

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2018. november 8. (csütörtök)  
Írásbeli vizsgasor

**A verzió**

**Rendelkezésre álló idő: 180 perc**  
**Megfelelthez szükséges: 60%**

Kérjük, ne nyissa ki a lapot, amíg a teremfelügyelők ezt nem kérik!

Tintával dolgozzon, és minden mellékszámítást mutasson be! Kérjük, csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas. Diszkont- és annuitás táblákat a feladatsor végén talál.

A megoldás során azokat az IFRS-eket kell használnia, amelyek 2018. január 1-jén már kötelezően alkalmazandóak voltak (ha előzetesen kell egy szabályrendszert alkalmazni, jelezzük).

**A dolgozat két részre osztható:**

**A rész – EGY 50 pontos rész, amely feladatait meg KELL oldani;**

**B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha mindegyik példába belekezd, akkor a 2. és a 3. feladatot javítjuk.)**

**MINDEN FELADATOT ÚJ LAPON KEZDJEN!**

A vizsga elején szánjon 15 percet a feladatok megismerésére és a tervezésre! A feladat 165 perc alatt megoldható.

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

**Sok sikert!**



**1/A. HAJÓ Nyrt. egyedi**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

A HAJÓ Nyrt. hajóépítéssel, kereskedelemmel és ezek karbantartásával foglalkozik. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

**FELADAT:**

[25 pont]

*Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2017. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon! A nettó eredményre gyakorolt hatást egy összegben – az erre szánt sorban – rögzítse. A munka során az előjelről ne feledkezzen el! A „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával nem kell foglalkoznia, azokat hagyja figyelmen kívül. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.*

A mérleg a következő események hatását még egyáltalán nem tartalmazza, kivéve, ha erre más utalás található, mert akkor azok csak részben vagy hibásan kerültek elszámolásra.

*0) Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)*

- 1) Az Nyrt. 2017. július 1-jén 300 MFt-ért egy műszaki berendezést vásárolt. A hasznos élettartamát öt évre becsülték, maradványérték nem várható, az értékcsökkenést lineáris módszerrel számolják el. Ezt az eszközt az ötéves használat végén ártalmatlanítani kell, amelynek jelenlegi költségét 170 MFt-ra becsülték, de szakértők szerint a technológiai fejlődésnek köszönhetően ez öt év múlva 161 MFt-ba fog kerülni. A tárgyi eszköz beszerzését már helyesen elszámolták, de mást még nem rögzítettek.*
- 2) A cég 2017. augusztus 1-jén 100 MFt névértékű saját részvényeket vásárolt vissza 300 MFt-ért, banki utalással rendezve a tételt.*
- 3) A vállalkozást 2016 (előző év) nyarán a szokatlanul száraz időjárás kedvezőtlenül érintette. A kormányzat ígértett tett arra, hogy ezt kompenzálható támogatást fog adni a gazdasági szereplőknek. Azonban, hogy ez milyen mértékű legyen, arról egy elhúzódó vita alakult ki, amely a 2016-os év pénzügyi kimutatásainak elkészüléséig nem zárult le, így a cég (helyesen) semmit sem számolt el ezzel kapcsolatban. Az ügy 2017. szeptember 1-jén zárult le, ekkor 40 MFt támogatás folyt be a vállalkozáshoz (még nem számolták el).*
- 4) A gazdálkodó 2017. október 1-jén 800 MFt hitelt vett fel öt éves lejáratra 10 %-os nominális kamatozással. Tőketörlesztés a futamidő végén egy összegben, a kamatok minden negyedév végén esedékesek. A bank az 58 MFt-os folyósítási jutalék levonása után átutalta a pénzt. Az ügyletet jellemző effektív kamatláb 12% (Még semmit nem számoltak el az ügyletből.)*
- 5) Az Nyrt. 2017. november 1-jén részvényeket vásárolt 200 MFt-ért, amelyeket hosszabb távon is meg akart tartani, s választotta az egyéb átfogó eredménnyel szembeni értékelés lehetőségét. A kapcsolódó tranzakciós költség 5 MFt volt. A részvények után 2017. december 1-jén 20 MFt osztalék folyt be. A részvénycsomag valós értéke a fordulónapon 213 MFt, a mérlegkészítéskor 214 MFt volt. (Még semmit nem számoltak el az ügyletből.)*

6) A vállalkozásnak 2017-es év végén 200 munkavállalója volt, akik átlagosan 8 nap ki nem vett szabadsággal és 7 nap ki nem vett betegszabadsággal rendelkeznek. Egy napnyi munkaerő költsége (bérköltség + járulékok) 25 eFt volt. Az előző évben ilyen jogcímen 17 MFt-ot számoltak el helyesen. Az idei évi részt még nem rögzítették. A szabadságot a szabályozás szerint tovább lehet vinni a következő évekre, a betegszabadságot nem.

