

# Az átalakulás eredmény hatásai

## I. ÁTALAKULÓ TÁRSASÁGOKNÁL (SZT tv.)

- **KÖZVETLEN** – átalakuláskori eredményhatás nincs, nem lehet!

VAGYONMÉRLEG(EK)-ben (különbözeteknél rendezendő az eltérés)

- **KÖZVETETT** – átalakulást követő évek **ÉRTÉKCSÖKKENÉS** számítás alapja megváltozik (átadó nettó értéke = átvevő bruttó értéke)

# Az átalakulás eredmény hatásai

## II. ÁTALAKULÓ TÁRSASÁGOK TULAJDONOSAINÁL (SZT tv.)

- **rendkívüli bevétel** /86.§ (3) c, d pont és 49.§ (6)/

### **MEGSZŪNT RÉSZESÉDÉSRE JUTÓ**

Jogelőd társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összege

Kiválásnál: kiválással létrejött társaság végleges vagyonmérlege szerinti **saját tőke** összege,

- mint az átalakulással létrejött társaságban **szerzett részesedés bekerülési értéke**

- **rendkívüli ráfordítás** /86.§(6) d. és e. pont/

- Átalakult társaság tagjainál → az átalakult társaságban lévő **megszűnt részesedés könyv szerinti értéke** 86.§ (6)d.pont

- Külső tulajdonosnál (beolvadásnál) → jogelőd társaságban lévő **megszűnt részesedés könyv szerinti értéke** 86.§ (6) e.pont

# Az átalakulás adózási szabályai

## -Társasági adó-

### I. ÁTALAKULÓ TÁRSASÁGOKNÁL

#### 1. Adóhatás (adóalap korrekciók)

##### A.) FŐSZABÁLY szerint → adóköteles

(nem kedvezményezett átalakulásnál Tao tv.16. § (2)d.pont alapján)

##### 1.1 Átértékelési különbözet számítása:

Eszközök átértékelése

- kötelezettségek átértékelése
- + követelések leértékelése
- +/- Céltartalékok állományváltozása

---

**Adóköteles átértékelési különbözet**

# Az átalakulás adózási szabályai

1.2. Társasági adó bevallása → Tao.tv.16.§ (2)d.pont

- Jogelődnél → általában
- Jogutódnál → kiválás esetén (első évben)

*Vagyonsmérleg tervezetben →*

- *Fedezetet **kellett** képezni de: (SZT tv.140.§(6) ;2011-től és 38.§ (3.b);2012-től megszűnt szabályok.)*

**B.) KEDVEZMÉNYEZETT** átalakulás esetén →  
adóhatás nincs / Tao.tv.16.§ (9) – (11) /

- **De van nyilvántartási kötelezettség!**

# Az átalakulás adózási szabályai

## 1.3.Nyilvántartás tartalma

### (kedvezményezett átalakulásnál)

- Bekerülési érték
- Könyv szerinti érték
- Számított nyilvántartási érték
- Átalakulást követő adóalap korrekciók
- Bekerülési érték jogutódnál
- Átértékelési különbözet

} ÁTALAKULÁS  
napjára

# Az átalakulás adózási szabályai

## 1.4. További adóalap korrekció: Átadott tárgyi eszközök és immateriális javak könyv szerinti és nyilvántartási értékének különbözete Tao tv. 16.§ (2) a.pont (+/-)

### A.) Nem kedvezményezett átalakulásnál

- Bevallása:
  - Jogelődnél
  - Kiválásnál is (átalakulás évében) !
  - Jogutód részére a végleges vagyonmérleg szerint átadott eszközökre

