

# SZÁMVITELI BESZÁMOLÓK PÉLDATÁR

NINCSEN ZSÉ KFT. MÉRLEG							
Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31	Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>335 000</b>	<b>883 000</b>	<b>1 150 240</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>1 078 615</b>	<b>1 927 885</b>	<b>2 438 461</b>
<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	233 000	325 240	Eredménytartalék	215 000	752 615	1 397 885
Ingatlanok	125 000	160 000	150 000	Lekötött tartalék	-	15 000	65 000
Műszaki gépek	90 000	13 000	85 240	Mérleg szerinti eredmény	537 615	645 270	455 576
Beruházások	-	60 000	90 000	<b>Céltartalékok</b>	-	-	-
<i>Befektett pénzügyi eszközök</i>	120 000	635 000	760 000	<b>Kötelezettségek</b>	<b>1 015 000</b>	<b>1 294 800</b>	<b>1 406 661</b>
Részesedések	120 000	635 000	760 000	<i>Hosszú lejáratú</i>	200 000	195 000	245 000
<b>Forgóeszközök</b>	<b>1 758 615</b>	<b>2 316 905</b>	<b>2 693 882</b>	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	43 520	84 021	Tulajdonos	250 000	350 000	380 000
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>15 000</b>	<b>27 780</b>	<b>8 000</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>15 000</b>	<b>5 000</b>	<b>7 000</b>
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	-	-	-
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>2 108 615</b>	<b>3 227 685</b>	<b>3 852 122</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>2 108 615</b>	<b>3 227 685</b>	<b>3 852 122</b>

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
<b>Összesen</b>	<b>600 000</b>	<b>660 000</b>	<b>595 000</b>

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
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>75 000</b>	<b>132 000</b>

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
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>64 000</b>	<b>83 000</b>

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

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	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>15 000</b>	<b>5 000</b>	<b>7 000</b>

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
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>5 300 000</b>	<b>5 650 000</b>	<b>6 000 000</b>
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
<b>Értékesítés közvetlen ráfordításai</b>	<b>3 710 000</b>	<b>3 900 000</b>	<b>4 485 000</b>
<b>BRUTTÓ EREDMÉNY</b>	<b>1 590 000</b>	<b>1 750 000</b>	<b>1 515 000</b>
Értékesítés közvetlen ráfordításai	585 000	600 000	543 000
Egyéb bevételek	15 000	78 000	60 000
- ebből visszaírt értékvesztés	-	-	3 500
Egyéb ráfordítások	84 000	97 000	86 000
- ebből értékvesztés	-	3 500	-
<b>Üzemi (Üzleti) eredmény</b>	<b>936 000</b>	<b>1 131 000</b>	<b>946 000</b>
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
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>4 550</b>	<b>11 550</b>	<b>14 800</b>
Fizetett kamat	48 000	34 980	22 684
Értékpapírok árfolyamvesztése	435	-	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	14 500	9 800	10 040
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>62 935</b>	<b>44 780</b>	<b>32 724</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 58 385</b>	<b>- 33 230</b>	<b>- 17 924</b>
<b>Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>877 615</b>	<b>1 097 770</b>	<b>928 076</b>
Rendkívüli bevételek	-	7 500	3 500
Rendkívüli ráfordítások	-	-	-
<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>-</b>	<b>7 500</b>	<b>3 500</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>877 615</b>	<b>1 105 270</b>	<b>931 576</b>
- adófizetési kötelezettség	90 000	110 000	96 000
<b>Adózott eredmény</b>	<b>787 615</b>	<b>995 270</b>	<b>835 576</b>
- Jóváhagyott osztalék, részesedés	250 000	350 000	380 000
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>537 615</b>	<b>645 270</b>	<b>455 576</b>

#### KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

ÖSSZTELJESÍTMÉNY KIMUTATÁS			
Megnevezés	2011	2012	2013
<b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>	<b>5 300 000</b>	<b>5 650 000</b>	<b>6 000 000</b>
Saját termelésű készletek állományváltozása	45 000	103 115	52 770
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	20 000	30 000
<b>AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE</b>	<b>45 000</b>	<b>123 115</b>	<b>82 770</b>
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
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>2 889 000</b>	<b>2 961 115</b>	<b>3 375 250</b>
Béreköltség	734 000	854 000	954 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	97 500	234 220	146 760
Bérráulék	465 000	503 780	571 260
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>1 296 500</b>	<b>1 592 000</b>	<b>1 672 020</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>64 500</b>	<b>70 000</b>	<b>63 500</b>
EGYÉB BEVÉTELEK	15 000	78 000	60 000
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	84 000	97 000	86 000
<b>ÜZEMI EREDMÉNY</b>	<b>936 000</b>	<b>1 131 000</b>	<b>946 000</b>

