

IFRS 1 - TOTAL

A következő gazdasági események TOTAL könyveiben szerepelnek, aki úgy döntött, hogy IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokat készít 20X7. december 31-ére vonatkozóan. A vállalkozás az Szt. szerinti összköltség típusú eredménykimutatást készítette. Az IFRS-ben is ezt használja kiindulási pontként.

Feladat:

- Mi lesz az áttérés időpontja?
- Minek minősül a 20X7. évről készített pénzügyi kimutatás?
- A gazdasági eseményeknél mutassa be, hogy mit és milyen összegben kell könyvelni ahhoz, hogy a magyar Sztv szerinti kimutatásokból az IFRS-nek megfelelő tételek és értékek álljanak elő!
- Ahol az értelmezhető, TOTAL él az IFRS 1 standardban nyújtott mentesítési és egyszerűsítési lehetőségekkel.

Gazdasági események a 20X6. január 1-jei főkönyvi kivonat alapján:

1. Az Szt. szerinti immateriális javak között szerepel egy weblap aktivált költsége. Az IFRS szabályai alapján azonban nem a teljes költség aktiválható, így 6 MFt-tal csökkenteni kell az aktivált összeget, hogy az IFRS-nek megfelelő legyen. Értékcsökkenés még nem került a weblap után elszámolásra.
2. A lekötött tartalékban a veszteség fedezetére kapott 10 MFt szerepel. Ezt az összeget a társaság valószínűleg egy éven belül képes lesz visszafizetni a tulajdonosainak.
3. A céltartalékok között az alábbi tételek szerepelnek:
 - egy éves garanciális céltartalékra képzett = 30 MFt
 - 20X6. áprilisáig kifizetendő végkielégítésre képzett = 10 MFt
 - várhatóan két éven belül lezáródó peres ügyre képzett = 15 MFt. TOTAL az IFRS-re való átálláskor rendelkezésre álló információk alapján úgy látja, hogy a peres ügyre képzett céltartalék a jelenlegi információk alapján 10 MFt. A várható pénzeszköz kiáramlás diszkontált jelenértékének kiszámításához 6%-os diszkont rátát alkalmaz a vállalkozás.
4. TOTAL hosszú lejáratra kapott anyavállalatától 60 MFt kamatmentes kölcsönt, 20X6. január 1-jén. A szokásos piaci kamatláb 7 %. A futamidő 3 év, a tőketörlesztés három egyenlő részletben történik, minden év végén, azaz először 20X6.12.31-én. Az első törlesztő részlet visszafizetése rendben megtörtént 20X6.12.31-én.
5. TOTAL 20X4. január 1-jén vegyi anyagokat kezelő és ártalmatlanító berendezéseket vásárolt. A környezetvédelmi előírások értelmében 10 év múlva ezeket már nem használhatja, azokat le kell bontani és elszállíttatni. Az Sztv. alapján erre az eseményre 5 MFt céltartalékot képzett 20X4. december 31-ével, amelynek összegét azóta nem változtatta. Az alkalmazandó diszkontráta 5 %.

6. TOTAL-nál a ki nem vett szabadságok napjainak száma összesen 60 nap, átlagos egy napi bér 20 000 Ft/nap + 28,5 % közteher. A szabadságokat a munkavállalók esetleges kilépésekor ki kell adni vagy ki kell fizetni. A vállalkozás úgy ítéli meg, hogy a szabadságokat egy éven belül kiveszik a munkavállalók.
7. A TOTAL-ra vonatkozó jogszabályok alapján a vevők a kézhezvételt követő két hét alatt az árut visszaküldhetik az eladónak (visszavásárlási kötelelem). A 20X5. év december utolsó két heti árbevétele 100 MFt, a tapasztalati adatok azt mutatják, hogy átlagosan az értékesítés 5 %-a kerül visszaküldésre.
8. TOTAL személygépkocsit bérel 20X5. január 1-től, amelynek éves bérleti díja 2,4 MFt. A bérlet 4 évre szól, az autó gazdasági élettartamát 5 évben határozták meg. TOTAL a gépkocsit a futamidő végén visszaadja a bérbeadónak. A bérleti díjak minden év végén fizetendők, először 20X5. 12. 31-én fizetett. Hasonló ügyletek kamata 6 %/év.
9. TOTAL rendelkezik egy tőzsdén jegyzett társaság részvénytársaságával, amit azért vásárolt, mert a részvények hosszabb távú árfolyam növekedésére számít. Ekkor a részvényeket értékesíteni kívánja. A részvénytársaság a 20X6. január 1-jei főkönyvben 30 MFt könyv szerinti értéken szerepel. Az erre az időpontra vonatkozó valós értéke 32 MFt.
10. TOTAL 20X6. évre kiszámított halasztott adója 13 MFt kötelezettség, amelyből 0,2 MFt az egyéb átfogó eredménnyel szemben elszámolandó.

