

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

IFRS minősítő vizsga „B” sor

2015. szeptember 10. (csütörtök)
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 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.)

MINDEN FELADATOT ÚJ LAPON KEZDJEN!

A vizsga elején szánjon 10 percet a feladatok megismerésére és a tervezésre! A feladat 170 perc alatt megoldható.

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

Sok sikert!



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

FELADAT: Véglegesítse a Nuovum Nyrt. **egyedi** mérlegét **2014.** december 31-re (a pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése 2015. március 31.)! (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 20 MFt tartozást. *(Ezt mintaként megoldottuk.)*

1. A fordulónapot követően, 2014. december 31-én Nuovum készletei között szerepelt egy alkatrész (készlet), amelyből Delta számos partnerének szállított éveken keresztül. Ezen készlet leltár szerinti értéke 200 MFt volt, a pénzügyi kimutatásokban jelenleg a készlet 210 MFt. Az ellenőrzések során kiderült, hogy az 10 MFt a még el nem számolt selejtezés értéke. 2014. december 31-ei kiskereskedelmi árak alapján a várható eladási ár 240 MFt, a várható értékesítési költség 2 MFt.

2015. februárjában – teljesen váratlanul – az egyik versenytárs elkészült egy olyan helyettesítő alkatrészszel, amellyel Delta készlete teljesen kiváltható, így az feleslegessé vált. Nuovum vezetői úgy ítélik meg, hogy e körülmények között a készletet 40 MFt-ért lehet majd értékesíteni.

2. 2014. november végén Nuovum igazgatósága úgy döntött, hogy a cégcsoportot átszervezi. A tervet december elején kihirdették az érintettek felé. A terv szerint Nuovum Retro gyárát bezárják, mert az adott gazdasági környezetben nem rentábilis az üzemeltetése. Retro nem volt külön jogi egységbe szervezve, és az általa folytatott üzleti tevékenységet egy másik közelben lévő egység a Stylish gyár – továbbviszi, e másik gyár ki tudja szolgálni a jelenlegi ügyfélkört. Ugyanakkor Retro gyár gépeit és berendezéseit értékesíteni kívánják. A munkavállalók egy részét elbocsátják, míg néhányan átkerülnek a Stylish gyárhoz. Az átszervezést a döntéstől számított három hónapon belül végrehajtják.

Nuovum az alábbi ráfordításokat azonosította az átszervezéssel kapcsolatosan, amelyekből még nem került elszámolásra semmi a könyvekben:

Retro bezárásának jogi költségei	8 MFt
Elbocsátott munkavállalók végkielégítése és közterhe	20 MFt
A munkavállalók más működési egységekhez való áthelyezésének költsége	4 MFt
A munkavállalók átképzésének költsége	2 MFt
Összesen	34 MFt

Retro eszközeinek könyv szerinti értéke: gépek 200 MFt, egyéb berendezések 40 MFt (saját használatú ingatlan Retro nem rendelkezett). December elején az eszközöket értékesítése felajánlották, a gépeket 210 MFt, az egyéb berendezéseket 24 MFt (reális) eladási áron. A vezetés szerint az értékesítés egy éven belül befejeződik. Az értékesítés költségeinek becsült értéke a gépek esetében 6 MFt, az egyéb berendezése esetében 2 MFt. A fordulónapig az eszközök nem kerültek értékesítésre, és a fordulónapig bekövetkezett könyv szerinti érték és eladási ár változás nem minősült jelentősnek.

3. Nuovum úgy döntött, hogy mind a három rendelkezésére álló irodaépület nem szükséges saját tevékenységéhez, így az egyik ingatlant bérbe kívánja adni. Arra a következtetésre jutott (helyesen), hogy ez az irodaház 2014. november 1-től befektetési célú ingatlannak minősül. Az ingatlan bruttó értéke 1 200 MFt, a december 31-éig elszámolt halmozott értékcsökkenése 500 MFt. Az ingatlant 5%-os kulccsal értékcsökkentették, az értékcsökkenést 2014. december 31-ig számolták el..

