

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2020. március 11. (szerda)

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 2020. 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. Hygenia Nyrt. egyedi**

**[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]**

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

Hygenia Nyrt. az orvosi kellék piacon dolgozik, kis és nagykereskedőket egyaránt kiszolgáló cég. Két termékkel foglalkozik: szájmazskot gyárt és kézfertőtlenítővel kereskedik. A cég 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 összegezt (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) A társaság befejezte egy adag szájmazsk gyártását, amelynek a költségei – a kontrolling osztály jelentése szerint – a következőképpen alakultak:

<b>Költség</b>	<b>MFt</b>
Anyagfelhasználás	70
Közvetlen munkabér	100
Üzemi költség	120
Felosztott igazgatási költség	80
<b>Összesen</b>	<b>370</b>

Az üzemi költség lényegében teljesen fix. A hónap során azonban egy – elrendelt túlórák miatti – sztrájk következtében a gyár a szokásos havi 320 óra helyett csak 224 órát működött. A cég egyelőre nem tudja mi az, ami figyelembe vehető a termék önköltségében, ezért a teljes egyenleget a befejezetlen termelésen szerepelteti.

2) A cég – a megnövekedett kézfertőtlenítő keresletre tekintettel – úgy döntött, hogy ajándékkártyákat bocsát ki. Az ajándékkártyákat december 1-jén bocsátották ki. Az ajándékkártyák vásárlói egy évig használhatják fel az utalványt. Megbízható piaci információk szerint a kártyák értékének kb. 90%-át váltják be lejárat előtt. A kibocsátott kártyák értéke 300 MFt, ennek az ellenértékét a cég megkapta már. A kártyák értékéből 100 MFt-nyit váltottak már be.

3) A társaság vásárolt egy műszaki gépet az év legelső napján, amely szájmazskokat gyárt majd. A gép két részből áll, egyfelől a géptestből, másfelől a pörgő-forgó alkatrészekből. Az első része a gépnek 20 évig működik, de a pörgő-forgó alkatrészeket 3 évenként cserélni kell. Emellett a gép megköveteli, hogy két évente nagyjavítást hajtsanak azon végre. A géptest kb. 60%-nyi részét teszi ki az eszköznek, a pörgő-forgó alkatrészek 30%-nyi értéket képviselnek, a fennmaradó rész a nagyjavítás során cserélt eszközök értékét testesíti meg. Mivel a cég a vásárlástól számolva két év múlva fizet, ezért a szállító 1 210 MFt-ért adta a gépet, a szokásos fizetési határidő pár nap. (Sem a vásárlást, sem az értékcsökkenést nem számolták még el.)

- 4) A kézfertőtlenítők ára a beszerzési piacon folyamatosan emelkedik. Az Nyrt. korábban szerződést kötött egy légitársasággal, amelyben az előre meghatározott áron veszi meg a kézfertőtlenítőket. A szerződéssel lekötött mennyiség havi 20 000 liter és a fixált ár 5 eFt/liter. A nem teljesítéshez kapcsolódó kötbér a rendelési érték 40%-a. A következő év végéig nem lehet felmondani a szerződést a légitársasággal, illetve az elzárkózott a szerződésmódosítás elől. A következő becslést készítette 2019 legvégén az Nyrt. a várható piaci beszerzési árra 2020 végéig, (amikor a szerződés megszűnik): I. félév: 6 eFt/liter, II. félév: 9 eFt/liter.
- 5) A társaság úgy döntött, hogy megkísérli kiépíteni saját kézfertőtlenítő kapacitását. Ezért a társaság részvényeseitől a következő finanszírozást szerezte: 4 000 MFt értékben hitelt kapott három évre az év legelső napján. A hitel kamata 1%, a piaci kamatláb hasonló helyzetben 6% lenne. A hitel kamatát minden év végén kifizetik majd, de csak a futamidő legvégén törlesztik a tőkét. A hitellel kapcsolatosan számottevő tranzakciós költség, egyéb díj nem merült föl.
- 6) A cég egy különleges vírus elleni speciális maszk kifejlesztését kezdte meg az év legelején. Az első negyedévben különféle szóba jöhető anyagok általános tanulmányozása folyt, még konkrét gyakorlati alkalmazás nélkül. A második negyedévben már konkrétan a maszk kidolgozása folyt. A terv elkészült pontosan a második negyedév végére. A harmadik negyedévben már nem végeztek tevékenységet, vártak az engedélyekre (anélkül nem lehet elkezdni a gyártást). Az engedélyt október 1-jén kapta meg a társaság, ekkor elkezdődött a hasznosítása a fejlesztésnek. Az egybehangzó szakértői vélemények szerint a fejlesztés konkrét előnyt az Nyrt-nek 24 hónapon keresztül biztosít, bár a fejlesztés kapcsán előálló maszk típust kb. 60 hónapig lehet majd termelni (csak 24 hónap után a versenytársak „beérik” a céget). A következő közvetlen költségek merültek föl a fejlesztéssel kapcsolatosan 2019 egyes időszakában:

