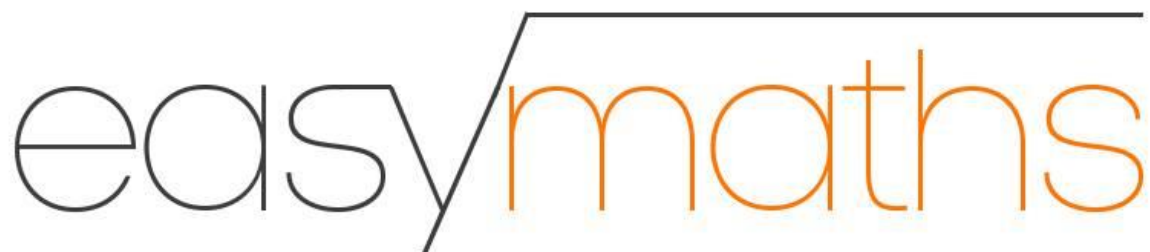


# **PÉNZÜGYI SZÁMVITEL 2. PÉLDATÁR**



## CÉGALAPÍTÁS

Sok a Zsé Kft. és Nincsen Zsé Kft. közösen megalapítják a Hol a Lé Kft.-t 75% és 25%-ban. A társaság jegyzett tőkéje 10.000 eFt

1. Sok a Zsé Kft. átad 10.01-én apportként egy termelőgépet, amelyek Br. értéke 5.000 eFt, terv szerinti értékcsökkenés 1.500 eFt, terven felüli értékcsökkenés 500 eFt. A termelőgépet társasági szerződés szerinti értéke 6.000 eFt. A gép üzembe helyezést külső cég végezte, aminek díja 1.000 eFt + áfa
2. A Nincsen Zsé Kft. átutalt 2.000 eFt-ot a Hol a Lé Kft-nek 10.15. napján pénzbeli hozzájárulásként.
3. A Sok a Zsé Kft. teljesítette a pénzbeli hozzájárulásának a felét 10.31. napján
4. A Cégbíróság bejegyezte a tőkeemelést 11.01-én a Hol a Lé Kft. aktiválja az eszközt és 5 év alatt lineárisan tervezi leírni.
5. Az alapítók minden kötelezettségüket teljesítették 11.15. napján.

### **Feladatok**

Könyvelje a gazdasági eseményeket mindegyik cég szempontjából!

## SAJÁT TŐKE

Az „Ebből se lesz cashed” Nyrt. főkönyvi könyvelésének kiemelt számlái a tárgyévet megelőző év végén az alábbiak voltak

111. Alapítás átszervezés aktivált értéke	25.000 eFt
1191. Alapítás átszerv. aktiv. ért. t. szerinti écs.	15.000 eFt
112. Kutatás és fejlesztés aktivált értéke	7.500 eFt
1192. Kutatás és fejleszt. aktiv. ért. t. szerinti écs.	2.500 eFt
171. Tartós részesedés „Dől a lé” Kft.-ben	15.000 eFt
1791. Tartós részesedések értékvesztése	3.000 eFt
411. Jegyzett tőke	70.000 eFt
413. Eredménytartalék	90.000 eFt
414. Lekötött tartalék	.....
4171. Értékelési tartalék	.....
419. Mérleg szerinti eredmény	20.000 eFt

### Kiegészítő információk

- A „Dől a lé” Kft éves közgyűlésén úgy döntöttek, hogy az alapítók pótbefizetést nyújtanak a vállalatnak. A pótbefizetés ránk eső összege a 4.500 eFt
- A vállalkozás él a piaci értékelés lehetőségével és az előző év végén az alábbi információkkal rendelkezett a befektetett eszközökről

Megnevezés	KSZÉ	Piaci érték
Szellemi termékek	50 000	54 000
Ingtatlanok	65 000	67 000
Beruházások	45 000	48 000
Részesedések	12 000	15 000

