

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2015. november 12. (csütörtök)
Írásbeli vizsgasor

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 alkalmazhatóak voltak. (Ha több standard egyszerre hatályos, akkor a korábbi alkalmazza, hacsak a feladat nem kér egyértelműen mást.)

A dolgozat két részre osztható:

A rész – EGY 50 pontos rész, amelyet meg KELL oldani;

B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha 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. Katalin Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye kb. 50 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

Katalin Nyrt. standard és speciális igényeket kielégítő hűtőszekrények gyártásával foglalkozik.

FELADAT: Véglegesítse a Katalin Nyrt. egyedi 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 akkor kell foglalkoznia, ha azt külön kéri a példa, egyébként hagyja azokat figyelmen kívül. Az adókulcs 20%. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

0. Az év utolsó napján a vevők kifizettek 30 MFt tartozást. *(Ezt mintaként megoldottuk.)*
1. 2014. december 10-én felkereste Katalin Nyrt.-t egyik vevője, hogy 670 MFt-ért megvásárolná Katalin Nyrt. egyik telkét. Ugyan Katalin Nyrt. nem tervezte a földterület eladását, de a vezetőség nagyon jó árnak ítélte meg az ajánlatot és az eladás nem okozna hátrányt a mindennapi üzletmenetnek, így december 15-én aláírták a szerződést és megtörtént a telek értékesítése az eredetileg ajánlott áron. Az eladott telekről a következő információk ismertek: A telek bekerülési értéke 3 évvel korábban 560 MFt volt. A telek értékelésére a társaság az átértékelési modellt választotta. Első év végén nem volt jelentős valós érték változás. Második év végén a telek valós értéke 580 MFt volt, míg 2013. december 31-én a telek valós értéke 610 MFt volt. A szerződés aláírásának napján a telek valós értéke az elérhető piaci adatok alapján 670 MFt volt. A telek értékesítésével kapcsolatban semmilyen könyvelés nem történt.
2. Katalin Nyrt. 2013 második felében szerződést kötött egy kivitelezővel egy 350 m²-es raktárépület felépítésére. 2014. január 1-jére a kivitelező elkészült a raktárépülettel és használatra kész állapotban, a szükséges engedélyekkel átadta Katalin Nyrt.-nek. A szerződés értelmében a kivitelező az átadáskor nyújtotta át a számlát, mely 300 MFt-ról szólt. A becslések szerint a raktárépületet 15 éven át tervezik használni. A leírás módja lineáris értékcsökkenés és maradványértékkel nem számolnak. Az önkormányzati előírások értelmében a raktárépületet a használati idő végén el kell bontani és a telken vissza kell állítani az eredeti állapotokat. Ennek becsült költsége a 15. év végén várhatóan 10 MFt lesz. A kalkuláció során két tizedessel számoljon. A könyvvizsgáló felderítette, hogy még semmit (a számlát sem) számolták el a raktárépülettel kapcsolatban.
3. 2014. év végén a vezetőség egyeztetett a jogi képviselőjével a folyamatban lévő peres ügyekkel kapcsolatban. 2 eljárás van folyamatban, mindkettőt Katalin Nyrt. ellen indították. Az első peres ügy kapcsán az ügyvéd becslése alapján 25% annak a valószínűsége, hogy Katalin Nyrt. nyeri meg a pert és 75% annak a valószínűsége, hogy 36 MFt-os kártérítést kell fizetnie. Az ügyvédek ugyanakkor ezzel kapcsolatban azt is tudatták a vezetőséggel, hogy a szóban forgó esetre Katalin Nyrt. rendelkezik biztosítással, így valószínűleg a biztosító meg fogja téríteni a fizetendő kártérítést, amennyiben úgy dönt a bíróság, hogy kártérítést kell fizetni. A második peres ügy kapcsán az ügyvéd becslése szerint 50% annak az esélye, hogy fizetni kell kártérítést, melynek várható értéke 40 MFt. A peres ügyek várhatóan nem zárulnak le a következő év végéig.
4. Katalin Nyrt. 2014. július 1-jén megújította a könyvelési szoftverének licencét. A licenc megújításáról átvette Program Kft. számláját, mely 80 MFt. További 5 MFt az update költségeinek összege, valamint 5 MFt a technikai támogatás szerződéses összege, mindkét tétel 2015-2016 évekre vonatkozik. A licenc 5 évre szól. A szoftvert kizárólag Katalin Nyrt. igényeinek megfelelően alakították ki. Mivel speciális szoftverről van szó, a számviteli osztály dolgozóit Program Kft. egy napos tanfolyam keretében megtanította a program továbbfejlesztett verziójának használatára. A tanfolyamra 2014. augusztus 1-jén került sor, az erről szóló számla értéke 2 MFt. A pénzügyi helyzet kimutatás Immateriális javak sora ezt az egy licencet tartalmazza.

