

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

A számvitel nemzetközi szabályozása

2023. március 9. (csütörtök)
Írásbeli vizsgasor

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 2023. 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. HÓVIRÁG Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A HÓVIRÁG Nyrt. kertek tervezésével, kivitelezésével és gondozásával foglalkozik. A vállalkozás a pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint készíti el.

A számviteli politika kiemelt elemei:

- a saját használatú ingatlanokat átértékelési modell, a befektetési célú ingatlanokat valós érték modell alapján értékelik;
- a gépek berendezések esetén bekerülési érték modellt alkalmaznak;
- a saját tőke rendezést évente elvégzik.

FELADAT:

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2022. 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 2022. március 31-jén 96,8 MFt-ért beszerzett egy nagyteljesítményű fűnyíró traktort, amelyet a parkok gondozásához fognak használni. A gép vételárát 2 év múlva kell kifizetni (a szokásos fizetési határidő 1 hónap). Bár az eszköz akár azonnal használható lenne, a tényleges igénybevétel csak 2022. június 1-jén kezdődött (ekkor lesz akkora a fű, hogy nyírni szükséges). A gép tervezett hasznos élettartama 8 év, leírása lineáris, azonban a forgó alkatrészeket (amelyek a bekerülési érték 30 %-át teszik ki) 4 évente ki kell cserélni. A maradványértéke elhanyagolható.
2. 2022. május 1-jén elkészült a vállalkozás honlapja, amelyért 30 MFt-ot kellett fizetni a fejlesztőnek. A weboldalon keresztül történik kertészeti cikkek és virághagymák kereskedelme, ugyanakkor publicitást is biztosít a cégnek. A költségallokáció szerint 75 % rendelhető az értékesítéshez. A honlap várhatóan 3 év múlva kerül megújításra.
3. A vállalkozás 2020. január 1-jén 6 000 edb 1 000 Ft/db névértékű 3 év futamidejű, 5%-os kamatozású átváltoztatható kötvényt bocsátott ki. A futamidő végén a kötvény tulajdonosok választhatnak, hogy 4:1 arányban (4 kötvényért kapnak 1 részvényt) átváltják a kötvényt, vagy visszakérik a pénzüket. A hasonló, de átváltási opcióval nem rendelkező kötvények piaci kamatlába 8%. A kamatfizetés mindig az év utolsó napján történik. Az elmúlt két évben az ügylet kezelése helyesen megtörtént (a mérlegadatok a 2022. január 1-ig elszámolt tételek hatását tartalmazzák). A lejáratkor 2022. december 31-én minden kötvénytulajdonos az átváltás mellett döntött.

4. HÓVIRÁG 2022. november 1-jén 80 eEUR előleget utalt holland beszállítójának, aki csak így vállalta a következő tavaszi szállítmány (virág és fűmagok) teljesítését. A készletek leszállítása a szerződés szerint 2023 elején a közzétételre engedélyezés előtt megtörtént.

Árfolyamok 2022. november 1-jén 425 Ft/EUR, december 31-én 405 Ft/EUR, a fizikai teljesítéskor 390 Ft/EUR. (helyiértékre figyeljen!)

5. 2022. decemberben értékesítésre került 500 MFt értékben termék, amelynek könyv szerinti értéke 300 MFt volt. Az eladás elszámolása már megtörtént, a vevők pénzügyileg rendezték az ellenértéket. HÓVIRÁG értékesítési politikája szerint 30 napos visszaküldési lehetőséget biztosít vásárlói számára. A korábbi tapasztalat szerint 10 % él a visszaküldés lehetőségével. A visszakapott termékek már csak ez eredeti érték feléért értékesíthetőek a bontott csomagolás miatt.

6. HÓVIRÁG 2022. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított mind a 200 dolgozója részére. A program keretében minden dolgozó 4 000 darab 1 eFt-os névértékű részvény vehet meg a névérték feléért (500 Ft/db), amelynek feltétele, hogy 4 éven keresztül folyamatosan a vállalkozás alkalmazásában álljanak. A meghirdetéskor a 4 év alatt távozők arányát 20 %-ra becsülték. 2022-ben összesen 18 fő távozott a vállalkozástól, s az összesen távozők várható arányát 25 % -ra módosították.

