

# Magyar Könyvvizsgálói Kamara

## IFRS minősítő vizsga

2016. március 1. (kedd)

Írásbeli vizsgasor

**A VERZIÓ**

**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 EU által befogadott IFRS-eket kell használnia, amelyek 2016. 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 a 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. Hullám Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc, 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**

A Hullám Nyrt. a világegyetem általános szerkezetével kapcsolatos kutatásokat folytat.

**FELADAT: Véglegesítse az Nyrt. egyedi mérlegét 2014. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon! A nettó eredményre gyakorolt hatást – az erre szánt sorban – rögzítse! A munka során az előjelről ne feledkezzen el! Az „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában 10%-kos kamattal számoljon!**

**Kerekítsen MFT-ra a könyvelés során! A végén nem kell az összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont. Az adóhatásokkal ne foglalkozzon!**

0. Az év utolsó napján a vevők kifizettek 10 MFT tartozást. *(Ezt mintaként megoldottuk.)*
1. A Hullám Nyrt. már több éve egy rendkívül összetett projekten dolgozik, így a munkavállalók az éves rendszer szabadságaikat nem tudták kivenni, ez a probléma már több éve fennáll. A nemzeti szabályozás szerint a ki nem vett szabadság továbbvihető a következő időszakokra. 2014. december 31-én a munkavállalóknak átlagosan 68 nap ki nem vett szabadsága van. Emellett átlagosan 10 nap ki nem vett betegszabadsága is van a munkavállalóknak. A ki nem vett betegszabadság nem vihető át a következő évekre a szabályozás szerint. Az egy napra jutó átlagos munkabér (járulékokkal növelve) 50 eFt fejenként. Az Nyrt. érintett dolgozói létszáma 2014-ben átlagosan 5 fő volt.

2. A Hullám Nyrt. egyik – egyébként aktív piaccal rendelkező – kutatógépéről úgy döntött, hogy azt átértékeli. Az eszköz átértékelését 2014. január 1-jével kívánják rögzíteni. A gép értékcsökkenési leírásának elszámolására 2014-ben még nem került sor. A gép 2013. január 1-jén került használatra kész állapotba, a lineáris értékcsökkenési leírást 2013-ra már elszámolták, maradványértékkel nem kellett számolni. Az eszköz a könyvekben 2014. január 1-jén így szerepelt:

	MFT
Kutatógép bruttó értéke	500
Halmozott értékcsökkenése (pontosan 1 évre)	50
Nettó érték	450

Az eszköz valós értéke 2014. január 1-jén 585 MFT. A hasznos élettartam nem változik és maradványérték továbbra sincs. A saját tőkén belül a lehetséges rendezést évente elvégzik.

3. A Hullám Nyrt-nek voltak és vannak szabad kapacitásai, ezért egy másik kutatóközpont részére szolgáltatásokat nyújt. A szolgáltatás egy kutatási projekt, amely már 2013-ban (tavaly) elkezdődött és várhatóan 2015 végéig tart. A kutatási feladatok elvégzéséért cserébe 2 000 MFT fix összegre lesz jogosult az Nyrt. A projekt várható teljes költsége 1 600 MFT lesz. A költségből 2013-ban 360 MFT, 2014-ben 600 MFT merült föl. A szerződés szerint 2014-ben (idén) lehetett elsőként számlát kibocsátania Hullám Nyrt-nek, ez meg is történt 700 MFT értékben. A számlát pénzügyileg még nem rendezték. Tavaly a témát teljes egészében helyesen rendezték. Idén a költség elszámolása rendben megtörtént, de a bevétel elszámolása és a számla kiállítása még nem szerepel a könyvekben.
4. Az Nyrt. fő projektje olyan nagyságrendű kiadásokkal jár, hogy 2014-ben a tulajdonosok úgy döntöttek, további részvények kibocsátására kerül sor és ezzel tőkét vonnak be. Összesen egymillió darab korábbiakkal azonos típusú részvényt bocsátottak ki, amiért cserébe 1 750 MFT összeget kért a cég a részvényt jegyzőktől. A jegyzést szervező szolgáltató 50 MFT-ról nyújtott be számlát, amelyet ki is fizettek. A tőkeemelésből még semmi nem szerepel a könyvekben.

