

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 6. 9:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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: 2020. augusztus 6. 9:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. augusztus

.....
(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					
	I.	II.	III.	IV.		Összesen
Elérhető pontszám	52	24	15	9		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:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

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

I. HÓVIRÁG Csoport

HÓVIRÁG Nyrt. két éve (2017. december 31-én) – üzleti kombináció keretében – megszerezte Százsorszép Zrt. szavazó részvényeinek 75%-át (és ezzel a kontrollt is).

A kettő említett vállalkozás mérlege a következő:

Mérleg
2019. december 31. napjára (Mft)

	<i>Hóvirág Nyrt.</i>	<i>Százsorszép Zrt.</i>
Részesedés Százsorszép Zrt-ben	420	0
Befektetés Tulipán Kft-ben	0	120
Immateriális eszközök	100	0
Tárgyi eszközök	400	300
Készletek	300	250
Vevőkövetelések	600	350
Egyéb követelések	100	0
Pénzeszközök	80	180
Eszközök összesen:	2 000	1 200
Saját tőke:		
Jegyzett tőke	200	100
Tőketartalék	0	610
Eredménytartalék	1 000	-60
	<i>1 200</i>	<i>650</i>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	300	0
Szállítótartozás	500	400
Céltartalékok	0	80
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	70
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	2 000	1 200

A következő információk relevánsak:

1. Százszorszép Zrt. jegyzett tőkéje 50 MFt, tőketartaléka 0, eredménytartaléka pedig 100 MFt volt az üzleti kombináció pillanatában, vagyis 2017. december 31-én. A Zrt-ben a tulajdonosok – arányosan – tőkét emeltek 2018-ban: a jegyzett tőkét 50 MFt-tal emelték föl, a tőketartalékba helyeztek egyidejűleg 610 MFt-ot.
2. A Zrt. megszerzésekor az anya és a leány nettó eszközeinek könyv szerinti értéke és valós értéke a következő vagyoni elemek tekintetében volt eltérő:

Leányvállalatra vonatkozó adatok:

- a. A leányvállalat egyik ingatlanja – amelynek az üzleti kombináció időpontjában hátralévő hasznos élettartama 10 év volt – 200 MFt-tal többet ért;
- b. A társaságnál dolgozó képzett munkaerő értékét egy értékbecslő cég 234 MFt-ra értékelt, ezen dolgozók harmada hagyta el azóta a céget;
- c. A cég egyik függő kötelezettségét 60 MFt-ra értékelték a felvásárláskor, amelyet helyesen kezelt a leányvállalat a különálló pénzügyi kimutatásaiban. Az azóta eltelt időszakban bekövetkezett információk alapján a függő kötelezettséget (szinte) biztos(an) bekövetkező kötelezettségnek minősítették és értékét 80 MFt-ban határozták meg.
- d. A társaság egyik belső előállítású márkanevének értéke 55 MFt volt tehető a felvásárláskor. A márkanev a vizsgálatok szerint határozatlan ideig fog hozzájárulni a Csoport jövedelemtermelő képességéhez.

Anyavállalatra vonatkozó adatok:

- a. Az anyavállalat egyik telkének valós értéke a felvásárlás napján 85 MFt-tal haladta meg annak könyv szerinti értékét.
- b. Az anyavállalat egyik termelőgépe 100 MFt-tal ér többet, mint amennyi annak a könyv szerinti értéke. E termelőgép hátralévő hasznos élettartama 8 év.

3. Hóvirág Nyrt. könyveiben a leányvállalati részesedés a következők szerint változott:

Fizetett ellenérték	280
Tranzakciós költség	10
Tőkeemelés (75%-a)	495
Értékvesztés	-365
Mérlegérték	420

Az értékvesztést az anyavállalat az eredmény terhére számolta el.

4. A jövőbeli üzleti tervek szerint nincs remény a leányvállalattal kapcsolatosan esetlegesen korábban keletkezett goodwill megtérülésére.
5. Az anyavállalat eladott a leányvállalatnak egy telket 260 MFt-ért, amelynek könyv szerinti értéke 200 MFt volt. A telek azóta is a csoporton belül van.
6. A leányvállalat készleteket értékesített az anyavállalatnak 2019 során. Az eladott készlet bekerülési értéke 50 MFt volt, eladási ára pedig 70 MFt. A készlet negyedét külső feleknek értékesítette az anyavállalat.

7. A körön belüli ügyletekből származó egyenleg harmadát kiegyenlítették a felek. Emellett az anyavállalat átutalt további 20 MFt-ot a leányvállalatnak, aki azonban az utalást technikai okok miatt csak 2020-ban (következő év!) kapta meg és arra az időszakra is rögzítette.
8. A leányvállalat év közben megszerezte egy másik vállalkozás – Tulipán Kft. – szavazó üzletrészenek 30%-át 120 MFt-ért, amellyel bizonyíthatóan mértékadó befolyást gyakorol e vállalatra. Tulipán nettó eszközeinek valós értéke a vásárlás napján 350 MFt volt. Tulipán a megszerzése után 100 MFt eredményt termelt. Egyéb okból a nettó eszköze a megszerzett befektetésnek nem változott. Tulipánnal további tranzakciókat nem folytattak.
9. Az adóhatásokat figyelmen kívül hagyhatja. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában jelenítik meg.

Feladat:

Készítse el a Hóvirág Csoport konszolidált mérlegét 2019. december 31-re!

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

Az I. feladat pontszáma összesen:

52 pont	
---------	--

II. Hygenia és Szappan

Hygenia megszerezte Szappan szavazó részvényeinek 60%-át 2019. október 1-jén és ezzel a kontrollt is Szappan fölött. Egyéb befektetése Hygeniának nincsen.

A 2019. december 31-én végződő 365 napra vonatkozó átfogó eredménykimutatása a két cégnek a következő:

adatok Mft-ban,		
	Hygenia	Szappan
Árbevétel	160 000	64 000
Közvetlen ráfordítások	-96 000	-16 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>64 000</i>	<i>48 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	-11 200	- 6 400
Értékesítési ráfordítások	- 4 800	- 11 520
Egyéb bevételek/ráfordítások	20 800	2 560
	<i>68 800</i>	<i>32 640</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	18 000	-
Befektetésre elszámolt értékvesztés miatti ráfordítás	- 4 000	-
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>82 800</i>	<i>32 640</i>
Adóráfordítás	- 6 800	-3 840
Nettó eredmény	76 000	28 800
Egyéb átfogó eredmény	12 000	1 200
Teljes átfogó eredmény	<u>88 000</u>	<u>30 000</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>40 000</i>	<i>30 000</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt. (A leányvállalati osztalékot az akvizíció után döntötték el.)
2. A nettó eredmény mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során. Az egyéb átfogó eredmény azonban mindkét társaság esetében teljes egészében decemberben keletkezett.
3. Szappan értékesített Hygenia részére készleteket az akvizíció után. Az értékesített készletek bekerülési értéke 3 200 Mft volt, eladási áruk pedig 2 600 Mft (vagyis veszteség keletkezett). A készletek 20%-a év végén még Hygenia raktárában volt.
4. Szappan akvizíciójával összhangban – a mérleg konszolidálása során – 1 600 Mft-tal meg kellett emelni egy gép értékét, mivel annak valós értéke ennyivel magasabb volt könyv szerinti értékénél. A szóban forgó gép akvizíciókor hátralévő hasznos élettartama négy év volt. A gépet lineáris módszerrel maradványérték nélkül értékcsökkentik és az értékcsökkenést a közvetlen ráfordítások között számolják el.
5. Az üzleti tervek alapján az egyedi pénzügyi kimutatásokban szereplő leányvállalati befektetés értékére 4 000 Mft értékvesztést kellett elszámolni Hygenia átfogó eredménykimutatásában. Ezt már elszámolták.

6. Hygenia menedzsment szolgáltatásokat nyújtott Szappannak 500 MFt értékben. Ezt Hygenia árbevételként számolta el, míg Szappan adminisztratív ráfordításként.
7. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az egyéb átfogó eredményből semmit sem kellett „visszaforgatni” (átsorolni) a nettó eredménybe.

FELADAT:

- A) Készítse el a Hygenia Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2019. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)**

A II/A. feladat pontszáma összesen:

20 pont	
---------	--

Hygenia eredménytartaléka 2019. január 1-jén 70 000 MFt volt.

FELADAT:

- B) Állítsa össze a konszolidált saját tőke változás kimutatás eredménytartalék oszlopát! (Csak erre az oszlopra van szükség.)**

A II/B. feladat pontszáma összesen:

4 pont	
--------	--

III. Átváltás

Hibiszkusz Nyrt. most készíti elő 100%-os leányvállalatának Safran SARL mérlegét konszolidálásra. Az Nyrt. alakuláskor szerezte meg a leányvállalat összes részvényét több mint 10 évvel ezelőtt. A leányvállalat funkcionális pénzneme az euró. A leányvállalat még nem végezte el különálló pénzügyi kimutatásaiban a devizás értékelést. Egyetlen devizás tétele van a leányvállalatnak, ez pedig a magyar forintban vezetett devizaszámlája. Az anyavállalat funkcionális és prezentálási pénzneme is a magyar forint.

A következő (erősen összevont) mérleget és eredménykimutatást állította elő Safran SARL a 2019. üzleti évre (2019. december 31., illetve az akkor végződő üzleti év):

	ezer EUR
Mérleg	
Tárgyi eszközök	2 000
Devizaszámla (HUF-ban vezetett)	900
Többi forgóeszköz	3 100
	6 000
Jegyzett tőke	1 100
FVTOCI tartalék	40
Eredménytartalék	2 360
	3 500
Kötelezettségek	2 500
	6 000
Átfogó eredménykimutatás	
Árbevétel	480
Közvetlen ráfordítások	- 280
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>200</i>
Többi ráfordítás	- 40
Nettó eredmény	160
OCI	40
Teljes átfogó eredmény	200

A leányvállalat devizaszámláján 315 millió forint van. A devizás tételek átértékelésére még nem került sor (más devizás tétel nincsen).

Safran jegyzett tőkéjét az év során 500 ezer euróval megemelték. A tranzakcióra 2019. március 1-jén került sor. A leányvállalatnál 300 ezer euró osztalékról döntöttek 2019. május 31-én, amit június 30-én ki is fizettek.

A 2018. év végén a forintra átváltott saját tőke tételek a következők voltak ezer forintban:

Tőkeelem	ezer forint
Jegyzett tőke	174 000
FVTOCI tartalék	0
Felhalmozott átváltási különbözet	100 000
Eredménytartalék	750 000

Az eredmény és az egyéb átfogó eredmény az időszak során egyenletesen keletkezett. A következő árfolyamok voltak érvényben 2019 során (forint/euró):

2019. január 1.	340
2019. március 1.	345
2019. május 31.	346
2019. június 30.	349
2019. október 1.	355
2019. december 31.	360
2019. átlag	350

FELADAT:

Készítse el a Safran SARL mérlegét és (átfogó) eredménykimutatását forintban, előkészítve Safran SARL-t a konszolidálásra 2019. december 31-re, illetve az akkor végződő üzleti évre!

A III. feladat pontszáma összesen:

15 pont	
----------------	--

IV. Tesztkérdések (kidolgozás időigénye: kb. 10 perc)

FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen HAT helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden haton felüli jelölésért automatikusan három pont levonás jár. (Egy helyes válasz 1,5 pontot ér.)

1. A leányvállalat értékelése a különálló pénzügyi kimutatásokban...

- a. csak tőkemódszerrel történhet.
- b. csak bekerülési értéken történhet.
- c. nem történhet valós értéken.
- d. havonta meg kell történnjen.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A társult vállalkozások...

- a. által jóváhagyott osztalékot a konszolidált eredménykimutatásban az eredmény javára kell elszámolni.
- b. által megállapított osztalékot a konszolidált eredménykimutatásban az egyéb átfogó eredmény javára kell elszámolni.
- c. által megállapított osztalékot a befektetés értékéből kell levonni.
- d. által megállapított osztalékot árbevétel korrekcióként kell kezelni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. A goodwill...

- a. értékvesztési tesztet évente kötelező végezni.
- b. értékvesztése az eredményt terheli.
- c. az eredményt érinti a kapcsolódó befektetés megszerzésekor.
- d. kivezetendő, ha a leányvállalatot, amelyhez kapcsolódik eladjuk.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. A nem kontrolláló érdekeltség...

- a. -re allokáljuk a veszteséges működés eredményhatását akkor is, ha ennek következtében annak értéke negatív lesz.
- b. a részvényárfolyam függvényében változik időszakról-időszakra.
- c. a nem kontrolláló tulajdonosokkal szembeni tartozást mutatja meg.
- d. értelmezhető a különálló pénzügyi kimutatásokban is.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

A IV. feladat pontszáma összesen:

9 pont	
---------------	--