

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

**SZÁMVITELI POLITIKÁJÁRÓL**

## I. A Csoportosulás azonosító adatai - általános rész

A Csoportosulás neve: ***Ister-Granum Korlátolt Felelősségű Európai***

***Területi Együttműködési Csoportosulás***

A Csoportosulás rövidített megnevezése: ***Ister-Granum EGTC***

A Csoportosulás székhelye: .....***2500 Esztergom Széchenyi tér 1.***

A Csoportosulás levelezési címe: .....***2500 Esztergom Szenttamás utca 1***

A bírósági bejegyzési szám: .....***Fővárosi Bíróság 11.Pk.65050/2008/3***

A statisztikai számjel: .....***18617450-9499-952-11***

Az adószám: ***18617450-1-11***

A Csoportosulás képviselőjére jogosult személy.....***Ocskay Gyula***

A beszámoló összeállításáért felelős személy neve, címe:

***Ocskay Gyula 2028 Pilismarót Esztergomi út 54.***

A beszámoló elfogadására és jóváhagyására jogosult testület: ***a Közgyűlés***

***a Felügyelő Bizottság írásbeli jelentésének birtokában.***

A pénzmossási szabályzatban megjelölt kapcsolattartó személy neve, címe:

***Ocskay Gyula 2028 Pilismarót Esztergomi út 54.***

A Csoportosulás tevékenységi köre (az adóhatósági bejelentkezéssel egyezően):

***9499 M.n.s egyéb közösségi, társadalmi tevékenység***

Cél: Az a területfejlesztési tevékenységek teljes körére kiterjedő együttműködés létrehozása és fenntartása a tagjai között, a gazdasági és társadalmi kohézió elősegítése és megerősítése

Önálló gazdálkodásának keretein belül - céljai elérése érdekében, korlátolt felelősségű szerepvállalására figyelemmel – vállalkozási tevékenység folytatása.

A Csoportosulás önállóan gazdálkodó non-profit szervezetként működő jogi személy, amelynek tagjai magyar és szlovák települések önkormányzatai.

A Csoportosulást létrehozó Alapszabály értelmezése és végrehajtása a Magyar Köztársaság, mint a Csoportosulás létesítő okirata szerinti székhely államának joga szerint történik, vonatkoznak rá a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi

LXXXI. Törvény, a Számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény, valamint az Egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. Rendelet rendelkezései.

A Korm.rendelet szerint az európai területi együttműködési csoportosulásnak a beszámolóképzési és közzétételi kötelezettsége megállapításánál a Számviteli Törvény előírásait kell alkalmaznia (3.§ (1) ). Amennyiben közhasznú szervezetként is működik, a 3.§ (4) bekezdés szerint ezt ki kell egészítenie azzal, hogy a Kormányrendelet 6. sz. melléklete szerinti közhasznú eredménykimutatást is kötelező elkészítenie.

## **II. A számviteli politika tartalma:**

### **1. Könyvvezetés, beszámolási kötelezettség**

A Csoportosulás könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti magyar nyelven, forintban.

Az éves nettó árbevétel, a mérleg főösszeg és a foglalkoztatottak létszáma alapján egyszerűsített éves beszámolót (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) készít.

### **2. Az üzleti év**

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja december 31

### **3. A mérleg formája, tételeinek tagolása, összevonása**

A Csoportosulás a Szt. 22. § (1) bek. szerinti mérlegsémák közül az „A” változat szerint állítja össze a beszámoló mérlegét.

A Csoportosulás nem él azzal a lehetőséggel, hogy a mérleg tételeit továbbtagolja, új tételeket felvegyen és összevonásokat sem alkalmaz

### **4. Az eredménykimutatás formája, tételeinek tagolása, összevonása**

A Csoportosulás az eredménykimutatást /Szt. 71. § (1)-(2) bek./:

összköltség eljárással, ezen belül “A” típusban készíti.

A Csoportosulás nem él azzal a lehetőséggel, hogy az eredménykimutatás tételeit továbbtagolja, új tételeket felvegyen és összevonásokat sem alkalmaz.

## **5. A választott devizaárfolyam meghatározása**

A Csoportosulás külföldi pénzürtékre szóló eszközökkel és kötelezettségekkel rendelkezik, a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyam értékét /Szt. 60. § (4) - (6) bek./:

a Csoportosulás által választott Raiffeisen Bank Zrt pénzüintézet deviza átlagárfolyamának forintértékén értékeli.

