

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2022. június 16.  
Írásbeli vizsgasor

**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 2022. 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. White egyedi**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

White Nyrt. több évvel ezelőtt került bevezetésre a tőzsdére, különálló pénzügyi kimutatását az IFRS-ek szerint készíti.

**FELADAT:**

[25 pont]

*Végeztesse az Nyrt. mérlegét 2021. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon vagy könyvelje az eseményeket! 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.*

***Kivonat a számviteli politikából:** az Nyrt. a tőkén belül a szükséges átvezetéseket megteszi, ha a releváns különbözetek realizálódnak (IFRS 9 és IAS 16).*

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) White Nyrt. 2021. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított, melybe minden dolgozója bele tartozik. 2021. január 1-jén dolgozóinak száma 300 fő volt. A program keretében minden dolgozónak lehetőséget és egyben jogot biztosított arra, hogy ha a 4. év végén még alkalmazásban állnak, akkor fejenként 100 darab 50 eFt-os névértékű részvényt jegyezzenek névértéken. 2021. január 1-jén, a program indulásakor úgy becsülték, hogy várhatóan a 300 fő dolgozói létszám 85%-a marad munkaviszonyban. A létszám és a becslés 2021. év végére nem változott. Az opció értéke a következő volt az időszak során:

Dátum	Opció értéke (eFt/részvény)
2021. január 1.	43
2021. december 31.	44

2021-re még semmit nem számoltak el a részvényalapú juttatásból.

2) White Nyrt. tárgyév szeptember 1-jén részvénycsomagot vásárolt 500 eFt értékben 360 Ft/€ árfolyamon. A vásárláshoz kapcsolódó jutalék 10 eFt volt. White Nyrt. úgy döntött, hogy az értékpapírokkal kereskedni fog. Tárgyév decemberében értékesített 450 eFt értékben értékpapírt, 480 eFt-ért, ekkor az árfolyama 370 Ft/€ volt. A fordulónapi árfolyam 369 Ft/€, a megmaradt részvények valós értéke 54 eFt. Csak a beszerzés szerepel a könyvekben, a jutalékot sem számolta el a könyvelő.

3) White Nyrt. tavaly megkezdett egy kutatási tevékenységet, amelynek az eddig felmerült költségei 80 MFt-ot tettek ki, ezt White Nyrt. tavaly költségként számolta el. Idén a teljes évre további 100 MFt-ot fektetett a kutatásba, a költségei egyenletesen jelentkeztek a 12 hónap alatt. A teljes összeg szintén költségként került elszámolásra. A projektet vezető mérnök tárgyév október 1-jén jelezte, hogy a projektet sikeresen be tudják fejezni, a projekt során keletkezett termék értékesítési kilátásai igen kedvezők, a felmerült költségek gyors megtérülésére számítanak. A projektet a tervek szerint következő év márciusában fejezik be.

- 4) White Nyrt. vezetése arról is döntött tárgyév december 1-ével, hogy az egyik épületét, ami egy ideje már nem használ értékesíteni kívánja. Úgy ítélik meg, hogy az ingatlan egy éven belül értékesíteni tudják, a környék termelő cégei érdeklődnek az ingatlan iránt. A gyáregület üresen áll, értékesítése speciális engedélyeket nem igényel. Az épület bruttó értéke 480 MFt, könyv szerinti értéke december 31-jén 219 MFt, hasznos élettartama 40 év. Az értékcsökkenést a bruttó érték alapján számolják. December 1-jén az ingatlan valós értéke és egyben megcélzott eladási ára 200 MFt, a várható értékeítési költségek az eladási ár 5 %-át teszi ki. A fordulónapra vonatkozóan a valós értékre vonatkozó becslés nem változott, továbbra is 200 MFt.

A könyvelőhöz a döntésről szóló dokumentáció az év végi záráskor került és még nem rögzített semmit a könyvekben. A decemberi értékcsökkenést is elszámolta a könyvelő.