5. A fenti tőkebevonáson túlmenően a Hullám Nyrt. átváltoztatható kötvényt is kibocsátott azok számára, akiknek korainak tűnik még a részvényjegyzés. A bevont összeg 1 000 MFt volt, a kibocsátás 2014. január 1-jén történt meg és minden kötvényt lejegyezték, tranzakciós költség nem volt. A kötvényesek 6%-os kamatot kapnak minden év végén, és három év múlva [2016. december 31-én] kötvényeiket részvényre cserélhetik. Az ugyanilyen, de átváltási opciót nem tartalmazó kötvények a piacon 10%-os kamattal forognának. Az átváltoztatható kötvényekkel kapcsolatosan semmit sem rögzítettek még a könyvekben.
6. Az Nyrt. az egyik protongyorsítóját (amely a kutatógépek között került állománybavételre) – a vezetőség 2014. július 1-jei döntése értelmében – értékesíteni próbálja, mivel a legújabb eredmények szerint ez a gép már nem tud hozzájárulni az Nyrt. kutatásaihoz. Reálisan bíznak abban, hogy 12 hónapon belül egy másik kutatással foglalkozó cég megvásárolja a berendezést. A berendezés a kutatógépek mérlegsoron 2014. december 31-én ekként szerepel:

	MFt
Protongyorsító bruttó értéke	600
Halmazott értékcsökkenése 2014. 12. 31-ig	180
Nettó érték 2014. 12. 31-én	420

A gyorsítóra 2014. december 31-ig elszámolták az értékcsökkenést, amelyet 10%-os lineáris kulccsal, maradványérték nélkül kalkuláltak. A protongyorsítóhoz közvetlenül kapcsolódik egy ehhez felvett hitel is. Ezt a hitelt a gyorsítóval együtt átruházzák a vevőre és ez a terv – a szakértők szerint – reálisnak tűnik. A hitel 2014. december 31-i egyenlege, amely megegyezik a 2014. júliusi 1-jei egyenleggel is, 190 MFt. Az eszköz és a hitel elidegenítési csoportnak minősül és a „csomag” várható eladási ára 350 MFt körül várható, amelyhez 10%-os értékesítési költség is társul a kalkuláció szerint. (A hitel kamatát helyesen elszámolták.)

7. Az Nyrt. még 2014-ben kiszámlázott egyik vevőjének 200 MFt-ot, amelynek a fizetési határideje 2014 vége volt. 2015 januárjában a vevő felszámolás alá került és egyértelművé vált, hogy a vevő csak a tartozása felét lesz képes kifizetni és azt is csak az eredeti határidő után két évvel, vagyis a mostani adatok szerint 2016. decemberében.

VAGYONI ELEMÉK <sup>1</sup> adatok MFT-ban	Hullám (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük itt dolgozzon, eseményenként; ha több hatás van egy cellában külön írja a számokat vesszővel elválasztva)							
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Immateriális eszközök	3 000								
Ingatlanok	700								
Kutatógépek	5 000								
Egyéb gépek	800								
Egyéb befektetett eszközök	850								
Készletek	200								
Megrendelőtől járó összeg	450								
Egyéb követelések	200								
Vevőkövetelések	3 800	-10							
Bankszámla	2 000	+10							
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>17 000</b>								
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke: 1 eFt)	3 000								
Tőketartalék	1 000								
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>									
Eredménytartalék	4 000								
Átváltoztatható kötvény	0								
Halasztott adótartozás	900								
Hiteltartozás	6 000								
Szállítók	1 100								
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	998								
Ki nem vett távollét miatti kötelezettségek	2								
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>17 000</b>								

VÉGSŐ ÖSSZEGERŐSRE NINCS SZÜKSÉGI

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

<sup>2</sup> Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse! Az egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatásokat közvetlenül abban a tőke sorban rögzítse, ahová az majd kerül.

