

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2021. október 27. (szerda)

Írásbeli vizsgasor

A verzió

Rendelkezésre álló idő: 180 perc

Megfelelthez szükséges: 60%

Kérjük, ne nyissa ki a lapot, amíg a teremfelügyelők ezt nem kérik!

Tintával dolgozzon, és minden mellékszámítást mutasson be! Kérjük, csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas. Diszkont- és annuitás táblákat a feladatsor végén talál.

A megoldás során azokat az IFRS-eket kell használnia, amelyek 2021. 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!



A rész: Ezt a részt meg KELL oldani (KÉT feladatrész)!

1/A. SILVERSTONE Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A SILVERSTONE Nyrt. versenypályákat üzemeltető társaság. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

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 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 még **egyáltalán nem tartalmazza, kivéve**, ha erre más utalás található, mert akkor azok csak részben vagy hibásan kerültek elszámolásra.

A vállalkozás fordulónapja tárgyév december 31-én, a közzétételre engedélyezés napja a tárgyévet követő év március 31-én van.

- 0) Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)
- 1) A társaság 2021. január 1-jén egy ingatlant vásárolt a tulajdonosaitól 200 MFt-ért, amely ellenértékét átutalták. Az épületet bérbeadással hasznosítják (nem minősül lízingnek). Az épület gazdasági élettartamát 40 évre becsülték. Az ingatlan valós értéke a vásárláskor 250 MFt, év végén 270 MFt, közzétételre való engedélyezéskor 269 MFt (a telek értékaránya mindegyik esetben 10%). A számviteli politika szerint az ilyen típusú ingatlanokat valós értéken értékelik.
- 2) A gazdálkodó 2021. március 31-én megvásárolta egy konkurens cég márkanévét 36 MFt-ért, amelyet három év alatt kíván a saját márkanéve alá beolvasztani. Szakértői becslések szerint az év végén a megvásárolt márkanév megtérülő értéke 25 MFt. A menedzsment becslése szerint a cég saját előállítású márkanévének valós értéke a felvásárlás hatására 10 MFt-tal, míg év végén már 13 MFt-tal nőhetett.
- 3) A vállalkozás 2021. április 15-én tőzsdei részvényeket vásárolt befektetési céllal, amelynél választotta az egyéb átfogó eredménnyel szembeni értékelést. A vételár 83 MFt volt, amelyhez kapcsolódóan 2 MFt brókeri jutalékot fizettek ki. A cég az értékpapírok értékelését negyedévente végzi el. A befektetés valós értéke az alábbiak szerint alakult:

	2021.06.30.	2021.09.30.	2021.12.31.	2022.03.31.
Valós érték	86	80	87	85

Az értékpapírjaink után 2021. májusában 1 MFt osztalék folyt be a vállalkozáshoz.

- 4) A társaság tulajdonosa 2021. október 1-jén 484 MFt kamatmentes kölcsönt adott a vállalkozásnak kétéves futamidőre. Piaci kamatozású hitelt a cég 10 %-os kamatláb mellett tudott volna felvenni. Az ügyletből a befolyt pénzüsszeget kötelezettségként számolták el, mást nem rögzítettek ezzel kapcsolatban.
- 5) Az egyik saját használatú adminisztratív célokat szolgáló ingatlan feleslegessé vált, így annak használatát 2021. október 31-én abbahagyták, és elkezdtek aktívan vevőt keresni rá. Várhatóan egy éven belül reálisan értékesíteni tudják azt. Az év elején (2021. január 1.) az ingatlan könyv szerinti értéke 60 MFt volt, amelyből az épülethez kapcsolódik 48 MFt, hátralévő hasznos élettartama 20 év. Az értékesítési döntés meghozatalakor (október 1.) az ingatlan várható eladási árát 55 MFt-ra, míg az értékesítési költségét 3 MFt-ra becsülték. Az eszközt év végéig még nem sikerült eladni, ezért továbbra is az ingatlanok között tartják nyilván az eszközt és a teljes évre elszámolták az értékcsökkenését (lineárisan). Az ingatlanhoz kapcsolódik egy 16 MFt-os hiteltartozás is, amelyet 4 év alatt kell törleszteni egyenletesen. Ezt a hitelt a vevővel szeretnék majd átvállaltatni (a fizetség részeként beszámítják).
- 6) Az végén a készletek értékeléséről az alábbi adatokat gyűjtötték össze:

	Könyv szerinti érték (MFt)	Nettó realizálható érték (MFt)
Anyagok	60	40
Késztermékek	110	150
Áruk	330	300
Összesen	500	490

Az anyagok csak olyan készleteket tartalmaznak, amelyet a késztermékekhez fognak felhasználni. A késztermék ára a folyamatosan növekvő keresletből adódóan várhatóan tartósan emelkedni fog a jövőben is. Az összesített készletértékek alapján $500 - 490 = 10$ MFt leértékelést számoltak el a készletekre.

