

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2016. június 9. (csütörtök)

Írásbeli vizsgasor

A verzió

Rendelkezésre álló idő: 180 perc

Megfelelthez szükséges: 60%

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

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

A megoldás során azokat az IFRS-eket kell használnia, amelyek 2014. 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. HUOK Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Hurok Nyrt. hajó és egyéb kötelek gyártásával és kereskedelmével foglalkozik, azonban az elmúlt időszakban a kedvező adózási környezet miatt elkezdett néhány lakóingatlan projekt kivitelezést is.

FELADAT:

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2014. 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 számviteli politika releváns elemei a következők:

- **a befektetési célú ingatlanokat valós értéken értékeli;**
- **az egyedi pénzügyi kimutatásaikban a nem pénzügyi instrumentumoknak minősülő részesedéseket a tőke-módszer (equity method) szerint értékeli;**
- **nincsen olyan standard, amelyet a kötelező hatálybalépése előtt alkalmazna Hurok.**

A mérleg a következő események hatását még nem tartalmazza.

0. *Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 Mft követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)*
1. Hurok Nyrt-nél jelenleg két olyan projekt is van, amely lakóingatlan létrehozására és annak értékesítésére irányul. Hurok saját tervei alapján végzi az ingatlan kivitelezését és biztos benne, hogy a vevők meg fogják venni az általa megálmodott ingatlant. Az év legvégén Hurok készített egy tanulmányt, amelyből kiderült, hogy az egyik projekt – amely lényegében már kész is van – sokkal jobban hasznosítható akként, ha megtartja iroda céljára és bérbeadás útján hasznosítja. Ezért úgy döntöttek, hogy iroda módjára fogják hasznosítani az ingatlant. A projekt önköltsége 1 200 Mft volt, a jövőbeli cash-flowkból származó jelenérték 1 600 Mft, ha eladnák a vevők várhatóan 1 300 Mft-ot fizetnének. A projekt értéke helyesen szerepel a korábbi célnak megfelelő mérlegpozíción, azonban e döntés hatása még nem látszik a kimutatásokon.
2. Hurok készletei között három féle kötél és egy nagyon speciális alapanyag szerepel az év végén ezen üzletágból kifolyólag. A selyemzsinór termék még nincs teljesen készen, de biztosan elkészül, mert szerződést kötött Hurok, amelyben a szállítást vállalta. Az analitikus adatok a következők (adatok Mft-ban):

	Könyv szerinti érték	Eladási ár	Befejezésig felmerülő költség
Hajókötél	150	290	0
Háztartási kötél	180	200	0
Selyemzsinór	50	40	5
Összesen (termék)	380	530	5
Speciális alapanyag	100	90	0
Mindösszesen	480	620	5

Az egyes termékek nyereségessége a belátható jövőben nem fog jelentősen változni.

A selyemzsinór és a hajókötél is ügynökön keresztül kerül értékesítésre, aki az eladási ár 10%-át számlázza ki, mint közvetítői jutalék.

A speciális alapanyag olyan szakítószilárdságot növelő adalék, amelyet kizárólag a hajókötélhez lehet hasznosítani. A jelenlegi készletet a cég bizonyosan fel fogja használni a hajókötelek gyártásához, az be fog épülni e termék értékében a becslések szerint néhány hónapon belül.

