

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2017. március 1. (szerda)

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 2016. 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;

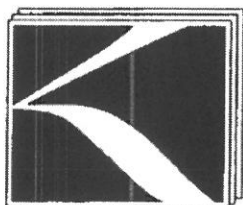
B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha mindegyik példába belekezd, akkor a 2. és a 3. feladatot javítjuk.)

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. Himlő Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

Himlő Nyrt. gyógyszereket, oltásokat gyárt. A társaságot értékpapírjaival szabályozott tőzsdén kereskednek, így pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint állítja össze már évek óta.

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, kivéve a 4. pontban előírtakat! A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

A számviteli politika releváns elemei a következők:

- a saját használtú ingatlanokat a bekerülési érték modell alapján kezelik;
- a befektetési célú ingatlanokat valós értéken értékelik és az átértékelésre évente egyszer (év végén) kerül sor;
- nincsen olyan standard, amelyet a kötelező hatálybalépése előtt alkalmazna Himlő.

A mérleg a következő események hatását még nem tartalmazza.

0. Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 M Ft követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)
1. A társaság dolgozói fizetett távollétre jogosultak. A nyilvántartások a következő releváns adatokat tartamazták 2015. december 31-én:

Távollét	Ki nem vett napok (nap)		Napi átlagbér (eFt)		Átlagos bérteher (%)	
	2014.12.31.	2015.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.
Fizetett szabadság	10 000	12 000	14	15	30%	25%
Betegszabadság	8 000	6 000	14	15	30%	25%

A fizetett szabadságot a dolgozó továbbviheti a következő évekre, a betegszabadság azonban nem görgethető.

2. Az Nyrt.-nek két befektetési célú ingatlanja is volt, amelyekről az a döntés született július 1-jén, hogy más módon hasznosítják majd azokat. A „Vírus” fantázianévre hallgató ingatlant felporciózzák, és értékesíteni fogják reménybeli vevőiknek lakásként. Ez az ingatlan üresen áll, azonnal megkezdtek a vevők keresését. A „Bacilus” Palace ingatlan bérleti szerződését felmondják 2015. szeptember 30-ra (előbb nem lehet) és oda másnap beköltöztetik a saját személyzetük egy részét.

Mindkét ingatlan hátralévő hasznos élettartama július 1-jén kb. 40,5 év volt, jelentős maradványértékkel nem kell számolni. Az ingatlanokkal kapcsolatosan a következő információk állnak rendelkezésre (adatok M Ft-ban):

Ingatlan	Bekerülési érték	Valós érték			
		2015. 01. 01.	2015. 06. 30.	2015. 09. 30.	2015. 12. 31.
Vírus	4 000	4 300	4 200	4 100	4 050
Bacilus	6 000	7 200	7 400	7 450	7 550

3. Himlő Nyrt. által korábban irodaként használt ingatlant – Sepsis Buildinget – 2015. szeptemberében kiürítik (az itt dolgozók költöztek át a Bacilus Palace-ba). Ezzel egyidejűleg ezt az ingatlant kifestik,

kitakarítják és bérbe kívánják majd adni. Sepsis Building könyv szerinti értéke a következő 2015. szeptember 30-án (az écs-t eddig a napig elszámolták):

Bruttó érték	3 000
Halmazott értékcsökkenés	- 1 000
Nettó érték (15. IX. 30.):	<u>2 000</u>

A festés, takarítás és kisebb javítások el fognak tartani év végéig. Az értékbecslő elkészítette ennek az épületnek is az értékbecslését és megállapította, hogy az ingatlan valós értéke szeptember 30-án 2 700 Mft, év végén pedig 2 750 Mft volt. (Az ingatlan „rendberakása” miatti tételeket a valós érték számítása során figyelembe vették.) Az ingatlan szeptember 30-án hátralévő hasznos élettartama 20 év.

