

# AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2013/34/EU IRÁNYELVE (2013. június 26.)

meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a **2006/43/EK** európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről

összeállította: Biróné Zeller Judit



# Kiinduló pontok

- **„Intelligens szabályozás az Európai Unióban”** című bizottsági közlemény, amely célja, hogy az adminisztratív terhek arányban álljanak a velük járó előnyökkel.
- **„Gondolkozz előbb kicsiben!”** – Európai kisvállalkozói intézkedéscsomag” című bizottsági közlemény, amely elismeri a kis- és középvállalkozások (kkv-k) központi szerepét az Unió gazdaságában.
- **„Egységes piaci intézkedéscsomag”** c. közlemény - a kkv-k adminisztrációs terheinek csökkentése.
- Implementálás: legkésőbb **2016. január 1-ig.**
- **Nem lesz szükség új számviteli törvényre**, csak a meglévő módosítására.



# Mely cégekre alkalmazandó kötelezően?

- az I. mellékletben felsorolt típusok - rt-k és kft-k,
- a II. mellékletben felsorolt típusok –kkt, bt, közös vállalat, egyesülés, egyéni cég,
- bármely hitelintézet, kivéve MNB, MFB, EXIM Bank
- biztosító, kivéve a kölcsönös biztosító egyesület.



# Új fogalom

**Számottevő tulajdoni részesedés** ≠ Sztv. szerinti jelentős részesedés, mértékadó befolyás

- más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy meg nem testesülő jog, amelynek célja az említett vállalkozásokkal való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa.
- ha meghaladja a tagállamok által megállapított százalékos határértéket, amely legfeljebb 20% lehet;

# A vállalkozások kategóriái

Kritériumok		Mikrovállalkozás	Kisvállalkozás	Közép- és nagyváll.
MFÖ	EUR	350.000	4.000.000	20.000.000
	mFt	108,5	1.240	6.240
Nettó árbevétel	EUR	700.000	8.000.000	40.000.000
	mFt	217	2.240	12.480
Létszám	fő	10	50	250
<b>Tagállami döntés alapján eltéríthető</b>				
MFÖ	EUR	na.	≤ 6.000.000	na.
	mFt		1.860	
Nettó árbevétel	EUR	na.	≤ 12.000.000	na
	mFt		3.720	
		Befektetési és pénzügyi holding vállalkozások nem sorolhatóak ide.	Maximum harmonizáció elve (ha az anyavállalat nem készít konszolidált beszámolót).	

## A vállalkozások kategóriái meghatározásánál alkalmazandó elvek

- **3 kritériumból 2 kritérium, 2 egymást követő évben** ne haladja meg a definiált határértéket (5 évente felülvizsgálják a határértékeket)
- **Ha a kapcsolt forgalmakat nem szűrik ki**, a nettó árbevételt 20%-kal növelni kell.
- **EUR-ra átszámítás** az EU lapjában közzétett az irányelv hatálybalépés napján érvényes árfolyamon. Átszámításkor az EUR összegek  $\pm 5\%$ -kal változtathatók (kerekítés)

# Csoportok kategóriái

Kritériumok		Kisméretű	Közepes méretű	Nagyméretű
MFÖ	EUR	4.000.000	20.000.000	20.000.000
	mFt	1.240	6.200	6.200
Nettó árbevétel	EUR	8.000.000	40.000.000	40.000.000
	mFt	2.480	12.400	12.400
Létszám	fő	50	250	250
Tagállamok döntése alapján eltéríthető				
MFÖ	EUR	≤ 6.000.000	na.	na.
	mFt	≤ 1.860		
Nettó árbevétel	EUR	≤ 12.000.000	na.	na.
	mFt	≤ 3.720		

# Elszámolási és értékelési elvek

Cél: összehasonlíthatóság. Az alapelveket már most is alkalmazzuk, azokkal kapcsolatban kiegészítés, változás nem várható.