**1/B. Hullám Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 50 perc, 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**

A feladatnak ez a pontja **2015**-re vonatkozik, az 1/A példától független.

A Hullám Nyrt. és hozzá kapcsolódó vállalkozások 2015. évi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már véglegesek (leszámítva az egyértelműen jelzett témákat).

adatok Mft-ban

	Hullám (végleges) 2015. 12. 31.	S-Wave (végleges) 2015. 12. 31.	Gravitron (végleges) 2015. 12. 31.
Befektetés S-Waveben (készpénzben fizetett ellenérték)	1 200	0	0
Befektetés Gravitronban	300	0	0
Ingatlanok	1 000	300	0
Gépek és berendezések	11 800	2 000	300
Immateriális eszközök	3 200	400	50
Készletek	500	200	0
Követelések	1 000	650	25
Pénzeszközök	1 000	350	25
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>20 000</b>	<b>3 900</b>	<b>400</b>
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1 eFt)	4 000	700	500
Tőketartalék	1 700	500	0
Egyéb saját tőke	205	0	0
Eredménytartalék	4 095	1 700	-700
<i>Saját tőke:</i>	<i>10 000</i>	<i>2 900</i>	<i>-200</i>
Hosszú lejáratú hitelek	5 000	700	0
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 000	300	600
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>20 000</b>	<b>3 900</b>	<b>400</b>

**Még figyelembe veendő információk:**

**S-WAVE**

**A nettó eszközökre vonatkozó információk**

- Hullám Nyrt. 2015. január 1-jén szerezte meg a kontrollt S-Wave Kft fölött üzleti kombináció keretében. Hullám S-Wave teljes saját tőkéjét megtestesítő részvénytársaságját megszerezte. S-Wave a gravitáció egy nagyon speciális ágával foglalkozik, amely egybevág Hullám Nyrt. jelenlegi kutatásaival, így a szinergiákat akarják kihasználni. S-Wave saját tőkéjének értéke 2015. január 1-jén a következők szerint alakult:

Tőkeelem	Mft
Jegyzett tőke	700
Tőketartalék	500
Egyéb saját tőke	0
Eredménytartalék	800
<b>Összesen</b>	<b>2 000</b>

- S-Wave megszerzésének egyik oka az volt, hogy megszerezzék azokat a piacokat és vevőket (egy vevőlista formájában), amelyet S-Wave elér. Ezt – helyesen – S-Wave nem jelenítette meg az immateriális eszközei között. A szakértők egybehangzó álláspontja szerint ennek a vagyoni elemnek az értéke 500 Mft. A hasznos élettartama az eszköznek határozatlan.

Hullámnak is van ilyen természetű eszköze (vevőlistája). Hullám ugyanezen témával kapcsolatosan létrehozott belső előállítású immateriális eszközének szakértők által megállapított értéke 700 Mft. Ezt

Hullám az egyedi pénzügyi kimutatásaiban nem szerepeltette. A két lista között létező szinergia vitathatatlan.

3. S-Wave egyik saját előállítású speciális célú részecskegyorsítójának a könyv szerinti értéke az akvizíció napján 600 MFt volt. Ennek az eszköznek a valós értéke 690 MFt volt az akvizíció napján. Az eszköz akvizíció napján hátralévő hasznos élettartama 3 év volt.

#### **A vételárra vonatkozó információi**

4. S-Wave volt tulajdonosai a következő kompenzációt kapták a 100%-os részesedés átruházásáért cserében:
  - a. 1 200 MFt készpénzt,
  - b. 1 millió darab Hullám Nyrt. részvényt. Hullám Nyrt. részvényeinek a névértéke darabonként 1 eFt és a piaci árfolyamuk a következőképpen alakult: az akvizíció napját közvetlenül megelőzően: 2 eFt/db, éves átlagárfolyam: 1,9 eFt/darab, 2015. évi záró árfolyam: 2,5 eFt/db.

