

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-162/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 7. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 330 fm. példányban

Egy példány: 4 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **213** 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: 2015. október 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



**2015. október**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.ETRECH

(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	24	16				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 vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2015. hó nap

Vizsgaelnök neve

aláírása

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

**I. Habos, Sajtos, Tejfölös**

60 p	
------	--

Habos az előre gyártott édesipari termékek (sütemények) piacán vezető vállalkozás. Úgy döntött betör a mirelit lángosok piacára is, ezért **20X1. január 1-jén** – üzleti kombináció keretében – megvásárolta Sajtos részvényeinek 60%-át, így megszerezte az ellenőrzést Sajtos felett.

Portfólió bővítési célokból **20X1. szeptember 30-án** megvásárolta Tejfölös részvényeinek harmadát (33,33%-át) is, mellyel jelentős befolyást szerzett Tejfölösben.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok millió Ft-ban</i>		
	<i>Habos</i>	<i>Sajtos</i>	<i>Tejfölös</i>
<b>Befektetett eszközök</b>			
Részesedés Sajtosban	260	-	-
Részesedés Tejfölösben	250	-	-
Tárgyi eszközök	450	300	200
<b>Forgóeszközök</b>			
Készletek	80	100	140
Követelések	500	400	250
Pénzeszközök	460	150	300
<b>Eszközök összesen</b>	<b>2 000</b>	<b>950</b>	<b>890</b>
<b>Saját tőke</b>			
Jegyzett tőke	1 000	600	500
Átértékelési tartalék	-	-	30
Eredménytartalék	600	300	240
<b>Kötelezettségek</b>			
Hosszú lejáratú hitelek	100	-	-
Osztaléktartozás	-	40	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	300	10	120
<b>Források összesen</b>	<b>2 000</b>	<b>950</b>	<b>890</b>

**További kiegészítő információk:**

(1) 20X1-ben egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- (2) Felvásárlásakor Sajtós jegyzett tőkéje 600 millió Ft, eredménytartaléka 200 millió Ft (MFt) volt. A részesedéscsomagért Habos 260 MFt-ot fizetett készpénzben, további 181,5 MFt-ot pedig az akvizíciótól számított két év múlva kell megfizetnie. A hasonló kötelezettségek kamata 10%. Habos könyvei csak a készpénzes ellenértéket tartalmazzák.
- (3) Felvásárlásakor Sajtós rendelkezett egy saját fejlesztésű titkos lángos recepttel, mely azonban nem szerepelt könyveiben. Megbízható becslés alapján a recept valós értéke az akvizíciókor 50 MFt, melynek hátralévő hasznos élettartama Sajtós felvásárlásának napján 5 év volt. Minden egyéb eszközeinek és kötelezettségének valós értéke megegyezett a könyv szerinti értékével az akvizíciókor, függő kötelezettségekkel nem rendelkezett.
- (4) Tejfölös nettó eszközeinek akvizíciókori valós értéke (és egyben könyv szerinti értéke) 680 MFt volt, az akvizíciókor megfizetett vételár 250 MFt.
- (5) Az egymás közti 20X1. évi készlet adásvételi tranzakciók összefoglalása:

Dátum	Tranzakció iránya	Eredeti k.sz.é. (MFt)	Eladási ár (MFt)	Vevőnél még meglévő készlet
Júl.1. – dec. 31.	Sajtós Habosnak	50	40	50%
Okt. 1. – dec. 31.	Habos Tejfölösnek	120	120	100%

- Habos december 30-án 10 MFt-ot utalt el a Sajtós felé fennálló fentiek miatti tartozásából (ennek hatását tartalmazzák is a könyvei), a fordulónapig azonban ez az összeg nem érkezett meg Sajtóshoz, így ő még nem könyvelt semmit.
  - A fordulónapig Tejfölös még semmit sem fizetett ki Habos felé fennálló tartozásából.
- (6) 20X1. december 20-án Sajtós 100 MFt osztalékról döntött tulajdonosai javára, melyből 60 MFt-ot a fordulónapig ki is fizetett. Tejfölösnél nem került sor osztalékfizetésre.
- (7) 20X1. december 31-én Tejfölös átértékelte egy 2 hónappal azelőtt beszerezett tejalvasztó gépét. Az így keletkezett átértékelési többlet 30 MFt volt. Tejfölös 20X1.-ben 270 MFt átfogó eredményt ért el, mely egyenletesen keletkezett az év során, és amely minden esemény hatását tartalmazza.
- (8) 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!**

