

**BUDAPESTI GAZDASÁGI FŐISKOLA
GAZDÁLKODÁSI KAR ZALAEGERSZEG**

**Társasági formaváltás számviteli feladatai a Szeptetneki Zöld Mező
Szövetkezet példáján keresztül**

Belső konzulens: Simonné Romsics Erika

Külső konzulens: Sipos Ferencné

**Bedő Viktória
Nappali tagozat
Pénzügy-számvitel
Számvitel szakirány**

2015.



NYILATKOZAT

a szakdolgozat digitális formátumának benyújtásáról

A hallgató neve: BEDŐ VIKTÓRIA
Szak/szakirány: PÉNZÜGY - SZÁMVITEL SZAK
SZÁMVITEL SZAKIRÁNY
Neptun kód: FARDFP A szakdolgozat megvédésének dátuma (év): 2015
A szakdolgozat pontos címe:
TÁRSASÁGI FORMAVÁLTA'S SZÁMVITELI FELADATAI A
SZEPETNEKI ZÖLD MEZŐ SZÖVETKEZET PÉLDÁJÁN KERESZTÜL
Belső konzulens neve: SIMONNE ROMSICS ERIKA
Külső konzulens neve: SIPOS FERENCNE
Legalább 5 kulcsszó a dolgozat tartalmára vonatkozóan:
ÁTALAKULÁS, TÁRSASÁGI FORMAVÁLTA'S, SZEPETNEKI
ZÖLD MEZŐ SZÖVETKEZET, VAGYONMÉRLEG - TERVEZET
VEGLEGES VAGYONMÉRLEG

Benyújtott szakdolgozatom **nem titkosított / titkosított.**

(Kérjük a megfelelőt aláhúzni! Titkosított dolgozat esetén kérjük a titkosítási kérelem egy eredeti példányát leadni: a kérelem digitális másolatának a szakdolgozat digitális formátumában szerepelnie kell.)

Hozzájárulok / nem járulok hozzá, hogy nem titkosított szakdolgozatomat a főiskola könyvtára az interneten a nyilvánosság számára közzétegye. (Kérjük a megfelelőt aláhúzni!) Hozzájárulásom - szerzői jogaim maradéktalan tiszteletben tartása mellett - egy nem kizárólagos, időtartamra nem korlátozott felhasználási engedély.

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy szakdolgozatom digitális adatállománya mindenben eleget tesz a vonatkozó és hatályos intézményi előírásoknak, tartalma megegyezik a nyomtatott formában benyújtott szakdolgozatommal.

Dátum: 2014.12.22

Bedő Viktória
hallgató aláírása

A digitális szakdolgozat könyvtári benyújtását és átvételét igazolom.

Dátum: 2014. DEC 23



[Signature]
könyvtári munkatárs

TARTALOMJEGYZÉK

1. BEVEZETÉS	3
2. ÁTALAKULÁSOK A SZÁMVITELBEN	4
2.2. AZ ÁTALAKULÁSOK FAJTÁI	4
2.1. AZ ÁTALAKULÁSOK ÁLTALÁNOS JELLEMZŐI.....	9
2.3. SZÁMVITELI DOKUMENTUMAI	11
2.4. AZ ÁTALAKULÁS FOLYAMATÁNAK ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA	18
3. „SZEPETNEKI” ZÖLD MEZŐ SZÖVETKEZET BEMUTATÁSA.....	26
3.1. ALAKULÁSA, A SZÖVETKEZET FŐ CÉLJA	27
3.2. TEVÉKENYSÉGI KÖREI	28
4. AZ ÁTALAKULÁS FOLYAMATA A „SZEPETNEKI” ZÖLD MEZŐ SZÖVETKEZETNÉL	30
4.1. ÁTALAKULÁS OKAI.....	30
4.2. ELSŐ DÖNTÉS.....	32
4.3. A FORDULÓNAPI DOKUMENTUMOK ELKÉSZÍTÉSE	33
4.4. VAGYONMÉRLEG-TERVEZETEK KÖNYVVIZSGÁLATA	34
4.5. MÁSODIK DÖNTÉS	35
4.6. ÁTALAKULÁSI KÖZLEMÉNY, AZ ÁTALAKULÁS BEJELENTÉSE, CÉGBEJEGYZÉS	36
4.7. CÉGBEJEGYZÉS UTÁN ELKÉSZÍTENDŐ DOKUMENTUMOK.....	37
5. AZ ÁTALAKULÁSOK TÁRSASÁGI ADÓ HATÁSAI	40
6. 2014-TŐL ÉLETBE LÉPŐ POLGÁRI TÖRVÉNYKÖNYV FONTOSABB VÁLTOZÁSAI	42
6.1. GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKRA VONATKOZÓ FONTOSABB VÁLTOZÁSOK.....	43
6.2. ÁTALAKULÁSOKRA VONATKOZÓ FONTOSABB VÁLTOZÁSOK	46
7. ÖSSZEFOGLALÁS	51
8. IRODALOMJEGYZÉK.....	53
9. MELLÉKLETEK	54

1.Bevezetés

Szakedolgozatom témájának a gazdasági társaságok átalakulásának egyik altípusát a társasági formaváltást választottam.

Azért esett a választásom erre a területre, mivel ez egy eléggé speciális terület, valamint véleményem szerint ez a téma mindig időszerű.

Egy társaság életében több alkalommal is előfordulhat átalakulás. Bár vannak olyan esetek, amikor a törvény az átalakulást kötelezővé teszi, számos esetben azonban az átalakulás önkéntes. Önkéntes átalakulás több okból kifolyólag is bekövetkezhet egy vállalkozás életében:

- korlátlan felelősséggel rendelkező tulajdonos ezután korlátolt felelősséggel szeretné a céget vezetni
- a társasági forma korlátokat szab az üzleti tervnek
- költségmegtakarítás
- saját tőke átrendezése, tagok közötti változás
- mind az ügyfelek, mind a bankok, hitelezők nagyobb bizalommal viszonyulnak a nagyobb tőkével rendelkező cégekhez.

Munkámat a sajátos számviteli előadások is segítették.

Gyakorlatomat a „Szepetneki” Zöld Mező Szövetkezetnél töltöttem. A szövetkezet 2013. április 30-án alakult át Korlátolt Felelősségű Társasággá (továbbiakban Kft.), vagyis társasági formát váltott.

Erre az átalakulásra még a 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról szabályai vonatkoztak, szakdolgozatomat ennek figyelembe vételével írtam.

Mivel 2014. március 15-től már a 2013. V. törvény a Polgári Törvénykönyvről hatályos, fontosnak tartottam néhány főbb változásra kitérni. Mind a gazdasági társaságokra, mind az átalakulásokra vonatkozóan több szabály is változott, ezekre dolgozatom végén térek ki.

Összefoglalásképpen tapasztalataimat, véleményemet írom le a szövetkezet társasági formaváltásával kapcsolatban.

2. Átalakulások a számvitelben

Manapság gyakori, hogy a társaságok átalakulnak, társasági formát váltanak, kiválnak, illetve egyesülnek, melynek eredményeként új társaság jön létre. Egy társaság életében több alkalommal is előfordulhat átalakulás, valamint annak altípusai.

Az átalakulás tulajdonképpen egy gazdasági társaság jogutóddal való megszűnését jelenti.

„Az átalakulás-lényegét tekintve-nem más, mint egy adott cég olyan méretű átszervezése, amely már az eredeti cégformát is szétfeszíti, és helyette más vállalkozási formát eredményez.”¹

Az átalakulások fogalmát szűkebb és tágabb értelemben is nézhetjük.

„A gazdasági társaságok átalakulása főszabály szerint társaságiforma-váltást jelent, vagy úgy, hogy az átalakuló társaság az átalakulást követően más társasági formában folytatja a vállalkozást, vagy-tágabb értelemben véve a formaváltást- az eredeti társaság (társaságok) fuzionálva egy közös, minőségileg új társaságban működnek tovább, esetleg a kiinduló társaság két vagy több szervezetre bomlik szét.”²

2.2. Az átalakulások fajtái

Az átalakulásoknak több fajtáját ismerjük, ezeket ebben a fejezetben szeretném részletezni. Az átalakulások fajtái:

1. Társasági forma váltása
2. Egyesülés
 - 2.1. Beolvadás
 - 2.2. Összeolvadás
3. Szétválás
 - 3.1. Kiválás
 - 3.2. Különválás

¹ Adorján Csaba-Gál Judit A gazdasági társaságok átalakulása Budapest HVG-ORAC Lap- és Könyvkiadó Kft. 2010. ISBN 978 963 258 101 9 p. 29.

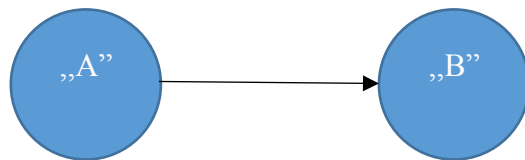
² Adorján Csaba-Gál Judit A gazdasági társaságok átalakulása Budapest HVG-ORAC Lap- és Könyvkiadó Kft. 2010. ISBN 978 963 258 101 9 p. 30.

4. Szövetkezet gazdasági társasággá történő alakulása

Társasági formaváltás

Társasági formaváltásról beszélünk, amikor valamely társaság megszűnik, ennek általános jogutódjaként egy másik társaság alakul. Tehát egy gazdasági társaság másik társasági formát választ. Például:

- Betéti társaság alakul Korlátolt Felelősségű Társasággá
- Betéti Társaság alakul Részvénytársasággá
- Korlátolt Felelősségű Társaság Alakul Részvénytársasággá
- Részvénytársaság alakul Betéti Társasággá

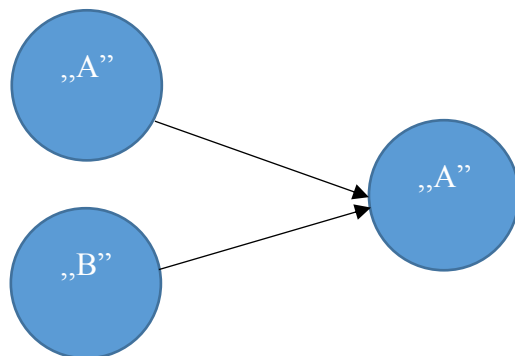


1. ábra: Forrás: Saját szerkesztés a sajátos számviteli elszámolások 2. előadása alapján

Egyesülés

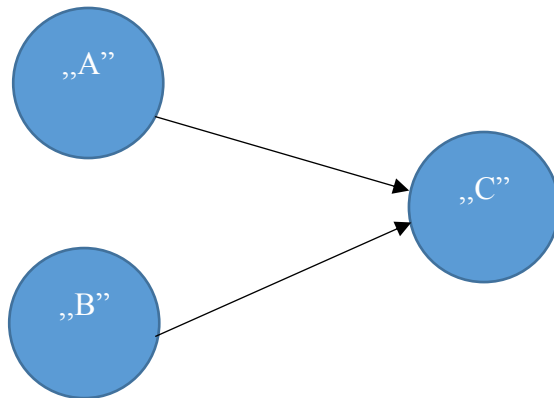
Egyesülésnek két fajtáját különböztetjük meg:

- Beolvadás: a beolvadó társaság(ok) megszűnik (megszűnnek), vagyonuk az átvevő társaságra, mint jogutódra száll át, melynek társasági formája változatlan marad.



2. ábra: Forrás: Saját szerkesztés a sajátos számviteli elszámolások 2. előadása alapján

- **Összeolvadás:** Az egyesülő társaságok megszűnnek, vagyonuk az átalakulással létre jövő új gazdasági társaságra, mint jogutódra száll át.

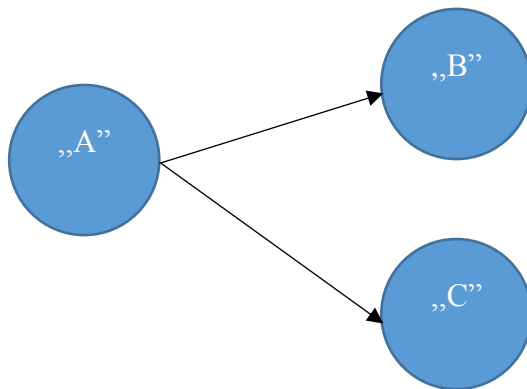


3. ábra: Forrás: Saját szerkesztés a Sajátos számviteli elszámolások 2. előadás alapján

Szétválás

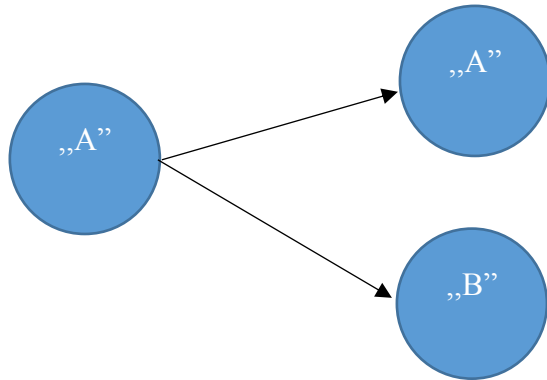
A gazdasági társaságok szétválásán belül is két típust különböztünk meg:

- **Kiválás:** az a gazdasági társaság, amelyből a kiválás történik, változatlan formában fog továbbra is működni, de a kivált tagok részvételével és a társasági vagyon egy részének felhasználásával új gazdasági társaság jön létre.



4. ábra: Forrás: Saját szerkesztés a Sajátos számviteli elszámolások 2. előadás alapján

- Különválás: a különváló gazdasági társaság megszűnik, vagyona az új társaságokra, mint jogutódokra száll át.



5. ábra: Forrás: Saját szerkesztés a Sajátos számviteli elszámolások 2. előadás alapján

Úgy gondolom fontos említést tenni az egyéni cégekről, valamint a szövetkezetekről is, mivel az általam vizsgált társaság is szövetkezetből alakult át gazdasági társasággá.

Kizárt, hogy egy átalakuló gazdasági társaság jogutódként egyéni céget, vagy szövetkezetet válasszon, azonban annak, hogy egyéni cég illetve szövetkezet gazdasági társasággá alakuljon, semmi akadálya nincsen. Szövetkezet esetében a törvény meghatározza, hogy vagy Kft.-vé, vagy Rt.-vé alakulhat át:

„A szövetkezet - a közhasznú szervezeti jogállással rendelkező szociális szövetkezet kivételével - korlátolt felelősségű társasággá vagy részvénytársasággá alakulhat át.”³

A ma hatályos szabályok szerint egyéni cég bármilyen gazdasági társasággá átalakulhat:

„Az egyéni cég a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával gazdasági társasággá alakulhat át.”⁴

Az átalakulások minden fajtájára jellemző, hogy nem kötelező, csupán a tulajdonosok döntésétől függ. Tehát lehet önkéntes, de előfordulhatnak azonban olyan esetek is,

³ 2006. évi X. törvény 85. § (1)

⁴ 2009. évi CXV. törvény 33. § (1) bekezdés

amikor a Gazdasági társaságokról szóló törvény (Gt.) kötelezővé teszi az átalakulást. Csakis abban az esetben kötelező az átalakulás, ha a társaság taggyűlése nem dönt:

- feltételes tőkeleszállításról
- pótbefizetésről
- a társaság megszüntetéséről.

