

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

IFRS minősítő vizsga

2016. december 1. (csütörtök)

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. FENYŐFA Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A FENYŐFA Nyrt. fenyőbútorok gyártásával és értékesítésével foglalkozik. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

FELADAT:

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2016. 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:

- *mindenhol a bekerülési érték modellt használják, kivéve a befektetési célú ingatlanokat, amelyeket valós értéken értékelnek;*
- *a támogatásokat a mérlegben bruttó, az eredménykimutatásban nettó módszerrel számolják el;*
- *nincsen olyan standard, amelyet a kötelező hatálybalépése előtt alkalmaznának.*

A mérleg a következő események hatását teljesen, csak részben, egyáltalán nem, vagy hibásan tartalmazza.

0) Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 50 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)

- 1) A vállalkozás egy hatékonyabb gyártási eljárásról dolgozik, amelyre 2016. január 1-jétől minden hónapban 100 MFt-ot költött el. Az év első három hónapjában a projekt még a kutatás szakaszában volt, de április elejétől már a fejlesztési szakaszba lépett. A megvalósíthatóság kérdésében ingadozott a vezetés álláspontja, végül szakértők segítségével arra jutottak, hogy a fejlesztésnek minősítés kritériumait a május-júliusi időszakban, illetve októbertől kezdődően folyamatosan sikerült teljesíteni, s várhatóan 2017 közepére készül el a gyártási eljárás. Az ügylet teljes éves költségét ráfordításként számolták el.
- 2) A cég 2016. július 1-jén új esztergagépet vásárolt 280 MFt-ért, amelynek a kifizetését rendben elszámolták. A termelést még aznap meg is kezdték. A gépsort várhatóan 4 évig fogják használni, a maradványértéke nem jelentős. A beszerzéshez pályázat alapján megítéltek 120 MFt állami támogatást, amelynek feltétele volt, hogy négy éven keresztül legalább 1-1 fővel bővítsék a dolgozói létszámot. A cég a bővítést vállalta, s az üzleti tervek szerint teljesíteni is tudja azt. A támogatás összege 2017 elején folyt be a vállalkozáshoz. A könyvelő nem tudta értelmezni az ide vonatkozó számviteli politikát, ezért még semmit sem rögzítettek az ügyletből (a gép kifizetésén kívül).
- 3) A gazdálkodó 2016. július 1-jén vásárolt egy fakezelő berendezést is, amelyet 5 évig kíván használni, a maradványértéke nem jelentős. Az eszköz beszerzését illetve annak értékcsökkenését már helyesen elszámolták. A berendezésnek azonban van egy vegyi szempontból veszélyes része, amit a használat végén speciális üzemben kell megsemmisíteni. Ennek várható költsége 50 MFt lesz majd, amire a cég 2016. második felére időarányosan céltartalékot képzett 5 MFt összegben a ráfordításokkal szemben. A veszélyes üzem miatt a berendezést 20 havonta át kell vizsgáltatni, ami 10 MFt-ba kerül alkalmanként. Az első átvizsgálás az üzembe helyezéskor megtörtént, s ezt tárgyévi ráfordításként számolta el a vállalkozás.

4) A vállalkozás új telephelyre költözött 2016. november 1-jén, mert kinőtte a régebben használt két kisebb telephelyét. Az új telephelyet bérlő a vállalkozás, amelyre 5 éves fel nem mondható bérleti szerződést kötettek. Az ingatlan gazdasági élettartama 40 év és a tulajdonjogot nem szerzheti meg a vállalkozás a szerződés szerint. A havonta előre fizetendő bérleti díj 6 MFt, azonban az utolsó 10 hónapra elengedi azt a bérbe adó. Az ügyletből a kifizetett összeget a függő számlával szemben számolták el, mert nem tudták, hogy minek minősítsék az eseményt.

