

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 28. 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. október 28. 9:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. október

.....
(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 | | | | | |
|--|-----------------------------|-----|-----------------------------|-----|--|----------|
| | I. | II. | III. | IV. | | Összesen |
| Elérhető pontszám | 45 | 25 | 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% | elégéséges (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!

I. Hit és Strike

Hit főtevékenységként ipari verőgépeket gyárt. Működési körének bővítésére **20X1. január 1-jén** – üzleti kombináció keretében – megvásárolta Strike részvényeinek 80%-át, amikor Strike jegyzett tőkéje 4 000 milliárd Ft, eredménytartaléka 1 000 milliárd Ft (Mrd Ft) volt. Az ügylettel Hit megszerezte az ellenőrzést Strike felett.

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

| <u>Mérleg</u> | <i>adatok Mrd Ft-ban</i> | |
|---|--------------------------|---------------|
| | <i>Hit</i> | <i>Strike</i> |
| Befektetett eszközök | | |
| Részesedés Strike-ban | 2 800 | - |
| Tárgyi eszközök | 11 000 | 8 000 |
| Immateriális eszközök | 4 200 | - |
| Forgóeszközök | | |
| Készletek | 1 200 | 800 |
| Követelések | 200 | 200 |
| Pénzeszközök | 600 | 500 |
| Eszközök összesen | 20 000 | 9 500 |
| Saját tőke | | |
| Jegyzett tőke (1 millió Ft/részvény) | 10 000 | 4 000 |
| Eredménytartalék | 6 000 | 1 000 |
| Kötelezettségek | | |
| Céltartalékok (rövid lejáratú) | 1 500 | 1 000 |
| Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 2 500 | 3 500 |
| Források összesen | 20 000 | 9 500 |

További kiegészítő információk:

(1) A tranzakció ellenértékeként Hit 2 800 Mrd Ft készpénzt fizetett a korábbi tulajdonosoknak, továbbá szintén az ellenérték részeként Hit kibocsátott és átadott 100 Mrd Ft névértékű részvényt, melyek valós értéke 200 Mrd Ft volt a tranzakció időpontjában. A részvénykibocsátást még nem rögzítették Hit könyveiben.

(2) A felvásárlás óta (az akkor kibocsátott részvényeken felül) egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.

- (3) A felvásárláskor Strike tárgyi eszközeinek valós értéke 300 Mrd Ft-tal *alacsonyabb* volt, mint a könyv szerinti értékük. Ezen eszközök felvásárláskor hátralévő hasznos élettartama 10 év, maradványértékük elhanyagolható.
- (4) Strike-ot még korábban beperelte egy üzletfele szellemi termékekkel kapcsolatos jogsértésre hivatkozva. Strike nem tudott megbízható becslést adni az igen valószínű peresztés esetén kifizetendő összegre, jogászaik 10 000 – 80 000 Mrd Ft közötti kifizetendő összeget tudnak elképzelni, bár ilyen esettel maguk sem találkoztak korábban.
- (5) A felvásárlás után, a működési költségek finanszírozására Hit 100 Mrd Ft, 20X2-ben visszafizetendő kölcsönt nyújtott Strike-nak, mely után Strike 20 Mrd Ft kamatot fizetett Hitnek az év során. Ezen események elszámolása mindkét félnél megtörtént.
- (6) A felvásárlás utáni készlet adásvételi tranzakciók összefoglalása:

| Tranzakció iránya | Eredeti könyv szerinti érték (Mrd Ft) | Eladási ár (Mrd Ft) | Strike-nál még meglévő készlet |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------------|
| Hit ---> Strike | 100 | 80 | 50% |

A fordulónapot közvetlenül megelőzően Strike a tartozásából 30 Mrd Ft-ot utalt el Hitnek, azonban ezt az összeget nem írták jóvá Hit számláján a fordulónapig.

- (7) A nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik a konszolidált beszámolóban. A felvásárláskori valós értéke 400 Mrd Ft volt. Piaci szakértők a fordulónapi valós értékét 700 Mrd Ft-ra teszik.

FELADAT:

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

Ha valamelyik tétel kapcsán nincs teendője, akkor azt indokolja!

A feladatmegoldás során halasztott adóval nem kell számolnia.

II. Pandóra, Szelence és Tűz

| | |
|------|--|
| 25 p | |
|------|--|

Pandóra 20X1. április 1-jén megvásárolta Szelence részvényeinek 60%-át, és ezzel megszerezte az ellenőrzést Szelence felett. A 20X1. december 31-i IFRS szerinti előzetes egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

| <u>Eredménykimutatás</u> | Pandóra | Szelence | Összegzés | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | adatok millió Ft-ban (MFt) | | Konszolidált érték |
|---|---------------|--------------|-----------|-----|-----|-----|-----|-----|----------------------------|-----|--------------------|
| | | | | | | | | | (6) | (7) | |
| Árbevétel | 25 000 | 5 000 | | | | | | | | | |
| Közvetlen ráfordítások | 10 000 | 1 000 | | | | | | | | | |
| Bruttó eredmény | 15 000 | 4 000 | | | | | | | | | |
| Igazgatási és értékesítési ráfordítások | 2 500 | 800 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Egyéb bevételek/ráfordítások | +800 | +420 | | | | | | | | | |
| <i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i> | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Kapott osztalékok | 700 | 100 | | | | | | | | | |
| Kapott kamatok | 900 | 280 | | | | | | | | | |
| Fizetett kamatok | 400 | 500 | | | | | | | | | |
| Adózás előtti eredmény | 14 500 | 3 500 | | | | | | | | | |
| Jövedelemadó | 1 400 | 300 | | | | | | | | | |
| Nettó eredmény | 13 100 | 3 200 | | | | | | | | | |
| ebből ... | | | | | | | | | | | |
| ebből ... | | | | | | | | | | | |
| Egyéb átfogó eredmény | +400 | +300 | | | | | | | | | |
| Teljes átfogó eredmény | 13 500 | 3 500 | | | | | | | | | |
| ebből ... | | | | | | | | | | | |
| ebből ... | | | | | | | | | | | |

További kiegészítő információk:

- (1) Pandóranak korábban nem volt leányvállalata, és a fordulónapon egyetlen leányvállalata Szelence. Szelence emellett már több éve rendelkezik egy jelentős befolyást biztosító befektetéssel Tűzben, itt részesedése 40%-os.
- (2) Szelence akvizíciójakor 250 MFt goodwillt mutattak ki, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 210 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik.
- (3) Szelence felvásárlása után Tűz 400 MFt értékű árut adott el Pandóranak. Az áru bekerülési értéke 325 MFt volt. Az ellenérték kifizetésére a fordulónapig nem került sor, a teljes árukészlet még Pandóra raktárában van.
- (4) Szelence felvásárlását követően Tűz 100 MFt kamatot fizetett Szelencének, melyet Szelence a kapott kamatok között számolt el.
- (5) Az előzőeken túl 20X1. július 1-jén Szelence 200 MFt könyv szerinti értékű termelő berendezést adott el Pandóranak 300 MFt-ért. A berendezés hátralévő hasznos élettartama ekkor két év (ennyi lett volna Szelencénél is), maradványértéke elhanyagolható.
- (6) Tűz az üzleti év során 800 MFt adózott eredményt ért el, és tulajdonosai év végén 200 MFt osztalékot szavaztak meg (Szelence az így kapott osztalékot rögzítette könyveiben).
- (7) Szelence 700 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. október 1-jén. Pandóra ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban. Pandóra december 6-i közgyűlésén 1 000 MFt osztalék fizetéséről döntöttek a részvényesek, ezt az eseményt azonban még nem rögzítették Pandóra könyveiben.

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 eredménytételtek egyenletesen keletkeztek az időszak során. Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ha valamelyik tétel kapcsán nincs teendője, akkor azt indokolja!**

Ne feledkezzen el az eredmény 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. Exchange

15 p

Exchange egy magyar nyrt. 100%-os szlovén leányvállalata, melynek funkcionális pénzneme az euró (EUR), míg a magyar anyavállalaté a forint (HUF). Az anyavállalati IFRS-ek szerinti konszolidált beszámoló prezentálási pénzneme szintén a forint. A szlovén társaságot 20X1. január 1-jén alapította a magyar anyavállalat 500 ezer EUR (eEUR) tőkével. A konszolidálás előkészítése során a szlovén leányvállalat mérlegét és eredménykimutatását átszámolják HUF-ra. Exchange 20X1. december 31-i egyedi IFRS beszámolójából az alábbi adatok ismertek:

| Eredménykimutatás Exchange 20X1 | | adatok eEUR-ban | |
|---|-------|-----------------|--|
| Árbevétel | 1 000 | | |
| Közvetlen ráfordítások | 600 | | |
| Bruttó eredmény | 400 | | |
| Igazgatási és értékesítési ráfordítások | 200 | | |
| Egyéb bevételek/ráfordítások | +120 | | |
| Pénzügyi műveletek eredménye | -40 | | |
| Adózás előtti eredmény | 280 | | |
| Jövedelemadó | 30 | | |
| Nettó eredmény | 250 | | |
| Egyéb átfogó eredmény | 20 | | |
| Teljes átfogó eredmény | 270 | | |

| Mérleg Exchange 20X1. december 31. | | adatok eEUR-ban | |
|--|--------------|-----------------------|--------------|
| Tárgyi eszközök | 400 | Jegyzett tőke* | 800 |
| Immateriális eszközök | 300 | Eredménytartalék** | 200 |
| Készletek | 50 | Átértékelési többlet | 20 |
| Követelések | 100 | Hosszú lejáratú hitel | 150 |
| Pénzeszközök | 450 | Szállítók | 130 |
| ÖSSZESEN | 1 300 | ÖSSZESEN | 1 300 |

*A magyar anyavállalat 20X1. július 1-jén 300 eEUR-val megemelte a társaság jegyzett tőkéjét.

**Az eredménytartalék a társaság időszaki adózott eredményét tartalmazza, emellett december 15-én – szabályosan – 50 eEUR osztalékot szavaztak meg, melynek kifizetésére december 20-án került sor. Egyéb, az eredménytartalékot érintő esemény nem volt.

Ismert árfolyamok:

| Dátum | Árfolyam |
|-----------------------|----------|
| | HUF/EUR |
| 20X1. január 1. | 300 |
| 20X1. július 1. | 310 |
| 20X1. december 15. | 325 |
| 20X1. december 20. | 328 |
| 20X1. december 31. | 330 |
| 20X1-es átlagárfolyam | 320 |

FELADAT:

A konszolidálás előkészítő feladataként számítsa át a szlovén cég mérlegét és eredménykimutatását forintba! A kimutatásokat ezer forintra kerekítve állítsa össze! Egyéb konszolidációs feladatokkal nem kell foglalkoznia. Megoldása során jelölje a mellékszámításokat is, és éljen az IFRS-ek adta egyszerűsítési lehetőségekkel!

IV. Teszt

15 p

Döntse el az alábbi állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje! Válaszán már NE JAVÍTSON, javított válaszra pont nem adható.

| | Állítás | IGAZ | HAMIS |
|-----|---|------|-------|
| 1. | Az IFRS-ek rendszerében a (vállalat)csoport fogalmába az anyavállalat, a leányvállalat(ok) és a társult vállalkozás(ok) tartoznak. | | |
| 2. | Az IFRS-ek rendszerében a kontroll (ellenőrzés) azt jelenti, hogy befektető kitett (-) vagy jogosult (+) a befektetést élvezőtől származó változó hozamra, és hatalmával képes ezen hozam alakulását befolyásolni. | | |
| 3. | A társult vállalkozásokba történt befektetésekre értelmezhető az értékvesztés az IFRS-ek rendszerében. | | |
| 4. | Az üzleti kombináció tranzakciós költségeit az eredmény terhére kell elszámolni a konszolidált beszámolóban. | | |
| 5. | A goodwillen üzleti kombináció esetén keletkező halasztott adó kötelezettség nem jeleníthető meg (nem vehető fel a mérlegbe). | | |
| 6. | Az üzleti kombináció évében a felvásárolt leányvállalatnak a felvásárlás időpontjától a fordulónapig elért eredményét kell felvenni a konszolidált eredménykimutatásba, majd el kell végezni a konszolidációs lépéseket. | | |
| 7. | A számviteli törvény előírásai alapján a konszolidálásra kötelezett társaságnak, amennyiben egyedi (éves) beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, akkor a konszolidált beszámolóját is az IFRS-ek szerint kell összeállítania. | | |
| 8. | A közös tevékenységek két fajtája a közös vállalkozás és a közös szerveződés. | | |
| 9. | A társult vállalkozásba történt befektetések eredményhatásai csak egyetlen soron jelenhetnek meg az átfogó eredménykimutatásban. | | |
| 10. | A konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatás nem tartalmazhat osztalékfizetést, mert a leányvállalatok osztaléka miatt elszámolt bevételt ki kell szűrni (eliminálni kell) a konszolidált eredményből. | | |
| 11. | Jelentős befolyást kell vélelmezni az ellenkező bizonyításáig, ha egy gazdálkodó a szavazati jogok legalább 20%-ával rendelkezik egy másik gazdálkodóban. | | |
| 12. | Üzleti kombinációnak minősülhet egy társaság beolvasztása egy másik társaságba. | | |
| 13. | Társult vállalkozások esetében az adósságkonszolidáció végrehajtandó, amennyiben az ahhoz szükséges információk rendelkezésre állnak. | | |
| 14. | Az anyavállalat különálló (separate) beszámolójában a leányvállalatban lévő részesedés értékváltozásai elszámolhatóak az egyéb átfogó eredménnyel szemben is. | | |
| 15. | A közös szervezések olyan szerződéses megállapodások, mely alapján két vagy több résztvevő közös ellenőrzést gyakorol. | | |