Az ingatlan valós értéke 2014. november 1-jén 800 MFt, év végén szintén 800 MFt volt. Nuovum befektetési célú ingatlanjaira a valós érték modellt alkalmazza. Saját használatú ingatlanjai kapcsán a költség modellt alkalmazza.

4. Nuovum többségi tulajdonosa eladott egy termelőberendezést Nuovumnak adásvételi szerződés keretében, amely szerint a gépet Nuovum 60 MFt-ért vette meg, holott annak piaci értéke 100 MFt volt. A körülményekből egyértelműen kitűnik, hogy az adásvételi szerződést nem független felek nem kötötték volna meg. A gép átvételével kapcsolatosan még semmi nem került elszámolásra. Az ügylet az év utolsó napjával teljesítésre került, így értékcsökkenést 2014-re nem kell elszámolni. A szállító kifizetése fordulónapig nem történt meg.
5. Nuovum szolgáltatási tevékenységének kimutatása szerint egyetlen hosszútávú projektje nem zárult le tárgyév fordulónapjáig. A projekt tervezett költsége 1 000 MFt, szerződéses árbevétel 1 200 MFt, amely fixált. A projekt **2013-ban kezdődött**, és 2013-ban 240 MFt költséget szerződéses költséget kellett elszámolni. 2014-ben felmerült (és projektet terhelő) költségek értéke 440 MFt. 2014-ben a projekt kapcsán 560 MFt árbevétel jelentett meg a társaság.
6. 2014. január 1-jén Nuovum 960 MFt-ért értékesítette egyik saját használatú ingatlanát. Az ingatlan könyv szerinti értéke ezen a napon 1 000 MFt volt. Az értékesítés nem kényszer értékesítés volt, a veszteséget azért „vállalata” Nuovum, mert később az az alacsonyabb bérleti díjakban „vissza fog fordulni”.

Az értékesítés napján az ingatlan hátralévő hasznos élettartama 40 év volt. Ugyanezen a napon – 2014. január 1-jén – Nuovum 10 éves fel nem mondható lízingszerződést írt alá az értékesített épületre. Az éves bérleti díj az első öt évre 30 MFt/év. A második öt éves periódusra 20 MFt/év összegben határozták meg a bérleti díjat. Mindkét díj a piaci díj alattinak minősül. (Diszkontálással nem kell foglalkoznia.) Az ebben a pontban szereplő eseményekből még semmit nem számolt el a cég.

7. Nuovum korábban vásárolt egy részesedést, amelyet értékesíthető pénzügyi instrumentumként sorolt be. A részesedés 2014. évi nyitó értéke a 400 MFt volt. 2014 során eladták e részesedés 30%-át 128 MFt-ért, amelyet a vevő készpénzben rendezett. A megmaradt portfólió valós értéke év végén 300 MFt. 2015. január 20-án a közgyűlés osztalékról döntött, amelyből az Nyrt-t illeti 12 MFt. Az osztalékot csak 2015. február 20-án rendezik pénzügyileg. E részesedésen kívül nem volt más értékesíthető (AFS) pénzügyi instrumentuma a cégnek. Sem az értékesítés, sem az osztalék, sem az év végi tétel rögzítésére még nem került sor.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	Nuovum (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)									Nuovum végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.			
Saját használatú ingatlanok	3 200											
Gépek és berendezések	6 800											
Értékesíthető (AFS) pénzügyi instrumentumok	400											
Készletek	640											
Vevő és egyéb követelések	360	-20										
Pénzeszközök és egyenértékese	200	+20										
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	11 600											
Jegyzett tőke	1 600											
Tőketartalék	400											
AFS átértékelési tartalék	20											
Eredménytartalék	6 000											
Tárgyévi eredmény ²	1 020											
Hosszú lejáratú hitelek	1 800											
Halasztott adótartozás	100											
Szállítók	220											
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	440											
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	11 600											

VÉGSŐ ÖSSZEĞZÉSRE NINCS SZÜKSÉG!

