

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	Konzern 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-tól	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
2. A konszolidáció során nem értékelik át a leányvállalat vagyoni elemeit és a konszolidációt a megszerzés kori állapotnak megfelelően végzik el (megszerzés kori értékviszony, könyv szerinti értéken).
3. 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.
4. A Csoporton belül egyetlen tranzakció történt: AV 300 Mrd Ft értékű kölcsönt adott LV, amelyet kamat nem terhelt.
5. 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 tőkekonzolidációs 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		