

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-93/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 19. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés-ráépülés**

Komplex szakmai vizsga

Gyakorlati vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM
rendelet által módosított/

Írásbeli vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26.) NGM rendelet
által módosított

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2019. június 19. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. június

A könyvelés tartalmú feladatokra vonatkozó általános pontozási elvek:

- Egy könyvelési tétel akkor helyes, ha annak minden összetevője jó (hivatkozás, szöveg, számlák, összegek).
- Részpontot hibás könyvelési tételre nem adunk. Hibás a könyvelési tétel, ha a számlák bármelyike, illetve az összeg bármelyike téves vagy hiányzik. Amennyiben a szöveg (esetleg a hivatkozás) hibás vagy hiányzik, részpont a hiba súlyától függően adható.
- Számlaszám alkalmazására nincs szükség, de számlaosztály számot alkalmazni kell. Amennyiben ez hibás vagy hiányzik, részpont adható.
- A számlaszám megnevezésnél természetesen nem szükséges szó szerinti egyezés a kidolgozással. Minden elfogadható szövegezés teljes értékű (pl. a 4. Jövedelemelszámolási számla és 4. Bértartozás számla is ugyanolyan jó megoldás).
- A dolgozat úgy került összeállításra, hogy a lehető legkevesebb továbbvihető hibát lehessen elkövetni, de ez természetesen nem valósulhatott meg tökéletesen. A továbbvihető hibát ekként kezeljük:
 - ahol a Vizsgáló a hibát elkövette, ott nem kap pontot;
 - a későbbiekben – ha egyébként elvileg helyesen jár el – a teljes pontszám megadható.
- A számításokkal alá nem támasztott eredmények nem minősülnek elégséges válasznak, de a rutin számítások rögzítésének a mellőzését ne büntessük (pl. áfa értékének kiszámítása egy-egy értékesítésnél/beszerzésnél).
- A dolgozat során bármilyen könyvelési tétel kapcsán el kell fogadni minden olyan számlaösszefüggést, amely helyes eredményre vezet.
- Részpont – ha nem zárja ki egyértelműen ez az útmutató, vagy az értékelési útmutató – adható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat kidolgozása (Aladár Jövőkutató Zrt.):

Napló, 20X1. január

| Hiv | Szöveg | Számla (és számlaosztály száma) | | Összeg (eFt) | |
|-----|--------------------------------------|--|----------------------------------|--------------|---------|
| | | Tartozik | Követel | T | K |
| 1a. | Luxuria állományba vétele | 1. Szellemi termékek | 1. Kísérleti fejlesztés... | 400 000 | 400 000 |
| 1b. | Lekötött tartalék rendezése | 4. Lekötött tartalék | 4. Eredménytartalék | 400 000 | 400 000 |
| 2. | Befejezetlen termelés visszavezetése | 7. Űrhajó alkatrész gyártás ¹ | 2. Befejezetlen termelés | 20 000 | 20 000 |
| 3a. | Plutónium részesedés vásárlása | 1. Egyéb tartós részesedés | 3. Bankszámla | 300 000 | 300 000 |
| 3b. | Jutalék | 1. Egyéb tartós részesedés | 3. Bankszámla | 3 000 | 3 000 |
| 4a. | Bírság | 8. Egyéb ráfordítások | 4. Egyéb röv. lej. köt. (bírság) | 20 000 | 20 000 |
| 4b. | Céltartalék feloldás | 4. Céltartalék várható köt. | 9. Egyéb bevételek | 15 000 | 15 000 |
| 5a. | Tőkeemelés – pénzbetét | 3. Bankszámla | 4. Jegyzett, de... | 30 000 | 30 000 |
| 5b. | Tőkeemelés – apport | 1. Beruházások | 4. Jegyzett, de... | 40 000 | 40 000 |
| 5c. | Bejegyzés – névérték | 4. Jegyzett, de... | 4. Jegyzett tőke | 10 000 | 10 000 |
| 5d. | Ázsió | 4. Jegyzett, de... | 4. Tőketartalék | 60 000 | 60 000 |
| 5e. | Ügyvédi költség | 6. Központi irányítás ktg. | 4. Szállítók | 100 | 100 |
| 5f. | Áfa ☹ | 4. Előzetes áfa | 4. Szállítók | 27 | 27 |
| 5g. | Másodlagos ügyvédi költség ☹ | 5. Igénybevett szolg ktg. | 5. Költségnem ellenszámla | 100 | 100 |
| 6a. | Autó vásárlás | 1. Beruházások | 4. Szállítók | 12 700 | 12 700 |
| 6b. | Fejlesztési tartalék feloldása | 4. Lekötött tartalék | 4. Eredménytartalék | 5 000 | 5 000 |
| 6c. | Forgalombahelyezés | 1. Beruházások | 3. Pénztár | 300 | 300 |
| 7a. | Költségfeladás | 5 számla | 7 számla | | |
| | | 7. Kőbüki projekt | 2. Anyagok | 70 000 | 260 000 |
| | | 7. MZ/X projekt | 4. Szállítók | 80 000 | 200 000 |
| | | 7. Űrhajó alkatrész gyártás | 4. Jövedelemelszámolási szla | 440 000 | 380 000 |
| | | 6. Üzemi költség | 4. Adó- és járuléktartozás | 83 000 | 76 000 |
| | | 6. Központi irányítás ktge | 1. Műszaki gépek h. écsje | 283 000 | 20 000 |
| | | | 1. Egyéb gépek h. écsje | - | 10 000 |
| | | | 1. Ingatlanok h. écsje | - | 10 000 |
| 7b. | Kapcsolódó áfa ☹ | 4. Előzetes áfa | 4. Szállítók | 54 000 | 54 000 |

¹ Vagy 7. STK elszámolási számla

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| Hiv | Szöveg | Számla (és számlaosztály száma) | | Összeg (eFt) | |
|------|--|---------------------------------|------------------------------|--------------|---------|
| | | Tartozik | Követel | T | K |
| 7c. | Bérhez tartozó levonások | 4. Jövedelemelszámolási szla | 4. Adó- és járuléktartozás | 127 300 | 127 300 |
| 7d. | Másodlagos elszámolás | 5 számla | 5. Költségnem ellenszámla | | 956 000 |
| | | 5. Anyagköltség | | 260 000 | |
| | | 5. Igénybevett szolg. ktge | | 200 000 | |
| | | 5. Bérköltség | | 380 000 | |
| | | 5. Bérjárulék költsége | | 76 000 | |
| | | 5. ÉCS leírás költsége | | 40 000 | |
| 7e. | Költségfelosztás | 7. Űrhajó alkatrész gyártás | 6. Üzemi költségek | 40 000 | 40 000 |
| 8a. | Késztermék raktárravétel | 2. Késztermékek | 7. STK elszámolási számla | 450 000 | 450 000 |
| 8b. | Befejezetlen állománybavétel | 2. Befejezetlen termelés | 7. STK elszámolási számla | 50 000 | 50 000 |
| 9a. | Teleszkóp beszerzés | 1. Beruházások | 4. Szállítók | 100 000 | 100 000 |
| 9b. | Áfa ☹ | 4. Előzetes áfa | 4. Szállítók | 27 000 | 27 000 |
| 9c. | Állami támogatás | 3. Bankszámla | 9. Egyéb bevételek | 80 000 | 80 000 |
| 9d. | Állami támogatás elhatárolása | 9. Egyéb bevételek | 4. Halasztott bevételek | 80 000 | 80 000 |
| 9e. | Teleszkóp használatba vétele | 1. Műszaki gépek b. értéke | 1. Beruházások | 100 000 | 100 000 |
| 10a. | Köbuki aktiválása | 1. Kísérleti fejlesztés... | 7. SEEÁÉ | 70 000 | 70 000 |
| 10b. | Eredménytartalék lekötése | 4. Eredménytartalék | 4. Lekötött tartalék | 70 000 | 70 000 |
| 10c. | Selejtezés | 8. Egyéb ráfordítások | 1. Kísérleti fejlesztés... | 220 000 | 220 000 |
| 10d. | Lekötött tartalék feloldása | 4. Lekötött tartalék | 4. Eredménytartalék | 220 000 | 220 000 |
| 11a. | Értékesítés eladási áron | 3. Külföldi vevő | 9. Export értékesítés árbev. | 700 000 | 700 000 |
| 11b. | Értékesítés készlet kivezetés | 8. Értékesítés elsz. közv. ök. | 2. Késztermékek | 300 000 | 300 000 |
| 12a. | Fizetés | 3. Bankszámla | 3. Külföldi vevők | 679 000 | 679 000 |
| 12b. | Skontó | 8. Pénzügyi m. e. ráf. | 3. Külföldi vevők | 21 000 | 21 000 |
| 13a. | Órkutya beszerzés | 1. Beruházások | 3. Pénztár | 360 | 360 |
| 13b. | Áfa ☹ | 4. Előzetes áfa | 3. Pénztár | 97,2 | 97,2 |
| 13c. | Szolgálatba állítás | 1. Tenyészállatok | 1. Beruházások | 360 | 360 |
| 13d. | Tenyészérték leírás (360 / 5 * 10/360) | 6. Központi irányítás ktge | 1. Tenyészállat leírása | 2 | 2 |
| 13e. | Másodlagos költségelszámolás ☹ | 5. ÉCS leírás költsége | 5. Költségnem ellenszámla | 2 | 2 |
| 14. | Áfa utalás | 4. Áfa pénzügyi elszámolása | 3. Bankszámla | 45 000 | 45 000 |
| 15a. | Átvállalás | 8. Egyéb ráfordítások | 4. Rövid lejáratú kölcsönök | 80 000 | 80 000 |
| 15b. | Elhatárolás | 3. Halasztott ráfordítások | 8. Egyéb ráfordítások | 80 000 | 80 000 |
| 16a. | Befejezetlen termelés káreseménye | 8. Egyéb ráfordítások | 2. Befejezetlen termelés | 5 000 | 5 000 |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| Hiv | Szöveg | Számla (és számlaosztály száma) | | Összeg (eFt) | |
|------|--|-----------------------------------|----------------------------------|--------------|--------|
| | | Tartozik | Követel | T | K |
| 16b. | STK korrekciós tétel ² | 7. STK elszámolási számla | 7. SEEÁÉ | 5 000 | 5 000 |
| 17a. | Pénzügyi rendezés | 4. Rövid lejáratú kölcsönök | 3. Bankszámla | 10 000 | 10 000 |
| 17b. | Halasztott ráfordítás feloldás | 8. Egyéb ráfordítások | 3. Halasztott ráfordítás | 10 000 | 10 000 |
| 18a. | Rádióteleszkóp écs (100000/20/12/2) | 7. MZ/X projekt | 1. Műszaki gép écsje | 208 | 208 |
| 18b. | Másodlagos elszámolás ☹ | 5. ÉCS leírás költsége | 5. Költségnem ellenszámla | 208 | 208 |
| 18c. | Támogatás feloldása (208*80000/100000) | 4. Halasztott bevételek | 9. Egyéb bevételek | 167 | 167 |
| 18d. | Luxuria écs-je (szellemi termék) (400 000 / 10 / 12) | 6. Központi irányítás költsége | 1. Szellemi termék h. écsje | 3 333 | 3 333 |
| 18e. | Másodlagos költségelszámolás ☹ | 5. ÉCS leírás költsége | 5. Költségnem ellenszámla | 3 333 | 3 333 |
| 18f. | Luxuria écs-je (kísérleten maradó) (100 000 / 5 / 12) | 6. Központi irányítás költsége | 1. Kísérleti fejlesztés h. écsje | 1 667 | 1 667 |
| 18g. | Másodlagos költségelszámolás ☹ | 5. ÉCS leírás költsége | 5. Költségnem ellenszámla | 1 667 | 1 667 |
| 18h. | Lekötött tartalék rendezése | 4. Lekötött tartalék | 4. Eredménytartalék | 1 667 | 1 667 |
| 19a. | MZ/X aktiválása (80 000 + 208) | 1. Kísérleti fejlesztés... | 7. SEEÁÉ | 80 208 | 80 208 |
| 19b. | Lekötött tartalék | 4. Eredménytartalék | 4. Lekötött tartalék | 80 208 | 80 208 |

Befejezetlen termelés: 20 000 (2.) + 440 000 (7a.) + 40 000 (7e.) – 450 000 (8a.)= 50 000 eFt

Minden jó JELŐLETLEN sor, kivéve a költségfeladást és másodlagos elszámolását 1 pont → 48 * 1

Minden jó így jelölt sor ☹ 0, 5 pont → 9 * 0,5 = 4,5 pont

Költségfeladásra elsődleges elszámolására adható pont (7a esemény) 5 pont (elsődleges költségelemenként kb. 1 pont, minőségtől függően)

Költségelszámolás másodlagos elszámolására adható pont (7d esemény) 2,5 pont (minőségtől függően).

Összesen 60 pont.

Ha a Jelölt más számlaösszefüggéseket és különösen elnevezéseket használ, ügyelni kell arra, hogy az adott eseményre adható pontszámot – helyes megoldás esetén – megkapja. A könyvelési tétel magában foglalja a mellékszámításra adható pontot is. Ha a Jelölt az értéket (mellékszámítást) elrontja, de helyesen könyvel ½ pont adható.

² Ha nem könyveli a Jelölt, ne vegyük hibának. Aki elszámolta, kap +1 pontot („ajándékpont”), de maximum 60 pontot lehet a feladatból elérni.

II. Mézga Travels Kft. feladat kidolgozása

Az árfolyamkülönbözet hatása a devizás tételekre:

| Számla-szám | Számla neve | Egyenleg ezer euró | Választott árfolyam | Év végi forintérték | Eredeti forintérték | Különbözet |
|---|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 312 | Vevőkövetelések | 105 | 317 | 33 285 | 32 340 | +945 |
| 385 | Devizabetét | 3 | | 951 | 892 | +59 |
| 455 | Szállítók | 34 | | 10 778 | 10 500 | -278 |
| Összevont árfolyamkülönbözet → adózott eredményt módosítja | | | | | | 726 |

Adózott eredmény: $418\,689 + 726 = 419\,415$ eFt.

4 pont

(folytatódik a következő lapon)

Mérleg,
Mézza Travels Kft.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)

| | Tárgyév |
|-----------|--|
| A. | Befektetett eszközök * 93 527 |
| A.I. | Immateriális javak ** 30 377 |
| A.II. | Tárgyi eszközök ** 63 150 |
| A.III. | Befektetett pénzügyi eszközök 0 |
| B. | Forgóeszközök * 538 171 |
| B.I. | Készletek * 278 650 |
| B.II. | Követelések ** 182 735 |
| B.III. | Értékpapírok 0 |
| B.IV. | Pénzeszközök * 76 786 |
| C. | Aktív időbeli elhatárolások * 2 625 |
| | ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN <u>634 323</u> |
| D. | Saját tőke 481 515 |
| D.I. | Jegyzett tőke * 31 500 |
| D.II. | Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) * -1 750 |
| D.III. | Tőketartalék * 18 000 |
| D.IV. | Eredménytartalék * 14 350 |
| D.V. | Lekötött tartalék 0 |
| D.VI. | Értékelési tartalék 0 |
| D.VII. | Adózott eredmény * 419 415 |
| E. | Céltartalékok * 10 325 |
| F. | Kötelezettségek * 135 343 |
| F.I. | Hátrasorolt kötelezettségek 0 |
| F.II. | Hosszú lejáratú kötelezettségek * 42 000 |
| F.III. | Rövid lejáratú kötelezettségek ** 93 343 |
| G. | Passzív időbeli elhatárolások * 7 140 |
| | FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN <u>634 323</u> |

A *-gal jelölt tételekre 0,5 pont jár csillagonként. A dupla *-nál 1 pont. A pontozásnál értékelni kell az előlegek és a váltó elhelyezését, illetve az áfa helyes besorolását.

11 pont

III. feladat Paula Investment Zrt.

| | | | | | |
|--------------------------|--------|--|---------|--|--------|
| 3. Bankszámla | | 1. Tartós kötvények | | 9. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség | |
| 3a/ | 43 200 | 1a/ | 815 000 | 1b/ | 12 000 |
| | | | | 2b/ | 80 300 |
| | | | | | |
| | | | | 1b/ | 12 000 |
| | | | | 2a | 3 600 |
| | | | | 3a/ | 43 200 |
| | | | | | |
| 1. Részesedések | | 4. Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | | 8. Részesedésből származó ráfordítás, árfolyamveszteség | |
| 2c/ | 81 600 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | 3b/ | 426 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 3. Ép elszámolási számla | | 8. Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztesége | | 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | |
| 2a/ | 3 600 | 2d/ | 2 300 | 3b/ | 426 |
| 2b/ | 80 300 | | | | |
| | | | | | |
| 2c/ | 81 600 | | | | |
| 2d/ | 2 300 | | | | |

Kiegészítő magyarázatok:

$$1b: \text{Vételárban foglalt kamat: } 80\,000 * 6\% * \frac{3}{12} * 10 = 12\,000.$$

$$2a: \text{Egy kötvény felgyűlt kamata: } 80\,000 * 6\% * \frac{9}{12} = 3\,600.$$

$$2b: \text{Egy kötvény nyilvántartási értéke: } \frac{815\,000 - 12\,000}{10} = 80\,300$$

$$2d: \text{Árfolyamkülönbözlet apporton: } 81\,600 - (80\,300 + 3\,600) = -2\,300$$

$$3a: \text{Kamat: } 80\,000 * 6\% * 9 = 43\,200.$$

$$3b: \text{Árfolyamkülönbözlet elhatárolandó része: } \frac{300eFt/db * 9db}{57hó} * 9hó \approx 426$$

Pontozás: 1. esemény: 2 pont; 2. esemény: 5 pont; 3. esemény: 3 pont. A mellékszámítást magában foglalja a pontszám. Nem szükséges a számla neveket szó szerint így használni, de egyértelmű utalás szükséges az éves beszámoló megfelelő sorára. Az értékpapír elszámolási számla használata nem kötelező.

IV. feladat kidolgozása:

Hibajavítás könyvelése:

| Hiv | Szöveg | Számla (és számlaosztály száma) | | Összeg (eFt) | |
|-----|------------------------------|--|---|--------------|--------|
| | | Tartozik | Követel | T | K |
| | Követelés kivezetése | 8. <input type="checkbox"/> Egyéb ráfordítások | 3. <input type="checkbox"/> Egyéb követelések | 20 000 | 20 000 |
| | Áfa rendezése | 8. <input type="checkbox"/> Egyéb ráfordítások | 4. <input type="checkbox"/> Egyéb kötelezettségek | 5 400 | 5 400 |
| | Önellenőrzési pótlék | 8. Egyéb ráfordítások | 4. Egyéb kötelezettségek | 400 | 400 |
| | Magánnyomozás – nincs teendő | | | | |
| | Tao – nincs teendő | | | | |

**Könyvelési tételek 4,5 pont; nem kezelendő tételek egyértelmű azonosítása 2,5 pont, összesen: 7 pont.
Nem helyes a könyvelési tétel, ha nem különíti el a hibajavító tételeket!**

2. feladatpont:

A teendők leírása:

A társaságnak dokumentálnia kell, hogy hibát követett el, vagyis jegyzőkönyvet kell felvennie, ami tartalmazza legalább

- a hibázás tényét,
- a hiba leírását és minősítését (jelentős vagy nem az)
- a javítás menetét.

A hiba kijavításához a Kft-nek „három oszlopos” beszámolót kell készítenie, vagyis

- az előző év adatait változatlan formában kell megjeleníteni (a hibával együtt);
- a középső oszlopban be kell mutatni a hibajavítás hatásait (mérlegre és eredményre is van hatása);
- az összesített eredményhatást a saját tőkén belül meg kell jeleníteni (adózott);
- a tárgyidőszaki adatok már a helyes értékeket tartalmazzák.

A hibának vagy hibahatásnak nem minősülő tételek (itt: önellenőrzés és társasági adó) nem igényelnek a normálistól eltérő kezelést, tárgyévi (2019. évi) hatásként könyvelendők.

Eredménykimutatás:

A hibajavítás következtében az egyéb ráfordítások soron megjelenik a „középső oszlopban” 25 400 eFt eredményt rontó módosítás.

Mérleg:

A hibajavítás következtében a követelések csökkennek 20 000 eFt-tal, a rövid lejáratú kötelezettségek pedig 5 400 eFt-tal nőnek. Ezzel egyidejűleg az eredménytartalék 25 400 eFt-tal csökken.

Pontozás: 8 pont minőségtől függően.

A kulcsfontosságú tényeket aláhúzással jelöltük.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Nem volt feladat a kimutatások elkészítése ilyen formában, szemléltetésül bemutatjuk, hogy a hiba és hatásának a javítása miként mutatkozik a mérlegben és az eredménykimutatásban (csak a középső oszlopot):

**Eredménykimutatás, Maffia Kft.
2019. üzleti év (eFt)**

| | | 2018. év | E/Ö hatása | 2019. év |
|-----------|---|----------|----------------|----------|
| I. | Értékesítés nettó árbevétele | | | |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke | | | |
| III. | Egyéb bevételek | | | |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások | | | |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások | | | |
| VI. | Értékcsökkenési leírás | | | |
| VII. | Egyéb ráfordítások | | 25 400 | |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | | -25 400 | |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei | | | |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | | | |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | | | |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | | | |
| X. | Adófizetési kötelezettség | | | |
| D. | ADÓZOTT EREDMÉNY | | -25 400 | |

**Mérleg, Maffia Kft.
2019. december 31. (eFt)**

| | | 2018. 12. 31. | E/Ö hatása | 2019. 12. 31. |
|-----------|---|---------------|----------------|---------------|
| A. | Befektetett eszközök | | | |
| A.I. | Immateriális javak | | | |
| A.II. | Tárgyi eszközök | | | |
| A.III. | Befektetett pénzügyi eszközök | | | |
| B. | Forgóeszközök | | -20 000 | |
| B.I. | Készletek | | | |
| B.II. | Követelések | | -20 000 | |
| B.III. | Értékpapírok | | | |
| B.IV. | Pénzeszközök | | | |
| C. | Aktív időbeli elhatárolások | | | |
| | ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN | | -20 000 | |
| D. | Saját tőke | | -25 400 | |
| D.I. | Jegyzett tőke | | | |
| D.II. | Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | | | |
| D.III. | Tőketartalék | | | |
| D.IV. | Eredménytartalék | | | |
| D.V. | Lekötött tartalék | | | |
| D.VI. | Értékelési tartalék | | | |
| D.VII. | Adózott eredmény | | -25 400 | |
| E. | Céltartalékok | | | |
| F. | Kötelezettségek | | +5 400 | |
| F.I. | Hátrasorolt kötelezettségek | | | |
| F.II. | Hosszú lejáratú kötelezettségek | | | |
| F.III. | Rövid lejáratú kötelezettségek | | + 5 400 | |
| G. | Passzív időbeli elhatárolások | | | |
| | FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN | | -20 000 | |