

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 14. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 185 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: 2017. november 14. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. november

.....
(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	22	18	10			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:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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

I. Heves Csoport

A Heves Nyrt. a termelő szektorban tevékenykedő, ezen belül diverzifikált csoport. Heveshez két vállalkozás kapcsolódik (közvetlenül vagy közvetve).

A három említett vállalkozás mérlege a következő (adatok MFt-ban):

Mérleg			
2016. december 31. napjára			
	<i>Heves</i>	<i>Somogy</i>	<i>Tolna</i>
	<i>2016. 12. 31.</i>	<i>2016. 12. 31.</i>	<i>2016. 12. 31.</i>
	<i>(MFt)</i>	<i>(MFt)</i>	<i>(MFt)</i>
Részesedés Somogyban	1 000	-	-
Részesedés Tolnában	-	200	-
Immateriális eszközök	400	-	300
Hosszú lejáratú követelések	200	-	-
Tárgyi eszközök	400	350	700
Készletek	150	150	50
Vevőkövetelések	250	200	50
Egyéb követelések	140	60	0
Pénzeszközök	60	40	100
Eszközök összesen:	2 600	1 000	1 200
Saját tőke:			
Jegyzett tőke	1 000	200	100
Tőketartalék	100	100	0
Eredménytartalék	400	200	450
	1 500	500	550
Hosszú lejáratú kötelezettségek	700	200	540
Szállítótartozás	300	250	60
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	100	50	50
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	2 600	1 000	1 200

A következő információk relevánsak:

1. Heves megszerezte Somogy szavazó részvényeinek 80%-át 2016. április 1-jén, ezzel együtt a kontrollt is. Az akvizíció üzleti kombinációnak minősült. A részesedés ellenértékét készpénzben rendezték.
2. Somogy ugyanezen a napon (2016. április 1-jén) megszerezte Tolna részvényeinek 25%-át. A megállapodás értelmében Somogy két igazgatót delegálhat a hét tagú igazgatóságba és egyéb tények is alátámasztják Somogy mértékadó befolyását. E részesedés ellenértékét is készpénzben rendezték.
3. Mindhárom cég jegyzett tőkéje, tőketartaléka változatlan alakulásuk óta. Somogy és Tolna eredménytartaléka a következő módon alakult 2016 után (adatok M Ft-ban).

	Somogy	Tolna
Nyitó eredménytartalék	50	390
Tárgyévi eredmény (2016)	350	220
Osztalék	- 200	- 160
Záró eredménytartalék	<u>200</u>	<u>450</u>

A tárgyévi eredmény mindkét cégnél teljesen egyenletesen keletkezett, kivéve az osztalékot, amely mindkét cégnél az akvizíció után, októberben került elfogadásra és elszámolásra (helyesen).

Az osztalékról szóló döntés mindkét cég esetében 2016. október 15-én született meg (szabályosan). Az osztalékot az azt megkapó társaságok az nettó eredményük javára elszámolták. Az osztalékra mindkét helyzetben a tulajdoni hányad arányában jogosultak a részvényesek. Az osztalék azt illeti meg a helyi szabályozás szerint, aki az osztalék eldöntésekor részvényes volt. Az osztalékok pénzügyi rendezésére sor került év végéig.

A fentiekén kívüli tőkeeleme egyik társaságnak sincs.

4. Somogy nettó eszközeinek valós értékének felmérése során a következő megállapítások születtek:
 - a. Az egyik tárgyi eszköz valós értéke 20 M Ft-tal haladta meg annak könyv szerinti értékét. Az eszköz akvizíció napján hátralévő hasznos élettartama kerekén öt év volt.
 - b. Somogy ellen a bíróság előtt évek óta folyik egy kártérítési per. A jogi szakemberek arra az álláspontra helyezkedtek, hogy kicsi a valószínűsége annak, hogy a céget elmarasztalják az ügyben, ezért azt helyesen függő kötelezettségként kezelték Somogy különálló pénzügyi kimutatásaiban. Az akvizícióhoz kapcsolódó értékelés során megállapították, hogy e per kapcsán keletkező lehetséges kötelem valós értéke 11 M Ft, ezt az értékelést év végén ismét elvégezték és az 14 M Ft-os valós értéket mutatott.
 - c. Somogy készleteinek valós értéke 6 M Ft-tal haladta meg annak valós értékét az akvizíció napján. E készlet egyharmadát Somogy év végéig értékesítette független felek részére.

