

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 18. 9:00 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: 2020. február 18. 9:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. február

.....
(vizsgázó 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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	50	30	10	10			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 vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot!

Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

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

I. Mérleg (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc)

50 p

„A” Zrt. főtevékenysége színesfém félkész termékek gyártása. „A” Zrt. **20X1. január 1-jén** üzleti kombináció keretében – felvásárolta versenytársa, „L” Kft. üzletrészeinek 80%-át, amivel megszerezte az ellenőrzést „L” Kft. felett. A felvásárláskor „L” Kft. jegyzett tőkéje 100 millió forint (Mft), eredménytartaléka -10 Mft volt.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok Mft-ban</i>	
	<i>„A” Zrt.</i>	<i>„L” Kft.</i>
Befektetett eszközök		
Részesedések	120	7
Tárgyi eszközök	6 080	1 800
Forgóeszközök		
Készletek	800	200
Követelések és adott előlegek	500	93
Pénzeszközök	200	300
Eszközök összesen	7 700	2 400
Saját tőke		
Jegyzett tőke	4 000	100
Eredménytartalék	2 000	-400
Kötelezettségek		
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 200	1 500
Hosszú lejáratú kötelezettségek	500	1 200
Források összesen	7 700	2 400

További kiegészítő információk:

- (1) „A” Zrt. „L” Kft. üzletrészeiért 100 Mft-ot fizetett a felvásárláskor készpénzben, továbbá megállapodtak, hogy „A” Zrt. további 20 Mft-ot fizet a részesedésekért 3 év múlva. A kamatláb 10%. (DF (10%; 3 év) = 0,75.) A halasztott ellenértéket nominál értéken rögzítették „A” Zrt. könyveiben.

- (2) A felvásárlás óta egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.
- (3) A felvásárláskor „L” Kft. hengersonának valós értéke 25 MFt-tal haladta meg a könyv szerinti értékét. A hengersor hátralévő hasznos élettartama 5 év volt a felvásárláskor, maradványértéke elhanyagolható.
- (4) 20X1. szeptember 30-án „A” Zrt. 10 000 EUR előleget utalt át „L” Kft.-nek, egy célgép beszerzésére. A célgépet várhatóan 20X2. júniusában fogja „L” Kft. leszállítani „A” Zrt.-nek. Az előlegeket a megadott mérlegek már tartalmazzák. Az árfolyamok: 20X1. szeptember 30-án 300 Ft/EUR, a fordulónapon 320 Ft/EUR. Mindkét társaság funkcionális pénzneme forint.
- (5) 20X1. január 1-jén „A” Zrt. értékesített „L” Kft.-nek egy marógépet 520 MFt-ért, amelynek eladáskori könyv szerinti értéke 100 MFt volt. Az ellenérték felét a fordulónapig pénzügyileg rendezték, a fennmaradó rész 20X2 első félévében kerül majd kifizetésre. A gép használatát a vásárlás napján megkezdték, hasznos élettartamát „L” Kft. 2 évre becsülte a megvásárláskor, maradványértéke elhanyagolhatóan alacsony.
- (6) „L” Kft. tagjai 20X1 decemberében 200 MFt osztalék fizetéséről döntöttek. Az osztalék csak 20X2 januárjában kerül átutalásra a tagoknak. Ugyanekkor az „A” Zrt. részvényesei is döntöttek 400 eFt osztalék kifizetéséről, melynek átutalására szintén 20X2 januárjában kerül majd sor.
- (7) Számításokkal megállapították, hogy a felvásárláskor keletkezett goodwill nagy valószínűséggel nem fog megtérülni.
- (8) „L” Kft. 20X1. december 31-én 24%-os részesedést vásárolt „E” Kft.-ben 7 MFt-ért. „E” Kft. nettó eszközeinek könyv szerinti értéke 40 MFt volt ekkor, és az értékelés során megállapították, hogy készleteinek valós értéke 10 MFt-tal haladja meg azok könyv szerinti értékét.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét MFt-ban!

A feladatmegoldás során halasztott adóval nem kell számolnia. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik, vagyis a nem kontrolláló érdekeltségre jutó goodwillt nem jelenítik meg.

Ha valamelyik kiegészítő információ alapján nincs teendője, azt is indokolja röviden!

A feladatot KÜLÖN LAPON dolgozza ki, kizárólag az odaírt megoldást értékeljük! A feladatsorra NE dolgozzon!

