**Forprofit intézményi társaságok beszámolója**

**Debreceni Egyetem Intézményi Társaság**

🖂 …………

🕿 ………….

***ÉVES BESZÁMOLÓ***

**x.**

**évről**

**(x.01.01 – x.12.31)**

**x**

**Debrecen**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**DEBRECENI EGYETEM INTÉZMÉNYI TÁRSASÁGA**

**…. DEBRECEN, …………………….**

**ÉVESBESZÁMOLÓ MÉRLEGE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

Adatok E Ft-ban

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SSZ | A TÉTEL MEGNEVEZÉSE | ELŐZŐ ÉV | Előző évek helyesbítései | Tárgyév |
| 1 | **A. Befektetett eszközök** |  |  |  |
| 2 | I.IMMATERIÁLIS JAVAK |  |  |  |
| 3 |  2. sorból: Immateriális javak értékhelyesbítése |  |  |  |
| 4 | II.TÁRGYI ESZKÖZÖK |  |  |  |
| 5 |  4.sorból: Tárgyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 6 | III.BEFEKTETETT PÜ-I ESZKÖZÖK |  |  |  |
| 7 |  6.sorból: Bef.pü-i eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 8 | **B.Forgóeszközök** |  |  |  |
| 9 | I.KÉSZLETEK |  |  |  |
| 10 | II.KÖVETELÉSEK |  |  |  |
| 11 | III. ÉRTÉKPAPíROK |  |  |  |
| 12 | IV. PÉNZESZKÖZÖK |  |  |  |
| 13 | **C.Aktív időbeli elhatárolások** |  |  |  |
| **14** | **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+8+13 sor)** |  |  |  |
| 15 | **D. Saját tőke (16+20+21+22+23+24 sor)** |  |  |  |
| 16 | I. JEGYZETT TŐKE |  |  |  |
| 17 |  16.sorból: a/ visszavásárolt tul.rész. Névértéken |  |  |  |
| 18 |  b/ \*cégbíróságon még be nem jegyzett -tőkeemelés |  |  |  |
| 19 |  -tőkeleszállítás |  |  |  |
| 20 | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE |  |  |  |
| 21 | III. TŐKETARTALÉK |  |  |  |
| 22 | IV. EREDMÉNYTARTALÉK |  |  |  |
| 23 | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK |  |  |  |
| 24 | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK |  |  |  |
| 25 | VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY |  |  |  |
| 26 | **E. Céltartalékok** |  |  |  |
| 27 | **F. Kötelezettségek (27+28 sor)** |  |  |  |
| 28 | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK |  |  |  |
| 29 | I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK |  |  |  |
| 30 | II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK |  |  |  |
| 31 | **G. Passzív időbeli elhatárolások** |  |  |  |
| 32 | **FORRÁSOK ÖSSZESEN (15-25+26+29 sor)** |  |  |  |

Debrecen …………. . a társaság vezetője

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Statisztikai számjel

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Cégjegyzék száma

**EREDMÉNYKIMUTATÁS x. évre**

**Összköltség eljárással**

A VÁLLALKOZÁS MEGNEVEZÉSE: **DEBRECENI EGYETEM Intézményi Társaság**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SSZ |   | A TÉTEL MEGNEVEZÉSE | ELŐZŐ ÉV | Előző évek helyesbítései | Tárgyév |
| **1** | **I** | **Értékesítés nettó árbevétele** |  |  |  |
| **2** | **II** | **Aktivált saját teljesítmények értéke** |  |  |  |
| **3** | **III** | **Egyéb bevételek** |  |  |  |
|  |  |  ebből: visszaírt értékvesztés |  |  |  |
| **4** | **IV** | **Anyagjellegű ráfordítások** |  |  |  |
| **5** | **V** | **Személyi jellegű ráfordítások** |  |  |  |
| **6** | **VI** | **Értékcsökkenési leírás** |  |  |  |
| **7** | **VII** | **Egyéb ráfordítások** |  |  |  |
| **8** |  |  ebből: elszámolt értékvesztés |  |  |  |
| **9** | **A** | **ÜZEMI(ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE** **(I+II+-III-IV-V-VI-VII-VIII)** |  |  |  |
| **10** | **IX** | **Pénzügyi műveletek bevételei** |  |  |  |
| **11** | **X** | **Pénzügyi műveletek ráfordításai** |  |  |  |
| **12** | **B** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (IX-X)** |  |  |  |
| **13** | **C** | **SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (A+-B)** |  |  |  |
| **14** | **XI** | **Rendkívüli bevételek** |  |  |  |
| **15** | **XII** | **Rendkívüli ráfordítások** |  |  |  |
| **16** | **D** | **RENDKíVÜLI EREDMÉNY (XI-XII)** |  |  |  |
| **17** | **E** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+-D)** |  |  |  |
| **18** | **XIII** | **Adófizetési kötelezettség** |  |  |  |
| **19** | **F** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XIII)** |  |  |  |
| **20** | **G** | **MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY** |  |  |  |

