

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

A számvitel nemzetközi szabályozása

2022. november 16. (szerda)

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 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. HÁRS Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A HÁRS Nyrt. rönkházak építésével és ezekhez kapcsolódó berendezések értékesítésével foglalkozik.

FELADAT:

[25 pont]

Végeztesse 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 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 csak részben, egyáltalán nem vagy hibásan tartalmazza.

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

1. A vállalkozás 2021. március 31-én 400 MFt-ért beszerzett egy speciális csiszológépet (kifizették), amelyet az egyedi tervezésű rönkházak elkészítéséhez fognak használni. Összeszerelés és a tesztüzem után (melynek költsége 5 MFt) 2021. május 1-én megállapították, hogy használatra kész állapotban van a gép, a tényleges használat azonban csak 2021. szeptember 1-jén kezdődött. Az eszközt a használat befejezését követően le kell szerelni és a környezetet helyre kell állítani, ennek becsült költsége 80 MFt. A gép tervezett hasznos élettartama 6 év, leírása lineáris, maradványértéke elhanyagolható. Az ügyletből még semmi nem került elszámolásra.

T GÉP – K PÉNZ 400 + 5

T GÉP – K CT 45 (80/1,1⁶)

T KÖZVETLEN RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) – K GÉP 50 (450/6 *8/12)

T PÜ-I RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) – K CT 3 (45*0,1*8/12)

2. A csiszológéphez kapcsolódóan 90 MFt állami támogatásban részesült a vállalkozás, amelynek folyósítása 2021. áprilisban megtörtént. A vállalat számviteli politikájában az állami támogatások elszámolásához kapcsolódóan a bruttó módszer mellett döntött.

T PÉNZ – K HAL. BEVÉTEL (HLK) 90

T HAL. BEVÉTEL (HLK) – K KÖZVETLEN RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) 10

T HAL. BEVÉTEL (HLK) – K HAL. BEVÉTEL (RLK) 15

3. A vállalkozás 2021. január 1-jén 3 000 edb 1 000 Ft/db névértékű 3 év futamidejű, 6%-os kamatozású átváltoztatható kötvényt bocsátott ki. A futamidő végén a kötvény tulajdonosok dönthetnek, hogy 2:1 arányban (2 kötvényért kapnak 1 részvényt) átváltják a kötvényt vagy visszakérik a pénzüket. A hasonló, de átváltási opcióval nem rendelkező kötvények piaci kamatlába 9%. A kamatfizetés mindig az év utolsó napján történik. A kötvényeket teljes egészét lejegyezték, tranzakciós költség nem terhelte

az ügyletet. Év végén a kamatok kifizetésre megtörtént. (Az ügyletből még semmi nincs rögzítve a pénzügyi kimutatásokban, helyiértékre figyeljen!)

$$\text{A KÖTELEZETTSÉG ÉRTÉKE: } \frac{180}{1,09} + \frac{180}{1,09^2} + \frac{3\,180}{1,09^3} = 2\,772 ,$$

ST KOMPONENS 228 (3 000 – 2 772)

T PÉNZ 3000 – K KÖTVÉNYTARTOZÁS 2 772

K WARRANT (ST) 228

T PÜ-I RÁF. (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) – K KÖTVÉNYTARTOZÁS 249 (2772 * 9%)

T KÖTVÉNYTARTOZÁS – K PÉNZ 180

4. 2021. április 15-én 2 500 edb 1 000 Ft/db névértékű részvény került kibocsátásra 1 800 Ft/db árfolyamon. A kapcsolódó tranzakciós költség 45 MFt. Ezzel a ügylettel kapcsolatosan még semmi nem került elszámolásra (még a pénzmozgás sem).

T PÉNZ 4 500 – K JEGYZETT TŐKE 2 500

– K TŐKETARTALÉK 2 000

T TŐKETARTALÉK – K PÉNZ 45

5. A társaságot beperelték egy ügylet kapcsán 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
20%	60 MFt
45 %	35 MFt
25 %	15 MFt
15 %	nem kell fizetni

A per várhatóan a következő év második felében zárul majd le. HÁRS úgy véli, hogy az esetleges büntetés esetén a fizetendő kártérítés egy részét (30%-át) tovább tudja háritani a szállítmányozást végző vállalkozásra, A társaság még semmit nem rögzített az ügylet elszámolásából.

T EGYÉB RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) – K CT 35

FÜGGŐ KÖVETELÉS NEM MUTATHATÓ KI

6. HÁRS 2021. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított mind a 150 dolgozója részére. A program keretében minden dolgozó 2 000 darab 1 eFt-os névértékű részvény opció értékét kapja meg (pénzben kifizetve), amelynek feltétele, hogy 3 éven keresztül folyamatosan a vállalkozás alkalmazásában álljanak. A meghirdetéskor a 3 év alatt távozó arányát 15 %-ra becsülték. 2021-ben összesen 9 fő távozott a vállalkozástól, s az összesen távozó várható arányát 20 % -ra módosították. A részvény opció valós értéke az időszak során:

Dátum	Valós érték (Ft/db)
2021. január 1.	400
2021. december 31.	450

$$150 * 80 \% * 2 * 450 * 1/3 = 36 \text{ MFt}$$

T RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) – K IFRS 2 KÖT 36

7. A vállalkozás még előző évben megszerezte TÖLGY részvényeinek 12 %-át. A részvényeket hosszabb távon meg kívánja tartani, de sem kontroll, sem jelentős befolyás megszerzésére nem törekszik. A vállalkozás, ha csak lehet, az árfolyamhatásokat igyekszik kizárni a nettó eredményből. Eredeti terveit megváltoztatva 2021 október elején eladja a részvények 25 %-át 600 MFt-ért. A megmaradt részvények valós értéke a fordulónapon 1 620 MFt, a közzétételre engedélyezés napján 1 650 MFt. A társaság 2021-ben még semmit nem rögzített a részvényekkel kapcsolatosan (a kapott ellenértéket sem), az előző év hatásait helyesen tartalmazzák a pénzügyi kimutatások.