Átalakulások				
Önkéntes			Kötelező	
Társasági formaváltás	Egyesülés	Szétválás	Gyorsütemű vagyonszerzés	Tartós vagyonszerzés

1. táblázat: Saját szerkesztés Az átalakulás folyamatának bemutatása a Stern Bt. példáján keresztül [elektronikus dok.] / Kálmán Heléna [Szakdolgozat], 2012 (SZD) alapján

Mint a táblázat is mutatja, a Gt. alapján kötelező az átalakulás abban az esetben, ha a társaság egymást követő két üzleti évben a társasági formájára előírt jegyzett tőkének megfelelő saját tőkével nem rendelkezik. Ez tartós vagyonszerzésnek minősül.

Jelentős, gyorsütemű vagyonszerzésnek minősül

- Kft. esetében:

„E törvényben vagy a társasági szerződésben meghatározott eseteken kívül a taggyűlést akkor is össze kell hívni, ha az a társaság érdekében egyébként szükséges. Az ügyvezető haladéktalanul köteles, a szükséges intézkedések megtétele céljából, összehívni a taggyűlést, ha tudomására jut, hogy

a) a társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent, vagy

b) a társaságot fizetési képtelenség fenyegeti, vagy fizetéseit megszüntette, illetve, ha vagyona tartozásait nem fedezi.”⁵

- Rt. esetében:

„Az igazgatóság köteles nyolc napon belül - a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett – a szükséges intézkedések megtétele céljából a közgyűlést összehívni, ha tudomására jut, hogy

a) a részvénytársaság saját tőkéje a veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent, vagy

⁵ 2006. évi IV. törvény 143. § (2) bekezdés

- b) saját tőkéje a 207. § (1) bekezdésében meghatározott összeg alá csökkent, vagy
- c) a részvénytársaságot fizetésképtelenség fenyegeti, vagy fizetéseit megszüntette, illetve ha vagyona tartozásait nem fedezi”⁶

Amennyiben a Gt. kötelezővé teszi az átalakulást, abban az esetben a gazdasági társaság csakis olyan gazdasági társasággá alakulhat át, amely tőkekövetelményeinek eleget tud tenni.

Ezek a szabályok kizárólag a Kft-re és az Rt-re vonatkoznak, mivel a Gt. erre a két társasági formára ír elő tőkeminimumot. Ennek az az oka, hogy sem a Kft-nél, sem az Rt-nél a tagok nem felelősek saját vagyonukkal, csakis a társaság köteles a követelésnek helytállni.

2.1.Az átalakulások általános jellemzői

Szakedolgozatom témájaként is választottam az átalakulásokat, mivel ez egy speciális számviteli témának minősül, ezért felkeltette az érdeklődésemet.

Speciális céghelyzetek közé tartoznak:

- Átalakulások
- Csődeljárás
- Felszámolási eljárás
- Végelszámolás

Ezeket a speciális céghelyzeteket a következő törvények szabályozzák:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
- 2013. évi CLXXVII. törvény az átmeneti rendelkezésekről
- 2013. évi CLXXVI. törvény az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról

⁶ 2006. évi IV. törvény 245.§ (1) bekezdés

- 2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról
- 2006. évi X. törvény a szövetkezetekről
- 1991. évi IL. törvény a csődeljárásról, felszámolási eljárásról
- 225/2000. (XII.19.) Kormányrendelet a felszámolás időszaka alatti számviteli feladatokról
- 1996. évi LVII. törvény a tisztességtelen piaci magatartás és a versenykorlátozás tilalmáról

Az átalakulások esetében található olyan jogi normák, melyek az átalakulási folyamatok többségére érvényesülnek. Ezeket általános előírásoknak, vagy feltételeknek is tekinthetjük. Most ezeket az előírásokat szeretném bemutatni.

Főszabály szerint a gazdasági társaság alapítására vonatkozó szabályokat kell az átalakulás során alkalmazni, amennyiben erről a törvény másként nem rendelkezik.

Ha átalakulásról beszélünk, meg kell említeni azokat az eseteket is, amikor az átalakulás nem lehetséges.

"(2) Nem alakulhat át más gazdasági társasággá az a gazdasági társaság, amely felszámolás vagy végelszámolás alatt áll, vagy ha a büntetőügyben eljáró bíróság vagy ügyész a céget, illetve a cégbíróságot arról értesíti, hogy a céggel szemben büntetőjogi intézkedés alkalmazására kerülhet sor.

(3) Gazdasági társaság más gazdasági társasággá való átalakulását csak akkor határozhatja el, ha a tagok (részvényesek) a társasági szerződésben meghatározott vagyoni hozzájárulásukat teljes egészében teljesítették.”⁷

A vagyoni hozzájárulás lehet pénzbeli vagy nem pénzbeli hozzájárulás. a nem pénzbeli hozzájárulást más néven apportnak nevezzük.

„(4) Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság előtársaságként nem működhet. A jogutód gazdasági társaság cégbejegyzéséig, illetve az átalakulás gazdasági társaság

⁷ 2006. évi IV. törvény 69. § (2) (3) bekezdés

által megjelölt időpontjáig [Ctv. 57. § (2) bekezdés] a gazdasági társaság a bejegyzett társasági formájában folytatja tevékenységét.”⁸

Fontos, hogy az átalakulás során olyan társasági formát válasszunk, amely esetében legalább a törvény által meghatározott legkisebb mértékű tőkeminimum követelményeknek eleget tudjunk tenni. Tőkeminimumot a törvény 3 esetben határoz meg:

- Kft-nél 3 millió Ft
- Zrt-nél 5 millió Ft
- Nyrt-nél 20 millió Ft

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság az átalakult társaság jogutódja lesz, tehát a jogutód társaságra fognak a jogelőd társaság jogai illetve kötelezettségei „átszállni”.

Az átalakulással létrejött jogutód társaság működését az átalakulás bejegyzését követő napon kezdheti meg. Ez abból adódik, hogy a megszűnő társaságok a cégbejegyzés napján fejezik be tevékenységüket.

Az átalakulást sem adó, sem illetékfizetési kötelezettség nem terheli, kivéve abban az esetben, ha vagyonfelértékelés miatt adófizetési kötelezettség keletkezik.

2.3.Számviteli dokumentumai

Ebben a fejezetben szeretném az átalakulások számviteli dokumentumait bemutatni, melyek a következők:

- vagyonmérleg tervezet
- vagyoneleltár tervezet
- végleges vagyonmérleg
- végleges vagyoneleltár

⁸ 2006. évi IV. törvény 69. § (4) bekezdés

Induljunk ki abból, hogy minden mérleg alapbizonylata a leltár, vagyis minden mérleget leltárral kell alátámasztanunk. Ez az átalakulás esetében sincs másként. A vagyommérleget is leltárral kell alátámasztani, ezt a leltárt nevezzük vagyonneveltárnak.

Mind a vagyommérleget, mind a vagyonneveltárt több alkalommal is el kell készítenünk. Vagyommérleg- és vagyonneveltár tervezetet kell készítenünk az átalakulási folyamat során az első döntés alkalmával meghatározott fordulónapra, valamint a cégbejegyzést követő 90 napon belül. A vagyonneveltárakra ugyanazok a szabályok vonatkoznak, mint azokra a leltárakra, melyek a fordulónapi beszámolóhoz készülnek.

Olyan leltárt kell összeállítani, mely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a meglévő készleteket mennyiségben és értékben.

Vagyonneveltár, vagyommérleg			
Tervezett adatok alapján		Valós, tényleges adatok alapján	
Átalakuló társaságoknál	Átalakulással létrejövő társaságoknál	Átalakuló társaságoknál	Átalakulással létrejövő társaságoknál

2. táblázat: Saját szerkesztés Az átalakulás folyamatának bemutatása a Stern Bt. példáján keresztül [elektronikus dok.] / Kálmán Heléna [Szakdolgozat], 2012 (SZD) alapján

Mint a táblázat is mutatja, a vagyommérleg tervezetet az átalakuló és az átalakulással létrejövő társaságnak is el kell készítenie.

Az átalakuló társaság vagyommérleg-tervezete

A vagyommérleg-tervezet összeállításakor a fordulónapi értékelés szabályait kell figyelembe venni. Minden olyan tételt el kell számolni, melyeket a beszámoló összeállításához könyvelni kellene. Például:

- értékvesztések
- visszairások
- céltartalékképzés
- időbeli elhatárolások

A vagyommérleg-tervezetben értékhelyesbítés, értékelési különbözet és értékelési tartalék nem szerepelhet, ezeket az összeállításnál figyelmen kívül kell hagyni.

Az átalakuló társaság vagyonszerzője 3 oszlopos:

Átalakuló társaság vagyona könyv szerinti értéken	Átértékelés hatása	Átalakuló társaság vagyona vagyonszerzője szerinti értéken
--	--------------------	--

3. táblázat: Saját szerkesztés 2000. évi C. törvény alapján

„ Az átalakuló gazdasági társaság vagyonszerzője-tervezetének harmadik oszlopában a saját tőke tételében csak jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék (ez utóbbi negatív előjelű is lehet) és lekötött tartalék tétel szerepelhet, ennek érdekében előzőleg a szükséges átvezetéseket is el kell végezni.”⁹

Vagyis a harmadik oszlopban mérleg szerinti eredmény nem jelenhet meg. Mivel az első két oszlop összegeként jön ki a harmadik oszlop összege, ezért ebből következik, hogy az első oszlopban sem szerepelhet mérleg szerinti eredmény sor.

Amennyiben az átalakuló társaság vagyonszerzője-tervezetének első oszlopában szerepel mérleg szerinti eredmény sor, akkor az átértékelés oszlopban az eredménytartalékba kell átvezetni.

A tervezetben nem szerepelhet jegyzett, de be nem fizetett tőke sem, mivel az átalakulás egyik feltétele, hogy a tulajdonosoknak ezzel kapcsolatos kötelezettségeiket rendezniük kell.

A vagyonszerzője (mind a tervezet, mind a végleges vagyonszerzője) összeállítható:

- könyv szerinti értéken
- piaci értéken
 - társasági formaváltás esetén a jogelőd
 - összeolvadáskor mindegyik jogelőd
 - beolvadáskor a beolvadó jogelőd
 - különváláskor a jogelőd
 - kiválás esetén a kiváló jogutód készítheti.

Az átértékelésnél több szempontot is figyelembe kell vennünk.

Az átértékelés nem kötelező, csak egy lehetőség, tehát a társaság vagyona könyv szerinti értéken is szerepelhet a vagyonszerzőjeben. Azonban fontos megemlíteni, hogy

⁹ 2000. évi C. törvény 138. § (6) bekezdés

amennyiben a jogelőd társaság a vagyommérlegét könyv szerinti értéken készíti, akkor a jogutód társaságnak is könyv szerinti értéken kell a mérleget összeállítani. Ugyanez igaz a piaci értéken történő értékelésre is. Ha a jogelőd társaság piaci értéken állítja össze a vagyommérlegét, a jogutód társaságnak is piaci értéken kell készítenie.

Piaci értéken történő értékelés esetén a társaság eszközeit illetve kötelezettségeit át kell értékelni. Az eszközöket piaci értéken (az érték nélkül nyilvántartott eszközöket is fel lehet értékelni), a kötelezettségeket (céltartalékok, passzív időbeli elhatárolások is) az elfogadott, valamint a várhatóan felmerülő összegben kell figyelembe venni.

Amennyiben a társaság az átértékelés lehetőségét választotta, kötelező átalakulási tervet készítenie.

Az átértékelési különbözet lehet:

- pozitív
- negatív

Pozitív átértékelési tartalék esetén a vagyont összességében felértékelték, a különbözettel a tőketartalékot kell növelni.

Amennyiben az átértékelési tartalék negatív, a vagyont összességében leértékelték, ezzel a különbözettel a tőketartalék összegéig a tőketartalékot, majd az eredménytartalékot kell csökkenteni.

Tilos a saját tőke értékét annál az értéknél magasabban meghatározni, mint amit a könyvvizsgáló megállapított.

Mint azt már az előzőekben írtam, az átértékelés csak egy lehetőség. Ha az átalakuló, jogelőd társaság nem él az átértékelési lehetőséggel, abban az esetben a saját tőke értéke a 3. oszlopban megegyezik az 1. oszlopban levő saját tőke könyv szerinti értékével.

Az átalakulással létrejött társaság vagyomméreg-tervezete

Az átalakulással létrejött társaság vagyomméreg-tervezete általában négyoszlopos, mely a következőket tartalmazza:

Átalakuló társaság vagyona vagyoneértékelés szerinti értéken	Különbözetek	Rendezés	Átalakulással létrejött társaság vagyona
---	--------------	----------	--

4. táblázat: Saját szerkesztés 2000. évi C. törvény alapján

Az átalakuló társaság vagyomméreg-tervezetének utolsó oszlopa megegyezik az átalakulással létrejövő társaság vagyomméreg-tervezetének első oszlopával.

Mind a cégbíróság, mind a legfőbb szerv az átalakulásról szóló végleges döntését úgy hozza meg, ha ismeri azokat a vagyoni viszonyokat, amik az átalakulás miatt esetlegesen kialakulnak. Ahhoz, hogy ezt a vagyoni helyzetet megismerjük, a tervezetnek meg kell mutatni, hogy az átalakulás során hogyan változik, milyen lesz a társaság vagyoni helyzete. Ezért a változásoknak (tőkeemelés, tőkekivonás) úgy kell a tervezetben szerepelni, ahogy a társaság vagyonát érinteni fogják. Tehát az átalakuló és az átalakulással létrejövő társaság vagyomméreg-tervezete eltérhet egymástól. Ennek okai lehetnek:

- régi, illetve új tagok által végrehajtandó tőkeemelés miatt
- a kiváló tulajdonosra, tulajdonosokra jutó vagyonhányad miatt (tőkekivonás, tőkeleszállítás)
- saját tőke átrendezése miatt, mely lehet önkéntes vagy kötelező

Ha a jogutód társaság saját tőkéje kisebb a jegyzett tőke törvényben előírt legkisebb összegénél, a társaság tagjainak az átalakulás megvalósulása érdekében tőkét kell emelniük. Amennyiben ez a tőkeemelés nem történik meg, az átalakulás megghiúsul. A tőkeemelés a jegyzett tőkét növelő tételként fog megjelenni.

A végleges vagyommérlegek összeállítása

A jogutód társaság tevékenységét az átalakulás napját követő napon kezdheti el, ezen a napon nyitja meg nyilvántartásait is. Ehhez, hogy a jogutód társaság a nyilvántartásait meg tudja nyitni, valamint a jogelőd társaság zárni tudja nyilvántartásait, fel kell mérni mind a jogelőd, mind a jogutód társaság vagyonát. Ehhez el kell készíteni mindkét társaságnál a végleges vagyommérleget, valamint a végleges vagyoneleltárt is.

A végleges vagyommérlegeket mind a jogelőd, mind a jogutód társaságnál a cégbejegyzést követő 90 napon belül el kell készíteni. A végleges vagyommérlegeket is alá kell támasztani végleges vagyoneleltárral, melyeket független könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell. Ez lesz az átalakulás számviteli dokumentuma.

A végleges vagyommérleg összeállítása a jogelőd társaságnál

A végleges vagyommérleg összeállításakor ugyanazon szabályokat kell figyelembe vennünk, mint a vagyommérleg-tervezet összeállításánál.

Felépítésében nem különböznek egymástól, a vagyommérleg-tervezet és a végleges vagyommérleg is 3 oszlopos. A mérleg szerinti eredményt itt is eredménytartalékokat módosító tételként kell szerepeltetni.

