

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2018. február 22. (csütörtök)
Írásbeli vizsgasor

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 2018. 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. HAJNAL Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 40 perc]

A HAJNAL Nyrt. megújuló energiával kapcsolatos termékek gyártásával és értékesítésével foglalkozik. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

FELADAT:

[20 pont]

Végeztesse az Nyrt. mérlegét 2016. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon! A nettó eredményre gyakorolt hatást egy összegben – az erre szánt sorban – rögzítse. A munka során az előjelről ne feledkezzen el! A „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával nem kell foglalkoznia, azokat hagyja figyelmen kívül. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

A mérleg a következő események hatását teljesen, csak részben, egyáltalán nem, vagy hibásan tartalmazza.

A vállalkozás a saját ingatlanok esetében a bekerülési érték modellt, a befektetési célú ingatlanok esetében a valós érték modellt alkalmazza. Az állami támogatások elszámolása bruttó módszer szerint történik.

0. *Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)*

1. A vállalkozás 2016. február 22-én beszerzett egy termelőgépet 900 MFt-ért, amelyet az összeszerelést követően 2016. április 1-jén engedélyeztettek így használatra kész állapotba került. Az eszközt 40 %-ban állami támogatásból finanszírozták, amelynek folyósítása márciusban megtörtént. A fennmaradó részt a tulajdonostól 2016. április 1-jén kapott 6 éves kamatmentes kölcsönből fedezte. A termelőgép tervezett hasznos élettartama 8 év, leírása lineáris, maradványértéke 100 MFt. Semmi nem került elszámolásra az ügylettel kapcsolatosan (az állami támogatásból és kölcsönből befolyt pénz sem).

T Gép – K Pénz 900

T Pénz – K Halasztott bevétel (PIE) 360

T Pénz 540 – K Tulajdonosi kölcsön 305 (540/1,1⁶)

K Tulajdonosi tranzakció 235 (540-305)

T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K Gép 75 (900-100)/8/12×9

T Halasztott bevétel (PIE) – K Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) 30 (75×40%)

T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K Tulajdonosi kölcsön 23 (305×10%/12×9)

2. 2016. július 1-jén arról döntött a társaság, hogy egyik épületét (amely jelenleg üresen áll) a jövőben bérbeadással kívánják hasznosítani. 2016. január 1-én az épület hátralévő hasznos élettartama 30 év, könyv szerinti értéke 600 MFt volt. Valós értéke 2016. január 1-jén 700 MFt, a 2016. július 1-jén 720 MFt, 2016 végén pedig 780 MFt. A vállalkozás még semmit sem rögzített a pénzügyi kimutatásaiban az ingatlannal kapcsolatban.

T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K Ingatlan 10 (600/30/12×6)

T Ingatlan – K OCI (Átértékelési tartalék) 130

T BCI – K Ingatlan 720

T BCI – K Bevétel (Tárgyévi eredmény) 60

3. Az Nyrt. megbízott egy weboldalfelkészítéssel foglalkozó céget, hogy készítse el a cég honlapját. Erre a projektre a tárgyévben 80 MFt-ot költöttek, ebből 60 MFt a cég internetes rendelési felületének (webáruház) kialakításához, a többi HAJNAL tevékenységének bemutatásához kapcsolódik. Év végén még folyamatban van a weboldal kialakítása. A tétellel kapcsolatosan semmi sem került még elszámolásra.

T Immateriális eszköz – K Szállító 60

T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K Szállító 20

4. Az Nyrt. 5 éves futamidőre bérbe vett egy irodaépületet 2016. január 1-jén. Az éves bérleti 24 MFt. Az első féléves díjat elengedi a bérbeadó, így 2016-ra vonatkozóan csak 12 MFt-ról érkezett számla. Az ingatlan valós értéke 400 MFt, hasznos élettartama 40 év. A gazdasági esemény hatása még nem került elszámolásra.

Operatív lízing $(12 + 4 \times 24) / 5 = 21,6$

T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K Szállító 12

T Ráfordítás – K PIE 9,6 (hosszú 7,2 rövid 2,4)

5. A társaságot beperelték hibás teljesítés miatt, amelynek jogosságát a társaság vitatja. A cég jogászának véleménye szerint az elindult bírósági per kimenetele a következő táblázat szerint várható.

Valószínűség	Bírság
10%	300 MFt
20 %	150 MFt
40 %	80 MFt
30 %	nem kell fizetni

A per várhatóan a következő év második felében zárul majd le. A társaság még semmit nem rögzített az ügylet elszámolásából.

