

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

IFRS minősítő vizsga

2017. június 2. (péntek)
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 2017. január 1-jén már kötelezően alkalmazandók 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. Hand Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

Hand Nyrt. multinacionális vállalkozás amely kereskedelmi tevékenységet is folytat.

FELADAT:

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét **2015. 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:

- az IAS 16 alá tartozó eszközök kapcsán a költség (bekerülési érték) modellt választotta az Nyrt.;
- az Nyrt. az állami támogatásokat a bruttó módszerrel számolja el.

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. A társaság előtt áll egy nagyobb projekt, amelynek finanszírozásához friss pénz bevonása szükséges. A finanszírozási költségek ésszerű szinten tartása okán átváltoztatható kötvény kibocsátása mellett döntöttek, amelyre 2015. január 1-jén került sor. A kapott pénzösszeg a kötvény névértéke 2 000 Mft. A kötvény névleges kamata 5%. Egy hasonló (átváltási opciót nem tartalmazó kötvény) 12% kamatot szokott fizetni. A kamatot minden időszak végén kifizeti a kötvény, a tőkét csak a futamidő végén. A kötvény futamideje 4 év. A kötvénnyel kapcsolatosan még semmit sem (a pénzmozgásokat sem) rögzítettek.
2. Az Nyrt. beszerezett egy gépet 2015. január 1-jén 1 200 Mft-ért. A gép hasznos élettartama öt év, maradványértékét 200 Mft-ra tervezték. A géphez a kormányzat 40%-os támogatást ítélt meg. A támogatási szerződést aláírására sor került, de a folyósításra 2015-ben még nem. Úgy tájékoztatták az Nyrt-t, hogy várhatóan 2016 második felében tudják folyósítani a megnyert összeget. A támogatásból származó tételekből semmi sem került még rögzítésre a pénzügyi kimutatásokban. A gépbeszerzés pénzügyileg rendezésre került 2015-ben és azt rendben elszámolták (mást nem).
3. Az Nyrt. egyik termékéhez felhasználnak egy alkatrészt (anyag). Év végén ez az alkatész 300 Mft értékben szerepel a mérlegben az anyagok között. Az utóbbi időben a szóban forgó alkatész piaci ára jelentősen lecsökkent, így piaci ára 250 Mft. Az alkatrészt is tartalmazó gépet a piacon továbbra is busás nyereséggel lehet értékesíteni (jóval az önköltsége fölött).
4. Az Nyrt. egyik félkész terméke kapcsán a következő adatok ismertek (adatok Mft-ban):

Anyagköltség	100
Anyag beszállítás költsége	6
Bérmunka költsége	34
Üzemi költség változó része	60
Üzemi költség fix része	80
Számviteli osztály átterhelése	14

Az adott termék termelése úgy történik, hogy azt bér munkában állítják elő, amelyet az előállított darabok alapján számláznak. A terméket egy dedikált üzemben gyártják, amelyet az Nyrt. felügyel. Az üzem általában 80%-os kihasználtsággal működik, azonban ebben az időszakban az – egy komoly logisztikai hiba miatt – csak 40% volt.

A termék előállításával összefüggő fenti tételek egyelőre az eredmény terhére kerültek elszámolásra, a félkész termék továbbfeldolgozására a következő üzleti évben kerül majd sor.

