

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 9. 11:30 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
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

**Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésen kívüli
egyéb gyakorlati kérdések**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2022. március 9. 11:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. március

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő

Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésén kívüli egyéb gyakorlati kérdések írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai					
	I.	II.	III.	IV.		Összesen
Elérhető pontszám	10	50	23	17		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

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

I. Tesztkérdések

FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen TÍZ helyes megoldás van. Ennyi választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

1. **Az IAS 1 szabályozása szerint a mérlegnek kötelező sora (amennyiben nem nulla az értéke) a(z)...**
 - a. goodwill
 - b. biológiai eszköz
 - c. áruk
 - d. megszűnő tevékenységek eredményhatása
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. **Az IAS 1 szabályozása szerint az átfogó eredménykimutatásnak kötelező sora (amennyiben nem nulla az értéke) a(z)...**
 - a. adminisztratív ráfordítások
 - b. értékesítési ráfordítások
 - c. részesedés equity módszerrel bevont vállalkozás eredményéből
 - d. értékesítési céllal tartott elidegenítési csoportok értéke
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. **Melyik helyzetet kell prospektív (előremutató) módon bemutatni?**
 - a. Egy korábbi időszakot érintő csalás hatását.
 - b. A hasznos élettartam megváltoztatásának hatását.
 - c. Azt, ha egy állami támogatás később visszafizetendővé válik.
 - d. A számviteli politika standard miatti (tehát nem önkéntes) megváltoztatásának hatását.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. **Melyik állítás(ok) igaz(ak)?**
 - a. Befektetési célú ingatlanok minősíthető olyan ingatlan is, amelynek valós értékét nem lehet megbízhatóan meghatározni.
 - b. Egy befektetési célú ingatlan lehet minősített eszköz.
 - c. A társaság saját irodaháza, amelyben kiad egy kisebb területet, befektetési célú ingatlanok minősül.
 - d. A befektetési célú ingatlanokhoz kapcsolódó hitelek értékét a mérlegben a kapcsolódó eszköz értékéből le lehet vonni, így is lehet prezentálni a vagyont.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. **EPS mutatót közzé kell tennie...**
 - a. minden olyan társaságnak, amelynek bármely értékpapírját nyilvános piacon forgalmazzák.
 - b. minden társaságnak, amely részvényeket bocsátott ki.
 - c. minden társaságnak, amelynek van jegyzett tőkéje.
 - d. minden társaságnak, amelynek vannak potenciális törzsrészvényei.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

6. A szegmensek szerinti jelentés...

- a. kötelező eleme a szegmensekhez tartozó eszközök meghatározása.
- b. kötelező eleme a jelentendő szegmensekhez tartozó, más működési szegmensektől származó árbevétel meghatározása.
- c. kötelező eleme a jelentendő szegmensekhez tartozó ráfordítások meghatározása.
- d. kötelező eleme a jelentendő szegmensekhez tartozó eredmény meghatározása.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

CENZORI PÉLDÁNY

Számítási feladatok

II. Aszfalt Nyrt.

Az Aszfalt Nyrt. jelentős ingatlanvagyonnal rendelkező társaság. Az Nyrt. értékpapírjaival a tőzsdén is kereskednek, így az az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is).

A számviteli politika egyes kiemelt elemei:

- 2021-ben úgy döntött, hogy bizonyos eszközeit valós értéken értékeli;
- az átértékelt saját használatú ingatlanok, gépek és berendezések kapcsán a keletkező többlet tőkehatását is rendezik;
- az értékcsökkenthető eszközök esetében a lineáris leírást használják, hacsak nincs egyértelműen más utalás;
- a kutatás fejlesztéssel kapcsolatos ráfordításokat közvetlennek minősítik;
- ha diszkontálnia kell és nincs egyéb adat megadva, 10%-ot használnak;
- az eszközökhöz kapcsolódó állami támogatásokra a bruttó módszert alkalmazzák a mérlegben, az átfogó eredménykimutatásban pedig a nettó módszert használják.

