

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. március 6. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 160 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: 2018. március 6. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. 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	57	21	16	6			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:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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

I. Higany Csoport

A Higany Nyrt. a termelő szektorban tevékenykedő vállalat. Higanyhoz két vállalkozás kapcsolódik: Szelén és Stroncium.

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

**Mérleg
2017. december 31. napjára**

	<i>Higany</i>	<i>Szelén</i>	<i>Stroncium</i>
Részesedés Szelénben	730	-	-
Részesedés Stronciumban	300	-	-
Immateriális eszközök	770	-	600
Tárgyi eszközök	1 800	700	1 400
Hosszú lejáratú követelések	400	-	300
Készletek	600	300	100
Vevőkövetelések	500	400	100
Egyéb követelések	280	120	0
Pénzeszközök	120	480	200
Eszközök összesen:	5 500	2 000	2 700
Jegyzett tőke	2 000	400	200
Tőketartalék	200	200	0
Eredménytartalék	800	400	900
Saját tőke összesen:	3 000	1 000	1 100
Hosszú lejáratú bankhitelek	1 400	400	1 080
Szállítótartozás	600	500	120
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	500	100	400
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	5 500	2 000	2 700

A következő információk relevánsak:

1. Higany anyavállalat két társaság – Szelén és Stroncium – fölött szerzett kontrollt a jelenlegi fordulónapot megelőzően. Mindkét akvizíció üzleti kombinációnak minősült.
 - a. Szelén szavazó részvényeinek 100%-át szerezte meg Higany 2016. január 1-jén, a jelenlegi fordulónaptól számolva két éve. A megszerzéskor Szelén eredménytartaléka – 100 MFt (mínusz száz millió) volt. Szelén saját tőkéjét Higany az akvizíció után megemelte 100 MFt-tal, 200 MFt ázsio megfizetése mellett. (A tőkeemelés hatását a fenti mérleg már tartalmazza.)
 - b. Stroncium jegyzett tőkéjének 80%-át szerezte meg Higany, ezt éppen 2017. január 1-jén. E cég eredménytartaléka az akvizíciókor 500 MFt volt. A cég jegyzett tőkéje alapítása óta változatlan, tőketartaléka soha nem volt.

Szelén megszerzésére azért került sor, mert Higany menedzsmentje rendkívüli potenciált látott a cég termékeiben. Stroncium akvizíciójának az oka az volt, hogy a korábbi kontrolláló tulajdonos ki akart vonulni a tevékenységből és azt egyetlen tranzakcióban értékesítette.

2. A részesedések megszerzése az alábbiak szerint történt.
 - a. Szelén a részesedésért fizetett vételár, a tőkeemelés összege és az emellett felmerült akvizíciós költségek összegén szerepel Higany egyedi pénzügyi mérlegében. Az akvizícióhoz kapcsolódó tranzakciós költségek 30 MFt-ot tettek ki.
 - b. Stroncium részesedés a készpénzben fizetett ellenértéken (300 MFt) szerepel a mérlegben. A később fizetendő vételár 133,1 MFt, amelyet – a megállapodás szerint – 2017. január 1-től (az akvizíciótól) számított három év múlva kell megfizetni, de annak megfizetése további feltételtől nem függ. Az akvizíciókor megállapították, hogy e tranzakciót (a halasztott fizetést) jellemző kamatláb évi 10%. A később fizetendő ellenérték a mérlegben és a részesedésen egyelőre nem szerepel.
3. Szelén eszközeinek és kötelezettségeinek a valós értéke az akvizíció napján, 2016. január 1-jén tartalmilag megegyezett azok könyv szerinti értékével, leszámítva a következő tételeket:
 - a. Szelénnek van egy olyan bérleti szerződése, amely egy frekvenciált helyen lévő üzlethelyiségre vonatkozik és feltételei a piacon elérhetőkhöz képest lényegesen jobb. Ez a szerződés értékkel nem szerepel Szelén egyedi pénzügyi kimutatásaiban, azonban valós értékét – üzleti számításokkal – 100 MFt-ban állapították meg. A bérleti szerződés 2020. december 31-én lejár.
 - b. Szelén a felvásárlás napján perben állt egy másik céggel. A jogászok úgy vélekedtek, hogy a per Szelén számára vélhetően kedvezően zárul. A perből fakadó veszteség valós értékét az akvizíció napján 10 MFt-ban határozták meg. Az azóta eltelt idő fejleményei alapján a veszteség összegére készített új becslés 2017. december 31-én 15 MFt volt. A jogászok év végén is Szelén pernyertességére számítanak.
 - c. Az akvizíció napján Szelén készleteinek valós értéke 30 MFt-tal haladta meg azok könyv szerinti értékét. Ezeket a készleteket 2017-ben Szelén külső feleknek értékesítette.
4. Stroncium eszközeinek és kötelezettségeinek valós értéke és könyv szerinti értéke az akvizíció napján megegyezett.

