

## A MUNKAMENET RÖVID ÁTTEKINTÉSE (A részletes munkamenetet ld. lejjebb):

### Az átalakulás létrehozása

1. A menüben Átalakulás > Átalakulás kiválasztása
2. A bal oldali ablakban az Új átalakulás gombra kell kattintani.
3. A felugró képernyőn ki kell választani az átalakulás fajtáját.
4. A felugró képernyőn el kell nevezni az átalakulást és meg kell adni a fordulónapját.
5. A „+” gombokkal az átalakulásban résztvevő cégeket kell megadni. Vagy a partnertörzsből választunk, vagy új ügyfelet kell létrehozni.
6. A Létrehozás gombra kattintunk, és mindegyik cégnek megadjuk az adatait. A jogelődöknél lényeges, hogy az alapul szolgáló mérlegnek volt-e könyvvizsgálói jelentése!
7. Vizsgálat megnyitása.

Nyissuk meg egy cég - most előszörre egy jogelőd - vizsgálatát! A képernyő tetején három fület látunk:

- Alapul szolgáló mérleg vizsgálata. Csak jogelődöknél van. Az MNY fejezet tartalma változik aszerint, hogy az alapul szolgáló mérlegnek van-e könyvvizsgálói jelentése.
- Vagyonmérleg vizsgálata (cégenként). Itt vannak azok a dokumentumok, amelyek az egyes cégekhez kötődnek, mint pl. a vagyonmérleg adatai, az adott cég átalakulási vizsgálati munkaprogramja, vagy a lényegesség.
- A megbízás közös dokumentumai. Itt vannak az átalakulási megbízás egészéhez tartozó dokumentumok, ezek nem köthetők az egyes cégekhez. Akármelyik céget nyitjuk meg, mindig ugyanazt látjuk.

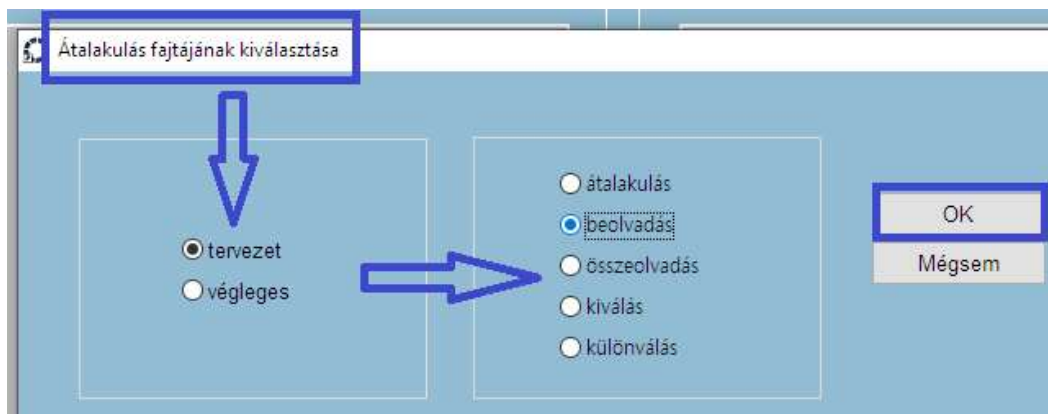
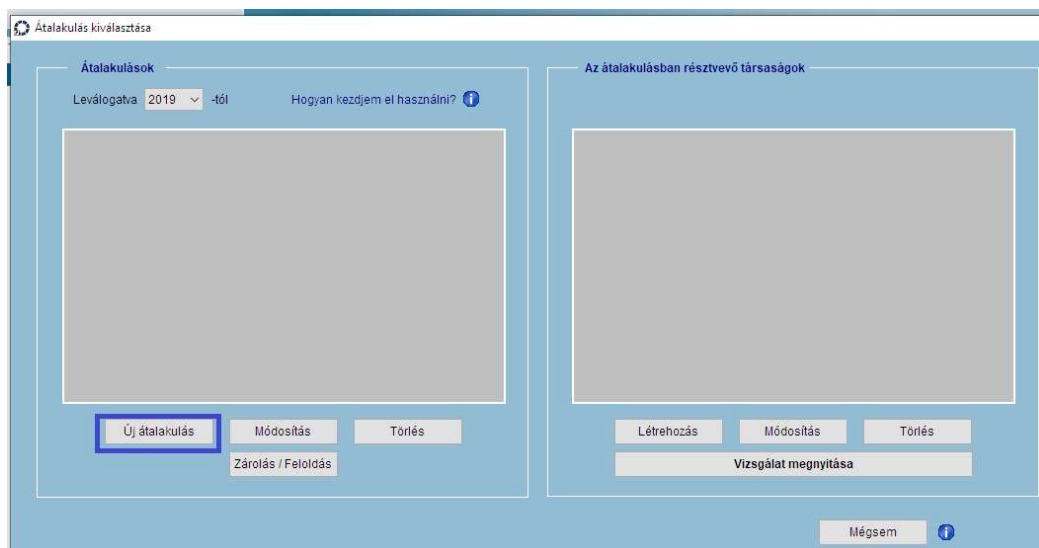
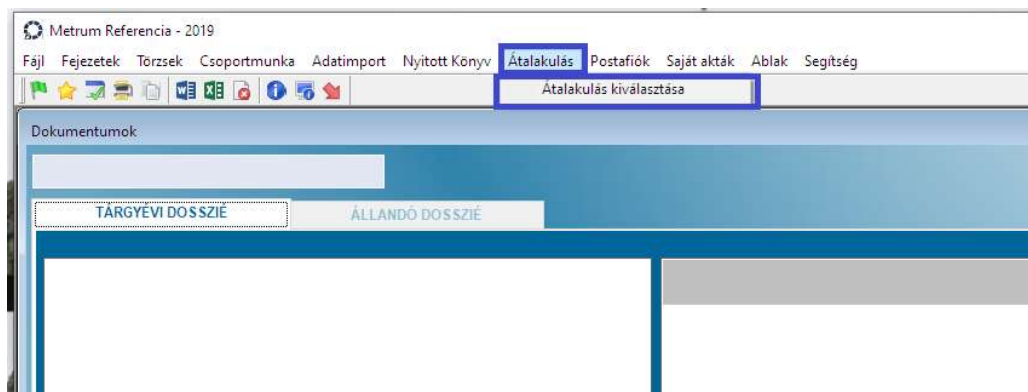
### A munkamenet főbb lépései:

1. A **tervezés** elkészítése a megbízás közös dokumentumai között.
2. A jogelődöknél az **alapul szolgáló mérleg** főkönyvi kivonatának felvitele, bekötése.
3. Az alapul szolgáló mérleg vizsgálatának az elvégzése a részletes útmutatóban foglaltak szerint. Az MNY-OSSZ dokumentumban dönteni kell az alapul szolgáló mérleg vizsgálatának további menetéről.
4. A **vagyonmérleg vizsgálata** fülben:
5. Az MAT Átalakulás vizsgálata fejezetben a **munkaprogram** összeállítása.
6. A B Vagyonmérleg, korrekciók fejezetben az **Átértékelési korrekciók, különbségek, rendezések** felvitele (Karbantartás/hozzáfűzés). Mindig a vizsgált cégnek az átalakulásban betöltött szerepéhez tartozó séma jelenik meg. A program a jogutódok vizsgálatánál áthozza jogelődöknként részletezve a vagyonmérlegük utolsó oszlopának adatait.
7. A Megbízás közös dokumentumai között:
  - kiemelten fontos az M08-ATST **Saját tőkeváltozás** összesítése, benne a jegyzett tőke lehetséges maximumának számítása.
  - M13 **Adók**, az átalakulás speciális adózási kérdései.
8. **Jelentés** készítése (ZKVJ-AT). A program összeállítja az átalakulás fajtájának megfelelő jelentés szöveget, beemeli a cégneveket az átalakulásban betöltött szerepük szerint és a cégadatokat.

(A könnyebb olvashatóság, érthetőség miatt a következőkben „átalakulás” alatt értjük az átalakulást, egyesülést, szétválást is.)

## I. Az Átalakulás modul megnyitása, új átalakulás létrehozása, alapadatok megadása

### a) átalakulás fajtája:



b) átalakulás megnevezése, fordulónapja, az átalakulás választott fajtájának megfelelő tartalommal megjelenő képernyőn a szereplők felvitele, adataik rögzítése:

Kiválasztás partnertörzsből (ha már korábban felvettük a cégeket), vagy új cég adatainak felvitele:

- b) a szereplőkhöz tartozó könyvvizsgálatok létrehozása:  
(a cégek neve szürke, inaktív = még nincs létrehozva a könyvvizsgálati időszak)

Átalakulás kiválasztása

Átalakulások

Levőlgatva 2019 -től

Hogyan kezdjem el használni?

**TERVEZETEK**

BE0919	beolvasás	2019.06.30

Új átalakulás    Módosítás    Törölés

Zárolás / Feloldás

Az átalakulásban résztvevő társaságok

**JOGELŐDŐK**

ATVEVO	átvevő társaság mint jogelőd
BEOLVADO	beolvasó társaság

**JOGUTÓDOK**

BEFOGADO	átvevő társaság mint jogutód
----------	------------------------------

**INAKTÍV = MÉG NINCS LÉTREHOZVA A CÉGHEZ A KÖNYVVIZSGÁLAT!**

**Létrehozás**    Módosítás    Törölés

Vizsgálat megnyitása

Könyvvizsgálat adatai

Ügyfél / évszám / ssz. ATVEVO / 2019 / 1

Munkakönyvtár D:\Teszt\_PbrefAdat\ATVEVO\IM2019\_1

Ügyfél JE Átvő Kft.

Székhelye 1149 Budapest Hungária krt. 1.

Cégbírási bejegyzés száma 0109111111

KSH szám 11111111-0000-123-01

Szerződés száma 1/2019

Alapul szolgáltató mérleg időszaka 2019.01.01 - 2019.06.30

Van könyvvizsgálói jelentés ☒

Átalakulás tervezett napja 2019.06.30

Beszámoló formája éves beszámoló

Az eredmény megállapítás módja összköltség

Mérlegkészítés helye Budapest

Devizanem HUF

Közérdeklődésre számot tartó \* ☐

MNB által felügyelt \* ☐

Értékpapír kibocsátó \* ☐

Minta Átalakulás minta

A könyvvizsgálat befejezése 0000.00.00

Jelentés dátuma \* 0000.00.00

Vélemény fajtája

Könyvvizsgáló cég Metrum Bemutató Kft.

Cég nevében aláíró személy Ügyvezető Úr

Aláíró könyvvizsgáló Aláíró Könyvvizsgáló

majd a végén!

munkatárs törzsből

munkatárs törzsből

A \*-gal jelölt adatok az adatszolgáltatás része, kérjük töltsse ki.