A cég MFT-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 2021. december 31. napjára:

A következő események hatását még nem vették figyelembe a fenti főkönyvi kivonatban:

Számla	Tartozik	Követel
Saját használatú ingatlanok	12 050	-
Saját használatú ingatlanok halmozott écs-je	-	1 600
Gépek, berendezések	2 400	-
Gépek, berendezések halmozott écs-je	-	400
Szoftverek	1 500	-
Fejlesztés	1 000	-
Készletek	2 800	-
Vevőkövetelések	4 800	-
Egyéb követelések	400	-
Bankbetétek	10 480	-
Jegyzett tőke (minden törzsrészvény névértéke 1 eFt)	-	2 800
Eredménytartalék	-	4 000
Bankhitelek (hosszú lejáratú)	-	7 520
Céltartalékok (rövid lejáratú)	-	300
Szállítótartozás	-	3 600
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	600

Számla	Tartozik	Követel
Árbevétel	-	40 000
Közvetlen ráfordítások	16 720	-
Adminisztratív ráfordítások	3 600	-
Értékesítési ráfordítások	4 400	-
Egyéb bevételek	-	6 050
Egyéb ráfordítások	5 520	-
Pénzügyi ráfordítások	1 000	-
Adóráfordítás	200	-
Összesen	66 870	66 870

1. Az Nyrt. egy ingatlant lízingszerződés keretében megszerzett. A lízing időtartamának kezdete 2021. január 1. A lízingszerződés futamideje három év. A lízingelt eszközhöz kapcsolódó cash flowk a következők:

Dátum	Cash flow (MFt)
2021. január 1.	100
2022. január 1.	130
2023. január 1.	100

A lízingelt eszköz valós értéke 2000 MFt, a harmadik év végén a lízingelt eszköz nem garantált maradványértéke 1 850 MFt. A lízingbeadó kapcsolódó tranzakciós költségei elhanyagolhatóak. A lízing implicit kamatlába: 3,26%. A lízing a lejáratát után nem folytatható. A lízingelt eszköz használatának megkezdéséhez szükség volt az Nyrt. részéről bizonyos adminisztratív lépésekre, amely okán 5 MFt kifizetés történt. Minden pénzmozgás időben megtörtént.

A lízingbevevő át kellett alakítsa az ingatlant igényei szerint, erre a szerződést lehetőséget adott. Az lízingelt ingatlanon végzett beruházás értéke 60 MFt volt, amelynek ellenértékét készpénzben kellett rendezni. A beépített eszközök gazdasági élettartama öt év, a beépítésük után azokat kiszerezni az épületből nem lehet. Az épületet irodaházként használja majd a cég.

Itt számolja el az év végén esedékes eseményeket is!

2. Az Nyrt-nek van egy saját használatú ingatlanja, amely értéke a 2021. január 1-jei mérlegben a következő:

Főkönyv	MFt
Telek	400
Épület bruttó értéke	500
Épület halmozott értékcsökkenése	-200
Összesen	700

Ennek az ingatlannak a valós értéke 2021. január 1-jén 1 200 MFt volt, amelyből a telek értéke 600 MFt. Az ingatlant 2021. január 1-jével átértékelik. Az ingatlan eredeti hasznos élettartama 15 év volt, azt most felülvizsgálták és úgy döntöttek, hogy a

hátralévő hasznos élettartam eléri a 12 évet, a maradványértéket – amelyet eddig nullának becsültek – most 150 MFt-nak tekintik az épületénél. (A többi épületnél nem volt lényeges valós érték különbség, azokkal nem kellett foglalkozni.) Ennek az ingatlan értékcsökkenését a közvetlen ráfordítások között számolják el.

3. Az Nyrt-nek az egyik fejlesztési projektje folyamatban van. A fejlesztés költségeit egyelőre az Nyrt. a Fejlesztések főkönyvi számlán mutatja ki. A főkönyvi számla egyenleg a következőképpen alakult ki az időszak során:

Időszak	MFt
2021. első negyedév	200
2021. második negyedév	300
2021. harmadik negyedév	350
2021. negyedik negyedév	150
Összesen	1 000

A projekt az első negyedévben elsősorban alapkutatásokat végzett, a fejlesztéshez kapcsolódó kritériumok egyike még nem teljesült, de nagyon bíztak benne a mérnökök. A második negyedév első napján már az összes feltétel teljesült. A fejlesztés elkészült a harmadik negyedév végére és hasznosítását meg lehetett volna kezdeni, azonban úgy döntöttek, hogy 2022-től lebbentik le a fátylat az ötletről. Ekkor – a harmadik negyedév végén – megállapították meg, hogy a fejlesztés kb. öt évig lesz nettó pénzbeáramlás forrása. A negyedik negyedévben elkötött összegek a módszertan marketingje és piackutatása kapcsán merültek föl.