A végleges vagyommérleg összeállítása a jogutód társaságnál

A jogutód társaság végleges vagyommérlegének felépítése szintén megegyezik a vagyommérleg-tervezet felépítésével. A tervezet és a végleges vagyommérleg összeállítása a különbözetek és a rendezés oszlopban tér el egymástól. Míg a tervezetben a tőkekivonás és tőkeemelés hatásait úgy kellett bemutatni, ahogy ezek a vállalkozás vagyonát érinteni fogják, addig a végleges vagyommérleg a ténylegesen kialakult helyzetet mutatja. A tőkekivonás, illetve a tőkeemelés a következőképpen jelenik meg a vagyommérlegben:

	A vagyonsmérleg-tervezetben	A végleges vagyonsmérlegben
Tőke kivonás	<ul style="list-style-type: none"> - Az átadandó eszközök értéke az eszközöket csökkenti. - Jegyzett tőke csökken a névértékkel. - A névérték és az átadandó eszközök értékének a különbsége a tőketartalék-, illetve eredménytartalék-változás (arányosan). 	<ul style="list-style-type: none"> - Az átadandó eszközök értéke a kötelezettséget növeli. - Jegyzett tőke csökken a névértékkel - A névérték és az átadandó eszközök értékének a különbsége a tőketartalék-, illetve eredménytartalék-változás (arányosan).
Tőke emelés	<ul style="list-style-type: none"> - A vagyoni hozzájárulás az eszközök értékét növeli (ideértve az ázsiót is). - Jegyzett tőke nő a névértékkel. - Alaptőkén felüli vagyoni hozzájárulás tőketartalékot növel. 	<ul style="list-style-type: none"> - A rendelkezésre bocsátott vagyoni hozzájárulás a kötelezettségeket csökkenti (ideértve az ázsiót is) - A rendelkezésre nem bocsátott pénzbeli vagyoni hozzájárulás a jegyzett, de még... értékét növeli - Jegyzett tőke nő a névértékkel - Alaptőkén felüli vagyoni hozzájárulás tőketartalékot növel.

5. táblázat: Forrás: Adorján Csaba Gál Judit A gazdasági társaságok átalakulása Budapest HVG-ORAC Lap- és Könyvkiadó Kft. 2010. ISBN 978 963 258 101 9 p. 223.

A végleges vagyonsmérleg harmadik, rendezés oszlopa tartalmilag ugyanazokat az összegeket tartalmazza, mint a tervezet, de a teljes egyezőség mégsem biztos.

Ezt az egyezőséget több tétel is befolyásolja:

- a várható vagyonsvesztésre képzett lekötött tartaléknak itt már nincs jelentősége
- az adózott eredmény összege eltérhet a tervezetben szereplő összegtől
- míg a tervezetben jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepelhet, addig a végleges vagyonsmérlegben már szerepelhet

„Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonszármazékosági kimutatott saját tőke és a vagyonszármazékosági-tervezetében kimutatott saját tőke különbözetének összegével - a változás tartalmának és előjelének megfelelően - a tőketartalékot, az eredménytartalékot, illetve a lekötött tartalékot kell módosítani a végleges vagyonszármazékosági kimutatásban. A tőketartalék módosítása során, ha emiatt a tőketartalék negatívvá válna, a tőketartalék pozitív összegéig a tőketartalékot, azt meghaladóan az eredménytartalékot kell csökkenteni.”¹⁰

2.4. Az átalakulás folyamatának általános bemutatása

Ebben a fejezetben bemutatom az egyetlen döntés alkalmával meghozott átalakulásokat, valamint bővebben kifejtem a „rendes” eljárásban, tehát két ülés alkalmával meghozott átalakulás folyamatát.

Együlési döntés

Az átalakulások jelentős része, többsége két ülés alkalmával hozza meg végleges átalakulási döntését, addig lehetőség van az átalakulási döntés egyetlen ülés alkalmával való meghozatalára.

Egyetlen ülésen eldönthető az átalakulás, amennyiben kisebb létszámú, egymás között szorosabb kapcsolatokat ápoló társaságról van szó.

A vezető tisztségviselő feladata az ülés előtt a tagok véleményét beszerezni. Fontos, hogy ne csak szóban állapodjon meg a tagokkal, hanem véleményüket írásos nyilatkozat formájában szerezze be. Ezenkívül a vezető tisztségviselőnek tudnia kell azt is, hogy a tagok a jogutód társaságban is részt akarnak-e venni. Ezt fontos tudni, mivel kilépő tag, tagok esetén az egyetlen ülésre egy elszámolási tervezetet is össze kell állítani.

Az első, egyetlen ülésre minden dokumentumnak rendelkezésre kell állnia:

- jogelőd társaság vagyonszármazékosági- és vagyonszármazékosági-tervezete
- jogutód társaság vagyonszármazékosági- és vagyonszármazékosági-tervezete

¹⁰ 2000. évi C. törvény 141. § (4) bekezdés

- független könyvvizsgáló nyilatkozata
- szükség esetén átalakulási terv
- kiváló tagok esetén az elszámolás tervezete
- jogutód létesítő okiratának tervezete

Véleményem szerint az együlékes döntés is két üléses döntésnek felel meg.

Az első ülés ebben az esetben a vezető tisztségviselő tagokkal való megállapodása, nyilatkozat beszerzése, míg a második ülésnek tekinthető az „egyetlen” ülés.

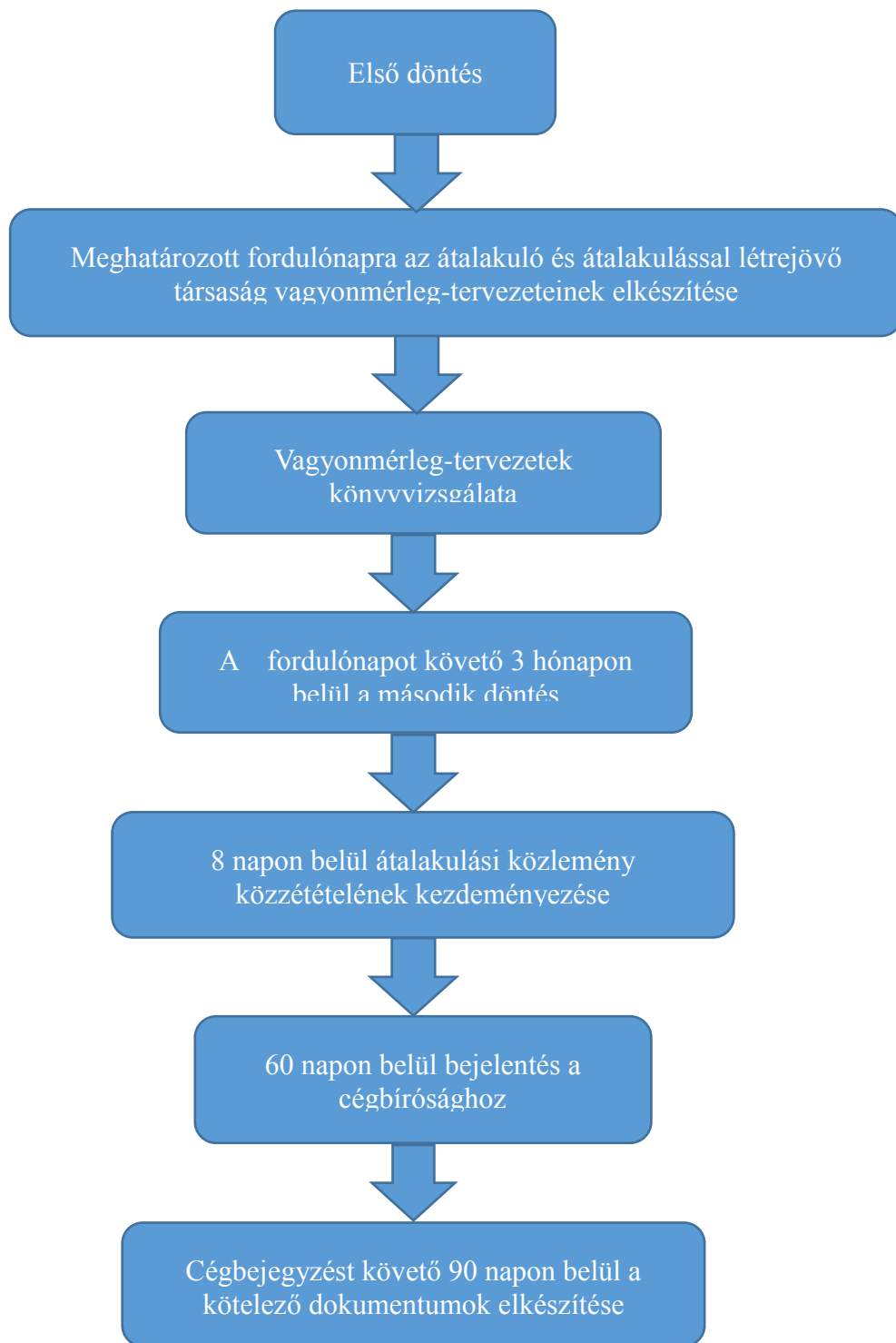
Ezen az ülésen minden olyan döntést meg kell hoznia a társaságnak, melyek a két üléses eljárásban a második döntés alkalmával születnek meg:

- vagyonmérleg-tervezetek és mellékleteik elfogadása
- az átalakulás végleges elfogadása
- a jogutód társaság formája, tulajdonosi szerkezete és tőkeszerkezete
- a kilépő tagok járandóságairól, a vagyonkiadás módjáról határozni
- Ezen az ülésen kell a jogutód létesítő okiratát is elfogadni.

Együlékes átalakulásra csak a Gt-ben, az új Ptk-ban már nincs lehetőség, 2014. március 15. napjával ez a lehetőség tehát megszűnt.

A „kétlépcsős” átalakulás folyamata

Amint a következő folyamatábra is mutatja, az átalakulás több egymáshoz szorosan kapcsolódó folyamat eredményeként jön létre. Ezt a folyamatot a következő ábrán szeretném bemutatni:



Az első, előkészítő ülés

Az első ülést a vezető tisztségviselő hívja össze. Az ülésre készített előterjesztést a társaság felügyelőbizottságának (ha működik ilyen szerv) az első ülés előtt be kell mutatni, véleményét be kell szerezni.

Az első ülés alkalmával fel kell mérni, hogy a társaság tagjai az átalakulással egyetértenek-e.

A társaság átalakulásának elhatározásához és a szükséges döntések meghozatalához cégformától függően más szavazati arányok szükségesek a döntés elfogadásához:

- A közkereseti társaság és a betéti társaság esetén a tagok gyűlésének egyhangú /Gt. 93. § (5) bekezdése és Gt. 108. § (3) bekezdése/,
- A korlátolt felelősségű társaság /kft./és az egyesülés taggyűlése legalább háromnegyedes szótöbbséggel /Gt. 141. § (2) bekezdésének q) pontja, a Gt. 165. § (1) bekezdése, Gt. 320. § (2) bekezdésének f) pontja, Gt. 324. § (2) bekezdése/,
- A részvénytársaság közgyűlésének szintén legalább háromnegyedes szótöbbséggel /Gt. 231. § (2) bekezdésének c) pontja, Gt. 236. § (1) bekezdése/ hozott határozata szükséges az átalakulás megvalósulásáról.

Azt is fel kell mérni, hogy a tagok között van-e olyan, aki nem kíván a jogutód társaság tagja lenni.

Ezután el kell dönteni, hogy a társaság milyen társasági formában akarja működését folytatni.

Meg kell határozni a vagyonmérleg-tervezetek, valamint a vagyoneleltár-tervezetek fordulónapját is. Az első döntés alkalmával kell kiválasztani a független könyvvizsgálót is, aki az átalakulás során felügyeli a számviteli munkálatok helyességét. Ezenkívül fel kell hatalmazni a társaság vezető tisztségviselőjét (tisztségviselőit) az átalakulási dokumentumok elkészítésére.

Ha ezek a döntések megszülettek, akkor ezek alapján kell elkészíteni a vagyonmérleg és vagyoneleltár-tervezeteket, valamint az átalakulási döntés meghozatalához szükséges egyéb dokumentumokat:

- létesítő okirat tervezet
- átalakulási terv
- a társaságtól megváló tagokkal való elszámolási tervezet
- jogszabály által előírt egyéb okiratok

Átalakulási tervet kell készíteni abban az esetben, ha az átalakuló társaság eszközeit és kötelezettségeit átértékeli. A társaságnak akkor is átalakulási tervet kell készítenie, amennyiben az átalakulással létrejövő társaság vagyonszerkezet-tervezete eltér az átalakuló gazdasági társaság vagyonszerkezetétől. Az eltérés okai lehetnek:

- belépő új tag(ok) vagyoni hozzájárulása
- meglévő tagokat terhelő, pótlólagosan teljesítendő befizetések
- kilépő tagokra jutó vagyonszerkezet kiadási kötelezettsége
- jogutód társaság saját tőkéjének átrendezése

„Átalakulási terv a jogszabályban előírtakon túl olyan esetekben is készíthető, ha azt a vezető tisztségviselők az átalakulási döntés meghozatalának megkönnyítése, a legfőbb szerv ülésének jobb előkészítése érdekében szükségesnek látják. Az átalakulási tervet az átalakuló társaság vezető tisztségviselője írja alá.”¹¹

A vagyonszerkezet-tervezet fordulónapjának meghatározása

Ahogy azt az előző fejezetben már leírtam, a vagyonszerkezet illetve a vagyonszerkezet-tervezetek fordulónapját az első, előkészítő ülésen a társaság legfőbb szerve határozza meg.

A jogelőd és a jogutód társaság vagyonszerkezet- és vagyonszerkezet-tervezetének fordulónapja azonos időpontra kell szólnia. A fordulónap megválasztásánál fontos figyelembe venni azt is, hogy legyen elég idő a szükséges dokumentumok, feladatok (leltározás, könyvvizsgáló megbízása, szerződéskötés) elkészítésére. Ezt a fordulónapot úgy kell megválasztani, hogy a vagyonszerkezet-tervezetek fordulónapjától a végleges átalakulási döntésig, második döntésig 3 hónapnál hosszabb idő nem telhet el. Ez a szabályozás azért fontos, hogy a társaság legfőbb szerve a lehető legfrissebb adatok

¹¹ 2006. IV. törvény 72. § (6) bekezdés

ismeretében tudjon állást foglalni az átalakulás kérdésében. Két olyan eset van, amikor a 3 hónapos időköz megtartására nincs lehetőség:

- „A gazdasági társaság legfőbb szerve az átalakulásról - a társasági szerződés eltérő rendelkezése hiányában - két alkalommal határoz. A tagok a társasági szerződésben úgy is rendelkezhetnek, hogy ha a vezető tisztségviselők az átalakuláshoz szükséges okiratokat előkészítik, az átalakulási javaslat érdemi elbírálásáról a legfőbb szerv egy ülésen határoz. Ez utóbbi esetben erre az ülésre el kell készíteni az ülés napját legfeljebb hat hónappal megelőző, a vezető tisztségviselők által meghatározott időpontra – mint mérlegfordulónapra - vonatkozó, könyvvizsgáló által elfogadott vagyonmérleg-tervezeteket és vagyonleltár-tervezeteket.”¹²
- „Az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetéként a számviteli törvény szerinti beszámoló mérlege is elfogadható abban az esetben, ha annak fordulónapja az átalakulásról való végleges döntés időpontját legfeljebb hat hónappal előzte meg, és ha a társaság az átértékelés lehetőségével nem él.”¹³

A második ülés

Ebben a fejezetben kitérnék a második, véglegesen döntő ülésen hozandó kérdésekre, határozatokra.