II. Eredménykimutatás (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc)

30 p	
------	--

„H” Zrt. **20X0. szeptember 30-án** megvásárolta „S” Kft. üzletrészeinek **80%-át**, amivel megszerezte az ellenőrzést „S” Kft. felett.
A **20X1. december 31-i** IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>			<i>adatok millió Ft-ban (MFt)</i>						<i>Konzolidált érték</i>	
	<i>„H” Zrt.</i>	<i>„S” Kft.</i>	<i>Összegzés</i>	<i>(1)</i>	<i>(2)</i>	<i>(3)</i>	<i>(4)</i>	<i>(5)</i>		<i>(6)</i>
Árbevétel	16 000	5 000								
Közvetlen ráfordítások	10 000	1 000								
Bruttó eredmény	6 000	4 000								
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	5 000	800								
.....										
Egyéb bevételek/ráfordítások	+800	+500								
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>	<i>1 800</i>	<i>3 700</i>								
Kapott osztalék		20								
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	+500	-220								
Adózás előtti eredmény	2 300	3 500								
Jövedelemadó	1 400	300								
Nettó eredmény	900	3 200								
ebből ...										
ebből ...										
Egyéb átfogó eredmény	400	300								
Teljes átfogó eredmény	1 300	3 500								
ebből ...										
ebből ...										

További kiegészítő információk:

- (1) „S” Kft. **20X0.** október 1-jén egy adminisztratív célokat szolgáló tárgyi eszközt értékesített „H” Zrt. részére 1 000 MFt-ért, melynek az akkori könyv szerinti értéke 800 MFt volt, hasznos élettartama 10 év, maradványértéke a bekerülési érték 10%-a.
- (2) „S” Kft. felvásárlásakor az akvizíción 100 MFt goodwill keletkezett, melynek a megtérülő értéke 20X1. december 31-én 50 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik. A felvásárláskor keletkezett goodwill 20%-a jutott a nem kontrolláló érdekeltségre. A goodwill-lal kapcsolatos eredménytételeket külön soron mutatják be.
- (3) 20X1. február 15-én „S” Kft. 100 MFt támogatást adott „H” Zrt.-nek működési költségeinek finanszírozására. A támogatást mindkét fél az egyéb bevételek/ráfordítások soron számolta el.
- (4) 20X1. január 1-jén „S” Kft. 100 MFt könyv szerinti értékű árut adott el „H” Zrt.-nek 200 MFt-ért. Az áruk felét „H” Zrt. a vállalatcsoporton kívülre mint árut értékesítette 200 MFt-ért. A készlet másik felét adminisztratív célokat szolgáló tárgyi eszközként vette használatba a megvásárlás napján. A tárgyi eszköz hasznos élettartama 5 év, maradványértéke elhanyagolható.
- (5) „S” Kft. továbbá több éve rendelkezik egy befektetéssel „D” Kft.-ben, ahol a részesedése 20%-os szavazati jogot és tulajdoni hányadot biztosít. „D” Kft. 20X1. során 1 000 MFt eredményt ért el, és 100 MFt osztalékot szavaztak meg a fordulónap előtt.
- (6) „H” Zrt. 10 000 MFt dedikált hitelt folyósított „S” Kft.-nek 20X1. július 1-jén, amelyből „S” Kft. egy termelési célokat szolgáló tárgyi eszközének befejezését (minősített eszköz) finanszírozta, ezért a felmerült hitelkamatot aktiválta. A hitel éves kamata 12%. A minősített eszköz 20X1. augusztus 31-én volt használatra kész állapotban. Az elkészült eszköz hasznos élettartama 5 év, maradványértéke a bekerülési értékének 10%-a. Az eszköz üzembehelyezése szeptember 1-jén megtörtént.

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 az egyes eredménytételek egyenletesen keletkeztek az időszak során. Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ne feledkezzen el az eredmény megosztásáról sem (itt egy tizedesjegyre kerekítsen)!** Megoldása során azt is jelezze egyértelműen, ha valamely kiegészítő információ nincs hatással az összeállítandó eredménykimutatásra!

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)!

