

2019.Június

- Ill. Pénzügyi Péntek Zrt.



Fontos infók

- Számviteli politika infók!
- Tőkeinstrumentumok: FVTOCI tőkebefektetések (Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt)
- ÉV: egyszerűsített módszer
- Értékelés:
devizás tételeknél: havonta
minden más tételnél: negyedévente



Fontos infók

- Pénzügyi instrumentumok, részvények
- **A**(ngolna) **részvény**:
„hosszabb távú tervek...” >>> itt még azt gondolnánk, hogy Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszköz DE! 3. pontban: „a tervekkel ellentétesen értékesítette 10%-át...” >>> Egyéb átfogó eredménnyel szemben VÉ-en értékelt pénzügyi eszköz (**FVTOCI** PE)
- **B**(arracuda) **részvény**:
„aktív kereskedés” >>> Eredménnyel szemben VÉ-en értékelt pénzügyi eszköz (**FVTPL** PE)



Elmélet

Pénzügyi instrumentumok



1) 01.02-án Kötvény vásárlás

Amortizált bekerülési értéken értékelt PE *Adatok MFT-ban*

Vételár Névérték	400
Tranzakciós költség $400 \times 1\% =$	4
Bekerülési érték: Vételár + Tranzakciós költség $400 + 4 =$	404
Effektív kamatláb %	7% / év
Effektív kamat: BÉ x Effektív kamatláb % (Ezt majd a 10) pontban kell számolni, könyvelni)	



1) Könyvelés

Adatok MFT-ban

1a) 2018.01.02 / Kötvény vásárlás / Vételár		
T Amortizált bekerülési értéken értékelt kötvény	K Pénzeszköz	400
1b) 2018.01.02 / Kötvény vásárlás / Tranzakciós költség		
T Amortizált bekerülési értéken értékelt kötvény	K Pénzeszköz	4



1) Kötvény ÉV

Egyszerűsített módszer

Adatok MFT-ban

12 havi várható hitelezési veszteség (ECL) „Stabil vállalkozásnak minősül”	0,5
Élet tartami várható hitelezési veszteség (ECL)	2

Könyvelés

1c) 2018.01.02 / Kötvény ÉV

T Pénzügyi ráfordítás / ÉV miatti veszteség	K Amortizált bekerülési értéken értékelt kötvény várható hitelezési vesztség	0,5
--	---	-----



2) 01.05-én Részvény értékesítés

B részvény: FVTPL PE

Adatok MFT-ban

Eladási ár „Pénzben befolyt”	188
B részvény könyv szerinti érték $300 \times 60\% =$	180
Értékesítés eredménye Eladási ár > KSZÉ >>> Pénzügyi bevétel $188 - 180 =$	8



2) Könyvelés

Adatok MFT-ban

2a) 2018.01.05 / Részvény értékesítés / Eladási ár / A vételár pénzbe befolyt		
T Pénzeszköz	K Technikai számla	188
2b) 2018.01.05 / Részvény értékesítés / KSZÉ kivezetés		
T Technikai számla	K B részvény / FVTPL	180
2c) 2018.01.05 / Részvény értékesítés eredménye / Pénzügyi bevétel		
T Technikai számla	K Pénzügyi bevétel	8

K

3) 01.20-án Részvény értékesítés A részvény: FVTOCI PE

Adatok MFT-ban

Eladási ár „Kapott vételár”	8
A részvény könyv szerinti érték $90 \times 10\% =$	9
Értékesítés eredménye Eladási ár < KSZÉ >>> Ráfordítás Egyéb átfogó eredmény csökkenés $8 - 9 =$	1

K

3) Könyvelés

Adatok MFT-ban

3a) 2018.01.20 / Részvény értékesítés / Eladási ár / A vételár pénzbe befolyt		
T Pénzeszköz	K Technikai számla	8
3b) 2018.01.20 / Részvény értékesítés / KSZÉ kivezetés		
T Technikai számla	K A részvény / FVTOCI	9
3c) 2018.01.20 / Részvény értékesítés eredménye / Egyéb átfogó eredmény		
T Egyéb átfogó eredmény	K Technikai számla	1



4) 02.01-jén Spekulációs céllal € vásárlás Származékos ügylet / Határidős ügylet

Adatok MFT-ban

Derivatív könyv szerinti értéke 0

Kiegészítő megjegyzésekben kell szerepeltetni, mint „nyitott pozíció”

Itt még nincs könyvelés!