Hullám egyedi pénzügyi kimutatásaiban S-Wave befektetés soron kívül kizárólag a készpénzfizetés szerepel, a részvénykibocsátást a mérleg még nem tartalmazza.

5. S-Wave korábbi tulajdonosai az akvizíciót megelőző adókat érintő átvilágítás megállapításának következtében azt vállalták, hogy egy esetleges későbbi jogerős adóbíráóság esetén „rendezik a számlát”, vagyis megtérítik Hullám Nyrt.-nek vagy S-Wavenak a bírság összegét. A számítások azt mutatják, hogy ennek a bírságnak a valós értéke az akvizíciókor és a fordulónapon is kb. 15 MFt (amelybe már a bekövetkezés valószínűségét és időzítését is beleszámolták). A korábbi tulajdonosok minden bizonnyal eleget tudnak majd tenni egy ilyen kötelezettségnek.

#### **Egyéb információk**

6. Hullám az akvizíció után értékesített 150 MFt értékű radioaktív anyagot S-Wavenak 250 MFt-ért. E készlet 20%-át S-Wave felhasználta akként, hogy az a csoporton kívülre került, a többi még mindig S-Wave készletében szerepel (persze jól elzárva!). Az ügylet pénzügyi rendezése csak 70%-ban történt meg.
7. 2015. december 31-én Hullám Nyrt. értékesítette S-Wave-ben meglévő részesedésnek 10%-át, így az üzleti év utolsó napjára már csak 90%-ban birtokolta a részvényeket. S-Wave fölött továbbra is képes kontrollt gyakorolni Hullám (leányvállalat maradt). A 10%-os részesedés átruházásáért 500 MFt-ot kapott Hullám készpénzben. A tranzakcióból még semmit sem rögzített az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban (a pénz beérkezését sem).

#### ***Gravitron***

1. Gravitront Hullám egy másik vállalkozással közösen alapította, akként, hogy a szavazó részvények 60%-át Hullám jegyezte le. Gravitron Hullám egyedi pénzügyi kimutatásaiban az alapításkor rendelkezésre bocsátott hozzájárulás értékén szerepel.

Gravitron egy jól elkülönülő kutatási feladatot old meg. Gravitron releváns tevékenységeivel kapcsolatos döntéseket a tagok csak konszenzussal tudják meghozni, mert ezekhez a döntésekhez 75%-os szótöbbség szükséges. Gravitron viszonylagosan önállóan működik, az általa létrehozott eredményeket önállóan felhasználhatja. Az őt létrehozó felek elsősorban Gravitron osztalékában (lettek volna) érdekeltek. Sajnos a társaság alapítása óta veszteségesen működik, a kutatott területen nem igazán sikerült áttöréseket elérni. A tagok a veszteségeket nem kötelesek finanszírozni, illetve egy esetleges felszámolás esetén csak a már bevitt vagyont veszthetik el (a mögöttes felelősség korlátolt), további hozzájárulásokat nem vállalnak.

Gravitron és Hullám Csoport között nem voltak tranzakciók.

#### **FELADAT:**

**Készítse el a Hullám Csoport konszolidált mérlegét 2015. december 31. napjára!**

**[A és B rész együtt: 50 pont]**

**B rész (2-4. feladatok): A három feladatból KETTŐT KELL megoldani!****2. feladat: Komplex csoport és devizás csoport**

Kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

**A. Bájós Csoport**

(adatok eFt-ban)

	Bájós 2015. 12. 31.	Felső 2015. 12. 31.	Alsó 2015. 12. 31.
Befektetés Felsőben	2 200	-	-
Befektetés Alsóban	600	700	-
Tárgyi eszközök	5 000	3 300	1 500
Készletek	1 700	600	700
Pénzeszközök	500	400	800
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>10 000</b>	<b>5 000</b>	<b>3 000</b>
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	4 000	1 000	800
Eredménytartalék	4 000	3 000	2 000
Kötelezettségek	2 000	1 000	200
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>10 000</b>	<b>5 000</b>	<b>3 000</b>