KIEGÉSZÍTŐ		2012	2013
Áfa	25%		
Értékesítés nettó árbevétele			
Export	Áruért.	1 450 000	1 650 000
Belföld	Késztermék	3 700 000	3 775 000
	Közv. Szolg.	500 000	575 000
		<b>5 650 000</b>	<b>6 000 000</b>

Egyéb bevételek		2012	2013
Tárgyi eszk. Ért.		60 000	45 000
Rabat		8 000	10 000
Kártérítés		10 000	1 500
TF visszaírása		-	3 500
		<b>78 000</b>	<b>60 000</b>

Egyéb ráfordítások		2012	2013
Ért. TE KSZE		45 000	35 000
Selejtezett TE		-	650
Helyi iparüzési adó		40 000	45 000
Egyéb adók		8 500	5 350
Terven felüli écs		3 500	-
		<b>97 000</b>	<b>86 000</b>

P. műveletek e.bev.		2012	2013
devizaköv. ÁRF. NYER		2 600	2 800
Kapott skontó		400	700
		<b>3 000</b>	<b>3 500</b>

P. műveletek e. ráf.		2012	2013
Pénzügyi eng. (skontó)		9 800	8 500
devizaköv. ÁRF. VESZT.		-	1 540
		<b>9 800</b>	<b>10 040</b>

Rendkívüli bevételek		2012	2013
Véglegesen átvett pénze.		7 500	3 500
		<b>7 500</b>	<b>3 500</b>


  
 Anyagköltség 25% energiaköltség

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

<b>BEFEKTETÉSI TÜKÖR - 2012</b>					
<b>Bruttó érték</b>	<b>AAAÉ</b>	<b>Ingatlanok</b>	<b>Műszaki</b>	<b>Beruházások</b>	<b>Összesen</b>
<b>NYITÓ</b>	-	<b>159 500</b>	<b>120 000</b>	-	<b>279 500</b>
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	-
<b>ZÁRÓ</b>	<b>15 000</b>	<b>238 000</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>373 000</b>
<b>Értékcsökkenés</b>					
<b>NYITÓ</b>		<b>34 500</b>	<b>30 000</b>		<b>64 500</b>
terv.szer.écs		40 000	30 000		<b>70 000</b>
terven felüli écs		3 500			<b>3 500</b>
apportba adás					-
értékesítés			- 15 000		- <b>15 000</b>
<b>ZÁRÓ</b>	-	<b>78 000</b>	<b>45 000</b>	-	<b>123 000</b>
<b>Nettó érték</b>					
<b>NYITÓ</b>	-	<b>125 000</b>	<b>90 000</b>	-	<b>215 000</b>
<b>ZÁRÓ</b>	<b>15 000</b>	<b>160 000</b>	<b>15 000</b>	<b>60 000</b>	<b>250 000</b>

<b>BEFEKTETÉSI TÜKÖR - 2013</b>					
<b>Bruttó érték</b>	<b>AAAÉ</b>	<b>Ingatlanok</b>	<b>Műszaki</b>	<b>Beruházások</b>	<b>Összesen</b>
<b>NYITÓ</b>	<b>15 000</b>	<b>238 000</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>373 000</b>
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	-
<b>ZÁRÓ</b>	<b>65 000</b>	<b>248 000</b>	<b>160 890</b>	<b>90 000</b>	<b>563 890</b>
<b>Értékcsökkenés</b>					
<b>NYITÓ</b>	-	<b>78 000</b>	<b>45 000</b>	-	<b>123 000</b>
terv.szer.écs		33 500	30 000		<b>63 500</b>
terven felüli écs		- 3 500	650		- <b>2 850</b>
apportba adás					-
értékesítés		- 10 000			- <b>10 000</b>
<b>ZÁRÓ</b>	-	<b>98 000</b>	<b>75 650</b>	-	<b>173 650</b>
<b>Nettó érték</b>					
<b>NYITÓ</b>	<b>15 000</b>	<b>160 000</b>	<b>15 000</b>	<b>60 000</b>	<b>250 000</b>
<b>ZÁRÓ</b>	<b>65 000</b>	<b>150 000</b>	<b>85 240</b>	<b>90 000</b>	<b>390 240</b>

# KELETKEZŐ JÖVEDELEM MEGHATÁROZÁSA ÉS MEGOSZTÁSA

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

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

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

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

## BRUTTÓ EREDMÉNY (FEDEZET) MEGHATÁROZÁSA ÉS ELEMZÉSE

Megnevezés	2012	Fiktív	2013
Késztermék értékesítés árbevétele			
Értékesítés elszámolt közvetlen önkgt.			
Fedezet			
Fedezeti hányad			

Megnevezés	2013
Késztermék értékesítés előző évi áron	3 586 000
Értékesítés elszámolt klen önkgt e.évi.áron	2 675 000

Fedezeti összeg eltérés	
<b>Volumen és összetétel (F1)</b>	
<i>Tiszta volumen</i>	
<i>Összetétel változás</i>	
<b>Ár és önköltségváltozás (F2)</b>	
<i>Árváltozás hatása</i>	
<i>Önköltségváltozás hatása</i>	

easy/maths

# HATFOKOZATÚ LIKVIDITÁSI MÉRLEG - NINCSEN ZSÉ KFT 2013

						0	1-15	15-30	30-60	60-120	120-
						I	II	III	IV	V	VI
		Megnevezés	Záró érték	Forgási seb.	Forgási idő	Likvid. Mut.					
TERMELEST ŐL FÜGGŐ		Vevők (Késztermék)									
		Késztermék									
		Bef. Term									
		Anyagok									
ÁRU		Vevők (Áruk)									
		Áruk									
		Szállítók									

Árbevétel	2012	2013
Késztermék	3 700 000	3 775 000
Áruk	1 450 000	1 650 000

Vevők	2012	2013
Késztermék	545 000	497 000
Áruk	160 000	200 000

Vevők alakulása (2013)					
Tétel	Nyitó	Növekedés	Összesen	Csökkenés	Záró
Késztermékek					
Áruk					

Szállítók alakulása (2013)					
Tétel	Nyitó	Növekedés	Összesen	Csökkenés	Záró
Szállítók					

Anyagbeszerzés	
Áruk beszerzése	
Igénybevett szolgáltatások	
Tárgyi eszköz beszerzése	
Immateriális javak beszerzése	
<b>Összesen</b>	

easymaths

## NÉGYFOKOZATÚ LIKVIDITÁSI MÉRLEG

<b>Eszközök</b>	<b>2013</b>		<b>Források</b>	<b>2013</b>
Pénzeszközök			Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
A) Pénzeszközök				
Forgatási célú ÉP				
B) Értékpapírok				
<b>I. Likvid eszközök</b>			<b>I. Lejárt kötelezettségek</b>	
Vevők			Rövid lejáratú hitelek	
Adott kölcsön			Rövid lejáratú kölcsönök	
AIE (Bevételek)			Szállítók	
			PIE (Ktg, Ráf)	
<b>II. Mobil eszközök</b>			<b>II. Rövid időn belül esed. Köt.</b>	
Anyagok			Hosszú lejáratú hitelek	
Áruk			Hosszú lejáratú kölcsönök	
Befejezetlen termelés				
Késztermékek				
<b>III. Mobilizálható eszközök</b>			<b>III. Hosszabb időn belül esed. Köt.</b>	
Alapítás átszervezés AÉ			Jegyzett tőke	
Ingatlanok			Tőketartalék	
Műszaki gépek			Eredménytartalék	
Beruházások			Lekötött tartalék	
Részesedések			Mérleg Szerinti Eredmény	
A) Eszköz jell. Immobil			A) Forr. Jellegéből	
AIE (Ktg, Ráf)			PIE (Bevételek)	
B) Elsz. Jell. Immobil			B) Elsz. Jell.	
<b>IV. Immobil eszközök</b>			<b>IV. Vissza nem fiz. Források</b>	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>			<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	

<b>Mutatók</b>	<b>2013</b>
Készpénz likviditási ráta (1)	
Készpénz likviditási ráta (2)	
Likviditási gyorsráta	
Likviditási ráta	

## MOZGÁSTÉR MEGHATÁROZÁSA ÉS VIZSGÁLATA

Megnevezés	IDŐPONTI ADATOK			IDŐSZAKI ÉRTÉK	
	2011	2012	2013	2012	2013
Készletek					
Vevők					
<b>Fer</b>					
Tárgyi eszközök					
Immat. Javak					
<b>Ber</b>					
Értékpapírok					
Pénzeszközök					
Adott kölcsönök					
<b>Fep</b>					
Bef.Püi eszközök					
<b>Bep</b>					

MOZGÁSTÉR VIZSGÁLATA (Nettó módszer)							
Mutató	IDŐSZAKI ÉRTÉK		ELTÉRÉS	VÁLTOZÁS (%)	Mozgástér (%)		VÁLTOZÁS (%)
	2012	2013			2012	2013	
Fer							
Ber							
<b>Er</b>							
Fep							
Bep							
<b>Ep</b>							
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>							

Teljes mozgástér változás	
Gazdasági mozgástér	
Pénzügyi mozgástér	

Megnevezés	IDŐPONTI ADATOK			IDŐSZAKI ÉRTÉK	
	2011	2012	2013	2012	2013
Tárgyi eszközök					
Immat. Javak					
<b>Ber</b>					

MOZGÁSTÉR VIZSGÁLATA (Bruttó módszer)							
Mutató	IDŐSZAKI ÉRTÉK		ELTÉRÉS	VÁLTOZÁS (%)	Mozgástér (%)		VÁLTOZÁS (%)
	2012	2013			2012	2013	
Fer							
Ber							
<b>Er</b>							
Fep							
Bep							
<b>Ep</b>							
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>							

Teljes mozgástér változás	
Gazdasági mozgástér	
Pénzügyi mozgástér	



## FORGÓESZKÖZÖK GAZDÁLKODÁS

Megnevezés	2012				
	Nyitó	Növekedés	Összesen	Csökkenés	Záró
Késztermék					
Beflen. Term.					
Áruk					
Anyagok					
Vevő					

Megnevezés	2013				
	Nyitó	Növekedés	Összesen	Csökkenés	Záró
Késztermék					
Beflen. Term.					
Áruk					
Anyagok					
Vevő					

Megnevezés	2012				2013			
	Átlagos állomány	Időszaki csökk.	Napi csökkenés	Forgási idő	Átlagos állomány	Időszaki csökk.	Napi csökkenés	Forgási idő
Késztermék								
Beflen. Term.								
Áruk								
Anyagok								
Vevő								

Anygváltozás hatásának elemzése			Eltérés
Megnevezés	Mellékszámítás	Érték	
Bázis	CSNo * Fio		
Bázis szintű tárgy	CSN1 * Fio		Napi felhasználás átlagos változása
Tárgy	CSN1 * Fi1		Forgási idő változásának hatása

easy/maths

## BEFETETETT ESZKÖZ GAZDÁLKODÁS

Megnevezés	2012	2013	Változás (%)
Összteljesítmény			
Értékesítés nettó árbevétele			
Befektetett reál eszközök bruttó értéke (átlagos!)			
Összteljesítmény / Bef. Eszk. Bruttó ért. (összes)			
ÉNÁ / Bef. eszkö. Bruttó értéke (összes)			

Befektetett (reál) eszközök gazdálkodásának vizsgálata			
Megnevezés	2012	2013	Eltérés
Összteljesítmény			
Átlagos bruttó érték			
Átlagos nettó érték			
Összteljesítmény / Átlagos bruttó érték			
Összteljesítmény / Átlagos nettó érték			
Átlagos nettó érték / Átlagos bruttó érték			

<i>Kapacitásváltozás hatása</i>		
<i>Kapacitás kihasználás</i>		
<i>Nettó kapacitás kihasználás</i>		
<i>Használhatósági fok</i>		

$$\text{Kap. változás} = (\text{ÁBr1} - \text{ÁBr0}) * \text{Brth0}$$

$$\text{Kapacitás kihasználás} = (\text{Brth1} - \text{Brth0}) * \text{ÁBr1}$$

$$\text{Nettó kap. kih.} = (\text{Nth1} - \text{Nth0}) * \text{ÁBr1} * \text{Hnfo}$$

$$\text{Használhatósági fok} = \text{Nth1} * \text{ÁBr1} * (\text{Hnf1} - \text{Hnf0})$$

# FORRÁSOK ELEMZÉSE

Források	2005			2006			2007		
	Mérleg	Átrendezés	Rendezett	Mérleg	Átrendezés	Rendezett	Mérleg	Átrendezés	Rendezett
Hosszú lejáratú kölcsön	45 000			65 000			70 000		
Beruházási és fejlesztési hitelek	15 000			23 000			26 000		
Tartós köt. Kapcsolt. Váll. Szemben	25 000			45 000			60 000		
R. lej. Kölcsönök	12 000			15 000			20 000		
R. lej. Hitelek	8 000			12 000			15 000		
Szállítók	65 000			78 000			85 000		
R. lej. Köt. Kapcs. Váll. Szemben	7 400			3 200			5 500		
KTG, Ráf. PIE	10 000			4 500			16 000		
	187 400			245 700			297 500		

Kapcsolt vállalk. Szembeni tételek			
Megnevezés	2005	2006	2007
Áruszállításból	3 500	1 500	3 800
hitelből	500	400	800
kölcsönből	3 400	1 300	900
<b>Rövid lejáratú köt. Kapcs. Váll szemben</b>	<b>7 400</b>	<b>3 200</b>	<b>5 500</b>
hosszú lej. Hitel	25 000	45 000	60 000
<b>Tartós köt. Kapcs. Váll. Szemben</b>	<b>25 000</b>	<b>45 000</b>	<b>60 000</b>

Rövid lejáratú hitelek			
Megnevezés	2005	2006	2007
Beruh és fejl. Hitelek esedékes. Törl.	1 500	1 800	2 500
Rövid lejáratú hitelek	6 500	10 200	12 500
<b>Összesen</b>	<b>8 000</b>	<b>12 000</b>	<b>15 000</b>

A hosszú lejáratú hitelek egy éven belül esedékes törlesztőrészletét a vállalkozás átvezette dec 31. napján a rövid lejáratú hitelek közé. Elemzés során azonban a rövid lejáratú hitelek közül vissza kell vezetnünk az esedékes törlesztőrészleteket a hosszú lejáratú hitelek közé. Ebben a példában ez a beruházási és fejlesztési hitel. Tehát a beruházási és fejlesztési hitelek nőnek, a rövid lejáratú hitelek pedig csökkennek a táblázatban található összeggel.

Megnevezés	Időponyi adatok			Időszaki adatok	
	2005	2006	2007	2006	2007
Hosszú lejáratú kölcsön					
Beruházási és fejlesztési hitelek					
R. lej. Kölcsönök					
R. lej. Hitelek					
Szállítók					

Megnevezés	Időszaki adatok	
	2006	2007
Jegyzet tőke	240 000	260 000
Eredménytartalék	20 000	26 000
MSZE	14 000	3 500
<b>Saját tőke</b>	<b>274 000</b>	<b>289 500</b>
H. lej. Idegen tőke		
R. lej. Idegen tőke		
<b>Idegen tőke</b>		
Egyéb forrás		
<b>Összes idegen forrás</b>		
<b>ÖSSZES FORRÁS</b>		

maths

Eladósodás	
Idegen tőke	
Idegen forrás	

## HASZNÁLHATÓSÁG VÁLTOZÁSÁNAK VIZSGÁLATA

	Hfny		Hf1		Hf2		Hfz
Megnevezés	Nyitó	Pótlás, bőv.	ÖSSZESEN	Ért, Selejt.	Összes-csökkenés	Tárgyévi écs	Záró érték
<b>Bruttó érték (átlagos)</b>							
<b>Halmazott ÉCS</b>							
<b>Nettó érték</b>							
<b>Nettó / Bruttó</b>							

Használhatósági fok változása	
-------------------------------	--

Pótlás bővítés miatt	
Értékesítés miatt	
Váll. Belüli. Haszn. Miatt	

$$\text{Használhatósági fok változás} = \frac{(Hfz - Hfny)}{Hfny}$$

$$\text{Pótlás, bővítés miatt} = \frac{(Hf1 - Hfny)}{Hfny}$$

$$\text{Értékesítés miatt} = \frac{(Hf2 - Hf1)}{Hfny}$$

$$\text{Vállalkozáson belüli haszn. miatt} = \frac{(Hfz - Hf2)}{Hfny}$$



## AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK VIZSGÁLATA

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

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	
<b>ASTÉ</b>	

easy/maths

# TŐKEFORGALMI KIMUTATÁS - 2013 (Indirekt módszer)

Megnevezés	Érték	Megnevezés	Érték
AAAÉ növekedése		AAAÉ csökkenése	
Ingatlanok növekedése		Ingatlanok csökkenése	
Műszaki gépek növekedése		Műszaki gépek csökkenése	
Beruházás növekedése		Beruházás csökkenése	
1 Váll. Belül befekt. Eszközök növ.		1 Váll. Belül befekt. Eszközök csökk.	
Részesedések növekedése		Részesedések csökkenése	
2 Váll. kívül befekt. Eszközök növ.		2 Váll. kívül befekt. Eszközök csökk.	
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NÖVEKEDÉSE		A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK CSÖKKENÉSE	
Anyagok növekedése		Anyagok csökkenése	
Áruk növekedése		Áruk csökkenése	
Késztermékek növekedése		Késztermékek csökkenése	
Befejezetlen termelés növekedése		Befejezetlen termelés csökkenése	
Egyéb követelések növekedése		Egyéb követelések csökkenése	
Vevők növekedése		Vevők csökkenése	
AIE növekedése		AIE csökkenése	
1 Váll. Belül műk. Forgőeszközök növ.		1 Váll. Belül műk. Forgőeszközök csökk.	
Értékpapírok növekedése		Értékpapírok csökkenése	
2 Váll. kívül műk. Forgőeszközök növ.		2 Váll. kívül műk. Forgőeszközök csökk.	
B) FORGŐESZKÖZÖK NÖVEKEDÉSE		B) FORGŐESZKÖZÖK CSÖKKENÉSE	
I. ÖSSZES ESZKÖZNÖVEKEDÉS		I. ÖSSZES ESZKÖZCSÖKKENÉSE	
Jegyzett tőke csökkenés		Jegyzett tőke növekedése	
Tőketartalék csökkenés		Tőketartalék növekedés	
Lekötött tartalék csökkenés		Lekötött tartalék növekedés	
Eredménytartalék csökkenése		Eredménytartalék növekedése	
1 Bef. Finansz. saját forrás csökkentése		1 Bef. Finansz. saját forrás növekedése	
Hosszú lejáratú hitelek csökkenése		Hosszú lejáratú hitelek növekedése	
Hosszú lejáratú kölcsönök csökkenése		Hosszú lejáratú kölcsönök növekedése	
2 Bef. Finansz. Idegen forrás csökkentése		2 Bef. Finansz. Idegen forrás növekedése	
C) BEF. FIN. FORRÁS CSÖKKENÉSE		C) BEF. FIN. FORRÁS NÖVEKEDÉSE	
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)		Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	
1 Működést fin. Saját forrás csökkenés		1 Működést fin. Saját forrás növekedése	
Rövid lejáratú hitelek csökkenése		Rövid lejáratú hitelek növekedése	
Rövid lejáratú kölcsönök csökkenése		Rövid lejáratú kölcsönök növekedése	
Szállítók csökkenése		Szállítók növekedése	
E.R.L.Kötelezettség csökkenése		E.R.L.Kötelezettség növekedése	
PIE csökkenése		PIE növekedése	
2 Működést fin. Idegen forrás csökkentése		2 Működést fin. Idegen forrás növekedése	
D) MŰKÖDÉST FIN. FORRÁS CSÖKKENÉSE		D) MŰKÖDÉST FIN. FORRÁS NÖVEKEDÉSE	
II. ÖSSZES FORRÁS CSÖKKENÉS		II. ÖSSZES FORRÁS NÖVEKEDÉS	
PÉNZFELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN		PÉNZKELETKEZÉS ÖSSZESEN	

Pénzkeletkezés és felhasználás különbözete  
Pénzeszközök állományváltozása

easy maths

# TŐKEFORGALMI KIMUTATÁS - 2013 (Direkt módszer)

Megnevezés	Érték		Megnevezés	Érték
AAAÉ növekedése			AAAÉ csökkenése	
Ingatlanok növekedése			Ingatlanok csökkenése	10 000
Műszaki gépek növekedése	72 240		Műszaki gépek csökkenése	
Beruházás növekedése	30 000		Beruházás csökkenése	
1 Váll. Belül befekt. Eszközök növ.	102 240		1 Váll. Belül befekt. Eszközök csökk.	10 000
Részeseések növekedése	125 000		Részeseések csökkenése	
2 Váll. kívül befekt. Eszközök növ.	125 000		2 Váll. kívül befekt. Eszközök csökk.	-
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NÖVEKEDÉSE	227 240		A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK CSÖKKENÉSE	10 000
Anyagok növekedése			Anyagok csökkenése	
Áruk növekedése			Áruk csökkenése	
Késztermékek növekedése			Késztermékek csökkenése	
Befejezetlen termelés növekedése			Befejezetlen termelés csökkenése	
Egyéb követelések növekedése			Egyéb követelések csökkenése	
Vevők növekedése			Vevők csökkenése	
AIE növekedése			AIE csökkenése	
1 Váll. Belül műk. Forgóeszközök növ.			1 Váll. Belül műk. Forgóeszközök csökk.	
Értékpapírok növekedése			Értékpapírok csökkenése	1 800
2 Váll. kívül műk. Forgóeszközök növ.			2 Váll. kívül műk. Forgóeszközök csökk.	
B) FORGÓESZKÖZÖK NÖVEKEDÉSE			B) FORGÓESZKÖZÖK CSÖKKENÉSE	
I. ÖSSZES ESZKÖZNÖVEKEDÉS			I. ÖSSZES ESZKÖZCSÖKKENÉSE	
Jegyzett tőke csökkenés			Jegyzett tőke növekedése	
Tőketartalék csökkenés			Tőketartalék növekedés	5 000
Lekötött tartalék csökkenés			Lekötött tartalék növekedés	
Eredménytartalék csökkenése			Eredménytartalék növekedése	
1 Bef. Finansz. saját forrás csökkenése	-		1 Bef. Finansz. saját forrás növekedése	5 000
Hosszú lejáratú hitelek csökkenése			Hosszú lejáratú hitelek növekedése	20 000
Hosszú lejáratú kölcsönök csökkenése			Hosszú lejáratú kölcsönök növekedése	30 000
2 Bef. Finansz. Idegen forrás csökkenése	-		2 Bef. Finansz. Idegen forrás növekedése	50 000
C) BEF. FIN. FORRÁS CSÖKKENÉSE	-		C) BEF. FIN. FORRÁS NÖVEKEDÉSE	55 000
Mérleg szerinti eredmény (vesztés)			Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	455 576
1 Működést fin. Saját forrás csökkenés	-		1 Működést fin. Saját forrás növekedése	455 576
Rövid lejáratú hitelek csökkenése			Rövid lejáratú hitelek növekedése	5 000
Rövid lejáratú kölcsönök csökkenése			Rövid lejáratú kölcsönök növekedése	3 000
Szállítók csökkenése			Szállítók növekedése	
E.R.L.Kötelezettség csökkenése			E.R.L.Kötelezettség növekedése	24 000
PIE csökkenése			PIE növekedése	
2 Működést fin. Idegen forrás csökkenése			2 Működést fin. Idegen forrás növekedése	
D) MŰKÖDÉST FIN. FORRÁS CSÖKKENÉSE			D) MŰKÖDÉST FIN. FORRÁS NÖVEKEDÉSE	
II. ÖSSZES FORRÁS CSÖKKENÉS			II. ÖSSZES FORRÁS NÖVEKEDÉS	
PÉNZFELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN			PÉNZKELTEKZÉS ÖSSZESEN	

**Pénzkezelés és felhasználás különbözete**  
**Pénzeszközök állományváltozása**

Megnevezés	2013				
	Nyitó	Növekedés	Összesen	Csökkenés	Záró
Késztermék					
Beflen. Term.					
Áruk					
Anyagok					
Vevő					
Szállítók					