T RÉSZVÉNY (FVTOCI) – K OCI 100

T PÉNZ – K RÉSZVÉNY (FVTOCI) 600

T FVTOCI TARTALÉK – K ET 175 (300*25% + 100)

T RÉSZVÉNY (FVTOCI) – K OCI 120 (1 620-1 500)

8. 2021. decemberben bejelentették, hogy a visszaeső megrendelések miatt 10 dolgozó elbocsátásra kerül. A végkielégítésük (járulékokkal együtt) várható összege 40 MFt. További 25 dolgozót pedig át kell képezni, ennek várható költsége 32 MFt.

T RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) – K CT 40

ÁTKÉPZÉSRE NINCS CT

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok MFT-ban	HÁRS (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								HÁRS végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.		8.
Saját használatú ingatlanok	18 000										
Gépek és berendezések	7 000		+405+45-50								
Immateriális eszközök	2 250										
FVTOCI pénzügyi eszköz (TÖLGY)	2 000								+100-600-120		
Készletek	2 600										
Vevő és egyéb követelések	2 450	-10									
Pénzeszközök	3 200	+10	-405	+90	+3000-180	+4500-45			+600		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	37 500										
Jegyzett tőke	20 000					+2500					
Tőketartalék	4 000					+2000-45					
FVTOCI tartalék	300								-175		
Eredménytartalék	4 750								+175		
Warrant					228						
Tárgyévi eredmény ²			-50-3	+10	-249		-35	-36			
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény									+100+120	-40	
IFRS 2 köt								+36			
Hosszú lejáratú hitelek	3 000										
Céltartalékok (hosszú)	200		+45+3								
Halasztott adótartozás	400										
Halasztott bevétel (HLK)				+90-10-15							
Kötvénytartozás					2772+249-180						
Szállítók	2 800										
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	2 050			+15							
Céltartalék (rövid)							+35			+40	
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	37 500										

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 20X1-re vonatkozik, az 1/A példától független.

A HÁRS Csoport 20X1-ben három tagból áll, amelyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Az vállalkozások egyedi pénzügyi kimutatásai már véglegesek, kivétel a 1. pontban megjelölt tételeket. Adóhatásokkal ne foglalkozzon.

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

	HÁRS 20X1. 12. 31. MFt	SOM 20X1. 12. 31. MFt	AKÁC 20X1. 12. 31. MFt
Befektetés SOM-ban	8 200	0	0
Befektetés AKÁC-ban	0	3 500	0
Befektetés FENYŐ-ben	1 200	0	0
Ingatlanok	21 000	15 000	6 000
Gépek	10 000	6 000	3 500
Immateriális eszközök	300	1 000	500
Készletek	6 300	2 600	2 500
Követelések	4 500	1 300	1 000
Pénzeszközök	8 500	600	1 500
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	60 000	30 000	15 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	28 000	8 000	5 000
Tőketartalék	8 000	3 000	2 500
Átértékelési tartalék	500	400	0
Eredménytartalék	8 500	3 150	4 500
<i>Saját tőke</i>	<i>45 000</i>	<i>14 550</i>	<i>12 000</i>
Hosszú lejáratú hitelek	10 000	7 400	850
Céltartalék	750	1 550	250
Szállítók és ERLK	4 250	6 500	1 900
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	60 000	30 000	15 000

További figyelembe veendő információk:

SOM:

1. HÁRS 20X1. április 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SOM szavazó részvényeinek 90 %-át és ezáltal a kontrollt is felette. A felvásárlás napján SOM átértékelési tartaléka (amely ingatlanhoz kötődik) 150 MFt, az eredménytartaléka 2 050 MFt volt. A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:

- A szerződés aláírásakor megfizettek 8 000 MFt-ot.
- HÁRS kibocsátott 800 edb részvényt SOM korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke akvizíciókor 5 eFt/db, fordulónapon 5,5 eFt/db.
- HÁRS 20X4. április 1-jén (az akvizíciót követően 3 évvel) további 3 500 MFt-ot fog fizetni SOM korábbi tulajdonosainak.
- 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 halasztott vételár még nem került rögzítésre.

2. SOM felvásárlásához kapcsolódó átvilágítás során a következő tényezőkre derült fény:
- SOM rendelkezik egy vevőlistával, amelynek a felvásárláskor becsült valós értéke 400 MFt volt. HÁRS saját vevőlistájának becsült értéke 650 MFt. A felvásárlás óta mindkét vevőlista bővítésre került melynek következtében az értékük 50-50 MFt-tal megemelkedett. A vevőlisták várhatóan még sok éven keresztül fognak pénzáramlást generálni, hasznos élettartamukat nem tudták meghatározni.
 - A felvásárláskor az egyik gép esetén a könyv szerinti értéke 360 MFt, becsült piaci értéke 600 MFt volt. Hátralévő hasznos élettartam 6 év.
 - SOM-nak van egy folyamatban lévő peres ügye, amelyhez kapcsolódóan 120 MFt függő kötelezettséggel rendelkezett, ennek valós értéke a fordulónapon új információk ismeretében 140 MFt-ra emelkedett, a per várhatóan a következő év első felében lezárul, a jogi szakértők szerint 60 % az esélye annak, hogy SOM-ot elmarasztalják és kártérítést kell fizetnie. SOM egyedi szinten helyesen kezelte az eseményt a kimutatásaiban.
 - A többi eszköz és kötelezettség esetén a valós érték megegyezik a könyv szerinti értékkel.
3. 20X1. szeptember 1-jén HÁRS eladott egy termelőgépet SOM-nak 500 MFt-ért. A gép könyv szerinti értéke az értékesítéskor 380 MFt volt. A gép hátralévő hasznos élettartama 4 év volt az értékesítéskor. A vételárból 150 MFt-ot SOM 20X1. december 31-én átutalt, de a pénz még nem érkezett meg HÁRS bankszámlájára. A fennmaradó rész kifizetésére csak 20X2-ben kerül sor.
4. 20X1. december 31-én HÁRS likviditási problémák miatt 10 % részesedést értékesített SOM-ból (a megmaradt 80% továbbra is biztosítja a kontrollt) 1 500 MFt-ért, a megállapodás szerint a vételár rendezésére 30 nap áll a vásárló rendelkezésére.
5. A GW megtérülő értékét a fordulónapon 1 600 MFt-ra becsülték.
6. A vevő szállító állományok egyeztetéskor kiderült, hogy a 3. pontban leírt eseményen kívül 20X1-ben egyetlen tranzakció történt a két vállalat között. Február 1-én SOM 400 MFt értékű árut értékesített HÁRS számára (könyv szerinti értéke 250 MFt volt). Az ellenérték kiegyenlítésére nem került sor, az áru 80 %-a még HÁRS raktárában van a fordulónapon.

