

# Magyar Könyvvizsgálói Kamara

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2020. július 3. (péntek)  
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 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. HERNÁD Nyrt. egyedi**

**[kidolgozás időigénye: kb. 40 perc]**

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

A HERNÁD Nyrt. vízijárművek építésével és ezekhez kapcsolódó berendezések értékesítésével foglalkozik. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

**FELADAT:**

**[22 pont]**

**Végeztesse 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.**

A mérleg a következő események hatását teljesen, csak részben, egyáltalán nem, vagy hibásan tartalmazza.

A vállalkozás a saját ingatlanok esetében a bekerülési érték modellt, a befektetési célú ingatlanok esetében a valós érték modellt alkalmazza. Az állami támogatások elszámolása bruttó módszer szerint történik.

0. *Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)*
1. A vállalkozás 2018. március 31-én 300 MFt-ért beszerzett egy speciális átemelőgépet (kifizették), amelyet az elkészült hajók vízrebocsátásához fog használni. Összeszerelés és rövid tesztüzem után 2018. május 15-én megállapították, hogy használatra kész állapotban van a gép, a tényleges használat azonban csak 2018. július 1-jén kezdődött. Az eszközt a használat befejezését követően le kell szerelni és a környezetet helyre kell állítani, ennek becsült költsége 75 MFt lesz. Az eszközhöz kapcsolódóan 100 MFt állami támogatásban részesült a vállalkozás, amelynek folyósítása májusban megtörtént. A gép tervezett hasznos élettartama 15 év, leírása lineáris, maradványértéke 30 MFt. Az ügyletből még semmi nem került elszámolásra.
2. A társaság döntése alapján 2018. május 1-jén egyik adminisztratív célú épületét, amely jelenleg a munkafolyamatok átszervezése következtében üresen áll, a jövőben bérbeadással kívánják hasznosítani. 2018. január 1-én az épület hátralévő hasznos élettartama 30 év, könyv szerinti értéke 900 MFt. Valós értéke 2018. január 1-jén 950 MFt, a 2018. május 1-jén 970 MFt, 2018 végén pedig 1 025 MFt. A vállalkozás még semmit sem rögzített 2018-ban a pénzügyi kimutatásaiban az ingatlannal kapcsolatban.
3. 2018. szeptember 15-én 1 500 edb 1 000 Ft/db névértékű részvény került kibocsátásra 2 800 Ft/db árfolyamon. A kapcsolódó tranzakciós költség 25 MFt. Ezzel a ügylettel kapcsolatosan még semmi nem került elszámolásra (még a pénzmozgás sem).

4. A társaságot beperelték egy ügylet kapcsán hibás teljesítés miatt, amelynek jogosságát a társaság vitatja. A cég jogászának véleménye szerint az elindult bírósági per kimenetele a következő táblázat szerint várható.

Valószínűség	Bírság
10%	50 MFt
40 %	20 MFt
20 %	5 MFt
30 %	nem kell fizetni

A per várhatóan a következő év második felében zárul majd le. A társaság még semmit nem rögzített az ügylet elszámolásából.

5. Az egyik termelő gép feleslegessé vált. Döntés született az eladásról, amelyet a hozzá kapcsolódó 25 MFt hitel átvállalásával együtt kívánnak megtenni és elkezdtek aktívan vevőt keresni rá. A gépet várhatóan egy évben belül reálisan értékesíteni tudják. Az év elején (2018. január 1.) a gép könyv szerinti értéke 120 MFt, hátralévő hasznos élettartama 3 év volt. Az értékesítési döntés meghozatalakor (október 1.) a gép várható eladási árát (figyelembe véve a kapcsolódó hosszú lejáratú hitel átvállalásának hatását) 70 MFt-ra, míg a kapcsolódó értékesítési költséget az eladási ár 10 %-ára becsülték. Az eszközt év végéig még nem sikerült eladni, ezért továbbra is a termelő gépek között tartják nyilván az eszközt, mert alkalmanként használják a vevői megrendelések kielégítéséhez, értékcsökkenését (lineárisan) a teljes évre elszámolták.
6. A társaság 2018. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított mind a 200 dolgozója részére. A program keretében minden dolgozó 4 000 darab 1 eFt-os névértékű részvény piaci árát kapja meg (pénzben kifizetve), amelynek feltétele, hogy 4 éven keresztül folyamatosan a vállalkozás alkalmazásában álljanak. A meghirdetéskor a 4 év alatt távozó arányát 15 %-ra becsülték. 2018-ban összesen 18 fő távozott a vállalkozástól, s az összesen távozó várható arányát 20 % -ra módosították. A részvény valós értéke az időszak során:

Dátum	Valós érték (Ft/db)
2018. január 1.	1 200
2018. december 31.	1 250

7. A vállalkozás 2018. december 1-jén megszerezte PATAK részvényeinek 8 %-át 36 MFt-ért készpénzért. A részvényeket hosszabb távon meg kívánja tartani, de sem kontroll, sem jelentős befolyás megszerzésére nem törekszik. A kapcsolódó tranzakciós költség 3 MFt volt. A vállalkozás, ha csak lehet, az árfolyamhatásokat igyekszik kizárni a nettó eredményből. A részvények fordulónapi árfolyama 35 MFt. A társaság még semmit nem rögzített az ügylettel kapcsolatban.

VAGYONI ELEMÉK <sup>1</sup> adatok Mft-ban	HERNÁD (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)							HERNÁD végleges		
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.		7.	
Saját használatú ingatlanok	14 400										<i>Nem feladat az összesítés!</i>
Gépek és berendezések	7 200										
Immateriális eszközök	1 800										
Készletek	2 250										
Vevő és egyéb követelések	1 800	-10									
Pénzeszközök	2 550	+10									
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>30 000</b>										
Jegyzett tőke	16 500										
Tőketartalék	3 500										
Eredménytartalék	4 200										
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>											
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény											
Hosszú lejáratú hitelek	2 500										
Céltartalékok (hosszú)	150										
Halasztott adótartozás	300										
Szállítók	1 800										
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	1 050										
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>30 000</b>										

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

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

A feladatnak ez a része 2019-re vonatkozik, az 1/A példától független.

A HERNÁD Csoport 2019-ben három tagból áll, amelyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Az vállalkozások egyedi pénzügyi kimutatásai már véglegesek, kivétel a 1. pontban megjelölt tételeket. Adóhatásokkal ne foglalkozzon.

Amennyiben szükséges, a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon!

	<b>HERNÁD</b> 2019. 12. 31. MFt	<b>SAJÓ</b> 2019. 12. 31. MFt	<b>TÚR</b> 2019. 12. 31. MFt
Befektetés SAJÓ-ban	5 150	0	0
Befektetés TÚR-ban	1 500	0	0
Ingatlanok	15 000	10 000	3 000
Gépek	10 000	6 000	1 500
Immateriális eszközök	300	600	300
Készletek	6 300	3 600	1 800
Követelések	4 200	1 200	900
Pénzeszközök	2 550	600	1 500
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>45 000</b>	<b>22 000</b>	<b>9 000</b>
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	18 000	6 000	3 000
Tőketartalék	6 000	1 500	1 500
Átértékelési tartalék	600	200	0
Eredménytartalék	5 400	2 250	1 500
<i>Saját tőke</i>	<i>30 000</i>	<i>9 950</i>	<i>6 000</i>
Hosszú lejáratú hitelek	9 000	5 400	750
Halasztott adó kötelezettség	750	550	150
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 250	6 100	2 100
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>45 000</b>	<b>22 000</b>	<b>9 000</b>

#### További figyelembe veendő információk:

#### SAJÓ:

1. HERNÁD 2019. március 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SAJÓ szavazó részvényeinek 80 %-át és ezáltal a kontrollt is felette. A felvásárlás napján SAJÓ átértékelési tartaléka (amely ingatlanhoz kötődik) 50 MFt, az eredménytartaléka 1 800 MFt volt. A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:

- a szerződés aláírásakor megfizettek 5 000 MFt-ot;
- HERNÁD kibocsátott 500 edb részvényt SAJÓ korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke akvizíciókor 4 eFt/db, fordulónapon 4,5 eFt/db;
- HERNÁD 2023. március 1-jén (az akvizíciót követően 4 évvel) további 2 000 MFt-ot fog fizetni SAJÓ korábbi tulajdonosainak,
- az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 150 MFt tranzakciós költség.

Az egyedi kimutatásokban a pénzügyileg rendezett ellenérték és az akvizíciós költség már szerepel, a részvénykibocsátás és a halasztott vételár még nem került rögzítésre.

2. SAJÓ felvásárlásához kapcsolódó átvilágítás során a következő tényezőkre derült fény:
  - SAJÓ jelentős szerződésállománnyal rendelkezik, amelynek a felvásárláskor becsült valós értéke 300 MFt volt. HERNÁD saját szerződésállományának becsült értéke 450 MFt. A szerződésállományok várhatóan még sok éven keresztül fognak pénzáramlást generálni, hasznos élettartamukat nem tudták meghatározni.
  - Megállapították, hogy SAJÓ kiemelkedő dolgozói állománnyal rendelkezik, szellemi tőkéjének becsült értéke akvizíciókor 2 500 MFt, a fordulónapon ez 1 800 MFt-ra csökkent, mert a tulajdonosváltás hatására több munkavállaló is elhagyta a vállalatot.
  - A felvásárláskor az egyik gép esetén a könyv szerinti értéke 320 MFt, becsült piaci értéke 500 MFt volt. Hátralévő hasznos élettartam 5 év.
  - SAJÓ-nek van egy folyamatban lévő peres ügye, amelyhez kapcsolódóan 80 MFt függő kötelezettséggel rendelkezett, ennek valós értéke a fordulónapon új információk ismeretében 110 MFt-ra emelkedett, a per várhatóan a következő év első felében lezárul (a fizetés valószínűsége nem változott). SAJÓ egyedi szinten helyesen kezelte az eseményt a kimutatásaiban.
  - A többi eszköz és kötelezettség esetén a valós érték megegyezik a könyv szerinti értékkel.
3. 2019. július 1-jén SAJÓ eladott egy termelőgépet HERNÁD-nak 200 MFt-ért. A gép könyv szerinti értéke az értékesítéskor 160 MFt volt. A gép hátralévő hasznos élettartama 4 év volt az értékesítéskor. A vételárból 75 MFt-ot HERNÁD 2019. december 31-én átutalt, de a pénz még nem érkezett meg SAJÓ bankszámlájára. A fennmaradó rész kifizetésére csak 2020-ban kerül sor.
4. A vevő szállító állományok egyeztetéskor kiderült, hogy a 3. pontban leírt eseményen kívül 2019-ben egyetlen tranzakció történt a két vállalat között. Február 15-én HERNÁD 210 MFt értékű árut értékesített SAJÓ számára (könyv szerinti értéke 150 MFt volt). Az ellenérték kiegyenlítésére nem került sor, az áru még SAJÓ raktárában van a fordulónapon.
5. 2019. december 31-én HERNÁD likviditási problémák miatt 20 % részesedést értékesített SAJÓ-ból (a megmaradt 60% továbbra is biztosítja a kontrollt) 2 400 MFt-ért, a megállapodás szerint a vételár rendezésére 30 nap áll a vásárló rendelkezésére.
6. A GW megtérülő értékét a fordulónapon 400 MFt-ra becsülték.

#### **TÚR:**

7. HERNÁD 2019. szeptember 1-jén megszerezte TÚR részvényeinek 30 %-át 1 500 MFt-ért és ezáltal jelentős befolyást képes gyakorolni rá. A vételáron (amelynek pénzügyi rendezése megtörtént) kívül más még nem került rögzítésre a tranzakció kapcsán. TÚR eredménytartaléka a részesedések megszerzésének napján 1 100 MFt volt.
8. HERNÁD 2019. december 1-én 250 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített TÚR részére 375 MFt-ért. Pénzügyi rendezés fordulónapig nem történt meg. A készlet 20%-a fordulónapig értékesítésre került külső fél számára.

#### **Egyéb információk:**

SAJÓ és TÚR jegyzett tőkéje és tőketartaléka a felvásárlás óta nem változott. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer). Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.

#### **FELADAT:**

[28 pont]

**Készítse el a HERNÁD Csoport konszolidált mérlegét 2019. december 31. napjára vonatkozóan!**  
(MFt-ban, MFt-ra kerekítve dolgozzon)

**B rész (2-4. feladatok): A három feladatból KETTŐT KELL megoldani!****2. ÉRTÉKVESZTÉS + PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM  
(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**2/A) Értékvesztés**

ZAGYVA Zrt. egyik önálló pénztermelő egysége leállásra kényszerült a pandémia okozta karantén következtében. Az eseményt megelőzően az egység nettó eszközállományát az alábbi vagyoni elemek alkották (adatok MFt-ban):

	KSZÉ (karantén előtt)
Goodwill	200
Gyártási eljárás	125
Üzemépület	1 200
Termelő gépek	530
Egyéb berendezések	320
Készletek	150
Követelések	300
Pénzeszköz	200
Kötelezettségek (-)	525
<i>Összesen</i>	<i>2 500</i>

A karantén feloldását követően megvizsgálták az egység működésének feltételeit.

Megállapították, hogy az egyik termelő gép nem megfelelően lett kitisztítva a leállításkor, így már nem lehet újraindítani, teljesen használhatatlanná vált, könyv szerinti értéke 50 MFt.

A karantén ideje alatt a készletek 60 %-ának szavatossági ideje lejárt. Ezek a termékek már csak csökkentett áron, 40 MFt-ért értékesíthetők. A vevőhöz való kiszállítás várhatóan 5 MFt-ba fog kerülni.

A szakértők véleménye szerint azonban az üzem továbbra is alkalmas a működésre, csökkentett módon a biztonsági előírások betartásával, Az egységtől a továbbműködtetés esetén még 5 évig várható nettó pénzbeáramlás, évente 450 MFt (először pontosan egy év múlva). Az iparágra jellemző kamatláb 7 %.

Lehetőség van a teljes egység értékesítésre, becsült eladási ár 2 000 MFt, amelyhez 15 % ügynöki jutalék kapcsolódik (eladási árhoz viszonyítva).

A üzemépületet önállóan is értékesíteni lehet, szakértők által becsült piaci értéke (értékesítési költségekkel csökkentve) 1 050 MFt. A gyártási eljárás iránt élénk piaci érteklődés merült fel, mert egy speciális levegőfertőtlenítő módszert tartalmaz, több 200 MFt feletti ajánlatot kapott a vállalkozás erre vonatkozóan.

**FELADAT:****[15 pont]**

*Határozza meg a vagyoni elemek könyv szerinti értékét a karantén után és számszerűsítse az elszámolandó értékvesztés összegét! Jelezze mely standardok alapján végzi el a szükséges módosításokat! (MFt-ra kerekítve dolgozzon.)*

\*\*\* A feladat folytatódik a következő oldalon \*\*\*

## 2/B Pénzügyi instrumentum

A ZAGYVA Zrt. 6 000 db átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 2020. január 1-jén 1 000 Ft/db névértéken, az ellenérték a bankszámlára befolyt. A kötvények minden év végén 5 %-os névleges kamatot fizetnek. A kötvény tulajdonosai a 3 éves futamidő végén vagy visszakérhetik a névértéket vagy 4 darab kötvényt átválthatnak 1 darab 1 000 Ft/db névértékű részvényre. Az átváltási opcióval nem rendelkező kötvények piaci kamata 8 %-os.

### FELADAT:

[5 pont]

*Mi jelenik meg az instrumentummal kapcsolatban ZAGYVA Zrt. pénzügyi kimutatásaiban a kibocsátás évében, tehát 2020-ban? Válaszát könyveléssel támassza alá!*

---

## 2/C Pénzügyi instrumentum

A ZAGYVA Zrt. 20 000 EUR vásárlására határidős ügyletet kötött 2020. április 30-ai rendezésre 2019. november 1-én. Az árfolyamok a következőképpen alakultak (Ft/EUR):

Dátum	Azonnali (spot) árfolyam	Határidős (futures) árfolyam	
		2019. 12. 31-re	2020. 04. 30-ra
2019. 11.01.	320	328	330
2019. 12. 31.	325	–	336
2020. 04. 30.	340	–	–

A derivatíva nem hozható hedge kapcsolatba semmilyen elemmel.

A tranzakciót leszállításon ügyletként kezelik.

### FELADAT:

[5 pont]

*Milyen hatása van a fenti eseményeknek ZAGYVA Zrt. pénzügyi kimutatásaira az érintett években (2019 és 2020)? Válaszát könyveléssel támassza alá!*

\*\*\* Feladat vége \*\*\*



### 3. PÉNZNEMVÁLTÁS + CSOPORTSZERKEZET (KEZDJE ÚJ LAPON!)

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

#### 3/A) Pénznemváltás

[20 pont]

HORTOBÁGY Zrt. 2018. január 1-jén megalapította RAJNA GmbH-t, amelynek 100 %-os tulajdonosa. Rajna autonóm leányvállalatként működik, székhelye Köln, funkcionális pénzneme az euró (EUR). Hortobágy (funkcionális pénznem a forint) most készíti elő Rajna pénzügyi kimutatásait a konszolidálásra, melyhez az alábbi adatok állnak rendelkezésre:

#### Rajna GmbH. átfogó eredménykimutatás, 2019. december 31-én végződő üzleti évre (adatok eEUR)

Árbevétel	640
Közvetlen ráfordítás	400
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>240</b>
További ráfordítások	96
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>144</b>
Adóráfordítás	24
<b>Nettó eredmény</b>	<b>120</b>
Egyéb átfogó eredmény	0
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>120</b>

#### Rajna GmbH. mérleg, 2019. december 31. (adatok eEUR)

Saját használatú ingatlan	800	Jegyzett tőke	1 000
Befektetési célú ingatlan	576	Tőketartalék	320
Készlet	240	Eredménytartalék	.....
Adott előleg (GBP)	....	Hosszú lejáratú hitel	60
Pénz	96	Szállítók	220
<b>Eszközök</b>	<b>.....</b>	<b>ST + Kötelezettség</b>	<b>.....</b>

Az adott előleg – melynek értéke 80 eGBP – készletbeszerzéshez kapcsolódik. Árfolyamok:  
2019. november 1. (átutalás napja) 1,1 EUR/GBP, 2019. december 31. (fordulónap) 1,2 EUR/GBP.

Alapításkor 800 eEUR jegyzett tőke és 200 eEUR tőketartalék került befizetésre, azóta egyszer 2019. április 1-jén történt tőkeemelés (pénzügyi rendezés is ezen a napon történt).

Minden tárgyi eszköz beszerzésére 2019. július 1-jén történt. Saját használatú ingatlanok esetén bekerülési érték modellt, befektetési célúak esetén valós érték modellt alkalmaz a vállalkozás, a tárgyévi értékelések rendben megtörténtek.

A hosszú lejáratú hitel felvétele 2019. július 1-jén történt.

Rajna 2019. október 1-jén 80 eEUR osztalékról döntött, amelynek kifizetése 2019. október 15-én megtörtént.

Az eredmény egyenletesen keletkezett az év során.

Az eredménytartalék 2018. december 31-én Ft-ra átszámított értéke (helyesen) 48 800 eFt volt. Az előző évi pénzügyi kimutatásban 27 760 eFt átváltási különbözet jelent meg (nyereség jellegű).

Árfolyamok: (Ft/EUR):

2018. január 1.	300
2019. január 1.	312
2019. április 1.	315
2019. július 1.	333
2019. október 1.	322
2019. október 15.	328
2019. december 31.	330
2019. évi átlag	325

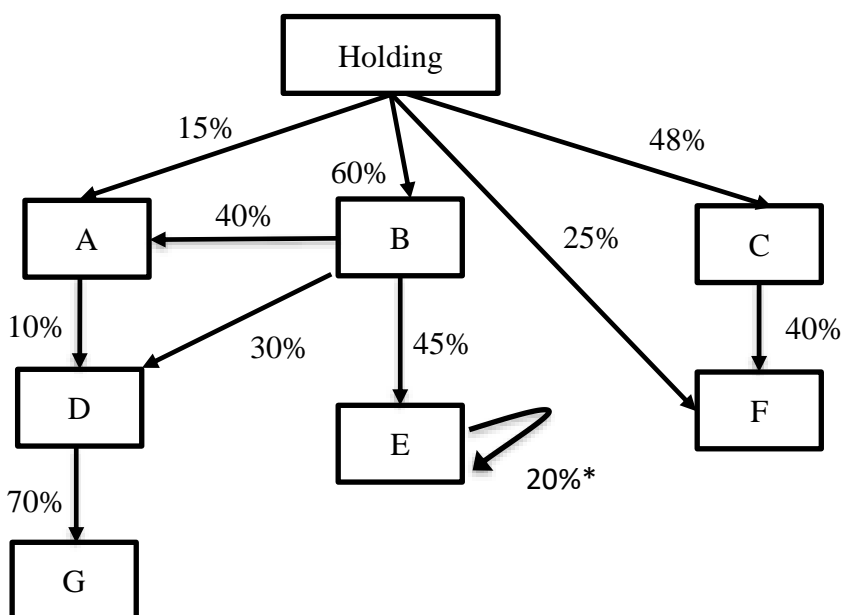
**FELADAT:**

1. Határozza meg Rajna egyedi mérlegéből hiányzó vagyoni elemek értékét (EUR-ban)!
2. Készítse el Rajna pénzügyi kimutatásait (eredménykimutatás, saját tőke változás kimutatás, mérleg) forintban, hogy azok alkalmasak legyenek a konszolidálásra!

**3/B) Csoportszerkezet**

[5 pont]

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet és foglaljon állást minden egyes vállalkozásról, hogy hozzátartozik-e a Holding csoporthoz vagy nem! Feltételezheti, hogy a tulajdonosi szerkezet jól reprezentálja a kontroll mértékét.



Vállalkozás	Igen	Nem
<b>A</b>		
<b>B</b>		
<b>C</b>		
<b>D</b>		
<b>E</b>		
<b>F</b>		
<b>G</b>		

\*Saját részvényt jelöl!

\*\*\* Feladat vége \*\*\*

## (KEZDJE ÚJ LAPON!)

## 4/A Bevétel

BODROG Nyrt. megbízást kapott egy szabadidőpark építésére. A projekt szerződéses ára 15 000 MFt, becsült összes ráfordítás 12 500 MFt. A projekt 2019-ben kezdődött és a kivitelezés várhatóan 3 évig tart. A készültségi fok meghatározása költségarányosítás módszerével történik (a felmerült költség és a teljes tervezett költség aránya alapján). A kivitelezési szerződés szerint amennyiben a projekt energiahatékonysági szintje 3%-kal meghaladja az előírt mértéket, akkor Bodrog 400 MFt bónuszra jogosult. A szabadidőparkot a megrendelő kontrollálja az építkezés időszaka alatt.

Korábbi tapasztalatok szerint Bodrog határidőben elkészült a munkáival és jellemzően az előírásokat 5 %-kal meghaladó energiahatékonysági szintet teljesített.

## 2019. évi események:

Felmerült költségek összege 2 250 MFt. A megrendelőnek kiszámlázásra került 2 500 MFt, amelyből 2 000 MFt-ot át is utalt a vállalkozás bankszámlájára. Az iparági gyakorlat szerint 20 % készültségi szint alatt a szerződés kimenete nem mérhető megbízhatóan, de az már látszik, hogy várhatóan nyereséges lesz.

## 2020. évi események:

Az év elején kiderült, hogy az előzetes tervezettől eltérően egy speciális anyagra van szükség a kivitelezéshez, a talajszerkezet megerősítése miatt, amelynek ára 750 MFt. Ez az anyag az előzetes költségtervekben nem szerepel. A felmerült pluszköltséget csak részben tudták áthárítani a megrendelőre, így a szerződéses alapár 3 %-os emelésében sikerült megállapodni. Az adott évi kiadások összege 6 000 MFt, amely tartalmazza a speciális anyag teljes vételárát, azonban ebből 300 MFt értékű csak a következő évben kerül beépítésre. Kiszámlázásra került 5 000 MFt, amelyből a vevő 3 500 MFt-ot átutalt.

## 2021. évi események:

2021-ben komoly problémák merültek fel a vízpark részleg kivitelezése során, amelyet részben át kellett tervezni. A becslések szerint az összköltség 16 000 MFt lesz, ugyanakkor kiderült, hogy nem lehet az eredeti határidőre – 2021 végére – befejezni a kivitelezést. A megrendelő a pluszköltségeket nem vállalja át, sőt 350 MFt-os tranzakciós ár csökkentést helyezett kilátásba a csúszás miatt, erre a kivitelezési szerződés lehetőséget ad. A 2021-ben felmerült költségek összege 5 650 MFt, amely magában foglalja a maradék speciális anyag felhasználását is. A megrendelőnek ebben az évben szerződés szerint kiszámlázásra került 6 000 MFt. A vevő által átutalásra került 6 400 MFt. A fennmaradó díjat a munka lezárását követően számlázhatja ki BODROG Nyrt.

**FELADAT:****[18 pont]**

*Határozza meg, hogy mi szerepel a mérlegben és az eredménykimutatásban a projekttel kapcsolatosan a szóban forgó három évben! Válaszát könyveléssel támassza alá!*

\*\*\* A feladat folytatódik a következő oldalon \*\*\*

#### 4/B EPS

BODROG Nyrt. 2019. évi pénzügyi kimutatásaiból a következő adatok ismertek (értékek MFt-ban, részvények száma millió db-ban):

Nettó eredmény	90 000
Ebből megszüntetendő tevékenységhez kapcsolódik (veszteség!)	– 6 000
Törzsrészvények száma év elején	12 000
Törzsrészvény kibocsátás 2019. április 1-jén	6 000
Elsőbbségi részvények száma (alapításkor kibocsátották)	3 000
Elsőbbségi részvényekre jutó garantált osztalék	8 000
Kibocsátott ingyenrészvények száma 2019. október 1-jén (minden forgalomban lévő 10 db részvény után 1 db ingyenrészvény)	1 800

A fenti instrumentumok mellett az Nyrt.-nek 16 000 db átváltoztatható kötvénye volt forgalomban (egész évben). Ezek a kötvények 4:1 arányban két év múlva törzsrészvénné válthatóak (négy kötvényért egy részvényt kell adni, ha úgy dönt a kötvénytulajdonos, hogy átvált). A kötvények után elszámolt kamatráfordítás 2019-es évben 7 000 MFt volt. A nyereségadó mértéke 10%.

#### FELADAT:

[7 pont]

*A rendelkezésre álló adatok alapján számítsa ki 2019-ra az alapvető EPS és a hígított EPS értékét! Az összehasonlító adatokkal ne foglalkozzon, de a számítás minden lépését pontosan mutassa be!*

**\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK**