

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2021. június 16. 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: 2021. június 16. 9:00 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2021. 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					
	I.	II.	III.	IV.		Összesen
Elérhető pontszám	50	22	18	10		100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		Eredmény %-ban			
			Érdemjegy betűvel (számmal)			

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2021. hó nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

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

**I. Hárs Csoport**

A Hárs Nyrt. a termelő szektorban tevékenykedő, ezen belül diverzifikált csoport. Hárshoz két vállalkozás kapcsolódik (közvetlenül vagy közvetve).

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

**Mérleg**  
**2021. december 31. napjára**

	<i>Hárs</i> 2021. 12. 31. (MFt)	<i>Som</i> 2021. 12. 31. (MFt)	<i>Akác</i> 2021. 12. 31. (MFt)
Részesedés Somban	2 000	-	-
Részesedés Akácban	-	400	-
Immateriális eszközök	800	-	600
Hosszú lejáratú követelések	400	-	-
Tárgyi eszközök	800	700	1 400
Készletek	300	300	100
Vevőkövetelések	500	400	100
Egyéb követelések	280	120	-
Pénzeszközök	120	80	200
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>5 200</b>	<b>2 000</b>	<b>2 400</b>
<b>Saját tőke:</b>			
Jegyzett tőke	2 000	400	200
Tőketartalék	200	200	-
Eredménytartalék	800	400	900
	<b>3 000</b>	<b>1 000</b>	<b>1 100</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 400	400	1 080
Szállítótartozás	600	500	120
Céltartalékok	-	15	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200	85	100
<b>Saját tőke és kötelezettségek összesen:</b>	<b>5 200</b>	<b>2 000</b>	<b>2 400</b>

### A következő információk relevánsak:

1. Hárs megszerezte Som szavazó részvényeinek 80%-át 2021. július 1-jén, ezzel együtt a kontrollt is. Az akvizíció üzleti kombinációnak minősült. A részesedés ellenértékét készpénzben rendezték.
2. Som ugyanezen a napon megszerezte Akác részvényeinek 25%-át. A megállapodás értelmében Som két igazgatót delegálhat a hét tagú igazgatóságba és egyéb tények is alátámasztják Som mértékadó befolyását. E részesedés ellenértékét is készpénzben rendezték.
3. Mindhárom cég jegyzett tőkéje, tőketartaléka változatlan alakulásuk óta. Som és Akác eredménytartaléka a következő módon alakult 2021-ben (adatok MFT-ban).

	Som	Akác
Nyitó eredménytartalék	50	770
Tárgyévi eredmény (2021)	750	450
Osztalék	- 400	- 320
<b>Záró eredménytartalék</b>	<b><u>400</u></b>	<b><u>900</u></b>

A tárgyévi eredmény fele mindkét cégnél az utolsó negyedévben keletkezett. Az eredmény maradék fele egyenletesen keletkezett az ezt megelőző három negyedévben.

Az osztalékról szóló döntés mindkét cég esetében 2021. október 15-én született meg (szabályosan). Az osztalékot az azt megkapó társaságok a nettó eredményük javára elszámolták. Az osztalékra mindkét helyzetben a tulajdoni hányad arányában jogosultak a részvényesek. Az osztalék azt illeti meg a helyi szabályozás szerint, aki az osztalék eldöntésekor részvényes volt. Az osztalékok pénzügyi rendezésére sor került év végéig.

A fentiekén kívüli tőkeeleme egyik társaságnak sincs.

4. Som nettó eszközeinek valós értékének felmérése során a következő megállapítások születtek:
  - a. Az egyik tárgyi eszköz valós értéke 40 MFT-tal haladta meg annak könyv szerinti értékét. Az eszköz akvizíció napján hátralévő hasznos élettartama kerekén tíz év volt.
  - b. Som ellen a bíróság előtt évek óta folyik egy kártérítési per. A jogi szakemberek arra az álláspontra helyezkedtek, hogy kicsi a valószínűsége annak, hogy a céget elmarasztalják az ügyben, ezért azt helyesen függő kötelezettségként kezelték Som különálló pénzügyi kimutatásaiban. Az akvizícióhoz kapcsolódó értékelés során megállapították, hogy e per kapcsán keletkező lehetséges kötelem valós értéke 11 MFT. Év végén a várakozásokkal ellentétben a bíróság meghozta a Som számára kedvezőtlen döntést. Ennek hatására Som a különálló pénzügyi kimutatásaiban 15 MFT céltartalékot képzett.
  - c. Som készleteinek valós értéke 12 MFT-tal haladta meg annak valós értékét az akvizíció napján. E készlet kétharmadát Som év végéig értékesítette független felek részére.

