**FB Live - Konszolidáció**

**Példa 1**

Az anyavállalat 16,000 eFt beszerzési értékű árut értékesített 20,000 eFt + 27% ÁFA eladási áron a leányvállalatnak, aki azt árukészletként vette nyilvántartásba. A tartozás fele került kiegyenlítésre a fordulónapig. A leányvállalat a készlet 60%-át a tárgyévben értékesítette körön kívüli vállalkozások részére.

**Feladat:** Hajtsa végre a szükséges konszolidációs részfeladatokat teljeskörűen!

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | **AV**-nál az érintett egyedi mérleg és eredménykimutatás sorok | **LV-**nál az érintett egyedi mérleg és eredménykimutatás sorok | **Konszern** beszámoló mérleg és eredmény-kimutatás sorai |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Példa 2**

AV megszerezte LV szavazó részvényeinek 100%-át 20X1. január 1-jén. A két társaság 20X1. december 31-ei mérlegei (amelyekből csak az értékkel bíró sorokat tüntettük fel), a következő képet mutatták.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mérlegadatok, 20X1. december 31. (Mrd. Ft)** | **AV** | **LV** |
| Részesedés LV-ban | 600 | 0 |
| Tárgyi eszközök | 1 000 | 400 |
| Készletek | 1 400 | 600 |
| Kölcsönkövetelés LV-től | 300 | 0 |
| Vevők | 2 200 | 200 |
| Pénzeszközök | 1 500 | 800 |
| **Eszközök összesen** | **7 000** | **2 000** |
| Jegyzett tőke | 1 000 | 100 |
| Tőketartalék | 500 | 0 |
| Eredménytartalék | 1 100 | 300 |
| Adózott eredmény (20X1. év) | 400 | 100 |
| Hosszú lejáratú hitelek | 2 000 | 200 |
| Kölcsöntartozás AV-nak | 0 | 300 |
| Szállítók | 1 100 | 600 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 900 | 400 |
| **Források összesen** | **7 000** | **2 000** |

***Kiegészítő információk:***

1. A leányvállalat saját tőkéje a bekerülése óta kizárólag a tárgyévi eredménnyel változott. A megszerzés napján a leányvállalati saját tőke a következő volt (Mrd Ft):

* Jegyzett tőke 100
* Tőketartalék 0
* Eredménytartalék 300
* Összesen 400

1. A konszolidáció során nem értékelik át a leányvállalat vagyoni elemeit és a konszolidációt a megszerzéskori állapotnak megfelelően végzik el (megszerzéskori értékviszony, könyv szerinti értéken).
2. Az anyavállalat nem állapított meg rejtett tartalékot vagy rejtett terhet LV esetén, a vagyoni elemek értéke a piaci értékhez nagyon közeli volt. A keletkező különbözetet öt év alatt írják le.
3. A Csoporton belül egyetlen tranzakció történt: AV 300 Mrd Ft értékű kölcsönt adott LV, amelyet kamat nem terhelt.
4. A konszolidálásból keletkező adóhatásokkal – kivételesen – nem kell foglalkoznia.

**FELADATOK:**

1. **Mutassa be, hogy milyen konszolidációs módosítások végrehajtása szükséges ahhoz, hogy létrejöjjön a Csoport konszolidált mérlege 20X1. december 31-ére!**
2. **Állítsa össze a konszolidált mérleget 20X1. december 31-ére!**

Mérlegsegédlet a megoldáshoz:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konszolidált Mérlegadatok, 20X1.12.31. (Mrd. Ft)** | **Mellékszámítások** | **Tárgyév** |
| Részesedés LV-ban |  |  |
| Tárgyi eszközök |  |  |
| Aktív tőkekonszolidációs különbözet |  |  |
| Készletek |  |  |
| Kölcsönkövetelések |  |  |
| Vevők |  |  |
| Pénzeszközök |  |  |
| **Eszközök összesen** |  |  |
| Jegyzett tőke |  |  |
| Tőketartalék |  |  |
| Eredménytartalék |  |  |
| Adózott eredmény |  |  |
| Leányváll. saját tőke változás |  |  |
| Konszolidáció miatti változások |  |  |
| Külső tagok részesedése |  |  |
| Hosszú lejáratú hitelek |  |  |
| Kölcsöntartozások |  |  |
| Szállítók |  |  |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek |  |  |
| **Források összesen** |  |  |