

Vállalkozási mérlegképes könyvelő

ELLENŐRZÉS

tantárgy

14. téma

(Kiegészítő melléklet,
üzleti jelentés ellenőrzése)

Az éves beszámoló kiegészítő melléklete

A kiegészítő melléklet ellenőrzése keretében azt kell vizsgálni, hogy a vállalkozás eleget tett-e a szt. előírásainak.

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni,

- ✓ melyeket a törvény előír, továbbá mindazokat,
- ✓ amelyek a vállalkozás vagyoni, pénzügyi helyzeték, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához szükségesek.

2

A kiegészítő mellékletben értékelni kell

- ✓ a vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét,
- ✓ az eszközök és a források összetételét,
- ✓ a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását,
- ✓ a likviditás és a fizetőképesség, valamint
- ✓ a jövedelmezőség alakulását.

A számviteli politika meghatározó elemeit és azok változását, a változás eredményre gyakorolt hatását a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni.

3

A kiegészítő melléklet ellenőrzése

A kiegészítő mellékletben ismertetni kell, be kell mutatni:

- ❑ a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendet, annak főbb jellemzőit, az alkalmazott értékelési eljárásokat és az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszerét, elszámolásának gyakorlását, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott – az előző üzleti évtől eltérő – eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásukat;

4

- ❑ az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatását, éves bontásban;
- ❑ cash-flow kimutatást;
- ❑ az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot (amennyiben az nem egyezik meg a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal);
- ❑ könyvvizsgálati kötelezettség esetén a könyvvizsgáló által felszámított díjat;
- ❑ a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy adatait;

5

- ❑ minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amely mellékletet készítő vállalkozásnak leányvállalata, vagy más vállalkozással közösen vezet kapcsolt vállalkozása; egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása;
- ❑ minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét, jegyzett tőkéjének összegét, a szavazatok arányát, ahol a vállalkozás többségi befolyással, minősített többséget biztosító befolyással rendelkezik;

6

- ❑ a gazdasági társaságnál a vezető tisztségviselő, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét, a részükre folyósított előlegek és kölcsönök összegét, a nevükben vállalt garanciákat, csoportosítva összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés tételei ágyidejű közlésével;
- ❑ azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket, amelyek értékben nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg.
- ❑ a vállalkozásnak a nevét és székhelyét, amely összeállítja a vállalkozáscsoport konszolidált éves beszámolóját, amelybe a vállalkozást mint leányvállalatot bevonták;

7

- ❑ annak a vállalkozásnak a nevét és székhelyét, amely összeállítja a vállalkozáscsoport azon egységének összevont (konszolidált) éves beszámolóját, amelybe a vállalkozást mint leányvállalatot bevonták, és amely tagja az előző pontban megnevezett vállalkozáscsoportnak;
- ❑ a helyet, ahol az összevont (konszolidált) éves beszámoló megtekinthető, feltéve, hogy azok nyilvánosak.
- ❑ a bevételek aktív időbeli elhatárolásának, a halasztott ráfordításoknak, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának, a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását;

8

- ❑ a kapcsolt vállalkozással szembeni érintett mérlegsorokból külön-külön mennyi az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni követelés vagy kötelezettség;
- ❑ a kötelezettségeknek az összegét, amelyek
 - a hátralévő futamideje több, mint öt év;
 - zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját;
- ❑ azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak → különös tekintettel a jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összegére;

9

- ❑ azon megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, ha e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a vállalkozás pénzügyi helyzetének megítéléséhez;
- ❑ a lekötött tartalékok jogcímei szerint megbontva;
- ❑ mérlegen kívüli tételként a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összegét fajtánkénti bontásban;
- ❑ a bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén, azok könyv szerinti értékét és valós értékét valamint annak indoklását, hogy miért nem számolták el az értékvesztést;

10

- ❑ a tárgyévben lezárt határidős, opciós ügyletek, valamint swap ügyletek eredményét és cash-flow-ra gyakorolt hatását ügyletfajtánként, elszámolási ügylet (származékos ügylet) és szállítási ügylet, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben;
- ❑ a hátrasorolt eszközök értékét jogcímei szerinti részletezésben;
- ❑ a saját tőke üzleti éven belüli változását, annak okait, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira;
- ❑ a saját részvények, saját üzletrészek megszerzésének indokát, számát és névértékét;

11

- ❑ a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalékok, illetve annak felhasználása össze címei szerinti részletezésben, különös tekintettel a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék összegére;
- ❑ a valós értéken történő értékeléshez kapcsolódó információkat;
- ❑ A kiegészítő mellékletben meg kell adni:
 - a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét, személyi jellegű egyéb kifizetéseit;
 - részvénytársaságnál a kibocsátott részvények számát és névértékét részvény típusonként;

12

- azokat az összegeket, amelyek az értékelés következtében a társasági adó megállapításakor módosító tételt jelentenek; → ha a tétel átmeneti jellegű, a jövőbeni hatást is be kell mutatni;
- az immateriális javak, a tárgyi eszközökkel kapcsolatos értékadatok: nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, külön az átsorolásokat, továbbá halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, csökkenését, záró értékét, külön az átsorolásokat, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegtételek szerinti bontásban.

13

- A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell továbbá:
- az exportértékesítés árbevételét termékexport és szolgáltatásexport szerinti, az importbeszerzés értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Unión kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban (a földrajzi elkülönítést a vállalkozás gazdálkodása sajátosságainak figyelembevételével alakítja ki);
 - az értékesítés nettó árbevételét a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban, amennyiben az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól.

14

- a kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeit;
- az aktivált saját teljesítmények értékének részletezését;
- a költségek költségnemenkénti megbontását (csak a forgalmi költség eljárason alapuló eredménykimutatást készítő vállalkozásnak).

15

Az üzleti jelentés

Üzleti jelentésnek a vállalkozás üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről átfogó, a vállalkozás méretével és összetettségével összhangban álló szöveges lemezést kell tartalmaznia.

Az üzleti jelentésben ki kell térni:

- ✓ a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen jelentős folyamatokra;
- ✓ a várható fejlődésre (a környezet ismert és várható fejlődése, a döntések várható hatása nyomán);
- ✓ a kutatás és a kísérleti fejlesztés területére;
- ✓ telephelyek bemutatására;
- ✓ a vállalkozás által folytatott foglalkoztatáspolitikára.

16

Az üzleti jelentésben kell bemutatni:

- ✓ a pénzügyi instrumentumok hasznosítását, ha az jelentős hatással van vagyoni helyzetre;
- ✓ a kockázatkezelési politikát és a fedezeti ügylet politikát;
- ✓ az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatot (számszerűsítve is).

Az a vállalkozás, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták, üzleti jelentésében vállalatirányítási nyilatkozatot tesz közzé.

17

Az üzleti jelentésben külön be kell mutatni

- ✓ a környezetvédelemnek a vállalkozás pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét,
- ✓ a vállalkozás környezetvédelemmel kapcsolatos felelősséget,
- ✓ a környezetvédelmi intézkedéseket, azok végrehajtásának alakulását.

18

Az üzleti jelentés ellenőrzése

Az **üzleti jelentés** ellenőrzése keretében vizsgálni kell a szt. előírásainak betartását.

19