

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

IFRS minősítő vizsga

megoldás

A sor

2015. szeptember 10.

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 2015. 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.)



A rész: Ezt a részt meg KELL oldani (KÉT példa)!

1.A feladat

1.A/1. Megoldás: 2 pont

- 5 Mft selejt ELÁBÉ, adott időszakai ráfordítás.
- KSZÉ = 100 Mft, nettó realizálható érték = 119 Mft
- A februári eseménynek nincs hatása a mérlegértékre, notesban szerepel. Azaz értékvesztés elszámolása nem szükséges!

1.A/2. Megoldás: (4 pont)

- A céltartalék egy része nem számolható el, mert nem közvetlenül az átszervezéshez kapcsolódó inkrementális költség az IAS 37 szerint. Így az áthelyezés, átképzés és a jogi költségek nem számolhatók el céltartalékként:
T Egyéb működési ráfordítás/Eredmény – K Céltartalék (RLK) 10 Mft (1 pont)
- Nem minősül megszűnő tevékenységnek
- De értékesítésre tartott eszközök vannak
 - o Gépek: KSZÉ= 100 Mft, Értékesítési költséggel csökkentett valós érték = $105 - 3 = 102$ Mft. Nincs értékelési teendő.
 - o Berendezések: KSZÉ = 20 Mft, Értékesítési költséggel csökkentett valós érték = $12 - 1 = 11$ Mft. $20 - 11 = 9$ Mft-tal csökkenteni kell az eszközök értékét.
- T ráfordítás/Eredmény – K Berendezések 9 Mft (2 pont)
- T Értékesítésre tartott eszközök – K Gépek és berendezések 111 Mft (1 pont)

1.A/3. Megoldás: (5 pont)

- helytelenül elszámol és visszavezetése: T Ingatlan – K Écs/Eredmény $600 \times 5 \% / 12 \times 2 = 5$
▪ 1 pont
- KSZÉ = $600 - 245 = 355$
- Átértékelés = $400 - 355 = 45$ Mft T Ingatlan – K OCI 45 2 pont
- Átsorolás = T Bef. célú ingatlan – K Ingatlan 400 1 pont
- OCI rendezése = T Átértékelési tartalék/Saját tőke – K ET 45 1 pont
- Év végi értékelés = nincs teendő

1.A/4. Megoldás: 2 pont

T Gép – K Szállító 30 Mft
T Gép – K Tőke/Tulajdonosi hozzájárulás 20 Mft

1.A/5. Megoldás: (3 pont)

- 2013: $120/500 \times 600 = 144$ árbevétel
- 2014: $(120+220)/500 \times 600 = 408 - 144 = 264$ árbevétel
- $280 - 264 = 16$ Mft-tal csökkenteni kell az árbevétel összegét. T Árbevétel/eredmény – K Projekt kötel.

1.A/6. Megoldás: 6 pont

Operatív visszlízing, mert $10/40$, 25 %át fedi le a hasznos élettartamnak.

Értékesítés vesztesége nem számolható azonnal eredménybe, mert nem kényszer értékesítésről van szó: 20 Mft

Bérleti díj összesen = $5 \text{ év} \times 15 + 5 \text{ év} \times 10 = 125$ Mft/ $10 = 12,5$ /év a bérleti díj költsége IFRS szerint

1 évben fizetett díj = 15 Mft

T Disposal – K Ingatlan	500	0,5 pont
T Vevő – K Disposal	480	0,5 pont
T Ráfordítás/eredmény – K Disposal	20	0,5 pont
T AIE – K Ráfordítás/eredmény	20	1 pont
T Bérleti díj/Eredmény – K Technikai	12,5	0,5 pont
T Technikai – K Pénz	15	0,5 pont
T Elhatárolás – K Technikai	2,5	0,5 pont
É végén feloldás: 20 x (12,5 MFt/125MFt) = 2		
T Ráfordítás/eredmény – K AIE		2 pont

1.A/7. megoldás (3 pont)

T Disposal – K Részesedés	60	0,5
T Pénz – K Disposal	64	0,5
T Disposal – K Püi bevétel /eredmény	4	0,5
T OCI – K Püi bevétel/Eredmény 10 x 30% =	3	0,5
T Részesedés – K OCI	10	0,5
Osztalék: csak notes, könyvelés nincs		0,5