- 5) White Nyrt. 300 MFt hitelt kért a bankjától. A bank a folyósításért összesen 10 MFt költséget számolt fel. A hitel futamideje 10 év, évente egyenlő részletekben kell törleszteni és kamatot fizetni, minden év végén. A hitel nominális kamata 10 %, effektív kamata 10,5 %. A hitel január 1-jén folyósításra került. A könyvelő elszámolta a pénzeszköz és hitelkötelezettség növekedését 300 MFt összegben, a folyósítási költséget adott időszaki ráfordításként számolta el. Más esemény még nem került elszámolásra. A rövid lejáratú részt nem kell számolnia.
- 6) White Nyrt. egyik részlegének bezárásáról döntött december 15-én, erről formális tervet készített és ezt ki is hirdette az érintettek felé. Az itt dolgozók közül nem mindenkit tud áthelyezni más munkakörbe, az ő végkielégítésük becsült összege 50 MFt közterhekkel együtt. Szükséges átképzés is, aminek a becsült jövő évi költsége 2 MFt. A kiürítés várható költsége 3 MFt. Az üzem épülete bérlemény volt, havi díja 5 MFt. A szerződés szerint, ha a bérleti szerződést felmondja annak lejáratá előtt White Nyrt., akkor 3 havi díjat fizetnie kell. A szerződés lejáratáig még 4 hónap van hátra. A könyvelő még nem könyvelt semmit az eseményből.
- 7) Az egyik önállóan is pénzt termelő műszaki berendezés könyv szerinti értéke év végén 120 MFt. Ez az eszköz év végén megsérült. Megállapították, hogy az eszközt kb. 90 MFt-ért lehetne eladni, amelyhez még kapcsolódna 10%-os értékesítési költség. Az eszköz – a jelenlegi adatok szerint – még három évig termel évi 30 MFt cash-flowt (először a következő év végén). Diszkontráta 10%.
- 8) White tervei szerint 2022. szeptember 1-jén 100 000 €-ra lesz szüksége. A cég nem kívánja vállalni az árfolyamváltozások miatti kockázatot, ezért 2021. szeptember 1-jén határidős ügyletbe bocsátkozik, amelynek elszámolása 2022. szeptember 1. A kapcsolódó banki árfolyamok a következők (Ft/€):

Dátum	Spot (azonnali)	Határidős 2021. 12. 31. rendezésre	Határidős 2022.09. 30-ra rendezésre
2021. 09. 01.	352	360	390
2021. 12. 31.	369	-	397
2022. 09. 01.	405	-	-

VAGYONI ELEMEK <sup>1</sup> adatok Mft-ban	White (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!, jelölje az esemény számát!)														
Immateriális javak	350															
Ingatlanok, gépek, berendezések	80 000															
Befektetési célú ingatlanok	410															
Készletek	10 000															
Vevő és egyéb követelések	800	-10														
Részvények	400															
Pénzeszközök	3 500	+10														
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>95 460</b>															
Jegyzett tőke	40 000															
Tőketartalék	5 000															
Eredménytartalék	23 000															
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>	15 400															
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény <sup>3</sup>																
Hosszú lejáratú hitelek	3 000															
Halasztott adókötelezettség	1 560															
Szállítók	4 500															
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	3 000															
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.:</b>	<b>95 460</b>															

Nem feladat az összesítés !

<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!

## (KEZDJE ÚJ LAPON!)

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

A Rozé Csoport 2021. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.) Számításai során kerekítsen MFt-ra!

Mérleg, 2021. 12. 31. (MFt)	Rozé	Házmester	Kisfröccs
Befektetés - Házmester	6 000	-	-
Befektetés - Kisfröccs	1 000	-	-
Adott kölcsön - Házmester	4 600		
Ingatlanok, gépek, berendezések	40 400	16 000	4 000
Készletek	18 000	7 600	1 000
Követelések	24 000	3 200	
Pénzeszközök	8 000	5 200	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>102 000</b>	<b>32 000</b>	<b>5 000</b>
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	12 000	4 000	2 000
Tőketartalék	6 000	1 000	
Eredménytartalék	18 000	- 2 000	600
Átértékelési többlet	6 000	-	-
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>42 000</i>	<i>3 000</i>	<i>2 600</i>
Hosszú lejáratú hitelek	48 000	10 300	1 500
Hosszú lejáratú kölcsön - Rozé	-	4 100	-
Céltartalékok	2 000	3 000	-
Szállítók és egyéb rövid lej köt	10 000	11 600	900
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>102 000</b>	<b>32 000</b>	<b>5 000</b>

**További figyelembe veendő információk:****Házmester:**

- 1) Rozé Nyrt. 2021.április 1-jén szerezte meg Házmester szavazó részvényeinek 90%-át üzleti kombináció keretében. Ekkor Házmester eredménytartaléka -2 500 MFt (veszteség) volt, jegyzett tőkéje és tőketartaléka a felvásárlás óta nem változott.
- 2) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
  - Készpénzben megfizettek 5 900 MFt-ot.
  - Az akvizíció költsége 100 MFt volt.
  - Rozé Nyrt. halasztott vételárként további 1 500 MFt megfizetését vállalta 2 év múlva. Az irányadó kamatláb 10 %.
  - Rozé Nyrt. egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg a készpénzes kifizetés és az akvizíciós költség összegével szerepel.

