

Beolvadás

137. § (1) Az átalakuló gazdasági társaság a mérlegében (könyveiben) értékkel kimutatott eszközeit és kötelezettségeit (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) átértékelheti, a könyveiben értékkel nem szereplő, a 23. § szerinti feltételeknek megfelelő eszközöket és a gazdasági társaságot terhelő kötelezettségeket a vagyonmérlegbe felveheti (vagyonátértékelés).

(2) Beolvadás esetében az átvevő gazdasági társaságnál, kiválás esetében a változatlan társasági formában továbbműködő gazdasági társaságnál nem lehet az eszközöket és a kötelezettségeket átértékelni, az (1) bekezdés szerinti vagyonátértékelés nem alkalmazható.

(3) Átértékelés esetében az eszközöket piaci értékükön, a kötelezettségeket az elfogadott, illetve a várható összegben kell a vagyonmérlegben szerepeltetni.

138. § (4) Az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetében az eszközönként és a kötelezettségenként külön-külön kimutatott átértékelési különbözetek összevont értékével a saját tőkét kell helyesbíteni, amennyiben

a) az összevont átértékelési különbözet negatív (vagyis összességében a vagyont leértékelték), a különbözettel a tőketartalék pozitív összegéig a tőketartalékot, azt meghaladóan az eredménytartalékot kell csökkenteni,

b) az összevont átértékelési különbözet pozitív (vagyis összességében a vagyont felértékelték), a különbözet összegével a tőketartalékot kell megnövelni.

(6) Az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérleg-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.

Különbözetek oszlopban rendezendő tételek:

- Az átalakulással létrejött társaságnak a mérlege nem tartalmazhat értékhelyesbítést.
- Ki kell szűrni a keresztrészesedéseket és a megszűnő saját részesedést. A beolvasztó társaság saját részesedése maradhat. A korrekciót a névérték erejéig a jegyzett tőkéből, ezt meghaladóan az eredménytartalékból kell eliminálni. A beolvadónál lévő beolvasztó részesedés saját részvény „lesz” (átsorolás), amelyre lekötött tartalékot kell képezni.
- Az egymással szembeni követelés/kötelezettségek kiszűrendők.

Rendezés oszlopban rendezendő tételek:

- A végleges vagyommérlegben fedezetet kell képezni az átalakulás bejegyzéséig várható vagyонvesztésre (a lekötött tartalékban).
- A létesítő okiratban szereplő jegyzett tőke miatt át kell rendezni a saját tőkét, a két különálló cég jegyzett tőkéjéhez képest.
- A vagyommérleg tervezetben nem szerepelhet negatív érték a saját tőkén belül, ezért át kell rendezni a saját tőkét (eredménytartalék miatt).
- A vagyommérleg tervezetben nem szerepelhet negatív érték a saját tőkén belül, ezért át kell rendezni a saját tőkét (adózott eredmény miatt).

Gömböc Kft. és Rundó Zrt. (egyesülés)

Gömböc Kft. és Rundó Zrt. egymás kireprezentálatlan versenytársai voltak, többször megpróbálták egymást felvásárolni, sikertelenül. Mivel mindkét cég a vendéglátóiparban dolgozik, az elmúlt időszak kihívásai miatt úgy döntöttek, hogy inkább összefognak.

Erre azt a megoldást választották, hogy Gömböc Kft. beolvad Rundó Zrt-be. A vagyonmérleg tervezet fordulónapja 2025. szeptember 30. A két cég vagyoni elemei ezen a napon eFt-ban:

	Gömböc Kft. 2025.09.30.	Rundó Zrt. 2025.09.30.
Ingatlanok	90 000	30 000
Ingatlanok értékhelyesbítése	0	10 000
Műszaki gépek nettó értéke	30 000	80 000
Egyéb felszerelések nettó értéke	15 000	20 000
Tartós részesedések Gömböc Kft-ben	0	30 000
Tartós részesedések Rundó Zrt.-ben	22 000	0
Készletek	15 000	18 000
Vevőkövetelések	50 000	60 000
Egyéb követelések	10 000	10 000
Saját részvények, üzletrészek	0	19 000
Pénzeszközök	60 000	100 000
Összesen	292 000	377 000
Jegyzett tőke	8 000	22 000
Tőketartalék	27 000	101 000
Eredménytartalék	-10 000	-29 000
Lekötött tartalék	0	19 000
Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	10 000
Adózott eredmény (2021. 09. 30-ig)	-4 000	-18 000
Hosszú lejáratú hitelek	190 000	200 000
Szállítótartozás	77 000	61 000
Passzív időbeli elhatárolások	4 000	11 000
Összesen	292 000	377 000

Az adózott eredmény a szeptember 30-ig keletkezett eredményt tartalmazza. (Az eredmény számlákat nem közöltük, a megoldáshoz nem is szükségesek.)

A még figyelembe veendő információk a következők:

1. Mindkét társaságnak volt a másik társaságban részesedése. Gömböc 2 000 eFt névértékű részvénnyel rendelkezett Rundóban, míg Rundó eredetileg Gömböc jegyzett tőkéjének 25%-át birtokolta.
2. A lekötött tartalék a saját részvény miatt képzett tételt tartalmaz.