A második ülésre rendelkezésre állnak a vagyonmérleg- és vagyonleltár-tervezetek, az átalakulással létrejövő társaság társasági szerződésének tervezete, az átalakuló társaságban részt venni nem kívánó tagokkal való elszámolás tervezete, valamint a független könyvvizsgáló nyilatkozata.

Ezen az ülésen kell határozni a vagyonmérleg-tervezetek és mellékleteik elfogadásáról. Emellett döntést kell hozni az átalakulás végleges elfogadásáról. Amennyiben az átalakulást megszavazzák, határozni kell a jogutód társaság formájáról, tulajdonosi szerkezetéről és tőkeszerkezetéről is.

Mint azt korábban írtam, ezen az ülésen rendelkezésre áll a jogutód gazdasági társaságban részt venni nem kívánó tagokkal való elszámolás tervezete. Ez alapján kell

¹² 2006. évi IV. törvény 71. § (1) bekezdés

¹³ 2006. évi IV. törvény 73. § (2) bekezdés

a kilépő tagok járandóságairól, a vagyoni átadás módjáról határozni. A kilépő tagokat megillető vagyoni hányadot a jogutód társaság cégbejegyzését követő 30 napon belül ki kell adni. Kivételes eset, ha a kilépő tagokkal 30 napnál későbbi időpontban állapodtak meg.

Ezen az ülésen kell a jogutód létesítő okiratát is elfogadni.

Az átalakulás végleges elhatározása után az ügyvezetésnek értesíteni kell a társaságnál működő munkavállalói érdekképviseleti szerveket is. A törvény szerint ezt a tájékoztatást a második döntést követően kell megadni, mivel az átalakulás itt válik véglegessé. Amennyiben a társaságnál ilyen szerv nem működik, célszerű a cégbírói kérelemhez egy ezzel kapcsolatos nyilatkozatot benyújtani. Ebben az esetben az alkalmazottakat személyre szólóan kell értesíteni. Ki kell térni a jogutódlás időpontjára, okára, valamint a munkavállalókat érintő jogi, gazdasági és szociális következményekre.

A második ülésen lehetősége van a társaságnak az átalakulás időpontját meghatározni.

„Ha az átalakuló cég az átalakulás időpontját meghatározza, az átalakulás nem a cégbejegyzés napjával, hanem a cég által megadott napon következik be. A cég által meghatározott időpont nem lehet későbbi, mint a kérelem cégbírósághoz történt benyújtását követő kilencvenedik nap, illetve nem lehet korábbi, mint a cégbejegyzés napja. Ha a cég által meghatározott időpont a cégbejegyzés napját megelőzné, a cégbíróság az átalakulás időpontjaként a cégbejegyzés napját tünteti fel.”¹⁴

Az átalakulási közlemény

A jogutód társasági szerződés aláírását követően, 8 napon belül kerülhet sor a Céglapban való közzétételre, melyben közölni kell az átalakulással kapcsolatos legfontosabb adatokat. Az átalakulási közleménynek két alkalommal, két egymást követő lapszámban kell megjelennie. A közleménynek több kötelező tartalmi elemnek kell megfelelnie:

¹⁴ 2006. évi V. törvény 57. § (2) bekezdés

„A közleménynek tartalmaznia kell:

- a) az átalakuló gazdasági társaság cégnevét, székhelyét és cégjegyzékszámát;
- b) a létrejövő gazdasági társaság formáját, cégnevét és székhelyét;
- c) a létrejövő gazdasági társaság társasági szerződése megkötésének napját;
- d)⁶⁴ az átalakuló és a létrejövő gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetének legfontosabb adatait;
- e) a létrejövő gazdasági társaság főtevékenységét;
- f) a létrejövő gazdasági társaság vezető tisztségviselőinek nevét és lakóhelyét;
- g)⁶⁵
- h) a hitelezőknek szóló felhívást [76. § (2) bekezdés].”¹⁵

Az átalakulás bejelentése a cégbíróságnál

Az átalakulás bejegyzése iránti kérelmet a jogutód társasági szerződés elfogadását követő 60 napon belül kell bejelenteni a jogelőd társaság székhelye szerint illetékes cégbíróságon. A kérelem benyújtását követően az általános cégeljárás szabályai szerint bírálja el a cégbíróság a kérelmet.

„Az átalakulás bejegyzésével kapcsolatos eljárási szabályokat a 2006. évi V. törvény (a Ctv.) tartalmazza. [...], de az átalakulás bejegyzésének részletes előírásai a Ctv. 57-61. §-aiban nyertek elhelyezést a változásbejegyzés különleges esetkörének szabályozásaként.”¹⁶

¹⁵ 2006. évi IV. törvény 75. § (3) bekezdés

¹⁶ Adorján Csaba Gál Judit A gazdasági társaságok átalakulása Budapest HVG-ORAC Lap- és Könyvkiadó Kft. 2010. ISBN 978 963 258 101 9 p. 107.

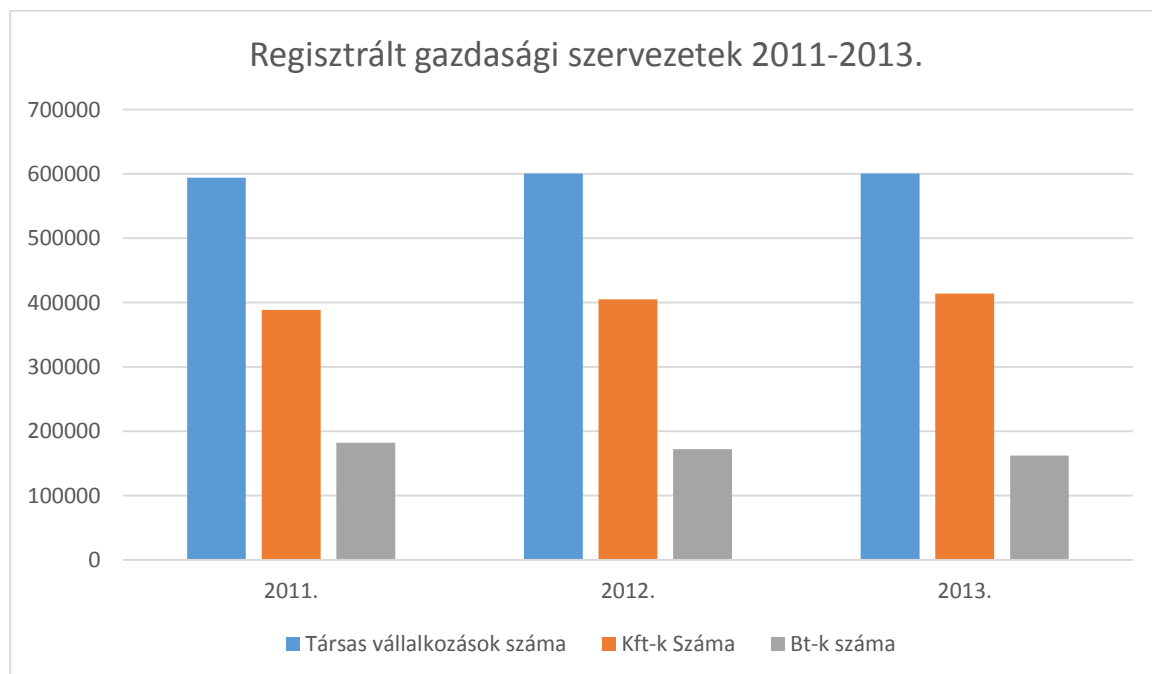
3. „Szepetneki” Zöld Mező Szövetkezet bemutatása

Ebben a fejezetben szeretném bemutatni az általam kiválasztott átalakuló vállalkozást, ahol szakmai gyakorlatomat töltöttem.

A Szövetkezet Kft-vé alakul át. Véleményem szerint a társaság jól döntött azzal, hogy a Kft-t választotta társasági formának. A Kft. számos előnnyel rendelkezik. Nagy előnyének tartom, hogy míg a Betéti Társaság esetében például a beltág felelősége korlátlan, tehát saját vagyonával is felel a társaság kötelezettségeiért, addig a Kft. esetében a tagok felelősége korlátozott (saját vagyonukat nem veszélyeztetik).

A Kft-re vonatkozó törvényeket az évek során számos alkalommal megváltoztatták, módosították. 2007 előtt a Kft. alapításához 3 millió Ft jegyzett tőke volt szükséges. Ez az összeg 2006-ban 500 ezer Ft-ra csökkent, melyről azt gondolom, hogy ezzel a Kft. alapítása könnyebbé vált, viszont az 500 ezer Ft törzstőkével alapított Kft-k nem biztos, hogy hosszú távon is életképesek. 2014. március 15. napján életbe lépő törvény a jegyzett tőke értékét visszaemelte 3 millió Ft-ra.

A leggyakoribb társasági forma a Kft, amint azt a következő diagram is mutatja.



7. ábra: Forrás: Saját szerkesztés a KSH adatai alapján

A Betéti társaság a második leggyakoribban választott társasági forma. A kettő közötti eltérés jelentős. 2011-ben 594.097 társas vállalkozás volt regisztrálva, ebből 65%, vagyis 388.426 Kft.

A következő években nőtt a regisztrált Kft-k száma, 2013-ra például több, mint 6,5%-kal.

Ezzel szemben a szövetkezetek száma igen csekély, melyet a következő táblázatban foglaltam össze:

Regisztrált szövetkezetek számának alakulása 2011-2013.			
	2011.	2012.	2013.
Szövetkezetek	2.976	2.899	3.940
- ebből a mezőgazdasági szövetkezetek	963	915	-

6. táblázat: Forrás: Saját készítés a KSH adatai alapján (adatok:db)

Amint a táblázat is mutatja, 2011-ben még 936 regisztrált mezőgazdasági szövetkezet működött Magyarországon, addig 2013-ra már egyetlen ilyen szövetkezet sem működött. Az általam vizsgált társaság is ebben a formában működött, 2013-ban döntött az átalakulás mellett. Ennek okait a következő fejezetben fejtem ki.

3.1. Alakulása, a szövetkezet fő célja

A „Szepetneki” Zöld mező Szövetkezet 1993. május 29-én alakult, a cégbejegyzésre 1993. november 10-én került sor.

A szövetkezet létrehozásának célja, hogy a felszámolás alatt álló „Egyetértés” Gazdaszövetkezet



8. ábra: Zöld Mező Szövetkezet irodaház Forrás: Saját fénykép alapján

működési területén új termelési egységet hozzon létre, a régi szövetkezet eszközeinek megvásárlásával. A rendelkezésre álló erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a termelés optimalizálásával a piaci részesedést növelje, a jövedelmezőség

megfelelő szintű legyen, a szövetkezet vagyona gyarapodjon. A szövetkezet a gazdálkodás tárgyi feltételeinek biztosítása céljából 1993-ban megvásárolta az Eszteregnye községben lévő mezőgazdasági telepet, majd 1995-ben lehetősége volt a Sormás és Szepetnek községekben lévő telephelyek megvásárlására is, valamint a régi üzem gépi eszközeinek és állatállományának birtokba vételére is.

A „Szepetneki” Zöld Mező Szövetkezet működési formáját tekintve mezőgazdasági szövetkezet, melynek jegyzett tőkéje 13.020 e Ft.

A gazdaság székhelye Sormáson található, illetve Eszteregnye és Szepetnek községekben rendelkezik telephelyekkel.

A társaság ügyvezetői Csordás Ferenc (38%), valamint Sipos Ferencné (38%). A maradék 24% 13 fő magánszemély kezében van.

A szövetkezet éves beszámolót készít, az eredmény megállapításának módja összköltség eljárás. A mérleget „A”, az eredménykimutatást szintén „A” változatban készíti. Az értékcsökkenést időarányosan, lineáris leírási módszerrel állapítják meg.

A szövetkezet az értékhelyesbítés lehetőségével nem él.

A foglalkoztatottak száma a szövetkezetnél 22 fő, mely már évek óta stabil. A tervek között szerepel új munkavállalók felvétele, valamint a jelenlegi munkavállalók folyamatos szakképzésének segítése.

3.2. Tevékenységi körei

A szövetkezet fő profilja a növénytermesztés és az állattenyésztés.

A társaság főbb tevékenységi körei:

- Gabona félék termelése
- Baromfi tenyésztése
- Növénytermelési szolgáltatás
- Állattenyésztési szolgáltatás
- Betakarítást követő szolgáltatás
- Gabona, vetőmag, takarmány nagykereskedelme
- Mezőgazdasági termék ügynöki nagykereskedelme

- Raktározás, tárolás
- Saját tulajdonú ingatlan bérbeadása

A cég növénytermesztése 3 fő növénycsoportra épül:

- kalászos gabonák (őszi búza, őszi árpa, tritikálé)
- kukorica
- ipari növények (őszi káposztarepce)



9. ábra: Forrás: http://static.promenad.hu/article/11/32/62/5e0e20578abf56b9a10af77655d7c62c_normal.jpg

Letöltés időpontja: 2014.12.10.

http://agrobio.hu/images_upload/BIO/b%C3%BAza.3.jpg Letöltés időpontja: 2014.12.10.

http://1.bp.blogspot.com/_2GNkT-tJOW8/S0TnKRYtiAI/AAAAAAAAAq4/F9pZO4_NJr8/s400/PB131036.jpg

Letöltés időpontja: 2014.12.10.

Állattenyésztést a gazdaságban 2 fő tevékenységi körre oszthatjuk:

- brojlercsirke hizlalás (évi 5,5 turnus 85.000 db/turnus állatlétszámmal)
- pulyka hizlalás (évi 2 turnus 9.500 db/turnus állatlétszámmal)



10. ábra: http://m.cdn.blog.hu/ma/magyarasztal/image/bojler_istallo%281%29.jpg Letöltés időpontja: 2014.12.10.

<http://jaszapatimgzrt.hu/photos/5/270.jpg> Letöltés időpontja: 2014.12.10.

Növénytermesztési szolgáltatás: a szövetkezet az általa bérelt területek művelésén kívül családi gazdaságoknak végez teljes körű növénytermesztési szolgáltatást és szaktanácsadást.

4.Az átalakulás folyamata a „Szepteteki” Zöld Mező Szövetkezetenél

Ebben a fejezetben a „Szepteteki” Zöld Mező Szövetkezet példáján keresztül szeretném bemutatni a társasági formaváltást. Emellett kitérek arra is, hogy a Szövetkezet mely indokok miatt döntött az átalakulás szükségessége mellett.

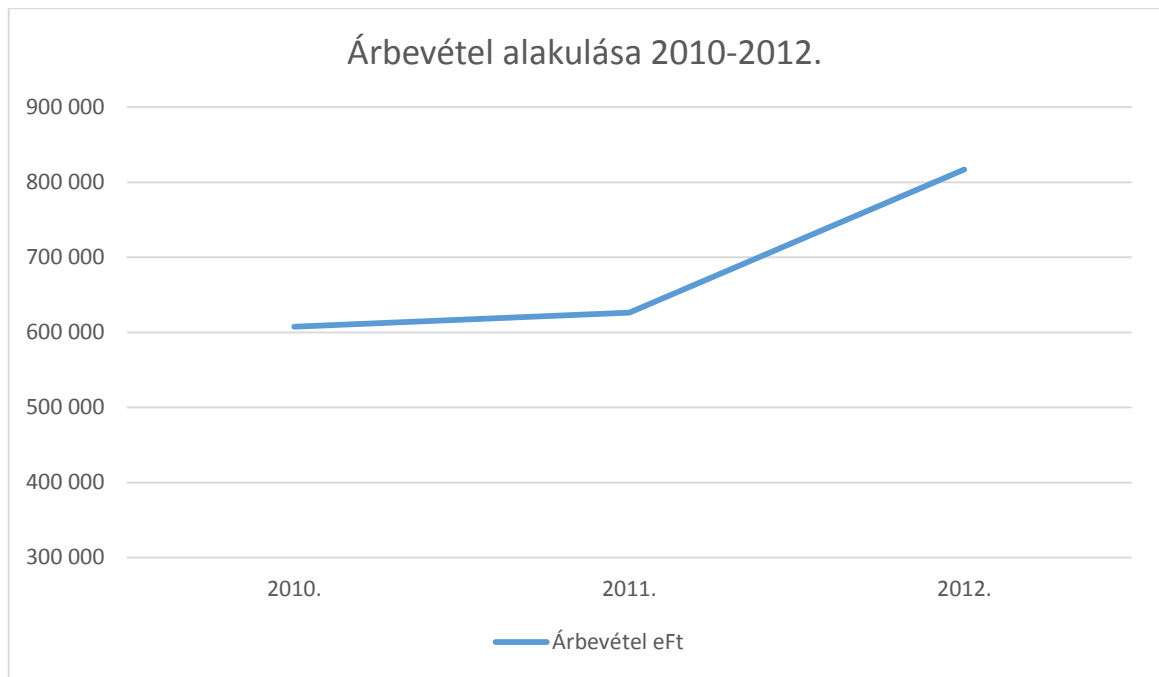
4.1.Átalakulás okai

Önkéntes átalakulásra egy vállalkozás életében általában azért kerülhet sor, mivel vagy költségeket szeretnének megtakarítani, vagy át szeretné rendezni saját tőke szerkezetét, vagy a tagok között változásokra (be-és kilépő tagok) kerül sor.

Az általam vizsgált társaságnál ezen indokok közül egyik sem játszott döntő szerepet az átalakulás döntésében, kizárólag a törvények (új szövetkezeti-és földtörvény) változásai miatt „kényszerült” az átalakulásra, társasági formaváltásra.

Ezt igazolja az is, hogy az átalakulással sem a saját tőke szerkezete nem változott, valamint a társaságnál se kilépő, se belépő tagok nem voltak. Tehát a társaság ugyanúgy működik tovább, mint korábban, a különbség mindössze a társasági forma és a vele változó szabályozás.

A következő diagrammal is azt szeretném alátámasztani, hogy a szövetkezet nem anyagi okokból döntött az átalakulás mellett, hisz mint az alábbi ábra is mutatja, a szövetkezet árbevétele az átalakulás előtt is növekvő tendenciát mutat:



11. ábra: Forrás: Saját szerkesztés az év végi eredmény-kimutatások alapján

A társaság 20 évig működött szövetkezetként, de az új szövetkezeti törvény, valamint a tervezett új földtörvény változásai magában hordozzák annak veszélyét, hogy ha a társaság szövetkezet formájában működne tovább, abban az esetben a gazdálkodás veszélybe kerülne. Az átalakulás célja a jelenlegi gazdaság működésének megtartása, mely akként lehetséges, amennyiben a társaság alkalmazkodik a szövetkezeti törvény és a földtörvény várható változásaihoz.

Az új szövetkezeti törvény-tervezet a termelő típusú szövetkezeteket nem ismeri el, a szövetkezet tagja csak mezőgazdasági termelő lehet, valamint a szövetkezet nem lenne jogosult közvetlen támogatásra sem.

Ezenkívül szintén az átalakulás mellett szól a tervezett új földtörvény változásai is, mely szerint a jelenlegi földbérleti szerződéseket újra kell kötni, ez esetben pedig az eddig bérelt területek vonatkozásában is megnyílnának az elővásárlási jogok, melyek következménye lehet, hogy a szövetkezet földterületeket veszít.

4.2.Első döntés

Az első közgyűlésre 2013.01.23. napján a szövetkezet székhelyén került sor. A közgyűlésen 15 szövetkezeti tagból 13 tag megjelent, így a közgyűlés határozatképes.

„Azokat a tagokat, akik az előkészítő közgyűlésen nem voltak jelen, az igazgatóság nyolc napon belül köteles a közgyűlés határozatáról értesíteni és felhívni arra, hogy a tudomásszerzéstől számított tizenöt napon belül írásban nyilatkozzanak arról, részt kívánnak-e venni az átalakulásban, illetőleg az átalakulás eredményeként létrejövő szervezetek közül melyik szervezetben kívánnak taggá válni. Az értesítésnek tartalmaznia kell azt a figyelmeztetést, hogy aki a nyilatkozatot határidőben nem teszi meg, azt a tagot az igazgatóság kizárja a tagok sorából.”¹⁷

A közgyűlést a vállalat jogi képviselője vezette le. Csordás László, a szövetkezet elnöke tájékoztatást adott az átalakulással elérni kívánt célokról.

Ismertette az átalakulás előnyeit:

- a szövetkezeti tagok és a munkavállalók helyzetében az átalakulás nem eredményezne lényeges változást
- a munkahelyek is változatlan feltételek mellett megmaradnak
- az átalakulással mind a tagok, mind a munkavállalók jövőbeni helyzete is stabilabb lesz.

A jelenlévők az átalakulás szükségességéről egyetértettek. Felmérték, a tagok között van-e olyan, aki az átalakulással létrejövő jogutód társaságnak nem kíván tagja lenni. A szövetkezet tagjai között nem volt kilépő tag.

Az átalakulás formája: korlátolt felelősségű társaság

Sipos Ferencné, a szövetkezet könyvvezetéséért felelős személyt bízták meg a következő dokumentumok, feladatok elvégzésére:

- a szövetkezet vagyonmérleg- vagyonteltár-tervezetének elkészítése
- az átalakulással létrejövő Kft. vagyonmérleg-és vagyonteltár-tervezetének elkészítése

¹⁷ 2006. évi X. törvény 76. § (3) bekezdés

- a Kft. társasági szerződés tervezetének összeállítása
- 90 napon belül a második ülés összehívása
- szükség esetén átalakulási terv készítése

A szövetkezet elnöke tájékoztatta a közgyűlést, hogy független könyvvizsgálót kell választani, mivel a jogszabályi előírások miatt a szövetkezet könyvvizsgálója nem jogosult a könyvvizsgálati feladatokra:

- vagyonmérleg-tervezet
- vagyonleltár-tervezet
- végleges vagyonmérleg
- végleges vagyonleltár könyvvizsgálata.

Az a könyvvizsgáló sem jogosult ezekre a feladatokra, aki az átalakulási vagyonmérleg-tervezet fordulónapját megelőző 2 üzleti évben a társaság számára könyvvizsgálatot végzett. Az új társaságnak nem lehet a könyvvizsgálója 3 éven belül az, aki a vagyonmérleg-tervezeteket hitelesítette.

A független könyvvizsgálót egyhangúan megválasztották.

A könyvvizsgálói feladatok ellátására Király Gyula független könyvvizsgálót választották meg.

4.3.A fordulónapi dokumentumok elkészítése

Mind a vagyonmérleg-, mind a vagyonleltár-tervezetek fordulónapja azonos időpontra kell essen. A fordulónap meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy elég idő álljon rendelkezésre a szükséges dokumentumok elkészítéséhez. Ezenkívül figyelembe kell venni azt is, hogy a végleges, második döntésig a fordulónaptól 3 hónapnál hosszabb idő nem telhet el. Ez az miatt fontos, hogy a végső döntés meghatározásához a lehető legfrissebb adatok álljanak rendelkezésre. Mivel a törvény lehetőséget ad arra, hogy az átalakuló társaság vagyonmérleg-tervezetként a számviteli törvény szerinti beszámoló mérlegét is elfogadhatja, ezért az általam vizsgált vállalkozás ezt a lehetőséget megragadva a 2012. december 31. fordulónapra készített mérleget fogadta el vagyonmérleg-tervezetnek. A törvény alapján ez csakis abban az esetben fogadható el,

ha annak fordulónapja a végleges döntés időpontját legfeljebb 6 hónappal előzte meg. Másrészt ebben az esetben a társaság az átértékelés lehetőségével nem élhet.

Az általam vizsgált társaság mindkét előírásnak megfelel, hisz a fordulónap, ami 2012. december 31. és a végleges döntés, melynek időpontja 2013. február 26. között nem telt el 6 hónapnál hosszabb idő. A társaság a vagyont nem értékelte át, így ennek az előírásnak is eleget tett. Tehát a számviteli törvény szerinti beszámoló a vagyommérleg-tervezet.

A társaság nem élt az átértékelés lehetőségével, tehát vagyon könyv szerinti értéken szerepel a vagyommérleg-tervezetekben. A tervezeteket 1. és 2. számú melléklet tartalmazza.

Az átalakuló társaság vagyommérleg-tervezete 3 oszlopos, míg az átalakulással létrejövő társaság vagyommérleg-tervezete 4 oszlopos. Az általam vizsgált társaság ezt a sémát nem alkalmazta, mivel a számviteli törvény szerinti beszámolót fogadták el vagyommérleg-tervezetként.

Minden mérleg alapbizonylata a leltár. Ebből kiindulva a vagyommérleg-tervezetet is leltárral kell alátámasztani. A vagyonleltárakra is ugyanazon szabályok vonatkoznak, mint a beszámoló leltárának összeállítására.

Mivel nincsenek kilépő tagok, akik a jogutód társaságban nem kívánnak részt venni, elszámolási tervezetet értelemszerűen a társaságnak nem kellett készítenie.

4.4. Vagyommérleg-tervezetek könyvvizsgálata

A szövetkezet átadta Király Gyula független könyvvizsgálónak a vagyommérleg és vagyonleltár-tervezetet. Elvégezte ezen dokumentumok könyvvizsgálatát, ez alapján 2013. február 26-án kiadta a szövetkezet számára a független könyvvizsgálói jelentést. Eszerint az átalakulási vagyommérleg-tervezet megbízható és valós képet ad a szövetkezet átalakuláskori vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az átalakulás előtti eszközök és források végösszege 799.132 eFt (1. melléklet), az átalakulás utáni eszközök és források végösszege 799.128 eFt (2. melléklet), miszerint az átalakulási különbözet -4 eFt. Ez az átalakulási különbözet tulajdonképpen kerekítési

különbözet, mivel a szövetkezet részjegy tulajdona nem kerek 10 ezer Ft, míg a Kft-nél a jegyzett tőke 10 ezer Ft-ra kell, hogy végződjön.

Ez, hogy Kft. esetében a jegyzett tőke összegének 10 ezerrel oszthatónak kell lennie, az új Ptk. hatályba lépésével (2014. március 15.) megszűnt.

4.5.Második döntés

A második közgyűlésre 2013. február 26-án került sor. A közgyűlésen 15 tagból 11 tag volt jelen, így a közgyűlés határozatképes volt. A közgyűlést a vállalat jogi képviselője vezette le.

Ezen az ülésen már rendelkezésre álltak a vagyonmérleg-és vagyonleltár-tervezetek, a társasági szerződés tervezete, valamint a független könyvvizsgáló nyilatkozata is. Ezen az ülésen kellett a végleges döntést meghozni az átalakulás elfogadásáról, melyet a szövetkezet tagjai második alkalommal is egyhangúan megszavazták. Eldöntötték, hogy az átalakulással létrejövő jogutód társaság formája: Korlátolt Felelősségű Társaság

Cégneve: Zöld Mező Agro Mezőgazdasági, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített cégneve: Zöld Mező Agro Kft.

Székhelye: 8881. Sormás, Fő út 6.

Az ülés alkalmával kellett a jogutód társaság létesítő okiratát is elfogadni. A jogutód társaság társasági szerződésének módosítása 2013.02.26-án történt meg.

A második ülés alkalmával lehetőség van az átalakulás napjának meghatározására. Amennyiben a társaság az átalakulás időpontját meghatározza, abban az esetben az átalakulás napja nem a cégbejegyzés napja lesz, hanem a cég által meghatározott nap. Ez az időpont nem lehet későbbi, mint a cégbírósághoz a kérelem benyújtását követő 90. nap, illetve nem lehet korábbi a cégbejegyzés napjánál.

Ezzel a lehetőséggel a társaság nem élt, tehát az átalakulás időpontja az átalakulás bejegyzésének napja.

4.6.Átalakulási közlemény, az átalakulás bejelentése, cégbejegyzés

A Céglközönyben közölni kell az átalakulással kapcsolatos legfontosabb adatokat, információkat, melyre a jogutód társaság társasági szerződésének aláírását követően 8 napon belül kerülhet sor. A közleménynek 2 alkalommal kell megjelennie a 2 egymást követő lapszámában. A Szepteteki Zöld Mező Szövetkezet átalakulási hirdetésményének első közzétételi időpontja 2013.március 14. a Céglközöny 11. számában, a második közzététel 2013. március 21. napján a céglközöny 12. számában történt. A közleménynek több kötelező tartalmi elemnek is szerepelnie kell:

„A közleménynek tartalmaznia kell:

- a) az átalakuló gazdasági társaság cégnevét, székhelyét és cégjegyzékszámát;
- b) a létrejövő gazdasági társaság formáját, cégnevét és székhelyét;
- c) a létrejövő gazdasági társaság társasági szerződése megkötésének napját;
- d)⁶⁴ az átalakuló és a létrejövő gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetének legfontosabb adatait;
- e) a létrejövő gazdasági társaság főtevékenységét;
- f) a létrejövő gazdasági társaság vezető tisztségviselőinek nevét és lakóhelyét;
- g)⁶⁵
- h) a hitelezőknek szóló felhívást [76. § (2) bekezdés].”¹⁸

¹⁸ 2006. évi IV. törvény 75. § (3) bekezdés

Miután a jogutód társasági szerződését elfogadták, 60 napon belül be kell jelenteni a jogelőd társaság székhelye szerint illetékes cégbíróságon.

Az általam vizsgált társaság esetében mind a jogelőd, mind a jogutód társaság székhelye Sormás (Zala megye), tehát az illetékes cégbíróság a Zala Megyei Cégbíróság.

A Zala Megyei Cégbíróság a leadott átalakulás bejegyzése iránti kérelmet elbírálta, 2013. április 30. napjával a társaság átalakult.



12. ábra: Zala Megyei Cégbíróság Forrás: <http://www.danielkozjegyzo.hu/latnivalok/zala-megyei-cegbirosag> Letöltés időpontja: 2014.12.10.

4.7.Cégbejegyzés után elkészítendő dokumentumok

A cégbejegyzést követő 90 napon belül több dokumentumot is el kell készíteni:

- mind a jogelőd, mind a jogutód társaságra vonatkozóan végleges vagyonmérleget, végleges vagyonleltárt
- az átalakulás napjával a számviteli törvény szerinti beszámolót
- adóbevallást
 - 15 napon belül értesíteni kell az adóhatóságot a változásokról
 - 30 napon belül a megszűnt társaság adóbevallását be kell nyújtani

Az elkészítésnél az átalakulás napját tekintjük fordulónapnak. Tehát az átalakulás napjának gazdasági eseményeit még rögzíteni kell, de a jegyzett tőke változásokat csak a jogutód társaság vagyonmérlegében vesszük figyelembe.