4. Az Nyrt. helyesen kezelte a pénzügyi kimutatásaiban a halasztott adó hatásokat, leszámítva a fenti 1-3. eseményekből fakadót, melyet Önnek kell rögzítenie! A nyereségadó kulcsa 10%, amely várhatóan 9%-ra csökken a következő évtől. A helyi adószabályok
 - a. nem ismerik el adóból levonható tételként a fizetett távollétek miatti ráfordításokat, csak majd akkor, ha azokat valóban igénybe vették a dolgozók;
 - b. az ingatlanokhoz kapcsolódó ártértékeléseket az adóköteles eredmény megállapításakor figyelmen kívül kell hagyni.
 - c. a többi (fenti) esemény nem vezet átmeneti vagy állandó különbözethez (adóban).
 (Segítség: a tárgyévi mozgásokból kiindulva vezesse le a halasztott adót!)
5. Az év végéig a Vírus ingatlan lakásaira nem találtak vevőt, a 2015. december 31-i valós érték a várható piaci eladási árat testesíti meg ennél az ingatlannál azzal, hogy itt még kb. 4%-os ingatlanközvetítói jutalékot is ki kell majd fizetni.
6. Az Nyrt. 1 millió euró előleget fizetett egy kutatógép beszerzése kapcsán. Az előleg folyósítására december 1-jén került sor. A gépet a szállító végül 2016. februárjában rendben leszállította és akkor az előleggel elszámoltak. Az euró árfolyam december 1-jén: 310 forint/euró, december 31-én pedig 315 forint/euró. Az Nyrt. funkcionális pénzneme a forint. Ez az előlegfolyósítás még nem szerepel (sehogyan sem) a kimutatásokban.
7. A cégnek több kutatási projektje van folyamatban. A tárgyidőszakban és korábban felmerült kutatás-fejlesztési költségek összege 5 000 Mft volt, amelyet egyelőre a mérlegben szerepeltetnek. Ez a költség négy projekt között oszlik meg:

Projekt	Kapcsolódó költség (Mft)
Aszkorbin	1 000
Béta-karotin	500
Cellum	1 500
Dezoxi	2 000
Összesen	5 000

Aszkorbin projekt:

Ez a projekt 2014-ben kezdődött. Tavaly év végén úgy látszott, hogy rendkívül sikeresen záródik majd a projekt és minden aktiválási (megjelenítési) feltételnek akkor megfelelt. Mivel a vezető kutató otthagya a céget, számos nehézség merült föl, így most úgy tűnik, hogy a projekt sikeres befejezése erősen kérdéses.

Béta-karotin projekt:

Ez a projekt 2015-ben kezdődött. Egyelőre nem látni biztosan, hogy sikerül-e befejezni, azonban a közbenső eredmények biztatóak.

Cellum projekt:

A projekt már tavaly elkezdődött. Tavaly megbizonyosodtak arról, hogy a projekt teljesíti az aktiválási kritériumokat. Ez a helyzet idén sem változott. A fenti összeg már tartalmazza a tavalyi és az idei aktiválható költségeket. A projekt várhatóan a következő évben, július 1-jén fejeződik majd be. A projektre alkalmazandó leírási kulcsot 20%-ra becslik.

Dezoxi projekt:

Ez a projekt a tárgyévben, 2015. április 1-jén, sikeresen befejeződött. A fenti táblázat az eddig felmerült eszközként megjeleníthető költségeket tartalmazza. A projekt öt évig tud majd hasznosulni. Év végén – a zárlati munkák során – ismét megvizsgálták a projektet és megállapították, hogy annak megtérülő értéke 1 200 M Ft.