¹ Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse! Az egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatást abban a sorba rögzítse, ahová az zárás után majd kerül.

1/B. Nuovum Csoport [kidolgozás időigénye kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**A feladatnak ez a pontja az 1/A példától független.**

A Nuovum Csoport 2015-ben három tagból áll, melyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már véglegesek. Az összegek mindhárom vállalat esetében ezer forintban vannak. (A halasztott adó hatásokat hagyja figyelmen kívül!)

	Nuovum (nem végleges) 2015. 12. 31. M HUF	Fashion (végleges) 2015. 12. 31. MHUF	Fantasy (végleges) 2014. 12. 31. MHUF
Befektetés Fashion (fizetett ellenérték)	480	-	-
Befektetés Fantasy (fizetett ellenérték)	160	-	-
Ingtatlanok, gépek és berendezések	10 400	1 000	380
Készletek	540	90	30
Követelések	200	200	40
Egyéb forgóeszközök	100	10	10
Pénzeszközök	320	120	150
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	12 200	1 420	610
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	1 600	600	200
Tőketartalék	400	120	20
Egyéb tőkeelemek	200	-	-
Eredménytartalék	7 200	160	200
<i>Saját tőke:</i>	<i>9 400</i>	<i>880</i>	<i>420</i>
Hosszú lejáratú hitelek	2 200	440	160
Függő ellenérték		-	-
Halasztott adó kötelezettség	68*	20	10
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	532	80	20
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	12 200	1 420	610

- A halasztott adókötelezettség pontos összege 68 594 eFt.
- Halasztott adót nem kell számítani a feladat során.
- A Csoport nem mutatja ki a nem-kontrolláló érdekeltségre jutó goodwillt!

További figyelembe veendő információk:**Fashion:**

1. Nuovum 2015. január 1-jén szerezte meg a Fashion részvényeinek 80%-át. A részesedésen a készpénzben fizetett összeg szerepel.
2. Nuovum további pénzügyi kötelezettségeit is fog fizetni Fashion korábbi részvényeseinek 2017. március 31-én. Az összeg az akvizíciót követő első két év pénzügyi teljesítményétől függ. Amennyiben Fashion a következő két évben 10 %-kal növeli adó előtti eredményét, úgy két év múlva 200 MFt-ot fog még fizetni Nuovum. A tervek teljesíthetőnek látszanak, így a pénzügyi rendezéskori valós értékét 200 MFt-ra becslik. A függő vételár még egyáltalán nem került elszámolásra Nuovum egyedi beszámolójában. Az alkalmazandó diszkontráta 5%. (A függő ellenérték számításainál egy tizedes jegyre kerekítve számoljon!)
3. Fashion jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan. 2015. január 1-jén Fashion eredménytartaléka 120 MFt volt.
4. 2015. január 1-jén Nuovum értékbecslést kért Fashion eszközeinek és kötelezettségeinek valós értékére vonatkozóan. A következőket állapították meg:

- Egy ingatlan könyv szerinti értéke 200 Mft volt, míg a valós értéke 240 Mft. A becslések szerint a berendezést várhatóan még 20 évig tudja használni a vállalat. A berendezés 2014. december 31-én még mindig Fashion tulajdonát képezi.
 - A készletek könyv szerinti értéke 120 Mft volt, míg valós értékük 110 Mft. A szóban forgó teljes készlet csoporton kívülre eladásra került 2014. december 31-ig.
 - Fashion még nem szerepeltette könyveiben egy folyamatban lévő peres ügy várható hatásait, mivel nem állt rendelkezésére megfelelő becslés. A dokumentumok áttekintése után az értékbecslők úgy ítélték meg, hogy várhatóan 30 Mft-ot kell majd fizetni a per lezárásakor. A fordulónapi megítélés 33,6 Mft fizetendő összegre nőtt.
5. 2015. július 1-jén Nuovum eladott egy termelő berendezést Fashion-nak. A berendezés bruttó értéke 100 Mft, halmozott értékcsökkenése 20 Mft (2 évi, teljes éves értékcsökkenés, évi 10 Mft), eladási ára 84 Mft. Fashion az eszközt várhatóan még 5 évig tervezi használni.
 6. Az év során történt gép eladás ellenértékét Fashion december végén átutalta Nuovumnak. Nuovum bankszámláján azt követő év január 5-én írták jóvá.
 7. A goodwill után értékvesztést nem állapítottak meg.
 8. 2015. december 31-én Nuovum felvásárolta a fennmaradó 20%-ot is Fashion részvényeiből 200 Mft-ért. Ebből a tételből még semmit sem rögzítettek.