OK    Mégsem

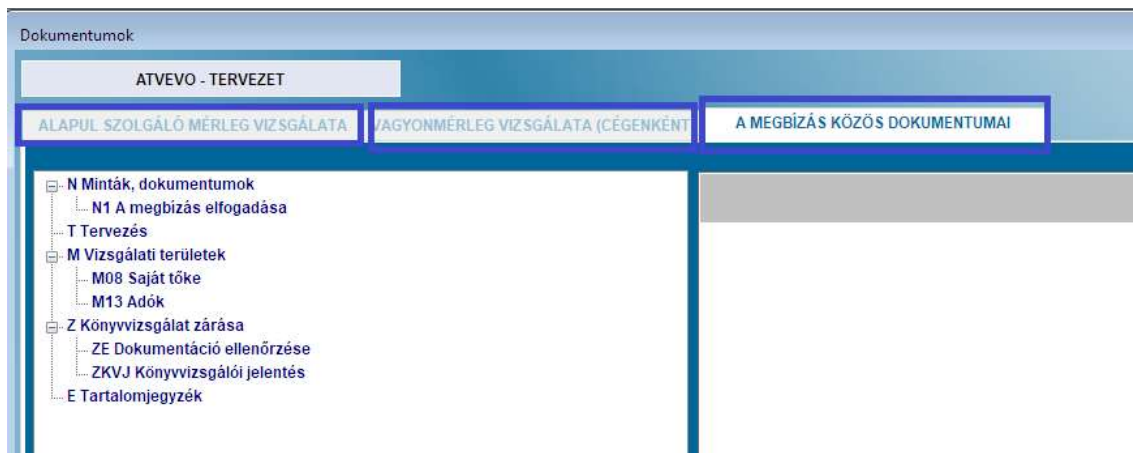
Nagyon fontos a könyvvizsgálói jelentés létének jelölése! Ettől függ majd a későbbiekben, hogy milyen menü jelenik meg az alapul szolgáltató mérleg ellenőrzésénél.

## II. A vizsgálatok megnyitása, az átalakulás számszaki anyagának összeállítása, az alapul szolgáló mérleg(ek) – vagyonmérleg(ek) vizsgálata



Az adott cég vizsgálatának megnyitása után a **jogelőd(ök)nél 3 fül**, a **jogutód(ok)nál 2 fül** látható (a jogutódnál már nincs alapul szolgáló mérleg).

Mindig annak a területnek (fűlnek) a megnevezése látszik aktívan, amelyiken állunk.



### Alapul szolgáló mérleg:

- a jogelőd(ök) vagyonmérlegeinek első oszlopában szereplő érték (könyv szerinti érték) megbízhatóságának vizsgálatához szükség van a vagyonmérlegek alapjául szolgáló mérlegek adatainak ellenőrzésére – ez történik itt
- ahhoz, hogy az adott átalakulás teljes számszaki anyaga összeálljon, először az összes jogelőd alapul szolgáló mérlegét kell előállítani
  - o az Adatimport menüben beolvassuk az audit xml állományt vagy ha ilyen nem áll rendelkezésre, akkor a B-FK pontban az excel főkönyvi kivonatot, majd a főkönyvi számlákat bekötjük a megfelelő mérleg/eredménykimutatás sorba
  - o az eredménykimutatásban és a mérlegben el kell végezni a szükséges kerekítéseket, hogy már itt, az alapul szolgáló mérlegben meglegyen az eszköz-forrás egyezőség

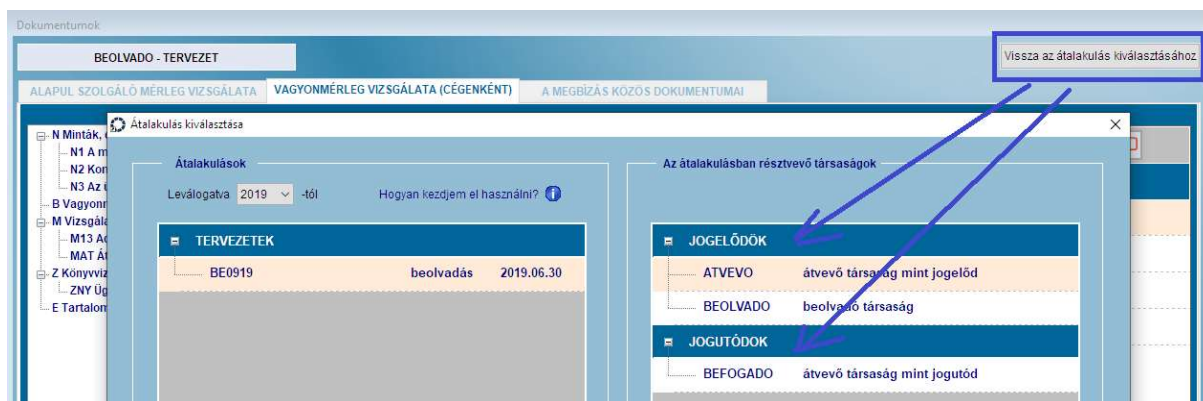
### Vagyonomérlegek vizsgálata (cégenként):

- itt található minden olyan feladat és a hozzá tartozó munkapapírok, amelyek az egyedi vagyonomérlegek összeállításához, vizsgálatához szükségesek ÉS amelyeket cégenként – a jogelőd(ök)nél, a jogutód(ok)nál külön-külön - önállóan kell elkészítenünk (pl. ZNY-ATTNY jogelődök teljességi nyilatkozata)
- az átalakulás szereplőinek saját dokumentumtárában mindig az átalakulásban betöltött szerepüknek megfelelő vagyonomérleg séma (B-ATME) jelenik meg (az előírások szerinti eltérő oszlopokkal)
- a jogutód könyvvizsgálatának megnyitásakor az egyes jogelődök vagyonomérlegben szereplő vagyonerőtelítés szerinti értékei (az utolsó oszlop adatai) jogelődök szerinti részletezésben automatikusan átkerülnek a jogutód vagyonomérlegének első oszlopába
  - o ha a könyvvizsgálat során változtatás történik a jogelődök vagyonomérlegeinek adataiban, akkor a jogutód könyvvizsgálatának megnyitásakor ezek a számszaki változások automatikusan frissítődnek a jogutód vagyonomérlegében, hiszen közvetlen összefüggés, kapcsolat van a jogelődök és a jogutódok vagyonomérlegei között
- a ártértekelési különbözetek könyvelése, az egymással szembeni tételek (különbözetek) kiszűrése, a saját tőke elemeinek átrendezése az egyedi vagyonomérlegekben (jogelődöknél és jogutódoknál) a **B-ATKUL** funkció használatával (átkönyveléssel) történik
  - o az átkönyvelésnél is az adott cég átalakulásban betöltött szerepe szerinti lehetőségek, oszlopok jelennek meg

