

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2024. március 7.
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 2019. 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. HANGYA Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A HANGYA Nyrt. standard és speciális igényeket kielégítő fűnyíró gépek gyártásával foglalkozik. A vállalkozás a pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint készíti el.

A számviteli politika kiemelt elemei:

- a saját használatú ingatlanokat átértékelési modell alapján értékelik;
- a gépek és berendezések esetén bekerülési érték modellt alkalmaznak;
- az átértékelési többlet rendezését 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 csak akkor kell foglalkoznia, ha azt külön kéri a példa, egyébként azokat hagyja figyelmen kívül. Az adókulcs 20%. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont. Amennyiben szükséges, a kalkuláció során két tizedessel számoljon.

A mérleg a következő események hatását még nem tartalmazza, kivéve ahol ez kiemelésre került.

0. *Az év utolsó napján a vevők tartozásukból kifizettek 40 MFt összeget. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)*
1. A vállalkozás 2021. során szerződést kötött egy kivitelezővel egy 200 m²-es raktárépület felépítésére. 2022. január 1-jére elkészült a raktárépület és a szükséges engedélyekkel együtt használatra kész állapotban volt ezen a napon. A szerződés értelmében a kivitelező a raktárépület átadásakor nyújtotta át a számlát, mely 400 MFt-ról szólt. A becslések szerint a raktárépületet 12 éven át tervezik használni. A leírás módja lineáris értékcsökkenés és maradványértékkel nem számolnak. Az önkormányzati engedély értelmében a raktárépületet a használati idő végén el kell bontani és a telken vissza kell állítani az eredeti állapotokat. Ennek becsült költsége a 12. év végén várhatóan 15 MFt lesz. A fenti eseményből még semmit nem könyveltek.
2. A vállalkozás saját használatú irodaházának bekerülési értéke 800 MFt. Az épület eredetileg tervezett hasznos élettartama 40 év, maradványértéke nem jelentős. 2022. január 1-jén a vállalkozás úgy dönt, hogy ingatlanjait valós értéken értékeli. Az épület ekkor pontosan 10 éves, szakértői vélemény szerint piaci értéke 700 MFt. A hátralévő hasznos élettartamot ekkor 35 évre becsülik, maradványértékkel továbbra sem számolnak. A vállalkozás számviteli politikája szerint az átértékelésből adódó többlet megtérülő részét évente rendezik. A halasztott adó hatástól most tekintsen el.
3. 2022. március 5-én a vállalkozást felkereste egy vevője, hogy egyik telkét megvásárolná 410 MFt-ért. Ugyan a vállalkozás nem tervezte a földterület eladását, így azt korábban nem sorolta át Értékesítésre tartott befektetett eszközzé, de a vezetőség nagyon jó árnak ítélte meg az ajánlatot és mivel az eladás nem hátráltatná a mindennapi tevékenységet, így március 25-én aláírták a szerződést és megtörtént a telek értékesítése az eredetileg ajánlott áron. Az eladott telekről a következő információk ismertek: A telek bekerülési értéke 4 évvel korábban 250 MFt volt. A telek értékelésére a társaság az átértékelési modellt választotta. Első év végén nem volt jelentős valós érték változás. Második év végén a telek valós értéke 300 MFt volt, harmadik év végén 310 MFt, míg 2021. december 31-én a telek valós értéke

400 MFt volt. A szerződés aláírásának napján a telek valós értéke az elérhető piaci adatok alapján 400 MFt volt. A telek értékesítésével kapcsolatban semmilyen könyvelés nem történt.