Fantasy:

Nuovum 160 Mft-ot fizetett Fantasy részvényeinek 30 %-áért 2015. február 1-jén, amellyel jelentős befolyást ért el. Az év elejétől 2015. december 31-ig Fantasy 84 Mft nyereséget ért el. Fantasy nyeresége az év során egyenletesen keletkezik. 2015. december 31-jével Fantasynek 12 Mft értékű készlete volt, amit Nuovumtól vásárolt 2015. novemberében. Nuovum kimutatásai szerint a készletet 20% árréssel értékesítette. Az egymással szembeni követelés és kötelezettség már pénzügyileg rendezésre került. Fantasy nem fizetett osztalékot. December 31-én ugyanúgy a 12 Mft értékű, Nuovumtól beszerzett készlet állt Fantasy raktárában.

2015. december 31-én 160 000 eFt készpénzért további 30 %-ot vásárolt Nuovum Fantasy részvényeiből, ezzel megszerezte a kontrollt. Fantasy jegyzett tőkéje a megszerzéskor 200 000 eFt, tőketartaléka 20 000 eFt és eredménytartaléka 200 000 eFt.

Feladat

Készítse el Nuovum Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásának mérlegét 2015.12.31-ei fordulónapra!

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

2. NewAge [kidolgozás időigénye kb. 45 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!) [IAS 12]

**New Age vagyoni elemei
(adatok MFT-ban)**

		Könyv szerinti érték	Adóérték
Ingtatlanok	(2)	3 400	3 200
Berendezések és gépek	(3)	5 400	6 400
Immateriális eszközök	(3)	1 200	800
Befektetés HOST-ban	(1)	3 200	.....
Készletek		600	580
Vevők és egyéb követelések	(4)	1 040	.....
Pénzeszközök		260	260
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		15 100	
Jegyzett tőke		1 600	.....
Tőketartalék		800	.....
Eredménytartalék		4 400	.....
Átértékelési többlet		-	.....
Halasztott adó tartozás	(8)	200	.....
Hiteltartozás	(5)	5 000	.....
Céltartalékok	(6)	800	.....
Szállítótartozás és egyéb kötelezettségek		1 200	1 200
Elhatárolt állami támogatás (passzív időbeli elhatárolás)	(7)	1 100	.....
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:		15 100	

NewAge halasztott adó számításához a fenti táblázatot állította össze a számviteli vezető. A fenti adatok az egyedi pénzügyi kimutatásokból származnak. A következő információk ismertek még.

1. NewAge 2014. december 31-én felvásárolta Star-t, annak összes részvényét megvásárolva. A fenti adatok nem konszolidáltak, így a részesedés értékét tartalmazza a kimutatás. Star megszerzésekor a következő eszközökkel és kötelezettségekkel rendelkezett (adatok MFT-ban):

	Könyv szerinti érték	Valós érték	Adóérték
Tárgyi eszközök	2 600	2 800	2 000
Készletek	800	800	800
Vevőkövetelések	400	400	700
Szállítótartozások	-1 100	-1 100	-1 100
Összesen:	2 700	2 900	2 400

A goodwill a nemzeti szabályok alapján nem lehet amortizálni.

