

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM  
TÜK szám: 28/5-90/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ  
Érvényességi idő: 2016. október 5. 8:00 óra  
Minősítő neve: Mészáros László  
Beosztása: főosztályvezető  
Készült: 1 eredeti és 450 fm. példányban  
Egy példány: 5 lap  
Kapják elosztó szerint.

Ez a: 232 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. október 5. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. október

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	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. Alpaka, Ló és Teve (a kidolgozás időigénye: kb. 70 perc, maximális pontszám: 60 pont)

60 p

Alpaka főtevékenységként mezőgazdasági gépeket gyárt. Működési körének bővítésére 20X1. július 1-jén – üzleti kombináció keretében – megvásárolta Ló, egy gépkereskedő társaság szavazó részvényeinek 80%-át. Az ügylettel Alpaka megszerezte az ellenőrzést Ló felett. Ló jegyzett tőkéje 1 500 millió Ft (M Ft), eredménytartaléka 600 M Ft volt a felvásárlás napján, egyéb sajáttőke-elemekkel nem rendelkezett.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok M Ft-ban</i>	
	<i>Alpaka</i>	<i>Ló</i>
<b>Befektetett eszközök</b>		
Részesedés Lóban	1 800	
Részesedés Tevében	120	
Tárgyi eszközök	40 000	3 800
Immateriális eszközök	12 000	-
<b>Forgóeszközök</b>		
Készletek	12 200	800
Követelések	4 500	2 900
Pénzeszközök	3 180	-
<b>Eszközök összesen</b>	<b>73 800</b>	<b>7 500</b>
<b>Saját tőke</b>		
Jegyzett tőke	30 000	1 500
Tőketartalék	23 800	-
Eredménytartalék	12 000	1 100
<b>Kötelezettségek</b>		
Rövid lejáratú kölcsön	-	1 200
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 000	3 700
<b>Források összesen</b>	<b>73 800</b>	<b>7 500</b>

További kiegészítő információk:

- (1) A tranzakció ellenértékeként Alpaka 1 800 M Ft-ot fizetett készpénzben Ló korábbi tulajdonosainak. A szerződés továbbá rendelkezik arról is, hogy Alpaka még maximum 1 000 M Ft-ot fizet a korábbi tulajdonosoknak **három év múlva**, ha Ló eredménye a következő három évben meghalad egy bizonyos szintet. A kifizetés valós értékét a tranzakció időpontjában 600 M Ft-ra, december 31-én – a felvásárlás utáni kedvező események következtében – 750 M Ft-ra becsülték. **Eddig csak a készpénzben fizetett összeget számolták el**, azonban a függő vételárat – mivel még nem esedékes – **nem vették fel** Alpaka könyveibe.
- (2) A felvásárlás óta egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.
- (3) A felvásárláskor Ló raktárbázisának valós értéke 500 M Ft-tal több volt, mint a könyv szerinti értéke. A raktárbázis egy telekből, valamint a rajta álló épületekből és logisztikai berendezésekből áll. A számítások szerint a telek 250 M Ft-tal, az épület 200 M Ft-tal, míg a berendezések 50 M Ft-tal haladják meg könyv szerinti értéküket. **A felvásárláskor az épület hátralévő hasznos élettartama 20 év, a berendezéseké 5 év, maradványértékük elhanyagolható.**
- (4) A felvásárlás egyik célja Ló kiterjedt szerződésállományának megszerzése volt. A szerződések áttekintése során kiderült, hogy ezek egy része meglehetősen hátrányos, ezért teljesítésük helyett sokkal előnyösebb azok felmondása. A felmondással kapcsolatos várható kiadásokat 200 M Ft-ra becsülték a felvásárlás napján, míg a fordulónapon 100 M Ft-ra. Ló könyveiben ezekkel a szerződésekkel kapcsolatban semmilyen tétel nem szerepel a fordulónapon sem. A szerződések felmondása várhatóan a következő évben lezárul.
- (5) A felvásárlást követően Alpaka 10 200 M Ft önköltségű készterméket adott el Lónak 10 500 M Ft-ért, amelynek 80%-át értékesítette Ló a fordulónapig.  
Ló szintén adott el árukat Alpakának, összesen 6 000 M Ft ellenében, amely értékesítéseken Ló összesen 600 M Ft veszteséget szenvedett el. A készletek 90%-át értékesítették a fordulónapig, a maradék felét pedig selejtezték.  
Az ügyletek ellenértéke pénzügyileg is rendezésre került a fordulónapig.
- (6) Alpaka 1 200 M Ft rövid lejáratú kölcsönt nyújtott Lónak (a Követelések mérlegsoron mutatja ki), míg Ló ugyanilyen összegű kötelezettséggel rendelkezik ebből kifolyólag. Az év során Ló bankszámláját 120 M Ft kamattal terhelték meg, míg Alpaka bankszámláján ugyanilyen összeget írtak jóvá.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- (7) 20X1. október 1-jén Alpaka újabb befektetést vásárolt, megszerezte Teve, egy az afrikai piacra exportáló cég szavazó részvényeinek 25 %-át, 120 M Ft-ért, mellyel jelentős befolyást képes gyakorolni Teve üzletmenetére. Teve nettó eszközeinek könyv szerinti, egyben valós értéke a felvásárlás napján 400 M Ft volt. Teve a felvásárlás után 40 M Ft nyereséget ért el, valamint december 23-án összesen 8 M Ft osztalékot hagyott jóvá. A neki járó osztalékot Alpaka még nem számolta el (pénzügyi rendezés nem történt a fordulónapig). Ezen felül Alpaka semmilyen más tranzakciót nem bonyolított le Tevével.
- (8) Számításokkal megállapították, hogy a goodwill megtérülő értéke a fordulónapon 520 M Ft.

### FELADAT:

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

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Agár és Labrador (a kidolgozás időigénye: kb. 30 perc, maximális pontszám: 25 pont)

25 p

Agár 20X1. április 1-jén megvásárolta Labrador részvényeinek 60%-át, s ezzel megszerezte az ellenőrzést Labrador felett. A 20X1. december 31-i IFRS-ek szerinti előzetes egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>adatok millió Ft-ban (M Ft)</i>	
	<i>Agár</i>	<i>Labrador</i>
Árbevétel	92 000	28 000
Közvetlen ráfordítások	-67 000	-20 000
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>25 000</b>	<b>8 000</b>
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	-14 900	-7 600
Egyéb bevételek/ráfordítások	-2 300	+800
	<b>7 800</b>	<b>1 200</b>
Kapott osztalék	300	240
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	-4 500	+120
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>3 600</b>	<b>1 560</b>
Adó	-800	-480
<b>Nettó eredmény</b>	<b>2 800</b>	<b>1 080</b>
Egyéb átfogó eredmény	400	-1 500
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>3 200</b>	<b>-420</b>

**További kiegészítő információk:**

- (1) Agárnak Labrador előtt nem volt leányvállalata, csak tőzsdei cégek elhanyagolható mértékű befolyást biztosító részesedéseivel rendelkezett. Labrador szintén csak egyéb részesedéseket birtokol.
- (2) Megállapították, hogy Labrador akvizícióján 200 M Ft negatív goodwill keletkezett. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik.
- (3) 20X1. július 1-jén Labrador egy 2 500 M Ft nettó értékű gépet adott el Agárnak 3 000 M Ft-ért. A gép hátralévő hasznos élettartamát a rendkívül gyors technológiai avulás miatt 2 évre becsülték az értékesítés napjától számítva, maradványértéke elhanyagolható. A gép értékcsökkenését a közvetlen ráfordítások között számolja el Agár.
- (4) Agár 2 500 M Ft kölcsönt vett fel az akvizíció után Labradortól 10 éves futamidőre. Az ügylettel kapcsolatban 125 M Ft kamatot számoltak el a felek az idei évben.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- (5) Üzleti folyamatainak fejlesztése érdekében Agár tanácsadást nyújtott Labradornak, melynek kiszámlázott ellenértéke 2 000 M Ft. A tanácsadást Agár saját munkatársai végezték, utókalkulált önköltsége 1 800 M Ft. Labrador a tanácsadás díját igazgatási ráfordításként számolta el.
- (6) Labrador 300 M Ft osztalékot szavazott meg tulajdonosainak (Agár az így kapott osztalékot rögzítette könyveiben).

### FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált átfogó eredménykimutatását M Ft-ban (az üzleti év a naptári év)! A megoldás során feltételezzük, hogy az egyes eredménytételék (az egyéb átfogó eredmény is) 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. Ingatlanos (a kidolgozás időigénye: kb. 20 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 p	
------	--

Az Ingatlanos csoportot egy anyavállalat, valamint annak két, 100%-ban tulajdonolt leányvállalata alkotja.

20X1. év január 1-jén az anyavállalat (A) 1 500 M Ft könyv szerinti értékű (az eladásig saját használatú) irodaházát eladta az egyik leányvállalatnak (L1-nek) 1 800 M Ft-ért. Az irodaház hátralévő hasznos élettartama ekkor 20 év volt, maradványértéke elhanyagolható.

L1 az irodaházat még aznap bérebe adta 5 évre a másik leányvállalatnak (L2), évi 100 M Ft, havonta előre fizetendő bérleti díj ellenében. L2 az irodaházat saját dolgozóinak elhelyezésére használja, üzemeltetését, karbantartását saját maga végzi, ennek megfelelően L1-nek semmilyen költsége nem merült fel az épülettel kapcsolatban.

Az irodaház valós értéke a 20X1. december 31-én 2 000 M Ft, nincs arra vonatkozó jel, hogy a hasznos élettartam vagy a maradványérték korábbi becslése ne lenne megfelelő.

A csoport számviteli politikája szerint a befektetési célú ingatlanokat a valós érték modell, a saját használatú ingatlanokat a bekerülési érték modell alapján értékeli mind az egyedi, mind a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

**FELADAT:**

- a) Milyen soron, és milyen értéken szerepel az irodaház a L1 egyedi mérlegében, illetve a konszolidált mérlegben 20X1. december 31-én?
- b) Milyen konszolidációs módosításokra van szükség az ingatlannal kapcsolatban? Számszerűsítse is ezeknek a konszolidált átfogó eredménykimutatásra gyakorolt hatását!
- c) Hogyan változna a megoldás, ha a csoport a saját használatú ingatlanokra az átértékelési modellt alkalmazná? Milyen értéken szerepelne az ingatlan a konszolidált mérlegben, és hogyan változna a konszolidált átfogó eredménykimutatás?

**Az adóhatásoktól tekintsen el!**