

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2015. március 5. (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 2014. 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. Hixion Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye: kb. 50 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Hixion Nyrt. egy autógyár anyavállalata. A cégnek több üzeme van, amelyben autók összeszerelését végzik. Az Nyrt-nek vannak leányvállalatai is.

FELADAT: Véglegesítse az Nyrt. egyedi mérlegét 2013. 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! Az „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával akkor kell foglalkoznia, ha azt külön kéri a példa, egyébként hagyja azokat figyelmen kívül. Az adókulcs 10%. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

0. Az év utolsó napján a vevők kifizettek 10 Mft tartozást. *(Ezt mintaként megoldottuk.)*
1. Hixion egyik saját használatú üzemcsarnokát korábban átértékelte. Ezt megelőzően, vagy ezt követően semmi más vagyoni elemet nem értékelt át. Hixion az értékcsökkenést a idén már helyesen elszámolta, azonban megállapították, hogy az üzemcsarnokra 150 Mft értékvesztést kell elszámolni. E tétel halasztott adó vonzatát is számolja el (ha van)! A tárgyi eszközök értékvesztése miatti eredménycsökkenést az adószabályok – tegyük fel – elismerik.
2. Hixion készleteivel kapcsolatosan a következő információkat szereztek be (Mft):

Készlet elem	Könyv szerinti érték	Nettó realizálható érték
Turbó autó (késztermék)	600	500
Lassú autó (késztermék)	300	500
Lassú autó motorja (alkatrész)	80	60

A Lassú autó motorjának nettó realizálható értéke az év során drasztikusan csökkent, mert egy új modell miatt a kereslet nagyon lecsökkent az adott motorfajta iránt. Hixion korábban betározott ebből a motorfajtából és még egy jó ideig a készleten lévő alkatrészeket fogja beépíteni. A most raktáron lévő lassú autó modellek is mind a korábban vásárolt nagy kontingensből származó motorokat tartalmazzák.

3. Hixion befejezetlen termelésben év végén befejezetlen motorkerékpárok értéke szerepel. E termékeknek év végére el kellett volna készülnie, de mivel a logisztikai osztály elszámolta magát és egy fontos alkatrészt nem rendeltek meg, csak a szokásos teljesítmény 80%-át tudta „hozni” az üzem. A befejezetlen termelés a következő elemekből áll:

Közvetlen költségek	75
Üzemi költségek változó része	10
Üzemi költségek fix része	65
Összesen	150

4. Hixion piacai – a pénzügyi válság hatására – igen beszükültek az elmúlt néhány évben. Bár a nehezén a Csoport már túl van, 2013 elején világossá vált, hogy Hixionnak további pénzre van szüksége. Hixion tulajdonosai ezért 2013. január 1-jén 605 Mft kamatmentes kölcsönt folyósítottak az Nyrt-nek két évre. Ezzel a témával kapcsolatosan még semmit sem (az átutalást sem) rögzítették. E tétel halasztott adó vonzatát is számolja el (ha van)! Az adóhatóság csak a tényleges kamatráfordítást ismeri el ráfordításként az adószabályok szerint.

5. Hixion 2013-ban jó híreket kapott. A kormányzat hosszas huza-vona után jóváhagyott részére 300 MFt támogatást. Erre a támogatásra a problémás szektorokban működő cégek voltak jogosultak, azért, hogy korábbi veszteségeiket az állam valamelyest enyhítse. A támogatás tényleges kifizetésére 2014. elején kerül majd sor.
6. A társaság megállapította, hogy év végén átlagosan 5 nap ki nem vett szabadsága volt a dolgozóknak. A társaságnál 5000 ember dolgozik. Egy napnyi munka a cégnek 15 eFt-ba kerül dolgozónként (vigyázzon a helyiértékre!).
7. Hixion új törzsrészcvényeket bocsátott ki 2013. december 31-én. A kibocsátott részvények névértéke 1 000 MFt volt, a kibocsátási ellenérték pedig 1 400 MFt. A kibocsátással összefüggésben felmerült összesen 100 MFt költség. A tranzakciós költséget 2014-ben kell majd kifizetni (januárban). A tranzakciós költséget akkor lehet levonni az adóköteles nyereségből, amikor azt megfizetik. E tétel halasztott adó hatását is számolja el!

