

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2022. március 10. (csütörtök)

Írásbeli vizsgasor

A verzió

Rendelkezésre álló idő: 180 perc
Megfelelthez szükséges: 60%

Kérjük, ne nyissa ki a lapot, amíg a teremfelügyelők ezt nem kérik!
Tintával dolgozzon, és minden mellékszámítást mutasson be! Kérjük, csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas. Diszkont- és annuitás táblákat a feladatsor végén talál.

A megoldás során azokat az IFRS-eket kell használnia, amelyek 2022. 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. Homok Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

Homok Nyrt. építőanyagokat gyárt és termel ki. A cég több évvel ezelőtt került bevezetésre a tőzsdére, különálló pénzügyi kimutatását az IFRS-ek szerint készíti.

A számviteli politika kiemelt elemei:

- a saját használatú ingatlanokat az átértékelési modell alapján kezelik;
- a befektetési célú ingatlanokat a valós érték modell alapján kezelik.

FELADAT:

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2021. 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 előjéről 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 még egyáltalán nem tartalmazza, kivéve, ha erre más utalás található, mert akkor azok csak részben vagy hibásan kerültek elszámolásra.

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

- 1) A társaság egyik pere lezárult 2021. október 1-jén. A döntés értelmében az Nyrt. 80 MFt-ot köteles fizetni a másik peres félnek. Az *elmúlt év* során a következő jogászai becslés alapján határozták meg a peres ügygel összefüggő vagyoni elem értékét.

Várt kifizetés	Esély (%)
0 MFt	10
40 MFt	20
90 MFt	65
100 MFt	5

- 2) A társaság befejezte egy adag térkő gyártását, amelynek a költségei – a kontrolling osztály jelentése szerint – a következőképpen alakultak:

Költség	MFt
Anyagfelhasználás	100
Közvetlen munkabér	200
Üzemi költség	240
Felosztott igazgatási költség	160
Összesen	700

Az üzemi költség lényegében teljesen fix. A hónap során azonban egy – elrendelt túlórák miatti – sztrájk következtében a gyár a szokásos havi 320 óra helyett csak 224 órát működött, illetve ezt a 224 órás működést tovább csökkentette 24 óra előre tervezett karbantartás (vagyis összesen 200 órát mentek a gépek). A cég egyelőre nem tudja mi az, ami figyelembe vehető a termék önköltségében, ezért a teljes egyenleget a befejezetlen termelésen szerepelteti.

- 3) A koronavírus járvány miatt a cég egyik üzemegysége, amely kimondottan mozikhoz gyárt építőanyagot, nagyon gyenge évet zárt és a jövőbeli tervek sem rózsásak. Az üzemegység különálló CGU a következő vagyoni elemekkel (az értékek már tartalmazzák a tárgyévi écs-t):

Vagyoni elem	MFt
Termelőgépek	200
Teherautók	100
Szoftverek	50
Anyagok	50
Összesen	400

Az Nyrt. értékvesztési tesztet végzett és a következőket állapította meg:

- teherautókat el lehetne adni kb. 100 MFt-ért, 5 MFt értékesítési jutalék vállalása mellett, a többi eszköz közvetlen értékesítése nem valószínű;
 - maga a CGU még két évig lesz pénzbeáramlás forrása, mindkét évben kb. 170 MFt cash flowt fog generálni (felteheti, hogy pontosan az év végén áramlik be az összeg).
- 4) Egy másik üzletág már nem igazán tud működni, mivel az ott gyártott termékek nem korszerűek. Ez az üzletág is különálló CGU és a következő vagyoni elemeket tartalmazza (szintén a tárgyévi ÉCS után). Egyben megállapították ezeknek a vagyoni elemeknek a várható eladási árát is:

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték, MFt	Várható eladási ár, MFt
Gépek	100	90
Ingatlanok	50	80
Vagyoni értékű jogok	25	ld. lenn!
Áruk	25	27,5
Összesen	200	-

- A vagyoni értékű jog nem átruházható.
- A várható eladási árát még kb. 10% jutalék terheli.
- Az üzletág még további egy évig tud működni és várhatóan 100 MFt bevételt tud termelni.

A vezető testület az üzleti év utolsó napján úgy döntött, hogy értékesíteni fogja a fenti CGU-t egyben, mint elidegenítési csoport. Az értékesítés várhatóan sikeresen zárulni fog a következő egy évben.