### Gazdasági események

1. Mérleg szerinti eredmény átvezetése eredménytartalékba
2. A vállalkozás 150%-os árfolyamon visszavásárolja saját részvényeit, amelynek névértéke 5.000 eFt
3. A vállalkozás bevonja a visszavásárolt saját részvényeit
4. Átutaljuk a „Dől a lé” Kft részére a megszavazott pótbefizetést.
5. A részvénytársaságunk közgyűlésén a tulajdonosok tőkeemelés mellett döntöttek, amelyet részvénykibocsájtással szándékoznak megvalósítani. A részvénykibocsájtás során 50.000 eFt összeggel kívánják növelni az alaptőkét, egyenként 100eFt névértékű és 120 eFt kibocsájtási értékű értékpapírokkal. A jegyzés során 10%os túljegyzés volt, az alapítók pedig 20%át fizették meg a megvásárolt részvények ellenértékének a jegyzés során.
6. Az alaptőke emeléséről szóló közgyűlésig az alapítók 50%ra teljesítették a befizetési kötelezettségeiket.

7. Az alaptőke emeléséről szóló közgyűlésen a túljegyzés felét (5%) fogadták el, a másik felének egyik felét (2,5%) visszautalták a másik felének másik feléről (2,5%) pedig a tulajdonosok lemondtak.
8. A cégbíróság bejegyezte a tőkeemelést.
9. A fordulónapig az alapítók teljesítették a befizetési kötelezettségeiket.
10. A tárgyévben egyéb jogszabályok alapján 1.000 eFt tőketartalék került lekötésre.
11. Az év végén elszámolásra kerültek az értékcsökkenési leírások
  - a. Alapítás átszervezés aktivált értéke → 1.000 eFt
  - b. Kutatás és fejlesztés aktivált értéke → 500 eFt
12. A befektetett eszközök értékelése során a fordulónapon az alábbi adatok állnak a rendelkezésünkre

Megnevezés	KSZÉ	Piaci érték
Szellemi termékek	45 000	50 000
Ingatlanok	60 000	61 000
Beruházások	50 000	60 000
Részesedések	10 000	

A „Dől a lé” Kft. év végi könyveléséről az alábbi információkkal rendelkezünk

Megnevezés	Érték
Jegyzett tőke	100 000
Eredménytartalék	15 000
Mérleg szerinti eredmény	5 000

## PÉNZESZKÖZÖK

A vállalkozásunk devizás tételeinek év eleji nyitó állománya a következők szerint alakult

382. Valutapénztár	5.000 eFt	(250 Ft/EUR)
386. Devizabetét számla	8.100 eFt	(270 Ft/EUR)
„1” Külföldi szállító	3.920 eFt	(14.000 EUR)
„A” Vevők	4.770 eFt	(265 Ft/EUR)

### Gazdasági események

1. A vállalkozás egy szolgáltatást értékesít, amelynek ellenértéke 2.000 EUR. A teljesítés napján érvényes valuta vételi árfolyam 265 Ft/EUR az eladási árfolyam pedig 270 Ft/EUR. Az ellenértéket a szlovén partner készpénzben rendezte.
2. A vállalkozás befizet 1.000 EUR valutát a deviza betétszámlára. A befizetés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	245	247
Deviza	250	254

3. A valutapénztárba felvesszük a devizabetét számláról 10.000 EUR-t A felvét napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	270	274
Deviza	276	278

4. A szállítónak átutaljuk a tartozásunk felét a devizaszámláról. A pénzügyi teljesítés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	290	294
Deviza	296	297

5. A vevő befizet 8.000 EUR készpénzt a valuta pénztárba. A pénzügyi teljesítés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	260	262
Deviza	268	270

6. Megérkezik az irodabérlet számlája, amelynek összege 15.000 EUR + áfa. A számla teljesítésének napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	245	246
Deviza	247	249

7. A vállalkozás 13.000 EUR készpénzben, a fennmaradó 2.000 EUR-t pedig banki átutalással rendezi a szállító felé. A pénzügyi teljesítés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	250	254
Deviza	260	262

8. A vállalkozás elszámolásra kiad 5.000 EUR készpénzt egy alkalmazottjának. Az előleg folyósításának napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	240	244
Deviza	243	246

9. A vállalkozás 6.000 EUR készpénzt átvált forintra. Az átváltás napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	262	264
Deviza	265	266

10. A valutapénztárból befizetünk a forintos bankszámlánkra 2.000 EUR-t. A befizetés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	244	246
Deviza	248	250

11. A vevő átutalja a jelenlegi tartozásának a felét. Az utalás napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	265	267
Deviza	268	270

12. A munkatárs elszámol az 5.000 EUR előleggel és hozza a kiküldetése során felmerült kiadások számláit. A kiadásokon felül megmaradt pénzt pedig befizette a házi pénztárba.