- 7) Az előző (2020.) évhez kapcsolódó 200 MFt-os osztalékot 2021. június 6-án hagyták jóvá, de a tulajdonosok egyelőre azt pénzügyileg még nem vették ki a vállalkozásból. A sikeres tárgyévi (2021.) után 2022. márciusában 300 MFt osztalék jóváhagyását javasolták.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFt-ban	SILVER- STONE (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								SILVER- STONE végleges
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
Immateriális eszközök	400									<i>Nem feladat az összesítés !</i>
Ingatlanok, gépek, berendezések	1 400									
Készletek	500									
Vevő és egyéb követelések	700	-10								
Pénzeszközök	2 000	+10								
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	5 000									
Jegyzett tőke	1 000									
Tőketartalék	800									
Eredménytartalék	1 300									
Tárgyévi eredmény ²										
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény ³										
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	900									
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	100									
Szállítók	600									
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	300									
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.	5 000									

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

³ Az események egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

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

A HOCKENHEIM Csoport 2021. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. Amennyiben szükséges a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon! (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 2021. 12. 31. (MFt)	HOCKEN-HEIM	SPA	JOSÉ CARLOS
Befektetés SPA-ban	15 100	–	–
Befektetés JOSÉ CARLOS-ban	1 000	–	–
Ingatlanok, gépek, berendezések	9 000	7 300	5 000
Immateriális eszközök	2 000	1 500	–
Készletek	6 000	8 300	4 000
Követelések	5 000	4 100	–
Pénzeszközök	1 900	3 800	1 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	40 000	25 000	10 000
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	10 000	8 000	4 000
Eredménytartalék	19 500	12 000	1 000
Saját tőke összesen	29 500	20 000	5 000
Hosszú lejáratú hitelek	6 000	1 800	2 000
Céltartalékok	500	200	–
Szállítók és egyéb rövid lej. köt.	4 000	3 000	3 000
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	40 000	25 000	10 000

További figyelembe veendő információk:**SPA:**

- 1) HOCKENHEIM **2021. október 1-jén** üzleti kombináció keretében megszerezte SPA szavazó részvényeinek 90 %-át és ezáltal a kontrollt is.
- 2) SPA jegyzett tőkéje a felvásárlás óta nem változott. A 2021-es év során 800 MFt nettó eredményt termelt. A cég tevékenységében nincs szezonális, az eredmény egyenletesen keletkezett a naptári évben. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).
- 3) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - Készpénzben megfizettek 15 000 MFt-ot.
 - HOCKENHEIM kibocsátott 1 000 edb részvényt SPA korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 5 eFt/db, fordulónapon 5,2 eFt/db.
 - HOCKENHEIM az akvizíciót követően pontosan 2 évvel később (2023. 10. 01.) további 3 000 MFt-ot fog fizetni SPA korábbi tulajdonosainak abban az esetben, ha a felvásárolt cég eredménye meghaladja az azt megelőző két év átlagát. Ezen fizetés valós értékét a felvásárláskor 2 000 MFt-ra, a fordulónapon 1 800 MFt-ra becsülték. (A pénz időértékét már figyelembe vették a valós értékekben.)
 - Az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 100 MFt tranzakciós költség.

HOCKENHEIM egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg csak a készpénzes kifizetés és a tranzakciós költség összegével szerepel. A további vételár részek kezelését jelenleg nem tartalmazza a mérlegérték.

4) SPA felvásárlásánál megállapították, hogy az eszközök és a kötelezettségek többségénél a könyv szerinti érték megegyezik a valós értékekkel, az alábbi kivétellel:

– SPA rendelkezik egy vevőlistával, amelynek a felvásárláskor becsült valós értéke 250 MFt volt. Hasonló vevőlistával HÓD is rendelkezik, amelynek a valós értékét az akvizíciókor 140 MFt-ra becsülték. A vevőlisták a belátható időben belül folyamatosan hozzájárulnak a cégek jövedelemtermelő képességéhez. A cégcsoportnak még a tárgyévben sikerült mindkét vevőlistát jelentősen bővíteni, erre 8 MFt-ot költöttek kb. fele-fele arányban, amely következtében a valós értékük hozzávetőlegesen 10-10 MFt-tal emelkedett év végére. A vevőlista egyik cég egyedi kimutatásában sem szerepel.

