

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-132/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 16. 10:00óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 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 feladat szövegében lévő elírás miatti variánsok KÉK háttérrel szerepelnek!***

A vizsgafeladat megnevezése:

**IFRS szerinti konszolidált beszámoló készítése**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 40%

A vizsga ideje: **2016. november 16.. 8:00 óra**

P. H.

**2016. november**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**I. Feladat**

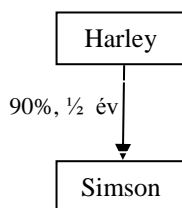
**Harley csoport kidolgozása**

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 értelemeszerű módosítások figyelembevételével;
- a pontozást szürke háttérrel jelöltük.

Msz 1:

A csoport szerkezete:



[2 pont]

(ha Algát nem tünteti föl, ne tekintsük hibának)

(W2) Nettó eszközök

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	10	10	1 pont
Tőketartalék	90	90	1 pont
Ártértékelési többlet	0	60	1 pont
Eredménytartalék	400	600	1 pont
FSA <sup>1</sup> Per miatti kötelezettség	-60	-50	1 pont
FSA Készlet*	20	5	1 pont
Munkaerő miatti módosítás**	-	-	1 pont
„Belül” értékesített tárgyi eszköz écs különbözete***	0	1#	2 pont
Osztalék visszafordítása ###	0	200	1 pont
<b>Összesen (100%)</b>	<b>460</b>	<b>916</b>	
<b>Anyavállalat tulajdonosaira jut (90%)</b>	<b>414</b>	<b>824,4</b>	
<b>Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)</b>	<b>410,4</b>		
<b>Ebből átértékelésre visszavezethető</b>	<b>54****</b>		2 pont
<b>Ebből nettó eredmény növekedése (különbözet)</b>	<b>356,4</b>		1 pont

\*Az értékkülönbözetből megmaradó rész év végére: 20 \* 25% = 5

\*\* Nem lehet ilyen témát megjeleníteni, még az FSA „keretében” sem.

\*\*\* Többlet écs (80-60)/5 év/4 (negyedév miatt) = 1.

\*\*\*\* 60 \*90%

<sup>1</sup> Fresh-start accounting = bevonáskori nettó eszköz/kötelezettség valós értékre módosítás.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

# Azt is el kell fogadni, ha ezt a módosítást a „gyökerénél”, az értékesítésnél (W5 csinálja meg a jelölt.)

### A feladatot úgy is meg lehet oldani, hogy ezt a módosítást nem végzi itt el a Jelölt! (Sőt ez az egyszerűbb megoldás, bár elvileg ez a „helyesebb”.) A végeredmény ugyanaz!

(W3) Goodwill		
Részesedésként kimutatott érték	830	2 pont
Tranzakciós költség – eredményre! (W5)	-30	
Nettó eszköz az akvizíciókor @A (W2)	-414	1 pont
<b>Goodwill @A</b>	<b>386</b>	
Goodwill értékvesztés*	-86	1 pont
<b>Goodwill @R</b>	<b><u>300</u></b>	

A tranzakciós költség nem lehet a része a goodwill-nek, azt az eredmény terhére el kell számolni.

\* Különbözetként!

(W4) Nem kontrolláló érdekeltség  
 $916 * 10\% - 200 * 10\%$  (osztalék) = 71,6 MFt

(W5) A Csoport tartalékai  
 Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyáé.

[2 pont]

Konzolidált eredménytartalék:

Harley eredménytartaléka	3 000	1 pont
Simson akvizíció utáni nyeresége (W2)	356,4	1 pont
Simson akvizíciójakor felmerült tranzakciós költség (W3)	-30	2 pont
Goodwill értékvesztése (W3)	-86	2 pont
Osztalék kivezetése (W2)	-180	2 pont
Tárgyi eszköz értékesítésen elért eredmény	*-20	1 pont
Konzolidált eredménytartalék:	<u>3 040,4</u>	

\* Csak a második tárgyi eszköz értékesítésén keletkező nyereséget kell kiszűrni, mert az első még a csoport létrejötte előtt történt. Ha valaki az első értéket is korrigálja, akkor a második részre (is) nulla pontot kap.

