

Examen AA

Financial Accounting 2 / Externe Verslaggeving 2

DATUM: 19 juni 2018
TIJD: 13.30 – 15.30 uur

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 4 opgaven en 6 pagina's inclusief voorblad. Controleer of dit examen compleet is!
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's.
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Schrijf duidelijk en gebruik een zwart- of blauwschrijvende pen! Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort.
- Motiveer steeds uw antwoord en vermeld het betreffende artikel en lid. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend.
- Bent u klaar met uw examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in.
- Geef niet meer antwoorden dan er worden gevraagd. Als er bijvoorbeeld drie redenen worden gevraagd en u geeft er meer dan drie, dan worden alleen de eerste drie gegeven antwoorden beoordeeld.

Hulpmiddelen:

- Toegestane hulpmiddelen:
 - Handboek Jaarrekening/Externe Verslaggeving 2017 of 2016
 - Rekenmachine (niet grafisch)

Veel succes toegewenst!

Adviestijd opgave 1:	20 minuten	20 punten
Adviestijd opgave 2:	50 minuten	45 punten
Adviestijd opgave 3:	20 minuten	15 punten
Adviestijd opgave 4:	30 minuten	20 punten

Opgave 1 (20 minuten, 20 punten)

Uitgeverij Peppelhorst BV, die voor het opstellen van haar jaarrekening de Nederlandse regelgeving (BW2 Titel 9 en de Richtlijnen) toepast, bezit sinds 1 januari 2014 alle aandelen in de onderneming Lowiekopie BV (hierna LK).

De bedrijfsactiviteiten van de deelneming LK bestaan uit het kopiëren en inbinden van studiemateriaal voor een opleidingsinstituut. Daarnaast worden reclamefolders gedrukt voor lokale ondernemers. In de directievergadering van LK, gehouden op 1 november 2017, zijn de volgende zaken besproken.

Contract grote afnemer

In november 2017 is het contract met het opleidingsinstituut beëindigd. Het opleidingsinstituut heeft besloten om de uitbestede werkzaamheden zelf uit te voeren. De activiteiten voor dit opleidingsinstituut worden tot eind 2017 uitgevoerd. De activiteiten van LK zullen zich na de beëindiging van de werkzaamheden voor het opleidingsinstituut toespitsen op het verzorgen van reclamedrukwerk.

In 2018 zal als gevolg van de beëindiging van het contract de aanwezige kopieer- en inbindapparatuur worden verkocht.

Uit de toelichting bij de voorlopige jaarrekening 2017 van LK blijkt het volgende.

De te verkopen apparatuur is aangeschaft in 2010 en is gewaardeerd op grondslag actuele waarde.

Boekwaarde 31 december 2017	€ 85.000.
Boekwaarde op basis van verkrijgingsprijs per 31 december 2017	€ 65.000.
De verwachte opbrengstwaarde bedraagt volgens taxatie	€ 60.000.

De resultaten over 2016 zien er als volgt uit:

Omzet reclamedrukwerk	65.000
Omzet kopieer en inbindwerk	115.000
Productiekosten	(27.000)
<i>Bruto winst</i>	<i>153.000</i>
Overige kosten en belastingen	(100.000)
Bijzondere waardevermindering activa	0
<i>Netto winst</i>	<i>53.000</i>

N.B. In deze opgave moet worden afgezien van de invloed van belastingen.

Met betrekking tot de vennootschappelijke jaarrekening van LK:

Vraag 1 (11 punten)

Geef gemotiveerd aan hoe de door te voeren waardevermindering op de machines in de jaarrekening van LK moet worden bepaald en geef de journaalpost ter verwerking in de jaarrekening van LK.

Met betrekking tot de vennootschappelijke jaarrekening van Peppelhorst BV:

Vraag 2 (5 punten)

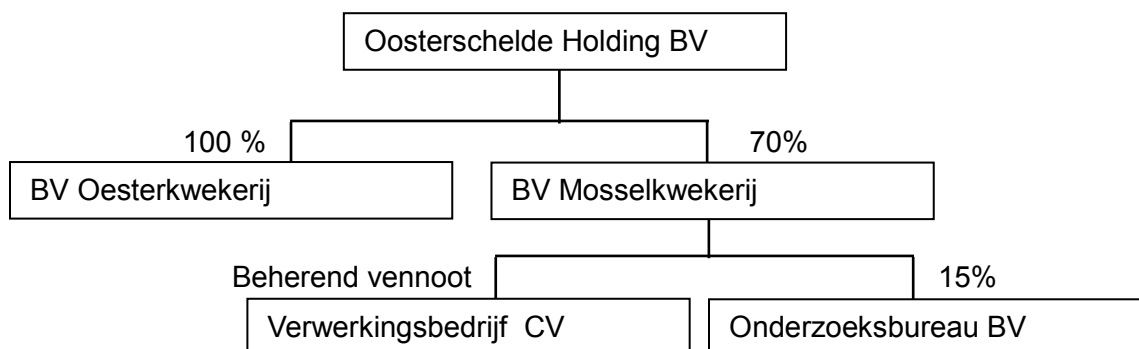
Geef gemotiveerd aan welke posten in de jaarrekening van Peppelhorst BV een wijziging ondergaan in verband met de hierboven vermelde waardevermindering.

Vraag 3 (4 punten)

Welke aanvullende gegevens zijn nodig om de mogelijke waardevermindering als gevolg van de gewijzigde bedrijfsactiviteiten te kunnen berekenen?

Opgave 2 (50 minuten, 45 punten)

Per 1 januari 2016 heeft Oosterschelde Holding BV belangen in de volgende ondernemingen:



De vermelde percentages geven zowel de kapitaalbelangen als de zeggenschapsverhoudingen weer.

In verband met het streven naar duurzaamheid in het kweken van met name mosselen is door BV Mosselkwekerij een belang van 15% genomen in Onderzoeksbureau BV

Vraag 4 (4 punten)

Geef gemotiveerd aan of Onderzoeksbureau BV en Verwerkingsbedrijf CV deelnemingen zijn van BV Mosselkwekerij.

Ga er bij de beantwoording van vraag 2 vanuit dat Verwerkingsbedrijf CV en Onderzoeksbureau BV kwalificeren als deelneming van BV Mosselkwekerij

Vraag 5 (6 punten)

Geef voor elk van deze twee deelnemingen gemotiveerd aan welke waarderingsgrondslag BV Mosselkwekerij in haar vennootschappelijke balans moet gebruiken.

Op 31 december 2016 heeft BV Oesterkwekerij een 75%-belang verworven in het visverwerkingsbedrijf BV Tholen voor € 2.300.000.

De balans van BV Tholen op dat moment is als volgt:

Balans BV Tholen per 31 december 2016 (x € 1.000)			
Materiële vaste activa	800	Geplaatst kapitaal	400
Vorraden	600	Overige reserves	600
Vorderingen	200	Langlopende schulden	600
Liquide middelen	<u>200</u>	Kortlopende schulden	<u>200</u>
	1.800		1.800

De actuele waarde van de materiële vaste activa bedraagt op 31 december 2016 € 1.500.000. BV Tholen brengt de door haar vervaardigde producten onder haar eigen merk "Thoolse Roem" op de markt. Daarnaast heeft zij diverse andere merken in haar assortiment. Los van de goodwill is aan deze merken een waarde toe te rekenen van € 250.000.

Eventuele latente vennootschapsbelasting wordt berekend tegen 20%.

Vraag 6 (7 punten)

Bereken de door BV Oesterkwekerij betaalde goodwill in verband met de verwerving per 31 december 2016 van het 75%-belang in BV Tholen.

De materiële vaste activa hebben op 31 december 2016 nog een resterende economische levensduur van twintig jaar. Over de waarde toegekend aan verworven merken wordt vanaf het overnamemoment jaarlijks 4% afgeschreven.

De grondslagen voor waardering en winstbepaling van BV Oesterkwekerij en BV Tholen zijn aan elkaar gelijk; beide ondernemingen schrijven hun activa af met gelijke bedragen per jaar tot een restwaarde van nihil.

Over 2017 heeft BV Tholen volgens haar jaarrekening een **winst na aftrek van belasting** behaald van € 40.000.

In december 2017 heeft BV Tholen een interim-dividend gedeclareerd van € 30.000.

Vraag 7 (6 punten)

Bereken het door BV Oesterkwekerij in haar vennootschappelijke jaarrekening over 2017 te verantwoorden resultaat uit deelneming BV Tholen.

Vraag 8 (4 punten)

Geef het mutatieoverzicht van de post Deelneming BV Tholen over 2017, zoals BV Oesterkwekerij dat in de toelichting van haar jaarrekening moet opnemen.

Oosterschelde Holding BV heeft zich aansprakelijk gesteld voor de uit rechtshandelingen van BV Mosselkwekerij voortvloeiende schulden.

Oosterschelde Holding BV waardeert BV Mosselkwekerij tegen nettovermogenswaarde, welke op 1 januari 2017 € 100.000 bedraagt. De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van Oosterschelde Holding BV en BV Mosselkwekerij zijn gelijk.

BV Mosselkwekerij heeft op 31 december 2017 een negatief eigen vermogen van € 200.000. Oosterschelde Holding B.V. heeft in 2015 een lening verstrekt aan BV Mosselkwekerij ad € 70.000, af te lossen in 2019.

De verwachting is dat BV Mosselkwekerij de komende jaren geen winst zal maken.

Vraag 9 (8 punten)

Geef de journaalpost die Oosterschelde Holding BV maakt van het resultaat uit deelneming BV Mosselkwekerij over 2017.

Naast hun activiteiten in Oosterschelde Holding BV hebben de eigenaren van de Holding in 2017 de BV Scheveningen opgericht. Tezamen met BV Katwijk heeft BV Scheveningen via een samenwerkingscontract in 2017 BV Noordzee opgericht, waarin zij elk voor 50% deelnemen in het aandelenkapitaal. BV Noordzee is opgericht in het kader van de gezamenlijke ontwikkeling van nieuwe technieken voor de haringvisserij.

Vraag 10 (5 punten)

Is er sprake van consolidatieplicht voor BV Scheveningen respectievelijk BV Katwijk met betrekking tot BV Noordzee? Motiveer uw antwoord.

Vraag 11 (5 punten)

Indien BV Noordzee geen BV, maar een CV (commanditaire vennootschap) zou zijn, waarin Scheveningen BV optreedt als beherend vennoot en Katwijk BV als commanditair vennoot, zou er dan sprake zijn van consolidatieplicht voor een of beide deelnemende rechtspersonen met betrekking tot BV Noordzee? Motiveer uw antwoord.

Opgave 3 (20 minuten, 15 punten)

Supermarktketen Elephant BV, die voor het opstellen van haar jaarrekening de Nederlandse regelgeving (BW2 Titel 9 en de Richtlijnen) toepast, heeft voor de maanden november en december de volgende acties uitgezet:

- Actie 1: gedurende november en december betaalt de klant bij aankoop van 3 flacons speciale kerstshampoo en - conditioner slechts 2 stuks.
- Actie 2: in november ontvangt de klant bij iedere € 25,00 aan boodschappen een sinterklaaszegel, met een volle spaarkaart van 20 zegels kan de klant tussen 1 en 5 december 3 chocoladeletters afhalen bij één van de aangesloten supermarkten.

De normale winkelprijs voor zowel een flacon shampoo als een flacon conditioner bedraagt € 2,50. De inkoopprijs is voor beide producten € 1,75 per stuk. In de maanden november en december zijn 5.000 flacons kerstshampoo en 1.600 flacons kerstconditioner verkocht.

De verkoopprijs van de chocoladeletters die voor deze actie uit eigen voorraad gebruikt worden, is € 2,75. De kostprijs bedraagt € 2,10. Gedurende november zijn 8.700 zegels uitgegeven waarbij de verwachting is dat ongeveer 80% van de zegels middels de actie ingeleverd wordt voor de chocoladeletters.

Elephant hanteert voor het klantenloyaliteitsprogramma RJ 270.109a, die IFRIC 13 toepasselijk maakt.

Vraag 12 (5 punten)

Geef de journaalposten met de berekeningen die Elephant maakt in verband met de bovengenoemde actie 1 bij verkoop en afgifte van de artikelen.

Vraag 13 (5 punten)

Geef de berekening en de journaalpost die Elephant in november maakt van de uitgifte van de sinterklaaszegels.

In december blijkt dat 360 spaarkaarten zijn ingeleverd voor de sinterklaaszegelactie. Hierbij zijn 1.080 chocoladeletters uitgegeven:

Vraag 14 (5 punten)

Geef de berekening en de journaalpost die Elephant in december maakt bij het inleveren van de spaarkaarten met de sinterklaaszegels en de uitgifte van chocoladeletters.

Opgave 4 (30 minuten, 20 punten)

Triangel BV is een middelgroot wegenbouwbedrijf in het oosten des lands, die voor het opstellen van haar jaarrekening de Nederlandse regelgeving (BW2 Titel 9 en de Richtlijnen) toepast.

In dit vraagstuk blijven belastingen buiten beschouwing.

Bij het opstellen van de jaarrekening over 2017 wordt de controller – die een wereldreis per zeilboot maakt – vervangen door zijn assistent Willem Nauwkeurig.

Deze heeft een aantal boekingen verricht die niet conform de aangegeven regelgeving zijn.

a. Leasing

Op 1 juli 2017 is een vrachtauto in gebruik genomen. De verwachte levensduur van de auto is 8 jaar, bij een restwaarde van nihil. De auto is te koop voor € 96.000, maar Triangel heeft de auto verkregen door middel van een leasecontract, waarbij 16 halfjaarlijkse termijnen van € 10.846 betaald dienen te worden, voor het eerst eind december 2017. Het contract is niet tussentijds opzegbaar. De in het contract begrepen financieringskosten bedragen 8% per halfjaar. Willem heeft deze transactie verwerkt als operational lease. Triangel schrijft haar vrachtauto's af volgens de lineaire methode.

b. Reorganisatievoorziening

De onderneming ondervindt nog steeds de gevolgen van de economische neergang.

Eind 2017 heeft het management van Triangel besloten een reorganisatie door te voeren om het voortbestaan van de organisatie veilig te stellen.

De verwachte kosten van deze reorganisatie bedragen:

- voor afvloeiing van personeel € 500.000.
- voor afwaardering van een bedrijfspand dat leeg komt te staan € 900.000.
- voor een aanpassing van het huidige CAD systeem naar een betere versie € 150.000.
- voor juridisch advies voor het correct uitvoeren van de reorganisatie € 100.000.

Willem heeft eind 2017 een voorziening gevormd van € 1.650.000.

Vraag 15 (20 punten)

Geef puntsgewijs aan welke correcties er in de door Willem opgestelde jaarrekening per 31 december 2017 aangebracht dienen te worden om deze in overeenstemming met de aangegeven regelgeving te laten zijn. Motiveer uw antwoord en verwijs waar mogelijk naar de Nederlandse wet- en regelgeving.