T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K CT 80

6. A készletek év végi leltározásánál megállapították, hogy:
- 750 MFt könyv szerinti értékű alapanyag található a raktárban, amelyet a piaci árak csökkenése miatt már 700 MFt-ért is be lehetne szerezni,
 - befejezésre váró termékek (csak egyféle terméket gyárt a cég) könyv szerinti értéke 3 000 MFt, várható befejezési költség 200 MFt, várható eladási árak 4 000 MFt, amelyet 10 % értékesítési és marketing költség terhel (eladási ár %-ban kifejezve).

Késztermék KSZÉ 3 000 NRÉ (4 000-400-200) 3 400 Nincs értékvesztés

Anyag KSZÉ 750 NRÉ 700 Beépülési szabály miatt nincs értékvesztés

7. A vállalkozásnak 100 munkavállalója van és a dolgozók átlagosan 5 nap ki nem vett betegszabadsággal és 8 nap ki nem vett szabadsággal rendelkeznek. Egy napi munkaerő költsége (minden teherrel együtt) 30 eFt/fő. A betegszabadság nem vihető át a következő időszakra, de a szabadság igen. Az előző év végén 30 MFt-ot rögzítettek (helyesen) a témával kapcsolatosan a pénzügyi kimutatásokban.

Záró $100 \times 8 \times 30 = 24$ MFt , Nyitó 30 MFt, Állományváltozás: - 6 MFt
T Egyéb rövid lejáratú kötelezettség – K Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) 6

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok Mft-ban	HAJNAL (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)							HAJNAL végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.		7.
Saját használatú ingatlanok	24 000			-10, +130 -720						
Gépek és berendezések	12 000		+900 -75							
Befektetési célú ingatlan				+720 +60						
Immateriális eszközök	3 000				+60					
Készletek	3 750									
Vevő és egyéb követelések	3 000	-10								
Pénzeszközök	4 250	+10	-900 +360 +540							
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	50 000									
Jegyzett tőke	27 500									
Tőketartalék	10 000									
Tulajdonosi tranzakció			+235							
Átértékelési tartalék				+130						
Eredménytartalék	1 000									
Tárgyévi eredmény ²			-75 +30 -23	-10, +60	-20	- 21,6	- 80		+6	
Hosszú lejáratú hitelek	6 000									
Céltartalékok (hosszú)	250									
Halasztott adó tartozás	500									
PIE (hosszú)			+360+30			+7,2				
Tulajdonosi kölcsön			+305 +23							
Szállítók	3 000				+80	+ 12				
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	1 750					+2,4			-6	
CT							+ 80			
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	50 000									

Nem feladat az összesítés!

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

A feladatnak ez a része **2017**-re vonatkozik, az 1/A példától független.

HAJNAL Csoport 2017-ben három tagból áll, amelyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Az vállalkozások egyedi pénzügyi kimutatása már véglegesek, kivétel a 1. pontban megjelölt tételeket. Adóhatásokkal ne foglalkozzon.

Amennyiben szükséges, a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon!

	HAJNAL 2017. 12. 31. MFt	SUNSHINE 2017. 12. 31. MFt	ALKONY 2017. 12. 31. MFt
Befektetés SUNSHINE-ban	4 200	0	0
Befektetés ALKONY-ban	1 600	0	0
Ingtatlanok	20 000	14 000	4 000
Gépek	16 000	10 000	2 000
Immateriális eszközök	400	800	400
Készletek	8 800	4 800	2 400
Követelések	5 600	1 600	1 200
Pénzeszközök	3 400	800	2 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	60 000	32 000	12 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	24 000	8 000	4 000
Tőketartalék	8 000	2 000	2 000
Átértékelési tartalék	800	280	0
Eredménytartalék	7 200	3 000	2 000
<i>Saját tőke</i>	<i>40 000</i>	<i>13 280</i>	<i>8 000</i>
Hosszú lejáratú hitelek	12 000	7 200	1 000
Halasztott adó kötelezettség	1 000	720	200
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 000	10 800	2 800
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	60 000	32 000	12 000

További figyelembe veendő információk:

SUNSHINE:

1. HAJNAL 2017. április 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SUNSHINE szavazó részvényeinek 60 %-át és ezáltal a kontrollt is felette. A felvásárlás napján SUNSHINE átértékelési tartaléka (amely ingatlanhoz kötődik) 80 MFt, az eredménytartaléka 1 200 MFt volt. A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:

- a szerződés aláírásakor megfizettek 4 000 MFt-ot;
- HAJNAL kibocsátott 1 200 edb részvényt SUNSHINE korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor (mely az akvizíció napján történt) 3 eFt/db, fordulónapon 4 eFt/db;
- HAJNAL 2020. április 1-jén (az akvizíciót követően 3 évvel) további 1 200 MFt-ot fog fizetni SUNSHINE korábbi tulajdonosainak, ha a SUNSHINE legalább évi 1 500 MFt eredményt ér el. Ennek az ígéretnek a valós értéke (idő és valószínűség figyelembe vételével) a felvásárláskor 1 000 MFt, azonban az év végére 960 MFt-ra módosult.
- az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 200 MFt tranzakciós költség.