- 5) Az Nyrt. egyik saját használatú ingatlanjának könyv szerinti értéke 1 000 MFt. E könyv szerinti érték tartalmaz 400 MFt korábban helyesen elvégzett átértékelést. Az ingatlan két részre bontható. Az ingatlan saját használatát befejezik és a következők szerint hasznosítják azt:
- az ingatlan 60%-át, kisebb átalakítás után, értékesítik, a várható eladási ár 800 MFt.
 - az ingatlan fennmaradó 40%-át – melynek valós értéke kb. 540 MFt – pedig bérbeadják külső vevőknek; ezt a tevékenység rögvést megindul.
- 6) Az Nyrt. vezető tisztségviselői számára részvényjuttatási programot indított, ahol a program nyújtásának napja 2021. június 1. A programban tíz dolgozó vehet részt és mindegyikük részvényopciót kap. Az opció a nyújtás időpontjától számított négy év múlva válhat megszolgáltá. Az opció értéke a nyújtás napján fejenként 100 MFt, a fordulónapon pedig 110 MFt. Kezdetben az volt a várakozás, hogy nyolc vezető tisztségviselő válik majd jogosulttá, év végére ez a becslés kilenc főre változott.
- 7) Az Nyrt-t 2021. decemberében értesítették, hogy támogatást kapott az egészségügyi vészhelyzetre tekintettel. A támogatás két részből áll:
- Egyfelől az eddigi veszteségeiket ellensúlyozandó 400 MFt fogja megilletni a céget.
 - Másfelől a 2021-es és 2022-es bérek után összesen 4 000 MFt bértámogatást kapnak a közvetlen ráfordításként elszámolt bérekre. A két évre tervezett bértömeg 12 000 MFt, 2021-re 4 500 MFt

bér jutott (és ennyit is számoltak el költségként). A költségelszámolásra és a bérek kifizetésére már rendben sor került.

A támogatások átutalására 2022 elején kerül majd sor.

8) Az Nyrt. a következő nyilvántartást kapta kézhez a dolgozókra vonatkozó fizetett távollétról:

Távollét	Fel nem használt napok 2021. 12. 31.	Fel nem használt napok 2020. 12. 31.
Fizetett szabadság (halmozódó)	100	75
Betegszabadság (nem halmozódó)	296	196
Egy munkanap átlagos bére	50 eFt	40 eFt
Cég által fizetendő járulék	10%	10%
Dolgozót terhelő levonás	20%	20%

9) A Társaság korábban folyósított 0,1 millió € előleget készletre, amelyet az egyéb követelések között jelenített meg. A folyósításkor az árfolyam 390 Ft/€ volt. A készletet a mai napig nem szállították le. Az euró árfolyama: 440 Ft/€ a fordulónapon.

10) Az év vége után nem sokkal a következő események történtek:

- a. Megérkezett a felszámoló értesítése 2022. január 17-én, hogy az Nyrt. egyik vevője, amellyel szembeni eredeti követelés 50 MFt volt és korábban már 10 MFt várható hitelezési veszteséget elszámoltak rá, fizetése képtelen és reménytelen, hogy bármi megtérül az összegből.
- b. 2022. január 5-én ítéletidő miatt megsemmisült 40 MFt értékű készlet.
- c. 2022. január 20-án a közgyűlés 100 MFt osztalékról döntött, amelyet az igazgatóság még a fordulónap előtt javasolt.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	Homok (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!, jelölje az esemény számát!)												
Gépek, berendezések	35 000													
Járművek	14 000													
Épületek	60 000													
Immateriális eszközök	1 200													
Készletek (beflen nélkül)	5 000													
Befejezetlen termelés	700													
Vevő és egyéb követelések	10 000	-10												
Pénzeszközök	24 100	+10												
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	150 000													
Jegyzett tőke	10 000													
Tőketartalék	30 000													
Eredménytartalék	40 000													
Átértékelési többlet (ingatlanok)	30 000													
Tárgyévi eredmény ²	5 000													
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény ³	2 000													
Céltartalékok	2 000													
Szállítók	10 000													
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	21 000													
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.:	150 000													

Nem feladat az összesítés !

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

³ Az események egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A feladatnak ez a része az 1/A példától független.

A Homok Csoportban esetlegesen szereplő felek (továbbiakban: Csoport) 2021. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. Ha szükséges, akkor 10%-os kamatlábbal diszkontáljon! Adóhatásokkal ne foglalkozzon!