4. Az Nyrt-t 2021. decemberében értesítették, hogy támogatást kapott az egészségügyi vészhelyzetre tekintettel. A támogatás két részből áll:
- Egyfelől az eddigi veszteségeiket ellensúlyozandó 400 MFt fogja megilletni a céget.
 - Másfelől a 2021-es és 2022-es bérek után összesen 4 000 MFt bértámogatást kapnak a közvetlen ráfordításként elszámolt bérekre. A két évre tervezett bértömeg 12 000 MFt, 2021-re 4 500 MFt bér jutott (és ennyit is számoltak el költségként).

A támogatások átutalását a kormányzat 2022 elejére ígérte.

5. Az Nyrt. peres ügyeiről a következő információk állnak rendelkezésre:
- Az egyik ügy lezárult és végül az Nyrt-t nem marasztalták el, így nem kell fizetnie. A *tavalyi* becslés során a következő információk alapján döntöttek:

Kifizetés várható összege (MFt)	Bekövetkezés valószínűsége (%)
100	20
150	40
70	30
0	10

- Egy másik peres ügy ebben az időszakban kezdődött, az év legelején. A jogászok becslése szerint a per várhatóan 250 MFt kifizetéshez fog vezetni, azonban egy háttérben megbújó nemzetközi szál miatt várhatóan az év elejétől számított 7 év múlva tud végrehajtható ítélet születni. Az Nyrt. nem kíván a

másik féllel megegyezni, úgy döntöttek, hogy a peres eljárás végét megvárják tudomásul véve azt, hogy vélhetően fizetési kötelezettség lesz a vége.

6. Az Nyrt. egyik üzletága évek óta masszívan veszteséges, ezért úgy döntöttek, hogy a következő évben a tevékenységet ki fogják vezetni. A szóban forgó üzletág a következő eredményt realizálta az elmúlt időszakokban (MFt):

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Árbevétel	1 000	800
Közvetlen ráfordítások	- 1 100	- 800
Adminisztratív ráfordítások	-300	- 200
Üzletág eredmény	-400	- 200

7. Az Nyrt. egyik CGU-jában egy elektromos zárlat keletkezett 2021. december 31-én, ami az ott működő eszközökben sérülést okozott és hatással volt azok termelékenységére. A CGU a következő vagyoni elemekkel bírt a sérülés napján, illetve azoknak a következő volt a könyv szerinti értéke és az eladási ára (MFt):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Eladási ár
Ingtatlanok	600	900
Gépek	1 200	1 000
Szoftverek	600	450
Összesen	2 400	2 350

A CGU pénztermelő képességének újrabecslése megtörtént és arra jutottak, hogy a következő öt évben tud az még pénzt termelni, évente 500 MFt-ot. A CGU-t jellemző diszkontráta 10%. Felteheti, hogy minden cash flow az év végén folyik be, az első pontosan egy év múlva. Az értékesítés során felmerülő tranzakciós költséget az eladási ár 5%-ára becslik.

8. A vevőkövetelések mérlegértéke a következő módon alakult ki:

Főkönyv	MFt
Vevőkövetelések „bruttó” értéke	4 900
Vevőkövetelések várható hitelezési vesztesége*	- 100
Mérlegérték	4 800

*2021. január 1-jei egyenleg!

A fenti egyenleg még nem tartalmazza a tárgyidőszaki vevőkövetelés ECL-jének újrabecslését, amit korosbítás alapján határoz meg a társaság. A következő korosbítási lista készült, a várható frissített veszteségrátákkal együtt:

Kategória	Még nem esedékes	1-30 késés	31-180 késés	180+ nap késés	Összesen
Egyenleg	3 500	1 000	300	100	4 900
Veszteségráta	0,5%	1,5%	7%	20%	

A vevők várható hitelezési veszteségét közvetlen ráfordítások között számolják el.

FELADAT:

1. Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze az Nyrt. 2021. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2021. december 31-ére vonatkozó mérlegét! A kidolgozás során kerekítsen a legközelebbi MFt-ra, az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! (Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be!
2. Határozza meg, hogy az alapvető EPS mutatót mindkét időszakra! A jegyzett tőke és a forgalomban lévő részvények száma évek óta változatlan, a 2020. üzleti év nettó eredménye kerekén 10 000 MFt volt.