### A megbízás közös dokumentumai:

- itt találhatóak azok a munkapapírok, amelyeket nem cégenként külön-külön kell kezelni, hanem általában az adott megbízás egészére 1 közös dokumentumot készítünk
- ilyenek pl.: a megbízás elfogadó nyilatkozata, megbízási szerződés, függetlenségi nyilatkozatok, tervezési dokumentumok, a könyvvizsgálat zárása, áttekintése, jelentés

Az átalakulásban résztvevő jogelőd(ök) és jogutód(ok) könyvvizsgálatai közötti váltás a „Vissza az átalakulás kiválasztásához” funkcióval történik. Kiválasztjuk a másik céget és megnyitjuk a vizsgálatát.

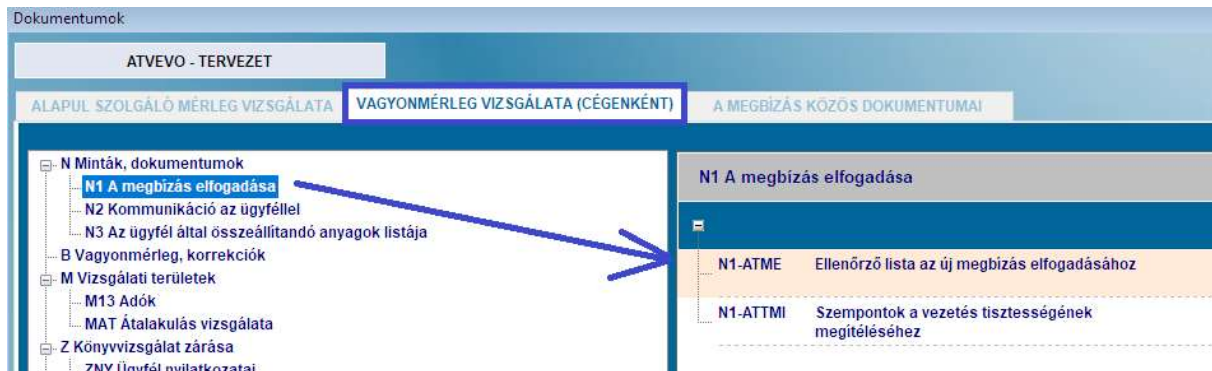




III. A következő fejezetekben a könyvvizsgálati munka fő folyamatai mentén nézzük végig, hogy mikor, melyik területen kell dolgoznunk, dokumentálnunk.

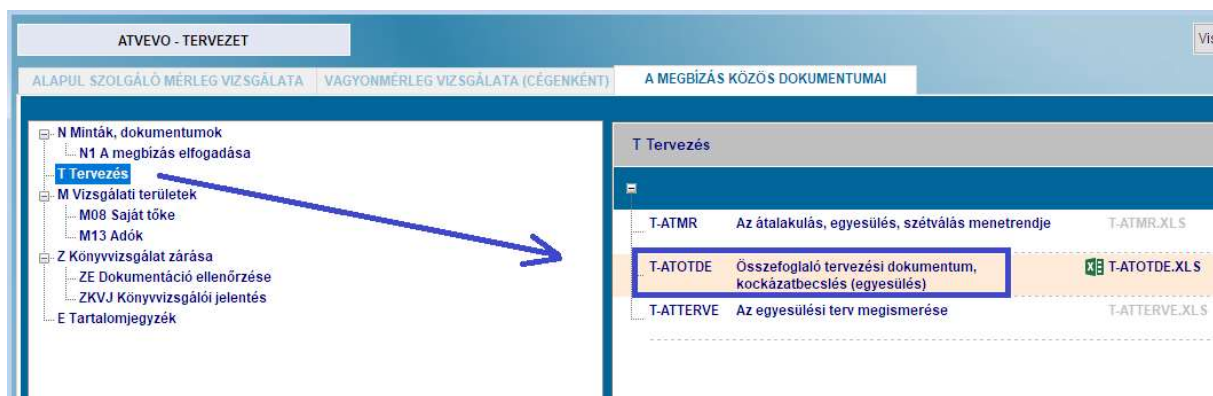
1. A megbízás elfogadása

- N1-ATME ellenőrző lista a megbízás elfogadásához – általában cégenként vizsgálándó
- N1-ATTMI vezetés tisztességessége – általában cégenként vizsgálándó
- N1-ATVE/ATVT könyvvizsgáló elfogadó nyilatkozata – általában közös dokumentum
- N1-ATFLN a megbízásban résztvevő munkatársak függetlenségi és összeférhetetlenségi nyilatkozata – általában közös dokumentum
- N1-szerződés – lehet cégenként vagy lehet közös dokumentum is, ha csak 1 készül



2. Tervezés, kockázatbecslés

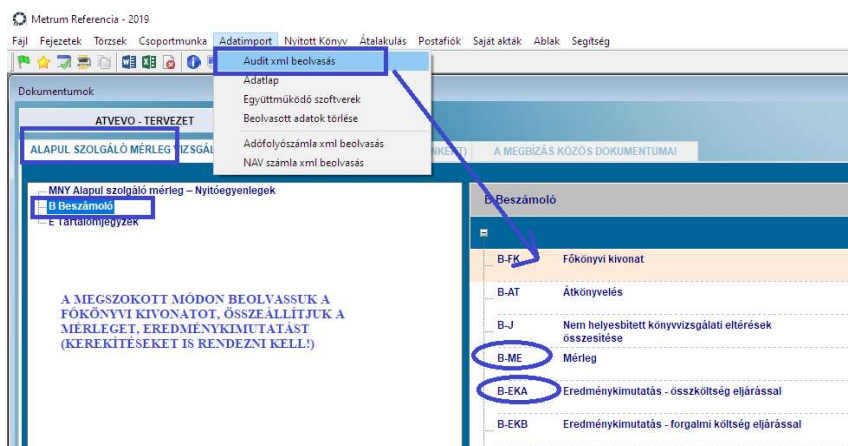
- általában közös dokumentumok (**T-ATMR** menetrend, **T-ATERV**.. átalakulási terv), de
- a vagyonmérlegek lényegességének mértékét (**T-ATLE/T-ATLU**) cégenként, vagyonmérlegenként kell meghatározni
- **T-ATOT**.. Összefoglaló tervezési dokumentum – részletes segédlet, amely végigmegy a könyvvizsgálat tervezési, kockázatbecslési folyamatán, a bizonyítékszerzési eljárásokon



### 3. Alapul szolgáló mérleg vizsgálata

A számszaki vizsgálat első lépése mindig az alapul szolgáló mérleg ellenőrzése. Ennek mélysége attól függ, hogy az alapul szolgáló mérleget könyvvizsgáló ellenőrizte-e, adott-e rá jelentést?

Az alapul szolgáló mérleg összeállítása és részletes könyvvizsgálatának menete megegyezik egy hagyományos éves beszámoló könyvvizsgálatával.



Ha a beolvasott audit xml-ben, excel főkönyvi kivonatban eredményszámlák is voltak (5-8-9), akkor az állomány tartalmazza az „adózott eredmény”-t is, amely megjelenik az eredménykimutatásban. Mivel a vagyonmérlegben már nem szerepelhet a saját tőke elemei között az adózott eredmény, szükség van ennek megszüntetésére, át kell könyvelni az eredménytartalékba az összeget. A főkönyvi kivonatban fel kell venni egy technikai adózott eredmény főkönyvi számlát (pl. „493-tech”) és be kell kötni a mérleg „D.VII. Adózott eredmény” sorába.

Az átkönyvelés a **B-ATKUL** modulban történik, amely a „Vagyonmérleg vizsgálata (cégenként)” fülön található. (Részletesebb leírás az 5. pontban.)

Ha csak az 1-4. számlaosztályt tartalmazó állományt (xml, xls) olvastunk be, akkor természetesen a fenti lépésre nincs szükség.

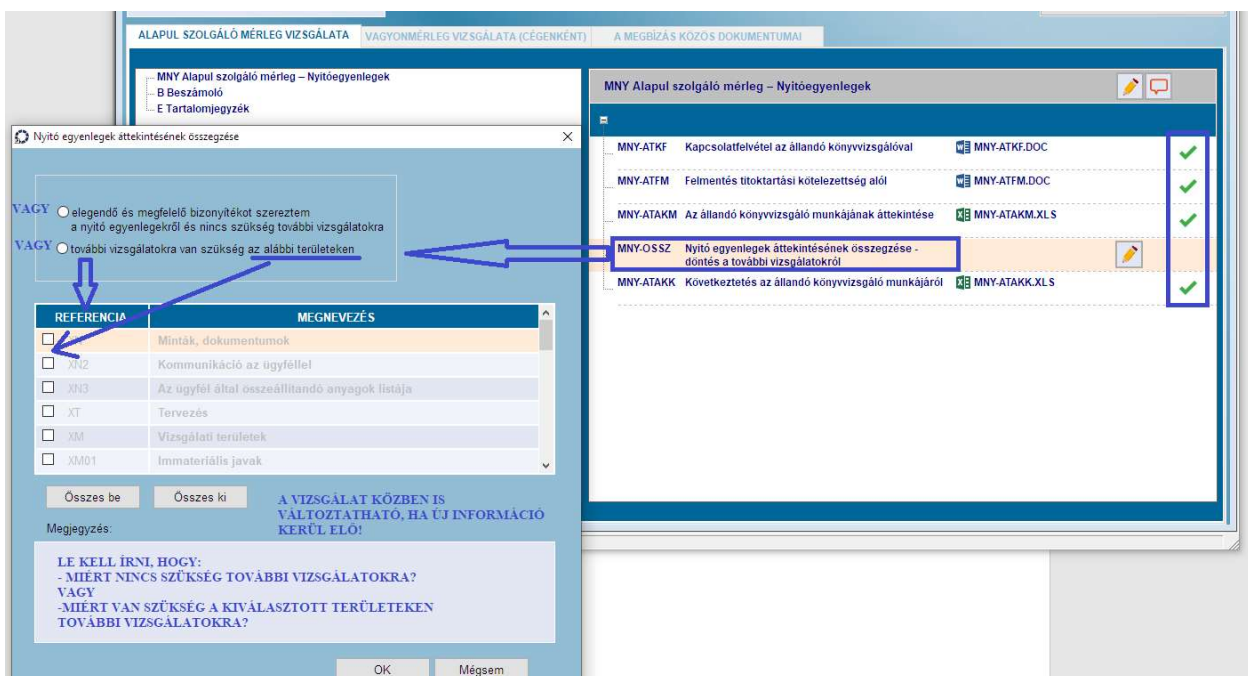
Ha volt könyvvizsgálói jelentés az alapul szolgáló mérlegre, akkor megnyílnak az állandó könyvvizsgálóval, a munkájának megismerésével kapcsolatos munkapapírok:





### MNY-OSSZ Nyitó egyenlegek áttekintésének összegzése – döntés a további vizsgálatokról:

- ha elegendőnek és megfelelőnek találjuk az állandó könyvvizsgáló bizonyítékait és egyetértünk az általa kiadott jelentés tartalmával, akkor nincs szükség további vizsgálatra, a vagyonmérleg első oszlopa (könyv szerinti érték) elfogadható
- ha megítélésünk szerint egyes területeken (vagy az összesen) további bizonyítékok szükségesek ahhoz, hogy támaszkodni lehessen az alapul szolgáló mérleg adataira, akkor ennek jelölése után (pipálással) ki kell választani az érintett területe(ke)t
  - o az alapul szolgáló mérleg fül „M Vizsgálati területek” fejezetében megjelennek a kijelölt vizsgálati területek
  - o a területhez tartozó munkaprogrammal, munkapapírokkal dokumentáljuk a további eljárások elvégzését, azok eredményét és a következtetéseinket



Pl. a vevőkövetelések alátámasztására nincs elegendő és megfelelő bizonyíték az állandó könyvvizsgáló dokumentációjában:

Nyitó egyenlegek áttekintésének összegzése

☐ elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztem a nyitó egyenlegekről és nincs szükség további vizsgálatokra  
☒ további vizsgálatokra van szükség az alábbi területeken

REFERENCIA	MEGNEVEZÉS
<input type="checkbox"/> XM02	Tárgyi eszközök
<input type="checkbox"/> XM03	Befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, adott kölcsönök
<input type="checkbox"/> XM04	Készletek és elárbé
<input type="checkbox"/> XM05	Pénzeszközök
<input checked="" type="checkbox"/> XM06	Árbevétel és vevők
<input type="checkbox"/> XM07	Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások

Összes be    Összes ki

Megjegyzés:  
A vevőknek nem küldtek ki egyeztető leveleket és alternatív vizsgálat sem történt vevőkövetelések összegének megerősítésére, alátámasztására

Ha nem volt könyvvizsgálói jelentés kiadva az alapul szolgáló mérlegre, akkor természetesen nem jelennek meg a másik könyvvizsgálóval kapcsolatos kérdések. Az **MNY-OSSZ** munkatáblában ki kell jelölni az alapul szolgáló mérleg vizsgálatának területeit. (Ha csak néhány tétel szerepel a mérlegben – pl. pénzeszközök, vevőkövetelések, saját tőke, szállítók -, akkor nem szükséges az összes terület kijelölése, csak az a néhány jelenjen meg, amelyen el kell végezni a vizsgálatot.)

BEOLVADO - TERVEZET **JOGELŐD**

ALAPUL SZOLGÁLÓ MÉRLEG VIZSGÁLATA    VAGYONMÉRLEG VIZSGÁLATA (CÉGENKÉNT)    A MEGBÍZÁS KÖZÖS DOKUMENTUMAI

MNY Alapul szolgáló mérleg – Nyitóegyenlegek  
B Beszámoló  
E Tartalomjegyzék

ENNEK A JOGELŐDNEK NEM VOLT KÖNYVVIZSGÁLATA - NEM IS JELENNEK MEG AZ ÁLLANDÓ KÖNYVVIZSGÁLÓVAL KAPCSOLATOS KÉRDÉSEK

MINDENKÉPPEN SZÜKSÉGES AZ ALAPUL SZOLGÁLÓ MÉRLEG ADATAINAK RÉSZLETES VIZSGÁLATA!

MNY Alapul szolgáló mérleg – Nyitóegyenlegek

MNY-OSSZ Nyitó egyenlegek áttekintésének összegzése - döntés a további vizsgálatokról

MNY-ATASZM Következtetés az alapul szolgáló mérleghez    MNY-ATASZM.XLS

Nyitó egyenlegek áttekintésének összegzése

☐ elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztem a nyitó egyenlegekről és nincs szükség további vizsgálatokra  
☒ részletes vizsgálatokra van szükség az alábbi területeken

REFERENCIA	MEGNEVEZÉS
<input type="checkbox"/> XN	Minták, dokumentumok
<input type="checkbox"/> XN2	Kommunikáció az ügyféllel
<input type="checkbox"/> XN3	Az ügyfél által összeállítandó anyagok listája
<input type="checkbox"/> XT	Tervezés
<input type="checkbox"/> XM	Vizsgálati területek
<input type="checkbox"/> XM01	Immateriális javak

Mivel teljeskörű könyvvizsgálatra van szükség, el kell végezni a tervezés, lényegesség számítás, kockázatbecslés, a munkaprogram összeállításának feladatait is! Ezek alapján kerül sor a bizonyítékok begyűjtésére, az esetleges hibák feltárására, a végső következtetés levonására (nem adunk ki jelentést!)

#### 4. Vagyonmérlegek vizsgálatára munkaprogram összeállítása (cégenként)

Dokumentumok

ATVEVO - TERVEZET

ALAPUL SZOLGÁLÓ MÉRLEG VIZSGÁLATA VAGYONMÉRLEG VIZSGÁLATA (CÉGENKÉNT) A MEGBÍZÁS KÖZÖS DOKUMENTUMAI

N Minták, dokumentumok

- N1 A megbízás elfogadása
- N2 Kommunikáció az ügyféllel
- N3 Az ügyfél által összeállítandó anyagok listája

B Vagyonmérleg, korrekciók

- M13 Adók
- MAT Átalakulás vizsgálata**

Z Könyvvizsgálat zárása

- ZNY Ügyfél nyilatkozatai

E Tartalomjegyzék

MAT Átalakulás vizsgálata

MAT-MTE	Átalakulás munkaprogram - tervezet, jogelőd
MAT-KSZ	Külső szakértő munkájának értékelése

MAT-KSZ.XLS

(A munkaprogram tartalmazza az alapul szolgáló mérleggel kapcsolatos feladatokat is.)