<b>Időszak</b>	<b>Költség</b>
I. negyedév	42
II. negyedév	58
III. negyedév	2
IV. negyedév	1

Mivel nem voltak biztosak a számviteli kezelésében a projektnek, egyelőre a Maszk projekt számlán szerepel a teljes egyenleg.

- 7) Az állam úgy döntött, hogy a szektorban működő cégek működését támogatja. A támogatást ténylegesen a működési költségekhez „adják”, akként, hogy a megfelelő költségek 30%-át visszatérítik. Az állam az év során átutalt 400 MFt-ot, támogatási előlegként. Az év során 1 700 MFt támogatási célnak megfelelő költség merült föl, ezek elszámolása rendben megtörtént.
- 8) A cég egyik vezető tisztségviselőjével komoly vitába keveredett, ezért úgy döntöttek, hogy megszüntetik a munkaviszonyát. A vezető tisztségviselő versenytilalmi megállapodást kötött a céggel, ezért 6 hónapig nem helyezkedhet el máshol, de cserébe 6 havi bérére lesz jogosult. A vezető egy havi bére (a cég terheivel) 3 000 eFt. A megállapodás szerint az Nyrt. továbbra is „állományba tartja” a vezetőt, a munkaviszonya így csak a hatodik hónap végén szűnik meg. A bért a (volt) vezető havonta megkapja. A megállapodás 2019. december 1-jén született meg.
- 9) A társaság vett egy földterületet, amelyre majd felépíti a kézfertőtlenítő üzemet. A földterület bekerülési értéke 1 millió euró, a bekerüléskor az euró árfolyam 335 Ft/€ volt. Az Nyrt. szeretné megjeleníteni a valós értékét a földterületnek a mérlegben. Év végén a föld valós értéke 1,2 M€, az euró árfolyam pedig 360 Ft/€. (A telek beszerzését már rögzítették.)

VAGYONI ELEMÉK <sup>1</sup> adatok MFt-ban	Hygenia (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!, jelölje az esemény számát!)														
Földterületek	335															
Gépek, berendezések	10 000															
Épületek	60 000															
Maszki projekt	103															
Áruk (kézfertőtlenítő)	800															
Késztermékek (maszk)	200															
Befejezetlen termelés	370															
Vevő és egyéb követelések	5 000	-10														
Pénzeszközök	23 192	+10														
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>100 000</b>															
Jegyzett tőke	10 000															
Tőketartalék	30 000															
Eredménytartalék	40 000															
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>	5 000															
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény <sup>3</sup>	2 000															
Céltartalékok	2 000															
Szállítók	10 000															
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	1 000															
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.:</b>	<b>100 000</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 Hygenia Csoportban esetlegesen szereplő felek (továbbiakban: Csoport) 20X1. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 20X1. 12. 31. (MFt)	Hygenia	Sanitize	Wanatize	Travello
Befektetés Sanitize-ba	1 500	0	0	0
Befektetés Wanatize-ba	200	300	0	0
Befektetés Travello-ba	50	0	0	0
Ingtatlanok, gépek, berendezések	3 500	1 600	1 300	500
Készletek	1 200	100	200	200
Követelések	800	500	100	200
Pénzeszközök	2 750	1 400	1 100	100
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>10 000</b>	<b>3 900</b>	<b>2 700</b>	<b>1 000</b>
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	1 000	200	300	100
Tőketartalék	400	100	100	0
Eredménytartalék	4 000	1 200	400	-1 900
Átértékelési többlet	600	100	0	0
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>6 000</i>	<i>1 600</i>	<i>800</i>	<i>- 1 800</i>
Hosszú lejáratú hitelek	2 000	2 000	1 600	2 000
Céltartalékok	500	0	0	300
Szállítók és egyéb rövid lej köt	1 500	300	300	500
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>10 000</b>	<b>3 900</b>	<b>2 700</b>	<b>1 000</b>

**További figyelembe veendő információk:**

1. Hygenia csoport létrejötté a következő módon történt:
  - a. Hygenia megszerezte Sanitize szavazó részvényeinek 80%-át kerekén három évvel 20X1. december 31. előtt, kizárólag készpénzért, amikor annak eredménytartaléka 600 MFt, átértékelési többlete 50 MFt volt.
  - b. Sanitize megszerezte Wanatize szavazó részvényeinek 40%-át, illetve Hygenia megszerezte Wanatize szavazó részvényeinek 30%-át 20X1. október 1-jén, amikor Wanatize eredménytartaléka 120 MFt volt.
  - c. Travello részvényeinek 25%-át szerezte meg Hygenia több évvel ezelőtt, amikor annak eredménytartaléka 200 MFt volt. Ezt a Travello cég egy olyan tagja adta el Hygenia-nak, aki nyugdíjba vonult e tranzakció után. A cég fölött Hygenia mértékadó befolyással bír.
2. Minden cég jegyzett tőkéje és tőketartaléka a megszerzésük óta változatlan és minden cég eredménye többé-kevésbé egyenletesen keletkezik.
3. A következő eszközöknek és kötelezettségeknek valós értéke volt lényegesen eltérő azok megszerzésekor:
  - a. Sanitize egyik ingatlanja, amelynek megszerzésekor a hátralévő hasznos élettartama 20 év volt, 100 MFt-tal többet ért.
  - b. Wanatize ingatlanja 80 MFt-tal ért többet 20X1 során végig. Az ingatlan hátralévő hasznos élettartama az akvizíció napján 10 év volt.

4. Wanatize eladott Sanitize-nak 20X1. december 1-jén 80 MFt értékű árut 120 MFt-ért, amelynek háromnegyede év végén még mindig a Sanitize-nál van. A számlát a két cég nem rendezte még egymással pénzügyileg.
5. Travello az idegenforgalmi szektorban működik, elsősorban repülőjegyek értékesítésére szakosodott. Az utóbbi időben a repjegyek után drámaian visszaesett a kereslet. A cég lényegében biztosan be kell fejezze működését. Travello korlátolt felelősségű társaság, a tagok így a tartozásokért nem kell hogy felelősséget vállaljanak a hitelezők felé, azonban Travello az állammal szemben vállalt 200 MFt garanciát, amelyet egy esetleges tevékenység beszüntetés esetén ki kell fizetni (a kinn lévő utasok hazahozatalát biztosítandó). A jogszabályok szerint ezt a tulajdonosoktól is lehet követelni, ha azt Travello nem képes megfizetni, azonban minden tag csak a saját "részéért" felel, a többiek részéért nem.
6. Az év utolsó napján Hygenia megszerzett további 10% üzletrészt Sanitize kisebbségi tulajdonosától 400 MFt-ért, amelyet majd jövőre fognak kifizetni e tulajdonosnak, illetve Hygenia legfőbb tulajdonosa is szerzett további 5%-os tulajdonrészt 1 200 MFt-ért, amelyet azonnal kifizetett az eladónak.

**FELADAT:**

[22 pont]

*Határozza meg a csoportszerkezetet, majd készítse el Hygenia Csoport konszolidált mérlegét 20X1. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!*

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

<b>Átfogó eredménykimutatás, 20X1. 12. 31-én végződő év (MFt)</b>	<b>Hygenia</b>	<b>Sanitize</b>	<b>Wanatize</b>	<b>Travello</b>
Árbevétel	1 200	1 150	1 100	50
Közvetlen ráfordítások	1 080	920	880	200
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>120</b>	<b>230</b>	<b>220</b>	<b>-150</b>

Tegyük fel, hogy a cégek eredménye egyenletesen keletkezik. Az üzleti kombináció során bekerült eszközök értékcsökkenése nem a bruttó eredmény részét képezte.

**FELADAT:**

[3 pont]

*Készítse el Hygenia Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a bruttó eredményig a 20X1. december 31-én végződő üzleti évre, figyelembe véve a fent írt 1-6 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. Hypo Nyrt. [NaClO vizes oldata]**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

**[16+9 pont = 25 pont]**

**A) Részvény alapú kifizetések**

A Hypo Nyrt. kétféle részvény alapú kifizetési programot indított el: egyet a felsővezetők, egyet pedig a középvezetők részére. A felsővezetők ténylegesen részvényt kapnak, míg a középvezetők úgynevezett SARs-okat, vagyis a részvény árfolyam növekedésének megfelelő készpénzt kapnak. Mindkét programot 20X1. január 1-jén hirdették meg.

*Felsővezetői program:*

Összesen 10 felsővezető részesül a juttatásban. Mindegyikük 1 millió részvényt vehet meg 50 Ft/db áron, ha 20X3. december 31-ig a vállalkozásnál marad, más feltételt nem kell teljesíteni. A programot az érintettek 20X1. február 1-jén fogadták el (ez a nyújtás napja). A juttatásként szánt részvény árfolyama a következőképpen alakul:

Dátum	Árfolyam (Ft/db)
20X1. január 1.	100
20X1. február 1.	107
20X1. december 31.	109
20X2. december 31.	110
20X3. december 31.	112

Az Nyrt. úgy becsülte kezdetben, hogy 9 felsővezető teljesíti majd a feltételt. Ezt a becslést 20X2-ben megváltoztatták és úgy látták, hogy 8 felsővezető marad majd, végül 20X3-ra 7-en maradtak.

20X3. december 31-én mind a 7 felsővezető élt az opcióval és készpénzben rendezte a vételárat. Egy részvény névértéke 10 forint.

*Középvezetői program:*

Összesen 100 középvezető részesül a programban, mindannyian 100 000 darab részvény árfolyamemelkedés forintértékére jogosultak, a 20X1. január 1-jei árfolyamhoz képest. Az egyetlen teljesítendő feltétel az, hogy két évig a cégnél kell maradnia a vezetőknek. A program meghirdetésével a középvezetők automatikusan annak részesei lettek. A program kezdetén úgy becsülték, hogy 95 középvezető lesz jogosult a juttatásra, 20X1. év végén a becslést 89 középvezetőre módosították. Végül 94 középvezető kapta meg a juttatást.

**FELADAT:**

***Könyvelje a programokkal kapcsolatos tételeket 20X1., 20X2. és 20X3. években.***

## B) Szegmensek szerinti jelentés

Hypo Nyrt. az alábbi működési szegmenseket azonosította (adatok MFt-ban):

Működési szegmens	Összes bevétel	Belső bevétel	Eredmény	Eszközök
Kloridok gyártása	45 000	12 000	5 000	15 000
Fluoridok gyártása	30 000	4000	– 1 000	30 000
Piritek gyártása	8 000		4 500	4 200
Bromidok gyártása	22 000	1000	6 000	17 000
Arany létrehozása	5 000		– 200	2 800
Jodidok gyártása	10 000	3000	400	1 000
Összesen	120 000	20 000	14 700	70 000

### FELADAT:

**Azonosítsa, hogy mely szegmensek minősülnek bemutatandó szegmensnek, illetve, hogy elegendő számú szegmens került-e kiválasztásra!**

Piroska, a cég főkönyvelője, a következő felvetéssel élt:

*„Kihagyátok a fenti táblázatból a központi iroda adatait. Ugyan bevétele nincsen, de vannak hozzá kapcsolódó ráfordítások, amely miatt a hozzá köthető eredmény – 2 000 MFt, illetve ott van még az a rengeteg eszköz, amit hozzánk rendeltek (jogosan); annak az értéke 15 000 MFt.”*

### FELADAT:

**Értékelje Piroska hozzászólását, az IFRS 8 szabályai fényében maximum kettő mondatban!**



**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

Sósav Zrt. a pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint készíti.

[12+8+5 pont = 25 pont]

**A) Lízing**

Sósav Zrt. 2019. január 1-jén aláírt egy szerződést, amely szerint egy ingatlant használhat két évig. A Zrt. helyesen arra a következtetésre jutott, hogy a szerződés lízingnek minősül. A szerződés szerint az első évben (év végén) 75 MFt-ot kell kifizetni, a második év legvégén pedig 80 MFt-ot. Az ingatlan jelenleg teljesen új valós értéke 1 000 MFt, a második év végén az ingatlan nem garantált maradványértéke várhatóan 920 MFt lesz. A lízingbeadónál felmerült tranzakciós költség összege nulla. A lízingbevevőnél (Sósav Zrt.) készpénzben felmerült közvetlen költség a lízingbe való belépés kapcsán 2 MFt volt. A lízing implicit kamatlába 3,82%

**FELADAT:**

- 1. Írja fel az implicit kamatláb meghatározásához szükséges egyenletet! (Megoldania nem kell.)**
- 2. Könyvelje a lízing kezdeti megjelenítését a lízingbevevőnél!**
- 3. Könyvelje a lízinggel kapcsolatos eseményeket 2019-re a lízingbevevőnél!**

**B) Hitelfelvételi költség**

Sósav Zrt. a következő összegeket költi el a minősített eszközökre 2019 folyamán:

2019. január 1.	450 000 eFt
2019. március 1.	720 000 eFt
2019. november 1.	360 000 eFt

A fennálló tartozások a következők, ezek általában véve finanszírozzák a társaság tevékenységét:

2 000 000 eFt névértéken, 8% kamatozással
3 000 000 eFt névértéken, 9% kamatozással
2 400 000 eFt névértéken, 10% kamatozással

**FELADAT:**

**Állapítsa meg a 2019. évben aktiválandó hitelfelvételi költséget! (A számítás minden lépését mutassa be!)**

### C) Valós érték mérése

Sósav Zrt. termékére három piac ismert. Az egyes piacokat a következő adatok jellemzik:

<b>Piac</b>	<b>Eladási ár (MFt/db)</b>	<b>Odaszállítás költsége (MFt/db)</b>	<b>Tranzakciós költség (MFt/db)</b>	<b>Sósav által eladott darab</b>	<b>Piacon általában eladott darab</b>
EU	40	0,4	0,5	6 000	150 000
Amerika	38	0,7	0,4	2 500	750 000
Ázsia	34	0,6	0,3	1 500	100 000

#### **FELDAT:**

- 1. Határozza meg egy termék valós értékét, ha feltehető, hogy a termék fő piaca az, amelyen a legtöbb terméket értékesítik!**
- 2. Határozza meg egy termék valós értékét, ha a piacon általában eladott darab adat nem ismert, így az elsődleges piac nem állapítható meg (nem létezik)!**

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

Kénsav Kft. a pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint készíti.

**A. Konszolidált Cash Flow**

Kénsav Kft egy csoport anyavállalata is. Idén (20X1) Kénsav Kft. megszerzett egy leányvállalatot, Szénsavat. Szénsav szavazó részvényeinek 90%-át szerezte meg Kénsav. Kénsav Csoport konszolidált mérlegének *kiemelt* – nettó forgótőkét megjelenítő – tételei a következők a tárgyévre (20X1) és tavalyra (20X0):

	<b>20X1. 12. 31.</b> <b>(konszolidált,</b> <b>M Ft)</b>	<b>20X0. 12. 31.</b> <b>(konszolidált,</b> <b>M Ft)</b>
Készletek	200	140
Követelések	100	260
Pénzeszközök	60	40
...	...	...
Szállítók és rövid lejáratú kötelezettségek	240	160

A leányvállalatot Kénsav 20X1 során vette meg, így a 20X1. konszolidált értékek tartalmazzák Szénav vagyont, de – értelemszerűen – 20X0-ban nem.

Szénsav megszerzésére 20X1. április 1-jén került sor. Szénsavért Kénsav 100 M Ft-ot fizetett ki pénzeszközben. Szénsav nettó forgótőkéje a megszerzéskor a következők elemekből állt:

	<b>20X1. 04. 01.</b> <b>(csak Szénsav, M Ft)</b>
Készletek	30
Követelések	70
Pénzeszközök	20
...	...
Szállítók és rövid lejáratú kötelezettségek	80

Szénsav döntött osztalékról is 20X1 decemberében, amelynek teljes összege 40 M Ft volt, amit a tulajdonosok részesedés arányában kaptak meg (pénzügyileg is rendezték azonnal).

**FELADAT:**

- 1) **Állítsa össze a Kénsav Csoport konszolidált cash flow-jának nettó forgótőkéről szóló részét, amely az operatív cash flow-ban jelenik meg!**
- 2) **Határozza meg, hogy Szénsav megszerzése a konszolidált cash flow melyik részében jelenik meg! Nevezze el a sort és határozza meg annak értékét (az előjelről ne feledkezzen el)!**
- 3) **Mi szerepel a konszolidált cash flow-ban a nem kontrolláló érdekelttség miatt? Nevezze el a sort, adja meg, hogy a cash flow melyik részében van és mekkora az értéke (előjelhelyesen)!**

## B. Értékvesztés

Kénsav egyik pénztermelő egységével (CGU-jával) kapcsolatosan működési zavarokat azonosítottak, mivel a CGU-ból fakadó árbevétel erősen lecsökkent január 1-jétől kezdve egy új jogszabály bevezetése miatt.

A CGU a következő elemekből állt 20X1. január 1-jén:

Vagyoni elem	MFt
Goodwill	200
Telek	1 000
Épületek	2 000
Gépek	1 000
Forgóeszközök	1 000
<b>Összesen</b>	<b>5 200</b>

Eladni a CGU-t nem életszerű opció, mert vevőt találni rá egyben szinte lehetetlen, kizárólag a teleknek van „önállóan” értéke, a többi vagyoni elemnek nincs. A telket 1 400 MFt-ért el lehetne adni bármelyik pillanatban.

A használati érték számítás pontos szabályaival nem volt tisztában a cég, azért több feltétel mellett is kiszámították a jövőbeli nettó cash flow-k jelenértékét:

Feltételezések	MFt
Az első évre pontosan kiszámolt cash flow, majd a második évtől csökkenő összegű örökjáradék.	3 300
A következő öt évre jutó cash flow, majd azt követő időszakokra örökjáradék, figyelembe véve azt, hogy az eszközöket időszakonként cserélni kell.	3 600
Az első öt évre pontosan kiszámolt cash flow, majd a hatodik évtől csökkenő összegű cash flow addig az évig, amíg a vezetés szerint a CGU működni fog azzal, hogy a szükséges többletberuházásokat is figyelme vették.	3 400
Az első öt évre pontosan kiszámolt cash flow, majd a hatodik évtől csökkenő összegű cash flow a CGU lényeges eszközei hasznos élettartamának végéig.	3 200

Az épület és a gépek hátralévő hasznos élettartama 20X1. január 1-jén 10 év volt. A forgóeszközök összetétele ugyan változott, de szintje változatlan maradt év végéig.

### FELADAT:

**Határozza meg a CGU-ban szereplő eszközök könyv szerinti értékét 20X1. december 31-én! A számításait részletesen mutassa be.**

## C. FVTOCI részvények

Kénsav Kft. részvényeket vásárolt, amelyeket az FVTOCI kategóriába sorolt be. A vételára a részvénytársaságnak 100 MFt volt, a felmerült tranzakciós költség 1 MFt. A részvény után osztalékot kapott a társaság, amelynek összege 5 MFt. Év végén a részvénytársaság valós értéke 97 MFt.

### FELADAT:

**Könyvelje a FVTOCI részvényekkel kapcsolatos tételeket!**

\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK \*\*\*