5) 02.01-jén (Kapott), járó osztalék Könyvelés

Adatok MFT-ban

5) 2018.02.01 / Kapott, járó osztalék		
T Osztalék követelés	K Pénzügyi bevétel / Osztalékbevétel	1,5

K

6) 02.15-én Részvény vásárlás A részvény: FVTOCI PE

Adatok MFT-ban

Vételár „Pénzügyi rendezés azonnal megtörtént”		50
Tranzakciós költség		1

Könyvelés

6a) 2018.02.15 / Részvény vásárlás / Vételár		
T A részvény / FVTOCI	K Pénzeszköz	50
6b) 2018.02.15 / Részvény vásárlás / Tranzakciós költség		
T A részvény / FVTOCI	K Pénzeszköz	1

K

6) 02.15-én Részvény vásárlás B részvény: FVTPL PE

Adatok MFT-ban

Vételár „Pénzügyi rendezés azonnal megtörtént”	60
Tranzakciós költség	

Könyvelés

6c) 2018.02.15 / Részvény vásárlás / Vételár		
T B részvény / FVTPL	K Pénzeszköz	60
6d) 2018.02.15 / Részvény vásárlás / Tranzakciós költség		
T Pénzügyi ráfordítás	K Pénzeszköz	2



7) 02.28-án Származékos ügylet elszámolása

Adatok MFT-ban

Lejárat napjára vonatkozó határidős árfolyam 02.28-án 1 havi határidős árfolyam	309
Kötési árfolyam 02.01-jén 2 havi határidős árfolyam	312
Különbözet 309-312= -3 >>> Származékos kötelezettség Pénzügyi ráfordítás	3



7) Könyvelés

Adatok MFT-ban

7) 2018.02.28 / Származékos ügylet elszámolása / Származékos kötelezettség		
T Pénzügyi ráfordítás	K Származékos kötelezettség	3

K

8) 03.31-én Származékos ügylet, elszámolása zárása

Adatok MFT-ban

Lejárat napjára vonatkozó határidős árfolyam 03.31-én spot árfolyam	315
Kötési árfolyam 02.01-jén 2 havi határidős árfolyam	312
Különbözet 315-312= +3 >>> Származékos eszköz Pénzügyi bevétel	3

K

8) Könyvelés

Adatok MFT-ban

8a) 2018.03.31 / 2018.02.28-án elszámolt származékos kötelezettség visszavezetése		
T Származékos kötelezettség	K Pénzügyi ráfordítás	3
8b) 2018.03.31 / Származékos ügylet elszámolása / Származékos eszköz		
T Származékos eszköz	K Pénzügyi bevétel	3
8c) 2018.03.31 / Származékos ügylet zárása		
T Pénzeszköz	K Származékos eszköz	3

K

9) 03.31-én Kötvény ÉV Egyszerűsített módszer

Adatok MFT-ban

12 havi várható hitelezési veszteség (ECL)	0,7
Élet tartami várható hitelezési veszteség (ECL) „Hitelezés kockázata jelentősen megnövekedett”	11
Ebből már elszámolt 1) pontban	0,5
Még elszámolandó hitelezési veszteség $11 - 0,5 =$	10,5

K

9) Könyvelés

Adatok MFT-ban

9) 2018.03.31 / Kötvény ÉV		
T Pénzügyi ráfordítás / ÉV miatti veszteség	K Amortizált bekerülési értéken értékelt kötvény várható hitelezési vesztség	10,5

K

10) 03.31-én Kötvény kamat

Adatok MFT-ban

Vételár Névérték	400
Tranzakciós költség $400 \times 1\% =$	4
Bekerülési érték: Vételár + Tranzakciós költség $400 + 4 =$	404
Effektív kamatláb %	7% / év
Effektív kamat: BÉ x Effektív kamatláb % $404 \times 7\% / 12 \text{hó} \times 3 \text{hó} = 7,07 \sim 7$	7

K

10) Könyvelés

Adatok MFT-ban

10) 2018.03.31 / Effektív kamat		
T Amortizált bekerülési értéken értékelt kötvény	K Kamatbevétel	7

K

11) 03.31-én Részvény átértékelés A részvény: FVTOCI PE

Adatok MFT-ban

Valós érték	147
Könyv szerinti érték 90(Ny)-9(3)+50(6)+(1)=	132
Különbözet: Egyéb átfogó eredmény 147-132=	15

K

11) Könyvelés

Adatok MFT-ban

11a) 2018.03.31 / A Részvény átértékelés		
T A részvény / FVTOCI	K Egyéb átfogó eredmény	15
11b) 2018.03.31 / A Részvény átértékelés / Egyéb átfogó eredmény átvezetése saját tőkébe		
T Egyéb átfogó eredmény	K FVTOCI tartalék	15

K

11) 03.31-én Részvény átértékelés B részvény: FVTPL PE

Adatok MFT-ban

Valós érték	194
Könyv szerinti érték 300(Ny)-180(2)+60(6)=	180
Különbözet: Pénzügyi bevétel 194-180=	14

K

11) Könyvelés

Adatok MFT-ban

11b) 2018.03.31 / B Részvény átértékelés		
T B részvény / FVTPL	K Pénzügyi bevétel	14

K



Vége

K



Vége

K