

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2019. március 7. (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 2019. 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. Honolulu Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

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

**FELADAT:**

[25 pont]

*Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2018. 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.*

*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) 2018. december 1-jén, amikor az euró árfolyam 310 Ft/euró volt 1 millió euró előleget folyósított üzleti partnerének, amelyből készletet fog majd a társaság beszerezni. E készlet minősített eszköz lesz majd. Az utalás a cég bankszámlájáról történt, az ott megjelent terhelés összege 312 MFt. Év végéig nem rendeződött az ügylet. Év végén az euró árfolyama 315 Ft/euró. Az ügylet végül 2019. (!) január 15-én rendeződött, maikor az árfolyam már 320 Ft/euró volt. Az ügyletből még semmi sem került elszámolásra.
- 2) A korábbi években az Nyrt. megvásárolt egy földterületet, amelynek bekerülési értéke 10 millió euró volt, amely a könyvekben 2018. január 1-jén helyesen 3 000 MFt értéken szerepel. A telek saját használatú ingatlan (vagyis az IAS 16 hatókörébe tartozik). 2018. január 1-jén – a számvitel politikában rögzített döntés értelmében – sor került az földterület átértékelésére. Az értékbecslő 12 millió euróra értékelte föl a telket. Az árfolyam 302 Ft/euró volt ezen a napon. 2018. szeptember 30-án a teleket felosztják két teljesen egyforma telekre és a felét eladják 1 100 MFt-ért (pénzügyileg azonnal rendezték). A vételár elmarad a piaci értéktől, amely 1 900 MFt lett volna. A nyomott vételár oka az volt, hogy a telket az Nyrt. egyik meghatározott tulajdonosának adták el. Egyelőre a föld nyitó értékén szerepel a könyvekben, más nem.

3) A társaság készleteit vizsgálja és a következő megállapításokat teszi (adatok MFt-ban):

	Alapanyag	Késztermék 1.	Késztermék 2.
<i>Bekerülési érték</i>	300	600	900
<i>Eladási ár (realizálható)</i>	200	1 600	950
<i>Értékesítésig még felmerülő költség</i>	0	100	250

Az alapanyag teljes egésze a Késztermék 1.-be épül be. Minden termék eladási ára a közeljövőben változatlan marad. Az alapanyagoknak nem igazán van másodlagos piaca.

- 4) Az Nyrt. több állami pályázaton is indult az elmúlt években. Két pályázatának sikeréről értesítette a kormányzat:
  - a. Egyfelől az állam 2 000 MFt, öt éves, 1%-os kölcsönben részesítette, amelynek kamatait és tőkét is egyszerre, az ötödik év végén kell majd visszafizetni. A kamat és a tőke együttesen az ötödik év végén: 2 102 MFt. A hasonló profilú hitelek piaci kamata 7% körül alakul. A kölcsön folyósítására 2018. december 31-én sor került. A hitelből tárgyi eszközt kell beszerezni (másra nem használható), amelyet majd 2019-ben szereznek be.
  - b. Másfelől egy tavalyi természeti katasztrófa miatt az állam egyszeri 500 MFt összegű támogatásban részesíti a céget. A döntés 2018. decemberében született meg és hirdették ki, de a támogatás átutalására vélhetően jövő márciusban kerül majd sor.

Semmi nincs a fenti tételekkel kapcsolatosan rögzítve.