Felső megszerezte Alsó 240 darab részvényét 2015. január 1-jén, amikor annak eredménytartaléka 1 000 eFt volt. 2015. április 1-jén Bájós megszerezte Felső 600 darab részvényét és ugyanezen a napon Alsó 200 darab részvényét. Felső eredménytartaléka ezen a napon 2 000 eFt volt, Alsó eredménytartaléka pedig 1 200 eFt.

Az akvizíciók üzleti kombinációnak minősülnek és a részesedés közvetlen vagy közvetett nagyságrendje jól írja le a kontroll mértékét (létezését/nem létezését).

Az akvizíció után Alsó eladott 300 eFt bekerülési értékű készletet Bájosnak 400 eFt-ért. A teljes készletállomány Bájos raktárában maradt év végén. A követelés-kötelezettség készpénzben már rendezésre került.

Az adóhatásokkal ne foglalkozzon!

**FELADAT:****Készítse el Bájós Csoport konszolidált mérlegét 2015. december 31-i fordulónappal!****[12 pont]**

## B. Furcsa Csoport

Furcsa megszerezte Idegen szavazó részvényeinek 100%-át és ezzel a kontrollt Idegen fölött üzleti kombináció keretében 2015. január 1-jén. Ekkor Idegen eredménytartalékának egyenlege 50 ezer € volt.

Furcsa eFt-ban és Idegen e€-ban kifejezett mérleg a következő volt 2015. december 31-én:

	Furcsa 2015. 12. 31. ezer Ft-ban	Idegen 2015. 12. 31. ezer euróban
Befektetések Idegenben	25 000	0
Tárgyi eszközök	10 000	40
Követelések	2 000	60
Pénzeszközök	3 000	50
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>40 000</b>	<b>150</b>
Jegyzett tőke	10 000	25
Eredménytartalék	25 000	75
Kötelezettség	5 000	50
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>40 000</b>	<b>150</b>

Idegen leányvállalat autonómnak minősül. Idegen jegyzett tőkéjét 2011. március 7-én bocsátották ki, a korábbi tulajdonosok 2015. január 1-jén adták el az összes szavazó részvényüket Furcsának. Idegen jegyzett tőkéje alapítása óta változatlan. Az eredménytartalékról a következő információk állnak rendelkezésre:

	Eredménytartalék ezer euróban
Nyitó érték 2015. január 1-jén (akvizíciókor)	50
2015. évi eredmény	40
Osztalék (fizetve: 2015. szeptember 30-án)	-15
Záró érték 2015. december 31-én	75

A következő forint/euró árfolyamok ismertek:

Dátum	Árfolyam (HUF/EUR)
2011. március 7.	270
2015. január 1.	300
2015. március 31.	305
2015. június 30.	310
2015. szeptember 30.	317
2015. december 31.	320
2015. évi átlagos árfolyam	308

Mindkét cég eredménye egyenletesen keletkezik.

### FELADAT:

Állítsa össze a Furcsa Csoport konszolidált mérlegét!

[13 pont]



### 3. feladat: Immateriális eszközök és értékvesztés

Kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont (KEZDJE ÚJ LAPON!)

#### A. Bozon Zrt.

##### Feladat:

Határozza meg, hogy a fenti témák, események kapcsán mekkora érték jelenik meg a 2015. december 31-ére vonatkozó

- mérlegben, mint immateriális eszköz;
- mérlegben, mint más eszköz;
- és az akkor végződő üzleti év átfogó eredménykimutatásában!

*Egy munkatáblát segítségül a következő oldalon csatoltunk (nem kötelező használni, de segít)!  
Egy-két mondatos (nem hosszabb!) megjegyzést is fűzzön a megoldásához!*

A Bozon Zrt. az IFRS-ek szerint készíti pénzügyi kimutatásait. A Zrt. fő tevékenysége az, hogy különféle újratázás során használható eszközöket fejlesszen ki.