5. Katalin Nyrt. 2014. december 30-án 3 db hűtőszekrényt szállított le Torta Kft.-nek, aki átvette az árukat. A háromból 2 db hűtőszekrény standard terméknek számít, beüzemelése nem kíván meg semmilyen szakértelmet. Ezek eladási értéke 50 MFt/db volt, előállítási költségük 40 MFt/db. A beüzemelést Torta Kft. dolgozói végezték el 2015. január 3-án. A harmadik hűtőszekrény beüzemeléséhez azonban speciális beállításokra van szükség, melynek munkálatait Katalin Nyrt. szakembere végezte el 2015. január 3-án. A harmadik hűtőszekrény eladási ára 180 MFt, előállítási költsége 150 MFt és a beüzemelés költsége 2 MFt. Az eseményeket még nem rögzítették a főkönyvben.
6. Katalin Nyrt az év végi késztermék leltára során megállapította, hogy TUTU hűtőszekrényéből (késztermék) 100 db van raktáron, melyek könyv szerinti értéke 12 MFt/db. A vezetőség becslése szerint 2014. december 31-én a TUTU hűtőszekrény piaci ára 14 MFt/db. 2015. január 10-én 80 db TUTU hűtőszekrényt értékesített 11 MFt/db áron. Vizsgálja meg, szükséges-e értékvesztés elszámolása.
7. Katalin Nyrt tárgyévi adófizetési kötelezettsége 22 MFt, ez már elszámolásra került. A halasztott adóhatásokat még nem kezelte. Itt az alábbiakat kell figyelembe venni:
 - Az értékesíthető pénzügyi instrumentum csoportba sorolt részvényeket 2014. február elején vette. Azok fordulónapi valós értéke 36 MFt.
 - Az ingatlanok, gépek berendezések adó szerinti értéke 8 200 MFt, a könyvvizsgáló által elfogadott számviteli érték 8640 MFt.
 - A céltartalékok értékét az adóban akkor lehet érvényesíteni, amikor a jövőben cash-flow kiáramlást eredményeznek.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	Katalin (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)									Katalin v.	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.			
Telek	2 200											ÖSSZEGR ÉSRE NINCIS SZÜKSÉG
Gépek és berendezések	5 000											
Raktárépületek	1 200											
Saját használatú ingatlanok	500											
Immateriális eszközök	92											
Készletek (befejezetlen termelésen kívül)	350											
Befejezetlen termelés	5											
Vevő és egyéb követelések	50	-30										
Értékesíthető pénzügyi instrumentumok	30											
Pénzeszközök	3	+30										
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	9 430											
Jegyzett tőke	2 000											
Tőketartalék	200											
Átértékelési többlet	130											
Tárgyévi eredmény	0											
Eredménytartalék	2 300											
Hosszú lejáratú hitelek	2 092											
Hosszú távú munkavállalói juttatások	2 000											
Halasztott adótartozás	43											
Szállítók	600											
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	65											
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	9 430											

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

1/B. Emese Csoport [kidolgozás időigénye kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A feladatnak ez a pontja **2014**-re vonatkozik és az 1/A példától független.

