

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/5-133/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 16. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 250 fm. példányban

Egy példány: 3 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **219** sz. fm. példány

**T**

**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő  
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

**Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésen kívüli  
egyéb gyakorlati kérdések**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2016. november 16. 10:30 óra

Segédeszköz: nem használható



**2016. november**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő**

**Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésén kívüli  
egyéb gyakorlati kérdések  
írásbeli vizsgatevékenység**

Kidolgozási idő: **120 perc**

|                                                       | A kérdés típusok pontszámai |     |                                |  |  |  | Összesen |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----|--------------------------------|--|--|--|----------|
|                                                       | I.                          | II. | III.                           |  |  |  |          |
| Elérhető pontszám                                     | 15                          | 50  | 35                             |  |  |  | 100      |
| Elért pontszám                                        |                             |     |                                |  |  |  |          |
| „Megfelelt eredmény”-hez<br>szükséges minimális %pont | 60                          |     | Eredmény %-ban                 |  |  |  |          |
|                                                       |                             |     | Érdemjegy<br>betűvel (számmal) |  |  |  |          |

|           |               |
|-----------|---------------|
| 90 – 100% | jeles (5)     |
| 80 – 89%  | jó (4)        |
| 70 – 79%  | közepes (3)   |
| 60 – 69%  | elégséges (2) |
| 0 – 59%   | elégtelen (1) |

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

**I. Tesztkérdések** (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 p

**FELADAT:** Az alábbi kérdésekre adott válaszlehetőségek közül válassza ki a betűjel egyértelmű bekarikázásával a kérdésnek megfelelő válaszokat! Egy kérdésen belül bármennyi helyes válasz lehet (minden kérdésnél van legalább egy). Összesen 15 helyes válasz van, a helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden tizenöt darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez. A megjelölt válaszokon kérjük, már NE JAVÍTSON, mert javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pontot kap!

1. A Keretelvek szerint az alábbiak közül melyik minőségi jellemzője a hasznos információnak?
  - a) Tartalom elsődlegessége a formával szemben.
  - b) Relevancia.
  - c) Követhetőség.
  - d) Óvatosság.
  - e) Hű bemutatás.
  
2. Az alábbi, fordulónap után bekövetkezett események közül melyik módosító esemény az IAS 10 szerint?
  - a) Egy aktív piacon jegyzett részesedés árfolyamának változása a fordulónapi árfolyamához képest.
  - b) Előző évi eredményen alapuló nyereségrészesedési program miatt fizetendő összeg megállapítása a kimutatások „lezárásakor”.
  - c) Fordulónapon meglévő készletek jelentős veszteséggel történő értékesítése a fordulónap után 5 nappal.
  - d) Fordulónap után bekövetkezett eseményekből eredő peres ügyben született peren kívüli egyezség.
  - e) Mindegyik esemény módosító a fentiek közül.
  
3. Az IFRS 8 szerint kötelezően bemutatandó szegmens(ek)re vonatkozó alábbi állítások közül melyek IGAZAK?
  - a) Meg kell felelnie a működési szegmens definíciójának.
  - b) Bevételei eléri az összes működési szegmens bevételeinek 10%-át.
  - c) Eredménye eléri az összes működési szegmens eredményének 10%-át.
  - d) A bemutatandó szegmensek külső bevételeinek le kell fednie legalább 75%-ot a vállalkozás (vállalatcsoport) teljes külső bevételéből.
  - e) Mindegyik fenti állítás igaz.

4. Az alábbi események közül mely(ek) érinti(k) az egyéb átfogó eredményt?
- a) Tőkeinstrumentummal rendezésre kerülő részvényalapú kifizetési ügylet kezdeti megjelenítése.
  - b) Befektetési célú ingatlan átértékelése.
  - c) Értékesíthető kategóriába sorolt (AFS) pénzügyi eszköz értékvesztése, ha az értékvesztést megelőzően a könyv szerinti értéke megegyezett a bekerüléskori értékével.
  - d) Egy berendezés felértékelése az átértékelési modell alkalmazása esetén.
  - e) Egyik fenti esemény típus sem érinti az egyéb átfogó eredményt.
5. Az IAS 17 szerint a minimális lízingdíj fizetésekbe (MLP) beletartoznak:
- a) a fizetendő tőke és kamatok.
  - b) függő bérleti díjak.
  - c) kedvezményes vételi opció esetén fizetendő összeg.
  - d) a kezdeti közvetlen költségek.
  - e) nem garantált maradványérték.
6. Mely állítás(ok) IGAZ(AK)? A hitelfelvételi költségek aktiválása az IAS 23 szerint...
- a) minden esetben kötelező.
  - b) nem megengedett a valós értéken értékelendő eszközök esetében.
  - c) bizonyos esetekben magában foglalhatja árfolyamkülönbözet aktiválását is.
  - d) összességében csökkentheti is a bekerülési értéket.
  - e) soha nem foglalhatja magába lízingkamatok aktiválását.
7. Az IAS 11 beruházási szerződések standard szerint...
- a) a szerződéses költségek között soha nem számolhatóak el igazgatási, fejlesztési költségek.
  - b) a készütségi fok nem állapítható meg a teljesített előlegek, alvállalkozói elszámolások összege alapján.
  - c) költségcsökkentő tételként és nem bevételként számolandó el a felesleges anyagok, felhasznált tárgyi eszközök értékesítése.
  - d) a beruházási szerződések bevételeit a befejezett szerződés módszer (CCM) szerint kell elszámolni, ha a szerződés kimenetele nem becsülhető meg megbízhatóan.
  - e) egyik fenti állítás sem igaz.
8. Az alábbiak közül melyik állítás IGAZ az IAS 16 Ingatlanok, gépek, berendezések (továbbiakban: tárgyi eszközök) standard alapján?
- a) Egy adott eszközzel kapcsolatos támogatás mindenképpen csökkenti az eszköz bekerülési értékét.
  - b) Az IFRS-ek és a számviteli törvény maradványérték fogalma teljesen megegyezik.
  - c) A tárgyi eszköz bekerülési értékének része az eszköz használatbavétele érdekében felmerülő oktatási költség.
  - d) Az üzembe helyezést követő nagyjavítások, átvizsgálások költségei aktiválandóak.
  - e) Az azonos eszközcsoportba tartozó összes tárgyi eszközt rövid időn belül át kell értékelni, ha a csoportból egy eszköz átértékelésre kerül.

## II. Egyedi beszámoló összeállítása

Molimentum Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 60 perc, maximális pontszám: 50 pont)

50 p

A Molimentum Nyrt. az ingatlanszektorban aktív társaság. A 20X1. december 31-i fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

|                                                              | Megjegyzés | T       | K       |
|--------------------------------------------------------------|------------|---------|---------|
| Árbevétel                                                    |            |         | 150 000 |
| Közvetlen ráfordítások                                       |            | 62 000  |         |
| Igazgatási ráfordítások                                      |            | 6 000   |         |
| Egyéb ráfordítások                                           |            | 3 000   |         |
| Fizetett/fizetendő kamatok                                   |            | 6 500   |         |
| Kapott kamatok                                               |            |         | 2 500   |
| Jövedelemadó ráfordítás                                      |            | 12 000  |         |
|                                                              |            |         |         |
| Ingatlanok, gépek és berendezések nettó értéke /20X1.12.31./ | M2         | 250 000 |         |
| Telepőrző kutyák                                             |            | 10 000  |         |
| Készletek                                                    | M6         | 37 000  |         |
| Vevők és egyéb követelések                                   |            | 21 000  |         |
| Bankszámla                                                   |            | 81 000  |         |
| Hosszú lejáratú hitelek                                      |            |         | 36 000  |
| Halasztott adókötelezettség                                  |            |         | 1 000   |
| Jegyzett tőke /20X1.12.31./                                  | M7         |         | 150 000 |
| Átértékelési többlet                                         | M7         |         | 30 000  |
| Eredménytartalék /tárgyévi eredmény nélkül/                  | M7         |         | 280 000 |
| Részvényalapú kifizetés                                      | M7         |         | 19 000  |
| Szállítók                                                    |            |         | 50 000  |
| Függő számla                                                 | M1, M5     | 230 000 |         |

## Részletek a társaság számviteli politikájából:

- A társaság funkcionális és prezentációs pénzneme az euró (€).
- A befektetési célú ingatlanok esetében a valós érték modellt alkalmazza a társaság.
- Az értékvesztést az azt elszenvedő eszköz funkciójának megfelelő ráfordítás soron mutatják be.
- Az állami támogatások bemutatására minden esetben a nettó módszert alkalmazza.
- A származékos ügyletek eredményhatását önálló eredménykimutatás soron jelenítik meg.
- A készletek leértékelését a közvetlen ráfordítások között számolják el.
- Az átértékelési tartalékot csak az érintett eszközök kivezetésekor rendezik.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Kiegészítő megjegyzések:

(M1) A társaság 20X1. novemberének elején vásárolt egy irodaházat, melyet egy üzemeltető társaságnak való bérbeadás útján kíván hasznosítani. Az ingatlan vételára 200 000 € volt, a megszerzéshez kapcsolódó ügyvédi díjak összege 5 000 €. Az ingatlan valós értéke annak vásárlásakor 210 000 €, a fordulónap előtt elvégzett értékeléskor 220 000 €, a pénzügyi kimutatások közzétételre való jóváhagyásakor 240 000 € volt. Az ingatlan vételárát és a felmerült ügyvédi költséget a függő számlára könyvelték a pénzügyi rendezéskor.

(M2) A vállalkozás vezetősége egy hónappal a fordulónap előtt elhatározta, hogy eladja a központi irodaháza melletti, jelenleg az irodaházban dolgozók parkolójaként használt beépítésre alkalmas telkét. A vevő felkutatására lépéseket tettek, az értékesítés a cég kiterjedt ingatlanpiaci kapcsolatrendszere miatt nagyon valószínű. Az ingatlant azonban az eladásig használják, kiürítés és tereprendezés után kívánják átadni a potenciális vevőnek. Az ehhez szükséges, becslések szerint kb. 2 hétnyi idő megszokottnak számít az ilyen jellegű telkek értékesítésekor. A telkek könyv szerinti értéke 40 000 €, az értékesítés kapcsán várhatóan felmerülő illetékek, ügyvédi és rendezési költségek összege 5 000 €, az ingatlan valós értéke 38 000 €.

(M3) A társaság egyik folyamatban lévő, 'La Park' fantázianevű saját használatú ipari park beruházásához 80 000 € kormányzati támogatást ítélt meg. A támogatás folyósításának feltétele az elkészült létesítmény körül több utca újraaszfaltozása 20X2-ben. Ennek semmi akadályát nem látja a menedzsment. A beruházás 20X1. december 31-jére került használatra kész állapotba 180 000 € bekerülési értékkel. A főkönyv még csak az elkészült ingatlant tartalmazza.

(M4) Mivel a vállalkozásnak jelentős bevételei keletkeznek angol fontban (£), de a költségei döntően €-ban merülnek fel, ezért 20X1. szeptember 30-án határidős deviza eladási ügyletet kötött aznapi piaci árfolyamon, melynek lejáratát 20X2. március 31. Az ügylet elszámolós, 500 000 £ eladására vonatkozik. Az árfolyamok alakulása:

| Dátum       | Spot árfolyam | Határidős árfolyam<br>20X2.03.31-i<br>lejáratra |
|-------------|---------------|-------------------------------------------------|
| 20X1.09.30. | 1,1 €/£       | 1,2 €/£                                         |
| 20X1.12.31. | 1,05 €/£      | 1,15 €/£                                        |
| 20X2.03.31. | 1,18 €/£      | -                                               |

(M5) Az ügyvezető üzleti célú utazásainak megkönnyítése érdekében a társaság egy kisebb helikoptert lízingel 20X1. január 1-től, 5 év futamidejű pénzügyi lízing keretében. A gép valós értéke az ügylet kezdetén 102 000 €. Az egyes időszakok végén fizetendő éves lízingdíj 25 000 €, a futamidő végi garantált maradványérték 10 000 €, a nem garantált maradványérték 6 475 €. Az implicit kamatláb 10%. A lízing lezárásakor a lízingtárgy visszakérül a lízingbe adóhoz. Molimentum saját számításai szerint a futamidő végére a lízingtárgy gyakorlatilag értéktelen lesz.  $AF(10\%, 5 \text{ év}) = 3,7908$ ;  $DF(10\%, 5 \text{ év}) = 0,6209$ . Az ügylet kapcsán csak az éves lízingdíj kifizetését könyvelték a függő számlával szemben.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(M6) A társaság építőanyagokat is forgalmaz. Kereskedelmi készleteinek egy része még december hónapban megrongálódott a cég raktárában, aminek következtében az eladási áruk 12 000 €-ra csökkent. Az érintett készletek könyv szerinti értéke 20 000 €. A társasági adó törvény a készletek eredmény terhére való elszámolását csak értékesítéskor vagy selejtezéskor ismeri el. **Az adókulcs Molimentum országában 25%.**

(M7) Az előbbi kiemelt események mellett az alábbiak történtek a társaságnál a tárgyévben. Az itt felsorolt események hatását a megadott főkönyvi kivonat már – helyesen – tartalmazza:

- Átértékeltek a saját használatú ingatlanokat. Az átértékelés összege 30 000 € volt. A korábbi években ezen ingatlanok könyv szerinti és valós értéke csak minimálisan tért el egymástól.
- A jóváhagyott osztalék összege 18 000 €, a kifizetett osztalék összege 20 000 €.
- Visszavásároltak 50 000 € névértékű részvényt 43 000 €-ért.
- Tőkeinstrumentummal rendezendő részvényalapú kifizetési programot indítottak a munkavállalóknak. Ennek értéke a fordulónapon 19 000 € volt.

### FELADAT:

1. A megadott kiegészítő megjegyzések alapján könyvelje le az (M1) – (M6) pontok alapján szükséges módosításokat!
2. Ezen tételek és az (M7) pontban foglaltak hatását is figyelembe véve állítsa össze az Nyrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását, sajáttőke-változás kimutatását és mérlegét! A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)! EPS mutatókat nem kell számolnia!

Halasztott adóval csak az (M6) pontnál kell dolgoznia, minden egyéb szükséges helyen a társaság már megfelelően kezelte ezt a témát. Megoldása során – ha szükséges – €-ra kerekítsen! A szükséges mellékszámításokat, kontírozást a kijelölt helyen végezze el, ezek nélkül pont nem adható a helyes megoldásra sem!

*Mellékszámítások, könyvelés:*

(M1)

(M2)

(M3)

(M4)

(M5)

(M6)

(M7)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Molimentum Nyrt.**  
**Átfogó eredménykimutatás**  
**20X1. december 31-én végződő évre**

adatok €-ban

|                                                                | 20X1.12.31. | 20X0.12.31. |
|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Árbevételek                                                    |             |             |
| Közvetlen ráfordítások                                         |             |             |
|                                                                |             |             |
| Igazgatási ráfordítások                                        |             |             |
| Egyéb ráfordítások/bevételek                                   |             |             |
|                                                                |             |             |
|                                                                |             |             |
|                                                                |             |             |
|                                                                |             |             |
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                                  |             |             |
| Jövedelemadó                                                   |             |             |
| <b>Nettó eredmény</b>                                          |             |             |
|                                                                |             |             |
| <b>Átfogó eredmény</b>                                         |             |             |
| Egy részvényre jutó eredmény<br>alapértéke (EUR/részvény)      |             |             |
| Egy részvényre jutó eredmény<br>hígított értéke (EUR/részvény) |             |             |