– SPA ellen folyamatban van egy per, amelyre a jogászok az alábbi becslést készítették:

Dátum	Büntetés valószínűsége	Valós érték
Felvásárlás (2021.10.01.)	40%	50 MFt
Fordulónap (2021.12.31.)	55%	80 MFt

SPA minkét időpontban helyesen kezelte az ügyletet az egyedi beszámolójában.

5) 2021. október 31-én SPA eladott egy tárgyi eszközt HOCKENHEIM-nek 260 MFt-ért. A jármű könyv szerinti értéke az értékesítéskor 200 MFt volt, a hátralévő hasznos élettartama 5 év. A vételárból 100 MFt-ot HOCKENHEIM 2021. december 31-én átutalt, de a pénz még nem érkezett meg SPA bankszámlájára. A fennmaradó rész kifizetésére csak 2022-ben kerül sor.

6) A fordulónapon SPA (teljes vállalatra számított) megtérülő értékét 26 000 MFt-ra becsülték.

JOSÉ CARLOS:

7) HOCKENHEIM 2021. július 1-jén 60%-os tulajdoni hányaddal megalapította JOSÉ CARLOS-t egy másik (40%-os) tulajdonossal közösen. Az új vállalkozás egyetlen feladata, hogy legyártson egy olyan készletet, amelyet mindkét tulajdonos a saját tevékenységéhez felhasznál. A releváns döntéseket a felek konszenzussal hozzák meg. A két alapító minden vagyoni elemet közösen ellenőriz, kivéve egy 2 000 MFt értékű tárgyi eszközt, amely csak HOCKENHEIM-hez tartozik. Ehhez az eszközhöz kötődik a teljes hiteltartozás is.

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a HOCKENHEIM Csoport konszolidált mérlegét 2021. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!

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

**2. ÉRTÉKVESZTÉS + HALASZTOTT ADÓ [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]
(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

2/A) ÉRTÉKVESZTÉS

FELADAT: [10 pont]

Számszerűsítse az elszámolandó értékvesztés összegét és határozza meg a mérlegértékeket az értékvesztés elszámolás után!

MONZA-nak van egy 100%-os leányvállalata IMOLA, amely önálló pénztermelő egységnek minősül. 2021-ben a kialakult járványhelyzet következtében jelentősen csökkentek IMOLA bevételei, ezért felülvizsgálták a vagyoni elemeit, s az alábbi következtetésre jutottak.

Vagyonelem	Könyv szerinti érték
Goodwill	20 MFt
Verseny jog	50 MFt
Ingatlanok	300 MFt
Gépek	130 MFt
Berendezések	70 MFt
Követelések	80 MFt
Pénzeszköz	10 MFt
Rövid lejáratú köt.	60 MFt

Vagyonelemekkel kapcsolatos értékelések:

- A versenyjog átruházható, amelyre a vállalkozás 40 MFt-os ajánlatot kapott.
- Az ingatlanok alternatív hasznosítására sok kreatív ötlet született, ezért felkértek egy értékbecslőt a valós érték meghatározására, amely szerint 350-360 MFt-ot érnek azok jelenleg.
- A gépek és berendezések egy része a közeljövőben várhatóan nem fog pénzt termelni, emiatt azokat a vártnál korábban selejtezni kell. Ezek könyv szerinti értéke 10-10 MFt.
- A vállalkozás jelenlegi formájú továbbműködtetése esetén 4 éven keresztül várható évi 160 MFt nettó pénzáramlás (először pontosan egy év múlva). Az iparágra jellemző piaci kamatláb 10%.
- A szektort jellemző általános visszaesés miatt kevés az érdeklődő befektető. Jelenleg egyetlen ajánlatot kaptak a teljes cég értékesítésére 400 MFt-os áron, amelyhez 5% ügynöki díj kapcsolódna.

