

Magyarázat

1

Az immateriális javak között 2MFt x 12 hónap = 24 MFt lett aktiválva.

A projekt csak augusztus 1-től felel meg az immateriális javak kategóriának aktiválható költség augusztus-december, azaz 5 hónap

10 millió Ft

14 millió Ft tévesen lett aktiválva

T Eredmény (Költség)	14	
K Immateriális eszközök		14

2

T Immateriális eszközök	20	
K Szállító		20

Értékcsökkenés elszámolása 3 hónapra	1	
T Eredmény (Értékcsökkenés)	1	
K Immateriális eszközök értékcsökkenése		1

Átértékelési modell nem használható, nincs aktív piac

Megtérülő érték: eladási költségekkel csökkentett valós érték vagy a használati érték közül a nagyobb jelen esetben a megtérülő érték 18

Immateriális eszköz könyv szerinti értéke	19	Értékvesztés elszámolása szükséges
T Eredmény	1	
K Immateriális eszköz értékvesztése		1

3

100 nap, összesen 4 millió Ft

20 nap / 100 nap = 0.2 év végén 20%-os a szolgáltatás teljesítés

A 4 millió forint jelenértéke (amikor két év van hátra):

4 / 1.1 n2 = 3,3

idei évre jutó 6 havi kamat:

3.3 * 0.1/12*6 0,2

Bevétel = 20% * (3.3 + 0.2)

T Vevők	0,69	
K Bevétel		0,69

4

A gépet át kell sorolni tárgyi eszközről eladásra szánt tárgyi eszközök közé
bekerülési érték 320, hasznos élettartam 10 év

egy évnyi ÉCS	32	
2014.01.01. KSZÉ	176	
2014.04.01. döntenek, ekkor kell átsorolni		
3 havi écs	8	
KSZÉ április 1:	168	
Eladási költséggel csökkentett valós érték	159	
Értékvesztést kell elszámolni:	9	
T Eredmény (Értékcsökkenés)	8	
K Tárgyi eszköz értékcsökkenése		8
T Eladásra szánt tárgyi eszköz	159	
T Tárgyi eszköz értékcsökkenése	152	
T Eredmény (értékvesztés)	9	
K Tárgyi eszköz		320

5

Operatív lízing, a bérleti díj költséget időarányosan kell elszámolni
Az 5 éves bérleti időszakra a teljes bérleti díj költség:

36 x 4 év	144	
Ezt 5 évre kell felosztani:	28,8	
T Eredmény (Bérleti díj költség)	28,8	
K Passzív időbeli elhatárolás		29

6

2010.jan.1. 100 főnek, fejenként 1000 db részvény, végül 75 fő jogosult
Az év végéig halmozott részvény alau kifizetés költsége: 200 (nyújtáskori érték)/100*75
150 mFt ebből mérlegben 80 (kell még 70)

T Eredmény	70	
K IFRS2 tartalék		70

60 élt a jogával = 100.000 db * 1 eFt * 60/100

60 000 000 60 mFt

IFRS tartalék = 150/75 * 60 120

T Pénz	60	
T IFRS tartalék	120	
K Jegyzett tőke		60
K Tőketartalék		120
Nem beváltott:		
T IFRS tartalék	30	
K Eredménytartalék		30

7

A bírásra céltartalékot kell elszámolni, mert mérlegfordulónapon fennállt a mulasztás, melyért járhat a bíróság

A tisztítóberendezésre céltartalék nem képezhető

T Eredmény (Költség)	10	
K Céltartalék		10

1. FELADAT B rész

	Arany (végleges) 2014. 12. 31. ezer HUF	Ezüst (végleges) 2014. 12. 31. ezer HUF	Gyémánt (végleges) 2014. 12. 31. ezer HUF
Befektetés Ezüstben (fizetett ellenérték)	280 000	-	-
Befektetés Gyémántban (fizetett ellenérték)	32 000	-	-
Befektetés Vasban (fizetett ellenérték)	25 000	-	-
Gépek és berendezések	189 000	240 000	90 000
Készletek	45 000	54 000	18 000
Követelések	54 000	36 000	34 000
Egyéb forgóeszközök	8 000	2 000	3 000
Pénzeszközök	7 000	18 000	4 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	640 000	350 000	149 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	300 000	100 000	40 000
Tőketartalék	8 000	10 000	10
Egyéb tőkeelemek	63 000	0	-
Eredménytartalék	170 000	76 000	25 000
<i>Saját tőke:</i>			
Hosszú lejáratú hitelek	13 000	117 200	66 000
Függő ellenérték	40 000	-	-
Halasztott adó kötelezettség	9 000	8 000	4 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	37 000	38 800	13 990
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	640 000	350 000	149 000

W1

A --- E (80%), NCI 20%

A --- Gy (30%)

W2 - Leányvállalat nettó eszközei

	Akvizíciókor	Fordulónapon
Jegyzett tőke	100 000	100 000
Tőketartalék	10 000	10 000
Eredménytartalék	52 000	76 000
Berendezés valós érték kül.	5 000	4 000
Készlet valós érték kül.	3 000	0
Korall márkanev	23 000	20 700
Valós érték különbözet halasztott adó hatása (10%)	-3 100	-2 470
	<hr/>	<hr/>
	189 900	208 230
	80%	166 584
Nettó eszköz növekmény		14 664

W3 - GW

Fizetett ellenérték	240 000
Függő ellenérték akvizíciókor	40 000
Nettó eszköz akvizíciókor W2	-151 920
	128 080

W4 - NCI

Nettó eszköz fordulónapon 20%	41 646
-------------------------------	--------

W5 - Eredménytartalék

Arany eredménytartaléka	170 000
Ezüst akvizíció utáni nyeresége W2	14 664
Készlet URP	-2 000
Függő ellenérték átértékelése	-8 000
SOPIA Gyémánt 30%	1 200
SOPIA korrekció 30%	-300
	175 564

W6 - Forgó eszk.és rövid köt.

	Készletek	Követelések	Egyéb forgóeszközök	Pénzeszközöl	Szállítók
Arany egyedi	45 000	54 000	8 000	7 000	37 000
Ezüst egyedi	54 000	36 000	2 000	18 000	38 800
Nem realizált profit készleten	-2 000				
Fennálló követelés/kötelezettség		-3 000			-3 000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	97 000	87 000	10 000	25 000	72 800

W7 - Bef.eszk. És hosszú köt.

	Gépek és berend.	Immat.eszk.	Hosszúl. Hitel	Függő ellenér	Halasztott adó	Bef.Vasban	
Arany egyedi	189 000		0	13 000	40 000	9 000	25 000
Ezüst egyedi	240 000		0	117 200		8 000	
Valós érték korrekció (W2) fordulónapon	4 000	20 700				2 470	
Függő ellenérték átértékelése				8 000			
Vas befektetés valós érték kül.						100	1 000
	433 000	20 700		130 200	48 000	19 570	26 000

W8 - Egyéb tőkeelem

Arany egyedi	63 000
Vas befektetés valós érték kül. OCI	1 000
Vas bef. Valós érték kül. Halasztott adó hatása	-100
	63 900

W9 - Bef.Gyémántban

Bekerülési érték	32 000
SOPIA Gyémánt 30%	1 200
Nem realizált profit készleten	-300
	32 900

Arany Csoport konszolidált mérlege
2014. december 31. (ezer Ft)

Goodwill	(W3)	128 080
Gépek és berendezések	(W7)	433 000
Immateriális eszközök	(W7)	20 700
Befektetés Gyémántban	(W9)	32 900
Befektetés Vasban	(W7)	26 000
Készletek	(W6)	97 000
Követelések	(W6)	87 000
Egyéb forgóeszközök	(W6)	10 000
Pénzeszközök	(W6)	25 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		859 680

Jegyzett tőke		300 000
Tőketartalék		8 000
Egyéb tőkeelemek	(W8)	63 900
Eredménytartalék	(W5)	175 564
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<i>547 464</i>
Nem kontrolláló érdekelttség	(W4)	41 646
<i>Saját tőke:</i>		<i>589 110</i>
Hosszú lejáratú hitelek	(W7)	130 200
Függő ellenérték	(W7)	48 000
Halasztott adó kötelezettség	(W7)	19 570
Rövid lejáratú kötelezettségek	(W6)	72 800
		270 570
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		859 680

2. FELADAT**Mátra****A) Irodaépület lízing**

operatív lízing, IAS 17

lízingdíjat időarányosan kell költségként elszámolni:

5 év x 2.400.000 + 7 év x 3.000.000

teljes összeg 33 000 000

12 évre

Évente költség: 2 750 000

Első évre év elején ki van fizetve, könyvelése:

T Költség	2 750 000	
K Pénz		2 400 000
K Passzív időbeli elhatárolás		350 000

Átépités 800.000 Ft, 12 évre 800 000

Először aktiválni kell, majd értékcsökkenést kell rá elszámolni

értékcsökkenés 66 667

Mivel a falakat el kell bontani a futamidő végén, IAS 37 szerint erre céltartalékot kell képezni, mely bekerül a tárgyi eszköz bekerülési értékébe

A céltartalék a jövőbeni fizetés jelenértéke:

400.000 * 0.3186 127 440

Ennek értékcsökkenése (12 év) 10 620

Tárgyi eszköz mérlegértéke év végén	850 153
-------------------------------------	---------

Év végén a céltartalékhoz kapcsolódó diszkontot fel kell építeni (unwind)

127.440 x 10% 12 744

T Pénzügyi költség 12 744

K Céltartalék 12 744

Céltartalék év végi értéke	140 184
----------------------------	---------

B) Bekerülési érték

Fővállalkozói számla	47 000
Skontó	-350
Helyreállítási költség	3 821
Tartalékalkatrész	4 000
Hitelkamat	870
Nagyjavítások költsége	0
Összesen	55 341

ÉCS

fő rész	1 974
turbinalapát nagyjavítás	1 200
Összesen	3 174

C) Beszámolás utáni esemény

Nem kell értékvesztést elszámolni, mert IAS 10 szerint a beszámolási időszak utáni nem módosító eseményeket nem kell figyelembe venni.

A csőd a tűz eredménye, így nem mondható, hogy mérlegfordulónapon fennállt az a tény, ami a vevő csődjét okozta.

Ezt a nem módosító eseményt szükséges közzétenni, amennyiben ez befolyásolná a beszámolóban található információk felhasználóinak döntéseit.

D) Hiba

A nagyjavítás cserének számít, és javítási időszakonként értékcsökken, ami jelen esetben 5 év.

Valóban tévesen számolták el az értékcsökkenést, ami hiba. Ezt visszamenőlegesen kell javítani.

10 db x 5 millió Ft	50 millió Ft	Ezt két részre kell osztani:
10 db x 1 millió Ft	10 5 év alatt értékcsökken	
	évi ÉCS	2 millió Ft
50 millió - 10 millió	40 10 év alatt értékcsökken	
	évi ÉCS	4
Egy évnyi értékcsökkenés	6	
Mátra 5 millió ÉCS-t számolt el, a különbség 1 millió Ft		

Eredménykimutatás**2014 2013 (újra bemutatott)**

Értékcsökkenés	6	6
----------------	---	---

Tőkeváltozás kimutatása**2014.12.31.**

Eredménytartalék nyitó	x
Előző évi hiba	-1

	Himalája	Alpok
Árbevétel	980 000	540 000
Közvetlen ráfordítások	-430 000	-225 000
Bruttó eredmény	550 000	315 000
Szállítási költségek	-112 000	-28 000
Adminisztratív ráfordítások	-32 000	-12 000
Pénzügyi ráfordítások	-90 000	-30 000
Egyéb bevételek	22 500	12 000
Osztalékbevétel leányvállalattól	80 000	0
Adózás előtti eredmény	418 500	257 000
Adóráfordítás	-42 000	-28 000
Nettó eredmény	376 500	229 000
Ingatlan átértékeléséből eredő nyereség	23 000	10 000
Egyéb átfogó eredmény	23 000	10 000
Teljes átfogó eredmény	399 500	239 000

	Egyedi		Konzoldációs módosítások			KONSZ
	Himalája	Alpok (fél év)	Osztalék	Tárgyi eszk.ért.	Készlet ért.	
	(anya)	(lány)				
Árbevétel	980 000	270 000			-130 000	1 120 000
Közvetlen ráfordítások	-430 000	-112 500		1 000	114 000	-427 500
Szállítási költségek	-112 000	-14 000				-126 000
Adminisztratív ráfordítások	-32 000	-6 000				-38 000
Pénzügyi ráfordítások	-90 000	-15 000				-105 000
Egyéb bevételek	22 500	6 000		-10 000		18 500
Osztalékbevétel leányvállalattól	80 000	0	-80 000			0
Adóráfordítás	-42 000	-14 000				-56 000
Ingatlan átértékeléséből eredő nyereség	23 000	10 000				33 000
Teljes átfogó eredmény	399 500	124 500				419 000

1

Himalája tárgyi eszközt adott el Alpoknak

július 1-jén, 6 hónapnyi écszt kell elszámolnia majd Alpoknak

65.000 - 55.000 = 10 000 nyereséggel (Egyéb bevétel)

hasznos élettartam 5 év

Nyereség ÉCS 1 000 módosítani

2

Himalája Alpoknak készletet adott el

90.000 értékben 130.000 -ért

60% eladva körön kívülre 101.400-ért

T Árbevétel	130 000		
K ELÁBÉ		78 000	
K ELÁBÉ		36 000	
K Készlet		16 000	

3

Mivel az átértékelésből eredő nyereség az akvizíció után keletkezett, ezt nem kell 6 hónapra megosztani

Eredmény megosztás	Egyedi és módosítások			Összesen	Anya (80%)	NCI (20%)
Himalája	376 500	-80 000	-25 000	271 500	271 500	0
Alpok	114 500			114 500	91 600	22 900
					363 100	22 900

Egyéb átfogó eredmény megosztás	Egyedi és módosítások			Összesen	Anya (80%)	NCI (20%)
Himalája	23 000			23 000	23 000	0
Alpok	10 000			10 000	8 000	2 000
					31 000	2 000

Konzolidált átfogó eredménykimutatás

Árbevétel	1 120 000
Közvetlen ráfordítások	-427 500
Bruttó eredmény	692 500
Szállítási költségek	-126 000
Adminisztratív ráfordítások	-38 000

Pénzügyi ráfordítások	-105 000
Egyéb bevételek	18 500
Adózás előtti eredmény	442 000
Adóráfordingás	-56 000
Nettó eredmény	386 000
Ingatlan átértékeléséből eredő nyereség	33 000
Egyéb átfogó eredmény	33 000
Teljes átfogó eredmény	419 000

nettó eredményből anya tulajdonosaira jut	363 100
nettó eredményből NCI-re jut	22 900
egyéb átfogó eredményből anya tulajdonosaira jut	31 000
egyéb átfogó eredményből NCI-re jut	2 000

3. FELADAT

Kerékpár Kft.

CF fedezeti elszámolást akkor lehet alkalmazni, ha:

a tranzakciót fedezeti céllal kötötték	3 800 000	Ft	
hatékony fedezetről van szó	12 667		300
a hatékonyság mérhető	3 600 000		

3 480 000 120 000

2013.11.15., azaz 2013.12.31.

nincs készlet	3 576 000	-24 000
forward szerződés = derivatíva	3 456 000	144 000

Kezdeti megjelenítéskor az értéke 0.

A derivatívákat év végén valós értéken eredményben elszámolva kell értékelni, kivéve a CF fedezeti instrumentumokat.

Mivel a pénzmozgás még nem történt meg, a valós érték változásból eredő nyereség/veszteség az egyéb átfogó eredménybe megy (OCI).

T OCI	120 000	
K Pénzügyi kötelezettség		120 000

2014.12.31.

A készletet március 31-én leszállították, kezdeti megjelenítése azonnali árfolyamon történik

T Készlet	3 540 000	
K Szállítók		3 540 000

Forward szerződés rendezése

T Pénzügy kötelezettség	120 000	
T OCI	24 000	
K Pénz		144 000

Készlet felhasználása egyenletesen történik 12 hónapon keresztül április 1-től, azaz 2014-re 9 hónap jut

3.540.000 / 12 x 9	2 655 000	
T Anyag költség (Közvetlen ráfordítás)	2 655 000	
K Készlet		2 655 000

Záró készlet év végén: 885 000

Készlet használattal arányosan OCI egy része átkerül eredménybe

144.000 / 12 x 9	108 000	
T Közvetlen ráfordítás	108 000	
K OCI		108 000

OCI év végén (Veszteség pénzügyi) -84 000

Pénzügy helyzet kimutatás	2014.12.31.	2013.12.31.
Készlet	885 000	0
Pénzügyi kötelezettség	0	120 000
Egyéb tőkeelem	120 000	0

Átfogó eredménykimutatás	2014	2013
Közvetlen ráfordítás	2 763 000	0
OCI	-84 000	120 000

4. FELADAT

Leépítés Kft.

CT képzés

szerveződések megszüntetése	8 mert zárással kapcsolatos direkt költségekről van szó
leépítés	50 mert zárással kapcsolatos direkt költségekről van szó
átképzés	0 folyamatos költség és átalakításra nem jár CT
működési veszteség jan-márc	0 csak akkor lehet veszteségre CT-t képezni, ha hátrányos szerződésből származik
Össz CT	58

Eladásra szánt ingatlanok értékelése

könyv szerinti érték vagy az értékesítési költséggel csökkentett eladási érték közül a kisebbet kell kimutatni

Ingatlan	85
Gyártelep	30

Átértékel Kft.

1 éves ÉCS	0,5 millió Ft/ év	
2014. december 31-én a tárgyonca könyv szerinti értéke		19,5
2014. december 31-én a piaci értéke		22
Az átértékelési különbözet		2,5 millió Ft
OCI-ba kell elszámolni		

Kibocsátó Kft.

Kötvények össz névértéke	400 000
Össz törzsrészcvény érték (ha mindet átváltják)	80 000

Év	Nyitó	Kamat	CF	Záró
2012	350 263	35 026	20 000	365 289
2013	365 289	36 529	20 000	381 818
2014	381 818	38 182	420 000	0
2012 T Pénz		400 000		
K Kötvény kötelezettség			350 263	
K Warrant (tőke)			49 737	

2012 T Kamat ráfordítás	35 026		
K Kötvény kötelezettség		35 026	
T Kötvény kötelezettség	20 000		
K Pénz		20 000	
2013 T Kamat ráfordítás	36 529		
K Kötvény kötelezettség		36 529	
T Kötvény kötelezettség	20 000		
K Pénz		20 000	
2014 T Kamat ráfordítás	38 182		
K Kötvény kötelezettség		38 182	
T Kötvény kötelezettség	20 000		<i>mindenki megkapja a kamatot</i>
K Pénz		20 000	
2014 T Kötvény kötelezettség	120 000		<i>visszaváltja pénzre 30%</i>
K Pénz		120 000	
T Warrant	14 921		
K Eredmény tartalék		14 921	
2014 T Kötvény kötelezettség	280 000		<i>Átváltja 70%</i>
T Warrant	34 816		
K Jegyzett tőke		56 000	
K Tőketartalék		258 816	

NYERŐ Kft.

Dátum	Részvények száma	Idő intervallum	Súlyozott átlag
2014.01.01.	800	0,25	200
2014.04.01.	400	0,75	
2014.12.31.	1 200		900
			1 100

Alap EPS

nyereség = 1 800 Mft - (300 * 1 MFt)

1 500 millió Ft

Alap EPS = 1 500 / 1 100

1,36 millió Ft

Hígított EPS		
Nyereség alap	1 500	millió Ft
+ kamat megtakarítás	14	millió Ft
Összesen	1 514	
Részvények alap	1 100	
+ mindet átváltják	4 000	
Összesen	5 100	
híg.EPS	0,2969	millió Ft