A részvények valós értéke az időszak során:

Dátum	Valós érték (Ft/db)
2022. január 1.	1 100
2022. december 31.	1 250

7. A társaságot egy elégedetlen vevő beperelte, mert a telepített növények nem fogantak be és az ígért „csodakert” nem valósult meg. A cég jogászaik szerint valószínűleg fizetni kell majd HÓVIRÁGNAK, a várható kártérítés összegét 20 és 30 MFt közzé teszik. A per várhatóan a következő év második felében zárul majd le. A cég úgy véli, hogy az esetleges büntetés esetén a fizetendő kártérítés egy részét (40%-át) tovább tudja hárítani a szállítmányozást végző vállalkozásra, mert valószínűleg a nem megfelelő szállítási körülmények is hozzájárultak a növények elpusztulásához.

8. A társaságot központi irodaépületét, amelyet 10 évvel (2012. január 1.) ezelőtt építettek 1 800 MFt-ért eredetileg 30 évig tervezték használni. Az előző években nem mutatkozott jelentős eltérés a könyv szerinti érték és a valós érték között. Az ingatlanpiacon jelenleg tapasztalható hatások miatt HÓVIRÁG megvizsgálja az épület értékét. 2022. január 1-jén a megbízott szakértő megállapította, hogy az ingatlan valós értéke 1 600 MFt. A hátralévő használati időt 25 évre módosították, maradványértékkel nem kalkulálnak.

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok MFt-ban	HÓVIRÁG (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								HÓVIRÁG végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.		8.
Saját használatú ingatlanok	30 500										
Gépek és berendezések	12 500										
Immateriális eszközök	3 800										
Készletek	4 160										
Vevő és egyéb követelések	3 920	-10									
Pénzeszközök	5 120	+10									
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	60 000										
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	32 000										
Tőketartalék	6 400										
Warrant	464										
Eredménytartalék	7 600										
Tárgyévi eredmény ²											
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény											
Átváltoztatható kötvény	5 833										
Céltartalékok (hosszú)	320										
Halasztott adótartozás	640										
Szállítók	4 480										
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	2 263										
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	60 000										

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 HÓVIRÁG Csoport 20X1-ben három tagból áll, amelyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Az vállalkozások egyedi pénzügyi kimutatásai már véglegesek, kivéve ahol erre külön utalás történik.

Adóhatásokkal ne foglalkozzon.

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

	HÓVIRÁG 20X1. 12. 31. MFt	SZÁZSZOR- SZÉP 20X1. 12. 31. MFt	TŐZIKE 20X1. 12. 31. MFt
Befektetés SZÁZSZORSZÉP-ben	9 300	0	0
Befektetés TŐZIKÉ-ben	3 000	0	0
Immateriális eszközök	1 200	0	0
Ingatlanok	25 000	18 000	10 000
Gépek	15 000	9 500	4 500
Készletek	7 000	5 600	2 000
Követelések	8 500	2 300	2 000
Adott kölcsön Százszorszépeknek	3 000	0	0
Pénzeszközök	8 000	4 600	1 500
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	80 000	40 000	20 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	36 000	10 000	6 000
Tőketartalék	15 000	4 500	3 500
Átértékelési tartalék	500	600	0
Eredménytartalék	8 500	4 150	8 200
<i>Saját tőke</i>	<i>60 000</i>	<i>19 250</i>	<i>17 700</i>
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsön	12 000	9 700	1 150
Céltartalék	750	1 550	250
Szállítók, ERLK	7 250	9 500	900
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	80 000	40 000	20 000

További figyelembe veendő információk:

SZÁZSZORSZÉP:

1. HÓVIRÁG 20X1. március 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SZÁZSZORSZÉP szavazó részvényeinek 60 %-át és ezáltal a kontrollt is felette. A felvásárlás napján SZÁZSZORSZÉP átértékelési tartaléka 360 MFt, az eredménytartaléka 2 850 MFt volt. 20X1. szeptember 1-jén SZÁZSZORSZÉP jegyzett tőkéjét megemelték a tulajdonosok (arányosan) 2 500 MFt-tal, + 60% árszámjelzés mellett (a tőkeemelés pénzügyi rendezése rendben megtörtént).

2. A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:

- A szerződés aláírásakor megfizettek 6 600 MFt-ot.
- HÓVIRÁG kibocsátott 1 000 edb részvényt SZÁZSZORSZÉP korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke akvizíciókor 3 eFt/db, fordulónapon 3,5 eFt/db.

