

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 2. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

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

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

IFRS szerinti konszolidált beszámoló készítése

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 40%

A vizsga ideje: 2018. október 2. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő

IFRS szerinti konszolidált beszámoló készítése gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	-	-	-	Összesen
Elérhető pontszám	60	25	15				100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy 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 vizsgálónk (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgálónk neve

.....
aláírása

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

I. AM, PM és SD (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc)

60 p	
------	--

AM főtevékenysége jármű fődarabok gyártása. A vertikális együttműködésben rejlő szinergikus hatások kihasználása érdekében **20X1. február 1-jén** – üzleti kombináció keretében – felvásárolta egy beszállítójának, PM részvényeinek **50%-át**, továbbá PM egy másik részvényesével szerződést kötött további 20% szavazati jog gyakorlására, amivel megszerezte a kontrollt PM felett. A felvásárláskor PM jegyzett tőkéje 200 millió Ft (MFt), eredménytartaléka 100 MFt volt, a részesedésért AM által fizetett ellenérték 500 MFt. További előnyök megszerzése érdekében **20X1. december 31-én** AM – szintén üzleti kombináció keretében – felvásárolta egy vevője, SD részvényeinek **80%-át**, amivel megszerezte a kontrollt SD felett. A részesedésért AM által fizetett ellenérték 100 MFt.

A társaságok egyedi IFRS mérlegei **20X1. december 31-én**:

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>		
	<i>AM</i>	<i>PM</i>	<i>SD</i>
Befektetett eszközök			
Részesedés PM-ben	500	-	-
Részesedés SD-ben	100		-
Ingatlanok, gépek	2 000	300	900
Fejlesztés		50	
Forgóeszközök			
Készletek	2 000	2 000	1900
Követelések	1 000	800	150
Pénzeszközök	300	50	100
Eszközök összesen	5 900	3 200	3 050
Saját tőke			
Jegyzett tőke	2 100	200	100
Eredménytartalék	1 200	200	100
Kötelezettségek			
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2600	2 800	2850
Források összesen	5 900	3 200	3 050

További kiegészítő információk:

- (1) A felvásárlás óta PM jegyzett tőkéje nem változott.
- (2) A felvásárláskor PM áruinak valós értéke 100 MFt-tal több volt, mint a könyv szerinti értéke. Ezen áruk felét PM 20X1. július 1-jén könyv szerinti értéken továbbértékesítette SD részére, aki a megvásárolt árukat készletre vette, az ellenértéket rendezték. Az áruk valós értéke 20X1. december 31-ig nem változott, amikor is azok fele az előzőek szerint PM, másik fele SD raktárában található.
- (3) A felvásárlást megelőzően PM egy új gyártási eljárást fejlesztett, azonban a fejlesztés még nem teljesítette az aktiválási kritériumokat. A felvásárlásnak köszönhetően AM pénzügyi és műszaki képességeivel már teljesülnek a fejlesztéshez kapcsolódó aktiválási kritériumok. A fejlesztés valós értéke a felvásárláskor 200 MFt, a felvásárlásig a fejlesztés kapcsán 400 MFt költség merült fel, a felvásárlás után pedig további 50 MFt, amit aktiváltak. A fejlesztés a fordulónapig még nem fejeződött be.
- (4) A felvásárlás után AM 600 MFt könyv szerinti értékű alapanyagot adott el PM-nek, 1 000 MFt-ért. Ezen készletek fele a fordulónapon még mindig megtalálható PM könyveiben, a többit felhasználta a termelésben olyan eszközök gyártása során, amelyeket 20X1 júniusában értékesített SD részére 600 MFt-ért. 20X1. december 31-én AM PM-mel szemben 200 MFt, PM SD-vel szemben pedig 400 MFt követelést tart nyilván a fenti értékesítésekből eredően.
- (5) AM SD felvásárlásakor olyan megállapodást kötött a korábbi részvényessel, hogy amennyiben SD eredménye 20X2 első két hónapjában nem éri el a 100 MFt-ot, a vételár 10%-a visszajár. Az akvizíció napján úgy látszott, hogy SD eredménye meghaladja majd a 100 MFt-ot, azonban a felvásárlást a piac nem fogadta pozitívan, és SD nagyon sok vevője más beszállító után nézett. 20X2 márciusában megállapították, hogy SD nem érte el a 100 MFt eredményt 20X2 első két hónapjában, így AM még 20X2. márciusban visszakapta a vételár 10%-át. A konszolidált beszámoló 20X2 májusában készül el.
- (6) A feladatmegoldás során halasztott adóval NEM kell számolnia, a nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékeli.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét MFt-ban! A feladat megoldása során is millió forintra kerekítsen! Ha valamelyik kiegészítő információ alapján nincs teendője, azt is indokolja!

Mellékszámításait és megoldását külön lapokon készítse el! A feladatlagra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

II. Kart, Fox és Rec (a kidolgozás időigénye: kb. 40 perc)

25 p

Kart **20X1. január 1-jén** megvásárolta Fox részvényeinek **80%-át**, amivel megszerezte a kontrollt Fox felett, majd Kart **20X1. december 31-én** megvásárolta Rec részvényeinek **60%-át**, amivel szintén megszerezte a kontrollt Rec felett. A **20X1. december 31-i** IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	Kart	Fox	Rec	Összegzés:	adatok millió Ft-ban (MFt)						Konzolidált érték
					(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
Árbevétel	18 000	8 000	12 000								
Közvetlen ráfordítások	8 300	4 000	7 000								
Bruttó eredmény	9 700	4 000	5 000								
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	1 800	1 200	3 000								
.....											
Egyéb bevételek/ráfordítások	2 000	-400	-200								
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>	<i>9 900</i>	<i>2 400</i>	<i>1 800</i>								
Kapott osztalékok	200	0	0								
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	120	400	200								
Adózás előtti eredmény	10 220	2 800	2 000								
Jövedelemadó	250	120	100								
Nettó eredmény	9 970	2 680	1 900								
ebből											
ebből ...											
Egyéb átfogó eredmény	500	120	50								
Teljes átfogó eredmény	10 470	2 800	1 950								
ebből ...											
ebből ...											

További kiegészítő információk:

- (1) Megállapították, hogy Fox akvizícióján 200 MFt goodwill keletkezett, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 50 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik. A goodwillal kapcsolatos eredménytégeket a kamatok és osztalék nélküli eredmény részeként veszik figyelembe, önálló tételként.
- (2) Rec felvásárlásán 100 MFt negatív goodwill keletkezett.
- (3) Fox felvásárlásakor megállapították, hogy Fox egy irodaépületének a könyv szerinti értéke 100 MFt, valós értéke 240 MFt. Az épület hasznos élettartama 10 év, maradvány értéke nincs. Az épületet a hasznos élettartama végén el kell bontani, és el kell szállítani egy hulladéklerakóba. A jövőbeni bontás és ártalmatlanítás kapcsán elszámolt rész az épület könyv szerinti értékében 10 MFt. *Segítség: a valós érték megállapításánál figyelembe vették (azaz levonták) az épülethez kapcsolódó kötelezettség értékét.*
- (4) 20X1 augusztusában Fox 200 MFt könyv szerinti értékű árut adott el Kartnak 400 MFt-ért. Ezen áruk negyede még a fordulónapon is Kart raktárában volt, a többit a csoporton kívülre értékesítették. Ezen kívül Fox 100 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített 20X1 októberében Rec részére 150 MFt-ért, amelyek az év végén is Rec raktárában voltak.
- (5) Fox a felvásárlásakor nyilvántartott egy előnytelen szerződésből eredő függő kötelezettséget, melynek összegét a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján 120 MFt-ra becsülték. A piaci viszonyok változása miatt a fordulónapon ezt a függő kötelezettséget már 100 MFt-ra értékelik. Amennyiben szükséges, az egyéb eredmény soron vegye figyelembe ezt az információt.
- (6) Fox 100 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. szeptember 1-jén. Kart ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban a pénzügyi tételek között.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált átfogó eredménykimutatását MFt-ban (az üzleti év a naptári év)! A megoldás során feltételezzük, hogy Kartnál az egyes eredménytégeket egyenletesen keletkeztek az időszak során. Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ne feledkezzen el az eredmény megfelelő megosztásáról sem!**

A megoldás során lehetőség szerint a mellékelt táblázatot töltsse ki, szükség esetén bővítse a hiányzó sorokkal a megadott sémát (nem feltétlenül szükséges minden sort használnia)! Az eredménymegosztást külön is elvégezheti. Mellékszámításait külön lapon jelölje! Mellékszámítások nélkül nem adható pont a helyes végeredményre sem (az eredménymegosztás esetében sem)!

CENZORI PÉLDÁNY

III. Teszt (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc)

15 p

Döntse el az alábbi IFRS-ekre vonatkozó állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje! Kérjük, hogy válaszában NE VÁLTOZTASSON, javítás esetén az adott kérdésre pont NEM ADHATÓ!

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	A leányvállalatok pénzügyi kimutatásainak a konszolidált beszámoló beszámolási (prezentációs) pénznemére történő átszámítása során keletkező különbözetet közvetlenül a saját tőkében kell elszámolni, az átfogó eredménykimutatást nem érinti.		
2.	Ha egy felvásárláson negatív goodwill keletkezne, akkor az a tranzakció nem minősül üzleti kombinációnak és eszköz vásárlásként kell elszámolni.		
3.	Egy másik gazdálkodó feletti ellenőrzésünk csak abban az esetben valósulhat meg, ha a részesedésünk által biztosított szavazati jogok meghaladják az összes szavazati jog 50%-át.		
4.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés bekerülési értékét csökkenti a kapcsolódó negatív goodwill.		
5.	A goodwill évközi kimutatásokban elszámolt értékvesztése még visszairható.		
6.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés értéke bizonyos esetekben negatív is lehet.		
7.	Az IFRS-ek rendszerében a „csoport” tagjai az anyavállalat és a leányvállalat(ok).		
8.	A konszolidált beszámoló mérlege nem tartalmazhat az anyavállalat osztalékfizetéséből származó kötelezettséget.		
9.	Társult vállalkozások felvásárlást követő konszolidálásakor a társult vállalkozás bevételeit és ráfordításait teljes összegben kell a konszolidált átfogó eredménykimutatásban tételesen megjeleníteni.		
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedés összegének megállapításakor a társult vállalkozáshoz kapcsolódó, szerződésekből származó irányítási jogokat is figyelembe kell venni.		
11.	Az IFRS-ek rendszerében a társult vállalkozások esetében a vállalatcsoporttal folytatott tranzakciókon keletkezett eredményt tulajdoni hányad arányosan ki kell szűrni.		
12.	Egy, a vállalatcsoporthoz kapcsolódó társult vállalkozás eredményéből egy leányvállalkozás nem kontrolláló érdekeltsége nem részesedhet.		
13.	A közös tevékenység a közös megállapodásoknak az a fajtája, melyben két tulajdonos egy társaságból 50-50%-ban részesedik.		
14.	A vállalatcsoporton belül bérbeadott és a bérbevevő által használt befektetési célú ingatlan a konszolidált beszámolóban saját használatú ingatlanként jelenik meg.		
15.	Az IAS 24 standard kapcsolt felekre vonatkozó közzétételi követelményeit csak a konszolidált beszámoló összeállítása során kell alkalmazni.		