A W2-ben szereplő #A-vel jelölt módosítást itt is megteheti a jelölt (a végeredményre hatása van!). Lásd 4. oldal.

Konzolidált átértékelési többlet:

Harley átértékelési többlete	100	2 pont
Simson átértékelési többlete (arányos)	54	2 pont
Konzolidált átértékelési többlet:	<u>154</u>	

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### (W6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készlet	Vevő- követelés	Osztalék követelés	Egyéb követelés	Pénz- eszköz	Szállítók	Osztalék- tartozás	Egyéb rlk.
H egyedi érték	400	1 500	180	200	340	1 000	0	600
S egyedi érték	100	300			400	300	200	300
FSA készlet @R	5							
FSA függő k.								50
Kiszűrés ért.		-130				-130		
Kiszűrés oszt.			-180				-180	
<b>Konszolidált:</b>	<b><u>505</u></b>	<b><u>1 670</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>200</u></b>	<b><u>740</u></b>	<b><u>1 170</u></b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>950</u></b>

A tárgyi eszköz értékesítésnél – mivel az egyenleg év végén is fennáll és ekkor már létezik a Csoport – mindkét ellenértéket ki kell szűrni.

Az osztaléktartozást szerencsésebb a mérlegben külön prezentálni: anyavállalat által megállapított osztalék, leányvállalat által a nem kontrolláló részesedés számára megállapított osztalék.

A függő kötelezettséget lehet külön is prezentálni a mérlegben.

### (W7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Immateriális eszközök	Tárgyi eszközök	Hosszú lejáratú kötelezettség
H egyedi érték	1 650	1 900	2 000
S egyedi érték	500	700	440
Tárgyi eszköz URP <sup>2</sup>		-20	
Tárgyi eszköz écs mód.		1	
<b>Konszolidált:</b>	<b><u>2 150</u></b>	<b><u>2 581</u></b>	<b><u>2 440</u></b>

### ☛ Alternatív megoldás az értékcsökkenés kezelésére:

#### (W2) Nettó eszközök

	Akvíziókor @A	Riport napi @R
Jegyzett tőke	10	10
Tőketartalék	90	90
Átértékelési többlet	0	60
Eredménytartalék	400	600
FSA Per miatti kötelezettség	-60	-50
FSA Készlet	20	5
Munkaerő miatti módosítás	-	-
„Belül” értékesített tárgyi eszköz écs különbözete	<b>0</b>	<b>0</b>
Osztalék visszafordítása	0	200
<b>Összesen (100%)</b>	<b><u>460</u></b>	<b><u>915</u></b>
<b>Anyavállalat tulajdonosaira jut (90%)</b>	<b><u>414</u></b>	<b><u>823,5</u></b>
<b>Akvízió utáni tőkenövekmény (PAP)</b>	<b>409,5</b>	
<b>Ebből átértékelésre visszavezethető</b>	<b>54</b>	
<b>Ebből nettó eredmény növekedése (különbözet)</b>	<b>355,5</b>	

<sup>2</sup> URP = Nem realizált eredmény.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



(W4) Nem kontrolláló érdekeltség (alternatív)

$$915 * 10\% - 200 * 10\% = 71,5 \text{ MFt}$$



(W5) A Csoport tartalékai (alternatív)

Harley eredménytartaléka	3 000
Simson akvizíció utáni nyeresége (W2)	355,5
Simson akvizíciójához felmerült tranzakciós költség (W3)	-30
Goodwill értékvesztése (W3)	-86
Osztalék kivezetése (W2)	-180
Tárgyi eszköz értékesítésen elért eredmény	-20
<b>„Belül” értékesített tárgyi eszköz écs különbözete</b>	<b>1</b>
Konszolidált eredménytartalék:	<b><u>3 040,5</u></b>

