

ÉLETKÉPESSÉGI VIZSGÁLAT ELVÉGZÉSÉHEZ BENYÚJTANDÓ DOKUMENTUMOK

A reorganizációs szakértő szervezet a 179/2021 (IV.16.) Kormányrendelet 6. § (3) bekezdése és 8. § (1) bekezdésében rögzítetteken túlmenően, az alábbi iratok, adatok megküldését kéri a vállalkozástól, annak érdekében, hogy az előzetes szakértői vizsgálat elvégzéséhez teljeskörű képet kapjon a vállalkozásról.

1. Alap dokumentumok:

- Alapító okirat vagy alapszabály, vagy utolsó, egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés
- Hiteles aláírási címpéldányt
- benyújtásától számított 30 napnál nem régebbi keltezésű, közhiteles cégkivonat
- Társaság vagyonának (nagy értékű ingó-, ingatlan) igazolása – hiteles tulajdoni lap, térkép másolat, 30 napnál nem régebbi szakértői vélemény.
- Pénzmosási tv-hez kapcsolódó-, átláthatósági nyilatkozat.
- Hatósági engedélyek másolata, tevékenység végzéséhez szükséges egyéb engedélyek másolata
- a kérelem benyújtását megelőző utolsó bankszámlakivonat, fennálló hitelek (folyószámlahitel, forgóeszköz, beruházási stb.) összegéről-és azok biztosítékairól
- a reorganizáció javasolt kezdő napja,
- nyilatkozatot arról, hogy a reorganizációs eljárás megindításának nincs jogi akadály.
- EV, családigazdálkodó, őstermelő esetén: vállalkozói igazolvány vagy egyéb, a vállalkozói tevékenység végzését lehetővé tevő okirat, személyi dokumentumok bemutatása, bankszámla szerződés, szja bevallás tárgyév előtti két évre

2. A vállalkozás szöveges bemutatása, mely tartalmazza:

- A társaság alapadatai
- Főbb tulajdonosok, tulajdoni részesedésük aránya
- Főbb tevékenységi körök
- Más vállalkozásban fennálló tulajdoni hányad
- Tulajdonosok más társaságokból fennálló részesedése
- A vezetők más társaságban betöltött vezetői pozíciója
- Átlagos állományi létszám alakulása (megtüntetve fizikai és szellemi munkavállalókra)
- A társaság tevékenységének bemutatása
- Vevők ismertetése, szállítók ismertetése
- Főbb versenytársak bemutatása
- A vállalkozás gazdasági helyzetének ismertetése (vállalkozás fenyegető fizetéseképtelenségét alátámasztó körülmények)
- A reorganizáció szükségességének okai,
- Likviditási helyzet leírása
- A vezetők, kulcs szakemberek általános bemutatása
- Munkavállalói kör (létszám, fizikai / szellemi megoszlás, fluktuáció, fizetési elmaradás)



- ha igénybe vett:
 - külső finanszírozás ismertetése beleértve a biztosítéki helyzetet
 - hazai vagy EU-s forrásból megítélt és folyósításra került támogatás, ahhoz kapcsolódó fenntartási kötelezettség kapcsolódik-e, ha igen, annak a bemutatása (időtáv és mire vonatkozik)
 - külön bemutatva, hogy a pandémia okán bevezetett bértámogatást, támogatott hitelt vagy egyéb támogatást vett-e igénybe

3. A vállalkozó gazdasági helyzetének bemutatása, mely tartalmazza:

Gazdasági társaságok esetében:

- 3 hónapnál nem régebbi, **törvény szerinti teljeskörű éves beszámoló vagy közbenső mérleg, ill. ahhoz kapcsolódó hivatalos melléklek:**
 - Beszámoló + kiegészítő melléklet
 - cash-flow kimutatás, likviditás- és cash-flow kockázatot bemutató jelentés,
 - könyvvizsgálói jelentés, tulajdonosi határozat a beszámoló elfogadásáról
 - amennyiben a kiegészítő melléklet nem tartalmazza: Mérlegen kívüli kötelezettségvállalások bemutatása
 - Beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat (nyitó adatok - forgalmi adatok - záró adatok bontásban), tárgyi eszköz nyilvántartás, teljes vevő-, szállító analitika, ill. korosított vevő és szállító nyilvántartás, adófolyószámla
- 2018, 2019, 2020. évi közzétett beszámolók, ill. az alábbi részei
 - Beszámoló + kiegészítő melléklet (beszámoló excel formátumban is)
 - cash-flow kimutatás, likviditás- és cash-flow kockázatot bemutató jelentés,
 - könyvvizsgálói jelentés, tulajdonosi határozat a beszámoló elfogadásáról
 - amennyiben a kiegészítő melléklet nem tartalmazza: Mérlegen kívüli kötelezettségvállalások bemutatása
 - Beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat (nyitó adatok - forgalmi adatok - záró adatok bontásban), tárgyi eszköz nyilvántartás, teljes vevő-, szállító analitika, ill. korosított vevő és szállító nyilvántartás (kereshető formátumban pl. excel vagy kereshető tartalmú pdf – nem scannelt pdf!)
 - bevalláshoz kapcsolódóan beadott TAO bevallás pdf formátumba nyomtatva
- Legutolsó lezárt időszak főkönyvi kivonat átadása, korosított vevő és szállítói nyilvántartással együtt

Egyéb társaságok, szervezetek esetében:

- SZJA szabályai szerint adózók esetében a kérelem benyújtását megelőző két lezárt év SZJA bevallása, pénztárkönyv, tárgyi eszköz nyilvántartás
- KATA hatálya alá tartozók esetében a kölcsönkérelem benyújtását megelőző két lezárt évre a NAV felé benyújtandó árbevételre vonatkozó Nyilatkozattétel, bevételi nyilvántartás, 3 hónapnál nem régebbi bankszámla kivonat
- Egyéb szervezetek esetében számviteli törvénnyel összhangban az utolsó két lezárt évre vonatkozó beszámoló azt alátámasztó naplófőkönyv, főkönyv,
- teljes vevő-, szállító analitika

4. Jogi helyzet bemutatása

- Folyamatban lévő hatósági és peres eljárások bemutatása
- Került-e sor peres eljárás révén vagy eljáráson kívül fizetési kötelezettség megállapítására, ha igen, akkor milyen összegű és abból még milyen fizetési kötelezettsége áll fenn?
- Rendelkezik-e a társaság / szervezet olyan szerződésekkel, amely elmulasztása pénzügyi kötelezettséget rónak a társaságra pl. határidős, kötbéres szerződések, megkezdett beruházások, stb.

5. Reorganizációs terv

- A vállalkozás működőképességének és fizetőképességének megóvására, illetve helyreállítására tervezett intézkedések bemutatását, valamint a tovább működési prognózist bemutató szöveges jelentés, amely tartalmazza:
 - Milyen intézkedéseket kívánnak megtenni a moratórium, majd azt követően a reorganizációs terv végrehajtása alatt?
 - Milyen intézkedésekkel tudja a fizetőképesség közeli helyzetet okozó tényezőket kompenzálni?
 - Tud-e a reorganizációs tervbe további forrást, fedezetet bevonni, vagy a megtérülés forrása árbevétel lesz. Amennyiben a társaság működéséből várható a megtérülés, annak bemutatása, hogy hogyan tudja a vállalkozás a megtérüléshez szükséges többletbevételt, vagy költségcsökkentést biztosítani?
- Min. 24 hónapra vonatkozó likviditási terv (áfa bevallás rendszerességéhez kapcsolódó, egyéb szervezetek esetében min. negyedéves bontásban) (aláírva és képletekkel ellátott xls formátumban is)
- Várható beszámoló adatok 2021. és 2022. évi mérlegfordulónapra vonatkozóan (aláírva és képletekkel ellátott xls formátumban)
- a reorganizációba bevonni kívánt hitelezők megjelölését

Hitelező neve	kategória / leírás	tartozás összege	2021. folyamán esedékessé váló tartozás összege	kapcsolt vállalkozás-e?

- reorganizációba nem bevonandó hitelezők megjelölése – indoklással
- a reorganizációs eljárásba bevonni kívánt hitelezőkkel kötött alapszerződések bemutatása

A reorganizációs szakértő szervezet által kért egyéb dokumentumok

- kitöltött excel file a 2018-2022 évi beszámolók tény és terv adatokat tartalmazó adataival

KÉRJÜK A CSATOLT DOKUMENTUMOK NEVE UTALJON AZ „ELJÁRÁS DOKUMENTUMAI” C. EXCEL FILE-BAN SZEREPLŐ MELLÉKLET SZÁMRA (57. SORTÓL KEZDŐDIK)! Pl. Minta Kft _1 (alapító okirat)