8. A következő események/információk hatását még nem kezelték Himlő kimutatásaiban:
- A laborban 2016. január 3-án elszabadult egy kórokozó. A dolgozók időben kimenekültek, de csak úgy lehetett a labort fertőtleníteni, hogy ennek következtében 2 000 M Ft értékű műszer tönkrement. A biztosító vélhetően fedez valamennyit ebből a kárból.
 - Az Nyrt. egyik vevője melynek tartozása év végén 100 M Ft volt, felszámolás alá került február közepén. Ekkor a követelés összege 90 M Ft volt. A felszámoló már előre jelezte, hogy csoda lenne, ha bármi is megtérülne a kintlévőségéből.
 - 2015 decemberében úgy döntött az Nyrt. vezetése, hogy meneszti az egyik telephely dolgozóinak egynegyedét, mert a dolgozói kollektíva képtelen volt egymással együttműködni szakmai féltékenykedés miatt. A karácsonyra tekintettel a vezetés csak 2016-ban, január közepén közölte a tervet az akkor megdőbbent kollektívával.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	Himlő (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)								Összesen
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Befektetés leányvállalatokba	1 500									
Saját használtú ingatlanok	4 000									
Gépek, berendezések	9 000									
Befektetési célú ingatlanok	11 500									
Tárgyi eszközre adott devizás előleg	0									
Fejlesztési költségek	5 000									
Készletek	4 000									
Vevőkövetelés	3 000	-10								
Egyéb forgóeszközök	7 000									
Pénzeszközök forintban	1 000	+10								
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	46 000									
Jegyzett tőke	10 000									
Tőketartalék	5 000									
Eredménytartalék	20 000									
Tárgyévi eredmény ²										
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény										
Halasztott adó kötelezettségek	1 000									
Szállítók és egyéb r. l. köt.	8 500									
Fizetett távollét miatti kötelezetts.	182									
Céltartalékok	1 318									
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	46 000									
Nem feladat az összesítés!										

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

² Az eredményhatást itt rögzítse.

1/B. Himlő Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**A feladatnak ez a része 2016-re vonatkozik, az 1/A példától független.**

Himlő több évvel ezelőtt megszerzete Sömör szavazó részvényeinek a 100%-át üzleti kombináció keretében, illetve Xion részvényeinek 90%-át ugyancsak üzleti kombináció keretében. Mindkét társaság Himlő leányvállalatának minősül.

2016. december 31-én a három cég mérlege a következő:

	Himlő (végleges) 2016. 12. 31. MFt	Sömör (végleges) 2016. 12. 31. MFt	Xion (végleges) 2016. 12. 31. MFt
Befektetés Sömörben	1 000	-	-
Befektetés Xionban (fizetett ellenérték)	500	-	-
Ingatlanok, gépek és berendezések	7 500	4 000	5 000
Befektetési célú ingatlanok	10 000	6 000	0
Immateriális eszközök	6 000	1 000	2 000
Készletek	1 500	1 000	1 500
Követelések	2 900	2 500	500
Pénzeszközök	600	500	1 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	30 000	15 000	10 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	10 000	500	200
Tőketartalék	5 000	0	100
Eredménytartalék	7 000	1 500	400
<i>Saját tőke</i>	<i>22 000</i>	<i>2 000</i>	<i>700</i>
Hosszú lejáratú hitelek	5 000	8 000	9 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 000	5 000	300
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	30 000	15 000	10 000

További figyelembe veendő információk:

SÖMÖR

- Sömört két évvel e fordulónap előtt, 2015. január 1-jén szerezte meg Himlő. A készpénzben fizetett vételár Sömörért 900 MFt volt. Egy pályázat miatt meg kellett 2016-ban emelni Sömör jegyzett tőkéjét 100 MFt-tal, 500 MFt-ra. A jegyzett tőke egyéb okból nem változott, Sömörnek tőketartaléka nincs és nem is volt. Sömör megszerzésekori eredménytartalék egyenlege 200 MFt volt. Sömör korábbi tulajdonosa azért adta el a céget, mert sürgősen készpénzre volt szüksége.
- Sömör nettó eszközeinek valós értéke megegyezett azok könyv szerinti értékével a következő vagyoni elemeket leszámítva:
 - Sömör is gyógyszercég és az egyik termékének márkanéve nagy értékkel bírt. Ezt a márkanévet Sömör egyedi pénzügyi kimutatásai nem tartalmazhatták. A márkanév valós értéke az akvizíciókor 200 MFt körül alakult. E márkanév hasznos élettartamát az akvizíció napján helyesen tíz évben határozták meg. (Lásd még 3. pontot!)
 - Sömör egyik kutatógépének valós értéke 140 MFt-tal haladta meg annak könyv szerinti értékét. A gép hasznos élettartama az akvizíció napján öt év volt. (Lásd még 4. pontot!)