AKÁC:

7. SOM 20X1. október 1-jén megszerezte AKÁC részvényeinek 40 %-át 3 500 MFt-ért és ezáltal jelentős befolyást képes gyakorolni rá (kontrollt nem). A vételáron (amelynek pénzügyi rendezése megtörtént) kívül más még nem került rögzítésre a tranzakció kapcsán. AKÁC eredménytartaléka a részesedések megszerzésének napján 2 000 MFt volt.
8. AKÁC 20X1. december 15-én 400 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített SOM részére 650 MFt-ért. Pénzügyi rendezés fordulónapig nem történt meg. A készlet 60%-a fordulónapig értékesítésre került külső fél számára.

FENYŐ:

9. HÁRS 20X1. július 1-jén kereskedési céllal megszerezte FENYŐ részvényeinek 8 %-át 1 200 MFt-ért A vételáron (amelynek pénzügyi rendezése megtörtént) kívül más még nem került rögzítésre a tranzakció kapcsán. 20X1-ben nem történt értékesítés a részvényekből, melyek valós értéke 20X1. december 31-én 1 300 MFt, a közzétételre engedélyezéskor 1 320 MFt.

Egyéb információk:

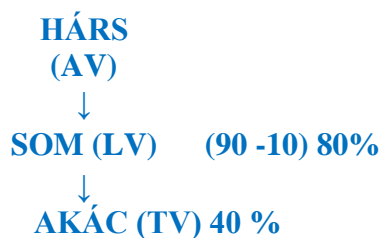
SOM és AKÁC jegyzett tőkéje és tőketartaléka a felvásárlás óta nem változott. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer). Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.

FELADAT:

[25 pont]

*Készítse el a HÁRS Csoport konszolidált mérlegét 20X1. december 31. napjára vonatkozóan!
(MFt-ban, MFt-ra kerekítve dolgozzon)*

W1 CSOPORTSZERKEZET



W2 LEÁNYVÁLLALAT NETTÓ ESZKÖZÉRTÉKE

Nettó eszközök	@A	@R
Jegyzett tőke	8 000	8 000
Tőketartalék	3 000	3 000
Átértékelési tartalék	150	400
Eredménytartalék	2 050	3 150
FSA- VEVŐLISTA	+ 400	+ 400
FSA – Gép	+ 240	+ 210
FSA - Függő köt	- 120	-0
EXTRA ÉCS	X	+100
Társult negatív GW	X	+300
Társult SOPIA	X	+1 000
Társult URP↑	X	-40
Összesen	13 720	16 430
	90%	12 348
	80%	13 144
nettó eszköz változás	2 439	
	ÁT 225	ET 2 214
	(400-150)*90%	(2 439-225)

W3 GW

Goodwill				
Pénz	8 000			
Részvény kibocsátás	4 000	JT	800 TT	3 200
Halasztott vételár	2 630	3 500 / 1,1 ³	Változás	2 630 *0,1*9/12=197
Összesen	14 630			
Nettó eszköz az @A(90 %)	12 348			
Goodwill @A	2 282			
GW értékvesztés	-682			
GW @R	1 600			

W4 NCI

NCI	3 286	16 430 × 20%	
10 % értékesítés			
T Követelés	1 500	K NCI	1 643
T Tul tranzakció	143		

W5 CSOPORTTARTALÉK

	JT	TT	ÁT	Tul Tranz.
Csak anya tőkéje	28 000	8 000	500	
Részvénykibocsátás	800	3 200		
ÁT változás			225	
10 % értékesítés (ET változásként is elfogadható!)				-143
	28 800	11 200	725	-143

Eredménytartalék	
H eredménytartalék	8 500
S PAP (ÁÉ nélkül)	2 214
Akvizíciós ktg	- 200
Halasztott vételár változása (kamat)	-197
GW értékvesztés	-682
URP↓	-120
FVTPL részvény átértékelés	+100
Konzolidált ET	9 615

W6 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK + HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG

	Ingatlan	Gép	Immat. eszk	H. L. Hitel	Hal vételár
HÁRS (anya)	21 000	10 000	300	10 000	
SOM (leány)	15 000	6 000	1 000	7 400	
FSA		+210	400		
URP		-120			
Extra écs		+10			
Halasztott vételár					(2 630+197) 2 827
Konzolidált	36 000	16 100	1 700	17 400	2 827

W7 FORGÓESZKÖZ + RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG

	Készlet	Követelés	Pénz	CT	Száll +Erlk.
HÁRS (anya)	6 300	4 500	8 500	750	4 250
SOM (leány)	2 600	1 300	600	1 550	6 500
FSA				0	
Úton lévő pénz		-150	+150		
URP	-40				
10 % értékesítés		+1500			
Eliminálás (3. pont)		-350			-350
Eliminálás (6. pont)		-400			400
Konzolidált	8 860	6 400	9 250	2 300	10 000

W8 TÁRSULT

Vételár	3 500	
Nettó eszköz	3 800	(5 000+2 500+ 2 000)*0,4
Negatív GW	300	
SOPIA	120	(4 500- 2 000)*0,4
Mérlegérték	4 800	

Értékesítés Akác – Som $250 \cdot 40 \% \cdot 40\% = 40$

T Részesezés TV eredményéből – K Készlet 40

W9 FVTPL

T Befektetés FENYŐ-ben – K Pü-i bevétel (ET) 100 (1 300 -1 200)

HÁRS csoport konszolidált mérlege, 20X1. december 31.

