

A mérleg

Vagyon: a vállalkozás rendelkezésére álló (birtokában lévő) anyagi és nem anyagi javak összessége.

Mérleg: olyan kétoldalú számviteli kimutatás, mely *a vállalkozás vagyonát egy adott időpontra* vonatkoztatva mutatja összevontan és pénzürtékben, *megjelenési forma* (eszközök) és *eredet* szerint (források).

↳ a számviteli törvény kötelezi a vállalkozásokat a mérleg összeállítására

Eszközök (aktívák): a vagyon konkrét megjelenési formája szerinti csoportosítás.

Források (passzívák): a vagyon eredete szerinti csoportosítás.

A mérleg fontosabb jellemzői:

- *Összes eszköz = Összes forrás* (ez az összeg a *mérlegfőösszeg*) → *Mérlegegyezőség elve*.
↳ *Ugyanazt a vagyont mutatják*, csak más szempontból. Minden eszköznek megvan a forrása.
- *Teljes körű* → a teljes vagyont mutatja
- Az eszközöket és forrásokat összevontan, előírt sorrendben, pénzürtékben mutatja meg.
- A vagyont *egy adott időpontban* (mérleg fordulónapja, dec. 31.) mutatja.

A kötelezően előírt mérlegséma tagolása:

- *mérlegfőcsoportok* (nagybetűvel jelöli)
- *mérlegcsoportok* (római számmal jelöli)
- *mérlegsorok* (arab számmal jelöli)

A vállalkozás vagyona a mérlegfőcsoportok szerint

Eszközök

- A) Befektetett eszközök
- B) Forgóeszközök
- C) Aktív időbeli elhatárolások

Források

- D) Saját tőke
- E) Céltartalékok
- F) Kötelezettségek
- G) Passzív időbeli elhatárolások

ÉVES MÉRLEG "A" típus

Eszközök (aktívák)

Cégnév: IKEA Lakberendezési Kft

Pénzegység: EZER HUF

Beszámolási időszak: 2011.09.01. - 2012.08.31.

Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Tárgyév
A. Befektetett eszközök	6 269 640	6 253 149
I. Immateriális javak	10 914	8 328
II. Tárgyi eszközök	6 258 726	6 244 821
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B. Forgóeszközök	2 686 997	3 029 770
I. Készletek	2 165 054	2 390 400
II. Követelések	443 003	555 395
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	78 940	83 975
C. Aktív időbeli elhatárolások	271 625	212 557
Eszközök összesen	9 228 262	9 495 476

ÉVES MÉRLEG "A" típus

Források (passzívák)

Cégnév: IKEA Lakberendezési Kft

Pénzegység: EZER HUF

Beszámolási időszak: 2011.09.01. - 2012.08.31.

Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Tárgyév
D. Saját tőke	1 146 274	2 248 167
I. Jegyzett tőke	671 170	672 170
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III. Tőketartalék	1 129	1 000 129
IV. Eredménytartalék	-670 708	-101 887
V. Lekötött tartalék	1 038 956	575 863
VI. Értékelési tartalék	0	0
VII. Mérleg szerinti eredmény	105 727	101 892
E. Céltartalékok	0	21 742
F. Kötelezettségek	7 839 528	6 989 412
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	633 333	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	7 206 195	6 989 412
G. Passzív időbeli elhatárolások	242 460	236 155
Források összesen	9 228 262	9 495 476

Eszközök

A. Befektetett eszközök: azok a javak, melyek tartósan, legalább *egy éven túl* szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

I. Immateriális javak: azok a *nem anyagi jellegű*, forgalomképes eszközök, melyek tartósan szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

↳ *Nem soroljuk ide az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.*

- vagyoni értékű jogok
- szellemi termékek
- stb.

II. Tárgyi eszközök: olyan anyagi javak, melyek közvetlenül vagy közvetve, *tartósan* szolgálják a vállalkozás tevékenységét.

- ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- műszaki gépek, berendezések, járművek
- egyéb gépek, berendezések, járművek
- beruházások
- stb.

III. Befektetett pénzügyi eszközök: azok a vagyontárgyak, melyeket a vállalkozó azzal a céllal fektet be más vállalkozónál, vagy adott át, hogy ott *tartós jövedelemre* tegyen szert és/vagy *befolyásolási, irányítási, ellenőrzési* lehetőséget érjen el.

- tartós részesedések
- tartós kölcsönök
- stb.

B. Forgóeszközök: Azok a vagyontárgyak, melyek *egy évet nem meghaladóan* szolgálják a vállalkozás tevékenységét.

I. Készletek: olyan anyagi eszközök, melyek közvetlenül vagy közvetve egy évnél rövidebb ideig szolgálják a vállalkozás tevékenységét, mert *egy éven belül felhasználásra, értékesítésre vagy átalakításra kerülnek.*

- anyagok
- áruk
- befejezetlen termelés és félkész termékek
- késztermékek
- stb.

II. Követelések: különféle szerződésekből vagy jogszabályi előírásokból eredő, pénzben kifejezett *fizetési igények*, melyek a vállalkozás által már teljesített és a másik fél által elismert teljesítéshez kapcsolódnak.

- követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- váltókövetelések
- egyéb követelések
- stb.

III. Értékpapírok: olyan értékpapírok, melyeket a vállalkozás azért vásárol, hogy eladáskor *árfolyamnyereségre* tegyen szert. ➔ *Forgatási célú értékpapírok.*

IV. Pénzeszközök: azon fizetési eszközök összessége, melyek segítségével a vállalkozás az eszközök cseréjét bonyolítja.

- pénztár, csekkek
- bankbetétek

C. Aktív időbeli elhatárolások

Források

D. Saját tőke: olyan tőkerész, melyet a tulajdonos a vállalkozás részére *időbeli kötöttség nélkül* rendelkezésére bocsátott → *nem terheli visszafizetési kötelezettség (a vállalkozás sajátja)*

- I. **Jegyzett tőke:** a vállalkozásnak véglegesen átadott vagyon, melyet a cégbíróság bejegyzett.
- II. **Jegyzett, de be nem fizetett tőke:** a cég saját tulajdonosaival szembeni követelése.
- III. **Tőketartalék:** a tulajdonosok által véglegesen átadott vagyon, de nem bejegyzett (pl.: a kibocsátáskori érték névértéken felüli része)
- IV. **Eredménytartalék:** a folyamatos gazdálkodás során elért adózott eredmények halmozott értéke (előző évek mérleg szerinti eredményeinek összege).
- V. **Lekötött tartalék:** nem szabadon felhasználható összegek.
- VI. **Értékelési tartalék:** a piaci és könyv szerinti érték különbözete.
- VII. **Mérleg szerinti eredmény:** tárgyévi eredmény → *lehet pozitív és negatív is*

E. Céltartalékok: a jövőben felmerülő kötelezettségekre képzett tartalék (jövőbeni költségek, stb.).

F. Kötelezettségek: szerződésből eredő, a vállalkozás által elismert fizetési kötelezettségek (tartozások), melyek szállítás, szolgáltatás, pénznyújtás teljesítéséhez kapcsolódnak.

- I. **Hátrasorolt kötelezettségek**
- II. **Hosszú lejáratú kötelezettségek:** egy évnél hosszabb időre kapott kölcsön (hitel, kötvény, stb.).
 - beruházási és fejlesztési hitelek
 - egyéb hosszú lejáratú hitelek
 - stb.
- III. **Rövid lejáratú kötelezettség:** egy üzleti évnél rövidebb a lejárat (azaz éven belül esedékes).
 - rövid lejáratú hitelek
 - vevőktől kapott előlegek
 - kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (*szállítók*)

G. Passzív időbeli elhatárolások