

Adószám: 19002581-2-41



Értékelési Szabályzat

Magyar Reklámszövetség

Budapest, 2022 május 23.

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Fülöp Szilvia', is written over a faint, light blue rectangular background.

Hatályba helyezte a civil szervezet nevében:

Fülöp Szilvia Főtitkár

A Magyar Reklámszövetség Értékelési Szabályzatáról

Bevezetés

Jelen dokumentum az elfogadott Számviteli Politika keretében a mérlegtételekre vonatkozó kérdéseket írja le, Értékelési Szabályzat néven. E dokumentumban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében történik.

Az értékelési szabályzat célja

Az eszközök és források értékelési szabályzatának célja, hogy

- meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel az Egyesület rögzíti az eszközei és a forrásai értékét,
- tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára
- könyvvezetési és költségvetési beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról

Az értékelési szabályzat tartalma

Az értékelési szabályzat az Szt. (2000.C.Tv.) valamint az Egyesület számviteli politikájának előírásait figyelembe véve - a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

1. Az értékelés általános szabályai

Az értékelésnél az Egyesület működése folytatásának elvéből kell kiindulni valamint a mérlegtételek értékelésének általános szabályaira a Szt. 46. §-át kell alkalmazni

Ennek megfelelően:

az eszközök és források értékelésénél a gazdálkodás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a gazdálkodási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn;

az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkezők, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat dokumentálni kell;

az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyedenként értékelni kell. A különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is alkalmazható

a mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha

az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető

2 Bekerülési érték meghatározása

Az eszköz bekerülési értéke (beszerzési, előállítási) az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. Sztv. 47. § (1.) (Az az érték - forint összeg -, amelyen a vagyon- és tőkeelemeket nyilvántartásba vesszük, a könyvekben rögzítjük. Az az összeg, amelyen a vagyonrészek aktiválása (eszközként való nyilvántartásba vétele), illetve passzíválása (forrásként való nyilvántartásba vétele) történik.)

Az eszközök állományba vételi, bekerülési értékei a következők lehetnek:

- vásárlás esetén a beszerzési ár
- saját előállítás esetén az előállítás közvetlen önköltsége
- nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás, apport behozatal esetén a társasági szerződés szerinti érték
- térítés nélküli átvétel esetén az átadónál kimutatott könyv szerinti érték, de legfeljebb a piaci érték
- többlet, ajándék, hagyaték esetén a piaci érték

A bekerülési érték összetevői lehetnek még az eszköz beszerzéséhez közvetlenül hozzá kapcsolható alap-, járulékos- és egyéb költségek:

- felár (+)
- engedmény (-)
- szállítási, rakodási költség
- vám és vámkezelési díj
- alapozási, szerelési költségek
- üzembe helyezési költségek
- közvetítói tevékenység ellenértéke, díjai
- az eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke
- bizományi díj
- beszerzéshez kapcsolódó adók, adójellegű tételek (beszerzéskor fizetett fogyasztási adó, jövedéki adó)
- fizetendő, fizetett illetékek (vagyonszerzés - ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó -illetéke)
- előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA
- hatósági, igazgatási, szolgáltatási, eljárási díjak
- környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj
- beruházással kapcsolatos - tervezés, előkészítés, lebonyolítás - díjai, közvetlen költségei
- hitel, kölcsön igénybevételének járulékos költségei: a felvétel előtt fizetett bankgarancia díj, kezelési díj, folyósítási jutalék, rendelkezésre tartási jutalék, a szerződés közjegyzői hitelesítési díja
- időarányos hitelkamat (az üzembe helyezésig)
- időarányos biztosítási díj (az üzembe helyezésig)
- a beruházáshoz, a vagyoneértékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettség időarányos árfolyamkülönbözete: árfolyamnyereség (+), illetve árfolyamveszteség. (-)

Nem része a bekerülési értéknek:

- a levonható, előzetesen felszámított ÁFA
- a tárgyi eszköz biztonságos, zavartalan üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkák költsége

A bekerülési értéket csökkentő tételek:

- A próbaüzemeltetés során előállított, raktárra vett, illetve értékesített termék előállítási költsége
 - A beruházásra adott előleg után kapott kamat
 - A beruházásra elkülönített pénzeszköz után kapott kamat időarányos része (az üzembe helyezésig)
- A kapott kamatok összege a bekerülési értékben elszámolt kamat összegét csökkenti.

Nem csökkenti az eszköz bekerülési értékét

A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összege. A fejlesztési célra kapott támogatást az egyéb bevételek között kell elszámolni, majd halasztott bevételként a passzív időbeli elhatárolások között kell a mérlegben szerepeltetni.

Az immateriális javakra, a beruházásokra, a készletekre, és egyéb célra adott előlegek bekerülési értéke a ténylegesen forintban fizetett összeg.

3 A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forint értékének meghatározása

1) A Szt. 60.§ (4) bekezdése alapján a Magyar Reklámszövetség a külföldi pénzürtékre szóló eszköz (követelés, értékpapír, stb), valamint kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

2) Ha a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani, az átszámítást az Szt. 60. § (5)bekezdése szerinti módon kell elvégezni.