Goodwill	1600	Jegyzett tőke	28 800
Befektetés AKÁC-ban	4 800	Tőketartalék	11 200
Befektetés FENYŐ-ben	1 300	Átértékelési tartalék	725
Ingatlan	36 000	Tulajdonosi tranzakció	-143
Gépek	16 100	Eredménytartalék	9 615
Immateriális eszközök	1 700	AVTJST	50 197
Befektetett eszköz	61 500	NCI	3 286
Készlet	8 860	ST	53 483
Követelés	6 400	Hosszú lejáratú hitel	17 400
Pénz	9 250	Halasztott vételár	2 827
Forgóeszközök	24 510	Hosszú lejáratú köt.	20 227
		CT	2 300
		Szall + ERLK	10 000
		Rövid lejáratú köt.	12 300
		Kötelezettségek	32 527
ESZKÖZÖK	86 010	ST + KÖT	86 010

v

2. ÉRTÉKVESZTÉS +BEVÉTEL

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)**2/A) ÉRTÉKVESZTÉS****[13 pont]**

CÉDRUS Zrt. egyik üzeme – amely önálló pénztermelő egység – 2022. november 16-án kigyulladt. Az eseményt megelőzően az egység az alábbi vagyoni elemekkel rendelkezett (adatok MFt-ban)

	KSZÉ (kár előtt)
Goodwill	120
Termelési engedély	200
Gyárépület	900
Termelő gépek	450
Egyéb berendezések	100
Készletek	200
Követelések	330
Pénzeszköz	350
Kötelezettségek (-)	150
<i>Nettó eszköz összesen</i>	<i>2 500</i>

A tűz eloltását követően megvizsgálták az egység működésének feltételeit.

Megállapították, hogy az egyik termelő gép teljesen használhatatlanná vált, könyv szerinti értéke 50 MFt volt.

A műszaki szakemberek véleménye szerint azonban a gyár továbbra is alkalmas a működésre, termelésre (a helyreállítási munkálatokat követően). Az egységtől a tovább működtetés esetén még 5 évig várható nettó pénzbeáramlás, évente 500 MFt (először pontosan egy év múlva)

Az egyedi eszközök átvizsgálása során arra jutottak, hogy:

- a gyárépületet önállóan is értékesíteni lehet, szakértők által becsült piaci értéke 650 MFt;
- CÉDRUS Zrt tulajdonában lévő termelési engedély 300 MFt-ért értékesíthető lenne;
- a többi befektetett eszköz egyedi értékesítésére nincs lehetőség azok speciális volta miatt.

A helyreállítási munkákat követően lehetőség van a teljes egység értékesítésre, becsült eladási ár 2 100 MFt, amelyhez 10 % (javítási és értékesítési) költség kapcsolódik (bevételhez viszonyítva).

Az iparágra jellemző kamatláb 7 %.

A tüzeset CÉDRUS teljes működésére hatással volt, át kellett szervezni a munkát a többi üzemben is.

Megállapították, hogy az egyik termelő gép feleslegessé vált. Döntés született az eladásról, amelyet a hozzá kapcsolódó 40 MFt hitel átvállalásával együtt kívánnak megtenni és elkezdtek aktívan vevőt keresni rá. A gépet várhatóan egy évben belül reálisan értékesíteni tudják. Az év elején (2022. január 1.) a gép könyv szerinti értéke 180 MFt, hátralévő hasznos élettartama 3 év volt. Az értékesítési döntés meghozatalakor (2022. december 1.) a gép várható eladási árát (figyelembe véve a kapcsolódó hosszú lejáratú hitel átvállalásának hatását) 90 MFt-ra, míg a kapcsolódó értékesítési költséget az eladási ár 10 %-ára becsülték. A gép értékcsökkenését (lineárisan) a teljes évre elszámolták.

FELADAT:

Mutassa be a káresemény hatását a pénzügyi kimutatásokra! Határozza meg a vagyoni elemek könyv szerinti értékét a káresemény után és számszerűsítse az elszámolandó értékvesztés összegét! Térjen ki a vállalat egyéb részeire vonatkozó hatásokra is! (MFT-ra kerekítve dolgozzon.)

	KSZÉ (tűz előtt)	Értékvesztés hatása	KSZÉ (tűz után)
Goodwill	120	2) - 120	0
Termelési engedély	200	0	200
Gyárépület	900	3) -180	720
Termelő gépek	450	1) -50 3) -80	320
Egyéb berendezések	100	3) -20	80
Készletek	200		200
Követelések	330	0	330
Pénzeszköz	350	0	350
Kötelezettségek (-)	150	0	150
Összesen	2 500	450	2 050

KSZÉ	2 500		
Használati érték	2 050	500 * AF(5 év, 7%)	
Ért. költséggel csökkentett valós érték	1 890	2 100 – 210 (10%)	
Megtérülő érték	2 050		
Értékvesztés	450	2 500-2 050	450

