

Példa különválásra

Frédi & Béni Kft. (FB Kft. több éve alakult két taggal. A tagok úgy döntenek, hogy a továbbiakban külön-külön szeretnék folytatni tevékenységüket, ezért különválásról döntöttek és létrehozták Frédi Kft-t és Béni Kft-t. A különválás esetén, ha csak lehetséges, a vagyoni elemeket át kívánják értékelni. A vagyonszármazékos mérleg tervezet fordulónapján (2023. október 31-én) a következő vagyoni elemekkel rendelkezett a jogelőd Kft.

	FB Kft. 2023.10.31.
Ingatlanok nettó értéke	55 000
Műszaki gépek nettó értéke	55 000
Készletek	18 000
Követelések	91 000
Saját üzletrészek	5 000
Pénzeszközök	81 000
Összesen	305 000
Jegyzett tőke	20 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0
Tőketartalék	70 000
Eredménytartalék	-30 000
Lekötött tartalék	5 000
Adózott eredmény (2023. 10. 31. -ig)	-20 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	255 000
Passzív időbeli elhatárolások	5 000
Összesen	305 000

Az egyes vagyoni elemek piaci értéke a következő:

	FB Kft. 2023.10.31.
Ingatlanok nettó értéke	60 000
Műszaki gépek nettó értéke	60 000
Készletek	20 000

A többi vagyoni elem piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékkel.

Az átalakuláshoz kapcsolódó további információk:

- A két tag 50-50%-os tulajdonosi részesedéssel bírt a jogelődben.
- A vagyoni elemek megosztása során a következő megállapodás született:
 - az ingatlanokat Frédi Kft. jogutód kapja meg
 - a műszaki gépeket Béni Kft. jogutód kapja meg
 - a többi vagyoni elemnél fele-fele arányban „osztóznak”
- Az átértékelés adójával számoljon (9%), azonban tegyük fel, hogy illetékfizetési kötelezettség nem keletkezik.

- Az átalakulás végleges bejegyzéséig 10 000 eFt vagyonszűrés várható, amelyet a jogutódok együttesen viselnek.
- Frédi Kft. jogutód jegyzett tőkéje átalakulás után 10 000 eFt lesz, Béni Kft. jogutód jegyzett tőkéje pedig 3 000 eFt-ra tervezett, a különbözetet Béni a tőketartalék növelésére használja.
- A törvény által kötelezően előírt átrendeződések megtörténnek, de a fentiekben túl egyik cég sem tervezi átrendezni a saját tőkéjét.

Megoldás

Átalakuló társaság vagyonmérleg tervezete Frédi & Béni Kft., 2023. október 31.

	Könyv szerinti értéken	Frédi Kft. vagyona	Béni Kft. vagyona
Ingatlanok	55 000				
Műszaki gépek	55 000				
Készletek	18 000				
Követelések	91 000				
Saját üzletrészek	5 000				
Pénzeszközök	81 000				
Összesen	305 000				
Jegyzett tőke	20 000				
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0				
Tőketartalék	70 000				
Eredménytartalék	-30 000				
Lekötött tartalék	5 000				
Adózott eredmény	-20 000				
Rövid lejáratú kötelezettségek	255 000				
Passzív időbeli elhatárolások	5 000				
Összesen	305 000				

**Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (Frédi Kft.)
2023. október 31.**

	Frédi Kft. vagyona			Frédi Kft. (átalakulás után)
Ingatlanok	60 000			
Műszaki gépek	0			
Készletek	10 000			
Követelések	45 500			
Saját üzletrészek	2 500			
Pénzeszközök	40 500			
Összesen	158 500			
Jegyzett tőke	10 000			
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0			
Tőketartalék	40 460			
Eredménytartalék	-15 000			
Lekötött tartalék	2 500			
Adózott eredmény	-10 000			
Rövid lejáratú kötelezettségek	128 040			
Passzív időbeli elhatárolások	2 500			
Összesen	158 500			

**Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (Béni Kft.)
2023. október 31.**

	Béni Kft. vagyona			Béni Kft. (átalakulás után)
Ingatlanok	0			
Műszaki gépek	60 000			
Készletek	10 000			
Követelések	45 500			
Saját üzletrészek	2 500			
Pénzeszközök	40 500			
Összesen	158 500			
Jegyzett tőke	10 000			
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0			
Tőketartalék	40 460			
Eredménytartalék	-15 000			
Lekötött tartalék	2 500			
Adózott eredmény	-10 000			
Rövid lejáratú kötelezettségek	128 040			
Passzív időbeli elhatárolások	2 500			
Összesen	158 500			