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	HIXION (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)									HIXION v.
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.		
Befektetés Sixionba	1 500										VÉGSŐ ÖSSZEGRÉSRE NINCS SZÜKSÉGI
Gépek és berendezések	1 500										
Átértékelt üzemszatnok	900										
Saját használatú ingatlanok	500										
Készletek (befejezetlen termelésen kívül)	2 000										
Befejezetlen termelés	150										
Immateriális eszközök	800										
Vevő és egyéb követelések	500	-10									
Pénzeszközök	2 150	+10									
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	10 000										
Jegyzett tőke	1 000										
Tőketartalék	2 000										
Átértékelési többlet	90										
Tárgyévi eredmény ²											
Eredménytartalék	2 500										
Hosszú lejáratú hitelek	2 000										
Hosszú távú munkavállalói juttatások	2										
Halasztott adótartozás	50										
Szállítók	1 558										
Rövid távú munkavállalói juttatások (távollétek miatt)	300										
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	500										
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	10 000										

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

1/B. Hixion Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**A feladatnak ez a pontja 2014-re vonatkozik, az 1/A példától független.**

A Hixion Csoport 2014-ben három tagból áll, melyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már véglegesek. Hixion és Sixion számaikat forintban, míg Wixion számaikat **euróban** látja.

	HIXION (végleges) 2014. 12. 31. millió HUF	SIXION (végleges) 2014. 12. 31. millió HUF	WIXION (végleges) 2014. 12. 31. millió EUR
Befektetés Sixionban (fizetett ellenérték)	1 500	-	-
Befektetés Wixionban (fizetett ellenérték)	1 650	-	-
Gépek	2 250	1 000	4
Immateriális eszközök	1 000	300	-
Készletek	2 200	700	2
Követelések	500	500	3
Egyéb forgóeszközök	400	400	-
Pénzeszközök	900	600	1
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 400	3 500	10
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	1 000	1 350	1
Tőketartalék	1 000	525	1
Egyéb tőkeelemek	600	-	-
Eredménytartalék	3 400	125	5
<i>Saját tőke:</i>	<i>6 000</i>	<i>2 000</i>	<i>7</i>
Hosszú lejáratú hitelek	1 000	400	-
Halasztott adó kötelezettség	300	100	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 100	1 000	3
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	10 400	3 500	10

Még figyelmebe veendő információk:**SIXION:****1. Sixion megszerzése és tőkeemelés**

Sixion megszerzése a cég alakulásakor történt, melynek jegyzett tőkéje és tőketartaléka is változatlan alakulása óta.

2. Sixion részesedéséből további rész megszerzése

Hixion a Sixion részvények további 10%-át megszerezte a nem kontrolláló érdekeltségtől 2014. november 30-án, így év végére összesen 90%-os részesedése lett a Csoportnak e leányvállalatban. A 10%-os pakettért 220 MFt-ot fizet majd Hixion 2015-ben. A pénz időértéke ezen a távon nem jelentős. E tranzakcióból semmit sem rögzített még Hixion.

3. Sixion eredménytartaléka

Sixion eredménytartaléka a következő módon alakult 2014. során (MFt):

2014. január 1. (nyitó)	5
2014. évi eredmény	120
2014. december 31. (záró)	125

Az eredmény közel egyenletesen keletkezett 2014-ben.

Sixion nem végzett tranzakciókat a Csoporton belül 2014-ben és áthúzódó tétele sincsen.

WIXION:

1. Wixion megszerzése

E cég megszerzésére 2014. február 1-jén került sor, üzleti kombináció keretében. Az anyavállalat tulajdonosai 1 650 MFt-ot fizettek a cég részvényeinek a 100%-áért. Az akvizíció üzleti kombinációnak minősül. A cég megszerzésekor a társaság eredménytartaléka 3 millió euró volt. A jegyzett tőke és a tőketartalék változatlan a cég alakulása óta. Osztalékot a cég nem fizetett 2014-ben.

