

## Uitwerking FA2 juni 2019 na normeringsvergadering

### Opgave 1 (20 punten)

#### Vraag 1 (4 punten)

Bereken de door Carolus bij de verwerving van de deelneming betaalde goodwill.

Overige reserves per 31-12-2014	€ 5.500.000	
Winstsaldo na belastingen	- <u>6.000.000</u>	+ 1 pt
	€ 11.500.000	
Vrijval herwaardering	- <u>200.000</u>	+ 1 pt
	€ 11.700.000	
Inkoop eigen aandelen	- <u>2.000.000</u>	-/- 1 pt
	€ 9.700.000	
Overige reserves per 31-12-15	- <u>6.500.000</u>	-/-
Betaalde goodwill	€ 3.200.000	1 pt

#### Vraag 2 (2 punten)

Bereken de nettovermogenswaarde van het 80% belang in Florijn bij verwerving op 1 januari 2015.

Nettovermogenswaarde € 5.000.000 - € 3.200.000 = € 1.800.000. **(2/0 dwf van goodwill vraag 1) Deze vraag ook bekijken in combinatie met vraag 4**

#### Vraag 3 (3 punten)

Op welke wijze zou Carolus de bij verwerving van het belang in Florijn betaalde goodwill in de jaarrekening 2015 hebben verwerkt indien Carolus haar deelneming Florijn tegen de verkrijgingsprijs zou hebben gewaardeerd?

Als Carolus voor haar deelneming de verkrijgingsprijs hanteert als waarderingsgrondslag, is de goodwill in de verkrijgingsprijs opgenomen. **(3/0)**

#### Vraag 4 (4 punten)

Bereken het Aandeel resultaat deelneming Florijn over 2015. Hierbij moet er van worden uitgegaan dat zich bij Florijn geen andere vermogensmutaties hebben voorgedaan dan de hiervoor genoemde

Aandeel in resultaat deelneming Florijn 2015 = toename nettovermogenswaarde in 2015. NVW 31-12-2015 € 3.000.000 **(2/0)** - NVW bij aankoop € 1.800.000 = € 1.200.000. **(2/0 dwf van vraag 2)**

#### Vraag 5 (3 punten)

Beredeneer dat het vormen van een Wettelijke reserve ingehouden winst deelnemingen alleen kan plaatsvinden bij waardering van deelnemingen onder toepassing van de vermogens-mutatiemethode.

Omdat slechts bij toepassing van die methode de winst van de deelneming doorwerkt als resultaat deelneming' bij de moedermaatschappij zonder dat daartegenover inkomende kasstromen hebben gestaan (tenzij dividend). **(3/0)**

Alternatief met het noemen van zeggenschap en niet zonder beperking (art 389.6) is natuurlijk ook goed

**Vraag 6 (4 punten)**

Geef de journaalpost die Carolus van deze verkoop eind 2017 heeft gemaakt.

Omdat de deelneming binnen 5 jaar wordt verkocht en de goodwill destijds direct ten laste van het eigen vermogen is gebracht, dient ten minste 60% van de afgeboekte goodwill te worden teruggenomen (RJ214.341).

Liquide middelen	5.800.000	
Aan Deelneming		3.600.000 (1 pt)
Aan Overige reserves (1 pt)		1.920.000 (1 pt)
Aan Resultaat deelneming		280.000 (1 pt)

**Indien de totale boekwinst als resultaat deelneming is geboekt 2 punten toekennen.**

**Opgave 2 (35 punten)****Vraag 7 (4 punten)**

Noem volgens de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving twee functies van het kasstroomoverzicht.

- het KSO draagt in samenhang met de balans en de winst- en verliesrekening bij aan het inzicht in de financiering van de activiteiten van de rechtspersoon.
- het KSO draagt in samenhang met de balans en de winst- en verliesrekening bij aan het inzicht in de liquiditeit, de solvabiliteit en de kwaliteit van het behaalde resultaat
- het KSO geeft inzicht in het vermogen van de rechtspersoon om geldstromen te genereren voorzover historische geldstromen kunnen bijdragen aan het inzicht in de geldstromen in toekomstige perioden. (2 x 2pt g/f)

**Vraag 8 (20 punten)**

Stel het kasstroomoverzicht over 2018 van Triangel op met toepassing van de indirecte methode.