- c. Sömör készleteinek valós értéke 10 MFt-tal meghaladta azok könyv szerinti értékét. Ezeket a készleteket Sömör már tavaly elhasználta és a terméket körön kívül értékesítette.
3. Az akvizíció során azonosított márkanév, Sömör 2016. december 31-én átruházta Himlőre. A vételár 190 MFt volt, amely megfelelt a piaci árnak. Ennek rendezésére az év végéig nem került sor.
4. Azt a kutatógépet, amelyről az akvizíciókor megállapították, hogy többet ér, mint a könyv szerinti értéke, 2016. július 1-jén eladták körön kívüli vevőknek. Az egyedi pénzügyi kimutatásokban ezen a tranzakción 70 MFt profit keletkezett, amelyet Sömör rendben elszámolt. E számla kiegyenlítésére sem került sor 2016. december 31-ig.
5. Himlő eladott Sömörnek készleteket, melyek bekerülési értéke 100 MFt volt, 140 MFt-ért. E készletek háromnegyede év végén is Sömör raktárában volt. A többit mérlegfordulónapig eladták. A vételárat Sömör a mérlegfordulónapon átutalta, azonban azt Himlő csak 2017-ben kapta meg, így a fenti mérlegben a pénzügyi rendezés még nem szerepel.

XION

6. Xion jegyzett tőkéje és tőketartaléka megszerzése óta változatlan. Megszerzéskor az eredménytartalékának egyenlege 150 MFt volt. Xion részvényeinek 90%-os csomagjáért Himlő 500 MFt-ot fizetett ki. A megszerzett eszközök valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos volt az akvizíciókor. Xion a csoport többi tagjával nem bonyolódott üzleti tranzakcióba.
7. Himlő értékesített a tulajdonában lévő részvényekből 10%-nyit külső felek részére 160 MFt-ért 2016. december 31-én, így Himlő 80%-os részvényes maradt. A kontrollt e részesedéssel Himlő továbbra is tartja. Ez a tranzakció a fenti pénzügyi kimutatásokban még egyáltalán nem szerepel, a pénzügyi rendezés sem történt még meg.

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a Himlő Csoport konszolidált mérlegét 2016. december 31. napjára vonatkozóan!

2. Pestis – BEVÉTEL és CÉLTARTALÉK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) BEVÉTEL

Pestis különféle gyógyászati segédeszközöket gyárt és forgalmaz. A következő – kiemelt – gazdasági események bizonylatolására került sor 2016-ban, amelyek a bevételeket érinthették. Ha szükséges, 10%-os kamattal diszkontáljon!

1. Pestis kötszereket értékesített kórházaknak. Az a megállapodás a kórházakkal, hogy a megrendelt termékeket fél éven belül visszaküldhetik Pestisnek, ebben az esetben eltekintenek a fizetéstől.

Pestis kötszer értékesítéseiről a következő analitika áll rendelkezésre (adatok Mft-ban):

Időszak	Értékesítés	ebből visszaküldve
2016. első negyedév	100	10
2016. második negyedév	150	0
2016. harmadik negyedév	170	5
2016. negyedik negyedév	200	0

Ilyen módon csak 2016 óta értékesítik a kötszereket.