**Debrecen,** ------------------------------------

 a társaság vezetője

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE** | **ESZKÖZÖK** |  |
|  |  |  |  | **eFt** |
| **Sor-** | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) helyesbítései** | **Tárgyév**  |
| **szám** |
| **01.** | **A. Befektetett eszközök**  |  |  |  |
| 02. | I. IMMATERIÁLIS JAVAK |  |  |  |
| 03. | Alapítás átszervezés aktivált értéke |  |  |  |
| 04. | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke |  |  |  |
| 05. | Vagyoni értékű jogok |  |  |  |
| 06. | Szellemi termékek |  |  |  |
| 07. | Üzleti vagy cégérték |  |  |  |
| 08. | Immateriális javakra adott előlegek |  |  |  |
| 09. | Immateriális javak értékhelyesbítése |  |  |  |
| 10. | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK |  |  |  |
| 11. | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok |  |  |  |
| 12. | Műszaki berendezések, gépek, járművek |  |  |  |
| 13. | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek |  |  |  |
| 14. | Tenyészállatok |  |  |  |
| 15. | Beruházások, felújítások |  |  |  |
| 16. | Beruházásokra adott előlegek |  |  |  |
| 17. | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 18. | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK |  |  |  |
| 19. | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 20. | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 21. | Egyéb tartós részesedés |  |  |  |
| 22. | Tart adott kölcs egyéb rész visz.-ban álló vállalk. |  |  |  |
| 23. | Egyéb tartósan adott kölcsön |  |  |  |
| 24. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír |  |  |  |
| 25. | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 26. | **B. Forgóeszközök**  |  |  |  |
| 27. | I. KÉSZLETEK |  |  |  |
| 28. | Anyagok |  |  |  |
| 29. | Befejezetlen termelés és félkész termékek |  |  |  |
| 30. | Növendék-, hízó- és egyéb állatok |  |  |  |
| 31. | Késztermékek |  |  |  |
| 32. | Áruk |  |  |  |
| 33. | Készletekre adott előlegek |  |  |  |
| 34. | II. KÖVETELÉSEK |  |  |  |
| 35. | Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból |  |  |  |
| 36. | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 37. | Köv egyéb rész viszonyban lévő vállalk. |  |  |  |
| 38. | Váltókövetelések |  |  |  |
| 39. | Egyéb követelések |  |  |  |
| 40. | III. ÉRTÉKPAPÍROK |  |  |  |
| 41. | Részesedés kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 42. | Egyéb részesedés |  |  |  |
| 43. | Saját részvények, saját üzletrészek |  |  |  |
| 44. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok |  |  |  |
| 46. | IV. PÉNZESZKÖZÖK |  |  |  |
| 47. | Pénztár. csekkek |  |  |  |
| 48. | Bankbetétek |  |  |  |
| 49. | **C. Aktív időbeli elhatárolások** |  |  |  |
| 50. | Bevételek aktív időbeli elhatárolása |  |  |  |
| 51. | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása |  |  |  |
| 52. | Halasztott ráfordítás |  |  |  |
| **53.** | **ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE** | **FORRÁSOK** |  |
|  |  |  |  | **eFt** |
| **Sor-szám** | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | Előző év(ek) helyesbítései | **Tárgyév** |
|
| **54.** | **D. Saját tőke**  |  |  |  |
| 55. | I. JEGYZETT TŐKE |  |  |  |
| 56. | 55. sorból: visszavás tul részesedés névértéken |  |  |  |
| 57. | II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-) |  |  |  |
| 58. | III. TŐKETARTALÉK |  |  |  |
| 59. | IV. EREDMÉNYTARTALÉK |  |  |  |
| 60. | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK |  |  |  |
| 61. | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK  |  |  |  |
| 62.  | VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY |  |  |  |
| **63.** | **E. Céltartalékok** |  |  |  |
| 64. | Céltartalék a várható kötelezettségekre |  |  |  |
| 65. | Céltartalék a jövőbeni költségekre |  |  |  |
| 66. | Egyéb céltartalék |  |  |  |
| **67.** | **F. Kötelezettségek**  |  |  |  |
| 68. | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK |  |  |  |
| 69. | Hátrasorolt köt. kapcs. vállalkozással szemben |  |  |  |
| 70. | Hátrasorolt köt. egyéb rész.-i visz.-ban lévő vállalk. szemben |  |  |  |
| 71. | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben |  |  |  |
| 72. | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK |  |  |  |
| 73. | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök |  |  |  |
| 74. | Átváltoztatható kötvények |  |  |  |
| 75. | Tartozások kötvénykibocsátásból |  |  |  |
| 76. | Beruházási és fejlesztési hitelek |  |  |  |
