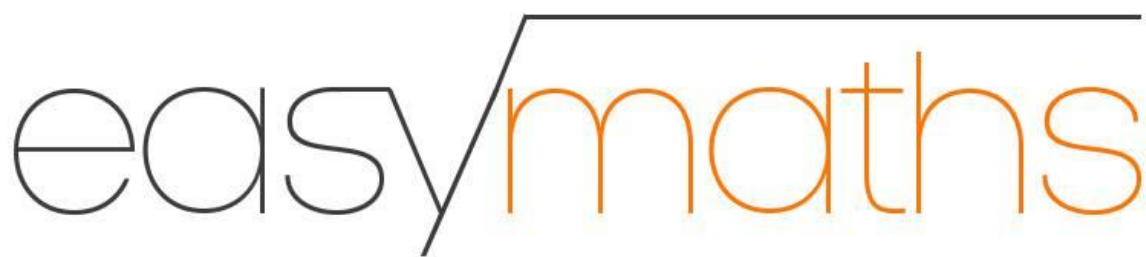


BUDAPESTI CORVINUS EGYETEM

Számviteli Beszámolók Példatár



Szerkesztette: Tóth Gergely

felkeszitok.bce@gmail.com

NINCSEN ZSÉ KFT. MÉRLEG							
Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31	Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
Befektetett eszközök	335 000	888 500	1 150 890	Saját tőke	1 078 615	1 931 385	2 439 111
<i>Immateriális javak</i>	-	15 000	65 000	Jegyzett tőke	300 000	350 000	350 000
Alapítás átszerv. A.é.	-	15 000	65 000	Tőketartalék	26 000	165 000	170 000
<i>Tárgyi eszközök</i>	215 000	238 500	325 890	Eredménytartalék	215 000	752 615	1 401 385
Ingatlanok	125 000	163 500	150 000	Lekötött tartalék	-	15 000	65 000
Műszaki gépek	90 000	15 000	85 890	Mérleg szerinti eredmény	537 615	648 770	452 726
Beruházások	-	60 000	90 000	Céltartalékok	-	-	-
<i>Befektett pénzügyi eszközök</i>	120 000	635 000	760 000	Kötelezettségek	1 015 000	1 294 800	1 406 661
Részesedések	120 000	635 000	760 000	<i>Hosszú lejáratú</i>	200 000	195 000	245 000
Forgóeszközök	1 758 615	2 314 905	2 693 882	Hosszú lejáratú hitelek	80 000	120 000	140 000
<i>Készletek</i>	1 114 615	1 523 385	1 869 661	Hosszú lejáratú kölcsönök	120 000	75 000	105 000
Anyagok	580 000	758 000	895 200	<i>Rövid lejáratú</i>	815 000	1 099 800	1 161 661
Áruk	197 615	325 270	481 576	Rövid lejáratú hitelek	45 000	65 000	60 000
Befejezetlen termelés	15 000	82 615	189 885	Rövid lejáratú kölcsönök	65 000	75 000	78 000
Késztermékek	322 000	357 500	303 000	Rövid lejáratú KV szemben	-	64 000	83 000
<i>Követelések</i>	600 000	735 000	727 000	Szállítók	300 000	359 800	380 661
Vevők	600 000	660 000	595 000	Egyéb rövid lejáratú köt.	405 000	536 000	560 000
E.R.L.köv Kapcsolt V.	-	75 000	132 000	Állam	90 000	110 000	96 000
<i>Értékpapírok</i>	12 000	15 000	13 200	Munkavállaló	65 000	76 000	84 000
<i>Pénzeszközök</i>	32 000	41 520	84 021	Tulajdonos	250 000	350 000	380 000
Aktív időbeli elhatárolások	15 000	27 780	8 000	Passzív időbeli elhatárolások	15 000	5 000	7 000
Bevételek AIE	-	3 780	4 500	Bevételek PIE	10 000	2 800	4 500
Költségek AIE	15 000	24 000	3 500	Költségek PIE	5 000	2 200	2 500
Halasztott bevételek	-	-	-	Halasztott bevételek	-	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 108 615	3 231 185	3 852 772	FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 108 615	3 231 185	3 852 772

Vevők megoszlása	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
Késztermék értékesítés	454 000	500 000	395 000
Áruértékesítés	146 000	160 000	200 000
Összesen	600 000	660 000	595 000

Követelés Kapcsolt V. szemben	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
Késztermék ért. Vevőköv.	-	45 000	102 000
Adott kölcsönök	-	30 000	30 000
Összesen	-	75 000	132 000

Rövid lejáratú KV szemben	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
Szállítók	-	34 000	43 000
Rövid lejáratú hitel	-	30 000	40 000
Összesen	-	64 000	83 000

Aktív időbeli elhatárolások	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
Bevételek AIE - Járó osztalék	-	3 780	4 500
Költségek AIE - Előre fiz. Gáz számla	15 000	20 000	2 500
Költségek AIE - Előre fiz. Irodabérl. Díj	-	4 000	1 000
Összesen	15 000	27 780	8 000

Passzív időbeli elhatárolások	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
Bevételek PIE - Előre fizetett bérl. díj.	10 000	2 800	4 500
Költségek PIE - Könyvvizsgálati díj	5 000	2 200	2 500
Halasztott bevételek	-	-	-
Összesen	15 000	5 000	7 000

NINCSEN ZSÉ KFT. EREDMÉNYKIMUTATÁSA			
Megnevezés	2011	2012	2013
Export értékesítés nettó árbevétele	1 200 000	1 450 000	1 650 000
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 100 000	4 200 000	4 350 000
Értékesítés nettó árbevétele	5 300 000	5 650 000	6 000 000
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	2 550 000	2 685 000	3 100 000
Eladott áruk beszerzési értéke	895 000	930 000	1 070 000
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	265 000	285 000	315 000
Értékesítés közvetlen ráfordításai	3 710 000	3 900 000	4 485 000
BRUTTÓ EREDMÉNY	1 590 000	1 750 000	1 515 000
Értékesítés közvetlen ráfordításai	585 000	600 000	543 000
Egyéb bevételek	15 000	78 000	56 500
- ebből visszaírt értékvesztés	-	-	-
Egyéb ráfordítások	84 000	93 500	85 350
- ebből értékvesztés	-	-	-
Üzemi (Üzleti) eredmény	936 000	1 134 500	943 150
Kapott osztalék	-	5 600	7 000
Kapott kamat	1 600	2 300	3 500
Értékpapírok árfolyamnyeresége	350	650	800
Pénzügyi műveletek egyéb bevétele	2 600	3 000	3 500
Pénzügyi műveletek bevételei	4 550	11 550	14 800
Fizetett kamat	48 000	34 980	22 684
Értékpapírok árfolyamvesztése	435	-	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	14 500	9 800	10 040
Pénzügyi műveletek ráfordításai	62 935	44 780	32 724
Pénzügyi műveletek eredménye	- 58 385	- 33 230	- 17 924
Szokásos vállalkozási eredmény	877 615	1 101 270	925 226
Rendkívüli bevételek	-	7 500	3 500
Rendkívüli ráfordítások	-	-	-
Rendkívüli eredmény	-	7 500	3 500
Adózás előtti eredmény	877 615	1 108 770	928 726
- adófizetési kötelezettség	90 000	110 000	96 000
Adózott eredmény	787 615	998 770	832 726
- Jóváhagyott osztalék, részesedés	250 000	350 000	380 000
Méreg szerinti eredmény	537 615	648 770	452 726

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

ÖSSZTELJESÍTMÉNY KIMUTATÁS			
Megnevezés	2011	2012	2013
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	5 300 000	5 650 000	6 000 000
Saját termelésű készletek állományváltozása	45 000	103 115	52 770
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	20 000	30 000
AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	45 000	123 115	82 770
Anyagköltség	1 350 000	1 426 000	1 568 000
Igénybe vett szolgáltatások	354 000	285 460	381 000
Egyéb szolgáltatások	25 000	34 655	41 250
Eladott áruk beszerzési értéke	895 000	930 000	1 070 000
Eladott (közvetített) szolgáltatások	265 000	285 000	315 000
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	2 889 000	2 961 115	3 375 250
Béreköltség	734 000	854 000	954 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	97 500	234 220	146 760
Bérráulék	465 000	503 780	571 260
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 296 500	1 592 000	1 672 020
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	64 500	70 000	63 500
EGYÉB BEVÉTELEK	15 000	78 000	56 500
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	84 000	93 500	85 350
ÜZEMI EREDMÉNY	936 000	1 134 500	943 150

KIEGÉSZÍTŐ		2012	2013
Áfa	25%		
Értékesítés nettó árbevétel			
Export Áruért.		1 450 000	1 650 000
Belföld Késztermék		3 700 000	3 775 000
Közz. Szolg.		500 000	575 000
		5 650 000	6 000 000
Egyéb bevételek		2012	2013
Tárgyi eszk. Ért.		60 000	45 000
Rabat		8 000	10 000
Kártérítés		10 000	1 500
		78 000	56 500
Egyéb ráfordítások		2012	2013
Ért. TE KSZE		45 000	35 000
Helyi iparüzési adó		40 000	45 000
Egyéb adók		8 500	5 350
		93 500	85 350
P. műveletek e.bev.		2012	2013
devizaköv. ÁRF. NYER		2 600	2 800
Kapott skontó		400	700
		3 000	3 500
P. műveletek e. ráf.		2012	2013
Pénzügyi eng. (skontó)		9 800	8 500
devizaköv. ÁRF. VESZT.			1 540
		9 800	10 040
Rendkívüli bevételek		2012	2013
Véglegesen átvett pe.		7 500	3 500
		7 500	3 500

Anyagköltség 25% energiaköltség

Bérek terhelő levonás 40%
Személyi jell. Egyéb kifizetéseket nem terheli adó

BEFEKTETÉSI TÜKÖR - 2012					
Bruttó érték	AAAÉ	Ingatlanok	Műszaki	Beruházások	Összesen
NYITÓ	-	159 500	120 000	-	279 500
vásárlás				133 500	133 500
előállítás	15 000	5 000			20 000
apportba adás					-
értékesítés			- 60 000		- 60 000
üzembe helyezés		73 500		- 73 500	-
ZÁRÓ	15 000	238 000	60 000	60 000	373 000
Értékcsökkenés					
NYITÓ		34 500	30 000		64 500
terv.szer.écs		40 000	30 000		70 000
terven felüli écs					-
apportba adás					-
értékesítés			- 15 000		- 15 000
ZÁRÓ	-	74 500	45 000	-	119 500
Nettó érték					
NYITÓ	-	125 000	90 000	-	215 000
ZÁRÓ	15 000	163 500	15 000	60 000	253 500

BEFEKTETÉSI TÜKÖR - 2013					
Bruttó érték	AAAÉ	Ingatlanok	Műszaki	Beruházások	Összesen
NYITÓ	15 000	238 000	60 000	60 000	373 000
vásárlás	20 000			185 890	205 890
előállítás	30 000				30 000
apportba adás					-
értékesítés		- 45 000			- 45 000
üzembe helyezés		55 000	100 890	- 155 890	-
ZÁRÓ	65 000	248 000	160 890	90 000	563 890
Értékcsökkenés					
NYITÓ	-	74 500	45 000	-	119 500
terv.szer.écs		33 500	30 000		63 500
terven felüli écs					-
apportba adás					-
értékesítés		- 10 000			- 10 000
ZÁRÓ	-	98 000	75 000	-	173 000
Nettó érték					
NYITÓ	15 000	163 500	15 000	60 000	253 500
ZÁRÓ	65 000	150 000	85 890	90 000	390 890

KELETKEZŐ JÖVEDELEM MEGHATÁROZÁSA ÉS MEGOSZTÁSA

ÁFA KALKULÁCIÓ		
Tételek	2012	2013
Fizetendő ÁFA		
Tárgyi eszköz értékesítés		
FIZETENDŐ ADÓ		
Anyagbeszerzés		
Áruk beszerzése		
Igénybevett szolgáltatások		
Tárgyi eszköz beszerzése		
Immateriális javak beszerzése		
LEVONHATÓ ADÓ		
TÉNYLEGESEN FIZETENDŐ ADÓ		

EREDMÉNYBŐL		
MEGNEVEZÉS	2012	2013
Eredmény I.		
Egyéb eredményből		
Értékesített Immat / TE eredménye		
Ellentételezés nélküli Egyéb Bevétel		
P. Műveletek bevételei		
Rendkívüli eredményből		
Apportba adott eszköz eredménye		
Rendkívüli bevételek (apport nélkül)		
A - EREDMÉNY		
Béreköltségek		
Személyi jellegű egyéb kifizetések		
Bérfelrakások		
B - MUNKAERŐ UTÁNI ÖSSZESEN		
C - Forgalmi adó		
ÖSSZES MEGTERMELT JÖVEDELEM		

