

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2017. június 7. (szerda)

Írásbeli vizsgasor

A verzió

Megoldás

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;

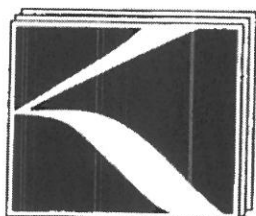
B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha mindegyik példába belekezd, akkor a 2. és a 3. feladatot javítjuk.)

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. HOTEL Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A HOTEL Nyrt. szállodák berendezésével foglalkozik, ehhez kapcsolódó termékeket értékesít, illetve lakberendezési szolgáltatásokat nyújt. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

FELADAT:

[20 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 előjeltől 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 mérleg a következő események hatását teljesen, csak részben, egyáltalán nem, vagy hibásan tartalmazza.

0. *Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)*
1. 2015. szeptember 1-jén 50 edb 1 000 Ft/db névértékű részvény került kibocsátásra 2 800 Ft/db árfolyamon. A kapcsolódó tranzakciós költség 5 MFt. Ezzel a ügylettel kapcsolatosan még semmi nem került elszámolásra (még a pénzmozgás sem).
2. A vállalkozás bizonyos készleteinél jelentős piaci árváltozás tapasztalható. Egyik termékének könyv szerinti értéke 58 MFt. Piaci érték a fordulónapon 60 MFt, a közzétételre engedélyezés napján 50 MFt. Az értékesítéshez várhatóan 10 %-os ügynöki díj kapcsolódik.
3. A cég kinőtte raktárépületét, ezért úgy döntött, hogy nagyobbba költözik és a régi raktárépületet el kívánja adni. Erről a döntés 2015. október 1-jén született meg. Az ingatlan bekerülési értéke 200 MFt, halmozott értékcsökkenése 40 MFt, amely már tartalmazza a 2015 teljes évre elszámolt értékcsökkenést is. Az épületet eredetileg 25 évig kívánták használni, maradványérték nem jelentős. A cégvezetés elkötelezett az értékesítés mellett, amely várhatóan fél éven belül megvalósul. Az ingatlan valós értéke 170 MFt, becsült értékesítési költség 15 MFt.
4. A vállalkozás új, modern raktárépületet bérel 2015. október 1-től 5 éves fel nem mondható időszakra. A negyedévente fizetendő bérleti díj 3 MFt. Az épület valós értéke 400 MFt, hasznos élettartama 40 év, maradványértéke nem jelentős, telekhányad 20 %. A bérbeadó az első féléves bérleti díjat elengedi, így 2015-ben nem érkezett számla tőle. Az ingatlanon a vállalkozás alakította ki a belső elrendezést, ami 80 MFt-ba került. A szerződés szerint a bérleti időszak végén az eredeti állapotában kell visszaszolgáltatni az ingatlant. A visszaalakítás becsült költsége 16,1 MFt. (ezzel az ügylettel kapcsolatosan még semmi nem került rögzítésre)
5. A társaság az egyik értékesített terméke után 1 év garanciát vállal. Az elmúlt évek tapasztalata alapján a termékek 90 %-ánál semmilyen probléma nem merül fel. 8 % esetén kisebb javításra van szükség, amelynek becsült költsége 20 eFt/db, 2 % esetében cserélni kell a terméket. A tárgyévben 10 edb termék eladására került sor, a termékek eladási ára 120 eFt/db, a cég 25 % árrést alkalmaz (eladási árra vetítve). Az értékesítés elszámolása már (helyesen) megtörtént.