- HÓVIRÁG 20X5. március 1-jén (az akvizíciót követően 4 évvel) további 3 250 MFt-ot fog fizetni SZÁZSZORSZÉP korábbi tulajdonosainak.
- Az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 300 MFt tranzakciós költség.

Az egyedi kimutatásokban a pénzügyileg rendezett ellenérték (a kontroll megszerzéskor, illetve a tőkeemeléskor) és az akvizíciós költség már szerepel, a részvénykibocsátás és a halasztott vételár még nem került rögzítésre.

3. SZÁZSZORSZÉP felvásárlásához kapcsolódó átvilágítás során a következő tényezőkre derült fény:
 - SZÁZSZORSZÉP jelentős szerződésállománnyal rendelkezik, amelynek a felvásárláskor becsült valós értéke 800 MFt volt. HÓVIRÁG saját szerződésállományának becsült értéke 1 250 MFt. Az akvizíció után a szerződések 25 %-át felmondták, a fennmaradó rész várhatóan még 5 éven keresztül fog pénzáramlást generálni.
 - A felvásárláskor SZÁZSZORSZÉP készleteinek valós értéke 500 MFt-tal meghaladta azok könyv szerinti értékét. Az időszak végén ezen készlet negyede van még raktáron.
 - SZÁZSZORSZÉP-nek van egy folyamatban lévő peres ügye, amelyhez kapcsolódóan 210 MFt függő kötelezettséggel rendelkezett, ennek valós értéke a fordulónapon új információk ismeretében 280 MFt-ra emelkedett, a valószínűségben nem következett be változás. SZÁZSZORSZÉP egyedi szinten helyesen kezelte az eseményt a kimutatásaiban.
 - A többi eszköz és kötelezettség esetén a valós érték megegyezik a könyv szerinti értékkel.
4. 20X1. július 1-jén SZÁZSZORSZÉP eladott egy termelőgépet HÓVIRÁG-nak 750 MFt-ért. A gép könyv szerinti értéke az értékesítéskor 500 MFt volt. A gép hátralévő hasznos élettartama 5 év volt az értékesítéskor. Az ellenérték pénzügyi rendezésére csak 20X2-ben kerül sor.
5. 20X1. december 31-én HÓVIRÁG 3 000 MFt kölcsönt nyújtott SZÁZSZORSZÉP-nek 6 hónap futamidőre, évi 10%-os (piaci) kamat mellett. Az átutalás megtörtént, de SZÁZSZORSZÉP számlájára csak 20X2. január 3-án került jóváírásra.
6. A GW megtérülő értékét a fordulónapon 2 400 MFt-ra becsülték.

TŐZIKE:

7. HÓVIRÁG 20X1. október 1-jén megszerezte TŐZIKE részvényeinek 30 %-át 3 000 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. TŐZIKE eredménytartaléka a részesedések megszerzésének napján 2 000 MFt volt. TŐZIKE jegyzett tőkéje és tőketartaléka a felvásárlás óta nem változott.
8. HÓVIRÁG 20X1. december 1-jén 600 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített TŐZIKE részére 850 MFt-ért. Pénzügyi rendezés fordulónapig nem történt meg. A készlet 20%-a fordulónapig értékesítésre került külső fél számára.

Egyéb információk:

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 HÓVIRÁG Csoport konszolidált mérlegét 20X1. december 31. napjára vonatkozóan!
(MFt-ban, MFt-ra kerekítve dolgozzon)

***** Feladat vége *****

2. BEVÉTEL + LÍZING

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2/A) BEVÉTEL

[17 pont]

NÁRCISZ Nyrt. megbízást kapott egy virágelosztó logisztikai központ építésére. A projekt szerződéses ára 40 000 MFt, becsült összes ráfordítás 32 000 MFt. A projekt 2022-ben kezdődött és a kivitelezés várhatóan 2 évig tart. Az előrehaladás fokának meghatározása költségarányosítás módszerével történik (a felmerült költség és a teljes tervezett költség aránya alapján).

