

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 4. 8.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 160 fm. példányban

Egy példány: 4 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

u.n.y. 19 db

19

**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: 2015. február 4. 8.00 óra

Segédeszköz: nem használható



2015. február

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	55	27	18	-	-	-	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:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2014. hó nap

Vizsgaelnök neve

aláírása

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

I. feladat

Hanta és Santa

Santa az igazságszérumok piacán kulcsszerepet játszó vállalkozás.

Hanta **20X1. szeptember 30-án** – üzleti kombináció keretében – megvásárolta Santa részvényeinek 80%-át, amikor Santa jegyzett tőkéje 800 millió Ft, eredménytartaléka 165 millió Ft (MFt) volt, és egyben megszerezte az ellenőrzést (kontrollt) Santa felett. A tranzakció ellenértékeként Hanta 1 500 MFt készpénzt fizetett a korábbi tulajdonosoknak.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Hanta</i>	<i>Santa</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés Santaban	1 500	-
Tárgyi eszközök	6 450	2 000
Forgóeszközök		
Készletek	600	400
Követelések	650	500
Pénzeszközök	300	100
Eszközök összesen	9 500	3 000
Saját tőke		
Jegyzett tőke	3 000	800
Eredménytartalék	2 000	404
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú hitelek	3 500	896
Osztaléktartozás	750	0
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	250	900
Források összesen	9 500	3 000

További kiegészítő információk:

- (1) A felvásárlás óta egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.
- (2) A felvásárláskor Santa gépeinek és berendezéseinek valós értéke 200 MFt-tal több volt, mint a könyv szerinti értékük. A különbséget egy speciális berendezés okozta, melynek hátralévő hasznos élettartama Santa felvásárlásának napján 5 év volt.

- (3) A felvásárolt „Sincere Santa” fantázianéven forgalmazza évek óta a közkedvelt és egyben piacvezető igazságszérumát. A felvásárláskor ezt a márkanévet 160 MFt értékűre becsülték, és úgy gondolták, hogy a szérum ilyen néven még 10 évig forgalmazható lesz. A fantázianév Santa saját szellemi produktuma volt, egyedi mérlegében nem szerepel értékkel.
- (4) Santa egyik korábbi vevője pert indított a cég ellen még a felvásárlást megelőzően, „NoBluff” nevű szérumának hatástalanságát megjelölve indokként. Santa szerint a termék tökéletes, de *lehetségesnek tartják*, hogy a bíróság mégis a vevő javára ítélt. A társaságot 80 MFt-ra perlik, a fordulónapig nem merült fel új információ az ügygel kapcsolatban,
- (5) 20X1. október 1-jén Santa eladta Hantának egyik berendezését, melynek eladáskori könyv szerinti értéke 500 MFt volt. Hanta a hátralévő hasznos élettartamot 5 évben állapította meg, az értékcsökkenést lineárisan számolja el, a maradványérték nem jelentős. Az eladási ár 600 MFt volt.
- (6) A készletek között csak árukat tart nyilván mindkét társaság. A felvásárlás után Hanta 900 MFt könyv szerinti értékű készletet adott el Santanak, 1 200 MFt-ért. Ezen készletek harmada a fordulónapon még mindig megtalálható Santa könyveiben (a többit külső feleknek már értékesítette). A csoporton belüli ügyletet pénzügyileg részben már rendezték, de a vételár egy 50 MFt-os részletét Santa csak december legvégén utalta el (számláját megterhelték az összeggel), így a fordulónapig azt Hanta bankja nem írta jóvá Hanta számláján. Ezen felül Santa még további 300 MFt-tal tartozik a tranzakcióból kifolyólag.
- (7) A feladatmegoldás során halasztott adóval NEM kell számolnia. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik, vagyis a nem kontrolláló érdekeltségre jutó goodwillt nem jelenítik meg.

FELADAT:

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

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 I. feladat pontszáma összesen:

55 pont

II. feladat**Peres és Seres**

Peres **20X1. július 1-jén** megvásárolta Seres részvényeinek 60%-át, s ezzel megszerezte az ellenőrzést Seres felett. A **20X1. december 31-i** IFRS szerinti előzetes egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Peres</i>	<i>Seres</i>
Árbevétel	20 000	4 000
Közvetlen ráfordítások	-7 000	-1 000
Bruttó eredmény	13 000	3 000
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	-2 400	-800
Egyéb bevételek	200	300
	10 800	2 500
Kapott osztalék	300	-
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>11 100</i>	<i>2 500</i>
Adó	-1 100	-250
Nettó eredmény	10 000	2 250
<i>Egyéb átfogó eredmény</i>	<i>900</i>	<i>-</i>
Átfogó eredmény	10 900	2 250

További kiegészítő információk:

(1) A társaságok eredménytartálékáról a következők ismertek:

adatok MFt-ban

<i>Időpont /Társaság</i>	<i>Peres</i>	<i>Seres</i>
<i>20X1. január 1.</i>	5 200	2 700
<i>20X1. július 1.</i>	10 200	3 825

Peresnek január 1-jén még nem volt leányvállalata, és a fordulónapon egyetlen leányvállalata Seres. Emellett rendelkezik egyéb (ellenőrzést nem biztosító) befektetésekkel.

- (2) Megállapították, hogy az akvizíción 150 MFt goodwill keletkezett, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 120 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik, vagyis a nem kontrolláló érdekeltségre jutó goodwillt nem jelenítik meg.
- (3) A felvásárláskor Seres *saját termelésű* készleteinek könyv szerinti értéke 400 MFt volt, valós értékük ezt 200 MFt-tal meghaladta. A többi készletfajta könyv szerinti értéke nem tért el jelentősen azok könyv szerinti értékétől. A felvásárlás után ezen késztermékek felét értékesítette Seres külső feleknek. (Az értékesítés hatását tartalmazza az egyedi eredménykimutatás.)
- (4) Az előzőeken túl 20X1 augusztusában Seres 100 MFt értékű *árut* adott el Peresnek 160 MFt-ért. Ezen áruk negyede még a fordulónapon is Peres raktáraiban volt.
- (5) Seres a felvásárláskor nyilvántartott egy előnytelen szerződésből eredő függő kötelezettséget, melynek összegét a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján 220 MFt-ra becsülték. A

piaci viszonyok változása miatt a fordulónapon ezt a lehetséges veszteséget már csak 180 MFt-ra értékelik. Amennyiben szükséges, az egyéb eredménynél vegye figyelembe ezt az információt.

- (6) Seres 300 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. szeptember 1-jén. Peres ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban. Peres december 15-i közgyűlésén 500 MFt osztalék fizetéséről döntöttek a részvényesek.

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. Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ne feledkezzen el a nettó eredmény és az átfogó eredmény külön-külön megosztásáról sem!**

Határozza meg, hogy mekkora lesz a **csoport** eredménytartaléka a fordulónapon! A feladatból megismerhetőeken kívül más események nem érintették az eredménytartalékot.

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)!

A II. feladat pontszáma összesen: **27 pont**

III. feladat

Harka és Tarka

Harka több leányvállalattal rendelkezik. **20X1. november 1-jén** megvásárolta Tarka részvényeinek 30%-át, mellyel jelentős befolyást szerzett Tarkában. Tarka összes nettó eszközének akvizíciókori valós értéke (és egyben könyv szerinti értéke) 1 200 MFt volt, az akvizíciókor fizetett vételár 300 MFt.

További kiegészítő információk:

- (1) Év végén Harka 150 MFt vevő követelést tart nyilván Tarkával szemben. Tarka tájékoztatása szerint könyveiben ugyanez az érték szerepel a szállítóknál.
- (2) Tarka 20X1. évi adózott eredménye 420 MFt volt, mely egyenletesen keletkezett az év során.
- (3) 20X1. december 31-én Tarka átértékelte az egyik ingatlanát (korábban nem volt jelentős eltérés az eszköz könyv szerinti értéke és valós értéke között). Az így keletkezett átértékelési többlet 150 MFt volt.
- (4) Szintén 20X1. decemberében Tarka közgyűlése összesen 90 MFt osztalékot szavazott meg.
- (5) 20X1. december 31-én a Tarkába történt befektetés megtérülő értékét 470 MFt-ban határozták meg Harka szakemberei.

Egyéb Tarkával kapcsolatos esemény nem volt.

FELADAT:

- a. Számítsa ki, hogy mekkora értékkel szerepel a **20X1. december 31-i** konszolidált mérlegben a Tarkába történt befektetés! Nevezze is meg ezt a mérlegsort!
- b. Hogyan jelenik meg (azaz milyen sor(ok)on és milyen értékkel) a fenti események hatása a konszolidált átfogó eredménykimutatásban?

A III. feladat pontszáma összesen: **18 pont**