6. A cég wellness szállodákra vonatkozó franchise jogokkal rendelkezik. 2015. július 1-jén eladott egy új egység megnyitására vonatkozó jogot. A szerződés szerint 80 MFt kezdeti díj, majd ezt követően évente (utólag) 15 MFt illeti HOTEL-t. A franchise 3 évre szól és magában foglalja az egységes kivitelezésű berendezések biztosítását, illetve reklámozási és tanácsadási szolgáltatási kötelezettséget. 2015. július 1-jén megtörtént a kapcsolódó eszközök átadása, amelyek valós értéke 25 MFt. A szolgáltatásnyújtás becsült költsége 16 MFt évente, a vállalkozás a költségekre vetítve 25 %-os haszonkulccsal dolgozik. A kapcsolódó költségek elszámolása rendben megtörtént, de bevétel elszámolására nem került sor. (A pénz időértékétől ebben az esetben tekintsen el)
7. A vállalkozás honlap fejlesztésbe kezdett, amelyre a tárgyévben 30 MFt-ot költött, ebből 25 MFt a hoteltellátó egység internetes rendelési felületének (webáruház) kialakításához, a többi a cég tevékenységének bemutatásához kapcsolódik. A tétellel kapcsolatosan semmi sem került még elszámolásra.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	HOTEL (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)							HOTEL végleges
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Saját használatú ingatlanok	1 100				+2,-7,-155	+80,+10,-4,5			
Gépek és berendezések	650								
Immateriális eszközök	200								+25
Készletek	300								
Vevő és egyéb követelések	800	-10		-4					
Pénzeszközök	450	+10	+140,-5			-80		+80	-30
Értékesítésre tartott bef. eszköz					+155				
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3 500								
Jegyzett tőke	950		+50						
Tőketartalék	165		+90,-5						
Átértékelési többlet	70								
Eredménytartalék	350								
Tárgyévi eredmény ²				-4	+2,-7	-2,7 -4,5 -0,25	-34	+75	-5
Hosszú lejáratú hitelek	600								
Céltartalék (hosszú)						+10, +0,25			
Halasztott adótartozás	175								
Céltartalék (rövid)									
Szállítók	360						+34		
Rövid távú munkavállalói juttatások	80								
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	750					+2,7		+5	
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	3 500								
Pontszám			2	2	4	5	2	3	2

Nem feladat az összesítés !

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

1/B. HOTEL Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 50 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

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

A HOTEL Csoport 2016-ban három tagból áll, amelyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatása még nem végleges, a másik két vállalaté már igen. Adóhatásokkal ne foglalkozzon. Amennyiben szükséges a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon!

	HOTEL 2016. 12. 31. MFt	SÁTOR 2016. 12. 31. MFt	APARTMAN 2016. 12. 31. MFt
Befektetés SÁTOR-ban	510	0	0
Befektetés APARTMAN-ban	90	0	0
Ingatlanok	1 000	800	300
Gépek	600	300	170
Immateriális eszközök	100	0	50
Készletek	220	450	100
Követelések	180	250	250
Pénzeszközök	300	200	130
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 000	2 000	1 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	1 000	400	200
Tőketartalék	250	200	100
Átértékelési tartalék	70	50	0
Eredménytartalék	500	400	200
<i>Saját tőke</i>	<i>1 820</i>	<i>1050</i>	<i>500</i>
Hosszú lejáratú hitelek	400	300	150
Halasztott adó kötelezettség	130	50	0
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	650	600	350
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	3 000	20 00	1 000

További figyelembe veendő információk:

SÁTOR:

- HOTEL 2016. május 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SÁTOR szavazó részvényeinek 80 %-át és ezáltal a kontrollt is. A felvásárlás napján SÁTOR átértékelési tartaléka (amely ingatlanhoz kötődik) 10 MFt, az eredménytartaléka 250 MFt volt. A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - a szerződés aláírásakor megfizettek 500 MFt-ot;
 - HOTEL kibocsátott 50 edb részvényt SÁTOR korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 4 eFt/db, fordulónapon 4,5 eFt/db;
 - HOTEL 2019. május 1-jén (az akvizíciót követően pontosan 3 évvel) további 160 MFt-ot fog fizetni SÁTOR korábbi tulajdonosainak;
 - az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 10 MFt tranzakciós költség.Az egyedi kimutatásokban a pénzügyileg rendezett ellenérték és az akvizíciós költség szerepel, a részvénykibocsátás és a halasztott vételár még nem került rögzítésre.