5) A két korábbi telephelynek otthont adó ingatlanokat eltérő módon kívánja hasznosítani. Mivel mindkét ingatlan még a vállalkozás tulajdonában volt az év végén, ezért a teljes évre elszámolták azokra az értékcsökkenést.

a) Az „A” ingatlannál a legjobb lehetőségnek a bérbeadást találták 2016. november 1-jén. Ehhez azonban az ingatlant át kell alakítani, amelyre decemberben 80 MFt-ot fizettek ki (még nem számolták el). Az ingatlan könyv szerinti értéke 600 MFt volt (ebből telek 120 MFt) 2016. január 1-jén, amikor az épület hátralévő hasznos élettartama 16 év volt. Független értékbecslő szerint az ingatlan valós értéke a következőképp alakult (MFt):

	Telek	Épület
2016. január 1.	200	500
2016. november 1.	220	470
2016. december 31.	230	580

b) A „B” ingatlant értékesítéssel lehet a legjobban hasznosítani, ezért elkezdtek aktívan vevőt keresni rá, és várhatóan fél évben belül reálisan értékesíteni tudják azt. Az év elején (2016. január 1.) az ingatlan könyv szerinti értéke 290 MFt (ebből telek 50 MFt), hátralévő hasznos élettartama 20 év volt. Az értékesítési döntés meghozatalakor (november 1.) az ingatlan várható eladási árat 285 MFt-ra, míg az értékesítés költségét 2 MFt-ra becsülték. Az ingatlanhoz kapcsolódik egy 100 MFt-os hosszú lejáratú hitel is, amelyet az ingatlan vásárlójával át akarnak vállaltatni, természetesen ezzel a kapott ellenértéket csökkentik. Habár több érdeklődő is volt, de az eszközt év végéig még nem sikerült eladni, azonban néhány hónapon belül nagyon valószínű, hogy megkötik az üzletet. Az értékesítési árban és költségekben nem történt jelentős változás.

6) A vállalkozásnak 500 munkavállalója van és minden dolgozónak átlagosan 7 nap ki nem vett betegszabadsága és 12 nap ki nem vett szabadsága van. Egy napi munka költsége (minden teherrel együtt) átlagosan 20 eFt/fő. A betegszabadságot nem lehet átvinni a következő időszakra, de a szabadságot igen. Tavaly év végén (helyesen) 70 MFt-ot rögzítettek a témával kapcsolatban. (Vigyázzon a helyiértékre!)

7) A társaság 2015. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított mind az 500 dolgozója részére. A program keretében minden dolgozó 250 darab 1 eFt-os névértékű részvényt kap, amelynek feltétele, hogy 4 éven keresztül folyamatosan a vállalkozás alkalmazásában álljanak. A meghirdetéskor a 4 év alatt távozó arányát 9 %-ra becsülték. 2015-ben összesen 7 fő távozott a vállalkozástól, s az összesen távozó arányát 10 %-ra módosították. 2016-ban 12 munkavállaló távozott, és a hátralévő időszakban még további 21 főre becsülték azok számát, akik nem lesznek jogosultak a juttatásra. A részvényalapú kifizetési programhoz kapcsolódó nyitóértékek helyesen szerepelnek a mérlegben, azonban a tárgyévi elszámolást még nem rögzítették. A részvények valós értéke az időszak során:

Dátum	Valós érték (Ft/db)
2015. január 1.	1 600
2015. december 31.	1 600
2016. december 31.	2 000

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok Mft-ban	FENYŐFA (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								FENYŐFA végleges	
		0.	1.	2.	3.	4a	4b	5.	6.		
Saját használatú ingatlanok	4 200										Nem feladat az összesítés !
Gépek és berendezések	1 900										
Immateriális eszközök	700										
Készletek	804										
Vevő és egyéb követelések	300	-50									
Pénzeszközök	384	+50									
Függő számla	12										
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	8 300										
Jegyzett tőke	500										
Tőketartalék	2 100										
Eredménytartalék	3 215										
Tárgyévi eredmény ²											
Részvény alapú juttatás	45										
Hosszú lejáratú hitelek	500										
Céltartalékok	40										
Halasztott adótartozás	100										
Szállítók	600										
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	1 200										
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	8 300										

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

A feladatnak ez a része az 1/A példától független.

