

# Magyar Könyvvizsgálói Kamara

## IFRS minősítő vizsga

2017. március 27. (hétfő)  
Írásbeli vizsgasor

**Rendelkezésre álló idő: 180 perc**  
**Megfelelthez szükséges: 60%**

Kérjük, ne nyissa ki a lapot, amíg a teremfelügyelők ezt nem kérik!

Tintával dolgozzon és minden mellékszámítást mutasson be! Kérjük, csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas. Diszkont- és annuitás táblákat a feladatsor végén talál.

A megoldás során azokat az IFRS-eket kell használnia, amelyek 2017. január 1-jén már alkalmazhatóak voltak. (Ha több standard egyszerre hatályos, akkor a korábbi alkalmazza, hacsak a feladat nem kér egyértelműen mást.)

**A dolgozat két részre osztható:**

**A rész – EGY 50 pontos rész, amelyet meg KELL oldani;**

**B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha több példába belekezd, akkor 2. és a 3. feladatot javítjuk.)**

**MINDEN FELADATOT ÚJ LAPON KEZDJEN!**

A vizsga elején szánjon 10 percet a feladatok megismerésére és a tervezésre!

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

**Sok sikert!**



**1/A. Pipacs Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye kb. 50 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**

**[25 pont]**

Pipacs Nyrt. alkatrészek gyártásával foglalkozik, amelyet alapvetően külföldi partnerei megrendelésére készít és értékesít számukra.

**FELADAT: Véglegesítse Pipacs Nyrt. egyedi mérlegét 2016. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon! A nettó eredményre gyakorolt hatást egy összegben – az erre szánt sorban – rögzítse. A munka során az előjelről ne feledkezzen el! A „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 5 %-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával akkor kell foglalkoznia, ha azt külön kéri a példa, egyébként hagyja azokat figyelmen kívül. Az adókulcs 10%. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.**

0. Az év utolsó napján a vevők kifizettek 15 MFt tartozást. *(Ezt mintaként megoldottuk.)*

1. Pipacs honlap fejlesztést is végrehajtott az adott évben, aminek összes költsége 30 MFt volt, és Pipacs teljes összegében aktiválta szellemi terméként. A honlap adott év szeptember 30-án készült el. Ön megállapította, hogy a honlap Pipacs bemutatására, tevékenységének reklámozására szolgál, valamint hogy a honlap Pipacs árbevétel termeléséhez közvetlenül nem járul hozzá. Pipacs úgy tervezi, hogy a honlapot 3 év múlva kell ismét fejlesztenie, így lineárisan értékcsökkenést számolt el a honlap után.
2. Pipacs kölcsönt folyósított 2016. január 1-jén egy kapcsolat vállalkozásának 1 % nominális kamattal. A kölcsön összege 100 MFt volt, a futamidő 2 év. A megállapodás szerint a tőke és a kamat is csak a futamidő végén esedékes. Hasonló ügyletek piaci kamata 5%. A kimutatások szerint Pipacs a kölcsön folyósítását 100 MFt összeggel elszámolta adott kölcsönként, valamint az év végével az 1 %-nak megfelelő kamatot elhatárolta (vevő és egyéb követelések között kimutatva). Mást nem könyvelt az adott kölcsönrel kapcsolatosan.
3. Pipacs egy másik vállalkozásnak (nem kapcsolat fél) is kölcsönt adott 2016. január 1-jén. Az átutalt összeg 20 MFt, a futamidő 2 év és 8%-os kamatban állapodtak meg (ez az effektív kamat is). A kamatot és a tőketörlesztést (arányosan) évente december 31-én kell utalni. A fordulónapig nem utalt semmit a partner és 2017. januárjában, még a közzétételre engedélyezés napját megelőzően, kiderült, hogy a partner fizetési nehézségekkel küzd. Várhatóan 2017. december végéig a teljes cash flow (tőke és a járó összes kamat) felét tudja kifizetni. Pipacs nem kezelte még könyveiben ennek hatását. Pipacs könyveiben a hosszú lejáratra adott kölcsönök között szerepel a 20 MFt követelés.
4. Pipacs úgy számítja, hogy 2017. június 30-án 500 000 €-ra lesz szüksége. A cég nem kívánja vállalni az árfolyamváltozások miatti kockázatot, ezért 2016. január 1-jén határidős ügyletbe bocsátkozik, amelynek elszámolása 2017. június 30. A releváns árfolyamok a következők (Ft/€):

Dátum	Spot (azonnali)	Határidős	
		2016. 12. 31. rendezésre	2017. 06. 30-ra rendezésre
2016. 01. 01.	313	312	307
2016. 12. 31.	311	-	309

Ön, mint Könyvvizsgáló feltárta, hogy ezen esemény Pipacs könyveiből teljesen hiányzik.