1. sérült eszköz

Gép	50		400
-----	----	--	-----

2. GW	120		280
--------------	-----	--	-----

3. arányos

Termelési engedélyre
nincs értékvesztés 300 >200

280/ (900+400+100)	0,2
gyárépület	180
termelő gép	80
egyéb berendezés	20

IFRS 5

TERMELŐ GÉP KSZÉ 180-60+5 = 125 , HITEL 40 ,

NETTÓ ESZKÖZ KSZÉ 85 FVLCTS 90-10% = 81 LEÉRTÉKELES 4

T RÁF – K GÉP 4
T IFRS 5 ESZKÖZ – K TERMELŐ GÉP 121
T HITEL – K IFRS5 ESZK KAPCS. KÖT 40

2/B) BEVÉTELEK**[4*3 PONT =12 pont]**

BÜKK Zrt. fő tevékenysége raklap bútorok gyártása, értékesítése és ezekkel kapcsolatos szolgáltatásnyújtás (összeszerelés, karbantartás). 2022-ben az alábbi események még nem kerültek elszámolásra:

1. 2022. április 1-jén értékesítésre kerültek egy kollégium számára közösségi helyiség berendezéshez szükséges bútorok 22 500 eFt-ért, amelyre vonatkozóan két év fizetési határidőt adott BÜKK Zrt. A vevő a termékeket, amelyek nyilvántartási értéke 15 000 eFt volt, átvette. A 300 eFt-os kiszállítási díjat BÜKK magára vállalta (a szállítást fuvarozási cég végezte). A jogszabály ezen típusú termékekhez kapcsolódóan 2 év garanciát ír elő. A garanciális javítás várható értéke (múltbeli tapasztalatok alapján) 750 eFt. 2022-ben nem került sor garanciális javításra.

T VEVŐ – K ÁRBEVÉTEL	19 290	22 500 /1,08²
T KÖZVETLEN RÁF – K KÉSZLET	15 000	
T ÉRT. RÁF – K PÉNZ	300	
T KÖZVETLEN RÁF – K CT	750	
T VEVŐ- K PÜ-I BEV	1 157	19 290 * 8 % * 9/12

ÁRBEVÉTEL 19 290, PÜ-I BEV 1 157

2. 2022. július 1-jén értékesítésre került egy kertibútor kollekciónak, amelyhez kapcsolódóan 2 évre vállalták a bútorok negyedévenkénti tisztítását összesen 14 000 eFt értékben. A bútorok eladási ára önálló értékesítés esetén 12 000 eFt, előállítási költsége 8 000 eFt. A szolgáltatás becsült önköltsége 300 eFt/alkalom, a vállalkozás által alkalmazott haszonkulcs 25 % (önköltségre vetítve). 2022-ben két alkalommal került sor a bútorok takarítására.

	EGYEDI ÁR	ARÁNY	CSOMAG
TERMÉK	12 000	80 %	11 200
SZOLGÁLTATÁS	3 000 (300*1,25*8)	20 %	2 800
		100%	14 000

ÁRBEVÉTEL: 11 200 + 2*350 = 11 900**KÖT: 6*350=2 100**

3. 2022 szeptemberben BÜKK elvállalta egy újonnan épülő szálloda teljes berendezését, ez ehhez szükséges összes bútor előállítását. A projekt várhatóan 2 évet vesz igénybe. A tervezett átadás 2024 nyár. A kivitelezést a megrendelő kontrollálja ezen időszak alatt. Vállalási ár 80 000 eFt, tervezett költség 60 000 eFt. 2022-ben felmerült 25 000 eFt költség, ez tartalmaz 1 000 eFt értékű anyagot, melynek beépítése csak 2023-ban fog megtörténni. Az előrehaladás foka megbíráhatóan mérhető. A vevőnek kiszámlázásra kerül 25 000 eFt, pénzügyi rendezés nem történt.

VÁRHATÓ KIMENET +20 000**POC (25000-1000) /60 000= 40 %**

T SZERZ ESZKÖZ – K ÁRBEVÉTEL	32 000
T KÖZVETLEN RÁF -K ESZK/KÖT	25 000
T KÉSZLET – K KÖZVETLEN RÁF	1 000
T VEVŐ – K SZERZ. ESZKÖZ	25 000

ÁRBEVÉTEL 32 000

4. 2022. decemberben a bútorokhoz kapcsolódó kiegészítő termékek kerültek értékesítésre 8 000 eFt értékben, melyekre a cég 3 hónapos visszaküldési jogot biztosított, az eladott termékek nyilvántartási értéke 5 500 eFt volt. Az elmúlt évek tapasztalata alapján a vevők 12 %-a küldi vissza a terméket.

T VEVŐ- K ÁRBEVÉTEL 8 000

T KÖZVETLEN RÁF – K KÉSZLET 5 500

T ÁRBEVÉTEL – K SZEZ. KÖT 960

T VISSZAKÜLD. ESZKÖZ – K KÖZVETLEN RÁF 660

ÁRBEVÉTEL 7 040

FELADAT:

Mutassa be a fenti események számviteli kezelését! Határozza meg, hogy mekkora bevétele keletkezik a 2022-es évben a társaságnak a fenti ügyletekből! (Fordulónap 2022. december 31.)

Az iparágra jellemző kamatláb 8%.

***** Feladat vége *****

3/A HALASZTOTT ADÓ**[18 pont]**

DIÓ Zrt. az alábbi eltéréseket azonosította eszközeinek és kötelezettségeinek számviteli értéke és adóértéke között:

- a) Az ingatlanok, gépek, berendezések könyv szerinti értéke 4 800 MFt, adóértéke 4 300 MFt. A vállalkozás az idei évtől átértékelési modellt alkalmaz a tárgyi eszközök esetén és az év utolsó napján 700 MFt-tal felértékelte azokat (ezt az összeget a könyv szerinti érték már tartalmazza, ebben az évben még a nem átértékelt érték alapján számolta el az értékcsökkenést). Az átértékelés nem adóköteles az átértékeléskor. A további különbség az értékcsökkenés eltérő kezeléséből adódik.
- b) A vállalkozás 3 évvel ezelőtt vásárolt egy befektetési célú ingatlant 1 500 MFt-ért, tárgyév végén a valós értéke 1 600 MFt. Az adótörvények a keletkező árfolyamkülönbséget azok realizálásakor ismerik el, a bérbeadási célú ingatlanok esetén évi 5 %-os értékcsökkenéssel kalkulálnak. A vállalat számviteli politikája alapján a befektetési célú ingatlanokra valós érték modellt alkalmaznak.
- c) A vevőkövetelések mérlegértéke 2 400 MFt, halmozott értékvesztés 185 MFt, amelyből a tárgyévben került elszámolásra 60 MFt. Az adótörvények csak a behajthatatlan követelést ismerik el adóalap csökkentőként, az értékvesztés annak elszámolásakor nem érvényesíthető ráfordításnak a társasági adóban.
- d) A tárgyévben beszerzésre került egy 12 %-os tulajdoni hányadot biztosító részvénycsomag 1 250 MFt-ért, amelyet a vállalkozás hosszabb távon meg kíván tartani osztalékszerzés céljából. Az értékpapírok valós értéke a fordulónapon 1 130 MFt, a közzétételre engedélyezés napján 1 150 MFt. Az adótörvények a keletkező árfolyamkülönbséget annak realizálásakor ismerik el. A vállalkozás a részvények esetében amennyiben lehetséges alternatív értékelési lehetőséget választ és megpróbálja kizárni az árfolyamhatásokat a nettó eredményből.
- e) A gazdálkodó egység a tárgyévi értékesítése után 150 MFt garanciális céltartalékot képzett, így annak halmozott értéke év végén 230 MFt. Az adótörvények a garanciával kapcsolatosan ráfordításokat azok tényleges felmerülésekor ismerik el.
- f) A tárgyévben elszámolásra került 80 MFt nem vállalkozási célú költség, amellyel kapcsolatos szállítótartozás még mindig szerepel a mérlegben. Az adószabályok nem fogadják el az ilyen típusú tételeket az adóalap meghatározásakor.
- g) A hiteltartozás év végi mérlegértéke 4 200 MFt, mely a hitelfelvételkor kifizetett 400 MFt tranzakciós költséggel korrigált érték (ez majd ez effektív kamatlábra építve kerül elszámolásra az eredmény terhére). A hitel felvételére a tárgyév utolsó napján került sor. Az adószabályok a tranzakciós költségeket azonnal (pénzügyi rendezéskor) elismerik ráfordításként.
- h) A vállalkozás elmúlt 3 éve nem volt túl sikeres, ezen időszakról áthozott veszteség értéke 300 MFt. A gazdálkodó üzleti tervei alátámasztották, hogy a következő években pozitív eredmény várható. Az áthozott veszteség az adótörvények szerint az adózás előtti eredmény 50 %-áig vehető figyelembe csökkentő tételként.
- i) A vállalkozás tárgyévi adózás előtti eredménye 500 MFt.

A vállalkozás az előző évben 45 MFt összegű halasztott adókövetelés szerepeltetett a pénzügyi kimutatásaiban, amely mind nettó eredménnyel összefüggő tételekből keletkezett. Az adókulcs idén 12 %-os, de a következő évtől az egységes globális adókulcshoz való alkalmazkodás miatt 15 %-ra növekszik.

FELADAT:

- 1) *Határozza meg a halasztott adó kötelezettség/követelés tárgyevi értékét a fenti adatokat felhasználva és mutassa be, hogy azt mivel szemben kellett elszámolni! Megoldását részletes számítással és könyveléssel támassza alá! (Azt is jelezze, ha egy tétel nem hat a halasztott adó mérlegértékére!)*
- 2) *Mutassa be a záró és a nyitó halasztott adó különbségének levezetését az adókulcs változását is számszerűsítve!*

Megnevezés	Hiv.	KSZÉ	Adóérték	Különbözet		Pont
				eredmény	OCI	
Saját használatú ing.	a	4 800	4 300	-200	+700	
BCI	b	1 600	1 275	+325		
Vevőkövetelés	c	2 400	2 585	-185		
FVTOCI részvény	d	1 130	1 250		-120	
CT	e	230	0	-230		
Nem váll célú ktg	f	Nincs halasztott adó, állandó különbség				
Hiteltartozás	g	4 200	4 600	+400		
Veszteség elhatárolás	h	300-500/2		-50		
						Σ
Összesen				+60	+580	+640
Záró érték (adókulcs 15 %)				+9	+87	+96
Nyitó érték				-45	0	-45
Változás				+54	+87	+141

T ADÓRÁFORDÍTÁS – K HAL ADÓ KÖV 45

T ADÓRÁFORDÍTÁS – K HAL ADÓ KÖT 9

T OCI – K HAL ADÓ KÖT 87

MÉRLEG: 96 HAL ADÓ KÖT (HLK)

EREDMÉNYKIMUTATÁS: ADÓRÁF 54, OCI -87

ADÓKULCS VÁLTOZÁS:

NYITÓ (12%)	-45
ADÓKULCS VÁLT HATÁSA	-11,25
NYITÓ (15 %)	-56,25
TÁRGYÉVI HATÁS	152,25
ZÁRÓ	+96

MOGYORÓ Nyrt. 2021. évi pénzügyi kimutatásaiból a következő adatok ismertek (értékek Mft-ban, részvények száma millió db-ban):

Nettó eredmény	140 000
Ebből megszüntetendő tevékenységhez kapcsolódik (veszteség!)	- 15 000
Nem kontrolláló érdekeltségre jutó rész a nettó eredményből	10 %
Törzsrészvények száma év elején	15 000
Törzsrészvény kibocsátás 2021. május 1-jén	6 000
Elsőbbségi részvények száma (alapításkor kibocsátották)	2 000
Elsőbbségi részvényekre jutó garantált osztalék	11 000
Kibocsátott ingyenrészvények száma 2021. november 1-jén (minden forgalomban lévő 10 db törzsrészvény után 1 db ingyenrészvény)	2 100
Igazgatósági tagok által jövőben lehívható részvények száma (opció)	1 200

MOGYORÓ 2021. január 1-jén 15 000 db átváltoztatható kötvényt bocsátott ki. Ezek a kötvények 5:1 arányban két év múlva törzsrészvénné válthatóak (öt kötvényért egy részvényt kell adni, ha úgy dönt a kötvénytulajdonos, hogy átvált). A kötvények után elszámolt kamatráfordítás 2021-es évben 24 000 Mft volt. A nyereségadó mértéke 15%.

