

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 12. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 90 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. június 12. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. június

.....
(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.	-	-	
Elérhető pontszám	50	27	17	6	-	-	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%	elégéséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Szöbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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

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

Harcsa kereskedő cég, amely 2017. július 1-jén megszerezte a kontrollt Sügér fölött. Az akvizíció kapcsán Sügér összes részvényét megvásárolta. Az akvizíció üzleti kombinációnak minősült. Harcsa 2017. október 1-jén megszerezte Ton jegyzett tőkéjének 40%-át, így a cég fölött mértékadó befolyásra tett szert.

Az év végén, 2017. december 31-én, Harcsa, Sügér és Ton mérlege a következő képet mutatta (adatok MFt-ban):

Mérleg
2017. december 31. napjára

	<i>Harcsa</i> 2017. 12. 31.	<i>Sügér</i> 2017. 12. 31.	<i>Ton</i> 2017. 12. 31.
Részesedés Sügérben	1 920	-	-
Részesedés Tonban	400	-	
Ingatlanok	500	1 000	500
Gépek és berendezések	1 320	1 800	500
Készletek	1 000	600	500
Követelések	800	400	250
Pénzeszközök	2 000	200	250
Eszközök összesen:	7 940	4 000	2 000
Saját tőke:			
Jegyzett tőke	200	380	200
Tőketartalék	400	20	-
Eredménytartalék	3 800	800	1 000
	4 400	1 200	1 200
Hosszú lejáratú hitelek	1 000	800	-
Céltartalékok	-	30	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 540	1 970	800
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	7 940	4 000	2 000

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

1. Sügér cég jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan. 2017. január 1-jén Sügér eredménytartaléka 380 MFt volt. Sügér tevékenysége igencsak szezonális. Az eredményének fele az év utolsó negyedében keletkezik, míg a másik fele az első három negyedévben egyenletesen. Sügér nem döntött osztalékról 2017 során.
2. Harcsa egyedi pénzügyi kimutatásai a Sügérben megszerzett részesedést a következők szerint tartalmazza:

Készpénzben rendezett vételár	1 900
Akvizícióhoz kapcsolódó szakértői díjak	20
<i>Sügér mérlegértéke (egyedi kimutatás)</i>	1 920

3. Sügér felvásárlásakor a következő valós érték eltéréseket azonosították:
 - a. Sügér rendelkezik egy olyan belső előállítású gyártási eljárással (immateriális eszköz), amelyet – helyesen – nem jelenített meg egyedi pénzügyi kimutatásaiban. Az eljárás valós értéke a megszerzés napján a szakértők egybehangzó véleménye szerint 400 MFt. Az eljárás várhatóan további tíz éven keresztül hasznosítható.
 - b. Sügér volt egy függő kötelezettsége egy folyamatban lévő jogvita miatt, amelyet az egyedi pénzügyi kimutatásaiban az akvizíció napján helyesen kezelt. Az eljárás miatti kötelelem valós értéke az akvizíció napján 20 MFt volt. Az év végére a jogászok felülvizsgálták a kötelelem miatti kifizetés várható értékét és a bekövetkezés valószínűségét is, így év végére a jogászok már 30 MFt-ra becslik a kötelelem értékét és arra az új tények és fejlemények következtében úgy látszik, hogy inkább valószínű, mint nem, hogy e kötelelem pénziáramláshoz fog vezetni, ezért 2017 év végén céltartalékot képzett Sügér a témával összefüggésben különálló pénzügyi kimutatásaiban. Más céltartalékot nem azonosított Sügér.
 - c. Sügér készleteinek valós értéke a felvásárlás napján 12 MFt-tal haladta meg annak könyv szerinti értékét. E készletekből az egyharmada került értékesítésre külső feleknek az év végéig.
4. Sügér eladott 2017 végén 200 MFt-ért készleteket Harcsának, amelynek bekerülési értéke 160 MFt volt. A készletek 80%-át év végéig nem értékesítette Harcsa. E készlet nem azonos azzal a készlettel, amelynek a valós értéke eltért felvásárlásakor a könyv szerinti értékétől. (A beszerzést és az értékesítést mindkét fél rendben lekönyvelte.)
5. Harcsa az év utolsó napján eladott egy gépet Sügérnek. A tárgyi eszköz könyv szerinti értéke az értékesítéskor 80 MFt volt, az eladási ár pedig 110 MFt. A zárás során kiderült, hogy Sügér a tárgyi eszköz beszerzést csak 2018-ban könyvelte, így a tárgyi eszközt Sügér pénzügyi kimutatásai még nem tartalmazzák.
6. A fenti két (4. és 5.) tranzakciót leszámítva nincsen egymással szemben rendezetlen egyenlege a két cégnek (Harcsa, Sügér), azonban sem a készletértékesítés (4. pont), sem a tárgyi eszköz értékesítés (5. pont) pénzügyi rendezésére még nem került sor.

7. Ton jegyzett tőkéje alakulása óta változatlan. A megszerzés napján Ton eredménytartaléka 700 MFt volt és a megszerzés után egyetlen alkalommal már osztalékot is fizetett 120 MFt értékben, amelyből a Harcsára jutó rész 48 MFt volt. Az osztalékot mindkét cég rendben lekönyvelte. Ton ezen kívül sem Harcsával sem Sügérrel nem bocsátkozott tranzakciókba.
8. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

Feladat:

Készítse el a Harcsa Csoport konszolidált mérlegét 2017. 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. Hermelin és Sün (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Hermelin 2017. január 1-jén megszerezte Sün szavazó részvényeinek a 75%-át. A 2017. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó egyedi, IFRS-ek szerint készülő átfogó eredménykimutatások az alábbiak (az adatok előjelhelyesek):

adatok MFt-ban		
	Hermelin	Sün
Árbevétel	8 000	1 600
Közvetlen ráfordítások	-3 200	-600
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>4 800</i>	<i>1 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	-800	-200
Értékesítési ráfordítások	-400	-100
Egyéb bevételek	95	40
	<u>3 695</u>	<u>740</u>
Osztalékbevétel leányvállalattól	225	-
Osztalékbevétel FVTPL befektetésekből	40	20
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>3 960</i>	<i>760</i>
Adóráfördítés	-1 000	-180
Nettó eredmény	<u>2 960</u>	<u>580</u>
Egyéb átfogó eredmény	0	0
Teljes átfogó eredmény	<u>2 960</u>	<u>580</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>800</i>	<i>300</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. A felvásárlással összefüggésben nem kellett valós érték módosításokat eszközölni. A leányvállalati részesedésért fizetett ellenérték 450 MFt volt.
2. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt.
3. Hermelin és Sün is rendelkezik más vállalkozásokban olyan részesedésekkel, amelyek FVTPL (nettó eredménnyel szemben valós értéken értékelt) tőkeinstrumentumnak minősülnek. Az ezektől a vállalkozásoktól kapott (járó) osztalékokat mindkét cég az eredmény javára számolta el.
4. Hermelin menedzsment szolgáltatásaiért kiszámlázott és árbevételként elszámolt 80 MFt-ot 2017 során, amelyet Sün adminisztratív ráfordításként számolt el.
5. Sün eladott készleteket Hermelinnek az év során. A készletek eredetileg 140 MFt-ba kerültek, az eladási ár 200 MFt volt. Ezeknek a készleteknek a 80%-át Sün körön kívül eladta 260 MFt-ért.
6. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

(A következő oldalon folytatódik.)

A saját tőkével kapcsolatos információk:

1. Hermelin jegyzett tőkéjének értéke 100 MFt, Süné 40 MFt alapításuk óta.
2. A két társaság különálló pénzügyi kimutatásaiban az eredménytartalékok mozgása a következőképpen alakult (adatok MFt-ban):

	Hermelin	Sün
Nyitó eredménytartalék [2017. 01. 01.]	2 100	600
Nettó eredmény	2 960	580
Jóváhagyott osztalék	-800	-300
Záró eredménytartalék [2017. 12. 31.]	4 260	880

3. Jegyzett tőkén és eredménytartalékon kívül egyéb saját tőke elem nem szerepelt a különálló pénzügyi kimutatásokban a saját tőke elemei között. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában (és nem valós értéken) értékeli a csoport.

FELADAT:

Készítse el a Sün Csoport

- **konzolidált átfogó eredménykimutatását és**
- **konzolidált saját tőke változás kimutatását**

a 2017. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)

Az II. feladat pontszáma összesen:

27 pont	
----------------	--

III. Pénznem átváltás (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Schluß GmbH egy magyar vállalkozás 100%-os leányvállalata. A GmbH-t a magyar vállalkozás alapította még 2017. január 1-jén. A vállalkozás funkcionális pénzneme az euró. A magyar vállalkozásnak a német céget konszolidálnia kell.

A Schluß GmbH eredménykimutatása, saját tőke változás kimutatása és mérlege az alábbi képet mutatja (adatok ezer euróban):

Átfogó eredménykimutatás 2017. december 31-én végződő üzleti év

	e€
Árbevétel	1 000
Közvetlen ráfordítások	-400
Bruttó eredmény	600
Működési ráfordítások (most összevonva)	-200
Adózás előtti eredmény	400
Adóráfordingás	-50
Nettó eredmény	350
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	350

Saját tőke változás kimutatás 2017. december 31-én végződő üzleti év

	ezer €-ban		
	Jegyzett tőke	Eredménytartalék	Összesen
Alapítás (01. 01.)	60	0	60
Tőkeemelés	40		40
Átfogó eredmény		350	350
Osztalék		-150	-150
Záró	100	200	300

Mérleg 2017. december 31.

	e€
Tárgyi eszközök	150
Immateriális eszközök	50
Követelések	100
Pénzeszközök	200
Eszközök összesen:	500
Saját tőke:	
Jegyzett tőke	100
Eredménytartalék	200
	300
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	500

A következő devizaárfolyamok voltak megfigyelhetőek 2017 során (HUF/EUR árfolyam):

2017. 01. 01.	290
2017. 03. 31.	300
2017. 09. 30.	305
2017. 10. 15.	307
2017. 12. 31.	310
2017 évi átlagos árfolyam	304

További információk:

- Német cég alapításkor 50 e€ jegyzett tőkével „indult”, majd 03.31-én a magyar anyavállalat tőkét emelt a cégben (azonnal rendezték az összegeket).
- A német vállalkozás legfőbb szerve – a német szabályok szerint szabályosan – 150 e€ osztalékról döntött 2017. szeptember 30-án, amelyet 2017. október 15-én rendezett is pénzügyileg.

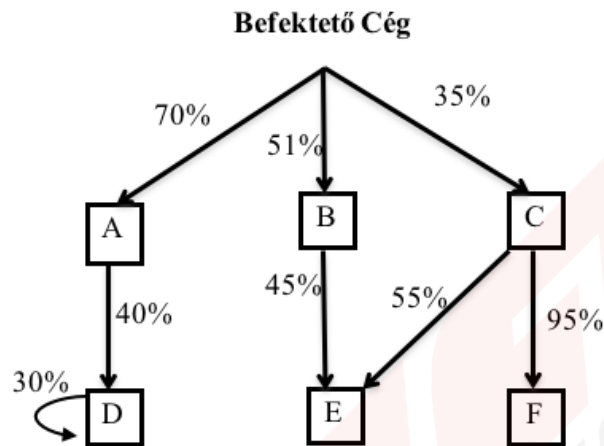
FELADAT: Váltsa át Schluß GmbH 2017. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és az erre a napra vonatkozó mérlegét forintra, hogy a konszolidálás megvalósítható legyen! (A konszolidálást elvégeznie nem kell, ahhoz nincs is adata.)

Az III. feladat pontszáma összesen:

17 pont	
----------------	--

IV. Csoportszerkezet (kidolgozás időigénye: kb. 5 perc)

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet!



Tegyük föl, hogy a kontroll mértékét (meglétét/hiányát) a birtokolt részesedés jól jellemzi. Külön megállapodásokat a tagok nem kötöttek, különleges mentesítési indok nincs. D vállalkozás – ahogyan az az ábrán is látszik – visszavásárolta saját részvényeinek 30%-át. A saját részvényt szavazni nem lehet, az osztalékra sem jogosít.

FELADAT:

Határozza meg, hogy mely vállalkozások minősülnek „Befektető Cég” leányvállalatának! A következő táblázatban jelölje választát X-szel. A jó válasz +1 pont, a rossz válasz – 1 pont, ha nem jelöl 0 pont. Összességében negatív pont nem adható a feladatra.

Vállalat	Igen	Nem
A		
B		
C		
D		
E		
F		

Az IV. feladat pontszáma összesen:

6 pont