TOTAL mérlegének kiemelt adatai:

adatok MFt-ban

ESZKÖZÖK összesen	1 100
SAJÁT TŐKE összesen	370
Jegyzett tőke	110
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-10
Tőketartalék (ázsió)	20
Eredménytartalék	140
Lekötött tartalék veszteség fedezetére	10
Értékelési tartalék	0
Adott évi eredmény	100
KÖTELEZETTSÉGEK összesen	730

Feladat:

1. **Könyvelje az átálláshoz kapcsolódó gazdasági eseményeket!**
2. **Határozza meg az IFRS szerinti áttérés napjának (2016.01.01.) eredménytartalékát!**
3. **Készítse el az IFRS és Szt. saját tőke egyeztetését!**
4. **Készítse el a Szt. szerinti saját tőke megfelelési táblát!**

Megoldás

IFRS szerinti áttérés időpontja: 20X6.01.01
20X7. év az IFRS szerinti első kimutatások

1. Weblap:

T Eredménytartalék – K Immateriális eszköz 6 MFt

2. Lekötött tartalék:

T Lekötött tartalék – K Rövid lejáratú kötelezettség 10 MFt

3. Céltartalék:

- Egy éves garanciális céltartalékra képzett = 30 MFt: Mivel ez csak eredményt érintő tétel, így a 20X6.01.01-jére való IFRS- re való áttérés mérlegét nem befolyásolja. (Amennyiben a következő évben is megjelenik az esemény, és TOTAL számviteli politikája a garanciális céltartalékot ELÁBÉ-nak tekinti, akkor: T ELÁBÉ – K Egyéb ráfordítás elszámolandó)
- 20X6. áprilisáig kifizetendő végkielégítésre képzett = 10 MFt: Mivel ez csak eredményt érintő tétel, így a 20X6.01.01-jére való IFRS- re való áttérés mérlegét nem befolyásolja. (Amennyiben a következő évben is megjelenik az esemény, akkor: T Személyi jellegű ráfordítás – K Egyéb ráfordítás 10 MFt elszámolandó)
- Várhatóan két éven belül lezáródó peres ügyre képzett = 15 MFt. A becslések nem változtathatók meg az áttérés miatt, újabb információk, feltételezések alkalmazásával, így a 15 MFt-ból kell kiindulni.

Ugyanakkor a két éven belüli lezárás miatt felvetődik a diszkontálás kérdése. A diszkontált összeg $15/1,06^2 = 13,35$ MFt, azaz $15 - 13,35 = 1,65$ MFt-tal módosítandó a céltartalék értéke.

T Céltartalék – K Eredménytartalék 1,65 MFt

Ne feledkezzünk meg arról sem, hogy a céltartalék az IFRS-ben kötelezettség, így ennek megfelelően:

- Rövid lejáratú kötelezettség céltartalékként kell besorolni : $30+10 = 40$ MFt
- Hosszú lejáratú kötelezettségként kell besorolni: 13,35 MFt

4. Kamatmentes kölcsön:

$20/1,07 + 20/1,07^2 + 20/1,07^3 = 18,69 + 17,47 + 16,33 = 52,49$, azaz 52,5 MFt a tőkerész és 7,5 MFt a kamat tartalom.

(Lekönyvelt tételek: T Pénz – K Kapott kölcsön kötelezettség 60 MFt

T Kölcsönkötelezettség – K Pénzeszköz 20 MFt)

T Kapott kölcsön kötelezettség – K Saját tőke (anyavállalattal való tranzakció miatt) 7,5 MFt

T Kölcsönkötelezettség $20-3,675 = 16,3$

T Eredménytartalék (Kamat ráfordítás)

3,7
K Pénz 20

5. Eszköz leszerelési kötelem

Céltartalék visszavezetése:

T Céltartalék – K Eredménytartalék (Egyéb ráfordítás) 5 MFt

Céltartalék felvétele IFRS alapján:

T Berendezés – K Hosszú lejáratú kötelezettségek – céltartalék 3,384 MFt

$5\text{MFt PV}(8 \text{ év}, 5 \%) = 5 \times 0,6768 = 3,384 \text{ MFt}$

Eszköz érték kiszámítása = $3,384 / 8 \text{ év} \times 10 \text{ év} = 4,23 \text{ MFt}$