5. Akác nettó eszközeinek valós értéke és könyv szerinti értéke az akvizíció napján lényegében megegyezett.
6. Som a következő ügyletekbe bocsátkozott Hárssal és Akáccal:
  - a. Som – az akvizíció után – 200 MFt bekerülési értékű készletet értékesített Hársnak 320 MFt-ért. E készlet harmada év végén is Hárs raktárában volt, a többit független felek számára értékesítette. A vételára rendezésére nem került sor a fordulónapig.
  - b. Som – a befektetés megszerzése után – 100 MFt bekerülési értékű készletet értékesített Akác részére 156 MFt-ért. Ez a készlet év végén is Akác könyveiben szerepelt. E vételár rendezésére sem került sor az év végéig.
7. Az év legvégén, 2021. december 31-én, Hárs 400 MFt hosszú lejáratú kölcsönt folyósított Somnak. A Hárs által elutalt összeg csak 2022 elején érkezett meg Som számlájára, így a kapott összeget csak akkor rögzítették, 2021-ben nem.
8. Számításokkal támasztották alá, hogy a Som megszerzésén keletkezett goodwill megtérülő értéke a mérleg fordulónapján 1 000 MFt. Akác befektetés értékelésére is sor került az év vége körül és megállapították, hogy a befektetés busásan megtérül majd a jövőben.
9. A fent jelzett tranzakciókon kívül egyéb gazdasági eseményre nem került sor Hárs, Som és Akác között. Az adóhatásokat figyelmen kívül hagyhatja. A nem kontrolláló érdekeltségeket a nettó eszközök arányában értékelési a Csoport (klasszikus módszer).

**Feladat:**

**Készítse el a Hárs Csoport konszolidált mérlegét 2021. 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 nem jár pont.*

**Az I. feladat pontszáma összesen:**

<b>50 pont</b>	
----------------	--

## II. Hagyma és Sóska

Hagyma megszerezte Sóska szavazó részvényeinek 75%-át 2021. április 1-jén.

A 2021. december 31-én végződő 365 napra vonatkozó átfogó eredménykimutatása a két cégnek a következő:

	adatok MFt-ban, előjelhelyes	
	Hagyma	Sóska
Árbevétel	200 000	120 000
Közvetlen ráfordítások	- 80 000	-40 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>120 000</i>	<i>80 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	- 28 000	- 12 000
Értékesítési ráfordítások	- 12 000	- 8 000
Egyéb bevételek	2 000	0
Egyéb ráfordítások	- 10 000	0
	<i>72 000</i>	<i>60 000</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	12 000	0
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	2 000	5 000
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>86 000</i>	<i>65 000</i>
Adóráfördítés	- 8 000	- 6 000
<b>Nettó eredmény</b>	<b>78 000</b>	<b>59 000</b>
Egyéb átfogó eredmény	0	2 000
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b><u>78 000</u></b>	<b><u>61 000</u></b>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>50 000</i>	<i>16 000</i>

### A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt. A nettó eredmény és az egyéb átfogó eredmény is mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során, kivéve az osztalékot, amely mindkét cég kapcsán teljes egészében novemberben keletkezett. Az akvizíció kapcsán nem kellett a leányvállalat nettó eszközeinek az érték módosítani a valós értékben meglévő különbözetek miatt.
2. Sóska megszerzése során felmerült Hagymánál 80 MFt tranzakciós költség, amelyet Hagyma a különálló pénzügyi kimutatásaiban a befektetés részeként jelenített meg (aktíválta azt) és egyelőre ez a részesedés értékén szerepel (a mérlegben).
3. Sóska nettó eszközeinek valós értéke a megszerzés napján 34 000 MFt volt, amelyért Hagyma 108 000 MFt-ot fizetett (ez nem tartalmazza a fenti tranzakciós költségeket). Megállapították – helyes számítások alapján -, hogy év végén a goodwill megtérülő értéke 80 000 MFt.
4. Az egyéb vállalkozástól kapott osztalékokat olyan cégektől realizálta mindkét társaság, amelyekben lévő részesedést FVTOCI tőkeinstrumentumként kellett besorolni.