5. Az Nyrt. finanszírozási szükségleteinek kielégítése céljából 500 Mft névértékű törzsrészcsevény kibocsátására került sor, a kibocsátási érték 900 Mft volt. A kibocsátással kapcsolatosan felmerült 30 Mft értékű tranzakciós költség. A kibocsátás pénzügyi rendezése megtörtént, azonban a tranzakciós költség kifizetése még nem. A kibocsátás rögzítése a könyvekben még nem történt meg (a pénzmozgást sem rögzítették).
6. Az Nyrt. 20 millió fabatkaért megszerezte egy társaság részvényeinek 7%-át. A részesedést az AFS kategóriába sorolta a cég. Év végén e részesedések valós értéke 40 millió fabatka volt. A fabatka árfolyam az adott részvény beszerzésekor 1,6 Ft/fabatka volt, év végén 2 Ft/fabatka. Semmit sem számoltak el ezekből az eseményekből (a beszerzést sem). (Forint számláról fizetett az Nyrt. Tegye föl, hogy a közölt árfolyamot alkalmazta a bank a fabatkás utaláshoz is.)
7. Az Nyrt. 2014-es üzleti éve után 200 Mft osztalékról döntött 2015 áprilisában, amelyet azonban nem fizetett ki 2015 során. A vezetés a 2015-ös üzleti év után 400 Mft osztalékot javasol, amelyről 2016 márciusában tárgyalnak majd a közgyűlésen.
8. Az Nyrt. – a vezetők javadalmazása okán – munkavállalói részvényprogramot indított 2015. január 1-jén. A program feltételei szerint az öt felsővezető részvényeket vehet fix áron 2018. december 31-én (tehát négy év múlva). A szakértők az opció értékét személyenként 50 Mft-ban határozták meg az opció biztosításakor. Az opció értéke 2015. december 31-én (az év végén) 60 Mft volt. A várakozások szerint az öt vezetőből négy vezető fog az opciós időszak végére "maradni" a cégnél, egy várhatóan távozik. Ezzel a tétellel kapcsolatosan semmit sem számoltak el.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban		Hand (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)										
			0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	Σ	
Ingatlanok, gépek és berendezések		8 000											
Immateriális eszközök		200											
Anyagok		190											
Befejezetlen és félkész termékek		0											
Késztermékek		410											
Vevő és egyéb követelések		800	-10										
Pénzeszközök forintban		400	+10										
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		10 000											
Jegyzett tőke		2 000											
Tőketartalék		1 000											
Eredménytartalék		3 000											
Tárgyévi eredmény ²													
Hosszú lejáratú hitelek		1 200											
Szállítók		800											
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE		2 000											
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN		10 000											
Nem kell kitölteni!													

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

1/B. Hand Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A feladatnak ez a része **2016**-ra vonatkozik, az 1/A példától független.

Hand megszerezte 2016-ban Sand szavazó részvényeinek 70%-át és ezzel a kontrollt is. Emellett Hand 2016-ban egy másik társasággal létrehozta Jand-et, amelyben Hand részesedése 50%, illetve egy másik – Handtől független – cég jegyezte le a másik 50%-ot.

	HAND (végleges) 2016. 12. 31. MFt	SAND (végleges) 2016. 12. 31. MFt	JAND (végleges) 2016. 12. 31. MFt
Befektetés Sandben (lásd 1. és 2. pontok!)	940	-	-
Befektetés Jand	600	-	-
Ingatlanok, gépek és berendezések	7 400	1 800	600
Befektetési célú ingatlanok	2 200	-	-
Immateriális eszközök	200	800	400
Készletek	1 200	1 200	800
Követelések	1 000	600	140
Pénzeszközök	460	200	60
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	14 000	4 600	2 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	2 000	1 000	1 200
Tőketartalék	1 000	1 200	-
Egyéb tőkeelemek	980	-	-
Eredménytartalék	3 400	800	200
<i>Saját tőke</i>	<i>7 380</i>	<i>3 000</i>	<i>1 400</i>
Kötvénytartozás	1 700	-	-
Hiteltartozás	1 800	1 000	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 120	600	600
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	14 000	4 600	2 000

További figyelembe veendő információk:

SAND

- Sand 70%-át 2016. január 1-jén szerezte meg Hand. Ezzel megszerezte a kontrollt a társaság fölött. A részesedés megszerzéséért a felvásárló a következő módon fizetett:
 - átadott a volt tulajdonosoknak 740 MFt készpénzt;
 - kibocsátott 200 000 darab törzsrészcényt, amelynek piaci értéke 5 eFt/darab volt a kibocsátás előtt;
 - további 400 MFt-ot akkor fog megfizetni a korábbi tulajdonosoknak, amennyiben Sand eredménye két éven keresztül elér egy bizonyos szintet; az akvizíciókor a lehetséges kimenetek alapján számított valós érték 340 MFt volt, mely valós érték az év végére 380 MFt-ra nőtt (a diszkontálás hatását a megállapított valós érték már tartalmazza, azzal Önnek nem kell foglalkoznia);
 - az akvizícióval összefüggésben felmerült 60 MFt tranzakciós költség is.