A HÓEMBER Csoport 2016-ban két tagból áll, amelyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 2016. 12. 31. (MFt)	HÓEMBER	SNOWMAN
Befektetés SNOWMAN-ben	520	–
Ingatlanok, gépek, berendezések	1 680	400
Készletek	500	500
Követelések	700	300
Pénzeszközök	400	100
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 800	1 300
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	600	160
Tőketartalék	250	140
Átértékelési többlet	180	100
Eredménytartalék	1 820	400
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>2 850</i>	<i>800</i>
Hosszú lejáratú hitelek	400	90
Céltartalékok	70	80
Szállítók és egyéb rövid lej köt	480	330
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	3 800	1 300

További figyelembe veendő információk:

- 1) HÓEMBER 2016. október 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SNOWMAN szavazó részvényeinek 70 %-át és ezáltal a kontrollt is.
 - 2) SNOWMAN jegyzett tőkéje és tőketartaléka a felvásárlás óta nem változott. Az eredménytartaléka az előző év végén (2015. december 31-én) 300 MFt volt. A cég tevékenysége szezonális, az eredmény jelentős része (40 %-a) az utolsó naptári negyedévben keletkezik, míg a többi negyedév egymáshoz hasonló eredménytermelés szempontjából. Az átértékelési többlet egy saját használatú ingatlan felértékeléséhez kapcsolódik. Az előző év végén 55 MFt, a felvásárláskor 80 MFt volt az átértékelési többlet értéke. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer). Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.
 - 3) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - Készpénzben megfizettek 500 MFt-ot.
 - HÓEMBER az akvizíciót követően pontosan 2 évvel később (2018. október 1-jén) további 300 MFt-ot fog fizetni SNOWMAN korábbi tulajdonosainak abban az esetben, ha a felvásárolt cég eredménye legalább eléri az azt megelőző két év átlagát. A fizetség valós értékét a felvásárláskor 70 MFt-ra, a fordulónapon 80 MFt-ra becsülték. (A pénz időértékét már figyelembe vették a valós értékekben.)
 - SNOWMAN korábbi tulajdonosainak kibocsátottak 50 000 db HÓEMBER törzsrészcsejt, amelyek tőzsdei árfolyama 4 200 Ft/db volt a felvásárláskor és 4 800 Ft/db a fordulónapon.
 - Az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 20 MFt tranzakciós költség.
- HÓEMBER csak a készpénzes kifizetést és a tranzakciós költséget számolta el (befektetéssel szemben).

- 4) SNOWMAN felvásárlásánál megállapították, hogy az eszközök és a kötelezettségek többségénél a könyv szerinti értékek megegyeznek a valós értékekkel, az alábbiak kivételével:
- SNOWMAN egyik bekerülési modell szerint értékelt műszaki berendezése, amelynek könyv szerinti értéke 210 MFt, a szakértők szerint 250 MFt-os valós értékkel bír. A berendezés várhatóan 5 évig használható még. (Mindegyik adat a felvásárlás napjára vonatkozik.)
 - SNOWMAN egyik vevője kártérítési pert folytat a cég ellen, amely két éve kezdődött, s várhatóan még évekig nem születik döntés az ügyben. A per kimenetelét a cég jogásza az alábbiak szerint becsülték:

Kártérítés	Per elvesztésének valószínűsége	Kifizetés valós értéke
2016. január 1.	20 %	10 – 40 MFt
2016. október 1.	30 %	20 MFt
2016. december 31.	70 %	50 – 52 MFt

(SNOWMAN minkét időpontban helyesen kezelte az ügyletet az egyedi beszámolójában.)

- 5) SNOWMAN két pénztermelő egységből (CGU) áll, amelyhez – ha keletkezik, akkor – a goodwill értékét az elsőnél 75 % és a másodiknál 25 % arányban rendelik hozzá. A fordulónapon a CGU-k adatai a következők (adatok MFt-ban):

	CGU 1 (pezsgő)	CGU 2 (petárda)
Könyv szerinti érték	630	170
Használati érték	710	250
Értékesítés költséggel csökkentett valós érték	670	320

- 6) A két vállalkozás között az alábbi tranzakciók voltak 2016-ban:
- SNOWMAN 2016. szeptember 30-án értékesített HÓEMBER-nek 50 MFt előállítási önköltségű készterméket 30 %-os haszonkulccsal (önköltséghez viszonyítva). Év végén ezek egynegyede volt még HÓEMBER raktárában, a többit független feleknek értékesítették 20 %-os haszonkulccsal. A vevők egyik tranzakcióban sem rendezték tartozásukat a fordulónapig.
 - HÓEMBER 2016. november 30-án 60 MFt beszerzési értékű árukészletet eladott SNOWMAN-nek 100 MFt-ért, amelyből külső körbe értékesítésre került azok 90 %-a a fordulónapig. A teljes ellenértéket SNOWMAN 2016. december 31-én átutalta, de azt csak 2017. január 2-án írták jóvá HÓEMBER bankszámláján.
 - SNOWMAN 2016. december 31-én egy 82 MFt könyv szerinti értékű adminisztratív célú tárgyi eszközt értékesített HÓEMBER-nek 90 MFt-ért. Az eszköz hátralévő hasznos élettartama 4 év, maradványértéke 10 MFt. A pénzügyi rendezés nem történt meg a fordulónapig.

FELADAT:

[25 pont]

- 1) *Készítse el a HÓEMBER Csoport konszolidált mérlegét 2016. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!*
- 2) *Mutassa be, hogy milyen következménye lenne annak, ha HÓEMBER 2017. január 1-jén további 10 %-os részesedést szerezne SNOWMAN-ben 100 MFt készpénzért!*
Válaszát röviden (néhány mondatban) fejtse ki és könyveléssel támassza alá!
Új konszolidált mérleg összeállítása nem szükséges.

2. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2/A) Átváltoztatható kötvény kibocsátása

A PUTTONY Zrt. 2016. január 1-jén 1 000 db 2 éves futamidejű átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 2 000 Ft/db névértéken. A kötvények minden év végén 8 %-os névleges kamatot fizetnek. A kötvény tulajdonosai a futamidő végén (a kamatfizetés után) vagy visszakérhetik a névértéket vagy egy darab kötvényt átválthatnak 8 darab 100 Ft/db névértékű törzsrészcévre. A hasonló, de átváltási opcióval nem rendelkező kötvények éves piaci kamata 10 %-os.

A futamidő végén a kötvénytulajdonosok 80 %-a élt az átváltási lehetőséggel, a többiek a kötvény névértékének visszafizetését kérték. A pénzügyi rendezések határidőben megtörténtek.

FELADAT:

[12 pont]

Mutassa be mindkét évben (2016., 2017.), hogy milyen hatása van az átváltoztatható kötvénynek a kibocsátó mérlegére és eredménykimutatására (mindegyikben kellően pontos megnevezést használjon)! Válaszát könyveléssel is megadhatja. (Ezer forintba kerekítetten számoljon!)

2/B) Átváltoztatható kötvény vásárlása

A MIKULÁS Zrt. 2016. január 1-jén (a kibocsátáskor) megvásárolt három darab PUTTONY Zrt. által (előző, 2/A pontban) kibocsátott átváltoztatható kötvényt (tranzakciós költség nem merült fel), de mindegyiket különböző céllal kívánja megtartani:

1. kereskedési célúnak minősítette (FVTPL);
2. értékesíthető kategóriába sorolta (AFS);
3. megtartja lejáratig (HTM).

A kibocsátó vállalkozás (PUTTONY Zrt.) instrumentumai tőzsdén jegyzettek és aktív piacuk van, amelyen a valós értékeik a következőképp alakultak az egyes évek végén (Ft/db):

Valós érték	2016. dec. 31.
Átváltoztatható kötvény	2 240
Átváltási opció (warrant)	160

FELADAT:

[9 pont]

Mutassa be csak az 1. évre (2016.), hogy melyik kategóriában milyen hatása van az átváltoztatható kötvénynek a vásárló mérlegére és átfogó eredménykimutatására (mindegyikben kellően pontos megnevezést használjon)! Válaszát könyveléssel is megadhatja. (Ezer forintba kerekítetten számoljon!)

2/C) Zéró kuponos kötvény kibocsátása

A PUTTONY Zrt. 2016. január 1-jén kibocsátott 4 éves futamidejű zéró kuponos (nem fizet kamatot) kötvényeket is 10 000 eFt névértéken, amelyeket a futamidő végén 4 641 eFt prémiummal fog visszafizetni.

FELADAT:

[4 pont]

Mutassa be az első két évben (2016., 2017.), hogy milyen hatása van a kötvénynek a kibocsátó mérlegére és eredménykimutatására (mindegyikben kellően pontos megnevezést használjon)! Válaszát könyveléssel is megadhatja. (Ezer forintba kerekítetten számoljon!)

*** Feladat vége ***

3. BEVÉTEL

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

3/A) A SZÁNKÓ Kft. autókereskedéssel foglalkozik főtevékenységként. 2016. november végén 8 db RUDOLF márkájú személygépkocsi volt a kereskedésben. Ezeket az autókat idén októberben vásárolta a kereskedés darabonként 3 200 eFt-ért, s a várható eladási árat 5 400 eFt/db-ra becsülték. Az autótípus átlagos üzemideje 10 év. Az egyik gyártó azonban novemberben piacra dobott egy hatékonyabb és kicsivel olcsóbb típust, így a meglévő gépkocsikat a tervezett áron már valószínűleg nem tudják értékesíteni. Szakértők szerint az autók valós értéke 5 000 eFt/db körülire tehető. A társaság tevékenységére 10 %-os tőkeköltség (effektív kamatláb) jellemző.

A kereskedésnek az autókat **2016. december 1-jén** sikerült értékesíteni az alábbi módokon:

- 1) Eladtak egy autót nagyobb kedvezménnyel 4 995 eFt készpénzért.
- 2) Eladtak egy autót közepes kedvezménnyel 5 100 eFt készpénzért, de a vevő ingyen kap hozzá egy nyári gumi szettet (4 db), amelyet tárolnak a vevő kérésének megfelelően a tavasz beköszöntéig. A gumikat megjelölték és elkülönítetten tárolják a kereskedés műhelyében. Ezek bekerülési értéke 70 eFt/szett és a szokásos eladási árak 100 eFt/szett.
- 3) Egy autót kisebb kedvezménnyel 5 240 eFt készpénzért értékesítettek, de a vevő részére vállalták, hogy négy éven keresztül ingyenesen végzik az autó havonkénti külső-belső prémium tisztítását. Az ilyen szolgáltatások önköltsége 4 eFt/alkalom, s a cég 25 %-os haszonkulccsal (önköltséghez képest) végzi a tevékenységét. Az első tisztítást december végén vette igénybe a vevő.
- 4) Egy autó értékesítésénél két kedvezményt adnak a vevőnek, egyrészt 5 280 eFt-ért adták el az autót, másrészt ennek csak a felét kellett azonnal kifizetni, a másik felét pontosan egy év múlva (2017. december 1-jén) kell átutalnia a vásárlónak. A pénz időértéke jelentős.
- 5) A cég tulajdonosa – látva a kereskedés várható likviditási problémáit – megvásárolt egy autót 8 000 eFt készpénzért.
- 6) Külföldi vevőnek értékesítettek egy autót 17 e€-ért, amelyet a vevő következő év január elején fog átutalni. Az € árfolyama 2016. december 1-jén (az értékesítéskor) 294 Ft/€, 2016. december 31-én (a fordulónapon) 298 Ft/€, a vevő következő év eleji átutalásakor 305 Ft/€, a pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezésekor 308 Ft/€.
- 7) Egy autót elcseréltek egy távolabbi kereskedéssel ugyanolyan típusúra, mert ott találtak érdeklődő vevőt az autóra, aki lehet, hogy megvenné azt 5 400 eFt-ért. A cserével mindkét cég meg tudja takarítani a szállítási költségeket. Az ügyletet a tanácsadók javaslatára értékesítésként kötötte meg a két kereskedés 5 400 eFt-os eladási áron.
- 8) Az utolsó autót már nem sikerült értékesíteni, de bérbeadással azt is sikerült hasznosítani. A bérlővel 4 évre szóló fel nem mondható szerződést kötöttek, amelynek keretében a bérlő 1 350 eFt-ot fizet évente minden év kezdetén (az elsőt 2016. december 1-jén az értékesítéskor). Az ügyletre jellemző implicit kamatláb 10 %.

FELADAT:

[15 pont]

Mutassa be, hogy az egyes eseményeknek milyen hatása van a kereskedés tárgyévi (2016-os) bevételeire! Válaszát könyveléssel is megadhatja.

*** A feladat folytatódik a következő oldalon ***

3/B) A SZÁNKÓ Kft. új tevékenységként speciális célú autók előállításával kezdett foglalkozni. Az első megrendelését a MIKULÁS Zrt-től kapta 2015. október 1-jén, amelyben azt kérte a megrendelő, hogy az autó legyen szánkó alakú és tudjon repülni is. Az összetett folyamatok miatt a munkálatok várhatóan 3 évig fognak tartani. A szerződés szerint a fix vállalási ár 10 000 eFt, s a költségeket 7 500 eFt-ra becsülték. A készültségi fok meghatározása költségarányosítás módszerével történik. Az iparági gyakorlat szerint 20 % készültségi szint alatt a szerződés kimenete nem mérhető megbízhatóan.

2015-ben összesen 4 100 eFt költséget számolt el a cég. Ez tartalmazza egy speciális tárgyi eszköz teljes 3 000 eFt-os bekerülési értékét is, amelyet kizárólag ehhez a megrendeléshez kívánnak felhasználni a három év alatt (egyenletesen). A vevőnek 2 000 eFt-ot számláztak ki, amelyből 1 600 eFt-ot át is utalt a vállalkozásnak.

2016-ban összesen 3 250 eFt költséget számolt el a vállalkozás a tárgyévi erőforrás beszerzésekkel kapcsolatban, azonban egy tervezési hiba miatt az összes költség várhatóan 500 eFt-tal emelkedni fog. Ebből a megrendelőre 300 eFt-os növekedést sikerült áthárítani, mert részben az ő hibája vezetett a problémához. A vevőnek kiszámlázott összeg 5 000 eFt, a cég bankszámlájára 5 300 eFt érkezett a megrendelőtől. Az eredeti határidőt várhatóan tudja tartani a vállalkozás.

FELADAT:

[10 pont]

Határozza meg, hogy mi szerepel a 2016. december 31-ai fordulónappal záruló mérlegben és eredménykimutatásban a projekttel kapcsolatosan! Az összehasonlító (bázis) adatokat is mutassa be! (A megoldását könyvelési tételekkel is szemléltetheti.)

***** Feladat vége *****

4. KONSZOLIDÁLÁS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

HÓGOLYÓ-nak – a következőn kívül – több részesedése is van másik vállalkozásokban, de ezek egyike sem éri el a meghatározó befolyás mértékét. HÓGOLYÓ Nyrt. 2016. október 1-jén megszerezte SNOWFLAKE Zrt. részvényeinek 80%-át és ezáltal az ellenőrzést is felette. A 2016. december 31-én végződő üzleti évben a két vállalkozás IFRS-ek szerinti egyedi beszámolóinak eredménykimutatása az alábbiak szerint alakult (adatok Mft-ban):

	HÓGOLYÓ	SNOWFLAKE
Árbevétel	5 000	400
Közvetlen ráfordítás	– 3 200	– 240
Bruttó eredmény	1 800	160
Adminisztratív ráfordítás	– 300	– 20
Értékesítési ráfordítás	– 200	– 32
Egyéb bevétel/ráfordítás	400	– 16
Kapott osztalék	100	–
Pénzügyi ráfordítás	– 600	– 40
Adózás előtti eredmény	1 200	52
Adóráfordítás	– 140	– 8
Nettó eredmény	1 060	44
Egyéb átfogó eredmény	240	26
Teljes átfogó eredmény	1 300	70

Tárgyévben jóváhagyott osztalék 400 90

Kiegészítő információk:

1) Egyik vállalkozásnak sem szezonális a tevékenysége, így mindkettő nettó eredménye egyenletesen keletkezett az év során. Mindkét cég az év elején tért át a saját használatú ingatlanoknál (tárgyi eszköz) az átértékelési modell használatára. Az egyéb átfogó eredmény csak az ebből származó felértékeléseket tartalmazza.

2) SNOWFLAKE megszerzésekor (2016. október 1-jén) mérlege a következő képet mutatta.

Tárgyi eszközök	400	Jegyzett tőke*	300
Készletek	60	Átértékelési többlet	9
Vevők	40	Eredménytartalék	71
Pénzeszközök	100	Szállítók	220

*A jegyzett tőke nem változott az időszak során.

3) SNOWFLAKE eszközeinek vizsgálatánál kiderült, hogy az egyik termelő berendezésének felvásárláskori valós értéke 40 Mft-tal több, mint a könyv szerinti értéke. Az eszköz hátralévő hasznos élettartama 5 év, maradványértéke nem jelentős, lineáris leírást alkalmaznak.

4) HÓGOLYÓ a felvásárláskor az alábbi módokon fizetett:

- azonnali készpénz 60 Mft;
- két év múlva (2018. október 1-jén) esedékes készpénz 96,8 Mft (effektív kamatláb 10 %);
- részvénykibocsátás 5 000 db; névérték 10 000 Ft/db; tőzsdei árfolyam (felvásárláskor) 32 000 Ft/db;
- tranzakciós költség (közvetítőnek) 6 Mft, amelyet 2017. január elején kell kifizetni.

Az ügyletből HÓGOLYÓ az azonnali készpénzt, illetve a tranzakciós költséget számolta csak el az egyedi pénzügyi kimutatásaiban (azokat helyesen), a halasztott fizetést és a részvénykibocsátást még nem.

- 5) HÓGOLYÓ 2016. december 1-jén 40 MFt beszerzési értékű árukészletet értékesített SNOWFLAKE-nek 20 %-os árrés (eladási árhoz viszonyítva) mellett. A fordulónapig ezen készletek 60 %-át SNOWFALKE eladta konszolidációs körön kívüli vállalkozásoknak.
- 6) Az osztalékot mindkét részvénytársaság közgyűlése 2016. november elején hagyta jóvá és várhatóan 2017. január végén fogják kifizetni. SNOWFLAKE osztalékára HÓGOLYÓ tulajdoni részesedésének arányában volt jogosult.

Mindhárom feladatnál csak a tárgyidőszakot kell bemutatnia és a halasztott adóval ne foglalkozzon.

FELADAT: [17 pont]

- a) **Állítsa össze a 2016. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan a konszolidált átfogó eredménykimutatást!**

- 7) HÓGOLYÓ Saját tőkéjének nyitó adatai (2016. január 1.): Jegyzett tőke 250 MFt; Tőketartalék 300 MFt; Eredménytartalék 500 MFt.

FELADAT: [5 pont]

- b) **Állítsa össze a 2016. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan a konszolidált saját tőke változás kimutatását!**

- 8) A két társaság mérlegéből a Vevők értéke a következőképp alakult (adatok MFt-ban):

Követelések	2016. 01. 01.	2016. 10. 01.	2016. 12. 31.
HÓGOLYÓ Nyrt.	320	350	400
SNOWFALKE Zrt.	70	40	50

FELADAT: [3 pont]

- c) **Állítsa össze a 2016. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan a konszolidált cash flow kimutatásából a vevők és a felvásárlással kapcsolatos befektetési cash flow sort (nem kell a cash flow kimutatás többi részét elkészíteni)!**

***** 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