzők segítségével biztosított. **Saját előállítású eszközök:** nincsenek a vállalkozásban A befektetett eszközök: nincsenek a vállalkozásba

Bekerülési érték tartalma:

1. Tárgyi eszközöknél:

a) Vásárlás, beszerzés esetén

- számlázott ellenérték (engedményekkel csökkentett felárral növelt)
- beszerzéshez kapcsolódó szállítási költség.
- alapozási szerelési költségek
- próbaüzemeltetés költségei
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek, bizományi díjak

- vámköltés, vámtéher, vámkezelési díj
- beruházási hitel után az üzembe helyezésig felmerült kamat
- üzembe helyezésig felmerült biztosítási díj.
- fizetendő illetékek (ajándék, öröklés adásvételi illeték)
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható áfa
- a jogszabályokon alapuló hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak.
- egyéb hatósági díjak (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj)

Az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel,

kölcson:

felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételként előírt - bankgarancia díja, szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési költés, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék, szerződés közjegyzői hitelesítésének díja, az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült kamat.

A beszerzési költés részét képező a fentiekben felsorolt tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításáig a számla nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési költségeket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában kell módosítani.

A tárgyi eszköznel éréket növelő beszerzési költésként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állaga, kapacitása pontossága helyreállítását szolgáló felújítási munka költését is, **kivéve a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka költéscit.**

Importbeszerzésnél:

A számviteli törvény meghatározta az egységes gyakorlat érdekében az importbeszerzés fogalmát. Az importbeszerzésnél érvényesül a területi elv. Az importbeszerzés elszámolása szempontjából külföld a Magyar Köztársaság államhatárán kívüli terület. Így importbeszerzés a külföldről történő eszközbeszerzés, illetve a külföldiek által nyújtott szolgáltatás.

Az importbeszerzés értékét a deviza, a valuta forintra átszámításának egységes gyakorlata érdekében kellett meghatározni. Külön ki kell emelni a barter-ügyletek keretében beszerzett importtermékek, importszolgáltatások értékének meghatározását azzal, hogy azt az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés szerződés szerinti devizaértékének az első (akár importtal, akár exporttal történő) teljesítése napjára vonatkozó - a törvény szerinti - árfolyamon

átszámított forintértéken kell meghatározni. Fontos hangsúlyozni, a számviteli előírások szerinti barter-ügylet nem azonos az exportértékesítés miatt fennálló devizakövetelésnek utólag áruval történő kiegyenlítésével.

Apport esetén

A Társasági szerződésben elismert érték- a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló- értéke beszerzési árak minősül

Immateriális javak

Az immateriális javak esetében is- hasonlóan a tárgyi eszközökhöz- a tényleges beszerzési ár, illetve az előállítási önköltség lesz az aktíváláskori érték (bruttó érték.)

B2. Befektetett pénzügyi eszközök

A vállalkozásnak nincs befektetett pénzügyi eszköze. Befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget tartósan biztosító tulajdoni részesedést jelentő befektetései nincsenek.

B3. Készletek értékelése

A vállalkozás készlet nyilvántartást nem vezet, beszerzését a szükségleteihez igazítja, azokat haladéktalanul felhasználásra kiadja.

B4. Alvállalkozói teljesítmények

A számlázott alvállalkozói teljesítmények értékét a beérkező számla értéke alapján vesszük nyilvántartásba. Az év végén, a számlán csak a tovább nem számlázott teljesítmények szerepelhetnek.

B5. Követelések értékelése

Az általános szabály szerint a belföldi és a külföldi követeléseket könyv szerinti értéken kell a mérlegben szerepeltetni. Értékvesztést csak a vállalkozás speciális helyzetére való tekintettel csak a törvényileg kötelezően előírtak alapján végez.

Külföldi pénzügyi eszközök, kötelezettség

A vállalkozásnak nincs valuta pénztára és deviza számlája, külföldi pénzügyi eszközök, illetve kötelezettséget nem tart nyilván.

B6. Értékpapírok értékelése

A vállalkozásnak nincs forgóeszközök között kimutatott értékpapírja.

B7. Pénzeszközök értékelése

A pénzeszközök értékelése nincs deviza és valuta nyilvántartás hiányában.

B8. Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

Az időbeli elhatárolásokon belül három soron elkülönítetten kell bemutatni a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadásokat, amelyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, valamint a halasztott ráfordításokat. A bevételek időbeli elhatárolásaként a járó árbevételt, a járó kamatbevételt, a járó egyéb bevételt kell kimutatni. Az aktív időbeli elhatárolások között elkülönítetten kell kimutatni a halasztott ráfordításokat. Ezen halasztott ráfordítások tartalmuk szerint (közvetetten) végleges vagyonsökkenést jelentenek, több év alatt kerülnek megszüntetésre, ezért indokolt a mérlegben is a külön kimutatásuk.

Az - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettséget - az átvállalás időpontjától annak pénzügyi rendezéséig - ki kell mutatni, ugyanakkor a eredménycsökkenést csak a kötelezettség pénzügyi rendezésekor indokolt elszámolni. Ezért a tartozás átvállalásakor az átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összegét rendkívüli ráfordításként el kell számolni, majd ebből az összegből az üzleti évben pénzügyileg nem rendezett összeget - mint halasztott ráfordítást - időbelileg el kell határolni. Az időbeli elhatárolást az átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezésekor kell megszüntetni.

