

1. Melléklet

**az Ister-Granum Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együtműködési Csoportosulás
Számviteli politikájához**

Ister-Granum Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együtműködési Csoportosulás

ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Esztergom, 2011. szeptember

Az értékelés azt a tevékenységet jelenti, amelynek során a vagyontárgyaknak a számviteli elszámolásokban és a mérlegben szereplő értékét meghatározzuk.

A számviteli törvény értékelési szabályai részben keretszabályok, ezért a Csoportosulás által alkalmazott értékelési eljárásokat saját szabályzatba kell foglalni.

Az értékelés során a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni.

A már alkalmazott értékelési elvektől eltérni csak abban az esetben lehetséges, ha a változást előidéző tényezők hatása tartós.

1. Bekerülési érték meghatározása:

1.1. Beszerzési ár

A **beszerzési árba** beletartoznak mindazon ráfordítások, amelyek az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerülnek, és az eszközhöz egyedileg hozzárendelhetők.

A beszerzési ár részei:

- számla szerinti - engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt áfa nélküli vételár, importból történő beszerzésnél a devizában meghatározott vételárat a teljesítéskor érvényes, a lebonyolító bank által meghirdetett deviza eladási árfolyamán kell forintra átszámítani,
- szállítási rakodási költség,
- közvetítói díjak, bizományi díjak,
- vám, vámpótlék, vámkezelési díj,
- a beszerzéshez kapcsolódó adók (környezetvédelmi termékdíj, fogyasztási adó, jövedéki adó)
- alapozási, szerelési költség
- üzembehelyezési költségek,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható Áfa,
- hatósági, díjak, illetékek,
- az eszköz beszerzésével közvetlen kapcsolatban álló hitelek, kölcsönök kapcsán fizetett bankgarancia díja, szerződéskötési díj, közjegyzői díj, folyósítási jutalék, rendelkezésre tartási díj, a fizetett kamat az üzembehelyezésig, ill. a raktárba történő beszállításig,
- a beruházáshoz kapcsolódóan az üzembehelyezésig felmerült biztosítási díj,
- tartozékok, tartalék alaktársak értéke.

Nem képezi a beszerzési ár részét az előzetesen felszámított, levonható áfa, valamint az arányosítással megosztott áfa le nem vonható része.

1.2. Az előállítási költség tartalma:

Az előállítási költségek közé tartoznak mindazok a ráfordítások, amelyek az eszköz előállítása, üzembe helyezése érdekében közvetlenül felmerülnek, az eszközhöz egyedileg hozzárendelhetők (közvetlen önköltség).

Közvetlen költségnek minősül mindazon ráfordítás, amely már felmerülésekor közvetlenül termékre utalványozható, vagy kalkulációs időszakonként megfelelő mutatók, jellemzők segítségével a termékek között megoszthatók.

A Csoportosulás a Sztv. 98. § b) pontjában meghatározott módon, - a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron értékeli, a még várhatóan felmerülő költségeket a teljesítési fok alapján arányosítással határozza meg.

1.3. Apport

Az apportba kapott eszközök beszerzési ára a társasági szerződésben rögzített (áfa nélküli) érték.

1.4. Térítés nélküli átvétel

Térítés nélküli átvétel esetén a bekerülési érték az átadó által közölt nettó érték lehet, amely nem lehet magasabb, mint a forgalmi érték.

1.5. Ajándék, hagyaték, többlet

Az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke az állományba vétel időpontjában ismert piaci érték.

2. Az eszközök értékelése

2.1. Az immateriális javak értékelése

Az immateriális javakat bekerülési értéken tartjuk nyilván, évente az elhasználódottságnak megfelelően elszámoljuk az amortizációt a számviteli politikában rögzített módon.

Az immateriális javakat a mérlegben az analitikus nyilvántartás alapján nettó értéken, azaz a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés különbözetének megfelelő értéken tartjuk nyilván.

Üzleti, vagy cégérték beszerzési ára
a megvásárolt társaságért fizetett ellenérték és a
megvásárolt társaság, vállalat eszközeinek a kötelezettségekkel csökkentett
értéke közötti különbözet.

2.2. A tárgyi eszközök értékelése

A tárgyi eszközöket bekerülési értéken tartjuk nyilván, évente az elhasználódottságnak megfelelően elszámoljuk az amortizációt a számviteli politikában rögzített módon.

A bekerülési érték része

- vásárolt építési teleknél: a telekkel együtt megvásárolt épületek, építmények beszerzési, bontási költsége, ha azokat nem veszik rendszeres használatba, a telek építésre történő alkalmassá tétele érdekében végzett munkák értéke, de legfeljebb a telek bontás utáni piaci értékének megfelelő összegig,

- ingatlan beszerzésénél az adott ingatlan korábban megvásárolt bérleti jogának még le nem írt része,

- a beruházásoknál: a tervezés, beruházás előkészítés, beruházás lebonyolítás, betanítás számlázott díjai, közvetlen ktg-e, a beruházás miatt lebontott épület, építmény bontási költsége, a nem hasznosított (lebontott) épülettel, építménnyel együtt vásárolt telek építésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák értékének a telek bontás utáni piaci értékét meghaladó összege,

- a tárgyi eszközök bekerülési értékét növeli: az új eszköz biztonságos üzemeltetéséhez szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek, amelyeket a tárgyi eszközzel egyidejűleg, vagy annak üzembe helyezéséig külön szereztek be, a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetése megváltoztatásával átalakításával, élettartamának növelésével, eredeti állapota helyreállításával, felújításával kapcsolatos számlázott aktívált érték.

Csökkenti a bekerülési értéket: a próbaüzem során előállított, raktárra vett, értékesített termékek, teljesített szolgáltatások előállítási költsége, a beruházásra adott előleg után kapott kamatok összege.

A tárgyi eszközöket a mérlegben az analitikus nyilvántartás adatai alapján **nettó értéken**, azaz a bekerülési érték (bruttó érték) és a halmozott értékcsökkenés különbözetének megfelelő értéken tartjuk nyilván.

Amennyiben a tárgyi eszközök élettartama alatt az adott eszköz feleslegessé válik (pl. profilváltás miatt), leértékelődik, megrongálódik, megsemmisül (pl. káresemény miatt) **terven felüli értékcsökkenést** kell elszámolni annak érdekében, hogy az eszköz nettó értéke az eszköz tényleges használhatósági, hasznosíthatósági szintjét fejezze ki.

A Csoportosulás egyszerűsített éves beszámolót készít, így a visszairás számára nem kötelező, ezért nem alkalmazzuk.

Az értékcsökkenést akkor is el kell számolni, ha a Csoportosulás veszteségesen működik.

Nem szabad értékcsökkenést elszámolni a 0-ig leírt eszközök, az értéküket megtartó eszközök (telek), és az üzembe nem helyezett eszközök után.

A tárgyi eszközök bruttó értékét növelő **felújításnak** minősül mindazon ráfordítás, amely az adott eszköz átalakítását, rendeltetésének megváltoztatását, bővítését, élettartamának növekedését eredményezi.

Az eszközök értékcsökkenése:

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

a) hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembevételével várhatóan használni fogja, vagy

b) hasznos élettartam az a megtermelhető darabszám, elvégezhető teljesítmény vagy egyéb egység szám figyelembevételével meghatározott időszak, amely időszak alatt a gazdálkodó az előbbieket várhatóan elő tudja állítani az amortizálható eszköz felhasználásával.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, azaz nem éri el a 100.000.-forintot.

Alkalmazott leírási módszer

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni – lineáris leírás

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

Immateriális javak értékcsökkenése

A vagyoni értékű jogok leírását a szerződésben meghatározott használati idő, figyelembe vételével határozzuk meg, ennek hiányában a leírás ideje 6 év.

A szellemi termékek leírás ideje 2 év.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

2.3. A befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A befektetett pénzügyi eszközök beszerzési áron kerülnek elszámolásra és az analitikus nyilvántartásban a könyvekbe, kamatozó értékpapírok a kamat nélküli összegben.

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A Csoportosulás egyszerűsített éves beszámolót készít, így a visszaírás számára nem kötelező, ezért nem alkalmazzuk.

-Részeselek és értékpapírok esetében az értékvesztés

-tulajdoni részeselek jelentő befektetések után abban az esetben, ha a gazdasági társaság piaci megítélése a mérlegkészítés napját megelőzően tartósan, legalább egy éven keresztül csökkent, ezen belül

-tőzsdén jegyzett értékpapírok esetében a mérlegkészítés napján érvényes tőzsdei árfolyamig kell az értékvesztést elszámolni,

- egyéb esetben értékvesztést akkor kell elszámolni, ha a gazdasági társaság saját tőkéje tartósan a jegyzett tőke alá csökken, ekkor az értékvesztést a társaság saját tőkéjéből a befektetés névértékével arányos összegig kell elszámolni

2.4. A készletek értékelése

A Csoportosulás év közben készleteiről értékbeni és mennyiségi nyilvántartást nem vezet. A vásárolt készleteit a fordulónapi leltár alapján az alábbiak szerint értékeli:

- a vásárolt készleteket az utolsó beszerzési áron, figyelembe véve az esetleges értékvesztéseket is.

A saját termelésű készleteket a fordulónapi leltár alapján a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron értékeljük. A még várhatóan felmerülő költségeket a teljesítési fok alapján arányosítással határozzuk meg.

Értékvesztést kell elszámolni, ha a készlet könyv szerinti értéke tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci ára, ha rendeltetésének megrongálódása miatt nem fele meg. A Csoportosulás egyszerűsített éves beszámolót készít, így a visszaírás számára nem kötelező, ezért nem alkalmazzuk.

2.5. A követelések értékelése

Vevőkövetelések értékelése

A mérlegben a vevő által **elismert követeléseket**, a vevő által elismert számlázott, Áfá-t is tartalmazó összegben kell szerepeltetni az analitikus kimutatások alapján.

Elismertnek lehet tekinteni azokat a vevőköveteléseket, amelyekkel kapcsolatban a partner nem emelt mennyiségi, minőségi kifogást, a tartozás összegét nem kifogásolta, az átvételt igazoló okmányokat aláírta, a számlázott összeget átutalta.

Behajthatatlan követelést nem szabad a mérlegben szerepeltetni.

Behajthatalan a követelés, ha

- elévült,
- csőd és felszámolási eljárásban az egyezségi megállapodásban rögzített érték,
- a felszámoló által írásban adott nyilatkozat alapján várhatóan meg nem térülő érték,
- a felszámolási eljárásban ki nem egyenlített érték,
- az a követelés, amely olyan kötelezettel szemben áll fenn, aki nem lelhető fel, és ez hitelt érdemlő módon bizonyítható,
- az a követelés, amely a végrehajtás során nem, vagy csak részben térült meg,
- az a követelés, amely dokumentumokkal, számításokkal igazoltan csak veszteséggel, aránytalan költségráfordítással érvényesíthető,
- a jogszabályban behajthatatlannak minősített érték.

Peresített követelés csak akkor szerepeltethető a mérlegben, ha annak pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A **kétes, és határidőn túli követelések** esetében értékvesztést kell elszámolni a követelések egyedi mérlegelése alapján, ha a megtérülő összeg a könyv szerinti értéket nem éri el.

Váltókövetelések értékelése

A váltóköveteléseket a váltóval kiváltott követelés összegében tartjuk nyilván, a váltókövetelés mérleg szerinti értéke nem tartalmazhatja a váltó névértékét képező kamatot. A váltó névértékében lévő kamatot a váltókövetelés befolyásakor közvetlenül a pénzeszközökkel szemben a kapott kamatok javára számoljuk el.

Devizakövetelések értékelése

A devizaköveteléseket a teljesítés napján érvényes, a Raiffeisen Bank Zrt által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyam átlagán értékeljük.

A december 31-i árfolyamon értékeljük a deviza követelést, amennyiben a követelések, kötelezettségek, pénzeszközök összevont árfolyam-különbözete jelentős, azaz eléri a 200 ezer Ft-ot.

2.6. Értékpapírok értékelése

Az értékpapírok bekerülési értéken kerülnek a könyvekben elszámolásra és az analitikában kimutatásra.

Mérlegkészítéskor az értékpapírokat egyedileg kell értékelni és el kell számolni szükséges értékvesztéseket, amennyiben:

- tőzsdén jegyzett értékpapíroknál tartós (a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül) árfolyamcsökkenés mutatkozik az év utolsó közzétett árfolyamának megfelelő mértékig,
- tőzsdén nem jegyzett egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál, ha az ismert piaci megítélés (tőzsdén kívüli, de közzétett értékpapír forgalom adatai alapján) a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül alacsonyabb, mint a nyilvántartási érték.

