

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 9. 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: 2022. március 9. 9:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. március

.....
(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.			
Elérhető pontszám	50	20	15	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:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2022. 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!

I. Private és Skipper

50 p

Private főtevékenységként különféle játékokat gyárt. Tevékenysége megújítása érdekében **20X1. január 1-jén** – üzleti kombináció keretében – felvásárolta egy fejlettebb, saját fejlesztésű gyártási technológiát alkalmazó versenytársa, Skipper részvényeinek **60%-át**, amivel megszerezte az ellenőrzést Skipper felett. A felvásárláskor Skipper jegyzett tőkéje 1000 millió Ft (MFt), eredménytartaléka 500 MFt volt, a részesedésért Private által fizetett ellenérték 2000 MFt.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Private</i>	<i>Skipper</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés Skipperben	2 050	-
Ingatlanok, gépek	600	300
Befektetési c. ingatlanok	-	200
Immateriális eszközök	100	-
Hosszú lejáratra adott kölcsönök	200	-
Forgóeszközök		
Készletek	500	650
Követelések	800	150
Pénzeszközök	1 500	700
Eszközök összesen	5 750	2 000
Saját tőke		
Jegyzett tőke	4 000	1 000
Eredménytartalék	900	600
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kölcsönök	-	200
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	850	200
Források összesen	5 750	2 000

További kiegészítő információk:

- (1) Az üzleti kombináció tranzakciós költségeit (50 MFt) Private a részesedés bekerülési értékének részeként számolta el.
- (2) A nem kontrolláló érdekeltséget (NKÉ) valós értéken értékelik. Az üzleti kombináció időpontjában a NKÉ valós értéke 300 MFt volt, míg a fordulónapon 400 MFt.
- (3) A felvásárláskor Skipper gyártási technológiájának valós értékét 200 MFt-ra becsülték iparági szakértők segítségével, de a technológia újdonságára való tekintettel a hasznos élettartamára vonatkozóan nem tudtak megbízható becslést adni. A megoszló vélemények 5-15 évre tették a lehetséges időtartamot. Az elvégzett értékvesztés teszt alapján értékvesztés elszámolása nem indokolt.
- (4) Skipper egyik üzletfele pert indított Skipper ellen még a felvásárlást megelőzően. A perben a másik fél 600 MFt-ot követel. Skipper jogászai a felvásárlás előtt úgy látták, hogy kb. 30% annak az esélye, hogy végül Skippernek fizetési kötelezettsége származzon ebből az ügyből, így azt nem szerepeltették az egyedi mérlegben. A fordulónapig új információ nem látott napvilágot az eset kapcsán, melynek lezárása 20X2-ben várható.
- (5) A 20X1. július 1-jén Private egy 400 MFt könyv szerinti értékű termelő gépet adott el Skippernek, 200 MFt-ért. A gép hasznos élettartama az értékesítés után 5 év, maradványértéke jelentéktelen. Az ellenértékből Switch a fordulónapig 100 MFt-ot utalt el, de ebből 50 MFt-ot csak december legvégén (számláját megterhelték az összeggel), így azt a fordulónapig Private bankja még nem írta jóvá Private számláján.
- (6) A felvásárlás után Private hosszú lejáratú kölcsönt nyújtott Skippernek 200 MFt összegben, mely után a 30 MFt járó kamat megfizetésre is került 20X1-ben.
- (7) Skipper már a felvásárláskor is rendelkezett egy gyártócsarnokkal, melyet kizárólag más társaságoknak való bérbeadás útján hasznosít. 20X1-ben a csarnok egyetlen, 100 %-os kihasználtságot biztosító bérlője Private. Az ingatlan könyv szerinti (és egyben valós) értéke a felvásárláskor 100 MFt volt, a fordulónapi valós értéke 200 MFt. A felvásárláskori hasznos élettartam 20 év. A csoport tagjai a befektetési célú ingatlanokra a valós érték modelljét alkalmazzák. Az év során Private 25 MFt bérleti díjat fizetett Skippernek, melyet az eredmény terhére számolt el (a teljes összeg rendezve lett a fordulónapig).
- (8) Számításokkal megállapították, hogy a fordulónapon a goodwill megtérülő értéke 25%-kal alacsonyabb (a könyv szerinti értékre vetítve), mint a könyv szerinti értéke.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét MFt-ban! A feladatmegoldás során halasztott adóval NEM kell számolnia!

Ha valamelyik kiegészítő információ alapján nincs teendője, azt is indokolja röviden!

A feladatot KÜLÖN LAPON dolgozza ki, kizárólag az odaírt megoldást értékeljük! Az itt lévő üres helyre NE dolgozzon!

II. PSzT

20 p

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

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>Pamír</i>	<i>Sziklás</i>	<i>Összegzés</i>	<i>(1)</i>	<i>(2)</i>	<i>(3)</i>	<i>(4)</i>	<i>(5)</i>	<i>(6)</i>	<i>adatok millió Ft-ban (MFt)</i> <i>Konszolidált érték</i>
Árbevétel	25 000	5 000								
Közvetlen ráfordítások	10 000	1 000								
Bruttó eredmény	15 000	4 000								
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	3 000	800								
.....										
Egyéb bevételek/ráfordítások	+1 000	+400								
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>										
.....										
Kapott osztalékok	900	100								
Kapott kamatok	500	300								
Fizetett kamatok	400	200								
Adózás előtti eredmény	14 000	3 800								
Jövedelemadó	1 470	0								
Nettó eredmény	12 530	3 800								
ebből ...										
ebből ...										
Egyéb átfogó eredmény	+400	+100								
Teljes átfogó eredmény	12 930	3 900								
ebből ...										
ebből ...										

További kiegészítő információk:

- (1) Pamírnak korábban nem volt leányvállalata, és a fordulónapon egyetlen leányvállalata Sziklás. Sziklás emellett már több éve rendelkezik egy jelentős befolyást biztosító befektetéssel Taurusban, itt részesedése 40%-os.
- (2) Sziklás akvizíciójakor 200 MFt negatív goodwillt mutattak ki. A nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik.
- (3) Sziklás felvásárlása után Taurus 500 MFt értékű árut adott el Pamírnak. Az áru bekerülési értéke 300 MFt volt. Az ellenérték kifizetésére a fordulónapig nem került sor, a teljes árukészlet még Pamír raktárában van.
- (4) Sziklás 100 MFt kamatot fizetett Pamírnak a felvásárlást követően.
- (5) Taurus az akvizíció után 600 MFt adózott eredményt ért el, és tulajdonosai év végén 100 MFt osztalékot szavaztak meg (Sziklás az így kapott osztalékot rögzítette könyveiben).
- (6) Sziklás 900 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. szeptember 1-jén. Pamír ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban. Pamír december 15-i közgyűlésén 1 000 MFt osztalék fizetéséről döntöttek a részvényesek, ezt az eseményt azonban még nem rögzítették Pamír 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 eredménytételtek egyenletesen keletkeztek az időszak során (kivéve ahol a kiegészítő információkból ez másként következik). Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ha valamelyik tétel kapcsán nincs teendője, akkor azt indokolja!**

Ne feledkezzen el az eredmény megosztásáról sem!

A megoldás során lehetőség szerint a mellékelt táblázatot töltsse ki, szükség esetén bővítse a hiányzó sorokkal a megadott sémát (nem feltétlenül szükséges minden sort használnia)! Az eredménymegosztást külön is elvégezheti. Mellékszámításait külön lapon jelölje! Mellékszámítások nélkül nem adható pont a helyes végeredményre sem (az eredménymegosztás esetében sem)!

III. Henger és Szelep

15 p

Szelep 80%-os tulajdonú leányvállalata Hengernek, aki ezen felül csak egyéb részesedésekkel bír. A kontrollszerzés időpontja 20X1. január 1. volt. Az 20X1. évi eredménykimutatás konszolidálását már – helyesen – elvégezték, ebből a következőket ismerjük:

<u>Konszolidált eredménykimutatás</u>	<u>Összeg millió Ft-ban (MFt)</u>
...	..
<i>Adózás előtti eredmény</i>	20 000
Jövedelemadó	2 000
Nettó eredmény	18 000
<i>ebből anyavállalati...</i>	16 000
Egyéb átfogó eredmény	+500
Teljes átfogó eredmény	18 500
<i>ebből anyavállalati...</i>	16 480

Emellett ismertek az alábbi egyedi saját tőke változás kimutatások (adatok MFt-ban):

<u>Egyedi STVK - Henger</u>	<u>Jegyzett tőke</u>	<u>Eredménytartalék</u>	<u>Részesedések tartaléka</u>
Nyitó (20X1.01.01.)	30 000	10 000	0
Teljes átfogó eredmény		+15 000	+400
Osztalék		-9 000	
Záró (20X1.12.31.)	30 000	16 000	400

<u>Egyedi STVK - Szelep</u>	<u>Jegyzett tőke</u>	<u>Eredménytartalék</u>	<u>Átértékelési többlet</u>
Nyitó (20X1.01.01.)	5 000	900	100
Teljes átfogó eredmény		+5 100	+100
Osztalék		-2 000	
Záró (20X1.12.31.)	5 000	4 000	200

Egyéb adatok:

- A kontrollszerzéskor Szelep nettó eszközeinek könyv szerinti értéke megegyezett azok valós értékével.
- A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányos értékén értékelik.

FELADAT:

Készítse el a megadott adatok alapján a konszolidált saját tőke változás kimutatást (MFt-ban) 20X1.12.31-re vonatkozóan! Egyéb konszolidációs feladatokkal nem kell foglalkoznia. A feladatot lehetőség szerint a mellékelt táblázat kitöltésével oldja meg *(nem feltétlenül szükséges minden sort használnia)*! Megoldása során jelölje a mellékszámításokat is!

Kidolgozási segédlet:

Saját tőke változás kimutatás,

	Jegyzett tőke						Összesen
Nyitó (01.01.)							
Záró (12.31.)							

IV. Teszt

15 p

Döntse el az alábbi állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje! Válaszán már NE JAVÍTSON, javított válaszra pont nem adható.

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	Az IFRS-ek rendszerében a (vállalat)csoport fogalmába az anyavállalat, a leányvállalat(ok) és a közös szerveződés(ek) tartoznak.		
2.	Az üzleti kombináció tranzakciós költségeit tőkehatékonyan, a saját tőke terhére kell elszámolni a konszolidált beszámolóban.		
3.	A goodwillen üzleti kombináció esetén keletkező halasztott adó követelés nem jeleníthető meg (nem vehető fel a mérlegbe).		
4.	A közös ellenőrzés az ellenőrzés olyan szerződéses megosztása, mely minden üzleti döntés során konszenzust kíván meg az ellenőrzést gyakorlóktól.		
5.	Az anyavállalat különálló (separate) beszámolójában a társult vállalkozásban lévő részesedés valósérték-változásai elszámolhatók az egyéb átfogó eredménnyel szemben is.		
6.	Az IAS 24 standard kapcsolt felekre vonatkozó közzétételi követelményeit minden beszámolótípus (egyedi, konszolidált, különálló) összeállításánál alkalmazni kell.		
7.	Jelentős befolyást kell vélelmezni az ellenkező bizonyításáig, ha egy gazdálkodó a szavazati jogok legalább 20%-ával rendelkezik egy másik gazdálkodóban.		
8.	A közös szerveződések két fajtája a közös vállalkozás és a közös tevékenység.		
9.	Társult vállalkozás bekerülésekor az esetleges negatív goodwill összegét a bekerülési érték csökkenéseként kell elszámolni.		
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedést a tényleges szavazati jogok hányada alapján kell megállapítani, a potenciálisan gyakorolható szavazatok figyelmen kívül hagyásával.		
11.	Az eltérő funkcionális pénznemű vállalkozás felvásárlásán keletkező goodwillt a felvásárló vállalkozás funkcionális pénznemében kell felvenni, majd átszámítani a csoport funkcionális pénznemére.		
12.	Egy másik vállalkozás 100%-os felvásárlása minden esetben üzleti kombinációnak minősül az IFRS-ek rendszerében.		
13.	Az osztalékok tekintetében a konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatás csak az anyavállalat által fizetett osztalékot tartalmazhatja.		
14.	Az anyavállalat által a leányvállalatnak – kapcsolódó szolgáltatások nélkül – bérbeadott ingatlan az anya egyedi kimutatásaiban befektetési célú ingatlanként, a konszolidált kimutatásokban minden esetben saját használatú ingatlanként kell, hogy szerepeljen.		
15.	A goodwill értékvesztése az évközi kimutatásokban még visszairítható, de az éves kimutatásokban már nem írható vissza.		