

## ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

Budapest, 2018. július 01.



*Törökne Kaufmann Zsuzsanna*  
Törökne Kaufmann Zsuzsanna  
elnök

**TARTALOMJEGYZÉK**

1. Értékelési szabályok
  - 1.1. Befektetett eszközök értékelése
  - 1.2. Forgóeszközök értékelése
  - 1.3. Források értékelése

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 Egyesület eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja.

Az Eszközök és Források értékelésének részletes szabályait a Számviteli Politika tartalmazza.

## **I. Értékelési szabályok**

Azokat a készleteket, amelyek a vonatkozó előírásoknak és az eredeti rendeltetésnek nem felelnek meg, a nyilvántartásokba és a leltárba csak csökkent értékben szabad felvenni.

A készleteket csökkent értékűnek kell minősíteni, ha

- olyan rongálódás következett be, amelynek következtében a készlet a beszerzéskor megjelölt rendeltetésre nem alkalmas, és

- ha a rendeltetésszerű felhasználásra ugyan alkalmas, de a készlet minősége, műszaki ismérvei megváltoztak.

A készletek leértékelését úgy kell dokumentálni, hogy a szabályszerűen elkészített és az Egyesület vezetőjének engedélyét tartalmazó jegyzőkönyvből a leértékelés oka és a leértékelés jogossága a készletekre külön-külön megállapítható legyen.

A mérlegben az eszközök legmagasabb értéke a beszerzési, illetve az előállítási érték lehet, ezt az értéket csökkenteni kell ha amortizációt vagy értékvesztést számol el az Egyesület. A tárgyi eszközök felújítása esetén a felújítás költségét az adott eszköz értékét növelő tételként kell számba venni.

### **1.1. Befektetett eszközök értékelése**

#### ***Immateriális javak értékelése***

Ide tartoznak:

- az üzleti vagy cégérték, melynek előjele csak pozitív lehet,

- a szellemi termékek, melyekből

- a vásárolt szellemi termékeket beszerzési áron,

- saját előállítású szellemi termékeket tényleges közvetlen önköltségen kell állományba venni,

- a kísérleti fejlesztés, ha a többletköltségek miatt a létrehozott termék ára a várható piaci árat meghaladja, és

- az alapítás-átstruktúrázás aktivált értéke, melyben a tevékenység megkezdését megelőzően felmerülő költségek vehetők figyelembe.

#### ***Tárgyi eszközök értékelése***

A tárgyi eszközöket a könyvviteli nyilvántartásokkal egyező nettó értékben - beszerzési és/vagy előállítási költségükön az értékcsökkenés levonásával - kell értékelni.

A nettó érték tartalmazza a beszerzési költségeket és a ráfordításokat, melyek a tárgyi eszközök megszerzése, létesítése, próbaüzemeltetése, üzembe helyezése érdekében felmerültek.

A lízingbe vett eszközök esetén az üzembe helyezésig felmerült költségeket beszerzési költségnek kell tekinteni. A nagyjavítás, felújítás költségét a tárgyi eszköz beszerzési költségként, az adott eszköz értékét növelő beszerzési költségnek kell minősíteni.



### ***Befektetett pénzügyi eszközök értékelése***

A befektetett pénzügyi eszközöket egyedileg kell értékelni, beszerzéskor beszerzési értékükön kell nyilvántartani. Ezen értéknél magasabban a leltárba felvenni nem szabad.

Ha a számviteli törvény erre lehetőséget ad, a befektetett pénzügyi eszköz leértékelhető.

Értékvesztést akkor kell elszámolni, ha az adott befektetés piaci értéke tartósan, legalább egy éven keresztül a mérlegkészítés napját megelőzően csökken.

Térítés nélkül átvett, többletként fellelt, ajándékképpen kapott tárgyi eszköz az eszközök között nem szerepelhet, leltárba fel nem vehető.

## **1.2. Forgóeszközök értékelése**

### ***Készletek értékelése***

A vásárolt készleteket a mérlegben beszerzési áron, vagy átlagos súlyozott beszerzési áron, múltbéli költségen kell értékelni. A beszerzési ár a raktárba szállításig felmerülő költségekből tevődik össze. A beszerzési ár magában foglalja az engedményekkel csökkentett, a felárakkal növelt, a szállítási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítói költségeket, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó támogatásokat, adókat, vámokat az általános forgalmi adó, a hatósági díjak és az illeték kivételével. Ha a mérlegben értékelendő készletből az adott év során többször is volt beszerzés, illetve nyitókészlet is volt, a beszerzéssel súlyozott átlagos beszerzési árat kell alkalmazni. A vásárolt készletek értékelésének kiindulópontja a beszerzési ár. Csökkenteni kell azonban a beszerzési árat, ha a tényleges piaci érték az eredeti beszerzési árnál alacsonyabb, és ha a készlet csökkent értékű.

A saját termelésű készleteket a számviteli törvény értelmében előállítási költségen, illetve utókalkuláció vagy norma szerinti közvetlen önköltségen kell értékelni és a leltárba venni.

### ***Követelések értékelése***

A követeléseket a mérlegben bekerülési értéken kell értékelni, a mérleg szerinti csoportosítást kell alkalmazni a leltározás során is. A leltár összeállítása előtt a követeléseket egyeztetéssel ellenőrizni szükséges, az esetleges különbözeteket az éves beszámoló elkészítése előtt tisztázni kell.

Mind a követeléseket, mind a kötelezettségeket általában a könyv szerinti értékben kell kimutatni a pénzügyi teljesítés időpontjáig.

A mérlegben értékkel szerepeltetni nem lehet a behajthatatlannak minősített illetve peresített követeléseket. A külföldi követelések esetében a behajthatatlanság minősítéséhez devizahatósági hozzájárulás szükséges.

### ***Értékpapírok értékelése***

A forgatás céljából vásárolt értékpapírokat a beszerzési értékükön kell nyilvántartásba venni a forgóeszközök között kimutatásra kerülő értékpapírok - kötvény, részvény, kincstárjegy, letéti jegy, pénztárjegy - felértékelésére nem kerülhet sor.

### ***Pénzeszközök értékelése***

A számviteli törvény értelmében ezen eszközcsoport értékét a leltárban, a mérlegben könyv szerinti értékben kell kimutatni, a kötelező értékelést év végén kell végrehajtani.

A deviza-, illetve valutakészletek értékelésénél az év utolsó napján érvényes, az MNB által közzétett valutavételi, illetve devizavételi árfolyamot kell alkalmazni.

A leértékelésből származó árfolyamvesztéseket, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékeléséből származó értékvesztés összegét a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni. Ha a pénzügyi eszköz megítélése javulna, a felértékelésre már nincs lehetőség.

A tőzsdén jegyzett forgóeszközök értékelésénél, ha az értékpapír legalább egy éven keresztül árfolyam vesztes volt, az értékelésből adódó különbözetet az eredmény terhére kell elszámolni.

### 1.3. Források értékelése

A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket a mérlegben - az előírt szempontok figyelembevételével - könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

A külföldi vevőtől valutában, devizában kapott és még a külföldi vevővel el nem számolt előlegek forintértékét a devizaműveletek végzésére felhatalmazott - az adott ügyletet lebonyolító - pénzügyintézet által meghirdetett, a pénzügyi teljesítés napjára vonatkozó valuta-devizavételi árfolyam alapján kell meghatározni.

Az importbeszerzés, az importszolgáltatás, a hitel és egyéb más miatt külföldi pénzügyi értékre szóló tartozás forintértékét a devizaműveletek végzésére felhatalmazott - az adott ügyletet lebonyolító - pénzügyintézet által meghirdetett, a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó deviza-eladási árfolyam alapján kell meghatározni, ha az előbbieket szerinti deviza-eladási árfolyam nem változott vagy csökkent, és a tartozás törlesztése a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg.

Ha a külföldi pénzügyi értékre szóló tartozás törlesztése a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg, és a deviza-eladási árfolyam emelkedett, a külföldi pénzügyi értékre szóló tartozást a devizaműveletek végzésére felhatalmazott pénzügyintézet által meghirdetett, az év utolsó napján érvényes deviza-eladási árfolyamon átszámított forintértéken kell a mérlegben szerepeltetni.

Ha a külföldi pénzügyi értékre szóló tartozás törlesztése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént, a külföldi pénzügyi értékre szóló tartozást a hitelintézet értesítése alapján a ténylegesen forintban fizetett összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

Ha a mérleg fordulónapján az Egyesület rendelkezik devizaszámláján a tartozás kiegyenlítéséhez szükséges devizával, akkor a kötelezettség összegét a kiegyenlítéshez felhasznált deviza könyv szerinti forintértékének megfelelő értékben kell a mérlegben szerepeltetni.

### Záradék:

Az Értékelési Szabályzat 2018. július 01-én lép hatályba.

Budapest, 2018.07.01.



*Tsioneli Kaufman Dora*  
Egyesület Elnöke