Az Emese Csoport 2014-ben három tagból áll, melyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már véglegesek. Az összegek mindhárom vállalat esetében ezer forintban vannak.

	Emese (végleges) 2014. 12. 31. ezer HUF	Lia (végleges) 2014. 12. 31. ezer HUF	Sára (végleges) 2014. 12. 31. ezer HUF
Befektetés Liában (fizetett ellenérték)	140 000	-	-
Befektetés Sárában (fizetett ellenérték)	80 000	-	-
Földterület	-	60 000	-
Immateriális eszközök	54 000	-	-
Gépek és berendezések	321 000	535 000	175 000
Készletek	88 000	61 000	120 000
Követelések	65 000	49 000	45 000
Egyéb forgóeszközök	38 000	60 000	-
Pénzeszközök	114 000	5 000	12 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	900 000	770 000	352 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	195 000	150 000	100 000
Tőketartalék		12 000	
Egyéb tőkeelemek	190 000	11 000	0
Eredménytartalék	185 000	115 000	67 000
<i>Saját tőke:</i>			
Hosszú lejáratú hitelek	172 000	354 000	112 000
Halasztott adó kötelezettség	50 000	30 000	29 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	108 000	98 000	44 000
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	900 000	770 000	352 000

További figyelembe veendő információk:

Lia:

- Emese 2014. január 1-jén vásárolta fel Lia részvényeinek 80%-át.
- A felvásárláshoz Emese 50 000 db részvényt bocsátott ki. 2014. január 1-jén Emese részvényeinek piaci értéke 2 800 Ft/db Ft volt.
- A megállapodás értelmében a részvénykibocsátás mellett Emese további pénzügyi kötelezettséget is fog fizetni Lia korábbi részvényeseinek 4 év elteltével, 2017. december 31-én. A szerződés szerint fizetendő összeg 110 000 Ft. Amennyiben Emese a pénzt más befektetési formába helyezte volna el 2014. január 1-jén, 10%-os kamattal számolhatott volna.
2014. január 1-jén Lia eredménytartaléka 15 000 ezer Ft volt.
- Lia jegyzett tőkéje 150 000 ezer Ft, míg tőketartaléka 12 000 ezer Ft.
2014. január 1-jén Lia egyéb tőkeelemének értéke 0 Ft volt.
2014. január 1-jén Emese ügyvezetése megbecsülte Lia eszközeinek és forrásainak valós értékét. A következőket állapították meg:
 - Egy berendezés könyv szerinti értéke 65 000 ezer Ft volt, míg a becsült piaci értéke 90 000 ezer Ft. A becsülések szerint a berendezést várhatóan még 10 évig tudja használni a vállalat. A berendezés 2014. december 31-én még mindig Lia tulajdonát képezi.

- A készletek könyv szerinti értéke 69 000 ezer Ft volt, míg a becsült piaci értéke 72 000 ezer Ft. A szóban forgó készlet fele eladásra került 2014. december 31-ig.

- Lia termékeinek márkaneve „Mimóza”. Lia sikerrel árulta termékeit, a vevők keresték a Mimóza termékeket, ami alapján Emese vezetősége megbízhatóan megbecsülte e márkanev valós értékét 2014. január 1-jén (akvizíciókor) és megállapította, hogy 33 000 ezer Ft-ot ér. Várhatóan a hasznos élettartama 10 év. Lia egyedi pénzügyi kimutatásában ez a márkanev nem szerepel.

A konszolidált pénzügyi kimutatásban kezelni kell a valós érték korrekció halasztott adó hatását! Az adókulcs 10%.