*A munkához – segítségül – megadjuk a sémákat a következő lapokon!
A sémákban hagyunk üres sorokat. Nem feltétlenül van szükség minden sorra a teljesen helyes megoldáshoz, de a sémák a jelenlegi állapotban nem teljések. A mellékszámításokat mutassa be! A séma sorai mellett hagyunk helyet erre, de ha ez nem elég, dolgozhat külön is, de ne felejtse el egyértelműen jelölni mit számol.*

Az II. feladat pontszáma összesen:

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

Átfogó eredménykimutatás
Aszfalt Nyrt., 2021. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Adózás előtti eredmény		

(Nem feltétlenül kell a hibátlan megoldáshoz minden üres sort használni!)

Alapvető EPS mutató meghatározása:

<i>2021-es üzleti év</i>	<i>2020-as üzleti év</i>

Saját tőke változás kimutatás
Aszfalt Nyrt., 2021. december 31-én végződő 365 napra (adatok Mft-ban)

	Jegyzett tőke		Eredmény-tartalék			Összesen
Nyitó						
Teljes átfogó eredmény						
Záró						

(Nem feltétlenül kell a hibátlan megoldáshoz minden üres sort használni!)

CENZORI PÉLDÁNY

Mérleg
Aszfalt Nyrt., 2021. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingtatlanok (saját használatú)		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
<i>Forgóeszközök:</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Kötelezettségek:</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		

(Nem feltétlenül kell a hibátlan megoldáshoz minden üres sort használni!)

III. Azbeszt Zrt.

Azbeszt Zrt. több pénzügyi instrumentummal is rendelkezett az elmúlt időszakokban. A társaság az IFRS-ek szerint készíti a pénzügyi kimutatásait.

A) Átváltoztatható kötvény

A Zrt. 2020. január 1-jén két éves (részvényne) átváltoztatható kötvényt bocsátott ki. A kötvények névértéke összesen 4 000 MFt volt. A kötvény évi 7%-os kamatot ígért, amelyet minden év utolsó napján rendezett a Zrt. pénzügyileg. A hasonló, de átváltási opciót nem tartalmazó kötvényekre vonatkozó piaci kamatláb a kötvény kibocsátásakor 10% volt.

A futamidő végén, 2021. december 31. napján a kötvény kamatát még kifizették. Ezt követően a 2 400 MFt névértékű kötvény tulajdonosa kérte az átváltást, amelyet 4:1 arányban hajtott végre a Zrt, vagyis 4 eFt névértékű kötvényért adott 1 eFt névértékű törzsrészvényt. Egy törzsrészvény névértéke 1 eFt. A többiek visszakapták a pénzüket 2021. december 31-én.

FELADAT:

Könyvelje a 2020-as és a 2021-es gazdasági eseményeket!

B) FVTOCI tőkeinstrumentum

Egy tőkeinstrumentummal a következő események történtek:

1. A Zrt. 2020. január 1-jén egy másik társaságban 15%-os üzletrészt szerzett 1 000 MFt-ért. A megszerzéshez 4 MFt vételi jutalék kapcsolódott. Az üzletrészt FVTOCI kategóriába sorolta be a Zrt.
2. Az üzletrész 2020. július 1-jén 75 MFt osztalékot fizetett, amelyet át is utalt.
3. Az üzletrész 2020. december 31-i valós értéke 1 150 MFt.
4. A társaság 2021. április 1-jén eladta az üzletrész harmadát (5%-os csomagot), 420 MFt-ért, amely megfelelt az akkori piaci értéknek.
5. 2021. december 31. napján a megmaradt részvénytömeg valós értéke 510 MFt-ra csökkent.

FELADAT:

- a) Könyvelje a 2020-as és a 2021-es gazdasági eseményeket!
- b) Milyen feltételek teljesülése esetén sorolhatná át a fenti instrumentumot az FVTPL kategóriába a Zrt.?

C) FOREX ügylet

A Zrt. határidős deviza ügyletet kötött euróra 2020. október 1-jén. Az ügylet szerint 2021. március 31-i leszállításra vásárolt 1 millió eurót, 360 forint/euró áron. Az euró árfolyamok a következők szerint alakultak 2020. október 1. és 2021. március 31. között:

Dátum	Spot árfolyam	3 havi határidős árfolyam	6 havi határidős árfolyam
2020. október 1.	354	358	360
2020. december 31.	365	375	385
2021. március 31.	391	395	400

Az ügylet zárásakor az eurót ténylegesen leszállították. Az ügyletet nem jelölték meg fedezeti kapcsolat részeként, a társaság december 31-én zárja az üzleti évét.

FELADAT:

Könyvelje a 2020-as és a 2021-es gazdasági eseményeket a fenti ügylettel kapcsolatban!

A III. feladat pontszáma összesen:

23 pont	
----------------	--

IV. Acél Kft.

Az Acél Kft, amely az IFRS-ek szerint készíti a pénzügyi kimutatásait, a következő vagyoni elemekkel rendelkezett 2021. év végén.

Acél vagyoni elemei (adatok MFt-ban)

	Könyv szerinti érték	Adóérték
Tárgyi eszközök	8 000	8 000
Immateriális eszközök	7 600	1 600
Készletek	2 000	2 000
Vevők és egyéb követelések	1 800	.....
Pénzeszközök	600	.....
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	20 000	
Jegyzett tőke	1 000	.....
Tőketartalék	800	.....
Eredménytartalék és egyéb saját tőke	4 560	.....
Átértékelési többlet	-	.....
Halasztott adó tartozás	240	.....
Hiteltartozás	9 200	.....
Céltartalékok	1 200	.....
Szállítótartozás és egyéb kötelezettségek	1 200	1 200
Elhatárolt állami támogatás (passzív időbeli elhatárolás)	1 800	.....
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:	20 000	

Acéllal kapcsolatosan a következő információk állnak rendelkezésre:

1. A cég úgy döntött, hogy átértékeli tárgyi eszközeit. A tárgyi eszközök valós értéke 12 000 MFt. Maga az átértékelés nem adóköteles. Az átértékelést a fenti táblázat még nem tartalmazza. Az átértékelést az év utolsó napján hajtották végre.
2. Az immateriális eszközök adóértéke és könyv szerinti értéke azért tér el egymástól, mert az adószabályok bizonyos immateriális elemeket azonnal az eredmény terhére számoltatnak el.
3. A vevőkövetelésekre 300 MFt értékvesztést kellett elszámolni, amelyből a tárgyévben elszámolandó összeg 150 MFt volt. Az adószabályok az értékvesztést nem ismerik el, csak akkor, ha az behajthatatlanná vált (behajthatatlanná még nem vált egyik vevőkövetelés sem).
4. A pénzeszközökön nem azonosított semmiféle adóhoz kapcsolódó különbözetet a társaság.
5. A halasztott adó kötelezettség jelenleg a tavalyi záró értéket tartalmazza (amely egyben az idei nyitó érték is). A halasztott adó eddig (tavaly is) csak a nettó eredményre volt hatással.
6. A hitelt 20X1. december 31-én vették föl. A hiteltartozáshoz kapcsolódott 200 MFt tranzakciós költség. Ezt az IFRS-ek szerint a könyv szerinti értékből levonták és szétosztják az hitel futamidejére. Az adószabályok lehetővé teszik, hogy ezt a tranzakciós költséget az adóalapból rögtön levonják.
7. A céltartalékkal kapcsolatos témákat csak akkor lehet az adóalap meghatározásakor figyelembe venni, ha a kapcsolódó tételeket ténylegesen kifizették.
8. Az elhatárolt állami támogatások a tárgyi eszközökhöz kapcsolódnak. Ezek a támogatások soha sem voltak és sohasem lesznek adóköteles bevételek.

9. A társaság rendelkezett elhatárolt veszteséggel az év végén, amelynek értéke 100 Mft. Ezt a későbbi adóalapokból a társaság majd levonhatja. Meggyőző vizsgálatok szerint a későbbi időszakokban lesz majd elegendő adóköteles nyereség arra, hogy ezt érvényesíteni lehessen.
10. Az adókulcs a gazdaságban évek óta 9%.

FELADAT:

- 1) **Határozza meg az egyes vagyoni elemek adóértékét!**
- 2) **Számítsa ki, mekkora a halasztott adó értéke a mérlegben és mutassa be, hogy mivel szemben kellett azt elszámolni!**

A IV. feladat pontszáma mindösszesen:

17 pont

CENZORI PÉLDÁNY