### B.) Kedvezményezett átalakulásnál

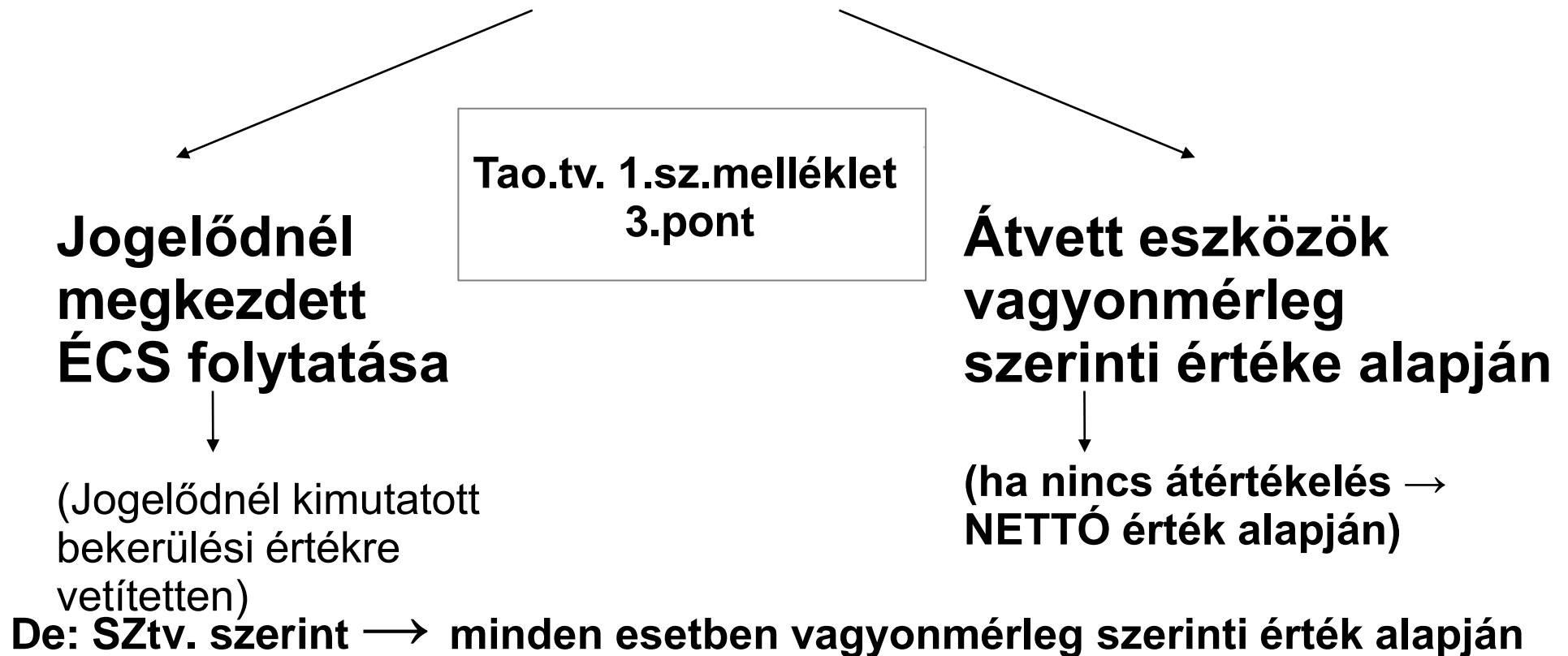


**Nincs**

# Az átalakulás adózási szabályai

## 2. Bekerülési érték ( Tao tv. Szerint )

Jogutódnál az átvett eszközökre választható



# Az átalakulás adózási szabályai

## 3. KÖVETELÉSEK Tao tv.16.§ (2) i.pont

a jogutód a végleges vagyonmérlege szerint a jogelődötől átvett követelésre a könyv szerinti értéket meghaladóan befolyt összeg alapján, valamint e követelés behajthatatlanná válása esetén az átalakulást követően úgy módosítja adózás előtti eredményét, ahogyan azt a jogelőd tette volna, ha az átalakulás nem történt volna meg.

## 4. CÉLTARTALÉKOK

nincs nevesített előírás → a fentiek értelemszerűen alkalmazandók



# Az átalakulás adózási szabályai

## 5. VESZTESÉG ELHATÁROLÁS

Jogutód a jogelőd elhatárolt veszteségének → Jogelőd vagyonából a vagyonmérleg szerinti részesedése arányában számított részére alkalmazhatja 17.§ (7)

**ÚJ szabály 2012-től:**

**A jogutód társaság csak akkor jogosult az átalakulás útján átvett elhatárolt veszteség felhasználására,**

- a) ha az átalakulás során benne - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával meghatározott - közvetlen vagy közvetett többségi befolyást olyan tag, részvényes szerez (rendelkezik), amely vagy amelynek kapcsolt vállalkozása a jogelődben ilyen befolyással az átalakulás napját megelőző napon rendelkezett, és**
- b) ha a jogutód társaság (kiválás esetén a kiváló társaság) az átalakulást követő két adóévben a jogelőd által folytatott legalább egy tevékenységből (ide nem értve a vagyonkezelési tevékenységet) bevételt, árbevételt szerez. 17.§ (8)**

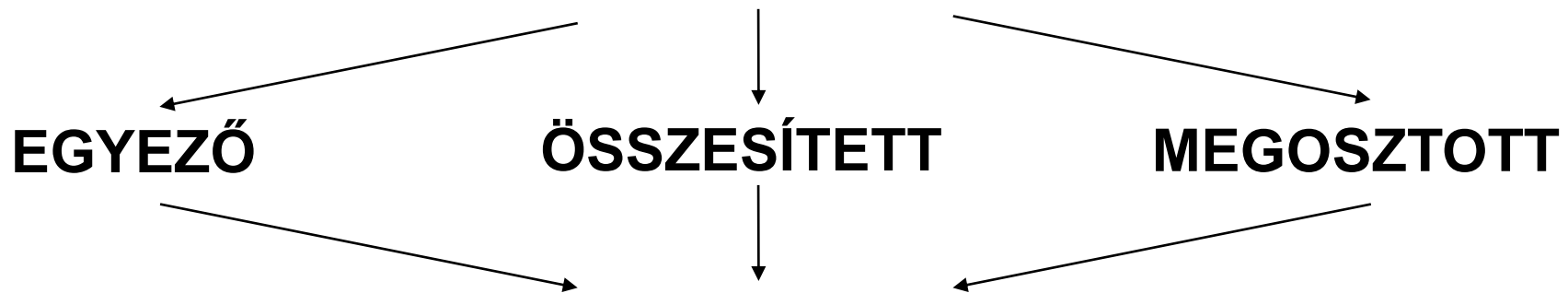
# Az átalakulás adózási szabályai

## 6. ADÓELŐLEG BEVALLÁS 26.§ (3)

Jogutód → átalakulás napjától számított

30 napon belül adóelőleg bevallás

(bevallás esedékességétől → adóévet követő hatodik hó utolsó napjáig)



Jogelőd által bevallott adóelőlegből számítva  
(kiválásnál → fennmaradó is !)

# Az átalakulás adózási szabályai

## II. Átalakulásban résztvevő társaságok tulajdonosainál

**A.) Nem kedvezményezett → nincs adóalap korrekció**

**B.) Kedvezményezett átalakulásnál → CSÖKKENTŐ Tao tv. 7.§  
(1) gy.pont**

Átalakulás keretében kivezetett részesedés értékét meghaladóan elszámolt bevétel

# Az átalakulás adózási szabályai

Adóalap korrekciók tulajdonosoknál

**CSÖKKENTŐ** tételhez a 10.pont értelmezése

Részesedés értéke (7.§ (10))

Részesedés  
bekerülési értéke

Ha a tag a jogutódban  
nem kíván részt venni

Részesedés könyv szerinti értéke  
(választás alapján)

Ha a tag a jogutódban  
kíván részt venni

# Az átalakulás adózási szabályai

## Adóalap korrekciók tulajdonosoknál

### **NÖVELŐ** (8.§ (1) r.pont és (7))

- Adózás előtti eredmény csökkentéseként bármilyen jogcímen elszámolt összegből kivezetett részesedésre jutó összeg (7.§ (1)gy.pont szerint)
- Nem kell a részesedés kivezetésekor növelő tételt elszámolni, ha újabb kedvezményezett átalakulás miatt következik be a csökkenés (7.§ (7))

# Illetéktörvény előírásai

**18. § (1)** *Ingatlannak, valamint a meghatározott ingónak és vagyoni értékű jognak visszteher mellett, továbbá öröklési vagy ajándékozási illeték alá nem eső, más módon történő megszerzése visszterhes vagyonátruházási illeték alá esik.*

**18§(2)h)** *belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét (részvény, üzletrész, szövetkezeti részjegy, befektetői részjegy, átalakított befektetői részjegy) megszerzésére, ha a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság olyan gazdálkodó szervezet, amelynek a cégjegyzékben feltüntetett (ennek hiányában a létesítő okiratában megjelölt) főtevékenysége épületépítési projekt szervezése, lakó- és nem lakó épület építése, saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése vagy saját tulajdonú ingatlan adásvétele.*

# Illetéktörvény előírásai

**102§(1)e)** *forgalmi érték: az a pénzben kifejezett érték, amely a vagyontárgy eladása esetén az illetékkötelezettség keletkezésekor volt állapotában - a vagyontárgyat terhelő adósságok, továbbá az ingatlanon a vagyonszerző javára az elidegenítéskor megszűnő bérleti jog figyelembevétel nélkül - árként általában elérhető, azzal, hogy:*

**102§(1)ed)** *a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság esetén a társaság ingatlanvagyonának forgalmi értéke a társaság tulajdonában lévő ingatlanok forgalmi értéke, növelve a társaság közvetett vagy közvetlen 75%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek tulajdonában álló ingatlanok forgalmi értékének olyan arányával, mint amekkora arányt az foglaltak alapján a társaság közvetett vagy közvetlen részesedése a gazdálkodó szervezet összes vagyoni betétjéhez képest képvisel;*

# Illetéktörvény előírásai

**102§(1)o)** *belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság: olyan gazdálkodó szervezet (megszerzett gazdálkodó szervezet), mely belföldön lévő ingatlantulajdonnal, vagy belföldi ingatlantulajdonnal rendelkező gazdálkodó szervezetben legalább 75%-os - közvetett, vagy közvetlen - részesedéssel rendelkezik. Ingatlan tulajdonjogával rendelkező gazdálkodó szervezetben való közvetett részesedés arányát úgy kell meghatározni, hogy a megszerzett gazdálkodó szervezet tulajdonában álló gazdálkodó szervezetben (köztes vállalkozásban) fennálló tulajdoni hányadot meg kell szorozni a köztes vállalkozásnak az ingatlantulajdonnal rendelkező gazdálkodó szervezetben fennálló tulajdoni hányadával. Több köztes vállalkozás esetén a köztes vállalkozásonként megállapított közvetett részesedések arányait össze kell adni. Amennyiben a megszerzett gazdálkodó szervezet és az ingatlantulajdonnal rendelkező gazdálkodó szervezet között nem köztes vállalkozás, hanem több gazdálkodó szervezetből álló tulajdonosi láncolat (köztes tulajdonosi láncolat) áll, az e szervezeteket összekötő tulajdoni részesedések szorzatát - több köztes tulajdonosi láncolat esetén a láncolatonként megállapított szorzatok összegét - kell a közvetett részesedés arányának tekinteni. A részesedés arányának meghatározásakor a közvetlen és közvetett részesedéseket együttesen kell figyelembe venni;*



# Illetéktörvény előírásai

## ***Illetékmentesség kiemelt bekezdései***

**26§(1)t)** *ingatlanak, valamint a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betétnek szerinti kapcsolt vállalkozások közötti átruházása. Ingatlan átruházása esetén az illetékmentesség akkor alkalmazható, ha az illetékkötelezettség keletkezése időpontjában a vagyonszerző főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése vagy saját tulajdonú ingatlan adásvétele;*

**26§(1)g)** *a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kedvezményezett átalakulás keretében történő vagyonszerzés;*

**26§(1)o)** *az ügyvédi iroda olyan átalakulással (egyesülés, szétválás) bekövetkező vagyonszerzése, amikor a létrejövő iroda (irodák) a korábbiak jogutódja(i) lesz(nek);*

# Illetéktörvény előírásai

- Illeték mértéke (Itv. 19§(1))
  - 4% (1 milliárd Ft-ig)
  - 2% (1 milliárd fölötti részre, de max.200mFt)

# Az átalakulás adózási szabályai

## KEDVEZMÉNYEZETT ÁTALAKULÁS

Feltételei: /Tao.tv. 4§(1)23/a.

- Jogelődként és jogutódként is csak társaság vehet részt az átalakulásban → EGYÉNI CÉG Kft-vé NEM LEHET kedvezményezett,
- Jogügylet révén a jogelőd tulajdonosai az átalakulás keretében a **jogutódban részesedést** és legfeljebb a megszerzett részesedés együttes névértéke 10%-ának megfelelő pénzeszközt szerez, valamint
- Szétválás esetén a jogelőd tulajdonosok – **egymáshoz viszonyítva** – arányos részesedést szereznek a jogutódban,
- Az egyszemélyes társaság egyedüli tagjában (részvényesébe) olvad be

# Az átalakulás adózási szabályai

## KEDVEZMÉNYEZETT ÁTALAKULÁS

### Feltételei:

- Alapító okirat tartalmazza a kötelezettségvállalást arra vonatkozóan, hogy a jogutód az adóalapját úgy határozza meg, mintha az átalakulás nem történt volna meg, az átvett eszközök és kötelezettségek elkülönített, törvényben előírt adat tartalmú nyilvántartásával **/Tao.tv.16.§ (10)-(11)/**
- Jogelőd – kiválás esetén a jogutód a választását az átalakulás adóévről szóló bevallásában bejelenti az adóhatóságnak **/Tao.tv. 16.§ (10)/**
- Jogutód az adóalapját úgy határozza meg, mintha az átalakulás nem történt volna meg → **ÁTÉRTÉKELT VAGYONT** elkülönítve tartja nyilván

# Kedvezményezett átalakulás előnyei

## 1.) Átalakulásban résztvevő társaságoknál

- Tao tv.16.§ (2) a.pont adóalap korrekció → NINCS (átadott tárgyi eszközök és immateriális javak)
- Tao tv. 16.§ (2) d.pont adóalap korrekció→ NINCS (piaci értéken történő átalakulás átértékelési különbözete)
- Illetéktörvény (18.§ és 26.§) előírásai szerint az ingatlanszerzés illeték köteles az alábbi kivételekkel
  - Kedvezményezett átalakulásoknál
  - Ingatlan átruházása kapcsolt vállalkozások között, ha a vagyonszerző főtevékenysége: saját tulajdonú / bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, továbbá saját tulajdonú ingatlan adásvétele

# Kedvezményezett átalakulás előnyei

## 2.) Átalakulásban érintett tulajdonosok

- Tao tv.7.§ (1) gy.pont és (10) → megszűnt részesedés miatt kivezetett részesedéssel összefüggő árfolyamnyereség adóalap csökkentő kedvezményezett átalakulásnál
- Itv. → Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló tulajdonosi részesedés szerzése alól illetékmentes
  - Kedvezményezett átalakulásnál
  - Kapcsolt vállalkozások közötti átruházás esetén, valamint
  - Ha belföldi ingatlan vagyonnal rendelkező társaság főtevékenysége nem
    - Épület építési projekt szervezése
    - Lakó-és nem lakóépület építése
    - Saját tulajdonú /beépített ingatlan bérbeadása / üzemeltetése
    - Saját tulajdonú ingatlan adásvétele

# Vagyonomérlegek

**Forrás:**

**Egri István Iván – Egri-Retezi Katalin:**

**GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ÁTALAKULÁSA A GYAKORLATBAN 2012**

**VEZINFO-TUDÁSTÁR szakkönyv-sorozat**

## TERVEZET

## VÉGLEGES

### SPECIÁLIS ELŐÍRÁSOK

### AZONOS SZABÁLYOK

### SPECIÁLIS ELŐÍRÁSOK

3. Zárás nélkül kell a tervezeteket összeállítani – kivéve az üzleti év fordulónapjára alapozott vagyonomérleg-tervezeteket – a folyamatos könyvelés mellett.

3/a. Valamennyi érintett jogelőd és jogutód társaságra egyaránt el kell készíteni.

3/b. A vagyonomérlegek felépítése azonos:

Jogelődnél: lásd részletes szabályok a vagyonomérleg tervezetére

Jogutódnál: azonos felépítés mellett, speciális kezelési módok (kilépő tagok, ill. tőkeemelés miatt, továbbá saját tőke eltérések a tervezethez képest).

3/a. Az átalakulás során megszűnő társaságok a tevékenységet lezáró beszámoló mérlege alapján készítik el a végleges vagyonomérlegeket.

3/b. A tovább működő társaságok (beolvadó, kiválásnál a jogelőd) a folyamatos könyvelés szabályai mellett készítik el a végleges vagyonomérleget.

# Vagyonomérlegek

**Forrás:**

**Egri István Iván – Egri-Retezi Katalin:**

**GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ÁTALAKULÁSA A GYAKORLATBAN 2012**

**VEZINFO-TUDÁSTÁR szakkönyv-sorozat**

## TERVEZET

### SPECIÁLIS ELŐÍRÁSOK

4/a. A tervezetről szóló döntést követő 8 napon belül az átalakulási közlemény közzétételét kell kezdeményezni. (Cégiratokkal együtt elektronikus úton benyújtandó a Cégbíróságon.)

4/b. Az átalakulás bejegyzése iránti kérelem részeként adandó be a cégbíróságra.

### AZONOS SZABÁLYOK

4/a. Mindkettőre vonatkozik – értékhatár nélkül – a könyvvizsgálati kötelezettség.

4/b. Elektronikus úton letétbe helyezendő a Cégbíróságon.

## VÉGLEGES

### SPECIÁLIS ELŐÍRÁSOK

4/a. Minden esetben az átalakulás napját követő 90 napon belül kell elektronikus úton letétbe helyezni. (Ügyvédek egyéb okiratként elektronikus úton teszik közzé.)

4/b. Amennyiben a Cégbíróság elutasítja a bejegyzést, nem kell készíteni végleges vagyonomérleget.



# Vagyonomérlegek

**Forrás:**

**Egri István Iván – Egri-Retezi Katalin:**

**GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ÁTALAKULÁSA A GYAKORLATBAN 2012**

**VEZINFO-TUDÁSTÁR szakkönyv-sorozat**

## TERVEZET

## VÉGLEGES

### SPECIÁLIS ELŐÍRÁSOK

### AZONOS SZABÁLYOK

### SPECIÁLIS ELŐÍRÁSOK

7. Saját tőke elemek kialakítása, --  
saját döntés alapján (de főszabály,  
hogy csak pozitív előjelű tételei  
lehetnek a jogutód mérlegében).

7. Saját tőke elemek változhatnak a  
tervezethez képest, de

pozitív eltérésnél a változás  
tartalmának megfelelően kell  
módosítani az eredménytartalékot  
vagy tőketartalékot,

negatív eltérésnél a fenti szabályon  
túl figyelembe veendő, hogy  
valamennyi jegyzett tőkén felüli  
vagyonelem csak pozitív maradhat  
(ha nincs rá fedezet, 90 napon belül  
a tagoknak kell pótolni, vagy a  
jegyzett tőkét le kell szállítani),

jegyzett, de be nem fizetett tőke –  
negatív tétel is – lehet.

# Független könyvvizsgálói jelentés

## A (Cégnév/ek) részvényeseinek / tulajdonosainak

- **...Cég(ek) átalakulásával kapcsolatos...fordulónapi vagyonmérlegeiről/leltáiról készült jelentés**

Elvégeztem(ük) az **átalakuló (Cégnév) és az átalakulással létrejövő társaságok** (a vizsgált szervezetek) mellékelt **..fordulónapi vagyonmérlegeinek és vagyonleltárainak** a könyvvizsgálatát. A fenti társaságok tulajdonosai **..határozatuk alapján** a (beolvadást, kiválást stb.) **..könyv szerinti értéken** (piaci értéken) hajtják végre. Az átalakulási vagyonmérleg **tervezet fordulónapját ...december 31-e napjában jelölték meg.** Az átalakulást követően **..társaság változatlan formában működik tovább** (..cégnév..kiválással létrejövő új társaság).

A fent említett társaságok vagyonmérlegeinek és azzal egyező vagyonleltárainak főbb adatai:

Eszközök és források egyező végösszegei:.....

Saját tőke összegei:.....

Jegyzett tőke összegei:.....

# Független könyvvizsgálói jelentés

- A vezetés felelőssége az vagyonmérlegért és vagyonleltárért.
- A könyvvizsgáló felelőssége
- Vélemény
- Egyéb jelentési kötelezettsége az átalakulással létrejövő társaság(ok) saját tőke, jegyzett tőke maximális összegéről

Az átalakuló társaság .. fordulónapra elkészített vagyonmérleg és vagyonleltár tervezeti alapján a maximális saját tőke és ezen belül a jegyzett tőke összegeit az alábbiak szerint foglaljuk össze:.....

## Keltezés

Könyvvizsgáló cég képviselője

Kamarai tag könyvvizsgáló

# Érintett cég(ek) fejléce

# Teljeségi nyilatkozat

(A könyvvizsgáló részére)

Dátum: A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése befejezésének napja, amely azonos a könyvvizsgálói jelentés és a vagyonmérlegek, vagyonleltárak dátumával is

A jelen teljeségi nyilatkozat az **XY..** (a társaság) 200X. ...i fordulónapjára elkészített vagyonmérlegeknek és vagyonleltáraknak / tervezetnek Önök által elvégzett könyvvizsgálataival kapcsolatosan készült. Ezen könyvvizsgálathoz az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a vagyonmérlegek és vagyonleltárak megbízható és valós képet adnak a 2000.évi C. törvénnyel („a Számviteli törvény”) összhangban.

# Teljeségi nyilatkozat

- **Vagyonmérlegek, vagyonleltárak**
  - 1./
  - ...
  - **9./ Tudomásul vettük a kedvezményezett átalakulás törvényi előírásait és ezzel összefüggésben kötelezettséget vállalunk az alábbiak szerint:**

**Tao törvény 16.§ (9) „Kedvezményezett átalakulás esetén a jogelőd, kiválás esetén jogutód – a (2) bekezdés d.pontjában foglaltaktól függetlenül – a (10) bekezdésben meghatározott feltételekkel nem köteles adózás előtti eredményt módosítani”**

# Teljeségi nyilatkozat

**Tao törvény 16.§(10)” A (9) bekezdésben foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a jogutód társasági szerződése (alapító okirat) tartalmazza a (11) bekezdésben foglaltak alkalmazására vonatkozó kötelezettségvállalást, továbbá, hogy a jogelőd (kiválás esetén a jogutód) a választását az átalakulás adóévről szóló bevallásban bejelenti az adóhatóságnak.”**

**Tao törvény 16§(11) „ A jogutód az átalakulást követően a jogelődtől átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a céltartalékot és a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve, adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén- úgy határozza meg, mintha az átalakulás nem történt volna meg. A jogutód az átértékelt eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltünteti a jogelődnél az átalakulás napjára kimutatott bekerülési értéket, könyv szerinti értéket, számított nyilvántartási értéket, valamint az eszköz, a kötelezettség alapján általa az átalakulást követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget is.**

- **A rendelkezésre bocsátott információ:**

1.)

...

**Cégszerű aláírás a Társaság(ok) képviselőjétől**

# Megbízás szerződés

## 1. A szerződés tárgya és tartalma:

**1.1. A Társaság kiválásos átalakulására vonatkozó, a magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített ...fordulónapi vagyommérleg és vagyonleltár tervezetek, valamint a cégbejegyzés napjára (terv szerint ...fordulónapra) elkészített végleges vagyommérlegek és vagyonleltárak, könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. Az átalakulásra könyv szerinti értéken, a tulajdonosi kör változatlansága mellett, tőkekivonás nélkül kerül sor. Javaslatunk szerint az átalakulás módja kedvezményezett.**

# Megbízás szerződés

## 2. Megbízás keretében elvégzendő feladatok

2.1. A jogelőd, a kiválás után változatlanul tovább működő és a kiváló társaság vagyonszerző és vagyonszerző tervezeteinek auditálása. A vagyonszerző tervezet fordulónapja ....

2.2. A Cégbírósági bejegyzés kért napjára (...fordulónapra) a jogelőd .....társaság, továbbá a kiváló és a kiválás után változatlan formában továbbműködő társaságok végleges vagyonszerzőjének és vagyonszerzőjének hitelesítése.

2.3. A jogelőd társaság vagyonszerzőit megalapozó beszámolóit a társaság választott könyvvizsgálója auditálja.



# Megbízás szerződés

## 3. A munka ütemezése

3.1. pontban foglaltak határideje: a vagyonmérleg és vagyonleltár tervezetek auditálása a fordulónapot követő 45 nap, a dokumentumok 15 nappal korábbi rendelkezésre bocsátása mellett.

3.2. pontban előírt határidő: végleges vagyonmérleg fordulónapját követő 85 nap, a dokumentumok 15 nappal korábbi rendelkezésre bocsátása mellett.

*A feladatok megnevezését, felelőseit, határidejét az*

*1. sz. melléklet részletezi*

# Megbízás szerződés

## 4. Jogok és kötelezettségek

- **4.6. A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. tv. 40. §-ban foglaltak alapján a Könyvvizsgáló kötelezettsége azt jelenti, hogy véleménye szerint a vagyonmérlegek és vagyonleltárak megbízható és valós képet nyújt-e a pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:**
  - (a) a számviteli nyilvántartások megfelelése
  - (b) összhang a Társaság vagyonmérlegei és vagyonleltárai, továbbá számviteli nyilvántartásai között
  - (c) a vagyonmérlegek és vagyonleltárak megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
  - (d) a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása
  - (e) a Társaság belső szabályozottsága.

# Megbízás szerződés

5. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése
6. A munkáért felelős személyek
7. A jelentések megírásához használt nyelv
8. Egyéb rendelkezések

Kelt, dátum

Társaság nevében

Könyvvizsgáló nevében

*Ez nem a vég, de nem is a kezdet.  
Talán a kezdet vége.*

*Winston Churchill*

**Köszönjük a figyelmet !**

**CO~~R~~RECT**