8. 2014. december 31-én Lia készletei között olyan tételek is szerepelnek, melyeket Lia Emesétől vásárolt meg az év során. A még készleten lévő érték 48 000 ezer Ft. Ezen készletek bekerülési értéke Emesénél 46 000 ezer Ft volt.
9. Az év során történt készlet eladással kapcsolatosan Lia 33 000 ezer Ft kötelezettséget mutat ki egyedi pénzügyi kimutatásában Emese felé, míg Emese egyedi pénzügyi kimutatásában szintén 33 000 ezer Ft szerepel, mint követelés Liától.
10. 2014. október 1-jén Emese eladta Liának egyik daruját 400 000 ezer Ft-ért, melynek könyv szerinti értéke az eladás pillanatában 200 000 ezer Ft volt. Lia a még hátralévő hasznos élettartamot 5 évre becsülte, maradványértékkel nem számolt. Emese eddig 10 000 ezer Ft értékcsökkenést számolt el az eszköz után évente.

Sára:

1. E cég megszerzésére is 2014. január 1-jén került sor. Emese 80 000 ezer Ft-ot fizetett Sára részvényeinek 30%-áért. A cég megszerzésekor Sára eredménytartaléka 56 000 ezer Ft volt.
2. 2014. december 31-én Sára készletei között olyan tételek is szerepelnek, melyeket Sára Emesétől vásárolt meg az év során 26 000 ezer Ft-ért. Ezen készletek bekerülési értéke Emesénél 25 000 ezer Ft volt.

Egyéb információk:

1. A goodwill (ha van) nem értékvesztett.
2. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).

FELADAT:

Készítse el Emese Csoport konszolidált mérlegét 2014. december 31. napjára!

B rész (2-4. feladatok): A három feladatból KETTŐT KELL megoldani!**2. Kapu Csoport és Zárás Kft. [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)****A) Kapu Csoport**

Kapu Csoport két cégből áll. Kapu 2014. január 1-jén megszerezte Ajtó részvényeinek 90%-át. Az akvizíció részvénytársaság útján történt, Kapu 50 000 db részvény bocsátott ki. Az akvizíció napján Kapu részvényeinek piaci értéke 4 ezer Ft volt. Emellett megállapodtak abban, hogy 2 év múlva Kapu további 100 000 ezer Ft pénzüsszeget fizet Ajtónak, amennyiben Kapu mindkét évben nyereséges lesz.

Kapu és Ajtó egyedi átfogó eredménykimutatása 2014. december 31-vel végződő évre a következő:

	Kapu (ezer Ft)	Ajtó (ezer Ft)
Árbevétel	1 134 000	670 000
Közvetlen ráfordítások	-870 000	-460 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>264 000</i>	<i>210 000</i>
Szállítási költségek	-74 000	-32 000
Adminisztratív ráfordítások	-22 000	-4 000
Pénzügyi ráfordítások	-180 000	-90 000
Egyéb bevételek	22 500	14 000
Osztalékbevétel	90 000	0
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>100 500</i>	<i>98 000</i>
Adórátfordítás	-12 500	-10 200
Nettó eredmény	88 000	87 800
Ingyen szerzett eszközök értékeléséből eredő nyereség	42 000	5 000
Egyéb átfogó eredmény	42 000	5 000
Teljes átfogó eredmény	130 000	92 800

A következő kiegészítő információk ismertek:

2014. szeptember 1-jén Kapu eladott egy gépet Ajtónak 120 000 ezer Ft-ért. Eladáskor a gép könyv szerinti értéke 100 000 ezer Ft volt Kapu könyveiben. A gép teljes becsült hasznos élettartama 15 év, melyből már 5 év elmúlt. Kapu az eladásból eredő nyereséget egyéb bevételként számolta el. Az értékcsökkenés a közvetlen ráfordítás soron található.
2014. során Kapu különféle árut adott el Ajtónak 310 000 ezer Ft értékben. Az áruk bekerülési értéke 250 000 ezer Ft volt. Ajtónak 2014. december 31-ig e készlet 80%-át sikerült értékesítenie a piacon. Az ebből eredő árbevétele 263 000 ezer Ft.
- Az osztalékbevétel 70%-a Ajtótól származik, míg a fennmaradó 30% egyéb részesedések után járó osztalék.
- Az eredmény mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során.