2. Pestis EnterGastro Ltd. termékeit is terjeszti, mely igen jó minőségű gyomorszondák gyártója. Mivel egy ilyen szonda ára rendkívül magas, ezért EnterGastro Ltd, azt csak konkrét megrendelésre küldi el. EnterGastro felel a szonda működéséért, az esetleges garanciális kérdéseket közvetlenül intézi azzal, hogy Pestis abban csak technikai segítséget nyújt. A szondák tulajdonjogát Pestis csak egyetlen pillanatra szerzi meg, a terméket menten továbbadja a vevőinek. Az időszak során tíz ilyen szondát értékesített Pestis. A eladási árak összesen 300 Mft volt, amelyért EnterGastro Ltd-nek 270 Mft-ot kellett kifizetnie Pestisnek, miután ő maga is megkapta a pénzt vevőitől.
3. Pestis értékesített egy röntgengépet. A vevő egy magánkórház, aki jelezte, hogy sok beruházása "összezsúszott", így a szokásosnál hosszabb fizetési határidőt kér. Pestis 2 éves fizetési határidőt szabott és a fizetési határidőre tekintettel az árat 450 Mft-ban állapították meg. Az értékesítés teljesítésére 2016. július 1-jén került sor.
4. Pestis egyik saját használatú ingatlanjára nincs már szükség. Az ingatlan könyv szerinti értéke 500 Mft volt, akként, hogy ahhoz 100 Mft átértékelési tartalék kapcsolódott. Ezt az ingatlant Pestis 700 Mft-ért eladta.
5. Egy regionális forgalmazócég kötszereket rendelt meg Pestistől 50 Mft értékben, azonban külön kérte, hogy egyelőre e kötszereket ne szállítsa le a cég, mivel a vevőnek még nincs rá szüksége. Pestis a megrendelést visszaigazolta, a pénzt átvette. Mivel Pestis készletállománya általában magas, így egyéb lépést Pestis nem tett, mivel legfőbb egy-két héten belül az igényt – ha a vevő kéri – ki tudja majd szolgálni.

6. Pestis foglalkozik szépsészeti műtétek előkészítésével is. A piacon be is vezette BeautyFix márkát, amely a szépülni vágyók között jól ismert. Mivel Pestis már önállóan nem képes az igényeket kielégíteni, így egy jelentkezőnek engedélyezte royalty (jogbérleti) szerződés keretében, hogy a márkát használja három évig. Pestis ez idő alatt vállalja, hogy a márkát tovább reklámozza, illetve minden szempontból jó karban tartja. Pestis ezért az első évben 400 MFT-ra jogosult, majd a következő két évben 50-50 MFT üti a markát. Minden pénzmozgás január 1-jén történik. A számítások azt mutatják, hogy az ígért reklámozási, „márkakarbantartási” szolgáltatások önköltsége kb. 50 MFT. A hasonló szolgáltatások kapcsán általában alkalmazandó profitkulcs 20% (az önköltségre vetítve). A pénz időértékét hagyja figyelmen kívül!
7. Pestis megállapodott egy helyi önkormányzattal, hogy egy nagyobb gyógyászati projektben projektmenedzsmenttel kapcsolatos feladatokat fog ellátni. A megállapodott fix ár a szolgáltatás elvégzéséért 600 MFT. Pestis úgy látja, hogy kb. 400 MFT önköltséggel számolhat a projekttel kapcsolatosan. Ebben az üzleti évben 150 MFT költség merült fel a végrehajtással összefüggésben.

FELADAT:

Határozza meg, hogy a fenti gazdasági eseményekből mennyi bevétele keletkezik Pestisnek! Azt is egyértelműen jelölje meg, hogy a keletkező bevétel árbevételnek minősül-e! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel tud felelni, a mellékszámítások egyidejű bemutatásával.

B) Céltartalék

I.