FELADAT:

A rendelkezésre álló adatok alapján számítsa ki 2021-re az alapvető EPS és a hígított EPS értékét! Az összehasonlító adatokkal ne foglalkozzon, de a számítás minden lépését pontosan mutassa be!

ALAP EPS:

$(140\,000 + 15\,000) \cdot 90\% - 11\,000$ (Anyaváll folytatandó tevékenység eredmény – els. részvény osztaléka)
 $15\,000 + 1\,500 + 6\,000 \times 8/12 + 600 \times 8/12$ (átlagos törzsrészvénytársaság + ingyen részvény)

$$128\,500 / 20\,900 = 6,148$$

Hígított EPS:

Potenciális törzsrészvény (Opció)

$$128\,500 + 0 / 20\,900 + 1\,200 = 5,814$$

Potenciális törzsrészvény (Átváltoztatható kötvény) figyelembevételével korrigált érték

$$128\,000 + 24\,000 \times 0,85 / 20\,900 + 1200 + 3\,000 (5:1) = 5,932 \text{ NEM HIGÍT NEM veszem figyelembe}$$

Alap EPS 6,148 Hígított EPS 5,814

*** Feladat vége ***

4. PÉNZNEMVÁLTÁS + EREDMÉNYKONSZOLIDÁLÁS + CSOPORTSZERKEZET

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

4/A) PÉNZNEMVÁLTÁS

[16 pont]

HIBISZKUSZ Zrt. 2020. április 1-jén megalapította LEANDER-t, amelynek 100 %-os tulajdonosa. LEANDER autonóm leányvállalatként működik, székhelye Firenze, funkcionális pénzneme az euró (EUR). HIBISZKUSZ funkcionális pénznem a forint. LEANDER pénzügyi kimutatásait most készítik elő a konszolidálásra, melyhez az alábbi adatok állnak rendelkezésre:

**Leander átfogó eredménykimutatása,
2021. december 31-én végződő üzleti évre (adatok eEUR)**

Árbevétel	850
Közvetlen ráfordítás	600
Bruttó eredmény	250
Adminisztratív ráfordítások	74
Pénzügyi bevétel/ráfordítás	+28
Adózás előtti eredmény	204
Adóráfordítás	24
Nettó eredmény	180
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	180

Leander mérleg, 2021. december 31. (adatok eEUR)

Ingatlanok, gépek, berendezések	750	Jegyzett tőke	600
Befektetési célú ingatlan	136	Tőketartalék	120
Készlet	245	Eredménytartalék	280
Adott előleg	34	Kötvénytartozás	80
Pénz	235	Szállítók	320
Eszközök	1 400	ST + Kötelezettség	1 400

Alapításkor 500 eEUR jegyzett tőke és 100 eEUR tőketartalék került befizetésre, azóta egyszer 2021. június 1-jén történt tőkeemelés (pénzügyi rendezés is ezen a napon történt).

Minden tárgyi eszköz beszerzésére 2021. március 1-jén történt. Saját használatú ingatlanok esetén bekerülési érték modellt, befektetési célúak esetén valós érték modellt alkalmaz a vállalkozás, a tárgyévi értékelések rendben megtörténtek.

Az adott előleg – melynek értéke 40 eUSD – gépbeszerzéshez kapcsolódik. Árfolyamok:

2021. nov 15. (átutalás napja) 0,85 EUR/USD, 2021. december 31. (fordulónap) 0,9 EUR/USD.

A kötvények kibocsátására 2021. november 15-én történt. A kapcsolódó kamatok elszámolása rendben megtörtént.

LEANDER 2021. augusztus 1-jén 50 eEUR osztalékról döntött, amelynek kifizetése 2021. szeptember 15-én megtörtént.

Az eredmény egyenletesen keletkezett az év során.

Az eredménytartalék 2020. december 31-én Ft-ra átszámított értéke (helyesen) 50 400 eFt volt. Az előző évi pénzügyi kimutatásban 17 700 eFt átváltási különbözet jelent meg (nyereség jellegű).

Árfolyamok: (Ft/EUR):

2020. április 1.	330
2021. január 1.	340
2021. március 1.	345
2021. június 1.	350
2021. augusztus 1.	362
2021. szeptember 15.	355
2021. november 15.	370
2021. december 31.	375
2021. évi átlag	355

FELADAT:

Készítse el LEANDER pénzügyi kimutatásait (mérleg, eredménykimutatás, saját tőke változás kimutatás) forintban, hogy azok alkalmasak legyenek a konszolidálásra!