A fenti tételek közül csak a készpénzben rendezetteket [a) és d)] jelenítette meg a részesedések soron Hand. A többivel még nem kezdett semmit sem. (Lásd még a 2. pontot is!)

2. Sand eredménytartaléka az akvizíció napján 200 MFt volt, egyéb tőke eleme az akvizíció napján sem volt. Sand jegyzett tőkéjét a tagok 2016 során megemelték 100 MFt-tal, a tőkeemeléshez 100 MFt ázsio is kapcsolódott. A tagok arányosan emelték a tőkét, vagyis a Hand a fenti összeg 70%-át bocsátotta rendelkezésre.

Sand részesedés értéke tehát a következő módon szerepel Hand egyedi pénzügyi kimutatásaiban:

Készpénzben fizetett ár	740
Tranzakciós költség	60
Tőkeemelés hatása	140
	940

3. Sand vagyoni elemeinek valós értéke megegyezett azok könyv szerinti értékével, a következő tételt leszámítva. Sandnek volt egy piacon rendkívül ismert márkaneve, amelynek értékét 400 MFt-ban határozták meg független, mértékadó értékbecslők. Ez a márkanev a jelenlegi ismereteik alapján nagyon hosszú ideig nettó pénzbeáramlás forrása lesz.
4. Az év utolsó napján (miután minden más tranzakció lezajlott) Hand megszerezte Sand szavazó részvényeinek fennmaradó 30%-át is, amelyért 1 200 MFt-ot ígért és fog kifizetni készpénzben 2017. január 15-én (a pénz időértéke jelentéktelen ezen a távon).

Jand

5. Jand vállalkozást Hand az év során alapította egy másik céggel. A céget 1 200 MFt készpénz rendelkezése bocsátásával alapították, amelyet 50-50%-ban bocsátott rendelkezésre a két cég. Jand egyetlen feladata, hogy legyártson egy anyagot, amelyet mind Hand, mind a másik cég saját termeléséhez felsznál. A releváns döntéseket a felek konszenzussal hozzák meg. Bár Jand csak Handnek és e másik cégnek értékesít (a piacon nem jelenik meg), mérsékelt profitot realizált 2016 során, hiszen az árakat úgy alakították ki, hogy nyereséget biztosítson Jand számára, elkerülendő az adózási problémákat. A két alapító minden vagyoni elemet közösen ellenőriz.
6. Az év során Jand 1 800 MFt értékű árbevételt realizált, amelyhez 1 600 MFt ráfordítás kapcsolódott. Az értékesítés pontosan 50-50%-ban történt a tagok felé. Hand raktárában a megszerzett készletből 20%-nyi maradt. A pénzügyi rendezése az ügyletnek megtörtént.

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a Hand Csoport konszolidált mérlegét 2016. december 31. napjára vonatkozóan! A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában (klasszikus módszer) értékeli a Csoport. A goodwill (ha van), nem értékvesztett.

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

2. Leg (KEZDJE ÚJ LAPON!) [kidolgozás időigénye: 40 perc]

A. Halasztott adó

[20 pont]

**LEG vagyoni elemei
2016. december 31. , (adatok Mft-ban)**

		Könyv szerinti érték	Adóérték
Tárgyi eszközök	(1)	6 000	6 000
Befektetés Skullban	(2)	1 200	.....
Készletek	(3)	500	.....
Vevők és egyéb követelések	(4)	900	600
Pénzeszközök		200	200
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		8 800	
Jegyzett tőke		300	.....
Tőketartalék		200	.....
Eredménytartalék		4 940	.....
Átértékelési többlet		-	.....
Halasztott adó tartozás	(8)	60	.....
Hiteltartozás	(5)	2 300	.....
Céltartalékok	(6)	300	.....
Szállítótartozás és egyéb kötelezettségek		300	300
Elhatárolt állami támogatás (passzív időbeli elhatárolás)	(7)	400	.....
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:		8 800	