2. SÁTOR felvásárlásához kapcsolódó átvilágítás során a következő tényezőkre derült fény:
- SÁTOR jelentős szerződésállománnyal rendelkezik, amelynek a felvásárláskor becsült valós értéke 70 MFt volt. HOTEL saját szerződésállományának becsült értéke 50 MFt. A szerződésállományok várhatóan még sok éven keresztül fognak pénzáramlást generálni, hasznos élettartamukat nem tudták meghatározni.
 - A felvásárláskor az egyik gép esetén a könyv szerinti értéke 120 MFt, becsült piaci értéke 150 MFt volt. Hátralévő hasznos élettartam 5 év.
 - SÁTOR-nak van egy folyamatban lévő peres ügye, az ügyvédek az akvizíció napján 40 %-ra becsülik a fizetés valószínűségét, valós értékét 10 MFt-ra, amely a fordulónapon új információk ismeretében 8 MFt-ra csökkent, a per várhatóan 2017 nyarán zárul le(a fizetés valószínűsége nem változott). SÁTOR egyedi szinten helyesen kezelte az eseményt a kimutatásaiban.
 - A többi eszköz és kötelezettség esetén a valós érték megegyezik a könyv szerinti értékkel.
3. 2016. július 1-jén SÁTOR eladott egy termelőgépet HOTEL-nek 60 MFt-ért. A gép könyv szerinti értéke az értékesítéskor 42 MFt volt. A gép hátralévő hasznos élettartama 3 év volt az értékesítéskor. A vételárból 20 MFt-ot HOTEL 2016. december 31-én átutalt, de a pénz még nem érkezett meg SÁTOR bankszámlájára. A fennmaradó rész kifizetésére csak 2017-ben kerül sor.
4. 2016. december 31-én HOTEL további 10 % részesedést szerzett SÁTOR-ban 125 MFt-ért, a vételár rendezésére 2017. januárban kerül majd sor.
5. A GW megtérülő értékét a fordulónapon 13 MFt-ra becsülték.

APARTMAN:

6. HOTEL 2016. október 1-jén megszerezte APARTMAN részvényeinek 30 %-át és ezáltal jelentős befolyást képes gyakorolni rá. A vételáron (amelynek pénzügyi rendezése megtörtént) kívül más még nem került rögzítésre a tranzakció kapcsán. APARTMAN eredménytartaléka ezen a napon 60 MFt volt.
7. APARTMAN 2016. december 1-jén 30 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített HOTEL részére 50 MFt-ért. Pénzügyi rendezés nem történt. A készlet $\frac{1}{3}$ -a fordulónapig értékesítésre került külső fél számára.

Egyéb információk:

SÁTOR és APARTMAN jegyzett tőkéje és tőketartalékka a felvásárlás óta nem változott. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer). Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.

FELADAT:

[30 pont]

Készítse el a HOTEL Csoport konszolidált mérlegét 2016. december 31. napjára vonatkozóan!
(MFt-ban, MFt-ra kerekítve dolgozzon)

W1 (1pont)

Csoportszerkezet

	HOTEL	
80%		30%
SÁTOR		APARTMAN

W2 (5 pont)

Nettó eszközök	@A	@R
Jegyzett tőke	400	400
Tőketartalék	200	200
Átértékelési tartalék	10	50
Eredménytartalék	250	400
FSA- Szerződésállomány	70	70
FSA - Gép	30	26
FSA - Függő köt	- 10	- 8
URP		- 18
Összesen	950	1 120
80%	760	896
90%		1 008
	PAP	136
	ÁT 32	ET 104

W3 (3 pont)

Goodwill					
Pénz	500				
Kibocsátás	200	JT	50	TT	150
Halasztott vételár	120	Hal. vételár	120	Kamat	8
Összesen	820				
Nettó eszköz az akvizíciókor	760				
Goodwill @A	60				
GW értékvesztés	- 47				
GW @R	13				

W4 (2 pont)

NCI	112		
10 % vásárlása			
T NCI	112	K Köt	125
T Tul tranzáció	13		

W5 (1 + 5 pont)

	JT	TT	ÁT	Tul Tranz.
Csak anya tőkéje	1 000	250	70	
Kibocsátás	50	150		
ÁT változás			32	
10 % vásárlás				-13
	1 050	400	102	-13

Eredménytartalék	
H eredménytartalék	500
S PAP (ÁÉ nélkül)	104
Akvizíciós ktg	- 10
GW értékvesztés	- 47
Extra écs	3
URP társ	- 4
Társult neg GW	18
Társult SOPIA	42
Hal vételár kamata	- 8
Konsz ET	598