3. Hurok egy tanácsadási szolgáltatást is végez egy tervezőiroda részére, amely hajókötelek szakítószilárdságát vizsgálta. A projekt 2014-ben (tárgyév) kezdődött. Ez végül egy rendkívül komplex projektnek bizonyult és várhatóan csak a következő év közepére fejeződik be. A megállapodott fix ár a munkára 150 MFt. Huroknál eddig 130 MFt költség merült fel a szerződés végrehajtásával összefüggésben. Ezt helyesen könyvelték. A becslések szerint további 50 MFt merül még fel. A tervezőiroda 120 MFt díjat már átutalt Huroknak. Ezt az összeget a függő tételekkel szemben rögzítette Hurok a pénzeszköz beérkezésével egyidejűleg.
4. Hurok jövő évi anyagvásárlásra átutalt 2014. december 16-án 1 millió eurót a devizabetétről. A bizonylatok elkeveredtek, így e tétel rögzítése még nem történt meg. A spot árfolyamok: december 16.: 300 Ft/EUR; december 31.: 310 Ft/EUR.
5. Hurok tulajdonosai a versenyképesség javítása érdekében úgy döntöttek, hogy egy gépet adnak mélyen áron alul a cég tulajdonába. Az átruházás megtörtént 2014. január 1-jén. A gépért fizetett ellenérték 400 MFt volt, de a gép valós értéke 600 MFt volt az átadás napján. A gép hasznos élettartama öt év, maradványértéke 0.
6. Hurok bérbevett tárgyév január 1-jétől egy irodát, mert kereskedelmi képviselőt kíván nyitni egy közeli országban. A megállapodás négy évre szól, mely idő alatt a szerződést nem lehet felmondani. Az első évben a bérleti díj évi 8 MFt, mely a következő három évben 12 MFt-ra emelkedik. A bérleti díjat készpénzben kellett kifizetni. Ebből az eseményből még semmit sem könyveltek (az átutalást sem).
7. Hurok egy másik országban is bérlet irodát, amelyet azonban 2014. december 31-én véglegesen bezár, mert nem sikerült eredményeket elérni. Az iroda hátralévő – fel nem mondható – bérleti időszaka 4 év és a bérleti díj évente 10 MFt. Az irodát ugyan albérletbe lehet adni, de ennek az esélye nagyon kicsi. Ha sikerül is albérletbe adni az ingatlant, várhatóan csak évi 4 MFt-ot sikerül majd beszedni, ha esetleg sikerülne bérbeadni az ingatlant. (A tárgyévi bérleti díj elszámolása helyesen megtörtént, a pénz időértéke ezen a távon már jelentősnek tekinthető.)
8. Szurok fölött a kontrollt Hurok 2014. január 1-jén szerezte meg. Szurokban 90%-os részesedése van Huroknak. A két cég között nem volt tranzakció az év során. Szurok 2014-ben összesen 100 MFt nettó eredményt és 10 MFt egyéb átfogó eredményt „termelt”. Az egyéb átfogó eredmény tárgyi eszköz ártértékelésből adódott. Szurok az év során összesen 50 MFt osztalékról döntött, amelyet azonban nem fizetett még ki. Szurok valós értéke mértékadó értékbecslő véleménye szerint 560 MFt volt. Utóbbi értéket több helyről visszaigazolták. (Az értékelésben az osztalékot már figyelembe vették.)
9. Picike Kft-ben lévő részesedést is 2014-ben szerezte meg Hurok. Ebben Huroknak 5%-os részesedése van és nem rendelkezik semmilyen befolyással a cég üzleti döntései fölött. A tervek szerint tovább fogják növelni a cégben a részesedést, ez egyelőre azonban nem sikerült. Hurok 2014-ben összesen 60 MFt nettó eredményt ért el és összesen 40 MFt osztalékról döntött, amelyet még nem fizettek ki. A Picike Kft. 5%-os üzletrészének piaci értékét független értékbecslő 44 MFt-ban határozta meg.

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok Mft-ban	Hurok (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)										Összesen	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.		
Befektetés Szurok	500												Nem feladat az összesítés!
Picike Kft.	40												
Ingatlanok, gépek és berendezések	1 950												
Immateriális eszközök	80												
Készletek	2 300												
Vevő és egyéb követelések	50	-10											
Devizabetét (1 millió euró)	301												
Pénzeszközök forintban	219	+10											
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	5 540												
Jegyzett tőke	1 000												
Tőketartalék	500												
Átértékelési többlet	0												
Eredménytartalék	900												
Tárgyévi eredmény ²													
Hosszú lejáratú hitelek	2 600												
Szállítók	100												
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	320												
Függő tételek (lásd 3. pont)	120												
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	5 540												

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

1/B. Hurok Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**A feladatnak ez a része 2015-re vonatkozik, az 1/A példától független.**

A Hurok még 2014-ben megszerezte a kontrollt Szurok fölött, akként, hogy megvásárolta szavazó részvényeinek 90%-át. Hurok és Szurok egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már véglegesek, de a leányvállalati befektetés a fizetett ellenértékeken szerepel. Adóhatásokkal ne foglalkozzon. Amennyiben szükséges a diszkontáláshoz 10 %-os kamatlábbal számoljon!

