

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-89/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. június 15. 11:00óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

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

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

IFRS szerinti konszolidált beszámoló készítése

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2022. június 15. 9:00 óra

P. H.

2022. június

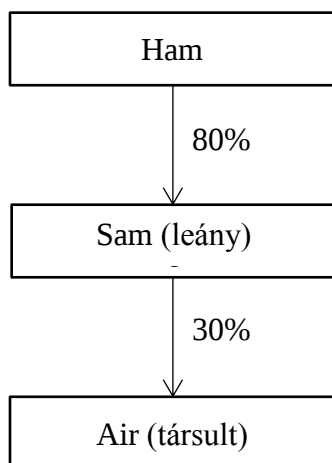
I. Feladat**Ham Csoport**

A konszolidálás módszertana ebben a kidolgozásban a mellékszámítások módszerére épít. A konszolidálás bármilyen helyes módszerrel megoldható, tehát elfogadható az is, ha a hallgató kontírozással vagy táblázatos formában jut el a végeredményhez. Bármely megoldást is választja, a következő alapvető pontozási szabályokat kell betartani:

- *részpont minden részben helyes kidolgozásra adható a cenzor belátása szerint, a részmegoldás minőségétől függően;*
- *a továbbvitt hibát „duplán” büntetni nem szabad, hacsak nem kivitelezhetetlen, akkor így kell eljárni: a hiba elvételének a helyén a hallgató nem kap részpontot, de minden későbbi elvileg helyes lépése teljes pontot ér;*
- *az itt közölt pontok megosztását a más módszerrel végrehajtott konszolidálás során is követni kell (az adott témára a megfelelő számú pontot kell adni), az értelemszerű módosítások figyelembevételével;*
- *a pontozást szürke háttérrel jelöltük.*

Msz 1:

A csoport szerkezete:



[2 pont]

(ha Air-t nem tünteti föl, ne tekintsük hibának, illetve ha nem rajzol, hanem máshogy utal a szerkezetre, az is jó megoldás)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W2) Nettó eszközök (Som)

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	950	950	1 pont
Tőketartalék	50	50	1 pont
Eredménytartalék $\#$	1 100	2 000	2 pont
FSA ¹ immateriális eszköz miatt*	1 000	900	2 pont
FSA per miatt	-50	-75	2 pont
FSA készlet miatt**	30	10	2 pont
Belső értékesített készlet profitja***		-75	2 pont
Társult vállalkozás eredményéből részesedés ($\leftarrow$ W8) $\spadesuit$		60	1 pont
Összesen:	3 080	3 820	
Összesen (80%):	2 464	3 056	1 pont
Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)	592		1 pont

$\#$ @A: $200 + (2000 - 200) * \frac{1}{2} = 1\,100$

* Amortizáció: $1000/5 * \frac{1}{2} \text{ év} = 100$. Év végi megmaradó érték $1000 - 100 = 900$ MFt.

** Készlet: $30 - 30 \div 2/3 = 10$ MFt (év végi különbözet)

*** Készlet körön belüli profitja év végén $= (500 - 400) * 75\% = 75$ MFt.

Ha felvette Ham immateriális eszközén lévő valós érték különbözetet a Jelölt, azért 3 pont levonás jár.

$\spadesuit$ Ha a társult vállalkozást a Vizsgáló az anya befektetéseként kezelte, lásd W8 alatti pontozási javaslatot!

(W3) Goodwill

Részesedésként kimutatott érték	4 550	1 pont
Tranzakciós költség	-50	1 pont
Nettó eszköz az akvizíciókor @A ($\leftarrow$ W2)	- 2 464	1 pont
Goodwill @A	2 036	

(W4) Nem kontrolláló érdekeltség

Nettó eszköz @R NCI-re jutó része [$3\,820 * 20\%$]	764	2 pont
---	-----	--------

¹ FSA = Fresh start accounting

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W5) A Csoport tartalékai

Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyáé.

[2 pont]

Konszolidált eredménytartalék:

Ham eredménytartaléka	9 500	1 pont
Sam akvizíció utáni nyeresége (←W2)	592	1 pont
Tranzakciós költség	-50	1 pont
Készlet értékesítés csoporton belül*	-50	1 pont

Konszolidált eredménytartalék: 9 992

* Készlet körön belüli profitja év végén (5. pont) 250-200 =50 MFt

(W6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készlet	Vevő- követelés	Pénz- eszköz	Szállítók ...	Függő köt.	
H egyedi érték	2 500	2 000	5 000	6 350		1 p
S egyedi érték	1 500	1 000	500	5 000		1 p
FSA készlet, függő	10				75	2 p
Úton lévő készlet	250			250		2 p
Belső ért. hatása (föl)	-75					1 p
Belső ért. hatása (le)	-50					1 p
Eliminálás*		-950		-950		2 p
Konszolidált:	<u>4 135</u>	<u>2 050</u>	<u>5 500</u>	<u>10 650</u>	<u>75</u>	

* 500 (3. pont) + 250 (4. pont) + 200 (5. pont)

(W7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Immateriális eszközök	Ingatlanok	Gépek	Hosszú lejáratú kötelezettség	
H egyedi érték	0	2 300	3 500	2 500	1 p
S egyedi érték	0	2 200	4 500	2 000	1 p
FSA (←W2)	900				1 p
Konszolidált:	<u>900</u>	<u>4 500</u>	<u>8 000</u>	<u>4 500</u>	

(W8) Társult vállalkozás

Társult mérlegben*	300	2 p
SOPIA '**	60	2 p
Konszolidált:	<u>360</u>	

* Nincs negatív „goodwill”, így nincs mit eredmény javára elszámolni. (A „goodwill”-t pedig nem szabad leválasztani.)

** $200 * 30\% = 60$ MFt

Amennyiben a Vizsgáló a társult vállalkozást az anyavállalat közvetlen befektetéseként kezelte (de helyesen), a társult vállalkozások kezelésére adható pontszám felét ítéljük meg neki (feltéve, hogy ekként helyesen kezelte).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ham Csoport konszolidált mérlege 2021. december 31. napjára (adatok Mft-ban)

Goodwill	(W3)	2 036
Társult vállalkozás	(W8)	360
Ingatlanok	(W7)	4 500
Gépek és berendezése	(W7)	8 000
Immateriális eszközök	(W7)	900
		<u>15 796</u>
Készletek	(W6)	4 135
Vevőkövetelések	(W6)	2 050
Pénzeszközök és egyenértékeseik	(W6)	5 500
		<u>11 685</u>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		<u>27 481</u>
Jegyzett tőke		500
Tőketartalék		1 000
Eredménytartalék	(W5)	9 992
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>11 492</u>
Nem kontrolláló érdekeltség	(W4)	764
<i>Saját tőke összesen:</i>		<u>12 256</u>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	(W7)	4 500
Szállítók	(W6)	10 650
Függő kötelezettségek	(W6)	75
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>15 225</u>
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		<u>27 481</u>

[5 pont]

A mérleg kapcsán adható 5 pontot elsősorban a formai megjelenítésre kell adni (hisz itt valószínűleg több továbbhozott hiba is lesz – azokat itt büntetni már nem lehet). A részösszegek képzése nem kötelező, kivéve a tőkében szerepelő részösszegeket!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat

Hill Csoport eredménykimutatásának kidolgozása

A konszolidált átfogó eredménykimutatás több módszerrel is összeállítható, bármely helyes eredményre vezető módszert el kell fogadni (pl. kontírozás segítségével szemléltet). Itt a táblázatos megoldást követjük.

	Hill	Slide	Hill és Slide összesen	Slide osztalékának kiszűrése	Marketing szolgáltatás szűrése	S → H értékesítés kiszűrése	Konszolidált
Árbevétel	20 000	4 000	24 000		-200	-500	23 300
Közvetlen ráfordítások	-8 000	-1 500	-9 500			300; 140	-9 060
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>12 000</i>	<i>2 500</i>	<i>14 500</i>				<i>14 240</i>
Adminisztratív ráfordítások	-2 000	-500	-2 500				-2 500
Értékesítési ráfordítások	-1 000	-250	-1 250		200		-1 050
Egyéb bevételek	350	100	450				450
							<i>11 140</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	600	0	600	-600			0
Osztalékbevétel FVTOCI bef-től	100	50	150				150
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>10 050</i>	<i>1 900</i>	<i>11 950</i>				<i>11 290</i>
Adórátfordítás	-600	-90	-690				-690
Nettó eredmény	9 450	1 810	11 260				10 600
Egyéb átfogó eredmény	50	300	350				350
Teljes átfogó eredmény	<u>9 500</u>	<u>2 110</u>	11 610				10 950

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó eredmény szétosztása:

	Egyedi eredmény*	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hill	9 450	-600	8 850	8 850	0
Slide	1 810	-60	1 750	1 400	350
			10 600	10 250	350

Egyéb átfogó eredmény szétosztása

	Egyedi OCI	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hill	50		50	50	
Slide	300		300	240	60
	350		350	290	60

Mindösszesen

10 950 10 540 410

(Minden tartalmilag helyes prezentálást fogadjunk el!)

Saját tőke változás kimutatás (Mft)

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	FVTOCI tartalék	Anyavállal at tul. jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekeltség	Összes saját tőke
Nyitó	1 000	4 000	0	5 000	300	5 300
Teljes átfogó er.		10 250	290	10 540	410	10 950
Kiosztás NCI-nek				0	-150	-150
Osztalék		-2 000		- 2 000		- 2 000
Záró	1 000	12 250	290	13 540	560	14 100

A rendelkezésre álló 25 pont megosztása:

Kombinálás	3 pont
Osztalék elhagyása	2 pont
Kiszűrt szolgáltatás	2 pont
Értékesítés („felfelé”)	4 pont
Anya tulajdonosai/NCI osztás (allokáció)	5 pont
Konszolidált eredménykimutatás (forma)	3 pont
Konszolidált saját tőke helyes meghatározása	6 pont
Összesen:	25 pont

A mérlegnél leírt elveket kell itt is megfelelően alkalmazni a pontozás során. A fenti pontszámokat tovább bontani tartalmi (!) rész megoldás esetén lehet csak.

További útmutatás:

- a továbbvitt hibát „duplán” büntetni nem szabad, hacsak nem kivitelezhetetlen, akkor így kell eljárni: a hiba elvételének a helyén a hallgató nem kap részpontot, de minden későbbi elvileg helyes lépése teljes pontot ér;
- az itt közölt pontok megosztását a más módszerrel végrehajtott megoldás során is követni kell (az adott témára a megfelelő számú pontot kell adni), az értelemszerű módosítások figyelembevételével.

III. Feladat**Eredménykimutatás átváltása átlagos árfolyamon:**

	<i>e€</i>	<i>Árfolyam</i>	<i>eHUF-ban</i>
Árbevétel	1 000	385	385 000
Közvetlen ráfordítások	-400	385 -	154 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>600</i>		<i>231 000</i>
Működési ráfordítások (most összevonva)	-200	385 -	77 000
Adózás előtti eredmény	400		154 000
Adóráfördítés	-50	385 -	19 250
Nettó eredmény	350		134 750
Egyéb átfogó eredmény #	0		6 550
Teljes átfogó eredmény	350		141 300

#Mérleg átváltásából adódik!**Saját tőke átváltása historikus árfolyamon:**Jegyzett tőke: $60 * 370 + 40 * 375 = 37\,200$ Eredménytartalék: $0 + 134\,750$ (eredménykimutatásból) – $150 * 390 = 76\,250$ **Mérleg átváltása záró árfolyamon (eszközök és kötelezettségek; saját tőke historikus árfolyamon)**

Tárgyi eszközök	150	400	60 000
Immateriális eszközök	50	400	20 000
Követelések	100	400	40 000
Pénzeszközök	200	400	80 000
Eszközök összesen:	500		200 000
Saját tőke:			
Jegyzett tőke	100	msz!	37 200
Átváltási tartalék		különbözet	6 550
Eredménytartalék	200	msz!	76 250
	300		120 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200	400	80 000
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	500		200 000

Saját tőke változás kimutatás

	Jegyzett tőke	Átváltási tartalék	Eredmény- tartalék	Saját tőke
Alapítás	22 200			22 200
Tőkeemelés	15 000			15 000
Teljes átfogó eredmény		6 550	134 750	141 300
Osztalék			-58 500	- 58 500
Záró	37 200	6 550	76 250	120 000

A rendelkezésre álló 25 pont megosztása:

Eredménykimutatás átváltása + OCI	6+1 pont
Jegyzett tőke kiszámolása	3 pont
Eredménytartalék kiszámolása	3 pont
Mérleg (eszköz és köt) átváltása	6 pont
Átváltási különbözet kiszámolása	2 pont
Saját tőke változás kimutatás	4 pont
Összesen:	25 pont