

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 3. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 380 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: 2017. október 3. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. 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						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)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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

I. Évszakok (a kidolgozás időigénye: kb. 70 perc, maximális pontszám: 60 pont)

60 p

A Hideg Tél főtevékenységként időjárás-előrejelzéssel foglalkozik. Működési körének bővítésére **20X1. július 1-jén** – üzleti kombináció keretében – megvásárolta Szeles Ősz, egy szoftverfejlesztő start-up cég szavazó részvényeinek 90%-át. Az ügylettel Hideg Tél megszerezte az ellenőrzést Szeles Ősz felett. Szeles Ősz 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>Hideg Tél</i>	<i>Szeles Ősz</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés Szeles Őszben	2 000	
Részesedés Trópusi Nyárban	220	
Tárgyi eszközök	17 000	1 200
Immateriális eszközök	24 000	3 500
Forgóeszközök		
Készletek	1 200	-
Követelések	5 500	1 200
Pénzeszközök	2 080	200
Eszközök összesen	52 000	6 100
Saját tőke		
Jegyzett tőke	30 000	2 000
Tőketartalék	8 500	-
Eredménytartalék	9 500	1 000
Kötelezettségek		
Rövid lejáratú kölcsön	-	800
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 000	2 300
Források összesen	52 000	6 100

További kiegészítő információk:

(1) A tranzakció ellenértékeként Hideg Tél 2 000 M Ft-ot fizetett készpénzben Szeles Ősz korábbi tulajdonosainak. A szerződés továbbá rendelkezik arról is, hogy Hideg Tél még 1 210 M Ft-ot fizet a korábbi tulajdonosoknak **20X3. június 30-án (két év múlva)**. Hideg Tél pénzügyi osztályának kalkulációi szerint a kockázatokat jellemző kamatláb 10%. **Eddig csak a készpénzben fizetett összeget** számolták el, azonban a halasztott vételárat – mivel még nem esedékes – **nem vették fel** Hideg Tél könyveibe.

(2) A felvásárlás óta egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.

(3) A felvásárláskor Szeles Ősz egyik saját fejlesztésű szoftverének valós értéke 500 M Ft-tal több volt, mint a könyv szerinti értéke. A **felvásárláskor** a szoftver hátralévő hasznos élettartama 5 év.

(4) A felvásárlás egyik célja Szeles Ősz munkavállalói tudásának megszerzése volt. A számítások alapján a munkavállalók tudásának kiaknázásával a következő tíz évben 10 000 M Ft bevétel érhető el, míg a számukra fizetendő juttatások összege tíz év alatt 1 000 M Ft. Az egyes bevételek és kiadások felmerülése egyenletesen várható.

(5) Szeles Ősz perben állt korábbi ügyvezetőjével a felvásárlás napján. A jogászok értékelése alapján, ha a bíróság a volt ügyvezető javára dönt, 200 M Ft kifizetésére kell számítani, azonban a per jelenlegi állása alapján valószínűleg nem kell fizetni. Szeles Ősz könyveiben a felvásárláskor nem szerepelt a perrel kapcsolatos tétel.

A fordulónapig váratlanul új bizonyítékot mutatott be a volt ügyvezető, ami alapján a bíróság 250 M Ft kártérítést ítél meg javára. Mérlegelve a kockázatokat, az ítéletet a társaság elfogadta, és a kártérítést fordulónapig pénzügyileg is rendezte (ennek hatásait már tartalmazza Szeles Ősz egyedi beszámolója).

(6) A felvásárlást követően, 20X1. október 1-jén Hideg Tél értékesítette egyik szerverét Szeles Ősz részére. A szerver bekerülési értéke 120 M Ft, halmozott értékcsökkenése 20 M Ft, míg eladási ára 116 M Ft volt. Szeles Ősz a szervert azonnal használatba vette, és várhatóan 2 évig fogja használni, a maradványértéke várhatóan elhanyagolható.

Szeles Ősz programozási szolgáltatást nyújtott Hideg Tél egy fejlesztés alatt álló szoftvere egyik funkciójának megvalósítása érdekében. A szolgáltatás kiszámlázott ellenértéke 520 M Ft volt, míg önköltsége Szeles Ősz kalkulációja alapján 500 M Ft.

Az ügyletek ellenértéke pénzügyileg is rendezésre került a fordulónapig.

(7) Hideg Tél 800 M Ft rövid lejáratú kölcsönt nyújtott Szeles Ősznek (a Követelések mérlegsoron mutatja ki), míg Szeles Ősz ugyanilyen összegű kötelezettséggel rendelkezik ebből kifolyólag. Az év során Szeles Ősz bankszámláját 80 M Ft kamattal terhelték meg, míg Hideg Tél bankszámláján ugyanekkora összeget írtak jóvá.

- (8) 20X1. október 1-jén Hideg Tél újabb befektetést eszközölt, lejegyezte Trópusi Nyár, egy, a tervek szerint trópusi viharok előrejelzésére specializálódó cég szavazó részvényeinek **25 %-át**, 220 M Ft-ért, mellyel jelentős befolyást képes gyakorolni Trópusi Nyár üzletmenetére. A Hideg Tél által teljesített befizetés 220 M Ft volt, az új cég bejegyzésére október 30-án sor került. Trópusi Nyár 20X1-ben 20 M Ft veszteséget ért el. A tőkebefektetésen kívül Hideg Tél semmilyen más tranzakciót nem bonyolított le Trópusi Nyárral.
- (9) Számításokkal megállapították, hogy a Szeles Ősz akvizícióján keletkezett goodwill megtérülő értéke a fordulónapon 10 M Ft.