4. A jogi képviselő értesítése szerint 2022. december 31-én a vállalkozás ellen egy peres eljárás volt folyamatban az év közben történt speciális főnyíró értékesítéssel kapcsolatban (nem garanciális hibából fakadóan). Az első peres ügy kapcsán az ügyvéd becslése alapján 30% annak a valószínűsége, hogy a vállalkozás megnyeri a pert, 45% annak a valószínűsége, hogy a vállalkozásnak 50 MFt kártérítést kell fizetnie és 25% annak a valószínűsége, hogy a vállalkozásnak 65 MFt kártérítést kell fizetnie. A vezetőség erre az esetre rendelkezik biztosítással, így valószínűleg a biztosító meg fogja téríteni a fizetendő kártérítés összegét, amennyiben a bíróság a vállalkozás ellen dönt.
5. 2022. március 1-jén kihirdették, hogy a gyártó társaságoknak speciális tisztító berendezést kell felszerelniük az ESG követelményeknek való megfelelés érdekében. A jogszabály 2022. október 1-től lép hatályba, mely a vállalkozásra is vonatkozik. A tisztítóberendezés beszerzésének és beszerelésének költsége 15 MFt. Amennyiben nem szerelik fel, havonta 1 MFt büntetést ró ki az illetékes hatóság. A vállalkozás 2022 év végéig még nem szerezte be és nem szerelte fel a szükséges berendezést. Várhatóan a közeljövőben az illetékes hatóság helyszíni ellenőrzést fog végrehajtani.
6. A vállalkozás 2022. december 28-án 8 db főnyírót szállított le egyik vevőjének, aki átvette az árukat a számlával együtt. Ebből 6 db főnyíró standard terméknek számít, beüzemeléséhez nem szükséges semmilyen szakértelem, jellemzően a vevők a termékhez kapcsolódó utasítás alapján el tudják végezni azok beüzemelését. Ezen standard főnyírók eladási értéke 2 MFt/db volt, előállítási költségük 1,5 MFt/db. A beüzemelést a vevő dolgozói végezték el 2023. január 3-án. A másik 2 db robot főnyíró beüzemeléséhez azonban speciális beállításokra van szükség, melynek munkálatait a HANGYA Nyrt. szakemberei végzik el, ezen beüzemelés nélkül a főnyírót nem lehet használni. Ezúttal is így történt, a HANGYA Nyrt. szakemberei végezték el a beüzemelést. A szakemberek általi beüzemelésre 2023. január 4-én került sor. Ezen speciális főnyírók eladási ára 4 MFt, előállítási költsége 2,5 MFt és a beüzemelés költsége 0,5 MFt.
7. A késztermékek között található egyik főnyíró típusról ismeretes, hogy a terméknek lényegében két vevője van, Alma Kft. és Körte Kft. Ennek a főnyírónak az előállítási költsége 1 MFt darabonként. Hosszú távú szerződés keretében az Alma Kft. 1,4 MFt-ot fizet minden egyes termékért, míg Körte Kft. 0,9 MFt-ot fizet darabonként. Jelenleg 100 db ilyen főnyíró van raktáron, amelyet várhatóan fele-fele arányban fognak a vevők megvásárolni.
8. A vállalkozásnak sikerült 2022. január 1-től bérbeadási célú ingatlanának alsó szintjét bérbe adnia 5 évre Bérlő Kft.-nek. A szerződés szerint az éves bérleti díj 50 MFt. Az első évre jutó bérleti díjat, egy meghirdetett akció miatt, elengedi a vállalkozás, így 2022-re számlát nem állított ki a bérleti díjról, így a bérbeadással kapcsolatban semmit nem könyvelt. Az implicit kamatláb 10%.
9. A vállalkozás 2022. június 30-án értékesített 50 db főnyírót, összesen 100 MFt értékben, mely összeget a vevő azonnal kifizette. A főnyírók mellé a vállalkozás ingyen 1 éves karbantartási szolgáltatást is nyújtott. A főnyírók eladási ára karbantartási szolgáltatás nélkül 90 MFt lenne, míg az 1 éves karbantartási szolgáltatás 30 MFt-ba kerül, amennyiben főnyíró nélkül vásárolják meg azt. A vállalkozás a teljes 100 MFt összeget árbevételként jelenítette meg.
10. A vállalkozás felesleges pénzeszközait részvényekbe fektette 2022 év elején, hosszabb távú árfolyamnövekedésre számítva. A részvényeket a tőzsdén jegyzik, azonban a vállalkozás egy nagyon kedvező ügylet révén 90 MFt-ért vásárolhatta meg azokat, amikor a piaci ár 100 MFt volt. A részvények árfolyama igen kedvezően alakult, év végén a részvénycsomag 110 MFt-ot ért. A részvényeket a vállalkozás nem kereskedési céllal tartja, és azokra választotta az egyéb átfogó jövedelemmel szembeni valós értéken értékelést. Év közben a részvény a vállalkozás számára 5 MFt osztalékot fizetett, melyet pénzben is rendeztek.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok Mft-ban	HANGYA (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)											
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
Telek	3 200												
Gépek és berendezések	2 500												
Raktárépületek	1 100												
Saját használatú ingatlanok	600												
Befektetési célú ingatlan	2 000												
Készletek	550												
Immateriális eszközök	140												
Vevő és egyéb követelések	120	-40											
Pénzeszközök	200	+40											
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	10 410												
Jegyzett tőke	5 000												
Tőketartalék	260												
Átértékelési többlet	150												
Tárgyévi eredmény	1 040												
Eredménytartalék	2 300												
Hosszú lejáratú hitelek	120												
Hosszú távú munkavállalói juttatások	300												
Halasztott adókötelezettség	120												
Szállítók	800												
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	320												
SAJÁT TŐKE KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	10 410												