7) Az év végi tételek közül az alábbiakat nem számolták még el:

a) A gazdálkodó idén két kölcsönt adott 100-100 MFt értékben, amelyeket az amortizált bekerülési értéken nyilvántartot kategóriába sorolt. Ezeket a tartósan adott kölcsönök mérlegsoron jelenítették meg, helyesen. (A folyósítás könyvelésére már sor került.) Az év végén ezekről az alábbi információkat gyűjtötték össze:

Kölcsön	Várható hitelezési veszteség (eFt)		Megjegyzés
	12 havi	élettartami	
Kölcsön „A”	1	3	alacsony hitelkockázat
Kölcsön „B”.	2	7	jelentős hitelkockázat növekedés

b) A HAJÓ Nyrt. tulajdonosai 2017. június végén 80 MFt osztalékot hagytak jóvá az előző évi eredmény alapján. A vállalatvezetés a 2018. áprilisában esedékes közgyűlésre 110 MFt osztalék jóváhagyását javasolja.

c) Az egy árukészlet 2018. január második felében a helytelen tárolás miatt megsérült, így az várhatóan csak 10 MFt veszteséggel lesz értékesíthető.

VAGYONI ELEMÉK <sup>1</sup> adatok Mft-ban	HAJÓ (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)										HAJÓ végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7a	7b	7c		
Ingtatlanok, gépek, berendezések	2 600												Nem feladat az összesítés!
Tartósan adott kölcsönök	200												
Készletek	800												
Vevő és egyéb követelések	900	-10											
Pénzeszközök	500	+10											
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>5 000</b>												
Jegyzett tőke	2 100												
Tőketartalék	200												
Átértékelési többlet	500												
Eredménytartalék	600												
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>													
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény <sup>3</sup>													
Hosszú lejáratú hitelek	200												
Szállítók	1 000												
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	400												
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>5 000</b>												

<sup>1</sup> Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

<sup>2</sup> Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

<sup>3</sup> Az események egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

A feladatnak ez a része az 1/A példától független.

A HAJÓ Csoport 2018. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 2018. 12. 31. (MFt)	HAJÓ	LADIK	TUTAJ
Befektetés LADIK-ban	2 100	-	-
Befektetés TUTAJ-ban	200	-	-
Ingatlanok, gépek, berendezések	3 200	1 400	500
Készletek	700	900	400
Követelések	800	500	200
Pénzeszközök	400	300	100
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>7 400</b>	<b>3 100</b>	<b>1 200</b>
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	2 000	800	300
Eredménytartalék	2 300	700	600
Átértékelési többlet	1 000	300	0
<i>Saját tőke összesen</i>	5 300	1 800	900
Hosszú lejáratú hitelek	900	700	200
Szállítók és egyéb rövid lej köt	1 200	600	100
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>7 400</b>	<b>3 100</b>	<b>1 200</b>

**További figyelembe veendő információk:**

**LADIK:**

- HAJÓ 2018. október 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte LADIK szavazó részvényeinek 80 %-át és ezáltal a kontrollt is.
- LADIK jegyzett tőkéje a felvásárlás óta nem változott. Az eredménytartaléka az előző év végén (2017. december 31-én) 500 MFt volt. A cég tevékenységében nincs szezonáltság, az eredmény egyenletesen keletkezett a naptári évben. Az átértékelési többlet a saját használatú ingatlanokhoz kapcsolódik, amelyet legutóbb 2018. január 1-jén értékelt át Ladik. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer). Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.
- A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
  - Készpénzben megfizettek 2 000 MFt-ot.
  - HAJÓ kibocsátott 100 edb részvényt LADIK korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 8 eFt/db, fordulónapon 7,8 eFt/db
  - Az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 100 MFt tranzakciós költség.

HAJÓ egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg csak a készpénzes kifizetés és a tranzakciós költség összegével szerepel. A részvényrel rendezett vételár kezelését jelenleg nem tartalmazza a mérlegérték.