A Szepetneki Zöld Mező Szövetkezet ezen a napon (2013. április 30.) fejezi be, míg a Zöld Mező Agro Kft. az ezt követő napon kezdte meg tevékenységét. Ezen a napon nyitja meg nyilvántartásait. Ahhoz, hogy a Zöld Mező Agro Kft. meg tudja nyitni, a Zöld Mező Szövetkezet pedig zárni tudja a nyilvántartásait, mindkét társaság vagyonát fel kell mérni. Ehhez kell elkészíteni mindkét társaságnál a végleges vagyonmérleget és vagyonleltárt.

A végleges vagyonmérleg összeállításakor is ugyanazokat a szabályokat kell figyelembe venni, mint a vagyonmérleg tervezet összeállításánál. Ahogy a tervezetben sem, úgy ebben sem szerepelhet:

- értékhelyesbítés
- értékelési különbözet
- értékelési tartalék sem.

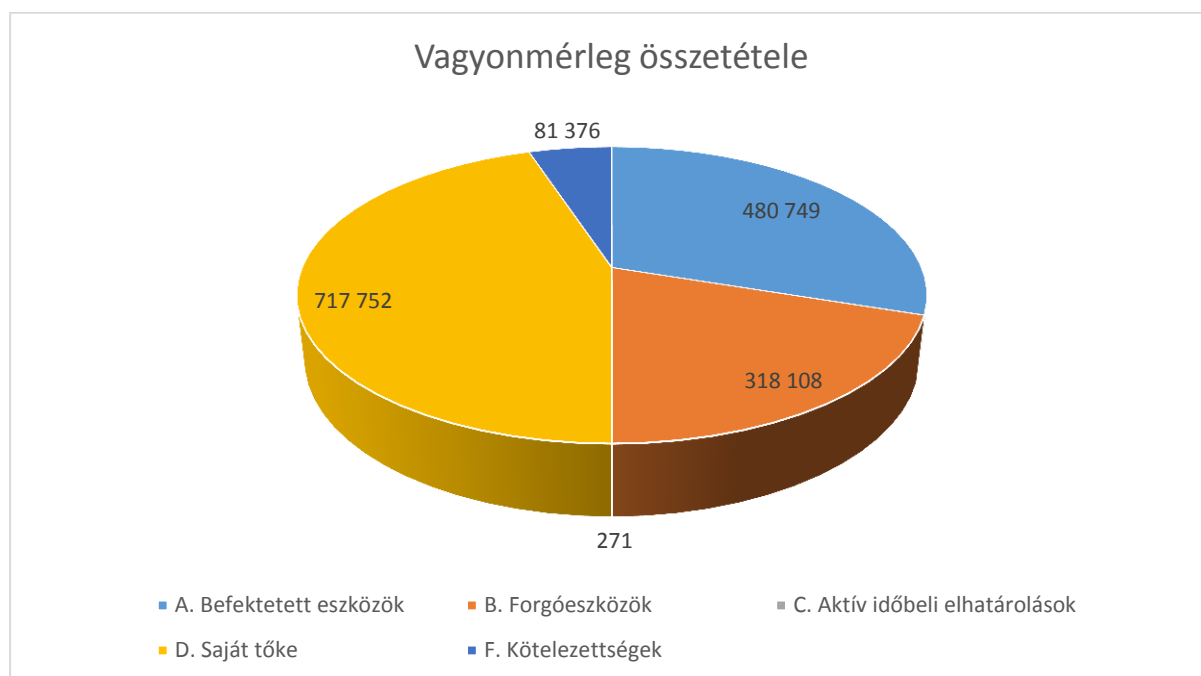
A bejegyzést követő 90 napon belül letétbe kell helyezni:

- végleges vagyommérleget
- végleges vagyoneleltárt
- könyvvizsgálói záradékot.

A számviteli törvénynek megfelelő végleges vagyommérleget a társaság elkészítette. A jogelőd társaság végleges vagyommérlegét a 3. melléklet, a jogutód társaság vagyommérlegét a 4. melléklet tartalmazza. A jogelőd társaság vagyommérlege és a jogutód társaság vagyommérlege között -4eFt csupán az eltérés. Ez az eltérés, mint arra már az előzőekben kitértem, kerekítési különbözet a Kft. üzletrészenek 10 ezerrel való oszthatóságának feltételeként. Az eszközök és források összege megegyezik, 799.128 eFt.

A jogutód végleges vagyommérlegének összetétele a következő:

adatok ezer Ft



13. ábra: Forrás: Saját szerkesztés a végleges vagyommérleg alapján (4. melléklet)

A végleges vagyommérleg az előírásoknak megfelelően a saját tőkén belül csak jegyzett tőkét, tőketartalékot, eredménytartalékot és lekötött tartalékot tartalmazhat. A társaság

vagyonsmérlege ennek az előírásnak megfelel. Mint azt az alábbi ábra is mutatja, a társaság vagyonának legnagyobb részét a saját tőke teszi ki, melynek összetétele a következő:

- Jegyzett tőke: 13 020 eFt
- Tőketartalék: 227 293 eFt
- Lekötött tartalék: 362 383 eFt
- Eredménytartalék: 115 056 eFt

A saját tőke több, mint felét a lekötött tartalék teszi ki, melynek értéke 362 383 eFt. A lekötött tartalék értéke azért ilyen magas a társaságnál, mivel fejlesztési céllal az eredménytartalékból átvezette lekötött tartalékba, a jövőbeni beruházások megvalósításához. „Az adózó a fejlesztési tartalékot a lekötése adóévét követő négy adóévben megvalósított beruházás bekerülési értékének megfelelően oldhatja fel...”¹⁹

Jövőbeni beruházások a társaságnál az állattartó telepek korszerűsítése, a gazdálkodásuk területén lévő önkormányzati tulajdonú utak felújítása, a mezőgazdasági utak rendszeres karbantartása, gépberuházások.

Az aktív időbeli elhatárolások összege kicsi, mindössze 271 eFt. A vállalkozásnál passzív időbeli elhatárolások értéke és a céltartalékok értéke 0.

¹⁹ 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról 7.§ (15) bekezdés

5. Az átalakulások társasági adó hatásai

„A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao-tv.) 26. § (3) bekezdése szerint az átalakulás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott adóelőlegből számított (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) adóelőleget bevallani, és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni.

A társasági adó területén az átalakulással kapcsolatosan vizsgálni szükséges, hogy az átalakulás megfelel-e a kedvezményezett átalakulás fogalmának vagy sem. A Tao-tv. 4. § 23. pontja nevesíti a kedvezményezett átalakulást, a 4. § 32/a pontjában a társaság fogalmát határozza meg.²⁰

Az átalakulások a társasági adó szempontjából 2 csoportba tartozhatnak:

- kedvezményezett átalakulás
- nem kedvezményezett átalakulás

„A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 4. § 23/a. pontja szerint **kedvezményezett átalakulásnak** minősül az olyan átalakulás – társasági formaváltás, egyesülés (összeolvadás, beolvadás), szétválás (különválás, kiválás) –, amelyben jogelődként és jogutódként is csak társaság vesz részt, de csak abban az esetben, **ha**

a) a jogügylet révén a jogelőd tagja, részvényese a jogutód által az átalakulás keretében újonnan kibocsátott részvényt, üzletrészt szerez, továbbá – azok megszerzése mellett – legfeljebb az újonnan kibocsátott részvények, üzletrészek együttes névértéke (névérték hiányában a jegyzett tőke arányában meghatározott értéke) 10%-ának megfelelő pénzeszközt szerez, valamint

b) szétválás esetén a jogelőd tagjai, részvényesei arányos részesedést szereznek a jogutódokban,

²⁰ <http://ado.hu/szaklap/ado-kodex/2013-4/gazdasagi-tarsasagok-atalakulasa> Letöltés időpontja: 2014.11.19.

c) az egyszemélyes társaság egyedüli tagjába, részvényesébe olvad be.”²¹

„Nem kedvezményezett átalakulás esetén a jogelődnél az átalakulás napjára készített adóbevallásban, kiválás és részleges átalakulás esetén a jogutódnál az első adóévben, az adózás előtti eredményt módosítja a végleges vagyommérlegben kimutatott összevont átértékelési különbözetek a követelések leértékelésével és a céltartalék felértékelésével növelt, valamint a céltartalék leértékelésével csökkentett összege.”²²

A Szepetneki Zöld Mező Szövetkezet átalakulása nem kedvezményezett átalakulás volt.

²¹ http://www.nav.gov.hu/nav/ado/tarsasagi/kedvezmenyezett_atalakulas.html Letöltés időpontja: 2014.11.18.

²² Róth-Adorján-Lukács-Veit: Számviteli esettanulmányok Budapest Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft. 2009. ISBN 963 987 808 1 p. 496.

6. 2014-től életbe lépő Polgári Törvénykönyv fontosabb változásai

„Olyan történelmi pillanatban élünk, amelyben a változások annyira felgyorsultak, hogy a jelent lassan már csak akkor vesszük észre, amikor eltűnőben van.”

R.D. Laing

Mint minden más, a törvények, szabályok is folyamatosan változnak.

Ebben a fejezetben az új Polgári Törvénykönyvvel (későbbiekben Ptk.) foglalkozom, ezen belül a gazdasági társaságokra, valamint az átalakulásokra fektetem a hangsúlyt, mivel szakdolgozatom fő témája is ez volt.

Az általam bemutatott társaság 2013-ban alakult át, ezért erre az átalakulásra még az új Ptk. nem vonatkozott. Szakdolgozatomat még a régi szabályokat figyelembe véve, a 2006. évi IV. törvény alapján írtam, ellenben fontosnak tartottam kitérni az új Ptk-ra is, hiszen mind az átalakulásra, mind a gazdasági társaságokra nézve több pontban módosult.

A 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyv előkészítő munkálatai már 1998-ban elkezdődtek, az országgyűlés 2014. február 11-én fogadta el és 2014. március 15. napjával lépett hatályba. Az 1959. évi IV. törvényt váltotta fel.

„E törvény a mellérendeltség és egyenjogúság elve szerint szabályozza a személyek alapvető vagyoni és személyi viszonyait.”²³

Az új Ptk. bevezetését követően a főbb törvények a következők:

- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
- 2013. évi CLXXVII. törvény az átmeneti rendelkezésekről
- 2013. évi CLXXVI. törvény az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról
- 2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról
- 2000. évi C. törvény a számvitelről

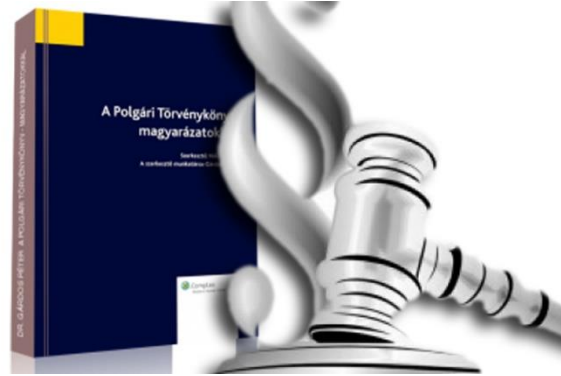
²³ 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről 1:1 §

6.1. Gazdasági társaságokra vonatkozó fontosabb változások

Az új Ptk. tartalmazza a gazdasági társaságokról szóló szabályokat, így ennek következményeként a 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról ezzel a nappal hatályát veszítette.

Az új Ptk. 8 részből áll:

1. Bevezető rendelkezések
2. Az ember, mint jogalany
3. A jogi személy
4. Családjog
5. Dologi jog
6. Kötelmi jog
7. Öröklési jog
8. Záró rendelkezések



14. ábra: Forrás:

<http://superiorhitek.hu/wp-content/uploads/2014/03/Az-%C3%BAj-Ptk.jpg>

Letöltés időpontja: 2014.12.10.

A bevezető rendelkezések között találjuk az alapvető szabályokat: a törvény hatályát, értelmezési alapelvét, a jóhiszeműség és tisztesség elvét, az elvárható magatartás elvét, a joggal való visszaélés tilalmát, valamint a bírói út meghatározását.

A második rész magában foglalja a jogképességre, cselekvőképességre, személyiségi jogokra és a szerzői jog és iparjogvédelemre vonatkozó előírásokat.

A harmadik rész a jogi személyekre vonatkozó szabályokat tartalmazza. Mivel a Bt. és a Kkt. jogi személyiség nélküli társasági formák, ez a rész nem vonatkozna rájuk. Ezért mind a Bt., mind a Kkt. jogi személyiséget kaptak, így ezek is jogi személyiséggel rendelkező társasági formák.

Nemcsak ez a két társasági forma, hanem a Kft. esetében is következtek be változások. Megszűnik az a követelmény, miszerint az üzletrésznek 10 ezerrel oszthatónak kell lennie. A törzstőke összegét 500 ezer Ft-ról 3 millió Ft-ra emelték. Tehát 2014. március 15-től aki Kft-t szeretne alapítani, már 3 millió Ft alaptőkére lesz szüksége.

Azoknak a Kft-nak, akik még 500 ezer Ft törzstőkével alakultak, 3 millió Ft-ra kell ezt az összeget felemelniük. Természetesen erre az átmeneti törvény meghatároz egy

időintervallumot, ameddig a tőkét kötelezően fel kell emelni. Az átmeneti törvény által meghatározott időpont 2016. március 15-ig tart. Eddig az időpontig a társaság 500 ezer Ft tőkével működhet, viszont eddig meg kell hozni a végső döntést, hogy a társaság vagy megemeli a tőkét, esetlegesen átalakul olyan gazdasági társasággá, amely esetében a minimális tőke összegét eléri.

Lehetőség van az átmeneti időszak kitolására is.

Míg a Gt. előírta, hogy tőkeemelés esetén a pénzbeli hozzájárulás legalább felét be kellett fizetnie a társaságnak a cégbejegyzési kérelem beadásáig, valamint a fennálló összeget legkésőbb a tőkeemelésről szóló döntést követően 1 éven belül kellett befizetnie a társaságnak.

A Ptk. alapján lehetőség van arra, hogy a tagok ettől eltérő módon emeljék tőkét.

„A létesítő okirat rendelkezhet úgy, hogy a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a tag a pénzbetétenek felénél kisebb összeget köteles befizetni, vagy a változásbejegyzési kérelem benyújtásáig be nem fizetett pénzbeli hozzájárulás szolgáltatására egy évnél hosszabb határidőt állapíthat meg. Erre a rendelkezésre tekintettel a társaság hitelezőinek védelmére a Ptk. előírja azt, hogy a tagok a még nem teljesített pénzbeli vagyoni hozzájárulásuk összegének erejéig kötelesek helytállni a társaság tartozásaiért.

Emellett további korlátozás érvényesül a törzstőke befizetésének kitolása esetén, miszerint a társaság mindaddig nem fizethet osztalékot, amíg a ki nem fizetett és a tagok törzsbetéteire elszámolt nyereség a tagok által teljesített pénzbeli vagyoni hozzájárulással együtt el nem éri a törzstőke mértékét.”²⁴

Ezek ismeretében megállapítható, hogy az új Ptk. szabályaira való átállásra véleményem szerint elég sok, 2 éves határidő áll rendelkezésre, emellett lehetőség van még arra, hogy a törzstőke befizetését még későbbi időpontban kelljen befizetni, ám ebben az esetben a tartozásaikért a tagok kötelesek helytállni.