A kivitelezési szerződés szerint amennyiben a projekt energiahatékonysági szintje 5%-kal meghaladja az előírt mértéket, akkor NÁRCISZ 1 200 MFt bónuszra jogosult. Korábbi tapasztalatok szerint NÁRCISZ határidőben elkészült a munkáival és jellemzően az előírásokat 8-10 %-kal meghaladó energiahatékonysági szintet teljesített. Az épületet a megrendelő kontrollálja az építkezés időszaka alatt.

2022 elején felmerült 600 MFt inkrementális költség projekthez kapcsolódó pályázati anyag összeállításával összefüggésben, általános adminisztratív költség ebben az időszakban 150 MFt volt.

2022. évi események:

Az építkezés kezdetén kiderült, hogy egy speciális víztároló és elosztó rendszer beépítésére is szükség lesz a növények eltérő vízigénye miatt, amelynek ára 2 500 MFt. Ez az eszköz az előzetes költségtervekben nem szerepel. A felmerült pluszköltséget csak részben tudták áthárítani a megrendelőre, így a szerződéses alapár 4 %-os emelésében sikerült megállapodni. Az adott évi kiadások összege 14 000 MFt, amely tartalmazza a speciális víztároló teljes vételárát, azonban ennek egy 200 MFt értékű modulja csak a következő évben kerül beépítésre. Kiszámlázásra került 15 000 MFt, amelyből a vevő 12 000 MFt-ot átutalt.

2023. évi események:

2023-ban komoly problémák merültek fel az épület kivitelezése során, amelyet részben át kellett tervezni. A becslések szerint az összköltség 45 000 MFt lesz, ugyanakkor kiderült, hogy nem lehet az eredeti határidőre – 2023 végére – befejezni a kivitelezést. A megrendelő a pluszköltségeket nem vállalja át, sőt 800 MFt-os tranzakciós ár csökkentést helyezett kilátásba a csúszás miatt, erre a kivitelezési szerződés lehetőséget ad. A 2023-ban felmerült költségek összege 18 825 MFt, amely magában foglalja a maradék víztároló modul beépítését is. A megrendelőnek ebben az évben szerződés szerint kiszámlázásra került 20 000 MFt. A vevő által átutalásra került 21 000 MFt. A fennmaradó díjat a munka lezárását követően számlázhatja ki NÁRCISZ Nyrt.

FELADAT:

Határozza meg, hogy mi szerepel a mérlegben és az eredménykimutatásban a projekttel kapcsolatosan a szóban forgó kettő évben (2022 és 2023)! Válaszát könyveléssel támassza alá!

2/B) LÍZING

[8 pont]

NÁRCISZ 4 évre bérbe vett egy üzemcsarnokot 2022. január 1-jén, ahol kerti öntözőrendszerek előállítását tervezi végezni, éves bérleti díj 36 MFt. A lízingdíjat mindig az év végén (december 31-én) kell pénzügyileg rendezni. NÁRCISZ az ingatlanon 25 MFt-ért átalakításokat végzett, hogy még inkább megfeleljen igényeinek, a szerződés szerint a bérleti időszak végén eredeti állapotában kell visszaszolgáltatni az ingatlan. A helyreállítás várható költsége 7 MFt. Az átalakítás 2022. január 1-ére elkészült, így a NÁRCISZ a lízingidőszak kezdetétől használatba tudta venni az ingatlant. Kamatláb 8%.

FELADAT:

Mutassa be a fenti események számviteli kezelését a 2022-es évre vonatkozóan!

***** Feladat vége *****

3. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM + CSOPORTSZERKEZET (KEZDJE ÚJ LAPON!)

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

3/A PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[12 +4 +4 = 20 pont]

PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

GYÖNGYVIRÁG NYrt. 2022. január 1-jén következő pénzügyi instrumentumokkal rendelkezik, adatok Mft-ban:

	Bekerülési érték	KSZÉ (2022. 01. 01.)
LEVÉL részvény	350	360
SZIROM részvény	500	540

GYÖNGYVIRÁG a LEVÉL részvényeket árfolyamnyereség szerzés céljából vásárolta és aktív kereskedelmet folytat vele. A SZIROM részvényeket meg kívánja tartani hosszabb távon a jövően esetleg nagyobb befolyás szerzés érdekében. A vállalkozás, ha csak lehet egyéb átfogó eredménnyel szemben értékel valós értékre.