- a) vállalkozás folytatásának** elve,
- b) következetesség** a számviteli politikában,
- c) óvatosság** elve
  - csak realizált eredmény számolható el,
  - az adott üzleti évben vagy az előző üzleti évek során felmerülő valamennyi kötelezettséget el kell számolni, még akkor is, ha ezek csak a mérleg fordulónapja és a mérleg összeállításának időpontja között válnak ismertté,
  - valamennyi negatív értékmódosítást el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év nyereséggel vagy veszteséggel zárul-e;



## Elszámolási és értékelési elvek (folyt.)

- d) a M-ben és EK-ban elszámolt összegeket az **eredményszemlélet** alapján kell kiszámítani,
- e) **tárgyévi nyitó = előző évi záró**
- f) **bruttó elszámolás** elve a M-ben és EK-ban is (**de** megfontolandó néhány nettósítás, ami jelenleg csak a pénzügyi műveletekben megengedett és erre az irányelv lehetőséget is ad)
- g) az elszámolást az **adott ügylet vagy megállapodás lényege alapján kell meghatározni**,
- h) Értékelés a **beszerzési ár vagy az előállítási költség** elve alapján,
- i) ezen irányelvnek az elszámolással, az értékeléssel, a megjelenítéssel, az adatközléssel és a konszolidációval kapcsolatos követelményeit **nem kell betartani**, amennyiben e követelmények betartása **nem jár lényeges hatással**. **DE:** több hasonló lényegtelen tétel együttesen már lényeges lehet. A lényegtelen tételeket is nyilván kell tartani.

## Tagállamok által megfontolandó és engedélyezhető eltérések

- **Elszámolhatók az egymással szemben az eszköz- és forrástételeket vagy a bevételi és kiadási tételeket, ha az egymással szemben elszámolt összegek bruttó összegként szerepelnek a kiegészítő megjegyzésekben.**
- **mentesíthetik a vállalkozásokat lényegesség követelményei alól.**
- **M és EK forma adott, részletezések és összevonások megengedettek. A tárgyévi osztalék nem szerepel az EK-ban az irányelv szerint. Lesz-e változás ebben?**
- **Felértékelés megengedett** az ismert szabályok alapján.
- **Pénzügyi instrumentumok** esetében a **valós értékelést** engedélyezni kell (kivétel: mikrovállalkozások).



# Mérleg és eredménykimutatás tartalma, tagolása

- Szerkezet és tartalom (függőleges és vízszintes tagolás) ugyanaz, mint eddig, de új sorok ill. alternatív besorolási lehetőségek engedélyezettek.
- Egyszerűsítések lehetségesek kis- és középvállalkozások számára.
- Legyenek-e összevonások pl. pénzügyi műveletek nem túl részletes-e?

# Mérleg (vízszintes tagolás)

	ESZKÖZÖK	Alternatív bemutatás		FORRÁSOK	Alternatív bemutatás
<b>A</b>	<b>Jegyzett, de be nem fizetett tőke</b>	Követelések	<b>A</b>	<b>Tőke és tartalék</b>	
<b>B</b>	<b>Alapítási költségek</b>	Immat. javak	A/1	Jegyzett tőke	
<b>C</b>	<b>Befektetett eszközök</b>		A/II	Névértéken felüli befiz.	
C/4	Számottevő tul. rész. váll-nak adott kölcsön		A/III	Átértékelési tartalék	
<b>D</b>	<b>Forgóeszközök</b>		A/IV	Tartalékok	
D/I	Készletek		A/V	Felhalmozott eredmény	
D/II	Követelések	Éven belüli és éven túli külön)	A/VI	Az üzleti év eredménye	
D/III/3	Számottevő tul. rész. viszonyban álló váll-al szembeni követelés		<b>B</b>	<b>Céltartalékok</b>	
D/III	Befektetések		B/2	Céltartalék adótartozásra	
D/III/1	Részesedések		<b>C</b>	<b>Kötelezettségek (éven belüli és éven túli külön)</b>	
D/IV	Bankbetétek és készpénz		C/7	Számottevő tul. rész. szembeni kötelezettség	
<b>E</b>	<b>AIE</b>	Követelések	<b>D</b>	<b>PIE</b>	Kötelezettség