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

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A feladatnak ez a része 20X1-re vonatkozik, az 1/A példától független.

A HANGYA Csoport anyavállalata 20X1-ben két társaságban rendelkezik befektetéssel, amelyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. A vállalkozások egyedi pénzügyi kimutatásai már véglegesek, kivéve ahol erre külön utalás történik. Adóhatásokkal ne foglalkozzon. Amennyiben szükséges, a diszkontálásnál 10%-os kamatlábbal számoljon!

	HANGYA 20X1. 12. 31. MFt	LAJHÁR 20X1. 12. 31. MFt	TATU 20X1. 12. 31. MFt
Ingtatlanok, gépek, berendezések	68 800	30 000	16 000
Befektetés Lajhárban (fizetett ellenérték)	12 500	-	-
Befektetés Tatuban (fizetett ellenérték)	10 000	0	0
Immateriális eszközök	2 700	1 000	-
Készletek	14 000	8 500	6 600
Követelések	13 400	7 000	5 900
Pénzeszközök	1 600	1 300	3 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	123 000	47 800	31 500
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 100 Ft)	24 000	15 000	20 000
Egyéb tőkeelemek	20 100	0	0
Eredménytartalék	55 000	13 800	6 800
Hosszú lejáratú hitelek	11 000	7 000	0
Halasztott adó kötelezettség	4 900	3 800	500
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 000	8 200	4 200
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	123 000	47 800	31 500

További figyelembe veendő információk:**LAJHÁR:**

- 20X1. július 1-jén HANGYA felvásárolta LAJHÁR szavazó részvényeinek 80%-át és ezzel ellenőrzést szerzett LAJHÁR felett. Az ellenérték rendezése a következőképpen történt:
 - HANGYA 20X1. április 1-jén 12 000 MFt-ot fizetett készpénzben LAJHÁR korábbi részvényeseinek
 - emellett HANGYA a felvásárolt részvényekért cserébe 80 millió darab HANGYA részvényt adott. A felvásárlás napján HANGYA részvényeinek valós értéke 200 Ft/részvény volt. Fordulónapon HANGYA részvényeinek valós értéke 230 Ft/részvény-re nőtt részvényenként. A felvásárlás napján LAJHÁR részvényeinek valós értéke 150 Ft/részvény volt, fordulónapon a részvények valós értéke 130 Ft.
 - Továbbá a vételár részeként megállapodtak, hogy a felvásárlást követő 3. év végén HANGYA további EBITDA arányos összeget fog fizetni LAJHÁR korábbi tulajdonosainak, amennyiben LAJHÁR EBITDA-ja az időszak alatt megduplázódik. A felvásárlás napján ennek valós értéke 300 MFt volt. Fordulónapon ennek valós értéke 400 MFt.

HANGYA helyesen elszámolta a könyveiben a korábbi tulajdonosoknak fizetett pénzügyi kötelezettséget, azonban a részvénykibocsátást még nem könyvelte le. Valamint semmit nem rögzített könyveiben a 3. év végén esetlegesen fizetendő összeg kapcsán.