FELADAT:

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

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. Hónapok (a kidolgozás időigénye: kb. 30 perc, maximális pontszám: 25 pont)

25 p

Április **20X1. július 1-jén** megvásárolta Szeptember részvényeinek **80%-át**, s ezzel megszerezte az ellenőrzést Szeptember felett. A **20X1. december 31-i** IFRS-ek szerinti előzetes egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>adatok millió Ft-ban (M Ft)</i>	
	<i>Április</i>	<i>Szeptember</i>
Árbevétel	21 000	9 000
Közvetlen ráfordítások	-13 000	-5 000
Bruttó eredmény	8 000	4 000
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	-4 500	-1 200
Egyéb bevételek/ráfordítások	+1 500	-700
	5 000	2 100
Kapott osztalék	240	-
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	-1 100	-200
Adózás előtti eredmény	4 140	1 900
Adó	-400	-200
Nettó eredmény	3 740	1 700
Egyéb átfogó eredmény	-300	100
Teljes átfogó eredmény	3 440	1 800

További kiegészítő információk:

- (1) Ápriliskor Szeptemberen kívül nincs és nem is volt leányvállalata, csak tőzsdei cégek elhanyagolható mértékű befolyást biztosító részesedéseivel rendelkezett az év során.
- (2) Szeptember megvásárlásakor olyan megállapodást kötöttek a korábbi tulajdonossal, hogy amennyiben Szeptember eredménye egy bizonyos szint alatt marad, a vételár egy része visszajár. Az akvizíció napján ennek a követelésnek a valós értéke 500 M Ft volt, míg a fordulónapon 600 M Ft.
- (3) 20X1. október 1-jén Szeptember 1 500 M Ft értékű készletet adott el Ápriliskor 1 200 M Ft-ért. A készletek negyedét értékesítette Április külső körbe a fordulónapig. Mivel a készletek megtérülő értéke könyv szerinti értékük alatt maradt, így a megmaradó részre 200 M Ft leírást számolt el Április közvetlen ráfordításként.
- (4) Április a fenti készletértékesítéssel kapcsolatos kötelezettségét nem rendezte a fordulónapig, ezért elszámolta a szerződés szerint fizetendő késedelmi kamatot 10 M Ft-ot (egyéb ráfordítás). Szeptember a járó késedelmi kamatot nem számolta el.

- (5) Az akvizíció napjától Április végzi Szeptember irodaházának takarítását, amelynek kiszámlázott ellenértéke 500 M Ft. A takarítást Április részben alvállalkozók bevonásával, részben saját munkavállalóival végzi, utókalkulált önköltsége 450 M Ft (ez a közvetlen ráfordítások között szerepel). Szeptember a takarítás díját igazgatási ráfordításként számolta el.
- (6) Szeptember 300 M Ft osztalékelőleget szavazott meg tulajdonosainak az üzleti év végéig (Április az így kapott osztalékelőleget rögzítette könyveiben).

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált átfogó eredménykimutatását M Ft-ban (az üzleti év a naptári év)! A megoldás során feltételezzük, hogy az egyes eredménytétel (az egyéb átfogó eredmény is) egyenletesen keletkeztek az időszak során. Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ne feledkezzen el az eredmény megosztásáról sem!**

A megoldás menetét (mellékszámítások sorozata, táblázatos forma, kontírozás stb.) Ön választhatja meg. Megoldása során minden lépést jelöljön, mellékszámítások nélkül pont nem adható a helyes végeredményre sem (az eredménymegosztás esetében sem)!

III. Napok (a kidolgozás időigénye: kb. 20 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 p

Sunday egy magyar nyrt., Hétfő 100%-os angol leányvállalata. Funkcionális pénzneme az angol font (GBP), míg a magyar anyavállalaté a forint (HUF). Az IFRS-ek szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálási pénzneme szintén a forint. A leányvállalkozást 20X0. január 1-jén alapította a magyar anyavállalat 100 ezer GBP tőkével. A konszolidálás előkészítése során az angol leányvállalat mérlegét és eredménykimutatását átszámolják HUF-ba. Sunday 20X1. december 31-i egyedi IFRS beszámolójából az alábbi adatok ismertek:

Mérleg
Sunday
20X1. december 31. adatok eGBP-ben

	Tárgyév	Előző év		Tárgyév	Előző év
Tárgyi eszközök	200	200	Jegyzett tőke	100	100
Készletek	50	50	Eredménytartalék*	100	50
Követelések	20	20	Hosszú lejáratú céltartalék	50	50
Pénzeszközök	30	30	Szállítók	50	100
ÖSSZESEN	300	300	ÖSSZESEN	300	300

*Kizárólag a társaság halmozott adózott eredményét tartalmazza, osztalékfizetés illetve egyéb, az eredménytartalékot érintő esemény nem volt egyik évben sem.

Ismert árfolyamok:

Dátum	Árfolyamok (HUF/GBP)
20X0. január 1.	360
20X0. december 31.	340
20X1. december 31.	350
20X0-es átlagárfolyam	350
20X1-es átlagárfolyam	345

FELADAT:

- A rendelkezésre álló adatok alapján, a konszolidálás előkészítő feladataként, számítsa át a leányvállalat 20X1. évi mérlegét forintra! A mérleget ezer forintra kerekítve állítsa is össze!
- Mekkora összeg jelenik meg az átfogó eredménykimutatásban az átszámításból eredően az egyes években és melyik soron?

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