Gazdasági események 20X2-ben:

2022. január 20-án GYÖNGYVIRÁG eredeti terveket megváltoztatva eladta a SZIROM részvények 25%-át 140 Mft-ért. Ellenérték pénzügyileg rendezésre került.
2022. február 15-én beszerzésre került GYÖKÉR által 800 Mft névértéken ezen a napon kibocsátott, évi 10 % nominális kamatot fizető kötvény (kamatfizetés évente, február 15-én). Közvetítői jutalék 30 Mft volt. A kötvényt GYÖNGYVIRÁG hosszú távon meg szeretné tartani, a tőke és kamatbevételek beszedése a célja. A kötvény effektív kamatlába évi 9,5%. A GYÖKÉR stabil vállalkozásnak minősül. A várható hitelezési veszteség 12 havi 1,2 Mft, élettartami 3 Mft.
2022. március 1-jén szerzésre kerül 150 Mft értékben LEVÉL részvény, jutalék 4 Mft. Pénzügyi rendezés megtörtént.
2022. március 18-án SZIROM közgyűlése osztalékfizetésről döntött. GYÖNGYVIRÁG ezáltal 45 Mft osztalékra válik jogosulttá.
2022. március 31-én GYÖNGYVIRÁG negyedéves jelentést készít, ehhez elvégzi a szükséges értékelési feladatokat (mintha év vége lenne).

Részvények valós értéke LEVÉL 530 Mft, SZIROM 380 Mft.

GYÖKÉR likviditási helyzete megromlott, jelentős hitelkockázati növekedés történt. A várható hitelezési veszteség 12 havi 2,5 Mft, élettartami 20 Mft.

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket és határozza meg milyen értékkel kerülnek be a pénzügyi eszközök a mérlegbe!

ZÉRÓ KUPON KÖTVÉNY

GYÖNGYVIRÁG Nyrt. 2022. január 1-jén kötvényt bocsátott ki. A kötvények névértéke 8 000 MFt volt, de 5 % diszkonttal kerültek kibocsátásra. A futamidő 6 év, ezalatt kamatfizetésre nem kerül sor. Az 6. év végén a kötvény 11 420 MFt-ért váltható vissza. A kibocsátáshoz 200 MFt költség kapcsolódott.

FELADAT:

Hogyan kell a fenti témát megjeleníteni GYÖNGYVIRÁG 2022. évre vonatkozó pénzügyi kimutatásaiban?

HATÁRIDŐS ÜGYLET

A GYÖNGYVIRÁG Nyrt. 30 000 USD vásárlására határidős ügyletet kötött 2023. március 31-ei rendezésre 2022. október 1-én. Az árfolyamok a következőképpen alakultak (Ft/USD):

Dátum	Azonnali (spot) árfolyam	Határidős (futures) árfolyam	
		3 hónapos	6 hónapos
2022. 10.01.	365	374	380
2022. 12. 31.	350	360	370
2023. 03. 31.	385	382	388

A derivatíva nem hozható fedezeti kapcsolatba semmilyen elemmel.

A tranzakciót leszállításon ügyletként kezelik.

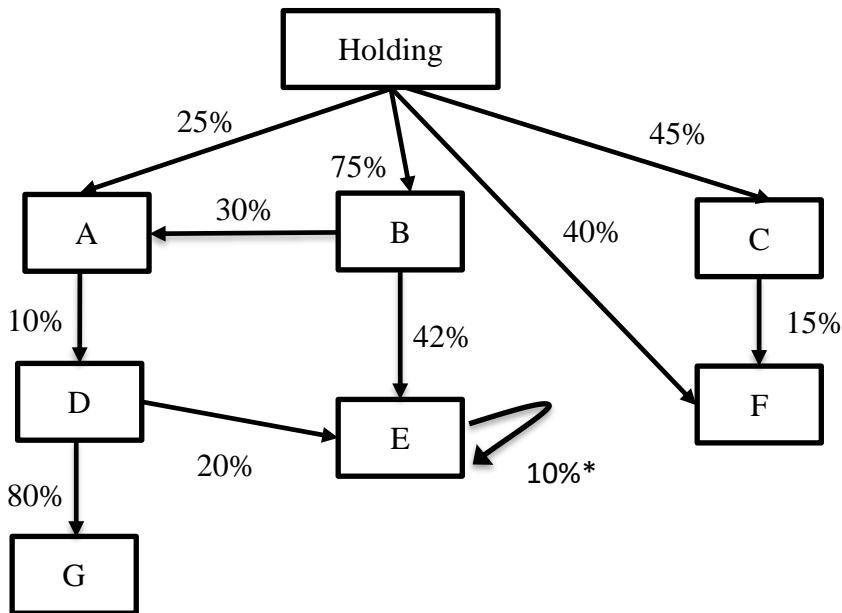
FELADAT:

Milyen hatása van a fenti eseményeknek GYÖNGYVIRÁG pénzügyi kimutatásaira az érintett években (2022 és 2023)? Válaszát könyveléssel támassza alá!