C. Források értékelése

A mérlegben szereplő források értékelése

A források között a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell kimutatni.

Jegyzett tőke

korlátolt felelősségű társaságnál, a cégbíróságon bejegyzett tőke, az alapító okiratban, az alapszabályban, a társasági szerződésben, az egyéb létesítő okiratban meghatározott összegben.

Saját tőkeként

Csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos véglegesen bocsátott a rendelkezésre, vagy amelyet a tulajdonos az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

A saját tőke a jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett jegyzett tőkéből a tőketartalékból az eredménytartalékból a lekötött tartalékból és az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

A saját tőkeként kimutatott előző évek áthozott veszteségét el kell számolni az eredménytartalék terhére, amely nem befolyásolja a társasági adóban érvényesíthető veszteségelszámolást, erre vonatkozóan a kimutatott veszteséget analitikus nyilvántartás keretében kell évenkénti bontásban kigyűjteni.

Tőketartalék

Tőketartalék növekedéseként kell kimutatni

a vállalkozónál a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,

a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,

a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,

a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni

a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,

a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,

a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó tőketartalék-kivonás összegét,

a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,

a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

a fenti összegekkel csak a le nem kötött tőketartalék csökkenthető, úgy hogy a tőketartalék negatív nem lehet.

Eredménytartalék

Az eredménytartalék tartalmazza az előző évek mérleg szerinti eredményét, csökkentve a tárgyév, illetve a következő évek nyereségéből leírható veszteséget, továbbá az előző év mérleg szerinti eredménye terhére ténylegesen leírt, áthozott veszteség összegét, módosítva az átadott-átvett eredménytartalékkal és csökkentve a tárgyév végén - az éves zárlat keretében - osztalékra, részesedésre igénybe vett összeggel. Az eredménytartalék negatív előjelűvé is válhat. A veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére a tőketartalékot lehet felhasználni, illetve a jegyzett tőkét lehet leszállítani. Jegyzett tőkét emelni csak szabad rendelkezésű eredménytartalékból lehet akkor, ha a létesítő okirat módosítása szerinti tőkeemelést a cégjegyzékbe bejegyezték, a bejegyzés időpontjával.

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

az előző év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés, az önellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,

a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,

a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot,

a gazdasági társaságnál a veszteség fedezetére kapott - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét, illetve a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg, jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett pénzeszközök értékét a pénzmozgással, egyidejűleg.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

az előző év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés, az önellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,

a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,

az eredménytartalék lekötött tartalékba átvett összegét,

az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,

a társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,

a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék-kivonás összegét,

a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Lekötött tartalék

Az osztalékfizetési korlátokat, lekötött összegeket elkülönítetten mutatja ki, a saját tőke nagyságát nem csak a szerkezetét változtatja meg. A lekötött tartalék mutatja ki a tőketartalékból az eredménytartalékból kötelezően lekötött összegeket, valamint a kapott pótbefizetések összegét.

A számviteli törvény 38. §-a alapján

Értékelési tartalék

A kettős könyvvitelt vezetők a befektetett eszközeik meghatározott körét évenként december 31-i fordulónappal az ismert piaci értéken korrigálhatják, ha az eszköz egyedi piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket.

Értékelési tartalékként mutatjuk ki a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség közvetlenül nem teljesíthető.

Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségeken két nagy csoportot különböztetünk meg: a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségeket. A hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztéseket az éves beszámolóban a rövid lejáratú kötelezettségek között kell szerepeltetni.

A mérlegben a kötelezettségek között kell szerepeltetni a mérleg fordulónapjáig elismert kötelezettségeken túlmenően a jogerős határozattal előírt, továbbá az első fokon megítélt kötelezettségek összegét is.

A kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken értékeljük, az értékelés módját lásd a külföldi követelések leírásánál.

Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolást is három részre osztjuk:

- bevételek passzív időbeli elhatárolása, azokat a tételeket, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak bevételeit, árbevételeit képezik.
- költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, amelyek a mérleg fordulónapja után kerülnek kiszámlázásra
- halasztott bevételek. A halasztott bevételek között kell kimutatni, a fejlesztési célra kapott pénzüsszeget, az elengedett eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségeket, és a negatív üzleti vagy cégértéket.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni többek között

A fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott (pénzügyileg rendezett) támogatás, juttatás összegét, a véglegesen fejlesztési célból átvett (pénzügyileg rendezett) pénzeszközöket,

Az elengedett kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti összegében),

A térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.

A támogatásonként, juttatásonként, térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott passzív időbeli elhatárolást a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 44. § szerint meghatározott beszerzési értékének, illetve beszerzési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.

A költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott (pénzügyileg rendezett), egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni például a mérleg fordulónapja előtt leszámított bérleti (lízing) díjból azt az összeget, amely nem a mérleggel lezárt évet illeti meg. A pénzbevétel ugyan megtörtént, de a kapott összeg egy része vagy egésze a következő év (évek) árbevétele (akkor merülnek fel vele szemben a költségek is). Passzív időbeli elhatárolás az olyan költség is, amelyet csak a mérleg fordulónapja után fognak leszámítani, azt követően válik esedékessé, amely azonban a mérleggel lezárt időszakot kell, hogy terhelje, függetlenül attól, hogy a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.