

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2018. október 2. 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: 2018. október 2. 8:00 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2018. október**

.....  
(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						
	I.	II.	III.	-	-	-	Összesen
Elérhető pontszám	60	25	15				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 vizsgálónk (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....  
Vizsgálónk neve

.....  
aláírása

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

**I. AM, PM és SD** (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc)

60 p	
------	--

AM főtevékenysége jármű fődarabok gyártása. A vertikális együttműködésben rejlő szinergikus hatások kihasználása érdekében **20X1. február 1-jén** – üzleti kombináció keretében – felvásárolta egy beszállítójának, PM részvényeinek **50%-át**, továbbá PM egy másik részvényesével szerződést kötött további 20% szavazati jog gyakorlására, amivel megszerezte a kontrollt PM felett. A felvásárláskor PM jegyzett tőkéje 200 millió Ft (MFt), eredménytartaléka 100 MFt volt, a részesedésért AM által fizetett ellenérték 500 MFt. További előnyök megszerzése érdekében **20X1. december 31-én** AM – szintén üzleti kombináció keretében – felvásárolta egy vevője, SD részvényeinek **80%-át**, amivel megszerezte a kontrollt SD felett. A részesedésért AM által fizetett ellenérték 100 MFt.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>		
	<i>AM</i>	<i>PM</i>	<i>SD</i>
<b>Befektetett eszközök</b>			
Részesedés PM-ben	500	-	-
Részesedés SD-ben	100		-
Ingatlanok, gépek	2 000	300	900
Fejlesztés		50	
<b>Forgóeszközök</b>			
Készletek	2 000	2 000	1900
Követelések	1 000	800	150
Pénzeszközök	300	50	100
<b>Eszközök összesen</b>	<b>5 900</b>	<b>3 200</b>	<b>3 050</b>
<b>Saját tőke</b>			
Jegyzett tőke	2 100	200	100
Eredménytartalék	1 200	200	100
<b>Kötelezettségek</b>			
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2600	2 800	2850
<b>Források összesen</b>	<b>5 900</b>	<b>3 200</b>	<b>3 050</b>

### **További kiegészítő információk:**

- (1) A felvásárlás óta PM jegyzett tőkéje nem változott.
- (2) A felvásárláskor PM áruinak valós értéke 100 MFt-tal több volt, mint a könyv szerinti értéke. Ezen áruk felét PM 20X1. július 1-jén könyv szerinti értéken továbbértékesítette SD részére, aki a megvásárolt árukat készletre vette, az ellenértéket rendezték. Az áruk valós értéke 20X1. december 31-ig nem változott, amikor is azok fele az előzőek szerint PM, másik fele SD raktárában található.
- (3) A felvásárlást megelőzően PM egy új gyártási eljárást fejlesztett, azonban a fejlesztés még nem teljesítette az aktiválási kritériumokat. A felvásárlásnak köszönhetően AM pénzügyi és műszaki képességeivel már teljesülnek a fejlesztéshez kapcsolódó aktiválási kritériumok. A fejlesztés valós értéke a felvásárláskor 200 MFt, a felvásárlásig a fejlesztés kapcsán 400 MFt költség merült fel, a felvásárlás után pedig további 50 MFt, amit aktiváltak. A fejlesztés a fordulónapig még nem fejeződött be.
- (4) A felvásárlás után AM 600 MFt könyv szerinti értékű alapanyagot adott el PM-nek, 1 000 MFt-ért. Ezen készletek fele a fordulónapon még mindig megtalálható PM könyveiben, a többit felhasználta a termelésben olyan eszközök gyártása során, amelyeket 20X1 júniusában értékesített SD részére 600 MFt-ért. 20X1. december 31-én AM PM-mel szemben 200 MFt, PM SD-vel szemben pedig 400 MFt követelést tart nyilván a fenti értékesítésekből eredően.
- (5) AM SD felvásárlásakor olyan megállapodást kötött a korábbi részvényessel, hogy amennyiben SD eredménye 20X2 első két hónapjában nem éri el a 100 MFt-ot, a vételár 10%-a visszajár. Az akvizíció napján úgy látszott, hogy SD eredménye meghaladja majd a 100 MFt-ot, azonban a felvásárlást a piac nem fogadta pozitívan, és SD nagyon sok vevője más beszállító után nézett. 20X2 márciusában megállapították, hogy SD nem érte el a 100 MFt eredményt 20X2 első két hónapjában, így AM még 20X2. márciusban visszakapta a vételár 10%-át. A konszolidált beszámoló 20X2 májusában készül el.
- (6) A feladatmegoldás során halasztott adóval NEM kell számolnia, a nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékeli.

### **FELADAT:**

**Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét MFt-ban! A feladat megoldása során is millió forintra kerekítsen! Ha valamelyik kiegészítő információ alapján nincs teendője, azt is indokolja!**

**Mellékszámításait és megoldását külön lapokon készítse el! A feladatlagra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!**

**II. Kart, Fox és Rec** (a kidolgozás időigénye: kb. 40 perc)

25 p

Kart **20X1. január 1-jén** megvásárolta Fox részvényeinek **80%-át**, amivel megszerezte a kontrollt Fox felett, majd Kart **20X1. december 31-én** megvásárolta Rec részvényeinek **60%-át**, amivel szintén megszerezte a kontrollt Rec felett. A **20X1. december 31-i** IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	Kart	Fox	Rec	Összegzés:	adatok millió Ft-ban (MFt)						Konzolidált érték
					(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
Árbevétel	18 000	8 000	12 000								
Közvetlen ráfordítások	8 300	4 000	7 000								
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>9 700</b>	<b>4 000</b>	<b>5 000</b>								
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	1 800	1 200	3 000								
.....											
Egyéb bevételek/ráfordítások	2 000	-400	-200								
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>	<i>9 900</i>	<i>2 400</i>	<i>1 800</i>								
Kapott osztalékok	200	0	0								
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	120	400	200								
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>10 220</b>	<b>2 800</b>	<b>2 000</b>								
Jövedelemadó	250	120	100								
<b>Nettó eredmény</b>	<b>9 970</b>	<b>2 680</b>	<b>1 900</b>								
ebből ....											
ebből ...											
Egyéb átfogó eredmény	500	120	50								
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>10 470</b>	<b>2 800</b>	<b>1 950</b>								
ebből ...											
ebből ...											

### **További kiegészítő információk:**

- (1) Megállapították, hogy Fox akvizícióján 200 MFt goodwill keletkezett, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 50 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik. A goodwillal kapcsolatos eredménytégeket a kamatok és osztalék nélküli eredmény részeként veszik figyelembe, önálló tételként.
- (2) Rec felvásárlásán 100 MFt negatív goodwill keletkezett.
- (3) Fox felvásárlásakor megállapították, hogy Fox egy irodaépületének a könyv szerinti értéke 100 MFt, valós értéke 240 MFt. Az épület hasznos élettartama 10 év, maradvány értéke nincs. Az épületet a hasznos élettartama végén el kell bontani, és el kell szállítani egy hulladéklerakóba. A jövőbeni bontás és ártalmatlanítás kapcsán elszámolt rész az épület könyv szerinti értékében 10 MFt. *Segítség: a valós érték megállapításánál figyelembe vették (azaz levonták) az épülethez kapcsolódó kötelezettség értékét.*
- (4) 20X1 augusztusában Fox 200 MFt könyv szerinti értékű árut adott el Kartnak 400 MFt-ért. Ezen áruk negyede még a fordulónapon is Kart raktárában volt, a többit a csoporton kívülre értékesítették. Ezen kívül Fox 100 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített 20X1 októberében Rec részére 150 MFt-ért, amelyek az év végén is Rec raktárában voltak.
- (5) Fox a felvásárlásakor nyilvántartott egy előnytelen szerződésből eredő függő kötelezettséget, melynek összegét a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján 120 MFt-ra becsülték. A piaci viszonyok változása miatt a fordulónapon ezt a függő kötelezettséget már 100 MFt-ra értékelik. Amennyiben szükséges, az egyéb eredmény soron vegye figyelembe ezt az információt.
- (6) Fox 100 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. szeptember 1-jén. Kart ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban a pénzügyi tételek között.

### **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 Kartnál 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)!*

CENZORI PÉLDÁNY

III. 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.	A leányvállalatok pénzügyi kimutatásainak a konszolidált beszámoló beszámolási (prezentációs) pénznemére történő átszámítása során keletkező különbözetet közvetlenül a saját tőkében kell elszámolni, az átfogó eredménykimutatást nem érinti.		
2.	Ha egy felvásárláson negatív goodwill keletkezne, akkor az a tranzakció nem minősül üzleti kombinációnak és eszköz vásárlásként kell elszámolni.		
3.	Egy másik gazdálkodó feletti ellenőrzésünk csak abban az esetben valósulhat meg, ha a részesedésünk által biztosított szavazati jogok meghaladják az összes szavazati jog 50%-át.		
4.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés bekerülési értékét csökkenti a kapcsolódó negatív goodwill.		
5.	A goodwill évközi kimutatásokban elszámolt értékvesztése még visszairható.		
6.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés értéke bizonyos esetekben negatív is lehet.		
7.	Az IFRS-ek rendszerében a „csoport” tagjai az anyavállalat és a leányvállalat(ok).		
8.	A konszolidált beszámoló mérlege nem tartalmazhat az anyavállalat osztalékfizetéséből származó kötelezettséget.		
9.	Társult vállalkozások felvásárlást követő konszolidálásakor a társult vállalkozás bevételeit és ráfordításait teljes összegben kell a konszolidált átfogó eredménykimutatásban tételesen megjeleníteni.		
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedés összegének megállapításakor a társult vállalkozáshoz kapcsolódó, szerződésekből származó irányítási jogokat is figyelembe kell venni.		
11.	Az IFRS-ek rendszerében a társult vállalkozások esetében a vállalatcsoporttal folytatott tranzakciókon keletkezett eredményt tulajdoni hányad arányosan ki kell szűrni.		
12.	Egy, a vállalatcsoporthoz kapcsolódó társult vállalkozás eredményéből egy leányvállalkozás nem kontrolláló érdekeltsége nem részesedhet.		
13.	A közös tevékenység a közös megállapodásoknak az a fajtája, melyben két tulajdonos egy társaságból 50-50%-ban részesedik.		
14.	A vállalatcsoporton belül bérbeadott és a bérbbevevő által használt befektetési célú ingatlan a konszolidált beszámolóban saját használatú ingatlanként jelenik meg.		
15.	Az IAS 24 standard kapcsolt felekre vonatkozó közzétételi követelményeit csak a konszolidált beszámoló összeállítása során kell alkalmazni.		