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

1. Leg úgy döntött, hogy átértékeli tárgyi eszközeit. A tárgyi eszközök valós értéke 8 500 Mft. Maga az átértékelés nem adóköteles. Az átértékelést a fenti táblázat még nem tartalmazza. Minden vagyoni elem – amelyet e pozíción mutat ki Leg – saját használatú.
2. Leg 2016. december 31-én megszerezte Skull vállalkozás összes részvényét. A fenti adatok nem konszolidáltak, így a részesedés értékét tartalmazza a kimutatás. Skull megszerzésekor a következő eszközökkel és kötelezettségekkel rendelkezett (adatok Mft-ban):

	Könyv szerinti érték	Valós érték	Adóérték
Tárgyi eszközök	700	1 100	750
Készletek	100	100	100
Vevőkövetelések	500	500	600
Szállítótartozások	-100	-100	-100
Összesen:	1 200	1 600	1 350

3. A mérlegben szereplő készletek értékét csökkentették 50 Mft értékvesztéssel. Ezt az értékvesztést az adószabályok elismerik (engedik levonni az adóalapból).
4. A mérlegben szereplő vevőkövetelésekre eddig 300 Mft értékvesztést kellett elszámolni. Ebből az összegből 200 Mft-ot a 2016. üzleti évben számoltak el. Az adószabályok az értékvesztést nem ismerik el, csak akkor, ha az behathatatlaná vált (behajthatatlaná még nem vált egyik vevőkövetelés sem).
5. A hitelt 2016. december 31-én vették föl. A hiteltartozáshoz kapcsolódott 100 Mft tranzakciós költség. Ezt az IFRS-ek szerint a könyv szerinti értékből levonták és szétosztják az hitel futamidejére. Az adószabályok lehetővé teszik, hogy ezt a tranzakciós költséget az adóalapból rögtön levonják.

6. A céltartalékkal kapcsolatos témákat csak akkor lehet az adóalap meghatározásakor figyelembe venni, ha a kapcsolódó tétel ténylegesen fölmerül.
7. 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 tavalyi záró értéket tartalmazza (amely egyben az idei nyitó érték is). Ezt a kötelezettséget a nettó – teljes egészében – a nettó eredménnyel szemben kellett elszámolni.
9. Leg 2017-ben képzett 270 Mft fejlesztési tartalékot. (Vagyis ezt az összeget az adóalapjából a cég levonta és később ezt az összeget fel fogja használni tárgyi eszköz beszerzésre. Az érvényesített fejlesztési tartalék erejéig az értékcsökkenés az adó szempontjából nem érvényesíthető.)
10. A múlt években a nyereségadó-kulcs 20% volt, amely 2016-ra 10%-ra csökkent. A csökkentett adókulcsot 2016-ban – a pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezésének napja után – hirdették ki.

FELADAT:

1. **Határozza meg az egyes vagyoni elemek adóértékét!**
2. **Számítsa ki, mekkora a halasztott adó értéke a mérlegben és mutassa be, hogy mivel szemben kellett azt elszámolni!**
3. **Hogyan kell kezelni az adókulcs változását? Mutassa be, hogy milyen számszaki kiegészítő megjegyzést szükséges közzétenni ennek kapcsán!**

B) EPS

[5 pont]

LEG pénzügyi vezetője a Zrt. EPS mutatóit számolja. A következő konszolidált adatok ismertek (eFt):

Nettó eredmény folytatandó tevékenységekre	90 000
<u>Megszüntetett tevékenységek nettó eredménye</u>	<u>10 000</u>
A Zrt. eredménye	100 000

Az anyavállalat tulajdonosainak részesedése az eredményből (mindkét „fajtából”) 90%.

A törzstőke értéke 1 100 000 eFt, amely 500 forintos törzsrészesvényekből áll. E záró értékben már benne van, egy év közben, július 1-jén végrehajtott tőkeemelés hatása. Ekkor piaci áron 200 000 darab részesvényt dobtak piacra (a vételárat azonnal meg kellett fizetni).

FELADAT:

Mekkora az alapvető EPS értéke?

*****Példa vége*****

3. Head és Skull (konszolidált eredménykimutatás és cash-flow) [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

KEZDJE ÚJ LAPON!

A) Head és Skull

[15 pont]

Head évekkel ezelőtt megszerezte Skull részvényeinek a 80%-át. A 2016. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó egyedi, IFRS-ek szerint készülő átfogó eredménykimutatások az alábbiak (az adatok előjelhelyesek):

adatok Mft-ban		
	Head	Skull
Árbevétel	8 000	2 400
Közvetlen ráfordítások	-3 200	-800
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>4 800</i>	<i>1 600</i>
Adminisztratív ráfordítások	-800	-320
Értékesítési ráfordítások	-400	-200
Egyéb bevételek	160	120
	<i>3 760</i>	<i>1 200</i>
Osztalékbevétel Skulltól	320	-
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>4 080</i>	<i>1 200</i>
Adórátfordítás	-1 600	-400
Nettó eredmény	2 480	800
Egyéb átfogó eredmény	160	240
Teljes átfogó eredmény	<u>2 640</u>	<u>1 040</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>800</i>	<i>400</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

- Amikor Skull részesedését Head megszerezte, az akvizíció rendezésekor át kellett értékelnie Skull saját használatú telkét 50 Mft-tal fölfelé. Ezt a telket Skull idén eladta. A tranzakción elért nyereség 120 Mft volt. Az értékesítés nyereségét – mivel tárgyi eszköz értékesítésről volt szó – Skull nettó módon jelentette meg az egyéb bevételek között. Az akvizíciókori ártértékelést Skull az egyedi pénzügyi kimutatásaiban nem rögzítette.
- Skull akvizícióján goodwill keletkezett, amelynek értéke 40 Mft volt. E goodwill megtérülő értékét az év végén 10 Mft-ban határozták meg. A goodwillre nem kellett eddig értékvesztést elszámolni.
- Head eladott készleteket Skullnak az év során. Az értékesített készletek bekerülési értéke 400 Mft volt, az eladási árak pedig 600 Mft. Ezeknek 60%-át Skull körön kívüli vevőknek 490 Mft-ért eladta.
- Head menedzsment szolgáltatásaiért kiszámlázott 50 Mft-ot 2016 során. A tétel az árbevételek között jelent meg. Ezt Skull elszámolta adminisztratív ráfordításként.
- Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

FELADAT:

Készítse el a Head Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2016. december 31-én végződő üzleti évre!

B) Hurka Csoport konszolidált cash-flowja

Hurka (tömörített) konszolidált mérlege 2016-ra és 2015-re a következő (adatok MFT-ban):

	2016. (tárgyév)	2015. (előző év)		2016. (tárgyév)	2015. (előző év)
Goodwill	20	-	Saját tőke	220	140
Társult vállalkozás	100	80			-
Tárgyi eszközök	200	240			
Készletek	260	200	Hitelek (hosszú lej.)	360	360
Vevők	100	140	Szállítók	220	200
Pénzeszközök	120	40			
	800	700		800	700

A Csoport 2016-ban megszerezte egy új leányvállalat (Sonka Zrt-t) 100%-át. Sonka megvásárláskor a a következő nettó eszközökkel rendelkezett, illetve a részesedést megfizetése az alábbi módon történt (adatok MFT-ban):

Tárgyi eszközök	40
Készletek	20
Vevők	60
Pénzeszközök	60
Szállítótartozások	-80*
<i>Nettó eszközök:</i>	<i>100</i>
Részesedés vételára (pénzeszközben rendezve)	80
Részvénykibocsátás Hurkában (valós értéken)	40
Goodwill	20

*Negatív számmal szerepeltettük a számoláshoz a kötelezettséget!

Hurka 2016. évi konszolidált mérlege tartalmazza Sonka leányvállalatot, a 2015. évi nem, hisz akkor még semmilyen kapcsolat nem volt a két gazdálkodó között.

FELADAT [10 pont]:

A fenti adatok ismeretében

1. Készítse el a Hurka csoport konszolidált cash-flow kimutatásának nettó forgótőke változásról szóló részét (csak ezt)!
2. Határozza meg, hogy mi szerepel a cash-flowban a leányvállalat részesedésének megvásárlása kapcsán és térjen ki arra egy mondatban, hogy a cash-flow mely részében (részeiben) kell azt (azokat) szerepeltetni!

4. Tummy Nyrt.

(KÉT PÉLDA! bevétel és szegmens) [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A. Beruházási szerződés

Az Nyrt. kivitelezőként dolgozik építőipari projekteken. A következő információk ismertek egy folyamatban lévő projektjével kapcsolatban, amely 2014-2017 között folyt. A projekt kimenetele folyamatosan megbízhatóan becsülhető volt.

2014. év

A projektre vonatkozó szerződést 2014-ben kötötték meg. A megállapodás alapján 4 000 Mft összeget kap majd meg az Nyrt a munka elvégzésével. Az előzetes tervek szerint a következők szerint merül majd fel a projekttel kapcsolatos költség:

Év	Terv (Mft)
2014	1 800
2015	1 000
2016	200
Összesen	3 000

2014-ben ténylegesen 1 700 Mft költség merült fel, azonban a terveket nem kellett megváltoztatni. 2014-ben (a projekt megkezdésekor) 1 200 Mft-ot számlázott és kapott meg az Nyrt. a megrendelőtől a szerződés szerint.

2015. év

2015-ben – már a 2014. évi pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése után – kiderült, hogy a korábbi terv nem tartható, mivel egy komolyabb – előre nem látható – nehézség megnövelte a költségeket. Az újratervezés alapján a következő eredményre jutottak a még felmerülő költségekről:

Év	Terv (Mft)
2015	900
2016	1 000
Összesen	1 900

Ebben az évben nem kaptak további pénzt a megrendelőtől, a felmerült költség 2015-ben a tervek szerint alakult, vagyis összege 900 Mft volt.

2016. év

2016-ban egy további probléma merült föl. Egy komolyabb tervezési félreértés miatt kiderült, hogy a hátralévő költség még 1 800 Mft. Bár megkezdődtek a tárgyalások a megrendelővel, az nem volt hajlandó teljes egészében átvállalni a változások miatti költségnövekményt. A végleges megállapodás szerint – amelyet 2016 végén írtak alá – a megrendelő 4 200 Mft-ot fog fizetni összesen a megrendelőnek.

A 2016-ban ténylegesen felmerült költség 1 550 Mft volt. Ebben szerepel 50 Mft anyagköltség is, mely anyagot 2016-ban még nem használtak föl (az várhatóan 2017-ben kerül beépítésre). Tummy Nyrt (a kivitelező) ebben az évben további 1 000 Mft-ot számlázhatott a szerződés szerint, amelyből a megrendelő át is utalt 850 Mft-ot.

A munka 2017-ben is folytatódik.

FELADAT:

Mutassa be, hogy a fenti szerződés miatt mi jelenik meg az eredménykimutatásban 2014 és 2016 között (a későbbi évekkel nem kell foglalkoznia). Válaszát évente foglalja táblába! Mi jelenik meg a mérlegben 2014-ben a szerződéssel kapcsolatban? A mérleggel csak 2014-ben foglalkozzon!

[17 pont]

Tummy Nyrt a következő működési szegmensekkel rendelkezik (adatok Mft-ban).

Működési szegmens	Összes bevétel	Belső bevétel	Eredmény	Eszközök
I.	180 000	48 000	20 000	60 000
II.	120 000	16 000	– 4 000	120 000
III.	32 000		18 000	16 800
IV.	88 000	4 000	24 000	68 000
V.	20 000		– 800	11 200
VI.	40 000	12 000	1 600	4 000
Összesen	480 000	80 000	58 800	280 000

FELADAT:

1. Azonosítsa a bemutató szegmenseket és határozza meg, hogy azok bemutatása esetén elegendő szegmenst mutatott-e be!
2. Készítsen el az IFRS 8-ban meghatározott egyeztetések közül az árbevételre vonatkozó egyeztetést! Tegye föl, hogy a minimálisan kötelező szegmenseket mutatják be!

***** 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