- 3) Házmaster felvásárlásakor a nettó eszközök könyv szerinti és piaci értéke a következők szerint nem egyezett:
- Házmaster egyes ingatlanjainak könyv szerinti értéke 3 000 MFt-tal kevesebb volt a piaci értéktől, az ingatlanok hátralévő hasznos élettartama 30 év volt az akvizíciókor;
  - Házmasternek volt egy peres ügye a megszerzéskor. A felvásárlásakor a szakértők szerint kisebb a valószínűsége, hogy Házmasternek fizetnie kell a per végén. Ha mégis fizetnie kell, akkor a felvásárlásakor rendelkezésre álló információk alapján a fizetendő összeget 100 MFt-ra becsülték. A fordulónapra vonatkozó új információk alapján a becslés 25 MFt-ra módosult és valószínűségben nem történt változás. Mindkét érték a valós értéket tükrözi.
  - Házmaster nemrégiben egy új technológia kidolgozásába kezdett. A felvásárlás során ennek valós értékét 500 MFt-ra becsülték. A fordulónapra a valós értékét 550 MFt-ra becsülték. Az immateriális eszköz – a várakozások szerint – határozatlan ideig szolgálja majd a céget.
- 4) Rozé és Házmaster között a következő két körön belüli tranzakcióra került sor 2021-ben:
- Házmaster árut értékesített Rozénak 2021. június 1-jén 3000 MFt-ért, amelynek a könyv szerinti értéke 2400 MFt volt. A készletek 80 %-át értékesítették a fordulónapig. A tétel pénzügyi rendezésére még 2021-ben sor került.
  - Házmaster hosszú lejáratra kölcsönt kapott december végén Rozé Nyrt-től egy új beruházására 500 MFt összegben. A pénzt Rozé Nyrt. elutalta decemberben (ez már látható a mérlegben Adott kölcsönök soron), ám azt Házmaster csak a következő év elején kapta meg. Házmaster már a felvásárlás előtt is kapott kölcsönt Rozétól, lásd mérlegben.

Egyéb információ:

- A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).
- Rozé Nyrt tulajdonosainak 1 000 MFt osztalékot hagyott jóvá 2022. 01.15-én-.
- Házmaster önálló pénztermelő egységnek minősül. Év végére megállapították, hogy az anyavállalatra jutó nettó eszközök megtérülő értéke alapján értékvesztés elszámolása nem szükséges.

### **Kisfröccs:**

Rozé Nyrt. készpénzért 30 %-os részesedést vásárolt Kisfröccs-ben 2021. szeptember 1-jén, amellyel mértékadó befolyást szerzett felette, de kontrollt nem. A felvásárlás napján Kisfröccs eredménytartaléka 500 MFt volt.

Rozé árut adott el Kisfröccsnek 2021. december 1-jén 400 MFt könyv szerinti értéken 500 MFt eladási áron. Rozé Nyrt. az összes áru 10 %-át értékesítette fordulónapig. Az ellenértéket a felek még nem rendezték pénzügyileg.

**FELADAT:**

**[22 pont]**

**Készítse el Rozé Csoport konszolidált mérlegét 2021. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!**

A Csoport tagjainak bruttó eredménye a következők szerint alakult 2021. során:

<b>Átfogó eredménykimutatás, 2021. (Mft)</b>	<b>Rozé</b>	<b>Házmester</b>	<b>Kisfröccs</b>
Árbevétel	150 000	35 000	7 000
Közvetlen ráfordítások	100 000	25 000	6 000
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>50 000</b>	<b>10 000</b>	<b>1 000</b>

A fentt események közül a készletek érintik minden cégnél a bruttó eredményt (más nem).

**FELADAT:**

**[3 pont]**

*Készítse el RozéCsoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a bruttó eredményig a 2021. december 31-én végződő üzleti évre! (Az eredményt ossza meg az anya és a nem kontrolláló érdekelttség tagjai között, ahogyan azt a nettó-, teljes átfogó eredménnyel tenné!)*

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

**2. HALASZTOTT ADÓ + LÍZING (25 pont)**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

**A) IAS 12 Halasztott adó (13 pont)**

Red Zrt. IFRS szerint vezeti könyveit és a halasztott adójának kiszámítását végzi, és az alábbi tételeknél nem tudta a helyes elszámolásokat, segítsen a könyvelőnek! Az alábbi adatokat ismeri:

Tétel	Érték MFt
Tárgyi eszközök - Ingatlanok	13 000
Befektetési célú ingatlanok	6 000
Gépek	8 000
Vevők	400
Hiteltartozás	10 000
Céltartalék	200