5. Tolna nettó eszközeinek valós értéke és könyv szerinti értéke az akvizíció napján lényegében megegyezett.
6. Somogy a következő ügyletekbe bocsátkozott Hevessel és Tolnával:
 - a. Somogy – az akvizíció után – 100 MFt bekerülési értékű készletet értékesített Hevesnek 160 MFt-ért. E készlet kétharmada év végén is Heves raktárában volt, a többit független felek számára értékesítette. A vételára rendezésére nem került sor a fordulónapig.
 - b. Somogy – a befektetés megszerzése után – 50 MFt bekerülési értékű készletet értékesített Tolna részére 78 MFt-ért. Ez a készlet év végén is Tolna könyveiben szerepelt. E vételár rendezésére sem került sor az év végéig.
7. Számításokkal támasztották alá, hogy a Somogy megszerzésén keletkezett goodwill megtérülő értéke a mérleg fordulónapján 500 MFt. Tolna befektetés értékelésére is sor került az év vége körül és megállapították, hogy a befektetés busásan megtérül majd a jövőben.
8. Az év legvégén, 2016. december 31-én, Heves 200 MFt kölcsönt folyósított Somogynak. A Heves által elutalt összeg csak 2017 elején érkezett meg Somogy számlájára, így a kapott összeget csak akkor rögzítették, 2016-ban nem.
9. A fent jelzett tranzakciókon kívül egyéb gazdasági eseményre nem került sor Heves, Somogy és Tolna között. Az adóhatásokat figyelmen kívül hagyhatja. A nem kontrolláló érdekeltségeket a nettó eszközök arányában értékelési a Csoport (klasszikus módszer).

Feladat:

Készítse el a Heves Csoport konszolidált mérlegét 2016. 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 nem jár pont.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

II. Hajdú és Szabolcs

Hajdú megszerezte Szabolcs szavazó részvényeinek 75%-át 2016. április 1-jén.

A 2016. december 31-én végződő 365 napra vonatkozó átfogó eredménykimutatása a két cégnek a következő:

adatok MFt-ban, előjelhelyes		
	Hajdú	Szabolcs
Árbevétel	100 000	60 000
Közvetlen ráfordítások	- 40 000	-20 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>60 000</i>	<i>40 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	- 14 000	- 6 000
Értékesítési ráfordítások	- 6 000	- 4 000
Egyéb bevételek	1 000	0
Egyéb ráfordítások	- 5 000	0
	<i>36 000</i>	<i>30 000</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	6 000	
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	1 000	5 000
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>43 000</i>	<i>35 000</i>
Adórátfordítás	- 8 000	- 3 000
Nettó eredmény	35 000	32 000
Egyéb átfogó eredmény	0	2 000
Teljes átfogó eredmény	<u>35 000</u>	<u>34 000</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>25 000</i>	<i>8 000</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt. A nettó eredmény és az egyéb átfogó eredmény is mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során, kivéve az osztalékot, amely mindkét cég kapcsán teljes egészében novemberben keletkezett. Az akvizíció kapcsán nem kellett a leányvállalat nettó eszközeinek az érték módosítani a valós értékben meglévő különbözetek miatt.
2. Az egyéb vállalkozástól kapott osztalékokat olyan cégektől realizálta mindkét társaság, amelyekben lévő részesedést értékesíthető pénzügyi instrumentumként (AFS) kellett besorolni.
3. Szabolcs megszerzése során felmerült Hajdúnál 40 MFt tranzakciós költség, amelyet Hajdú a különálló pénzügyi kimutatásaiban a befektetés részeként jelenített meg (aktiválta azt).
4. Szabolcs nettó eszközeinek valós értéke a megszerzés napján 340 MFt volt, amelyért Hajdú 540 MFt-ot fizetett (ez nem tartalmazza a fenti tranzakciós költségeket). Megállapították – helyes számítások alapján -, hogy év végén a goodwill megtérülő értéke 200 MFt.
5. Szabolcs értékesített Hajdúnak 1 000 MFt bekerülési értékű készletet 1 600 MFt-ért. E készlet negyedét külső felek részére Hajdú 500 MFt-ért értékesítette.

6. Hajdú menedzsment szolgáltatásokat nyújtott Szabolcsnak, amelyért 300 MFt-ot számlázott le (Hajdú árbevételként jelenítette meg a szolgáltatás ellenértékét).
7. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az egyéb átfogó eredményből semmit sem kellett „visszaforogni” (átsorolni) a nettó eredménybe.

FELADAT:

Készítse el a Hajdú Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2016. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)

Az II. feladat pontszáma összesen:

22 pont

III. Halogén és Argon

A)

Halogén birtokolja Argon szavazó részvényeinek 30%-át 2016. január 1-je óta. Demonstrálni lehet, hogy Halogén mértékadó befolyást gyakorol Argon fölött. A részesedésért Halogén 100 MFt-ot fizetett.

Mindkét cég jegyzett tőkéje alakulása óta változatlan, 2016. január 1-jén a következő eredménytartalék egyenlegei voltak Halogénnek és konszolidált leányvállalatainak, illetve Argonnak:

	MFt
Halogén és konszolidált leányvállalatai	1 977
Argon különálló	100

Halogén és konszolidált leányvállalatainak erősen leegyszerűsített pénzügyi kimutatása (konszolidálás után, de akként, hogy abban bekerülési értéken szerepel Argon) és Argon különálló pénzügyi kimutatása a következő képet mutatta 2016. december 31-én (MFt):

	Halogén és konszolidált leányvállalatai 2016. 12. 31.	Argon különálló 2016. 12. 31.
Befektetés Argonban	100	0
Befektetett eszközök	3 000	700
Készletek	600	200
Vevők	100	400
Egyéb forgóeszközök	200	200
	4 000	1 500
Jegyzett tőke	1 000	200
Eredménytartalék	2 500	800
<i>Saját tőke összesen:</i>	<i>3 500</i>	<i>1 000</i>
Szállító	400	300
Egyéb kötelezettségek	100	200
	4 000	1 500

2016. december 1-én Halogén eladott Argonnak készleteket 50 MFt-ért, amelynek bekerülési értéke 30 MFt volt. Ezekből a készletekből Argon továbbértékesített teljesen független feleknek 10 MFt értékűt 15 MFt-ért, a többi továbbra is Argon raktárában van. A tétel pénzügyi rendezésére még nem került sor – a vevő/szállító mérlegsorok tartalmazzák az egyenleget. Egyéb tranzakció nem volt a két fél között, osztalékról sem született döntés.

FELADAT:

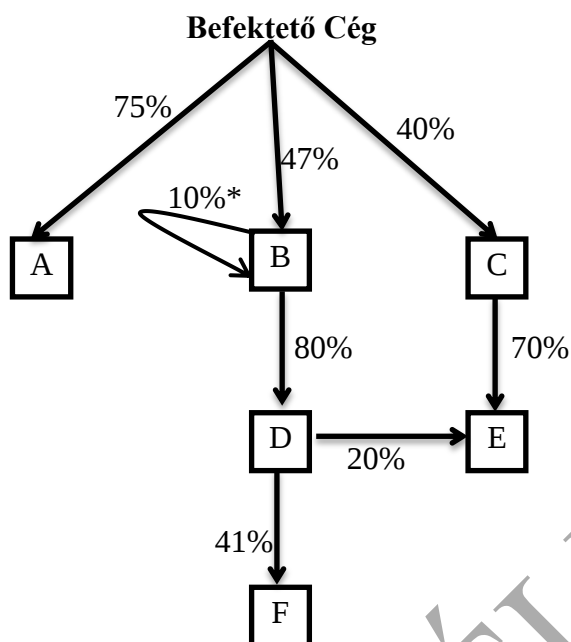
Készítse el Halogén Csoport konszolidált mérlegét 2016. december 31-re akként, hogy abban Argon már megfelelő módon – az IAS 28 szabályai szerint – szerepel.

Az III/A. feladat pontszáma összesen:

12 pont	
---------	--

B) Csoportszerkezet

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet!



*Saját részvény

Tegyük föl, hogy a kontroll mértékét (meglétét/hiányát) az birtokolt részesedés jól jellemzi. Külön megállapodásokat a tagok nem kötöttek, különleges mentesítési indok nincs. Ahogy a fenti ábrán is látszik, B-nek van 10%-nyi saját részvénye. A saját részvénnel szavazni nem lehet.

FELADAT:

Határozza meg, hogy mely vállalkozások minősülnek „Befektető Cég” leányvállalatának (a lenti táblázatban a megfelelő oszlopba tegyen X-et)!

Vállalat	Igen	Nem
A		
B		
C		
D		
E		
F		

(Vigyázzon! A rossz jelölés – esetenként – 2 pont levonással jár, de összességében negatív pont nem adható! Ha egy vállalat mellé nem tesz jelet, akkor az nem hiba és nem kap pontot.)

Az III/B. feladat pontszáma összesen:

6 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 TÍZ helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden TÍZEN felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár. (Egy helyes válasz 1 pontot ér.)

- 1. A nem értékesítési céllal tartott társult vállalkozásokat a különálló pénzügyi kimutatásokban...**
 - a. a tőkemódszer szerint kell értékelni.
 - b. lehet valós értéken is értékelni.
 - c. lehet bekerülési értéken is értékelni.
 - d. nettó realizálható értéken kell értékelni.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
- 2. A goodwill...**
 - a. leírása általában tíz év alatt indokolt.
 - b. nem haladhatja meg a megszerzett nettó eszközök (arányos) valós értékét.
 - c. immateriális eszköznek minősül.
 - d. értékvesztésének visszairása semmilyen esetben sem lehetséges.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
- 3. A külföldi leányvállalatok...**
 - a. azt a funkcionális pénznemet kell válasszák, amely az anya funkcionális pénzneme.
 - b. kötelesek az anyavállalat bankjának (hasonló intézményének) árfolyamát választani idegen pénznemben kifejezett tranzakcióik átváltásakor.
 - c. saját tőkéjük prezentálási pénznemre való átszámolásakor az éves átlagos árfolyamot használják.
 - d. különálló pénzügyi kimutatásaikat abban a pénznemben is prezentálniuk kell, amelyben az anyavállalat prezentálja a konszolidált pénzügyi kimutatásait.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
- 4. Kapcsolt félnek minősül...**
 - a. a gazdálkodó egység és legfőbb vezetője.
 - b. a gazdálkodó egység és legfőbb vezetőjének gyermeke.
 - c. a gazdálkodó és az ott működő szakszervezet.
 - d. a gazdálkodó és egy kulcsfontosságú szállítója.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
- 5. A társult vállalkozások...**
 - a. fölött a befektető kontrollal bír.
 - b. fölött a befektető mértékadó befolyással bír.
 - c. fölött a befektető kontrollal vagy mértékadó befolyással bír.
 - d. fölött a befektető nem bír kontrollal.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

6. A nem kontrolláló érdekeltség....

- a. csak a nettó eszközök arányában értékelhető.
- b. csak valós értéken értékelhető.
- c. -hez allokálni kell a megszerzés utáni egyéb átfogó eredményből is.
- d. értéke akvizíció után nem változhat.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Az IV. feladat pontszáma összesen:

10 pont	
----------------	--

CENZORI PÉLDÁNY