2. NewAge úgy döntött, hogy ez év végével átértékeli egyetlen ingatlanát, amelynek valós értéke 4 000 MFT, könyv szerinti értéke 3 400 MFT, adóértéke 3 800 MFT. Maga az átértékelés nem adóköteles. Az átértékelés hatása a fenti táblázatban még nem szerepel.
3. Az immateriális eszközök és berendezések, gépek adóértéke és könyv szerinti értéke azért tér el egymástól, mert az amortizáció a két szabályrendszer szerint eltér.
4. A készletek eltérését a készletek hiánya okozza, amelyet Shine nem talált meg felelősét, nem tudott megfelelően indokolni, így úgy döntött, hogy az adózásban nem érvényesíti és soha nem is fogja érvényesíteni ezt a ráfordítást.
5. A vevőkövetelések halmozott értékvesztése 300 MFT, éves értékvesztése 160 MFT. Az adószabályok az értékvesztést nem ismerik el, csak akkor, ha az behathatatlaná vált (behajthatatlaná még nem vált egyik vevőkövetelés sem).

6. A hitelt 2014. december 31-én vették föl. A hiteltartozáshoz kapcsolódott 300 MFt tranzakciós költség. Ezt az IFRS-ek szerint a könyv szerinti értékből levonták és szétosztják az hitel futamidejére. Az adószabályok lehetővé teszik, hogy ezt a tranzakciós költséget az adóalapból rögtön levonják (ráfordításként elszámolják).
7. A céltartalékkal kapcsolatos témákat csak akkor lehet az adóalap meghatározásakor figyelembe venni, ha a kapcsolódó tételeket ténylegesen kifizették.
8. Az elhatárolt állami támogatások a tárgyi eszközökhöz kapcsolódnak. Ezek a támogatások soha sem voltak és sohasem lesznek adóköteles bevételek.

Kiegészítő információk:

9. A halasztott adó kötelezettség jelenleg a tavalyi záró értéket tartalmazza (amely egyben az ideai nyitó érték is).
10. A múlt évben a nyereségadó-kulcs 10 % volt, amely 2014-re 15%-ra emelkedett.
11. A halasztott adókövetelések elszámolhatók, mert az üzleti tervek alapján NewAge-nek biztosított a jövőbeni adóköteles eredménye.

FELADAT:

1. **Határozza meg az egyes vagyoni elemek adóértékét és vezesse le a halasztott adó összegét! Könyvelje le a halasztott adóhoz kapcsolódó eseményeket (mivel szemben elszámolandó)!**
2. **Készítsen egy olyan kiegészítő megjegyzést, amely az adókulcs változásának hatását mutatja be!**

3. Fux csoport és Lux egyedi [kidolgozás időigénye kb. 45 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) Lux (18 pont) [IFRS 1]

A következő gazdasági események Lux könyveiben szerepelnek, aki úgy döntött, hogy IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokat készít, elsőként 2015. december 31. fordulónapra. A vállalkozás a magyar számviteli szabályozás szerinti összköltség típusú eredménykimutatást készítette. Az IFRS-ben is ekként kíván majd dolgozni.

Bevezető kérdés:

- A. Mi lesz az áttérés időpontja?
- B. Minek minősül a 2015.12.31-ei időpont

Gazdasági események:

A gazdasági eseményeknél mutassa be, hogy mit kell módosítani ahhoz, hogy a magyar szabályok szerinti kimutatásokból az IFRS szerinti értékek álljanak elő! (Legegyszerűbben könyvelési tételekkel felelhet.) Vigyázzon! Nem az a feladat, hogy az IFRS szerinti nyitómérleget elkészítse, hanem az, hogy megmutassa, hogy az egyes tranzakciók a magyar szabályozásban mivel térnek el az IFRS-ek szerinti szabályozástól.