5. Pipacs a tulajdonában lévő saját használatú ingatlanának értékesítéséről döntött 2016. december 31-ével. A menedzsmet hirdetések útján keresi a vevőt. Az ingatlan frekventált helyen van és jó állapotú, feltételezhetően 6 hónapon belül értékesíteni tudják. Az értékbecslő szerinti várható eladási ár 250 MFt, amelyet a kalkulációk szerint 1 %-nyi értékesítési költség terhel. Pipacs úgy tervezi, hogy kb két hónap szükséges ahhoz, hogy kiköltözzön az épületből, amely időtartam általánosan elfogadottnak minősül a piacon. Az ingatlan könyv szerinti értéke a fordulónapon 200 MFt. Az ingatlan 2016. december 31-én a tárgyi eszközök, Ingatlanok között szerepel.

6. Pipacs Nyrt. 2015. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított, melybe minden dolgozója bele tartozik. 2015. január 1-jén dolgozóinak száma 220 fő volt. A program keretében minden dolgozónak lehetőséget és egyben jogot biztosított arra, hogy ha 2020. december 30-án még alkalmazásban állnak, akkor fejenként 50 darab 10 eFt-os névértékű részvényt jegyezzenek névértéken. 2015. január 1-jén, a program indulásakor úgy becsülték, hogy várhatóan a 220 fő dolgozói létszám 70%-a marad munkaviszonyban. A létszám és a becslés 2015. év végére nem változott. 2016-ban a dolgozói létszám 190 főre csökkent és a becslések szerint továbbra is 70 %-a fog 2020-ig alkalmazásban állni. Az opció értéke a következő volt az időszakok során:

Dátum	Opció értéke (eFt/részvény)
2015. január 1.	12
2015. december 31.	13
2016. december 31.	14

Pipacs 2016. évre még nem számolt el semmit a részvény alapú kifizetési programmal kapcsolatban.

7. Pipacs tárgyév március 1-jén egy kisebb kivitelezési munkába kezdett, egyik partnerének épít egy kis üzemet. A szerződés szerint 1,5 év alatt építik fel az üzemet 400 MFt-ért. A munka teljes költségének terve az alábbi:

- 200 MFt közvetlen anyagköltség,
- 100 MFt közvetlen bérköltség
- az épület tervezésének költségei 5 MFt
- a kivitelezéshez beszerzett szerszám, amely a projekt alatt elhasználódik, értéke 500 eFt
- engedélyeztetési költségek 500 eFt
- a terület előkészítésének költségei 4 MFt
- felosztott adminisztrációs költség 2 MFt.

2016-ban, alighogy megkezdték a munkálatokat egy bombára találtak. Az építkezéssel leálltak, tűzszerészeket hívtak és kiemeltették a bombát. Ezen munkálatok költsége összesen 5 MFt volt, amelyből 4 MFt-ot tartott jogosnak és elfogadhatónak a megrendelő. A 2016. évi tényleges és már elszámolt projekt közvetlen költség \_ 210 MFt volt, de Ön megállapította, hogy a bomba kiemelésének költségeit és a megtérített összeget nem kezelték, nem vették bele a kalkulációkba. Pipacs megítélése szerint az összköltség is növekedni fog a bomba kiemelés miatt, más munkálatokon nem fogja tudni megspórolni azt.

2016-ban 200 MFt került kiszámlázásra, amelyet Pipacs el is számolt árbevételként. A vevő a fordulónapig még nem utalta át az összeget.

VAGYONI ELEMÉK <sup>1</sup> adatok MFT-ban	Pipacs (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)							Pipacs v.	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.		7.
Szellemi termék (honlap)	27,5									
Egyéb immateriális eszközök	50									
Gépek és berendezések	880									
Ingatlanok	422,5									
Adott kölcsön	120									
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>1 500</b>									
Készletek	100									
Vevő és egyéb követelések	180	- 15								
Pénzeszközök	150	15								
<b>Forgóeszközök</b>	<b>430</b>									
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>1 930</b>									
Jegyzett tőke	300									
Tőketartalék	100									
IFRS 2 tartalék	15,4									
Eredménytartalék	354,6									
Tárgyévi eredmény	50									
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>820</b>									
Hosszú lejáratú kölcsönök	200									
Céltartalék	100									
Halasztott adókötelezettség	80									
<b>Hosszú lejáratú kötelezettség összesen</b>	<b>380</b>									
Szállítók	500									
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	230									
<b>Rövid lejáratú kötelezettség összesen</b>	<b>730</b>									
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>1 930</b>									

VÉGSŐ ÖSSZEGZÉSRE NINCSEN SZÜKSÉG!

<sup>1</sup> Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

A feladatnak ez a pontja **2016**-ra vonatkozik és az 1/A példától független.

Ibolya Csoport 2016-ban három tagból áll, melyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások még nem véglegesek, a fizetett ellenérték hatásait csak részben tartalmazzák. Az összegek mindhárom vállalat esetében ezer forintban vannak.