Az általam vizsgált társaság esetében ez a változás nem jelent gondot, hiszen a Kft. jegyzett tőkéje 13.020 eFt, ami tehát a 3 millió Ft jegyzett tőke minimumot meghaladja, törzstőke emelésre tehát nincs szükség.

²⁴ <http://ado.hu/rovatok/ado/kft-alaptoke-emeles-meddig-kell-fizetni#> Letöltés időpontja: 2014.11.25.

Minden gazdasági társaság esetében az átmeneti törvény meghatározza, hogy mely időpontig kell eldöntenie a társaságoknak, hogy az új Ptk. szabályozásával tovább működnek-e. Ezt az átmeneti törvény 12. §. szabályozza:

„(1) A Ptk. hatálybalépésekor a cégjegyzékbe bejegyzett, valamint a 9. § (1) bekezdése szerint bejegyzés alatt álló gazdasági társaság a Ptk. hatálybalépését követő első létesítő okirat módosítással egyidejűleg köteles a Ptk. rendelkezéseivel összhangban álló továbbműködéséről dönteni, és a legfőbb szervi határozatot a cégbírósághoz benyújtani.

(2) A gazdasági társaságnak a Ptk. rendelkezéseit

a) az (1) bekezdés szerinti döntés időpontjától, ennek hiányában

b) közkereseti társaság és betéti társaság esetén 2015. március 15-étől, korlátolt felelősségű társaság, részvénytársaság és egyesülés esetén 2016. március 15-étől kell alkalmaznia [az *a)* és a *b)* pontban megjelölt időpont ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban együtt: a Ptk. rendelkezéseivel összhangban álló továbbműködés időpontja], és ezt követően létesítő okirata nem tartalmazhat a Ptk. rendelkezéseivel összhangban nem álló rendelkezést.”²⁵

A Ptk. 3:249. §. alapján nyilvánosan működő részvénytársaságok alapítani tilos:

„Tilos a részvénytársaság alapítása során a részvénytársaság részvényeseit és alaptőkéjét nyilvános felhívás útján gyűjteni.”²⁶

Nyrt.-nek olyan Rt. minősül, melynek részvényei tőzsdére be vannak vezetve. Azok az Nyrt.-k, melyek részvényei tőzsdére még nincsenek bevezetve, 2016. március 15-ig kötelesek bevezetni, vagy dönteniük kell:

- működési formájuk megváltoztatásáról
- átalakulásról
- egyesülésről
- megszűnésről.

Eddig az időpontig a Gt. szabályai szerint működik.

²⁵ 2013. évi CLXXVII. törvény 12. § (1) (2) bekezdés

²⁶ 2013. évi CLXXVII. törvény 3:249. §

A Ptk. megszüntette a nonprofit társaságot, mint önálló kategóriát, de azt a szabályt, miszerint alapítványt és egyesületet gazdasági tevékenység céljára nem lehet létrehozni, nem változtatta meg.

6.2.Átalakulásokra vonatkozó fontosabb változások

Az új Ptk. tartalmazza az alapvető, főbb szabályokat a gazdasági társaságokkal kapcsolatban. Az átalakulást, egyesülést, szétválást egy külön törvény, a 2013. évi CLXXVI. törvény egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szabályozza. Emellett a Gt-ről az új törvényre való áttérést a 2013. évi CLXXVII. törvény az átmeneti rendelkezésekről tartalmazza. Ezek a törvények 2014. március 15. napjával lettek hatályosak, míg a Gt. ezzel a nappal hatályát veszítette. Az új Ptk. szabályait az átalakuló társaságoknak is figyelembe kell venni, alkalmazni kell. 2 esetet különböztetünk meg.

Abban az esetben, ha az átalakulás első ülése 2014. március 15. után van megtartva, tehát az új törvény már hatályos, az új szabályok alkalmazásával kell az átalakulási folyamatot végrehajtani.

A másik eset, amikor az átalakulás még a törvény hatályba lépése előtt megkezdődött, azonban a cégbírósági kérelmet csak 2014. március 15-e után adja be a társaság. Ebben az esetben is az új Ptk. szabályait figyelembe véve kell az iratokat elkészíteni.

Mindkét esetben csak a jogutódok létesítő okiratait kell összhangba hozni az új Ptk. szabályaival, a jogelődöknél ez változatlan marad.

Az új Ptk. az átalakulás fogalmát szűkebb értelemben veszi figyelembe, tehát az átalakulás kizárólag társasági formaváltást jelent. Az átalakuló társaság megszűnik, jogai és kötelezettségei átszállnak az átalakulással keletkező társaságra, mint jogutódra.

Átalakulás fajtái	
Régi Gt. alapján	Új Ptk. alapján
1. Társasági forma váltása	1. Átalakulás
2. Egyesülés	2. Egyesülés
2.1. Beolvadás	2.1. Beolvadás
2.2. Összeolvadás	2.2. Összeolvadás
3. Szétválás	3. Szétválás
3.1. Kiválás	3.1. Kiválás
3.2. Különválás	3.2. Különválás

7. táblázat: Forrás: Saját szerkesztés a 2006. évi IV. törvény és a 2013. évi V. törvény alapján

Egy újabb változás a Gt.-hez képest, miszerint a társaság szövetkezetté és egyesüléssé is átalakulhat, valamint szövetkezet és egyesülés is átalakulhat gazdasági társasággá.

Míg a Gt. lehetőséget adott arra, hogy az átalakulásról a társaság egyetlen alkalommal döntsön, addig a Ptk.-ban erre már nincs lehetőség, a társaságnak az átalakulásról kötelezően két alkalommal kell döntenie.

Az átalakulás napjának meghatározását illetően nincs változás. Lehetősége van a társaságnak meghatározni az időpontot, vagy amennyiben a társaság nem határozza meg, abba az esetben a cégbírósági bejegyzés napja lesz az átalakulás napja. A 90 napos határidőt eltörlik.

Ami az átalakulási tervet illeti, minden esetben kötelezően el kell készíteni. A Gt. szerint az átalakulási terv elkészítését csak bizonyos esetek fennállása esetén kellett elkészíteni. (Átalakulási tervet kell készíteni abban az esetben, ha az átalakuló társaság eszközeit és kötelezettségeit átértékeli. A társaságnak akkor is átalakulási tervet kell készítenie, amennyiben az átalakulással létrejövő társaság vagyonmérleg-tervezete eltér az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetétől.)

Tehát a vagyonmérleg- és vagyonleltár-tervezet, valamint a végleges vagyonleltár és vagyonmérleg mellett ez is az átalakulás alapidokumentumai közé sorolandó. Az átalakulás alapidokumentumai:

- vagyonmérleg tervezet

- vagyoneleltár tervezet
- végleges vagyommérleg
- végleges vagyoneleltár
- átalakulási terv

Az átalakulási vagyommérleg-tervezeteket is az átalakulási terv tartalmazza az új Ptk. szerint. Ebből következik, hogy mivel a vagyommérleget vagyoneleltárral kell alátámasztani, az átalakulási terv a vagyoneleltár-tervezeteket is tartalmazza.

Az átalakulási tervet írásban a társaság tagjaival közölni kell, akik eldönthetik ez alapján, hogy a jogutód társaságban részt kívánna-e venni. Ezt 30 napon belül kell eldönteniük. Amennyiben a társaságnál kilépő tag, esetleg tagok vannak, az elszámolást a cégbejegyzést követő 60 napon belül kell kiadni, hacsak másként nem állapodtak meg a felek. Az átalakulási tervet az átalakulásról szóló döntéssel együtt szintén közzé kell tenni.

„(1) Az átalakulási terv magában foglalja az átalakuló jogi személy vagyommérleg-tervezetét és az azt alátámasztó vagyoneleltár-tervezetét, a jogutód jogi személy (nyitó) vagyommérleg-tervezetét és vagyoneleltár-tervezetét, a jogutód jogi személy létesítő okiratának tervezetét, illetve a jogutód jogi személyben tagként részt venni nem kívánó személyekkel való elszámolás módjáról szóló tervezetet. Az átalakulási terv továbbá tartalmazhatja mindazon körülményeket, szempontokat, amelyek az átalakulási döntés meghozatalának megkönnyítése, a döntéshozó szerv ülésének jobb előkészítése érdekében szükségesek.

(2) Az átalakulási tervben fel kell tüntetni a tőkeszerkezet átrendezésének okait és megvalósításának módját is.

(3) Az átalakulási terv szükség szerint tartalmazza:

a) az átalakulással egyidejűleg belépő új tagok vagyoni hozzájárulását;

b) az átalakulás feltételeként meghatározott, a meglévő tagokat terhelő, pótlólagosan teljesítendő vagyoni hozzájárulást;

c) a jogutód jogi személyben részt venni nem kívánó tagnak a számviteli törvény előírásai alapján meghatározott vagyonhányadot.

(4) Az átalakulási tervben kell bemutatni továbbá, ha az átalakuló jogi személy számviteli törvény szerinti beszámolójának mérlegében kimutatott eszközeit és kötelezettségeit átértékeli.

(5) Az átalakulási tervet az átalakuló jogi személy vezető tisztségviselője írja alá.”²⁷

Az átalakulási tervet egyesülés és szétválás esetén is másként nevezzük. Egyesülés esetén egyesülési tervnek, míg szétválás esetén szétválási tervnek. Mind egyesülés, mind szétválás esetén az egyesülési vagy szétválási szerződés a tervnek a része.

Rt. esetében arra is van lehetőség, hogy az átalakulási közlemény közzétételét a honlapukon tegyék meg. Ez csakis Rt. esetében lehetséges, a többi társaságnak a Céglépcsőben kell ezt megtennie.

Amennyiben az általam vizsgált társaság 2014. március 15. után, az új Ptk. hatályba lépését követően alakult volna át, több dologban is eltért volna.

Az általam vizsgált szövetkezet a régi Gt. szerint társasági formát váltott, míg az új Ptk. alapján átalakult. Az új Ptk. az átalakulást társasági formaváltásként értelmezi. A szövetkezet a Kft. társasági forma mellett döntött. Az új Ptk. hatályba lépése a Kft-t, mint társasági formát is több pontban érinti. Az a változás, miszerint Kft. e dátum után már 3 millió Ft tőkével lehet alapítani, a társaság szempontjából nem jelentett változást, mivel 13.020 eFt jegyzett tőkével rendelkezik, tehát jegyzett tőke emelésre sincs szükség a társaságnál. Egy másik változás a Kft-t illetően, hogy eltörölték azt a követelményt, miszerint a Kft-k üzletrésének 10 ezerrel oszthatónak kell lennie. Ez az általam vizsgált társaság átalakulását is érintené, mivel szövetkezetként működött, a szövetkezet részjegy tulajdona esetén nem volt előírva a 10 ezerrel való oszthatóság. Mivel a régi Gt. szerint a Kft. üzletrésének viszont 10 ezerrel oszthatónak kellett lennie, kerekítési különbözetként megjelent -4 eFt. Ha az új Ptk. szabályai szerint ment volna végbe az átalakulás, ezt a kerekítési különbözetet nem kellett volna elszámolni.

A szövetkezet átalakulása során nem készített átalakulási tervet, mivel a Gt. szerint az átalakulási tervet csak bizonyos esetek fennállásakor kellett elkészíteni. (Átalakulási tervet kell készíteni abban az esetben, ha az átalakuló társaság eszközeit és kötelezettségeit átértékeli. A társaságnak akkor is átalakulási tervet kell készítenie, amennyiben az átalakulással létrejövő társaság vagyonszerkezet-tervezete eltér az

²⁷ 2013. évi CLXXVI. törvény 3. §

átalakuló gazdasági társaság vagyommérleg-tervezetétől.) Ezen esetek közül a szövetkezetnél egyik sem állt fenn, ezért mentesült az átalakulási terv készítése alól. Ha a szövetkezet 2014. március 15. után alakult volna át, kötelezően átalakulási tervet kellett volna készítenie.

7. Összefoglalás

Szakedolgozatom témája az átalakulás, azon belül a társasági formaváltás volt. Az általam vizsgált társaság a Szepetneki Zöld Mező Szövetkezet, melynél szakmai gyakorlatomat is töltöttem. 2013. április 30-án váltott társasági formát, szövetkezetből Kft-vé alakult. Erre a társasági formaváltásra még a Gt. vonatkozott. Ezt mindenképpen fontos megemlítenem, hisz amennyiben erre az átalakulásra már az új Ptk. vonatkozott volna, az első mondatom helytelen lenne, mivel az új Ptk. szerint az átalakulás fogalma társasági formaváltást jelent.

Átalakulás fajtái	
Régi Gt. alapján	Új Ptk. alapján
4. Társasági forma váltása	4. Átalakulás
5. Egyesülés	5. Egyesülés
5.1. Beolvadás	5.1. Beolvadás
5.2. Összeolvadás	5.2. Összeolvadás
6. Szétválás	6. Szétválás
6.1. Kiválás	6.1. Kiválás
6.2. Különválás	6.2. Különválás

8. táblázat: *Forrás: Saját szerkesztés a 2006. évi IV. törvény és a 2013. évi V. törvény alapján*

Dolgozatom első felében az átalakulásokat elméleti szempontból közelítettem meg, kitértem a fajtáira, számviteli dokumentumaira, valamint folyamatára is. Ezután az általam vizsgált szövetkezetet mutattam be, majd részleteztem, miért döntött a szövetkezet az átalakulás szükségessége mellett. Ezután a társaság átalakulásán végigvezetve, gyakorlati szempontból vezettem végig az átalakulás folyamatát az első döntéstől egészen a cégbejegyzésig.

Mindenképpen fontosnak tartottam kitérni az új Ptk. bevezetésével életbe lépő fontosabb változásokra, mind a gazdasági társaságokra, mind az átalakulásokra nézve. Ezeket fejtettem ki dolgozatom utolsó fejezetében.

Véleményem szerint a vállalkozás jól döntött, hogy átalakult, valamint az is jó döntés volt, hogy a Kft-t, mint jogutód társasági formát választották. Úgy tartom, a Kft-nek van „tekintélye” a társasági formák között. A Kft. több előnnyel is rendelkezik. Legnagyobb

előnyének én azt tartom, hogy míg például Bt. esetében a beltág felelőssége korlátlan, tehát saját vagyonával is felel a társaság kötelezettségeiért, addig Kft. esetében a tagok felelőssége korlátozott (saját vagyonukat nem veszélyeztetik).

A Kft-re vonatkozó szabályokat, előírásokat gyakran változtatják. Úgy gondolom, ez annak oka is lehet, hogy a Kft. a leggyakrabban választott társasági forma. Az új Ptk. bevezetésével ismét változott a Kft. alapításához szükséges tőkeminimum (500 ezer Ft-ról 3 millió Ft-ra emelkedett). Ezt a tőkeminimumot nem tartom magas összegnek, mivel szerintem aki társaságot alapít, vélhetően hosszú távra tervez, akkor pedig mindenképpen érdemes ezt az összeget befizetni. Szerintem így mind a bankok, hitelezők, mind az ügyfelek nagyon bizalommal viszonyulnak a nagyobb tőkével rendelkező cégekhez.

Míg a legtöbb vállalkozás költségmegtakarítás, tőkeátrendezés céljából dönt az átalakulás mellett, addig az általam vizsgált társaság kizárólag a törvényi változások miatt „kényszerült” az átalakulásra. Az új szövetkezeti törvény-tervezet a termelő típusú szövetkezeteket nem ismeri el, a szövetkezet tagja csak mezőgazdasági termelő lehet, valamint a szövetkezet nem lenne jogosult közvetlen támogatásra sem.