#### 5. A jogelőd(ök) vagyonmérlegeinek vizsgálata (cégenként)

Mivel az átalakulás könyvvizsgálata egy „megfelelőségi” vizsgálat, a vagyonmérlegek alapul szolgáló adatain túl az átalakulási, egyesülési, szétválási tervekben foglaltakra épülő tételes, egyedi vizsgálat szükséges minden korrekciós tétel (átértékelés, különbözetek) tekintetében.

##### B-ATKUL Átértékelési korrekciók, különbözetek, rendezések

- korrekciók (adózott eredmény átvezetése, értékhelyesbítések-értékelési tartalék megszüntetése, stb.) – minden olyan tételt „át kell könyvelni”, amelyek nem lehetnek a vagyonmérleg első oszlopában, de audit xml beolvasás miatt mégis ott vannak az állományban
- átértékelési különbözet rögzítése, amennyiben az adott jogelődnél/jogutódnál lehetséges a vagyonértékelés (átalakulási, egyesülési, szétválási tervek alapján)

Dokumentumok

BEOLVADO - TERVEZET

ALAPUL SZOLGÁLÓ MÉRLEG VIZSGÁLATA VAGYONMÉRLEG VIZSGÁLATA (CÉGENKÉNT) A MEGBÍZÁS KÖZÖS DOKUMENTUMAI

N Minták, dokumentumok

- N1 A megbízás elfogadása
- N2 Kommunikáció az ügyféllel
- N3 Az ügyfél által összeállítandó anyagok listája

B Vagyonmérleg, korrekciók

- M13 Adók
- MAT Átalakulás vizsgálata

Z Könyvvizsgálat zárása

- ZNY Ügyfél nyilatkozatai

E Tartalomjegyzék

B Vagyonmérleg, korrekciók

B-ATKUL	Átértékelési korrekciók, különbözetek, rendezések
B-ATVR	Vagyonmérleg részletezése főkönyvi számonként
B-ATME	Átalakulási vagyonmérleg
B-ATELL	Vagyonmérleg - vagyonleltár ellenőrzése

A BEKÉRT DOKUMENTUMOK (ÁTALAKULÁSI, EGYESÜLÉSI, SZÉTVÁLÁSI TERVEK, SZERZŐDÉSEK, EGYÉB INFORMÁCIÓK, BIZONYÍTÉKOK ALAPJÁN MI IS "LEKÖNYVELJÜK"

- A KORREKCIÓKAT (ADÓZOTT EREDMÉNY ÁTVEZETÉSE)
- AZ ÁTÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZETEKET,
- A RENDEZÉSEKET

BEOLVADO - TERVEZET							KÉSZÍTETTE	EL
SSZ.	DÁTUM	TARTOZIK FŐKÖNYVI SZÁM/ KÖVETEL FŐKÖNYVI SZÁM	KORREKCIÓ	ÁTÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZET	JELLEG			
1.	2019.09.20	493-tech 4132	T K	Adózott eredmény technikai számla 1995. és későbbi évek eredménytartaléka	1 194 199	0	<input checked="" type="checkbox"/> elfogadott	adózott eredmény
2.	2019.09.20	122 412-tech	T K	Telek, telkesítés Tőketartalék (technikai)	0	10 000 000	<input checked="" type="checkbox"/> elfogadott	telek átértékelése

## 6. A jogutód(ok) vagyonmérlegeinek vizsgálata (cégenként)

- **B-ATKUL** Átértékelési korrekciók, különbözetek, rendezések
  - o a jogutód(ok) vagyonmérlegében elvégzendő különbözetek (pl. egymással szembeni tartozások-követelések, jegyzett tőke – részesedések, stb.) kiszűrése
  - o a jogutód(ok) vagyonmérlegében a saját tőke átrendezése az átalakulási tervek, szerződések alapján

Dokumentumok

BEFOGADO TERVEZET

VAGYONMÉRLEG VIZSGÁLATA (CÉGENKÉNT) A MEGBÍZÁS KÖZÖS DOKUMENTUMAI

N Minták, dokumentumok  
 - N2 Kommunikáció az ügyféllel  
 - N3 Az ügyfél által összeállítandó anyagok listája

B Vagyonmérleg, korrekciók

M Vizsgálati területek  
 - M13 Adók  
 - MAT Átalakulási vizsgálata

E Tartalomjegyzék

B Vagyonmérleg, korrekciók

B-ATKUL Átértékelési korrekciók, különbözetek, rendezések

B-ATVR Vagyonmérleg részletezése főkönyvi számonként

B-ATME Átalakulási vagyonmérleg

B-ATELL Vagyonmérleg - vagyonleltár ellenőrzése

A jogutód(ok) vagyonmérlegében a különbözetek, rendezések „könyvelése” **mérlegsorra** történik.

