

Adószám: 18565449-1-09
Bejegyző szerv: Debreceni Törvényszék
Regisztrációs szám: 09-01-0001585

Folkrádió Közhasznú Alapítvány

4025 Debrecen, Hatvan utca 56. I/3

Számviteli politika
Eszközök és források értékelési szabályzata

Hatályos: 2022. január 01-től

Kelt: Budapest, 2022.03.11



A gazdálkodó
képviselője

P.h.

Tartalomjegyzék:

- 1. Fogalmak meghatározása**
 - 1.01. 'Tartós' értelmezése
 - 1.02. 'Jelentős összeg' értelmezése
 - 1.03. 'Tartós és jelentős' együttes értelmezése
 - 1.04. 'Jelentős mérték' értelmezése
 - 1.05. 'Lényeges' értelmezése
 - 1.06. Bekerülési (előállítási) érték
 - 1.06.01. Bekerülési érték meghatározása
 - 1.06.02. Előállítási érték (közvetlen önköltség) meghatározása
 - 1.06.03. Bekerülési (előállítási) érték utólagos módosítása
 - 1.06.04. Bekerülési érték - ingyenesen kapott eszközöknél
 - 1.06.05. Bekerülési érték - használt eszközök visszavételénél
 - 1.07. Piaci érték
 - 1.07.01. Piaci érték meghatározása
 - 1.07.02. Piaci érték - választás több értékből
 - 1.08. Számviteli becslés
 - 1.08.01. Számviteli becslés alkalmazása
 - 1.08.02. Számviteli becslésre jogosultak
- 2. Értékelési eljárások közös szabályai**
 - 2.01. Devizás tételek értékelése
 - 2.01.01. Alkalmazott árfolyam
 - 2.01.02. Valutában kiegyenlített (készpénzes) beszerzéseknél alkalmazott árfolyam
 - 2.01.03. ÁFA törvény szerinti árfolyam alkalmazása
 - 2.01.04. Mérlegfordulónapi átértékelés
 - 2.01.05. Devizában meghatározott összegek átszámítása
 - 2.02. Értékcsökkenési leírás
 - 2.02.01. Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
 - 2.02.02. Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
 - 2.02.03. Nem amortizálható eszközök
 - 2.02.04. Maradványérték tervezése és figyelembevétele
 - 2.02.05. Nem jelentős maradványérték
 - 2.02.06. Értékcsökkenési leírás módosítása (újbóli megállapítása)
 - 2.02.07. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 - 2.02.08. Terven felüli értékcsökkenés visszairása
 - 2.03. Értékvesztések
 - 2.03.01. Értékvesztések elszámolása
 - 2.03.02. Értékvesztések visszairása
 - 2.04. Értékhelyesbítések
 - 2.04.01. Értékhelyesbítés alkalmazása
 - 2.05. Teljesítési fok meghatározása
 - 2.05.01. Teljesítési fok meghatározásának módszere
 - 2.06. Készültségi fok meghatározása
 - 2.06.01. Készültségi fok meghatározásának módszere
 - 2.07. Valós értéken történő értékelés
 - 2.07.01. Valós értékelés alkalmazása
- 3. Eszközök értékeléséhez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések**
 - 3.01. Immateriális javak
 - 3.01.01. Alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása
 - 3.01.02. Kísérleti fejlesztés aktiválása
 - 3.01.03. Üzleti vagy cégérték aktiválása
 - 3.01.04. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja
 - 3.01.05. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele az immateriális javak értékcsökkenése

- tervezésénél
- 3.01.06. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 3.01.07. Immateriális javak értékelési különbözetei
- 3.02. Tárgyi eszközök
 - 3.02.01. Értéknövelő beruházások
 - 3.02.02. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja
 - 3.02.03. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele a tárgyi eszközök értékcsökkenése tervezésénél
 - 3.02.04. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
 - 3.02.05. Tárgyi eszközök értékelési különbözetei
- 3.03. Befektetett pénzügyi eszközök
 - 3.03.01. Befektetési célú értékpapírok kivezetése értékelésének módja
 - 3.03.02. Kockázatmentes értékpapírok
 - 3.03.03. Kamatozó értékpapírokhoz kapcsolódó időbeli elhatárolások
 - 3.03.04. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözetei
- 3.04. Készletek
 - 3.04.01. Vásárolt anyagok nyilvántartása
 - 3.04.02. Vásárolt anyagok felhasználása értékelésének módja
 - 3.04.03. Árukészletek nyilvántartása
 - 3.04.04. Árukészletek felhasználása értékelésének módja
 - 3.04.05. Saját termelésű készletek nyilvántartása
 - 3.04.06. Saját termelésű készletek felhasználása értékelésének módja
 - 3.04.07. Saját termelésű készletek egyszerűsített értékelése
 - 3.04.08. Befejezetlen termelés értékelése készültségi fok alapján
 - 3.04.09. Készletek csoportos értékvesztése
 - 3.04.10. Készletek értékelési különbözetei
- 3.05. Követelések
 - 3.05.01. Behajthatatlan követelések minősítése
 - 3.05.02. Követelések csoportos értékvesztése
 - 3.05.03. Adósok minősítésének elvei
 - 3.05.04. Követelések értékelési különbözetei
- 3.06. Értékpapírok (forgóeszközök között)
 - 3.06.01. Forgatási célú értékpapírok kivezetése értékelésének módja
 - 3.06.02. Kapcsolódó díjak a forgatási célú értékpapírok bekerülési értékében
 - 3.06.03. Forgatási célú értékpapírok értékelési különbözetei
- 3.07. Pénzeszközök
 - 3.07.01. Valuta- és devizakészletek felhasználása értékelésének módja
 - 3.07.02. Pénzeszközök értékelési különbözetei
- 3.08. Aktív időbeli elhatárolások
 - 3.08.01. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
 - 3.08.02. Árbevétel növelő elhatárolás teljesítési fok alapján
 - 3.08.03. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 - 3.08.04. Halasztott ráfordításként kimutatott aktív időbeli elhatárolások
 - 3.08.05. Halasztott ráfordítások elszámolása: üzemeltetőnek átadott eszköz
 - 3.08.06. Aktív időbeli elhatárolások értékelési különbözetei
- 4. Források értékeléséhez kapcsolódó számviteli politikai döntések**
 - 4.01. Saját tőke
 - 4.01.01. A saját tőke védelmének biztosítása
 - 4.01.02. Lekötött tartalék választható célokra
 - 4.01.03. Adózott eredmény meghatározása
 - 4.02. Céltartalékok
 - 4.02.01. Céltartalékképzés fizetési kötelezettségekre
 - 4.02.02. Céltartalékképzés jövőbeni költségekre
 - 4.02.03. Céltartalékképzés egyéb címen

- 4.02.04. A céltartalékképzés bemutatása
- 4.03. Kötelezettségek
 - 4.03.01. Kötelezettségek kivezetésének feltételei
 - 4.03.02. Kötelezettségek értékelési különbözetei
 - 4.03.03. Nem realizált árfolyamveszteség aktív időbeli elhatárolása céltartalékképzés mellett
- 4.04. Passzív időbeli elhatárolások
 - 4.04.01. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
 - 4.04.02. Árbevételt csökkentő elhatárolás teljesítési fok alapján
 - 4.04.03. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 - 4.04.04. Halasztott bevételként kimutatott passzív időbeli elhatárolások
 - 4.04.05. Halasztott bevételek elszámolása: negatív üzleti érték
 - 4.04.06. Halasztott bevételek elszámolása: átengedett jogok bevétele
 - 4.04.07. Halasztott bevételek elszámolása: fejlesztési támogatások
 - 4.04.08. Passzív időbeli elhatárolások értékelési különbözetei
- 5. További értékelési rendelkezések és számviteli politikai döntések**
 - 5.01. Az eszközök és források értékelésének szabályozása
 - 5.02. Speciális értékelési eljárások
 - 5.02.01. Értékelési sajátosságok
 - 5.03. Az értékelés rendjének megsértése
 - 5.04. Itt nem szabályozott kérdések
- 6. Az eszközök és források értékelési szabályzatának változásai**
 - 6.01. Az értékelési szabályzat módosítása
 - 6.02. A szabályzat változásai, a változások okai és hatásai
- 7. Megismerési záradék**
 - 7.01. Igazolás

1. Fogalmak meghatározása

1.01. 'Tartós' értelmezése

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy éven (365 naptári napon) túli időintervallum, valamint - időtartamtól függetlenül - ha a körülmény véglegesnek tekinthető.

1.02. 'Jelentős összeg' értelmezése

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a Folkrádió Közhasznú Alapítvány gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében jelentős összegnek az utolsó lezárt év beszámolója mérlegfőösszegének 1%-át meghaladó összeg minősül. A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

1.03. 'Tartós és jelentős' együttes értelmezése

Ahol az előírások a 'tartós' és 'jelentős' fogalmak együttes alkalmazását írják elő, ott - amennyiben jogszabály vagy a számviteli politika más része ettől eltérően nem rendelkezik - a jelen szabályzat szerinti definíciók, és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló összes piaci és egyéb információk figyelembevételével kell a szükséges számviteli döntéseket meghozni.

1.04. 'Jelentős mérték' értelmezése

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentős mértéknek minősül a jelentős összeget meghaladó mérték, vagy -összszerszerűség hiányában - az 50%-ot meghaladó mérték. A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős mértéknek. Amennyiben az adott mérték számszerűen nem határozható meg, vagy az érdemben nem értékelhető, úgy a jelentős mértéket egyedileg kell megítélni.