| 77. | Egyéb hosszú lejáratú hitelek |  |  |  |
| 78. | Tartós köt kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 79. | Tartós köt. egyéb rész visz.-ban lévő vállalk. |  |  |  |
| 80. | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek |  |  |  |
| 81. | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK |  |  |  |
| 82. | Rövid lejáratú kölcsönök |  |  |  |
| 83. | 82. sorból: az átváltható kötvények |  |  |  |
| 84. | Rövid lejáratú hitelek |  |  |  |
| 85. | Vevőktől kapott előlegek |  |  |  |
| 86. | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból |  |  |  |
| 87. | Váltótartozások |  |  |  |
| 88. | Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 89. | Rövid lej. Köt. Egyéb részesedési visz.-ban lévő váll. szemben |  |  |  |
| 90. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek |  |  |  |
|   | 95.sorból Hallgatói Gyűjtőszámla |  |  |  |
|   | 95. sorból adókötelezettség |  |  |  |
| **91.** | **G. Passzív időbeli elhatárolások** |  |  |  |
| 92. | Bevételek passzív elhatárolása |  |  |  |
| 93. | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások |  |  |  |
| 94. | Halasztott bevételek |  |  |  |
| **95.** | **FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ÉVES BESZÁMOLÓ Eredménykimutatása A változat** |  |  |  |
|  |  |  |  | **eFt** |
| **Tétel-** | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | Előző év(ek) helyesbítései | **Tárgyév** |
| **szám** |
| 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele |  |  |  |
| 02. | Export értékesítés nettó árbevétele |  |  |  |
| **I.** | **Értékesítés nettó árbevétele** |  |  |  |
| 03. | Saját termelésű készletek állomány változása |  |  |  |
| 04. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke |  |  |  |
| **II.** | **Aktivált saját teljesítmények értéke** |  |  |  |
| **III.** | **Egyéb bevételek** |  |  |  |
|   | III. sorból: visszaírt értékvesztés |  |  |  |
| 05. | Anyagköltség |  |  |  |
| 06. | Igénybevett szolgáltatások értéke |  |  |  |
| 07. | Egyéb szolgáltatások értéke |  |  |  |
| 08. | Eladott áruk beszerzési értéke |  |  |  |
| 09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke |  |  |  |
| **IV.** | **Anyagjellegű ráfordítások** |  |  |  |
| 10. | Bérköltség |  |  |  |
| 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések |  |  |  |
| 12. | Bérjárulékok |  |  |  |
| **V.** | **Személyi jellegű ráfordítások** |  |  |  |
| **VI.** | **Értékcsökkenési leírás** |  |  |  |
| **VII.** | **Egyéb ráfordítások** |  |  |  |
|   | VII. sorból: értékvesztés |  |  |  |
| **A.** | **ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**  |  |  |  |
| 13. | Kapott (járó) osztalék és részesedés |  |  |  |
|   | 13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 14. | Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége |  |  |  |
|   | 14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 15. | Befektetett pü.-i eszk. kamatai, árfolyamnyeresége |  |  |  |
|   | 15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek |  |  |  |
|   | 16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei |  |  |  |
|   | 17. sorból: értékelési különbözet |  |  |  |
| **VIII.** | **Pénzügyi műveletek bevételei** |  |  |  |
| 18. | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége |  |  |  |
|   | 18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 19. | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások |  |  |  |
|   | 19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 20. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése |  |  |  |
| 21. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai |  |  |  |
|   | 21. sorból: értékelési különbözet |  |  |  |
| **IX.** | **Pénzügyi műveletek ráfordításai** |  |  |  |
| **B.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**  |  |  |  |
| **C.** | **SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (AB)** |  |  |  |
| **X.** | **Rendkívüli bevételek** |  |  |  |
| **XI.** | **Rendkívüli ráfordítások** |  |  |  |
| **D.** | **RENDKÍVÜLI EREDMÉNY** (X.-XI.) |  |  |  |
| **E.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY** (CD) |  |  |  |
| **XII.** | **Adófizetési kötelezettség** |  |  |  |
| **F.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY** (E.-XII.) |  |  |  |
| 22. | Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre |  |  |  |
| 23. | Jóváhagyott osztalék, részesedés |  |  |  |
| **G.** | **MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Statisztikai számjel