Az egyedi kimutatásokban a pénzügyileg rendezett ellenérték és az akvizíciós költség már szerepel, a részvénykibocsátás és a függő vételár még nem került rögzítésre.

2. SUNSHINE felvásárlásához kapcsolódó átvilágítás során a következő tényezőkre derült fény:
 - SUNSHINE egy jelentős vevőlistával rendelkezik, amelynek a felvásárláskor becsült valós értéke 480 MFt volt. HAJNAL saját vevőlistájának becsült értéke 600 MFt. A vevőlisták várhatóan még sok éven keresztül fognak pénzáramlást generálni, hasznos élettartamukat nem tudták meghatározni.
 - Megállapították, hogy SUNSHINE kiemelkedő dolgozói állománnyal rendelkezik, szellemi tőkéjének becsült értéke akvizíciókor 4 000 MFt, a fordulónapon ez 3 000 MFt-ra csökkent, mert a tulajdonosváltás hatására több munkavállaló is elhagyta a vállalatot.
 - A felvásárláskor az egyik egyéb berendezés esetén a könyv szerinti értéke 480 MFt, becsült valós értéke 800 MFt volt. Hátralévő hasznos élettartam 4 év.
 - SUNSHINE-nak van egy folyamatban lévő peres ügye, az ügyvédek az akvizíció napján 30 %-ra becsülik a fizetés valószínűségét, valós értékét 80 MFt-ra, amely a fordulónapon új információk ismeretében 116 MFt-ra emelkedett, a per várhatóan a következő év első felében lezárul (a fizetés valószínűsége nem változott). SUNSHINE egyedi szinten helyesen kezelte az eseményt a kimutatásaiban.
 - A többi eszköz és kötelezettség esetén a valós érték megegyezik a könyv szerinti értékkel.
3. 2017. július 1-jén SUNSHINE eladott egy termelőgépet HAJNAL-nak 320 MFt-ért. A gép könyv szerinti értéke az értékesítéskor 416 MFt volt. A gép hátralévő hasznos élettartama 3 év volt az értékesítéskor. A vételárból 120 MFt-ot HAJNAL 2017. december 31-én átutalt, de a pénz még nem érkezett meg SUNSHINE bankszámlájára. A fennmaradó rész kifizetésére csak 2018-ban kerül sor. Az eszköz nem minősül értékvesztettnek.
4. 2017. december 31-én HAJNAL további 15 % részesedést szerzett SUNSHINE-ban 2 400 MFt-ért, a megállapodás szerint a vételár rendezésére 60 nap áll HAJNAL rendelkezésére.
5. A kimutatott GW megtérülő értékét a fordulónapon 1 200 MFt-ra becsülték.

ALKONY:

6. HAJNAL 2017. október 1-jén megszerezte ALKONY részvényeinek 25 %-át 1 600 MFt-ért és ezáltal jelentős befolyást képes gyakorolni rá. A vételáron (amelynek pénzügyi rendezése megtörtént) kívül más még nem került rögzítésre a tranzakció kapcsán. ALKONY eredménytartaléka a részesedések megszerzésének napján 800 MFt volt.
7. HAJNAL 2017. december 15-én 500 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített ALKONY részére 600 MFt-ért. Pénzügyi rendezés fordulónapig nem történt meg. A készlet 20%-a fordulónapig értékesítésre került külső fél számára.

Egyéb információk:

SUNSHINE és ALKONY jegyzett tőkéje és tőketartaléka 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 HAJNAL Csoport konszolidált mérlegét 2017. december 31. napjára vonatkozóan!
(MFt-ban, MFt-ra kerekítve dolgozzon)

W1

Csoportszerkezet

HAJNAL

(60 +15)75%
SUNSHINE25%
ALKONY

W2

Nettó eszközök	@A	@R
Jegyzett tőke	8 000	8 000
Tőketartalék	2 000	2 000
Átértékelési tartalék	80	280
Eredménytartalék	1 200	3 000
FSA- Vevőlista	+ 480	+ 480
FSA – Egyéb berendezés	+ 320	+ 260
FSA - Függő köt	- 80	- 116
URP		+ 96
Összesen	12 000	14 000
	60%	7 200
	75%	10 500
	PAP	1 200
	ÁT 120	ET 1 080