## II. Pony és Sony

24 p

Pony 20X1. október 1-jén megvásárolta Sony részvényeinek 80%-át, s ezzel megszerezte az ellenőrzést Sony felett. A 20X1. december 31-i IFRS szerinti előzetes egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Pony</i>	<i>Sony</i>
Árbevétel	4 000	1 000
Közvetlen ráfordítások	1 200	300
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>2 800</b>	<b>700</b>
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	200	80
Egyéb bevételek	400	40
	3 000	660
Kapott osztalék	500	-
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>3 500</i>	<i>660</i>
Adó	300	60
<b>Nettó eredmény</b>	<b>3 200</b>	<b>600</b>
<i>Egyéb átfogó eredmény</i>	<i>-</i>	<i>200</i>
<b>Átfogó eredmény</b>	<b>3 200</b>	<b>800</b>

**További kiegészítő információk:**

- (1) 20X1. november 1-jén Sony eladta Pony-nak egyik használt, adminisztratív célokat szolgáló berendezését, melynek eladáskori könyv szerinti értéke 120 MFt volt. Pony a hátralévő hasznos élettartamot 5 évben állapította meg, az értékcsökkenést lineárisan számolja el, a maradványérték nem jelentős. Az eladási ár 150 MFt volt.
- (2) Megállapították, hogy a Sony-beli részesedésszerzés során 220 MFt goodwill keletkezett, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 140 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik.
- (3) Sony a felvásárlásakor egy korábbi termékértékesítésből eredő vita okán nyilvántartott egy függő kötelezettséget, melynek összegét a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján 75 MFt-ra becsülték. A vita aktuális állása miatt a fordulónapon ezt a lehetséges veszteséget már 100 MFt-ra értékelik a cég jogi szakértői.
- (4) Sony 100 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. november 15-én. Pony ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban.

**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 eredménytételük 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. Metrovagon

16 p

A Metrovagon OOO egy magyar nyrt. 100%-os orosz leányvállalata, melynek funkcionális pénzneme az orosz rubel (RUB), míg a magyar anyavállalaté a forint (HUF). Az anyavállalati IFRS szerinti konszolidált beszámoló prezentálási pénzneme szintén a forint. Az orosz társaságot 20X1. január 1-jén alapította a magyar anyavállalat 500 ezer RUB tőkével. A konszolidálás előkészítése során az orosz leányvállalat mérlegét és eredménykimutatását átszámolják HUF-ba. A Metrovagon 20X1. december 31-i egyedi IFRS beszámolójából az alábbi adatok ismertek:

Mérleg  
Metrovagon OOO  
20X1. december 31. *adatok eRUB-ben*

Tárgyi eszközök	300	Jegyzett tőke	500
Bef. c. ingatlanok* (3 800 angol font)	400	Eredménytartalék**	200
Készletek	100		
Követelések	50	Hosszú lejáratú hitel	120
Pénzeszközök	150	Szállítók	180
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 000</b>	<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 000</b>

\*A társaság befektetési célú ingatlana egy London melletti – egyelőre meghatározatlan célú – üres telek, melyet valós értéken értékelnek. December 15-én megállapítják, hogy az ingatlan valós értéke 4 500 angol font (GBP) – ennek az átértékelésnek a hatását a mérleg még nem tartalmazza.

\*\*Kizárólag a társaság időszaki adózott eredményét tartalmazza, osztalékfizetés illetve egyéb, az eredménytartalékot érintő esemény nem volt.

Ismert árfolyamok:

Dátum	Ismert árfolyamok		
	HUF/RUB	RUB/GBP	HUF/GBP
20X1. január 1.	4,15	105	435,75
20X1. december 15.	4,2	100	420
20X1. december 31.	4	108	432
20X1-es átlagárfolyamok	4,1	106	425

**FELADAT:**

A rendelkezésre álló adatok alapján végezze el a befektetési célú ingatlanok átértékelését, majd a konszolidálás előkészítő feladataként számítsa át az orosz cég mérlegét forintba! A mérleget ezer forintra kerekítve állítsa is össze! Egyéb konszolidációs feladatokkal nem kell foglalkoznia. Megoldása során jelölje a mellékszámításokat is!