3) Ha a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani, akkor első lépésben az Európai Központi Bank árfolyamát kell használni. Amennyiben az Európai Központi Bank által sem jegyzett a valuta, akkor 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 hivatalos devizaárfolyamon forintra átszámítani.

4 Befektetett eszközök

1) A befektetett eszközök a gazdálkodó tevékenységét, a működést tartósan, legalább egy évet meghaladóan szolgálják.

2) A befektetett eszközök csoportjába az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

3) Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése azok besorolását követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

4.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

1) A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

2) Az immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása, valamint az értékcsökkenés elszámolása:

a. Bekerülési érték meghatározása térítés nélküli átvételkor, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök állományba vételekor piaci értéken kerül állományba vételre.

b. A piaci érték meghatározása a következők szerint történik:

ingatlanok piaci értékének meghatározása: vagyoneértékelési eljárással;

műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek piaci értékének meghatározása árjegyzék és/vagy műszaki becslés, értékelés alapján történik.

A piaci értéket adatok, információk alapján dokumentálni kell.

5. Terv szerinti értékcsökkenés

1) Az Szt. előírásai szerint:

a) az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenés elszámolására az Szt. 52. § bekezdéseit kell alkalmazni;

b) terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

c) Az Egyesület az értékcsökkenést a bekerülési értékhez viszonyítottan – a 200 ezer forint bekerülési érték alatti befektetett eszközöket ide nem értve – időben lineárisan határozza meg, és évente számolja el a használatban lévő napok arányában.

d) Az eszközök esetében a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell a terv szerinti értékcsökkenést elszámolni.

e) Az Egyesület a 200 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékeit, vagyoni értékű jogait és tárgyi eszközeit az üzembe helyezéskor értékcsökkenési leírás címen egy összegben elszámolja

6. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást, felújítást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll vagy - fennállásának időtartamától függetlenül - akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. A piaci érték meghatározása szakértő, értékbecslő bevonásával, árajánlatkéréssel hasonló eszközökre, korábban lebonyolított ügyletek áttekintésével vagy a megjelenő hirdetések elemzésével történik.

b) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a gazdasági tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – az Egyesület kivezeti a könyveiből. Hiány, selejt esetén a kivezetés előtt az adott időpontban fennálló nettó érték erejéig terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, amelyről jegyzőkönyvet kell kiállítani,

7. Befektetett pénzügyi eszközök

- 1) A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedéseket, tartósan adott kölcsönöket – ideértve a tartósan lekötött pénzeszközöket – és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat kell kimutatni.
- 2) A befektetett pénzügyi eszközök év végi értékelésének alátámasztása leltárral történik. A leltár készítésekor a befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli alapelveknek megfelelően vezetett és egyeztetett analitikus nyilvántartásból kell a mérleg fordulónapja szerinti értékben a leltárba felvenni.
- 3) Az Egyesület az Szt.-ben meghatározott eszközök után, így a befektetett pénzügyi eszközök meghatározott körében értékvesztést kell elszámolnia, melynek elszámolására az Szt. 54–56. §-át kell alkalmazni.

8. Értékhelyesbítés elszámolási szabályai

Az Egyesület nem él az értékhelyesbítés lehetőségével

9. Forgóeszközök

A forgóeszközök a gazdálkodó tevékenységét éven belül szolgálják. A forgóeszközök csoportjába a készleteket, követeléseket, értékpapírokat és pénzeszközöket kell besorolni.

9.1 Készletek

Azokat az eszközöket, melyek az Egyesület tevékenységét csak egy folyamatban, illetve egy éven belül szolgálják, a készletek között kell kimutatni, illetve nyilvántartásba vételük mennyiségben és értékben történik. A könyvviteli mérlegben készletként a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét kell kimutatni.

Az Egyesületnek nincsenek készletei

9.2 Követelések

1.) Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek az Egyesület által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert ékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékjelölőket is) kapcsolódnak, valamint

a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

2.) A követelések állományában bekövetkezett változások év közben folyamatosan rögzítésre kerülnek az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvben is. A követeléseket bekerülési értéken kell állományba venni.

3.) Azokat az adósokat, vevőket, akik a tartozásukat elismerték, de határidőre nem fizették meg fel kell szólítani tartozásuk rendezésére

4.) A követelés behajthatatlansága esetén a jogi képviselő teszi meg a javaslatot a behajthatatlanság címén történő leírásról, valamint a követelés kivezetéséről.

5.) A mérlegben a követelést a partner által elismert, elfogadott értéken lehet kimutatni

6.) Az el nem ismert követelések nem szerepelhetnek a mérlegben. Ezeket elkülönítve kell kimutatni. A vitatott és/vagy peresített követeléseket összeghatártól függetlenül egyedileg kell értékelni és a Kiegészítő mellékletben kell kimutatni.

