

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2021. június 9. (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 2021. 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. MIKOR Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A MIKOR Nyrt. túrázással összefüggő tevékenységekkel foglalkozik. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

FELADAT:

[25 pont]

*Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2020. 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 még egyáltalán nem tartalmazza, kivéve, ha erre más utalás található, mert akkor azok csak részben vagy hibásan kerültek elszámolásra.

A vállalkozás fordulónapja tárgyév december 31-én, a közzétételre engedélyezés napja a tárgyévet követő év március 31-én van. A támogatások elszámolására a mérlegben a bruttó, míg az eredménykimutatásban a nettó módszert választotta a cég a számviteli politikájában.

0) Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)

- 1) A cég 2020. június 9-én 100 MFt névértékű saját részvényt vásárolt vissza 300 MFt-ért, amelyhez 20 MFt tranzakciós költség kapcsolódott. Mindkét összeget átutalta a vállalkozás.
- 2) A társaság július 1-jén 950 MFt-ért értékesített 600 MFt könyv szerinti értékű készletet. Ehhez egy évre kötelező garanciát vállalni, amelynek várható költségét 30 MFt-ra becsülték. A vállalkozás ezen felül a 2. és 3. évre kiterjesztett garanciát is értékesít, amelyet egy tárgyévi akció keretében ingyenesen biztosított a vevői részére. A kiterjesztett garancia piaci értéke 50 MFt. A készletek kivezetését helyesen elszámolták. Az ellenértékből $950 - 30 = 920$ MFt-ot mutattak ki árbevételeként a vevőkkel szemben. A tárgyévet terhelő javítási költségeket helyesen elszámolták.
- 3) A vállalkozás járműparkjának egy része feleslegessé vált, így annak használatát 2020. május 31-én abbahagyták, és elkezdtek aktívan vevőt keresni rá. Az eszközöket gépet várhatóan 8 hónapon belül reálisan értékesíteni tudják. Az év elején (január 1.) a könyv szerinti értékük 60 MFt, hátralévő hasznos élettartamuk 3 év volt, maradványértékük nem jelentős. Az értékesítési döntés meghozatalakor (május 31.) a várható eladási árat 52 MFt-ra, míg az értékesítési költségét 4 MFt-ra becsülték. Az eszközt év végéig még nem sikerült eladni, ezért továbbra is a tárgyi eszközök között tartják nyilván és értékcsökkenést egyáltalán nem számolnak el azokra. A fordulónapra az eladási ár becslését 49 MFt-ra módosították, az értékesítési költségben nem várható változás, az értékesítés továbbra is valószínű az eredeti határidőn belül..

- 4) A gazdasági visszaesés miatt a vállalkozás 2020. júniusában összesen 400 MFt támogatást kapott. Ebből 40 MFt kapcsolódott a tavalyi évi veszteségeinek utólagos ellentételezésére (az előző évi beszámoló közzétételének engedélyezéséig ez nem volt ismert). A többi támogatás a termelésben részt vevő dolgozók béréhez kötődik a 2020. április 1-től terjedő egy éves időszakra, s ennek feltétele, hogy a vállalkozás nem küldi el őket ezen időtartam alatt, amelyet a cég várhatóan tud teljesíteni. December utolsó hetében értesítést kapott a vállalkozás, hogy a támogatást 3 hónappal meghosszabbítják (a támogatási összeg arányos növelésével), s az arra jutó 90 MFt-ot várhatóan 2021 márciusának elején fogják átutalni. Év végéig a dolgozókat nem küldték el és a meghosszabbított időszakban is megtartják a munkaerőt.
- 5) A pénzügyi tervek alapján a következő hónapokban likviditásbősége lesz a társaságnak, ezért 2020. július 1-jén 200 MFt névértékű évi fix 5%-os kamatozású 2 éves hátralévő lejáratú kötvényeket vásárolt 10 MFt diszkonttal. A vásárláshoz 2 MFt tranzakciós költség kapcsolódott. A vezetés az ilyen befektetéseket részben cash flow beszédési céllal tartja, azonban, ha a likviditási helyzet úgy kívánja, akkor értékesíti azokat. A befektetés effektív kamatlába 7,22%.

