

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 13. 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. november 13. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. november

.....
(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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	-	-	
Elérhető pontszám	50	25	15	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%	elégéses (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

A vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szöbéli vizsga dátuma:..... 2018. 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!

Csak a vizsgaszervező által biztosított, pecséttel ellátott külön lapot használhat, a feladat pontos jelölésével. 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!

I. Hűtő Csoport (kidolgozás időigénye: kb. 45 perc)

Hűtő megszerezte Sütő jegyzett tőkéjének 60%-át kitevő részvénytársaságját 2017. január 1-jén. Ezzel a tranzakcióval Hűtő megszerezte a kontrollt Sütő felett. A tárgyév 2018.

Az év végén, 2018. december 31-én, Hűtő és Sütő mérlege a következő képet mutatta (adatok MFT-ban):

Mérleg 2018. december 31. napjára

	<i>Hűtő</i> 2018. 12. 31.	<i>Sütő</i> 2018. 12. 31.
Részesedés Sütőben	300	-
Ingtatlanok	2 000	2 000
Hosszú lejáratú követelések	1 000	0
Gépek és berendezések	2 640	3 600
Készletek	1 000	1 200
Követelések	4 540	800
Pénzeszközök	4 000	400
Eszközök összesen:	15 480	8 000
Saját tőke:		
Jegyzett tőke	400	100
Tőketartalék	800	200
Átértékelési többlet	1 000	1 000
Eredménytartalék	8 600	-5 300
	10 800	-4 000
Hosszú lejáratú hitelek	0	5 000
Céltartalékok	400	1 500
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 280	5 500
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	15 480	8 000

A cégek az IFRS-ek alapján készítik el pénzügyi kimutatásaikat.

1. Sütő megszerzésére két évvel a jelenlegi beszámolási időszak vége előtt került sor, 2017. január 1-jén. A vételár két részletből állt:
 - kifizettek 500 MFT-ot készpénzben rögtön;
 - megállapodtak abban, hogy a megszerzés után pontosan két évvel további 500 MFT-ot ki fognak fizetni. A kifizetéshez semmilyen feltételt nem kötöttek. A pénz időértékét kifejező kamatlába 10%. E későbbi fizetésből fakadó 2017. és 2018. évi teendőket a különálló pénzügyi kimutatásokban már helyesen lekezelték, ezzel Önnek nem kell foglalkoznia.

A megszerzés óta jegyzett tőke és a tőketartalék változatlan maradt, az eredménytartalék egyenlege a megszerzéskor 400 MFt volt (pozitív egyenleg), az ártértékelési többlet értékének alakulásáról lásd a 4. pontot!

2. A leányvállalat nettó eszközeinek valós értéke megegyezett annak könyv szerinti értékével, leszámítva egy a leányvállalatnál 2017. január 1-jén fennálló függő kötelezettséget, amelyet – helyesen – nem jelenítettek meg a mérlegben. E függő kötelezettség valós értéke az akvizíciókor 60 MFt volt. A későbbi fejlemények hatására 2018-ban a kötelezettség bekövetkezése valószínűvé vált, így arra céltartalékot képeztek 70 MFt értékben (ezt a 2018. évi mérleg már tartalmazza). Az ügy 2018 végéig nem rendeződött véglegesen.
3. Sütő megszerzése után masszívan veszteségesé vált. A jövőbeli üzleti tervek figyelembevételével az anyavállalat leírta a befektetését 300 MFt-ra a különálló pénzügyi kimutatásaiban. (A különálló pénzügyi kimutatásokban nem tőkemódszerrel számolják el a leányvállalati befektetés értékét.) Az akvizíción esetlegesen keletkezett goodwill megtérülő értéke 2017-ben már nullává vált. Sütő tulajdonosai szerint a veszteség később kigazdálkodható, így egyelőre nem tűnik úgy, hogy a vállalkozás folytatásának elve sérülne. Sütő likviditását a tagok folyamatosan biztosítják.
4. Az ártértékelési többlet értéke az akvizíció napján (2017. január 1.) Hűtőnél 600 MFt, Sütőnél pedig 300 MFt volt. Az ártértékelési többlet mindkét cégnél egy telekhez kapcsolódott, amely a 2018. évi fordulónapon is a könyvekben szerepel.
5. A tárgyidőszak (2018) során mind Hűtő, mind Sütő értékesített készleteket a másik félnek. Az értékesítések a következők szerint alakultak (MFt), a körön kívülre értékesített aránnyal együtt:

Irány (Eladó → Vevő)	Eladási ár	Bekerülési érték	Körön kívülre került
Hűtő → Sütő	100	60	70%
Sütő → Hűtő	150	120	0%

Az egyes értékesítések pénzbeli rendezésére sor került az év végéig.

6. Hűtő több alkalommal is értékesített Sütőnek gépeket az elmúlt években. Az értékesítések részletei a következők (MFt).