- 5) Az Nyrt. következő évi terveihez szükséges források előteremtéséhez négy éves lejáratú átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 2018. január 1-jén. A kötvény össz-névértéke 2 000 MFt, évente rendezendő nominális kamata 5%, míg a piaci kamatláb 11% a hasonló, de átváltási opcióval nem rendelkező papírokra. A kötvények teljes egészét lejegyezték, tranzakciós költség nem volt. Év végén a kamatok kifizetése rendben megtörtént. (Semmi nincs a tételből rögzítve.)
- 6) A mérleg fordulónapja körül néhány esemény kezelésével kapcsolatosan, ezért egyelőre ezeket nem szerepeltették a könyvelésben:
  - a. a társaság egyik ingatlanját – amelynek könyv szerinti értéke 500 MFt – 2019. januárjában le kellett bontani, mert 2019. január 1-jén mágneses vihar következtében olyan szerkezeti károsodást szenvedett, amely már nem volt helyrehozható;
  - b. az Nyrt-nél a szilveszteri bulira való készülődés közben felmászta egy tartályra, hogy biztonságosan rögzíteni tudják a diszkógömböt. A tartály felborult és a benne tárolt nehézfém maradék kiömlött, amely beszivárgott a talajvízbe. A környezetvédelmi hatóság ezt 2019. februárjában feltárta és határozatban kötelezte a céget 300 MFt bírság megfizetésére. Az Nyrt. egyelőre megtámadta az ügyet a másodfokú hatóság előtt, az ügyvédek álláspontja szerint teljesen reménytelenül.
  - c. az Nyrt. jogszabályváltozás miatt megállapította, hogy az egyik 2019-ben fizetendő végkielégítésre képzett céltartaléka 150 MFt helyett csak 120 MFt értékű; a jogszabályt 2018. decemberében fogadták el és hirdették ki, de hatályba csak 2019. január 1-jétől lép.
- 7) Az Nyrt. beszerezett 2018-ban 400 MFt értékben tőkeinstrumentumokat, amelyeket az FVTOCI kategóriába sorolt. A papírok valós értéke 2018. december 31-én 320 MFt volt. Az év utolsó napján az állomány negyedét sikerült értékesítenie pontosan valós értéken. Egyelőre csak a beszerzés került rögzítésre.

VAGYONI ELEMEK <sup>1</sup> adatok MFt-ban	Honolulu (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!, jelölje az esemény számát!)												
Ingtatlanok, gépek, berendezések	10 000													
FVTOCI pénzügyi eszközök	400													
Készletek	4 000													
Vevő és egyéb követelések	2 000	-10												
Pénzeszközök	1 200	+10												
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>17 600</b>													
Jegyzett tőke	2 000													
Tőketartalék	4 000													
Eredménytartalék	3 000													
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>														
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény <sup>3</sup>														
Hosszú lejáratú hitelek	4 000													
Céltartalékok	1 200													
Szállítók	3 000													
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	400													
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.:</b>	<b>17 600</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 Hawi Csoport 2019. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 2019. 12. 31. (MFt)	Hawi	Seward	Lahaina
Befektetés Sewardban	2 580	-	-
Befektetés Lahainában	500	-	-
Ingatlanok, gépek, berendezések	6 020	5 000	900
Készletek	3 000	3 000	
Követelések	4 000	1 000	
Pénzeszközök	900	1 000	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>17 000</b>	<b>10 000</b>	<b>900</b>
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	2 000	1 200	300
Tőketartalék	1 000	1 000	
Eredménytartalék	3 000	2 000	-200
Átértékelési többlet	1 000	-	-
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>7 000</i>	<i>4 200</i>	<i>100</i>
Hosszú lejáratú hitelek	8 000	2 000	800
Céltartalékok	-	900	-
Szállítók és egyéb rövid lej köt	2 000	2 900	
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>17 000</b>	<b>10 000</b>	<b>900</b>

**További figyelembe veendő információk:****Seward:**

- 1) Hawi két éve, 2017. június 30-án szerezte meg Seward szavazó részvényeinek 90%-át üzleti kombináció keretében. A fizetett ellenérték 1 500 MFt volt. Ekkor Seward eredménytartaléka 200 MFt volt és tőketartaléka nem volt. A cég jegyzett tőkéje egészen 2019. január 1-ig 1 000 MFt volt, ekkor Hawi és a kisebbségi tulajdonos megemelte a jegyzett tőkét 200 MFt-tal és 1 000 MFt ársíót bocsátott rendelkezésre pontosan a vagyoni hozzájárulás arányában.
- 2) Seward felvásárlásakor a nettó eszközök könyv szerinti és piaci értéke a következők szerint nem egyezett:
  - a. Seward egyes gépeinek könyv szerinti értéke 500 MFt-tal maradtak el annak piaci értékétől, a gépek hátralévő hasznos élettartama öt év volt az akvizíciókor;
  - b. Sewardnak volt egy peres ügye a megszerzéskor. A peres ügy – az akvizíció napján – függő kötelezettségnek minősült és akkor a valós értékét a kötelelemnek 600 MFt-ra becsülték. Tavaly a per folyományaira tekintettel úgy határozott Seward, hogy céltartalékot kell képezni az ügyre (az már nem függő kötelezettség, hanem meglévő kötelelem). A céltartalék azóta is szerepel a mérlegben, csak erre az egy témára van/kell céltartalék a leányvállalatnál.
  - c. Seward egyik belső előállítású immateriális eszközének piaci értéke a felvásárlás napján 80 MFt volt. Az immateriális eszköz – a várakozások szerint – határozatlan ideig szolgálja majd a céget.

