

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2019. október 17. (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!**



**A rész: Ezt a részt meg KELL oldani (KÉT feladatrész)!**

1/A. Hurghada Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

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

**FELADAT:**

[25 pont]

*Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2019. 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 különbségek 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) 2019 év végén a következő készletekkel kapcsolatosan kellett meghatározni a nettó realizálható értéket.

Készletelem	Bekerülési érték (MFt)	Eladási ár (MFt)
Sunshine bikini készlet	40	60
Hawaii bronzolaj készlet	30	32
Kanári békatalp	20	10
<b>Összesen</b>	<b>90</b>	<b>102</b>

Az értékesítéshez kapcsolódó inkrementális költségek nagysága az eladási ár 10%-a. A többi készletnél is elvégezték a fenti számítást, azonban az tennivalót nem indukált.

- 2) A társaságnak két ingatlanja van, ezeket korábban átértékelte. Az ingatlanok a könyvekben a következő módon szerepeltek az üzleti év legelején (2019. január 1.):

	Ingatlan 1	Ingatlan 2	Összesen
Bruttó érték (átértékelt)	10 000	20 000	30 000
Halmazott értékcsökkenés	4 000	13 000	17 000
<b>Nettó érték</b>	<b>6 000</b>	<b>7 000</b>	<b>13 000</b>

Az Ingatlan 1-nél a még meg nem térült átértékelési többlet 600 eFt, míg az Ingatlan 2-höz 2 100 eFt kapcsolódik. Az Ingatlan 1-nél a hátralévő hasznos élettartam 30 év, az Ingatlan 2-nél 14 év. Egyik ingatlanról sem állapítottak meg maradványértéket és mindkét eszközt lineáris leírással írják le.

Az év utolsó napján – miután elszámolták az értékcsökkenést (a tárgyévi még nincs könyelve) – értékesítették *Ingatlan 2-t*, 6 600 eFt-ért 60 napos fizetési határidővel. Év végén Ingatlan 1 könyv szerinti értéke nem tért el jelentősen a valós értékétől.

- 3) A társaság gépeivel és berendezéseivel kapcsolatosan a következő megállapításokat tették:
- Az egyik önállóan is pénzt termelő gép könyv szerinti értéke év végén 100 MFt. Ez az eszköz év végén megsérült. Megállapították, hogy az eszközt kb. 70 MFt-ért lehetne eladni, amelyhez még kapcsolódna 10%-os értékesítési költség. Az eszköz – a jelenlegi adatok szerint – még három évig termel évi 25 MFt cash-flowt (először a következő év végén).
  - A cég egyik gyárának termékei iránt rendkívüli módon visszaesett a kereslet. A gyár egyetlen CGU-nak minősül. A CGU a következő vagyoni elemeket tartalmazza:

Vagyoni elem	Érték (MFt)
Gyárépület	200
Földterület	100
Gépek	400
Készletek	300
Követelések	100
<b>Összesen</b>	<b>1 100</b>

A CGU megtérülő értéke 950 MFt. Az egyes eszközök önállóan nem igazán értékesíthetők, kivéve a földterületet, amelyre ajánlatot is kapott a vállalkozás nemrég 140 MFt értékben.