7.) A követeléseket a mérlegkészítéskori értékelés során minősíteni kell az alábbi szempontok szerint:

- a.) a követelés várhatóan realizálható összege hogyan viszonyul annak könyv szerinti értékéhez,
- b.) megfelel-e a követelés a számviteli törvény behajthatatlan követelés kritériumának,
- c.) megtörtént-e a követelés elengedése

8.) A követelések mérlegfordulónapi állományának értékelése során a következő sorrendet kell betartani:

- a.) hitelezési veszteségek elszámolása (behajthatatlan és elengedett követelések leírása),
- b.) értékvesztések, és visszaírt értékvesztések elszámolása.

9.) A követelések minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

10.) Behajthatatlan követelések:

- a.) A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.
- b.) A behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelések összegét az egyéb ráfordítások közötti elszámolással kell leírni.

11.) Az Egyesület speciális szabálya

Tagdíj bevétel: az adott évre vonatkozó tagdíjat, függetlenül annak befolyásától, mint tagdíj bevételt számolja el az eredménykimutatáson belül a bevétel részeként. A tárgyévhez kapcsolódó, de pénzügyileg be nem folyt tagdíjat, mint tagdíjkövetelést számolja el és mutatja be a mérlegben

9.3 Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

1.) A pénzeszközök értékelése:

- a.) az Egyesület működtet házipénztárt
- b.) a mérlegben a bankszámlák értékét a könyvekben szereplő összeggel egyezően, az év utolsó napján, a bankszámlán lévő összegben, a banki értesítővel egyezően kell szerepeltetni.

2.) A pénzeszközökkel kapcsolatos feladatokat a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza.

10. Időbeli elhatárolások

- 1.) Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat és azok feloldását az Szt. 32-33.§, valamint a 44-45. § értelmében szükséges elszámolni.
- 2) Az időbeli elhatárolások közül azokat, amelyeknek a feloldása nem konkrét gazdasági események bekövetkeztéhez kötött – mint pl. tartozás átvállalás pénzügyi rendezése - év elején visszavezetjük, és a következő fordulónapra az aktuális értékek képzésére kerül sor.
- 3) Az időbeli elhatárolások bekerülési értékét, esetleges értékvesztését az egyes tételek jellegére, típusára vonatkozó szabályok alkalmazásával kell megállapítani.

11. Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszaírásának általános szabályai

1) Amennyiben a befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, akkor az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell írni (visszaírás)

2) A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

12. Saját tőke

A saját tőkébe tartozó elemeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

13. A céltartalék-képzés szabálya

Az Egyesület a Szt. kötelező előírásain túlmenően nem képez céltartalékot.

14. Kötelezettségek

- 1) Az Egyesület kötelezettségként tartja nyilván – az Szt. 42. § szerint – azokat a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi értékben kifejezett elismert tartozásokat, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a

kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Egyesület által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz kapcsolódik. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

2) Az Egyesület olyan nyilvántartást vezet, amelyből megállapítható a kötelezettségek fajtája, tartalma szerinti megkülönböztetése, valamint a kötelezettségekből a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni fennállása.

3) A kötelezettségek a beszámolóba a felleltározásukat követően, az analitikus nyilvántartásokkal megegyezően, forintban a könyv szerinti értéken kerülnek be.

4) A kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

5) Az Egyesület speciális szabálya:

Az Egyesület (Magyar Reklámszövetség) költségvetése alapvetően két költséghelyből áll, mivel az IAB Hungary önálló gazdálkodást folytat (a vonatkozó alapszabályi rendelkezések és az MRSZ – IAB együttműködési megállapodás alapján) az Egyesület keretein belül a hatályos törvények betartásával:

I./ MRSZ fő költséghely: melyhez bevételként a Magyar Reklámszövetség tagjainak tagdíjai, az egyéb Ügyvezetőség vagy Elnökség által megszavazott Magyar Reklámszövetség projektekből származó bevételek; költségként a Magyar Reklámszövetség és valamennyi tagozat alapműködtetéséhez kapcsolódó irodai (pl. irodabérlet, posta) és pénzügyi költségek (pl. könyvelő iroda, admin. szolgáltatások, számlázási szoftver), egyesületi ügyintézés, közös iparági lobby tevékenység, alvállalkozói és beszállítói számlák, projekt költségek, MRSZ munkatársainak fizetése, járulékok stb. köthetők

II./ IAB Hungary költséghely: melyhez bevételként az IAB Hungary tagjainak tagdíjai, az IAB projektekből származó bevételek; költségként az IAB Hungary licence díjai, projektköltségek (alvállalkozói és beszállítói számlák), az IAB mindenkori ügyvezetőjének költségei és az utána befizetendő járulékok, valamint az IAB elkülönített bankszámla költségei köthetők.

III./ Az OOH (közterületi) Tagozat előzményeiből fakadóan jelenleg egy harmadik költséghelyet is nyilvántartunk:

OOH Tagozat költséghely: Az OOH Tagozat 2017-ben alakult újjá az MRSZ keretein belül mintegy 19 közterületi média és szolgáltató cég belépésével.