2. Wixion funkcionális pénzneme

Wixion autonóm leányvállalat, döntéseit önállóan hozza. A funkcionális pénzneme az euró.

3. Egymás közötti tranzakciók

Wixion és Hixion kapcsolata régre nyúlik vissza, sok tranzakciója volt a két cégnek egymással a megszerzés előtt is. 2014. januárjában, közvetlenül az akvizíció előtt Hixion eladott 1 millió euró értékben készleteket Wixionnak, amelyen a nyereség 0,2 millió euró volt. Az 1 millió euró tartozást azóta sem rendezte még Wixion.

4. Euró árfolyamok

Dátum	Árfolyam (HUF/EUR)
01. 01.	290
02. 01.	300
06. 30.	320
12. 31.	330
átlag feburár és december között	315

5. Egyéb információk

A goodwill (ha van) nem értékvesztett.

A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).

FELADAT:

Készítse el a Hixion Csoport konszolidált mérlegét 2014. december 31. napjára!

B rész (2-4. feladatok): A három feladatból KETTŐT KELL megoldani!**2. Kovalens (pénzügyi instrumentumok) [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**

Kovalens a következő pénzügyi instrumentumokkal rendelkezik. A tárgyév 2014, Kovalens funkcionális pénzneme a forint.

A) Cobalt részvény

Kovalens megvásárolta egy másik cég részvényeinek 15%-át 2013. 07. 01-jén. A részvényekért Kovalens 50 millió eurót fizetett ezen a napon. Az a távlati terv, hogy abban a helyzetben, ha Cobalt további működése is megfelelő, akkor Kovalens megkísérli a kontrollt a cég fölött megkaparintani. Cobalt ausztriai cég, funkcionális pénzneme az euró. Cobalt részvény árfolyama millió euróban és az euró árfolyama a következők szerint alakul:

Dátum	Piaci értéke (m€)	EUR árfolyam (HUF/€)
2013. 07. 01.	50	300
2013. 12. 31.	52	275
2014. 06. 30.	40	307
2014. 12. 31.	44	310

A részvény 2014. 06. 30-án 3 millió euró osztalékot fizetett. A 2014. 06. 30-ai részvény árfolyamcsökkenés oka az volt, hogy Cobalt egyik projektje csúfos kudarcba fulladt. Az euró árfolyam ilyen intenzív oszcilláló mozgása egyáltalán nem szokatlan a gazdaságban.

2015. január 1-jén a részvényeinek 10%-át (tehát a teljes részvényt 1,5%-át) Kovalens értékesítette 4,6 millió euróért. 2015. 01. 01-jén az az euró árfolyam maradt az év végi szinten.

FELADAT:

Soroja be a fenti pénzügyi instrumentumot, majd mutassa be, hogy miként jelenik meg a részvény Kovalens könyveiben 2013-ban és 2014-ben! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel válaszolhat. Könyvelje a 2015. évi értékesítést is! Egyértelműen derüljön ki, hogy egy hatás a pénzügyi kimutatások mely részét érinti!

[8 pont]**B) Svájci frankos ügylet**

Kovalensnek van egy irodaháza, amelyet már nem használ, hanem bérbeadás útján hasznosít. Ezt az irodaházat kiadta Tríciumnak, egy magyar cégnek 2014. január 1-jén. Kovalens vezetői számítva arra, hogy a deviza erősödni fog, svájci frankban kötötték meg a szerződést Tríciummal. Egyik cégnek sem ez a működési pénzneme és ezt a devizát a magyar piacon nem alkalmazzák gyakran ilyen jellegű szerződések kapcsán. Kovalens évi két alkalommal bocsát ki számlát a bérleti díjról, melyek értéke 100 000 CHF. Egyet június 30-án, egyet pedig december 31-én. Mindkét számlát azonnal készpénzben rendezte a másik oldal, de forintban. A svájci frank árfolyamok:

Dátum	EUR árfolyam
2014. 01. 01.	243
2014. 06. 30.	255
2014. 12. 31.	262

FELADAT:

Könyvelje a bérleti díjjal kapcsolatos bevételhez kapcsolódó tételeket Kovalensnél 2014. 06. 30-án és 12. 31-én! Pontosan nevezze meg azt a sort, ahová az eredménykimutatásban a tétel kerül.