3/B) CSOPORTSZERKEZET

[5 pont]

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.



Vállalkozás	Igen	Nem
A		
B		
C		
D		
E		
F		
G		

*Saját részvényt jelöl!

*** Feladat vége ***

4. IFRS 1 + SZEGMENS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

4/A) ELSŐ ALKALMAZÁS

[19 pont]

NEFELEJCS 2023. 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 nyitómérlegét.

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)	800
Vagyoni értékű jogok	(2)	1 400
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	(3)	12 000
Műszaki berendezések, gépek, járművek		6 400
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	(3)	3 000
Vevőkövetelések		2 850
Visszavásárolt saját részvények	(4)	1 500
Forgatási célú hitel megtestesítő értékpapír	(5)	300
Bankbetét		1 750
Eszközök összesen		30 000
Jegyzett tőke		10 000
Tőketartalék		7 500
Eredménytartalék		3 300
Lekötött tartalék	(6)	2 800
Értékelési tartalék	(3)	3 000
Adózott eredmény		- 1 200
Céltartalék a várható kötelezettségekre	(7)	800
Céltartalék a jövőbeni költségekre	(7)	400
Szállítók		900
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		2 500
Források összesen		30 000

Megjegyzések a kimutatott vagyonelemekhez:

- 1) Az Alapítás, átszervezés aktivált értéke 3 évvel korábban aktivált minőségbiztosítási rendszert takar. A megengedett maximális idő alatt történik a leírása.
- 2) A Vagyoni értékű jogok szoftver használati jogokat tartalmaznak.
- 3) Az Ingatlanok mérlegértéke egy saját irodaház értékét tartalmazza, melyet pontosan egy évvel az áttérés napja előtt érték helyesbítettek. Ekkor a hátralévő hasznos élettartamot 30 évre becsülték.
- 4) A Visszavásárolt saját részvényeket névértéke 150%-os árfolyamon vásárolták vissza.

- 5) A Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok olyan diszkont kincstárjegyek, amelyeket az év végén vásárolt a társaság, 1 hónap lejáratúak, magas likviditású befektetések, könnyen ismert összegű pénzeszközre átválthatóak és elhanyagolható az értékváltozásuk kockázata.
- 6) A Lekötött tartalék az eszközökhöz kapcsolódó tételeken kívül a tulajdonosoktól kapott pótbefizetést tartalmaz.
- 7) A Céltartalékokat egyrészt garanciális kötelezettségek miatt, másrészt jövőbeni átszervezési költségekre képezték. Mindegyik két évre vonatkozik egyenletesen.
- 8) A fentiekén kívül megállapították, hogy a számviteli érték és az adóérték között átmeneti különbség azonosítható be, összesen 4 500 MFt-tal magasabb a számviteli érték a tárgyi eszközök kapcsán. Ez részben az ingatlanhoz kapcsolódó valós érték különbség, részben pedig az értékcsökkenés eltérő kezelésből adódik. Jelenleg 9 % a társasági adókulcs, de a jövőben az egységes kulcsnak megfelelően a 15%-os mértéket kell alkalmazni.

FELADAT:

1. *Határozza meg mi az áttérés napja?*
2. *Állítsa össze NEFELEJCS (magyarról IFRS-re) áttérés napjára vonatkozó nyitómérlegét! Mindegyik sorhoz írjon rövid (egy-két mondatos) magyarázatot a kezelés módjának okairól!*

4/B SZEGMENS

[6 pont]

VIRÁGCSOKOR Nyrt. (amely tőzsdén jegyzett cég) az alábbi működési szegmenseket azonosította: (adatok ezer Ft-ban)

Működési szegmens	Összes árbevétel	Belső árbevétel	Eredmény	Eszközök
TULIPÁN	120 000	30 000	30 000	80 000
FRÉZIA	50 000	16 000	- 6 000	90 000
JÁCINT	20 000	2 500	800	6 000
ORGONA	45 000	3 000	- 1 500	5 000
KRÓKUSZ	15 000	0	1 400	19 000
IBOLYA	75 000	15 000	- 2 400	70 000
ÖSSZESEN	325 000	66 500	22 300	270 000

VIRÁGCSOKOR Nyrt. konszolidált árbevétele 280 000 eFt, konszolidált eredménye 18 000 eFt volt.