ÖSSZTELJESÍTMÉNYBŐL		
TÉTELEK	2012	2013
Árbevétel		
Aktivált saját teljesítmények értéke		
1 - ÖSSZES TELJESÍTMÉNY ÉRTÉKE		
Anyagköltség		
Eladott áruk besz. Értéke		
Eladott közvetített szolg. Értéke		
Igénybe vett szolgáltatások értéke		
Egyéb szolgáltatások értéke		
Értékcsökkenési leírás		
2 - ÖSSZES NEM MUNKAERŐ RÁFORDÍTÁS		
Egyéb eredményből		
Pénzügyi bevételek		
Rendkívüli eredményből		
3 - EREDMÉNY ELEMKBŐL		
4 - FORGALMI ADÓ		
ÖSSZES MEGTERMELT JÖVEDELEM		

JÖVEDELEM MEGOSZLÁSA		
JÖVEDELEMBŐL RÉSZESÜLŐK	2012	2013
1 - MUNKAVÁLLALÓK		
Nettó bér		
Személyi jellegű egyéb kifizetések		
Munkavállalók összesen		
2 - ÁLLAM		
Munkavállalókat terhelő levonások		
Munkáltatót terhelő járulékok		
ÁFA különbözet		
Iparűzési és egyéb adók		
Nyeréségadó		
Állam összesen		
3 - HITELEZŐK ÉS PIACI PARTNEREK		
Kamatráfordítások		
Árfolyamvesztés		
Utólag adott, nem számlázott engedmény		
Skontó		
Rabat		
Hitelezők összesen		
KIÁRAMLÓ JÖVEDELEM ÖSSZESEN		
KELETKEZETT JÖVEDELEM ÖSSZESEN		
KÜLÖNBÖZET		
TULAJDONOSOKNAK		
Osztalék		
Vállalkozásban maradó MSZE		

ÜZEMI EREDMÉNY ELEMZÉSE

ÜZEMI EREDMÉNY ALKOTÓ ELEMEINEK FELTÁRÁSA				
Megnevezés	2012	2013	Változás	
			Érték (eFt)	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Értékesítés közvetlen ráfordításai				
Bruttó eredmény				
Értékesítés közvetett ráfordításai				
Eredmény I.				
Eredmény II.				
ÜZEMI (ÜZLETI) EREDMÉNY				

easy/maths

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

Megnevezés	2012.12.31	2013.12.31	Változás
Anyagok	758 000	895 200	
Áruk	325 270	481 576	
Befejezetlen termelés	82 615	189 885	107 270
Késztermékek	357 500	303 000	- 54 500

A vállalkozásnál a tárgyévben egy hosszú kísérleti fejlesztés eredményeképpen szabadalmaztak egy gyártási eljárást amelynek **aktivált értéke 15.000 eFt.** Ezen felül a tárgyévben a vállalkozás saját maga végezte az **irodahelyiség felújításának amelynek bekerülési értéke 35.000 eFt**

STK ÁV	
SEEÁÉ	
ASTÉ	

easy/maths

SAJÁT TŐKE

ESZKÖZÖK	2006	2007	Változás
Alapítás átszervezés A.É.	1 800	1 500	- 300
K+F Aktívait értéke	2 000	1 200	- 800
Ingatlanok	10 000	8 000	- 2 000
Épületek	7 500	6 500	- 1 000
Ingatlanok érték helyesbítése	4 000	6 000	2 000

Saját tőke	2006	2007
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	33 970	
Jegyzett tőke	25 000	
Jegyzett, de	3 000	
Tőketartalék	8 000	
Eredménytartalék	4 000	
Lekötött tartalék	3 800	
Értékelési tartalék	4 000	
Mérleg szerinti eredmény	- 7 830	

Gazdasági események

- Nyitó tételek
- Az egyik magánszemély tulajdonos kiszáll a cégből. A távozáskor az üzletrészéért 7.000 eFtot fizet a vállalkozás.
- A tárgyidőszakban a veszteségek fedezetére a tulajdonosok 5.000 eFt pótbefizetést teljesítettek
- A kutatás és fejlesztés tárgyidőszaki értékcsökkenésének összege 800eFt
- A vállalkozáshoz befektető érkezik, aki 10.000eFt üzletrészt vásárol, 20% árszió megfizetésével. A jegyzés időpontjában 8.000 eFt összeget utal át a vállalkozás részére

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK	Jegyzett tőke	Jegyzett, de...	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	MSZE	ÖSSZESEN