

**Leányvállalat Teljeskörű konszolidációja
ÉS
társult vállalkozás konszolidációja equity módszerrel**

Példa

AV korábban megszerezte LV jegyzett tőkéjének 75%-át, így AV irányítást is szerzett LV fölött. AV-nak LV az egyetlen leányvállalata. **20X1. január 1-jén** – alapításkor – megszerezte TV részvényeinek 30%-át. A három társaság **20X1. december 31-i** egyedi mérlegei a következők:

Mérlegadatok, 20X1. december 31. (Mrd. Ft)	AV	LV	TV
Tárgyi eszközök	2910	1500	300
Részesedés LV-ban	675	0	0
Részesedés TV-ban	90	0	0
Készletek	3600	330	600
Kölcsönkövetelés AV-tól	0	2970	0
Vevők	1500	1800	360
Pénzeszközök	3000	1200	240
Eszközök összesen	11775	7800	1500
Jegyzett tőke	1800	300	300
Tőketartalék	0	600	0
Eredménytartalék	3300	2700	0
Adózott eredmény (20X1. év)	600	300	600
Hosszú lejáratú hitelek	1230	1500	270
Kölcsöntartozás LV-nak	2970	0	0
Szállítók	1800	1500	210
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	75	900	120
Források összesen	11775	7800	1500

Kiegészítő információk:

- A leányvállalat saját tőkéje a bekerülése óta kizárólag a tárgyévi eredménnyel változott. A megszerzés napján (alakuláskor) a leányvállalati saját tőke a következő volt (MFt):

Jegyzett tőke	300
Tőketartalék	600
Eredménytartalék	0
Összesen	900
- A Csoporton belül két tranzakció történt a csoport létrejötte óta:
 - LV kölcsönt adott AV-nak. Ez a kölcsön nem kamatozik és a fordulónapon is fennáll.
 - AV készleteket adott el LV-nak 20X1. során 1500 MFt-ért, amelyek bekerülési értéke 1200 MFt volt. Ezeknek a készleteknek a 80%-a még mindig LV raktárában van. A pénzügyi rendezése ennek az értékesítésnek még nem történt meg.
- A konszolidálásból keletkező adóhatásokkal most nem foglalkozunk!
- Az anyavállalat a konszolidált beszámolójában a társult vállalkozást equity módszerrel értékeli.

FELADATOK:

- Mutassuk be, hogy milyen konszolidációs módosítások végrehajtása szükséges ahhoz, hogy létrejöjjön a Csoport konszolidált mérlege 20X1. december 31-ére!
- Állítsuk össze a konszolidált mérleget 20X1. december 31-ére!

Kidolgozási segédlet:

Tőkekonszolidációs különbözet:

Részesedés LV-ban

- LV-i saját tőke AV-ra jutó része a megszerzéskor

= NINCS tőkekonszolidációs különbözet

Konszolidációs könyvelés**1. Részesedés kiszűrése (tőkekonszolidáció)****2. Korábbi eredménytartalék bontás (leányvállalati)****3. Leányvállalati adózott eredmény (tárgyévi) átsorolása és megosztása****4. Adósságkonszolidáció (kölcsön)****5. Adósságkonszolidáció (vevő – szállító)****6. Értékesítés hatásának kiszűrése – közbenső eredmény kiszűrése****Közbenső eredmény:**

Áru egyedi beszámolóban szereplő értéke

- Áru konszern szintű értéke

= **Közbenső eredmény**

Megnevezés	AV	LV	Konszern

7. Eredmény számlák rendezése:

8. Adózott eredmény elszámolása:

Equity módszerrel konszolidált TV:

Részesedés TV-ban

- TV-i saját tőke AV-ra jutó része a megszerzéskor

= NINCS tőkekonzolidációs különbözet

A társult vállalkozás tőkeváltozásából az anyavállalatra jutó rész:

Zárás:

20X1. december 31. (Mrd. Ft)	AV	LV	Összevont	Tartozik	Követel	Konszern
Tárgyi eszközök	2910	1500	4410			
Részesedés LV-ban	675	0	675			
Részesedés TV-ban	90	0	90			
Aktív tőkekonzolidációs különbözet	0	0	0			
Készletek	3600	330	3930			
Kölcsönkövetelés AV-tól	0	2970	2970			
Vevők	1500	1800	3300			
Pénzeszközök	3000	1200	4200			
Eszközök összesen	11775	7800	19575			
Jegyzett tőke	1800	300	2100			
Tőketartalék	0	600	600			
Eredménytartalék	3300	2700	6000			
Adózott eredmény (20X1. év)	600	300	900			
Leányváll. saját tőke változás	0	0	0			
Külső tagok részesedése	0	0	0			
Hosszú lejáratú hitelek	1230	1500	2730			
Kölcsöntartozás LV-nak	2970	0	2970			
Szállítók	1800	1500	3300			
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	75	900	975			
Források összesen	11775	7800	19575			