Értékesítés napja	Eladási ár	Könyv szerinti érték
2016. 05. 21.	300	120
2018. 12. 31.	400	300

Egyik követelés rendezésére sem került sor pénzügyileg. Minden eladott eszköz leírását öt év alatt tervezik.

7. Az anyavállalat által megjelenített hosszú lejáratú követelés értéke a leányvállalattal szemben fennálló követelést testesíti meg, amelyet a leányvállalat hosszú lejáratú

kötelezettségként jelenített meg. Az anyavállalat és a leányvállalat is elszámolta a kapott és a fizetendő kamatot az eredmény javára/terhére azonos összegben.

8. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik, nem valós értéken (klasszikus módszer).

Feladat:

Készítse el a Hűtő Csoport konszolidált mérlegét 2018. december 31-re!

(A konszolidálás szemléltetésének technikáját Ön választhatja meg! Elvégezheti mellékszámítások bemutatásával, de elkészíthető táblázatos formában vagy kontírozás segítségével. Bármely módszert is választja, mérleget készítsen a végén és minden lépést egyértelműen jelöljön! Dolgozhat MFt-ban. Részpont adható, azonban a munka bemutatása nélkül a helyes végeredményre sem jár pont.)

Az I. feladat pontszáma összesen:

50 pont	
---------	--

II. Holló és Sas

Holló megszerezte Sas szavazó részvényeinek 80%-át 2015. június 1-jén.

A 2018. december 31-én végződő 365 napra vonatkozó átfogó eredménykimutatása a két cégnek a következő:

adatok MFt-ban		
	Holló	Sas
Árbevétel	100 000	120 000
Közvetlen ráfordítások	- 40 000	-40 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>60 000</i>	<i>80 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	- 14 000	- 12 000
Értékesítési ráfordítások	- 6 000	- 8 000
Egyéb ráfordítások	-5 000	0
	<i>35 000</i>	<i>60 000</i>
Kamatbevételek	2 000	8 000
Kamatráfordítások	- 1 000	- 5 000
Osztalékbevétel leányvállalattól	12 800	0
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	1 200	7 000
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>50 000</i>	<i>70 000</i>
Adóráfordítás	- 8 000	- 6 000
Nettó eredmény	42 000	64 000
Egyéb átfogó eredmény	10 000	4 000
Teljes átfogó eredmény	<u>52 000</u>	<u>68 000</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>25 000</i>	<i>16 000</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. A nettó eredmény és az egyéb átfogó eredmény is egyenletesen keletkezett az év során mindkét cégnél, kivéve az osztalékokat, amelyet a decemberi jóváhagyáskor számoltak el mindkét cég kapcsán.
2. Holló a felvásárláskor 100 000 MFt-ot fizetett Sas részvényeinek a 80%-áért. Sas nettó eszközeinek valós értéke 90 000 MFt-ot értek az akvizíció napján. Holló megállapította, hogy tavaly (2017-ben), hogy a goodwill megtérülő értéke 25 000 MFt, 2018-ban ugyanez az érték 20 000 MFt. A goodwillrel kapcsolatos eredményhatásokat az eredménykimutatás külön során jelenítik meg.
3. Sas felvásárlásakor megállapították, hogy annak egyik belső előállítású immateriális eszköze – amely határozatlan hasznos élettartamú – 50 000 MFt -ot ér. Ennek az eszköznek az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke a fordulónapon 30 000 MFt, a használati értéke pedig 39 000 MFt. Az ezzel a tétellel kapcsolatos témákat közvetlen ráfordításként jelenítik meg.
4. Sas felvásárlásakor megállapították, hogy az egyik irodaépület könyv szerinti értéke (Sas különálló könyveiben) 5 000 MFt-tal alatta maradt annak valós értékének. A felvásárláskor ezt a különbözetet helyesen kezelték. Az irodaépület hátralévő hasznos élettartama öt év. Az irodaépület értékcsökkenése az adminisztratív ráfordításokban szerepel.

5. Holló és Sas is rendelkezett olyan befektetésekkel, amelyek pénzügyi instrumentumoknak (tőkeinstrumentumnak) minősültek. Holló ezeket az instrumentumokat az FVTOCI kategóriába sorolta be, Sas pedig az FVTPL kategóriába. Holló egyéb átfogó eredménye nem tartalmaz mást csak az instrumentum átértékelését. Mindkét vállalkozás az eredmény javára számolta el az ezekből a befektetésekből származó osztalékot.
6. Sas 2018-ban értékesített Hollónak 1 000 MFt bekerülési értékű készletet 1 300 MFt-ért. E készlet negyedét külső felek részére Holló 800 MFt-ért eladta.
7. Sas 2017. március 1-jén kölcsönt adott Hollónak, amelynek összege 2 000 MFt volt, évi 9%-os kamatra öt éves lejáratra. A kamatokat mindkét vállalkozás rendben elszámolta. A követelés tőkeösszegéből semmit sem törlesztettek eddig.
8. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az egyéb átfogó eredményből semmit sem kellett „visszaforgatni” (átsorolni) a nettó eredménybe.

FELADAT:

Készítse el a Holló Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2018. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)

A II. feladat pontszáma összesen:

25 pont	
---------	--

III. Héja és Tengelic

Héja megszerezte Tengelic szavazó részvényeinek 30%-át 2018. január 1-jén és ezzel mértékadó befolyást kezdett el gyakorolni Tengelic fölött. A két cég mérlege 2018. december 31-én, MFt-ban.

	<i>Héja</i> 2018. 12. 31.	<i>Tengelic</i> 2018. 12. 31.
Befektetés Tengelicben	360	-
Tárgyi eszközök	3 000	1 200
Hitelkövetelés Tengelictől	600	-
Készletek	900	1 200
Egyéb forgóeszközök	1 740	2 100
Eszközök összesen:	6 600	4 500
Saját tőke:		
Jegyzett tőke	1 500	600
Eredménytartalék	2 400	3 000
Hiteltartozás Héja felé	-	600
Egyéb kötelezettségek	2 700	300
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	6 600	4 500

További információk:

1. Tengelic megszerzésekor eredménytartaléka 300 MFt volt. Tengelic jegyzett tőkéje alakulása óta változatlan, más tőkeelemmel nem rendelkezett.
2. Héja az év során eladott 300 MFt bekerülési értékű készletet 450 MFt-ért Tengelicnek. Ezek a készletek még mindig Tengelic raktárában vannak.
3. Tengelic eladott 150 MFt értékű készletet 210 MFt-ért Héjának. E készletek kétharmadát Héja külső feleknek továbbadta.
4. Héja kölcsönt adott Tengelicnek az üzleti év legvégén.
5. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül. Osztalékról egyik cég sem döntött még egyszer sem.

FELADAT:

Állítsa össze Héja mérlegét 2018. december 31-re akként, hogy abban a társult vállalkozással kapcsolatos tételeket már kezelte (tőkemódszer)! A mellékszámításait részletesen mutassa be!

A III. feladat pontszáma összesen:

15 pont	
---------	--

IV. Igaz-hamis

Döntse el és a megfelelő oszlopban jelölje meg, hogy a következő állítások igazak vagy hamisak! (Választását X-szel jelölje a megfelelő oszlopban!) Minden helyes jelölés 1 pontot ér, de minden hibás válaszért 0,5 pontot le kell vonni, ha nem jelöl semmit sem vagy mindkét választ bejelöli vagy nem egyértelmű a jelölése, akkor 0 pontot ér a válasza. Összességében negatív pontot nem kaphat.

	Állítás	Igaz	Hamis
1	Idegen pénznemben készült pénzügyi kimutatás esetén, ha az átváltásra a záró árfolyam módszert alkalmazzuk (IAS 21), a keletkező különbözetet a saját tőke külön elemében (tartalékában) kell halmozni.		
2	Az idegen pénznemben készült pénzügyi kimutatások átváltásakor, a záró árfolyam módszer (IAS 21) alkalmazása esetén a mérleg tételeit az adott elem bekerülésének napján érvényes árfolyamon kell átváltani.		
3	Az idegen pénznemben készült pénzügyi kimutatások átváltásakor, a záró árfolyam módszer (IAS 21) alkalmazása esetén az egyéb átfogó eredmény tételeit a tétel keletkezésének (teljesülésének) a napján érvényes árfolyam kell átváltani.		
4	Az idegen pénznemben készült pénzügyi kimutatások átváltásakor, a záró árfolyam módszer (IAS 21) alkalmazása esetén az MNB (vagy ennek megfelelő helyi központi bank) árfolyamát kell alkalmazni.		
5	A goodwill értékvesztését nem lehet visszaírni.		
6	Ha egy társult vállalkozás kötelezettségei meghaladják az eszközeinek értékét, a befektető (anyavállalat) mérlegében ebből fakadóan nem jelenhet meg kötelezettség.		
7	Egy gazdálkodó vezető tisztségviselőjének gyermekének a cége kapcsolt fél a gazdálkodóval.		
8	Ha két gazdálkodó közösen hozott létre egy közös szerveződést, akkor már csak ezért az alapító gazdálkodók kapcsolt félnek minősülnek.		
9	Az anyavállalat jegyzett tőkéjének leszállítása csökkenti a csoport konszolidált jegyzett tőkéjét		
10	Egy leányvállalat jegyzett tőkéjének leszállítása csökkenti a csoport konszolidált jegyzett tőkéjét.		

A IV. feladat pontszáma összesen:

10 pont	
---------	--