Pestis meg kell szüntesse egyik telephelyét. A tervet 2016. december 1-jén széles körben nyilvánosságra hozták, de a megvalósítás csak 2017 februárjában kezdődik el. A következő számszerű tervet állították össze a várható veszteség természetű tételekről:

Téma	Összeg (MFT)
A munkások felét elküldik, akiknek 2017-ben megfizetendő végkielégítése és közterhe	100
A munkások másik felének átképzési költsége	50
2017. évi első negyedévében termelési hatékonyság miatti veszteség	40
Az üzemben lévő gépek 2017. évi selejtezésének vesztesége	100
Az üzemépület értékesítésén elérhető várható nyereség	- 200
A megszüntetés várható összesített hatása:	90

FELADAT:

Mutassa be, hogy az átszervezés kapcsán felmerülő fenti tételek miként hatnak a 2016. évi pénzügyi kimutatások számszaki részére (azt is jelezze, ha egy téma nincs hatással a pénzügyi kimutatások számszaki részére)! Egy-két szóban (!) minden döntését indokolja.

II.

Pestis létesített egy termelőgépet 2014-ben (az év legvégén), amelynek hasznos élettartama tíz év. Az eszköz bekerülési értéke 100 MFT volt. A hasznos élettartam végén a gépet le kell bontani és a bontott alkatrészt speciális módon ártalmatlanítani kell. Ennek a becsült költsége 30 MFT, mely a tizedik év végén jelentkezik. A diszkontáláshoz használt kamatláb 10%.

FELADAT:

Határozza meg, hogy a fenti ügyletből mekkora céltartalék keletkezik a 2016. december 31-i fordulónappal készülő pénzügyi kimutatásokban! Mivel szemben jelenítették meg ezt a céltartalékot? (Ha Önnek egyszerűbb, könyvelhet is!)

Példa vége!

(KEZDJE ÚJ LAPON!)**A) Pénzügyi instrumentumok**

Golyva pénzügyi instrumentumaival kapcsolatosan a következő információk ismertek. Golyva negyedévente köteles jelenteni a tőzsdén, ezért negyedévente minden értékelési feladatot elvégez. Golyva a valós érték opciót semmilyen tételre sem választotta.

a) Részvények – I.

Golyva megvásárolt 2016. november 5-én forgatási céllal részvényeket 500 Mft-ért. A vásárláshoz kapcsolódó tranzakciós költség 0,5 Mft volt. Az a kimondott cél, hogy ezeket a papírokat, amint jó áron talál rá vevőt Golyva, eladja. A részvények felét sikerült eladni 2016. december 5-én 300 Mft-ért. A megmaradó részvények valós értéke év végén 307 Mft. Az események pénzügyi rendezése megtörtént.

FELADAT:

Könyvelje a részvénnel kapcsolatos gazdasági eseményeket 2016. negyedik negyedévében! (A könyvelésből egyértelműen derüljön ki az, ha egy téma a nettó eredményre, az egyéb átfogó eredményre vagy a tőkére hat!)

b) Részvények – II.

Golyva megvásárolta 2016. január 12-én egy társaság részvényeinek 10%-át. Az a terv, hogy később – ha tud és a társaság teljesítménye is jó – tovább növeli a részesedést majd Golyva. A részvényekért fizetett vételár 600 Mft volt, és felmerült 3 Mft tranzakciós költség is. A fenti részvények valós értéke 2016. március 31-én 630 Mft volt. E részvényt 20%-át – jogi előírások miatt – Golyva kénytelen volt értékesíteni 2016. május 20-án, 135 Mft-ért, amelyet készpénzben meg is kapott. A fennmaradó állomány valós értéke 2016. június 30-án 490 Mft volt. A valós érték csökkenés a piac általános mozgására volt visszavezethető. 2016. augusztus 31-én – mivel a stratégiai célok vértanul megváltoztak – Golyva értékesítette megmaradt részvénycsomagot 495 Mft-ért. Az események pénzügyi rendezése megtörtént.