1.B: Nuovum csoport

Fashion Megoldás:

	felvásárláskor	FN	
JT	300 000	300 000	0,5 pont
TT	60 000	60 000	0,5 pont
ET	60 000	80 000	0,5 pont
Ingatlan valós érték	20 000	19 000	1 pont
Készlet valós érték	(5 000)	0	0,5 pont
Peres ügy	(15 000)	(16 800)	0,5 pont
ÉCS korrekció	0	200	1 pont
Összesen	420 000	442 400	
80 %	336 000	353 920	0,5 pont
PAP		17 920	
100 %		442400	100%-80% = 88,48

Goodwill

Fizetett ellenérték	240 000	
Függő ellenérték	90 703	1 pont
Nettó eszköz felvás	336 000	
Negatív Goodwill	5 297	1 pont

NCI = 442 400 x 20 % = 88 480 1 pont

100%-ra növelés:

T NCI	88 480	1 pont
K Pénz	100 000	
T Eredménytartalék/ vagy Külön tőkesor	11 520	1 pont

Gép értékesítés

Nuovum:	
T Disposal – K Gép	40 000

T Fashion – K Disposal 42 000
T Disposal – K Eredménytartalék Anya 2 000 pont a csoport tartaléknál

Fashion

T Gép – K Nuovum 42 000
T Écs- K Gép 42 / 5 év / 2 = 4 200
2 / 5 év / 2 = 0,2 écs többlet 200 T Eszköz – K Écs pont fent a felvásárlásnál

Úton lévő pénz:

T Pénz - K Vevő Fashion 42 000 1 pont

Fantasy: TV részesedés értéke december 31-én

Fantasy vételára = 80 000 eFt T TV részesedés – K Pénz 1 pont
PAP = 42 000 eFt x 11/12 x 30 % = 11 550 eFt T TV Részesedés – K Részesedés TV
Eredményéből 1 pont
URP készlet = 6000/1,2 = 5000 -6000 = 1000 URP x 30 % = (300) T ET – K TV részesedése
1 pont
Összesen 91 250

Megszerzett nettó eszközök

JT 100 000
TT 10 000
ET 100 000
Összesen 210 000
60 % 126 000 1 pont

Fizettség = 80 000
+ Társult vállalkozás értéke dec 31-én 91 250 1 pont
- Nettó eszközök felvásárláskor = 126 000
Goodwill 45 250 1 pont

NCI = 210 000 x 40 % = 84 000 eFt 1 pont

T Nettó eszköz 2 pont
(Eszközök és kötelezettségek) 210 000
K Pénz 80 000
K TV részesedés 91 250
K NCI 84 000
T Goodwill 45 250

Csoport eredménytartalék

Anya eredménytartaléka 3 600 000 0,5 pont
Függő ellenérték átértékelése 90 703 x 5% = (4 535,15), kerekítve! 1 pont
Gép URP (2 000) 1 pont
PAP 17 920 0,5 pont
Negatív goodwill 5 297 0,5 pont
Társult eredmény 11550-300 = 11 250 1 pont
100% megszerzése (11 520) 0,5 pont
Összesen 3 616 412

Konszolidált Mérleg:

EXTRA pont: Mérleg konszi szerkezetre 3 pont, ha számszakilag jó + 2 pont

	Nuovum 2015. 12. 31. MHUF
Befektetés Fashion (fizetett ellenérték)	
Befektetés Fantasy (fizetett ellenérték)	
Goodwill	45,25
Ingtatlanok, gépek és berendezések 5200 + 500 +190+ 20-1 -2+0,2	5907,2
Készletek 270 + 45 + 15	330
Követelések 100+100+20-42	178
Egyéb forgóeszközök 50+5+5	60
Pénzeszközök 160+60+75+42-80 -100	157
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6677,4
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	800
Tőketartalék	200
Egyéb tőkeelemek	100
Eredménytartalék	3 616,4
<i>Anyavállatra juó Saját tőke:</i>	<i>4 716,4</i>
NCI 84	84
Saját tőke összesen	4800,4
Hosszú lejáratú hitelek 1100+220+80	1400
Függő ellenérték 90703 + 4535 = 95238	95,2
Halasztott adó kötelezettség 49 297	49,2
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 266 +40+10	316
Céltartalék	16,8
KÖTEL. ÖSSZESEN	1877,2
ST + KÖTEL. összesen	6 677,6

2. Shine

A) Részvény Megoldás: (7pont)

