

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 5. 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. június 5. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. június

.....
(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.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	48	22	15	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%	elégészes (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgálónk 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!

I. Hub és Switch (a kidolgozás időigénye: kb. 60 perc)

48 p

Hub főtevékenysége a csomagszállítás. Tevékenysége megújítása érdekében **20X1. július 1-jén** – üzleti kombináció keretében – felvásárolta egy fejlettebb disztribúciós technológiát alkalmazó versenytársa, Switch részvényeinek **80%-át**, amivel megszerezte az ellenőrzést Switch felett. A felvásárláskor Switch jegyzett tőkéje 1500 millió Ft (MFt), eredménytartaléka 500 MFt volt, a részesedésért Hub által fizetett ellenérték 2300 MFt.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Hub</i>	<i>Switch</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés Switch-ben	2 700	-
Ingatlanok, gépek	1 200	600
Befektetési c. ingatlanok	-	500
Immateriális eszközök	300	-
Forgóeszközök		
Készletek	1 500	1 200
Követelések	1 600	400
Pénzeszközök	1 300	1 400
Eszközök összesen	8 600	4 100
Saját tőke		
Jegyzett tőke	6 000	2 000
Eredménytartalék	900	1 000
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kölcsönök	800	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	900	1 100
Források összesen	8 600	4 100

További kiegészítő információk:

- (1) 20X1. szeptember 1-jén Switch tulajdonosai 500 MFt-tal megemelték a társaság jegyzett tőkéjét – addigi tulajdoni hányaduknak megfelelő arányban.
- (2) A nem kontrolláló érdekeltséget (NKÉ) valós értéken értékelik. Az üzleti kombináció időpontjában a NKÉ valós értéke 600 MFt volt, míg a fordulónapon 700 MFt.
- (3) A felvásárláskor Switch saját használatú irodaházának valós értéke 200 MFt-tal több volt, mint a könyv szerinti értéke. Az épület hátralévő hasznos élettartama Switch felvásárlásának napján 20 év volt.
- (4) A felvásárláskor Switch rendelkezett egy nagyon hatékony csomagtovábbítási eljárással, melyet a cégen belül dolgoztak ki. Ennek valós értéke az üzleti kombináció időpontjában 600 MFt. Mivel egyedülálló szellemi termékről van szó, egyelőre nem tudják megmondani, hogy mennyi ideig használható még ez az eljárás. Az elvégzett értékvesztés teszt alapján értékvesztés elszámolása nem indokolt.
- (5) Switch egyik üzletfele pert indított Switch ellen még a felvásárlást megelőzően. A másik fél 8 000 MFt-ot követel Switch-től, aki ezt az összeget teljesen megalapozatlannak tartja, mert csak kisebb jogsértést lát bizonyíthatónak az ügyben. Mivel Switch nem tudott megbízható becslést adni a várhatóan fizetendő összegre, azt nem szerepeltette egyedi kimutatásaiban.
- (6) A felvásárlás után közvetlenül (július 1-jén) Hub egy 800 MFt könyv szerinti értékű termelő gépet adott el Switch-nek, 500 MFt-ért. A gép hasznos élettartama az értékesítés után 5 év, maradványértéke jelentéktelen. Az ellenértékből Switch a fordulónapig 300 MFt-ot utalt el, de ebből 200 MFt-ot csak december legvégén (számláját megterhelték az összeggel), így azt a fordulónapig Hub bankja még nem írta jóvá Hub számláján.
- (7) A felvásárlás után Hub egy áthidaló kölcsönt nyújtott Switch-nek, mely után 200 MFt kamat került megfizetésre az időszak során. A fordulónapra a kölcsönt visszafizette Switch.
- (8) Switch már a felvásárláskor is rendelkezett egy raktárbázissal, melyet kizárólag más társaságoknak való bérbeadás útján hasznosít. 20X1-ben a bázis egyetlen, 100 %-os kihasználtságot biztosító bérlője Hub. Az ingatlan könyv szerinti (és egyben valós) értéke a felvásárláskor 300 MFt volt, a fordulónapi valós értéke 500 MFt. A felvásárláskori hasznos élettartam 30 év. A csoport és tagjai a befektetési célú ingatlanokra a valós érték modellt alkalmazzák. Az év során Hub 800 MFt bérleti díjat fizetett Switch-nek (a díj egyenletesen merült fel, a fordulónapig a teljes összeg rendezve lett).
- (9) Számításokkal megállapították, hogy a fordulónapon a goodwill megtérülő értéke 30%-kal alacsonyabb (a könyv szerinti értékre vetítve), mint a könyv szerinti értéke.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét M Ft-ban! A feladatmegoldás során halasztott adóval NEM kell számolnia!

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

A feladatot KÜLÖN LAPON dolgozza ki, kizárólag az odaírt megoldást értékeljük! Az itt lévő üres helyre NE dolgozzon!

CENZORI PÉLDÁNY

II. Ablakos és Linux (a kidolgozás időigénye: kb. 25 perc)

22 p

Ablakos **20X1. szeptember 1-jén** megvásárolta Linux részvényeinek **60%-át**, amivel megszerezte az ellenőrzést Linux felett. A **20X1. december 31-i IFRS** szerinti egyedi eredménykimutatásaiából a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>Ablakos</i>	<i>Linux</i>	<i>Összegzés</i>	<i>adatok millió Ft-ban (MFt)</i>					<i>Konszolidált érték</i>
				<i>(1)</i>	<i>(2)</i>	<i>(3)</i>	<i>(4)</i>	<i>(5)</i>	
Árbevétel	12 000	9 000							
Közvetlen ráfordítások	4 000	2 700							
Bruttó eredmény	8 000	6 300							
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	1 000	600							
.....									
Egyéb bevételek/ráfordítások	+600	-300							
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>	<i>7 600</i>	<i>5 400</i>							
.....									
Kapott osztalékok	+200	-							
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	+100	+120							
Adózás előtti eredmény	7 900	5 520							
Jövedelemadó	700	300							
Nettó eredmény	7 200	5 220							
<i>ebből ...</i>									
<i>ebből ...</i>									
Egyéb átfogó eredmény	300	-210							
Teljes átfogó eredmény	7 500	5 010							
<i>ebből ...</i>									
<i>ebből ...</i>									

További kiegészítő információk:

- (1) Megállapították, hogy az akvizíción 100 MFt negatív goodwill keletkezett. A goodwillal kapcsolatos eredménytégeket a kamatok és osztalék nélküli eredmény részeként veszik figyelembe, önálló tételként. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik.
- (2) 20X1 novemberében Ablakos 500 MFt könyv szerinti értékű árut adott el Linuxnak 800 MFt-ért. Ezen áruk háromnegyede még a fordulónapon is Linux raktárában volt, a többit a csoporton kívülre értékesítették 450 MFt-ért.
- (3) Linux a felvásárlásakor nyilvántartott egy előnytelen szerződésből eredő függő kötelezettséget, melynek összegét a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján 20 MFt-ra becsülték. A piaci viszonyok változása miatt a fordulónapon ezt a veszteséget már csaknem biztosnak látják és 50 MFt-ra értékelik, azonban az egyedi mérlegben még nem szerepeltették. Amennyiben szükséges, az egyéb eredmény soron vegye figyelembe ezt az információt.
- (4) Linux 200 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. október 1-jén. Ablakos ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban a pénzügyi tételek között. Ablakos 20X1. december 6-i közgyűlésén 80 MFt osztalék fizetéséről döntöttek a részvényesek.
- (5) Ablakos a felvásárlást követően 300 MFt értékben vett igénybe a központi irodaházához kapcsolódó karbantartási szolgáltatásokat Linuxtól. A szolgáltatás bekerülési értéke Linuxnál 250 MFt volt.

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 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)!

III. Telnet (a kidolgozás időigénye: kb. 20 perc)

15 p	
------	--

Hypertext számos leányvállalattal rendelkezik. Emellett 20X1. január 1-jén 30%-nyi szavazó részesedést (és egyben jelentős befolyást) szerzett Telnetben. A részesedésért fizetett vételár 400 millió forint (MFt) volt. Ugyanekkor Telnet nettó eszközeinek könyv szerinti értéke 1 200 MFt. Telnet egyik immateriális eszközének valós értéke az akvizíciókor 100 MFt-tal haladta meg annak könyv szerinti értékét. Az eszköz hátralevő hasznos élettartama ekkor 10 év volt.

Az akvizíciót követően Telnet 80 MFt könyv szerinti értékű árut adott el Hypertextnek 120 MFt-ért, melyek felét Hypertext a fordulónapig külső feleknek értékesítette. Hypertext a vételárat a fordulónapig még nem rendezte.

A 20X1. decemberi közgyűlésen Telnet tulajdonosai 150 MFt osztalékot szavaztak meg. Kifizetés nem történt a fordulónapig, Hypertext az egyedi beszámolójában megfelelően rögzítette ezt az eseményt.

Telnet a fordulónap előtt valós értékre értékelte FVTOCI (egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt) részesedéseit. A részvények könyv szerinti értéke az átértékelés előtt 20 MFt volt, valós értékük 30 MFt.

Telnet 20X1-ben 800 MFt nettó (adózott) eredményt ért el, mely egyenletesen keletkezett az év során.

FELADAT:

Határozza meg összecszerűen, hogy a fenti események miként hatnak a Hypertext csoport 20X1. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaira! Válaszában törekedjen az érintett mérleg és eredménykimutatás tételek megfelelő elnevezésére.

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

IV. 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.	Az IFRS-ek rendszerében a 'csoport' tagjai az anyavállalat, a leányvállalatok.		
2.	Leányvállalatok teljes körű konszolidálásba történő első bevonásakor a leányvállalat eredményét tulajdonarányosan, az akvizíció időpontjától lehet a konszolidált eredmény részeként figyelembe venni.		
3.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés mérlegértéke tartalmazza a kapcsolódó goodwill összegét is.		
4.	Az IFRS-ek rendszerében a kontroll lehetséges 50%-nál kisebb tulajdoni hányad mellett is.		
5.	A közös tevékenység a közös vállalkozásnak az a fajtája, melyben a közös ellenőrzést gyakorló a vállalkozás nettó eszköz értékéből való egyenlő részesedésre jogosultak.		
6.	A konszolidált beszámoló mérlege nem tartalmazhat leányvállalat osztalékfizetéséből származó kötelezettséget.		
7.	Az IFRS-ek szerint beszámoló anyavállalatoknak minden esetben kell konszolidált beszámolót (is) készítenie, mentesülés ez alól nem lehetséges.		
8.	Egy másik gazdasági társaság felvásárlása nem minden esetben minősül üzleti kombinációnak.		
9.	Az akvizíciós módszer értelmében egy felvásárolt leányvállalat minden felvásárláskori függő kötelezettségét fel kell venni a konszolidált mérlegbe.		
10.	Az IFRS-ek rendszerében a nem kontrolláló érdekelttség kétféleképpen értékelhető.		
11.	A funkcionális pénznem annak az elsődleges gazdasági környezetnek a pénzneme, amiben a gazdálkodó működik.		
12.	A számviteli törvény alapján, ha egy anyavállalat az egyedi beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el, akkor a konszolidált beszámolóját is az IFRS-ek szerint kell elkészítenie.		
13.	Egy üzleti kombináció során keletkező goodwillt azonnal az eredmény terhére kell elszámolni.		
14.	A funkcionális pénznemről a beszámolás pénznemére történő átszámításkor az eszközöket, kötelezettségeket és a saját tőkét záró árfolyamon kell átszámítani.		
15.	A konszolidált sajáttőke-változás kimutatás soha nem tartalmazza a leányvállalatban történt tőkeemelés hatását.		