5. Hagyma értékesített Sósának (utóbbi megszerzése után) 2 000 MFt bekerülési értékű készletet 3 200 MFt-ért. E készlet negyedét külső felek részére Sóska 1 000 MFt-ért értékesítette.
6. Hagyma menedzsment szolgáltatásokat nyújtott Sósának, amelyért 600 MFt-ot számlázott le (Hagyma árbevételeként jelenítette meg a szolgáltatás ellenértékét).
7. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az egyéb átfogó eredményből semmit sem kellett „visszaforgatni” (átsorolni) a nettó eredménybe.

**FELADAT:**

**Készítse el a Hagyma Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2021. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)**

**A II. feladat pontszáma összesen:**

22 pont	
---------	--

### III. Hanga és Agavé + Csoportszerkezet

#### A) Hanga és Agavé

Hanga birtokolja Agavé szavazó részvényeinek 30%-át 2021. január 1-je óta. Demonstrálni lehet, hogy Hanga mértékadó befolyást gyakorol Agavé fölött. A részesedésért Hanga 200 MFt-ot fizetett. Mindkét cég jegyzett tőkéje alakulása óta változatlan, 2021. január 1-jén a következő eredménytartalék egyenlegei voltak Hangának és konszolidált leányvállalatainak, illetve Agavának:

	MFt
Hanga és konszolidált leányvállalatai	3 954
Agavé különálló	200

Hanga és konszolidált leányvállalatainak erősen leegyszerűsített pénzügyi kimutatása (konszolidálás után, de akként, hogy abban bekerülési értéken szerepel Agavé) és Agavé különálló pénzügyi kimutatása a következő képet mutatta 2021. december 31-én (MFt):

	Hanga és konszolidált leányvállalatai 2021. 12. 31.	Agavé különálló 2021. 12. 31.
Befektetés Agavéban	200	0
Hosszú lejáratra adott kölcsön Agavénak	500	0
Befektetett eszközök	5 500	1 400
Készletek	1 200	400
Vevők	200	800
Egyéb forgóeszközök	400	400
	<b>8 000</b>	<b>3 000</b>
Jegyzett tőke	2 000	400
Eredménytartalék	5 000	1 600
<i>Saját tőke összesen:</i>	<i>7 000</i>	<i>2 000</i>
Hosszú lejáratú kölcsön Hangától	0	500
Szállító	800	400
Egyéb kötelezettségek	200	100
	<b>8 000</b>	<b>3 000</b>

2021. december 1-én Hanga eladott Agavénak készleteket 100 MFt-ért, amelynek bekerülési értéke 60 MFt volt. Ezekből a készletekből Agavé továbbértékesített teljesen független feleknek 20 MFt értékűt 30 MFt-ért, a többi továbbra is Agavé raktárában van. A tétel pénzügyi rendezésére még nem került sor – a vevő/szállító mérleg sorok tartalmazzák az egyenleget. Egyéb értékesítési tranzakció nem volt a két fél között, osztalékról sem született döntés.

Hanga hosszú lejáratú kölcsönt adott Agavénak, az akvizíció után. Ez a kölcsön csak bizonyos helyzetekben lesz visszafizetendő és a visszafizetése nem is várható a következő 10-15 évben.

#### FELADAT:

Készítse el Hanga Csoport konszolidált mérlegét 2021. december 31-re akként, hogy abban Agavé már megfelelő módon – az IAS 28 szabályai szerint – szerepel.