# Mérleg (függőleges tagolás)

	<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>Alternatív bemutatás</b>
<b>A</b>	<b>Jegyzett, de be nem fizetett tőke</b>	Követelések
<b>B</b>	<b>Alapítási költségek</b>	Immat. javak
<b>C</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	
<b>D</b>	<b>Forgóeszközök</b>	
D/I	Készletek	
D/II	Követelések	
D/II/3	<i>Számottevő tul. rész. viszonyban álló váll-al szembeni követelés</i>	
D/III	Befektetések	
D/IV	Bankbetétek és készpénz	
<b>E</b>	<b>AIE</b>	Követelések
<b>F</b>	<b>Éven belül esedékes kötelezettségek</b>	
<b>G</b>	<b>Forgóeszközök és rövid lejáratú köt. különbözete</b>	
<b>H</b>	<b>Eszközök összértéke a rövid lejáratú köt. levonása után</b>	

# Mérleg (függőleges tagolás - folyt.)

	FORRÁSOK	Alternatív bemutatás
<b>I</b>	<b>Egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek</b>	
I/7	<i>Számottevő tul. rész. viszonyban álló váll-al szembeni kötelezettség</i>	
<b>J</b>	<b>Céltartalékok</b>	
J/2	<i>Céltartalék adózásra</i>	
<b>K</b>	<b>PIE</b>	Egy éven belül esedékes kötelezettségek VAGY Egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek VAGY mindkettő
<b>A</b>	<b>Tőke és tartalék</b>	
A/1	<i>Jegyzett tőke</i>	
A/II	<i>Névértéken felüli befiz.</i>	
A/III	<i>Átértékelési tartalék</i>	
A/IV	<i>Tartalékok</i>	

# EK tagolása a ráfordítás jellege szerint

1	<b>Nettó árbevétel</b>
2	<b>STK ÁV</b>
3	<b>Aktivált ST érték</b>
4	<b>Egyéb működési bevétel</b>
5	<b>Anyagok</b>
6	<b>Egyéb külső ráfordítások</b>
7	<b>Értékmódosítás</b>
8	<b>Egyéb működési ráfordítások</b>
9	<b>Számottevő tulajdoni részesedésből származó bevételek (külön a kapcsolt váll-tól kapott)</b>
10	<b>Bef. eszközök közé sorolt ÉP-ből és kölcsönökből kapott bevételek (külön a kapcsolt váll-tól kapott)</b>
11	<b>Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bevételek (külön a kapcsolt váll-tól kapott)</b>
12	<b>ÉP. értékmódosítása</b>
13	<b>Egyéb fizetett kamatok és kamatjell. ráfordítások (külön a kapcsolt váll-tól kapott)</b>
14	<b>Eredményt terhelő adó</b>
15	<b>AUE</b>
16	<b>Előzőekben nem említett egyéb adók</b>
17	<b>Az üzleti év eredménye</b>

# EK a ráfordítás funkciója szerint

1	<b>Nettó árbevétel</b>
2	<b>Az értékesítés költsége (értékmódosítások is)</b>
3	<b>BRUTTÓ EREDMÉNY</b>
4	<b>Forgalmazási költségek (értékmódosítások is)</b>
5	<b>Igazgatási költségek</b>
6	<b>Egyéb működési bevétel</b>
7	<b>Számottevő tulajdoni részesedésből származó bevételek (külön a kapcsolt váll-tól kapott)</b>
8	<b>Bef. eszközök közé sorolt ÉP-ből és kölcsönökből kapott bevételek (külön a kapcsolt váll-tól kapott)</b>
9	<b>Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bevételek (külön a kapcsolt váll-tól kapott)</b>
10	<b>ÉP. értékmódosítása</b>
11	<b>Egyéb fizetett kamatok és kamatjell. ráfordítások (külön a kapcsolt váll-tól kapott)</b>
12	<b>Eredményt terhelő adó</b>
13	<b>AUE</b>
14	<b>Előzőekben nem említett egyéb adók</b>
15	<b>Az üzleti év eredménye</b>



# Egyszerűsítések kis- és középvállalkozásoknak

## MÉRLEG

- kisvállalkozások egyszerűsített mérleget készítsenek: csak a betűkkel és római számokkal jelzett tételeket tartalmazza, külön kiemelve :
  - a) Követeléseknél a Jegyzett, de nem fizetett tőke és AIE
  - b) a „Tőke, tartalékok és kötelezettségek” alatt éven belüli és éven túli adatok, de az egyes tételekre vonatkozóan összesítetten;

## EREDMÉNYKIMUTATÁS

- a kis- és középvállalkozásoknak, hogy egyszerűsített EK-t készítsenek:
  - a) Nettó árbevétel.... Egyéb külső ráfordítások
  - b) Nettó árbevétel .... Egyéb működési bevétel„Bruttó eredmény” megnevezéssel egy tétel alatt összevonható.

# Értékmódosítások

	Értékmódosítás, leírás	Kritérium	Bemutató	Speciális rendelkezések
Befektetett pénzügyi eszközök	Alacsonyabb értéken	nincs	<b>Az irányelv az értékmódosításokat összevontan írja elő bemutatni. Nem biztos, hogy célszerű módosítani a jelenlegi hazai gyakorlatot és lemondani a részletesebb kimutatás előnyeiről.</b>	Nem folytatható, ha a kritériumok már nem állnak fenn (kivételem GW)
Befektetett eszközök	Alacsonyabb értéken	tartós		
Forgóeszközök	Alacsonyabb (piaci) értéken	nincs		
GW	Max időtartam alatt, ha az másként nem becsülhető meg	Min 5 év, max. 10 év		
Ha engedélyezett a fejlesztési és alapítási költségek aktiválása				

# Kiegészítő megjegyzések tartalma minden vállalkozásra

- A tagállamok az irányelv által előírt vagy engedélyezett adatközlésen túl nem írhatnak elő a kisvállalkozások számára további adatközlést.
- De elő kell írniuk további adatközléseket a nagyvállalkozások és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek esetében.
- Az adatközlések körét és tartalmát az irányelv részletesen ismerteti.

# A vezetés beszámolója

- A vezetés beszámolójának áttekintést kell adnia a vállalkozás üzletmenetének alakulásáról és teljesítményéről, illetve helyzetéről, azon főbb kockázatok és bizonytalanságok ismertetésével együtt, amelyekkel a társaságnak szembe kell néznie.
- az elemzésnek tartalmaznia kell a pénzügyi és nem pénzügyi teljesítménymutatókat, beleértve a környezetvédelmi és a személyzeti kérdésekre vonatkozó infokat is.
- **A kisvállalkozások mentesíthetők** a vezetés beszámolója készítésének kötelezettsége alól, ha előírják, hogy a vállalkozás saját részvényeinek megszerzésére vonatkozó információk szerepeljenek a kiegészítő megjegyzésekben.
- A tagállamok a nem pénzügyi információk vonatkozásában **mentesíthetik a kis- és középvállalkozásokat** .

# Vállalatirányítási nyilatkozat

- rt. és kft. vezetésének kell készítenie (egyéb mentesítés nincs)
- A vezetés beszámolójának elkülönült része,
- Min. tartalma:
  - a) Vállalatirányítási szabályok, információk ismertetése.
  - b) Vállalatirányítási szabályoktól való eltérés indoklása.
  - c) Belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszerek ismertetése.
  - d) Közgyűlés és részvényesek jogainak ismertetése.
  - e) Ügyviteli , felügyelő testületek összetétele és működése
- Adott esetben hivatkozhat a vezetés beszámolójára.
- A könyvvizsgálónak véleményeznie kell.