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Cégjegyzék száma

**KIEGÉSZíTŐ MELLÉKLET**

**A**

***„DEBRECENI EGYETEM***

***INTÉZMÉNYI TÁRSASÁGA”***

**x.**

**évi beszámolójához**

#### I. Általános kiegészítések

***1. A társaság bemutatása***

 - működési forma:

 - alapítás, átalakulás időpontja:

 - jogállás:

 - tevékenységi kör:

 - összefoglaló információk a működésről:

 - kapcsolt vállalkozások:

***2. A számviteli politika fő vonásai***

1. A számviteli politika célja

2. A beszámoló formája

3. Az eredmény megállapításának módja

4. A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év április 30. napja

5. Amortizációs politika

6. Céltartalékok képzése

7. A rendkívüli tételek minősítési szempontjai

***3. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése***

***4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése***

I. Az adatok értékelése

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| MUTATÓ | Számítás | előző év | tárgyév |
| 1) Saját tőke aránya  | ( Saját tőke / Idegen tőke ) X 100 |  |  |
| 2) Tőkefeszültségi mutató  | ( Idegen tőke / Saját tőke ) X 100 |  |  |
| 3) Eladósodottsági mutató | ( Kötelezettségek / Saját tőke ) X 100 |  |  |
| 4) Tőkeerősség | ( Saját tőke / Mérlegfőösszeg ) X 100 |  |  |
| 5) Likviditási mutató | ( Forgóe. / Rövid lej. köt. ) X 100 |  |  |
| 6) Likviditási gyorsráta  | ( (Forgóe.- Készlet)/Rövid lej. köt.) X 100 |  |  |
| 7) Adósságszolgálati fedezet mutatója | (M.sz.e.+Écs/Hosszú lej. köt.esedékes törl részl. |  |  |
| 8) Tőkearányos jövedelmezőség  | (Adózott eredmény / Saját tőke ) X 100 |  |  |
| 9) Árbevételarányos jövedelmezőség | ( Adózott eredm./ Nettó árbevétel ) X 100 |  |  |
| 10) Eszközarányos jövedelmezőség | ( Adózott eredm./ Eszközök összesen ) |  |  |
| 11) Tőkearányos osztalék | ( Fizetendő osztalék / Jegyzett t. ) X 100 |  |  |
| 12) befektetés arányos jövedelem | (Adózott eredmény/jegyzett tőke) |  |  |

