**2013 as februári vizsga eredmény kimutatás, mérleg**

**Főkönyvi kivonat**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 111 | Alapítás átszervezés aktivált értéke | 23 961 000 |
| 112 | Kísérleti fejvesztés aktivált értéke | 18 257 000 |
| 113 | Vagyoni értékű jogok | 61 366 000 |
| 114 | Szellemi termékek | 89 452 000 |
| 1174 | Szellemi termékek értékhelyesbítése | …………….. |
| 1183 | Vagyoni értékű jogok terven felüli écs-je és annak visszaírása | 14 261 000 |
| 1191 | Alapítás átszervezés értékcsökkenése | …………… |
| 1193 | Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése | 20 543 000 |
| 1194 | Szellemi termékek értékcsökkenése | 31 694 000 |
| 123 | Épületek | 321 962 000 |
| 127 | Épületek értékhelyesbítése | 16 957 000 |
| 129 | Épületek értékcsökkenése | 54 309 000 |
| 131 | Műszaki berendezések, gépek , járművek | 128 577 000 |
| 137 | Műszaki berendezések,gépek járművek értékhelyesbítése | 29 555 000 |
| 139 | Műszaki berendezések,gépek járművek értékcsökkenése | 55 450 000 |
| 143 | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 99 960 000 |
| 148 | Egyéb berendezések terven felüli écs-je és annak visszaírása | 11 469 000 |
| 149 | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése | 31 577 000 |
| 161 | Befejezetlen beruházások | 53 466 000 |
| 171 | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 89 651 000 |
| 177 | Tartós részesedések értékhelyesbítése | 31 899 000 |
| 183 | Egyéb vállalkozások értékpapírjai | 71 282 000 |
| 193 | Egyéb tartósan adott kölcsönök | 14 555 000 |
| 197 | Egyéb tartós bankbetétek | 53 492 000 |
| 211 | Alapanyagok | 16 857 000 |
| 221 | Segédanyagok | 27 276 000 |
| 228 | Alapanyagok mellékköltségei | 30 582 000 |
| 229 | Alapanyagok árkülönbözete | 4 650 000 |
| 231 | Befejetlen termelés | 24 563 000 |
| 235 | Félkész termékek | 33 482 000 |
| 238 | Félkész termék KÉK | 3 890 000 |
| 251 | Késztermékek | 61 222 000 |
| 258 | Késztermék KÉK | ………………… |
| 264 | Áruk eladási áron | 59 450 000 |
| 265 | Áruk árrése | 18 366 000 |
| 27 | Betétdíjas göngyölegek | 11 894 000 |
| 28 | Közvetített szolgáltatások | 7 654 000 |
| 311 | Belföldi követelések | 62 547 000 |
| 316 | Külföldi követelések | 18 260 000 |
| 341 | Belföldi váltókövetelések | 7 642 000 |
| 325 | Jegyzett, de még be nem fizetett tőke anyavállalattól | 17 800 000 |
| 351 | Immateriális javakra adott előlegek | 8352 000 |
| 352 | Beruházásokra adott előlegek | 27 254 000 |
| 353 | Készletekre adott előlegek | 34 288 000 |
| 361 | Munkavállalókkal szembeni követelések | 17 691 000 |
| 364 | Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök | 41 570 000 |
| 368 | Különféle egyéb követelések | 10 257 000 |
| 3692 | Értékpapír elszámolási számla | 0 |
| 372 | Egyéb részesedések | 0 |
| 373 | Saját részvények, saját üzletrészek | 13 860 000 |
| 374 | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 49 159 000 |
| 381 | Pénztár | 8 210 000 |
| 382 | Valutapénztár | 546 000 |
| 384 | Elszámolási betétszámla | 31 444 000 |
| 386 | Deviza betétszámla | 13 101 000 |
| 391 | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 1 899 000 |
| 392 | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 16 257 000 |
| 393 | Halasztott ráfordítások | 4 302 000 |
| 411 | Jegyzett tőke | 382 800 000 |
| 412 | Tőketartalék | 16 957 000 |
| 413 | Eredménytartalék | 61 241 000 |
| 414 | Lekötött tartalék | 49 548 000 |
| 4171 | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka | 81 262 000 |
| 419 | Mérlegszerinti eredmény |  |
| 443 | Tartozások kötvénykibocsájtásból | 143 651 000 |
| 444 | Beruházási és fejlesztési hitelek | 213 502 000 |
| 445 | Egyéb hosszú lejáratú hitel | 96 257 000 |
| 451 | Rövid lejáratú kölcsönök | 272 450 000 |
| 452 | Rövid lejáratú hitelek | 41 899 000 |
| 453 | Vevőktől kapott előlegek | 14 761 000 |
| 4541 | Belföldi szállítók | 57 687 000 |
| 4542 | Külföldi szállítók | 19 010 000 |
| 457 | Váltótartozások | 7 999 000 |
| 461 | Társasági adó elszámolása | 8 501 000 |
| 466 | Előzetesen felszámított áfa | 242 541 000 |
| 467 | Fizetendő ÁFA | 308 272 000 |
| 468 | ÁFA elszámolási számla | 71 257 000 |
| 469 | Helyi adó elszámolási számla | 8 282 000 |
| 476 | Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez) |  |
| 479 | Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek | 17 337 000 |
| 481 | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 849 000 |
| 482 | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 41 560 000 |
| 483 | Halasztott bevételek | 8 490 000 |
| 511 | Vásárolt anyagok költségei | 418 962 000 |
| 52 | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 157 453 000 |
| 531 | Hatósági, igazgatási díjak illetékek | 11 688 000 |
| 532 | Pénzügyi befektetési szolgáltatási díjak | 25 459 000 |
| 533 | Biztosítási díjak | 33 751 000 |
| 541 | Bérköltés | 63 245 000 |
| 551 | Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés | 8 399 000 |
| 56 | Bérjárulékok | 20 200 000 |
| 571 | Terv szerinti értékcsökkenési leírás | 61 500 000 |
| 581 | Saját termelésű készletek állományváltozása | 8 511 000 |
| 582 | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 4 355 000 |
| 814 | Eladott áruk beszerzési értéke | 51 251 000 |
| 815 | Eladott (közvetített ) szolgáltatások értéke | 43 650 000 |
| 861 | Értékesített Immat javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke | 44 967 000 |
| 8631 | Káreseményekkel kapcsolatos fizetések,fizetendő összegek | 11 655 000 |
| 8662 | Követelések elszámolt értékvesztése | 23 462 000 |
| 8664 | Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése | 33 199 000 |
| 8672 | Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások | 29 574 000 |
| 869 | Különféle egyéb ráfordítások | 11 888 000 |
| 871 | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége | 49 999 000 |
| 872 | Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások | 53 123 000 |
| 8746 | Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések értékvesztése | 32 562 000 |
| 875 | Forgóeszközök között kimutatott árfolyamveszteség | 22 447 000 |
| 876 | Áltváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség | 42 591 000 |
| 877 | Egyéb árfolyamveszteségek | 17 654 000 |
| 88 | Rendkívüli ráfordítások | 20 541 000 |
| 891 | Társasági adó |  |
| 911 | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 655 899 000 |
| 913 | Export értékesítés nettó árbevétele | 511 766 000 |
| 961 | Értékesített immat javak, tárgyi eszközök bevétele | 54 241 000 |
| 9631 | Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek | 6 677 000 |
| 9632 | Kapott bírságok,kötbérek,fekbérek, kés, kamatok, kártérítések | 4 899 000 |
| 9662 | Követelések visszaírt értékvesztése | 14 957 000 |
| 969 | Különféle egyéb bevételek | 19 555 000 |
| 971 | Kapott osztalék részesedés | 25 876 000 |
| 972 | Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége | 8 540 000 |
| 973 | Befektetett pénzügyi eszközök kamatai | 6 900 000 |
| 974 | Egyéb kapott ( járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 15 432 000 |
| 975 | Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 4 355 000 |
| 976 | Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség | 11 277 000 |
| 977 | Egyéb árfolyamnyereségek | 14 111 000 |
| 98 | Rendkívüli bevételek | 23 184 000 |

**Kiegészítő információk:**

* A társasági adó mértéke 10% ( A minimumadó megállapításától most tekintsünk el!)
* A Társaság jegyzett tőkéjének ( részvényeinek) egy részét vásárolta vissza 66%- os árfolyamon
* A Társaság 9% osztalékot szeretne fizetni
* A társasági adó szerinti értékcsökkenési leírás 55 314 000 Ft
* Az értékvesztés és annak visszaírása adóalap módosító tétel
* Az alapanyagok tekintetében az elszámoló ár magasabb a tényleges beszerzési árnál, tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitó készlet **95 289 000 FT**. Az állományváltozás követel jellegű.