1. Az immateriális javak között szerepel egy folyamatban lévő kutatásnak az összege, ami az IFRS szerint nincs még fejlesztési fázisban. A kutatási értéke 60 MFt, értékcsökkenést nem számoltak el utána.
2. A fordulónapot követően jóváhagyott fizetendő osztalék eredménykimutatásban kimutatott összege 100 MFt. (A jelenleg hatályos magyar Sztv szerint dolgozzon!)
3. A lekötött tartalékban a veszteség fedezetére fizetett 20 MFt szerepel.
4. A céltartalékok között az alábbi tételek szerepelnek:
 - garanciális céltartalékra képzett = 50 MFt
 - végkielégítésre képzett = 10 MFt
 - peres ügyre képzett = 16 MFt
5. Lux 2015 január 1-jétől egy termelő berendezést bérel, éves szinten 10 MFt összegért operatív lízing keretében. Az eszköz hasznos élettartama hat év, a bérleti időszak öt év. A szerződés szerint az ötödik év végén a szerződés szerint egy összegben megvásárolhatja az eszközt 4 MFt-ért. Lux úgy tervezi, hogy egy kis felújítással az eszköz használható a hatodik éven túl is. A 10 MFt december 31-én esedékes, amit Lux ki is fizetett. (Az IFRS szerinti ügyletben, a tranzakcióban foglalt kamatláb 8 %.)
6. Lux készlet beszerzései után forgalmi (nagyvevői) bónuszt kapott, amelyet helyesen az egyéb bevételek között számolt el, amikor ezt megkapta. A készletek beszerzett értéke 1 300 MFt, a zárókészlet értéke 140 MFt. A kapott bónusz összesen 60 MFt. A készletek összetétele alapján megállapították, hogy az értékesített készletre 52 MFt, a zárókészletre 8 MFt bónusz jut.

B) Fux Csoport (12 pont) [konszolidált eredménykimutatás]

Fux Csoport két cégből áll. Fux 2014. szeptember 1-jén megszerezte Gold részvényeinek 90%-át. Az akvizíció ellenértékét készpénzben rendezték, Fux 1 200 MFt-ot fizetett Gold-ért. Goldnak törzsrészvényeinek száma 200 000 részvény volt a felvásárláskor, 5 200 Ft/ részvény volt a részvények piaci értéke. A felvásárláskori Fux-ra jutó nettó eszközérték 1 000 MFt volt.

Fux és Gold egyedi átfogó eredménykimutatása 2014. december 31-vel végződő évre a következő:

	Fux (MFt)	Gold (MFt)
Árbevétel	4 000	1200
Közvetlen ráfordítások	-2 400	-620
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>1 600</i>	<i>580</i>
Értékesítési költségek	-400	-180
Adminisztratív ráfordítások	-200	-80
Pénzügyi ráfordítások	-160	-40
Pénzügyi bevételek	60	40
Osztalékbevétel leányvállalattól	160	0
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>1 060</i>	<i>320</i>
Adóráfordingás	-100	-40
Nettó eredmény	960	280
Egyéb átfogó eredmény	-	-
Teljes átfogó eredmény	960	280

A következő kiegészítő információk ismertek:

2014. október 1-jén Fux 200 MFt összegű kölcsönt kapott Gold-tól, amely után 34 MFt kamatot számolt el időarányosan Fux pénzügyi ráfordításként. Futamidő 4 év, visszafizetés minden év október 1-jén esedékes a kamattal együtt.
2014. során Fux árut értékesített Gold-nak 140 MFt értékben. Az áruk bekerülési értéke 100 MFt volt. Gold 2014. december 31-ig e készlet 80%-át értékesítette külső fél felé. Az ebből eredő árbevétele 160 MFt.
- A Fux által elszámolt osztalékbevétel egésze Gold-tól származik.
- A goodwill értékvesztés tesztje alapján a goodwill értékének 10%-át értékvesztésként kell elszámolni.
- A fentiekén kívül nem volt csoporton belüli tranzakció.
- Az eredmény mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során.

