

**ÁLLAMI GONDOSKODÁSBAN ÉLŐ ÉS  
VESZÉLYEZTETETT FIATALOK TÁMOGATÁSÁÉRT  
ALAPÍTVÁNY**

**ÁGOTA<sup>®</sup> ALAPÍTVÁNY**

**Eszközök és a források értékelési szabályzata**

**Hatályos: 2022. év február hó 04. napjától**

# **Eszközök és a források értékelési szabályzata 2022**

Szervezet neve: ÁGOTA ALAPÍTVÁNY

Címe: 6723 Szeged, Csongor tér 8.


Adószáma: 18469336-2-06

Képviselőre jogosult személy(ek) neve: Dr. Osváth Viola kuratóriumi titkár

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és aktualizálása a jogszabályi változások függvényében történik a könyvelést végző könyvelő által.

Hatályba lépett: 2022. 02. 04.

  
a szervezet képviselőjére jogosult személy  
cégszerű aláírása

  
Állami Gondnokságban Vészteljesített  
Fiatalok Támogatásáért Alapítvány  
Székhely, Iroda: 6723 Szeged, Csongor tér 8.  
Adószám: 18469336-2-06  
Bankszámlaszám: 11735005-20499220

Az értékelési szabályzat elkészítésének célja, hogy abban a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Szt.), rögzített előírások alapján meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel az ÁGOTA Alapítvány eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja

## I. ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

Az értékelés szabályzat **célja**, hogy a számviteli politika keretében meghozott döntések gyakorlati alkalmazását szabályozza. Az értékelés alapja az **alapítvány folytatásának elve**, kiegészítve a **következetesség, a lényegesség, a világosság és a teljesség elvével**. Az értékelési elveket változtatni csak törvényi előírás miatt lehet, illetőleg ha az **ÁGOTA Alapítvány** (továbbiakban: „*Alapítvány*”) körülményeiben olyan lényeges és tartós - legalább 1 éven túli - változás következett be, amely indokoltá teszi a módosítást.

**A piaci érték meghatározása** úgy történik, hogy hasonló tárgyi eszközöket forgalmazó cégtől (legalább kettőtől) árajánlatot kell bekérni. Árajánlatnak minősül az árlista és bármely tájékoztató, amelyből pontosan megállapítható a kérdéses ár. Amennyiben az átvett, fellelt eszköz használt, a jellegének megfelelő amortizációs kulccsal kell a piaci értéket meghatározni. (Az első használatbavételi időponttól időarányos amortizációt kell elszámolni.)

## II. A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

Az alapítvány **befektetett eszköznek** minősíti az egy éven túl elhasználódó, az alapítvány tevékenységét tartósan szolgáló eszközöket. A befektetett eszközöket a mérlegbe beszerzési áron kell felvenni, csökkentve az értékcsökkenéssel, illetve értékvesztéssel, vagy növelve az értékhelyesbítéssel. Ez utóbbira az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél (kivéve a beruházásokat) és a befektetett pénzügyi eszközöknél (kivéve az értékpapírok, és a forintban adott kölcsönök és a forintban elhelyezett hosszú lejáratú bankbetétek) esetében van lehetőség. Az értékelést december 31-i fordulónappal kell elvégezni.

A beszerzési ár részét képező tételeket a felmerüléskor, de legkésőbb az üzembe helyezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezéskor a számla nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló szerződések, jogszabályi előírások alapján kell megállapítani, majd a végleges összeg tudomásra jutásakor a szükséges korrekciót el kell végezni.

Az immateriális javak beszerzési értéke a szerződés szerinti érték, amennyiben ez nincs, úgy a piaci ár. A szerződés szerinti értéket növelheti még az egyéb a vásárláshoz közvetlenül kapcsolható költség (pl. bérleti jog szerzése érdekében felmerült megbízási díj). **A térítésmentesen átvett, ajándékba kapott, többletként fellelt eszközöket** - ideértve a forgalomképes immateriális javakat is - ugyanazzal az értékkel kell a mérlegben kimutatni, mint amin az átadó mérlegében szerepel. Ennek hiányában forgalmi, piaci értéken.