Az eszközök változása

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SSZ | A TÉTEL MEGNEVEZÉSE | ELŐZŐ ÉV | E. é. helyesb. | Tárgyév |  | Eltérés +/- | Index |
| 1 | **A. Befektetett eszközök** |  |  |  |  |  |  |
| 2 | I.IMMATERIÁLIS JAVAK |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  2. sorból: Immateriális javak értékhelyesbítése |  |  |  |  |  |  |
| 4 | II.TÁRGYI ESZKÖZÖK |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  4.sorból: Tárgyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |  |  |  |
| 6 | III.BEFEKTETETT PÜ-I ESZKÖZÖK |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  6.sorból: Bef.pü-i eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |  |  |  |
| 8 | **B.Forgóeszközök** |  |  |  |  |  |  |
| 9 | I.KÉSZLETEK |  |  |  |  |  |  |
| 10 | II.KÖVETELÉSEK |  |  |  |  |  |  |
| 11 | III. ÉRTÉKPAPíROK |  |  |  |  |  |  |
| 12 | IV. PÉNZESZKÖZÖK |  |  |  |  |  |  |
| 13 | **C.Aktív időbeli elhatárolások** |  |  |  |  |  |  |
| **14** | **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+8+13 sor)** |  |  |  |  |  |  |
| 15 | **D. Saját tőke (16+20+21+22+23+24 sor)** |  |  |  |  |  |  |
| 16 | I. JEGYZETT TŐKE |  |  |  |  |  |  |
| 17 |  16.sorból: a/ visszavásárolt tul.rész. Névértéken |  |  |  |  |  |  |
| 18 |  b/ \*cégbíróságon még be nem jegyzett tőke emelés |  |  |  |  |  |  |
| 19 |  -tőkeleszállítás |  |  |  |  |  |  |
| 20 | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE |  |  |  |  |  |  |
| 21 | III. TŐKETARTALÉK |  |  |  |  |  |  |
| 22 | IV. EREDMÉNYTARTALÉK |  |  |  |  |  |  |
| 23 | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK |  |  |  |  |  |  |
| 24 | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK |  |  |  |  |  |  |
| 25 | VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY |  |  |  |  |  |  |
| 26 | **E. Céltartalékok** |  |  |  |  |  |  |
| 27 | **F. Kötelezettségek (27+28 sor)** |  |  |  |  |  |  |
| 28 | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK |  |  |  |  |  |  |
| 29 | I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK |  |  |  |  |  |  |
| 30 | II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 703 |   | 28 708 |  | 28 005 | 3984% |
| 31 | **G. Passzív időbeli elhatárolások** | 13 092 |   | 6 881 |  | -6 211 | -47% |
| 32 | **FORRÁSOK ÖSSZESEN (15-25+26+29 sor)** | 35 341 | 0 | 67 198 |  | 31 857 | 90% |

II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A nem összehasonlítható adatok ismertetése és indoklása:

2. Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése:

3. A minősítés esetleges megváltoztatásának leírása:

4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása:

5. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének valamint értékcsökkenési leírásának alakulása:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Terv szerinti értékcsökkenési leírás** | **Terven felüli értékcs. leírás** | **Értékcs. leírás össz.** |
| **eFt** | **Lineáris módszerrel elszámolt** | **Degresszív módszerrel elszámolt** | **Teljesít-mény-arányosan elszámolt** | **Egyösszegű értékcsökke-nési leírás** | **Összesen** |
| Vagyoni értékű jogok |  |  |  |  |  |  |  |
| Üzleti vagy cégérték |  |  |  |  |  |  |  |
| Szellemi termékek |  |  |  |  |  |  |  |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke |  |  |  |  |  |  |  |
| Alapítás-átszerv akt. értéke |  |  |  |  |  |  |  |
| Immateriális javak összesen |  |  |  |  |  |  |  |
| Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok |  |  |  |  |  |  |  |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek  |  |  |  |  |  |  |  |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek |  |  |  |  |  |  |  |
| Kis értékű eszközök |  |  |  |  |  |  |  |
| Beruházások |  |  |  |  |  |  |  |
| Tárgyi eszközök összesen |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Összesen*** |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Immateriális javak bruttó-nettó értékének alakulása** |
|
|  |  |  |  |  |  |  eFt |
|  | **Alapítás, átszervezés aktivált értéke** | **Kísérleti fejlesztés aktivált értéke** | **Vagyoni értékű jogok** | **Szellemi termékek** | **Üzleti vagy cégérték** | **Összesen** |
| ***Bruttó érték*** |
| Nyitó |  |  |  |  |  |  |
| Beszerzés |  |  |  |  |  |  |
| Átsorolás immat javakon belül  |  |  |  |  |  |  |
| Átsorolás tárgyi eszközök közül |  |  |  |  |  |  |
| Selejtezés |  |  |  |  |  |  |
| Értékesítés |  |  |  |  |  |  |
| Záró |  |  |  |  |  |  |
| ***Értékcsökkenés*** |
| Nyitó |  |  |  |  |  |  |
| Terv szerinti écs 100 E Ft alatti |  |  |  |  |  |  |
| Terv szerinti écs 100 E Ft feletti |  |  |  |  |  |  |
| Terven felüli écs |  |  |  |  |  |  |
| Selejtezés |  |  |  |  |  |  |
| Értékesítés |  |  |  |  |  |  |
| Záró |  |  |  |  |  |  |
| ***Nettó érték*** |
| Nyitó |  |  |  |  |  |  |
| **Záró** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Tárgyi eszközök bruttó-nettó értékének alakulása** |
|
|  |  |  |  |  |  | **eFt** |
|  | **Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni ért. jogok** | **Műszaki berendezések, gépek, járművek** | **Egyéb berendezések, gépek, járművek** | **Tenyészállatok** | **Beruházás** | **Összesen** |
|
|
| ***Bruttó érték*** |
| Nyitó |  |  |  |  |  |  |
| Beszerzés |  |  |  |  |  |  |
| Haszn vét 100 E Ft alatt |  |  |  |  |  |  |
| Haszn vét 100 E Ft felett |  |  |  |  |  |  |
| Rendeltetés változás miatt átsorolás |  |  |  |  |  |  |
| Értékesítés |  |  |  |  |  |  |
| Térítésmentes átadás |  |  |  |  |  |  |
| Selejtezés |  |  |  |  |  |  |
| Rendeltetés változás miatt átsorolás |  |  |  |  |  |  |
| Akt 100 E Ft alatt |  |  |  |  |  |  |
| Használatba vétel 100 E Ft felett |  |  |  |  |  |  |
| Átsorolás forgeszk közé |  |  |  |  |  |  |
| **Záró** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| ***Értékcsökkenés*** |
| Nyitó |  |  |  |  |  |  |
| Terv szerinti écs. 100 E Ft alatti |  |  |  |  |  |  |
| Terv szerinti écs. 100 E Ft feletti |  |  |  |  |  |  |
| Terven felüli écs. |  |  |  |  |  |  |
| Terven felüli écs. visszaírás |  |  |  |  |  |  |
| Rendeltetés változás miatt átsorolás |  |  |  |  |  |  |
| Értékesítés |  |  |  |  |  |  |
| Térítésmentes átadás |  |  |  |  |  |  |
| Selejtezés |  |  |  |  |  |  |
| Átsorolás forgó-eszközök közé |  |  |  |  |  |  |
| **Záró** |  |  |  |  |  |  |
| ***Nettó érték*** |
| Nyitó |  |  |  |  |  |  |
| **Záró** |  |  |  |  |  |  |

5. A mérlegben szereplő követelések bemutatása:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Megnevezés** | **Összeg****(eFt)** |
| 1 | Vevők |  |
| 2 | Kiadott előlegek |  |
| 3 | Kölcsönök |  |
| 4 | Egyéb követelések |  |
| 5 | Állammal szembeni követelés (adótúlfizetés) |  |
|  | **Összesen** |  |

6. A pénzeszközök állománya:

1. Aktív időbeli elhatárolás a társaságnál:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ssz | Szöveg |   |   |   |   |
|   |  |   |   |   |   |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
|   | Összesen |   |   |  |  |

8. A kötelezettségek között hátrasorolt kötelezettség

 A rövid lejáratú kötelezettségek összetétele a következő:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Megnevezés | ÖsszegeFt |
| 1 | Vevőtől kapott előleg |  |
| 2 | Szállítók: |  |
| 3 | DE hallgatói befizetések gyűjtőszámla |  |
| 4 | Kölcsön: |  |
| 5 | Hitel |  |
| 6 | Adótartozások |  |
| 7 | Bérkötelezettség |  |
| 8 | TB és EHO járulékok |  |
| 9 | Egyéb: |  |
|  | **Összesen** |  |

9. A passzív időbeli elhatárolások

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ssz | Partner | futamidő | kezdésdátuma | összegFt |  |
|   |   |   |  |  |  |
|  | **Bevételek elhatárolása** |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |
|  | **Költségek elhatárolása** |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |
|  | **Tárgyi eszköz támogatás** |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |
|   | Összesen |   |   |  |  |

10. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése:

11. Az eredménytartalék lekötött összegének bemutatása:

12. A céltartalék-képzés részletezése:

III. Az eredménykimutatás részletezése

1. Az adatok összehasonlítása

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  **BEVÉTELEK részletes bemutatása** | **eFt** | **eFt** |   | **Változás** |
|   | **x-1** | **x** |   | eFt | % |
| **ÁRBEVÉTEL** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Vállalkozási tevékenység** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Közhasznú tevékenység** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **összesen** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **EGYÉB BEVÉTELEK** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **PÉNZÜGYI MŰVELETEK** **BEVÉTELE** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK** |  |  |  |  |  |
| beruházási támogatás |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **összesen** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Összes bevétel** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **eFt** | **eFt** |   | **Változás** |
|   | **x-1** | **x** |   | eFt | % |
| **ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁS** |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
| **Anyagktg** |  |  |  |  |  |
| Alapanyag (konyhai) |  |  |  |  |  |
| Eneregiaktg |  |  |  |  |  |
| Üzemanyag |  |  |  |  |  |
| Irodaszer |  |  |  |  |  |
| Tisztítószerek |  |  |  |  |  |
| Egyéb anyagok |  |  |  |  |  |
| Vendéglátás fogyóeszköz |  |  |  |  |  |
| Munkaruha, szerszám |  |  |  |  |  |
| Karbantartási anyagok |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
| **Anyagjellegű szolgáltatások** |  |  |  |  |  |
| Szállítási ktg |  |  |  |  |  |
| Bérleti díjak |  |  |  |  |  |
| Karbantartási ktg |  |  |  |  |  |
| Hirdetés, reklám |  |  |  |  |  |
| Oktatás, továbbképzés |  |  |  |  |  |
| Utazás, kiküldetés |  |  |  |  |  |
| telefonköltség |  |  |  |  |  |
| Posta |  |  |  |  |  |
| Újság előfizetés |  |  |  |  |  |
| Ügyvéd, könyvelő, közvetítői, szakértői díjak |  |  |  |  |  |
| Művészeti szolgáltatások |  |  |  |  |  |
| Nyomdai szolgáltatás |  |  |  |  |  |
| Szerződi jogdíj |  |  |  |  |  |
| Rendezvényszervezés |  |  |  |  |  |
| Biztonsági őrzés, takarítás |  |  |  |  |  |
| Rendezvénytechnikai szolgáltatás |  |  |  |  |  |
| Iskolaszövetkezeti szolgáltatás |  |  |  |  |  |
| Egyéb  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
| **Egyéb Ktg-ek** |  |  |  |  |  |
| hatósági díjak |  |  |  |  |  |
| Pénzügyi díjak |  |  |  |  |  |
| Biztosítási díjak |  |  |  |  |  |
| bankköltség |  |  |  |  |  |
| tagdíjak |  |  |  |  |  |
| egyéb szolgáltatások |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
| **ELÁBÉ** |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
| **Közvetített szolgáltatások** |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
| **összesen** |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
| **SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK** |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
| bérköltség |  |  |  |  |  |
| étkezési hj |  |  |  |  |  |
| alkalmi munkavállalók |  |  |  |  |  |
| utiktg térítés |  |  |  |  |  |
| reprezentáció |  |  |  |  |  |
| Járulékok |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
| **összesen** |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
| **ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS** |  |  |  |  |  |
| Nagy értékű eszközök |  |  |  |  |  |
| Kis értékű eszközö egyösszegű leírása |  |  |  |  |  |
| **összesen** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |   |   |   |
| **EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK** |  |  |  |  |  |
| Értékesített immat javak, tárgyi eszközök |  |  |  |  |  |
| Bírság, kötbér, késedelmi kamat |  |  |  |  |  |
| Értékvesztés |  |  |  |  |  |
| Adók |  |  |  |  |  |
| Átadott pénzeszközök |  |  |  |  |  |
| Behajthatatlan követelések |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |
| **PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK** |  |  |  |  |  |
| Fizetendő kamatok |  |  |  |  |  |
| árfolyamveszteségek |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
| **összesen** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |   |   |   |
| **RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK** |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
| **összesen** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |   |   |   |
| **Összes költség, ráfordítás** |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
| ADÓ |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
| **Eredmény** |  |  |  |  |  |