2015. január 1-jén a fejlesztés mérlegsoron (amely immateriális eszköz) 1 000 Mft aktivált érték szerepelt. Jelenleg a cégnek négy projektje is „fut”. A projektek leírása a következő:

##### *Úrbeli hajvágógép*

Ez a projekt 2015-ben kezdődött. A projekt fő célja az, hogy kifejlesszen egy ūrben is használható hajvágógépet úgy, hogy ne keringjen a vágott haj az ūrrepülőben. A projekt ígéretesen alakul, de 2015 év végéig nem lehetett bizonyítani, hogy sikeresen be lehet majd fejezni a kutatást. 2015-ben 150 Mft költség merült föl ezzel kapcsolatosan.

##### *Frenetikus fáklya projekt*

A projekt 2014-ben indult, az ūrhajó körüli tér megvilágítását támogatja az eszköz. Tavaly év végére 400 Mft-ot aktiváltak ezzel a projekttel összefüggésben. A projekttel kapcsolatos tények és körülmények nem változtak semmit sem tavaly óta és várhatóan a projekt 2016. januárjára befejeződik. 2015-ben 1 000 Mft közvetlen költség merült föl a fáklya miatt. A projekt befejezése után várhatóan négy évig lehet majd ezt az innovatív világítótestet hasznosítani. Az év legvégén egy speciális vizsgálóberendezés beszerzésére is sor került 200 Mft-ért, amelyet még két évig lehet majd használni. A fáklya reklámozását a külföldi ūrügynökségeknél is elkezdték, amire 2015-ben 100 Mft-ot költöttek.

##### *Extrém töltet*

Ez a projekt több évvel ezelőtt kezdődött el, az ūrutázáshoz használatos ūzemanyagot fejleszti tovább. Az aktivált fejlesztési költség év elején 250 Mft volt ezzel a feladattal összefüggésben. A projekt sikeresen befejeződött és egyidejűleg a kereskedelmi hasznosítás is megkezdődött 2015. október 1-jén. Eddig további 2 750 Mft-ot emésztett föl az ūzemanyag kifejlesztése (közvetlen költségek). A várakozások szerint a fejlesztés 5 évig lesz nettó készpénzbeáramlás forrása.

##### *Ūrirányító joystick*

Ennek a projektnek a fejlesztése is elkezdődött már néhány éve. Az immateriális eszközök nyitóegyenlege 350 Mft-ot tartalmazott ezzel az eszközzel összefüggésben, illetve korábban elszámolták ráfordításként mint kutatás 250 Mft-ot. Ennek az eszköznek egy-két vevője van (lesz) és egyedül Bozon képes ezt hasznosítani. A tárgyévben a fejlesztésre elkötöttek további 50 Mft-ot. Az eszközt szakértőkkel értékeltették év végén és úgy találták – megbízható adatok alapján –, hogy értéke 600 Mft (legalább). Bozon – hacsak lehet – piaci értéken próbálja kimutatni eszközeit.

*Galaktikus Sale and Promotion honlap*

Bozon készített egy nagyon igényes honlapot, ahol a termékeiket tudják bemutatni és reklámozni valamint az érdeklődőket értesítik a cég adatairól, jelenlegi tevékenységéről. A készítés idén kezdődött, 120 MFt-ba került és egyelőre mint befejezetlen immateriális eszköz jelenítik meg. Már az első negyedév végén nyilvánvaló volt, hogy a honlapot sikeresen be fogják fejezni. A költségek az év során egyenletesen merültek föl.