### Harley Csoport konszolidált mérlege 2015. december 31. napjára (adatok MFt-ban)

Goodwill	(W3)	300
Tárgyi eszközök	(W7)	2 581
Immateriális eszközök	(W7)	<u>2 150</u>
		5 031
Készletek	(W6)	505
Vevőkövetelések	(W6)	1 670
Egyéb követelések	(W6)	200
Pénzeszközök és egyenértékeseik	(W6)	<u>740</u>
		<u>3 115</u>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		<b><u>8 146</u></b>
Jegyzett tőke		100
Tőketartalék		200
Átértékelési többlet	(W5)	154
Eredménytartalék	(W5)	<u>3040,4</u>
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		3 494,4
Nem kontrolláló érdekeltség	(W4)	<u>71,6</u>
<i>Saját tőke összesen:</i>		3 566
Hosszú lejáratú hitelek	(W7)	2 440
Szállítók	(W6)	1 170
Nem kontrolláló érdekeltséggel szembeni kötelezettség	(W6)	20
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(W6)	<u>950</u>
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>4 580</u>
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:</b>		<b><u>8 146</u></b>

[5 pont]

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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!

Ha az alternatív megoldást választotta a Jelölt a szűrésre a saját tőke a következőképpen alakul:

Jegyzett tőke		100
Tőketartalék		200
Átértékelési többlet	(W5)	154
Eredménytartalék	(W5)	3040,4
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		3 494,4
Nem kontrolláló érdekeltség	(W4)	71,6
<i>Saját tőke összesen:</i>		3 566

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### KIEGÉSZÍTÉS, VARIÁNSOK (a szövegben szereplő elírás miatt):

A sorban az I. feladatnál a 2. pontnál elírás szerepel:

„Harley és Simson jegyzett tőkéje, tőketartaléka változatlan alakulásuk óta. Harley eredménytartaléka az akvizíciókor 2 400 MFT, míg **Harley** **Simson** eredménytartaléka 400 MFT volt. Egyéb tőkeeleme egyik társaságnak sem volt az akvizíció napján.”

***Főszabályként az elírás miatt minden arra visszavezethető, de következetesen alkalmazott tévedést/megoldást el kell fogadni.***

*Ebben a példában várhatóan nem lesz alternatív megoldásra szükség, mivel a szövegezésből egyértelműen látható volt, hogy a második eredménytartalék nem ugyanannak a cégnek az eredménytartaléka, így ebből fakadóan nem lesznek (tömegesen) rossz megoldások.*

Ennek ellenére – **nagyon valószínűtlen esetként** – el kell fogadni azt a megoldást is, ha valaki „fordítva” kezelte az eredménytartalékokat, vagyis H-jét tekintette 400 MFT-nak és S-ét 2 400 eFt-nak.

Ebben a helyzetben a következő módon változnak a számítások:

(W2) Nettó eszközök

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	10	10	1 pont
Tőketartalék	90	90	1 pont
Átértékelési többlet	0	60	1 pont
Eredménytartalék	<b>2 400</b>	600	1 pont
FSA Per miatti kötelezettség	-60	-50	1 pont
FSA Készlet*	20	5	1 pont
Munkaerő miatti módosítás**	-	-	1 pont
„Belül” értékesített tárgyi eszköz écs különbözete***	0	1 <del>#</del>	2 pont
Osztalék visszafordítása ###	0	200	1 pont
<b>Összesen (100%)</b>	<b>2 460</b>	<b>916</b>	
<b>Anyavállalat tulajdonosaira jut (90%)</b>	<b>2 214</b>	<b>824,4</b>	
<b><i>Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)</i></b>	<b>-1 389,6</b>		
<b><i>Ebből átértékelésre visszavezethető</i></b>	<b>54****</b>		2 pont
<b><i>Ebből nettó eredmény növekedése (különbözet)</i></b>	<b>-1 443,6</b>		1 pont

(W3)

(W3) Goodwill

Részesedésként kimutatott érték	830	
Tranzakciós költség – eredményre! (W5)	-30	2 pont
Nettó eszköz az akvizíciókor @A (W2)	<b>-2 214</b>	1 pont
<b>Goodwill @A</b>	<b>-1 414</b>	
Eredményre javára elszámolandó	<b>1 414</b>	1 pont
<b>Goodwill @R</b>	<b>0</b>	

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W4) Nem kontrolláló érdekeltség (NEM VÁLTOZIK)

$916 * 10\% - 200 * 10\%$  (osztalék) = 71,6 MFt

(W5) A Csoport tartalékai

Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyáé.

[2 pont]

Konzolidált eredménytartalék:

Harley eredménytartaléka	3 000	1 pont
Simson akvizíció utáni nyeresége (W2)	-1 443,6	1 pont
Simson akvizíciójakor felmerült tranzakciós költség (W3)	-30	2 pont
Negatív goodwill (W3)	1 414	2 pont
Osztalék kivezetése (W2)	-180	2 pont
Tárgyi eszköz értékesítésen elért eredmény	* -20	1 pont
Konzolidált eredménytartalék:	<u>2 740,4</u>	

W6 és W7 nem változik!

### Harley Csoport konszolidált mérlege 2015. december 31. napjára (adatok MFt-ban)

Goodwill	(W3)	0
Tárgyi eszközök	(W7)	2 581
Immateriális eszközök	(W7)	2 150
		4 731
Készletek	(W6)	505
Vevőkövetelések	(W6)	1 670
Egyéb követelések	(W6)	200
Pénzeszközök és egyenértékeseik	(W6)	740
		3 115
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		<b>7 846</b>
Jegyzett tőke		100
Tőketartalék		200
Átértékelési többlet	(W5)	154
Eredménytartalék	(W5)	2 740,4
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		3 194,4
Nem kontrolláló érdekeltség	(W4)	71,6
<i>Saját tőke összesen:</i>		3 266
Hosszú lejáratú hitelek	(W7)	2 440
Szállítók	(W6)	1 170
Nem kontrolláló érdekeltséggel szembeni kötelezettség	(W6)	20
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(W6)	950
<i>Kötelezettségek:</i>		4 580
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:</b>		<b>7 846</b>

[5 pont]



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**II. Feladat**

**Hegy 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.*

	Hegy	Sík (arányosan)	Összesen	Osztalék	Társult eredménye	Értékesítés	Elengedett követelés	Konszoli- dált
Árbevétel	10 000	2 000	12 000			-20		11 980
Közvetlen ráfordítások	-6 000	- 500	-6 500			16		-6 484
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>4 000</i>	<i>1 500</i>						<i>5 496</i>
Adminisztratív ráfordítások	-700	-200	-900					-900
Értékesítési ráfordítások	-300	-120	-420					-420
Egyéb bevételek	1 600	100	1 700				-40	1 660
Egyéb ráfordítások	-300	-80	-380				40	-340
	<i>4 300</i>	<i>1 200</i>						<i>5 496</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	800	0	800	-800				0
Részesedés társult váll. eredm.			0		+90			90
Osztalékbevétel társult vállalattól	0	24	24		-24			0
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>5 100</i>	<i>1 224</i>						<i>5 586</i>
Adóráfördítés	-600	-252	-852					-852
<b>Nettó eredmény</b>	<b>4 500</b>	<b>972</b>						<b>4 734</b>
Egyéb átfogó eredmény – pénzügyi instrumentum átértékeléséből	400	300	700					700
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b><u>4 900</u></b>	<b><u>1 272</u></b>						<b><u>5 434</u></b>
<i>Anya tulajdonosaira jut:</i>								<i>5 167,2</i>
<i>Nem kontrolláló érdekeltségre jut:</i>								<i>266,8</i>

Az egyéb átfogó eredmény – mivel az instrumenentumok átértékelése biztosan az akvizíció után volt – nem arányosítandó! Ugyanígy nem arányosítandó a társulttal kapcsolatos téma.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az eredmény szétosztása (teljes átfogó eredmény eredmény):

	<b>Egyedi eredmény</b>	<b>Módosítás</b>	<b>Módosított</b>	<b>Anya tulajdonosainak része</b>	<b>NCI része</b>
Hegy	4 900	-800	4 100	4 100,0	0
Sík	1 272*	-24;+90; -4	1 334	1 067,2	266,8
				5 167,2	266,8

\*Sík teljes átfogó eredményének felével számolva, kivéve az osztalékbevételt és az egyéb átfogó eredményt, amit teljes egészében figyelembe kell venni.

### A rendelkezésre álló 20 pont megosztása:

Kombinálás, jó arányosítással	3 pont
Értékesítés kiszűrése	3 pont
Osztalék elhagyása	2 pont
Társult eredménye	4 pont
Elengedett követelés	2 pont
Anya tulajdonosai/NCI osztás (allokáció)	4 pont
Konzolidált eredménykimutatás (forma)	2 pont
<b>Összesen:</b>	<b>20 pont</b>

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 értelemeszerű módosítások figyelembevételével.

### Társult vállalkozás levezetése:

Goodwill [különbözet]	20
Nettó eszközök az akvizíciókor [1 600 * 30%]	480
Részesedések társult vállalkozás eredményéből (korigálva osztalékkal)	66
<b>Társult vállalkozás mérlegértéke:</b>	<b>566</b>

**5 pont**

(A végeredményre 2 pont, a megbontásra 3 pont.)

**KIEGÉSZÍTÉS:**

A sorban II. feladatban a 4. pontnál elírás szerepel:

„4. Sík készleteket értékesített Hegynek az akvizíció után. Az eladott áru bekerülési értéke 10 MFt volt, ezt 20 MFt-ért adták el. **Sík Hegy** e készlet 60%-át 15 MFt-ért értékesítette körön kívülre.

**Főszabályként az elírás miatt minden arra visszavezethető, de következetesen alkalmazott tévedést/megoldást el kell fogadni.**

*Vélhetően a szöveggörnyezet miatt a hallgatók a szándékolt szövegnek megfelelően oldják meg a feladatot, így eltérés nem valószínűsíthető.*

*Két esetet el lehet még képzelni, mint lehetséges alternatív értelmezés miatti megoldás:*

- I. az értékesítést „fordítva” kezeli, tehát H az eredeti eladó, S-hez megy a készlet, majd S értékesíti „kifelé” (valószínűtlen);
- II. az értékesítést úgy kezeli, mintha nem körön belülről származnak (nagyon valószínűtlen).

**I.**

A fordított helyzetben a következő módon változik a megoldás (csak az osztásra van hatása, tehát az eredménykimutatás változatlan):

Ebben a helyzetben a következő módon változnak a számítások:

	<b>Egyedi eredmény</b>	<b>Módosítás</b>	<b>Módosított</b>	<b>Anya tulajdonosainak része</b>	<b>NCI része</b>
Hegy	4 900	-800; -4	4 096	4 096,0	0
Sík	1 272*	-24;+90	1 338	1 070,4	267,6
				5 166,4	267,6

%

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Átfogó eredménykimutatás**  
**Hegy Csoport, 2015. 12. 31.**

Árbevétel	11 980
Közvetlen ráfordítások	-6 484
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>5 496</i>
Adminisztratív ráfordítások	-900
Értékesítési ráfordítások	-420
Egyéb bevételek	1 660
Egyéb ráfordítások	-340
	<i>5 496</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	0
Részesedés társult váll. eredm.	90
Osztalékbevétel társult vállalattól	0
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>5 586</i>
Adórátfordítás	-852
<b>Nettó eredmény</b>	<b>4 734</b>
Egyéb átfogó eredmény – pénzügyi instrumentum átértékeléséből	700
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b><u>5 434</u></b>
<i>    Anya tulajdonosaira jut:</i>	<i>5 166,4</i>
<i>    Nem kontrolláló érdekeltségre jut:</i>	<i>267,6</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II.