3. Az átalakulás – hacsak lehet¹ – piaci értéken kívánják a vagyoni elemeket nyilvántartani. A következő vagyoni elemek piaci értéke és könyv szerinti értéke tér el egymástól, a piaci értékek pedig – az egyes cégeknél – a következő:

Piaci értékek	Gömböc Kft. 2023.09.30.	Rundó Zrt. 2023.09.30.
Ingatlanok piaci értéke	145 000	40 000
Műszaki gépek piaci értéke	35 000	100 000
Készletek piaci értéke	17 000	22 000

4. A két társaság – miután elhatározták az egyesülést – elkezdett üzletelni egymással. Ennek következtében Gömböc Kft. 7 000 eFt vevőkövetelést, míg Rundó 13 000 eFt vevőkövetelést mutat ki a másik féllel szemben. (A szállítótartozások ezeket a tételeket helyesen tartalmazták.)
5. A Zrt. kiszámította, hogy az átalakulás következtében kb. 5 000 eFt olyan veszteség fog jelentkezni (többletköltség formájában), amelyre más úton még nem képeztek fedezetet.
6. Az egyesülés után a Zrt. jegyzett tőkéje 40 000 eFt lesz. Az újonnan kibocsátott részvényeket a megszűnő Gömböc Kft. korábbi tulajdonosai kapják.
7. Az átalakulás során – a jogszabály előírásain túlmenően – nem rendezik át a saját tőke elemeit (de a jogszabályi előírásokat – természetesen – betartják).

Feladatok:

Állítsa össze az átalakulási vagyonszármazékosítási tervezeteket 2025. szeptember 30. napjára! (Az átalakuló és az átalakulással létrejött társaságokra is.) Elegendő az egyszerűsített éves beszámoló mérlegbontását használnia. A segédletekben a kiinduló adatokat már megtalálja. A kidolgozási segédleten az összegfokozatokat egyszerűsítés miatt elhagytuk. Önnek sem kell azzal foglalkoznia.

Átalakuló társaságok vagyonmérleg tervezete
Gömböc Kft. 2025. szeptember 30.

	Könyv szerinti érték	Átértékelés (ha lehetséges)	Piaci érték
Immateriális javak	0		
Tárgyi eszközök	135 000		
Befektetett pénzügyi eszközök	22 000		
Készletek	15 000		
Követelések	60 000		
Értékpapírok	0		
Pénzeszközök	60 000		
Aktív időbeli elhatárolások	0		
Összesen	292 000		
Jegyzett tőke	8 000		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		
Tőketartalék	27 000		
Eredménytartalék	-10 000		
Lekötött tartalék	0		
Értékelési tartalék	0		
Adózott eredmény	-4 000		
Céltartalékok	0		
Hátrasorolt kötelezettségek	0		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	190 000		
Rövid lejáratú kötelezettségek	77 000		
Passzív időbeli elhatárolások	4 000		
Összesen	292 000		

Rundó Zrt. 2025. szeptember 30.

	Könyv szerinti értéken	Átértékelés (ha lehetséges)	Piaci értéken
Immateriális javak	0		
Tárgyi eszközök	140 000		
Befektetett pénzügyi eszközök	30 000		
Készletek	18 000		
Követelések	70 000		
Értékpapírok	19 000		
Pénzeszközök	100 000		
Aktív időbeli elhatárolások	0		
Összesen	377 000		
Jegyzett tőke	22 000		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		
Tőketartalék	101 000		
Eredménytartalék	-29 000		
Lekötött tartalék	19 000		
Értékelési tartalék	10 000		
Adózott eredmény	-18 000		
Céltartalékok	0		
Hátrasorolt kötelezettségek	0		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	200 000		
Rövid lejáratú kötelezettségek	61 000		
Passzív időbeli elhatárolások	11 000		
Összesen	377 000		

Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (neve:.....)
2025. szeptember 30.

	Gömböc (átalakuló)	Rundó (átalakuló)	Különbözetek	Rendezés	Rundó (átalakulás után)
Immateriális javak	0	0			
Tárgyi eszközök	195 000	140 000			
Befektetett pénzügyi eszközök	22 000	30 000			
Készletek	17 000	18 000			
Követelések	60 000	70 000			
Értékpapírok	0	19 000			
Pénzeszközök	60 000	100 000			
Aktív időbeli elhatárolások	0	0			
Összesen	354 000	377 000			
Jegyzett tőke	8 000	22 000			
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0			
Tőketartalék	89 000	101 000			
Eredménytartalék	-10 000	-29 000			
Lekötött tartalék	0	19 000			
Értékelési tartalék	0	10 000			
Adózott eredmény	-4 000	-18 000			
Céltartalékok	0	0			
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0			
Hosszú lejáratú kötelezettségek	190 000	200 000			
Rövid lejáratú kötelezettségek	77 000	61 000			
Passzív időbeli elhatárolások	4 000	11 000			
Összesen	354 000	377 000			

Mellékszámítások: