

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2023. június 15. (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 2023. 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. Kimcsi Nyrt.**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

Kimcsi Nyrt. Dél-koreai temékeket importál és azokkal kereskedik. A cég több évvel ezelőtt került bevezetésre a tőzsdére, különálló pénzügyi kimutatását az IFRS-ek szerint készíti.

*A számviteli politika kiemelt elemei:*

- a saját használatú ingatlanokat az átértékelési modell alapján kezelik;
- a befektetési célú ingatlanokat a valós érték modell alapján kezelik.

**FELADAT:**

**[25 pont]**

*Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2022. 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 devizás tételek átváltásához használt euró árfolyamok: január 1-jén: 390 Ft/€, október 1-jén: 395 Ft/€, december 31-én: 400 Ft/€.**

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 a kimcsi<sup>1</sup> gyártáshoz használt kínai kel mosó gépsorát elcserélte egy másik gépsorra, amely mobiltelefonokat képes csomagolni. A cserére azért volt szükség, mert a társaság már nem fog többet kelt mosni, a kimcsit ezentúl készen importálja. Így az elcserélt gépsor már lényegében nem vezetne cash-flowhoz, míg az új igen. A cserére december 31-én került sor. A cseréhez kapcsolódóan a következő adatokat gyűjtötték össze. Adatok MFt-ban.

Kimcsi mosó gép:

Gép bruttó értéke	200
Elszámolt halmozott értékcsökkenés	(150)
<hr/>	
Könyv szerinti érték	50
Valós érték	75

Mobil csomagoló gép:

Gép bruttó értéke az átadónál	300
Elszámolt halmozott értékcsökkenés	(175)
<hr/>	
Könyv szerinti érték	125
Valós érték	80

<sup>1</sup> Erjesztett kelből készült tradicionális étel.

- 2) A társaság társult vállalkozása az Incshon Kft, amelynek a társaság 10 millió euró kölcsönt folyósított még az év legelején. A Kft-vel az a megállapodást, hogy a kölcsönt csak akkor fogja visszafizetni, ha lesz rá elegendő pénze (tehát nincs igazán lejárat) és a mostani tervek szerint erre nem fog sor kerülni egyhamar (még kb. 10-12 évig). A kamat mértéke 10%. A hitelnyújtás egyáltalán nem került könyvelésre még. (A pénzmozgás sem.)
- 3) Az ingatlanokat az Nyrt. az átértékelési modell szerint kezdi el értékelni 2022-től (előtte a bekerülési érték modellt használták). Az év *első napján* az ingatlanok a következő két ingatlan volt a könyvekben a következő adatokkal:

	<b>Ingatlan 1</b>	<b>Ingatlan 2</b>	<b>Összesen</b>
Bruttó érték	1 000	2 000	3 000
Halmazott écs	(100)	(400)	(500)
<b>Nettó érték</b>	<b><u>900</u></b>	<b><u>1 600</u></b>	<b><u>2 500</u></b>
<i>Hátralévő hasznos élettartam (év)</i>	20	25	-
<i>Valós érték 2022. 01. 01.</i>	1 500	2 600	4 100
<i>Valós érték 2021. 01. 01.</i>	1 400	2 400	3 800

Az átértékelést – a számviteli politika szerint – mindig az év első napjára végzik el. (A módosítást még csinálták meg. A saját tőke évenkénti rendezését ne felejtse el!)

- 4) Az Ingatlan 1-et 2022. június 30. napján értékesítik 2 057 MFt-ért. A fizetési határidő két év, amely az ilyen ügyletek kapcsán nagyon szokatlan. Általában 30 napon belül fizetik meg ezeket az összegeket.
- 5) A társaság még tavaly megkezdte egy szoftver fejlesztését. Az aktiválható részt tavaly helyesen meghatározták, amely a kivonatban a nyitó tételek között (*Fejlesztések*). Ebben az időszakban a következő tételeket azonosították, melyeket a *Fejlesztésekkel* szemben számolták el.

	<b>Fejlesztés</b>
Nyitó érték	500
Fejlesztők bére	200
Licenszek beszerzése	100
Marketing, promóció	150
Felosztott általános költség	250
<b>Fejlesztések értéke</b>	<b><u>1 200</u></b>

A szoftver július 1-jén elkészült, használatba is vették. Megállapították, hogy a megtérülő értéke az eszköznek aznap kb. 1 300 MFt. Használni a szoftvert nagyon sokáig, most meghatározhatatlan ideig lehet. Az adószabályok a szoftvert öt év alatt kell leírni.

- 6) Az Nyrt-nek további finanszírozásra szüksége, mivel egy akkumulátor gyárat tervez létrehozni, ezért kibocsátott egy kötvényt 2022. január 1-jén. A kötvény kibocsátásakor névértéke 2 000 MFt, névleges kamata 10%, lejárat a négy év, a futamidő elején felmerült tranzakciós költség 139 MFt. A kötvény egyetlen alkalommal fizet, a futamidő legvégén. Ekkor a névértéket és a kamatos kamatot is megfizeti. Minden tétel pénzmozgással történt.

- 7) Az Nyrt. be kíván szerezni egy gépet. Ezért előleget fizetett október 1-jén 1 millió eurót (a forint számláról vonják le az összeget, árfolyamokat lásd fenn). A gépet végül december 31-én szállították. A végszámla 1,5 millió euróról szólt, a fennmaradó összeget 30 napon belül kell kifizetni.
- 8) Az Nyrt. értékesített termékeiből. A bekerülési értéke az eladott készleteknek 400 MFt volt, a termék eladási ára 500 MFt. A vételár befolyt. A termékeket a vevők visszaküldhetik. Eddig legföljebb az értékesítések 9%-át küldték vissza, a visszaküldés átlagos mértéke 5%.
- 9) Az Nyrt. másik terméket is eladott év végén. Az eladási ár 300 MFt volt, a bekerülési érték pedig 170 MFt. Itt garanciát nyújtott a termékre 5 évre. Jogszabály írta elő, hogy egy évig garanciát adjon a társaság, a fennmaradó 4 évet a cég önként vállalta. Egy évnyi garancia miatt teljesítendő kifizetés kb. 4 MFt (a pénz időértékét figyelmen kívül hagyhatja).

VAGYONI ELEMÉK <sup>2</sup> adatok Mft-ban	Kimcsi (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!, jelölje az esemény számát!)														
Gépek, berendezések	10 000															
Társult vállalkozás	9 000															
Épületek	2 500															
Fejlesztések	1 200															
Készletek (beflen nélkül)	4 000															
Vevő és egyéb követelések	10 000	-10														
Pénzeszközök	24 100	+10														
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>60 800</b>															
Jegyzett tőke	10 000															
Tőketartalék	1 000															
Eredménytartalék	20 000															
Tárgyévi eredmény <sup>3</sup>	5 000															
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény <sup>4</sup>	2 000															
Céltartalékok	2 000															
Szállítók	10 000															
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	10 800															
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.:</b>	<b>60 800</b>															

Nem feladat az összesítés!

<sup>2</sup> Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség. Nem feltétlenül kell minden oszlop.

<sup>3</sup> Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

<sup>4</sup> Az események egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

## (KEZDJE ÚJ LAPON!)

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

A Puszan Csoportban szereplő felek (továbbiakban: Csoport) 2022. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. Ha szükséges, akkor 10%-os kamatlábbal diszkontáljon! Adóhatásokkal ne foglalkozzon! A ₩ a won-t jelöli, ami Sihung funkcionális pénzneme.

Mérleg, 2022. 12. 31. (MFt)	Puszan MFt	Szöul MFt	Sihung MF₩ (!!!)
Befektetés Szöulban	640	-	-
Befektetés Sihungban	1 007	-	-
Befektetés Szongnamban	1 000		
Ingatlanok, gépek, berendezések	1 000	800	6 000
Készletek	200	400	4 500
Követelések	800	600	3 000
Pénzeszközök	1 353	200	1 500
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>6 000</b>	<b>2 000</b>	<b>15 000</b>
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	200	200	1 500
Tőketartalék	1 800	200	-
Eredménytartalék	2 000	1 200	4 500
Átértékelési többlet	-	100	-
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>4 000</i>	<i>1 700</i>	<i>6 000</i>
Hosszú lejáratú hitelek	400	50	1 500
Céltartalékok	200	50	-
Szállítók és egyéb rövid lej köt	1 400	200	7 500
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>6 000</b>	<b>2 000</b>	<b>15 000</b>

**További figyelembe veendő információk:****Szöul**

- Puszan az év legelején megszerezte Szöul szavazó részvényeinek a 70%-át és ezzel a kontrollt is Szöul fölött a következő tételek átadása mellett:
  - Átadott 600 MFt készpénzt;
  - Kifizetett 40 MFt ügyvédi és pénzügyi tanácsadói díjat;
  - Ígérte, hogy további két év múlva fizet további 484 MFt-ot;
  - Azt is megígérte az akvizíciókor, hogy ha Szöul eredménye elér egy bizonyos szintet, akkor további 200 MFt-ot fizet meg három év múlva. Ennek az ígéretnek az időértéket is figyelembe vevő valós értékét az akvizíció napján 180 MFt-ban állapították meg, majd év végére ezt 160 MFt-ra mérsékeltek.

Puszan pénzügyi kimutatásaiban Szöul egyelőre a készpénzben fizetett ellenértéken szerepel, amelyet megnöveltek a tranzakciós költségekkel.
- Szöul jegyzett tőkéje és tőketartaléka a megszerzésük óta változatlan és minden cég eredménye többé-kevésbé egyenletesen keletkezik. Szöul eredménytartaléka a részesedés megszerzésekor 600 MFt volt, átértékelési többlete pedig 20 MFt.

3. Szöul vagyoni eleminek a valós értéke az akvizíció napján megegyezett a valós értékkel, leszámítva a következő tételeket:
- Szöul vevői kapcsolatainak a valós értékét 168 MFt-ban határozták meg és hasznos élettartamát határozatlannak lehet tekinteni.
  - Szöul gépeinek a valós értéke 120 MFt-tal haladja meg a könyv szerinti értéket, az akvizíció napján a hátralévő hasznos élettartam 20 év volt.
  - A készletek valós értéke 40 MFt-tal haladja meg annak könyv szerinti értékét. E készletek negyede maradt meg az időszak végén.
  - Szöulnak volt egy lehetséges kötelme, amelynek az akvizíció napján érvényes valós értéke 24 MFt volt és ezt a könyvekben helyesen nem jelenítették meg. E függő kötelezettség az év során "tisztázódott", amely következtében Szöul 20 MFt céltartalékot jelenített meg kötelezettségei között, ami év végén is a könyvekben szerepel.

### **Sihung**

- Puszan 2022. július 1-jén során megszerezte Sihung teljes jegyzett tőkéjét és így a kontrollt is a cég fölött. A fizetett ellenérték 3 800 M₩ volt. Sihung funkcionális pénzneme a won és a fenti kimutatás is won-ban készült! Sihung megszerzése egyszerű készpénzes fizetéssel történt. Sihung jegyzett tőkéje alakulása óta változatlan, eredménytartaléka a megszerzés napján 1 500 M₩ volt. Sihung vagyoni elemeinek akvizíciókori valós értéke nagyjából megegyezett azok könyv szerinti értékével.
- Sihung akvizíció után értékesített 750 M₩-ért készleteket Puszannak, melynek bekerülési értéke 450 M₩ volt Sihungnál. E készlet év végével még mindig Puszan készletei között szerepel. A két cég közötti követelésből év végével még nem rendezték az egyenleg felét.

A won árfolyamok (az egész csoport részére releváns):

Dátum	HUF/₩
2022. január 1.	0,240
2022. július 1.	0,265
2022. október 1.	0,250
2022. december 31.	0,280
2022. évi átlag	0,250
2022. második félév átlag	0,260

### **Szongnam**

Puszan megszerezte Szongnam teljes részvénytőkéjét 2022. december 31-én, 1 000 MFt-ért. Szongnam mérlegében a következő vagyoni elemek vannak:

Vagyoni elemek	Könyv szerinti érték (MFt)	Valós érték (MFt)
Telek	200	360
Épület	800	840
Saját tőke	1 000	

Szongnam nem végez semmilyen tevékenységet. Szongnam mérlegében szereplő vagyoni elemek a természetben egy ingatlant alkotnak és Puszan úgy döntött, hogy az opcionális koncentrációs tesztet alkalmazza.

### **FELADAT:**

[25 pont]

**Készítse el Puszan Csoport konszolidált mérlegét 2022. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!**

**2. Busan Kft.**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

A)

Busan Kft. az IFRS-ek alapján készíti pénzügyi kimutatásait. 2022-ben a következő ügyleteket kötötte. Egy ingatlanrész használatát kezdi meg. Az ingatlanrész azonosított és az abból származó hasznokat csak a Kft. hasznosíthatja.

A Kft. a lízingdíjat mindig év elején fizeti meg. A lízing futamideje kilenc év, 2022. január 1-jén indul, azonban a megállapodás tartalmaz egy négy éves opcionális időszakot is. A lízing elején Busan úgy találta, hogy nincs indok az opcionális időszak lehívására.

Az éves lízingdíj 100 MFt. A lízing implicit kamatlábát nem lehetett meghatározni, ezért az inkrementális kamatlábát alkalmazták, amely 9%. Azért, hogy ösztönözze a lízingszerződés aláírását, a lízingbeadó hozzájárult Busan költözési költségeihez 25 MFt-tal, amit át is utalt. A lízingszerződés megkötése kapcsán a lízingbevevőnek 3 MFt költsége merült fel (ügynyévi díj stb.)

A lízing kezdetekor Busan egy beléptető rendszert felszerelt az ingatlanba, amelynek számla szerinti ára 40 MFt volt. A beléptető rendszer 20 évig használható, de azt beszerelés után már nem lehet kiszerezni.

**FELADAT:**

**Kontírozza a gazdasági eseményeket Busan könyveiben 2022-re! A számításokat is mutassa be részletesen! (A kontírozás akkor elfogadható, ha egyértelműen kiviláglik belőle, hogy a pénzügyi kimutatások mely sorait érinti az adott esemény.)**

B)

2023-ban Busan aláír egy szerződést év elején, ami alapján szinte biztossá válik, hogy a szerződés opcionális időszakát is ki fogja használni. Az inkrementális kamatláb 10%-ra nő 2023 elejére (a 9%-os kamatlábhoz képest, ami 2022-t jellemezte).

**FELADAT:**

**Kontírozza a gazdasági eseményeket Busan könyveiben 2023-ra! A számításokat is mutassa be részletesen! (A kontírozás akkor elfogadható, ha egyértelműen kiviláglik belőle, hogy a pénzügyi kimutatások mely sorait érinti az adott esemény.)**

C)

Busan egy másik irodaépületet is bérelt már régóta. 2022. január 1-jén az ezen épülethez kapcsolódó használati jog eszköz (ROU) 150 MFt a könyvekben, míg a lízingtartozás értéke 140 MFt hosszú lejáratú kötelezettség és 18 MFt rövid lejáratú. Ennek az irodaépületnek a felét visszaadják, mert nem lesz rá szükség, azonban a futamidőt meghosszabbítják a fennmaradó részre további öt évvel. A módosítás után fizetendő lízingdíjak jelenértéke 85 MFt (ebből 5 MFt rövid lejáratú). A lízingelt mögöttes eszköz valós értéke ugyanaz a napon 88 MFt.

**FELADAT:**

**Kontírozza a lízing módosítást (csak azt)! A számításokat is mutassa be részletesen! (A kontírozás akkor elfogadható, ha egyértelműen kiviláglik belőle, hogy a pénzügyi kimutatások mely sorait érinti az adott esemény.)**



## (KEZDJE ÚJ LAPON!)

## A) Áttérés

A Incshon Kft. 2022. üzleti évben már az IFRS alapján kívánja teljesíteni beszámolási kötelezettségét (különálló pénzügyi kimutatások). A társaság magyar szabályok szerint összeállított mérlege a következő 2020. december 31-re (Mft):

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK		2020.12.31.
Alapítás-átszervezés aktivált értéke		800
Vagyoni értékű jogok		1 100
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		1 300
Ingtatlanok értékhelyesbítése	(1)	800
Műszaki gépek nettó értéke		3 800
Készletek		700
Saját üzletrész	(4)	400
Kincstárjegyek	(3)	1 000
Bankszámla		2 700
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		<b>12 600</b>
Jegyzett tőke		2 000
Eredménytartalék		3 380
Jegyzett, de be nem fizetett tőke		-200
Lekötött tartalék	(2)	1 500
Érték helyesbítés értékelési tartaléka	(1)	800
Adózott eredmény		280
Céltartalékok	(5)	700
Szállítók		1 520
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		2 620
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>		<b>12 600</b>

## A következő információk relevánsak:

- Az érték helyesbítés egyetlen ingatlanhoz kapcsolódik, amelyet 2019. január 1-jén szereztek be. Az ingatlan átértékelésére 2019. december 31-én került sor. Az ingatlan hátralévő hasznos élettartamát nem változtatták meg, a maradványértékét sem. A hátralévő hasznos élettartam 2020. január 1-jén húsz év volt.
- A lekötött tartalék tartalma a következő (Mft):

Alapítás-átszervezés ... miatt	800
Saját üzletrész miatt	400
Pótbefizetés miatt	300
<b>Összesen</b>	<b>1 500</b>
- A kincstárjegyek teljes állománya lejár 2 hónapon belül a fordulónaptól számítva. Hatvan százalékát 2020 decemberében szereztek be, a fennmaradó részt pedig 2020 elején.
- A saját üzletrészeket a névérték 125%-án vásárolták vissza.
- A céltartalékok mérlegsor tartalmaz 100 Mft végkielégítésre képzett céltartalékot, amely kapcsán a leépítést az év végéig rendben bejelentették. 600 Mft kapcsolódik jövőbeli költségre képzett összeghez (amely jövőbeli nagyjavításokra képeztek).
- 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 Incshon Kft. IFRS 1 szerinti

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

## B) Kötvény

Incs hon megvásárolta a Dark Angel Nyrt. által kibocsátott kötvényt, amelynek a következő tulajdonságai voltak:

- a kibocsátás napja: 2022. január 1.
- a kezdetben fizetendő összeg (vétélár): 400 MFt;
- tranzakciós költség (vételi jutalék): 6 MFt;
- a kötvény két alkalommal teljesít cash flowt, majd megszűnik: 2022. december 31-én: 228 MFt; majd 2023. december 31-én: 214 MFt.

A kibocsátó hitelezési kockázata változatlan marad a kötvény teljes élettartama alatt. Arra a következtetésre jutnak, hogy az ügylethez tartozó 12 havi várható hitelezési veszteség (12 havi PD): 0,3% és fizetéseképtelenség esetén 60%-a nem folya be a követelésnek (LGD). (A PD és LGD értékek is változatlanok a teljes futamidő alatt.)

Emlékeztetőül a másodfokú egyenlet megoldó képlete:  $x_{1,2} = \frac{-b \pm \sqrt{b^2 - 4ac}}{2a}$ , ha az egyenlet  $ax^2 + bx + c = 0$  alakú.

### FELADAT:

**Könyvelje a 2022. évi gazdasági eseményeket!**

## C) Vevők

Incs hon vevőkövetéseiről a következő korosbítási számítást készítette 2022. december 31-re:

Késés	le nem járt	1-30	31-90	91-180	180 fölött	Összesen
Egyenleg	2 400	600	400	200	100	3 700
Veszteségráta	1,5%	3%	4,5%	11%	22%	

Az egyenleg az adott késési fokozatba tartozó egyenlegek összesített értéke, a veszteségrátát a múltbéli tapasztalatokból vezették le, azonban a makrofolyamatokból fakadóan úgy látják, hogy e ráták 3 százalékponttal nagyobbak lesznek a jövőben, ha a követelés legalább 31 napot késett, ha ennél kevesebbet késett, akkor pedig 1%-kal fognak növekedni.

A 2022. január 1-jei vevőkövetésekkel összefüggésben elszámolt értékvesztési veszteség 80 MFt volt.

### FELADAT:

**Könyvelje a 2022. évi gazdasági eseményeket a fentiekkel összefüggésben!**

## (KEZDJE ÚJ LAPON!)

## Cash Flow

Tegu 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	14 700	11 400
Készletek	2 700	2 430
Követelések	2 580	2 700
Pénzeszközök	210	120
<b>Eszközök:</b>	<b>20 190</b>	<b>16 650</b>
Jegyzett tőke	6 000	4 500
Tőketartalék	2 400	1 500
Átértékelési többlet	1 500	0
Eredménytartalék	6 090	5 280
<i>Saját tőke:</i>	<i>15 990</i>	<i>11 280</i>
Hitellevél (10%-os kamattal)	1 500	3 000
Szállítótartozás	2 160	1 980
Banki hitelkeret miatti tartozás	540	390
<b>Saját tőke és kötelezettségek:</b>	<b>20 190</b>	<b>16 650</b>

## Kiegészítő információk:

1. A tárgyi eszközök mérlegsor tartalma:

Tárgyi eszköz	20X1. 12. 31.	20X0. 12. 31.
Bruttó érték	21 900	18 000
Halmazott értékcsökkenés	7 200	6 600
<i>Nettó érték</i>	<i>14 700</i>	<i>11 400</i>

2. Az évközi tárgyi eszköz beszerzések mind rendezésre kerültek pénzeszközben.
3. Az év során értékesítésre került egy tárgyi eszköz, amelynek bekerülési értéke 3 000 Mft volt, halmazott értékcsökkenése pedig 600 Mft-ot tett ki. Ezt az eszközt végül 1 750 Mft-ért adták el, amely teljes egészében befolyt.
4. Egy földterületet – idén először – átértékeltek (fölfelé) 1 500 Mft-tal. Ezt a földterületet tíz éve szerezték be. A földterületet tárgyi eszközként kellett megjeleníteni.
5. A hitellevélből visszafizettek 1 500 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 Tegu cash flow kimutatását az IFRS-eknek megfelelő módon! (Minden speciális kezelést igénylő eseményt megadtunk a kiegészítő információk között.)

\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK \*\*\*