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Molimentum Nyrt.**  
**Sajáttőke-változás kimutatás**  
**20X1. december 31-én végződő évre**

adatok €-ban

|             | Jegyzett<br>tőke | Eredmény-<br>tartalék |  |  | Összesen |
|-------------|------------------|-----------------------|--|--|----------|
| 20X0.12.31. |                  |                       |  |  |          |
|             |                  |                       |  |  |          |
|             |                  |                       |  |  |          |
|             |                  |                       |  |  |          |
|             |                  |                       |  |  |          |
|             |                  |                       |  |  |          |
|             |                  |                       |  |  |          |
| 20X1.12.31. | 150 000          |                       |  |  |          |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Molimentum Nyrt.**  
**Mérleg, 20X1. december 31. napjára**

adatok €-ban

|                                   | 20X1.12.31. | 20X0.12.31. |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Befektetett eszközök</b>       |             |             |
| Ingatlanok, gépek és berendezések |             |             |
|                                   |             |             |
|                                   |             |             |
|                                   |             |             |
| <b>Forgóeszközök</b>              |             |             |
| Készletek                         |             |             |
| Vevők és egyéb követelések        |             |             |
| Pénzeszközök és egyenértékesek    |             |             |
|                                   |             |             |
|                                   |             |             |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>          |             |             |

|                                 | 20X1.12.31. | 20X0.12.31. |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Saját tőke</b>               |             |             |
| Jegyzett tőke                   |             |             |
| Eredménytartalék                |             |             |
|                                 |             |             |
|                                 |             |             |
|                                 |             |             |
| <b>Kötelezettségek</b>          |             |             |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek |             |             |
|                                 |             |             |
|                                 |             |             |
| Rövid lejáratú kötelezettségek  |             |             |
| Szállítók                       |             |             |
|                                 |             |             |
|                                 |             |             |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>        |             |             |

## III. Kisebb feladatok

## 1. Célzott (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 p

A Célzott Nyrt. egy hagyományőrző fegyverek gyártásával és kiskereskedelmével foglalkozó társaság. 20X1. évi gazdálkodásáról a következők ismertek:

- a. A társaság a törvényi előírásokkal szemben egy év helyett kettő év jótállást vállal az általa eladott íjakra és tegezerekre. 20X1-ben 500 darab nagy értékű íjat és tegezert adtak el. A korábbi évek tapasztalatai alapján az eladott íjak és tegezerek 90%-nak semmilyen problémája nincs az eladást követő két év során, 5%-ukat az első évben kell javítani, darabonként átlagosan 6 eFt költséggel, míg 5%-uk a második év során szorul kisebb felújításra, átlagosan 18 eFt költség felmerülése mellett.
- b. Az év során a társaság vezetése úgy határozott, hogy visszacsapó íjainak gyártását áthelyezi az Altaj vidékére. Az átszervezésről részletes, formális tervet készítettek, amelyet az arra jogosult szerv elfogadott. Az átszervezés tényét a fordulónap előtt közzétették az érintettekkel, megnevezték az áttelepítésre kerülő tevékenységet és mindazon szervezeti egységeket, amelyeket ez érint. Az átszervezés várhatóan 20X2. augusztus 31-éig lezárul. A tervekben az alábbiak szerepelnek:
  - A munkavállalók közül elbocsátásra kerül 20 fő, akik részére végkielégítést fizet a társaság, amelynek összege járulékokkal együtt 12 000 eFt. 8 fő átképzésére is sor kerül, amelynek becsült költsége 3 500 eFt.
  - Az átszervezés miatt felmerülő további ráfordítások becsült összege 10 000 eFt. Ez az összeg a következőket takarja: az eszközök leszerelése, elszállítása az Altajba és az érintett üzem teljes kiürítése.
  - Az új gyártóhelyszín műszaki felmérésének költsége 2 000 eFt volt.
  - Az átszervezés miatt feleslegessé váló eszközök eladásából várható bevétel 4 000 eFt.
  - A gyártótevékenység áttelepítése miatt egy hosszú távú bérleti szerződést is fel kell mondani 20X2-ben. A szerződés szerint lejárat előtti felmondás esetén 1 500 eFt kötbért kell fizetni, vagy a szerződést még 18 hónapig fenntartják. Az erre az időszakra fizetendő bérleti díj 1 800 eFt lenne, a bérlemény azonban már nem lenne képes érdemben hozzájárulni a bevétel generálásához.
- c. Célzott bőrcserző berendezései minden évben jelentős karbantartási költséget emésztene fel. 20X1. végén úgy számolnak, hogy a következő két évben 1 400 - 1 400 eFt karbantartási költség fog felmerülni ezen a jogcímen.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- d. Célzott üzlethelyiséget bérel egy kisebb bevásárlóközpontban. Az autentikus vásárlói élmény érdekében kisebb átalakításokat (felújítást) végzett a helyiségen, ezek éppen 20X1. január 1-jére készültek el. Ugyanakkor a bérleti szerződése lejártakor (20X5. december 31-én) az eredeti állapotot helyre kell állítania. A társaság becslése szerint a helyreállítás 3 000 eFt-ba fog majd kerülni.
- e. Egy korábbi vásárló beperelte a céget, mert megszúrta egy nyíl, miközben a cégtől vásárolt íjjal udvarolt barátnőjének. A vevő szerint mindez a készülék konstrukciós hibája miatt történt. Kártérítésként 5 000 eFt-ot követel. A Célzott által felkért szakértők úgy vélik, hogy a társaságnak nincs jelenbeli kötelme az eset kapcsán, ugyanakkor 20%-ra teszik annak a valószínűséget, hogy mégis a vevő javára ítélt a bíróság.

### **FELADAT:**

Mutassa be, hogy a fenti események mekkora összegű céltartalékot eredményeznek az IFRS-ek szerint a **20X1. évi beszámolóban**, ha a társaság üzleti éve a naptári év! A pénz időértékét kifejező kamatláb a megoldás során 10%. Könyvelnie nem szükséges a megoldása során. Válaszait – amennyiben az szükséges – mellékszámításokkal és indoklással – támassza alá!

## 2. Epikus (a kidolgozás időigénye kb. 20 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 p

Az Epikus Nyrt. az éppen lezárult üzleti évben 12 000 € átfogó eredményt ért el, miközben a forgalomban lévő törzsrészesvényeinek súlyozott átlagos száma 3000 db volt.

Az adózott eredmény összege 9 000 € volt.

Az IAS 33 előírásaival összhangban korábban elvégzett számítások alapján Epikus potenciális törzsrészesvényeinek átváltásáról a következők ismertek a fordulónapon:

| Megnevezés                                  | Eredményre gyakorolt potenciális hatás (€) | Törzsrészesvények átlagos számára gyakorolt potenciális hatás (db) |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Epikus által kiírt vételi opció             | 0                                          | +100                                                               |
| Epikus által vásárolt eladási opció         | 0                                          | +50                                                                |
| 10%-os átváltoztatható kötvény              | 2 000                                      | +1 000                                                             |
| Feltételesen kibocsátandó törzsrészesvények | 3 600                                      | +600                                                               |

**FELADATOK:**

a) Határozza meg az alap EPS mutató értékét!

b) Határozza meg a hígított EPS mutató értékét!

/Segítség: ehhez először határozza meg az egyes potenciális törzsrészesvények egy inkrementális részesvényre jutó eredményét (EPIS-ét)./

Válaszait mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

3. Kasírozó (a kidolgozás időigénye kb. 10 perc, maximális pontszám: 5 pont)

|     |  |
|-----|--|
| 5 p |  |
|-----|--|

**FELADAT:**

Röviden írja le, hogy az *IAS 7 Cash flow kimutatás* standard milyen előírásokat, lehetőségeket tartalmaz

- a kapott illetve fizetett osztalékok,
- a kapott illetve fizetett kamatok,
- a társasági (jövedelem) adó

cash flow kimutatásbeli bemutatására vonatkozóan.