Mérleg, 2021. 12. 31. (MFt)	Homok MFt	Szikla MFt	Stone M€ (!!!)
Befektetés Sziklában	320	-	-
Befektetés Stoneban	925	-	-
Ingatlanok, gépek, berendezések	500	400	4
Készletek	100	200	3
Követelések	400	300	2
Pénzeszközök	255	100	1
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 500	1 000	10
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	100	100	1
Tőketartalék	900	100	-
Eredménytartalék	1 000	600	3
Átértékelési többlet	-	50	-
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>2 000</i>	<i>850</i>	<i>4</i>
Hosszú lejáratú hitelek	200	25	1
Céltartalékok	100	25	-
Szállítók és egyéb rövid lej köt	200	100	5
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	2 500	1 000	10

További figyelembe veendő információk:**Szikla**

- Homok az év legelején megszerezte Szikla szavazó részvényeinek a 80%-át és ezzel a kontrollt is Szikla fölött a következő tételek átadása mellett:
 - Átadott 300 MFt készpénzt;
 - Kifizetett 20 MFt ügyvédi és pénzügyi tanácsadói díjat;
 - Ígérte, hogy további két év múlva fizet további 242 MFt-ot;
 - Azt is megígérte az akvizíciókor, hogy ha Szikla eredménye elér egy bizonyos szintet, akkor további 100 MFt-ot fizet meg három év múlva. Ennek az ígéretnek az időértéket is figyelembe vevő valós értékét az akvizíció napján 90 MFt-ban állapították meg, majd év végére ezt 80 MFt-ra mérsékeltek.

Homok pénzügyi kimutatásaiban Szikla egyelőre a készpénzben fizetett ellenértéken szerepel, amelyet megnöveltek a tranzakciós költségekkel.
- Szikla jegyzett tőkéje és tőketartaléka a megszerzésük óta változatlan és minden cég eredménye többé-kevésbé egyenletesen keletkezik. Homok eredménytartaléka a részesedés megszerzésekor 300 MFt volt, átértékelési többlete pedig 10 MFt.

3. Szikla vagyoni eleminek a valós értéke az akvizíció napján megegyezett a valós értékkel, leszámítva a következő tételeket:
 - a. Szikla vevői kapcsolatainak a valós értékét 84 MFt-ban határozták meg és hasznos élettartamát kb. négy évre teszik.
 - b. Szikla ingatlanjainak a valós értéke 60 MFt-tal haladja meg a könyv szerinti értéket, az akvizíció napján a hátralévő hasznos élettartam 20 év volt.
 - c. Sziklának volt egy lehetséges kötelme, amelynek az akvizíció napján érvényes valós értéke 12 MFt volt és ezt a könyvekben helyesen nem jelenítették meg. E függő kötelezettség az év során "tisztázódott", amely következtében Szikla 10 MFt céltartalékot jelenített meg kötelezettségei között, ami év végén is a könyvekben szerepel.
4. A Szikla megszerzésén keletkező goodwill megterülő értéke a fordulónapon 40 MFt.

Stone

5. Homok 2021. július 1-jén során megszerezte Stone teljes jegyzett tőkéjét és így a kontrollt is a cég fölött. A fizetett ellenérték 2,5 M€ volt. Homok funkcionális pénzneme az euró és a fenti kimutatás is euróban készült! Stone megszerzése egyszerű készpénzes fizetéssel történt. Stone jegyzett tőkéje alakulása óta változatlan, eredménytartaléka a megszerzés napján 1 M€ volt. Stone vagyoni elemeinek akvizíciókori valós értéke nagyjából megegyezett azok könyv szerinti értékével.
6. Stone akvizíció után értékesített 0,5 M€-ért készleteket Sziklának, melynek bekerülési értéke 0,3 M€ volt Stone-nál. E készlet fele év végével még mindig Szikla készletei között szerepel. A két cég közötti követelésből év végével még nem rendezték az egyenleg negyedét.

Az esetlegesen releváns euró árfolyamok (az egész csoport részére releváns):

Dátum	HUF/€
2021. január 1.	360
2021. július 1.	370
2021. október 1.	380
2021. december 31.	400
2021. évi átlag	375
2021. második félév átlag	385

FELADAT:

[25 pont]

Határozza meg a csoportszerkezetet, majd készítse el Homok Csoport konszolidált mérlegét 2021. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!

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

2. Homok-Flow Kft.

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Homok-Flow Kft. az IFRS-ek szerint készíti el pénzügyi kimutatásait. A számviteles kolléga azt a feladatot kapta, hogy készítse el a Kft. cash flow kimutatását az IAS 7 szabályozásának megfelelően. A kolléga nagy levegőt vett és a következő adatokat gyűjtötte össze. Ebben az évben egyelőre elég lesz a különálló pénzügyi kimutatáshoz kapcsolódó cash-flowt elkészíteni.

Átfogó eredménykimutatás (2021. év):

	MFt
Árbevétel	30 650
Közvetlen ráfordítások	(25 820)
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>4 830</i>
Értékcsökkenés	(450)
Adminisztratív és értékesítési ráfordítások	(950)
	<i>3 430</i>
Kamatráfordítások	(400)
Kamat- és osztalék bevételek	500
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>3 530</i>
Nyereségadó	(300)
Nettó eredmény	3 230
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	3 230

(A zárójelbe tett szám negatív számot jelöl.)

A részben összevont mérleg és az egyes pozíciók állományváltozása:

	2021. 12. 31.	2020. 12. 31.	Állományváltozás
Pénzeszközök és egyenértékeseik	410	160	+ 250
Vevőkövetelések	1 800	1 200	+ 600
Kamatkövetelések	100	0	+ 100
Készletek	1 000	1 950	- 950
Befektetések pénzügyi instrumentumokba	2 500	2 500	0
Ingatlanok, gépek és berendezések	2 280	850	+ 1 430
Eszközök:	8 090	6 660	
Jegyzett tőke	1 500	1 250	+ 250
Eredménytartalék	3 410	1 380	+ 2 030
Saját tőke:	4 910	2 630	
Szállítók	250	1 890	- 1 640
Fizetendő kamatok	230	100	+ 130
Fizetendő nyereségadó	400	1 000	- 600
Hosszú lejáratú hitel kötelezettségek	1 490	1 040	+ 450
Lízingtartozások	810	0	+ 810
Saját tőke és kötelezettségek:	8 090	6 660	

A következő információk állnak még rendelkezésre:

- 1) Az ingatlanok, gépek és berendezések egyenlegei a következő módon alakultak:

	<u>2021. 12. 31.</u>	<u>2020. 12. 31.</u>
Bruttó érték	3 730	1 910
Halmozott écs.	(1 450)	(1 060)
Záró	2 280	850

- 2) A kamatráfordítások tárgyévi összege 400 MFt, amelyből 170 MFt-ot fizettek ki az időszak során, illetve kifizettek 100 MFt előző évet terhelő kamatot is.
- 3) Az időszak során 200 MFt kamatot és 300 MFt osztalékot kaptak a befektetések után. Az év végi követelés egyenleg tartalmaz 100 MFt kamatkövetelést.
- 4) Az időszak során 1 200 MFt osztalékot fizettek ki.
- 5) A nyereségadó fizetési kötelezettség az időszak elején 1 000 MFt, a végén 400 MFt volt.
- 6) Az időszak során a csoport ingatlant, gépeket és berendezéseket jelenített meg (szerzett be) 1,900 MFt összértékben, amelyből 900 MFt lízingszerződés keretében került a céghez. A Kft. a használati jog eszközt (ROU-t) nem külön soron, hanem a tárgyi eszközökkel együtt jeleníti meg. 1 000 MFt összeget rendeztek tényleges az ingatlanok, gépek és berendezések beszerzésével kapcsolatosan.
- 7) Az év során 90 MFt lízingtörlesztést fizettek (ez a kamatokat nem tartalmazza).
- 8) Egy 80 MFt eredeti bekerülési értékű és a 60 MFt halmozott értékcsökkenésű gépet 20 MFt-ért adtak el. A vételár befolyt.
- 9) Az év során 450 MFt hosszú lejáratú hitel felvételére került sor (folyósították).
- 10) Az év során egyetlen tőkeemelés volt, amelyet készpénzben teljesítettek.

A fentieken túl nincs olyan tétel, ami a cash-flow elkészítéséhez releváns lenne vagy a cash-flowt érintő speciális tétel lenne.

FELADAT:

Készítse el a Homok-Flow Kft. különálló cash-flow kimutatását! A sémát is Ön szerkessze meg!

[25 pont]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Homok-FinIns Zrt. az IFRS-ek szerint készíti el pénzügyi kimutatásait. A számviteli osztályon az elmúlt napokban megnövekedett a zavar, mivel a pénzügyi instrumentumokkal foglalkozó kolléga a könyvvizsgálat előtt elutazott a trópusokra és járványhelyzet miatt váratlanul törölték a járatokat, így az itthoniaknak kellett megbírkózni a következő események kezelésével.

Tőkeinstrumentum

A Zrt. megvásárolta egy másik társaság 10%-os részesedését. A részesedés nem vezet kontrollhoz vagy mértékadó befolyáshoz, az IFRS 9 hatálya alá tartozik. A Zrt. olyan számviteli politikát alkotott, amely alapján e másik társaság értékben bekövetkezett valós érték változások – hacsak lehet – nem érintik a nettó eredményt. A következő gazdasági események történtek 2021-ben:

- 1) 04. 01.: A Zrt. a 10%-os részesedésért 120 MFt-ot fizetett ki készpénzben. Emellett szintén készpénzben rendezett 3 MFt bizományosi díjat.
- 2) 06. 01.: A részesedés után a Zrt. 30 MFt osztalékot kapott. Az osztalékot kétharmadát készpénzben rendezték, míg a fennmaradó összegért cserében átvett készleteket. A készletek átvételkori valós értéke 11 MFt volt.
- 3) 09.30.: A cég eladta a részesedés háromnegyedét 135 MFt-ért, ami megegyezett a piaci árral. Az értékesítéshez kötődött 2 MFt tranzakciós költség.
- 4) 12.31.: Kedvezőtlen folyamatok miatt a megmarad részvénycsomag ára 25 MFt-ra csökkent.

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket idősorosán. A könyvelést legalább olyan részletesen végezze, hogy el lehessen dönteni, hogy az esemény az átfogó eredmény és a mérleg mely (kötelező) pozícióját érint!

Átváltoztatható kötvény

A Zrt. 2020. január 1-jén két éves (részvényre) átváltoztatható kötvényt bocsátott ki. A kötvények névértéke összesen 8 000 MFt volt. A kötvény évi 7%-os kamatot ígért, amelyet minden év utolsó napján rendezett a Zrt. pénzügyileg. A hasonló, de átváltási opciót nem tartalmazó kötvényekre vonatkozó piaci kamatláb a kötvény kibocsátásakor 10% volt.

A futamidő végén, 2021. december 31. napján a kötvény kamatát még kifizették. Ezt követően a 4 800 MFt névértékű kötvény tulajdonosa kérte az átváltást, amelyet 2:1 arányban hajtott végre a Zrt, vagyis 2 eFt névértékű kötvényért adott 1 eFt névértékű törzsrészvényt. Egy törzsrészrészvény névértéke 1 eFt. A többiek visszakapták a pénzüket 2021. december 31-én.

FELADAT:

Könyvelje a 2020-as és a 2021-es gazdasági eseményeket! A könyvelést legalább olyan részletesen végezze, hogy el lehessen dönteni, hogy az esemény az átfogó eredmény és a mérleg mely (kötelező) pozícióját érint!

Fedezeti ügylet

A Zrt. megvásárolt egy IFRS 9 hatálya alá eső részvényt, amit az FVTOCI kategóriába sorolt. A vételár 800 MFt. A részvény árfolyamingadozását ki szeretne volna zárni, ezért kötött egy eladási opciót a részvényre amely alapján a részvényt értékesítheti 800 MFt-ért három év múlva (egyszerűsítés végett tegyük fel, hogy tranzakciós költség nem volt, az opció időértékétől eltekinthet). Az opció és az FVTOCI részvény között fedezeti kapcsolatot dokumentáltak. A részvény valós értéke a következő fordulónapon 700 MFt-ra süllyedt.

FELADAT:

1) **Könyvelje a részvénnel és az opcióval kapcsolatos gazdasági eseményeket 2021-re! A könyvelést legalább olyan részletesen végezze, hogy el lehessen dönteni, hogy az esemény az átfogó eredmény és a mérleg mely (kötelező) pozícióját érint!**

2) **Könyvelje azt a helyzetet is, ha a fedezeti kapcsolatot nem hozták volna létre!**

ZBC

A Zrt. megszerez egy zero-bond-coupon kötvényt 2021. január 1-jén 1 000 MFt-ért, amely négy év múlva jár le és a futamidő alatt nem fizet kamatot, hanem a legvégén 1 400 MFt-ot fizet. A kötvény megszerzéséhez 10,2 MFt készpénzben megfizetendő kezelési költség kapcsolódott. A kötvényt meg szeretné lejáratig tartani a Zrt.

Az év végén megállapították, hogy a kötvényhez kapcsolódó hitelezési veszteség kockázat nem növekedett meg jelentősen. A kötvényhez kapcsolódó főbb adatok:

12 havi PD (nem teljesítési valószínűség)	0,25%
Élettartami PD (nem teljesítési valószínűség)	4%
LGD (várható veszteségarány)	45%

Könyvelje a 2021-es gazdasági eseményeket! A könyvelést legalább olyan részletesen végezze, hogy el lehessen dönteni, hogy az esemény az átfogó eredmény és a mérleg mely (kötelező) pozícióját érint!

FOREX ügylet

A Zrt. határidős deviza ügyletet kötött dollárra 2020. október 1-jén. Az ügylet szerint 2021. március 31-i leszállításra vásárolt 1 millió dollárt, 330 forint/dollár áron. A dollár árfolyamok a következők szerint alakultak 2020. október 1. és 2021. március 31. között:

Dátum	Spot árfolyam	3 havi határidős árfolyam	6 havi határidős árfolyam
2020. október 1.	320	325	330
2020. december 31.	340	350	378
2021. március 31.	372	384	395

Az ügylet zárásakor az eurót ténylegesen leszállították. Az ügyletet nem jelölték meg fedezeti kapcsolat részeként, a társaság december 31-én zárja az üzleti évét.

FELADAT:

Könyvelje a 2020-as és a 2021-es gazdasági eseményeket a fenti ügylettel kapcsolatban!

[25 pont]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Homok-Lease Kft. az IFRS-ek szerint készíti pénzügyi kimutatásait. A Kft. számos lízingüggyel rendelkezik, amelyek kezelésére még nem került sor.

A) Base Case Irodaház

A Kft. kibérelt egy irodaházat három évre. A lízing három év után már nem folytatható. A lízing kapcsán fizetendő lízingdíj a három évben a következő (mindegyik lízingdíj az év első napján esedékes):

Dátum	Fizetendő
2021. 01. 01.	75 MFt
2022. 01. 01.	100 MFt
2023. 01. 01.	100 MFt

A lízing implicit kamatlábát nem lehetett egyszerűen meghatározni, ezért az inkrementális kamatlábat kell használni, ami 5%. A lízingbeadó úgy állapodott meg a lízingbevevővel, hogy megtéríti neki a költözés költségeit, ezért 2021. 01. 01.-jén kifizetett 10 MFt-ot neki, ami a költözködés ellenértéke volt. A lízingbevevő a lízingbeadó engedélyével átalakította az irodaházat, erre elköltött 5 MFt-ot. Ezzel együtt abban is megállapodtak, hogy a lízingbevevő az eredeti állapotot a futamidő végén visszaállítja, amelynek becsült költsége 1 MFt. A pénz időértékét 3 éven nem tartják jelentősnek.

FELADAT

Könyvelje a Base Case Irodaház lízingjével kapcsolatos eseményeket 2021-re! (A másik két év nem szükséges.)

B) Zero Case Szerverközpont

A Kft. szervereinek ideiglenes elhelyezését megoldandó a Kft. kibérel egy telephelyet szervereinek két évre 2021. 01. 01.-jei kezdettel. A lejárat után a lízing nem folytatható. A fizetendő lízingdíj évi 35 MFt. A lízingdíjak előre esedékesek minden év első napján. A kibérlet telephely vadonat új, most készült el, valós értéke 1 000 MFt, kizárólag bérbeadási célt szolgál, a lízingbeadó ezt az ingatlant a költségmodell szerint kezeli. Várható hasznos élettartama 40 év. A második év végén a nem garantált maradványértéke a telephelynek 974 MFt. A lízingbevevő 5,5 MFt ügynöki jutalékot és ügyvédi díjat fizet meg a bérlet legelején készpénzben.

FELADAT

- 1) Könyvelje a Zero Case Irodaház lízingjével kapcsolatos eseményeket 2021-re és 2022-re a bérbevevő szempontjából!**
- 2) Könyvelje a Zero Case Irodaház lízingjével kapcsolatos eseményeket 2021-re és 2022-re a bérbeadó szempontjából!**

C)

Homok Nyrt. az alábbi működési szegmenseket azonosította (adatok Mft-ban):

Működési szegmens	Összes bevétel	Belső bevétel	Eredmény	Eszközök
Alfa gyártása	90 000	24 000	10 000	30 000
Delta gyártása	60 000	8 000	- 2 000	60 000
Omikron gyártása	16 000		9 000	8 400
Zeta gyártása	44 000	2 000	12 000	34 000
Béta létrehozása	10 000		- 400	5 600
Mű gyártása	20 000	6 000	800	2 000
Összesen	240 000	40 000	29 400	140 000

FELADAT:

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

***** VÉGE A DOLGOZATNAK *****