2/B) HALASZTOTT ADÓ**[15 pont]****FELADAT:*****Határozza meg és könyvelje a tárgyévvel kapcsolatos halasztott adót!***

MONTE CARLO a halasztott adója meghatározásához az alábbi táblázatot állította össze (adatok MFT-ban):

Vagyron elem	Könyv szerinti érték	Adóérték
Saját használatú ingatlanok	5 000	4 900
Kötvények	970	1 000
Vevők	2 000
Kamat követelés	40
Hiteltartozás	1 500
Bírság kötelezettség	70

További információk:

- 1) A saját használatú ingatlanokat a társaság az átértékelési modell szerint kezeli. Az ezekhez kapcsolódó átértékelés év végi összege (egyenlege) 300 MFT. Az adószabályok szerint az átértékelés csak a realizálásakor lesz adóköteles. A társaság által figyelembe vett értékcsökkenés eltér a számviteli és az adószabályok szerint. A fenti különbség csak e két témából fakad.
- 2) A cég olyan 4 év lejáratú kamatozó kötvényekkel rendelkezik, amelyeket cash flow beszedési és értékesítési céllal tartottnak minősített. Az effektív kamatláb nem tér el a nominálístól és a vásárláshoz kapcsolódóan nem merült fel tranzakciós költség sem. A kötvényekhez kapcsolódóan év végén 10 MFT várható hitelezési veszteséget tartanak nyilván. Az értékváltozásokat csak azok realizálásakor ismerik el az adószabályok.
- 3) A vevőkövetelésekre a tárgyévben 60 MFT értékvesztést számoltak el, amelyeknek az év végi halmozott értéke ezzel 100 MFT lett. Az adótörvények csak a behajthatatlan követelést engedik meg az adóalapban érvényesíteni.
- 4) Az adószabályok szerint a kamatok pénzforgalmi adózásúak (pénzügyi rendezéskor számítanak az adóalapba).
- 5) A vállalkozás év végén 5 éves lejáratú hitelt vett fel a banktól, amelyhez 50 MFT folyósítási jutalék kapcsolódott, ez utóbbit az adószabályok szerint a felvételekor lehet figyelembe venni csökkentő tételként.
- 6) A bírság miatti kötelezettség semmikor sem érvényesíthető az adóban.
- 7) A korábbi évekből még 600 MFT veszteség elhatárolással rendelkezik a társaság, amely a cég adóstratégiája szerint kigazdálkodható lesz a jövőben.
- 8) A tárgyévi eredmény alapján 500 MFT fejlesztési tartalékot képeztek (korábban nem volt ilyen a cégnél).

- 9) A vállalkozás tevékenységére jelenleg 9%-os nyereségadó kulcs vonatkozik, amelynél felmerült a 15%-ra emelés gondolata a globális minimumadó nagy támogatottságának köszönhetően. A vállalkozás arra számít, hogy ezt kb. öt év múlva vezethetik be.
- 10) A tavalyi év végén 65 MFt halasztott adó kötelezettséget mutatott ki az Nyrt., amelyből 30 MFt kapcsolódott az egyéb átfogó eredményhez.

3. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM + EPS + CÉLTARTALÉK

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

3/A) PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[8 pont]

FELADAT:

Mutassa be MONTRÉAL alábbi pénzügyi instrumentumainak tárgyévi (2021.) elszámolását! (Válaszolhat könyveléssel is.)

- 1) MONTRÉAL 2021. január 1-jén 1 millió darab 3 éves futamidejű 1 000 Ft/db névértékű átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 1 000 MFt-ért (tranzakciós költség nem volt). A nominális 3 %-os kamatot minden év végén fizetik ki. Az átváltási lehetőség nélküli hasonló kötvények kamatlába 5 %-os. A lejáratkor a kötvények névértéken visszaválthatók vagy becserélhetők 1:4 arányban (1 db kötvény = 4 db részvény) 1 000 Ft/db névértékű törzsrészvényekre.
- 2) MONTRÉAL 2021. október 1-jén kibocsátott 8 millió darab 1 000 Ft/db névértékű törzsrészvényt 150 %-os piaci árfolyamon. A kibocsátás tranzakciós költsége 100 MFt volt.

3/B) EPS

[5 pont]

FELADAT:

Határozza meg MONTRÉAL pénzügyi kimutatásaiban közzeendő EPS mutatók elnevezését és értékét! (Csak a tárgyidőszaki értékeket kell meghatározni.)