- i. Anyagköltség 1.500 EUR
- ii. Bérköltség 500 EUR
- iii. TAXI költsége 300 EUR

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	244	246
Deviza	245	250

13. Átutaljuk az irodabérlet számlájának hátralékát. A teljesítés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	250	254
Deviza	251	256

14. A fordulónapon ismert valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	260	270
Deviza	262	274

**Kiegészítő információk**

- A vállalkozás devizás tételeinek értékelése során a választott árfolyam a deviza vételi és eladási árfolyam középárfolyama
- A vállalkozás a valutapénztár esetében a FIFO, a devizabetét esetében a gördülő átlagár módszert alkalmazza



## FŐKÖNYVI KIVONAT A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉHEZ

<b>FŐKÖNYVI KIVONAT</b>		
<b>Főkönyvi számlák</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
111. Alapítás átszervezés aktivált értéke	12 000	
112. K+F aktivált értéke	3 500	
1192. K+F aktivált értékének terv szerinti értékcsökkenése		1 500
113. Vagyoni értékű jogok	4 000	
114. Szellemi termékek	6 500	
121. Ingatlanok	75 000	
122. Telek	50 000	
129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése		9 000
131. Műszaki gépek	20 000	
138. Műszaki gépek terven felüli értékcsökkenése		1 500
139. Műszaki gépek terv szerinti értékcsökkenése		8 500
141. Egyéb berendezések	12 000	
147. Egyéb berendezések értékhelyesbítése	3 000	
149. Egyéb berendezések terv szerinti értékcsökkenése		1 900
161. Befejezetlen beruházások	25 000	
171. Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	12 000	
177. Részesedések értékhelyesbítése	3 500	
181. Államkötvények	4 000	
191. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	2 300	
211. Alapanyagok	28 600	
221. Segédanyagok	24 210	
229. Segédanyagok értékvesztése		4 210
231. Befejezetlen termelés	3 400	
251. Késztermékek	15 000	
261. Áruk	2 560	
311. Vevők	34 500	
341. Váltókövetelések	2 500	
351. Immateriális javakra adott előlegek (Szellemi termék)	5 000	
352. Tárgyi eszközökre adott előlegek (Beruházásra)	6 500	
353. Készletekre adott előlegek (Áruk)	4 500	
362. Költségvetési kiutalási igények	12 500	
363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése		23 000
373. Visszavásárolt saját részvények	3 000	
374. Forgatási célú értékpapírok	5 670	
381. Pénztár	24 890	
384. Elszámolási betétszámla	126 500	
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 000	
411. Jegyzett tőke		100 000
412. Tőketartalék		38 000
413. Eredménytartalék		34 500
414. Lekötött tartalék		
417. Értékelési tartalék		
419. Mérleg szerinti eredmény		
421. Céltartalékok várható kötelezettségekre		23 000
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsön		12 500



444. Beruházási és fejlesztési hitelek		37 800
451. Rövid lejáratú kölcsönök		18 900
454. Szállítók		48 500
461. Társasági adó elszámolása	5 000	
462. Személyi jövedelemadó elszámolása		6 890
463. Költségvetési befizetési kötelezettségek		35 610
464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	42 000	
466. Előzetesen felszámított áfa	101 800	
467. Fizetendő áfa		150 140
468. ÁFA pénzügyi rendezése	32 200	
469. Helyi adók elszámolási számla		6 500
471. Jövedelemelszámolási számla		8 900
473. Társadalombiztosítási kötelezettségek		9 500
4792. Alapítókkal szembeni kötelezettségek		12 500
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		1 600
482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		5 600
483. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása		3 400
511. Anyagköltség	27 680	
529. Igénybe vett szolgáltatások	84 500	
531. Hatósági díjak, illetékek	2 760	
541. Bérköltségek	103 600	
551. Munkavállalóknak fizetett személyi jell. Kifizetések	15 670	
561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék	56 210	
571. Terv szerinti értékcsökkenés	23 600	
581. Saját termelésű készletek állományváltozása		12 400
582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		6 000
814. Eladott áruk beszerzési értéke	93 800	
815. Eladott közvetített szolgáltatások értéke	16 700	
861. Értékesített immateriális javak/TE KSZÉ	35 000	
872. Fizetendő kamatok	26 400	
874. Részesedések értékvesztése	2 400	
881. Apportba adott eszközök KSZÉ	2 800	
889. Térítés nélkül átadott eszközök KSZÉ	3 500	
911. Értékesítés nettó árbevétele		457 360
961. Értékesített immateriális javak/TE bevétele		93 000
971. Kapott osztalék		19 300
973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai		1 850
981. Apportba adott eszközök T.SZ.SZ. értéke		5 890

**Kiegészítő információk**

**Adóalap módosító tételek egyenlege + 8.560 eFt**

**Társasági adó mértéke 10%**

**Tervezett osztalék mértéke - 80.000 eFt**

## EREDMÉNYKIMUTATÁS - ÖSSZKÖLTSÉG

MEGNEVEZÉS	Mellékszámítások	ÖSSZEG
1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele 2. Export értékesítés nettó árbevétele <b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b> 3. Saját termelésű készletek ÁV 4. Saját előáll. Eszközök Aktiv. Értéke <b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b> <b>III. Egyéb bevételek</b> <b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b> <b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b> <b>VI. Értékcsökkenési leírás</b> <b>VII. Egyéb ráfordítás</b>		
(I+II+III-IV-V-VI-VII)	<b>A. Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye</b>	
	VIII. P. műv bevételei IX. P. műv ráfordításai	
(VIII-IX)	<b>B. P. műv. Eredménye</b>	
(A+B)	<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	
	X. Rendkívüli bevételek XI. Rendkívüli ráfordítások	
(X-XI)	<b>D. Rendkívüli eredmény</b>	
(C+D)	<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	
	Adófizetési kötelezettség	
(E-Adó)	<b>F. Adózott eredmény</b>	
	Jóváhagyott osztalék	
(F-Osztalék)	<b>G. Mérleg szerinti eredmény</b>	

MÉRLEG "A" TÍPUS			
ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
<b>A. Befektetett eszközök</b>		<b>D. Saját tőke</b>	
I. Immateriális javak		I. Jegyzett tőke	
<i>Alapítás átszervezés AÉ</i>		II. Jegyzett, de..	
<i>K+F aktivált értéke</i>		III. Tőketartalék	
<i>Vagyoni értékű jogok</i>		IV. Eredménytartalék	
<i>Szellemi termékek</i>		V. Lekötött tartalék	
II. Tárgyi eszközök		VI. Értékelési tartalék	
<i>Ingtatlanok</i>		VII. MSZE	
<i>Műszaki gépek</i>			
<i>E. berendezések</i>			
<i>Beruházások</i>			
III. Bef. Püi. Eszközök		<b>E. Céltartalékok</b>	
<i>Tul.vizonyt megt. ÉP</i>			
<i>T. hitvisz. Megt. ÉP</i>			
<i>T-an adott k.</i>			
<b>B. Forgóeszközök</b>		<b>F. Kötelezettségek</b>	
<b>I. Készletek</b>		I. Hátrasorolt	
<i>Anyagok</i>		II. Hosszú lejáratú köt.	
<i>Befejezetlen termelés</i>		<i>Hosszú lej. Kölcsönök</i>	
<i>Késztermékek</i>		<i>Beruházási és fejl. Hitelek</i>	
<i>Áruk</i>		III. Rövid lejáratú köt.	
<b>II. Követelések</b>		<i>R. lej. Kölcsönök</i>	
<i>Vevők</i>		<i>Szállítók</i>	
<i>Váltók</i>		<i>E. r. lej. Kötelezettség</i>	
<i>Egyéb. R. I. köv.</i>			
<b>III. Értékpapírok</b>			
<i>Saját részvények</i>			
<i>Forg. Célú ÉP</i>			
<b>IV. Pénzeszközök</b>			
<i>Pénztár</i>			
<i>Bankbetétek</i>			
<b>C. AIE</b>		<b>G. PIE</b>	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	

## AC KORLÁT

A vállalkozás egy termelőgépet vásárol 2007.08.01 napján, amelyet külföldi devizahitelből (EURO) kíván finanszírozni. A hitel futamideje 5 év, a kamata pedig 12%/év és évente egyenlő részletekben történik a törlesztés. A vállalkozás a beszámoló elkészítése során kíván élni a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolásának lehetőségével.