adatok MFt-ban

Projekt	Téma	Immateriális eszközök (+/-)	Más eszközök (+/-)	Eredménykimutatás (előjelhelyesen: +/-)
Hajvágógép	Nyitó:	0		
Hajvágó magyarázat:				
Frenetikus fáklya projekt	Nyitó:	400		
Fáklya magyarázat:				
Extrém töltet	Nyitó:	250		
Töltet magyarázat:				
Úrirányító joystick	Nyitó:	350		
Joystick magyarázat:				
Galaktikus honlap	Nyitó:	0		
Honlap magyarázat				

A táblázatban a HATÁST mutassa megfelelő előjellel! (Pl. ha az immateriális eszköz értéke növekszik 20 MFt-tal, akkor írja be a téma alá az okot és az immateriális eszköz oszlopba azt, hogy +20.)

[13 pont]

## B. Foton Kft.

Foton Csoport az IFRS-ek alapján készíti pénzügyi kimutatásait. Foton egyik pénztermelő egysége (CGU) – amely egyben egy leányvállalat is – a következő vagyoni elemekből áll:

Vagyoni elemek	MFt 2014. január 1.
Goodwill	50
Gépek	200
Immateriális eszközök	400
Készletek	40
Követelés	10
Rövid lejáratú kötelezettségek	-30
<b>Összesen</b>	<b>670</b>

A CGU kapcsán 2014. január 1-jén megállapították, hogy arra utaló jelek vannak, hogy a CGU értékvesztett. A CGU értékesítése esetén a várható eladási ár – a teljes CGU vagyona nézve – 330 MFt, amelyet még 10%-os jutalék és egyéb költség fog kísérni. Két féle – a teljes CGU-t figyelembe vevő – számítást végeztek a használati értékre 2014. január 1-jére:

Értékelési módszertan	Használati érték (MFt)
Örökjáradék alapján számított érték	570
Öt éves cash-flow-t és maradványértéket figyelembevevő értékelés	470

A gépek 2014. január 1-jén hátralévő hasznos élettartama 5 év. Az immateriális eszközök nem meghatározható hasznos élettartamúak.

Tételezze föl, hogy 2014-2015 között a készletek-követelések és rövid lejáratú kötelezettségek állománya változatlan szinten marad (azonos értéket képvisel).

### FELADAT:

Állapítsa meg a CGU megtérülő értékét 2014. január 1-jére és mutassa be, hogy miként kell a fenti vagyoni elemekre elszámolni az értékvesztést, illetve mennyi az egyes vagyoni elemek értéke az értékvesztés elszámolása után!

2015. januárjában a CGU értéke – a külső jelek szerint – elkezdett növekedni és a megtérülő érték 650 MFt-ra nőtt. A gépek hasznos élettartama nem változott és az immateriális eszköz továbbra is határozatlan hasznos élettartammal rendelkezik.

### FELADAT:

Állapítsa meg hogy vissza lehet-e írni az értékvesztést, ha igen mennyivel és számítsa ki az egyes vagyoni elemek visszairás utáni értékét és 2015. december 31-i értékét is!

[12 pont]

4. feladat [Halasztott adó és lízing] Kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont (KEZDJE ÚJ LAPON!)

**A. Proton**

Proton halasztott adóját számítja ki 2015. december 31-ére. A következő táblázat tartalmazza az egyes vagyoni elemek értékét és adóértéküket (hiányosan) 2015. december 31-re:

**Proton vagyoni elemei (egyedi szint)  
(adatok MFT-ban)**

		Könyv szerinti érték	Adóérték
Befektetés Neutronban	(1)	900	.....
Tárgyi eszközök	(2)	1 000	1 000
Immateriális eszközök	(3)	500	200
Készletek		800	800
Vevők és egyéb követelések	(4)	900	1 200
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>4 100</b>	
Jegyzett tőke		200	.....
Tőketartalék		300	.....
Eredménytartalék			.....
Átértékelési többlet		-	.....
Halasztott adó tartozás	(8)	80	.....
Hiteltartozás	(5)	2 620	.....
Céltartalékok	(6)	400	.....
Elhatárolt állami támogatások	(7)	100	.....
Szállítótartozás és egyéb kötelezettségek		400	400
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:</b>		<b>4 100</b>	