BEFOGADO - TERVEZET							KÉSZÍTETTE	ELKÉSZÜLT	ELLENŐRÖZVE	B-ATKUL
SSZ.	DÁTUM	NÖVELŐ MÉRLEGSOR/ CSÖKKENŐ MÉRLEGSOR	KÜLÖNBÖZET	RENDEZÉS	JELLEG	MEGJEGYZÉS				
1.	2019.09.20	D.I. JEGYZETT TŐKE		15 000	0	<input checked="" type="checkbox"/> elfogadott	beolvadó jegyzett tőkéje - befogadónál részesedés kiszűrése			
		A.III.1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban								
2.	2019.09.20	D.IV. EREDMÉNYTARTALÉK		0	30 000 000	<input checked="" type="checkbox"/> elfogadott	jegyzett tőke emelés			
		D.I. JEGYZETT TŐKE								
		NEM FŐKÖNYVI SZÁMRA, HANEM MÉRLEGSORRA KÖNYVELÜNK!				<input checked="" type="checkbox"/> elfogadott				

Mérlegor kiválasztása

Mérleg sor	MEGNEVEZÉS
C.3.	Halkszított ráfordítások
D.I.	JEGYZETT TŐKE
D.II.	JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)
D.III.	TŐKETARTALÉK
D.IV.	EREDMÉNYTARTALÉK
D.V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK
D.VI.1.	Értékhelyettesítés értékelési tartaléka
D.VI.2.	Változ értékelési értékelési tartaléka
D.VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY
E.1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre
E.2.	Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre
E.3.	Egyéb céltartalék
F.I.1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
F.I.2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
F.I.3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
F.I.4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

- **B-ATME** Átalakulási vagyonmérleg

A jogutód(ok) átalakulási vagyonmérlege részletesen tartalmazza a jogelőd(ök) adatait, a különbözetreket, rendezéseket és ezek összesenjeként a jogutód vagyonát:



BEFOGADO - TERVEZET						
ESZKÖZÖK	VAGYONÉRTÉKELÉS SZERINTI ÉRTÉK		ÖSSZESEN	KÜLÖNBÖZET	RENDEZÉS	JOGUTÓD VAGYONA
	ATVEVO	BEOLVADO				
18. III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-28 sorok)	3 000	0	3 000	-15	0	2 985
19. 1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000	0	3 000	-15	0	2 985
20. 2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
21. 3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0
22. 4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
23. 5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>48 213</b>	<b>14 467</b>	<b>62 680</b>	<b>-15</b>	<b>0</b>	<b>62 665</b>
FORRÁSOK	VAGYONÉRTÉKELÉS SZERINTI ÉRTÉK		ÖSSZESEN	KÜLÖNBÖZET	RENDEZÉS	JOGUTÓD VAGYONA
	ATVEVO	BEOLVADO				
61. D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	46 881	14 273	61 154	-15	0	61 139
62. I. JEGYZETT TŐKE	3 000	15	3 015	-15	30 000	33 000
63. Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
64. II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0
65. III. TŐKETARTALÉK	0	10 000	10 000	0	0	10 000
66. IV. EREDMÉNYTARTALÉK	43 881	4 258	48 139	0	-30 000	18 139
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>48 213</b>	<b>14 467</b>	<b>62 680</b>	<b>-15</b>	<b>0</b>	<b>62 665</b>

## 7. A megbízás közös dokumentumai között kiemelt fontosságú:

- **M08-ATST** A saját tőkeváltozás összesítése, a táblázat végén a jogutód jegyzett tőkéjének lehetséges maximumára vonatkozó ellenőrző számítással és a megfelelés/meg nem felelőség jelölésével

BEFOGADO - TERVEZET			
SAJÁT TŐKE		KÖVETKEZTETÉS	
	JOGELŐDŐK		JOGUTÓD
	ATVEVO	BEOLVADO	BEFOGADO
<b>JEGYZETT TŐKE</b>			
Könyv szerinti érték:	3 000 000	15 000	3 015 000
Növelő érték:	0	0	30 000 000
Csökkenő érték:	0	0	-15 000
<b>Vagyonértékelés szerinti érték</b>	<b>3 000 000</b>	<b>15 000</b>	<b>33 000 000</b>
<b>JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE</b>			
Könyv szerinti érték:	0	0	0
<b>Vagyonértékelés szerinti érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TŐKETARTALÉK</b>			
Könyv szerinti érték:	0	0	10 000 000
<b>KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>46 881 232</b>	<b>4 273 411</b>	<b>61 154 643</b>
<b>NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN</b>	<b>7 100 856</b>	<b>11 194 199</b>	<b>35 000 000</b>
<b>CSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>-7 100 856</b>	<b>-1 194 199</b>	<b>-35 015 000</b>
<b>SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>46 881 232</b>	<b>4 273 411</b>	<b>61 139 643</b>
<b>A jegyzett tőke lehetséges maximális összege (140.§ (3))</b>			<b>56 139 643</b>

- **M13 Adók** Az átalakulás speciális adózási kérdéseit vesszük végig az adózási munkaprogramban és munkapapírokbán

BEFOGADO - TERVEZET
Visz

VAGYONMÉRLEG VIZSGÁLATA (CÉGENKÉNT)
A MEGBÍZÁS KÖZÖS DOKUMENTUMAI

- [-] N Minták, dokumentumok
  - N1 A megbízás elfogadása
- [-] T Tervezés
- [-] M Vizsgálati területek
  - M08 Saját tőke
  - M13 Adók**
- [-] Z Könyvvizsgálat zárása
  - ZE Dokumentáció ellenőrzése
  - ZKVJ Könyvvizsgálói jelentés
- [-] E Tartalomjegyzék

M13 Adók

M13-ATAK	Adózási kérdőív	
M13-ATKA	Kedvezményezett átalakulás vizsgálata	M13-ATKA.XLS
M13-ATING	Ingatlanos társaság vizsgálata	M13-ATING.XLS
M13-ATV	Jogelőd továbbvihető veszteségének analitikus kimutatása	M13-ATV.XLS
M13-ATVB	Jogelőd bevételeinek analitikus kimutatása a továbbvihető veszteséghez	M13-ATVB.XLS
M13-ATILL	Illeték kötelezettség vizsgálata	M13-ATILL.XLS

- **ZE A könyvvizsgálat zárása**

- **ZE-ATZ** összefoglaló, áttekintő (ellenőrző) lista az elvégzett munkáról
- **ZKVJ-AT** könyvvizsgálói jelentés (cég nevek, mérlegadatokat automatikus beemelésével)