W6 Befektetett eszközök + HLK (3 pont)

	Ingatlan	Gép	Immat	H. L. Hitel	H. adó	Hal. vételár
H	1 000	600	100	400	130	
S	800	300	-	300	50	
FSA		26	70			
URP		- 18				
Extra écs		3				
Vételár+ kamat						128
Konszolidált	1 800	911	170	700	180	128

W7 Forgó + RLK (4 pont)

	Készlet	Követelés	Pénz	Száll +Erlk.	Függő	10 % Vás
H	220	180	300	650		
S	450	250	200	600		
FSA					8	
Cash in tranzit		-20	20			
UPR	-4					
10 % vásárlás						125
Eliminálás		-40		-40		
Konszolidált	666	370	520	1 210	8	125

W8 Társult (3 pont)

Vételár	90	
Nettó eszköz	108	$(200+100+60)*0,3$
Negatív GW	18	
SOPIA	42	$(200-60)*0,3$
Mérlegérték	150	

Mérleg (3 pont)

Goodwill	13	Jegyzett tőke	1 050
Bef. TV	150	Tőketartalék	400
Ingatlan	1 800	Átértékelési tartalék	102
Gépek	911	Tul tranzakció	-13
Immat	170	Eredménytartalék	598
Befektetett eszköz	3 044	AVTJST	2 137
Készlet	666	NCI	112
Követelés	370	ST	2 249
Pénz	520	Hosszú lejáratú hitel	700
Forgóeszközök	1 556	Hal . Adó	180
		Hal vételár	128
		Száll + ERLK	1 210
		NCI vás	125
		Függő kötelezettség (per)	8
		Kötelezettségek	2 351
ESZKÖZÖK	4 600	ST + KÖT	4 600

**2. ÉRTÉKVESZTÉS + PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM
(KEZDJE ÚJ LAPON!)****[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]****2/A) Értékvesztés**

FIRE Zrt. egyik önálló pénztermelő egységében – amely egy több évvel ezelőtt (100%-ban) felvásárolt leányvállalat – tűz ütött ki és ennek következtében jelentősen károsodott. Az eseményt megelőzően a leányvállalat az alábbi vagyoni elemekkel rendelkezett (adatok Mft-ban)

	KSZÉ (kár előtt)
Goodwill	50
Termelési engedélyek	40
Üzemépület	300
Termelő gépek	160
Egyéb berendezések	50
Készletek	24
Követelések	36
Pénzeszköz	50
Kötelezettségek	110
Összesen	600

A tűz eloltását követően megvizsgálták az egység működésének feltételeit.

Megállapították, hogy az egyik termelő gép teljesen használhatatlanná vált, könyv szerinti értéke 10 Mft volt. A tűzben megégett 3 Mft értékű készlet, amely így használhatatlanná, értékesíthetetlenné vált. A műszaki szakemberek véleménye szerint az üzem továbbra is alkalmas a működésre, termelésre.

Az egységtől a továbbműködtetés esetén még 5 évig várható nettó pénzbeáramlás, évente 110 Mft (először pontosan egy év múlva). Az iparágra jellemző kamatláb 10 %.

Kisebb helyreállítási munkákat követően lehetőség van a teljes egység értékesítésre, becsült eladási ár 450 Mft, amelyhez 10 % (javítási és értékesítési) költség kapcsolódik (árbevételhez viszonyítva).

A termelési engedélyek iránt élénk kereslet van a piacon, mivel erősen szabályozott területen működik a cég és az engedélyek száma nagyon korlátozott, piaci értékük 50 Mft. A termelő üzem épülete önállóan is piacképes, szakértők által becsült értéke 260 Mft.

FELADAT:**[15 pont]**

Határozza meg a vagyoni elemek könyv szerinti értékét a káresemény után és számszerűsítse az elszámolandó értékvesztés összegét!

	KSZÉ (kár előtt)	Értékvesztés	KSZÉ (kár után)
Goodwill	50	50	0
Termelési engedélyek	40	0	40
Üzemépület	300	40	260
Termelő gépek	160	70	90
Egyéb berendezések	50	20	30
Készletek	24	3	21
Követelések	36	0	36
Pénzeszköz	50	0	50
Kötelezettségek	-110	0	-110
Összesen	600	183	417

2,5

KSZÉ 600

Megtérülő érték 417
 Használati érték 417
 Ért. Költséggel csökk valós érték 405

1
1
1

Értékvesztés 183 183

1

1. sérült eszköz

2

gép 10
 készlet 3

170

2. GW 50

1

120

3. arányos

1. kör
 $120/(300+150+50)$ 0,24

1

üzemépület 72 max 40
 termelő gép 36
 egyéb berendezés 12

1,5
0,5
0,5

2. kör
 $32/(150+50)$ 0,16
 termelő gép 24
 egyéb berendezés 8

1
0,5
0,5

Össz: 15

2/B) Pénzügyi instrumentum

A BOND Zrt. 50 000 db átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 2016. január 1-jén 1 000 Ft/db névértéken, az ellenérték a bankszámlára befolyt.

A kötvények minden év végén 6 %-os névleges kamatot fizetnek. A kötvény tulajdonosai a 3 éves futamidő végén vagy visszakérhetik a névértéket vagy 4:1 arányban átválthatják részvényre (4 db kötvényt átválthatnak 1 db 1 000 Ft/db névértékű részvényre). Az átváltási opcióval nem rendelkező kötvények piaci kamata 10 %-os.

A futamidő végén (a kamatfizetést követően) a kötvénytulajdonosok 60%-a élt az átváltási lehetőséggel.

FELADAT:

[10 pont]

Hogyan jelenik meg a fenti események hatása BOND Zrt. pénzügyi kimutatásaiban (válaszát könyveléssel támassza alá) az érintett három évben?

	50 000	10%	6%	
	Nyitó	Effektív kamat	Fizetség	Záró
1. év	45 026	4 503	3 000	46 529
2. év	46 529	4 653	3 000	48 181
3. év	48 181	4 818	3 000	50 000

	T		K		
2016					
Pénz	50000	Kötvénytartozás	45026		2
		ST (Warrant)	4974		1
Kamatráfordítás		Kötvénytartozás	4 503		1
Kötvénytartozás		Pénz	3 000		
2017					
Kamatráfordítás		Kötvénytartozás	4 653		1
Kötvénytartozás		Pénz	3 000		
2018					
Kamatráfordítás		Kötvénytartozás	4 818		1
Kötvénytartozás		Pénz	3 000		
Kötvénytartozás	30000	JT	7500		1
		TT	22500		
ST (Warrant)		TT	2984,4		1
Kötvénytartozás		Pénz	20000		1
ST (Warrant)		ET	1989,6		1

Össz: 10

3. ÁTVÁLTÁSI ÁRFOLYAM + SZEGMENS [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]
(KEZDJE ÚJ LAPON!)

3/A Átváltási árfolyam

Forint Zrt. 2015. január 1-jén megalapította Sterling Ltd-t, melynek 100 %-os tulajdonosa. Sterling autonóm leányvállalatként működik londoni székhellyel, funkcionális pénzneme az angol font (GBP). Forint (funkcionális pénznem a forint) most készíti elő Sterling pénzügyi kimutatásait a konszolidálásra, amelyhez az alábbi adatok állnak rendelkezésre:

Sterling Ltd. átfogó eredménykimutatás,
2016. december 31-én végződő üzleti évre (adatok eGBP)

Árbevétel	160
Közvetlen ráfordítás	100
Bruttó eredmény	60
További ráfordítások	24
Adózás előtti eredmény	36
Adórátfordítás	6
Nettó eredmény	30
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	30

Sterling Ltd. mérleg, 2016. december 31. (adatok eGBP)

Saját használatú ingatlan	200	Jegyzett tőke	250
Befektetési célú ingatlan (EUR)		Tőketartalék	80
Készlet	60	Eredménytartalék	
Adott előleg (EUR)		Hosszú lejáratú hitel	15
Pénz	24	Szállítók	55
Eszközök		ST + Kötelezettség	

A befektetési célú ingatlanokhoz kapcsolódó információk:

2016. április 1. (vásárlás napja) 1,15 GBP/EUR, Ingatlan vételára: 110 eEUR

2016. december 31. (fordulónap) 1,2 GBP/EUR, Ingatlan valós értéke: 120 eEUR

Az adott előleg – amely értéke 20 eEUR – készletbeszerzéshez kapcsolódik. Árfolyamok:

2016. október 1. (átutalás napja) 1,1 GBP/EUR, 2016. december 31. (fordulónap) 1,2 GBP/EUR

A jegyzett tőke és a tőketartalék rendezésére a cég alapításakor került sor, azóta nem történt tőkeemelés.

Minden tárgyi eszköz beszerzésre 2016. április 1-jén történt. Saját használatú ingatlanok esetén bekerülési érték modellt, befektetési célúak esetén valós érték modellt alkalmaz a vállalkozás.

A hosszú lejáratú hitel felvétele 2016. július 1-jén történt.

Sterling Ltd. 2016. szeptember 1-jén 20 eGBP osztalékról döntött, amelynek kifizetése 2016. október 1-jén megtörtént. Az eredmény egyenletesen keletkezett az év során.

Az eredménytartalék 2015. december 31-én Ft-ra átszámított értéke (helyesen) 15 200 eFt volt. Az előző évi pénzügyi kimutatásban – 12 000 eFt átváltási különbözet jelent meg (veszteség jellegű).

Árfolyamok: (Ft/GBP):

2015. január 1.	400
2016. január 1.	390
2016. április 1	383
2016. július 1.	378
2016. szeptember 1.	370
2016. október 1.	375
2016. december 31.	360
2016. évi átlag	385

FELADAT:

[18 pont]

1. *Határozza meg Sterling Ltd. egyedi mérlegéből hiányzó vagyoni elemek értékét (GBP-ben)!*
2. *Készítse el Sterling Ltd. pénzügyi kimutatásait forintban, hogy azok alkalmasak legyenek a konszolidálásra!*

1. (1+1 pont)

BCI	120	1,2	144
Előleg	20	1,1	22

2.

Eredménykimutatás

Árbevétel	160	385	61600	3
Közvetlen ráfordítás	100	385	38500	
Bruttó eredmény	60	385	23100	
További ráfordítások	24	385	9240	
Adózás előtti eredmény	36	385	13860	
Adórátfordítás	6	385	2310	
Nettó eredmény	30	385	11550	
Egyéb átfogó eredmény	0		-2550	1
Teljes átfogó eredmény	30		9000	

ET

3

Nyitó	40		15200
Tárgyévi eredmény	30		11550
Osztalék	-20	370	-7400
Záró	50		19350

Mérleg

Ingatlan	200	360	72000	Jegyzett tőke	250	400	100000
Bef. célú ingatlan (EUR)	144	360	51840	Tőketartalék	80	400	32000
Készlet	60	360	21600	Halm. Átváltási kül	0		-14550
Adott előleg (EUR)	22	360	7920	Eredménytartalék	50		19350
Pénz	24	360	8640	Hosszú lej. hitel	15	360	5400
				Szállítók	55	360	19800
Eszközök	450	360	162000	ST + Köt	450		162000

ST:1

TT:1

3

Mérleg: 4

3/B Szegmens jelentés

SOKFÉLE Nyrt. (amely tőzsdén jegyzett cég) az alábbi működési szegmenseket azonosította:

(adatok ezer Ft-ban)

Működési szegmens	Összes bevétel	Belső bevétel	Eredmény	Eszközök
A	60 000	15 000	10 000	25 000
B	30 000	8 000	- 3 000	32 000
C	20 000	0	5 500	9 000
D	10 000	0	- 800	4 000
E	45 000	10 000	- 1 200	22 000
F	15 000	3000	500	8 000
Összesen	180 000	36 000	11 000	100 000

Sokféle Nyrt. konszolidált árbevétele 150 000 eFt, konszolidált eredménye 10 000 eFt volt.

A fenti szegmenseken kívüli tevékenységből is van árbevétele a vállalkozásnak, ez mind külső vevőkhöz kapcsolódik.

FELADAT:

[7 pont]

1. Azonosítsa, hogy mely szegmensek minősülnek bemutatandó szegmensnek! Ellenőrizze, hogy elegendő számú szegmens került-e kiválasztásra!

2. Készítse el az árbevétel kapcsán a bemutatandó szegmensek és a konszolidált érték egyeztetését (levezetését)!

Működési szegmens	Összes bevétel	Belső bevétel	Eredmény	Eszközök
A	60 000	15 000	10 000	25 000
B	30 000	8 000	-3 000	32 000
C	20 000	0	5 500	9 000
D	10 000	0	-800	4 000
E	45 000	10 000	-1 200	22 000
F	15 000	3000	500	8 000
Összesen	180 000	36 000	11 000	100 000

IGEN

IGEN

IGEN

NEM

IGEN

NEM

3 pont

Határszám 18 000 1 600 10 000

2 pont

Eredmény 1, a többi 0,5)

75% szabály 122 000 150000 0,8133

1 pont

Egyeztetés	1 pont
Szegmenshez allokált bevétel	180000
Szegm. Nem allokált bev.	6000
Kiszűrés	36000
Konszolidált	150000

4/A) Halasztott adó

A DT Nyrt. az alábbi eltéréseket azonosította eszközeinek és kötelezettségeinek számviteli értéke és adóértéke között:

- a) A saját használatú ingatlanokat a társaság az átértékelési modell szerint kezeli. Az ingatlanok könyv szerinti értéke 12 000 eFt, amely 3 000 eFt kumulált felértékelést tartalmaz, adóértékük 10 000 eFt. Az adószabályok szerint az értéknövekedés után csak azok realizálásakor kell az adót megfizetni.
- b) A követelések mérlegértéke 4 000 eFt, miután idén 500 eFt, míg korábban összesen 1 100 eFt értékvesztést számoltak el azokra. Az adótörvények csak a behajthatatlan követelést ismerik el adóalap csökkentőként, az értékvesztés annak elszámolásakor nem érvényesíthető ráfordításként a társasági adóban.
- c) A társaság pénzügyi befektetései után 300 eFt osztalékkövetelést tart nyilván. Az osztalékbevételek nem adókötelesek.
- d) A vállalkozás rendelkezik egy kereskedési célú részvénytartalékkal, amelyet 2 000 eFt-ért vásárolt, de azóta jelentősen megnőtt a valódi értéke, amely a fordulónapon 5 200 eFt, a közzétételre engedélyezés napján 5 900 eFt. Az adószabályok csak a realizáláskor adóztatják az értékpapírok értéknövekedését.
- e) A gazdálkodó egységnél a ráfordítások passzív időbeli elhatárolása egy 800 eFt összegű fizetendő kamatot tartalmaz. Az adószabályok a kamatokat pénzforgalmi szemléletben adóztatják.
- f) A vállalkozás a tárgyév utolsó napján 2 éves futamidőre 3 000 eFt hitelt vett fel, amelyet a bank a 200 eFt-os folyósítási jutalék levonása után át is utalt a cégnek. A nyereség adóban a hitelfelvétellel kapcsolatos költségeket a hitel felvételekor lehet vonni az adó alapjából.
- g) A vállalatvezetés úgy döntött, hogy a tárgyévi eredmény alapján 2 000 eFt fejlesztési tartalékot képez, amelyet egy következő évi tárgyi eszköz beszerzéshez kíván felhasználni.

A vállalkozás az előző évben 630 eFt összegű halasztott adókötelezettséget szerepeltetett a pénzügyi kimutatásaiban, amelyből 180 eFt volt az ingatlan felértékelésével összefüggő rész. Az adókulcs idén 15 %-os, de a következő évtől 10 %-ra csökken (további változtatásokról nincs megbízható információ).