III. Teszt (a kidolgozás időigénye: kb. 10 perc)

10 p

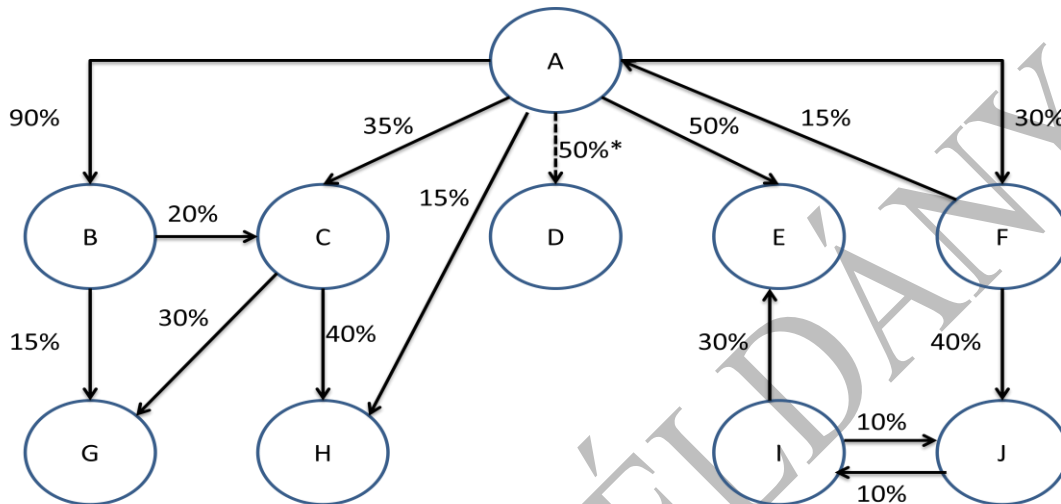
Döntse el az alábbi IFRS-ekre vonatkozó állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje! Kérjük, hogy válaszában NE VÁLTOZTASSON, javítás esetén az adott kérdésre pont NEM ADHATÓ!

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	Az idegen pénznem a funkcionális pénznemtől minden esetben eltérő pénznem.		
2.	A jelentős befolyás azt jelenti, hogy a befektető kitett vagy jogosult a befektetést élvezőtől származó változó hozamra, és hatalmával képes ezen hozam alakulását befolyásolni.		
3.	Az üzleti kombináció az a tranzakció vagy esemény, melynek során a felvásárló kontrollt szerez egy másik gazdasági társaság felett.		
4.	A felvásárolt vállalkozás felvásárláskori függő kötelezettségeinek valós értéke a goodwill értékét növeli, ha a felvásárláskor goodwill keletkezik. (A felvásárlás ellenértékének változatlanóságát feltételezve.)		
5.	A közös tevékenységek fajtájakat tekintve közös vállalkozások vagy közös szerveződések lehetnek.		
6.	A felvásárlást követő értékelési időszak (legfeljebb 12 hónap) alatt a felvásárolt vállalkozás eszközeinek és kötelezettségeinek értékelése módosítható, új eszközök, kötelezettségek vehetők fel, ha olyan tény, körülmény jut a tudomásunkra, ami a felvásárláskor még nem állt fenn, csak a felvásárlást követően.		
7.	A nem kontrolláló érdekeltség értékelhető a felvásárolt vállalkozás azonosított nettó eszközeinek arányos része értékén.		
8.	A felvásárolt leányvállalat teljes felvásárlást követő időszakai nettó eredménye a csoport eredménytartálékába kerül, ha a leányvállalatban van nem kontrolláló érdekeltség.		
9.	A nem kontrolláló érdekeltségre jutó goodwill csak akkor válhat értékvesztetté, ha a nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik.		
10.	Felvásárlás esetén a függő vételár lehet a felvásárló joga is a korábban fizetett ellenérték eladó általi visszatérítésére, ha a meghatározott feltételek bekövetkeznek.		

IV. Minősítés (a kidolgozás időigénye: kb. 5 perc)

10 p

Döntse el az alábbi ábrán feltüntetett szavazati jogok és egyben tulajdoni hányadok alapján, hogy az egyes gazdálkodók (A – J) milyen vállalkozásnak (anya, leány, társult, közös, egyéb, konszolidációs körön kívüli) minősülnek az A társaság konszolidált beszámolójának összeállítására szempontjából az IFRS-ek szerint. Tételezzük fel, hogy az (összesen) 50% feletti szavazati jogokkal a kontroll minden további feltétele is teljesül. Megoldásához az ábra alatti táblázatot töltsse ki!



*A többi tulajdonossal közösen irányítják (ellenőrzik) D vállalkozást.

Megoldás:

Vállalkozás	Minősítés
A	
B	
C	
D	
E	
F	
G	
H	
I	
J	