A cég megállapította, hogy a vásárláskor a kötvények hitelezési kockázata alacsony volt, azonban az év végére ez jelentősen megnőtt, bár az adós egyelőre mindent határidőben rendezett. A számítások alapján a hitelezési veszteséget az alábbiakra becsülték.

Dátum	Várható hitelezési veszteség (MFt)	
	12 havi	élettartami
2020. 07. 01.	1	3
2020. 12. 31.	2	5

A fordulónapon a kötvények valós értéke 196 MFt.

- 6) A vevői követelésekre az értékvesztést a vállalkozás a korosítási mátrix alapján kalkulálja. A vevők megoszlása a fizetési késedelem szerint:

Késedelem ideje	Hitelezési veszteség aránya	Eredeti könyv szerinti érték
nem késedelmes	0,25%	800 MFt
1-60 nap	4,00%	150 MFt
60 napnál több	20,0%	50 MFt
Összesen	–	1 000 MFt

A tárgyévi számítások alapján rájött, hogy ez a lépést kihagyta a tavalyi beszámolójának elkészítésénél, amelyet lényeges eltérésnek minősített. A 2019-re utólag helyesen kalkulált összeg 20 MFt.

- 7) A vállalkozásnak 400 munkavállalója van és minden dolgozónak átlagosan 5 nap ki nem vett szabadsága és 8 nap ki nem vett betegszabadsága van. Egy napi munka költsége (minden teherrel együtt) átlagosan 25 eFt/fő. A betegszabadságot nem lehet átvinni a következő időszakra, de a szabadságot igen. Tavaly év végén (helyesen) 56 MFt-ot rögzítettek a témával kapcsolatban. (Vigyázzon a helyiértékre!)

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	MIKOR (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								MIKOR végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.		
Ingtatlanok, gépek, berendezések	6 400										<i>Nem feladat az összesítés!</i>
Készletek	2 300										
Vevő és egyéb követelések	1 400	-10									
Pénzeszközök	2 900	+10									
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	13 000										
Jegyzett tőke	1 000										
Tőketartalék	4 000										
Eredménytartalék	2 800										
Tárgyévi eredmény ²											
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény ³											
Hosszú lejáratú hitelek	2 500										
Szállítók	1 200										
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	1 500										
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.	13 000										

¹ Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

³ Az események egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

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

A HAMAR Csoport 2020. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. Amennyiben szükséges a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon! (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 2020. 12. 31. (MFt)	HAMAR	SOKÁ	AKKOR
Befektetés SOKÁ-ban	4 020	–	–
Befektetés AKKOR-ban	100	–	–
Ingatlanok, gépek, berendezések	8 000	6 000	500
Készletek	2 000	2 400	400
Követelések	1 600	1 200	100
Pénzeszközök	4 280	400	200
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	20 000	10 000	1 200
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	7 000	5 000	300
Eredménytartalék	4 000	2 000	400
Saját tőke összesen	11 000	7 000	700
Hosszú lejáratú hitelek	6 000	1 300	150
Szállítók és egyéb rövid lej köt	3 000	1 700	350
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	20 000	10 000	1 200

További figyelembe veendő információk:**SOKÁ:**

- 1) HAMAR 2020. április 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SOKÁ szavazó részvényeinek 80 %-át és ezáltal a kontrollt is.
- 2) SOKÁ jegyzett tőkéje a felvásárlás óta nem változott. Az eredménytartaléka az előző év végén (2019. december 31-én) 1 000 MFt volt. A cég tevékenységében nincs szezonális, az eredmény egyenletesen keletkezett a naptári évben. SOKÁ tulajdonosai 2020. májusában 200 MFt osztalék jóváhagyásáról döntöttek, amelyet még a tárgyévben ki is fizettek. 2020. májusa előtt nem számoltak el semmit sem az eredménytartalék terhére/javára. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).
- 3) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - Készpénzben megfizettek 4 000 MFt-ot.
 - HAMAR kibocsátott 250 edb részvényt SOKÁ korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 2,4 eFt/db, fordulónapon 2,3 eFt/db.
 - HAMAR az akvizíciót követően pontosan 2 évvel további 1 210 MFt-ot fog fizetni SOKÁ korábbi tulajdonosainak.
 - Az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 20 MFt tranzakciós költség.

HAMAR egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg csak a készpénzes kifizetés és a tranzakciós költség összegével szerepel. A további vételár részek kezelését jelenleg nem tartalmazza a mérlegérték.

- 4) SOKÁ felvásárlásánál megállapították, hogy az eszközök és a kötelezettségek többségénél a könyv szerinti érték megegyezik a valós értékekkel, az alábbi kivétellel:
- A készletek valós értéke a felvásárláskor 400 MFt-tal magasabb azok könyv szerinti értékénél. Az év végén ezen készletek 87,5%-a volt még a raktárban. A fordulónapon a készletek valós érték többlete 420 MFt volt.
 - A felvásárolt vállalkozásnak folyamatban van egy peres ügye, amely évekkal ezelőtt kezdődött. Jogászok szerint a büntetés kiszabásának valószínűsége 40%, a kötelelem valós értékét a felvásárláskor 200 MFt-ra, míg a fordulónapon 250 MFt-ra becsülték. A per lezárása a következő év második felében várható.
- 5) A fordulónapon az anyavállalatra jutó goodwill megtérülő értékét 300 MFt-ra becsülték.

AKKOR:

- 6) HAMAR készpénzért 30 %-os részesedést vásárolt AKKOR-ban **2020. szeptember 30-án**, amellyel mértékadó befolyást szerzett felette, de kontrollt nem. A felvásárlás napján AKKOR eredménytartaléka 120 MFt volt.
- 7) AKKOR tulajdonosai 2020. novemberében 100 MFt osztalék jóváhagyásáról döntöttek, amelyet majd a következő évben fognak kifizetni. Az osztalék rá jutó részét HAMAR elszámolta az eredmény javára.

Egymás közti tranzakciók:

- 8) HAMAR 2020 decemberében árukészletet értékesített az alábbiak szerint:

Partner	Könyv szerinti érték az eladónál	Egymás közti eladási ár	Év végéig eladott rész
SOKÁ	520	700	75%
AKKOR	200	300	40%

Az év végéig SOKÁ 213 MFt-ot, AKKOR 27 MFt-ot rendezett a tartozásából.

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a HAMAR Csoport konszolidált mérlegét 2020. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!

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

2. BEVÉTEL + TÁRGYI ESZKÖZ + EPS [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]
(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2/A) FELADAT: [15 pont]

Határozza meg, hogy mi szerepel a mérlegben és az eredménykimutatásban az alábbi projekttel kapcsolatosan az első két évben! (A megoldását könyvelési tételekkel is szemléltetheti.)

A BÁRMIKOR Zrt. megbízást kapott egy 200 férőhelyes parkolóház megépítésére, amely várhatóan 2020 július 1-jétől két év alatt fog megvalósulni. A szerződés szerint a vállalási ár 1 000 MFt, amely ha a kivitelező jobb helykihasználtságának köszönhetően legalább 10 férőhellyel bővül, akkor 5 % bónusszal egészült ki, viszont ha nem sikerül az eredeti férőhelyszámot elérni, akkor 10 % kötbér terheli a kivitelezőt.

A projektre a cég a következő költségbeclést készítette:

<i>Építés éve</i>	<i>Tervezett ktg. (MFt)</i>
2020	100
2021	450
2022	280
<i>Összesen</i>	830

A projekt előrehaladtát a költségvetés teljesülésével mérik.

