

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-70/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június 8. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 240 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: 2016. június 8. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. június

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. | | | |
| Elérhető pontszám | 60 | 25 | 15 | | | 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 vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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

I. Hacsek Csoport (kidolgozás időigénye: kb. 65 perc)

Hacsek Nyrt. 2015. április 1-jén megszerezte Sajó Zrt. szavazó részvényeinek 60%-át és ezzel a kontrollt is Sajó fölött. Hacsek és Sajó 2015. december 31-i mérlegei a következő képet mutatták az év végén (adatok MFt-ban):

**Mérleg
2015. december 31. napjára**

| | <i>Hacsek</i> 2015. 12. 31. | <i>Sajó</i> 2015. 12. 31. |
|--|--------------------------------|------------------------------|
| Részesedés Sajóban | 410 | 0 |
| Részesedés Algában | 300 | 0 |
| Immateriális eszközök | 200 | 40 |
| Tárgyi eszközök | 1 000 | 500 |
| Készletek | 400 | 50 |
| Vevőkövetelések | 500 | 70 |
| Osztalékkövetelés (Sajótól) | 60 | 0 |
| Egyéb követelések | 30 | 40 |
| Pénzeszközök | 100 | 300 |
| Eszközök összesen: | 3 000 | 1 000 |
| Saját tőke: | | |
| Jegyzett tőke | 300 | 100 |
| Tőketartalék | 0 | 50 |
| Eredménytartalék | 1 000 | 400 |
| | <i>1 300</i> | <i>550</i> |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 1 000 | 100 |
| Szállítótartozás | 200 | 160 |
| Osztaléktartozás | 300 | 100 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 200 | 90 |
| Saját tőke és kötelezettségek összesen: | 3 000 | 1 000 |

A következő információk relevánsak:

1. Hacsek és Sajó jegyzett tőkéje, valamint tőketartaléka változatlan alapításuk óta. Sajó tevékenysége erősen szezonális, hisz fő terméke a húsvéti dekoráció forgalmazása. Ennek következtében Sajó eredményének 50%-a az első negyedévben keletkezik. Az eredmény másik fele a további három negyedévben egyenletesen oszlik meg. (Ez ebben az évben is igaz.) Sajó eredménytartalékában a következő mozgások voltak 2015-ben:

| | adatok MFt |
|---|-------------------|
| 2015. január 1. – nyitó: | 200 |
| Tárgyévi nettó eredmény | 300 |
| Jóváhagyott osztalék (2015. decemberében) | -100 |
| 2015. december 31. - záró | 400 |

2. Sajó akvizíciójakor a nettó eszközök valós értéke közel azonos volt azok könyv szerinti értékével, a következő elemeket leszámítva:
 - a. Sajó rendelkezett egy jól bejáratott márkanévvel, amely belső előállításának minősült, így az egyedi pénzügyi kimutatásokban (helyesen) nem jelenítették meg azt. E márkanév valós értékét 120 MFt-ra értékelte egy képzett értékbecslő. A megszerzési és az év végi információk szerint e márkanév meghatározatlan ideig pénzbeáramlás forrása lesz.
 - b. Sajó készletei a megszerzésük napján 20 MFt-tal meghaladták azok könyv szerinti értékét. E készletekből év végére 25%-a maradt raktáron, a többit eladták.
 - c. Sajó egyedi pénzügyi kimutatásai (helyesen) nem tartalmaztak egy per miatti függő kötelezettséget a megszerzés napján. A lehetséges kötelem értéke 40 MFt volt 2015. április 1-jén (akvizíció napja). Év végéig nem történt változás e perrel és kimenetének megítélésével kapcsolatban. (A pénz időértéke elhanyagolható e kérdés kapcsán.)
3. Hacsek Sajó 60%-os részesedéséért 400 MFt-ot fizetett, amelyet az egyedi pénzügyi kimutatásokban a megfelelő mérlegsoron jelenít meg. Ezen felül a befektetések mérlegsoron szerepelteti Hacsek azt a 10 MFt-os tanácsadói díjat is, amely az akvizícióval összefüggésben merült föl. Így alakult ki a 410 MFt-os mérlegérték.
4. A Sajóval összefüggésben keletkezett goodwill megtérülő értéke 20 MFt volt az üzleti év utolsó napján.
5. Hacsek két tárgyi eszközt is eladott Sajónak az üzleti év során:
 - a. Az egyiket még az akvizíció előtt, 2015. február 1-jén értékesítette Hacsek. Ez az eszköz egy termelőgép volt, amelynek eladási ára (és egyben valós értéke) 50 MFt volt. Az eszköz könyv szerinti értéke Sajónál 39 MFt volt. Az eszköz akvizíciókor hátralévő hasznos élettartama 4 év volt.
 - b. Egy másik eszköz értékesítésére is sor került 2015. december 31-én, amelynek könyv szerinti értéke 60 MFt volt és Hacsek 84 MFt-ért adta el Sajónak. Ennek az eszköznek a hasznos élettartama 8 év az eladás napján. (Az écs-t Hacsek a teljes évre elszámolta.)
 - c. A fenti tételek pénzügyi rendezése év végéig nem történt meg.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Hacsek és Sajó is még év vége előtt döntött osztalékról. Mindkét osztalékot rendben könyvelték az egyedi pénzügyi kimutatásokban, de egyiket sem fizették még ki. Hacsek 300 MFt, Sajó 100 MFt osztalékról döntött.
- Hacsek többedmagával az év során megalapította Alga Kft-t az év során. Alga társult vállalkozásnak minősül, abban Hacsek 30%-os részesedést szerzett. A Csoport és Alga között nem voltak tranzakciók ebben az évben (az alapításon kívül). Alga eredménytartaléka kizárólag az időszak során keletkezett nettó eredmény miatt változott, Alga jegyzett tőkéje alapítása óta változatlan.

Alga erősen összevont mérlege a következő képet mutatja 2015. december 31-én (az adatok MFt-ban):

Mérleg, 2015. december 31.

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| Tárgyi eszközök | 1 000 |
| Készletek | 2 000 |
| Eszközök: | 3 000 |
| Jegyzett tőke | 1 000 |
| Eredménytartalék | 500 |
| Egyéb saját tőke | 0 |
| Hosszú lejáratú hitelek | 1 500 |
| Saját tőke és kötelezettségek: | 3 000 |

- Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! A csoport csak az anyavállalatra eső goodwill értékét jeleníti meg, a nem kontrolláló érdekeltség nettó eszköz arányában jelenik meg (klasszikus módszer).

Feladat:

Készítse el a Hacsek Csoport konszolidált mérlegét 2015. december 31-re!

(A konszolidálás szemléltetésének technikáját Ön választhatja meg! Elvégezheti mellékszámítások bemutatásával, de elkészíthető táblázatos formában vagy kontírozás segítségével. Bármely módszert is választja, mérleget készítsen a végén és minden lépést egyértelműen jelöljön! Dolgozhat MFt-ban. Részpont adható, azonban a munka bemutatása nélkül a helyes végeredményre sem jár pont.)

Az I. feladat pontszáma összesen:

| | |
|----------------|--|
| 60 pont | |
|----------------|--|

II. Hi és Shy (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Hi megszerezte Shy szavazó részvényeinek 90%-át 2015. július 1-jén. A két társaság átfogó eredménykimutatása a következő volt a 2015. december 31-ére végződő üzleti évben.

adatok MFt-ban

| | Hi | Shy |
|--|---------------------|---------------------|
| Árbevétel | 5 000 | 4 000 |
| Közvetlen ráfordítások | -2 600 | -2 400 |
| <i>Bruttó eredmény</i> | <i>2 400</i> | <i>1 600</i> |
| Adminisztratív ráfordítások | -500 | -100 |
| Értékesítési ráfordítások | -300 | -20 |
| Egyéb bevételek | 170 | 0 |
| | <i>1 770</i> | <i>1 480</i> |
| Osztalékbevétel leányvállalattól | 360 | - |
| <i>Adózás előtti eredmény</i> | <i>2 130</i> | <i>1 480</i> |
| Adóráfördítés | -130 | -80 |
| Nettó eredmény | 2 000 | 1 400 |
| Egyéb átfogó eredmény – ingatlan átértékeléséből | 0 | 300 |
| Teljes átfogó eredmény | <u>2 000</u> | <u>1 700</u> |
| | | |
| <i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i> | <i>600</i> | <i>400</i> |

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt. A nettó eredmény mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során.
2. Shy nettó eszközeinek megszerzés kori valós értéke összesen 500 MFt volt. Hi a 90%-os részesedésért 400 MFt-ot adott át a korábbi tulajdonosnak készpénzben (mást nem).
3. Shy nettó eszközeit az akvizíciókor át kellett értékelni valós értékre. Egyetlen eszköznél került sor módosításra. Egy termelőgépet átértékeltek 100 MFt-tal (fölfelé). A termelőgép akvizíciókor hátralévő hasznos élettartama 2,5 év volt. A többi eszköz és kötelezettség akvizíciókori könyv szerinti értéke és valós értéke közel azonos volt.
4. Shy átértékelte egyik saját használatú ingatlanját az év utolsó napján, az ingatlanárak utolsó negyedéves robbánsszerű növekedése miatt. Kizárólag ebből származik az egyéb átfogó eredmény.
5. Hi készleteket értékesített Shynak az akvizíció után. Az eladott áru bekerülési értéke 100 MFt volt, ezt 180 MFt-ért adták el. Shy e készlet 60%-át 150 MFt-ért értékesítette körön kívülre.
6. Shy marketing szolgáltatást számlázott ki Hi részére. A szolgáltatás ellenértéke 50 MFt volt. Ez is az akvizíciót követően történt.
7. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

FELADAT:

Készítse el a Hi Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2015. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)

Az II. feladat pontszáma összesen:

| | |
|----------------|--|
| 25 pont | |
|----------------|--|

III. Kis kérdések**A)**

Hidrogén 60%-os leányvállalata Szelén, Argon pedig olyan társult vállalkozás, amelyben 30%-os részesedést szerzett az anyavállalat. Hidrogén a részesedéseket több mint öt éve szerezte.

2015. december 31-én a tárgyi eszközök értéke a három cég egyedi pénzügyi kimutatásaiban a következők voltak:

| Tárgyi eszközök értéke | 2015. december 31. (MFt) |
|-------------------------------|---------------------------------|
| Hidrogén | 1 000 |
| Szelén | 500 |
| Argon | 300 |

2014. január 1-jén Szelén értékesített Hidrogén részére egy 300 MFt bekerülési értékű, az értékesítéskor 200 MFt könyv szerinti értékű tárgyi eszközt 250 MFt-ért. Az eszköz hátralévő hasznos élettartama 5 év volt az akvizíció során. (Az értékesített eszköz még Hidrogén könyveiben szerepel.)

Határozza meg a tárgyi eszközök konszolidált értékét 2015. december 31-re!

Az III/A. feladat pontszáma összesen:

| | |
|---------------|--|
| 6 pont | |
|---------------|--|

B)

Hop társult vállalkozása Top. Utóbbi cégben előbbi 40%-os részesedést szerzett a jelenlegi üzleti év során. A megszerzett részesedésért Hop 50 MFt-ot fizetett. A megszerzéskor Top jegyzett tőkéje 100 MFt volt, a saját tőke többi komponensének az értéke 0 volt.

A megszerzés után Top összesen 50 MFt nyereséget termelt és 2015. december 30-án (szabályosan) összesen 40 MFt osztalékról döntött. Az osztalékra a tagok tulajdonosi részesedésük arányában jogosultak. Az osztalék tényleges kifizetésére 2016. augusztusa után kerül sor.

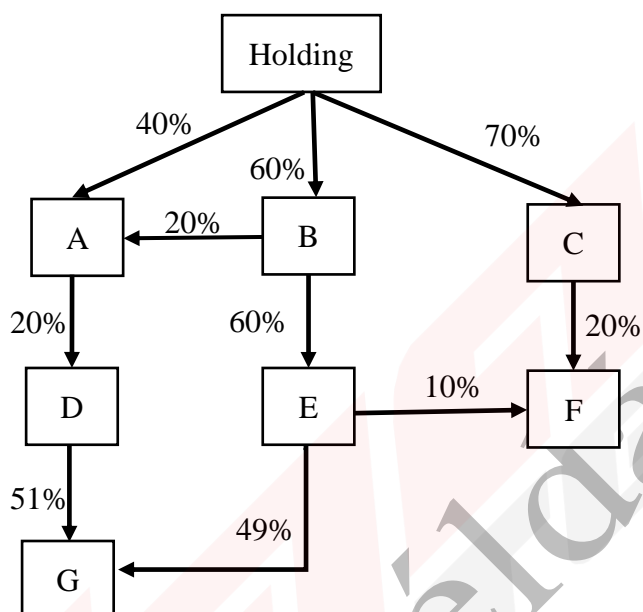
Vezesse le a társult vállalkozás 2015. december 31-i mérlegértékét! Milyen összetevői vannak ennek az értéknek?

Az III/B. feladat pontszáma összesen:

| | |
|---------------|--|
| 4 pont | |
|---------------|--|

C)

Vegye szemügyre a lenti csoportszerkezetet!



Tegyük föl, hogy a kontroll mértékét (meglétét/hiányát) az birtokolt részesedés jól jellemzi. Külön megállapodásokat a tagok nem kötöttek, különleges mentesítési indok nincs.

Határozza meg, hogy mely vállalkozások minősülnek Holding leányvállalatának! (Elegendő csak a betűjeleket leírnia!)

Az III/C. feladat pontszáma összesen:

| | |
|---------------|--|
| 5 pont | |
|---------------|--|

Az III. feladat pontszáma összesen:

| | |
|----------------|--|
| 15 pont | |
|----------------|--|