

Feladat társasági forma váltásra

Az S Kft. egy nagy értékű ingatlant birtokol, amelyet üzemeltet. Azt a döntést hozták, hogy átalakulnak Zrt-vé, úgy, hogy a tulajdonosi szerkezet az átalakulás előtt és után lényegében változatlan marad. Az átalakulási vagyonmérleg-tervezet fordulónapja 20X1.12.31. Az S Kft. mérlegének szerkezete a következő adatokat tartalmazza a vagyonmérleg- és vagyonleltár-tervezet fordulónapjára (20X1.12.31.):

Vagyoni elemek	eFt
Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 000 000
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1 000 000
Vevőkövetelések	15 000
Pénzeszközök	90 000
Eszközök összesen	3 105 000
Jegyzett tőke	3 000
Tőketartalék	1 200 000
Eredménytartalék	397 000
Értékelési tartalék (értékhelyesbítésé)	1 000 000
Adózott eredmény	400 000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	105 000
Források összesen	3 105 000

A mérlegtételek piaci értéke azonos a könyv szerinti értékkel, kivéve a nagyértékű ingatlant, amelynek piaci értéke 3 100 000 eFt. Az átalakulás során, ha lehet, akkor alkalmazni szeretnék a piaci értéken történő értékelést. Az átalakulási időszakban vagyonvesztésre számítanak 20 000 eFt értékben, amelyre még nem képeztek fedezetet. A saját tőkét nem kívánják átrendezni, leszámítva azt, hogy a jegyzett tőkét a Zrt.-hez kapcsolódó minimumértékre felemlik. Az átalakulás következtében fizetendő társasági adó 190 000 eFt (az egyéb, nem említett adóktól tekintsen el).

Az S Kft. egyik tulajdonosa a Befektető Zrt., amely 60%-os üzletrésszel rendelkezik. Ez az üzletrész a Befektető Zrt. könyveiben 721 800 eFt-os értéken szerepel, amelyre a Befektető Zrt. elszámolt 1 000 000 eFt értékhelyesbítést. Tegyük fel, hogy a végleges vagyonmérlegben szereplő értékek fillérre megegyeznek a vagyonmérleg-tervezetben szereplő értékekkel. Az átalakulás bejegyzésére végül 20X2. április 4-én került sor.

Feladat:

- 1) Állítsa össze az S Kft. átalakulásához kapcsolódó vagyonmérleg-tervezetet (jogelődre és jogutódra egyaránt)!
- 2) Könyvelje az átalakulással kapcsolatos gazdasági eseményeket a Befektető Zrt.-nél! Kérjük, hogy jelezze egyértelműen, hogy milyen dátummal, dátumokkal kell könyvelni!

Kidolgozás

1) feladatrész:

S Kft. (jogelőd), 20X1. december 31. (eFt)

Vagyoni elemek			
Ingtatlanok és kapcsolódó...			
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
Vevőkövetelések			
Pénzeszközök			
Eszközök összesen			
Jegyzett tőke			
Tőketartalék			
Eredménytartalék			
Értékelési tartalék (értékhelyesbítése)			
Adózott eredmény			
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség			
Források összesen			

Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete S Zrt., 20X1. december 31. (eFt)

Vagyoni elemek			
Ingatlanok és kapcsolódó...			
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
Vevőkövetelések			
Pénzeszközök			
Eszközök összesen			
Jegyzett tőke			
Tőketartalék			
Eredménytartalék			
Értékelési tartalék (értékhelyesbítésé)			
Adózott eredmény			
Lekötött tartalék			
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség			
Források összesen			

2) feladatrész:

Hiv.	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K