[5 pont]

C) Gallium - Hedgelt részvény

Kovalens megvásárolta Gallium cég részvényeinek 10%-át 50 Mft-ért. A részvényeket Kovalens az AFS kategóriába sorolta (helyesen). Mivel a cég tartott attól, hogy a részvények ára eshet, ezért vásárolt egy eladási opciót a teljes pakettre és ezért kifizetett 1 Mft opciós díjat. Az eladási opció és a részvénycsomag között Gallium hedge kapcsolatot dokumentált. A részvénycsomag valós értéke év végén 47 Mft volt.

FELADAT:

Határozza meg, hogy milyen hedgekapcsolatról van szó és mutassa be, hogy miként jelennek meg a fenti ügyletek Kovalens pénzügyi kimutatásaiban 2014-ben!

[5 pont]

D) Stroncium kötvény

Kovalens megvásárolt egy kötvényt 2014. január 1-jén. A kötvény névértéke 1 000 Mft volt. A kötvényt diszkonttal bocsátották ki, így megszerzésekor 950 Mft-ot kellett csak fizetni. A beszerzéshez 3 Mft tranzakciós költség kapcsolódott. A lejárat: 2015. december 31., vagyis két év, a kötvény néveleges kamata 5%. A kötvényt Stroncium a lejáratig tartott kategóriába (HTM) sorolta be.

FELADAT:

Miként jelenik meg a kötvény Kovalens könyveiben 2014-ben? Legegyszerűbben könyvelési tételekkel válaszolhat. Egyértelműen derüljön ki, hogy egy hatás a pénzügyi kimutatások mely részét érinti!

Emlékeztetőül az $ax^2 + bx + c = 0$ alakú másodfokú egyenlet megoldóképlete: $x_{1,2} = \frac{-b \pm \sqrt{b^2 - 4ac}}{2a}$.

A fenti kötvénnyel kapcsolatosan 2015-ben (!) világossá válik, hogy a kibocsátója nem fogja tudni teljesíteni a kötelezettségét, mert tönkrement. (Ez a 2014. évi zárás után került napvilágra, a 2014. évre jutó kamatot még kifizette.) A felszámolás megkezdődött és a felszámoló arról tájékoztatta Kovalenst, hogy várhatóan 400 Mft-ot tud majd összesen a kötvény kapcsán visszafizetni, de azt is csak 2017. december 31-én.

FELADAT:

Miként jelenik meg ez a helyzet Kovalens könyveiben 2015-ben? Legegyszerűbben könyvelési tételekkel válaszolhat. Egyértelműen derüljön ki, hogy egy hatás a pénzügyi kimutatások mely részét érinti! A 2015. utáni tételekkel nem kell foglalkoznia.

[7 pont]

3. Higany Csoport és Cián [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A. Higany Csoport

Higany 2014. április 1-jén megszerezte Szelén szavazó részvényeinek 90%-át és ezzel a kontrollt is a vállalkozás fölött. Emellett megszerezte Arzén részvényeinek 50%-át 2014. január 1-jén, Arzén alakulásakor.

Arzén másik tulajdonosának is 50%-os részesedése van a vállalkozásban. Arzén egy speciális terméket termel, amelyet mind Higany, mind a másik tulajdonos saját tevékenységéhez használ föl. Arzén releváns tevékenysége a termelés. Az a megállapodás, hogy a termelést a másik tulajdonos fogja irányítani, ebbe Higany nem szól bele. A végén 50-50%-ban részesedik mindkét fél és megkapja az Arzén által termelt outputot.

A három cég átfogó eredménykimutatása a következő a 2014. december 31-én végződő 365 napra:

	Higany (MFt)	Szelén (MFt)	Arzén (MFt)
Árbevétel	1 000	600	200
Közvetlen ráfordítás	- 400	- 200	- 40
Bruttó eredmény	600	400	160
Működési ráfordítások	- 290	- 60	- 10
Egyéb bevétel/ráfordítás	90	-	-
Osztalékbevétel	10	-	-
Adózás előtti eredmény	410	340	150
Adó	-50	- 100	- 50
Nettó eredmény	360	240	100
Egyéb átfogó eredmény	60	40	-
Teljes átfogó eredmény	420	280	100

A következő körön belüli tranzakciók voltak:

1. Higany eladott egy tárgyi eszközt Szelénnek 2014. április 1-jén. Az eszköz könyv szerinti értéke Higanynál 50 MFt volt, az eladási ár pedig 62 MFt. Az eszköz hátralévő hasznos élettartama az értékesítéskor pontosan kettő év volt. Higany az értékesítés hozamát egyéb bevételként számolta el, Szelén az értékcsökkenést a közvetlen ráfordításai között jelentette meg. Számoljon teljes éves écs-vel!
2. Higany eladott Arzénnek készleteket az akvizíció után. A készlet értékesítésből származó árbevétel 100 MFt volt, a közvetlen ráfordítás pedig 40 MFt.
3. Higany kiszámlázott menedzsment díjat Szelénnek, amelynek összege 30 MFt volt. Ezt Higany az árbevételében szerepeltette, Szelén pedig a közvetlen ráfordításaiban. Ez is az akvizíció után történt.
4. Higany osztalékbevétele Arzéntől származik. Szelén nem fizetett osztalékot.
5. Az eredmény mindhárom cégnél egyenletesen keletkezett az év során. Goodwill nem keletkezett egyik akvizíción sem.

FELADAT:

Állapítsa meg, hogy Arzén milyen kapcsolatban áll a Higany Csoporttal, majd készítse el a Higany Csoport konszolidált eredménykimutatását a 2014. december 31 napján végződő 365 napra!

B.Cián

Ciánról a következő adatok ismertek:

20X1. január 1-jén a cégnek 2 496 000 törzsrészvénye van forgalomban.

20X1. január 31-én a társaság 546 000 törzsrészvényt bocsátott ki teljes piaci értéken.

20X1. július 1-jén a társaság minden 39 meglévő részvény után egy ingyenrészvényt bocsátott ki.

Az éves eredmény 360 000 MFt volt.

Feladat

Mi volt az egy részvényre jutó eredmény értéke a 20X1. december 31-én végződött évre?

[19 + 6 = 25 pont]

4. Etyek [Értékvesztés és döntések] Kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

Etyek egy nagyszabású stúdió, ahol elsősorban a filmekhez és különféle médiában megjelenő műsorszámok gyártása folyik. A 2014. üzleti évben két problémás helyzet is adódott a társasággal kapcsolatban. A jelenérték számításhoz 10% diszkontrátát használjon!

A.

A stúdió egyik gépek önállóan is képes pénzt termelni. Ez a gép 2014. januárjában elektromos áramingadozás miatt megsérült. Az eszköz továbbra is működőképes, de akként, hogy a korábbi teljesítményszintjét már nem éri el. Az eszközt megjavítani nem gazdaságos. A gép bekerülési értéke 300 MFt volt, az eddig elszámolt halmozott értékcsökkenése 100 MFt. A gép hátralévő hasznos élettartama 2014 elején – a sérülést is figyelembe véve – 4 év volt. A gépet jelen állapotában a piacon 90 MFt-ért lehet eladni, ehhez még kapcsolódna 5% értékesítési költség (az eladási árból számítva). A gép folyamatos továbbműködtetéséből várható nettó pénzbeáramlás évente 30 MFt. Az első pénzáram pontosan egy év múlva jelentkezik.

FELADAT:

Mekkora értékkel szerepel a gép a 2014. december 31-i pénzügyi kimutatásokban?

[4 pont]

B.

Az egyik filmstúdióban kimondottan bizonyos animációs technikához csinálnak utómunkálatokat. Ez a filmstúdió egy üzleti kombináció keretében került a céghez és különálló CGU-nak minősül. Az akvizíción goodwill is keletkezett, amelyet e CGU-hoz allokáltak.

