

Examen Consolidatie en financiële bedrijfsdoorlichting

vraag 1-8 (meerkeuzevragen zonder giscorrectie) is samen op 8 punten

Vraag 1 Welke is onjuist? (2 aanduiden)

Volgende mogen uit de consolidatie gelaten worden:

- a. Als het uitoefenen van aanwenden van vermogen door de M ingrijpend of duurzaam bemoeilijkt (BEGAAP)
- b. **Indien de activiteiten van de dochteronderneming in belangrijke mate verschillen van de activiteiten van de moederonderneming (IFRS)**
- c. **Indien de zeggenschap tijdelijk is (IFRS)**
- d. Indien het geen getrouw beeld meer zou weergeven (BEGAAP)

Vraag 2 Bij welke wordt goodwill in de financiële staat gepresenteerd:

- a. **Bijkomende verwerving van 50% waarvan je al 20% had**
- b. Joint venture
- c. Oprichting van een 60% dochteronderneming
- d. verwerving van een 45% onderneming

Vraag 3

Onderneming M heeft een 25% deelneming in onderneming G aangeworven. Onderneming G verkocht voor 100.000 euro goederen aan onderneming M. De kostprijs van deze goederen bedraagt 60.000 euro. Op het einde van het jaar is er reeds de helft van de goederen verkocht aan derden buiten de groep. Hoeveel niet-gerealiseerde winst zit nog in consolidatie?

- a. 7.500
- b. 5.000
- c. **20.000**
- d. 15.000

Vraag 4 Hoeveel bedraagt de goodwill in BEGAAP:

je koopt een 40% onderneming voor een waarde van 520.000 euro. De reële waarde van het terrein werd op datum van verwerving 400.000 euro hoger geschat dan de boekwaarde. Het eigen vermogen bedroeg 300.000 euro op datum van overname. De belastingvoet van de dochteronderneming is 25%.

- a. **280.000**
- b.
- c. 200.000
- d.

Vraag 5 Welke mogen **niet** via vermogensmutatie opgenomen worden:

- a. **indien de dochter nauw geïntegreerd is met de moeder (BEGAAP)**
- b. Een geassocieerde onderneming (BEGAAP)

Vraag 6

Bij het beoordelen of een onderneming zeggenschap heeft wordt er enkel gekeken naar de materiële stemrechten. Er wordt geen rekening gehouden in IFRS met:

- a. Bestaan van economische belemmeringen die houders weerhouden recht uit te oefenen
- b. **Beschermingsrechten**
- c. De uitoefening van de rechten vereist goedkeuring van meer dan één partij
- d. De rechthebbende partij voordeel haalt uit het uitoefenen van zijn rechten

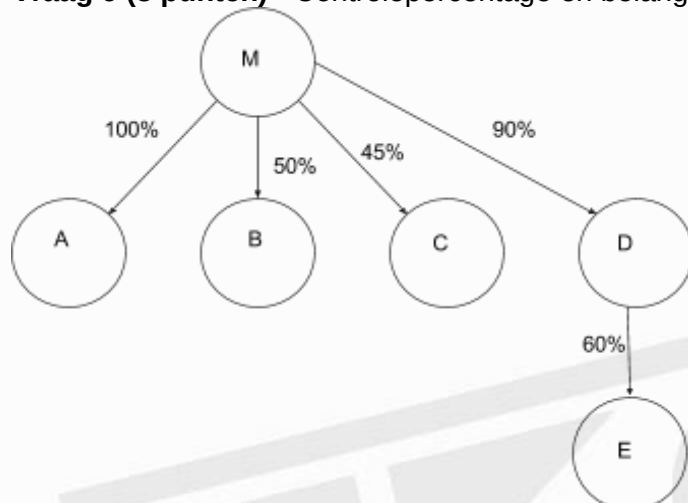
Vraag 7 Wat is onjuist?

- a. Een moederonderneming moet belangen van derden opnemen onder het eigen vermogen van de geconsolideerde balans (IFRS)
- b. ...
- c. ... moet naar de winst-verlies-rekening geboekt worden
- d. Indien een dochteronderneming cumulatief preferente dividenden heeft uitstaan die als eigen vermogen zijn gepresenteerd maar door belangen zonder overheersende zeggenschap worden aangehouden, moet de moedermaatschappij haar deel van de winst of het verlies berekenen na aanpassing voor het preferent dividend.

Vraag 8 Wat is onjuist? Volgende transacties worden geëlimineerd in de geconsolideerde jaarrekening

- a. Winst of verlies begrepen in de waarde van een actief
- b. Meer- of minderwaarden op de verkoop van een deelneming aan een onderneming in de groep
- c. **Dividenden uitgekeerd door de moederonderneming**
- d. Waardeverminderingen op deelnemingen

Vraag 9 (3 punten) - Controlepercentage en belangenpercentage



A is in vereffening gesteld. Onderneming M is met een andere onderneming overeengekomen dat ze samen beslissingen gaan nemen omtrent het beleid van onderneming B. Onderneming M heeft naar de 45% in deelneming C ook nog 35% aandelenopties die meteen uitoefenbaar zijn. Gevraagd: vul in

BEGAAP

	Controlepercentage	Belangenpercentage	Wat is de onderneming voor M:	Welke methode:
A				
B				
C				
D				

E				
---	--	--	--	--

IFRS

	Controlepercentage	Belangenpercentage	Wat is de onderneming voor M:	Welke methode:
A				
B				
C				
D				
E				

Vraag 10 (3 punten)

Onderneming M heeft een 25% deelneming in onderneming G. Ze betaalde hiervoor 750.000 euro. Het netto-actief bedroeg op datum van verwerving 4.000.000 euro.

In N1 haalde onderneming G een resultaat van 500.000

In N2: dividenden voor 200.000 uitgekeerd (door resultaat van N1)

In N2 had onderneming G een resultaat van 400.000 na belastingen.

Gevraagd: Geef alle boekingen m.b.t. tot het jaar **N2** in IFRS.

Vraag 11 (3 punten)

Zie case study MCF NV → bijkomende verwerving (IFRS)

Begin: Onderneming M heeft een minderheidsparticipatie van 25% verworven in N1 in onderneming A aan een aanschaffingswaarde van van 3.000.000 euro. Nadien doet onderneming M een bijkomende verwerving op 30 juni N2 van 50% waarvoor ze 10.000.000 euro betaalde. De belastingvoet van de dochter is 25%. Extra:

- Er was een winst na belasting van het eerste half jaar (tot 30 juni) van 3.500.000 euro bij de dochteronderneming A.
- Terreinen van onderneming A zijn voor 4.000.000 hoger gewaardeerd dan in de boekhouding op datum van verwerving.
- De reële waarde van de voorraden bedragen 12.000.000 euro.

Balans:

Actief:

- ...
- Voorraden: 8.000.000

Passief:

- Kapitaal: 6.000.000
- Reserves: 4.000.000

De reële waarde van minderheidsbelangen na de bijkomende verwerving bedraagt 5.000.000 euro. De reële waarde van het voorheen aangehouden deel van 25% bedraagt 5.000.000 euro.

Gevraagd:

Bereken de goodwill via IFRS volgens optie 1 en optie 2. En geef de eliminatieboekingen van optie 2 (ook eventuele resultaatverwerkingen of uitgestelde belastingen)

Vraag 12 (2 punten) → voorbeeld 1 p 313-314 Handboek van Mario Dekeyser

Moederonderneming M heeft een 100% deelneming verworven in de onderneming D voor een bedrag van 250.000 euro. Op datum van verwerving bedroeg de reële waarde van het identificeerbare netto-actief (eigen vermogen) 200.000 euro. Op deze datum werd het bedrag van de goodwill op 50.000 euro vastgelegd en opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van moedermaatschappij M.

In de volgende jaren is het eigen vermogen van onderneming D gestegen met 40.000 euro van 200.000 euro naar 240.000. Hierdoor is de contributie van dochteronderneming D (inclusief goodwill) in de geconsolideerde jaarrekening van de moedermaatschappij M 290.000 euro. Moedermaatschappij M heeft in datzelfde jaar 90% van haar belang in dochteronderneming D verkocht aan derden voor een bedrag van ... euro. Het overblijvende belang van 10% is bij de moedermaatschappij geboekt als een voor verkoop beschikbaar financieel actief.

Gevraagd:

1° Bepaal de winst of het verlies die in de geconsolideerde jaarrekening van de moedermaatschappij M moet worden geboekt per 31 december naar aanleiding van de overdracht van 90% van de belangen in dochteronderneming D t.a.v. derden.

2° Bepaal het deel van de winst of het verlies dat begrepen is in de boekwaarde van het resterende belang van onderneming D als gevolg van het opnemen van dit resterende belang aan reële waarde op de datum waarop de zeggenschap over onderneming D is verloren.

Vraag 13 (1 punt)

Liquiditeitsratio: bereken deze en leg uit wat er gebeurt met dit resultaat door het elimineren van onderlinge transacties

gegevens:

Actief

- voorraden 1.900.000
- vorderingen 900.000
- geldbeleggingen 800.000

Passief:

- Korte termijn verplichtingen: 1.200.000