## **6. A deviza eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi forintértékének meghatározása**

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi választott devizaárfolyam forintértékének megfelelő értékelését el kell végezni /Szt. 60. § (2) bek./.

A Csoportosulás a mérlegfordulónapi értékelésből adódó különbözetet minősíti, amely lehet:

- jelentős összegű: jelentős, ha a mérlegfordulónapi értékelésből adódó különbözet a külföldi pénzürtékre szóló eszközöknél, illetve kötelezettségeknél azok nyilvántartott könyv szerinti értékét 10 százalékkal külön-külön megváltoztatja úgy, hogy a mérlegfőösszeg is legalább 2 százalékkal változik,
- nem jelentős összegű: az átértékelési dokumentáció megőrzése mellett könyvviteli feladat nincs.

## **7. A mérlegkészítés időpontja**

**A mérlegkészítés időpontja /Szt. 153. § (1) bek./:**

Az üzleti év mérleg fordulónapját követő év február 28. napja.

**A könyvvizsgálat /Szt. 155. § - 158. §/:**

A Csoportosulás üzleti évről készített beszámolója könyvvizsgálati kötelezettség alá nem tartozik

**A letétbehelyezés, közzététel /Szt. 153. §/:**

A Csoportosulás a beszámolót az Alapszabálya vonatkozó előírásai alapján helyezi letétbe, legkésőbb az adott üzleti év mérlegfordulójától számított 150 napon belül a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos értesítőben.

## 8. A kiegészítő melléklet tartalma és szerkezete

A Csoportosulás a kiegészítő melléklet szerkezetét a következők szerint határozta meg:

- A/ Általános rész
- B/ Specifikus rész
- C/ Tájékoztató rész

### A/ Az általános rész tartalmi előírásai – a Csoportosulás bemutatása

- A Csoportosulás neve, székhelye, telephelye, adószáma, a bírósági bejegyzés száma stb.,
- a rövidített számviteli politika, főbb értékelési szabályok, az értékcsökkenési leírás elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere,
- a Csoportosulás tárgyévi és előző üzleti éveket érintő – ellenőrzés során feltárt – jelentős összegű hibák mérlegre és eredményre gyakorolt hatása évenkénti bontásban, valamint
- amit a vonatkozó jogszabályok még előírnak.

### B/ A specifikus rész tartalmi előírásai – mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő információk

A kiegészítő melléklet B/ része a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó további általános és speciális, a beszámoló fejezeteiben megjelenő, de azokat részletező szöveges és számszerű információkat tartalmaz, így pl.:

A mérleghez kapcsolódóan be kell mutatni:

- az össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölése, indokai,
- az eszközök, források – előző évhez viszonyítva – eltérő minősítéseinek okai,
- a mérleg és az eredménykimutatás tételeinek tagolásában bekövetkezett változások bemutatása, új sorok felvétele, összevonása, azok indokai,
- a céltartalék képzés és felhasználás jogcímenkénti felsorolása,
- a hosszú lejáratú kötelezettségek következő üzleti éven belül esedékes törlesztései,
- a tárgyi eszköz leírásának változtatása esetén annak okai és az eredményre gyakorolt számszerűsített hatás bemutatása,
- a követelésekre elszámolt, illetve visszaírt, valamint a halmozottan elszámolt értékvesztések összegének mérlegtételek szerinti bontása,
- az értékcsökkenések nyitó értéke, évközi növekedésének, csökkenésének, a záró értéknek részletező bemutatása a bruttó bekerülési értékből kiindulva a nettó értékig - mérlegérték /befektetési tükör/,
- az értékcsökkenés bemutatása: terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés, kísértékű eszközök leírása, leírási módok szerinti részletezés
- az időbeli elhatárolások jogcímenkénti bemutatása /költség, ráfordítás, bevétel, halasztott bevétel, illetve ráfordítás/,

- azon kötelezettségek részletezése, amelyek esetében a visszafizetendő összeg nagyobb, mint a kapott összeg, a zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek bemutatása, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját,
- az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibáknak az eredményre, az eszközök, források alakulására gyakorolt hatása bemutatása,
- információ a jelentős kétes és határidőn túli követelésekről, az adós által el nem ismert (ezért a mérlegben értékkel nem szereplő) követelésekről, peresített követelésekről
- amit a vonatkozó jogszabályokból a Csoportosulás tevékenysége igényel.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan bemutatandó:

- a költségek költségnek szerinti részletezése,
- az eredménykimutatás Alapító Okirat szerinti cél szerinti és a vállalkozási tevékenység szerinti megbontása
- a vállalkozási tevékenység esetében a társasági adó megállapításánál jelentkező módosító tételek bemutatása,
- az egyéb bevételek, ráfordítások jogcímek szerinti részletezése,
- a rendkívüli bevételek, ráfordítások jogcímenkénti bemutatása,
- az elkülönített pénzalapoktól kapott összegeket támogatási célonként,
- a kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeinek bemutatása.

A Csoportosulás pénzügyi, vagyoni, jövedelmezőségi helyzetének bemutatása

- az eszközök összetételének változása
- a saját tőke változásának bemutatása
- likviditási helyzet bemutatása

#### **C/ A tájékoztató rész tartalmi előírása**

- a Csoportosulás képviselőjére jogosult személy neve, lakóhelye
- a beszámoló aláírására jogosult neve, lakóhelye,
- a munkavállalók átlagos statisztikai létszámának bemutatása, bérköltség, személyi jellegű kifizetések állománycsoportok szerint

## **9. A számlarenddel kapcsolatos döntések**

Költségeit az 5-ös számlaosztály számláin gyűjti, a 6-7-es számlaosztály számláit nem alkalmazza.

Készleteiről év közben sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet, a készleteket fordulónapra vonatkozó mennyiségi leltározással állapítja meg.

Az elszámolás alá eső tételeket, valamint az esetleges vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó elszámolási tételeket a számviteli rendszerben munkaszámok alkalmazásával különíti el.

A számlarend a számviteli politika mellékletét képezi.

A számlarend számlánként tartalmazza az állomány növekedésének, csökkenésének jogcímeit, az azokat érintő gazdasági eseményeket, valamint más számlákkal való kapcsolatait, továbbá a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

## 10. Az ellenőrzéshez kapcsolódó döntések

Az Szt. 3. § (3) bekezdésének 3-5. pontja tartalmazza

- a jelentős összegű hiba,
- a nem jelentős összegű hiba,
- a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

fogalmát.

A Csoportosulás jelentős összegű hibának tekinti az adóellenőrzés, az önellenőrzés során feltárt, az eszközöket, a forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák, hibahatások (továbbiakban megállapítások) adott üzleti évet érintő (évenkénti külön-külön) értékének együttes, előjeltől független összegét akkor, ha

az meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, vagy az 500 millió forintot.

A nem jelentős hiba a jelentős összegű hibahatárt nem haladja meg.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintendő, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal nő vagy csökken.

## 11. A könyvviteli zárlat /Szt. 164. §/:

Évközi könyvviteli zárlat: a vezetőség igényeinek megfelelően:

- havonta történik.

Éves zárlat: a mérleg fordulónapjával, valamint a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti - a beszámolási időszakot érintő - gazdasági események minősítése, számbavétele.

## 12. Az üzleti jelentés

A Csoportosulás üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

## 13. Az értékhelyesbítés

A Csoportosulás nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

## 14. Az értékvesztések elszámolása

Az értékvesztések megállapításának és elszámolásának szabályait az Értékelési szabályzat tartalmazza.

## 15. Az amortizációs politika

A terv szerinti értékcsökkenési leírás /Szt. 52. §/ elszámolása a használatbavétel időpontjától történik, a bekerülési értékből a tárgyévre elszámolt összegben. A Csoportosulás a költséget évente számolja el.

### A használatbavétel időpontja

A Csoportosulás a használatbavétel időpontját:

immateriális javaknál és a vásárolt eszközöket a tényleges teljesítés napjában, számla alapján határozza meg.

### Az értékcsökkenési leírás számítási módja

valamennyi eszközre lineáris.

### Az értékcsökkenés összegének számítási alapja

minden eszköznél a bruttó érték

A Csoportosulás a hasznos élettartamot eszközönként egyedileg – alapvetően a várható műszaki élettartam alapján – állapította meg.

Az előbbiek szerint meghatározott hasznos élettartam alapján a becsült maradványérték az eszközök többségénél nem éri el a terv szerinti értékcsökkenés éves összegét, így annak értéke 0.

### Az értékcsökkenés elszámolása

= a 0 összegű nettó értékig történik

### A kisösszegű immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése

A Csoportosulás az 100 ezer Ft alatti egyedi bekerülési értéket el nem érő vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket a használatba vételkor egy összegben leírja.

## 16. A készletek nyilvántartása

A Csoportosulás a vásárolt készletek évközi alakulásáról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet. A vásárolt készleteket a felhasználáskor azonnal költségként számolja el.

A mérleg fordulónapján meglévő készletet tételesen leltározza és azt bekerülési (beszerzési) értéken veszi nyilvántartásba



## 17. A valuta, deviza pénzeszközök nyilvántartása

A Csoportosulás a Ft-ban vezetett számlákon kívül valuta és deviza készleteket is nyilvántart.

A valutában, devizában lévő pénzeszközök forint értékét év közben a “választott” árfolyamon veszi nyilvántartásba.

A valutában, devizában bekövetkezett csökkenés elszámolásánál /Szt. 62. § (1)/ a Csoportosulás a valuta, deviza beszerzési árfolyamát alkalmazza.

## 18. A céltartalékképzés

A Csoportosulás kötelezően céltartalékot képez garanciális kötelezettségekre, így

- a környezetvédelmi kötelezettségekre,
- a korengedményes nyugdíjazás várható költségeire,
- a végkielégítés várható költségeire,
- a függő kötelezettségekre (kezeségvállalás, le nem zárt peres ügyek)

## 19. Az időbeli elhatárolások

A Csoportosulás időbeli elhatárolásként – a megbízható, valós összkép érdekében – az eredményt pontosító gazdasági eseményeket számolja el.

### Aktív időbeli elhatárolások

A Csoportosulás az aktív időbeli elhatárolások /Szt. 32-33. §/ között mutatja ki azokat a gazdasági eseményeket, amelyek a tárgyévi eredményt növelik.

A Csoportosulás halasztott ráfordításként

a tartozásátvállalás cégszerűen aláírt szerződésben rögzített összegét  
a beruházásokhoz, vagyoni értékű jogokhoz kapcsolódó devizahitelek  
(kötvénytartozások, egyéb tartozások) nem realizált árfolyamveszteségét számolja el.

### Passzív időbeli elhatárolások

A Csoportosulás passzív időbeli elhatárolásként /Szt. 44-45. §/ mutatja ki azokat a gazdasági eseményeket, amelyek a tárgyévi eredményt csökkentik.

A Csoportosulás halasztott bevételként – a törvényi előírások szerint – mutatja ki az elengedett kötelezettség  
a harmadik személy által átvállalt kötelezettség (ha eszkozhöz kapcsolódik, úgy maximum annak összegéig) értékét  
a cégszerűen aláírt szerződés alapján.

## 20. Az alapítás-átszervezési költségek elszámolása

A Csoportosulás az alapítás-átszervezés költségeit nem aktíválja, azokat felmerüléskor számolja el költségként az adott évi eredmény terhére.

## **21. A tőketartalék és eredménytartalék lekötése**

A számviteli törvény előírásain túl a Csoportosulás nem köt le más célokra eredménytartalékot és tőketartalékot.

## **22. A leltározás szabályai**

A Csoportosulás az éves egyszerűsített beszámoló alátámasztását fordulónapi leltározással biztosítja. A leltározás szabályait a leltározási szabályzat tartalmazza.

## **23. Az alkalmazott számítógépes könyvelési rendszer**

A Csoportosulás 2012. január 01-től az RLB kettős könyvviteli programját használja a megbízott könyvelő jogosultsága alapján.

A használt program elemek a következők:

- Főkönyvi könyvelés
- Folyószámla könyvelés
- Tárgyi eszköz nyilvántartás
- Bérprogram
- Munkaszámos nyilvántartások

A program a Csoportosulásnál telepítésre kerül, az adatok a havi könyvelések elvégzése után aktualizálásra kerülnek.

A Csoportosulás saját jogán használja a számlakészítő és házipénztár kezelő programokat.

## **III. A számviteli politikához tartozó mellékletek**

1. Értékelési szabályzat
2. Leltározási szabályzat
3. Pénzkezelési szabályzat és mellékletei
4. Számlarend

#### **IV. Rendelkező rész**

A szabályzat az

##### **ISTER-Granum Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együtműködési Csoportosulás**

számviteli információs rendszerének alapidokumentációja, előírásai a hatályos számviteli törvényben foglaltakkal megegyező vagy azzal összhangban áll. Az itt nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente történik.

.....  
a Csoportosulás képviselőjére jogosult személy  
cégszerű aláírása

Hatályba lépett: ...../200..... sz. határozattal/

Alkalmazandó: 200..... -tól