- 2014. április 1. : 25 MFT opciós díj T Opció eszköz – K Pénz 1 pont
- November 1.
 - o T FVTPL részvény 100 000 db x 2600Ft/db = 260 MFT 1 pont
 - o K Pénz 100 000 db x 2000Ft/db = 200 MFT 1 pont
 - o K Opció díj 25 MFT 1 pont
 - o K Püi bevétel /Eredmény 35 MFT 1 pont
 - o T Adott időszaki ráf. – K Pénz = 10 MFT felvásárlási költség eredményt csökkent 1 pont
- Dec. 31: T FVTPL részvény – K Eredmény = (2900-2600) x 100 000 db = 30 MFT nyereség a fordulónapi ártértékelés hatására az eredménnyel szemben 1 pont

Vagy

- 2014. április 1. : 25 MFT opciós díj T Eredmény – K Pénz
- November 1.
 - o T FVTPL részvény 100 000 db x 2600Ft/db = 260 MFT
 - o K Pénz 100 000 db x 2000Ft/db = 200 MFT
 - o K Püi bevétel /eredmény 60 MFT
 - o T Adott időszaki ráf. – K Pénz = 10 MFT felvásárlási költség eredményt csökkent
- Dec. 31: T FVTPL részvény – K Eredmény = (2900-2600) x 100 000 db = 30 MFT nyereség a fordulónapi ártértékelés hatására az eredménnyel szemben

B) Átváltoztatható hitellel kibocsátása (6 pont)

Tőke = 300 MFT x 0,621 (NPV 5 év, 10 %) = 186,3 1
Kamat = 300 MFT x 6 % x 3,79 (Annuitás 5 év, 10%) = 68,2 MFT 1
Összesen = 254,52 MFT kötelezettség rész, és 45,48 MFT tőke komponens

T Pénz –K Pénzügyi kötelezettség 254,5 1
T Pénz – K Tőke (warrant) 45,5 1

Kamat év végén = 254,5 x 10 % = 25,45
T Kamat ráfordítás – K Kötelezettség 25,45 1
T Kötelezettség – K Pénz 300 x 6% = 18 1

C) Átváltoztatható kötvény vásárlása (6 pont)

Bekerülési érték = 1200 db x 100 eFt/db = 120 MFT
T Beágyazott derivatíva – K Pénz (1200 x 100) x 0,04% = 4,8 (annuitás 5 év, 10 %) 3,79 = 18,19 2 pont
T Hitellel eszköz – K Pénz 120 MFT-18,19 = 101,81 1 pont
T Hitellel eszköz – K Pénz 1 MFT 1 pont

Kamatbevétel év végén = 1200 db x 100eFt/db x 6 % = 7,2 MFT 1 pont
T Pénz – K Kamatbevétel 7,2 MFT

Effektív kamattal = 120 MFT x 10% = 12 MFT
12-7,2 = 4,8 MFT
T Hitellel eszköz – K Pénzügyi bevétel 4,8 MFT 1 pont

D) Részvény opció (6 pont)

2013: $21 \times 1000 \text{ opció} \times 500 \times 1/3 = 3,5 \text{ MFt}$	2 pont
2014: Az igazgatók száma = $21-3 = 18 \text{ fő}$	
A várhatóan átruházandó opciók száma = 1500 db	
2014. év végi érték = $18 \text{ igazgató} \times 1500 \text{ opció} \times 500 \text{ Ft/db opció érték} \times 2/3 = 9 \text{ MFt}$	2 pont
Tárgyévi hatás = $9 \text{ MFt} - 3,5 \text{ MFt} = 5,5 \text{ MFt}$	2 pont
T Pénzügyi ráfordítás – K Tőke 5,5 MFt	

3. NewAge (25 pont)

1. Felvásárlás

Fizetett ellenérték	1600	
Nettó eszköz valós értéke	1450	
Goodwill	150	csak konszolidáltban lesz, itt nem kell 2 pont

De! Valós érték – Adóérték = $1450 - 1200 = 250$ halasztott adó kötelezettség alap, Goodwill-al szemben
2 pont

2. Átértékelés = $2000 - 1600 = 400$ hal. adó kötelezettség alap

- ebből eredmény: 100 halasztott adókötel. 1 pont
- OCI: 300 halasztott adókötelezettség 2 pont

