

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: .

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2022. október 19. 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 vizsga ideje: 2022. október 19. 9:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(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.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	60	25	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%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

.....
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. UTS

60 p	
------	--

Az UTS Nyrt. főtevékenységként alkatrészgyártással foglalkozik. Tevékenységi körének bővítése céljából **20X1. január 1-jén** – üzleti kombináció keretében – megvásárolta a VGS Zrt., egy kisebb alkatrészkereskedő cég szavazó részvényeinek 75%-át. Az ügylettel UTS megszerezte az ellenőrzést VGS felett. VGS jegyzett tőkéje 2 000 millió Ft (M Ft), eredménytartaléka 1 000 M Ft volt a felvásárlás napján, egyéb sajáttőke-elemekkel nem rendelkezett.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok M Ft-ban</i>	
	<i>UTS</i>	<i>VGS</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés VGS-ben	4 000	
Részesedés VK-ban	200	
Tárgyi eszközök	51 000	200
Immateriális eszközök	4 000	40
Forgóeszközök		
Készletek	21 000	7 000
Követelések	13 000	7 000
Pénzeszközök	6 800	760
Eszközök összesen	100 000	15 000
Saját tőke		
Jegyzett tőke	40 000	2 000
Tőketartalék	44 000	-
Eredménytartalék	6 000	2 000
Kötelezettségek		
Rövid lejáratú kölcsön	-	1 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 000	10 000
Források összesen	100 000	15 000

További kiegészítő információk:

- (1) A tranzakció ellenértékeként UTS 3 000 M Ft-ot fizetett készpénzben VGS korábbi tulajdonosainak, továbbá kifizette VGS-nek a korábbi tulajdonosai felé fennálló 1 000 M Ft értékű kölcsöntartozását. **Mind a készpénzben fizetett összeget, mind a tartozás megfizetését** részesedésként számolták el UTS könyveiben. VGS a tranzakció következtében tehát UTS-nek tartozik az 1 000 M Ft-tal (mely tartozást szerepelteti a könyveiben – továbbiakat lásd a (6)-os pontnál).
- (2) A felvásárláskor VGS vevőlistáinak valós értéke 1 000 M Ft volt. A **vevőlistákból** származó hasznok várhatóan 10 év alatt realizálódnak.
- (3) VGS az akvizíció napján már több éve perben áll egyik volt vevőjével. A per elvesztésének valószínűsége jöllehet csak 20% körül volt a felvásárlás napján, ennek a kockázatnak a becsült értéke 1 000 M Ft. A pervesztés valószínűsége számottevően nem nőtt a fordulónapig sem, ahogyan a becsült veszteség mértéke sem változott. A veszteség realizálódása nem várható a fordulónaptól számított 1 éven belül.
- (4) Az akvizíció egyik nem titkolt célja az együttműködésben rejlő paciszzerzési lehetőségek kiaknázása volt. Az ebből származó becsült árbevétel növekedés értéke 10 000 M Ft, amelyből 1 000 M Ft már az első évben realizálódott is.
- (5) A felvásárlást követően a kereskedelmi kapcsolatok igen élénkek voltak a két cég között. UTS az év során összesen 20 000 M Ft értékben értékesített árut VGS-nek, melyből 4 000 M Ft értékű még VGS raktárában található. UTS 10%-os – az eladási árból számított – árréssel értékesít VGS felé.

VGS szolgáltatási szerződés keretében látja el UTS vevőszolgálati jellegű feladatait, amely ellenértékeként VGS 500 M Ft-ot számlázott az év során. VGS szintén 10%-os árrést alkalmaz ezen ügyletek esetében.

A fordulónapon VGS 6 000 M Ft szállítói kötelezettséget és 100 M Ft vevőkövetelést mutat ki UTS-sel szemben, amely egyenlegeket UTS megerősítette.

- (6) Az akvizíciókor átvett 1 000 M Ft értékű kölcsön (lásd az (1)-es pontot) rövidtávú finanszírozási célokat szolgál, az év során több törlesztés és felvétel történt, melyek eredményeként a kölcsön záróállománya 1 000 M Ft a fordulónapon is. Az év során VGS bankszámláját 50 M Ft kamattal terhelték meg, míg UTS bankszámláján ugyanekkora összeget írtak jóvá. A teljes havi kamat mindig a hónap utolsó napján esedékes, és VGS ezeket valamennyi esetben határidőben rendezte.

(7) 20X1. október 1-jén UTS egy másik társasággal közösen megalakította VK Kft.-t, 200 M Ft rendelkezésre bocsátásával. A társasági szerződés rendelkezései szerint a tagok egyenlő mértékű szavazati joggal és 50-50%-os tulajdoni hányaddal rendelkeznek. A tőkebefektetésen kívül UTS semmilyen más tranzakciót nem bonyolított le VK-val. VK az év során 10 M Ft nyereséget ért el.

(8) Számításokkal megállapították, hogy a VGS akvizícióján keletkezett goodwill megtérülő értéke jóval meghaladja könyv szerinti értékét a fordulónapon.

FELADAT:

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

Megoldását külön lapon készítse el, a feladatlpra írt megoldás nem kerül értékelésre! Mellékszámítások nélkül nem adható pont a helyes végeredményre sem! Röviden indokolja azt is, ha valamelyik pont kapcsán nincs teendője!

A feladatmegoldás során halasztott adóval nem kell számolnia! A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik, azaz a nem kontrolláló érdekeltségre jutó goodwillt nem jelenítik meg.

Éven belül – ahol szükséges – lineáris kamattal számoljon!

II. VégEK

25 p	
------	--

Felvég Nyrt. **20X1. július 1-jén** megvásárolta Alvég Zrt. részvényeinek **60%-át**, és ezen üzleti kombináció keretében megszerezte az ellenőrzést Alvég felett. A **20X1. december 31-ei** IFRS szerinti **előzetes** egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	Felvég	Alvég	Összegzés	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	adatok millió Ft-ban (MFt)	
									(6)	Konzolidált érték
Árbevétel	22 500	5 000								
Közvetlen ráfordítások	15 000	3 500								
Bruttó eredmény	7 500	1 500								
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	2 500	580								
.....										
Egyéb bevételek/ráfordítások	+220	-50								
Kapott osztalékok	120	10								
Kapott kamatok	200	10								
Fizetett kamatok	200	50								
.....										
Adózás előtti eredmény	5 340	840								
Jövedelemadó	500	100								
Nettó eredmény	4 840	740								
ebből										
ebből										
Egyéb átfogó eredmény	+200	-								
Teljes átfogó eredmény	5 040	740								
ebből										
ebből										

További kiegészítő információk:

- (1) Felvégnek korábban nem volt leányvállalata, és a fordulónapon egyetlen leányvállalata Alvég. Alvég emellett szeptemberben megvásárolta egy tőzsdei cég 2,5%-os tulajdoni hányadot megtestesítő részvénytársaságját aktuális piaci áron.

Alvég ezen részvénytársaságjának valós értéke a fordulónapon 50 M Ft-tal haladta meg azok könyv szerinti értékét. A különbözetet nem rögzítették Alvég egyedi átfogó eredménykimutatásában. Alvég az ilyen részesedések esetében él a vonatkozó standard által felkínált értékelési opcióval.

- (2) Alvég akvizíciójakor Félvég 200 MFt goodwillt mutatott ki, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 100 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik.
- (3) Az akvizíció napjától Alvég végzi Félvég logisztikai bázisának karbantartását, amelynek kiszámlázott ellenértéke 500 M Ft. A takarítást Alvég egyik alvállalkozója végzi, utókalkulált önköltsége 400 M Ft (ez a közvetlen ráfordítások között szerepel). Félvég a karbantartás díját értékesítési ráfordításként számolta el.
- (4) A felvásárlás után Félvég 600 MFt-ért egy telket adott el Alvégnek. A telek bekerülési értéke 800 MFt volt Félvégnél. Az ellenérték kifizetésére a fordulónapig nem került sor, a telken Alvég megkezdte új raktárpépülete felépítését.
- (5) Alvég a felvásárlást követően kapott anyavállalati kölcsön után 25 MFt kamatot fizetett Félvégnek, melyet Félvég a kapott kamatok között számolt el. (Alvég a felvásárlás előtt is rendelkezett kamatozó kötelezettségekkel, ezt azonban a felvásárlás után Félvég azonos feltételek mellett refinanszírozta.)
- (6) Alvég októberben összesen 200 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak, míg részvényei után decemberben 10 M Ft osztalékot kapott. *(Megj.: mindkét tétel az akvizíció utáni!)*

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 eredménytétel egyenletesen keletkeztek az időszak során, kivéve ahol ez a feladatból másként következik. 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. Ende

15 p

Ende egy magyar nyrt. 100%-os német 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 német társaságot **20X0. január 1-jén** alapította a magyar anyavállalat 50 ezer EUR (eEUR) tőkével.

Ende **20X1. december 31-ei** egyedi IFRS beszámolójából az alábbi adatok ismertek:

Mérleg					
Ende					
20X1. december 31.					
<i>adatok eEUR-ban</i>					
	<i>Tárgyév</i>	<i>Előző év</i>		<i>Tárgyév</i>	<i>Előző év</i>
Eszközök	125	100	Jegyzett tőke	50	50
			Eredménytartalék*	25	10
			Kötelezettségek	50	40
ÖSSZESEN	125	100	ÖSSZESEN	125	100

**Kizárólag az adott év fordulónapjáig keletkezett nyereségek és veszteségek összege, osztalékfizetés nem volt.*

Ismert árfolyamok:

Dátum	Árfolyam
	HUF/EUR
20X0. január 1.	380
20X0. december 31.	390
20X0-ás átlagárfolyam	385
20X1. január 1.	395
20X1. december 31.	410
20X1-es átlagárfolyam	400

FELADAT:

Határozza meg, hogy mi lesz a konszolidált beszámolóban az átszámításból eredő tartalék, illetve egyéb átfogó eredménytétel összege **20X0-ban és 20X1-ben!**

Egyéb konszolidációs feladatokkal nem kell foglalkoznia. Megoldása során jelölje a mellékszámításokat is!