1.05. 'Lényeges' értelmezése

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni. A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása jelentős mértékű. Az ezen hatást el nem érő mérték nem lényegesnek tekinthető.

1.06. Bekerülési (előállítási) érték

1.06.01. Bekerülési érték 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 eszközhöz közvetlenül kapcsolódó további költségek a bekerülési ár részét képezik, amennyiben azok az eszköz aktiválásáig, de legkésőbb a felhasználásáig (kivezetéséig) ismertté válnak.

1.06.02. Előállítási érték (közvetlen önköltség) meghatározása

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része ettől eltérően nem rendelkezik, úgy a saját előállítású eszközök, nyújtott szolgáltatások egyedi tényleges közvetlen önköltsége utókalkulációval kerül megállapításra.

1.06.03. Bekerülési (előállítási) érték utólagos módosítása

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

1.06.04. Bekerülési érték - ingyenesen kapott eszközöknél

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

1.06.05. Bekerülési érték - használt eszközök visszavételénél

A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghíúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszköz visszavételkori beszerzési értékeként az eszköz - a lízingbe adó, illetve az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített - piaci értékét, legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni.

1.07. Piaci érték

1.07.01. Piaci érték meghatározása

Szokásos piaci érték az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, vagy érvényesítenének, így különösen az összehasonlítható ár, a viszonteladási árak a költség és jövedelem módszerrel, az ügyleti nyereség módszerével, a nyereség-megosztásos módszerrel, vagy más módszerrel meghatározott ár. Piaci értéként - amennyiben jogszabály, vagy e számviteli politika ettől eltérően nem rendelkezik - elsősorban az összehasonlítható ár fogadható el. Összehasonlítható ár az a szokásos piaci ár, amelyet független felek alkalmaznak az összehasonlítható termék vagy szolgáltatás értékesítésekor a gazdaságilag összehasonlítható piacon, ideértve különösen a fordulónap és az értékelés (mérlegkészítés) időpontja közötti időszakban megvalósult ügyleteknél alkalmazott árakat. Amennyiben az összehasonlítható ár kellő bizonyossággal és dokumentáltan nem állapítható meg, úgy a piaci ár megállapítása más módszerrel, vagy számviteli becslés (szokásos haszonnal korrigált eladási ár vagy közvetlen önköltség, jövedelemtermelő képesség, kínálati árak, várható eladási ár, hulladékérték, ...) alkalmazásával történik. A piaci érték meghatározásánál a vonatkozó számviteli előírásokra tekintettel kell lenni.

1.07.02. Piaci érték - választás több értékből

Amennyiben egy eszköz piaci értékének megállapítására több érték is rendelkezésre áll, úgy - az óvatosság elvét értelemszerűen alkalmazva - az értékek közül a legalacsonyabb minősül piaci értéknek.

1.08. Számviteli becslés

1.08.01. Számviteli becslés alkalmazása

A számviteli besorolások, értékelési és elszámolási döntési lehetőségek során elsősorban a számviteli alapelveket és előírásokat kell alkalmazni. A jogszabályban nem meghatározott esetekben, vagy választási lehetőség esetén e szabályzat rendelkezései szerint kell eljárni. Az itt sem szabályozott esetekben a megbízható és valós kép biztosítása az elsődleges szempont, így a számviteli becslések (jövőre vonatkozó tervek, várakozások, kockázatok megítélése, ...) során azt kell szem előtt tartani.

1.08.02. Számviteli becslésre jogosultak

A számviteli becslések (jövőre vonatkozó tervek, várakozások, kockázatok megítélése, ...) - amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más rész ettől eltérően nem rendelkezik - az érintett területen megfelelő hatáskörrel és felelősséggel bíró személyek kompetenciája. A becslések során a rendelkezésre álló információkat és a döntés alátámasztását súlyának megfelelően dokumentálni kell.

2. Értékelési eljárások közös szabályai

2.01. Devizás tételek értékelése

2.01.01. 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 Folkrádió Közhasznú Alapítvány döntése alapján, amennyiben arról jogszabály, a számviteli politika más része, illetve egyedi döntés eltérően nem rendelkezik, egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra (a beszámoló devizanemére) átszámítani.

2.01.02. Valutában kiegyenlített (készpénzes) beszerzéseknél alkalmazott árfolyam

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány döntése alapján, amennyiben a beszerzés kiegyenlítése valutában történik, akkor a termék vagy szolgáltatás értéke - a teljesítéskor érvényes, fentiekben meghatározott árfolyam helyett, amennyiben arról jogszabály, a számviteli politika más része, illetve egyedi döntés eltérően nem rendelkezik, az ellenértékként fizetett valuta könyv szerinti értékén (árfolyamán) kerül meghatározásra.

