



Könyvelői

HÍRLEVÉL

www.CsizmadiaSzabolcs.hu

Az új mérlegről

Az új mérleg miatt a könyvelőknek frissíteni kell a mérlegnyomtatványukat.

Az <https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes> honlapon kaphatunk segítséget.

Az ügyfélkapus belépés után lehet feltölteni a mérlegeket. Az adószám beírása után automatikusan kitöltődik a fejléc.

Elektronikus Beszámoló x Elektronikus Beszámoló x

Biztonságos <https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes/Balance/FillBalance>

KEZDŐLAP BEKÜLDÖTT BESZÁMOLÓK ÉS ÉRTESÍTÉSEK BEADVÁNY KITÖLTÉSE LEMENTETT BEADVÁNY FELTÖLTÉSE

Fedőlap **Mérleg** Eredménykimutatás

A cég cégbíráson bejegyzett hatályos adatai

1. Adószám:	10474484-3-41	2. Cégjegyzékszám:	01-09-736780
3. Elnevezés:	"Könyvvizsgáló Intézet" Korlátolt Felelősségű Társaság		
4. Statisztikai számjel:	10474484-6920-113-01	5. Első létesítő okirat kelte:	1990-11-27
6. Üzleti év mérlegfordulónapja:	2016-12-31		
7. Székhely:	Magyarország 1138 Budapest ország irányítószám város/község Róbert Károly körút 12 B 4 19 közterület neve közterület jellege hászám/helyrajzi szám épület lépcsőház emelet ajtó		

14. A cég beszámolójának aláírására jogosult tisztviselő(k) adatai:

14.1. Beszámoló aláírására önállóan jogosult.

14.2. Magyarországi

Adóazonosító jele: 8347702489

Név:

előtag Csizmadia Szabolcs további utónevek

Lakhely:

Magyarország 4026 Debrecen
 ország irányítószám város/község
 Hajó utca 12 10 31
 közterület neve közterület jellege hászám/helyrajzi szám épület lépcsőház emelet ajtó

Beszámoló adatok

15. Beszámolási időszak kezdete: 2016-01-01 16. És vége: 2016-12-31

17. A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

18. Vállalkozó típusa: Vállalkozás

19. Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró 20. Beszámoló típusa: Egyszerűsített éves be

21. Mérleg tagolása: Sztv. szerinti 22. Mérleg változata: A

23. Eredménykimutatás tagolása: Összköltség eljárással

25. Pénz nem: Kérem válasszon! 26. Pénzegység: ezer

28. Elfogadásának időpontja: 2016-01-25 29. Határozat száma: 1/2017

30. Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított.

31. Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Az új mérleg tagolása a bevallási honlapon:

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)		
002.	A. Befektetett eszközök (A./I. + A./II. + A./III.)		0
003.	I. Immateriális javak		!
004.	II. Tárgyi eszközök		!
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök		!
006.	B. Forgóeszközök (B./I. + B./II. + B./III. + B./IV.)		0
007.	I. Készletek		!
008.	II. Követelések		!
009.	III. Értékpapírok		!
010.	IV. Pénzeszközök		!
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások		!
012.	Eszközök (aktívák) összesen (A. + B. + C.)		0
013.	Források (passzívák)		
014.	D. Saját tőke (D./I. + D./II. + D./III. + D./IV. + D./V. + D./VI. + D./VII.)		0
015.	I. Jegyzett tőke		!
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		!
017.	III. Tőketartalék		!
018.	IV. Eredménytartalék		!
019.	V. Lekötött tartalék		!
020.	VI. Értékelési tartalék		!
021.	VII. Adózott eredmény	i	i !
022.	E. Céltartalékok		!
023.	F. Kötelezettségek (F./I. + F./II. + F./III.)		0
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek		!
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		!
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek		!
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások		!
028.	Források (passzívák) összesen (D. + E. + F. + G.)		0

Az új eredménykimutatás formája:

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele		
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
003.	III. Egyéb bevételek		
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások		
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások		
006.	VI. Értékcsökkenési leírás		
007.	VII. Egyéb ráfordítások		
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I ± II + III - IV - V - VI - VII)		0
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII - IX)		0
012.	C. Adózás előtti eredmény (± A ± B)		0
013.	X. Adófizetési kötelezettség		
014.	D. Adózott eredmény (± C - X)		0

Látható, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban a legnagyobb különbség, hogy az Eredménykimutatás csak az adózott eredményig van meg.

Az **éves beszámolóban** több változás van, a Sztv. 1 sz. melléklete szerint. A beszámoló sémája és az egyes sorok tartalma a törvényben van részletezve.