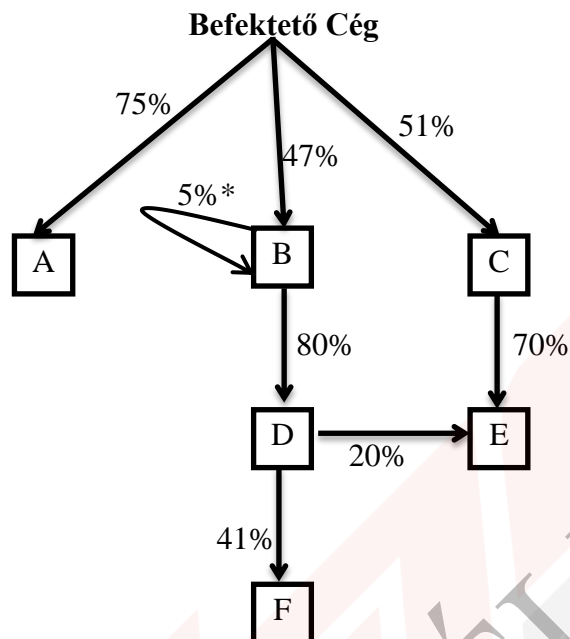
A III/A. feladat pontszáma összesen:

12 pont	
---------	--



## B) Csoportszerkezet

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet!



\*Saját részvény

Tegyük föl, hogy a kontroll mértékét (meglétét/hiányát) az birtokolt részesedés jól jellemzi. Külön megállapodásokat a tagok nem kötöttek, különleges mentesítési indok nincs. Ahogy a fenti ábrán is látszik, B-nek van 5%-nyi saját részvénye. A saját részvényvel szavazni nem lehet.

### FELADAT:

Határozza meg, hogy mely vállalkozások minősülnek „Befektető Cég” leányvállalatának (a lenti táblázatban a megfelelő oszlopba tegyen X-et)!

Vállalat	Igen	Nem
A		
B		
C		
D		
E		
F		

(Vigyázzon! A rossz jelölés – esetenként – 2 pont levonással jár, de összeségében negatív pont nem adható! Ha egy vállalat mellé nem tesz jelet, akkor az nem hiba és nem kap pontot.)

A III/B. feladat pontszáma összesen:

6 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 TÍZ helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden TÍZEN felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár. (Egy helyes válasz 1 pontot ér.)

##### 1. Kapcsolt félnek minősül...

- a. a gazdálkodó egység és érdemi stratégiai, pénzügyi kérdésekre hatással bíró pénzügyi igazgatója.
- b. a gazdálkodó egység és a pénzügyi igazgató élettársa, akivel nem házasodott össze.
- c. a gazdálkodó és az ott működő szakszervezet.
- d. a gazdálkodó és egy kulcsfontosságú szállítója.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

##### 2. A negatív goodwill...

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

##### 3. A goodwill...

- a. leírása általában tíz év alatt indokolt.
- b. nem haladhatja meg a megszerzett nettó eszközök (arányos) valós értékét.
- c. immateriális eszköznek minősül.
- d. értékvesztésének visszairása semmilyen esetben sem lehetséges.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

##### 4. Az autonóm, az anyavállalat szempontjából eltérő funkcionális pénznemmel bíró leányvállalatok

- a. eszközeit és kötelezettségeit tranzakció napi árfolyamon kell átváltani a konszolidáció céljára;
- b. nettó eredményének tételeit tranzakció napi árfolyamon kell átváltani a konszolidáció céljára;
- c. saját tőkéjének tételeit tranzakció napi árfolyamon kell átváltani a konszolidáció céljára.
- d. saját tőkéjének tételeit záró árfolyamon kell átváltani a konszolidáció céljára.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

##### 5. A leányvállalat átváltásán keletkező, eltérő funkcionális pénznemből adódó különbözetet...

- a. közvetlenül a tőkében kell elszámolni.
- b. a nettó eredményben kell elszámolni.
- c. az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni.
- d. a goodwillal (negatív goodwillal) szemben kell elszámolni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

**6. A nem kontrolláló érdekeltség....**

- a. csak a nettó eszközök arányában értékelhető.
- b. csak valós értéken értékelhető.
- c. -hez allokálni kell a megszerzés utáni egyéb átfogó eredményből is.
- d. értéke akvizíció után nem változhat.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

**7. Melyik minősül az alábbiak közül leányvállalatnak?**

- a. Amelynek 100%-os tulajdonosai vagyunk.
- b. Ahol a szavazati jogok 90%-ával bírunk.
- c. Ahol az osztalék 90%-ára jogosultak vagyunk.
- d. Amelynél a sok magánszemély tulajdonos van rajtunk kívül.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

A IV. feladat pontszáma összesen:

<b>10 pont</b>	
----------------	--