W3

Goodwill					
Pénz	4 000				
Részvény kibocsátás	3 600	JT	1 200	TT	2 400
Halasztott függő vételár	1 000	Változás	- 40		
Összesen	8 600				
Nettó eszköz az akvizíciókor (60 %)	7 200				
Goodwill @A	1 400				
GW értékvesztés	200				
GW @R	1 200				

W4

NCI	3 500	14 000 × 25%	
15 % vásárlása			
T NCI	2 100	K Köt	2 400
T Tul tranzáció	300		

W5

	JT	TT	ÁT	Tul Tranz.
Csak anya tőkéje	24 000	8 000	800	
Részvénykibocsátás	1 200	2 400		
ÁT változás			120	
10 % vásárlás (ET változásként is elfogadható!)				- 300
	25 200	10 400	920	-300

Eredménytartalék	
H eredménytartalék	7 200
S PAP (ÁÉ nélkül)	1 080
Akvizíciós ktg	- 200
Függő vételár változás	+ 40
GW értékvesztés	- 200
Extra écs	- 16
URP társ	- 20
Társult neg GW	+ 100
Társult SOPIA	+ 300
Konzolidált ET	8 284

W6 Befektetett eszközök + HLK

	Ingatlan	Gép	Immat. eszk	H. L. Hitel	H. adó	Függő vételár
Hajnal (anya)	20 000	16 000	400	12 000	1 000	
Sunshine (leány)	14 000	10 000	800	7 200	720	
FSA		260	480			
URP		+ 96				
Extra écs		- 16				
Függő vételár						(1 000-40) 960
Konzolidált	34 000	26 340	1 680	19 200	1 720	960

W7 Forgóeszköz + RLK

	Készlet	Követelés	Pénz	Száll +Erlk.	Per	15 % Vás
Hajnal (anya)	8 800	5 600	3 400	7 000		
Sunshine (leány)	4 800	1 600	800	10 800		
FSA					116	
Cash in tranzit		-120	+120			
15 % vásárlás						2 400
Eliminálás		-200		-200		
Konzolidált	13 600	6 880	4 320	17 600	116	2 400

W8 Társult

Vételár	1 600	
Nettó eszköz	1 700	$(4\,000+2\,000+800)*0,25$
Negatív GW	100	
SOPIA	300	$(2\,000-800)*0,25$
URP	- 20	$100 \times 80\% \times 0,25$
Mérlegérték	1 980	

Mérleg

HAJNAL csoport konszolidált mérlege, 2017. december 31

Goodwill	1 200	Jegyzett tőke	25 200
Befektetés TV	1 980	Tőketartalék	10 400
Ingatlan	34 000	Áértékelési tartalék	920
Gépek	26 340	Tul tranzakció	- 300
Immateriális eszközök	1 680	Eredménytartalék	8 284
Befektetett eszköz	65 200	AVTJST	44 504
Készlet	13 600	NCI	3 500
Követelés	6 880	ST	48 004
Pénz	4 320	Hosszú lejáratú hitel	19 200
Forgóeszközök	24 800	Halasztott adó	1 720
		Függő vételár	960
		Hosszú lejáratú köt.	21 880
		Száll + ERLK	17 600
		15 % vásárlás	2 400
		Függő kötelezettség (per)	116
		Rövid lejáratú köt.	20 116
		Kötelezettségek	41 996
ESZKÖZÖK	90 000	ST + KÖT	90 000

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

2. TÁRGYI ESZKÖZ és EPS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2/A) FELADAT: TÁRGYI ESZKÖZ

[19 pont]

FELADAT:

Mutassa be a gépbeszerzés hatásait a 2018. december 31-ei fordulónappal készülő pénzügyi kimutatásokra (mérleg és eredménykimutatás)!

MACHINE Nyrt. egy termelő berendezést vásárol. A gép beszerzésével kapcsolatban az alábbi kiadások merültek fel:

Vételár	60 000 eFt
Szállítási költség	8 000 eFt
Vám	10 000 eFt
Visszaigényelhető áfa	14 000 eFt
A gép üzembehelyezését végzők bére	1 800 eFt
Dolgozók betanítási költsége	2 400 eFt
Próbaüzemeltetés költsége	1 150 eFt
A beszerzési időszak adminisztratív költsége	2 750 eFt
Átadó ünnepség költsége	1 250 eFt

A gép használatának lezárását követően lebontani és ártalmatlanítani kell a környezetvédelmi előírásoknak megfelelően. A leszerelés becsült értéke 15 000 eFt. Piaci kamatláb 6 %.

A gépet részben dedikált hitelből finanszírozták. 2018. április 1-jén történt a 40 000 eFt évi 8 %-os hitel felvétele. Még ezen a napon átutalásra került belőle a fennálló tartozások kiegyenlítésére 30 000 eFt. A szabadon maradó 10 000 eFt lekötésre került 3 hónapra évi 5 %-os kamattal, majd ezt követően szállítók kiegyenlítésére felhasználták fel.

Az eredeti tervekhez képes jelentős csúszás volt gép összeszerelésében, ugyanis szeptemberben (egy teljes hónapig) leállt a kivitelezés. Ennek oka, hogy nem lehetett végrehajtani az ekkora tervezett próbaüzemeltetést, a szükséges papírokat ugyanis a cég adminisztratív részlegének dolgozója hiányosan adta be a hatóságokhoz. A gép végül 2018. november 1-jén került használatra kész állapotba, ekkor történt meg a működési engedélyhez szükséges átvizsgálás. Ennek költsége 120 eFt volt. Az engedélyt két évente meg kell újítani.

A tényleges termelés csak 2018. december 1-jén kezdődött meg a berendezéssel, így azonban a tervezetthez képest 1 500 eFt nyereséggel kevesebbet tudtak a 2018-as évben elérni a gép működtetésével.

A tervek szerint 12 évig fogja a gép a vállalkozás tevékenységét szolgálni, azonban a elektronikát irányító panelt (amelynek bekerülési értéke 6 000 eFt) 4 évente cserélni kell a biztonsági előírásoknak megfelelően. A vállalkozás a gépekre vonatkozóan lineáris leírást alkalmaz.

Bekerülési érték:

Vételár	60 000 eFt
Szállítási költség	8 000 eFt
Vám	10 000 eFt
A gép üzembehelyezését végzők bére	1 800 eFt
Próbaüzemeltetés költsége	1 150 eFt
Leszerelési ktg	7 455 eFt (15 000 / 1,1 ¹²)
Hitelfelvételi ktg	1 475 eFt
	(40 000 × 8 % × (7-1)/12 – 10 000 × 5 % × 3/12)
Átvizsgálási díj	120 eFt
Összesen :	90 000 eFt

Écs: $83\,880 / 12 \times 2/12 + 6\,000 / 4 \times 2/12 + 120/2 \times 2/12 = 1\,425 \text{ eFt}$

Mérlegérték: **88 575 eFt**

CT: 1795 + negyedéves kamat: 45 = 1 840 eFt

Eredménykimutatás:

Dolgozók betanítási költsége	2 400 eFt
A beszerzési időszak adminisztratív költsége	2 750 eFt
Átadó ünnepség költsége	1 250 eFt
ÉCS:	1 425 eFt
Kamatráf (CT diszkont)	75 eFt
Kamatráf (1 + 2 havi hitelkamat)	800 eFt

2/B) FELADAT:

EPS

[6 pont]

FELADAT:

A rendelkezésre álló adatok alapján számítsa ki 2018-ra az alapvető EPS és a hígított EPS értékét! A számítás minden lépését pontosan mutassa be! (Az összehasonlító adatokkal nem kell foglalkoznia.)!

MACHINE Nyrt. 2018. évi pénzügyi kimutatásaiból a következő adatok ismertek (értékek MFt-ban, részvények száma db-ban):

Nettó eredmény	55 000
Ebből megszüntetendő tevékenységhez kapcsolódik (veszteség!)	– 5 000
Törzsrészvények száma év elején	10 000
Törzsrészvény kibocsátás (piaci alapon) október 1-jén	4 000
Elsőbbségi részvények száma (alapításkor kibocsátották)	1 500
Elsőbbségi részvényekre jutó garantált osztalék	8 000
Ingyenrészvények száma az év elején	0
Kibocsátott ingyenrészvények száma május 1-jén	2 000

A fenti instrumentumok mellett MACHINE Nyrt-nek 15 000 db átváltoztatható kötvénye volt forgalomban (egész évben). Ezek a kötvények 5:1 arányban két év múlva törzsrészvényekké válthatóak (öt kötvényért egy részvényt kell adni, ha úgy dönt a kötvénytulajdonos, hogy átvált). A kötvények után elszámolt kamatráfordítás a 2018-as évben 6 000 MFt volt (nyereségadó mértéke 10%).

ALAP EPS:

$\frac{60\,000 - 8\,000}{10\,000 + 2\,000 + 4\,000 \times 3/12}$ (Folytatandó tevékenység eredmény – els. részvény osztaléka)
(átlagos törzsrészvénytulajdonosság + ingyen részvény)

$$52\,000 / 13\,000 = 4$$

Hígított EPS:

Potenciális törzsrészvény (Átváltoztatható kötvény) figyelembevételével korrigált érték

$\frac{52\,000 + 6\,000 \times 0,9}{13\,000 + 3\,000}$ (5:1)

$$57\,400 / 16\,000 = 3,5875$$

3. HALASZTOTT ADÓ és SZEGMENS
(KEZDJE ÚJ LAPON!)

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

3/A) FELADAT: HALASZTOTT ADÓ

[19 pont]

FELADAT:

Határozza meg és könyvelje a tárgyévvel kapcsolatos halasztott adót!

Mutassa be, hogy a halasztott adó miként jelenik meg Hala Nyrt. 2018. évi pénzügyi kimutatásaiban (melyik kimutatásban, melyik sorokon, milyen értékkel)!

Hala Nyrt. vagyoneleménél az alábbi eltéréseket azonosította azok könyv szerinti értéke és adóértéke között (adatok MFt-ban):

Megnevezés	Megj.	Könyv szerinti érték	Adóérték
Befektetési célú ingatlan	(1)	1 800	1 600
Műszaki berendezések	(2)	2 500	2 100
Fejlesztés	(3)
Részvények	(4)
Vevőkövetelés	(5)	400
Hiteltartozás	(6)
Céltartalék	(7)	110
Bírság kötelezettség	(8)	20

Megjegyzések:

- 1) A társaság a befektetési célú ingatlanjait valós érték modell szerint értékeli. Az átértékelés csak a realizálásakor lesz adóköteles.
- 2) A műszaki berendezéseknél a különbség részben az eltérő értékcsökkenéssel magyarázható, illetve arra vezethető vissza, hogy az Nyrt. a tárgyév év végén áttért az átértékelési modellre és 300 MFt-os felértékelést számolt el. Az átértékelés csak a realizálásakor lesz adóköteles.
- 3) A vállalkozás a tárgyévben 200 MFt-ot költött kutatásra és 300 MFt-ot fejlesztésre, amely a következő évben folytatódik majd, várhatóan jelentős megtérülést biztosítva. Az adószabályok tárgyévi ráfordításként kezelik a kutatás-fejlesztési költségeket.
- 4) Hala Nyrt. hosszú távú befektetési céllal 280 MFt-ért részvényeket vásárolt a tőzsdén (mértékadó befolyást vagy kontroll képességet nem szereztek ezzel). A vállalkozás élt az egyéb átfogó eredménnyel szembeni értékelés lehetőségével. Az év végére a részvények valós értéke 320 MFt-ra nőtt. Az adószabályok szerint ezen befektetések értékváltozását azok realizálásakor kell figyelembe venni.
- 5) A cég a vevőköveteléseire 10 MFt értékvesztést számolt el a tárgyévben, így azok kumulált értékvesztése 50 MFt lett az év végére. Az adózásban csak a behajthatatlan követelést lehet elismertetni (egyik tétel sem minősül ilyenek).
- 6) A társaság 2018. december 31-én 1 000 MFt hitelt vett fel öt éves futamidőre (nominális kamat 6 %). A bankszámlára 970 MFt folyt be a folyósítási jutalék levonása után. Az adószabályok szerint a tranzakciós költségeket a folyósításkor lehet figyelembe venni.

- 7) A céltartalékok garanciális kötelezettségekkel kapcsolatosak. A 110 MFt-os könyv szerinti értékből 30 MFt kapcsolódik a tárgyévhez. Az adózásban a garancia miatti ráfordításokat csak azok tényleges felmerülésükkor lehet figyelembe venni.
- 8) A vállalkozást 20 MFt bírsággal sújtották az végén, amelyet a következő év februárjának végéig kell majd kifizetnie. Ezt a tételt az adózásban nem tudja érvényesíteni a vállalkozás semmikor.
- 9) A korábbi évekről 100 MFt elhatárolt negatív adóalapja van az Nyrt-nek. Az előző években a vállalkozás adóstratégiája alapján ez a közeljövőben kigazdálkodhatónak minősült.
- 10) A vállalkozás tevékenységére az előző évben 12 %-os, a tárgyévben 11 %-os, a következő évtől 10 %-os nyereségadó kulcs vonatkozik. Újabb adókulcs változásról nincs információ. A tavalyi év végén 16 MFt halasztott adó követelést mutatott ki az Nyrt., amely kizárólag eredménnyel szemben keletkezett. A halasztott adókövetelések megfordulását a társaság megbízható becslésekkel alá tudta támasztani.

Megnevezés	Hiv.	KSZÉ	Adóérték	Különbözet		
				eredmény	OCI	
Bef. célú ing.	1	1 800	1 600	200		
Saját használatú ing.	2	2 500	2 100	100	300	
Fejlesztés	3	300	0	300		
Vevőkövetelés	4	400	450	-50		
FVTOCI részvény	5	320	280		40	
Hiteltartozás	6	970	1 000	30		
CT	7	110	0	-110		
Bírság köt.	8	20	techn. 20	0		
Veszteség elhatárolás	9			-100		
Összesen				370	340	710
			Záró érték (adókulcs 10 %)	37	34	71
			Nyitó érték	-16	0	-16
			Változás	53	34	87

Könyvelés

T OCI	34	K HA köv.	16
T Adóráf.	53	K HA köt.	71

	EK		Mérleg	
Adóráf.	53	HA köt. (HLK)		71
OCI	34			

3/B) FELADAT: SZEGMENS**[6 pont]****FELADAT:*****Határozza meg a minimálisan bemutatandó szegmensek számát!***

A tőzsdén jegyzett Szegi Zrt. az alábbi működési szegmenseket azonosította (adatok ezer Ft-ban):

Működési szegmens	Összes bevétel	Belső bevétel	Eredmény	Eszközök
A	60 000	40 000	10 000	22 000
B	9 000	1 500	- 600	3 000
C	11 000	2 000	1 200	7 000
D	20 000	14 500	1 100	42 000
E	50 000	32 000	- 1 700	6 000
Összesen	150 000	90 000	10 000	80 000

Bemutatandó szegmensek:

összes bevétel 10 % alapján (> 15 000 eFt): A, D, E

összes nyereség: 12 300 eFt, összes veszteség: - 2 300 eFt

abszolút nagyobb eredmény (most nyereség) 10 % alapján (> 1 230 eFt vagy < - 1 230 eFt): A, E

eszközök 10 % alapján (> 8 000 eFt): A, D

Bemutatandó szegmensek: A, D, E

Bemutatandó szegmensek külső bev.: $20\,000 + 5\,500 + 18\,000 = 43\,500$ eFt,ami a külső bev. $43\,500 / 60\,000 = 72,5\%$ -a, ezért még egy szegmenst be kell vonni (B vagy C)

4. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM és BEVÉTEL (KEZDJE ÚJ LAPON!)

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

4/A) RÉSZVÉNY KIBOCSÁTÁS

[6 pont]

*Mutassa be, hogy az alábbi események hogyan hatnak a vállalkozás pénzügyi kimutatásaira!
Válaszolhat könyveléssel is. (A pénzügyi rendezések minden esetben megtörténtek.)*

- 1) 2018. augusztus 1-jén 2 000 MFt névértékű törzsrészcvényeket bocsátottak ki 40 %-os ársió mellett. A tranzakciós költség 30 MFt volt.
- 2) 2018. október 20-án 100 MFt névértékű részvcényeket visszavásároltak 150 MFt-ért.
- 3) 2018. december 31-én a forgalomban lévő törzsrészvcények valós értéke 3 200 MFt volt.

1) Kibocsátás	T Pénz	K JT	2 000
	T Pénz	K TT	800
	T TT	K Pénz	30
2) Visszavásárlás		K Pénz	150
	T JT		100
	T TT		50

3) Saját tőkének nincs átértékelése

4/B) RÉSZVÉNY VÁSÁRLÁS

[8 pont]

*Mutassa be, hogy az alábbi események hogyan hatnak a vállalkozás pénzügyi kimutatásaira!
Válaszolhat könyveléssel is. (A pénzügyi rendezések minden esetben megtörténtek.)*

- 1) 2018. július 15-én 300 MFt névértékű részvcényeket vásároltak 520 MFt-ért. (Mértékadó befolyást vagy kontrollt nem szereztek.) A vásárlással kapcsolatban 5 MFt brókeri jutalék merült fel. Mivel nem kereskedési céllal történt a befektetés, ezért a cég él az alternatív értékelési lehetőséggel.
- 2) 2018. szeptember 30-án a vállalkozás elvégezte az átértékelést. A részvcények valós értéke 560 MFt.
- 3) 2018. október 10-én a részvcények ötödét eladták 120 MFt-ért.
- 4) 2018. november 30-án a részvcények után 20 MFt osztalék jóváhagyásáról érkezett értesítés.
- 5) 2018. december 31-én a megmaradt részvcények valós értéke 300 MFt-ra esett, amely a kibocsátó tartós nehézségeivel volt indokolható.

Hosszabb távú részvcény: alternatív értékelés (FVTOCI kategória)

1a) részvcény vásárlás	T Részvcény (FVTOCI)	K Pénz	520
1b) tranzakciós ktg.	T Részvcény (FVTOCI)	K Pénz	5 KSZÉ 525
2) átértékelés	T Részvcény (FVTOCI)	K OCI (ST/ÁT)	35 (560 – 525)
3) eladás	T Pénz		120
		K Részvcény (FVTOCI)	112 560/5
		K Pü-i bev.	8
	T FVTOCI tart.	K ET	7 35/7
4) osztalék	T Pénz	K Pü-i bev.	20
5) átértékelés	T OCI (ST/ÁT)	K Részvcény (AFS)	148 448 – 300

FVTPL kategóriába sorolás esetén jóval könnyebb a megoldás (minden változás eredménnyel szembeni), így arra fele pontszám javasolt (ha jó).

FELADAT:

Határozza meg, hogy mekkora bevétele keletkezik a 2018-as évben a társaságnak az alábbi ügyletekből!

(Fordulónap 2018. december 31.)

GARDEN Zrt. fő tevékenysége kerti bútorok gyártása, értékesítése és ezekkel kapcsolatos szolgáltatásnyújtás (szállítás, összeszerelés, karbantartás).

1) 2018. július 1-jén egy szállodának bútorokat értékesítettek, ehhez kapcsolódóan 2 évre vállalták a bútorok negyedévenkénti tisztítását. Az ügylet kapcsán összesen 6 000 eFt került kiszámlázásra a vevő felé. Az eladott termékek listaára (önálló értékesítés esetén) 5 600 eFt. A szolgáltatás becsült önköltsége 80 eFt/alkalom, ezt a tevékenységet a vállalkozás 20 %-os árréssel árazza (az eladási árához viszonyítva). A tárgyévben két alkalommal végezték el a bútortisztítást.

Önálló eladási ár :Termék: 5 600 eFt , Szolgáltatás 80/ 0,8 × 8 alkalom = 800 eFt (7:1)

Eladási ár megosztása Termék 5 250, Szolgáltatás 750 (750 /8 = 93,75 alkalmanként)

2018-ban elszámolható bevétel termék 5 250 + szolgáltatás (2 alkalom) 187,5 Összesen 5 437,5 eFt

2) A vállalkozás 3 év garanciát vállal (1 év jogszabályi előírás, +2 év önként vállalt) az általa előállított és forgalmazott Sunshine kerti bútorcsaládhoz kapcsolódóan. A 2018-ban értékesítésre került ilyen típusú termékek eladási ára összesen 20 000 eFt. A garanciális javítás becsült költsége 1 500 eFt. (az egyes évek alatt várhatóan egyenletesen merül fel).

Jogszabály szerinti garancia ráfordítás (T Ráfordítás – K CT 500)

Önként vállalt árbevétel csökkentő (T Árbevétel – K CT 1 000)

Így a 2018-ra elszámolható árbevétel 20 000 – 1 000 = 19 000 eFt

3) 2018. november 15-én értékesítésre került egy kerti pavilon 3 000 eFt-ért, amelyhez kapcsolódóan a vevőnek 90 napos visszaküldési lehetőséget biztosított Garden Nyrt.. A megrendelő a terméket átvette, annak vételárát készpénzben rendezte.

Nem telt le a visszaküldési jog, árbevétel nem mutatható ki.

4) A szezonvégi kiárusítás keretében értékesítésre került egy faszenes grillező. Eladási ár 800 eFt. A vevő a terméket kifizette és azzal a kéréssel fordult a céghez, hogy a kiszállítást csak tavasszal kéri, hiszen addig nem fogja használni a termékeket. A cég a terméket becsomagolta, jelezte rajta a kiszállítási időpontot és a címet, majd a raktárban elkülönítetten helyezte el.

Bill and hold ügylet

Árbevétel elszámolható: 800 eFt.

5) 2018. december 1-jén az egyik törzsvásárlóval kötött 1 650 eFt értékű ügyletnél a szokásos készpénzes rendezés helyett egy éves fizetési határidőben állapodott meg Garden Nyrt. A piaci kamatláb 10 %-os.

Halasztott fizetés

Árbevétel 1 650 /1,1 = 1 500 eFt

Kamatbevétel 1 500 ×10 % ×1/12 = 12,5 eFt