Halmozott értékcsökkenés = $4,23 - 3,384 = 0,846 \text{ MFt}$

T Eredménytartalék – K Berendezés 0,846 MFt

(Ha a vállalkozás nem élt volna az IFRS 1 mentesítési lehetőségével, akkor az elszámolások a következőképpen alakulnak:

Céltartalék felvétele IFRS alapján:

T Berendezés – K Hosszú lejáratú kötelezettségek – céltartalék 3,07 MFt

$5\text{MFt PV}(10 \text{ év}, 5 \%) = 5 \times 0,6139 = 3,07 \text{ MFt}$

Diszkont:

T Eredménytartalék (Pénzügyi ráfordítás) – K Hosszú lejáratú kötelezettségek – céltartalék
0,314 MFt

$3,07 \times 1,05 = 3,22 \times 1,05 = 3,384 - 3,07 = 0,314 \text{ MFt}$

Értékcsökkenés többlete:

T Eredménytartalék (Értékcsökkenés) – K Eszköz $3,307 / 10 \text{ év} \times 2 \text{ év} = 0,66 \text{ MFt}$

6. Ki nem vett szabadság

$60 \text{ nap} \times 20\,000 \text{ Ft/nap} \times 1,285 = 1,542 \text{ MFt}$

T Eredménytartalék (Személyi jellegű ráfordítás) – Ki nem vett szabadság rövid lejáratú kötelezettsége

7. Visszavásárlási kötelem kezelése

T Eredménytartalék (Árbevétel) – K Visszavásárlási kötelem kötelezettsége
 $100 \text{ MFt} \times 5 \% = 5 \text{ MFt}$

8. Pénzügyi lízing

Operatív lízing törlése:

T Technikai – K Eredménytartalék (Bérleti díj) 2,4 MFt

Pénzügyi lízing felvétele:

T Gépkocsi – K Pénzügyi lízing 8 316 MFt

$2,4 \text{ MFt AF}(4 \text{ év}, 6\%) = 2\,400 \times 3,4651 = 8,316 \text{ MFt}$

Értékcsökkenés elszámolása:

T Eredménytartalék (Értékcsökkenés) – K Gépkocsi

$8,316 \text{ MFt} / 4 \text{ év} = 2,079 \text{ MFt}$

Törlesztés elszámolása:

T Pénzügyi lízing kötelezettsége $2,4 - 0,5 = 1,9 \text{ MFt}$ –

K Technikai 2,4 MFt

T Eredménytartalék $8,316 \text{ MFt} \times 6\% = 0,5 \text{ MFt}$

9. Értékesíthető instrumentum

Részvénycsomag átsorolása AFS kategóriába, majd átértékelés:

T AFS részvény – K Átértékelési tartalék 2 MFt

10. Halasztott adó

T Eredménytartalék (Adóráfordítás) – K Halasztott adó kötelezettsége 12,8 MFt

T Átértékelési tartalék – K Halasztott adó kötelezettsége 0,2 MFt

IFRS szerinti áttérés napjának (2016.01.01.) eredménytartaléka

Tételek	MFt
Szt. eredménytartalék	140
Immateriális eszköz	-6
Céltartalék	1,65
Kölcsön	-3,7
Eszköz leszerelési kötelelem	$5 - 0,846 = 4,154$
Ki nem vett szabadás	-1,542
Visszavásárlási kötelelem	-5
Lízing	$2,4 - 2,079 - 0,5 = -0,179$
Halasztott adó	-12,8
IFRS eredménytartalék	116,58

IFRS és Szt. saját tőke egyeztetése

	SZT. SAJÁT TŐKE	Eredmény átvezetése	IFRS rendezés	IFRS SAJÁT TŐKE
Jegyzett tőke	110		-10	100
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-10		10	
Tőketartalék (ázsio)	20			20
Eredménytartalék	140	100	-23,42	216,58
Lekötött tartalék veszteség fedezetére	10		-10	0
Értékelési tartalék	0		1,8	1,8
Egyéb tartalék			7,5	7,5
Adott évi eredmény	100	-100		0
MINDÖSSZESEN	370	0	-24,12	345,88

Szt. szerinti saját tőke megfelelési tábla

	IFRS SAJÁT TŐKE	Kapott pótbefizetés	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	SAJÁT TŐKE MEGFELELÉSI TÁBLA
Jegyzett tőke	100		10	110
Tőketartalék (ázsio)	20			20
Eredménytartalék	216,58			216,58
Lekötött tartalék veszteség fedezetére	0	10		10
Értékelési tartalék	1,8			1,8
Egyéb tartalék	7,5			7,5
Adott évi eredmény	0			0
MINDÖSSZESEN	345,88	10	10	365,88