

# Both Antal Teológiai és Kulturális Alapítvány

---

Adószám: 18755444-1-09

Székhely: 4026 Debrecen, Kálvin tér 16.

## Értékelési Szabályzat

Debrecen, 2017.09.01.

Hatályba helyezte az Alapítvány nevében:



.....  
Dr. Kustár Zoltán  
az Alapítvány kuratóriumának elnöke

## I. A SZABÁLYZAT ELKÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA, TARTALMA

*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 a Both Antal Teológiai és Kulturális Alapítvány eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja.*

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabálya
2. Az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközök, értékpapírok, készletek nyilvántartásának rendje
3. Az eszközök bekerülési értéke
4. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, illetve ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, értékelése
5. A csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke
6. Befektetett pénzügyi eszközök értékelése
7. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése
8. Pénzeszközök értékelése
9. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabálya
10. A mérlegben szereplő egyes források értékelése

## II. AZ ÉRTÉKELÉS SZABÁLYAI

### 1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabályai

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és egyedenként értékelni kell. A *Both Antal Teológiai és Kulturális Alapítványnál* a különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél átlagos beszerzési árral történő értékelést alkalmazzuk.

### 2. Az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközök, értékpapírok, készletek nyilvántartásának rendje

Az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett

- tárgyi eszközöket,
- értékpapírokat,
- készleteket

csoportosan is nyilván lehet tartani.

A csoportosan nyilvántartott eszközök esetén az értékelést külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportos értékelést addig lehet alkalmazni, amíg az egyedi eszköz nyilvántartási értékében elkülönült változás nem következik be.

### **3. Az eszköz(csoportok) bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke**

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket bekerülési értéken kell értékelni.

#### **3.1. A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontja**

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

#### **3.2. A forint pénzeszközök bekerülési értéke**

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg.

### **4. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, illetve ajándékként, hagyatékként kapott eszközök értékelése**

A térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, illetve ajándékként, hagyatékként kapott eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszközöknek az állományba vétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéke. A piaci értéket dokumentálni kell.

### **5. A csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke**

A csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

### **6. Befektetett pénzügyi eszközök értékelése**

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket kell kimutatni (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön), amelyet az alapítvány azzal a céllal fektetett be, adott át egyéb jogi személynek, illetve az államnak, hogy ott tartós jövedelemre (hozamra vagy kamatra) tegyen szert. Az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírokat tényleges beszerzési áron értékeli az Alapítvány mindaddig, míg azok értéke tartósan – a mérlegképzítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül – nem csökkent, ekkor értékvesztést számol el. A kamatozó értékpapírok beszerzési árában nem szerepelhet a vételárban lévő kamat.

### **7. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése**

Ebbe a csoportba tartoznak azon kötvények és egyéb értékpapírok, amelyeket az Alapítvány forgatási célból, nem tartós befektetésként vásárolt. Kötvényeit névértéken (a vételi értékben felszámított kamattal csökkentett vételáron) tartja nyilván az Alapítvány, egyéb értékpapírjait pedig beszerzési értéken (vételár) veszi nyilvántartásba.

## 8. Pénzeszközök értékelése

Az Alapítvány készpénzállománnyal, pénztárral nem rendelkezik.

A pénzeszközök számlára a pénzüintézet terhelési, illetve jóváírási értesítése alapján kell könyvelni. A Számviteli törvény értelmében a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a pénzüintézeti értesítés megérkezésekor kell könyvelni.

Az Alapítvány a pénzeszközök leltározását minden évben december 31-ével egyeztetéssel köteles elvégezni. A bankbetétek értékét a mérleg fordulónapján a pénzüintézeteknél elhelyezett betétek bankkivonattal egyező értékén kell a mérlegben beállítani.

A devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaközépárfolyamon kell forintra átszámítani.

## 9. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabályai

A mérlegben

- a saját tőkét
- a kötelezettséget

könyvszerinti értéken kell kimutatni.


## 10. A mérlegben szereplő egyes források értékelése

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni az eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

### Záradék:

Ez a szabályzat 2017.09.01. napján lép hatályba.

Kelt: Debrecen, 2017.09.01.

  
.....  
Dr. Kustár Zoltán  
az Alapítvány kuratóriumának elnöke