

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: ~~2021. március 10. 9:00 óra~~

2021. április 28. 09.00 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. március 10. 9:00 óra~~ **2021. április 28. 09:00 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. március-április

.....
(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	55	25	10	10		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:..... 2021. 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. Színesem

55 p	
------	--

A Piros Nyrt. főtevékenységként festégyártással foglalkozik. Ellátásbiztonságának erősítése céljából **20X1. január 1-jén** – üzleti kombináció keretében – megvásárolta Sárga Zrt., egy festégyártáshoz nélkülözhetetlen alapanyagokkal kereskedő cég szavazó részvényeinek 80%-át. Az ügylettel Piros megszerezte az ellenőrzést Sárga felett. Sárga jegyzett tőkéje 1 000 millió Ft (M Ft), eredménytartaléka 500 M Ft volt a felvásárlás napján, egyéb sajáttőke-elemekkel nem rendelkezett.

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

<u>Mérleg</u>	adatok M Ft-ban	
	Piros	Sárga
Befektetett eszközök		
Részesedés Sárgában	2 000	
Részesedés Kékben	100	
Immateriális eszközök	2 000	20
Tárgyi eszközök	25 500	100
Forgóeszközök		
Készletek	10 500	3 500
Követelések	6 500	4 000
Pénzeszközök	3 400	380
Eszközök összesen	50 000	8 000
Saját tőke		
Jegyzett tőke	20 000	1 000
Tőketartalék	22 000	-
Eredménytartalék	3 000	1 000
Kötelezettségek		
Rövid lejáratú kölcsön	-	1 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 000	5 000
Források összesen	50 000	8 000

További kiegészítő információk:

- (1) A tranzakció ellenértékeként Piros 1 000 M Ft-ot fizetett készpénzben Sárga korábbi tulajdonosainak, továbbá kifizette Sárgának a korábbi tulajdonosai felé fennálló 1 000 M Ft értékű kölcsöntartozását. **Mind a készpénzben fizetett összeget, mind a tartozás megfizetését** részesedésként számolták el Piros könyveiben. Sárga a tranzakció következtében tehát Pirosnak tartozik az 1 000 M Ft-tal (mely tartozást szerepeltet a könyveiben – továbbiakat lásd a (7)-es pontnál).
- (2) A felvásárlást követően – egy beruházás finanszírozása érdekében – Piros tulajdonosai 15 000 M Ft tőkeemelést hajtottak végre Pirosban, melyből a kibocsátott részvények névértéke 5 000 M Ft.
- (3) A felvásárláskor Sárga vevőlistáinak valós értéke 500 M Ft volt. A **vevőlistákból** származó hasznok várhatóan 5 év alatt realizálódnak.
- (4) Ugyanakkor Sárga beszerzési portfóliója – a megkötött hosszú távú szerződések miatt – kockázatokat, potenciális veszteséget is hordoz magában. Ennek a kockázatnak a becsült értéke 1 000 M Ft, jóllehet a veszteség bekövetkezésének valószínűsége csak 20% körül volt a felvásárlás napján, és számottevően nem nőtt a fordulónapig sem, ahogyan a becsült veszteség mértéke sem változott. A veszteség realizálódása nem várható a fordulónaptól számított 1 éven belül.
- (5) Az akvizíció egyik nem titkolt célja az együttműködésben rejlő hatékonysági előnyök kiaknázása volt. Az ebből származó becsült költségmegtakarítás értéke 10 000 M Ft, amelyből 1 000 M Ft már az első évben realizálódott is.
- (6) A felvásárlást követően a kereskedelmi kapcsolatok igen élénkek voltak a két cég között. Sárga az év során összesen 20 000 M Ft értékben értékesített árut Pirosnak, melyből 2 000 M Ft értékű még Piros raktárában található, 2 000 M Ft értékű pedig az év végén raktáron lévő festékekbe épült be. Sárga 5%-os – az eladási árból számított – árrésszel értékesít Piros felé.

Piros szolgáltatási szerződés keretében látja el Sárga ügyviteli jellegű feladatait, amely ellenértékeként Piros 500 M Ft-ot számlázott az év során. Piros szintén 5%-os árrést alkalmaz ezen ügyletek esetében.

A fordulónapon Piros 3 000 M Ft szállítói kötelezettséget és 50 M Ft vevőkövetelést mutat ki Sárgával szemben, amely egyenlegeket Sárga megerősítette.
- (7) 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 Sárga bankszámláját 50 M Ft kamattal terhelték meg, míg Piros bankszámláján ugyanekkor összeget írtak jóvá. A teljes havi kamat mindig a hónap utolsó napján esedékes, és Sárga ezeket valamennyi esetben határidőben rendezte.

- (8) 20X1. október 1-jén Piros egy másik társasággal közösen megalakította Kék Kft.-t, 100 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 Piros semmilyen más tranzakciót nem bonyolított le Kékkel. Kék az év során 10 M Ft veszteséget ért el.
- (9) Számításokkal megállapították, hogy a Sárga 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. SzínesEK

25 p	
------	--

Arany Nyrt. **20X1. július 1-jén** megvásárolta Lila Zrt. részvényeinek **90%-át**, és ezen üzleti kombináció keretében megszerezte az ellenőrzést Lila felett. A **20X1. december 31-ei** IFRS szerinti **előzetes** egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	Arany	Lila	Összegzés	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	adatok millió Ft-ban (MFt)	
									(6)	Konzolidált érték
Árbevétel	45 000	10 000								
Közvetlen ráfordítások	30 000	7 000								
Bruttó eredmény	15 000	3 000								
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	5 000	1 150								
.....										
Egyéb bevételek/ráfordítások	+500	-100								
Kapott osztalékok	180	20								
Kapott kamatok	400	10								
Fizetett kamatok	400	100								
.....										
Adózás előtti eredmény	10 680	1 680								
Jövedelemadó	1 000	200								
Nettó eredmény	9 680	1 480								
ebből ...										
ebből ...										
Egyéb átfogó eredmény	+400	-								
Teljes átfogó eredmény	10 280	1 480								
ebből ...										
ebből ...										

További kiegészítő információk:

- (1) Aranynek korábban nem volt leányvállalata, és a fordulónapon egyetlen leányvállalata Lila. Lila emellett már több éve rendelkezik egy tőzsdei cég 1%-os tulajdoni hányadot megtestesítő részvénytulajdonosi csomagjával.

Lila ezen részvénytulajdonosi csomagjának valós értéke a fordulónapon 20 M Ft-tal haladta meg azok könyv szerinti értékét. A különbözetet nem rögzítették Lila egyedi átfogó eredménykimutatásában. Lila az ilyen részesedések esetében él a vonatkozó standard által felkínált értékelési opcióval.

- (2) Lila akvizíciójakor Arany 100 MFt goodwillt mutatott ki, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 50 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értéken értékelik.

- (3) A felvásárlás után Arany 400 MFt értékű telket adott el Lilának. A telkek bekerülési értéke 350 MFt volt. Az ellenérték kifizetésére a fordulónapig nem került sor, a telken Lila megkezdte új gyárépülete felépítését.

- (4) Lila a felvásárlást követően kapott anyavállalati kölcsön után 50 MFt kamatot fizetett Aranynak, melyet Arany a kapott kamatok között számolt el. (Lila a felvásárlás előtt is rendelkezett kamatozó kötelezettségekkel, ezt azonban a felvásárlás után Arany azonos feltételek mellett refinanszírozta.)

- (5) Az akvizíció napjától Lila végzi Arany irodaházának takarítását, amelynek kiszámlázott ellenértéke 400 M Ft. A takarítást Lila saját munkavállalóival végzi, utókalkulált önköltsége 450 M Ft (ez a közvetlen ráfordítások között szerepel). Arany a takarítás díját igazgatási ráfordításként számolta el.

- (6) Lila az év során 180 MFt osztalékot fizetett Aranynak, míg részvényei után decemberben 20 M Ft osztalékot kapott. *(Megj.: mindkét tétel az akvizíció utáni!)*

FELADAT:

Allítsa 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. Kis Színes

10 p

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

Colora **20X1.** december 31-i egyedi IFRS beszámolójából az alábbi adatok ismertek:

Mérleg
Colora
20X1. december 31. adatok eEUR-ban

	<i>Tárgyév</i>	<i>Előző év</i>		<i>Tárgyév</i>	<i>Előző év</i>
Eszközök	250	200	Jegyzett tőke	100	100
			Eredménytartalék*	50	20
			Kötelezettségek	100	80
ÖSSZESEN	250	200	ÖSSZESEN	250	200

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

Ismert árfolyamok:

Dátum	Árfolyam
	HUF/EUR
20X0. január 1.	300
20X0. december 31.	310
20X0-ás átlagárfolyam	305
20X1. január 1.	315
20X1. december 31.	330
20X1-es átlagárfolyam	320

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!

IV. SzínElmélet

10 p

A)

A Szivárvány Nyrt. 20X0.11.30-án megvásárolja a Sárga Kft. 60%-os részesedését, és a Lila Kft. 40 %-os részesedését. Az előbbiekkor Sárga Kft. már rendelkezett 20%-os részesedéssel a Lila Kft.-ben és a Lila Kft. szintén rendelkezett 10%-os részesedéssel Sárga Kft.-ben. A részesedések mindegyike a tulajdoni hányadnak megfelelő szavazati jogot biztosít, a kontrollt befolyásoló egyéb tényezők nincsenek.

FELADAT:

Rajzolja fel a Szivárvány Csoport akvizíció utáni szerkezetét, és minősítse az egyes vállalkozásokat az ellenőrzés szempontjából! A minősítést röviden indokolja! [5 pont]

B)

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. [5 pont]

	Allítás	IGAZ	HAMIS
1.	Az IFRS-ek rendszerében a (vállalat)csoport fogalmába az anyavállalat, és a leányvállalat(ok) tartoznak.		
2.	A társult vállalkozásokba történt befektetésekre nem értelmezhető az értékvesztés az IFRS-ek rendszerében.		
3.	Az üzleti kombináció tranzakciós költségeit az eredmény terhére kell elszámolni a konszolidált beszámolóban.		
4.	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.		
5.	A goodwill-on az akvizíciókor keletkező halasztott adókövetelés nem jeleníthető meg.		