

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-40/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 11. 8:00 óra

Mínősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 200 fn. példányban

Egy példány: 4 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 83 sz. fn. 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: 2016. május 11. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	55	25	20				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)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Vizsgálónök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szöbéli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgálónök neve

.....
aláírása

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

I. Híryu és Soryu (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc, maximális pontszám: 55 pont)

55 p

Híryu főtevékenységként óceánjárókat üzemeltet. Működési körének bővítésére 20X1. január 1-jén – üzleti kombináció keretében – megvásárolta Soryu, egy konténerhajókat üzemeltető társaság szavazó részvényeinek 60%-át, amikor Soryu jegyzett tőkéje 2 000 milliárd Ft, eredménytartaléka 500 milliárd Ft (Mrd Ft) volt. Az ügylettel Híryu megszerezte az ellenőrzést Soryu felett.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok Mrd Ft-ban</i>	
	<i>Híryu</i>	<i>Soryu</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés Soryuban	1 400	-
Tárgyi eszközök	6 000	4 000
Immateriális eszközök	1 600	-
Forgóeszközök		
Készletek	600	400
Követelések	100	80
Pénzeszközök	300	220
Eszközök összesen	10 000	4 700
Saját tőke		
Jegyzett tőke	5 000	2 000
Eredménytartalék	3 000	700
Kötelezettségek		
Céltartalékok (rövid lejáratú)	750	300
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1250	1 700
Források összesen	10 000	4 700

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

További kiegészítő információk:

- (1) A tranzakció ellenértékeként Hiryu 1400 Mrd Ft készpénzt fizetett a korábbi tulajdonosoknak, továbbá szintén az ellenérték részeként Hiryu kibocsátott és átadott 50 Mrd Ft névértékű részvényt, melyek valós értéke 150 Mrd Ft volt a tranzakció időpontjában. Továbbá megállapodtak abban, hogy Hiryu még 600 Mrd Ft-ot fog fizetni három év múlva. A kamatláb 10%. $(DF(10\%, 3\text{év}) = 0,75.)$ A részvénykibocsátást és a halasztott ellenértékét még nem rögzítették Hiryu könyveiben.
- (2) A felvásárlás óta (az akkor kibocsátott részvényeken felül) egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.
- (3) A felvásárláskor Soryu hajóinak valós értéke 300 Mrd Ft-tal több volt, mint a könyv szerinti értékük. A hajók felvásárláskor hátralévő hasznos élettartama 10 év, maradványértékük elhanyagolható.
- (4) Soryu korábban kifejlesztett egy új szállítási eljárást, melynek következtében hajói ugyan lassabban, de jelentősen kevesebb üzemanyag felhasználásával képesek célba juttatni rakományukat. Hiryu az eljárással az évek során megtakarítható összeg jelenértékét 100 Mrd Ft-ra becsülte. Megbízható becslések alapján az eljárás nagyjából 5 évig képes versenyelőnyt biztosítani, mert addigra a többi hajótársaság is átveszi az azt.
- (5) A felvásárlás után, a működési költségek ellentételezésére Hiryu 20 Mrd Ft, vissza nem térítendő támogatást adott Soryunak. Az elszámolás (eredménnyel szemben) mindkét félnél megtörtént, a támogatást átutalással teljesítették.
- (6) A felvásárlás utáni készlet adásvételi tranzakciók összefoglalása:

Tranzakció iránya	Eredeti könyv szerinti érték (Mrd Ft)	Eladási ár (Mrd Ft)	Hiryunál még meglévő készlet
Soryu Hiryunak	50	70	75%

A fordulónapot közvetlenül megelőzően Hiryu a tartozásából 30 Mrd Ft-ot utalt el Soryunak, azonban ezt az összeget nem írták jóvá Soryu számláján a fordulónapig.

- (7) Számításokkal megállapították, hogy a goodwill megtérülő értéke a fordulónapon 700 Mrd Ft.