FELADAT:

Készítse el a Fux Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2014. december 31-ig végződő évre!

[12 pont]

4. Shine [kidolgozás időigénye kb. 45 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!) [IAS 39 és IFRS 2]

A) Részvény (7 pont)

2014. április 1-jén Shine 100 000 db részvény opciót vásárolt Sun részvényeire. Shine 500 Ft/opció díjat fizetett, amellyel 4000 Ft/részvény összegért veheti meg Sun részvényeit. Az opciók lehívásának időpontja 2014. november 1-je volt. Ekkor Sun részvényeinek piaci ára 5200 Ft/részvény volt. Shine lehívta az összes opcióját. A vételár mellett további 20 Mft tranzakciós költséget kellett megfizetnie Shine-nak. Shine eredménnyel szemben valós értéken értékelendő instrumentumnak minősítette Sun részvényeit. A fordulónapon Sun részvényeinek piaci ára 5800 Ft/részvény volt.

Könyvelje le az évközi és év végi gazdasági eseményeket és állapítsa meg a részvény mérlegértékét!

B) Átváltoztatható hitellel kibocsátása (6 pont)

2014. január 1-jén Shine 600 Mft értékben átváltoztatható kölcsönre szóló hitellevelet bocsátott ki, 200 eFt/db 100 %-os kibocsátási árfolyamon. (Ez ugyanúgy működik, mint az átváltoztatható kötvény.) A névleges kamat 6%/év, amely évente fizetendő, minden év végén, és a kötvény 2019. január 1-jén váltható vissza. A kötvénytulajdonosoknak lehetősége van arra is, hogy 2019. január 1-jén Shine részvényeire váltsák kötvényeiket. Az átváltási opció nélkül a befektetők 10%/év hozamot várnak el a kötvénytől. A kamat kifizetése december 31-én megtörtént.

Könyvelje le az évközi és év végi gazdasági eseményeket és állapítsa meg az instrumentum mérlegértékét az első év végén az IAS 39 standard szerint!

C) Átváltoztatható kötvény vásárlása (4 pont)

Könyvelje le a B) pont szerinti eseményeket az IAS 39 standard szerint, ha Fine 1200 db-ot megvásárolt Shine hitelleveleiből 2014. január 1-jén, amit lejáratig tartandó instrumentumnak minősített. A fizetett banki jutalék 2 Mft volt.

Könyvelje le az átváltoztatható kötvény vásárlásához kapcsolódó eseményeket (az év végi értékelésével nem kell foglalkoznia)!

D) Részvény opció (8 pont)

2013. január 1-jén Shine 42 igazgatójának nyújtott részvény opciót. Az opciók 2016. január 1-én kerülnek átruházásra a következő feltételek mellett:

- minden igazgatóra 1000 opció kerül átruházásra, ha a három év alatt elért halmozott nyereség meghaladja az 5000 Mft-ot;
- ha ezen időszak alatt a halmozott nyereség 5300 és 5800 Mft közötti, akkor 2000 opciót kapnak az igazgatók;
- ha a halmozott nyereség 5800 Mft feletti, akkor 3000 opció jár az igazgatóknak.

Ha a 3 év alatt egy igazgató elhagyja a céget, akkor a részvény opcióra való jogát elveszíti, és egyáltalán nem kap opciót.

A részvények és opciók valós értékei, valamint a becsült nyereség összege az alábbiak szerint alakultak:

Dátum	Valós érték (Ft/db)		Becsült nyereség halmozott (Mft)
	Shine részvénye	Egy opció	
2013. január 1.	4000	250	5 400
2014. december 31.	4400	300	5 600
2015. december 31.	4600	375	5 980

2013. január 1-jén úgy ítélték meg, hogy az igazgatók közül senki nem fog távozni. 2014-ben 6 igazgató távozott A többi igazgató várhatóan nem távozik a cégtől 2015-ben.

Mutassa be a részvény opció elszámolását 2014. december 31-ére vonatkozóan!

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

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

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