2020. évi események:

Az első évben a tervezettnél gyorsabban haladt a munka, a felmerült kiadások összege 130 MFt lett. Ez tartalmaz az építkezéshez szükséges 40 MFt értékű anyagkészletet, amelyből a háromnegyede került beépítésre az év végig. Az eredeti terveket felülvizsgálták a cégnél, s arra számítanak, hogy 203-205 férőhelyet tudnak legfeljebb kialakítani, de még egy új áttervezési lehetőség vizsgálata folyamatban van. Az összköltségre tett beclést 800 MFt-ra módosították.

A megrendelőnek kiszámlázásra került 90 MFt, amelyből 80 MFt-ot át is utalt a vállalkozás bankszámlájára. Az iparági gyakorlat szerint a készültségi szint nagyjából 10 %-os szinttől mérhető megbízhatóan.

2021. évi események:

Az év közben kiderült, hogy a vizsgált áttervezéssel megvalósítható a 210 férőhely. A tárgyévben összesen 510 MFt kifizetést számoltak el, az összköltséget most nem kellett módosítani. Az év végén nem volt felhasználatlan készlet az építkezésnél.

A kiszámlázott összeg 800 MFt volt, a vevő 850 MFt-ot utalt át.

2/B) TÁRGYI ESZKÖZ**[5 pont]****FELADAT:**

Mutassa be minként jelenik meg az esemény a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban az első évben! (Válaszát könyveléssel is megadhatja.)

Az AKÁRMIKOR Nyrt. egy új gyárlétesítményének építésébe kezdett bele, amelyhez ideiglenesen egy betonkeverő üzemet is létesített az építkezési területen 20 MFt-ért. A létesítmény 2020. május 1-jén került használatra kész állapotba, a tényleges használatba vétel június 30-án történt. A gyárlétesítmény létrehozása várhatóan 2022. április 30-ára készül el, s ekkor a betonkeverő üzemet elbontják, amelyre 24 MFt-os kalkuláció szerepel a tevekben. A pénz időértékét tükröző kamatláb 8%, a pénz időértékét az egy évet meghaladó időtartam kapcsán tartják jelentősnek.

2/C) EPS**[5 pont]****FELADAT:**

Határozza meg a cég pénzügyi kimutatásaiban közzeendő EPS mutatók elnevezését és értékét! (Csak a tárgyidőszaki értékeket kell meghatározni.)

Az EGYSZER Nyrt. 2020. évre vonatkozó kiemelt adatai:

Anyavállalat tulajdonosaira jutó folytatandó tevékenységből származó: nettó eredmény (adózott eredmény) egyéb átfogó eredmény (OCI)	300 MFt 70 MFt
Törzsrészesvények száma	14 Mdb
Elsőbbségi részesvények száma	3 Mdb
Elsőbbségi részesvények osztaléka	20 MFt
Átváltoztatható kötvények száma	1 Mdb
Átváltási arány (kötvény → részesvény)	1 db → 2 db
Átváltoztatható kötvények kamata	50 MFt
Nyereségadó kulcs	9%

3. IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK + HITELFELVÉTELI KÖLTSÉG

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

3/A) IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK

[17 pont]

FELADAT:

Határozza meg, hogy az alábbi eseteket hogyan kell kezelnie a társaságnak a pénzügyi kimutatásaiban! Minden esetben térjen ki arra, hogy ha egy tétel a mérlegben jelenik meg, az mely mérleg kategóriába tartozik, ha ráfordítást azonosít, akkor arra, hogy hogyan alakul az elszámolás időzítése! (Rövid, egy-két mondatos indoklást írjon, illetve ahol releváns, mutassa be a számolás levezetését is.)

Az IMMÁR Nyrt. egy szabaduló szobák üzemeltetésével és fejlesztésével foglalkozó vállalkozás. A számviteli politikája szerint az eszközöknél alapvetően a bekerülési érték modellt használja, azonban ahol lehetséges, ott az átértékelési modellt választja.

A cég az alábbi tételek helyes kezelésének meghatározásában kéri a tanácsát.

