



*Egyedi beszámoló*

**Csekkold tudásod 23**



## **Korábbi vizsgafeladatok**

Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésén kívüli egyéb gyakorlati feladatok

*Komplex szakmai vizsga*

*Írásbeli vizsgatevékenység*

**A korábbi vizsgafeladatokat itt is eléred:**

<http://konyveloleszek.hu/ingyenes/ifrs-vizsgasorok/>



# Csekkold tudásod 23

**2018.11 / II / 2 / Kirakós Nyrt.**



## Fontos infók

- Fordulónap: 20X1.12.31.
- Pénznem: €
- Előzetes főkönyvi kivonat
- Forgalmi költség eljárású eredménykimutatás
- Könyvelni nem kell! Megadott sémában kell dolgozni
- Alap EPS



## Javasolt lépések

- 1) Előzetes főkönyvi kivonat átfutása
- 2) Előzetes főkönyvi kivonat nyitó adatok besorolása a pénzügyi kimutatás megfelelő soraiba
  - > Átfogó eredménykimutatás
  - > Mérleg
- 3) Kiegészítő gazdasági események besorolása a pénzügyi kimutatás megfelelő soraiba
  - > Átfogó eredménykimutatás
  - > Mérleg
- 4) Pénzügyi kimutatás azonosító adatai

# 1) Előzetes főkönyvi kivonat átfutása



## **2) Előzetes főkönyvi kivonat nyitó adatok besorolása a pénzügyi kimutatás megfelelő soraiba**

- > Átfogó eredménykimutatás
- > Mérleg



# Átfogó eredménykimutatás

Adatok €-ban

<b>Megnevezés</b> <i>Nyitó adatok</i>	<b>Hivatkozás</b>	<b>Összeg</b>
Árbevétel	fkv: +300 000;	
Közvetlen ráfordítások	fkv:-135 000;	
<b>Bruttó eredmény</b>		
Igazgatási ráfordítások	fkv: -5 000;	
Egyéb ráfordítások / bevételek	fkv: +10 000;	
Befektetési célú ingatlan átértékelése	fkv: +15 000;	
Pénzügyi bevétel	fkv: + 7 500;	
Pénzügyi ráfordítás	fkv: -10 500;	
Pénzügyi eszköz (kötvény) ÉV	fkv: -4 000;	
<b>Adózás előtti eredmény</b>		
Adóráfordítás	fkv: -40 000;	
<b>K</b> <b>Nettó er.</b> folytatódó tev.-ből		



# Átfogó eredménykimutatás

Adatok €-ban

<b>Megnevezés</b> <i>Nyitó adatok</i>	<b>Hivatkozás</b>	<b>Összeg</b>
Megszűnt tevékenység eredménye	fkv.: -50 000;	
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből (FVTOCI instrumentumok)	fkv.: +10 000 +4 000;	
Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből (gépek, berendezések)	fkv.:+20 000;	
<b>Teljes átfogó eredmény</b>		



# Mérleg, Eszközök

Adatok €-ban

Megnevezés <i>Nyitó adatok</i>	Hivatkozás	Összeg
Ingtalanok, gépek és berendezések	fkv: +200 000 +100 000 +40 000;	
Pénzügyi eszköz / kötvény	fkv: +35 000;	
Halasztott adó követelés	fkv.: +10 000;	
<b>Befektetett eszközök</b>		
Készletek	fkv: +150 000;	
Vevő és egyéb követelések	fkv: +70 000 -10 000;	
Pénzeszközök és egyenértékesek	fkv: +97 000;	
<b>Forgó eszközök</b>		
 <b>ESZKÖZÖK</b>		

# Mérleg, Saját tőke

*Adatok MFT-ban*

*Nyitó adatok*

<b>Megnevezés</b>	<b>Hivatkozás</b>	<b>Összeg</b>
Jegyzett tőke	fkv.: +100 000;	
Eredménytartalék	fkv.: +110 000;	
Átértékelési tartalék	fkv.: +40 000;	
<b>Saját tőke összesen</b>		



# Mérleg, Kötelezettségek

Adatok €-ban

<b>Megnevezés</b> <i>Nyitó adatok</i>	<b>Hivatkozás</b>	<b>Összeg</b>
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	fkv: +150 000;	
<b>Hosszú lejáratú köt.-ek</b>		
Szállítók	fkv: +60 000;	
Rövid lejáratú CT	fkv: +80 000;	
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	fkv.: +30 000;	
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		
<b>Kötelezettségek</b>		
<b>K ST + KÖTELEZETTSÉGEK</b>		

### **3) Kiegészítő gazdasági események besorolása a pénzügyi kimutatás megfelelő soraiba**

- > Átfogó eredménykimutatás
- > Mérleg



M1)

Adatok €-ban

## IAS40 Befektetési célú ingatlan

Mérleg	Összeg
Befektetési célú ingatlan	+ 100 000
Ingatlanok, gépek és berendezések	- 100 000



M2)

Adatok €-ban


## IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele

Eszközhöz kapcsolódó támogatás

Bruttó módszer

>>> Halasztott bevétel (5év: hosszú lejáratú)

>>> Halasztott bevétel ÉCS arányos feloldása (rövid lejáratú)

Mérleg	Összeg
Halasztott bevétel hosszú lejáratú	+ 20 000
Halasztott bevétel hosszú lejáratú ÉCS arányos feloldás: $20\ 000/5\text{év} = 4\ 000$	- 4 000
 Halasztott bevétel rövid lejáratú	+ 4 000

M2)

*Adatok €-ban*

## IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések

<b>Mérleg</b>	<b>Összeg</b>
Átértékelési tartalék	+ 20 000





M3)

Adatok €-ban

## Forgó eszközökből befektetett eszközök közé átsorolás

Mérleg	Összeg
Lekötött betét	+ 17 000
Pénzeszközök és egyenértékeseek	- 17 000



M4)

Adatok €-ban

## Hosszú lejáratú kötelezettségből Rövid lejáratú kötelezettségbe átsorolás

Mérleg	Összeg
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	+40 000 +10 000 +60 000
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	-40 000 -10 000 -60 000



M5)

*Adatok €-ban*

## **Pénzügyi instrumentumok**

Pénzügyi eszköz / kötvény FVTOCI

<b>Mérleg</b>	<b>Összeg</b>
Értékelési tartalék (kötvény FVTOCI)	+ 10 000



M6)

*Adatok €-ban*

# **IAS37 Céltartalékok, függő követelések és függő kötelezettségek**

Céltartalék, rövid lejáratú



# Átfogó eredménykimutatás

Adatok €-ban

Megnevezés	Hivatkozás	Összeg
Árbevétel	fkv: +300 000;	300 000
Közvetlen ráfordítások	fkv:-135 000;	-135 000
<b>Bruttó eredmény</b>		<b>165 000</b>
Igazgatási ráfordítások	fkv: -5 000;	- 5 000
Egyéb ráfordítások / bevételek	fkv: +10 000;	10 000
Befektetési célú ingatlan átértékelése	fkv: +15 000;	15 000
Pénzügyi bevétel	fkv: + 7 500;	7 500
Pénzügyi ráfordítás	fkv: -10 500;	-10 500
Pénzügyi eszköz (kötvény) ÉV	fkv: -4 000;	-4 000
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>178 000</b>
Adóráfordítás	fkv: -40 000;	-40 000
<b>Nettó er.</b> folytatódó tev.-ből		<b>138 000</b>

# Átfogó eredménykimutatás

Adatok €-ban

Megnevezés	Hivatkozás	Összeg
Megszűnt tevékenység eredménye	fkv.: -50 000;	-50 000
<b>Adózott eredmény</b>		<b>88 000</b>
Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből (FVTOCI instrumentumok)	fkv.: +10 000 +4 000;	14 000
Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből (gépek, berendezések)	fkv.:+20 000;	20 000
<b>Teljes átfogó eredmény</b>		<b>122 000</b>



# Mérleg, Eszközök

Adatok €-ban

Megnevezés	Hivatkozás	Összeg
Ingtalanok, gépek és berendezések	fkv: +220 000 +100 000 +40 000; M1: -100 000;	260 000
Pénzügyi eszköz / kötvény FVTOCI	fkv: +35 000;	35 000
Halasztott adó követelés	fkv.: +10 000;	10 000
Befektetési célú ingatlanok	M1: +100 000	100 000
Lekötött betét	M3: +17 000	17 000
<b>Befektetett eszközök</b>		<b>422 000</b>
Készletek	fkv: +150 000;	150 000
Vevő és egyéb követelések	fkv: +70 000 -10 000;	60 000
Pénzeszközök és egyenértékesek	fkv: +97 000; M3: -17 000;	80 000
<b>Forgó eszközök</b>		<b>290 000</b>
<b>ESZKÖZÖK</b>		<b>712 000</b>

# Mérleg, Saját tőke

*Adatok MFT-ban*

<b>Megnevezés</b>	<b>Hivatkozás</b>	<b>Összeg</b>
Jegyzett tőke	fkv.: +100 000;	100 000
Eredménytartalék	fkv.: +110 000; EK: 88 000;	198 000
Átértékelési tartalék	fkv.: +40 000; M / EK: +20 000;	60 000
Értékelési tartalék (kötvény FVTOCI)	EK: +10 000; EK: +4 000	14 000
<b>Saját tőke összesen</b>		<b>372 000</b>





# Mérleg, Kötelezettségek

Adatok €-ban

Megnevezés	Hivatkozás	Összeg
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	fkv: +150 000; M4: -40 000 -10 000 -60 000	40 000
Halasztott bevétel hosszú lejáratú	M2: +20 000 -4 000;	16 000
<b>Hosszú lejáratú köt.-ek</b>		<b>56 000</b>
Szállítók	fkv: +60 000;	60 000
Rövid lejáratú CT	fkv: +80 000;	80 000
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	fkv.: +30 000; M4: +40 000 +10 000 +60 000	140 000
Halasztott bevétel rövid lejáratú	M2: +4 000;	4 000
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>284 000</b>
<b>Kötelezettségek</b>		<b>340 000</b>
<b>ST + KÖTELEZETTSÉGEK</b>		<b>712 000</b>



## 4) Pénzügyi kimutatás azonosító adatai



# Azonosító adatok

Kirakós

- Átfogó eredménykimutatás
- Mérleg

20X1.12.31

Adatok €-ban



# EPS

## Folytatódó tevékenység Alap EPS=

Nettó eredmény folytatódó tevékenységből / Forgalomban lévő törzsrészesvények átlagos száma=

138 000€/100 000db= **1,38€/db**

## Megszűnő tevékenység Alap EPS

Megszűnő tevékenység eredménye / Forgalomban lévő törzsrészesvények átlagos száma=

-50 000€/100 000db= **-1,5€/db**

## Teljes Alap EPS

Teljes átfogó eredmény / Forgalomban lévő törzsrészesvények átlagos száma=

88 000€/100 000db= **0,88€/db**





**Vége**