2013 (!) év elején világossá vált, hogy a szóban fogó animációs technika elavult. Ez a felismerés arra készítette a vezetést, hogy a CGU megtérülő értékét meghatározza. Eladni a filmstúdiót nem életszerű opció, mert vevőt találni rá egyben szinte lehetetlen, kizárólag a teleknek van „önállóan” értéke a többi vagyoni elemnek nincs. A telket 700 MFt-ért el lehetne adni bármelyik pillanatban.

A használati érték számításához pontos szabályaival nem volt tisztában a cég, azért több feltétel mellett is kiszámították a jövőbeli nettó cash-flowk jelenértékét:

Feltételezések	MFt
A következő öt évre jutó cash-flow, majd azt követő időszakokra örökjáradék, figyelembe véve azt, hogy az eszközöket időszakonként cserélni kell	1 800
Az első évre pontosan kiszámolt cash-flow, majd a második évtől csökkenő összegű örökjáradék	1 500
A első öt évre pontosan kiszámolt cash-flow, majd a hatodik évtől csökkenő összegű cash-flow a CGU lényeges eszközeinek hasznos élettartamának végéig	1 600
A első öt évre pontosan kiszámolt cash-flow, majd a hatodik évtől csökkenő összegű cash-flow addig az évig, amíg vezetés szerint a CGU működni fog azzal, hogy a szükséges többletberuházásokat is figyelme vették	1 700

A CGU a következő elemekből állt 2013. január 1-jén:

Vagyoni elem	MFt
Goodwill	100
Telek	500
Épületek	1 000
Gépek	500
Forgóeszközök	500
Összesen	2 600

Az épület és a gépek hátralévő hasznos élettartama 2013. január 1-jén 10 év volt. A forgóeszközök összetétele ugyan változott, de szintje változatlan maradt év végéig.

FELADAT:

Határozza a CGU-ban szereplő eszközök könyv szerinti értékét 2013. december 31-én! A számításait részletesen mutassa be.

[12 pont]

2014 során jelentősen jelentőset fordult a piac és részben megszűntek azok az okok, amelyek a korábbi cash-flow csökkenést okozták. A CGU megtérülő értékét 2014. elejére (!) újrabecsülték és úgy találták, hogy az 2 550 MFt. A hasznos élettartam kapcsán nem volt változás 2014-ben sem és a forgóeszközök állományának is csak a szerkezete változott értéke nem.

FELADAT:

Határozza a CGU-ban szereplő eszközök könyv szerinti értékét 2014. december 31-én! A számításait részletesen mutassa be.

[4 pont]

C.

A Etyek Nyrt-nek építőipari termékeket gyártó üzemei is vannak. Idén, 2014-ben, az Nyrt. úgy döntött, hogy megszünteti egyik régóta veszteséges gyárát és az ott folyó tevékenységet egy másik, modernebb üzembe költözteti. A tervet 2014. december 16-án széles körben nyilvánosságra hozták, de a megvalósítás csak 2015. márciusának magasságában kezdődik meg. A következő számszerű tervet állították össze a várható veszteség természetű tételekről:

Téma	Összeg (MFt)
A munkások felét elküldik, akiknek 2015-ben megfizetendő végkielégítése és közterhe	240
A munkások másik felének átképzési költsége	50
Két vezető átköltöztetésének a költsége az új gyárba	60
2015. évi első negyedévében termelési hatékonyságtalanság miatti veszteség	40
Az üzemben lévő gépek 2015. évi selejtezésének vesztesége	100
Az üzemépület értékesítésén elérhető várható nyereség	- 200
A megszüntetés várható összesített hatása:	290

FELADAT:

Mutassa be, hogy az átszervezés kapcsán felmerülő fenti tételek miként hatnak a 2014. évi pénzügyi kimutatások számszaki részére (azt is jelezze, ha egy téma nincs hatással a pénzügyi kimutatások számszaki részére)! Egy-két szóban (!) minden döntését indokolja.

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

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

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

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

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