2. A nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása:

3. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése:

4. A társasági adó megállapításánál - az értékelés következtében alkalmazandó - módosító tételek ismertetése:

5. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése:

IV. Tájékoztató kiegészítések

1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

|  |  |
| --- | --- |
| **Megnevezés** | **Összesen** |
| Átlag állományi létszám (fő) |  |
| Bértömeg (Ft) |  |
| Átlagbér (Ft/fő/év) |  |
| Átlagbér (Ft/fő/hó) |  |

2. Az igazgatóság, az üzletvezetés és felügyelőbizottság tagjainak fizetett juttatások, előlegek és kölcsönök és azok nyújtásának feltételei:

3. A könyvvizsgálatra vonatkozó információk:

4. Mérlegen kívüli tételek:

**V. Cash-Flow kimutatás**

|  |  |
| --- | --- |
| **CASH-FLOW kimutatás** |  |
|  **1 / 1** |  |
|  |  |  |  |  |  |  | Adatok E Ft-ban |
| **Sor-szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Tárgyév** |
| a |   | b | c | e |
| **I.** |  | **Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás** |  |  |
| 01. | + | Adózás elötti eredmény |  |  |
| 02. | + | Elszámolt amortizáció |  |  |
| 03. | + | Elszámolt értékvesztés |  |  |
| 04. | +/- | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete |  |  |
| 05. | +/- | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye |  |  |
| 06. | ea | Szállítói kötelezettség változása |  |  |
| 07. | ea | Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása |  |  |
| 08. | ea | Passzív időbeli elhatárolások változása |  |  |
| 09. | fa | Vevőkövetelés változása |  |  |
| 10. | fa | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása |  |  |
| 11. | fa | Aktív időbeli elhatárolások változása |  |  |
| 12. | - | Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) |  |  |
| 13. | - | Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés |  |  |
| **II.** |  | **Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás** |  |  |
| 14. | - | Befektetett eszközök beszerzése |  |  |
| 15. | + | Befektetett eszközök eladása |  |  |
| 16. | + | Kapott osztalék, részesedés |  |  |
| **III.** |  | **Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás** |  |  |
| 17. | + | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele |  |  |
| 18. | + | Kötvény, hitelviszonyt megtest. értékpapír kibocsátásának bevétele |  |  |
| 19. | + | Hitel és kölcsön felvétel |  |  |
| 20. | + | Hosszú l. ny. kölcsönök és elh. bankbetétek törl.,megszün.,beváltása |  |  |
| 21. | + | Véglegesen kapott pénzeszköz |  |  |
| 22. | - | Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) |  |  |
| 23. | - | Kötvény és hitelviszonyt megtest. értékpapír visszafizetése |  |  |
| 24. | - | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése |  |  |
| 25. | - | Hosszú l. ny. kölcsönök és elh. bankbetétek  |  |  |
| 25. | - | Véglegesen átadott pénzeszköz |  |  |
| 26. | - | Alapítókkal szembeni, ill egyéb hosszú lejár. köt. változása |  |  |
| **IV.** |  | **Pénzeszközök változása** (±I.±II.±III. sorok) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |