

Mátra Energia Térségfejlesztési Alapítvány

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

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 Mátra Energia Térségfejlesztési Alapítvány eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja.

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabálya
2. Az egyidejűleg beszerezett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközök, értékpapírok, készletek nyilvántartási 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 beszerezett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke
6. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabálya
7. A mérlegben szereplő egyes források értékelése

II. AZ ÉRTÉKELÉS SZABÁLYAI

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabályai

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és egyenként értékelni kell. A Mátra Energia Térségfejlesztési Alapítvány a különböző időpontokban beszerezett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél átlagos beszerzési árral történő értékelést alkalmazzuk.

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

Az egyidejűleg beszerezett, 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 eszközök nyilvántartási értékében elkülönült változás nem következik be.

3. Az eszköz (csoportok) bekerülési (beszerzési) 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 elszámításba venni a számlázott összegben.

3.2. A forint 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 - 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. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabályi

A mérlegben

- a saját tőkét
- a kötelezettséget
- a passzív időbeli elhatárolásokat

könyvszerinti értéken kell kimutatni.

7. A mérlegben szereplő egyes források értékelése

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni az eszközök induláskori értéket, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és az adózott eredményt.

Visonta, 2024. május 02.

Vécsi György

kuratóriumi tag

Felkai György

kuratóriumi tag

Elfogadva a Kuratórium 2024.05.02.-i ülésének 14/2024. (V.02.) számú határozatával.

Hatályba léptetve 2024.05.02-én