- 4) LADIK felvásárlásánál megállapították, hogy az eszközök és a kötelezettségek többségénél a könyv szerinti érték megegyezik a valós értékekkel, az alábbi kivétellel:
- A vállalkozás rendelkezik egy saját márkanévvel, amelynek valós értéke a szakértők szerint 190 MFt volt a felvásárláskor, míg a fordulónapon 210 MFt. A márkanév várhatóan hosszú ideig hozzájárul a csoport pénztermelő tevékenységéhez, nem volt meghatározható a hasznos élettartama.
  - Az egyik (bekerülési érték modell szerint értékelt) műszaki berendezés könyv szerinti értéke 500 MFt, de a szakértők szerint 660 MFt-os valós értékkel bír. A berendezés várhatóan 4 évig használható még. (Mindegyik adat a felvásárlás napjára vonatkozik.)
- 5) LADIK egyetlen önálló pénztermelő egységnek (CGU) minősül. Év végére megállapították, hogy az anyavállalatra jutó goodwill megtérülő értéke 1 200 MFt.

**TUTAJ:**

- 6) HAJÓ készpénzért 30 %-os részesedést vásárolt TUTAJ -ban 2018. december 1-jén, amellyel mértékadó befolyást szerzett felette, de kontrollt nem. TUTAJ egy nem rég alapított feltörekvő vállalkozás, amelynek azonban korábbi tulajdonosai elakadtak a befektetők bevonásában. A felvásárlás napján TUTAJ eredménytartaléka 580 MFt volt.

**Egymás közti tranzakciók:**

- 7) HAJÓ 2018 júliusától értékesített árukészletet LADIK-nak az alábbiak szerint:

Időszak	Könyv szerinti érték az eladónál	Egymás közti eladási ár	Vevő raktárában maradt év végén
2018. III. negyedév	200	240	30 %
2018. IV. negyedév	300	350	60 %

Az év végéig LADIK 200 MFt-ot rendezett a tartozásából.

- 8) TUTAJ-nak egyik vállalkozással sem bonyolított le tranzakciót 2018-ban.

**FELADAT:**

**[25 pont]**

***Készítse el a HAJÓ Csoport konszolidált mérlegét 2018. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!***

**B rész (2-4. feladatok): A három feladatból KETTŐT KELL megoldani!**

**2. INGATLAN + BEVÉTEL**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

**2/A) INGATLAN**

[10 + 3 = 13 pont]

**FELADAT:**

- a) Mutassa be, hogy miként kell kezelni az ingatlanokkal kapcsolatos eseményeket a tárgyévben (2018)! Válaszát könyveléssel is megadhatja.*
- b) A 2018-as évre készített pénzügyi kimutatásban hogyan jelenik meg az ingatlan a gazdálkodó mérlegében és átfogó eredménykimutatásában! (A gazdálkodó egy összehasonlító adatot tesz közzé.)*

A LAKÓHAJÓ Nyrt. 2015. január 1-jén egy kikötői negyedben három egyforma ingatlant vásárolt darabonként 270 MFt-ért saját használatra, amelyből a telek értéke 30 MFt volt ingatlanonként. Akkor az épületek hasznos élettartamát 40 évre becsülték, s maradványértéket nem terveztek.

A vállalkozás a saját használatú ingatlanoknál a bekerülési érték modellt, míg a befeketési célú ingatlanoknál a valós érték modellt választotta számviteli politikájában.

A társaság tevékenysége 2018. október 1-jén jelentősen megváltozott, aminek következtében az ingatlanok hasznosításával kapcsolatban az alábbi döntéseket hozták:

- 1) Az első ingatlant a továbbiakban is saját használatban tartják.
- 2) A második ingatlant bérbe adják. A bérlővel öt éves szerződést kötöttek.
- 3) A harmadik ingatlant át fogják alakítani loftlakásokká és értékesítik azokat. Ezt 2019-ben fogják megvalósítani.

Az ingatlanok hasznos élettartamára és maradványértékére tett becslést nem változtatták meg.

A valós értékek a következőképp alakultak mindegyik ingatlannál (adatok MFt-ban):

	2017. 12. 31.	2018. 10. 01.	2018. 12. 31.
Telek	400	450	470
Épület	1 600	1 920	2 030

## 2/B) BEVÉTEL

[5 pont]

### FELADAT:

*Mutassa be mindkét vállalkozásnál, hogyan kell elszámolni a bevételt az alábbi ügylettel kapcsolatban! Válaszát könyveléssel is megadhatja.*

A JETSKI Zrt. vizirobotok kereskedelmével foglalkozik. Az egyik árucikket a MOTORCSÓNAK Kft-n keresztül forgalmazza, amely a tulajdonosnak csak a végső fogyasztónak történő értékesítéskor szerzi meg technikailag egy pillanatra. A végfogyasztó az általános szerződési feltételek szerint 30 napig jogosult visszahozni a terméket indoklás nélkül.

A 2018-as év utolsó elszámolásában 100 db termék értékesítése szerepel (ezeket a végső fogyasztónak is eladták már), amelynek a JETSKI Zrt. beszerzési ára 200 eFt/db; átadási ár a két cég között 250 eFt/db; végfogyasztói ár 280 eFt/db.