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

FELADAT:

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

*** VÉGE A DOLGOZATNAK ***

Diszkontfaktor tábla: 1 forint jelenértéke adott évre és kamatláb mellett

Évek	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	Évek
1	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	1
2	0,9803	0,9612	0,9426	0,9246	0,9070	0,8900	0,8734	0,8573	0,8417	0,8264	2
3	0,9706	0,9423	0,9151	0,8890	0,8638	0,8396	0,8163	0,7938	0,7722	0,7513	3
4	0,9610	0,9238	0,8885	0,8548	0,8227	0,7921	0,7629	0,7350	0,7084	0,6830	4
5	0,9515	0,9057	0,8626	0,8219	0,7835	0,7473	0,7130	0,6806	0,6499	0,6209	5
6	0,9420	0,8880	0,8375	0,7903	0,7462	0,7050	0,6663	0,6302	0,5963	0,5645	6
7	0,9327	0,8706	0,8131	0,7599	0,7107	0,6651	0,6227	0,5835	0,5470	0,5132	7
8	0,9235	0,8535	0,7894	0,7307	0,6768	0,6274	0,5820	0,5403	0,5019	0,4665	8
9	0,9143	0,8368	0,7664	0,7026	0,6446	0,5919	0,5439	0,5002	0,4604	0,4241	9
10	0,9053	0,8203	0,7441	0,6756	0,6139	0,5584	0,5083	0,4632	0,4224	0,3855	10
11	0,8963	0,8043	0,7224	0,6496	0,5847	0,5268	0,4751	0,4289	0,3875	0,3505	11
12	0,8874	0,7885	0,7014	0,6246	0,5568	0,4970	0,4440	0,3971	0,3555	0,3186	12
13	0,8787	0,7730	0,6810	0,6006	0,5303	0,4688	0,4150	0,3677	0,3262	0,2897	13
14	0,8700	0,7579	0,6611	0,5775	0,5051	0,4423	0,3878	0,3405	0,2992	0,2633	14
15	0,8613	0,7430	0,6419	0,5553	0,4810	0,4173	0,3624	0,3152	0,2745	0,2394	15

Évek	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%	Évek
1	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333	1
2	0,8116	0,7972	0,7831	0,7695	0,7561	0,7432	0,7305	0,7182	0,7062	0,6944	2
3	0,7312	0,7118	0,6931	0,6750	0,6575	0,6407	0,6244	0,6086	0,5934	0,5787	3
4	0,6587	0,6355	0,6133	0,5921	0,5718	0,5523	0,5337	0,5158	0,4987	0,4823	4
5	0,5935	0,5674	0,5428	0,5194	0,4972	0,4761	0,4561	0,4371	0,4190	0,4019	5
6	0,5346	0,5066	0,4803	0,4556	0,4323	0,4104	0,3898	0,3704	0,3521	0,3349	6
7	0,4817	0,4523	0,4251	0,3996	0,3759	0,3538	0,3332	0,3139	0,2959	0,2791	7
8	0,4339	0,4039	0,3762	0,3506	0,3269	0,3050	0,2848	0,2660	0,2487	0,2326	8
9	0,3909	0,3606	0,3329	0,3075	0,2843	0,2630	0,2434	0,2255	0,2090	0,1938	9
10	0,3522	0,3220	0,2946	0,2697	0,2472	0,2267	0,2080	0,1911	0,1756	0,1615	10
11	0,3173	0,2875	0,2607	0,2366	0,2149	0,1954	0,1778	0,1619	0,1476	0,1346	11
12	0,2858	0,2567	0,2307	0,2076	0,1869	0,1685	0,1520	0,1372	0,1240	0,1122	12
13	0,2575	0,2292	0,2042	0,1821	0,1625	0,1452	0,1299	0,1163	0,1042	0,0935	13
14	0,2320	0,2046	0,1807	0,1597	0,1413	0,1252	0,1110	0,0985	0,0876	0,0779	14
15	0,2090	0,1827	0,1599	0,1401	0,1229	0,1079	0,0949	0,0835	0,0736	0,0649	15