FELADAT:

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

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Pitli, Spricni és Tipli (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc, maximális pontszám: 25 pont)

25 p

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

<i>Eredménykimutatás</i>	<i>adatok millió Ft-ban (MFt)</i>	
	<i>Pitli</i>	<i>Spricni</i>
Árbevétel	25 000	5 000
Közvetlen ráfordítások	-10 000	- 1 000
Bruttó eredmény	15 000	4 000
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	-2 500	-800
Egyéb bevételek/ráfordítások	800	500
	13 300	3 700
Kapott osztalék	700	-
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	500	-200
Adózás előtti eredmény	14 500	3 500
Adó	-1 400	-300
Nettó eredmény	13 100	3 200
Egyéb átfogó eredmény	400	300
Átfogó eredmény	13 500	3 500

További kiegészítő információk:

- (1) Pitlinek január 1-jén még nem volt leányvállalata, és a fordulónapon egyetlen leányvállalata Spricni. Pitli emellett már több éve rendelkezik egy jelentős befolyást biztosító befektetéssel Tipliben, itt részesedése 40%-os.
- (2) Megállapították, hogy Spricni akvizícióján 200 MFt goodwill keletkezett, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 180 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik.
- (3) Felvásárlását követően Spricni 100 MFt kamatot fizetett Pitlinek.
- (4) Az előzőeken túl 20X1 szeptemberében Spricni 250 MFt könyv szerinti értékű anyagot adott el Pitlinek 200 MFt-ért. Ezen anyagok felét Pitli egy a fordulónapon még folyamatban lévő saját rezsiz beruházáshoz használta fel, a készlet másik fele még a raktárában van.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- (5) Tipli az üzleti év során 1 200 MFt eredményt ért el, és 250 MFt osztalékot szavazott meg tulajdonosainak (Pitli az így kapott osztalékot rögzítette könyveiben). 20X1. során Tipli 600 MFt-ért adott el 500 MFt könyv szerinti értékű árut Pitlinek. Az áruk $\frac{3}{4}$ -e még mindig megvan a fordulónapon.
- (6) Spricni 700 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. október 1-jén. Pitli ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban. Pitli december 20-i közgyűlésén 1 500 MFt osztalék fizetéséről döntöttek a részvényesek, ezt az eseményt azonban még nem rögzítették Pitli könyveiben.

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 eredménytételek 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)!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

20 p

Döntse el az alábbi állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje!

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	Társult vállalkozásokba történt befektetésekre nem értelmezhető az értékvesztés.		
2.	Az IFRS-ek rendszerében a (vállalat)csoport fogalmába az anyavállalat, a leányvállalat(ok) és a közös vállalkozás(ok) tartoznak.		
3.	Egy vállalkozás 100%-os felvásárlása minden esetben üzleti kombinációnak minősül és leányvállalatot eredményez az IFRS-ek rendszerében.		
4.	Jelentős befolyást kell vélelmezni az ellenkező bizonyításáig, ha egy gazdálkodó a szavazati jogok legalább 20%-ával rendelkezik egy másik gazdálkodóban.		
5.	Társult vállalkozásba történő befektetés equity módszer szerinti első konszolidálása esetén a társult vállalkozás eszközeinek és kötelezettségeinek valós értékre történő átértékelése nem alkalmazható.		
6.	A konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatás csak az anyavállalat tőkeváltozásait tartalmazhatja.		
7.	Társult vállalkozás bekerülésekor az esetleges pozitív goodwill összegét a bekerülési érték részeként kell bemutatni.		
8.	A közös szerveződések olyan szerződéses megállapodások, mely alapján két vagy több résztvevő közös ellenőrzést gyakorol.		
9.	A közös ellenőrzés az ellenőrzés olyan szerződéses megosztása, mely minden döntés során konszenzust kíván meg az ellenőrzést gyakorlóktól.		
10.	Társult vállalkozások esetében az adósság konszolidáció végrehajtandó, amennyiben az ahhoz szükséges információk rendelkezésre állnak.		