- 4) A cég rendelkezik 800 MFt értékben olyan tőkeinstrumentumokkal, amelyeket az FVTOCI kategóriába soroltak be. Ezen részesedések 10%-át értékesítették december 1-jén 90 MFt-ért, amely ellenértéke menten befolyt. A fennmaradó részvénycsomag valós értéke év végén 760 MFt.
- 5) A társaság, mivel többlet finanszírozásra volt szüksége, december 1-jén kibocsátott úgynevezett zéró kuponos kötvényt, amelyért cserében 832,7 MFt-ot „szedett be”. A kötvény egyetlen alkalommal fizet a kötvény tulajdonosának, pontosan 1 000 MFt-ot, a kibocsátástól számított négy év múlva. A kötvény kibocsátásával kapcsolatosan felmerült 10 MFt tranzakciós költség. (Éven belül lineáris kamattal számolhat.)
- 6) A vállalkozásnak egy leányvállalata volt ebben az időszakban, amelyet január 1-jén szerzett meg. A leányvállalatban 90% részesedést szerzett Hurghada Nyrt. Az Nyrt. úgy döntött, hogy a különálló pénzügyi kimutatásokban a tőkemódszer szerint értékeli a leányvállalati befektetéseit. A leányvállalat az időszak során – az akvizíciót követően – 60 MFt osztalékról döntött, amelynek kifizetése a következő üzleti évben várható. A leányvállalat tárgyévi nettó eredménye 100 MFt volt és realizált 10 MFt egyéb átfogó eredményt is, amely szintén egyenletesen keletkezik. (Az osztalékot *sem* könyvelte a cég.)
- 7) Az Nyrt. visszavásárolta részvényeinek 5%-át 170 MFt-ért. Ennek pénzügyi rendezésére azonnal sor került.
- 8) A következő események történtek az év vége környékén:
2020. januárjában (következő év) kiderült, hogy egy vevő, amellyel szembeni követelés az év legvégén még 25 MFt volt felszámolás alá került. Ez a vevő január első néhány napjában még 5 MFt-ot rendezett. A felszámoló tájékoztatása szerint lényegében reménytelen, hogy bármilyen további összeg megtérüljön a követelésből. (Korábban nem számoltak el értékvesztést erre a vevőre.)
  - A társaság bejelentette 2020. január közepén, hogy el kell küldjön 10 embert, akik végkielégítésével összefüggésben várhatóan 17 MFt ráfordítás merül fel. A terv megalkotása december végéig megtörtént, nyilvánosságra csak 2020. januárjában került.
  - A társaság egyik raktárában tűz ütött ki 2020 januárjában. A tűz miatt a készletben 35 MFt kár keletkezett.

VAGYONI ELEMEK <sup>1</sup> adatok MFT-ban	Hurghada (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!, jelölje az esemény számát!)												
Földterületek	2 000													
Gépek, berendezések	7 000													
Ingatlanok (átértékelt, IAS 16 alatt)	13 000													
FVTOCI pénzügyi eszközök	800													
Leányvállalati befektetés	1 200													
Készletek	7 000													
Vevő és egyéb követelések	4 000	-10												
Pénzeszközök	2 400	+10												
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>37 400</b>													
Jegyzett tőke	2 000													
Tőketartalék	4 000													
Eredménytartalék	10 100													
Ingatlan átértékelési többlet	2 700													
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>														
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény <sup>3</sup>														
Céltartalékok	1 200													
Szállítók	17 000													
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	400													
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.:</b>	<b>37 400</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 Hurghada Csoport 20X1. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 20X1. 12. 31. (MFt)	Hurghada	Sharm el Sheik
Befektetés Sharm el Sheik-ben	5 160	-
Ingatlanok, gépek, berendezések	13 040	10 000
Készletek	6 000	6 000
Követelések	8 000	2 000
Pénzeszközök	1 800	2 000
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>34 000</b>	<b>20 000</b>
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	4 000	2 400
Tőketartalék	2 000	2 000
Eredménytartalék	6 000	4 000
Átértékelési többlet	2 000	-
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>14 000</i>	<i>8 400</i>
Hosszú lejáratú hitelek	16 000	4 000
Céltartalékok	-	1 800
Szállítók és egyéb rövid lej köt	4 000	5 800
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>34 000</b>	<b>20 000</b>

**További figyelembe veendő információk:**

- Hurghada ebben az időszakban – április 1-jén – szerezte meg Sharm el Sheik részvényeinek 80%-át. A részvények megszerzése érdekében a következő kifizetések történtek:
  - Hurghada kifizetett 5 000 MFt-ot készpénzben;
  - 160 MFt-ot fizetett ki tranzakciós költségként, amelyet mint részesedés növelő tételt jelenített meg;
  - Hurghada aláírt egy hitellevelet, amely értelmében 3 év múlva 2 662 MFt-ot fizet majd Sharm el Sheik korábbi tulajdonosainak. Az ügyletet jellemző kamatláb (legyen) 10%.
  - Hurghada emelett azt is ígérte, hogy abban az esetben, ha Sharm el Sheik eredménye elér egy bizonyos szintet a következő két évben, kifizet számukra 2 000 MFt-ot. Ennek az ígéretnek a valós értéke az akvizíció napján 1 700 MFt, év végén pedig 1 750 MFt volt.
- Sharm el Sheik eszközeinek és kötelezettségeinek valós értéke közel azonos volt a könyv szerinti értékükkel.
- Sharm el Sheik jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan, eredménytartaléka 20X1. év elején 3 000 MFt volt. 20X1-ben az eredmény teljesen egyenletesen keletkezett. 20X1. évben Sharm el Sheik nem döntött osztalékról.
- Hurghada eladott Sharm el Sheiknek az akvizíció után rögvest egy 3 000 MFt könyv szerinti értékű gépet 3 200 MFt-ért. Ezt Sharm el Sheik négy év alatt írja majd le saját könyveiben. Az értékcsökkenés elszámolásra (rendben) megtörtént. Az ügylet pénzügyi rendezésére még nem került sor.
- Sharm el Sheik is eladott még januárban (az akvizíció előtt) egy 456 MFt könyv szerinti értékű gépet Hurghadának 654 MFt-ért. Ezt Hurghada három év alatt írja le saját könyveiben. Az ügylet pénzügyi rendezésére nem került még sor.

6. Sharm el Sheik eladott már az akvizíció után 200 MFt értékben készleteket Hurghadának, amelynek eredeti bekerülési értéke 160 MFt volt. E készletek negyedét Hurghada eladata külső feleknek. Az ügylet pénzügyi rendezése rendben megtörtént.
7. Kiszámították a goodwill megtérülő értékét év végén és megállapították, hogy az 2 000 MFt.
8. Az év utolsó napján Hurghada megszerzett további 10% üzletrészt a kisebbségi tulajdonosoktól 1 100 MFt-ért, amelyet majd jövőre fognak kifizetni e tulajdonosoknak.

**FELADAT:**

**[22 pont]**

*Készítse el Hurghada Csoport konszolidált mérlegét 20X1. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!*

A Hurghada Csoport 20X1. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak eredménykimutatásai a következők a bruttó eredményig.

Átfogó eredménykimutatás 20X1. üzleti év	Hurghada	Sharm el Sheik
Árbevétel	100 000	40 000
Közvetlen ráfordítások	70 000	25 000
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>30 000</b>	<b>15 000</b>

A 4. és 5. pontban szereplő gépek értékcsökkenését nem közvetlen ráfordításként számolták el.

**FELADAT:**

**[3 pont]**

*Készítse el Hurghada Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a bruttó eredményig a 20X1. december 31-én végződő üzleti évre, figyelembe véve a fent írt 1-8 pontokat is! (Az eredményt ossza meg az anya és a nem kontrolláló érdekeltség tagjai között, ahogyan azt a nettó-, teljes átfogó eredménnyel tenné!)*

**B rész (2-4. feladatok): A három feladatból KETTŐT KELL megoldani!****2. Dahab Kft.****[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]****(KEZDJE ÚJ LAPON!)****[12+13 pont = 25 pont]****Dahab 2019-től kezdve különálló pénzügyi kimutatásait is az IFRS-ek szerint készíti.****A) Értékesítés**

Dahab részben mezőgazdasági termékek kereskedelmét végzi. Egyik szerződésében a következők szerint értékesített mezőgazdasági termékeket.

Az értékesített terméket Dahab szállítja le a vevőnek. Az értékesítés olyan paritáson történik, amely szerint az eladó (Dahab) viseli a szállítási költségeket és a biztosítási költségeket is az érkezési kikötőig, ahol azt a vevő átveheti. Az alkalmazott fuvarparitás (és a szerződés) rendelkezései értelmében az áruval kapcsolatos kockázat (kárveszély stb.) az elhajózási kikötőben – tehát induláskor – átszáll a vevőre.

A vevő nem terhelheti meg, nem adhatja el a terméket addig, amíg az nem ér be az érkezési kikötőbe, illetve az érkezési kikötőt is Dahab, vagyis az előadó jelöli ki. Dahab a berakodáskor azonnal megkapja (utalással) a szerződéses ellenérték 30%-át.

Dahab (eladó) vállalja, hogy az érkezés után legfőbb 30 napig megőrzi az érkezési kikötőben a terméket. Ezt akként teljesíti Dahab (eladó), hogy felbérel egy logisztikai céget, aki a szolgáltatást nyújtja és minden felelősséget visel Dahab felé, ha Dahabnak bármilyen fizetési kötelezettsége keletkezne a szállítással összefüggésben. Erre a logisztikai cég feltétel nélküli felelősséget vállal. Az őrzést Dahab saját nevében nyújtja a vevő felé és az ügylettel kapcsolatban 20 MFt költsége merül fel.

A szerződés szerint a fizetendő ellenérték – a fenti szolgáltatások összességéért – 400 MFt. Önállóan a következő eladási áron kerülnének értékesítésre az egyes szolgáltatások (MFt):

Mezőgazdasági termék	350
Szállítás	50
Őrzés	30
<b>Összesen</b>	<b>430</b>

Az ügylet lefolyása a következő:

<b>Dátum</b>	<b>Esemény</b>
2019. december 10.	Kiszállítják a kikötőbe a terméket.
2019. december 15.	Berakodják a hajóba a terméket.
2019. december 15. – 2020. január 14.	A hajó úszik az érkezési kikötő felé.
2020. január 15.	A hajó megérkezik az érkezési kikötőbe.
2020. január 27.	A vevő átveszi a terméket.

Dahab üzleti éve december 31-én zárul.

**FELADAT:**

- 1. Azonosítsa azokat a teljesítési kötelemeket (PO), amelyeket el kell különíteni! Röviden adjon magyarázatot arra, hogy miért különítette el az egyes kötelemeket!*
- 2. Határozza meg, hogy az 1. pontban kialakított PO-khoz tartozó árbevétel összege mekkora, majd azt is, hogy milyen módon számolandó az el (időzítés)! Külön térjen ki arra, hogy mennyi árbevételt kell elszámolni 2019-ben és 2020-ban! Válaszát számítással támassza alá!*



## B) Áttérés

A Dahab Kft. 2019. üzleti évben már az IFRS alapján kívánja teljesíteni beszámolási kötelezettségét (különálló pénzügyi kimutatások). A társaság magyar szabályok szerint összeállított mérlege a következő 2017. december 31-re (MFt):

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK		2017.12.31.
Alapítás-átszervezés aktivált értéke		400
Vagyoni értékű jogok		550
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		650
Ingatlanok értékhelyesbítése	(1)	400
Műszaki gépek nettó értéke		1 900
Készletek		350
Saját üzletrész	(4)	200
Kincstárjegyek	(3)	500
Bankszámla		1 350
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		<b>6 300</b>
Jegyzett tőke		1 000
Eredménytartalék		1 590
Lekötött tartalék	(2)	750
Érték helyesbítés értékelési tartaléka	(1)	400
Adózott eredmény		140
Céltartalékok	(5)	350
Szállítók		760
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		1 310
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>		<b>6 300</b>

A következő információk relevánsak:

- 1) Az érték helyesbítés egyetlen ingatlanhoz kapcsolódik, amelyet 2016. január 1-jén szereztek be. Az ingatlan ártértékelésére 2016. december 31-én került sor. Az ingatlan hátralévő hasznos élettartamát nem változtatták meg, a maradványértékét sem. A hátralévő hasznos élettartam 2017. január 1-jén húsz év volt.
- 2) A lekötött tartalék tartalma a következő (MFt):

Alapítás-átszervezés ... miatt	400
Saját üzletrész miatt	200
Pótbefizetés miatt	150
<b>Összesen</b>	<b>750</b>
- 3) A kincstárjegyek megfelelnek a pénzeszköz-egyenértékes definíciójának.
- 4) A saját üzletrészeket a névérték 125%-án vásárolták vissza.
- 5) A céltartalékok mérleg sor tartalmaz 300 MFt végkielégítésre képzett céltartalékot, amely kapcsán a leépítést az év végéig rendben bejelentették. 50 MFt kapcsolódik jövőbeli költségre képzett összeghez (amely jövőbeli nagyjavításokra képeztek).
- 6) A 1-5. pontban hivatkozottakon és a mérlegből egyértelműen megállapíthatóakon kívüli nem azonosítottak értékelésbeli vagy megjelenítésbeli különbséget a magyar szabályok és az IFRS-ek között.

### FELADAT:

**Készítse el a Dahab Kft. IFRS 1 szerinti**

- a) nyitómérlegét (jelölje meg rajta a dátumot is!) és az
- b) áttérés napjára vonatkozó saját tőke egyeztetését!

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)****[13+12 pont = 25 pont]****A) Lízing**

Gíza aláírt egy tíz éves lízingszerződést 2 000 négyzetméter irodaterület használatára, mint lízingbevevő. A fizetendő lízingdíj évente 200 MFt, amely minden év végén esedékes. Az inkrementális kamatláb a lízing kezdetekor 6% volt.

A hetedik év legelején Gíza és a lízingbevevő megállapodnak abban, hogy további négy évvel megtoldják a lízing időtartamát, az éves lízingdíjak változatlanul tartása mellett (200 MFt a lízing 7. és 14. éve között is). A lízingidőtartam megváltozásakor (vagyis a 7. év elején) az inkrementális kamatláb évi 7%. A lízing kötelezettség értéke (helyesen) a módosítás előtti pillanatban 693 MFt a használatijog-eszköz értéke pedig 589 MFt [ezek az összegek helyesek, nem kell ellenőriznie].

**FELADAT:**

- 1. Könyvelje a lízing kezdeti megjelenítését a lízingbevevőnél (nem volt közvetlen lízingbeadói költség)!**
- 2. Könyvelje le a lízing módosítás miatt szükséges tételeket és rögzítse a hetedik évben szükséges eseményeket! (Számolhat MFt-ban!)**

**B) Kedvező kamatozású hitel**

Gíza Zrt. szerződést kötött egy állami szereplővel, amely feladata alacsony kamat mellett pénz kihelyezése, így a vállalkozások helyzetbe hozása. Az állami szereplő (az egyszerűség kedvéért hívjuk Banknak), 400 MFt hitelt folyósított Gízának. A hitel folyósítására 2019. január 1-jén került sor. A hitel kamata évi 1%, futamideje 3 év. A kamatot minden év végén ki kell fizetni, de a hitelt egy összegben kell visszafizetni a futamidő végén. Egy piaci körülmények között felvett hasonló hitel kamata 6% lenne. A hitelhez egyéb költség nem kapcsolódik. Minden szerződéses cash flow rendezésére a megállapodott időben sor került.

**FELADAT:**

- 1. Könyvelje a hitellel kapcsolatos gazdasági eseményeket 2019-re, ha a hitel a működést általában véve finanszírozza!**
- 2. Könyvelje a hitellel kapcsolatos gazdasági eseményeket 2019-re, ha a hitelből egy tárgyi eszközt kellett (készen) beszerezni (ez feltétele volt a hitelfolyósításnak)! Ennek az eszköznek a hasznos élettartama 6 év, maradványértéke 0, használatra kész állapotba 2019. július 1-jén kerül. (Az eszközzel kapcsolatos gazdasági eseményeket nem kell könyvelnie, nincs is hozzá adata.)**

#### 4. Kairó [kidolgozás időigénye: 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

[20+5 pont = 25 pont]

#### A. Cash Flow

Kairó az IFRS-ek szerint készíti pénzügyi kimutatásait. A 20X1. és 20X0. évi mérlegek a következő adatokat tartalmazták (Mft):

	20X1. 12. 31.	20X0. 12. 31.
Tárgyi eszközök	7 350	5 700
Készletek	1 350	1 215
Követelések	1 290	1 350
Pénzeszközök	105	60
<b>Eszközök:</b>	<b>10 095</b>	<b>8 325</b>
Jegyzett tőke	3 000	2 250
Tőketartalék	1 200	750
Átértékelési többlet	750	0
Eredménytartalék	3 045	2 640
<i>Saját tőke:</i>	<i>7 995</i>	<i>5 640</i>
Hitellevél (10%-os kamattal)	750	1 500
Szállítótartozás	1 080	990
Banki hitelkeret miatti tartozás	270	195
<b>Saját tőke és kötelezettségek:</b>	<b>10 095</b>	<b>8 325</b>

#### Kiegészítő információk:

1. A tárgyi eszközök mérlegsor tartalma:

Tárgyi eszköz	20X1. 12. 31.	20X0. 12. 31.
Bruttó érték	10 950	9 000
Halmozott értékcsökkenés	3 600	3 300
<i>Nettó érték</i>	<i>7 350</i>	<i>5 700</i>

2. Az évközi tárgyi eszköz beszerzések mind rendezésre kerültek pénzeszközben.
3. Az év során értékesítésre került egy tárgyi eszköz, amelynek bekerülési értéke 1 500 Mft volt, halmozott értékcsökkenése pedig 300 Mft-ot tett ki. Ezt az eszközt végül 375 Mft-ért adták el, amely teljes egészében befolyt.
4. Egy földterületet – idén először – átértékeltek (fölfelé) 750 Mft-tal. Ezt a földterületet tíz éve szerezték be. A földterületet tárgyi eszközként kellett megjeleníteni.
5. A hitellevélből visszafizettek 750 Mft-ot az év legutolsó napján. A hitellevél éves kamatát is az év utolsó napján kellett rendezni (az effektív és tényleges kamat is 10%).
6. A tárgyidőszakban osztalék nem került megállapításra és nem kellett semmilyen tételt év közben elszámolni az eredménytartalékkal szemben.
7. Az év során egy tőkeemelés történt, amelyet teljes egészében pénzeszközben rendeztek.
8. Nyereségadó nem terheli a céget (kivételesen tegyük fel, hogy nincs ilyen az országban, ahol működik).
9. A banki hitelkeretet a pénzgazdálkodásba napi szinten bevonják.

#### FELADAT:

A fenti adatok figyelembevételével készítse el Kairó cash flow kimutatását az IFRS-eknek megfelelő módon! (Minden speciális kezelést igénylő eseményt megadtunk a kiegészítő információk között.)

## B. EPS

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

Nettó eredmény (egyéb átfogó eredmény nem volt)	40 000
Ebből megszüntetendő tevékenységhez kapcsolódik	-2 000
Törzsrészesvények száma év elején	2 000
Törzsrészesvény kibocsátás július 1-jén (piaci értéken)	400
Elsőbbségi részesvények száma	240
Elsőbbségi részesvényekre jutó garantált osztalék	2 400
Igazgatósági tagok által jövőben lehívható részesvények száma (opciók)	800

### FELADAT:

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

**\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK \*\*\***