Ezenkívül szintén az átalakulás mellett szól a tervezett új földtörvény változásai is, mely szerint a jelenlegi földbérleti szerződéseket újra kell kötni, ez esetben pedig az eddig bérelt területek vonatkozásában is megnyílnának az elővásárlási jogok, melyek következménye lehet, hogy a szövetkezet földterületeket veszít.

A társaságnak mindenképpen érdemes volt átalakulni, hiszen ha szövetkezeti formában működött volna tovább, az földterületeik elvesztéséhez, a gazdálkodás veszélybe kerüléséhez vezetett volna. Így, hogy Kft-vé alakultak át, megőrizték földterületeiket, emellett a gazdálkodás is biztonságosan végezhető.

8. Irodalomjegyzék

Könyvek

Dr. Adorján Csaba-Dr. Gál Judit: A gazdasági társaságok átalakulása Budapest HVG-ORAC Lap- és Könyvkiadó Kft. 2010. ISBN 978 963 258 101 9

Róth-Adorján-Lukács-Veit: Számviteli esettanulmányok Budapest Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft. 2009. ISBN 963 987 808 1

Herich György: Adótan Pécs Penta Unió 2014. ISBN 978 615 524913 6

Céges dokumentumok

Simonné Romsics Erika: Sajátos számviteli előadások

Jogszabályok

2000. évi C. törvény a számvitelről

2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról

2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról

2006. évi X. törvény a szövetkezetekről

1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

2009. évi CXV. törvény az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről

2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről

2013. évi CLXXVII. törvény az átmeneti rendelkezésekről

2013. évi CLXXVI. törvény az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról

Elektronikus források

Az átalakulás folyamatának bemutatása a Stern Bt. példáján keresztül [elektronikus dok.] / Kálmán Heléna [Szakdolgozat], 2012 (SZD)

http://www.nav.gov.hu/nav/ado/tarsasagi/kedvezmenyezett_atalakulas.html

Letöltés időpontja: 2014.11.18.

<http://ado.hu/szaklap/ado-kodex/2013-4/gazdasagi-tarsasagok-atalakulasa>

Letöltés időpontja: 2014.11.19.

http://www.mkvkok.hu/dynamic/kot_28_a_gazdasagi_tarsasagokra_vonatkozó_szabalyozas_2014_tol.pdf

Letöltés időpontja: 2014.11.22.

http://www.mkvkok.hu/dynamic/mkvkok_2012_10_30_ii.pdf

Letöltés időpontja: 2014.11.15.

komarom.mkvk.hu/letolthetoanyagok/20140827_1.atalakulas.pdf

Letöltés időpontja: 2014.11.25.

<http://www.ugyvedelem.hu/blog/atalakulas-az-uj-szabalyok-szerint.html>

Letöltés időpontja: 2014.11.24.

<http://www.mazars.hu/Nyitolap/Hirek/Hirleveleink-Kiadvanyaink/Jogi-hirlevelek/Jogi-hirlevelek-2014/Jogi-hirlevel-2014-2-Az-atalakulas-uj-szabalyai>

Letöltés időpontja: 2014.11.24.

<http://ado.hu/rovatok/ado/kft-alaptoke-emeles-meddig-kell-fizetni#>

Letöltés időpontja: 2014.11.25.

http://static.promenad.hu/article/11/32/62/5e0e20578abf56b9a10af77655d7c62c_norma1.jpg

Letöltés időpontja: 2014.12.10.

http://agrobio.hu/images_upload/BIO/b%C3%BAza.3.jpg

Letöltés időpontja: 2014.12.10.

http://1.bp.blogspot.com/_2GNkTtJOW8/S0TnKRYtiAI/AAAAAAAAAq4/F9pZQ4_NJr8/s400/PB131036.jpg Letöltés időpontja: 2014.12.10.

http://m.cdn.blog.hu/ma/magyarasztal/image/bojler_istallo%281%29.jpg

Letöltés időpontja: 2014.12.10.

<http://jaszapatimgzrt.hu/photos/5/270.jpg> Letöltés időpontja: 2014.12.10.

<http://superiorhirek.hu/wp-content/uploads/2014/03/Az-%C3%BAj-Ptk.jpg>

Letöltés időpontja: 2014.12.10.

<http://www.danielkozjegyzo.hu/latnivalok/zala-megyei-cegbirosag>

Letöltés időpontja: 2014.12.10.

9. Mellékletek

Átalakulási vagyommérleg-tervezet jogelőd társaságnál

Eszközök:

adatok ezer Ft

A. Befektetett eszközök	480 749
I.IMMATERIÁLIS JAVAK	
II.TÁRGYI ESZKÖZÖK	470 183
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	198 991
Műszaki berendezések, gépek, járművek	156 959
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	114 233
III.BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	10 566
B.Forgóeszközök	318 112
I.KÉSZLETEK	98 901
Anyagok	12 962
Befejezetlen termelés, és félkész termékek	21 472
Növendék és hizó állatok	38 575
Késztermékek	25 892
II.KÖVETELÉSEK	118 645
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	40 374
Egyéb követelések	78 271
III.ÉRTÉKPAPÍROK	
IV.PÉNZESZKÖZÖK	100 566
Pénztár	231
Bankbetétek	100 335
C. Aktív időbeli elhatárolások	271
Költségek aktív időbeli elhatárolása	271
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	799 132

Források:

adatok ezer Ft

D. Saját tőke	717 756
I.JEGYZETT TŐKE	13 024
II.JEGYZETT,DE BE NEM FIZETETT TŐKE	
III.TŐKETARTALÉK	227 293
IV.EREDMÉNYTARTALÉK	115 056
V.LEKÖTÖTT TARTALÉK	362 383
VI.ÉRTÉKELESI TARTALÉK	
VII.MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	
E. Céltartalékok	
F. Kötelezettségek	81 376
I.HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	
II.HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	30 361
Beruházási és fejlesztési hitelek	30 361
III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	51 015
Rövid lejáratú hitelek	16 744
Szállítók	30 503
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 768
G. Passzív időbeli elhatárolások	
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	799 132

1.számú melléklet Saját szerkesztés az átalakulási vagyommérleg-tervezet alapján

Átalakulási vagyommérleg-tervezet jogutód társaságnál

Eszközök:

adatok ezer Ft

A. Befektetett eszközök	480 749
I.IMMATERIÁLIS JAVAK	
II.TÁRGYI ESZKÖZÖK	470 183
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	198 991
Műszaki berendezések, gépek, járművek	156 959
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	114 233
III.BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	10 566
B.Forgóeszközök	318 108
I.KÉSZLETEK	98 901
Anyagok	12 962
Befejezetlen termelés, és félkész termékek	21 472
Növendék és hízó állatok	38 575
Késztermékek	25 892
II.KÖVETELÉSEK	118 645
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	40 374
Egyéb követelések	78 271
III.ÉRTÉKPAPÍROK	
IV.PÉNZESZKÖZÖK	100 562
Pénztár	227
Bankbetétek	100 335
C. Aktív időbeli elhatárolások	271
Költségek aktív időbeli elhatárolása	271
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	799 128

Források:

adatok ezer Ft

D. Saját tőke	717 752
I.JEGYZETT TŐKE	13 020
II.JEGYZETT,DE BE NEM FIZETETT TŐKE	
III.TŐKETARTALÉK	227 293
IV.EREDMÉNYTARTALÉK	115 056
V.LEKÖTÖTT TARTALÉK	362 383
VI.ÉRTÉKELESI TARTALÉK	
VII.MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	
E. Céltartalékok	
F. Kötelezettségek	81 376
I.HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	
II.HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	30 361
Beruházási és fejlesztési hitelek	30 361
III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	51 015
Rövid lejáratú hitelek	16 744
Szállítók	30 503
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 768
G. Passzív időbeli elhatárolások	
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	799 128

2.számú melléklet Saját szerkesztés az átalakulási vagyommérleg-tervezet alapján

Átalakulási végleges vagyommérleg jogelőd társaságnál

Eszközök:

adatok ezer Ft

A. Befektetett eszközök	480 749
I.IMMATERIÁLIS JAVAK	
II.TÁRGYI ESZKÖZÖK	470 183
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	198 991
Műszaki berendezések, gépek, járművek	156 959
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	114 233
III.BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	10 566
B.Forgóeszközök	318 112
I.KÉSZLETEK	98 901
Anyagok	12 962
Befejezetlen termelés, és félkész termékek	21 472
Növendék és hízó állatok	38 575
Késztermékek	25 892
II.KÖVETELÉSEK	118 645
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	40 374
Egyéb követelések	78 271
III.ÉRTÉKPAPÍROK	
IV.PÉNZESZKÖZÖK	100 566
Pénztár	231
Bankbetétek	100 335
C. Aktív időbeli elhatárolások	271
Költségek aktív időbeli elhatárolása	271
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	799 132

Források:

adatok ezer Ft

D. Saját tőke	717 756
I.JEGYZETT TŐKE	13 024
II.JEGYZETT,DE BE NEM FIZETETT TŐKE	
III.TŐKETARTALÉK	227 293
IV.EREDMÉNYTARTALÉK	115 056
V.LEKÖTÖTT TARTALÉK	362 383
VI.ÉRTÉKELESI TARTALÉK	
VII.MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	
E. Céltartalékok	
F. Kötelezettségek	81 376
I.HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	
II.HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	30 361
Beruházási és fejlesztési hitelek	30 361
III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	51 015
Rövid lejáratú hitelek	16 744
Szállítók	30 503
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 768
G. Passzív időbeli elhatárolások	
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	799 132

3.számú melléklet Saját szerkesztés az átalakulási végleges vagyonszármazékos mérleg alapján

Átalakulási végleges vagyommérleg jogutód társaságnál

Eszközök:

adatok ezer Ft

A. Befektetett eszközök	480 749
I.IMMATERIÁLIS JAVAK	
II.TÁRGYI ESZKÖZÖK	470 183
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	198 991
Műszaki berendezések, gépek, járművek	156 959
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	114 233
III.BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	10 566
B.Forgóeszközök	318 108
I.KÉSZLETEK	98 901
Anyagok	12 962
Befejezetlen termelés, és félkész termékek	21 472
Növendék és hízó állatok	38 575
Késztermékek	25 892
II.KÖVETELÉSEK	118 645
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	40 374
Egyéb követelések	78 271
III.ÉRTÉKPAPÍROK	
IV.PÉNZESZKÖZÖK	100 562
Pénztár	227
Bankbetétek	100 335
C. Aktív időbeli elhatárolások	271
Költségek aktív időbeli elhatárolása	271
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	799 128

Források:

adatok ezer Ft

D. Saját tőke	717 752
I.JEGYZETT TŐKE	13 020
II.JEGYZETT,DE BE NEM FIZETETT TŐKE	
III.TŐKETARTALÉK	227 293
IV.EREDMÉNYTARTALÉK	115 056
V.LEKÖTÖTT TARTALÉK	362 383
VI.ÉRTÉKELESI TARTALÉK	
VII.MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	
E. Céltartalékok	
F. Kötelezettségek	81 376
I.HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	
II.HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	30 361
Beruházási és fejlesztési hitelek	30 361
III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	51 015
Rövid lejáratú hitelek	16 744
Szállítók	30 503
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 768
G. Passzív időbeli elhatárolások	
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	799 128

4. számú melléklet Saját szerkesztés a végleges vagyonszármérvég alapján



SZERZŐI NYILATKOZAT

Alulírott, **Bedő Viktória** büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy a szakdolgozatomban foglalt tények és adatok a valóságnak megfelelnek, és az abban leírtak a saját, önálló munkám eredményei.

A szakdolgozatban felhasznált adatokat a szerzői jogvédelem figyelembevételével alkalmaztam.

Ezen szakdolgozat semmilyen része nem került felhasználásra korábban oktatási intézmény más képzésén diplomaszerezés során.

Zalaegerszeg, 2014. 12. 23.

Bedő Viktória sk.

hallgató aláírása



ÖSSZEFOGLALÁS (benyújtandó két példányban)

Társasági formaváltás számviteli feladati a Szepetneki Zöld Mező Szövetkezet példáján keresztül szakdolgozat címe

Bedó Viktória
Hallgató neve

Nappali tagozat/Pénzügy-számvitel szak/Számvitel szakirány

Szakdolgozatom témájának a gazdasági társaságok átalakulásának egyik altípusát a társasági formaváltást választottam. Azért esett a választásom erre a területre, mivel eléggé speciális, valamint véleményem szerint ez a téma mindig időszerű.

Az általam vizsgált társaság a Szepetneki Zöld Mező Szövetkezet, melynél szakmai gyakorlatomat is töltöttem. 2013. április 30-án váltott társasági formát, szövetkezetből Kft-vé alakult. Erre a társasági formaváltásra még a 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról vonatkozott, dolgozatomat e szabályok figyelembe vételével írtam. Ezt mindenképpen fontos megemlítenem, hisz amennyiben erre az átalakulásra már az új Polgári Törvénykönyv vonatkozott volna, az első mondatom helytelen lenne, mivel az új Ptk. szerint az átalakulás fogalma jelenti a társasági formaváltást.

Az általam vizsgált társaságnál kizárólag a törvények változásai játszottak döntő szerepet, ez miatt „kényszerült” az átalakulásra, társasági formaváltásra. Az új szövetkezeti törvény-tervezet a termelő típusú szövetkezeteket nem ismeri el, a szövetkezet tagja csak mezőgazdasági termelő lehet, valamint a szövetkezet nem jogosult közvetlen támogatásra sem.

Ezenkívül szintén az átalakulás mellett szól a tervezett új földtörvény változásai is, mely szerint a jelenlegi földbérleti szerződéseket újra kell kötni, ez esetben pedig az eddig bérelt területek vonatkozásában is megnyílnának az elővásárlási jogok, melyek következménye lehet, hogy a szövetkezet földterületeket veszít.

Az első közgyűlésre 2013.01.23. napján a szövetkezet székhelyén került sor. A jelenlévők az átalakulás szükségességéről egyetértettek. Felmérték, a tagok között van-e olyan, aki az átalakulással létrejövő jogutód társaságnak nem kíván tagja lenni. A szövetkezet tagjai között nem volt kilépő tag. A független könyvvizsgálót egyhangúan megválasztották. A szövetkezet könyvvezetéséért felelős személyt bízták meg a vagyonmérleg-, vagyonleltár-tervezet, a társasági szerződés-tervezet elkészítésével. Mivel a törvény lehetőséget ad arra, hogy az átalakuló társaság vagyonmérleg-tervezeteként a számviteli törvény szerinti beszámoló mérlegét is elfogadhatja, ezért az általam vizsgált vállalkozás ezt a lehetőséget megragadva a 2012. december 31. fordulónapra készített mérleget fogadta el vagyonmérleg-tervezetnek. A társaság nem élt az átértékelés lehetőségével, tehát vagyon könyv szerinti értéken szerepel a vagyonmérleg-tervezetekben. A második közgyűlésre 2013. február 26-án került sor. Ezen az ülésen meghozták a végleges döntést az átalakulásról. A jogutód társaság társasági szerződésének elfogadását követően 60 napon belül be kell jelenteni a jogelőd társaság székhelye szerinti illetékes cégbíróságon. A Zala Megyei Cégbíróságon bejelentették a változást, a cégbíróság a leadott átalakulás bejegyzése iránti kérelmet elbírálta, 2013. április 30. napjával a társaság átalakult. A társaság Zöld Mező Agro Mezőgazdasági, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság néven működik tovább.