1. A tárgyi eszközök között kimutatott ingatlanokat Red Zrt. valós értéken értékeli az idei évtől. Az átértékelés előtti könyv szerinti értékük 11 000 Mft, az adó szerinti értéke 10 000 Mft, ez az eltérés az eltérő értékcsökkenési kulcsok miatt van.
2. A befektetési célú ingatlanokat valós értéken értékeli Red. Az adózás nem ismeri el a valós értéken történő értékelést. A befektetési célú ingatlanok bekerülési értéken számított könyv szerinti értéke 5 500 Mft.
3. A gépeket teljes értékükben fejlesztési tartalékból vásárolta Red, ezzel fel is használta a fejlesztési tartalékát.
4. A vevők analitikája szerint az elszámolt értékvesztés éves összege 50 Mft, halmozott értéke 100 Mft. A behajthatatlan követelések értéke 20 Mft. Az adózás a behajthatatlan követelést ismeri el ráfordításként.
5. Red idén december 31-én vette fel a hitelt, amelynek banki költségei 40 Mft-ot tettek ki. Az adóban a banki költség ráfordításként kerül elismerésre.
6. Az adott évben képzett céltartalék összege 60 Mft volt. Az adózási szabályok akkor ismerik el ráfordításként a céltartalékot, amikor az felhasználásra vagy feloldásra kerül.
7. A tárgyévi társasági adókulcs 12 %. A fordulónapot megelőzően már publikusá vált, hogy a következő évtől az adókulcs 10 % lesz.
8. A halasztott adó nyitó egyenlege 814 Mft halasztott adó kötelezettség.

**Feladat:**

- a) **Állapítsa meg az egyes tételek halasztott adójának hatását!**
- b) **Könyvelje a halasztott adóhoz kapcsolódóan a szükséges gazdasági eseményeket!**



## B) IFRS 16 LÍZING (12 PONT)

Red Zrt. egyik kiemelt bérleti szerződéséről az alábbiakat ismerjük:

- 1) Egy termelőberendezést bérel Red Zrt. öt évre. A szerződés szerint az ötödik év végén meghosszabbíthatja a lízinget további öt évvel (opcionális időszak). A lízingdíj évi 20 MFt az eredeti lízing időszakban és minden év elején fizetendő. Az opcionális időszakra inflációval és egyéb hatásokkal korrigált díj lesz, lényegileg biztos, hogy az eredeti díjtól magasabb összegű.

Ezen felül, ha Red Zrt. árbevétele az adott termékcsoporthoz 10 %-kal növekszik, akkor további évi 1 MFt a bérleti díj. Ezt Red Zrt. nem látja reálisnak, mert az üzleti terv alapján kb 6%-os növekedésre lehet számítani.

Továbbá a megtermelt mennyiség után 2 eFt/db díj is fizetendő. Az első évben termelt mennyiség 3 000 db.

A lízing kezdetekor, amely 2021. január 1., Red Zrt. úgy véli, hogy nem fog élni az opcionális időszakokkal.

5

A futamidőt követően leszerelési költségek is felmerülnek, a lízing kezdetekor becsült összege 5 MFt, irányadó kamatláb 5 %.

A lízing implicit kamatlábát nem lehetett meghatározni, de a hasonló ügyletek kamatát 5 %-ra becsülik.

### Feladat:

1. **Határozza meg a lízing díj összetevőit, írjon rövid magyarázatot!**
2. **Könyvelje az 1. év eseményeit teljeskörűen!  
Ahol szükséges, két tizedesjegyre számoljon!**

### 3. BEVÉTELEK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

#### **IFRS 15 Bevételek (25 pont)**

##### **A) Kivitelezési projekt (20 pont)**

Rain Zrt. 4 évre szóló kivitelezési projektet vállalt el, amelyről az alábbiakat ismeri:

A kivitelezésre vonatkozóan megállapították, hogy az egy teljesítési köteleménynek minősül. A megvalósítás során a beruházást végig a megrendelő kontrollálja, így arra a következtetésre jutottak, hogy a szerződést egy adott időtartam alatt teljesítik. A készültségi fokot a felmerült és a tervezett összes költség arányában fejezik ki. Az iparági tapasztalatok alapján 10%-os készültségi fok alatt nem mérhető megbízhatóan a végeredmény!

A szerződéses díj 10 600 MFt, azonban, ha a vállalkozás egy hónappal hamarabb fejezi be a munkát, akkor 10 % sikerdíjra jogosult. Ha a határidő után fejezi be, akkor 100 MFt kötbér fizetésére kötelezett. A vállalkozó eddig sosem fejezte be a kivitelezéseit a megadott határidőre. Ez a becslés nem változott a szerződéses időtartam alatt.

A Zrt. kizárólag a projekthez kapcsolódóan fizetett ki 50 MFt ajánlatkészítési díjat. Ezen költség nem merült volna fel, ha a Zrt. nem indul a pályázaton. A vállalkozás számviteli politikája szerint a költségarányos készültségi fokot használják a szerződéses eszközök amortizálására. A kontroller még a projekthez rendelt 1 MFt utazási költséget és 0,5 MFt egyéb adminisztratív költséget.

Az összes tervezett költség 10 700 MFt, de Rain mindenképpen vállalja a munkát. Az 1. évben felmerült költség 1 000 MFt költség. A 2. évre a projekt teljes költségbecslése 10 800 MFt-ra módosult. A 2. évi költség 4 500 MFt, ami tartalmaz 300 MFt anyag értéket, ami csak a következő évben kerül felhasználásra.

Az első és második években a partner 3 000 MFt-ot utalt évente.

##### **Feladat:**

**1. Végezze el a szükséges számításokat a projekt kalkulációihoz!**

**2. Könyvelje az első két év gazdasági eseményeit!**

##### **B) Kazánértékesítés (5 pont)**

Rain kazánokat is értékesít tárgyév január 1-jétől. A kazánokat nem Rain szereli be, de a beüzemelés minden esetben ő végzi. A beüzemelés nélkül az eszköz nem használható. Ezen kívül az első alkalommal ingyen biztosítja a berendezés karbantartását is a beüzemelésről számított 1 év alatt. A kazán eladási ára 500 EFt/db, a beüzemelés 100 EFt/db. A karbantartást 52 EFt-ért (eladási áron) végzik el alkalmanként más üzleti partnereknek, ha nem ilyen módon történik az értékesítés. Rain a tárgyidőszakban 400 db kazánt adott el, de a beüzemelés csak ezek 95 %-ában tudta befejezni a tárgyévben. Az értékesítés adott időpontban teljesítettnek minősül. A karbantartási tevékenységet még senki nem kérte és nem telt le az egy év egyetlen eladás esetén sem.

**Feladat: számítsa ki az egyes értékesítési tevékenységek árbevételét és könyvelje a gazdasági eseményeket!**

#### 4. STORM KFT. 25 pont (KEZDJE ÚJ LAPON!) [kidolgozás időigénye: 45 perc]

##### A) IFRS 1 Első alkalmazás (15 pont)

A következő gazdasági események Storm Kft. könyveiben szerepelnek, aki úgy döntött 2021-ben, hogy IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokat készít 2022. december 31-ére vonatkozóan. Storm nem él az IFRS 1. standard mentesítési lehetőségeivel.

##### Gazdasági események a 2020. december 31-jei mérlegadatok alapján:

Tétel	Érték MFt	Tétel	Érték MFt
Immateriális javak	600	Jegyzett tőke	500
Tárgyi eszközök	24 000	Eredménytartalék	15 500
Adott kölcsönök	400	Lekötött tartalék	200
Értékhelyesbítés	1 000	Értékelési tartalék	1 000
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>26 000</b>	<b>Saját tőke összesen</b>	<b>17 200</b>
Készletek	440	<b>Céltartalék</b>	<b>100</b>
Követelések	260	Hosszú lejáratú hitelek	1 200
Pénzeszközök	600	Szállítók	6 000
Értékpapírok	400	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 600
<b>Forgóeszközök</b>	<b>1700</b>	<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>8 800</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>600</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 200</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>28 300</b>	<b>Források összesen</b>	<b>28 300</b>

##### Kiegészítő információk:

1. A Szt. szerinti immateriális javak között szerepel az alapítás- átszervezés aktivált értéke bruttó értéken 100 MFt, nettó értéken 20 MFt.
2. A lekötött tartalékban a tárgyi eszköz beruházásra képzett fejlesztési tartalék szerepel (az 1. eseményen kívül).
3. A céltartalékok között egy peres ügy várható vesztesége szerepel a 2020. év végi becslések alapján. Az IFRS-re való áttéréskor viszont már tisztázódott, hogy a peres ügy vesztesége 40 MFt.
4. Storm hosszú lejáratra kapott anyavállalatától 1 200 MFt kamatmentes kölcsönt, 2020. december 31-én, ez már szerepel a mérlegben. A szokásos piaci kamatláb 10 %. A futamidő 5 év, a tőketörlesztés öt egyenlő részletben történik, minden év végén, azaz először 2021.12.31-én. Az első törlesztő részlet visszafizetése rendben megtörtént 2021.12.31-én.
5. A ki nem vett szabadságok napjainak száma összesen 120 nap, átlagos egy napi bér 60 eFt Ft/nap + 20 % közteher. A szabadságokat a munkavállalók esetleges kilépésekor ki kell adni vagy ki kell fizetni.
6. Az értékhelyesbítés egy 2019. december 31-ével valós értékre értékelt ingatlanra vonatkozik, amelynek eredeti bekerülési értéke 24 000 MFt volt, 2019. december 31-én az átértékelés előtti könyv szerinti értéke 20 000 MFt. 2019. december 31-én a hátralévő hasznos élettartam 25 év volt. Az átértékelés realizálását nem kezelik évente.

##### Feladat:

1. Könyvelje a nyitó mérlegben az átálláshoz kapcsolódó gazdasági eseményeket! Az átálláshoz kapcsolódó nyitómérleget NEM kell összeállítania!
2. Vezesse le az áttérés napjára vonatkozó saját tőke egyeztetést!

## B) IAS 16 Tárgyi eszköz (10 pont)

Storm Kft IFRS-ben vezeti a könyveit. Megvásárolt egy műszaki berendezést, amelyet még saját tevékenységben fejleszt. A beruházással kapcsolatban a következő tételek merültek fel:

- |  |         |
|--|---------|
| 1. Vételár   | 120 MFt |
| 2. Cégen belüli fejlesztők bére közterhekkel együtt  | 3 MFt   |
| 3. Fejlesztéshez használt anyagköltség,<br>2% szokásos mértékű veszteséggel  | 2,2 MFt |
| 4. A dolgozók betanítási költsége  | 0,3 MFt |
| 5. Tesztelés költsége  | 0,8 MFt |
| 6. Az új gép által termelt termék marketing költsége   | 1 MFt   |
| 7. Felosztott igazgatási költség   | 2 MFt   |
| 8. Eszközhöz kapcsolódó állami támogatás elszámolása nettó módszerrel történik,<br>összege 20 MFt.   |         |
| 9. Az eszköz tesztelése során előállított készlet önköltsége 0,6 MFt, a készleteket értékesíteni<br>tudták bevezető áron összesen 0,8 MFt-ért. |         |

Az eszköz minősített eszköznek minősül. Storm 80 MFt külső finanszírozási igénnyel kalkulál:

2021. február 1-én                    35 MFt,  
2021. szeptember 1-én                45 MFt.

A fennálló finanszírozási források 2021.év során a következők:

- 30 MFt beruházási hitelkeret, 7%/év kamatláb, a hitelkeretből még nem került lehívásra hitelösszeg.
- 60 MFt általános felhasználású anyavállalati kölcsön, 4%/év kamatláb, hátralévő futamidő 5 év, tőketörlesztés a futamidő végén egyösszegben történik.
- 50 MFt folyószáma hitelkeret, 8%/év kamatláb.

Az eszköz 2021. november 1-én már használatra kész állapotban volt. A tényleges használatba vétel időpontja 2021. december 15.

### Feladat:

1. Határozza meg a megadott adatok alapján a műszaki berendezés-sor bekerülési értékét forintban!
2. Számolja ki a nem aktivált tételek eredményhatását (a nem aktivált kamatot ide nem értve)!

