

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. június 15. 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 vizsga ideje: 2022. június 15. 9:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. június

.....
(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	50	25	25				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%	elégletes (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

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

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

Ham kereskedő cég, amely 2021. július 1-jén megszerezte a kontrollt Sam fölött úgy, hogy ezen a napon megvásárolta Sam jegyzett tőkéjének 80%-át megtestesítő részvényeit. Az akvizíció üzleti kombinációnak minősült. Mindkét cég az IFRS-ek alapján készíti el pénzügyi kimutatásait.

Az év végén, 2021. december 31-én, Ham és Sam mérlege a következő képet mutatta (adatok Mft-ban):

**Mérleg
2021. december 31. napjára**

	Ham 2021. 12. 31.	Sam 2021. 12. 31.
Részesedés Samben	4 550	-
Részesedés Airben	-	300
Ingatlanok	2 300	2 200
Gépek és berendezések	3 500	4 500
Készletek	2 500	1 500
Követelések	2 000	1 000
Pénzeszközök	5 000	500
Eszközök összesen:	19 850	10 000
Saját tőke:		
Jegyzett tőke	500	950
Tőketartalék	1 000	50
Eredménytartalék	9 500	2 000
	11 000	3 000
Hosszú lejáratú hitelek	2 500	2 000
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 350	5 000
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	19 850	10 000

1. Mindkét cég jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan. A cégek eredménye egyenletesen keletkezik az év során. 2021. január 1-jén Sam eredménytartaléka 200 MFt volt. Egyik cég sem döntött osztalékról 2021 során.
2. Ham egyedi pénzügyi kimutatásai a Samben megszerzett részesedést a következők szerint tartalmazza:

Készpénzben rendezett vételár	4 500
Akvizícióhoz kapcsolódó szakértői díjak	50
<i>Sam mérlegértéke (egyedi kimutatás)</i>	<i>4 550</i>

3. Sam felvásárlásakor a következő valós érték eltéréseket azonosították:
 - a. Sam rendelkezik egy olyan belső előállítású gyártási eljárással (immateriális eszköz), amelyet – helyesen – nem jelenített meg egyedi pénzügyi kimutatásaiban. Az eljárás valós értéke a megszerzés napján a szakértők egybehangzó véleménye szerint 1 000 MFt. Az eljárás várhatóan további öt éven keresztül hasznosítható.
 - b. Egyidejűleg Ham is feltárta, hogy rendelkezik egy Saméhez hasonló belső előállítású immateriális eszközzel, amelynek valós értéke 500 MFt. Ez az eljárás is várhatóan öt évig hasznosítható még.
 - c. Sam van egy függő kötelezettsége egy folyamatban lévő per miatt, amelyet az egyedi pénzügyi kimutatásaiban helyesen kezelt. E per miatti kötelelem valós értéke az akvizíció napján 50 MFt, az év végén a jogászok már 75 MFt-ra becsülik a kötelelem értékét. A kötelmet Sam továbbra is függő kötelezettségként kezeli az egyedi pénzügyi kimutatásaiban.
 - d. Sam készleteinek valós értéke a felvásárlás napján 30 MFt-tal haladta meg annak könyv szerinti értékét. Ebből a készletből az egyharmada maradt év végére a készletek között.
4. Sam eladott 2021 végén 500 MFt-ért készleteket, amelynek bekerülési értéke 400 MFt volt. A készletek 75%-át év végéig nem értékesítette Ham.
5. Ham is eladott az év utolsó napján készleteket Samnek. A készlet könyv szerinti értéke az értékesítéskor 200 MFt volt, az eladási ár pedig 250 MFt. A zárás során kiderült, hogy Sam a készlet beszerzést csak 2022-ben könyvelték, így a készletet Sam pénzügyi kimutatásai nem tartalmazzák.
6. Sam készletértékesítése (5. pont) előtt Ham 200 MFt-tal tartozott Hamnak korábbi értékesítésekből. Egyéb nyitott egyenleg ez előttről nincsen. A 4. és 5. pontban említett ügyletek pénzügyi rendezésére még nem került sor.

7. Sam 2021. október 1-jén megszerezte Air jegyzett tőkéjének 30%-át, amellyel Sam mértékadó befolyást szerzett Air fölött. A részesedés megszerzéséhez nem kapcsolódott tranzakciós költség és a részesedés vételárát készpénzben azonnal rendezték. A két cég között egyetlen tranzakció sem volt. Air saját tőkéje a részesedés megszerzésekor és év végén a következőképpen alakult azzal, hogy az eredménytartalék kizárólag az akvizíció utáni eredmény miatt nőtt:

Tőkeelem	Akvizi- ciókor	Év végén
Jegyzett tőke	500	500
Eredménytartalék	500	700
<i>Saját tőke</i>	<i>1 000</i>	<i>1 200</i>

8. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

Feladat:

Készítse el a Ham Csoport konszolidált mérlegét 2021. 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:

50 pont	
---------	--

II. Hill és Slide (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Hill több éve megszerezte Slide szavazó részvényeinek a 80%-át. A 2021. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó egyedi, IFRS-ek szerint készülő átfogó eredménykimutatások az alábbiak (az adatok előjelhelyesek):

adatok M Ft-ban		
	Hill	Slide
Árbevétel	20 000	4 000
Közvetlen ráfordítások	- 8 000	- 1 500
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>12 000</i>	<i>2 500</i>
Adminisztratív ráfordítások	- 2 000	- 500
Értékesítési ráfordítások	- 1 000	- 250
Egyéb bevételek	350	100
	9 350	1 850
Osztalékbevétel leányvállalattól	600	-
Osztalékbevétel FVTOCI befektetésekből	100	50
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>10 050</i>	<i>1 900</i>
Adóráfördítés	-600	-90
Nettó eredmény	9 450	1 810
Egyéb átfogó eredmény – FVTOCI befektetés átértékelése	50	300
Teljes átfogó eredmény	<u>9 500</u>	<u>2 110</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>2 000</i>	<i>750</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt.
2. Hill és Slide is rendelkezik más vállalkozásokban olyan részesedésekkel, amelyek FVTOCI tőkeinstrumentumoknak minősülnek. Az ezektől a vállalkozásoktól kapott (járó) osztalékokat mindkét cég az eredmény javára számolta el.
3. Hill marketing szolgáltatásaiért kiszámlázott és árbevételként elszámolt 200 M Ft-ot 2021 során, amelyet Slide értékesítési ráfordításként számolt el.
4. Slide eladott készleteket Hillnek az év során. A készletek eredetileg 350 M Ft-ba kerültek, az eladási ár 500 M Ft volt. Ezeknek a készleteknek a 60%-át Hill körön kívül eladta 550 M Ft-ért.
5. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!
6. A 2021. január 1-jei konszolidált jegyzett tőke 1 000 M Ft, eredménytartalék 4 000 M Ft, a nem kontrolláló érdekeltség értéke pedig 300 M Ft volt. Más saját tőke elem év elején nem volt.

FELADAT:

1. Készítse el a Hill Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2021. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)
2. Készítse el a konszolidált saját tőke változás kimutatást !

A II. feladat pontszáma összesen:

25 pont	
---------	--

III. Pénznem átváltás (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Schluß GmbH egy magyar vállalkozás 100%-os leányvállalata. A GmbH-t a magyar vállalkozás alapította még 2021 január 1-jén. A vállalkozás funkcionális pénzneme az euró. A magyar vállalkozásnak a német céget konszolidálnia kell.

A Schluß GmbH eredménykimutatása, saját tőke változás kimutatása és mérlege az alábbi képet mutatja (adatok ezer euróban):

Átfogó eredménykimutatás 2021. december 31-én végződő üzleti év

	Schluß GmbH 2021. 12. 31. e€
Árbevétel	1 000
Közvetlen ráfordítások	-400
Bruttó eredmény	600
Működési ráfordítások (most összevonva)	-200
Adózás előtti eredmény	400
Adóráfordítás	-50
Nettó eredmény	350
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	350

Saját tőke változás kimutatás 2021. december 31-én végződő üzleti év e€

	Jegyzett tőke	Eredménytartalék	Összesen
Alapítás (01. 01.)	60	0	60
Tőkeemelés (03.31)	40		40
Átfogó eredmény		350	350
Osztalék (09.30)		-150	-150
Záró	100	200	300

Mérleg 2021. december 31.

	Schluß GmbH 2021. 12. 31. e€
Tárgyi eszközök	150
Immateriális eszközök	50
Követelések	100
Pénzeszközök	200
Eszközök összesen:	500
Saját tőke:	
Jegyzett tőke	100
Eredménytartalék	200
	300
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	500

A következő devizaárfolyamok voltak megfigyelhetők 2021 során (HUF/EUR árfolyam):

2021. 01. 01.	370
2021. 03. 31.	375
2021. 09. 30.	390
2021. 12. 31.	400
2021 évi átlagos árfolyam	385

További információk:

- Német cég alapításkor 60 e€ jegyzett tőkével „indult”, majd 03.31-én a magyar cég tőkét emelt a cégben (azonnal rendezték az összegeket).
- A német vállalkozás legfőbb szerve – a német szabályok szerint szabályosan – 150 e€ osztalékról döntött, amelyet menten rendezett is pénzügyileg.

FELADAT: Váltsa át Schluß GmbH 2021. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és az erre a napra vonatkozó mérlegét forintra, hogy a konszolidálás megvalósítható legyen! (A konszolidálást elvégeznie nem kell, ahhoz nincs is adata.)

A III. feladat pontszáma összesen:

25 pont	
----------------	--