- 3) Seward korábbi tulajdonosai azt ígérték Hawi-nak, hogy abban a helyzetben, ha bármely hatóság megbünteti Seward-ot az értékesítési tranzakciótól számított öt éven belül, úgy ők fizetik a „számlát”. Az esetlegesen feltárandó büntetések valós értékét az akvizíciókor 30 MFt-ra, az üzleti év végén 35 MFt-ra becslik. Egyelőre nincs olyan eljárás folyamatban, amely végén a büntetést ki tudják szabni.
- 4) Seward és az anyavállalat között a következő két körön belüli tranzakcióra került sor 2019-ben:
- Seward eladott az Hawinak 250 MFt értékű készletet 300 MFt-ért. E készlet 20%-át értékesítette Hawi külső felek részére. Az év utolsó napján Hawi átutalta az ellenérték kétharmadát Sewardnak, azonban a pénz csak a következő év első napjaiban érkezett meg.
  - Hawi értékesített Sewardnak 2019. július 1-jén egy tárgyi eszközt 400 MFt-ért, amelynek a könyv szerinti értéke 300 MFt volt. Az eszköz hátralévő hasznos élettartama az értékesítés napján öt év volt. A tétel pénzügyi rendezésére még 2019-ben sor került.
- 5) Az év legutolsó napján Hawi megszerezte a kisebbség kezében lévő részvéncsomag teljes egészét 520 MFt-ért, amellyel 100%-os tulajdonosává vált Sewardnak. A vételárat rögvest rendezte. Ez a tétel még nem szerepel a különálló pénzügyi kimutatásokban. (Tehát még a pénz átutalását sem könyvelték.)

### **Lahaina:**

- 6) E vállalkozás 100%-ának megszerzésére 2019. májusában került sor. Ebben a cégben mindössze két vagyoni elem volt: egy földterület és az azt finanszírozó hitel, a cég üzleti tevékenységet nem végez. A földterület valós értékét 1 250 MFt-ban határozta meg egy megbízható értékbecslő, a hitel valós értéke a könyv szerinti értékkel egyezik meg (ezek az értékek nem változtak 2019 során). Az akvizíció igencsak elhúzódott, mert Hawi nem akarta megfizetni a kért vételárat. Végül – engedve a nyomásnak – Hawi megfizette az 500 MFt-os vételárat.
- 7) Lahainánál semmiféle gazdasági eseményre nem került sor 2019 során, az nem lépett kapcsolatba a csoport többi tagjával (leszámítva az akvizíciót).

### **FELADAT:**

[22 pont]

*Készítse el Hawi Csoport konszolidált mérlegét 2019. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan, ha a megjelenítendő goodwill megtérül!*

A Csoport tagjainak bruttó eredménye a következők szerint alakult 2019. során:

<b>Átfogó eredménykimutatás, 2019.</b>	<b>Hawi</b>	<b>Seward</b>	<b>Lahaina</b>
Árbevétel	25 000	19 000	0
Közvetlen ráfordítások	20 000	16 000	0
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>5 000</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>

A fent részletezett tételek közül a készletek érintik minden cégnél a bruttó eredményt (más nem).

### **FELADAT:**

[3 pont]

*Készítse el Hawi Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a bruttó eredményig a 2019. december 31-én végződő üzleti évre! (Az eredményt ossza meg az anya és a nem kontrolláló érdekeltség tagjai között, ahogyan azt a nettó-, teljes átfogó eredménnyel tenné!)*

## 2. BEVÉTEL

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

[7+7+7+5 = 25 pont]

### A) A terv

Egy gazdálkodó megbízást kapott arra, hogy készítse el egy híd engedélyterveit. A terv elkészítése kb. másfél évet vesz igénybe, az erőforrásfelhasználás időben nagyon egyenletlenül jelentkezik. Úgy állapodott meg a gazdálkodó a megrendelővel, hogy csak akkor a projekt legvége után ismeri el jogilag a teljesítményt, tehát az adott összeget jogilag csak a projekt legvégén szolgálja meg. A megállapodás leszögezi, hogy abban a helyzetben, ha a gazdálkodó nem tudja a projektet megvalósítani, nem jár neki díjazás. Abban a helyzetben azonban, ha a megrendelő mondja fel a szerződést, a gazdálkodó az addig felmerült költségei +20% díjazásban részesül, ami nagyságrendileg megfelel a gazdálkodó profitjának.

A tervezés a tárgyévben (20X1.) kezdődött, az év legelején. A várható befejezés 20X2. június vége. Az engedélyterv szerződés szerinti ára: 600 MFt, a becsült önköltség 500 MFt. A 20X1. év végéig felmerült költség 400 MFt, a projekt teljes költségvetését várhatóan tartják. 20X1. végén a megrendelő nem adott még teljesítésigazolást a gazdálkodónak.

### FELADAT:

*Számolhat-e el bevételt és ha igen, milyen összegben a gazdálkodó 20X1-re? Számításait részletesen mutassa be!*

### B) A füstérzékelők

Egy gazdálkodó füstérzékelőket szállít partnereinek. Egy konkrét megrendelés kapcsán egy nagyobb építési vállalkozó rendelt meg 10 000 darab készüléket. A gazdálkodónak azt is vállalnia kellett három éven keresztül, hogy ellenőrzi és karbantartja ezeket a füstérzékelőket. Utóbbi tevékenységéért nem jogosult külön díjazásra. A vevőnek joga van ahhoz, hogy a füstérzékelőket, ha azokat nem szerelte még be, visszaküldje az eladónak. Múltbeli tapasztalatok alapján az eszközök 5%-át küldik vissza átlagosan.

A füstérzékelőkért a vevő összesen 350 MFt-ot fizetett.

A gazdálkodó külön-külön is értékesíti a füstérzékelőket és a karbantartási-ellenőrzési szolgáltatást. Ekkor azokért rendre darabonként 30 eFt-ot, illetve 10 eFt-ot kér.

A gazdálkodó a füstérzékelőket 20X1. július 1-jén leszállította.

*Számolhat-e el bevételt és ha igen, milyen összegben a gazdálkodó 20X1-re? Számításait részletesen mutassa be!*

### C) A bontott csirke

Egy gazdálkodó bio bontott csirkéket árul. Egyik partnerével hosszú távú szállítási szerződést köt, amelyben 2 500 forintban állapították meg egy biocsirke eladási árát. A szállítási szerződés azt is tartalmazta, hogy abban a helyzetben, ha bizonyos mennyiséget elér a rendelés, engedményt kap a vevő. Az engedményekről a következők szerint állapodtak meg:

<b>Mennyiség</b>	<b>Engedmény</b>
0 – 999	Nincs engedmény
1 000 – 1 999	5%
2 000 – 2 999	10%
3 000-től	15%

A megállapodás az, hogy a fenti engedményt év végén számolják el a felek egymással, de évközben, ha átlépnek egy sávot, már a kisebb vételárat érvényesítik.

A gazdálkodónak számottevő tapasztalata van az ilyen értékesítésekben. A múltbeli tapasztalatok azt mutatják, hogy a hasonló vevők 10% eséllyel vásárolnak kevesebb, mint 1 000 darab 15% eséllyel vesznek 1 000-nél több, de 2 000-nél kevesebb darab, 55% eséllyel vesznek 2 000-nél több, de legföljebb 2 999 darabot, míg 20% eséllyel vesznek több mint 3 000 darabot.

Az első negyedévben a gazdálkodó 750 darab bontott csirkét adott el, míg a második negyedévben 1 300 darabot.

**FELADAT:**

**Mennyi bevételt kell elszámolni az első és a második negyedév végén, ha a fenti becslések állandóak maradtak az időszak alatt?**

**D) A tender**

Egy cég ajánlatot nyújtott be egy tenderre 20X1-ben. A tenderanyag összeállításán dolgozott három dolgozó (akik folyamatosan a cég alkalmazásában állnak) egy teljes hónapig, akik bére járulékkal együttesen 6 MFt. Emellett felfogadtak egy szaktanácsadót erre a feladatra. A szaktanácsadó által számlázott összeg 10 MFt volt. A tenderen a gazdálkodó nyert. Az elnyert munka miatti árbevétel 25%-át 20X1-ben kell elszámolni, a fennmaradó részt a későbbi években.

**FELADAT:**

**Könyvelje a bérrel és a szaktanácsadóval összefüggésben felmerült tételeket a 20X1. évben (mekkora részük érinti a 20X1. évi eredményt)!**



### 3. LÍZING

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

#### A) Lízing számolás

Kiehi Zrt. lízingszerződést ír alá egy társasággal öt évre. A szerződés szerint az ötödik év végén Kiehi meghosszabbíthatja a lízinget további négy évvel (opcionális időszak). A lízingdíj évi 50 MFt az eredeti lízing időszakban és 55 MFt az opcionális időszakban. Mindegyik lízingdíj az év első napján (előre) esedékes.

A lízing kezdetekor, amely 20X1. január 1., Kihei Zrt. úgy becsli, hogy nem valószínű az, hogy az opcionális időszakot kihasználja. A lízingbelépéskor a lízingbevevőnek 20 MFt kezdeti költsége merül fel (egyszeri díj). Ez egyfelől a korábbi bérlőnek fizetett „lelépési díj”, másfelől 5 MFt ingatlanközvetítői jutalék.

A lízingbeadó úgy döntött, hogy ösztönzőként visszafizeti az 5 MFt-os ingatlanközvetítői jutalékot a lízingbevevőnek és 7 MFt-ig megtéríti az ingatlan átalakítási költségeit.

A lízing implicit kamatlábát nem lehetett meghatározni, de úgy találták, hogy 5%-os kamatláb mellett lehetett volna hasonló kockázatú és fedezettel rendelkező hitelügyletbe bocsátkozni.

A kezdeti költségeket (20 MFt) kifizeti és a lízing ösztönzőket (5 + 7 MFt) a lízing futamidejének első napján megkapja a lízingbevevő.

#### **FELADAT:**

**Könyvelje a lízinggel kapcsolatos gazdasági eseményeket az első (20X1.) és a második (20X2.) évben!**

## B) Lízing gondolkodós

### I.

Kiehi megállapodást köt Aieával, mely szerint Kiehi használhatja Aiea csővezetékét arra, hogy az általa kitermelt kőolajat elszállítsa egyik országból a másikba. A megállapodás szerint Kiehi a csővezeték kapacitásának

- a) 95%-át használhatja;
- b) 76%-át használhatja.

#### FELADAT:

**Állapítsa meg, hogy a fenti esetekben teljesülhetnek-e lízinggel kapcsolatos feltételek (lízing-e a megállapodás)! Válaszát RÖVIDEN magyarázza el és egyértelműsítse milyen indokkal helyezkedett az egyik vagy másik álláspontra! (A pont az indoklásra jár, nem a döntésre!)**

### II.

#### A) helyzet

Kapaa megállapodást köt Waianaeval a központi adattárolójának használatára. A szolgáltatási szerződésben kikötik, hogy a 17-es számú szerver áll Kapaa rendelkezésére. Waianaenak számos azonos szerver áll a rendelkezésére és a szerződés nem tiltja, hogy az egyik szervert a másik szerverre lecserélje a szolgáltatásnyújtás során. Ennek számottevő költsége nincsen. Waianae a szervercserével elérheti azt, hogy a rendszere optimálisan (gyorsabban, gazdaságosabban) működjön, amiből kézzel fogható költségmegtakarítás keletkezik.

#### B) helyzet

Waianae megkötötte ugyanezt a szerződést telefonos switchboardjára is Kapaa-val. Kapaa a 666-os board-ot használhatja. Waianae-nek lehetősége van arra, hogy átrakja bármely másik boardra Kapaa-t, azonban ennek gyakorlati értelme nem igazán lenne, illetve ha ezt megteszi, akkor a szerződés szerint be kell mutatnia Kapaa-nak, hogy minden addigi adatot a korábbi boardról letörölt. A biztonságos törlés meglehetősen költséges és a minőségbiztosítási folyamatok miatt időigényes is.

#### FELADAT:

**Állapítsa meg, hogy a fenti esetekben teljesülhetnek-e lízinggel kapcsolatos feltételek (lízing-e a megállapodás)! Válaszát RÖVIDEN magyarázza el és egyértelműsítse milyen indokkal helyezkedett az egyik vagy másik álláspontra! (A pont az indoklásra jár, nem a döntésre!)**

#### 4. PAHOA (KEZDJE ÚJ LAPON!) [kidolgozás időigénye: 45 perc]

PAHOA számos kérdésben segítségre szorul. Négy ügyben nem tudnak döntést hozni, ezért az Ön segítségét kéri.

##### A. Gépsor (10 pont)

20X1-ban egy új gyártógép létesítését kezdte meg Pahoa. A 20X1-es üzleti évben a következő tételek jelentkeztek a gépsor létesítésével kapcsolatosan:

Tétel	MFt
Szállító számlái a gépsorról	240
Szállítási költség	10
Tesztelés, biztonsági ellenőrzés	20
Gépvató buli költsége	2
Betanítási költségek (dolgozóknak)	6

A gép várható hasznos élettartama 10 év. A tizedik év végén a gépet le kell bontani és ártalmatlanítani kell. Az ártalmatlanítás várható költsége a jelenlegi árakon kb. 30 MFt. A mérnökök arra számítanak, hogy a jelentős technikai haladás következtében ez a 10. év végére mérséklődik és akkor már 20 MFt-ért is el lehet majd végezni a munkát. A diszkontáláshoz 5%-os kamatlábat kell használni.

A szállítói számlákat (240 MFt) Pahoa minősített eszközök finanszírozására felvett nem dedikált hitelekkel finanszírozta. Két ilyen jellegű hitele volt Pahoa 20X1-ban (az egész évben):

5%-os banki hitel	280 MFt
7%-os tulajdonosi kölcsön	120 MFt

A szállító számlákat Pahoa két részletben fizette meg, 60%-át 20X1. február 1-jén, a fennmaradó 40%-ot pedig 20X1. május 31-én. A többi tételről feltételezheti, hogy saját forrásból finanszírozta a cég (ezekre a hiteleket felhasználni nem lehetett).

A gépsor használatra kész állapotba 20X1. július 1-jén került, azonban a tényleges termelést csak 20X1. október 1-jén kezdték meg.

**Határozza meg, hogy a gépsor milyen értékkel szerepel a 20X1. december 31-ére készített mérlegben és mutassa meg, hogy milyen tételek kerülnek az átfogó eredménykimutatásba! Kerekítsen egy tizedesjegyre!**

##### B. Munkavállalói juttatások (5 pont)

PAHOA-nak 200 munkavállalója van és minden dolgozónak átlagosan 10 nap ki nem vett betegszabadsága és 7 nap ki nem vett szabadsága van. Egy napi munka költsége (minden teherrel együtt) átlagosan 90 eFt. A betegszabadságot nem lehet átvinni a következő időszakra, de a szabadságot igen. Tavaly az év végi ki nem vett távollétek kapcsán 20 MFt kötelezettséget kellett képezni (ezt meg is tették).

#### FELADAT:

**Magyarázza meg, hogy a fenti esemény miként hat a mérlegre és az átfogó eredménykimutatásra! (Könyvelhet is!)**

### C. Szegmensek (4 pont)

PAHOA a következő működési szegmensekkel rendelkezik, illetve az egyes szegmensekre vonatkozó eredmény az alábbi (MFt):

Szegmens	Eredmény
S1	2 000
S2	6 000
S3	- 4 000
S4	- 1 000
S5	4 000

A konszolidált eredmény 6 600 MFt.

#### FELADAT:

Határozza meg, hogy kizárólag az eredmény miatt melyek a bemutatandó szegmensek (a számítást is mutassa be)!

### D. EPS (6 pont)

Pahoa 20X1. évi pénzügyi kimutatásaiból a következő adatok ismertek (millió forint és millió darab):

Nettó eredmény (egyéb átfogó eredmény nem volt)	20 000
Ebből megszüntetendő tevékenységhez kapcsolódik	- 1 000
Törzsrészesvények száma év elején	1 000
Törzsrészesvény kibocsátás július 1-jén	200
Elsőbbségi részesvények száma	120
Elsőbbségi részesvényekre jutó garantált osztalék	1 200
Igazgatósági tagok által jövőben lehívható részesvények száma (opciók)	400

#### FELADAT:

A rendelkezésre álló adatok alapján számítsa ki 20X1-re az alapvető EPS és a hígított EPS értékét!

\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK \*\*\*