Ezt a terméktípust már több éve forgalmazzák ebben a konstrukcióban, s a végfogyasztók átlagosan 5 %-át hozták vissza az értékesített termékeknek.

## 2/C) BEVÉTEL

[7 pont]

### FELADAT:

*Mutassa be, hogyan kell elszámolni a bevételt az alábbi ügylettel kapcsolatban! Az ügyletet érintő mindegyik évre térjen ki! Válaszát könyveléssel is megadhatja.*

A GŐZHAJÓGYÁR Zrt. standard kialakítású hajókat gyárt és értékesít. Az egyik vevőjével a következő fizetési konstrukcióban állapodott meg: 2018., 2020. és 2022. december 31-én esedékes 200-200 MFt vételár. Az elkészült terméket a tervek szerint 2020. december 31-én kapja meg a vevő. A szerződésből adódóan a vállalkozás arra jutott, hogy az árbevételt egy időpontban kell elszámolnia és a fizetések ütemezése miatt a szerződés jelentős finanszírozási komponenst tartalmaz (kamatláb 10 %).



**3. HALASZTOTT ADÓ + CÉLTARTALÉK**  
**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**3/A) HALASZTOTT ADÓ**

[17 + 3 = 20 pont]

**FELADAT:**

- a) *Határozza meg és könyvelje a tárgyévvel kapcsolatos halasztott adót!*
- b) *Mutassa be, hogy a halasztott adó miként jelenik meg HA-JÓ Nyrt. 2018. évi pénzügyi kimutatásaiban (melyik kimutatásban, melyik sorokon, milyen értékkel)! Az eredményhatás irányát egyértelműen jelölje, hogy növelő vagy csökkentő következménye van a halasztott adónak!*

HA-JÓ Nyrt. a halasztott adója meghatározásához az alábbi táblázatot állította össze (adatok MFT-ban):

Vagyon elem	Könyv szerinti érték	Adóérték
Saját használatú ingatlanok	2 000	1 700
Befektetési célú ingatlanok	1 500	1 000
Műszaki berendezések	800	
Vevők	400	
Kamat követelés	80	
Céltartalék	120	
Hiteltartozás	280	
Bírság kötelezettség	70	

További információk:

- 1) A saját használatú ingatlanokat a társaság az átértékelési modell szerint kezeli. Az ezekhez kapcsolódó átértékelés év végi összege (egyenlege) 200 MFT. Az adószabályok szerint az átértékelés csak a realizálásakor lesz adóköteles. A társaság által figyelembe vett értékcsökkenés eltér a számviteli- és az adószabályok szerint. A fenti különbség csak e két témából fakad.
- 2) A cég a befektetési célú ingatlanoknál a valós érték modellt alkalmazza. Ezen ingatlanok hasznos élettartamát 50 évre becsülték, az év végén az átlagos életkoruk 20 év volt. Az adószabályok szerint az átértékelés csak a realizálásakor lesz adóköteles.
- 3) A műszaki berendezések hasznos élettartama 5 év, maradványértékük nincs, lineáris leírást választottak. Az eszközök idején beszerzésénél felhasználták az összes korábban képzett 600 MFT-os fejlesztési tartalékot (idén nem képezték ilyet). Az idején beszerzés az év legelső napján történt. Az adóban 20 %-os leírás vonatkozik az ilyen típusú eszközökre.
- 4) A vevőkövetelésekre a tárgyévben 20 MFT értékvesztést számoltak el, amelyeknek az év végi halmozott értéke ezzel 50 MFT lett. Az adótörvények csak a behajthatatlan követelést engedik meg az adóalapban érvényesíteni.
- 5) A kamatbevétel a tényleges pénzmozgás szerint adózik.
- 6) A vállalkozás a tárgyévben 80 MFT céltartalékot képzett, így a halmozott érték év végén 120 MFT lett. Az adószabályok a felhasználáskor ismerik el a céltartalékot ráfordításként.

- 7) A vállalkozás év végén 4 éves lejáratú hitelt vett fel a banktól, amelyhez 20 MFt folyósítási jutalék kapcsolódott, ez utóbbit az adószabályok szerint a felvételekor lehet figyelembe venni csökkentő tételként.
- 8) A bírság miatti kölezettség semmikor sem érvényesíthető az adóban.
- 9) A korábbi évekből még 130 MFt veszteség elhatárolással rendelkezik a társaság, amely a cég adóstratégiája szerint kigazdálkodható lesz a jövőben.
- 10) A vállalkozás tevékenységére 10 %-os nyereségadó kulcs vonatkozik, amelynek változásáról nem rendelkeznek megbízható információkkal. A tavalyi év végén 25 MFt halasztott adó kötelezettséget mutatott ki az Nyrt., amelyből 5 MFt kapcsolódott az egyéb átfogó eredményhez.