2. A felvásárlással kapcsolatban HANGYÁ-nak 500 MFt tranzakciós költsége merült fel, melyből 400 MFt a felvásárlandó cég átvilágításának költsége volt, míg 100 MFt a részvény kibocsátás költsége. HANGYA ezeket a költségeket helyesen, egyedi pénzügyi kimutatásában a LAJHÁR befektetés értékének növekedéseként számolta el.
3. A felvásárlás pillanatában LAJHÁR eredménytartaléka 10 000 MFt volt.
4. HANGYA a LAJHÁR-ral kapcsolatos nem ellenőrző részesedést (ellenőrzést nem biztosító részesedést) valós értéken értékeli.
5. Fordulónapon a GW megtérülő értéke 5 000 MFt volt.
6. HANGYA vezetősége a felvásárlás napjára vonatkozó átvilágítás során a következő tényeket állapította meg:
 - A telek, melynek könyv szerinti értéke 8 000 MFt, valós értéke 9 500 MFt a felvásárlás pillanatában. A csoport számviteli politika értelmében a telekre az átértékelési modell alkalmazandó. A telek fordulónapi valós értéke 9 800 MFt.
 - LAJHÁR a különálló pénzügyi kimutatásában fejlesztés alatt álló belső előállítású immateriális eszközt is megjelenített. HANGYA vezetőségének véleménye szerint ezek az immateriális eszközök nem felelnek meg az immateriális javak megjelenítési kritériumának IFRS-ek szerint. Ezen immateriális eszközök könyv szerinti értéke a felvásárlás pillanatában 450 MFt volt, míg fordulónapon ez az összeg már 515 MFt.
 - A készletek, melyek könyv szerinti értéke 2 500 MFt, becsült valós értéke 3 950 MFt. Fordulónapig a teljes készlet értékesítésre került.
 - A többi eszköz és kötelezettség esetén a valós érték megegyezik a könyv szerinti értékkel.
7. 20X1. október 1-jén LAJHÁR eladott egy berendezést HANGYA-nak 216 MFt-ért. A gép könyv szerinti értéke az értékesítéskor 200 MFt volt. A gép hátralévő hasznos élettartama 4 év volt az értékesítéskor. Az ellenérték pénzügyi rendezésére csak fordulónap után kerül sor.
8. A felvásárlást követően HANGYA különböző anyagkészletet értékesített LAJHÁR-nak 1 000 MFt értékben, mely készlet bekerülési értéke HANGYA számára 800 MFt volt. LAJHÁR fordulónapig a készletek negyedét értékesítette harmadik felek felé.
9. Az értékesítéssel kapcsolatban LAJHÁR és HANGYA könyveiben 700 MFt követelés, illetve kötelezettség szerepel egymással szemben.

TATU:

10. 20X1. október 1-jén HANGYA és egy másik befektető 50-50% aránnyal megalapították Tatu-t. Mindkét fél 10 000 MFt - 10 000 MFt-ot fizetett be alapításkor. A megállapodás értelmében a tulajdonosok közös ellenőrzést gyakorolnak Tatu felett. Tatu adózás utáni eredménye 6 800 MFt volt.
11. HANGYA Tatu számára is értékesített anyagkészletet az időszak során, 2 000 MFt értékben. A készlet bekerülési értéke 1 600 MFt volt. A teljes készlet fordulónapon még Tatu könyveiben szerepel.
12. Az értékesítéssel kapcsolatban a pénzügyi rendezés még nem történt meg fordulónapig.
13. Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.

FELADAT:

[25 pont]

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

***** Feladat vége *****

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

2. FEDEZETI + INSTRUMENTUM

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2/A) CASH FLOW FEDEZETI ÜGYLET

[15 pont]

Zsiráf Kft. autó alkatrészek előállításával foglalkozik. A gyártáshoz szükséges alapanyag jelentős részét külföldről szerzi be Európában, míg Zsiráf Kft. funkcionális pénzneme a Forint.

Egy tanácsadó cég javaslatára elvégezték deviza pozíciójuk elemzését és arra jutottak, hogy célszerű lenne a devizás alapanyag beszerzést derivatív ügyletekkel fedezni, mégpedig fedezeti számvitel alkalmazása mellett, amennyiben ez lehetséges.

2022. szeptember 30-án szerződést kötöttek Foreign Kft.-vel egy nagyobb mennyiségű alapanyag beszerzésre 580 000 euró értékben. A nagyon valószínű várható szállítási idő 2023. május 31. A fizetési határidő egy hónap, azaz az esedékesség 2023. június 30.

A kockázatkezelési politikájukkal összhangban, Zsiráf 2022. szeptember 30-án forward szerződést kötött a bankjával, mely szerint 2023. június 30-án 580 000 eurót vásárol 232 000 000 Ft-ért, 400 Ft/EUR kötési árfolyamon.

A fedezeti kapcsolat kialakításához szükséges megjelölés és fedezeti dokumentáció elkészült.

Az árfolyam a következő képpen alakult a vizsgált időszak folyamán:

Dátum	Azonnali árfolyam Ft/Eur	Forward árfolyam 2023.06.30-ra Ft/Eur
2022.09.30.	388	400
2022.12.31.	390	402
2023.05.31.	403	405
2023.06.30.	410	410

2023.05.31-én Foreign Kft. szerződés szerint leszállította a rendelt alapanyag mennyiséget és átnyújtotta a számlát.

2023.06.30-án Zsiráf kifizette a szállítókat, a forward ügyletet pedig bruttó módon rendezte a bankkal.

A vásárolt alapanyagot év végéig még nem használták fel.

FELADAT:

Mutassa be, hogy:

- **alkalmazható-e a fedezeti számvitel? Indokolja meg! (1 pont)**
- **a fenti esetben az egyes kiemelt dátumokon milyen könyvelési lépésekre van szükség? Azt is tüntesse fel, ha esetleg nincs szükség egy adott pillanatban könyvelési lépésre.**

2/B) PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[10 pont]

2022.01.01-én a Zsiráf Kft. 2 000 részvényt vásárolt egyik kulcs beszállítójától. Ezzel Zsiráf nem szerzett sem kontrollt, sem jelentős befolyást a társaság felett. A Zsiráf célja hosszabb távon tartani a részvényeket, nem tervez azokkal kereskedni. A részvényeket 25 000 Ft / részvény áron vette meg, az ellenértéket azonnal rendezték pénzben. A kapcsolódó tranzakciós költség 2 000 000 Ft volt.

Fordulónapon, 2022.12.31-én a részvény valós értéke 28 000 Ft / részvény.

A részvény év közben 400 Ft osztalékot fizetett részvényenként.

Fordulónapot követően, 2023.01.15-én a részvényeket 29 000 Ft / részvény áron értékesítik.

FELADAT:

Mutassa be a fenti események számviteli kezelését 2022-ben és 2023-ban!

Amennyiben a vonatkozó standard értelmében a Zsiráf Kft. többféle számviteli kezelés közül is választhat, mutassa be a lehetséges számviteli elszámolások szerinti levezetéseket!

***** Feladat vége *****

3. ÁRBEVÉTEL

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]
[12 + 2 + 6 + 5 = 25 pont]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

3/A ÁRBEVÉTEL_1

[12 pont]

2022. október 1-jén a Zebra Kft. aláírt egy szerződést egyik vevőjével, mely szerint egy kisebb raktárépület fog számára megépíteni. A raktárépület a vevő telkén helyezkedik el és a vevő folyamatosan figyelemmel kíséri az építkezés menetét. Az ellenérték fix 120 MFt.

A vevő 2022. október 1-jén 30 MFt előleget fizetett, a fennmaradó összeg az épület átadásakor lesz esedékes. Erre várhatóan 2023. március 31-én kerül sor.

A munkálatokkal kapcsolatban az alábbiak ismertek:

- Zebra megvásárolta a projekt megvalósításához szükséges anyag készletet, 50 MFt értékben, melyet azonnal ki is fizettek. Ebből 40 MFt értékű készlet felhasználásra került fordulónapig (2022. december 31-ig).
- A raktárépülethez kapcsolódó munkálatok 2022. november 1-jén kezdődtek és 2023. február 28-án zárultak.
Ezen időszak alatt bizonyos gépeket Zebra csak ehhez az építkezéshez használt fel. Ezen gépek éves értékcsökkenése 30 MFt.
- A munkálatok során felmerülő direkt bérköltség és egyéb termelési rezszi költség 3 MFt / hónap az építkezési munkálatok időszaka alatt.
- Az általános adminisztratív rezszi költségek közül havi 1,5 MFt került allokálásra az adott szerződésre Zebra normál költség allokációs módszere mentén.
- Zebra a szerződés teljesítési fokát a ténylegesen felmerült költségek arányában méri.

FELADAT:

Könyvelje a fenti szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket a projekt kezdetétől 2022. december 31-ig és határozza meg mely mérleg és eredménykimutatás sorok lesznek érintettek az elszámolt tranzakciók és folyamatban lévő projekt kapcsán és mennyi lesz azok értéke 2022. december 31-én.

3/B ÁRBEVÉTEL_2

[2 pont]

A Zebra Kft. fordulónap előtt 2022. novemberében megállapodott egy vevőjével, hogy 2023. január során termékeket szállít számára 20 000 Eur értékben. A vevő a teljes ellenértéket azonnal kifizette.

Zebra funkcionális pénzneme a Forint. A kifizetés napján a Ft/Eur árfolyam 380 Ft/Eur volt.

Fordulónapon az árfolyam 390 Ft/Eur.

FELADAT:

Könyvelje a fenti tranzakcióval kapcsolatos gazdasági eseményeket a szerződés aláírásától 2022.12.31-ig.

3/C ÁRBEVÉTEL_3

[6 pont]

A Zebra Kft. szerződést kötött egyik vevőjével, miszerint 2022. augusztus – 2023. március során 500 db terméket értékesít részére 12 MFt/darab áron. A termékek leszállítása havonta nem azonos ütemben fog történni. Az egyes termékek feletti ellenőrzés az értékesítés megtörténtekor kerül át a vevőre.

300 db termék leszállítása után októberben a vevő igényeihez igazodva, Zebra megállapodott a vevővel, hogy további 160 termék átadására is sor kerül majd a hátralévő időben, vagyis összesen 660 db termék leszállítása történik meg. Ezen további 160 termék értékesítése nem szerepelt az eredeti szerződésben, így a szerződés módosítására került sor.

Az eredeti szerződés szerinti további 200 terméket év végéig (2022.12.31.) leszállították, illetve december végéig a külön megrendelt 160 termékből is leszállítottak 50 darabot.

A további 160 db termék ára egységenként 11 MFt, amely megfelel a termék aktuális piaci árának.

FELADAT:

Mutassa be és röviden indokolja lépéseit, hogy a fenti esemény kapcsán mekkora árbevétel jelenik meg Zebra Kft. 2022.12.31-én végződő évre vonatkozó eredménykimutatásában!

3/D ÁRBEVÉTEL_4

[5 pont]

A Zebra Kft. 2022. január 1-jén különböző termékeket értékesített egyik vevőjének összesen 300 MFt értékben 3 éves fizetési határidő mellett. A termékek értékesítési közvetlen költsége 260 MFt.

Zebra a kihelyezett pénzeszközei után 10% hozamot szokott elérni.

FELADAT:

Mutassa be könyvelési lépésekkel és röviden indokolja a fenti esemény elszámolását 2022.01.01., 2022.12.31 és 2023.12.31-én!

***** Feladat vége *****

4. EGYÉB KÉRDÉSEK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

[8 + 10 + 4 + 3 = 25 pont]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

4/A) EGYÉB KÉRDÉSEK

[8 pont]

A Teve Nyrt. konszolidált pénzügyi kimutatásának fordulónapja 2022. december 31. A pénzügyi kimutatás közzétételre történő jóváhagyásának napja 2023. március 20.

- 2022. október 31-én a Teve vezetősége meghozta döntését, miszerint megszünteti Teve egyik 100%-os leányvállalatának, a Pumának tevékenységét. A döntés értelmében a termelést 2023. január 31-én állítják le, az ingatlanokat, gépeket és berendezéseket 2023. március 1. után adják el várhatóan. A tervek szerint a Puma készleteinek értékesítése és kötelezettségeinek rendezése 2023. március 1-jéig megtörténik. A Puma 2023. március 1-jén még fennálló vevői követeléseit a Puma nevében más csoporton belüli társaság szedi be.

- A vezetőség 2022. november 15-én nyilvánosan bejelentette a változásokat és Puma dolgozóinak végkielégítést vagy csoporton belüli más munkahelyet ajánlott fel.

2022. október 31-én a vezetőség becslése szerint a dolgozóknak fizetendő végkielégítés 1 200 MFt lesz várhatóan, a dolgozók átképzésének várható költsége pedig 400 MFt lesz.

A tényleges végkielégítés kifizetésére 2023. március 1-jén került sor. A ténylegesen kifizetett összeg 1 300 MFt lett. Ekkor a dolgozók átképzésének költségét is újrabecsülték, az aktuális becslés szerint az várhatóan 450 MFt lesz.

- Puma gépsorának becsült leszerelési költsége a várható értékesítés miatt 500 MFt.

Puma készleteinek értékesítéséből várható bevétel 3 400 MFt.

- Puma 2022. december 31-én végződő évre vonatkozó vesztesége 300 MFt. 2023. január 1 - 2023. március 1. időszakban Pumának további 50 MFt működési vesztesége merült fel.

- 2022. december 31-én Puma ingatlanjainak és gépeinek könyv szerinti értéke 6 000 MFt volt, ebből telek könyv szerinti értéke 2 000 MFt, épület és gépek könyv szerinti értéke 4 000 Ft. Az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke 6 400 MFt, melyből a telek értéke 2 600 MFt, az épület és gépek értéke 3 800 MFt.

- Az ingatlanok és gépek könyv szerinti értéke a teljes éves értékcsökkenést tartalmazza. Hátralévő hasznos élettartam még 10 év.

FELADAT:

Mutassa be és röviden indokolja bekezdésenként a fenti események helyes IFRS szerinti számviteli elszámolását 2022. december 31-re vonatkozóan a Teve Nyrt. konszolidált pénzügyi kimutatásának szempontjából! Azt is indokolja, ha egy esemény kapcsán nincs teendő a 2022. december 31-én végződő évről készített pénzügyi kimutatásban!

4/B) EPS

[10 pont]

A Teve Nyrt. egy részvényre jutó nyereség mutatójának kiszámítása kapcsán a következő adatok ismertek:

Anyavállalat tulajdonosaira jutó nettó eredmény (MFt)	6 800
NCI-ra jutó nettó eredmény (MFt)	700
Nettó eredmény összesen (MFt)	7 500
Egyéb átfogó jövedelem (MFt)	1 200

Anyavállalat tulajdonosaira jutó teljes átfogó eredmény (MFt)	8 000
NCI-ra jutó teljes átfogó eredmény (MFt)	700
Teljes átfogó eredmény (MFt)	8 700
Törzsrészesvények száma 2022.01.01-jén (db)	2400
2022.04.01-jén további 800 db részvény került kibocsátásra készpénzért	
Elsőbbségi (nem visszaváltható) részesvények száma (db)	300
Elsőbbségi részesvényekre jutó garantált osztalék részesvényenként (MFt)	2

2022.01.01-jén 3 000 db 5 éves lejáratú átváltható kötvény került kibocsátásra névértéken. A névérték 1 MFt kötvényenként. A kötvények évente utólag 6% kamatot fizetnek a kötvénytulajdonosoknak. A hasonló jellemzőkkel bír, de átváltható opcióval nem rendelkező kötvények piaci kamata 10%. 1 átváltható kötvény 3 db törzsrészesvényre változtatható lejáratkor. A jövedelemadó kulcsa 9%.

FELADAT:

Határozza meg:

- mennyi az alapvető egy részesvényre jutó nyereség (EPS), valamint
- mennyi a hígított EPS értéke 2022. december 31-én!

4/C) IMMATERIÁLIS ESZKÖZ

[4 pont]

A Teve Nyrt. 8 és fél éve, 2014. július 1-jén 480 MFt-ért megvásárolta a „Polar” márkanév, amely igen vonzó a piacon Teve potenciális vevői körében. A megvásárláskor Teve vezetősége és szakértői ennek hasznos élettartamát határozatlanként határozták meg. A megvásárlást követő 8. évben a hasznos élettartam felülvizsgálata során, 2022. július 1-jén világossá vált, hogy a vásárolt márkanév hátralévő hasznos élettartama már csak további 6 év. 2022. december 31-én az értékvesztés teszt során megállapították, hogy a márkanév használati értéke 380 MFt, értékesítési költséggel csökkentett valós értéke pedig 360 MFt.

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményt 2022. július 1-jén és 2022. december 31-én.

4/D) ÉRTÉKVESZTÉS

[3 pont]

A Teve Nyrt. a pénzügyi instrumentumaival kapcsolatos várható hitelezési veszteség vizsgálata során az alábbi pénzügyi instrumentum csoportokat azonosította.

Instrumentum csoport	12 havi ECL	Élettartami ECL	Nem számolandó el ECL
FVOCI tőkeinstrumentum – jelentősen nőtt a hitelezési veszteség			
Hitelek amortizált bekerülési értéken – alacsony hitelkockázat			
Hitelek – FVTPL értékelve – nem nőtt jelentősen a hitelezési kockázat			

FELADAT:

Minden pénzügyi instrumentum csoport esetén határozza meg, hogy 12 havi várható hitelezési veszteség (ECL), élettartami várható hitelezési veszteség számolandó el vagy nem számolandó el várható hitelezési veszteség. Válaszát jelölje X-szel a megfelelő cellában!

***** 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