A termelőgép vételára 300.000 EURO, maradványértéke pedig 11.900 eFt. A társaság cégvezetése úgy döntött, hogy az eszközt három évig fogják használni és az értékcsökkenést lineáris módszerrel fogják elszámolni.

### FELADAT

- Könyvelje a 2007-2009 közötti időszak összes gazdasági eseményét úgy, hogy a vállalkozás éljen a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolásának lehetőségével.

DEVIZA ÁRFOLYAMOK						
Megnevezés	2007.08.01	2007.12.31	2008.08.01	2008.12.31	2009.08.01	2009.12.31
<i>Vételi</i>	270	290	280	302	308	450
<i>Eladási</i>	276	298	284	306	312	470

easy/maths

## ÖSSZEFOGLALÓ NAGY FELADAT

### A vállalkozás számviteli politikája

- A költségelszámolás során a költségeket kizárólag 5. költségcsoport számlákon tartja nyilván, eredménykimutatását pedig összköltség eljárással készíti.
- A mérleg fordulónapja december 31. a mérlegkészítés időpontja március 1.
- A devizás tételek értékelése során a vállalkozás választott árfolyamnak az MNB árfolyamot tekinti
- A vállalkozás a segédanyagokról folyamatos nyilvántartást vezet, és a FIFO értékelési eljárást alkalmazza
- A vállalkozás nem él a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolásának lehetőségével
- A vállalkozás a befektetési célú értékpapírjainak értékelése során a bekerülési érték és a névérték közötti különbséget nem határolja el.
- Az év végi értékelés során a vállalkozás minden különbséget jelentősnek ítél meg és él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

### Kiegészítő információk a mérleg összeállításához

1. Az egyéb vállalkozások értékpapírjai között a tárgyév megelőző év augusztus 1. napján vásárolt 200 db kötvény található, amelynek névértéke 10eFt/db, vételára pedig 12eFt/db. A kötvények kamatai 12%/év és évente egyenlő részletekben történik a tartozás törlesztése, minden évben március 1. napján. A kötvény futamideje 4 év.
2. A vállalkozás 40%os tulajdonosa a „Nincsen Zsé Kft”-nek, amely veszteséges gazdálkodása miatt pótbefizetést kért az alapítótól. A taggyűlés megszavazta a 10.000 eFt összegű pótbefizetést.
3. Az alapanyagok árkülönbözete -10%
4. A vállalkozás a saját részvényeket 110%os árfolyamon vásárolta vissza. A részvények névértéke 5.000 eFt
5. A belföldi váltókövetelés egy 4.500 eFt névértékű váltót tartalmaz, amely egy 4.000 eFt értékű vevő követelés ellenében került kibocsájtásra.

### Kiegészítő gazdasági események

1. A vállalkozás november 1. napján térítés nélkül átvett egy termelő berendezést, amelynek piaci értéke az átvétel napján 4.000 eFt volt és az üzembe helyezést külső vállalkozó végezte, amelynek értéke 1.000 eFt + áfa. Az eszközt üzembe helyezték az átvétel napján és a vállalkozás elszámolta az értékcsökkenési leírást. A vállalkozás az eszközt 5 év alatt tervezi leírni. Az állományba vétel és a kapcsolódó időbeli elhatárolás elszámolása megtörtént, de a 483. Halasztott bevételek főkönyvi számla egyenlege csak az állományba vétellel kapcsolatos elhatárolás összegét tartalmazza.