### 3/B) CÉLTARTALÉK

[5 pont]

#### FELADAT:

**Mutassa be, hogy az átszervezés kapcsán felmerülő fenti tételek miként hatnak a 2018. évi pénzügyi kimutatások számszaki részére (azt is jelezze, ha egy téma nincs hatással a kimutatásokra)! Egy-két szóban minden döntését indokolja!**

Az USZÁLY Nyrt. 2018 végén úgy döntött, hogy megszünteti egyik régóta veszteséges tevékenységét és ezzel egyiőben átszervezi a megmaradóakat. A tervet 2018. decemberében széles körben nyilvánosságra hozták, de a megvalósítás csak 2019-ben kezdődik meg. A következő számszerű tervet állították össze az ezzel kapcsolatos eredményt rontó tételekről (adatok MFt-ban):

Téma	Összeg
Elküldendő alkalmazottak végkielégítése és közterhe	100
Maradó alkalmazottak átképzési költsége	20
Átszervezés miatti termelési hatékonyságtalanság vesztesége	30
Feleslegesség váló tárgyi eszközök selejtezése	60
Egy kereskedelmi engedély eladásából származó várható nyereség	-10*

\*eredményt javító tétel

**4. SZEGMENS + EPS + CASH FLOW**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)****4/A) SZEGMENS****[9 pont]****FELADAT:**

- 1) **Határozza meg, hogy a társaság mely szegmenseket kell bemutassa a pénzügyi kimutatásaiban!**
- 2) **Mutassa be a konszolidált árbevétel egyeztetését!**

A CRUISE Nyrt. az alábbi működési szegmenseket azonosította (adatok Mft-ban):

Működési szegmens	Árbevétel		Eredmény	Eszközök
	Összes	ebből Belső		
Arab	1 600	200	100	7 000
Atlanti	1 500	700	- 350	50 000
Indiai	1 900	100	- 250	6 000
Karib	6 000	3 000	1 600	15 000
Mediterrán	9 000	3 500	1 300	8 000
Összesen	20 000	7 500	2 400	86 000

A csoport konszolidált árbevétele 13 000 eFt volt.

**4/B) EPS (Egy részvényre jutó eredmény)****[7 pont]****FELADAT:**

**Számolja ki az alap és a hígított EPS mutató értékét a tárgyidőszakra! (adókulcs 10%)**

A SHIP Nyrt. 2018. évre vonatkozó kiemelt adatai:

Anyavállalat tulajdonosaira jutó nettó eredmény	1 600 Mft
ebből Megszűnt tevékenységhez kapcsolódik	- 340 Mft
Törzsrészvények száma	20 millió db
Elsőbbségi részvények száma	1 millió db
Elsőbbségi részvény osztaléka	80 Mft
Átváltoztatható kötvények száma	2 millió db
Átváltási arány	1 kötvény = 2 részvény
Átváltoztatható kötvény kamata	200 Mft

**FELADAT:**

- 1) Állítsa össze a CATAMARAN Csoport konszolidált cash flow kimutatásának nettó forgótőkével kapcsolatos részét!
- 2) Határozza meg, hogy a felvásárlás (kontroll megszerzése) hogyan jelenik a csoport konszolidált cash flow kimutatásában (melyik részében, milyen soron és milyen összegel)!

A CATAMARAN Nyrt. egyben egy csoport anyavállalata is., amely 2018. november 8-án egy felvásárlással megszerezte a SAILING Kft. felett a kontrollt. A csoport konszolidált mérlegének kiemelt – nettó forgótőkét megjelenítő – tételei a következők (adatok MFt-ban):

	2017. 12. 31.	2018. 12. 31.
Készletek	200	220
Követelések	120	180
Pénzeszközök	80	100
...	...	...
Szállítók és rövid lejáratú kötelezettségek	60	130

A SAILING Kft. megszerzésekor nettó forgótőkéje az alábbiak szerint nézett ki (adatok MFt-ban):

Készletek	30
Követelések	40
Pénzeszközök	50
...	...
Szállítók és rövid lejáratú kötelezettségek	20

A CATAMARAN Nyrt. a felvásárláskor 30 MFt-ot fizetett készpénzben és átadott 70 MFt piaci értékű részvényt a SAILING Kft. korábbi tulajdonosainak.

**\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK \*\*\***