Új sorok a mérlegben:

A III. Befektetett pénzügyi eszközök kibővül:

Tartós jelentős tulajdoni részesedés

Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

II. Követelések

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

III. Értékpapírok

Jelentős tulajdoni részesedés

I. Hátrasorolt kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben

II. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Tartós köt.-ek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

III. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

Új sorok az eredménykimutatásban:

A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (

Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott

Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott

Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott

VIII. Pénzügyi műveletek bevételei

Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott

Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott

Az osztalék elszámolása:

Az új eredménykimutatás, csak a tárgyévi adózott eredmény megállapítását tartalmazza, a tárgyévhez kapcsolódóan a tulajdonosoknak, a beszámoló elfogadásakor jóváhagyott osztalék nem kerül zárlat keretében visszamenőlegesen a tárgyévre vonatkozóan elszámolásra, lekönyvelésre.

Így a törvénymódosítás alapján a mérleg szerinti eredmény kategóriáját mindenhol az adózott eredmény kategóriája váltja fel. A tulajdonosoknak jóváhagyott osztalékot a **jóváhagyás napján kell** az új szabályok szerint lekönyvelni **az eredménytartalékból a kötelezettségekkel szemben.**

Ez azt jelenti, hogy 2016-tól az osztalékról meghozott döntést nem lehet, illetve nem kell majd visszakönyvelni a 2016-os beszámolóba, tehát a **2017. január -május hónapokban elfogadott osztalék a döntés időpontjában, az új üzleti évben, jelen esetben 2017-ben kerül majd be a vállalkozás könyvelésébe.**

Az új szabály szerint az **osztalékot** (az osztalékfizetési korlát változatlan figyelése mellett) az **eredménytartalékkal szemben kell közvetlenül könyvelni az arról szóló határozat napjával.** Így tehát a következő év beszámolójának számai fogják tartalmazni ezt az osztalék adatot, mint az eredménytartalék csökkenése.

Az osztalék a mérlegből-eredménykimutatásból nem állapítható meg, csak a kiegészítő mellékletből.

például:

2016.12.31-ével készült eredménykimutatásban 1.000.000 Ft adózás utáni eredmény van, ezt 2017.01.01-ével **átvezetjük az eredménytartalékba.**

A 2016-os mérleget 2017 április 30-án fogadják el, és 900.000 Ft osztalékot szavaznak meg. Akkor 2017. április 30-ával **csökken az eredménytartalék 900.000 Ft-al,** és nő a tulajdonosokkal szembeni kötelezettség 900.000 Ft-al.

Az osztalék forrása 2016-tól az **előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék** lesz. Tehát a **2017-es üzleti évben,** a 2016-os adózott eredmény és a szabad eredménytartalék összege lehet a **kivehető osztalék maximális értéke.**

Tehát **negatív eredménytartalék** esetén, az előző évi nyereség először a negatív eredménytartalékot nullázza ki, a maradékot lehet osztalékként kivenni. Ha a tárgyévi

adózott eredmény pozitív, de az eredménytartalék negatív, az osztalék alapja csak *a negatív eredménytartalékkal csökkentett tárgyévi nyereség lehet.*

Ha a **tárgyévi adózott eredmény negatív**, és a társaság rendelkezik pozitív eredménytartalékkal, a *negatív tárgyévi eredménnyel csökkentett eredménytartalék fordítható csak osztalék kifizetésére.*

Másik korlát:

Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját *tőke összege az osztalék figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.*

Összehasonlíthatóság

Az átmeneti szabály szerint a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóban az előző üzleti év adataként a **megelőző üzleti év beszámolójának** mérleg fordulónapi adatait az új mérleg- és eredménykimutatás séma szerinti részletezésnek megfelelően kell bemutatni. Ebből következően a 2015-ös üzleti év mérleg- és eredménykimutatás záró adatait a 2016-os szabályok szerint majd **átrendezni.**

A kiegészítő melléklet *rendező mérlegéből*, a harmadik oszlop lesz a beszámolóban átvezetve, az „előző évek” adatához.

A törvény szövege:

2000. évi C. törvény a számvitelről

Átmeneti rendelkezések

(45) A 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóban **az előző üzleti év adataként** a megelőző üzleti év beszámolójának mérlegfordulónapi adatait az e törvénynek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvénnyel megállapított **mérleg és eredménykimutatás séma szerinti részletezésnek megfelelően kell bemutatni.** Ennek során a kapcsolt vállalkozásokkal és az

egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos eszköz és kötelezettség tételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit - kivéve a kapott (járó) osztalékot - és ráfordításait, a jóváhagyott (fizetendő) osztalékkal kapcsolatos tételeket - ideértve az eredménytartalék igénybevételét is -, valamint a rendkívüli bevételeket és a rendkívüli ráfordításokat kell rendezni. A 2016. évben induló üzleti év nyitását követően a rendezendő tételekből csak a kapcsolt vállalkozásokkal és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos eszköz és kötelezettség tételek rendezését kell könyvelni.

Ezt a rendezést 2016. nyitása után csak néhány esetben kell könyvelni. (pl. egyéb részesedés – jelentős részesedés)

Az átrendezés bemutatás a kiegészítő mellékletben

Az „átrendezés” bemutatását a kiegészítő mellékletben kell elvégezni. Három oszlopos mérlegsémát használunk.

- Az előző év a 2015.
- A középső oszlop a plusz – mínusz tételek a rendezés miatt.
- A tárgyév a 2016.

A mérleg átrendezése

Az új mérlegsémát vezetjük fel a kiegészítő mellékletben. Mivel az új séma tartalmaz több sort.

Az első oszlopba a 2015 évi adatokat változtatás nélkül beírjuk, ahol új sorok vannak, azokat üresen hagyjuk.

A középső oszlopba írjuk be a korrekciókat.

Pl. a befektetett pénzügyi eszközök között volt „tartós jelentős tulajdoni részesedés”, 1.000 eFt értékben. Ez 2015-ben még a nem létezett, új fogalom és kategória.

A törvény szövege:

2000. évi C. törvény a számvitelről

3. § (2) E törvény alkalmazásában

9. *jelentős tulajdoni részesedés*: más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

Első oszlopban az *egyéb tartós részesedések* között fog szerepelni a *jelentős tulajdoni részesedés*, mivel 2015-ben ez a kategória még nem létezett és itt kellett kimutatni.

A **középső oszlopban** az *„egyéb részesedések”* sorban mínusz 1.000 eFt lesz, a *„tartós jelentős tulajdoni részesedés”* sorban plusz 1.000 eFt lesz, mint korrekciós tétel.

A **harmadik oszlopban** pedig az *„egyéb részesedések”* sorban 0 eFt lesz, a *„tartós jelentős tulajdoni részesedés”* sorban 1.000 eFt lesz.

Az eredménykimutatás átrendezése

Az új eredménykimutatás sémát vezetjük fel.

Mivel a 2016. évi előírások szerint az eredménykimutatás az adózott eredményig tart, ezért a 2015-ös mérleg szerinti eredményt **vissza kell rendezni az adózott eredményig**.

- Az előző év a 2015.
- A középső oszlop a plusz – mínusz tételek a rendezés miatt.
- A tárgyév a 2016.

Amennyiben az osztalék jóváhagyása eredménytartalékból történt:

eredménytartalék: nő, kötelezettség: csökken;

Amennyiben az osztalék jóváhagyása adózott eredményből történt:

adózott eredmény: nő, kötelezettség: csökken

a rendezés során.

Pl. az osztalékot a 2015-ös eredményből fizették ki 1.000 eFt értékben.

Ez 2015-ben:

- adózás utáni eredmény 1.000 eFt.
- jóváhagyott osztalék 1.000 eFt.
- mérleg szerinti eredmény 0 eFt

Visszarendezés:

Első oszlopban az adózás utáni eredmény 1.000 eFt, (az *osztalék 1.000 eFt, mérleg szerinti eredmény 0 eFt, de az nincs kimutatva, mert ilyen sort nincs.*)

A **középső oszlopban** az adózott eredmény marad plusz +1.000 eFt, ezért ezen a jogcímen nem könyvelünk semmit.

A mérlegben megnövelem az adózott eredményt +1.000 eFt-al, ami régen a mérleg szerinti eredmény volt, de 0 eFt-al.

A kötelezettség tagokkal szemben mínusz -1.000 eFt lesz, mint korrekciós tétel.

Így áll helyre a mérlegem forrás oldala.

De ezeket a főkönyvben nem könyveljük, (mert azt a régi szabályok szerint már megcsináltuk) csak az összehasonlíthatóság miatt mutatjuk be.

A **harmadik oszlopban** pedig az adózás utáni eredmény marad plusz +1.000 eFt. A tagokkal szembeni kötelezettség csökken - 1.000 eFt-al

A mérlegben pedig az adózott eredmény lesz a régi mérleg szerinti eredmény, + 1.000 eFt-al.

A 2015. évi eredménykimutatás rendezésénél a rendkívüli tételeket kell átcsoportosítani, mert 2016-tól a rendkívüli eredmény kategória megszűnik.

A rendkívüli tételeket az „egyéb bevétel – ráfordítás” sorokba kell átvezetni.

A rendezés során a 2015. évi lezárt könyvelési adatok nem módosíthatók, 2016-os nyitást követően sem könyvelhetőek, mert a 2015. évi 88-98-as számlacsoporttal nem lehet 2016-ban megnyitni.

Könyvelés:

2016-os nyitást követően a 2015. évi mérleg szerinti eredményt – mint eddig – át kell vezetni az eredménytartalékba.

A kiegészítő melléklet három oszlopos beszámolója az összehasonlítást szolgálja.

Bp. 2017-01-24

Csizmadia Szabolcs
könyvvizsgáló