5. Stroncium 2017. májusában 300 MFt osztalékról határozott, amelyet egyelőre nem fizetett ki a tulajdonosoknak. Az osztalék a tulajdonosokat részesedésarányosan illeti meg. Az osztalékot a jogosultak bevételként számolták el a különálló pénzügyi kimutatásaikban.
6. Stroncium 50 MFt bekerülési értékű készletet értékesített Szelénnek 90 MFt-ért, amely harmadát Szelén továbbadta Higanynak 45 MFt-ért. További tranzakciók (pl. értékesítések) e készlettel összefüggésben nem történtek. Szelén értékesítésből fakadó tartozását megfizette, Higanynak még nem.
7. A fent jelzett tranzakciókon kívül egyéb gazdasági eseményre nem került sor a Csoport tagjai között. A nem kontrolláló érdekeltségeket a nettó eszközök arányában értékeli a Csoport (klasszikus módszer).

Feladat:

Készítse el a Higanynak Csoport konszolidált mérlegét 2017. december 31-ére!

(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:

57 pont	
---------	--

II. Halvány és Sötét

Halvány megszerezte Sötét szavazó részvényeinek 60%-át 2015. június 1-jén.

A 2017. december 31-én végződő 365 napra vonatkozó átfogó eredménykimutatása a két cégnek a következő:

adatok M Ft-ban		
	Halvány	Sötét
Árbevétel	200 000	120 000
Közvetlen ráfordítások	- 80 000	-40 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>120 000</i>	<i>80 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	- 28 000	- 12 000
Értékesítési ráfordítások	- 12 000	- 8 000
Leányvállalati befektetés értékvesztésének visszairása	12 000	0
Egyéb ráfordítások	- 22 000	0
	<i>70 000</i>	<i>60 000</i>
Kamatbevételek	4 000	8 000
Kamatráfordítások	- 2 000	- 5 000
Osztalékbevétel leányvállalattól	9 600	0
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	2 400	7 000
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>84 000</i>	<i>70 000</i>
Adórátfordítás	- 16 000	- 6 000
Nettó eredmény	68 000	64 000
Egyéb átfogó eredmény	20 000	4 000
Teljes átfogó eredmény	<u>88 000</u>	<u>68 000</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>50 000</i>	<i>16 000</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. A nettó eredmény és az egyéb átfogó eredmény is egyenletesen keletkezett az év során mindkét cégnél, kivéve az osztalékokat, amelyet a decemberi jóváhagyáskor számoltak el mindkét cég kapcsán.
2. Sötét felvásárlásakor megállapították, hogy az egyik tárgyi eszközének valós értéke a könyv szerinti értéket 1 000 M Ft-tal meghaladta. Az eszköz hasznos élettartama öt év, az eszköz értékcsökkenését közvetlen ráfordításként kellett megjeleníteni.
3. Halvány két éve le kellett írja Sötétben lévő részesedésének egy részét. Ez a folyamat azonban 2017-ben megfordult, így a részesedést visszaírták, amelyet az eredmény javára számoltak el.
4. Halvány és Sötét is rendelkezett olyan befektetésekkel tőkeinstrumentumokkal, amelyek pénzügyi instrumentumoknak minősültek. Halvány ezeket az instrumentumokat az FVTPL kategóriába sorolta be, Sötét pedig az FVTOCI kategóriába.
5. Halvány 2017-ben értékesített Sötétnek 2 000 M Ft bekerülési értékű készletet 2 600 M Ft-ért. E készlet negyedét külső felek részére Sötét 1 700 M Ft-ért eladta.

6. Sötét 2017. március 1-jén kölcsönt adott Halványnak, amelynek összege 2 000 MFt volt, évi 9%-os kamatra. A kamatokat mindkét vállalkozás rendben elszámolta.
7. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az egyéb átfogó eredményből semmit sem kellett „visszaforogni” (átsorolni) a nettó eredménybe.

FELADAT:

Készítse el a Halvány Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2017. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)

Az II. feladat pontszáma összesen:

21 pont

III. Serenella

Serenella egy Németországban működő vállalkozás, amelynek anyavállalata Magyarországon van. Az anyavállalat Serenellát 2016. január 1-jén alapította és annak 100%-os tulajdonosa. Alapításkor 100 ezer euró jegyzett tőkét bocsátottak a cég rendelkezésére. Serenella funkcionális pénzneme az euró, és autonóm módon működik. Serenella különálló pénzügyi kimutatásai 2017. december 31. napjára, illetve az akkor végződő üzleti évre a következők.

Átfogó eredménykimutatás
2017. december 31-én végződő üzleti év
adatok ezer euróban

	Serenella
Árbevétel	600
Közvetlen ráfordítások	200
Bruttó eredmény	400
Működési ráfordítások (most összevonva)	100
Adózás előtti eredmény	300
Adóráfordítás	50
Nettó eredmény	250
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	250

Saját tőke változás kimutatás
2017. december 31-én végződő üzleti év
adatok ezer euróban

	Jegyzett tőke	Eredménytartalék	Összesen
Nyitó (2017. 01. 01.)	100	200	300
Tőkeemelés (2017. 03. 01.)	50		50
Osztalék (2017. 04. 01.)		-120	-120
Átfogó eredmény (2017. év)		250	250
Záró (2017. 12. 31.)	150	330	480

Mérleg
2017. december 31.
adatok ezer euróban

	Serenella
Tárgyi eszközök	200
Immateriális eszközök	40
Követelések	100
Pénzeszközök	160
Eszközök összesen:	500
 Jegyzett tőke	 150
Eredménytartalék	330
Saját tőke összesen:	480
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	500

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

2016. 01. 01.	295
2016. 03. 16.	296
2017. 03. 01.	300
2017. 04. 01.	315
2017. 12. 31.	330
2017 évi átlagos árfolyam	325

További információk:

- A cégnél egyetlen alkalommal történt tőkeemelés 2017. március 1-jén.
- 2016. december 31-én az eredménytartalék forintra váltott értéke (helyesen) 59 400 eFt volt.
- 2016. december 31-én a felhalmozott átváltási különbözet értéke 3 300 eFt.
- Az összes tárgyi eszközt 2016. március 16-án szerezték be.

FELADAT:

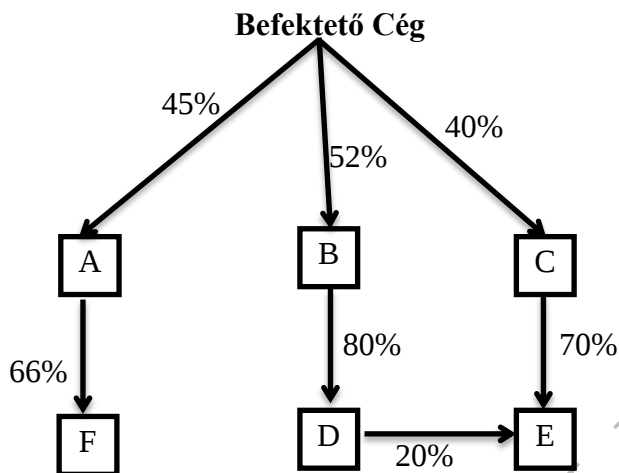
Készítse el Serenella eredménykimutatását és mérlegét magyar forintban akként, hogy az a konszolidálásra alkalmas legyen! Minden mellékszámítást részletesen mutasson be!

A III. feladat pontszáma összesen:

16 pont	
----------------	--

IV. Csoportszerkezet

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet és állapítsa meg, hogy melyik cég tartozik bele a csoportba!



Tegyük föl, hogy a kontroll mértékét (meglétét/hiányát) a birtokolt részesedés jól jellemzi egy kivétellel. Az *A vállalkozás* egyik tulajdonosával – akinek tulajdoni hányada 30% – a Befektető Cég megállapodást kötött, hogy e 30%-os részvényes mindig ugyanúgy szavaz, mint a *Befektető Cég*.

Különleges mentesítési indok nincs.

FELADAT:

Határozza meg, hogy mely vállalkozások minősülnek „Befektető Cég” leányvállalatának (a lenti táblázatban a megfelelő oszlopba tegyen X-et)! Minden jó válasz 1 pont, de a hibás jelölésért 1 pont levonás jár. Összességében negatív pont nincs.

Vállalat	Igen	Nem
A		
B		
C		
D		
E		
F		

A IV. feladat pontszáma összesen:

6 pont	
--------	--