

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 27. 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: 2021. október 27. 9:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. október

.....
(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	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:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2021. 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. Cargo, Vagon és UD (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc)**60 p**

Cargo főtevékenysége jármű fődarabok gyártása. Az együttműködésben rejlő szinergikus hatások kihasználása érdekében **20X1. február 1-jén** – üzleti kombináció keretében – felvásárolta egy beszállítójának, Vagon részvényeinek **10%-át**, továbbá szerződést kötött további 45% szavazati jog gyakorlására, amivel megszerezte a kontrollt Vagon felett. A felvásárláskor Vagon jegyzett tőkéje 200 millió Ft (MFt), eredménytartaléka 100 MFt volt, a részesedésért Cargo által fizetett ellenérték 80 MFt. További előnyök megszerzése érdekében **20X1. december 31-én Vagon** felvásárolta egy vevője, UD részvényeinek **50%-át**. UD-nek Vagonon kívül négy további részvényese van. A részesedésért Vagon által fizetett ellenérték 100 MFt.

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

adatok MFt-ban

<u>Mérleg</u>	<i>Cargo</i>	<i>Vagon</i>	<i>UD</i>
Befektetett eszközök			
Részesedés Vagonban	80	-	-
Részesedés UD-ben		100	-
Ingatlanok, gépek	2 100	200	900
Fejlesztés		50	
Forgóeszközök			
Készletek	2 000	2 000	1 900
Követelések	1 000	800	150
Pénzeszközök	720	50	100
Eszközök összesen	5 900	3 200	3 050
Saját tőke			
Jegyzett tőke	2 100	200	100
Eredménytartalék	1 200	200	100
Kötelezettségek			
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 600	2 800	2 850
Források összesen	5 900	3 200	3 050

További kiegészítő információk:

- (1) A felvásárlás óta Vagon jegyzett tőkéje nem változott.
- (2) A felvásárláskor Vagon áruinak valós értéke 100 M Ft-tal több volt, mint a könyv szerinti értéke. Ezen áruk felét Vagon 20X1. július 1-jén könyv szerinti értéken tovább értékesítette külső fél részére. Az áruk valós értéke 20X1. december 31-ig nem változott.
- (3) A felvásárlást megelőzően Vagon egy új gyártási eljárást fejlesztett, azonban a fejlesztés még nem teljesítette az aktiválási kritériumokat. A felvásárlásnak köszönhetően Cargo pénzügyi és műszaki képességeivel már teljesülnek a fejlesztéshez kapcsolódó aktiválási kritériumok. A fejlesztés valós értéke a felvásárláskor 100 M Ft, a felvásárlásig a fejlesztés kapcsán 400 M Ft költség merült fel, a felvásárlás után pedig további 50 M Ft, amit aktiváltak. A fejlesztés a fordulónapig még nem fejeződött be.
- (4) A felvásárlás után Cargo 600 M Ft könyv szerinti értékű alapanyagot adott el Vagonnak, 1 000 M Ft-ért. Ezen készletek fele a fordulónapon még mindig megtalálható Vagon könyveiben, a többit felhasználta a termelésben olyan eszközök gyártása során, amelyeket 20X1. júniusában értékesített UD részére 600 M Ft-ért. 20X1. december 31-én Cargo Vagonnal szemben 200 M Ft, Vagon UD-vel szemben pedig 400 M Ft követelést tart nyilván a fenti értékesítésekből eredően.
- (5) Vagon UD felvásárlásakor olyan megállapodást kötött a korábbi részvényessel, hogy amennyiben UD eredménye 20X2 első két hónapjában nem éri el a 100 M Ft-ot, a vételár 10%-a visszajár. Az akvizíció napján az volt valószínű, hogy UD eredménye meghaladja majd a 100 M Ft-ot, azonban a piaci körülmények megváltoztak, és UD nagyon sok vevője más beszállító után nézett. 20X2 márciusában megállapították, hogy UD nem érte el a 100 M Ft eredményt 20X2 első két hónapjában, így Vagon még 20X2. márciusban visszakapta a vételár 10%-át. A konszolidált beszámoló 20X2 májusában készül el.
- (6) A feladatmegoldás során halasztott adóval NEM kell számolnia, a nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékeli.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét M Ft-ban! A feladat megoldása során is millió forintba kerekítsen! Ha valamelyik kiegészítő információ alapján nincs teendője, azt is indokolja!

Mellékszámításait és megoldását külön lapokon készítse el! A feladatlapra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

II. BX, Hung és Vol (a kidolgozás időigénye: kb. 40 perc)

25 p

BX 20X1. január 1-jén megvásárolta Hung részvényeinek **60%-át**, amivel megszerezte a kontrollt Hung felett, majd Hung 20X1. december 31-én megvásárolta Vol részvényeinek **80%-át**, amivel szintén megszerezte a kontrollt Vol felett. A 20X1. december 31-i IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	BX	Hung	Vol	Összegzés:	adatok millió Ft-ban (MFt)						Konszolidált érték
					(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
Árbevétel	18 000	8 000	12 000								
Közvetlen ráfordítások	8 300	4 000	7 000								
Bruttó eredmény	9 700	4 000	5 000								
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	1 800	1 200	3 000								
.....											
.....											
Egyéb bevételek/ráfordítások	2 000	-400	-200								
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>	<i>9 900</i>	<i>2 400</i>	<i>1 800</i>								
Kapott osztalékok	200	0	0								
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	120	400	200								
Adózás előtti eredmény	10 220	2 800	2 000								
Jövedelemadó	250	120	100								
Nettó eredmény	9 970	2 680	1 900								
ebből											
ebből ...											
Egyéb átfogó eredmény	500	120	50								
Teljes átfogó eredmény	10 470	2 800	1 950								
ebből ...											
ebből ...											

További kiegészítő információk:

- (1) Megállapították, hogy Hung akvizícióján 100 MFt goodwill keletkezett, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 10 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik. A goodwill-al kapcsolatos eredménytégeket a kamatok és osztalék nélküli eredmény részeként veszik figyelembe, önálló tételként.
- (2) Vol felvásárlásán 100 MFt negatív goodwill keletkezett.
- (3) Hung felvásárlásakor megállapították, hogy Hung egy gyárépületének a könyv szerinti értéke 111 MFt, valós értéke 300 MFt. Az épület hasznos élettartama 10 év, maradvány értéke nincs. Az épületet a hasznos élettartama végén el kell bontani, és el kell szállítani egy hulladéklerakóba. A jövőbeni bontás és ártalmatlanítás kapcsán elszámolt rész az épület könyv szerinti értékében 11 MFt. *Segítség: a valós érték megállapításánál figyelembe vették (azaz levonták) az épülethez kapcsolódó kötelezettség értékét.*
- (4) 20X1 augusztusában Hung 200 MFt könyv szerinti értékű árut adott el BX-nek 400 MFt-ért. Ezen áruk negyede még a fordulónapon is BX raktárában volt, a többit a csoporton kívülre értékesítették. Ezen kívül Hung 100 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített 20X1 októberében Vol részére 150 MFt-ért, amelyek az év végén is Vol raktárában voltak.
- (5) Hung a felvásárlásakor nyilvántartott egy előnytelen szerződésből eredő függő kötelezettséget, melynek összegét a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján 120 MFt-ra becsülték. A piaci viszonyok változása miatt a fordulónapon ezt a függő kötelezettséget már 100 MFt-ra értékelik. Amennyiben szükséges, az egyéb eredmény soron vegye figyelembe ezt az információt.
- (6) Hung 100 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. szeptember 1-jén. BX ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban a pénzügyi tételek között.

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 BX-nél az egyes eredménytételek egyenletesen keletkeztek az időszak során. Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ne feledkezzen el az eredmény megfelelő 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. Teszt (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc)**15 p**

Döntse el az alábbi IFRS-ekre vonatkozó állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje! Kérjük, hogy válaszában NE VÁLTOZTASSON, javítás esetén az adott kérdésre pont NEM ADHATÓ!

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	A leányvállalatok pénzügyi kimutatásainak a konszolidált beszámoló funkcionális pénznemére történő átszámítása során keletkező különbözetet közvetlenül a saját tőkében kell elszámolni, az átfogó eredménykimutatást nem érinti.		
2.	Ha egy felvásárláson goodwill keletkezne, akkor az a tranzakció nem minősül üzleti kombinációnak és eszköz vásárlásként kell elszámolni.		
3.	Egy másik gazdálkodó feletti ellenőrzésünk csak abban az esetben valósulhat meg, ha a részesedésünk által biztosított szavazati jogok meghaladják az összes szavazati jog 50%-át.		
4.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés értékét növeli a kapcsolódó negatív goodwill.		
5.	A goodwill évközi kimutatásokban elszámolt értékvesztése még visszaírható.		
6.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés értéke bizonyos esetekben negatív is lehet.		
7.	Az IFRS-ek rendszerében a „csoport” tagjai az anyavállalat és a leányvállalat(ok).		
8.	A konszolidált beszámoló mérlege nem tartalmazhat osztalékfizetéséből származó kötelezettséget.		
9.	Társult vállalkozások felvásárlást követő konszolidálásakor a társult vállalkozás bevételeit és ráfordításait teljes összegben kell a konszolidált átfogó eredménykimutatásban tételesen megjeleníteni.		
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedés összegének megállapításakor a társult vállalkozáshoz kapcsolódó, szerződésekből származó irányítási jogokat is figyelembe kell venni.		
11.	Az IFRS-ek rendszerében a társult vállalkozások esetében a vállalatcsoporttal folytatott tranzakciókon keletkezett eredményt tulajdoni hányad arányosan ki kell szűrni.		
12.	Egy, a vállalatcsoporthoz kapcsolódó társult vállalkozás eredményéből egy leányvállalkozás nem kontrolláló érdekeltsége nem részesedhet.		
13.	A közös tevékenység a közös megállapodásoknak az a fajtája, melyben két tulajdonos egy társaságból 50-50%-ban részesedik.		
14.	A vállalatcsoporton belül bérbeadott és a bérbevevő által használt befektetési célú ingatlan a konszolidált beszámolóban is befektetési célú ingatlanként kell, hogy megjelenjen.		
15.	Az IAS 24 standard kapcsolt felekre vonatkozó közzétételi követelményeit csak a konszolidált beszámoló összeállításánál kell alkalmazni.		