FELADAT:

Könyvelje a részvénnel kapcsolatos gazdasági eseményeket 2016-ra! Ne feledkezzen meg a negyedév végi értékelési feladatokról sem! (A könyvelésből egyértelműen derüljön ki az, ha egy téma a nettó eredményre, az egyéb átfogó eredményre vagy a tőkére hat!)

c) Zéró kuponos kötvény

Golyva tevékenységének finanszírozásához 2016. január 1-jén kibocsátott egy zéró kuponos kötvényt³. A kibocsátott kötvény névértéke 200 Mft, a kibocsátáskor megkapott – diszkonttal csökkentett – összeg 140 Mft, a kibocsátáshoz kapcsolódó tranzakciós költség pedig 3,4 Mft volt. A kötvény futamideje négy év.

FELADAT:

Könyvelje a kötvénnyel kapcsolatos gazdasági eseményeket 2016-ra! A kamattal nem kell negyedévente foglalkoznia, azt elég csak év végén kezelni! (A könyvelésből egyértelműen derüljön ki az, ha egy téma a nettó eredményre, az egyéb átfogó eredményre vagy a tőkére hat!)

³ A zéró kuponos kötvény olyan kötvény, amelyet diszkonttal (névérték alatt) bocsátanak ki, a futamidő alatt nem fizet kamatot, a futamidő végén a névértéket fizeti vissza a kötvényesnek.

d) Átváltoztatható kötvény

Golyva tevékenységének további finanszírozásához 2016. december 31-én kibocsátott átváltoztatható kötvényeket is. A kötvénytulajdonosok jogosultak lesznek arra hat év múlva, hogy a kötvényeiket részvényekre cseréljék. A kibocsátott kötvények névértéke 400 M Ft. A kötvény minden évben 5% kamatot fizet a névérték után. A hasonló – de átváltási opcióval nem rendelkező – kötvények piaci kamata 9% lenne. Tranzakciós költség nem merült föl.

FELADAT:

Könyvelje a kötvénnyel kibocsátással kapcsolatos eseményeket 2016-ra! (A könyvelésből egyértelműen derüljön ki az, ha egy téma a nettó eredményre, az egyéb átfogó eredményre vagy a tőkére hat!)

e) Derivatíva

Golyvának 1 millió euróra lesz szüksége 2016. október 1-jén, ezért 2016. január 1-jén határidős euró vételi ügyletbe bocsátkozott. A bankkal megállapodott, hogy az október 1-jén 1 millió eurót átad neki, cserébe Golyva megfizet 310 millió forintot. Tranzakciós költség nem merült föl.

A határidős deviza árfolyamok a következők:

Dátum	Azonnali (spot)	3 hónapos határidős árfolyam	6 hónapos határidős árfolyam	9 hónapos határidős árfolyam
2016. 01. 01.	300	303	307	310
2016. 03. 31.	310	315	318	322
2016. 06. 30.	302	309	311	313
2016. 09. 30.	314	316	320	324

Az ügylet zárásnak a napján a spot euró árfolyam 315 forint/euró. Az ügylet zárása megtörtént. A derivatíva nem áll hedge kapcsolatban más ügylettel.

FELADAT:

Könyvelje a derivatívával kapcsolatos eseményeket az ügylet zárásáig! (A könyvelésből egyértelműen derüljön ki az, ha egy téma a nettó eredményre, az egyéb átfogó eredményre vagy a tőkére hat!)

[25 pont]

Példa vége!

(KEZDJE ÚJ LAPON!)**A. Pénznem átváltása**

A Skarlát egy német vállalkozás 100%-os autonóm leányvállalata. Az anyavállalat előírja Skarlát részére, hogy euróban is állítsa össze pénzügyi kimutatásait, mivel a német cégnek a magyar társaságot konszolidálnia kell.

Skarlát egyedi pénzügyi kimutatásai ezer forintban a következők, 2016. december 31-re, illetve az akkor végződő üzleti évre:

Átfogó eredménykimutatás 2016. december 31-én végződő üzleti év, adatok ezer forintban	
	Skarlát 2016. 12. 31. eFt
Árbevétel	310 000
Közvetlen ráfordítások	-186 000
Bruttó eredmény	124 000
Működési ráfordítások (most összevonva)	-74 400
Adózás előtti eredmény	49 600
Adóráfording	-9 600
Nettó eredmény	40 000
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	40 000

Saját tőke változás kimutatás 2016. december 31-én végződő üzleti év adatok ezer forintban			
	Jegyzett tőke	Eredménytartalék	Összesen
Nyitó	120 000	80 000	200 000
Tőkeemelés (03.31)	30 000		30 000
Átfogó eredmény		40 000	40 000
Osztalék (05.30)		-20 000	-20 000
Záró	150 000	100 000	250 000

Mérleg
2016. december 31.
adatok ezer forintban

	Skarlát 2016. 12. 31. eFt
Tárgyi eszközök	100 000
Immateriális eszközök	50 000
Követelések	210 000
Pénzeszközök	90 000
Eszközök összesen:	450 000
 Saját tőke:	
Jegyzett tőke	150 000
Eredménytartalék	100 000
	250 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200 000
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	450 000

A következő devizaárfolyamok voltak megfigyelhetők 2016 során (HUF/EUR árfolyam):

2016. 01. 01.	290
2016. 03. 31.	300
2016. 05. 30.	305
2016. 12. 31.	310
2016 évi átlagos árfolyam	304

További információk:

- Skarlát jegyzett tőkéje alapítása óta csak 2016-ban változott. Az alapítás 2011-ben volt, az alapításkori euró árfolyam 240 forint/euró volt.
- Az elmúlt év végén az eredménytartalék 260 e€ értéket vett fel az euróra váltott mérlegben.
- Az elmúlt év végén a felhalmozott átváltási különbözet értéke kerekén 10 e€ volt.
- A magyar vállalkozás 2016. május 30-án 20 000 eFt osztalékról döntött, amelyet menten rendezett is pénzügyileg.

FELADAT: Váltsa át Skarlát 2016. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és az erre a napra vonatkozó mérlegét euróra, hogy a konszolidálás megvalósítható legyen! (A konszolidálást elvégeznie nem kell, ahhoz nincs is adata. Egy tizedesjegy pontossággal dolgozzon!)

[17 pont]

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

B. Támogatás jellegű témák

Skarlát 2017-ben a következő támogatás jellegű tranzakciókat rögzítette.

1. Önkormányzati támogatás

Az önkormányzat 2017. május 7-én aláírt egy szerződést Skarláttal, amelyben megígérte a cégnek, hogy a 10 000 eFt értékű új gépéhez 60%-os állami támogatást fog folyósítani. A cég a gépet 2017. július 1-jén be is szerezte és el is kezdte használni. A gép hasznos élettartama öt év, jelentős maradványértékkel nem kell számolni. Az elhúzódó adminisztráció miatt a támogatás folyósítására csak 2018. január 25-én került sor.

FELADAT:

Könyvelje a 2017 és 2018-as üzleti évek gazdasági eseményeit a fenti ügylettel kapcsolatosan!

2. Tulajdonosi kölcsön

Skarlát tulajdonosai a cég finanszírozási problémáinak áthidalására 30 000 eFt kamatmentes kölcsönt folyósítottak 2017. január 1-jén. A kölcsön visszafizetése 2019. december 31-én (három év múlva) egy összegben lesz esedékes. A piacon elérhető hasonló hitelek kamata 10% körül alakul.

FELADAT:

Könyvelje a hitellel kapcsolatos gazdasági eseményeket 2017-re!

[8 pont]

*****Példa vége!*****

***** 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