- 1) A vállalkozás 2020. január 1-jén megvásárolta a „Kísértetvár” koncepciójú szabadulószobát 8 MFt-ért, amely 3 évre kizárólagos lehetőséget biztosít számára a saját földrajzi területén. Az ellenértékből 2 MFt-ot tettek ki a szoba berendezéséhez kapcsolódó eszközök (asztal, szekrény, mágneszár, lakat stb.), amelyek a későbbiekben még további 7 évig használhatóak majd más szobáknál.
- 2) Megvásárolták 2020. május 1-jén egy mobilalkalmazás 10 éves felhasználói jogát 3 MFt-ért, amely a cég üzleti terve szerint 4 évig fog pénz termelni a vállalkozásnak egyenletesen csökkenő ütemben.
- 3) A vállalkozás 2020. június 1-jén 6 MFt-ért kizárólagos jogosultságot szerzett az országban a „Szabadulj-ki!” nemzetközi versenysorozat hazai fordulójának megrendezésére 3 éves időtartamra. A verseny rendkívüli népszerűségnek örvend és jelentős pénzbeáramlást generál. A lejáratkor ez folyamatosan megújítható újabb 3 évvel 10 eFt-ért, ameddig a szerződésben előírt színvonalat sikerül tartani.
- 4) Sikerült 2020 nyarán szerződtetni egy profi játékszervezőt 2 évre, aki 2020. július 1-jétől áll a vállalkozás kizárólagos szolgálatára. Az egy összegben kifizetett szerződtetési díj 4 MFt volt, de várhatóan ez bőven megtérül a jelentősen növekvő bevételekből adódóan, mert már most erre a két évre előre szinte teljes foglaltság alakult ki az ő szobáira. A játékszervező fizetése a járulékokkal együtt 800 eFt/hó, amely 50%-kal magasabb az átlagos értéknél.
- 5) A cég folyamatosan képzésként saját alkalmazottait, hogy az átlagosnál magasabb színvonalon tudja az ügyfeleit kiszolgálni. Erre 5 MFt-ot költött a 2020-as évben. A képzési szerződés szerint ezért cserébe, ha az alkalmazott 2 éven belül távozik a vállalkozástól, akkor a rá eső képzési díjat teljes egészében meg kell térítenie.
- 6) A vállalkozás új honlapja a terveknek megfelelően 2020. október 1-jén került bevezetésre, amelyre a tárgyévben kezdődött féléves fejlesztési időszak alatt 5 MFt-ot költöttek el. A költségek 40%-ban az általános tájékoztatáshoz, míg 60%-ban az online foglalások és

értékesítések kezeléséhez kapcsolódnak. Az előző honlapfejlesztés 3 évvel ezelőtt fejeződött be, annak költsége 4 MFt volt, hasonló arányban megosztva. A honlapcserék várhatóan továbbra is 3 évenként lesznek.

- 7) A társaság a tárgyében megalkotta saját logóját, s megkezdte az ezzel ellátott ajándéktárgyak (pl. bögre, toll) forgalmazását. A termékekre nagy kereslet alakult ki. A folyamathoz allokált anyag- és személyi költségek értéke 2 MFt volt. A szakértők szerint a logó hosszú távon hozzájárul a vállalkozás pénztermelő képességéhez.
- 8) A cég az eddigi tapasztalatait felhasználva saját koncepciójú projektet indított. Az általános informálódásra és ötletelésre 3 MFt-ot költött el, amire sikerült egy konkrétan megvalósítható változathoz eljutnia. Ennek részletes megvalósítása az év végéig további 4 MFt-ba került, s ezt sikeresen le is védette. Az eredeti tervek szerint csak saját maga használta volna ezt a koncepciót, azonban az év végre több megkeresést is kapott a cég: az egyik szerint 5 évre megvásárolnák a koncepció használati jogát 8 MFt-ért, a másik szerint teljesen megvennék azt (korlátozás nélkül), amelyért 12 MFt-ot ajánlottak. A vezetés jelenleg még nem döntötte el, hogy melyik hasznosítási módot válassza.
- 9) Az idei évet 10 MFt veszteséggel zárta a cég, amelynek következtében nem kellett a 9%-os nyereségadót fizetnie, viszont jogot szerzett arra, hogy ha a következő öt évben nyereséges lesz, akkor ezt a veszteséget figyelembe veheti majd a későbbi évek adószámításnál negatív adóalap módosító tételként. A vállalkozás felülvizsgált üzleti terve szerint a veszteség átmeneti volt, a közeljövőben újra nagy nyereséggel tud majd működni.
- 10) A vállalkozás pénzügyesei megállapították, hogy ha a cég részvényeinek számát beszorozzuk a részvények tőzsdei árfolyamával, akkor megkapjuk a saját tőke piaci értékét, amely a nettó eszközök (összes eszköz – összes kötelezettség) könyv szerinti értékénél 20 MFt-tal magasabb, így ekkora összegű belső goodwillje van a vállalkozásnak.