MONTRÉAL 2021. év elején 14 millió darab 1 000 Ft/db névértékű törzsrészvényekkel rendelkezett. A tárgyév (2021) során kibocsátottak átváltoztatható kötvényeket és törzsrészvényeket is, amelynek részletes információi a 3/A pontban láthatóak.

A társaság törzsrészvényeseire jutó tárgyévi nettó eredménye 200 MFt volt. A nyereségadó mértéke 9 %-os.

3/C) CÉLTARTALÉK

[12 pont]

FELADAT:

Mutassa be minként jelennek meg az események NÜRBURGRING pénzügyi kimutatásaiban a tárgyévben! Mindegyik esetről a teljes hatását mutassa be, ne csak a céltartalékkal kapcsolatosakat! Amennyiben valamelyik eseménynek nincs hatása, azt indoklással lássa el! (Válaszát könyveléssel is megadhatja.)

- 1) 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
45 %	10 MFt
25 %	14 MFt
30 %	nem kell fizetni

A per várhatóan a jövő év második felében zárul majd le.

- 2) A vállalkozás a tárgyévben 2 000 MFt készpénzért értékesített árukészleteket, amelyek könyv szerinti értéke 1 200 MFt volt. Ezekhez egy évre (2022.) kötelező garanciát vállalni, amelynek várható költségét 50 MFt-ra becsülték. A cég ezen felül kiterjesztett garanciát is értékesített további három évre (2023-26.), amelyet egy akció keretében féláron biztosított a vevői részére, akik így 80 MFt-ot fizettek ezért. (A pénz időértékétől eltekinthet.)
- 3) NÜRBURGRING 2021. október 1-jén megvásárolt egy gépsort 608 MFt készpénzért. Az eszköz hasznos élettartamát 8 évre becsülték, maradványértéke elhanyagolható. A gépet a használat végén le kell szerelni, amely jelentős költséget fog várhatóan okozni a cégnek. A szakértői becslés szerint ez 107 MFt-ba fog kerülni. Az effektív kamatláb 6%-os.
- 4) A gazdálkodó egyik jelentős tevékenységét a következő évtől megszünteti, s ezt még a tárgyév során nyilvánosan bejelentették. Ezzel kapcsolatban az alábbi tervvel kalkulálnak:
- a) A termelőmunkavállalók egy részét elbocsátják majd, amellyel kapcsolatban várhatóan 20 MFt végkielégítés fog felmerülni a következő év első negyedévében.
 - b) Az üzletág többi dolgozóját átképezik, s a vállalkozás más területein foglalkoztatják tovább őket. Az átképzésre 8 MFt-ot terveztek be a következő évi tervekbe.
 - c) A tevékenység megszűnése miatt az egyik jövő év elején esedékes szerződését csak 11 MFt veszteséggel tudja lezárni.
 - d) A feleslegessé váló eszközökből az ingatlanokat várhatóan 7 MFt nyereséggel, míg a műszaki berendezéseket 5 MFt veszteséggel tudják majd értékesíteni.
- 5) A tárgyév decemberében két szokatlan pert indítottak a vállalkozás ellen. A jogászok hosszas tanácskozás után az alábbi következtetésekre jutottak:
- a) Az első ügyben a várható bírság 40 MFt körülre kalkulálható, bár itt jó esélye van (70%) a vállalkozásnak arra, hogy felmentik.
 - b) A második ügyben szinte biztosra veszik a büntetést, de az összege lehet, hogy jelképes lesz (1 eFt), de elképzelhető az is, hogy jelentős kifizetést kell teljesítenie a cégnek, amely akár 200 MFt is lehet.

4. ELSŐ ALKALMAZÁS

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

4) ELSŐ ALKALMAZÁS

FELADAT:

[25 pont]

Mi az áttérés napja? Állítsa össze a (magyarról IFRS-re) áttérés napjára vonatkozó nyitómérleget! Mindegyik sorhoz fűzzön rövid (egy-két mondatos) magyarázatot a kezelés módjának okairól!

HUNGARORING 2021. december 31-ei fordulónappal már az IFRS-ek szerint készíti az egyedi beszámolóját, amelyben egy összehasonlító időszakot (bázis évet) kell bemutatnia. Ennek előkészületeként már most tanácsot kér ahhoz, hogyan kell összeállítani az áttérés napjára vonatkozó nyitómérleget.

A vállalkozás az IFRS számviteli politikájában az alábbiakat határozta meg:

- A mérlegnél az összevonásokra törekszik, ahol lehet.
- A Saját tőkénél négy tételt kíván alkalmazni: Jegyzett tőke, Tőketartalék, Eredménytartalék, átértékelési többlet.
- A vagyonelemeknél alapvetően a bekerülési értéket használja, de az ingatlanoknál él a valós értékre korrigálás lehetőségével.
- Az állami támogatásokat nettó módon számolja el a mérlegben.

Az áttérés napján a cég magyar számviteli szabályok szerint elkészített mérlegében a következő vagyonelemek bírnak értékkel (adatok Mft-ban):

Megnevezés	Megjegyzés	Áttérés napja
Alapítás, átszervezés aktivált értéke	(1)	400
Vagyoni értékű jogok	(2)	600
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	(3)	10 000
Műszaki berendezések, gépek, járművek	(4)	5 000
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	(3)	3 000
Vevőkövetelések	(5)	2 670
Visszavásárolt saját részvények	(6)	1 600
Forgatási célú hitelviszonyos értékpapírok	(7)	200
Bankbetét		1 530
Eszközök összesen		25 000
Jegyzett tőke		10 000
Tőketartalék		4 000
Eredménytartalék		1 700
Lekötött tartalék	(8)	2 700
Értékelési tartalék	(3)	3 000
Adózott eredmény		– 1 800
Céltartalék a várható kötelezettségekre	(9)	600
Céltartalék a jövőbeni költségekre	(9)	300
Szállítók		900
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		2 100
Halasztott bevételek	(4)	800
Források összesen		25 000

Megjegyzések a kimutatott vagyonelemekhez:

- 1) A Alapítás, átszervezés aktivált értéke eszközként nyilvántartásba vett jogi költségeket takar.
- 2) A Vagyoni értékű jogok szoftver felhasználói jogokat tartalmaznak.
- 3) A vállalkozás az Ingatlanokkal összefüggésben három tétellel rendelkezik:

	Könyv szerinti érték	Kapcsolódó értékhelyesbítés	Funkció
Ingatlan 1	3 000	1 000	adminisztráció
Ingatlan 2	6 000	2 000	rövid távú bérbeadás
Ingatlan vagyon ért. jog	1 000	–	bérleti jog

- 4) A műszaki berendezésekhez kapták az elhatárolt 800 MFt-os támogatást.
- 5) A vevőkövetelések korosbításáról az alábbi adatokat gyűjtötték össze:

Késedelem ideje	Követelés értéke	Hitelezési veszteség aránya
nem késedelmes	2 000	0,5%
1-30 nap	500	2,0%
30 napnál több	200	10,0%

A lejárt tartozásokra elszámolták az értékvesztést a magyar számvitel szerinti könyvelésben.

- 6) A visszavásárolt saját részvények névértéke 1 000 MFt.
- 7) A Forgatási célú hitelviszonyos értékpapírok olyan diszkont kincstárjegyek, amelyeket az év végén vásárolt a társaság, 2 hónap lejáratúak, magas likviditású befektetések, könnyen ismert összegű pénzeszközre átválthatóak és elhanyagolható az értékváltozásuk kockázata.
- 8) A Lekötött tartalék az eszközökhöz kapcsolódó tételeken kívül a tulajdonosoktól kapott pótbefizetést tartalmaz.
- 9) A Céltartalékokat egyrészt garanciális kötelezettségek, másrészt jövőbeni fenntartási költségekre képezték. Mindegyik három évre vonatkozik egyenletesen.
- 10) Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tartalmazzák a munkavállalókkal szembeni bértartozást, illetve az állammal szembeni járulék- és adótartozásokat. Az utóbbiból 100 MFt a nyereségadókkal kapcsolatos.

A fentiekén kívül két olyan területet azonosítottak, amelyek nem jelentek meg a magyar beszámolóban:

- a) Az áttérés napját megelőzően egy évvel bérleti szerződést kötöttek egy ingatlanra 5 évre évente utólag fizetendő 400 MFt-os díjon. Az ügylethez 10%-os kamatláb kapcsolódik.
- b) Megállapították, hogy a könyv szerinti érték és az adóérték megforduló különbözetéből 1 300 MFt adóalap követelés keletkezett a cégnél, amelyből az egyéb átfogó eredményhez kötő tétel csak az ingatlanok esetében merült fel. A nyereségadó 9%-os és nem várható változása a közeljövőben.

***** VÉGE A DOLGOZATNAK *****