2.7. Pénzeszközök értékelése

A mérleg fordulónapjára vonatkozó forint pénzkészleteket a pénztárban ténylegesen meglévő, és a bankértékesítés alapján egyeztetett összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

A valutában és devizában meglévő pénzkészlet értékét a pénz megszerzésekor kell forintra átszámítani: a forintért történő vásárláskor a fizetett forint összege szerint, egyéb esetekben a számviteli politika szerinti, a számlavezető pénzügyintézet által vezetett deviza eladási árfolyamon.

A december 31-i árfolyamon értékeljük a devizaszámlán és a valutapénztárban meglévő pénzeszközöket, amennyiben a követelések, kötelezettségek, pénzeszközök összevont árfolyam-különbözete jelentős, azaz eléri a 200 ezer Ft-ot.

3. Források értékelése

3.1. A saját tőke értékelése

A saját tőke

A Csoportosulás saját tőkéje a tőketartalékból, eredménytartalékból, lekötött tartalékból és mérleg szerinti eredményből áll.

A jegyzett tőke:

A Csoportosulás Alapszabálya nem állapított meg alaptőkét.

Eredménytartalék:

az előző évek halmozott mérleg szerinti eredményéből, az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, az előző évek mérleg szerinti eredményét módosító tételekből, a veszteség ellentételezésére felhasznált tőketartalékból, illetve jogszabály alapján ide helyezendő, innen felhasznált összegekből áll.

3.2. Céltartalék

A céltartalék az év végi analitikus kimutatás alapján kerül a mérlegbe beállításra.

3.3. Kötelezettségek értékelése

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

- a) forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben,
- b) devizában teljesítendő kötelezettséget - kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik - az elismert, számlázott devizaösszegnek a forintra átszámított összegében.

kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

A forintban felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított deviza, illetve a törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni.

A pénzügyi lízinggel kapcsolatos kötelezettség összegét a megfizetett lízingdíjnak a lízingszerződésben meghatározott törlesztés összegével csökkentetten kell a mérlegbe beállítani. Az ilyen címen felvett kötelezettség összege nem foglalja magában a pénzügyi lízinggel kapcsolatosan fizetendő kamat összegét.

A forintban fennálló váltótartozásokat a fizetendő forintösszegben, a devizában fennálló váltótartozásokat a devizaösszegnek a forintra átszámított összegében kell a kimutatni.

A külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A mérlegben a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni, amennyiben a mérlegfordulónapi értékelésből adódó különbözetnek a külföldi kötelezettségekre, illetve az eredményre gyakorolt hatása jelentős.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben - jogcímének megfelelően - a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévét követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

Kötelezettségek között a Csoportosulás által elismert kötelezettségek szerepelhetnek, az elismert összegben.

Az óvatosság elvének érvényesítése érdekében a kötelezettségeknél a legmagasabb értékelés elvét kell alkalmazni.

A mérlegben az elengedett kötelezettség értékét nem szabad szerepeltetni, azt el kell számolni a rendkívüli bevételek javára.

A váltókötelezettségek értékelése

A váltókötelezettségeket névértékén, azaz kamattal növelt összegben kell a tartozások között kimutatni.

A devizára szóló kötelezettségek értékelése

A deviza kötelezettségeket állományba vételekor a Raiffeisen Bank Zrt által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyam átlagán értékeljük.

A december 31-i árfolyamon értékeljük a deviza követelést, amennyiben a követelések, kötelezettségek, pénzeszközök összevont árfolyam-különbözete jelentős, azaz eléri a 200 ezer Ft-ot.

A fordulónapi devizakészletek értékelésének szabályai:

A december 31-i árfolyamon értékeljük a devizára szóló kötelezettségeket, amennyiben a devizára szóló követelések, kötelezettségek, pénzeszközök összevont árfolyam-különbözete jelentős, azaz eléri a 200 ezer Ft-ot.

Esztergom, 2011. szeptember

Ocskay Gyula
Igazgató