Bedrijfsresultaat(1/0)		380.000
Aanpassingen voor		
- Afschrijvingen(1/0)	215.000	) indien gesal- ) deerd 2 pt
- winst verkoop MVA(2/0)	-/- 5.000	
- mutatie voorzieningen (1/0)	-/- 15.000	
- mutatie voorraden(1/0)	-/- 200.000	
- mutatie vorderingen(1/0)	-/- 115.000	
- mutatie crediteuren(1/0)	-/- 55.000	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		225.000
Betaalde rente(1/0)	0	Deze regel moet benoemd zijn t.b.c
Betaalde winstbelasting(1/0)	-/- 140.000	
		-/- 140.000
Kasstroom operationele act.		65.000
Investering MVA(2/0)	-/- 150.000	
Desinvestering MVA(2/0)	55.000	
Kasstroom investeringsact.		-/- 95.000

Emissie aandelen <b>(2/0)</b>	75.000	
Betaald dividend <b>(1/0)</b>	-/- 100.000	
Aflossing lange schuld <b>(1/0)</b>	-/- 20.000	
Ontvangsten lange schuld <b>(1/0)</b>	100.000	
Kasstroom financierings act.		55.000
Mutatie Liquide middelen <b>(1/0)</b>		25.000

**Vraag 9 (2 punten)**

Geef aan waar de directe methode verschilt van de indirecte methode.

De presentatie van de operationele kasstroom. De directe methode toont een weergave van operationele ontvangsten en uitgaven. **(2/0)**

**Vraag 10 (3 punten)**

Op welke wijze zou deze transactie in het kasstroomoverzicht worden verwerkt?

Non-cash transactie, dus geen verwerking. **(3/0) L.M. zijn dan hoger en investeringscrediteuren hoger t.b.c.**

**Vraag 11(3 punten)**

Waar duidt een negatieve kasstroom uit investeringsactiviteiten op?

Bv Groei van de onderneming. Kern is een antwoord dat ingaat op de toekomstige winstgevendheid. **(3/0) t.b.c**

**Vraag 12 (3 punten)**

Op welke wijze kan een positieve kasstroom uit investeringsactiviteiten ontstaan?

Verkoop van vaste activa. **(3/0)**

**Opgave 3 (26 punten)**

**Vraag 13 (4 punten)**

Geef in het algemeen twee mogelijke redenen waarom ondernemingen gedeclareerde termijnen niet afzonderlijk als passiefpost in de balans opnemen maar als aftrekpost op onderhanden projecten in opdracht van derden.

- lager balanstotaal waardoor de onderneming in de categorie klein of middelgroot blijft;
- gunstiger solvabiliteit omdat er minder schulden worden gepresenteerd;
- hogere rentabiliteit van het totaalvermogen omdat het totale vermogen lager wordt gepresenteerd. **(2 x 2 g/f)**

**NB Alleen noemen van beter inzicht is fout.**

**Vraag 14 (6 punten)**

Geef de berekening van het project tribune in de jaarrekening per 31 december **2015**. Motiveer uw antwoord. Geef ook aan waar dit bedrag in de balans wordt opgenomen.

De kosten en dus het resultaat is nog niet betrouwbaar in te schatten, dus toepassen van de percentage of completion with zero-profit methode **(1 pt; dit kan ook blijken uit de gegeven bedragen)**. Balanswaardering tegen de bestede kosten van € 500.000 minus

gedeclareerde termijnen van € 300.000 = € 200.000 debet **(1 pt)**, tussen voorraden en vorderingen in. **(2 pt g/f)**

Winst-en-verliesrekening (Model E en F beiden goed)

Omzet/Mutatie OHP 500.000 **(1 pt)**

Kosten 500.000 **(1 pt)**

### Vraag 15 (10 punten)

Geef gemotiveerd aan hoe het project tribune in de jaarrekening **2016** (balans en winst-en-verliesrekening) moeten worden verwerkt. Geef hierbij alle bedragen en berekeningen.

De kosten en dus het resultaat zijn eind 2016 wel betrouwbaar te bepalen en er is een winstverwachting (aanneemsom € 2.500.000 en verwachte totale kosten € 2.200.000), dus percentage of completion toepassen. **(1 pt kan ook blijken uit de berekeningen)**

Het percentage gereed bedraagt  $(500.000 + 930.000) / (500.000 + 930.000 + 770.000) \times 100\% = 65\%$  **(1 pt)**

#### Balans

Waardering OHP  $65\% \times € 2.500.000 = € 1.625.000$  debet **(2/0 pt)**

Gedeclareerde termijnen € 1.500.000 **(1 pt)**

Dus OHP 125.000 debet **(1 pt)** tussen voorraden en vorderingen **(1 pt)**

#### Winst-en-verliesrekening

Omzet/Mutatie OHP =  $65\% \times 2.500.000$  **(1pt)** -/ 500.000 **(1pt)** = € 1.125.000

Kosten € 930.000 **(1pt)**

### Vraag 16 (3 punten)

Geef gemotiveerd aan of het opnemen van de garantievoorziening zoals hierboven beschreven in overeenstemming is met de wet en / of richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ).

Voorwaarden voor het opnemen van een voorziening zijn het bestaan van een feitelijke of juridisch afdwingbare verplichting. **(2/0)** Dat laatste is hier het geval, gegeven wat staat beschreven over hoe Rehorst omgaat met garantie. Het bedrag moet statisch worden bepaald **(1 pt t.b.c.)**

### Vraag 17 (3 punten)

Geef gemotiveerd aan hoe Rehorst de garantieclaim van Be Fair in het jaarrapport 2017 verwerkt.

De claim wordt **niet** verwerkt in het jaarrapport, dit is gewoon een garantiegeval. Als hiervoor moet worden betaald, leidt dit tot een onttrekking van de voorziening. **(3/0 pt)**

### Opgave 4 (19 punten)

#### Vraag 18 (3 punten)

Geef de journaalpost die naar aanleiding van de inkoop van eigen aandelen dient te worden gemaakt.

Overige reserve	520.000	
aan liquide middelen		520.000

**(Structuur journaalpost 2/0pt; bedrag 1 pt)**

**Vraag 19 (4 punten)**

Wat zijn de voorwaarden om volgens de RJ een reorganisatievoorziening te treffen?

- de rechtspersoon heeft een **gedetailleerd plan** voor de reorganisatie geformaliseerd; en
- de rechtspersoon heeft de gerechtvaardigde verwachting gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben (**= gecommuniceerd**) dat de reorganisatie zal worden uitgevoerd door ermee te beginnen of door de hoofdlijnen ervan bekend te maken aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. **(2 x 2/0 pt)**

**Vraag 20 (4 punten)**

Voor welk bedrag wordt de reorganisatievoorziening op de balans per 31 december 2018 opgenomen? Motiveer in uw antwoord waarom bepaalde kosten wel en bepaalde kosten niet mogen worden opgenomen

Voor € 2.750.000, namelijk de kosten ontslagregeling **(1pt)** en scholing vertrekkend personeel. **(1pt)** De kosten in verband met afstoting gebouw en machines betreft een bijzondere waardevermindering en dient rechtstreeks in mindering gebracht te worden op de betreffende activa. **(1pt)** De scholing van het blijvend personeel behoren tot de normale personeelskosten. **(1pt)**

**Vraag 21 (4 punten)**

Motiveer of en zo ja hoe dit feit in de jaarrekening 2018 van Ostrea verwerkt moet worden.

Het aansprakelijk stellen door de gemeente is een gebeurtenis na balansdatum die nadere informatie geeft over de feitelijke situatie op balansdatum, aangezien de oorzaak vóór balansdatum ligt. **(2/0 pt)** Een voorziening kan niet worden getroffen, aangezien het bedrag niet bekend is. Wel dient vermelding plaats te vinden bij "Niet in de balans opgenomen verplichtingen" **(2/0 pt)**

**Vraag 22 (4 punten)**

Motiveer of en zo ja hoe dit feit in de jaarrekening 2018 van Ostrea verwerkt moet worden.

Dit feit geeft nadere informatie over de feitelijke situatie op balansdatum, immers bekend is dat de claim leidt tot een betaling van € 100.000. **(2/0 pt)** Volgens de Richtlijnen dient een nieuw feit dat ontstaat nadat de jaarrekening is opgemaakt maar voordat de jaarrekening is vastgesteld alleen verwerkt te worden voor zover dat onontbeerlijk is voor het vereiste inzicht. Er dient dan een schuld van € 100.000 te worden opgenomen. **(2/0 pt) t.b.c.**