	Ibolya (nem végleges) 2016. 12. 31. ezer HUF	Tulipán (nem végleges) 2016. 12. 31. ezer HUF	Rózsa (végleges) 2016. 12. 31. ezer HUF
Befektetés Tulipán-ban (fizetett ellenérték)	130 000	-	-
Befektetés Rózsa-ban (fizetett ellenérték)	40 000	-	-
Immateriális eszközök	27 500	-	-
Ingtalanok	100 000	50 000	-
Befektetési célú ingatlan	60 000		
Gépek és berendezések	80 000	90 000	100 000
Készletek	16 500	35 000	20 000
Követelések	60 000	25 000	25 000
Egyéb forgóeszközök	19 000	10 000	-
Pénzeszközök	7 000	20 000	25 000
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>540 000</b>	<b>230 000</b>	<b>170 000</b>
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	110 000	50 000	40 000
Tőketartalék	125 000	20 000	
Eredménytartalék	90 000	75 000	60 000
<b>Saját tőke:</b>	<b>325 000</b>	<b>145 000</b>	<b>100 000</b>
Hosszú lejáratú hitelek	136 000	30 000	10 000
Halasztott adó kötelezettség	25 000	3 000	2 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54 000	52 000	58 000
<b>Kötelezettségek:</b>	<b>215 000</b>	<b>85 000</b>	<b>70 000</b>
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>540 000</b>	<b>230 000</b>	<b>170 000</b>

**További figyelembe veendő információk:**

**Tulipán:**

- Ibolya 2016. január 1-jén vásárolta fel Tulipán részvényeinek 90 %-át, és ezzel a kontrollt megszerezte. Ekkor Tulipán mérlegében a következő adatok szerepeltek:
  - jegyzett tőke: 50 000 ezer Ft
  - tőketartalék: 20 000 ezer Ft
  - eredménytartalék: 35 000 ezer Ft
- A készpénzben fizetett ellenérték 130 000 eFt, ez látható a részesedés mérlegsoron.
- A felvásárláshoz Ibolya 10 000 db részvényt bocsátott ki. 2016. január 1-jén Ibolya részvényeinek névértéke 1 eFt/részvény, piaci értéke 3 eFt/részvény volt. Ennek hatását az egyedi mérlegek még nem tartalmazzák.
- Ibolya megállapodott Tulipán volt tulajdonosaival, hogy a részvénykibocsátás mellett 2018. január 1-jén további 50 000 ezer Ft-ot is fog fizetni Tulipán korábbi részvényeseinek. Felvásárláskor, amennyiben Ibolya egyéb formába fektette volna pénzét, 5 %-os kamattal számolhatott volna. Ennek a megállapodásnak a hatásait az egyedi mérlegek még nem tartalmazzák.

5. 2016. január 1-jén Ibolya ügyvezetése megbecsülte Tulipán eszközeinek és forrásainak valós értékét. A következőket állapították meg:
  - A saját használatú ingatlanának valós értéke 30 000 eFt-tal haladja meg annak bekerülési érték modell alapján számított könyv szerinti értékét. A hátralévő hasznos élettartamot 15 évben állapították meg. Az ingatlan a fordulónapon még mindig Tulipán tulajdonát képezi.
  - Tulipán egy olyan kutatásba kezdett, ami Ibolya szerint igen ígéretesnek mutatkozik. A felmérések szerint a kutatás által várhatóan realizálható cash flow jelenértéke 100 000 eFt és kb. 5 évig lesz pénzbeáramlás forrása. A kutatást várhatóan a következő évben fejezik be.
  - Tulipán egyik eseményére még nem mutatott ki kötelezettséget, mert az még függő kötelezettségnek minősült (helyesen). A felvásárláskor Ibolya szerint ez várhatóan 20 000 eFt pénzeszköz kifizetést fog eredményezni maximum két éven belül. Ezen becslés év végére sem változott.
6. A konszolidált pénzügyi kimutatásban kezelni kell a valós érték korrekció halasztott adó hatását is! Az egyéb halasztott adó hatásokat már rendezték az egyedi beszámolóban. Az adókulcs 10%.
7. Ibolya a felvásárláskor hosszú távra bérbeadott egy kisebb irodaházat Tulipánnak. Ibolyánál a bérbeadásig az ingatlan saját használatú volt, az átadással vált befektetési célú ingatlanná. A számviteli politikák szerint a befektetési célú ingatlan valós értéken jelenik meg, míg a tárgyi eszközöket bekerülési érték modell alapján értékelik. Ibolyánál az ingatlan bekerülési értéke 50 000 eFt, hasznos élettartama 20 év, pontosan 4 éve van használatban az ingatlan Ibolyánál 2016. év végén. (Ibolya egyedi kimutatásának eredménytartalékában 3 év értékcsökkenése jelenik meg.) A felvásárláskori valós érték és a fordulónapi valós érték megegyezik.

#### **Rózsa:**

1. 2016. július 1-jén Ibolya megvásárolta Rózsa 30 %-át készpénzért, a fizetett ellenérték 40 000 eFt volt. Ugyanekkor Ibolya megállapodott Rózsa másik két tulajdonosával, hogy a releváns tevékenységeket illetően közös döntésre van szükség, így Ibolyának csak a másik két tulajdonossal együtt van joga döntést hozni és az eredményből is a tulajdonosi aránynak megfelelően részesülnek. Rózsa önállóan is képes piacon értékesíteni. A cég megszerzésekor Rózsa eredménytartaléka 40 000 eFt volt.
2. 2016. december 31-én Rózsa készletei között olyan tételek is szerepelnek, melyeket Ibolyától vásárolt meg az év során 30 000 eFt-ért. Ezen készletek bekerülési értéke Ibolyánál 25 000 eFt volt.
3. Az év során történt készlet eladásokkal kapcsolatosan Rózsa 5 000 eFt kötelezettséget mutat ki egyedi pénzügyi kimutatásában Ibolya felé, míg Ibolya egyedi pénzügyi kimutatásában szintén 5 000 eFt szerepel, mint követelés Rózsától.

#### **Egyéb információk:**

1. A goodwill (ha van) nem értékvesztett.
2. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).

#### **FELADAT:**

**Készítse el az Ibolya Csoport konszolidált mérlegét 2016. december 31. napjára!**

**B rész (2-4. feladatok): A három feladatból KETTŐT KELL megoldani!**

**2. Szegfű [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**

**A) Lízing**

**[15 pont]**

Szegfű 2016. január 1-jén lízingbe vett egy rendkívül speciális termelőgépet. A lízing futamideje három év, az eszköz gazdasági hasznos élettartama 10 év. A futamidő végén Pipacs megvásárolja az eszközt 5 MFt garantált maradványérték megfizetésével. A lízing felmondása esetén Szegfűnek 100 MFt kötbért kell fizetnie. Az év elején fizetendő díj 61 MFt/év, amelyet Szegfű 2016-ban bérleti díj költségeként számolt el. Ebből a 61 MFt/év összegből évi 1 MFt a karbantartás és biztosítás díja. Az eszköz megszerzési valós értéke 170 MFt. A lízingbevevő által a megszerzéshez kapcsolódóan kifizetett szállítási és egyéb közvetlen költségek 3 MFt-ot tesznek ki (nem a lízingbeadó szolgáltatotta). Hasonló ügyletek kamatlába 10%.

Szegfű számviteli politikája alapján az értékcsökkenést lineáris módszerrel számítják.

A műszaki vezető az eszközzel kapcsolatosan felvetette, hogy a gép központi elemét, amelynek értéke kb. 50 MFt, 4 évente ki kell majd cserélni.

**FELADAT:**

**a) Minősítse az ügyletet: operatív vagy pénzügyi lízing és válaszát röviden indokolja!**

**b) Mutassa be a 2016. és 2017. évi elszámolásokat a lízingbevevő könyveiben! Könyveljen is és térjen ki a mérleg és eredményhatásokra!**

**c) Mennyi a lízingbeadónál a bruttó befektetés és nettó befektetés összege és milyen gazdasági eseményeket kell elszámolnia a lízingbeadónak az első évben, ha tudjuk, hogy a lízingbeadónak az ügylet elején 1 MFt kezdeti költsége merült fel és az implicit kamatláb 8%. Könyveljen is! (A biztosítási és karbantartási tevékenységeket kezelje főtevékenységként és a lízingbeadó által saját nevében végzett tevékenységekként!)**

**B) Eredménykimutatás és Tőkeváltozás kimutatása**

**[10 pont]**

Szegfű 2016. évi pénzügyi kimutatás készítésekor tárta fel, hogy a 2014. évben egy jelentősnek minősülő tételben hibát vétett. Egy szolgáltatás kiszámlázott összege 400 MFt volt, amelyet 2014-ben elszámolt árbevételként, holott teljesítés még nem kapcsolódott hozzá, így árbevételként nem jelenhetett volna meg. A készletfoknak megfelelő árbevétel 2015. évben 300 MFt, 2016. évben 100 MFt. A hibát a számviteli politika értelmében jelentősnek tekintik.

Szegfű azt is feltárta 2016-ban, hogy a 2015. év során egy 2 MFt értékű költség számla kimaradt az adott évi elszámolásból és még nincs elszámolva 2016-ra sem. Ez az összeg nem minősül jelentősnek

Az adókulcs legyen 10%.

Az egyes évek eredményei és eredménytartalékai az alábbiak (hibajavítás előtt):

Évek/Tétel	Tárgyévi eredmény (MFt)	Eredménytartalék (záró) (MFt)
2014 közzétett	200	1 200
2015 közzétett	250	1 400
2016 terv	220	1 650

**FELADAT:**

**Mutassa be, hogyan kell kezelni a fenti eset hatását az érintett évek pénzügyi kimutatásainak eredménykimutatás és tőkeváltozás kimutatásaiban! Adjon rövid magyarázatot!**

### 3. Fekete Tulipán [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

#### A) Prezentálási pénznem

[12 pont]

Fekete Tulipán egy holland leányvállalat, amelynek funkcionális pénzneme az €. A vállalkozás ezer €-ban kifejezett mérlege és eredménykimutatása a következő (erősen összevont).

#### Mérleg, 2016. december 31.

(ezer €)

Befektetett eszközök	800
Forgóeszközök	400
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1 200</b>
Jegyzett tőke	200
Tőketartalék	80
Eredménytartalék	570
<b>Saját tőke:</b>	<b>850</b>
Kötelezettségek	350
<b>Saját tőke és kötelezettségek</b>	<b>1 200</b>

#### Eredménykimutatás, 2016. december 31-én végződő év

(ezer €)

Bevételek	6 000
Ráfordítások	5880
Nettó eredmény	120

#### Kiegészítő információk:

- A jegyzett tőkét 50 e€-val 2016. szeptember 1-jén megemelték. A tőkeemelés 10 e€ ársíóval történt. A leányvállalat jegyzett tőkéjének a megszerzésekor az árfolyam 320 Ft/€ volt. A tőkeemelés napján (2016. szeptember 1-jén) ez az árfolyam 310 Ft/€.
- Az eredménytartalék nyitóértéke 550 e€ volt az év elején. A tavaly év végi átszámítás során az eredménytartalék forintértékét 171 600 eFt-ban határozták meg.
- A cég tulajdonosai 2016. december 1-jén 100 e€ osztalékot hagytak jóvá (árfolyam: 308 Ft/€).
- Az év során az árfolyam nem ingadozott jelentősen és az átlagárfolyam 311 Ft/€ volt, 2016. december 31-én az árfolyam 313 Ft/€.

#### FELADAT:

Számítsa át az €-ban kifejezett mérleget magyar forintra, úgy hogy az alkalmas legyen konszolidálásra! (A konszolidálással már nem kell foglalkoznia, csak az egyedi forintos mérleget kell előállítani.)



## B) Megjelenítés a mérlegben

[13pont]

Fekete Tulipán üzleti évének fordulónapja 2016. december 31. A beszámoló összeállítása kapcsán felmerült néhány kérdés, melyek a következők:

1. 2016. december elején aláírtak egy szerződést Mimóza Kft-vel, amely értelmében a Társaság a 2017-es év során meghatározott mennyiséget szállít Mimózának. A megállapodás aláírását követően kiderült, hogy árazási hibának köszönhetően veszteséges lesz. A kalkulált veszteség 30 M Ft, de ha Fekete Tulipán felmondja a szerződést, akkor 40 M Ft kötbért kell fizetnie.
2. Fekete Tulipán új részvényeket bocsátott ki 2016-ban. Új részvényeseinek egy része törzsrészvényekkel rendelkezik (50 edb részvény, 10 e Ft/db névérték), másik részük elsőbbségi részvényekkel rendelkezik (20 edb, 10 e Ft/db névérték). Az elsőbbségi részvényesek minden évben fix osztalékot kapnak, akkor is, ha a törzsrészvényeseknek nincs osztalék fizetés, valamint az elsőbbségi részvény tőkeértéke 5 év múlva visszafizetésre kerül a részvényesnek. Az adott évben a törzsrészvényesek nem kaptak osztalékot, az elsőbbségi részvényesek 20 M Ft-ot hagytak jóvá, de a fordulónapig kifizetésük nem történt meg.
3. Fekete Tulipán egyetlen saját használatú ingatlannal rendelkezik, amely bekerülési értéke 500 M Ft, könyv szerinti értéke 200 M Ft, 2016. fordulónapi valós értéke 340 M Ft (idén először értékelté valós értékre). Az ingatlan adó szerinti értéke 170 M Ft. A cég nem rendelkezik más halasztott adót eredményező tétellel. Az ingatlant valós értéken tartja nyilván. Az adókulcs 10%. A halasztott adó nyitó értéke nulla.
4. Fekete Tulipánnal szemben egy per volt folyamatban már az adott év elejétől. A perrel kapcsolatban a cég vezetőinek becslése az volt, hogy várhatóan 20 M Ft-ot kell fizetniük, az ügyvédek viszont ettől pesszimistábbak, szerintük 30 M Ft-ra büntetik a céget. Mind az ügyvédek, mind a menedzsment becslése 80 %-os valószínűséggel történt. Fekete Tulipán még nem számolt el semmit a perrel kapcsolatban 2016-ra.
5. Az 5. eset alapján a következő év elején, de a közzétételre való engedélyezés napja előtt kiderül, hogy a pert elvesztették és a céget 22 M Ft-ra büntette a bíróság.
6. Fekete Tulipán átváltoztatható kötvényeket bocsátott ki névértéken 200 M Ft összegben 2016. január 1-jén, a futamidő 4 év, nominál kamat 5 %. A kötvények adott időpontban és meghatározott árfolyamon átváltoztathatók törzsrészvénné. A hasonló opció nélküli kötvények kamata 7%. Kamatfizetés évente, a következő év első napján történik, törlesztés a futamidő végén.

### FELADAT:

Határozza meg, hogy a mérlegfordulónapon, 2016. december 31-én a fenti információk tudatában, melyik tételeknek kellene kötelezettségként megjeleníteniük a pénzügyi helyzet kimutatásban, mennyi azok összege és hogyan kerülnek elszámolásra! Könyveljen is! Válaszát röviden indokolja!

#### 4. Homoktövis [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

##### A) Értékvesztés

[15 pont]

Homoktövis üzleti kombinációban megszerzett Frézia leányvállalata önálló pénztermelő egységnek minősül. Az akvizíción goodwill is keletkezett, amelyet a pénztermelő egységhez allokáltak.

A 2015. évben Fréziával kapcsolatban értékvesztésre utaló jeleket azonosítottak, mivel a Frézia által gyártott termékek piaca visszaesett, és a rendelkezésre álló technológiával nem tudnak gyorsan termékprofilot váltani és igazodni a piaci igényekhez. Így szükségessé vált a pénztermelő egység megtérülő értékét meghatározása. A felmérések alapján Fréziát 3 800 MFt-ért lehetne értékesíteni, a várható értékesítési költség 100 MFt. A telket szintén értékesíteni tudják 1 200 MFt-ért, az épületeket pedig 1 500 MFt-ért.

A használati érték számításhoz pontos szabályaival nem volt tisztában a cég, azért több feltétel mellett is kiszámították a jövőbeli nettó cash-flowk jelenértékét:

Feltételezések	MFt
A első öt évre pontosan kiszámolt cash-flow, majd a hatodik évtől csökkenő összegű cash-flow addig az évig, amíg vezetés szerint a CGU működni fog azzal, hogy a szükséges többletberuházásokat is figyelme vették	4 400
A következő öt évre jutó cash-flow, majd azt követő időszakokra örökjáradék, figyelembe véve azt, hogy az eszközöket időszakonként cserélni kell	4 300
Az első évre pontosan kiszámolt cash-flow, majd a második évtől csökkenő összegű örökjáradék	4 100
A első öt évre pontosan kiszámolt cash-flow, majd a hatodik évtől csökkenő összegű cash-flow a pénztermelő egység lényeges eszközeinek hasznos élettartamának végéig	4 200

A CGU a következő elemekből állt 2015. december 31-én:

Vagyoni elem	MFt
Goodwill	200
Telek	1 000
Épületek	1 800
Gépek	1 000
Forgóeszközök	1 000
<b>Összesen</b>	<b>5 000</b>

Az épületek és gépek hasznos élettartama 10 év.

##### FELADAT:

Határozza meg a pénztermelő egység és egyes vagyonelemeinek mérlegértékét 2015. december 31-ére vonatkozóan! A számításait részletesen mutassa be.

2016 során jelentősen fordult a piac és részben megszűntek azok az okok, amelyek a korábbi cash-flow csökkenést okozták. A pénztermelő egység megtérülő értékét 2016. év végére újrabecsülték és úgy találták, hogy az 4 500 MFt. A hasznos élettartam kapcsán nem volt változás 2016-ban sem és a forgóeszközök állományának is csak a szerkezete változott értéke nem.

##### FELADAT:

Határozza meg a pénztermelő egység egyes vagyonelemeinek könyv szerinti értékét 2016. december 31-én! A számításait részletesen mutassa be.

**B) IFRS 1****[10 pont]**

Homoktövis egyik leánya, Bimbó egy magyar leányvállalat, amely 2018-as üzleti évtől áttér az IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatás készítésére. A vállalkozás az Sztv szerinti összköltség típusú eredménykimutatást készítette. Az IFRS-ben is ezt használja kiindulási pontként.

**Bevezető kérdés:**

Mi lesz az áttérés időpontja?

**Gazdasági események az IFRS szerinti nyitó mérleg elkészítéséhez:**

1. A termelő berendezéseihez kapcsolódóan azonosítottak eszköz leszerelési kötelmet, amelynek összege 10 MFt. A leszerelés 5 év múlva várható, az eszközök 10 éve vannak már használatban. A diszkontráta 7%. A társaság nem alkalmazza az IFRS 1 mentesítési lehetőségét. A magyar éves beszámolójában erre a tételre nem képzett céltartalékot.
2. A ki nem vett szabadságok napjainak száma összesen 50 nap, átlagos egy napi bér 25 000 Ft/nap + 28,5 % közteher. A szabadságokat a munkavállalók esetleges kilépésekor ki kell adni vagy ki kell fizetni. A vállalkozás úgy ítéli meg, hogy a szabadságokat egy éven belül kiveszik a munkavállalók.
3. A Bimbó-ra vonatkozó jogszabályok alapján a vevők a kézhezvételt követő két hét alatt az árut visszaküldhetik az eladónak (visszavásárlási kötelelem). A szóban forgó év december utolsó két heti árbevétele 300 MFt, a tapasztalati adatok azt mutatják, hogy átlagosan az értékesítés 3 %-a kerül visszaküldésre.
4. Bimbó rendelkezik egy tőzsdén jegyzett társaság részvénytőzsdéjával, amit azért vásárolt, mert a részvények hosszabb távú árfolyam növekedésére számít. Ekkor a részvényeket értékesíteni kívánja. A részvénytőzsdéj a adott év december 31-ei főkönyvben 80 MFt könyv szerinti értéken szerepel. Az erre az időpontra vonatkozó valós értéke 85 MFt. A magyar számviteli szabályok szerint befektetett pénzügyi eszközként kezelte a részvénytőzsdéjét, nem élt a valós érték opcióval és értékhelyesbítést sem számol el rá.
5. Bimbó könyveiben lekötött tartalék szerepel, mivel Bimbó tulajdonosai 100 MFt értékében pótbefizetést hatottak végre. Úgy tűnik, hogy Bimbó 2 éven belül képes lesz visszafizetni a kapott összeget.

**FELADAT:**

A gazdasági eseményeknél mutassa be, hogy mit és milyen összegben kell könyvelni ahhoz, hogy a magyar Sztv szerinti kimutatásokról az IFRS-nek megfelelő tételek és értékek álljanak elő!

\*\*\*VÉGE A DOLGOZATNAK\*\*\*

**Diszkontfaktor tábla: 1 forint jelenértéke adott évre és kamatláb mellett**

Évek	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091
2	0,9803	0,9612	0,9426	0,9246	0,9070	0,8900	0,8734	0,8573	0,8417	0,8264
3	0,9706	0,9423	0,9151	0,8890	0,8638	0,8396	0,8163	0,7938	0,7722	0,7513
4	0,9610	0,9238	0,8885	0,8548	0,8227	0,7921	0,7629	0,7350	0,7084	0,6830
5	0,9515	0,9057	0,8626	0,8219	0,7835	0,7473	0,7130	0,6806	0,6499	0,6209
6	0,9420	0,8880	0,8375	0,7903	0,7462	0,7050	0,6663	0,6302	0,5963	0,5645
7	0,9327	0,8706	0,8131	0,7599	0,7107	0,6651	0,6227	0,5835	0,5470	0,5132
8	0,9235	0,8535	0,7894	0,7307	0,6768	0,6274	0,5820	0,5403	0,5019	0,4665
9	0,9143	0,8368	0,7664	0,7026	0,6446	0,5919	0,5439	0,5002	0,4604	0,4241
10	0,9053	0,8203	0,7441	0,6756	0,6139	0,5584	0,5083	0,4632	0,4224	0,3855
11	0,8963	0,8043	0,7224	0,6496	0,5847	0,5268	0,4751	0,4289	0,3875	0,3505
12	0,8874	0,7885	0,7014	0,6246	0,5568	0,4970	0,4440	0,3971	0,3555	0,3186
13	0,8787	0,7730	0,6810	0,6006	0,5303	0,4688	0,4150	0,3677	0,3262	0,2897
14	0,8700	0,7579	0,6611	0,5775	0,5051	0,4423	0,3878	0,3405	0,2992	0,2633
15	0,8613	0,7430	0,6419	0,5553	0,4810	0,4173	0,3624	0,3152	0,2745	0,2394

Évek	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%
1	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333
2	0,8116	0,7972	0,7831	0,7695	0,7561	0,7432	0,7305	0,7182	0,7062	0,6944
3	0,7312	0,7118	0,6931	0,6750	0,6575	0,6407	0,6244	0,6086	0,5934	0,5787
4	0,6587	0,6355	0,6133	0,5921	0,5718	0,5523	0,5337	0,5158	0,4987	0,4823
5	0,5935	0,5674	0,5428	0,5194	0,4972	0,4761	0,4561	0,4371	0,4190	0,4019
6	0,5346	0,5066	0,4803	0,4556	0,4323	0,4104	0,3898	0,3704	0,3521	0,3349
7	0,4817	0,4523	0,4251	0,3996	0,3759	0,3538	0,3332	0,3139	0,2959	0,2791
8	0,4339	0,4039	0,3762	0,3506	0,3269	0,3050	0,2848	0,2660	0,2487	0,2326
9	0,3909	0,3606	0,3329	0,3075	0,2843	0,2630	0,2434	0,2255	0,2090	0,1938
10	0,3522	0,3220	0,2946	0,2697	0,2472	0,2267	0,2080	0,1911	0,1756	0,1615
11	0,3173	0,2875	0,2607	0,2366	0,2149	0,1954	0,1778	0,1619	0,1476	0,1346
12	0,2858	0,2567	0,2307	0,2076	0,1869	0,1685	0,1520	0,1372	0,1240	0,1122
13	0,2575	0,2292	0,2042	0,1821	0,1625	0,1452	0,1299	0,1163	0,1042	0,0935
14	0,2320	0,2046	0,1807	0,1597	0,1413	0,1252	0,1110	0,0985	0,0876	0,0779
15	0,2090	0,1827	0,1599	0,1401	0,1229	0,1079	0,0949	0,0835	0,0736	0,0649