E variáns erősen valószínűtlen, de érvelhetett úgy a hallgató, hogy az értékesítés nem körön belüli eszközökből történt, ekkor a nem létező belső értékesítést kiszűrni sem lehetett. Ekkor a megoldás a következők szerint módosul:

	Hegy	Sík (arányosan)	Összesen	Osztalék	Társult eredménye	Értékesítés	Elengedett követelés	Konzoli- dált
Árbevétel	10 000	2 000	12 000			NINCS		12 000
Közvetlen ráfordítások	-6 000	- 500	-6 500			NINCS		-6 500
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>4 000</i>	<i>1 500</i>						<i>5 500</i>
Adminisztratív ráfordítások	-700	-200	-900					-900
Értékesítési ráfordítások	-300	-120	-420					-420
Egyéb bevételek	1 600	100	1 700				-40	1 660
Egyéb ráfordítások	-300	-80	-380				40	-340
	<i>4 300</i>	<i>1 200</i>						<i>5 500</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	800	0	800	-800				0
Részesedés társult váll. eredm.			0		+90			90
Osztalékbevétel társult vállalattól	0	24	24		-24			0
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>5 100</i>	<i>1 224</i>						<i>5 590</i>
Adóráfordingítás	-600	-252	-852					-852
<b>Nettó eredmény</b>	<b>4 500</b>	<b>972</b>						<b>4 738</b>
Egyéb átfogó eredmény – pénzügyi instrumentum átértékeléséből	400	300	700					700
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b><u>4 900</u></b>	<b><u>1 272</u></b>						<b><u>5 438</u></b>
<i>Anya tulajdonosaira jut:</i>								<i>5 170,4</i>
<i>Nem kontrolláló érdekeltségre jut:</i>								<i>267,6</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Az osztás pedig értelemszerűen:**

	<b>Egyedi eredmény</b>	<b>Módosítás</b>	<b>Módosított</b>	<b>Anya tulajdonosainak része</b>	<b>NCI része</b>
Hegy	4 900	-800;	4 100	4 100,0	0
Sík	1 272*	-24;+90	1 338	1 070,4	267,6
				5 170,4	267,6

Ennél a változatnál az értékesítés kiszűrése miatti pontot az indoklásra adjuk. E változat előfordulása erősen valószínűtlen, csak akkor fogadható el a variáns, ha a hallgató következetes volt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Pénznem váltás

Átfogó eredménykimutatás	millió euró	Árfolyam	millió HUF
Árbevétel	100	308	30 800
Közvetlen ráfordítások	-40	308	-12 320
<i>Bruttó eredmény</i>			18 480
További ráfordítások	-35	308	-10 780
<b>Nettó eredmény</b>	<b>25</b>		<b>7 700</b>
Egyéb átfogó eredmény: Átváltási különbözet tárgyévben	X		240
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>25</b>		<b>7 940</b>

Eredménytartalék	millió euró	Árfolyam	millió forint
Nyitó	0		0
Nettó eredmény	25	ERKI-ből	7 700
Osztalék	-5	310	-1550
Záró	20		6150

Mérleg	millió euró	Árfolyam	millió forint
Gépek	10	315	3 150
Immateriális eszközök	5	315	1 575
Készletek	7	315	2 205
Követelések	3	315	945
Egyéb forgóeszközök	15	315	4 725
	<b>40</b>		<b>12 600</b>
Jegyzett tőke	10	(*)	3 060
Felhalmozott átváltási különbözet			240
Eredménytartalék	20		6 150
	<b>30</b>		<b>9450</b>
Hosszú lejáratú bankhitel	6	315	1 890
Rövid lejáratú kötelezettségek	4	315	1 260
	<b>40</b>		<b>12 600</b>

\*A saját tőke historikus árfolyamon szerepel.

Jegyzett tőke:  $5 \cdot 300 + 5 \cdot 312 = 3\,060$  M Ft.

Felhalmozott átváltási különbözet: egyszerűen különbözetként meghatározható, vagy kiszámolható az nettó eszközök és a saját tőke árfolyamának különbözetéből.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Eszköz és kötelezettség átváltása	3 pont
Jegyzett tőke átváltása	2 pont
Eredménytartalék levezetése	4 pont
Eredmény számítása és forma (OCI is!)	4 pont
<b>Összesen:</b>	<b>13 pont</b>



**IV. Tesztkérdések**

**1. A társult vállalkozások**

- a. azok a befektetések, amelyekben az anyavállalati (befektetői) részesedés eléri a 20%-ot, de nem haladja meg az 50%-ot.
- b. azok a befektetések, amelyeknél az anyavállalat (befektető) tudja demonstrálni a mértékadó befolyásolási képességét és részesedése az anyavállalat (befektető) részesedése eléri a 20%-ot.
- c. azok a befektetések, amelyeknél az anyavállalat (befektető) tudja demonstrálni a mértékadó befolyásolási képességét.
- d. kezelése az IFRS-ek szerint az úgynevezett tőkemódszer szerint történí.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

**2. A társult vállalkozások anyavállalattal (befektetővel) folytatott tranzakcióit...**

- a. nem kell kiszűrni (eliminálni).
- b. a mérlegben szűrni (eliminálni) kell, az átfogó eredménykimutatásban nem.
- c. az átfogó eredménykimutatásban teljes egészében ki kell szűrni (eliminálni), a mérlegben nem.
- d. az átfogó eredménykimutatásban és a mérlegben is részben kell kiszűrni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

**3. A goodwill visszairása**

- a. akkor lehetséges, ha az érintett leányvállalat tevékenysége tartósan olyan tendenciát mutat, ami ezt alátámasztja.
- b. akkor lehetséges, ha az érintett leányvállalat eredményességének a javulása (a pozitív „fejlemények”) jelentős módosulásra utalnak.
- c. akkor lehetséges, ha az érintett leányvállalat tevékenysége tartósan olyan tendenciát mutat, ami ezt alátámasztja és az eredményességének a javulása (a pozitív „fejlemények”) jelentős módosulásra utalnak.
- d. az IFRS-ek szerint nem lehetséges.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

**4. A konszolidált pénzügyi kimutatások mérlege osztalékból származó kötelezettséget, ha a csoportban csak 100%-ban birtokolt leányvállalatok vannak...**

- a. csak az anyavállalat részvényesei felé tartalmazhat.
- b. csak leányvállalatok által megállapított osztalékot tartalmazhat.
- c. mind az anyavállalat részvényesei felé fennálló, mind a leányvállalatok által megállapított osztalékot tartalmazhatja, feltéve, hogy utóbbit az anyavállalat beszámolót elfogadó közgyűléséig eldöntötték.
- d. nem tartalmazhat.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

**5. A társult vállalkozástól járó (kapott) osztalékot az anyavállalat (befektető)...**

a. a különálló pénzügyi kimutatásaiban – ha ott a befektetések értékelésére a költség módszert választotta – bevételként számolja el.

b. a különálló pénzügyi kimutatásaiban – ha ott a befektetések értékelésére a költség módszert választotta – a társult vállalkozásban lévő befektetés csökkenéseként számolja el.

c. a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban (illetve azokban a pénzügyi kimutatásokban ahol a részesedés az IAS 28 szabályi szerint szerepel) bevételként számolja el.

d. a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban (illetve azokban a pénzügyi kimutatásokban ahol a részesedés az IAS 28 szabályi szerint szerepel) a társult vállalkozásban lévő befektetés csökkenéseként számolja el.

e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

**6. Az IAS 24 szerint kapcsolt félnek minősül(nek)...**

a. a cégnél működő szakszervezetek és azok képviselői.

b. egy kulcsfontosságú technológiát biztosító beszállító.

c. a gazdálkodó egység legfőbb vezetője férjének/feleségének tulajdonában lévő kisebb cég.

d. az árbevétel 10%-át adó üzleti partnerek (vevők).

e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.