2.01.03. ÁFA törvény szerinti árfolyam alkalmazása

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben (nem forintban) került meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, kötelezettség forintértékének meghatározása során - a Folkrádió Közhasznú Alapítvány döntése alapján - az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam kerül alkalmazásra.

2.01.04. Mérlegfordulónapi átértékelés

A külföldi (a beszámoló devizanemétől eltérő) pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek, ideértve a követelés vagy kötelezettség jellegű időbeli elhatárolásokat is, a mérlegben a fordulónapi árfolyamon kerülnek bemutatásra. Az egyéb minősítéseket (értékeléseket) követően meghatározott összevont különbözet előjelétől függően összevontan, pénzügyi műveletek egyéb bevételeként vagy ráfordításaként kerül elszámolásra.

2.01.05. Devizában meghatározott összegek átszámítása

Az idegen (a beszámoló pénznemétől eltérő) devizában meghatározott érték (értékhatár, adatközlés, ...) átszámítása során a Magyar Nemzeti Bank által az adott időpontra vonatkozóan közzétett, hivatalos devizaárfolyamot kell felhasználni.

2.02. Értékcsökkenési leírás

2.02.01. Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - a számviteli politika általános részében (ld. Kiemelt számviteli teendők ütemezése) meghatározott időszakonként kerül sor.

2.02.02. Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 ezer forint (vagy ennek megfelelő devizaösszeg) - amennyiben jogszabály, a számviteli politika más része, vagy egyedi döntés más értékhatárt nem határoz meg - alatti egyedi bekerülési értékkel bíró Folkrádió Közhasznú Alapítvány

Értékelési szabályzat

[EsBo program]

vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, és tárgyi eszközök bekerülési értéke - a Folkrádió Közhasznú Alapítvány döntése szerint - egységesen értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

2.02.03. Nem amortizálható eszközök

Nem számolható el a terv szerinti értékcsökkenés a földterület és telek (kivéve a bányaművelésre vagy veszélyes hulladék tárolására használt területek), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet, rendeltetészerűen 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 a 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.

2.02.04. 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.

2.02.05. 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 realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg az e szabályzat szerinti jelentős összeg (ld. Fogalmak meghatározása) mértékét.

2.02.06. Értékcsökkenési leírás módosítása (újboli megállapítása)

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

2.02.07. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

- az eszköz piaci értéke e szabályzat értelmében egyszerre tartósan és jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása) alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke,

- az eszköz piaci értéke e szabályzat értelmében tartósan (ld. Fogalmak meghatározása) lecsökken, mert a) a vállalkozási tevékenység változása miatt az eszköz feleslegessé vált, vagy b) rendeltetésének megfelelően nem használható, mert megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik,

- egyes immateriális javak esetében:

a) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,

b) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, vagy az eredménytelen lesz,

c) az üzleti vagy cégérték, vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének várható megtérülésként meghatározott összege a várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében e szabályzat értelmében tartósan (ld. Fogalmak meghatározása) és jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása)

alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke, - minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

2.02.08. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

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 - az üzleti vagy cégérték kivételével - meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére (legfeljebb nettó értékére) vissza kell értékelní, kivéve azon üzleti éveket, melyekre vonatkozóan a Folkrádió Közhasznú Alapítvány egyszerűsített éves beszámolót készít.

2.03. Értékvesztések

2.03.01. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni, ha az alábbi eszközök esetében a piaci érték e szabályzat értelmében egyszerre tartósan és jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása) alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték:

- a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, - egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,
- követelésekre, melyek a fordulónapon fennálltak, és azok az 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.

2.03.02. Értékvesztések visszaírása

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 értékelní, kivéve - amennyiben e szabályzat más része ettől eltérően nem rendelkezik - azon üzleti éveket, melyekre vonatkozóan a Folkrádió Közhasznú Alapítvány egyszerűsített éves beszámolót készít.

2.04. Értékhelyesbítések

2.04.01. Értékhelyesbítés alkalmazása

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek, a tárgyi eszközök (beruházások és beruházásokra adott előleg kivételével) és tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetései esetében - amennyiben annak piaci értéke e szabályzat értelmében jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása) meghaladja azok visszaírások utáni, a már nyilvántartott értékhelyesbítéssel növelt könyv szerinti értékét, úgy a különbözet értékhelyesbítésként történő kimutatására vonatkozóan a vezetés, vagy az általa erre kijelölt szervezeti egység vagy személy az értékeléskor a rendelkezésére álló információk alapján döntést hoz.

2.05. Teljesítési fok meghatározása

2.05.01. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételének megfelelő elszámolása érdekében a szerződés elszámolási egységére (projektre) számított teljesítési fok a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra. Az arányosítás során a munkák az adott

termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális (fizikai) mutatók alapján, annak hiányában költségarányosan kerülnek számbavételre.

2.06. Készültségi fok meghatározása

2.06.01. Készültségi fok meghatározásának módszere

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás norma szerinti közvetlen önköltsége meghatározása során alkalmazható készültségi fok a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális (fizikai) mutatók szolgálnak alapul, annak hiányában a készültségi fok a műszaki állapot alapulvételével kerül meghatározásra.

2.07. Valós értéken történő értékelés

2.07.01. Valós értékelés alkalmazása

A valós értéken történő értékelés lehetőségével a Folkrádió Közhasznú Alapítvány egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem kíván élni, így sem az eredménykimutatásban, sem a mérlegben valós értékelés értékelési különbözete nem jelenik meg.

3. Eszközök értékeléséhez kapcsolódó számviteli politikai döntések

3.01. Immateriális javak

3.01.01. Alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása

Az alapítás-átszervezés bevételekben várhatóan megtérülő meghatározott költségei - a Folkrádió Közhasznú Alapítvány döntése szerint, amennyiben arról jogszabály, a számviteli politika más része, illetve egyedi döntés eltérően nem rendelkezik, nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

3.01.02. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány 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 - amennyiben arról jogszabály, a számviteli politika más része, illetve egyedi döntés eltérően nem rendelkezik - a tárgyidőszak költségei között számolja el.

3.01.03. Üzleti vagy cégérték aktiválása

Az üzleti vagy cégérték aktiválására (elhatárolására) csak abban az esetben kerül sor, ha a Folkrádió Közhasznú Alapítvány éves beszámolót állít össze.

3.01.04. 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 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 - amennyiben arról jogszabály, a számviteli politika más része, illetve egyedi döntés eltérően nem rendelkezik - időarányosan, lineáris leírási módszerrel történik, kivéve ha az adott eszköz és használatának körülményei kifejezetten ettől eltérő leírást indokolnak.

3.01.05. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele 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, ...) nem kerülnek figyelembe vételre, kivéve ha azt az adott eszköz és használatának körülményei és az összemérés elve azt kifejezetten indokolják.

3.01.06. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

3.01.07. Immateriális javak értékelési különbözetei

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

3.02. Tárgyi eszközök

3.02.01. 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 elhasználadott 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.

3.02.02. 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 - amennyiben arról jogszabály, a számveteli politika más része, illetve egyedi döntés eltérően nem rendelkezik - időarányosan, lineáris leírasi módszerrel történik, kivéve ha az adott eszköz és használatának körülményei kifejezetten ettől eltérő leírást indokolnak.

3.02.03. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele a tárgyi eszközök értékcsökkenése tervezésénél

A tárgyi eszközök évenként elszámolandó értékcsökkenése összegének évek közötti felosztásánál az üzembe helyezést követően várhatóan felmerülő, az eszköz használatával elért bevételt terhelő ráfordítások (kamatok, árfolyamveszteségek, karbantartási költségek, ...) nem kerülnek figyelembe vételre, kivéve ha azt az adott eszköz és használatának körülményei, valamint az összemérés elve azt kifejezetten indokolják.

3.02.04. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

3.02.05. 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.

3.03. Befektetett pénzügyi eszközök

3.03.01. 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 értékelése során bekerülési értéknek - amennyiben arról jogszabály, a számviteli politika más része, illetve egyedi döntés eltérően nem rendelkezik - a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) bekerülési ár minősül. Ez azt jelenti, hogy az átlagos bekerülési árfolyam minden bekerülés alkalmával újraszámításra kerül - a rendelkezésre álló értékpapír-állomány vonatkozásában, a korábbi készletre a korábbi átlagárfolyamot alapul véve -, melynek eredménye az ezt követően értékelt kivezetéseknél - a következő bekerülésig - alapul szolgál.

A folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartással nem érintett értékpapírok esetében a súlyozott átlagár a tárgyévi beszerzések mennyiségei és egységei alkalmazásával kerül meghatározásra.

3.03.02. 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 kapcsolatban tőke- és kamattörlesztési késedelem nem merült fel.

3.03.03. 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 mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeg a Folkrádió Közhasznú Alapítvány döntése alapján az elszámolt pénzügyi műveletek bevételei, illetőleg ráfordításai közül időbeli elhatárolásra kerül, amennyiben az így meghatározott összeg az adott értékpapír esetében e szabályzat rendelkezései szerint jelentős összegnek minősül.

3.03.04. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözetei

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.

3.04. Készletek

3.04.01. Vásárolt anyagok nyilvántartása

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány 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) költségkenti (ráfordításkenti) 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 beszerzési 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.

3.04.02. 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 értékelése során bekerülési értéknek a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) bekerülési ár minősül. Ez azt jelenti, hogy az átlagos bekerülési árfolyam minden bekerülés alkalmával újraszámításra kerül - a rendelkezésre álló anyagkészlet vonatkozásában, a korábbi készletre a korábbi átlagárfolyamot alapul véve -, melynek eredménye az ezt követően értékelt felhasználásoknál - a következő bekerülésig - alapul szolgál. A folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartással nem érintett anyagok esetében a súlyozott átlagár a tárgyévi beszerzések mennyiségei és egységárai alkalmazásával kerül meghatározásra.

3.04.03. Árukészletek nyilvántartása

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány 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 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 beszerzési 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.

3.04.04. Árukészletek felhasználása értékelésének módja

Az árukészletek értékelésének alapja az egyedi bekerülési ár. A különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező áruk értékelése során bekerülési értéknek a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) bekerülési ár minősül. Ez azt jelenti, hogy az átlagos bekerülési árfolyam minden bekerülés alkalmával újraszámításra kerül - a rendelkezésre álló árukészlet vonatkozásában, a korábbi készletre a korábbi átlagárfolyamot alapul véve -, melynek eredménye az ezt követően értékelt felhasználásoknál - a következő bekerülésig - alapul szolgál. A folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartással nem érintett áruk esetében a súlyozott átlagár a tárgyévi beszerzések mennyiségei és egységárai alkalmazásával kerül meghatározásra.

3.04.05. Saját termelésű készletek nyilvántartása

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány 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) saját termelésű készletek ráfordításai 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.

3.04.06. Saját termelésű készletek felhasználása értékelésének módja

A saját termelésű készletek értékelésének alapja az utókalkulációval meghatározott közvetlen önköltség. A saját termelésű készletek nem csoportosan kerülnek értékelésre és nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges közvetlen önköltségükön jelennek meg.

3.04.07. Saját termelésű készletek egyszerűsített értékelése

Egyszerűsített éves beszámoló készítése során a saját termelésű készletek a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron, a teljesítési fok alapján arányosítással kerülnek értékelésre.

3.04.08. Befejezetlen termelés értékelése készültségi fok alapján

A saját termelésű készletek közül a befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatások értékelése a jelen értékelési szabályzatban meghatározott, utókalkuláció vagy norma szerinti, tételesen, súlyozott átlagáron vagy FIFO módszerrel kimutatott közvetlen önköltségen kerül értékelésre, illetőleg amennyiben a készültségi fok megbízhatóan meghatározható, úgy a közvetlen önköltség a félkész termék, a késztermék (kész szolgáltatás) norma szerinti közvetlen önköltségéből a - jelen értékelési szabályzatban meghatározott módszer szerint számított - készültségi fok alapján arányosítással kerül meghatározásra.

A teljesítési fok meghatározása során figyelembe vett befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék - tekintettel a kapcsolódó árbevétel /akár időbeli elhatárolással történő/ elszámoltságára - készletként nem mutatható ki, azt a fentiek okán felhasználnak kell tekinteni.

3.04.09. Készletek csoportos értékvesztése

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány az olyan - fajlagosan kis értékű - vásárolt és saját termelésű készletek esetén, melyek homogén csoportokba sorolhatók valamilyen (fizikai, kémiai, üzleti, földrajzi stb.) szempont szerint, az elszámolandó (vagy ha szükséges és lehetséges visszairandó) értékvesztés összegét - az egyedi értékelés elvének ellenére, de jogszabály által lehetővé tett egyszerűsítéssel élve - a készletcsoport könyv szerinti értékének arányában határozza meg. Ebben az esetben - a következetesség elvére is figyelemmel - a fajlagosan kis érték meghatározását, a készletcsoportok kialakítását, és az értékelési különbség mértékét az értékelés dokumentációjában be kell mutatni.

3.04.10. Készletek értékelési különbségei

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

3.05. Követelések

3.05.01. 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), vagy
- nem érvényesíthető gazdaságosan (végrehajtása veszteséget okozna, vagy az adós igazoltan fellelhetetlen), vagy
- fedezetlen (igazoltan: végrehajtás, felszámolás vagy adósságrendezési eljárás dokumentumai alapján), vagy

- idejétmúlt (elévült, vagy meghatározott eljárások keretében elengedésre került).

3.05.02. Követelések csoportos értékvesztése

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány az adósonként kisösszegű követelésnek tekinti azokat az egy vevővel, adóssal szemben összesítetten a fordulónapon fennálló követeléseket, melyek összege az e szabályzat szerint jelentősnek minősített összeg értékhatárát nem éri el. Az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára az értékvesztés összege (szükség és lehetőség szerint annak visszairása, vagy előző évi értékvesztéshez viszonyított különbözete) csoportosan, az adósok együttes minősítése alapján, a nyilvántartásba vételi érték százalékában kerül meghatározásra.

Csoportos értékvesztés esetében a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések - hasonló módon megállapított - értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatózó különbözetet - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.

3.05.03. Adósok minősítésének elvei

A fordulónapon fennálló, a mérlegkészítés napjáig ki nem egyenlített követelések értékelése (értékvesztése 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.

3.05.04. 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 átértékelés, és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

3.06. Értékpapírok (forgóeszközök között)

3.06.01. Forgatási célú értékpapírok kivezetése értékelésének módja

A tulajdoni részesedést jelentő, vagy hitelviszonyt megtestesítő forgatási célú értékpapírok nem csoportosan kerülnek nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges bekerülési értékükben jelennek meg.

3.06.02. Kapcsolódó díjak a forgatási célú értékpapírok bekerülési értékében

A forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési értéke a Folkrádió Közhasznú Alapítvány döntése alapján minden esetben tartalmazza a beszerzéshez kapcsolódóan fizetett (elszámolt) bizományi díjat, vásárolt vételi opció díját is.

3.06.03. Forgatási célú értékpapírok értékelési különbözetei

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 átértékelés, és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

3.07. Pénzeszközök

3.07.01. Valuta- és devizakészletek felhasználása értékelésének módja

Az idegen (a beszámoló devizanemétől eltérő) devizában megtestesülő pénzeszközök a mérlegben a tényleges bekerülési értékükben jelennek meg.

3.07.02. Pénzeszközök értékelési különbözetei

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

3.08. Aktív időbeli elhatárolások

3.08.01. 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,
- meghatározott ügyletek időarányos nyereségei,
- bruttó módon felvett kötelezettségek tárgyévet követő időszakra jutó kamatai,
- más, jogszabályban meghatározott jogcímek.

3.08.02. Árbevétel növelő elhatárolás teljesítési fok alapján

Aktív időbeli elhatárolásként, az elszámolt árbevétel összegét növelve kerül kimutatásra - a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra általában elszámolandó árbevételen túl - a szerződés elszámolási egységére a teljesítési fok arányában - jelen értékelési szabályzatban szabályozott módszerrel - számított, de még el nem számolt (nem számlázott) összeg is.

3.08.03. 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 jogcímek.

3.08.04. Halasztott ráfordításként kimutatott aktív időbeli elhatárolások

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 költsönbeadott értékpapírok még nem realizált vesztesége,
- meghatározott devizás kötelezettségek átértékelési különbözetei (választás szerint),
- más, jogszabályban meghatározott jogcímek.

3.08.05. Halasztott ráfordítások elszámolása: üzemeltetőnek átadott eszköz

A jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül véglegesen átadott eszközök nyilvántartási értéke a Folk rádió Közhasznú Alapítvány döntése alapján - az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében - aktív időbeli elhatárolásként (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 - az egyéb ráfordításokkal szemben kerül megszüntetésre.

3.08.06. Aktív időbeli elhatárolások értékelési különbözetei

Az aktív időbeli elhatárolások fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - a 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.

4. Források értékeléséhez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

4.01. Saját tőke

4.01.01. A saját tőke védelmének biztosítása

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

4.01.02. Lekötött tartalék választható célokra

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány a jogszabályban előírt jogcímenek túl döntése alapján indokolt esetben kötelezettségek fedezetét jelentő lekötött tartalékot képez meglévő tőketartaléka (ennek kimerülése esetén eredménytartaléka) vagy eredménytartaléka terhére. A kötelezettségek fedezetét jelentő tartalék képzésén túl más, saját célokat szolgáló tartalék is képezhető az eredménytartalék terhére.

4.01.03. Adózott eredmény meghatározása

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

4.02. Céltartalékok

4.02.01. Céltartalékképzés fizetési kötelezettségekre

A mérlegfordulónapon valószínűsíthetően vagy bizonyosan fennálló, összegükben vagy esedékességükben bizonytalan, más módon nem fedezett fizetési kötelezettségek (így például a garanciális-, függő-, biztos jövőbeni-, korhatár előtti ellátás vagy végkielégítés miatti, környezetvédelmi és más kötelezettségek, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteség) fedezetére a Folkrádió Közhasznú Alapítvány a vonatkozó előírásokon és a mérlegkészítés időpontjában ismert körülményeken alapuló számviteli becslés alapján képez céltartalékot.

4.02.02. Céltartalékképzés jövőbeni költségekre

A valós eredmény megállapítása érdekében a jövőben feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülő, összegükben vagy időpontjukban bizonytalan, jól becsülhető, a passzív időbeli elhatárolások közé nem sorolható, várható, jelentős és időszakonkénti jövőbeni költségek (különösen a fenntartási, az átszervezési költségek, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségek) fedezetéül a Folkrádió Közhasznú Alapítvány tevékenysége és körülményei figyelembevételével számviteli becslés alapján kerül sor céltartalék képzésére.

4.02.03. Céltartalékképzés egyéb címen

Külön törvény vagy kormányrendelet további egyéb céltartalékképzési kötelezettséget vagy lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a jogszabályban meghatározottak szerint kell eljárni.

4.02.04. A céltartalékképzés bemutatása

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben jogcímenek szerinti részletezésben kerül bemutatásra. Az egyes jogcímenek szerinti képzett

céltartalék előző évi összegétől eltérő képzését akkor kell indokolni is, ha az adott jogcímen képzett tárgyévi céltartalék az e szabályzat szerinti jelentős mértékben tér el az előző évben ugyanezen jogcímen képzett céltartalék összegétől.

4.03. Kötelezettségek

4.03.01. 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.

4.03.02. Kötelezettségek értékelési különbözetei

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

4.03.03. Nem realizált árfolyamveszteség aktív időbeli elhatárolása céltartalékképzés mellett

A külföldi pénzürtékre szóló, beruházáshoz, meglévő tárgyi eszközökhöz, vagyoni értékű joghoz, forgóeszközökhöz kapcsolódó, hiteltartozás és kötvénykibocsátásból származó tartozás fordulónapon fennálló részére elszámolt, devizakészlettel nem fedezett, árfolyamnyereséggel nem ellentételezett, fordulónapi értékelésből származó (nem realizált) árfolyamveszteség a Folkrádió Közhasznú Alapítvány 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 árfolyamveszteségnek a beruházás, vagyoni értékű jog aktiválásától, egyéb esetben a hitel folyósításától 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.

4.04. Passzív időbeli elhatárolások

4.04.01. 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 jogcímek.

4.04.02. Árbevétel csökkentő elhatárolás teljesítési fok alapján

Passzív időbeli elhatárolásként, az elszámolt árbevétel összegét csökkentve kerül kimutatásra - a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét képező, a mérleg fordulónapja előtt elszámolt árbevételen túl - a szerződés elszámolási egységére a teljesítési fok arányában - jelen értékelési szabályzatban szabályozott módszerrel - számított már elszámolt (számlázott), de még nem teljesített rész is.

4.04.03. 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, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,

- a mérleg fordulónapja és elkészítésének 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,
- meghatározott ügyletek időarányos veszteségei,
- más, jogszabályban meghatározott jogcímek.

4.04.04. 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.

4.04.05. 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 vásárlást követő 5 év alatt - illetőleg ha az érintett részesedés is kivezetésre kerül, vagy ha átalakuláskor, szétváláskor, egyesüléskor a körülmények, feltételek változásai azt indokolják - kerül megszüntetésre az egyéb bevételekkel szemben. Amennyiben az adott ügylet körülményei azt indokolják, úgy a halasztott bevétel kivezetése 5 évnél hosszabb időtartam alatt is, de legfeljebb 10 év alatt megvalósulhat, de e választást - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

4.04.06. Halasztott bevételek elszámolása: átengedett jogok bevétele

A befektetett eszköz tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedésért 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 választást - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

4.04.07. 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 arányos megszüntetését egyéb bevételként, amennyiben részesedéshez vagy értékpapírhoz kapcsolódik pénzügyi műveletek bevételeként kell elszámolni.

4.04.08. Passzív időbeli elhatárolások értékelési különbözetei

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

5. További értékelési rendelkezések és számvitelpolitikai döntések

5.01. Az eszközök és források értékelésének szabályozása

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány jelen értékelési szabályzata a Számviteli Törvény számviteli politikára, azon belül az értékelési szabályzatra vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban, vagy attól a megbízható 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 Folkrádió Közhasznú Alapítvány gazdálkodása körülményeinek figyelembe vételével került összeállításra, 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.

5.02. Speciális értékelési eljárások

5.02.01. Értékelési sajátosságok

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány 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 igényelnének.

5.03. 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.

5.04. Itt nem szabályozott kérdések

Az e szabályzatban nem szabályozott, a Folkrádió Közhasznú Alapítvány eszközeinek és forrásainak értékelése során felmerülő kérdések esetében az e szabályzatban említett, az adott kérdéssel analóg, annak megfeleltethető előírásokat kell alkalmazni, ennek hiányában a szabályzat elveiből levezetve, a hatályos jogszabályok előírásai szerint kell eljárni.

6. Az eszközök és források értékelési szabályzatának változásai

6.01. Az értékelési szabályzat módosítása

A Folkrádió Közhasznú Alapítvány jelen értékelési szabályzatának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók. Törvényt módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a számviteli politikán - így e szabályzaton - átvezetni.

6.02. 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.

7. Megismerési záradék

7.01. Igazolás

Alulírott, mint a Folkrádió Közhasznú Alapítvány arra felhatalmazott képviselője, a jelen értékelési szabályzat érintettekkel történő megismertetéséről gondoskodom, a szabályzat alkalmazását a jelzett hatállyal elrendelem.