Az **amortizáció és terven felüli értékcsökkenés** elszámolásának alapja az eszköz bruttó értéke. Az elszámolás a használatba vételt követő naptól vagy hónaptól időarányosan történik. A főkönyvre feladással

- az alapítvány döntésétől függően - havonta, egyszer kerülhet sor. Az üzembe helyezett, de nem értékcsökkentett eszközökre vonatkozóan az alapítvány az értékcsökkenés elszámolását legfeljebb 5 évig késleltetheti, 5 évet követően az értékcsökkenés elszámolását meg kell kezdeni. Terven felüli értékcsökkenést a feleslegessé vált, megrongálódott, vagy megsemmisült, illetve rendeltetésének megfelelően már nem használható tárgyi eszközök után

lehet elszámolni. A csökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz használhatóságának megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

A bérletben kihelyezett eszközökre a törvényben meghatározott 33%-os elszámolási kulcsot kell alkalmazni.

### III. A FORGÓESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A **vásárolt készletek** értékelése valós beszerzési áron történik, csökkentve az elszámolható értékvesztéssel. A beszerzési árba tartozik valamennyi, az áruval kapcsolatban a raktárba történő beszállításig felmerült közvetlen költség (vétélár, szállítási és rakodási költség, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek, bizományi díj, beszerzéshez kapcsolódó adók, vámköltségek, a beszerzéshez kapcsolódó fizetett illeték, előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA, hatósági igazgatási díjak, a beszerzéshez igénybevett hitelfelvétel előtti bankgarancia díj, rendelkezésre tartási jutalék, kezelési költség, a hitelfelvétel után a raktárba történő beszállításig felmerült kamat, a raktárba történő beszállítási felmerült biztosítási díj, szerződés közjegyzői hitelesítésének díja). A beszerzési ár részét képező tételek és a készletek azonnal az eredmény terhére kerülnek elszámolásra. Év végén köteles leltárt készíteni és az utolsó beszerzési értéken értékelni a meglévő készletféleségeket.

A **térítésmentesen átvett, ajándékba kapott, többletként fellelt eszközöket** ugyanazzal az értékkel kell a mérlegben kimutatni, mint amin az átadó mérlegében szerepel. Ennek hiányában forgalmi, piaci értéken. A készletek év végi értékelésekor meg kell győződni arról, hogy a készletcsoportok piaci értéke nem alacsonyabb-e, mint a megállapított beszerzési érték. Különösen fontos ez az elfekvő készleteknél. Amennyiben a piaci ár alacsonyabb a beszerzési árnál, úgy a piaci ár szintjéig **értékvesztést** kell elszámolni. Értékvesztés elszámolása válik szükségessé, ha a készlet feleslegessé vált az alapítvány életében és rongálódás miatt eladhatatlan. Ez esetben a gazdasági ügyvezető döntése alapján kell meghatározni az értékvesztés elszámolásának időpontját. Az alapítványnak egyébiránt saját termelésű készletet nem tart fenn.

Az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó **vevőköveteléseket** könyv szerinti értéken, egyedileg értékelve kell a mérlegbe felvenni. A követeléseket csak a vevővel egyeztetett módon lehet kimutatni. Értékelni a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített, határidőn túli követeléseket kell, egyéb esetben azonban teendő nincs.

A **mérleg fordulónapig ki nem egyenlített devizaköveteléseket** a számla kibocsátáskori (a követelés keletkezéskori), vagy a választás szerinti árfolyamon kell kimutatni a mérlegben, azon kell év végén átértékelni és mindig el kell számolni. Ez vonatkozik a deviza kötelezettségekre és a devizás pénzeszközökre is.

Az **egyéb követelések** december 31-i értékének meghatározása a rendelkezésre álló dokumentumok alapján történik (szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, számlakivonatok, belső elszámolások, bevallások, stb.).

Az **értékpapírok** között kell kimutatni azokat az értékpapírokat, melyeket az alapítvány 1 évnél rövidebb ideig szándékozik birtokában tartani és azokat forgatási célból, rövid távú haszon elérése céljából vásárolt, azaz kötvényeket, visszavásárolt saját üzletrészeket, részvényeket, egyéb értékpapírokat. Értékelésük beszerzési áron történik, amely azonban nem tartalmazhat kamatot. A beszerzési ár része a bizományosi, közvetítői díj, valamint a beszerzéshez igénybe

vett hitel rendelkezésre tartási jutaléka, kezelési költsége. A beszerzési árat csökkentheti a - tartós árfolyamcsökkenés következtében - elszámolt értékvesztés.

A **valuta- és devizakészletek** esetén a könyvekben szereplő értéket a december 31-i valuta-, illetve deviza választott árfolyamára kell helyesbíteni.

Az **aktív időbeli elhatárolások**at számlák alapján, illetve részletes analitikák alapján lehet kimutatni. A leltár mellé a számításokat, és a számításokat alátámasztó szerződések, számlák másolatait mellékelni kell. Itt kell kimutatni a mérleg fordulónapjáig kiszámlázott, de a következő évet terhelő költségeket, illetve tárgyévre járó, de később kiszámlázott, begyűjtött bevételeket.

#### IV. A SAJÁT TŐKE ÉS A CÉLTARTALÉKOK ÉRTÉKELÉSE

A **induló tőkét** az alapító okiratban foglalt értéken, a bírósági bejegyzésről szóló határozatnak megfelelően kell a mérlegben szerepeltetni. Értékelése könyv szerinti értéken történik.

**Értékelési tartalék** nem lehet.

Az adózott **eredmény** egyező az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel. A lekötött tartalékba kell kivezetni a Szt. szerinti lekötöttnek minősülő tőkeelemeket. (A jogszabály folyamatos és lehetséges jövőbeni változása miatt az aktuális előírásokat a fordulónapi vizsgálatkor külön elemezni kell.)

Az alapítvány köteles egyes jövőbeni kötelezettségeire és várható költségeire céltartalékot képezni. Az adózás előtti eredmény terhére történő **céltartalék** képzésénél az alapítvány, az egyedi értékelést figyelembe véve, a számviteli politikában meghatározottak szerint jár el.

#### V. A KÖTELEZETTSÉGEK ÉS A PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÉRTÉKELÉSE

**Hátrасorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt**, amelyet ténylegesen az alapítvány rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható az alapítvány adóssága rendezésébe, a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a legutolsó helyen áll, azt az alapítvány felszámolása esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

A **hosszú lejáratú kötelezettségeket** könyv szerinti értéken kell értékelni. A könyv szerinti értéket úgy határozhatjuk meg hitelek és kölcsönök esetében, hogy a szerződés szerinti összeget csökkentjük a már kiegyenlített törlesztő részletekkel és a december 31-ét követő egy éven belül visszafizetendő összegekkel. Hosszú lejáratú kötelezettség ezen kívül az alapítókkal szembeni kötelezettség, melyet az alapítvány kuratóriumgyűlés határozatai alapján könyvelünk. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség a rá vonatkozó szerződés alapján értékelendő. A hosszú lejáratúból át kell sorolni a rövid lejáratú kötelezettség közé azokat az esedékes összegeket, amelyeknek kifizetése a tárgyévet követő évben várható.

A külföldi pénzürtékre szóló áruvásárlásból, vagy szolgáltatásnyújtásból származó tartozás (**külföldi szállítók**) esetében a mérlegkészítésig kiegyenlített tartozásokat a tényleges kifizetés összegében kell értékelni. A mérlegkészítésig ki nem egyenlített tartozások esetében a mérleg

fordulónapján érvényes választott árfolyamon kerülnek értékelésre, a lényegesség határát is figyelembe véve, ha szükséges, árfolyam különbözetet kell elszámolni.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettség** fordulónapi értékének meghatározása a rendelkezésre álló dokumentumok alapján történik (szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, adóhatóságok által küldött számlakivonatok, belső elszámolások, bevallások, kivetések stb.)

A **passzív időbeli elhatárolásokat** számlák alapján, illetve részletes analitikák alapján lehet kimutatni. A leltár mellé a számításokat, és a számításokat alátámasztó szerződések, számlák másolatait mellékelni kell.

### **Záró rendelkezések**

Hatályba lépésével egyidejűleg a korábbiak hatályukat veszti.

Kelt: Szeged, 2022. február 04.