FELADAT:

Készítse el a Kapu Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2014. december 31-ig végződő évre!

[15 pont]

B) Zárás Kft.

Zárás Kft. számviteli vezetője 2014. év zárasi folyamat során 2 db előző évet érintő hibát azonosított.

Az első hiba: Egy 2013-as költségzsámbla nem lett lekönyvelve se 2013-ra, és eddig még 2014-re sem. A számbla értéke 3 ezer Ft. A számviteli vezető megítélése szerint ez az összeg nem lényeges a beszámoló szempontjából.

A második hiba: 2013. január 1-jén vásároltak egy gépet, melynek bekerülési értéke 120 000 ezer Ft, maradványértéke nem jelentős, hasznos élettartama 10 év. A gép motorját 5 évente nagyjavítás alá kell vetni, különben használhatatlanná válik a gép a termelésre. A motor nagyjavításának becsült értéke 20 000 ezer Ft. Zárás Kft. $120\,000 / 10 = 12\,000$ ezer Ft értékcsökkenést számolt el 2013-ra. A vezetőség becslése szerint a feltételezett hiba nagysága az értékcsökkenés vonatkozásában jelentős. A 2014-es évre vonatkozóan helyesen szerepel a beszámolóban a 2014-es évi értékcsökkenés.

Zárás Kft. pénzügyi kimutatásaiból a következő adatok ismertek:

A jegyzett tőke nagysága 2013. és 2014.12.31-én is 100 000 ezer Ft. A saját tőke jegyzett tőkén kívül csak eredménytartalékot tartalmaz, melynek 2013.01.01.-i értéke 52 000 ezer Ft, 2013.12.31-i értéke 65 000 ezer Ft.

Átfogó eredménykimutatás		
Adatok ezer Ft-ban	2014	2013
Árbevétel	450 000	400 000
Közvetlen ráfordítások	-370 000	-330 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>80 000</i>	<i>70 000</i>
Szállítási és egyéb költségek	-10 000	-8 000
Értékcsökkenés	-28 000	-12 000
Egyéb bevétel	4 000	9 000
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>46 000</i>	<i>59 000</i>
Adóráfordítás	5 000	6 000
Nettó eredmény	51 000	65 000
Teljes átfogó eredmény	51 000	65 000

FELADAT:

Mutassa be, hogyan kell Zárás Kft. vezetőségének javítania és bemutatnia a hibá(ka)t a 2014. üzleti év végén.

[10 pont]

3. Füge Kft. [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) Füge Kft. esetében a következő adatok ismertek 2014. december 31-én:

Megnevezés	Összeg
Nettó eredmény (millió Ft)	5 800
Törzsrészesvények száma január 1-jén (db)	1 200
Törzsrészesvény kibocsátása június 1-jén (db)	600
Elsőbbségi részesvények száma (db)	200
Elsőbbségi részesvényekre jutó garantált osztalék (millió Ft)	2
Átváltoztatható kötvények kibocsátása január 1-jén (db)	2 000
Átváltoztatható kötvények kamatozása (%)	6 %
Átváltoztatható kötvények névértéke (Ft)	100 000
1 kötvény 3 db törzsrészesvényre változtatható 2017.január 1-jén	

FELADAT:

Határozza meg, mennyi az alapvető egy részesvényre jutó nyereség (EPS), valamint határozza meg a hígított EPS értékét is.

[6 pont]

B) Füge Kft. 2013. január 1-jén felvett 70 000 ezer Ft értékű 5 éves futamidejű általános célú hitelt. A hitel éves kamata 6%. A hitelszerződés értelmében a tőketörlesztés lejáratkor egy összegben esedékes, azonban ha kovenáns sértés történik (eszköz arányos nyereség 4 alá esik), a hitel azonnal esedékessé válik. Füge Kft. mérlegfordulónapja 2014.12.31., a beszámoló közzétételre történő jóváhagyása 2015. január 31-én történt. A beszámoló összeállításánál, 2015. január 15-én kiderült, hogy az eszköz arányos nyereség 3. Füge Kft. pénzügyi vezetője azonnal, 2015. január 16-án felkereste a bankot és írásban megállapodtak, hogy a kovenáns sértés ellenére, mégsem lesz azonnal esedékes a hitel, hanem 2 év türelmi időt kapnak.