# Az összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások

- A tagállamok **engedélyezhetik vagy előírhatják, hogy az összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásokat más időponttal készítsék el, mint az egyedi beszámoló fordulónapja, feltéve**
  - a) ezt a tényt indokolják a kiegészítő megjegyzésekben,
  - b) figyelembe veszik, illetve közlik a konszolidálásba bevont vállalkozások eszközeivel, forrásaival, pénzügyi helyzetével és eredményével összefüggő azon jelentős eseményeket is, amelyek a vállalkozás mérlegfordulónapja és az összevont mérleg fordulónapja között merültek fel; valamint
  - c) ha egy vállalkozás mérlegfordulónapja több mint 3 hónappal az összevont mérleg fordulónapja előttre vagy utánra esik, akkor a szóban forgó vállalkozást az évközi pénzügyi kimutatások alapján kell konszolidálni, az összevont mérleg fordulónapja szerinti állapotnak megfelelően.

## Az összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások

- Pooling of interest metódus megengedett (részesezés elszámolása a tőke vonatkozó %-val szemben)
- Közös vezetésűek arányos összevonását lehetővé kell tenni,
- **Lehetséges mentesíteni**
  - a) a nem kft. és nem rt. formában működőket
  - b) közbenső anyavállalatokat,
  - c) kisméretű csoportok mentesítése kötelező, mert a felhasználók nem igényelnek bonyolult információkat,
  - d) közepes méretű csoportok mentesítése lehetséges a költség-haszon elv alapján.



# Közzététel

- Fordulónapot követő **12 hónapon belül, a vezetés felelőssége.**
- A **vezetés beszámolója közzététele alól mentesítés lehetséges**, amennyiben a szóban forgó beszámolónak vagy egy részének a másolata kérésre beszerezhető, de az nem haladja meg annak adminisztratív költségét.
- **kkt, bt, közös vállalat, egyesülés, egyéni cég mentesíthető**, ha a szóban forgó éves pénzügyi kimutatások a székhelyen nyilvánosan hozzáférhetőek
- **Mikrovállalkozások mentesíthetőek**, ha a mérlegadatokat legalább egy hatóságnál nyilvántartják és a cégnyilvántartáshoz továbbítják



# Közzététel (folyt.)

- Ha a pénzügyi kimutatásokat **nem teljes egészében teszik közzé**, a könyvvizsgálói jelentést mellékletként nem tartalmazó – változatában
  - a) Ezt jelezni kell,
  - b) Utalni kell arra, hogy a pénzügyi kimutatás hol van nyilvántartásban
  - c) Jelezni kell, hogy a könyvvizsgáló milyen véleményt adott
  - d) közölni kell, hogy a könyvvizsgálói jelentés utalt-e bármely olyan ügyre, amelyre a könyvvizsgáló korlátozó záradék nélkül, de nyomatékosan felhívta a figyelmet.

# Könyvvizsgálat

## ➤ Kötelező:

- a) közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók,
- b) közép- és nagyvállalkozások számára.

## **Mérlegelendő:** kisvállalkozások esetén

### ➤ Vélemény a könyvvizsgálati irányelv szerint (2006/43/EK) arról, hogy:

- a) a vezetés beszámolója összhangban van-e az azonos üzleti évről készített éves pénzügyi kimutatásokkal, és
- b) a vezetés beszámolója a jogi követelményeknek megfelelően készült-e,
- c) a könyvvizsgálat során a vállalkozásról és környezetéről szerzett ismeretek és tudás alapján felfedezett-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlést a vezetés beszámolójában, és ha igen, jelezni kell, hogy a hibás közlés milyen jellegű.

# Mentességek közérdeklődésűek esetén

A tagállamok a **közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek számára nem tehetik lehetővé**, hogy éljenek az ebben az irányelvben meghatározott egyszerűsítésekkel és mentességekkel.

# A kormányok részére fizetett összegekre vonatkozó egyedi és összevont beszámoló

## Definíciók

- „nyersanyag-kitermelő iparágban működő vállalkozás”:
- „természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozás”:
- évente készítsenek beszámolót a 100. 000 EUR –t meghaladó, kormányok részére fizetett összegekről és azt hozzák nyilvánosságra.
- összevont beszámolót készítenek a kormányok részére fizetett összegekről, amennyiben az adott anyavállalat összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások készítésére kötelezett.
- Közzé kell tenni.
- 3 évente felülvizsgálják a közzéteendő információk körét és mélységét.