

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 19. 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: 2019. február 19. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. 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.	-	-	
Elérhető pontszám	50	23	18	9	-	-	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%	elégészes (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. 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!

A használt 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. Hentes Csoport

A Hentes Nyrt. húsfeldolgozó vállalkozás. Az Nyrt. érdekkörébe két másik vállalkozás tartozik: Sonka és Tarja.

A három említett vállalkozás mérlege a következő (adatok MFt-ban):

Mérleg 2018. december 31. napjára

	<i>Hentes</i>	<i>Sonka</i>	<i>Tarja</i>
Részesedés Sonkában	1 040	-	-
Részesedés Tarja	-	900	-
Immateriális eszközök	1 500	-	1 200
Tárgyi eszközök	3 600	1 500	2 800
Hosszú lejáratú követelések	800	-	600
Készletek	1 200	600	200
Vevőkövetelések	1 000	800	200
Egyéb követelések	560	240	0
Pénzeszközök	300	960	400
Eszközök összesen:	10 000	5 000	5 400
Jegyzett tőke (<i>mindegyik névértéke: 1 MFt</i>)	4 000	800	400
Tőketartalék	400	400	0
Eredménytartalék	600	800	1 800
Saját tőke összesen:	5 000	2 000	2 200
Hosszú lejáratú bankhitelek	1 500	1 400	2 160
Szállítótartozás	2 500	1 000	240
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 000	600	800
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	10 000	5 000	5 400

A következő információk relevánsak:

1. Hentes 2018. január 1-jén szerzett kontrollt Sonka fölött, akként, hogy megszerezte a szavazó részvényeinek 60%-át. Az akvizíció üzleti kombinációnak minősült. Ekkor Sonka eredménytartaléka 100 MFt volt. Sonka jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan.
2. Sonka (!) megszerzete Tarja szavazó részvényeinek 40%-át 2018. július 1-jén, ezzel mértékadó befolyást szerzett a társaság felett, de kontrollt nem. A jegyzett tőke a cégben változatlan, tőketartaléka cégnek soha nem volt. Tarja eredménytartaléka annak megszerzésekor 1 200 MFt volt.
3. Sonka eszközeinek és kötelezettségeinek valós értéke a megszerzés napján közel azonos volt annak valós értékével leszámítva a következő tételeket:
 - a. Sonkának volt egy márkanéve, amelyet az egyedi pénzügyi kimutatásaiban (helyesen) nem jeleníthetett meg, mivel az belső előállításúnak minősült. A márkanév valós értéke az akvizíció napján 200 MFt volt, várhatóan 4 évig járul hozzá a cég pénztermelő képességéhez, nagyjából egyenletesen.
 - b. A felvásárláskor azonosítottak Sonkánál egy per miatt függő kötelezettséget, amelyet az helyesen nem jelenített meg a különálló pénzügyi kimutatásában. E függő kötelezettség valós értéke 300 MFt volt az akvizíció napján, az év végi becslés 350 MFt-ot mutatott azzal, hogy továbbra is függő kötelezettségnek minősül a téma.
4. Tarja eszközeinek és kötelezettségeinek valós értéke is megfelelt az akvizíciókori könyv szerinti értéknek, leszámítva egy gép értékét, amelynek könyv szerinti értéke 400 MFt volt, valós értéke azonban az akvizíció napján 500 MFt volt. A gépnek nem volt maradványértéke, évi 50% értékcsökkenést kell az eszközre elszámolni. (Emlékezzen! A megszerzés pontosan félévkor történt.)
5. A részesedések megszerzése az alábbiak szerint történt.
 - a. Sonka részesedésének megszerzése a következő tételek átadásával történt meg:
 - i. kifizettek 1 000 MFt készpénzt;
 - ii. a tranzakciós költségek kifizetett összege 40 MFt volt, amellyel a részesedések értékét növelték (azt aktiválták);
 - iii. az anyavállalat kibocsátott a korábbi tulajdonosok részére 50 MFt névértékű törzsrészcsekket, amelynek a valós értéke az akvizíció napján 63 MFt volt.

A készpénzes tétel és a tranzakciós költséget a befektetéseken jelenítette meg az anyavállalat, az újonnan kibocsátott részvényekkel még semmit sem csinált.
 - b. Tarja megszerzése teljes egészében készpénzért történt, amely rögzítése rendben megtörtént. Tranzakciós költség sem terhelte az ügyletet. Tarja tehát fizetett ellenértéken szerepel Sonka mérlegében.
6. Hentes 400 MFt bekerülési értékű árut értékesített Sonkának 700 MFt-ért, amelynek kétharmada év végén is Sonka raktárában van. A vételár kifizetésének 40%-a megtörtént, azonban Hentes még nem könyvelte a beérkező összeget, mivel az banktechnikai okok miatt csak 2019-ben érkezett meg számlájára.

7. Sonka 2018 során összesen 200 MFt osztalékról döntött, amelyet majd 2019-ben fog kifizetni. Az osztalék a különálló pénzügyi kimutatásokban helyesen rögzítésre került. (A kötelezettséget és a követelést is az egyéb tételek között rögzítették a cégek.)
8. Sonka akvizícióján megjelenített goodwill megtérülő értéke 300 MFt.
9. A fent jelzett tranzakciókon kívül egyéb gazdasági eseményre nem került sor a Csoport tagjai között. A nem kontrolláló érdekeltségeket a nettó eszközök arányában értékeli a Csoport (klasszikus módszer).

Feladat:

Készítse el a Hentes Csoport konszolidált mérlegét 2018. december 31-ére!

(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 nem jár pont.)

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

II. Hátszín és Szegy (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Hátszín 2018. január 1-jén megszerezte Szegy szavazó részvényeinek a 75%-át. A 2018. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó egyedi, IFRS-ek szerint készülő átfogó eredménykimutatások az alábbiak (az adatok előjelhelyesek):

adatok MFt-ban		
	Hátszín	Szegy
Árbevétel	16 000	3 200
Közvetlen ráfordítások	-6 400	- 1 200
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>9 600</i>	<i>2 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	- 1 600	-400
Értékesítési ráfordítások	-800	-200
Egyéb bevételek	190	80
	<i>7 390</i>	<i>1 480</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	450	-
Osztalékbevétel FVTOCI befektetésekből	80	40
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>7 920</i>	<i>1 520</i>
Adóráfördítés	- 2 000	-360
Nettó eredmény	5 920	1 160
Egyéb átfogó eredmény	200	400
Teljes átfogó eredmény	<u>6 120</u>	<u>1 560</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>1 000</i>	<i>600</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. A felvásárlással összefüggésben nem kellett valós érték módosításokat eszközölni. Hátszínnek csak ez az egy leányvállalata van.
2. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt.
3. Hátszín és Szegy is rendelkezik más vállalkozásokban olyan részesedésekkel, amelyek FVTOCI (egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt) tőkeinstrumentumnak minősülnek. Az ezektől a vállalkozásoktól kapott (járó) osztalékokat mindkét cég az eredmény javára számolta el.
4. Az egyéb átfogó eredményben mindkét cégnél FVTOCI befektetések átértékelése található.
5. Hátszín menedzsment szolgáltatásaiért kiszámlázott és árbevételként elszámolt 160 MFt-ot 2018 során, amelyet Szegy adminisztratív ráfordításként számolt el.
6. Hátszín eladott készleteket Szegynek az év során. A készletek eredetileg 280 MFt-ba kerültek, az eladási ár 400 MFt volt. Ezeknek a készleteknek a 80%-át Szegy körön kívül eladta 520 MFt-ért.
7. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

(A következő oldalon folytatódik.)

A saját tőkével kapcsolatos információk:

1. Hátszín jegyzett tőkéjének nyitó értéke 100 MFt, Szegynél 40 MFt. Ez nem változott az időszak során.
2. A két társaság különálló pénzügyi kimutatásaiban az eredménytartalékok mozgása a következőképpen alakult (adatok MFt-ban):

	Hátszín	Szegy
Nyitó eredménytartalék [2018. 01. 01.]	2 100	700
Nettó eredmény	5 920	1 160
Jóváhagyott osztalék	- 1 000	-600
Záró eredménytartalék [2018. 12. 31.]	7 020	1 260

3. A két társaság különálló pénzügyi kimutatásaiban az FVTOCI átértékelési tartalék (tőke) mozgása a következőképpen alakult (adatok MFt-ban):

	Hátszín	Szegy
Nyitó FVTOCI tartalék [2018. 01. 01.]	100	100
Egyéb átfogó eredmény 2018-ban	200	400
Záró FVTOCI tartalék [2018. 12. 31.]	300	500

4. Jegyzett tőkén, eredménytartalékon és FVTOCI tartalékon 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 Hátszín Csoport

- konszolidált átfogó eredménykimutatását és
- konszolidált saját tőke változás kimutatását

a 2018. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)

Az II. feladat pontszáma összesen:

23 pont	
---------	--

III. Karaj GmbH

Karaj GmbH-nak magyar anyavállalata van. Az anyavállalat be kell vonja a GmbH-t a konszolidált pénzügyi kimutatásaiba. Karaj autonóm leányvállalatnak minősül. A német társaság euróban összeállított különálló pénzügyi kimutatásai a következő képet mutatták 2018. december 31-én (ezer euróban):

Átfogó eredménykimutatás, 2018. december 31-én végződő üzleti év (ezer euró)

Árbevétel	2 000
Közvetlen ráfordítások	- 800
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>1 200</i>
Adminisztratív ráfordítások	- 60
Értékesítési ráfordítások	- 540
Egyéb működési ráfordítások	- 100
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>500</i>
Adórátfordítások	- 200
Nettó eredmény	300

Saját tőke változás kimutatás, 2018. december 31-én végződő üzleti év (ezer euróban)

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó	180	420	2 940	3 540
Tőkeemelés	20	380		400
Nettó eredmény			300	300
Osztalék			- 240	- 240
Záró	200	800	3 000	4 000

Mérleg, 2018. december 31. (ezer euró)

Befektetett eszközök	2 000
Forgóeszközök	4 000
Eszközök összesen:	6 000
Jegyzett tőke	200
Tőketartalék	800
Eredménytartalék	3 000
<i>Saját tőke összesen:</i>	<i>4 000</i>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 400
Rövid lejáratú kötelezettségek	600
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	6 000

A következő információk állnak még rendelkezésre:

- 1) A céget 2006. január 15-én alapították, több éve, készpénz rendelkezésre bocsátásával. Az euró árfolyam ekkor 230 HUF/EUR volt.
- 2) Az GmbH. eddig egyetlen alkalommal (idén) emelt tőkét, 2018. augusztus 21-én.
- 3) Az összes – mérlegben jelenleg szereplő – befektetett eszköz beszerzésére 2015. február 2-án került sor. Az árfolyam ekkor 240 HUF/EUR volt. A tárgyévi értékcsökkenés 30 ezer euró volt, amelyet közvetlen ráfordításként számoltak el.
- 4) Az osztalék döntésre 2018. május 7-én került sor, az osztalékot 2018. május 21-én fizették ki.
- 5) 2017. év végén a forintban összeállított pénzügyi kimutatásokban az eredménytartalék értéke 882 000 eFt volt. A felhalmozott átváltási különbözet tavalyi egyenlege 160 000 eFt volt.
- 6) A 2018. évre jellemző árfolyamok:

Dátum 2018.	Árfolyam HUF/EUR
01. 01.	310
05. 07.	315
05. 21.	319
08. 21.	330
12. 31.	337
átlag 2018-ban	320

(A 2018. előtti árfolyamok a szövegben.)

FELADAT:

Állítsa össze Karaj GmbH átfogó eredménykimutatását és mérlegét forintban!

A III. feladat pontszáma összesen:

18 pont	
----------------	--

IV. Tesztkérdések (kidolgozás időigénye: kb. 10 perc)

FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen HAT helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden haton felüli jelölésért automatikusan három pont levonás jár. (Egy helyes válasz 1,5 pontot ér.)

1. A goodwill...

- a. értékvesztési tesztet legalább háromévente el kell végezni.
- b. értékvesztését az eredmény terhére kell elszámolni minden helyzetben.
- c. értékvesztésének visszairását az eredmény javára kell elszámolni minden helyzetben.
- d. keletkezésének évében terheli az eredményt.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A közös szerveződés...

- a. lehet közös vállalkozás.
- b. lehet közös tevékenység.
- c. lehet leányvállalat.
- d. lehet társult vállalkozás.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. Amennyiben két azonos csoportban lévő leányvállalat értékesít egymásnak, azt a konszolidált pénzügyi kimutatásokban...

- a. nem kell kiszűrni (eliminálni).
- b. a mérlegben szűrni (eliminálni) kell, az átfogó eredménykimutatásban nem.
- c. az átfogó eredménykimutatásban ki kell szűrni (eliminálni), a mérlegben nem.
- d. az átfogó eredménykimutatásban és a mérlegben is ki kell kiszűrni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. NEM minősül kapcsolt félnek a cég...

- a. ügyvezetője.
- b. ügyvezetőjének gyermeke.
- c. leányvállalata.
- d. társult vállalkozása.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. A leányvállalat akvizícióján keletkező negatív goodwillt...

- a. az egyéb átfogó eredmény javára kell elszámolni a keletkezésének évében.
- b. az egyéb átfogó eredmény terhére kell elszámolni a keletkezésének évében.
- c. a nettó eredmény javára kell elszámolni a keletkezésének évében.
- d. a nettó eredmény terhére kell elszámolni a keletkezésének évében.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Az IV. feladat pontszáma összesen:

9 pont	
---------------	--