FELADAT:**[15 pont]**

- 1) *Mutassa be, hogy a vállalkozás tárgyévi pénzügyi kimutatásaiban hogyan kell szerepeltetnie a halasztott adó hatását!*
- 2) *Könyvelje a halasztott adóval kapcsolatos tárgyévi eseményeket!*
- 3) *Mutassa be a záró és nyitó halasztott adó különbségének levezetését az adókulcs változását is számszerűsítve!*

Megnevezés 8 * 1 = 8 pont	Számviteli érték	Adóérték	Különbözet (köt+ / köv-)	Elszámolás (mivel szemben)
a) Ingatlanok	12 000	10000	+ 3 000	OCI
b) Követelések	4 000	5 600	- 1 600	adóráfordítás
c) Osztalékkövetelés	300	tech. 300	0	nincs halasztott adó
d) FVTPL részvény	5 200	2 000	+ 3 200	adóráfordítás
e) Ráf. PIE Fiz. kamat	800	0	- 800	adóráfordítás
f) Hiteltartozás	2 800	3 000	+ 200	adóráfordítás
g) Fejlesztési tartalék	0	- 2 000	+ 2 000	adóráfordítás
Összesen			+ 5 000	

HA köt+ / köv- 2 pont	Eredmény	OCI	Összesen
Nyitó	köt. + 450	köt. + 180	köt. + 630
Záró	köt. + 200	köt. + 300	köt. + 500
Tárgyévi változás	- 250	+ 120	- 130

Könyvelés: 1,5 pont

K Adóráf.	250
T OCI	120
T Halasztott adó kötelezettség	130

Mérleg: 0,5 pont

Halasztott adó kötelezettség 500 MFt – Hosszú lejáratú kötelezettség

Eredménykimutatás: 1 pont

Adóráfordítás: (K) 250 MFt

Egyéb átforgó eredmény: (T) 120 MFt

Nyitó/Záró levezetés: 2 pont

Nyitó (régi 15 %)	630	
Adókulcs változás hatása	- 210	változás
Nyitó (új 10 %)	$630 / 15 \% * 10 \% = 420$	összesen
Tárgyévi változás hatása	+ 80	- 130
Záró	500	

4/B) Ingatlan

OFFICE Zrt. három évvel ezelőtt 75 %-os részesedést és ezáltal kontrollt szerzett IRODA Kft-ben. 2016-ig semmilyen tranzakció nem volt a két vállalat között.

2016. január 1-jén OFFICE vásárolt egy 2 000 Mft értékű ingatlant, amelyet adminisztratív célokra szeretne használni, vételár rendezése megtörtént. Az épület becsült hasznos élettartama 25 év, maradványérték elhanyagolható. OFFICE 2016. július 1-jén (eredeti terveit megváltoztatva) értékesíti IRODA számára az eszközt (valós értéken) 2 500 Mft-ért, amely kizárólag bérbeadási céllal kívánja hasznosítani az épületet. A hasznos élettartamra és a maradványértékre vonatkozó becslés nem változott. Az ingatlant IRODA azonnal bérbe adja OFFICE-nak 3 évre és 2016-ra vonatkozóan 60 Mft-ot számláz neki. A bérleti díj megfelel a piacon szokásos áraknak. A fennálló követelések/kötelezettségek pénzügyi rendezése (sem a júliusi értékesítés, sem a bérleti díj) a fordulónapig nem történt meg.

Az ingatlan valós értéke 2016. december 31-én 2 750 Mft.

A cégcsoport a saját használatú ingatlanok esetén bekerülési érték modell, míg a befektetési célúaknál valós érték modellt alkalmaz.

FELADAT:

[10 pont]

Mutassa be hogyan jelennek meg az ingatlan és a hozzá kapcsolódó események hatásai a cégek 2016. december 31-re vonatkozó egyedi, illetve konszolidált pénzügyi kimutatásában! (Mérlegre és eredménykimutatásra gyakorolt hatást is jelenítse meg, nevezze meg a megfelelő sorokat.)

	OFFICE	3pont	IRODA	3 pont	KONSZI	4 pont
MÉRLEG						
INGATLAN (IAS 16)	0		0		1920	
BCI (IAS 40)	0		2750		0	
Követelés	2500		60		0	
Kötelezettség	60		2500		0	
ERKI						
Bevétel	540	Egyéb bev	60	Bérleti díj		
			250	BCI értékvált		
Ráfordítás						
	40	ÉCS			80	ÉCS
	60	Bérleti díj				

*** VÉGE A DOLGOZATNAK ***