## FŐKÖNYVI KIVONAT AZ ÖSSZEFOGLALÓ NAGY PÉLDÁHOZ

FŐKÖNYVI KIVONAT		
Főkönyvi számlák	T	K
111. Alapítás átszervezés aktivált értéke	12 000	
112. K+F aktivált értéke	3 500	
1192. K+F aktivált értékének terv szerinti értékcsökkenése		1 500
113. Vagyoni értékű jogok	4 000	
114. Szellemi termékek	6 500	
121. Ingatlanok	75 000	
122. Telek	50 000	
129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése		9 000
131. Műszaki gépek	20 000	
138. Műszaki gépek terven felüli értékcsökkenése		1 500
139. Műszaki gépek terv szerinti értékcsökkenése		8 500
141. Egyéb berendezések	12 000	
147. Egyéb berendezések értékhelyesbítése	3 000	
149. Egyéb berendezések terv szerinti értékcsökkenése		1 900
161. Befejezetlen beruházások	25 000	
171. Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	12 000	
177. Részesedések értékhelyesbítése	3 500	
181. Államkötvények	4 000	
<b>183. Egyéb vállalkozások értékpapírai</b>		
191. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	2 300	
211. Alapanyagok	28 600	
221. Segédanyagok	24 210	
<b>228. Alapanyagok árkülönbözete</b>		
229. Segédanyagok értékvesztése		4 210
231. Befejezetlen termelés	3 400	
251. Késztermékek	15 000	
261. Áruk	2 560	
311. Belföldi vevő követelések	37 000	
317. Külföldi vevőkövetelések	7 451	
<b>341. Váltókövetelések</b>		
351. Immateriális javakra adott előlegek (Szellemi termék)	5 000	
352. Tárgyi eszközökre adott előlegek (Beruházásra)	6 500	
353. Készletekre adott előlegek (Áruk)	4 500	
354. Szolgáltatásokra adott előlegek	2 000	
362. Költségvetési kiutalási igények	12 500	
363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése		23 000
<b>373. Visszavásárolt saját részvények</b>		
374. Forgatási célú értékpapírok	5 670	
381. Pénztár	22 890	
384. Elszámolási betétszámla	126 500	
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 000	
411. Jegyzett tőke		100 000
412. Tőketartalék		38 000
413. Eredménytartalék		34 500
<b>414. Lekötött tartalék</b>		
417. Értékelési tartalék		6 500
<b>419. Mérleg szerinti eredmény</b>		

421. Céltartalékok várható kötelezettségekre		23 000
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsön		12 500
444. Beruházási és fejlesztési hitelek		37 800
451. Rövid lejáratú kölcsönök		18 900
<b>452. Rövid lejáratú hitelek</b>		
4541. Belföldi Szállítók		48 500
4542. Külföldi Szállítók		7 332
461. Társasági adó elszámolása	5 000	
462. Személyi jövedelemadó elszámolása		6 890
463. Költségvetési befizetési kötelezettségek		35 610
464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	42 000	
466. Előzetesen felszámított áfa	101 800	
467. Fizetendő áfa		150 140
468. ÁFA pénzügyi rendezése	32 200	
469. Helyi adók elszámolási számla		6 500
471. Jövedelemelszámolási számla		8 900
473. Társadalombiztosítási kötelezettségek		9 500
4792. Alapítókkal szembeni kötelezettségek		12 500
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		1 600
482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		16 400
483. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása		3 400
511. Anyagköltség	38 480	
529. Igénybe vett szolgáltatások	84 500	
531. Hatósági díjak, illetékek	2 760	
541. Bérköltségek	103 600	
551. Munkavállalóknak fizetett személyi jell. Kifizetések	15 670	
561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék	56 210	
571. Terv szerinti értékcsökkenés	23 600	
581. Saját termelésű készletek állományváltozása		12 400
582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		6 000
814. Eladott áruk beszerzési értéke	93 800	
815. Eladott közvetített szolgáltatások értéke	16 700	
861. Értékesített immateriális javak/TE KSZÉ	35 000	
872. Fizetendő kamatok	26 400	
874. Részesedések értékvesztése	2 400	
881. Apportba adott eszközök KSZÉ	2 800	
889. Térítés nélkül átadott eszközök KSZÉ	3 500	
911. Értékesítés nettó árbevétele		456 344
961. Értékesített immateriális javak/TE bevétele		93 000
971. Kapott osztalék		19 300
973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai		1 850
981. Apportba adott eszközök T.SZ.SZ. értéke		5 890

**Kiegészítő információk**

**Adóalap módosító tételek egyenlege + 9.844,8 eFt**

**Társasági adó mértéke 10%**

**Tervezett osztalék mértéke - 80.000 eFt**





# EREDMÉNYKIMUTATÁS

<b>Összköltség „A” változat</b>	Mellékszámítás	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>		
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>		
<i>III. Egyéb bevételek</i>		
05. Anyagköltség		
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07. Egyéb szolgáltatások értéke		
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>		
10. Bérköltség		
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12. Bérjárulékok		
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>		
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>		
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>		
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>		
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>		
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>		
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>		
<i>X. Rendkívüli bevételek</i>		
<i>XI. Rendkívüli ráfordítások</i>		
<b>D. Rendkívüli eredmény</b>		
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>		