**Annuitás táblázat: 1Ft annuitás jelenértéke adott évre és kamatláb mellett**

<b>Évek</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>7%</b>	<b>8%</b>	<b>9%</b>	<b>10%</b>
<b>1</b>	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091
<b>2</b>	1,9704	1,9416	1,9135	1,8861	1,8594	1,8334	1,8080	1,7833	1,7591	1,7355
<b>3</b>	2,9410	2,8839	2,8286	2,7751	2,7232	2,6730	2,6243	2,5771	2,5313	2,4869
<b>4</b>	3,9020	3,8077	3,7171	3,6299	3,5460	3,4651	3,3872	3,3121	3,2397	3,1699
<b>5</b>	4,8534	4,7135	4,5797	4,4518	4,3295	4,2124	4,1002	3,9927	3,8897	3,7908
<b>6</b>	5,7955	5,6014	5,4172	5,2421	5,0757	4,9173	4,7665	4,6229	4,4859	4,3553
<b>7</b>	6,7282	6,4720	6,2303	6,0021	5,7864	5,5824	5,3893	5,2064	5,0330	4,8684
<b>8</b>	7,6517	7,3255	7,0197	6,7327	6,4632	6,2098	5,9713	5,7466	5,5348	5,3349
<b>9</b>	8,5660	8,1622	7,7861	7,4353	7,1078	6,8017	6,5152	6,2469	5,9952	5,7590
<b>10</b>	9,4713	8,9826	8,5302	8,1109	7,7217	7,3601	7,0236	6,7101	6,4177	6,1446
<b>11</b>	10,3676	9,7868	9,2526	8,7605	8,3064	7,8869	7,4987	7,1390	6,8052	6,4951
<b>12</b>	11,2551	10,5753	9,9540	9,3851	8,8633	8,3838	7,9427	7,5361	7,1607	6,8137
<b>13</b>	12,1337	11,3484	10,6350	9,9856	9,3936	8,8527	8,3577	7,9038	7,4869	7,1034
<b>14</b>	13,0037	12,1062	11,2961	10,5631	9,8986	9,2950	8,7455	8,2442	7,7862	7,3667
<b>15</b>	13,8651	12,8493	11,9379	11,1184	10,3797	9,7122	9,1079	8,5595	8,0607	7,6061

<b>Évek</b>	<b>11%</b>	<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>14%</b>	<b>15%</b>	<b>16%</b>	<b>17%</b>	<b>18%</b>	<b>19%</b>	<b>20%</b>
<b>1</b>	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333
<b>2</b>	1,7125	1,6901	1,6681	1,6467	1,6257	1,6052	1,5852	1,5656	1,5465	1,5278
<b>3</b>	2,4437	2,4018	2,3612	2,3216	2,2832	2,2459	2,2096	2,1743	2,1399	2,1065
<b>4</b>	3,1024	3,0373	2,9745	2,9137	2,8550	2,7982	2,7432	2,6901	2,6386	2,5887
<b>5</b>	3,6959	3,6048	3,5172	3,4331	3,3522	3,2743	3,1993	3,1272	3,0576	2,9906
<b>6</b>	4,2305	4,1114	3,9975	3,8887	3,7845	3,6847	3,5892	3,4976	3,4098	3,3255
<b>7</b>	4,7122	4,5638	4,4226	4,2883	4,1604	4,0386	3,9224	3,8115	3,7057	3,6046
<b>8</b>	5,1461	4,9676	4,7988	4,6389	4,4873	4,3436	4,2072	4,0776	3,9544	3,8372
<b>9</b>	5,5370	5,3282	5,1317	4,9464	4,7716	4,6065	4,4506	4,3030	4,1633	4,0310
<b>10</b>	5,8892	5,6502	5,4262	5,2161	5,0188	4,8332	4,6586	4,4941	4,3389	4,1925
<b>11</b>	6,2065	5,9377	5,6869	5,4527	5,2337	5,0286	4,8364	4,6560	4,4865	4,3271
<b>12</b>	6,4924	6,1944	5,9176	5,6603	5,4206	5,1971	4,9884	4,7932	4,6105	4,4392
<b>13</b>	6,7499	6,4235	6,1218	5,8424	5,5831	5,3423	5,1183	4,9095	4,7147	4,5327
<b>14</b>	6,9819	6,6282	6,3025	6,0021	5,7245	5,4675	5,2293	5,0081	4,8023	4,6106
<b>15</b>	7,1909	6,8109	6,4624	6,1422	5,8474	5,5755	5,3242	5,0916	4,8759	4,6755