1. Proton 2015. december 31-én 100-os részesedést szerzett Neutronban. A fenti adatok nem konszolidáltak, így a részesedés értékét tartalmazza a kimutatás. Neutron megszerzésekor a következő értékadatokat állapították meg (adatok MFT-ban):

	Könyv szerinti érték	Valós érték	Adóérték
Tárgyi eszközök	300	500	300
Készletek	300	300	300
Vevőkövetelések	100	100	150
Szállítótartozások	-150	-150	-150
<b>Összesen:</b>	<b>550</b>	<b>750</b>	<b>600</b>

- Protonnak egyetlen telke szerepel a tárgyi eszközök között, amelyet 2015. december 31-én átértékelte az IAS 16 szabályai szerint 1 200 MFT-ra. Az átértékelés hatását a fenti táblázat még nem tartalmazza.
- Az immateriális eszközök határozatlan hasznos élettartamúnak minősülnek az IFRS-ek szerint, de az adószabályok szerint lehet rájuk értékcsökkenést elszámolni.
- A vevőkövetelésekre 300 MFT értékvesztést számoltak el 2015-ben, amely adózási szempontból akkor lesz levonható, ha az véglegessé válik.
- A hitelt 2015. december 31-én vették föl. A hiteltartozáshoz kapcsolódott 180 MFT tranzakciós költség. Ezt az IFRS-ek szerint a könyv szerinti értékből levonták és szétosztják az hitel futamidejére. Az adószabályok szerint ezt a tranzakciós költséget az adóalapból rögtön le kell vonni.
- A céltartalékkal kapcsolatos témákat csak akkor lehet az adóalap meghatározásakor figyelembe venni, ha a kapcsolódó tételeket ténylegesen kifizették.
- Az elhatárolt állami támogatások a tárgyi eszközökhöz kapcsolódnak. Ezek a támogatások soha sem voltak és sohasem lesznek adóköteles bevételek.

8. A halasztott adó kötelezettség jelenleg a 2015. évi nyitó értéket tartalmazza. Az adókulcs 2015. december 31-én 10%-os mértékű. 2016-tól az adókulcs – a belátható jövőben – 15%-os mértékű lesz. Az erről szóló jogszabályt már fordulónap előtt kihirdették.

**FELADAT:**

1. **Határozza meg az egyes vagyoni elemek adóértékét!**
2. **Határozza meg a halasztott adó értékét a mérlegben!**
3. **Mutassa be, hogy a halasztott adó változását mivel szemben kellett elszámolni és könyvelje is le!**

**[17 pont]**

**B. Elektron**

Elektron lízingbe vett egy teherautót. A szerződést még 2014. szeptemberében megkötötték, de a lízing időtartamának a kezdete 2015. január 1-je volt (ekkor vették át az autót). A lízing futamideje 3 év, a teherautó gazdasági és hasznos élettartama 8 év. A jármű valós értéke 2015. január 1-jén 15 000 eFt, az évente fizetendő lízingdíj 6 000 eFt, amelyet mindig a naptári év végén kell rendezni. A lízing implicit kamatlába 9,7%. A lízing futamideje végeztével az eszköz 1 forintért megvásárolható.

**Milyen tételeket kell az IFRS-ek szerint könyvelnie Elektronnak 2015-ben? Határozza meg a lízingelt eszköz és a lízing kötelezettség könyv szerinti értékét!**

Most tegyük föl, hogy a teherautó valós értéke 2015. január 1-jére – piaci folyamatok miatt – 12 000 eFt-ra csökken (a szerződés megkötésekor még 15 000 eFt volt). Minden egyéb körülmény, tényező változatlan.

**Mutassa be, hogy hogyan alakulnak a 2015-ben elszámolandó tételek ebben az esetben!**

**[8 pont]**

**\*\*\*VÉGE A DOLGOZATNAK\*\*\***

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

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

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

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