	HUROK (végleges) 2015. 12. 31. Mft	SZUROK (végleges) 2015. 12. 31. Mft
Befektetés Szurokban (fizetett ellenérték)	500	-
Befektetés Fintorkában (fizetett ellenérték)	60	
Ingatlanok, gépek és berendezések	2 000	800
Befektetési célú ingatlanok	2 100	1 000
Immateriális eszközök	900	-
Készletek	3 000	1 500
Követelések	500	900
Pénzeszközök	940	800
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 000	5 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	1 000	10
Tőketartalék	500	30
Egyéb tőkeelemek	100	10
Eredménytartalék	3 000	600
<i>Saját tőke</i>	<i>4 600</i>	<i>650</i>
Hosszú lejáratú hitelek	3 400	400
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 000	3 950
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	10 000	5 000

További figyelembe veendő információk:

1. Hurok 2014. január 1-jén szerezte meg üzleti kombináció keretében Szurok szavazó részvényeinek 90%-át. A fizetett ellenérték 500 Mft volt, a részesedésért egyéb tételt fizetni nem kellett. A jegyzett tőke és a tőketartalék mindkét cégnél változatlan az alakulás óta.
2. Az akvizíció napján Szurok eredménytartaléka 300 Mft volt, egyéb tőkeeleme pedig nem volt. Az egyéb tőkeelem nettó eredményben el nem számolható átértékelésből fakad.
3. Szurok felvásárlásakor meghatározták a leányvállalat eszközeinek és kötelezettségeinek a valós értékét és a következő eltéréseket találták a könyv szerinti értéktől:
 - a. Szuroknak van egy jól bejáratott márkaneve, amelynek meghatározó piaci források szerinti valós értéke kb. 100 Mft. Ez a márkanév meghatározatlan ideig lesz nettó pénzbeáramlás forrása.

- b. Szurok rendelkezik egy függő kötelezettséggel, amely nem szerepel az egyedi pénzügyi kimutatásokban (helyesen). E függő kötelezettség értéke 203 Mft értékű volt a részesedés megszerzésekor. Ez az érték 192 Mft-ra változott az év végére.
- c. Szurok hosszú lejáratú hitele – melynek értéke 400 Mft – fix kamatozású és a fix kamatláb 2% évente. Még a hitel felvételekor megállapították, hogy a hitel effektív kamatlába megegyezik ezzel a fix kamatlábbal.

Az akvizíciókor (2014. január 1.) a hitel hátralévő futamideje pontosan négy év volt. A tőkét a hitel futamidejének a végén kell majd egyösszegben visszafizetni.

A gazdasági környezet a hitel felvétele óta jelentősen megváltozott akként, hogy az akvizíciókor egy hasonló hitel kamata 5% lenne évente.

Az akvizíció és a jelenleg fordulónap között két év telt el, így a fordulónaphoz képest két év van még hátra a hitel lejáratáig. A fizetendő cash-flowk táblázatos formában:

Fizetés (időpont)	Cash flow (kifizetés)
2014. 12. 31. (már kifizetve)	8
2015. 12. 31. (már kifizetve)	8
2016. 12. 31.	8
2017. 12. 31.	408

Segítség: az egyedi mérlegben Szuroknál a kamatfizetés után 400 Mft-on szerepelt a hitelkötelezettség minden időszakban. A számítások során kerekítsen millióra!

4. Szurok különálló CGU-nak minősül. A bizonytalan üzleti környezet miatt Szurok többször is felbecsülte a CGU megtérülő értékét. A megtérülő érték 2015. december 31-én 572 Mft volt. Az 572 Mft már tartalmazza azt a módosítást, ami azért szükséges, mert a cégnek csak 90%-át tulajdonolja Hurok.
5. Hurok értékesített Szurok részére készleteket. A készletek bekerülési értéke 80 Mft volt, eladási áruk pedig 100 Mft. E készletek negyedét Szurok külső felek részére az év végéig értékesítette, a maradék még mindig a raktárban van. A számla felének történt csak meg a pénzügyi rendezése.
6. 2015. december 31-én Hurok ajánlatot tett a nem kontrolláló részesedés tulajdonosainak arra, hogy megvásárolja Szurok fennmaradó 10%-át. A megállapodás szerint a fizetendő vételár 121 Mft, amely az átruházást követően két év múlva esedékes. Az ajánlatot a nem kontrolláló érdekeltség menten elfogadta, a részesedés átruházása megtörtént.