1. Eredménykimutatás - Tranzakció napi árfolyam (most átlag)

Árbevétel	850	355	301 750
Közvetlen ráfordítás	600	355	213 000
Bruttó eredmény	250		88 750
Admin ráfordítások	74	355	26 270
Pü-i bev/ráf	+28	355	9 940
Adózás előtti eredmény	204		72 420
Adóráfördítés	24	355	8 520
Nettó eredmény	180		63 900
Egyéb átfogó eredmény	0		21 100
Teljes átfogó eredmény	180		85 000

2. Saját tőke - Historikus árfolyam

JT

Alapítás	500	330	165 000
Tőkeemelés	100	350	35 000
Záró	600		200 000

TT

Alapítás	100	330	33 000
Tőkeemelés	20	350	7 000
Záró	120		40 000

ET

Nyitó	150		50 400	Tavalyi záró
Tárgyévi eredmény	180		63 900	Eredménykimut.
Osztalék	-50	362	-18 100	Döntés napja
Záró	280		96 200	

3. Mérleg (Eszköz és kötelezettség záró árfolyam) – különbözet Halmozott átváltási köl (ST)

Ingatlan	750	375	281 250	Jegyzett tőke	600		200 000
Bef. célú ingatlan	136	375	51 000	Tőketartalék	120		4000
Készlet	245	375	91 8750	Halm. átvált. köl.	0		38 800
Adott előleg	34	375	12 750	Eredménytartalék	280		96 200
Pénz	235		88 125	Hosszú lej. hitel	80	375	30 000
				Szállítók	320	375	120 000
Eszközök	1 400		525 000	ST + Köt	1 400		525 000

Halmozott átváltási különbözet 38 800, ebből előző évi 17 700, így tárgyévi OCI 21 100

ST változás tábla

	JEGYZETT TŐKE	TŐKE- TARTALÉK	HALM. ÁTVÁLT. KÜL.	EREDMÉNY- TARTALÉK	ÖSSZESEN
NYITÓ	165 000	33 000	17 700	50 400	266 100
TŐKEEMELÉS	35 000	7 000			42 000
TÁRGYÉVI EREDMÉNY			21 100	63 900	85 000
OSZTALÉK				-18 100	-18 100
ZÁRÓ	200 000	40 000	38 800	96 200	375000

4/B EREDMÉNYKONSZOLIDÁLÁS**[5 pont]**

PAPAYA 2021. szeptember 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte LIME részvényeinek 75 %-át és ezáltal a kontroll is. Ezen kívül 2021. október 1-jén megvásárolta ANANÁSZ 40 %-át, így felette mértékadó befolyást szerzett. 20X1 évi eredményadatok (adatok MFt-ban)

	PAPAYA	LIME	ANANÁSZ
Árbevétel	2 500	1 800	600
Közvetlen ráf	1 800	1 440	480
Bruttó eredmény	700	360	120

2021. november 1-jén LIME 220 MFt értékű készletet értékesített PAPAYA számára 280 MFt-ért, a készlet 40%-át PAPAYA külső fél számára továbbadta 150 MFt-ért. Más tranzakció nem volt a cégek között.

FELADAT:

Határozza meg a konszolidált bruttó eredményt és annak megoszlását!

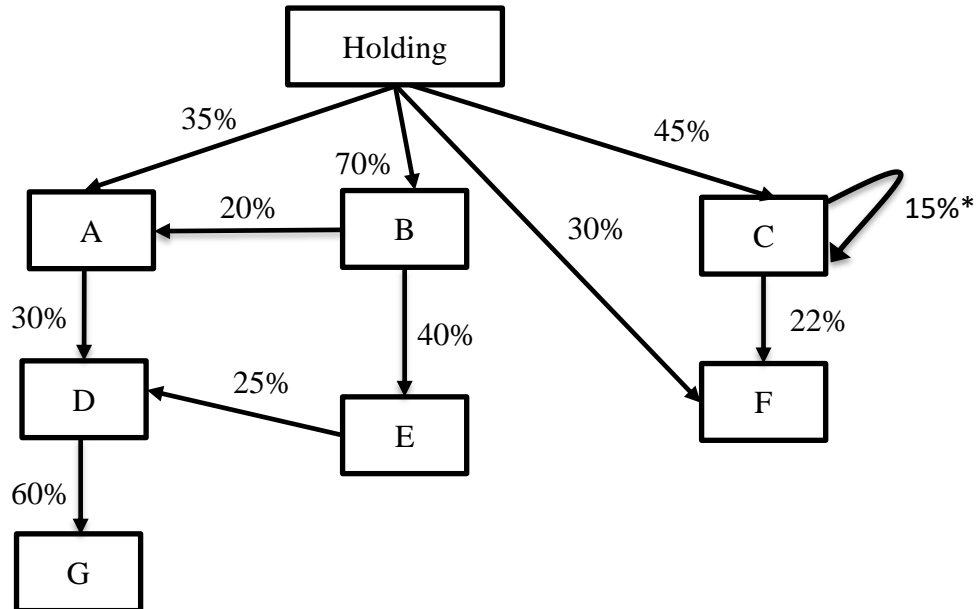
	<i>PAPAYA</i>	<i>LIME (4 hó)</i>	<i>összesen</i>	<i>Kiszűrés</i>	<i>Konszolidált</i>
<i>ÁRBEVÉTEL</i>	<i>2 500</i>	<i>600</i>	<i>3 100</i>	<i>-280</i>	<i>2 820</i>
<i>KÖZVETLEN RÁF</i>	<i>1 800</i>	<i>480</i>	<i>2 280</i>	<i>-244</i>	<i>2 036</i>
<i>BRUTTÓ EREDMÉNY</i>	<i>700</i>	<i>120</i>	<i>820</i>	<i>-36</i>	<i>784</i>

PAPAYA 700**AVTJ 700 NCI 0****LIME 120-36 = 84****AVTJ (75 %) 63, NCI (25 %) 21****AVTJ EREDMÉNY 763****NCI 21**

Társult eredménye nem kerül be a bruttó eredménybe.

FELADAT:

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet és foglaljon állást minden egyes vállalkozásról, hogy hozzátartozik-e a Holding csoporthoz vagy nem! Feltételezheti, hogy a tulajdonosi szerkezet jól reprezentálja a kontroll mértékét.



*Saját részvényt jelöl!

Vállalkozás	Igen	Nem
A	X	
B	X	
C	X	
D		X
E		X
F	X	
G		X

*** VÉGE A DOLGOZATNAK **