

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

IFRS minősítő vizsga

2016. június 14. (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 IFRS-eket kell használnia, amelyek 2015. január 1-jén már kötelezően alkalmazandóak voltak (ha előzetesen kell egy szabályrendszert alkalmazni, jelezzük).

A dolgozat két részre osztható:

A rész – EGY 50 pontos rész, amely feladatait meg KELL oldani;

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

MINDEN FELADATOT ÚJ LAPON KEZDJEN!

A vizsga elején szánjon 15 percet a feladatok megismerésére és a tervezésre! A feladat 165 perc alatt megoldható.

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

Sok sikert!



1/A. HUOK_Q Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Hurok_Q Nyrt. minősített hajó és egyéb kötelek gyártásával és kereskedelmével foglalkozik.

FELADAT:

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2014. 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 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával nem kell foglalkoznia, azokat hagyja figyelmen kívül. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

A számviteli politika releváns elemei a következők:

- **a befektetési célú ingatlanokat valós értéken értékelik;**
- **nincsen olyan standard, amelyet a kötelező hatálybalépése előtt alkalmazna Hurok.**

A mérleg a következő események hatását még nem tartalmazza.

0. *Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)*

1. Hurok Nyrt. egyik saját használatú ingatlanját kiürítette 2014. július 1-jén és elkezdte bérleti szerződéseken keresztül (operatív lízing) hasznosítani. Az ingatlan 2014. január 1-jén a következő értékkel szerepelt a könyvekben:

Ingatlan bruttó értéke	1 000
Elszámolt értékcsökkenés	-100
Nettó érték 2014. január 1-jén	900

Az eszközre évi 5% értékcsökkenést kell elszámolni, maradványérték és telekhányad (kivételesen) nincsen.

A szóban forgó ingatlan valós értéke a következő módon alakult 2014-ben:

2014. január 1-jén	1 000
2014. június 30-án	1 200
2014. december 31-én	1 350

2. Hurok jövő évi anyagvásárlásra átutalt 2014. december 16-án 1 millió eurót a devizabetétről. A bizonylatok elkeveredtek, így e tétel rögzítése még nem történt meg. A spot árfolyamok: december 16.: 300 Ft/EUR; december 31.: 310 Ft/EUR.

3. Hurok készletei között három féle kötél és egy nagyon speciális alapanyag szerepel az év végén ezen üzletágból kifolyólag. A selyemzsinór termék még nincs teljesen készen, de biztosan elkészül, mert szerződést kötött Hurok, amelyben a szállítást vállalta. Az analitikus adatok a következők (adatok MFt-ban):

	Könyv szerinti érték	Eladási ár	Befejezésig felmerülő költség
Hajókötél	150	290	0
Háztartási kötél	180	200	0
Selyemzsinór	50	40	5
Összesen (termék)	380	530	5
Speciális alapanyag	100	90	0
Mindösszesen	480	620	5

Az egyes termékek nyereségessége a belátható jövőben nem fog jelentősen változni.

A selyemzsinór és a hajókötél is ügynökön keresztül kerül értékesítésre, aki az eladási ár 10%-át számlázza ki, mint közvetítői jutalék.

A speciális alapanyag olyan szakítószilárdságot növelő adalék, amelyet kizárólag a hajókötélhez lehet hasznosítani. A jelenlegi készletet a cég bizonyosan fel fogja használni a hajókötélek gyártásához, az be fog épülni e termék értékében a becslések szerint néhány hónapon belül.

4. Hurok egy tanácsadási szolgáltatást is végez egy tervezőiroda részére, amely hajókötélek szakítószilárdságát vizsgálta. A projekt 2014-ben (tárgyév) kezdődött. Ez végül egy rendkívül komplex projektnek bizonyult és várhatóan csak a következő év közepére fejeződik be. A megállapodott fix ár a munkára 150 MFt. Huroknál eddig 60 MFt költség merült fel a szerződés végrehajtásával összefüggésben. Ezt helyesen könyvelték. A becslések szerint további 40 MFt merül még fel. A tervezőiroda 120 MFt díjat már átutalt Huroknak. Ezt az összeget a függő tételekkel szemben rögzítette Hurok a pénzeszköz beérkezésével egyidejűleg.
5. Hurok tulajdonosai 2014. január 1-jén kölcsönadtak 600 MFt-ot a cégnek négy éves lejáratra. Azért, hogy a versenyképességét a cégnek javítsák 1%-os kamatot kötöttek ki a szerződésben, amit az eredmény terhére le is könyveltek, a pénz átutalásával egyidejűleg. Egy hasonló hitel kamata 5% lenne, ha azt piaci alapon nyújtánák. (Kerekítsen MFt-ra!)
6. Hurok szerződést írt alá 2014. január 1-jén az állammal, amelyben az állam megígérte, hogy az elmaradott térségben foglalkoztatott munkavállalók bérének 40%-át részére megtéríti. Az időszak során 100 MFt bért fizetett ki ezeknek a dolgozónak Hurok, amelyet rendben el is számolt. Az állami támogatásból egyelőre semmit sem rendezett még az állam, sőt ez mérlegkészítésig sem történt meg.
7. Hurok bérlet egy irodát, amelyet azonban 2014. december 31-én véglegesen bezár, mert nincs rá szüksége. Az iroda hátralévő – fel nem mondható – bérleti időszaka 4 év és a bérleti díj évente 10 MFt. Az irodát ugyan albérletbe lehet adni, de ennek az esélye nagyon kicsi. Ha sikerül is albérletbe adni az ingatlant, várhatóan csak évi 4 MFt-ot sikerül majd beszélni, ha esetleg sikerülne bérbeadni az ingatlant. (A tárgyévi bérleti díj elszámolása helyesen megtörtént, a pénz időértéke ezen a távon már jelentősnek tekinthető.)

8. A társaság vezető tisztségviselőinek azt ígérte meg még 2012. január 1-jén, hogy ha a dolgozók 2014. december 31-ig állományban maradnak, akkor igen kedvezményes áron vásárolhatnak Hurok részvényeiből. Öt dolgozónak ígérték meg, hogy egy-egy csomag részvényt vásárolhatnak. Egészen 2013. év végéig úgy tűnt, hogy mind az öt dolgozó le fogja hívni az adott csomagot. 2014. elején azonban egy vezető váratlanul távozott, így végül csak négy dolgozó élt a jogával. Az opció beváltása úgy történik, hogy egyenként 25 Mft névértékű részvényt jegyezhetnek – névértéken. Az új részvények kibocsátása megtörtént 2014. december 31-én.

Egy személyre jutó részvénycsomag opció valós értéke a következők szerint alakult 2012 és 2014 között (Mft):

Dátum	Valós érték
2012. január 1.	90
2012. december 31.	100
2013. december 31.	95
2014. december 31.	110

A részvényalapú kifizetéssel kapcsolatos, illetve a részvénykibocsátással összefüggő tételek sem kerültek rögzítésre.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok Mft-ban	Hurok (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)									Összesen
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
Befektetés Szurok	500										Nem feladat az összesítés!
Picike Kft.	40										
Ingtatlanok, gépek és berendezések	1 950										
Immateriális eszközök	80										
Készletek	2 300										
Vevő és egyéb követelések	50	-10									
Devizabetét (1 millió euró)	301										
Pénzeszközök forintban	319	+10									
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	5 540										
Jegyzett tőke	900										
Tőketartalék	500										
Részvény alapú kifizetések tartaléka	300										
Átértékelési többlet	0										
Eredménytartalék	700										
Tárgyévi eredmény ²											
Hosszú lejáratú hitelek	2 600										
Szállítók	100										
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	320										
Függő tételek (lásd 4. pont)	120										
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	5 540										

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

1/B. Hurok_Q Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**A feladatnak ez a része 2015-re vonatkozik, az 1/A példától független.**

A Hurok_Q (továbbiakban: Hurok) még 2014-ben megszerezte a kontrollt Szurok_Q (továbbiakban: Szurok) fölött, akként, hogy megvásárolta szavazó részvényeinek 90%-át. Hurok és Szurok egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már véglegesek, de a leányvállalati befektetés a fizetett ellenértékeken szerepel. Adóhatásokkal ne foglalkozzon. Amennyiben szükséges a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon!

	HUROK_Q (végleges) 2015. 12. 31. Mft	SZUROK_Q (végleges) 2015. 12. 31. Mft
Befektetés Szurokban (fizetett ellenérték)	500	-
Ingtatlanok, gépek és berendezések	2 000	600
Befektetési célú ingatlanok	2 100	1 200
Immateriális eszközök	900	-
Készletek	3 000	1 500
Követelések	500	900
Pénzeszközök	1 000	800
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 000	5 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	1 000	10
Tőketartalék	500	30
Egyéb tőkeelemek	100	10
Eredménytartalék	3 000	600
<i>Saját tőke</i>	<i>4 600</i>	<i>650</i>
Hosszú lejáratú hitelek	3 400	400
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 000	3 950
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	10 000	5 000

További figyelembe veendő információk:

1. Hurok 2014. január 1-jén szerezte meg üzleti kombináció keretében Szurok szavazó részvényeinek 90%-át. A fizetett ellenérték 500 Mft volt, a részesedésért egyéb tételt fizetni nem kellett. A jegyzett tőke és a tőketartalék mindkét cégnél változatlan az alakulás óta.
2. Az akvizíció napján Szurok eredménytartaléka 300 Mft volt, egyéb tőkeeleme pedig nem volt. Az egyéb tőkeelem nettó eredményben el nem számolható átértékelésből fakad.
3. Szurok felvásárlásakor meghatározták a leányvállalat eszközeinek és kötelezettségeinek a valós értékét és a következő eltéréseket találták a könyv szerinti értéktől:
 - a. Szuroknak van egy jól bejáratott márkanéve, amelynek meghatározó piaci források szerinti valós értéke kb. 200 Mft. Ez a márkanév meghatározatlan ideig lesz nettó pénzbeáramlás forrása.

- b. Szurok rendelkezik egy függő kötelezettséggel, amely nem szerepel az egyedi pénzügyi kimutatásokban (helyesen). E függő kötelezettség értéke 303 Mft értékű volt a részesedés megszerzésekor. Ez az érték 292 Mft-ra változott az év végére.
- c. Szurok hosszú lejáratú hitele – melynek értéke 400 Mft – fix kamatozású és a fix kamatláb 2% évente. Még a hitel felvételekor megállapították, hogy a hitel effektív kamatlába megegyezik ezzel a fix kamatlábbal.

Az akvizíciókor (2014. január 1.) a hitel hátralévő futamideje pontosan négy év volt. A tőkét a hitel futamidejének a végén kell majd egyösszegben visszafizetni.

A gazdasági környezet a hitel felvétele óta jelentősen megváltozott akként, hogy az akvizíciókor egy hasonló hitel kamata 5% lenne évente.

Az akvizíció és a jelenleg fordulónap között két év telt el, így a fordulónaphoz képest két év van még hátra a hitel lejáratáig. A fizetendő cash-flowk táblázatos formában:

Fizetés (időpont)	Cash flow (kifizetés)
2014. 12. 31. (már kifizetve)	8
2015. 12. 31. (már kifizetve)	8
2016. 12. 31.	8
2017. 12. 31.	408

Segítség: az egyedi mérlegben Szuroknál a kamatfizetés után 400 Mft-on szerepelt a hitelkötelezettség minden időszakban. A számítások során kerekítsen millióra!

4. Hurok értékesített Szurok részére készleteket. A készletek bekerülési értéke 80 Mft volt, eladási áruk pedig 100 Mft. E készletek negyedét Szurok külső felek részére az év végéig értékesítette, a maradék még mindig a raktárban van. A számla felének történt csak meg a pénzügyi rendezése.
5. 2015. december 31-én Hurok értékesített Szurokban meglévő részesedéséből 10%-ot. A megállapodás szerint a kapott vételár 121 Mft, amely az átruházást követően két év múlva esedékes.
6. Szurok különálló CGU-nak minősül. A bizonytalan üzleti környezet miatt Szurok többször is felbecsülte a CGU megtérülő értékét. A megtérülő érték 2015. december 31-én 374 Mft volt. Az 374 Mft már tartalmazza azt a módosítást, ami azért szükséges, mert a cégnek csak 80%-át tulajdonolja Hurok. A befektetési célú ingatlan valós értéken szerepel Szurok könyveiben, a határozatlan élettartamú immateriális eszköz év végén is annyit ér, mint akvizíciókor.

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a HUROK Csoport konszolidált mérlegét 2015. december 31. napjára vonatkozóan! A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában (klasszikus módszer) értékeli a Csoport.

2. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Beton_Q Nyrt. segítségét kérte a következő négy gazdasági esemény helyes kezelését illetően.

A)

Beton_Q Nyrt. kibocsátott 3 000 Mft értékben kötvényeket 2013. január 1-jén. A kötvények 2015. december 31-én átváltoztathatók törzsrészesvényekre. A kötvény 4%-os kamatozással bír, amelyet minden év utolsó napján pénzügyileg is rendeznek. A hasonló, de átváltási opciót nem tartalmazó kötvények kamata 7%.

2015. január 1-jén ezzel a kötvénnyel kapcsolatosan a következő tételek szerepeltek a pénzügyi kimutatásokban (adatok Mft-ban, millióra kerekítve):

Kötvény miatti kötelezettség (rövid lejáratú)	2 916
Warrant (tőkekomponens)	236

A 2015-ös eseményekből még semmi sincs elszámolva.

2015. december 31-én minden kötvénytulajdonos megkapta a kamatot, majd ugyanezen a napon a kötvénytulajdonosok 80%-a váltotta át kötvényét részvényre, 3:1 arányban, vagyis 1 Mft névértékű részvényért 3 Mft névértékű kötvényt kellett beváltani. A maradék 20% kötvénytulajdonos kérte a kötvény törlesztését.

Mutassa be, hogy miként hat az átváltoztatható kötvény az Nyrt. mérlegére és átfogó eredményére 2015-ben! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel felelhet! (Csak a 2015-ös évet kell bemutatni.)

[10 pont]

B)

Beton_Q Nyrt. egyik értékesíthető (AFS) kategóriába sorolt részesedését 2015. január 1-jén vásárolta meg 200 Mft-ért. A részesedés piaci értéke az első negyedév végén 220 Mft volt. A részesedés után az Nyrt. 2015. április 7-én 6 Mft osztalékot kapott. A befektetés mögött lévő cég tevékenységével összefüggésben átmeneti gondok adódtak, így a részesedéscsomag értéke 2015. június 30-ára 198 Mft-ra süllyedt.

A befektetéshez kapcsolódó társaság legnagyobb projektje szeptemberben kudarcba fulladt, így a befektetés valós értékét 120 Mft-ban állapították meg a harmadik negyedév végére. Az év végén a befektetés piaci értéke 130 Mft.

Nem sokkal az év vége után a részvények felét értékesítették 67 Mft-ért

Mutassa be, hogy miként hat az AFS befektetés az Nyrt. mérlegére és átfogó eredményére 2015-ben! Minden NEGYEDÉV végi helyzetet mutasson be! Mutassa be az értékesítést is! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel felelhet!

[10 pont]

*****A következő oldalon folytatódik!*****

C)

Az Nyrt. bérbevevője egy ingatlanak. Ezt operatív lízingszerződés keretében teszi meg. Beton_Q Nyrt. is magyar cég, a bérbeadó is helyi vállalkozás, mindkettőjük funkcionális pénzneme a forint. A szerződést török lírában kötötték meg, amely e piacon egyáltalán nem szokásos.

A szerződés megkötésére 2015. január 1-jén került sor és a szerződés úgy rendelkezik, hogy évente kétfő alkalommal (június 30-án és december 31-én) kell 500 000 TRY (török líra) fizetést teljesíteni. A számlák kiállítása és a díj pénzügyi rendezésére a szerződés szerint pontosan megtörtént. A szerződés egy éves határozott időre szól. Újrakötni nem fogják.

A következő árfolyam adatok ismertek a török lírára (spot árfolyamok – forint/1 líra):

2015. január 1.	100
2015. június 30.	91
2015. december 31.	110

Mutassa be, hogy a bérleti szerződés miként hat az Nyrt. (bérbevevő) mérlegére és átfogó eredményére 2015-ben! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel felelhet!

[5 pont]

*****Példa vége*****

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) Első alkalmazás (IFRS 1)

A Panel Nyrt. 2016. üzleti évben már az IFRS alapján kívánja teljesíteni beszámolási kötelezettségét. A társaság magyar szabályok szerint összeállított mérlege a következő 2014. december 31-re (Mft):

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK		2014.12.31
Alapítás-átszervezés aktivált értéke		400
Vagyoni értékű jogok		550
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		650
Ingtatlanok értékhelyesbítése	(1)	400
Műszaki gépek nettó értéke		1 900
Készletek		350
Saját részvények	(4)	200
Kincstárjegyek	(3)	500
Bankszámla		1 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		5 950
Jegyzett tőke		1 000
Eredménytartalék		1 590
Lekötött tartalék	(2)	750
Érték helyesbítés értékelési tartaléka	(1)	400
Mérleg szerinti eredmény		140
Szállítók		760
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		1 310
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		5 950

A következő információk relevánsak:

- Az érték helyesbítés egyetlen ingatlanhoz kapcsolódik, amelyet 2013. január 1-jén szereztek be. Az ingatlan átértékelésére 2013. december 31-én került sor. Az ingatlan hátralévő hasznos élettartamát nem változtatták meg, a maradványértékét sem. A hátralévő hasznos élettartam 2014. január 1-jén húsz év volt.
- A lekötött tartalék tartalma a következő (Mft):

Alapítás-átszervezés... miatt	400
Saját részvény miatt	200
Pótbefizetés miatt	150
Összesen	750
- A kincstárjegyek megfelelnek a pénzeszköz-egyenértékes definíciójának.
- A saját részvényeket névértéken vásárolták vissza.
- A 1-4. pontban hivatkozottakon és a mérlegből egyértelműen megállapíthatóakon kívüli nem azonosítottak értékelésbeli vagy megjelenítésbeli különbséget a magyar szabályok és az IFRS-ek között.

FELADAT:

Készítse el a Panel Nyrt. IFRS 1 szerinti

- nyitómérlegét (jelölje meg rajta a dátumot is!) és az
- áttérés napjára vonatkozó saját tőke egyeztetését!

[15 pont]

A következő oldalon folytatódik!

B) Szegmens jelentés (IFRS 8)

A vállalkozás az építőiparban tevékenykedik. A következő komponenseket azonosította Panel vezető döntéshozója, ezeket mind különállóan értékeli és figyelemmel kíséri a döntéshozó, illetve rendelkezésre áll különálló pénzügyi adat is.

- lakóépületek
- ipari létesítmények
- utak
- bekötő utak
- vezetékezés

Belső célokra az utak és a bekötő utak komponenst kettébontották, de igaz rájuk, hogy lényegében nem különböznek. Azonos vevőkörük van, azonos a rájuk vonatkozó profitráta.

2014-ben a következő pénzügyi adatok állnak rendelkezésre a fenti komponensek kapcsán (Mft):

	Árbevétel		Eredmény	Eszközök
	Szegmenshez allokált	Külső vevőktől származó		
Lakóépületek	40 000	36 000	-10 000	20 000
Ipari létesítmények	30 000	29 000	16 000	24 000
Utak	12 000	12 000	-15 800	48 000
Bekötő utak	3 000	2 400	-200	6 400
Vezetékezés	2 000	1 800	200	640

A konszolidált árbevétel 90 000 Mft, a konszolidált eredmény -10 000 Mft (veszteség), az összes eszköz konszolidált értéke pedig 110 000 Mft.

A fenti szegmenseken kívüli tevékenységből is van árbevétele a Csoportnak és az mind külső vevőhöz kapcsolódik, itt körön belüli mozgások nincsenek.

FELADAT:

1. A fenti adatok felhasználásával határozza meg Beton Nyrt. 2014-re bemutatandó szegmenseit és ellenőrizze, hogy elegendő szegmenst vont-e be! A számításait és megfontolásait mutassa be!
2. Készítse el az árbevétel kapcsán a bemutatandó szegmens és a konszolidált érték egyeztetését (levezetését)! (Csak erre az egy értékre kérjük az egyeztetést!)

[10 pont]

Példa vége

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A. Holding Nyrt. (IAS 28)

Holding Zrt. Nyrt. megszerezte Amidala és Anakin Kft-k. szavazó részvényeinek 40, illetve 30%-át. Bizonyítható, hogy Holdingnak mértékadó befolyása van a két cég fölött, de kontrollja nincs így azokat társult vállalkozásként kezeli. Anakinnak alapítása óta tagja, Amidala megszerzésekor annak eredménytartaléka 100 MFt volt. Holding, Amidala és Anakin mérlegei a közvetkező képet mutatják:

	Holding Nyrt. 2015. 12. 31. (holding)	Amidala Kft. 2015. 12. 31. (40%)	Anakin Kft. 2015. 12. 31. (30%)
Befektetés Amidalan	98	-	-
Befektetés Anakinban	12	-	-
Ingatlanok és gépek	102	40	30
Készletek	38	70	10
Egyéb forgóeszközök	100	90	20
	350	200	60
Jegyzett tőke	10	20	30
Eredménytartalék	250	170	-70
	260	190	-40
Kötelezettségek	90	10	100
	350	200	60

A következő események relevánsak:

Amidala:

- Amidala az év során (összesen) 20 MFt osztalékról döntött (még nem fizette ki), amelyből Holding 40%-ra volt jogosult. Az osztalékot Holding még nem számolta el, de Amidala már igen (a Holdingra jutó részt kötelezettségként kimutatta, a többit pedig már kifizette).
- Holding eladott készleteket Amidalának 40 MFt-ért, a készlet eredeti bekerülési értéke 30 MFt volt. A számla pénzügyi rendezése nem történt még meg.
2015. december 31-én – egy későbbi terjeszkedés elősegítésére – a Holding vállalkozás 50 MFt hitelt nyújt Amidalának piaci kamatozás mellett. A hitel visszafizetési időpontjával kapcsolatosan úgy állapodtak meg a felek, hogy arra csak akkor kerül majd sor, ha már a terjeszkedés megvalósult és ki is termelte a visszafizetés alapját. Ez nem várható tíz éven belül. Ebből a tételből még semmit sem (a hitelnyújtást sem) könyvelte egyik cég sem.

Anakin:

- Anakin tevékenysége folyamatosan veszteséges. Nem döntötték még el a tulajdonosok, hogy mi legyen a végleges sorsa az Anakinnak, de minden bizonnyal a cég megszüntetésére kerül sor. Holding rendkívül ismert cég a piacon, amely jó hírnévűre kényesen ügyel. Anakin hitelezőivel már most közölte, hogy a cég megszüntetése során a fedezet nélküli kötelezettségeket rendezni fogja. Anakin másik két tagja kisebb cég, amely nem igazán tevékenykedik ezen a piacon.

FELADAT:

Állítsa össze Holding Nyrt. mérlegét 2015. december 31-re úgy, hogy az a befektetéseket megfelelő módon tartalmazza! Bontsa részeire a társult vállalkozásban lévő befektetéseket 2015. december 31-re!

[13 pont]

A következő oldalon folytatódik!

B. After Eight (IAS 8)

Az After Eight Kft. 2015. évi pénzügyi kimutatásainak összeállítása során a következő három problémás esetet azonosította.

1. A cég a 2015. évi belső ellenőrzése során világossá vált, hogy a 2014-ben felmondott kontroller sikkasztott. A volt munkatársat már nem lehet megtalálni. Kiderült, hogy 2015 januárja előtt összesen 100 Mft-ot utalt saját számlájára, akként, hogy ezzel egyidejűleg egy követelést jelenítettek meg a mérlegben, amely nem létezik. A 2014. év előtt hasonló sikkasztás nyomait nem fedezték föl.
2. 2015. év során a cég megállapította, hogy a 2014. év végre beállított 40 Mft céltartalék értéke – amelyet a működési ráfordításokkal szemben vettek föl – 45 Mft. A változtatás arra vezethető vissza, hogy 2015-ben új információk láttak napvilágot, amelyek nem álltak rendelkezésre tavaly. Ezzel az információval még semmit sem kezdtek (nem könyvelték).
3. 2015. év során a társaság megváltoztatta a készletek értékelésének módszertanát és a súlyozott átlagárról áttért a FIFO módszerre. A készletek értéke a FIFO módszer alkalmazásának következtében
 - a. 2014. január 1-jén 40 Mft-tal,
 - b. 2014. december 31-én 30 Mft-tal,
 - c. 2015. december 31-én 20 Mft-tal

lett volna nagyobb, mint az átlagáras módszer alkalmazása esetén. A készletek az eredménykimutatásban csak a közvetlen ráfordításokat érintik.

A kft (összevont) átfogó eredménykimutatása a következő 2014-re és 2015-re (adatok Mft-ban):

	2015. 12. 31-én végződő év	2014. 12. 31-én végződő év
Árbevétel	4 000	2 600
Közvetlen ráfordítások	- 2 400	-1 600
Bruttó eredmény	1 600	1 000
Működési ráfordítások	-200	-100
Adózás előtti eredmény	1 400	900
Adó	-360	-220
Nettó eredmény	1 040	680
Egyéb átfogó eredmény (ingatlanok átértékelése)	20	100
Teljes átfogó eredmény	1 060	780

A saját tőkével kapcsolatos információk:

- A jegyzett tőke nyitó értéke 2015. január 1-jén 200 Mft volt. Ez alapítás óta változatlan.
- Az eredménytartalék 2014. december 31-i közzétett záró értéke 400 Mft volt. A cég osztalékot nem fizetett.

Az átértékelési többlet értéke 2014. január 1-jén 0 Mft volt. A 2014. évi pénzügyi kimutatásokat 2015. március 1-jén tették közzé, a 2015. évi pénzügyi kimutatások még nincsenek közzétéve. A cég évközi pénzügyi kimutatásokat (negyedéves, féléves) nem tesz közzé. Az említetteken kívüli saját tőke eleme nincs a Kft-nek.

Az adóhatásokat – az egyszerűség kedvéért – hagyja figyelmen kívül!

FELADAT:

- a) Készítse el az átfogó eredménykimutatást **KÖZZÉTÉTELRE ALKALMAS FORMÁBAN** akként, hogy a fenti két megállapítás hatását e két kimutatás már tartalmazza! Mutassa be a 2014. évi összehasonlító adatot is.
- b) Készítse el a saját tőke változás kimutatást 2015. január 1-jével kezdve 2015. december 31-ig tartó időszakra szintén **KÖZZÉTÉTELRE ALKALMAS FORMÁBAN**. (Itt a 2014. évi mozgásokra nincs szükség.)

(A mérlegre és a kiegészítő megjegyzésekre nincs szükség, de a döntéseit egy-két szóban [nem többen] magyarázza!)

[12 pont]

*** VÉGE A DOLGOZATNAK ***

Diszkontfaktor tábla: 1 forint jelenértéke adott évre és kamatláb mellett

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

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

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

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

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