# MÉRLEG

## Eszközök

Sorsz.	Megnevezés	
<b>A/</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
3.	Vagyoni értékű jogok	
4.	Szellemi termékek	
5.	Üzleti vagy cégérték	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	
4.	Tenyészállatok	
5.	Beruházások, felújítások	
6.	Beruházásokra adott előlegek	
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	
3.	Egyéb tartós részesedés	
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
7.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	
<b>B/</b>	<b>Forgóeszközök</b>	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	
1.	Anyagok	
2.	Befejezetlen és félkész termékek	
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	
4.	Késztermékek	
5.	Áruk	
6.	Készletekre adott előlegek	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
4.	Váltókövetelések	
5.	Egyéb követelések	
6.	Követelések értékelési különbözete	
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2.	Egyéb részesedés	
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
5.	Értékpapírok értékelési különbözete	
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	
1.	Pénztár, csekkok	
2.	Bankbetétek	
<b>C/</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	
3.	Halasztott ráfordítások	
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	

# MÉRLEG

## Források

Sorsz.	Megnevezés	
<b>D/</b>	<b>Saját tőke</b>	
<i>I.</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	
	Ebből: a) visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	
<i>II.</i>	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	
<i>III.</i>	<i>Tőketartalék</i>	
<i>IV.</i>	<i>Eredménytartalék</i>	
<i>V.</i>	<i>Lekötött tartalék</i>	
<i>VI.</i>	<i>Értékelési tartalék</i>	
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	
<i>VII.</i>	<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	
<b>E/</b>	<b>Céltartalékok</b>	
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	
3.	Egyéb céltartalék	
<b>F/</b>	<b>Kötelezettségek</b>	
<i>I.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	
<i>II.</i>	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	
2.	Átváltoztatható kötvények	
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	
<i>III.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	
2.	Rövid lejáratú hitelek	
3.	Vevőktől kapott előlegek	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	
5.	Váltótartozások	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete	
10.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	
<b>G/</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	
3.	Halasztott bevételek	
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	

- A vállalkozás december 1. napján értékesítette a visszavásárolt saját részvényeinek háromnegyedét, 80%os árfolyamon. Az ellenérték átutalásáról a jóváírási értesítés megérkezett.
- A vállalkozás tartós eszközeiről és forrásairól az alábbi információkkal rendelkezünk

Megnevezés	Éves kamat	Kamatfizetés	Felvétel napja	Törlesztés	Lejárat
183. Egyéb vállalkozások értékpapírai	12%	évente	2012.08.01	évente	2016.08.01
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	6%	évente	2012.03.01	évente	2017.03.01
444. Beruházási és fejlesztési hitelek	4%	évente	2011.07.01	évente	2021.07.01
451. Rövid lejáratú kölcsönök	20%	lejáratkor	2014.09.01	lejáratkor	2015.05.01

- Váltókövetelés lejáratja 2015. augusztus 1. A váltó futamideje 10 hónap.
- A vállalkozás könyvvizsgálója megküldte az idei év auditálásának előlegszámláját december 10. napján (ezt már lekönyveltük!) amelynek összege 2.000 eFt + áfa. A szerződés szerint a könyvvizsgálat teljes díja 3.000 eFt+áfa.

Megnevezés	Analitika	Leltár	Piaci ár
Alapanyagok	3000 tonna	2800 tonna	6.500 Ft/tonna
Segédanyagok	2500 tonna	2500 tonna	15.000 Ft/tonna

Megnevezés	Deviza	KSZ Árfolyam
"NEM fizetek Kft" - Vevő	12 000	285
"Cashless Ltd" - Vevő	14 500	278
"Gigamega Soft Ltd" - Szállító	26 000	282

#### **Egyéb adatok**

- A fordulónapon érvényes MNB árfolyam 280 Ft/euro
- A belföldi szállítói tartozásból 6.000 eFt egy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással kapcsolatos.
- Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege 9.844,8 eFt. A társasági adó mértéke 10%
- A tervezett osztalék mértéke 60.000 eFt