FELADAT:

Mutassa be, hogy a fenti esemény hogyan hat Füge Kft. 2014.12.31-i pénzügyi helyzet kimutatására és a kötelezettség besorolására. Csak az érintett sorokat emelje ki. Lépéseit röviden magyarázza meg!

[3 pont]

C) Füge Kft könyveiben a gépek és berendezések mérlegsor tartalmaz egy gyártó gépet, melynek bekerülési értéke 320 000 ezer Ft, maradványértéke 0, hasznos élettartama 16 év. Az értékcsökkenés elszámolása időarányosan történik. 2014. január 1-jén a gyártógép könyv szerinti értéke 176 000 ezer Ft volt. 2014. április 1-jén Füge Kft vezetősége felmérte a gépek állapotát és úgy döntött, hogy a gyártógép hatékonysága már nem kielégítő, ezért el kellene adni. Már megrendelték az új gépet és folyamatban van a régi gyártógép potenciális vevőinek felkutatása. 2014. április 1-jén a becslések szerint a gyártógépet 160 000 ezer Ft-ért lehetne eladni, az eladás költsége pedig várhatóan 2 000 ezer Ft.

FELADAT:

Mutassa be a kapcsolódó lehetséges eseményeket! Legkönnyebben könyvelési tételekkel válaszolhat. Mellékszámításait mellékelje.

[7 pont]

D) Füge Kft. 5 pénztermelő egységet határozott meg, melyek tevékenységének eredményét rendszeresen felülvizsgálják. A 2014. december 20-án történt felülvizsgálat alkalmával megállapították, hogy az egyik pénztermelő egység tevékenysége többé nem felel meg az elvárásoknak, így inkább eladják. A részleg eladása nem jelenti azt, hogy Füge Kft. teljesen visszavonulna az adott piacról.

Az elvégzett piackutatás, melynek költsége 1 000 ezer Ft volt azt mutatta, hogy a részleg 52 000 ezer Ft-ért eladható, az eladás becsült költsége 2 000 ezer Ft. Várhatóan már 2015 első felében sikerül értékesíteni a részleget.

A pénztermelő egység könyv szerinti értéke 2014. október 1-jén:

Mérlegtétel	Összeg (ezer Ft)
Goodwill	12 000
Tárgyi eszköz	25 000
Szoftver licenc	5 000
Készletek	15 000
Vevő követelések	8 000
Összesen	65 000

A készletek év végi megtérülő értéke 18 000 ezer Ft, a követelések közül egyik vevő esetén sem áll fenn a visszafizetés kockázata.

FELADAT:

Mutassa be milyen értéken és hol szerepelnek a pénztermelő egység tételei 2014.12.31-én a pénzügyi helyzet kimutatásban. Lépéseit röviden magyarázza meg.

[9 pont]

4. Narancs Kft. és Citrom Kft. [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) Cash flow fedezeti elszámolás

Narancs Kft. nyomdagépek előállításával foglalkozik. A gyártás optimalizálás érdekében a vezetőség újragondolta az alapanyag beszerzés folyamatát, melyet külföldről szereznek be, és arra jutottak, hogy hatékonyabb lenne, ha egyszerre nagyobb mennyiséget tudnának vásárolni.

2014. október 30-án szerződést kötöttek Plasztik Kft.-vel, hogy a következő évben nagy mennyiségben vásárolnak tőle alapanyagot. A szerződés szerinti érték 120 000 euró. A megállapodás szerinti határidőt betartva Plasztik Kft. 2015. április 30-án leszállította a kért mennyiséget, Narancs Kft. pedig azonnal kifizette az ellenértéket.

Plasztik Kft. funkcionális pénzneme az euró, míg Narancs Kft. funkcionális pénzneme a forint. Szerződéskötéskor Narancs vezetősége tartott az árfolyamok kiszámíthatatlan ingadozásától, ezért még aznap (2014. október 30-án) forward szerződést kötött, mely szerint 2015. április 30-án 120 000 eurót vásárol 36 240 ezer Ft-ért.

Az árfolyam változásáról a következő adatok ismertek:

- 2014. október 30. és 2014. december 31. között erősödött a forint az euróval szemben, aminek eredményeként 2014. december 31-én a forward szerződés értéke 90 ezer Ft kötelezettség volt.

- 2015. januárban-március időszakban gyengült a forint az euróval szemben, 2015. március 31-én a forward szerződés értéke 20 ezer Ft kötelezettség volt.

- Április folyamán a forint újra erősödni kezdett. 2015. április 30-án az azonnali árfolyam 1 euró = 290 Ft volt. Narancs ekkor 98 ezer Ft-ot fizetett a forward szerződés teljesítéséért.

A vásárolt alapanyagot Narancs Kft. 12 hónapon keresztül egyenletesen használta fel 2015. május 1-től kezdve.

A vezetőség szeretne cash flow fedezeti elszámolást alkalmazni, amennyiben ez lehetséges. Feltételezze, hogy a szóban forgó forward szerződés esetében hatékony fedezetről van szó.

FELADAT:

Mutassa be, hogy a fenti esetben milyen pénzügyi helyzet kimutatás és eredménykimutatás tételek érintettek 2014. december 31-én és 2015. december 31-én. Készítsen kivonatot a pénzügyi helyzet kimutatásból 2014. december 31-re és 2015. december 31-re, valamint az átfogó eredménykimutatásból a 2014. december 31-vel és a 2015. december 31-vel végződő évre (csak azokat a sorokat emelje ki, amelyeket a fenti esemény érint). Lépéseit röviden magyarázza meg!

[10 pont]

B) Cash flow

Citrom Kft. 2014.12.31. és 2015.12.31-i pénzügyi helyzet kimutatásának adatai a következők (adatok ezer Ft-ban):

Pénzügyi helyzet kimutatás	2015.12.31.	2014.12.31.
Tárgyi eszközök	858	630
Befektetett eszközök	858	630
Készlet	98	105
Vevő követelés	102	86
Osztalék követelés	57	50
Pénzeszköz	42	18
Forgóeszközök	299	259
Eszközök	1 157	889
Jegyzett tőke	200	120
Tőketartalék	106	80
Értékelési tartalék	212	12
Eredménytartalék	283	226
Saját tőke	801	438
Hitelek	200	300
Kötelezettség - szállítók	47	52
Osztalék kötelezettség	30	27
Kamatráfordítás passzív időbeli elhatárolása	3	5
Adókötelezettség	76	67
Kötelezettség összesen	356	451
Tőke és kötelezettség	1 157	889

Citrom Kft. 2015-ös évre vonatkozó Átfogó eredménykimutatása a következő (adatok ezer Ft-ban):

Átfogó eredménykimutatás	2015
Árbevétel	1 100
Eladott áru bekerülési értéke	-678
Bruttó eredmény	422
Működési költségek	-224
Értékcsökkenés	-85
Működési eredmény	113
Kamatbevétel	15
Osztalékbevétel	57
Pénzügyi ráfordítás	-22
Adózás előtti eredmény	163
Adóráfordítás	-71
Nettó eredmény	92

Kiegészítő információ:

Citrom Kft. 2015 során értékesítette egyik berendezését. A berendezés eredeti bekerülési értéke 80 ezer Ft, az értékesítésig felhalmozott értékcsökkenés értéke 15 ezer Ft. Az eladást veszteséggel sikerült végrehajtani, az értékesítés vesztesége 5 ezer Ft.

FELADAT:

A megadott adatok alapján állítsa össze Citrom Kft. Cash-flow kimutatását a 2015.12.31. évre vonatkozóan.

[15 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