**\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK \*\*\***

*Diszkontfaktor tábla: 1 forint jelenértéke adott évre és kamatláb mellett*

<b>Évek</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>7%</b>	<b>8%</b>	<b>9%</b>	<b>10%</b>	<b>Évek</b>
<b>1</b>	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	<b>1</b>
<b>2</b>	0,9803	0,9612	0,9426	0,9246	0,9070	0,8900	0,8734	0,8573	0,8417	0,8264	<b>2</b>
<b>3</b>	0,9706	0,9423	0,9151	0,8890	0,8638	0,8396	0,8163	0,7938	0,7722	0,7513	<b>3</b>
<b>4</b>	0,9610	0,9238	0,8885	0,8548	0,8227	0,7921	0,7629	0,7350	0,7084	0,6830	<b>4</b>
<b>5</b>	0,9515	0,9057	0,8626	0,8219	0,7835	0,7473	0,7130	0,6806	0,6499	0,6209	<b>5</b>
<b>6</b>	0,9420	0,8880	0,8375	0,7903	0,7462	0,7050	0,6663	0,6302	0,5963	0,5645	<b>6</b>
<b>7</b>	0,9327	0,8706	0,8131	0,7599	0,7107	0,6651	0,6227	0,5835	0,5470	0,5132	<b>7</b>
<b>8</b>	0,9235	0,8535	0,7894	0,7307	0,6768	0,6274	0,5820	0,5403	0,5019	0,4665	<b>8</b>
<b>9</b>	0,9143	0,8368	0,7664	0,7026	0,6446	0,5919	0,5439	0,5002	0,4604	0,4241	<b>9</b>
<b>10</b>	0,9053	0,8203	0,7441	0,6756	0,6139	0,5584	0,5083	0,4632	0,4224	0,3855	<b>10</b>
<b>11</b>	0,8963	0,8043	0,7224	0,6496	0,5847	0,5268	0,4751	0,4289	0,3875	0,3505	<b>11</b>
<b>12</b>	0,8874	0,7885	0,7014	0,6246	0,5568	0,4970	0,4440	0,3971	0,3555	0,3186	<b>12</b>
<b>13</b>	0,8787	0,7730	0,6810	0,6006	0,5303	0,4688	0,4150	0,3677	0,3262	0,2897	<b>13</b>
<b>14</b>	0,8700	0,7579	0,6611	0,5775	0,5051	0,4423	0,3878	0,3405	0,2992	0,2633	<b>14</b>
<b>15</b>	0,8613	0,7430	0,6419	0,5553	0,4810	0,4173	0,3624	0,3152	0,2745	0,2394	<b>15</b>

  

<b>Évek</b>	<b>11%</b>	<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>14%</b>	<b>15%</b>	<b>16%</b>	<b>17%</b>	<b>18%</b>	<b>19%</b>	<b>20%</b>	<b>Évek</b>
<b>1</b>	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333	<b>1</b>
<b>2</b>	0,8116	0,7972	0,7831	0,7695	0,7561	0,7432	0,7305	0,7182	0,7062	0,6944	<b>2</b>
<b>3</b>	0,7312	0,7118	0,6931	0,6750	0,6575	0,6407	0,6244	0,6086	0,5934	0,5787	<b>3</b>
<b>4</b>	0,6587	0,6355	0,6133	0,5921	0,5718	0,5523	0,5337	0,5158	0,4987	0,4823	<b>4</b>
<b>5</b>	0,5935	0,5674	0,5428	0,5194	0,4972	0,4761	0,4561	0,4371	0,4190	0,4019	<b>5</b>
<b>6</b>	0,5346	0,5066	0,4803	0,4556	0,4323	0,4104	0,3898	0,3704	0,3521	0,3349	<b>6</b>
<b>7</b>	0,4817	0,4523	0,4251	0,3996	0,3759	0,3538	0,3332	0,3139	0,2959	0,2791	<b>7</b>
<b>8</b>	0,4339	0,4039	0,3762	0,3506	0,3269	0,3050	0,2848	0,2660	0,2487	0,2326	<b>8</b>
<b>9</b>	0,3909	0,3606	0,3329	0,3075	0,2843	0,2630	0,2434	0,2255	0,2090	0,1938	<b>9</b>
<b>10</b>	0,3522	0,3220	0,2946	0,2697	0,2472	0,2267	0,2080	0,1911	0,1756	0,1615	<b>10</b>
<b>11</b>	0,3173	0,2875	0,2607	0,2366	0,2149	0,1954	0,1778	0,1619	0,1476	0,1346	<b>11</b>
<b>12</b>	0,2858	0,2567	0,2307	0,2076	0,1869	0,1685	0,1520	0,1372	0,1240	0,1122	<b>12</b>
<b>13</b>	0,2575	0,2292	0,2042	0,1821	0,1625	0,1452	0,1299	0,1163	0,1042	0,0935	<b>13</b>
<b>14</b>	0,2320	0,2046	0,1807	0,1597	0,1413	0,1252	0,1110	0,0985	0,0876	0,0779	<b>14</b>
<b>15</b>	0,2090	0,1827	0,1599	0,1401	0,1229	0,1079	0,0949	0,0835	0,0736	0,0649	<b>15</b>

*Annuitás táblázat: 1Ft annuitás jelenértéke adott évre és kamatláb mellett*

<b>Évek</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>7%</b>	<b>8%</b>	<b>9%</b>	<b>10%</b>	<b>Évek</b>
<b>1</b>	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	<b>1</b>
<b>2</b>	1,9704	1,9416	1,9135	1,8861	1,8594	1,8334	1,8080	1,7833	1,7591	1,7355	<b>2</b>
<b>3</b>	2,9410	2,8839	2,8286	2,7751	2,7232	2,6730	2,6243	2,5771	2,5313	2,4869	<b>3</b>
<b>4</b>	3,9020	3,8077	3,7171	3,6299	3,5460	3,4651	3,3872	3,3121	3,2397	3,1699	<b>4</b>
<b>5</b>	4,8534	4,7135	4,5797	4,4518	4,3295	4,2124	4,1002	3,9927	3,8897	3,7908	<b>5</b>
<b>6</b>	5,7955	5,6014	5,4172	5,2421	5,0757	4,9173	4,7665	4,6229	4,4859	4,3553	<b>6</b>
<b>7</b>	6,7282	6,4720	6,2303	6,0021	5,7864	5,5824	5,3893	5,2064	5,0330	4,8684	<b>7</b>
<b>8</b>	7,6517	7,3255	7,0197	6,7327	6,4632	6,2098	5,9713	5,7466	5,5348	5,3349	<b>8</b>
<b>9</b>	8,5660	8,1622	7,7861	7,4353	7,1078	6,8017	6,5152	6,2469	5,9952	5,7590	<b>9</b>
<b>10</b>	9,4713	8,9826	8,5302	8,1109	7,7217	7,3601	7,0236	6,7101	6,4177	6,1446	<b>10</b>
<b>11</b>	10,3676	9,7868	9,2526	8,7605	8,3064	7,8869	7,4987	7,1390	6,8052	6,4951	<b>11</b>
<b>12</b>	11,2551	10,5753	9,9540	9,3851	8,8633	8,3838	7,9427	7,5361	7,1607	6,8137	<b>12</b>
<b>13</b>	12,1337	11,3484	10,6350	9,9856	9,3936	8,8527	8,3577	7,9038	7,4869	7,1034	<b>13</b>
<b>14</b>	13,0037	12,1062	11,2961	10,5631	9,8986	9,2950	8,7455	8,2442	7,7862	7,3667	<b>14</b>
<b>15</b>	13,8651	12,8493	11,9379	11,1184	10,3797	9,7122	9,1079	8,5595	8,0607	7,6061	<b>15</b>

  

<b>Évek</b>	<b>11%</b>	<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>14%</b>	<b>15%</b>	<b>16%</b>	<b>17%</b>	<b>18%</b>	<b>19%</b>	<b>20%</b>	<b>Évek</b>
<b>1</b>	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333	<b>1</b>
<b>2</b>	1,7125	1,6901	1,6681	1,6467	1,6257	1,6052	1,5852	1,5656	1,5465	1,5278	<b>2</b>
<b>3</b>	2,4437	2,4018	2,3612	2,3216	2,2832	2,2459	2,2096	2,1743	2,1399	2,1065	<b>3</b>
<b>4</b>	3,1024	3,0373	2,9745	2,9137	2,8550	2,7982	2,7432	2,6901	2,6386	2,5887	<b>4</b>
<b>5</b>	3,6959	3,6048	3,5172	3,4331	3,3522	3,2743	3,1993	3,1272	3,0576	2,9906	<b>5</b>
<b>6</b>	4,2305	4,1114	3,9975	3,8887	3,7845	3,6847	3,5892	3,4976	3,4098	3,3255	<b>6</b>
<b>7</b>	4,7122	4,5638	4,4226	4,2883	4,1604	4,0386	3,9224	3,8115	3,7057	3,6046	<b>7</b>
<b>8</b>	5,1461	4,9676	4,7988	4,6389	4,4873	4,3436	4,2072	4,0776	3,9544	3,8372	<b>8</b>
<b>9</b>	5,5370	5,3282	5,1317	4,9464	4,7716	4,6065	4,4506	4,3030	4,1633	4,0310	<b>9</b>
<b>10</b>	5,8892	5,6502	5,4262	5,2161	5,0188	4,8332	4,6586	4,4941	4,3389	4,1925	<b>10</b>
<b>11</b>	6,2065	5,9377	5,6869	5,4527	5,2337	5,0286	4,8364	4,6560	4,4865	4,3271	<b>11</b>
<b>12</b>	6,4924	6,1944	5,9176	5,6603	5,4206	5,1971	4,9884	4,7932	4,6105	4,4392	<b>12</b>
<b>13</b>	6,7499	6,4235	6,1218	5,8424	5,5831	5,3423	5,1183	4,9095	4,7147	4,5327	<b>13</b>
<b>14</b>	6,9819	6,6282	6,3025	6,0021	5,7245	5,4675	5,2293	5,0081	4,8023	4,6106	<b>14</b>
<b>15</b>	7,1909	6,8109	6,4624	6,1422	5,8474	5,5755	5,3242	5,0916	4,8759	4,6755	<b>15</b>