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a HUROK Csoport konszolidált mérlegét 2015. december 31. napjára vonatkozóan!

2. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Beton Nyrt. segítségét kérte a következő négy gazdasági esemény helyes kezelését illetően.

A)

Beton Nyrt. kibocsátott 3 000 MFt értékben kötvényeket 2015. január 1-jén. A kötvények 2017. december 31-én átváltoztathatóak törzsrészesvényekre. A kötvény 4%-os kamatozással bír, amelyet minden év utolsó napján pénzügyileg is rendeznek. A hasonló, de átváltási opciót nem tartalmazó kötvények kamata 7%.

Mutassa be, hogy miként hat az átváltoztatható kötvény az Nyrt. mérlegére és átfogó eredményére 2015-ben! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel felelhet! (Csak a 2015-ös évet kell bemutatni.)

B)

Beton Nyrt. korábban kölcsönszerződést kötött egy partnerével. A kölcsön összege 100 MFt volt. A kölcsön névleges és effektív kamata 10% volt. A szerződés eredeti feltételei szerint a partnernek a kamatokat évente, a tőkét a futamidő legvégén egy összegben kell törlesztenie. A kölcsön futamidejének vége: 2017. december 31. (A kölcsönkövetelés nyitóértéke 2015. január 1-jén is 100 MFt.)

2015. év elején kiderült, hogy a partnert felszámolják. A felszámoló azt jelezte, hogy az adott kölcsönrel kapcsolatosan 2017 és 2018 végén várható 20-20 MFt megfizetése. Egyéb összegre reálisan számolni nem lehet.

Mutassa be, hogy miként hat a fenti kölcsönkövetelés az Nyrt. mérlegére és átfogó eredményére 2015-ben! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel felelhet!

C)

Beton Nyrt. egyik értékesíthető (AFS) kategóriába sorolt részesedését 2015. január 1-jén vásárolta meg 100 MFt-ért. A részesedés piaci értéke az első negyedév végén 110 MFt volt. A részesedés után az Nyrt. 2015. április 7-én 6 MFt osztalékot kapott. A befektetés mögött lévő cég tevékenységével összefüggésben átmeneti gondok adódtak, így a részesedéscsomag értéke 2015. június 30-ára 99 MFt-ra süllyedt.

A befektetéshez kapcsolódó társaság legnagyobb projektje szeptemberben kudarcba fulladt, így a befektetés valós értékét 60 MFt-ban állapították meg a harmadik negyedév végére. Az év végén a befektetés piaci értéke 65 MFt.

Mutassa be, hogy miként hat az AFS befektetés az Nyrt. mérlegére és átfogó eredményére 2015-ben! Minden NEGYEDÉV végi helyzetet mutasson be! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel felelhet!

*****A következő oldalon folytatódik!*****

D)

Az Nyrt. bérbeadóként jelenik meg egy ingatlanra vonatkozó operatív lízingszerződésben. Beton Nyrt. is magyar cég, a bérbevevő is helyi vállalkozás, mindkettőjük funkcionális pénzneme a forint. A szerződést török lírában kötötték meg, amely e piacon egyáltalán nem szokásos.

A szerződés megkötésére 2015. január 1-jén került sor és a szerződés úgy rendelkezik, hogy évente kétfő alkalommal (június 30-án és december 31-én) kell 500 000 TRY (török líra) fizetést teljesíteni. A számlák kiállítása és a díj pénzügyi rendezésére a szerződés szerint pontosan megtörtént. A szerződés egy éves határozott időre szól. Újrakötni nem fogják.

A következő árfolyam adatok ismertek a török lírára (spot árfolyamok – forint/1 líra):

2015. január 1.	100
2015. június 30.	91
2015. december 31.	110

Mutassa be, hogy a bérleti szerződés miként hat az Nyrt. (bérbeadó) mérlegére és átfogó eredményére 2015-ben! Legegyszerűbben könyvelési tételekkel felelhet!

[25 pont]

*****Példa vége*****

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

Panel Nyrt. tőzsdei cég, EPS mutatót és szegmens jelentést is köteles készíteni.

A) EPS mutató

Az Nyrt. 2015. évi pénzügyi kimutatásaiból a következő adatok ismertek (millió forint és millió darab):

Nettó eredmény (egyéb átfogó eredmény nem volt)	40 000
Ebből megszüntetendő tevékenységhez kapcsolódik (veszteség!)	- 4 000
Törzsrészesvények száma év elején	10 000
Törzsrészesvény kibocsátás október 1-jén	4 000
Elsőbbségi részesvények száma (alapításkor kibocsátották)	1 000
Elsőbbségi részesvényekre jutó garantált osztalék	10 000
Ingyenrészesvények számla az év elején	0
Kibocsátott ingyenrészesvények száma április 1-jén	1 000

Az ingyenrészesvényeket az igazgatósági tagoknak bocsátották ki.

A fenti instrumentumok mellett Panel Nyrt.-nek forgalomban voltak átváltoztatható kötvényei is. Összesen 20 000 darab kötvény volt forgalomban. Ezek a kötvények 1:4 arányban két év múlva törzsrészesvénnyé válthatóak (egy részesvényért négy kötvényt kell adni, ha úgy dönt a tulajdonos, hogy átvált). A kötvények után kifizetett kamat ebben az évben 5 000 MFt volt. A nyereségadó mértéke 10% és a kötvény kamatát az adóalap megállapítása során figyelembe lehet venni (azt ráfordításként kell elszámolni).

FELADAT:

A rendelkezésre álló adatok alapján számítsa ki 2015-re az alapvető EPS és a hígított EPS értékét! Az összehasonlító adatokkal ne foglalkozzon, de a számítás minden lépését pontosan mutassa be!

[10 pont]

*****A következő oldalon folytatódik!*****

B) Szegmens jelentés

A vállalkozás az építőiparban tevékenykedik. A következő komponenseket azonosította Panel vezető döntéshozója, ezeket mind különállóan értékeli és figyelemmel kíséri a döntéshozó, illetve rendelkezésre áll különálló pénzügyi adat is.

- lakóépületek
- ipari létesítmények
- utak
- bekötő utak
- vezetékezés

Belső célokra az utak és a bekötő utak komponenst kettébontották, de igaz rájuk, hogy lényegében nem különböznek. Azonos vevőkörük van, azonos a rájuk vonatkozó profitráta stb.

2014-ben a következő pénzügyi adatok állnak rendelkezésre a fenti komponensek kapcsán (MFt):

	Árbevétel		Eredmény	Eszközök
	Szegmenshez allokált	Külső vevőktől származó		
Lakóépületek	40 000	36 000	-10 000	20 000
Ipari létesítmények	30 000	29 000	16 000	24 000
Utak	12 000	12 000	-15 800	48 000
Bekötő utak	3 000	2 400	-200	6 400
Vezetékezés	2 000	1 800	200	640

A konszolidált árbevétel 90 000 MFt, a konszolidált eredmény -10 000 MFt (veszteség), az összes eszköz konszolidált értéke pedig 110 000 MFt.

A fenti szegmenseken kívüli tevékenységből is van árbevétele a Csoportnak és az mind külső vevőhöz kapcsolódik, itt körön belüli mozgások nincsenek.

FELADAT:

1. A fenti adatok felhasználásával határozza meg Beton Nyrt. 2014-re bemutatandó szegmenseit és ellenőrizze, hogy elegendő szegmenst vont-e be! A számításait és megfontolásait mutassa be!
2. Készítse el az árbevétel kapcsán a bemutatandó szegmens és a konszolidált érték egyeztetését (levezetését)! (Csak erre az egy értékre kérjük az egyeztetést!)

[15 pont]

Példa vége

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A. Pénznem átváltása

A Profil GmbH egy magyar vállalkozás 100%-os autonóm leányvállalata. A GmbH-t a magyar vállalkozás alapította még 2015. január 1-jén. A vállalkozás funkcionális pénzneme az euró. A magyar vállalkozásnak a német céget konszolidálnia kell. A konszolidát pénzügyi kimutatások forintban készülnek.

A Profil GmbH eredménykimutatása, saját tőke változás kimutatása és mérlege az alábbi képet mutatja (adatok ezer euróban):

Átfogó eredménykimutatás	
2015. december 31-én végződő üzleti év, adatok ezer euróban	
	Profil GmbH 2015. 12. 31. e€
Árbevétel	1 000
Közvetlen ráfordítások	-400
Bruttó eredmény	600
Működési ráfordítások (most összevonva)	-200
Adózás előtti eredmény	400
Adóráfördítés	-50
Nettó eredmény	350
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	350

Saját tőke változás kimutatás
2015. december 31-én végződő üzleti év
adatok ezer euróban

	Jegyzett tőke	Eredménytartalék	Összesen
Alapítás (01. 01.)	60	0	60
Tőkeemelés (03.31)	40		40
Átfogó eredmény		350	350
Osztalék (09.30)		-150	-150
Záró	100	200	300

Mérleg
2015. december 31.
adatok ezer euróban

	Profil GmbH 2015. 12. 31. e€
Tárgyi eszközök	150
Immateriális eszközök	50
Követelések	100
Pénzeszközök	200
Eszközök összesen:	500
Saját tőke:	
Jegyzett tőke	100
Eredménytartalék	200
	300
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	500

A következő devizaárfolyamok voltak megfigyelhetőek 2015 során (HUF/EUR árfolyam):

2015. 01. 01.	290
2015. 03. 31.	300
2015. 09. 30.	305
2015. 12. 31.	310
2015 évi átlagos árfolyam	304

További információk:

- A német cég alapításkor 50 e€ jegyzett tőkével „indult”, majd 03.31-én a magyar cég tőkét emelt (azonnal rendezték az összegeket).
- A német vállalkozás legfőbb szerve – a német szabályok szerint szabályosan – 150 e€ osztalékról döntött 2015. szeptember 30-án, amelyet menten rendezett is pénzügyileg.

FELADAT: Váltsa át Profil GmbH 2015. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és az erre a napra vonatkozó mérlegét forintra, hogy a konszolidálás megvalósítható legyen! (A konszolidálást elvégeznie nem kell, ahhoz nincs is adata.)

[12 pont]

*****A következő oldalon folytatódik!*****

B. Gép létrehozása

Pro-Profil Zrt. egy minősített eszköz (egy gépsor) létrehozását kezdte meg 2015. január 1-jén. A következő tételek merültek fel az eszköz létrehozásával kapcsolatban:

	MFt
Alkatrészek, részegységek	300
Munkások bére és járuléka	230
Gép működtetésével kapcsolatos oktatás	10
Biztonsági tesztelés díja	20
A gép üzembehelyezésekor megtartott ünnepség	10

Mivel Jack nem volt kedvező pénzügyi helyzetben, így a kivitelezést több forrásból is kénytelen volt finanszírozni. Az év során a finanszírozott közvetlen kiadások a következő három alkalommal merültek fel (tegye föl, hogy kizárólag ebben a három alkalomban történt az adott beruházásra pénzkifizetés):

	MFt
2015. április 1.	120
2015. október 1.	120
2015. december 1.	120

A cég az építkezést minősített eszközök finanszírozására felvett, de nem dedikált hitelből fedezte. Két ilyen hitele volt a cégnek, mindkettőt 2015. január 1-jén folyósította a bank:

	Tőke
A hitel, évi 7% kamatozással	2 000
B hitel, évi 10% kamatozással	4 000

A gép 2015. december 31-én készült el.

FELADAT:

Állapítsa meg gép bekerülési értékét! A számítást részletesen mutassa be!

Bár a gép már 2015. december 31-én készen állt a használatra, mivel nem voltak megfelelő rendelkezések, csak 2016. április 1-jén kezdték el azt használni és ekkor helyezték üzembe, ekkor állították ki az üzembehelyezési jegyzőkönyvet is, melyet belső bizonylatként hasznosítanak. Az eszköz bekerülési értékének 60%-a a gép gyakran mozgó részeihez kapcsolódik, így ez elhasználódik öt év alatt. A fennmaradó 40% a gép kerete, amely tíz évig minden gond nélkül használható és várhatóan használni is fogják eddig. Jelentős maradványértékkel nem kell számolni.

Határozza meg a gép könyv szerinti értékét 2016. december 31-re!

[13 pont]

***** 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