3/B) HITELFELVÉTELI KÖLTSÉG

[8 pont]

FELADAT:

Mutassa be, hogy miként hat alábbi eseménysor a tárgyi eszközök értékére a tárgyévben!

A HÉTKÖZNAP Nyrt. egy könnyűszerkezetes üzemcsarnok összeszerelésébe kezdett, amely megfelel a minősített eszköz követelményeinek. A megvalósítással kapcsolatban az alábbi időpontokban merültek fel közvetlen kiadások:

Kifizetés napja	Kifizetett összeg (eFt)
január 1.	10 000
május 31.	12 000
október 31.	8 000

A kivitelezéshez az alábbi finanszírozásokat használták fel:

- Közvetlenül ehhez a beruházáshoz felvett 15 000 eFt kétéves lejáratú hitelt, amelyet a bank január 1-én teljes összegben át is utalt a vállalkozásnak 2% folyósítási jutalék levonása után. A hitel kamatát és törlesztését minden év végen kell megtenni. A nominális kamatláb 8%, az effektív kamatláb 9,5%.
- A január végén befolyt, de akkor fel nem használt pénzösszeget annak elköltéséig befektették 2%-os effektív hozam mellett.

A fennmaradó összegeket az alábbi források segítségével fizették ki:

- A számlavezető bankjával szemben a cég 4 000 eFt szabad felhasználású hitellel is rendelkezett az egész évben. Az év végén fizetendő effektív kamat 10%.
- A tulajdonosok 16 000 eFt kölcsönt adtak a vállalkozásnak az év elején, amelyet a kamatokkal együtt majd a 3 éves futamidő végén kell visszafizetni. A kamatot piaci alapon 9%-ban határozták meg, tranzakciós költség nem volt.

A használatra kész állapotot november 30-án érték el, de a tényleges használatbavétel csak december 6-án történt. A tervezett hasznos élettartam 20 év, a maradványérték nem jelentős.

4. KONSZOLIDÁLÁS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]
(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A HAMAR Csoport 2020. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak átfogó eredménykimutatásai a következők. Amennyiben szükséges a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon! (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

	HAMAR	SOKÁ	AKKOR
Árbevétel	6 400	4 000	1 200
Közvetlen ráfordítás	- 3 500	- 2 120	- 750
Bruttó eredmény	2 900	1 880	450
Adminisztratív ráfordítás	- 400	- 200	- 60
Értékesítési ráfordítás	- 300	- 180	- 45
Egyéb bevétel/ráfordítás	160	- 80	50
Kapott osztalék	190	-	-
Pénzügyi ráfordítás	- 500	- 100	- 15
Adózás előtti eredmény	2 050	1 320	380
Adóráfordítás	- 150	- 120	- 30
Nettó eredmény	1 900	1 200	350
Egyéb átfogó eredmény	0	0	0
Teljes átfogó eredmény	1 900	1 200	350
Tárgyévben jóváhagyott osztalék	400	200	100

Kiegészítő információk:

SOKÁ:

- 1) HAMAR 2020. április 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SOKÁ szavazó részvényeinek 80 %-át és ezáltal a kontrollt is.
- 2) SOKÁ jegyzett tőkéje a felvásárlás óta nem változott. Az eredménytartaléka az előző év végén (2019. december 31-én) 1 000 MFt volt. A cég tevékenységében nincs szezonális, az eredmény egyenletesen keletkezett a naptári évben. SOKÁ tulajdonosai 2020. májusában 200 MFt osztalék jóváhagyásáról döntöttek, amelyet még a tárgyévben ki is fizettek. 2020. májusa előtt nem számoltak el semmit sem az eredménytartalék terhére/javára. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).
- 3) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - Készpénzben megfizettek 4 000 MFt-ot.
 - HAMAR kibocsátott 250 edb részvényt SOKÁ korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 2,4 eFt/db, fordulónapon 2,3 eFt/db.
 - HAMAR az akvizíciót követően pontosan 2 évvel további 1 210 MFt-ot fog fizetni SOKÁ korábbi tulajdonosainak.
 - Az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 20 MFt tranzakciós költség.

HAMAR egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg csak a készpénzes kifizetés és a tranzakciós költség összegével szerepel. A további vételár részek kezelését jelenleg nem tartalmazza a mérlegérték.

- 4) SOKÁ felvásárlásánál megállapították, hogy az eszközök és a kötelezettségek többségénél a könyv szerinti érték megegyezik a valós értékekkel, az alábbi kivétellel:
- A készletek valós értéke a felvásárláskor 400 MFt-tal magasabb azok könyv szerinti értékénél. Az év végén ezen készletek 87,5%-a volt még a raktárban. A fordulónapon a készletek valós érték többlete 420 MFt volt.
 - A felvásárolt vállalkozásnak folyamatban van egy peres ügye, amely évekkal ezelőtt kezdődött. Jogászok szerint a büntetés kiszabásának valószínűsége 40%, a kötelelem valós értékét a felvásárláskor 200 MFt-ra, míg a fordulónapon 250 MFt-ra becsülték. A per lezárása a következő év második felében várható.
- 5) A fordulónapon az anyavállalatra jutó goodwill megtérülő értékét 300 MFt-ra becsülték.

AKKOR:

- 6) HAMAR készpénzért 30 %-os részesedést vásárolt AKKOR-ban **2020. szeptember 30-án**, amellyel mértékadó befolyást szerzett felette, de kontrollt nem. A felvásárlás napján AKKOR eredménytartaléka 120 MFt volt.
- 7) AKKOR tulajdonosai 2020. novemberében 100 MFt osztalék jóváhagyásáról döntöttek, amelyet majd a következő évben fognak kifizetni. Az osztalék rá jutó részét HAMAR elszámolta az eredmény javára.

Egymás közti tranzakciók:

- 8) HAMAR 2020 decemberében árukészletet értékesített az alábbiak szerint:

Partner	Könyv szerinti érték az eladónál	Egymás közti eladási ár	Év végéig eladott rész
SOKÁ	520	700	75%
AKKOR	200	300	40%

Az év végéig SOKÁ 213 MFt-ot, AKKOR 27 MFt-ot rendezett a tartozásából.

MINDHÁROM FELADATNÁL CSAK A TÁRGYIDŐSZAKOT KELL BEMUTATNIA!

FELADAT:

- a) *Állítsa össze a 2020. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan a konszolidált átfogó eredménykimutatást!* [17 pont]

HAMAR Saját tőkéjének nyitó adatai (2020. január 1.):

Jegyzett tőke 7 000 MFt; Tőketartalék 0 MFt; Eredménytartalék 2 500 MFt.

- b) *Állítsa össze a 2020. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan a konszolidált saját tőke változás kimutatását!* [6 pont]

- 8) A három társaság mérlegéből a Vevők értéke a következőképp alakult (adatok MFt-ban):

Követelések	2020. 01. 01.	Felvásárlás	2020. 12. 31.
HAMAR	1 300		1 600
SOKÁ	800	900	1 200
AKKOR	140	80	100

- c) *Mutassa be a 2020. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan a konszolidált cash flow kimutatásából a követelésekkel kapcsolatos sort!* [2 pont]

***** VÉGE A DOLGOZATNAK *****