3. Berendezések és gépek = 500 követelés alap, eredmény 2 pont
Immat javak = 200 kötelezettség alap, eredmény

4. Készlet: állandó különbség = 10 1 pont

5. Vevők = 150 követelés alap, eredmény 2 pont

6. Hitel = 150 kötelezettség alap, eredmény 2 pont

7. Céltartalék = 400 követelés alap, eredmény 2 pont

8. Támogatás= nincs hatása 1 pont

Összesen

- eredménnyel szemben = $600 \text{ követelés alap} \times 15 \% = 90 \text{ követelés}$ 1 pont
- OCI = $300 \times 15 \% = 45 \text{ kötelezettség}$ 0,5 pont
- Goodwill = $250 \times 15 \% = 37,5 \text{ kötelezettség}$ 0,5 pont
- nyitó átértékelése = $100 \text{ kötelezettség} \times 15/10 = 150 - 100 = 50 \text{ kötelezettség (felértékelés)}$ 1 pont

Nyitó = 100 hal.adó kötel

Záró = 142,5 kötel 42,5 kötel növ. 1 pont

T OCI – K halasztott adókötel.	45	1 pont
T Goodwill – K hal adókötel	37,5	1 pont
T Hal. adókötel – K Adóráf.	40	2 pont

4. Fux csoport és Lux egyedi (25 pont)

A. Fux Csoport (12 pont)

Goodwill = 600 mft – 500 MFt = 100 MFt, értékvesztés 10%, azaz 10 MFt

Fux konszolidált átfogó eredménykimutatása 2014. december 31-vel végződő évre a következő:

	Fux (MFt)	Gold (MFt)	Gold arányosan	Módosítások	Összesen
Árbevétel	2 000	600	200	(2) -70	2000 + 200-70 = 2130
Közvetlen ráfordítások	-1 200	-310	-103	(2) 50+(2) 4	-1200+-103 + 54 = - 1249
<i>Bruttó eredmény</i>	800	290	97		881
Értékesítési költségek	-200	-90	-30		-230
Adminisztratív ráfordítások	-100	-40	-13		-113
Goodwill értékvesztés				(4) -10	-10
Pénzügyi ráfordítások	-80	-20	-6,6	(1) 17	-80-6,6 +17 = - 69,6
Pénzügyi bevételek	30	20	6,6	(1) -17	30+6,6-17 = 19,6
Osztalékbevétel leányvállalattól	80	0	0	(2) -80	0
<i>Adózás előtti eredmény</i>	530	160	53		478
Adóráfördítés	-50	-20	-6,6		-56,6
Nettó eredmény	480	140	46,4		421,4
Egyéb átfogó eredmény	-	-			
Teljes átfogó eredmény	480	140	46,4		421,4

Gold arányosan: 2 pont, utána minden módosítás 1 pont. Ha a püi bev-t-ráf-t nem írta ki külön, akkor is jár a pont

	Egyedi	Osztalék	GW értkv.	Értékes.	Anyára jutó	NCI-re jutó
Fux	480	-80	-10	-16	374	0
2 pont						
Gold	46,4				41,8	4,6
1 pont						

A) IFRS 1 – Lux (13 pont)

Áttérés időpontja: 2014.01.01		1
2015.12.31. = IFRS szerinti első kimutatások		1
1. Kutatás: T Ráfordítás vagy STKÁV – K Immateriális eszköz 30 MFt		1
2. Osztalék: T Kötelezettség osztalékfizetésből – K Eredménytartalék 50 MFt		1
3. Lekötött tartalék: T Lekötött tartalék – K Hosszú/rövid lejáratú kötelezettség 10 MFt		1
4. Céltartalék: T ELÁBÉ – K Egyéb ráfordítás 25 MFt		0,5
T Személyi jellegű ráf. – K Egyéb ráfordítás 5 MFt		0,5
5. Operatív lízing: át kell sorolni pénzügyivé. T Bank vagy Technikai - K Bérleti díj költsége 5 000 eFt		1
T Eszköz – K Püi lízing kötelezettség 5000 eFt (5 év, 8%) = 5000 x 3,9927 = 19 963,5 eFt	19 963,5 eFt	1
T Püi lízing kötelezettség – K Bank vagy Technikai szla 5 000 eFt		1
T Kamat ráfordítás – K Püi lízing kötelezettség 19 963,5 x 8% = 1 597,08 eFt	1597,08 eFt	1
T Écs- K Eszköz 19 963,5/ 5 év = 3 992,7 eFt	3 327,5 eFt	1
6. Az Sztv alapján a kapott bónusz egyéb bevétel (T Bank – K Egyéb bevétel 30 MFt). Az IFRSben: T Bank – K Készlet, azaz készletértéket módosít. Rendezés: Értékesített készlet: T Egyéb bevétel - K ELÁBÉ 26 MFt		1 pont
Raktáron maradó: T Egyéb bevétel – K Készlet 4 MFt		1 pont