Annuitás táblázat: 1Ft annuitás jelenértéke adott évre és kamatláb mellett

Évek	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	Évek
1	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	1
2	1,9704	1,9416	1,9135	1,8861	1,8594	1,8334	1,8080	1,7833	1,7591	1,7355	2
3	2,9410	2,8839	2,8286	2,7751	2,7232	2,6730	2,6243	2,5771	2,5313	2,4869	3
4	3,9020	3,8077	3,7171	3,6299	3,5460	3,4651	3,3872	3,3121	3,2397	3,1699	4
5	4,8534	4,7135	4,5797	4,4518	4,3295	4,2124	4,1002	3,9927	3,8897	3,7908	5
6	5,7955	5,6014	5,4172	5,2421	5,0757	4,9173	4,7665	4,6229	4,4859	4,3553	6
7	6,7282	6,4720	6,2303	6,0021	5,7864	5,5824	5,3893	5,2064	5,0330	4,8684	7
8	7,6517	7,3255	7,0197	6,7327	6,4632	6,2098	5,9713	5,7466	5,5348	5,3349	8
9	8,5660	8,1622	7,7861	7,4353	7,1078	6,8017	6,5152	6,2469	5,9952	5,7590	9
10	9,4713	8,9826	8,5302	8,1109	7,7217	7,3601	7,0236	6,7101	6,4177	6,1446	10
11	10,3676	9,7868	9,2526	8,7605	8,3064	7,8869	7,4987	7,1390	6,8052	6,4951	11
12	11,2551	10,5753	9,9540	9,3851	8,8633	8,3838	7,9427	7,5361	7,1607	6,8137	12
13	12,1337	11,3484	10,6350	9,9856	9,3936	8,8527	8,3577	7,9038	7,4869	7,1034	13
14	13,0037	12,1062	11,2961	10,5631	9,8986	9,2950	8,7455	8,2442	7,7862	7,3667	14
15	13,8651	12,8493	11,9379	11,1184	10,3797	9,7122	9,1079	8,5595	8,0607	7,6061	15

Évek	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%	Évek
1	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333	1
2	1,7125	1,6901	1,6681	1,6467	1,6257	1,6052	1,5852	1,5656	1,5465	1,5278	2
3	2,4437	2,4018	2,3612	2,3216	2,2832	2,2459	2,2096	2,1743	2,1399	2,1065	3
4	3,1024	3,0373	2,9745	2,9137	2,8550	2,7982	2,7432	2,6901	2,6386	2,5887	4
5	3,6959	3,6048	3,5172	3,4331	3,3522	3,2743	3,1993	3,1272	3,0576	2,9906	5
6	4,2305	4,1114	3,9975	3,8887	3,7845	3,6847	3,5892	3,4976	3,4098	3,3255	6
7	4,7122	4,5638	4,4226	4,2883	4,1604	4,0386	3,9224	3,8115	3,7057	3,6046	7
8	5,1461	4,9676	4,7988	4,6389	4,4873	4,3436	4,2072	4,0776	3,9544	3,8372	8
9	5,5370	5,3282	5,1317	4,9464	4,7716	4,6065	4,4506	4,3030	4,1633	4,0310	9
10	5,8892	5,6502	5,4262	5,2161	5,0188	4,8332	4,6586	4,4941	4,3389	4,1925	10
11	6,2065	5,9377	5,6869	5,4527	5,2337	5,0286	4,8364	4,6560	4,4865	4,3271	11
12	6,4924	6,1944	5,9176	5,6603	5,4206	5,1971	4,9884	4,7932	4,6105	4,4392	12
13	6,7499	6,4235	6,1218	5,8424	5,5831	5,3423	5,1183	4,9095	4,7147	4,5327	13
14	6,9819	6,6282	6,3025	6,0021	5,7245	5,4675	5,2293	5,0081	4,8023	4,6106	14
15	7,1909	6,8109	6,4624	6,1422	5,8474	5,5755	5,3242	5,0916	4,8759	4,6755	15