

2020.

01626/2020

Számlarend 2020

Szervezet neve: Szegedi Rendezvény- és Médiaközpont Nonprofit Kft.

Címe: 6721 Szeged, Felső Tisza-part 2

Adószáma: 18457627-2-06

Bírósági nyilvántartási szám: 06-09-011601

Képviselőre jogosult személy neve: Jávorszky Iván

A szabályzatban foglaltak 2020.04.01. napjával lépnek hatályba.

Jóváhagyta

Jávorszky Iván
Ügyvezető igazgató

Szegedi Rendezvény és Médiaközpont
Nonprofit Kft. 1.
6721 SZIGET, Felső-Tisza part 2.
Adószám: 18457627-2-06
Ratteleisen Bank Rt.:
12067008-00104557-00100001

2020.

SZÁMLAREND

A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök csoportjába azok az eszközök tartoznak, amelyek a vállalkozó tevékenységét tartósan - közvetlen, vagy közvetett formában – legalább egy éven túl szolgálják.

A befektetett eszközök közé tartoznak:

- immateriális javak
- tárgyi eszközök
- befektetett pénzügyi eszközök.

A Társaság a befektetett eszközöket nyilvántartásba vételkor beszerzési költségen értékeli, amely magába foglalja a beszerzési árat és/vagy az előállítás költségeit. Az értéksökkenés előállításánál figyelembe veszi a Számviteli törvény szerinti terv szerinti mértékeket, melyet a főkönyvi számlák mellékleteként konkretizál.

11. Immateriális javak

Az immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek forgalomképesek és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban. Az alábbi számlákon kell elszámolni és nyilvántartani az immateriális javak bruttó értékének és értéksökkenésének nyitó értékét, a bekövetkezett változásokat, továbbá az év végi záró értéket.

113 Vagyoni értékű jogok

1141 Szellemi termék

1145 Kis értékű szellemi termék

1193 Vagyoni értékű jogok értéksökkenése

11941 Szellemi termék értéksökkenése

11945 Kis értékű szellemi termék értéksökkenése

113 Vagyoni értékű jogok

Azokat a vagyoni értékű jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz.

Vagyoni értékű jogok különösen:

- a bérleti jog
- a használati jog
- a vagyonkezelői jog
- a szellemi termékek felhasználási joga
- a licencek
- a koncessziós jog
- a játékjog
- az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jog.

2020.

1141. Szellemi termékek

A szellemi termékek nem anyagi természetű, forgalomképes, vagyoni értéket vagy jogokat megtestesítő eszközök.

Szellemi termék közé tartoznak az olyan szellemi alkotások, mint

- a találmányok
- a szabadalmak
- szoftver termékek
- védjegyek

A Társaság szellemi termékeiről nyilvántartó kartont vezet. A szellemi termékek beszerzési, vagy előállítási költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják. Mértékét - egyedi minősítés alapján - analitikába, mellékletbe rögzítjük.

1145. Kis értékű szellemi termékek

A költségként egy összegben elszámolható szellemi termékek nem anyagi természetű, forgalomképes, vagyoni értéket vagy jogokat megtestesítő eszközök.

12-16. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszköznek minősülnek azok az anyagi eszközök, amelyek tartósan, legalább egy éven túl - közvetve, vagy közvetlenül - szolgálják a vállalkozás tevékenységét függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre, használatbavételre kerültek-e, vagy sem.

A tárgyi eszközök költségként elszámolásra kerülő terv szerinti értékesítését a számviteli törvénynek megfelelően a Társaság saját maga határozza meg, a tárgyi eszköz üzembe helyezésekor az alábbiak szerint:

- egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama,
- fizikai elhasználódás,
- erkölcsi avulás.

Terven felüli értékesítést kell elszámolni:

- megrongálódás esetén a piaci értékig,
- az eszköz értékében bekövetkezett tartós csökkenés esetén a piaci értékig,
- az állományban maradó eszközök feleslegessé válása esetén a piaci értékig.

A Társaság tárgyi eszközeinek bruttó értékéről és az elszámolt értékesítésről, valamint a nettó értékről analitikus nyilvántartást vezet (tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó karton).

2020.

12. Ingatlanok

Rendeltetésszerűen használatba vett földterület és az olyan tárgyasult formában megjelenő eszközök, melyek a föld nélkül nem léteznének.

- 122 Telek
- 123 Épületek, épületrészek
- 124 Egyéb építmények
- 1293 Épületek, épületrészek értékcsökkenése
- 1294 Egyéb építmények értékcsökkenése

13. Műszaki gépek, berendezések, felszerelések

A rendeltetésszerűen használatba vett, a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló gépek bruttó értékét és az abban bekövetkezett változásokat, az értékcsökkenést kell elszámolni az alábbi számlákon:

- 131 Termelőgépek, berendezések, felszerelések
- 132 Járművek
- 135 Kisértékű termelőgépek, berendezések
- 1391 Termelőgépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése
- 1392 Járművek értékcsökkenése
- 1395 Kisértékű termelőgépek, berendezések értékcsökkenése

14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Számlacsoportba a rendeltetésszerűen használatba vett műszaki berendezések, gépek, felszerelések közé nem tartozó berendezési tárgyak, gépek, irodai igazgatási felszerelések, üzemi és üzleti felszerelések bruttó értékét és abban bekövetkezett változásokat kell elszámolni.

- 141 Gépek, berendezések, felszerelések
- 142 Egyéb járművek
- 143 Irodai igazgatási berendezések
- 144 Üzemkörön kívüli berendezések
- 145 Kis értékű tárgyi eszközök
- 146 Kis értékű tárgyi eszközök VTV beolvadás
- 1491 Gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése
- 1492 Egyéb járművek értékcsökkenése
- 1493 Irodai igazgatási berendezések értékcsökkenése
- 1494 Üzemkörön kívüli berendezések értékcsökkenése
- 1495 Kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenése
- 1496 Kis értékű tárgyi eszközök VTV beolvadás értékcsökkenése

15. Tenyészállatok

A társaság ebben a számlacsoportban nem tart nyilván eszközöket

16. Beruházások, felújítások

Beruházásnak minősül a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig végzett tevékenység, továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez egyedileg hozzákapcsolható, ideértve a hitel igénybevételét és a biztosítást is. Nem minősül beruházásnak a gazdasági társaságnál nem pénzbeli betétként, apportként átvett tárgyi eszközök átvétele. A beruházásokat az üzembe helyezés időpontjában aktiválni kell.

161 Befejezetlen beruházások

1611 GINOP Befejezetlen beruházások

1612 Tárgyévi egyéb beruházások

1613 TOP Befejezetlen beruházások

1615 Határon átnyúló befejezetlen beruházások

162 Felújítások

163 Kisértékű tárgyi eszközök

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

171. Tartós részesedés

B) FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök csoportjába azok az eszközök tartoznak, amelyek a vállalkozási tevékenységet nem tartósan szolgálják. Az eszközök forgóeszközök közé való besorolása független azok egyedi értékétől, a besorolás kizárólag a tevékenységet szolgáló idő alapján történik. A számviteli törvény szerint a forgóeszközök közé

- a készletek,
- a követelések,
- az értékpapírok és a pénzeszközök tartoznak.

2. Számlaosztály: Készletek

A készletek olyan eszközök, amelyek a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, azaz egy éven belül felhasználásra, 5értékesítésre vagy 5átalakításra kerülnek. Készletek között kel kimutatni a társaság tulajdonát képező készleteket, nem lehet készletként figyelembe venni a bizományba átvett eszközöket, árukat, továbbá azokat a készleteket, amelyek a mérlegben nem szerepelhetnek.

- vásárolt készletek (anyagok, áruk, betétdíjas göngyölegek, alvállalkozói teljesítmények, készletre adott előlegek),
- saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek)

2020.

21-26. Vásárolt készletek

Tényleges beszerzési áron értékeljük.

Értékvesztésként kell elszámolni egyrészt az óvatosság elvét követve:

- ha a beszerzési ár nagyobb, mint a mérleg készítésekor érvényes piaci érték,
- ha az anyag a vonatkozó előírásoknak nem felel meg, ha értékesítése, felhasználása kétségesse vált, eredeti rendeltetésének nem felel meg, megrongálódott, olyan mértékű értékvesztést kell elszámolni, hogy a készlet az értékesíthetőségnek megfelelő értékben szerepeljen a mérlegben.

21-22. Anyagok

Az anyagok olyan munkatárgyak, amelyek a szolgáltatás nyújtás során megjelenési formájukat elvesztik, értékük a nyújtott a szolgáltatás értékében jelenik meg.

A készletekről sem mennyiségi, sem értékbeli nyilvántartást nem vezetünk, azokat a beszerzéskor azonnal költségként számoljuk el. Év végén, december 31-i fordulónappal tényleges leltárfelvétellel állapítjuk meg a készletek meglévő mennyiségét, és a legutolsó beszerzési ár alkalmazásával határozzuk meg a készletértéket. Ezzel az összeggel korrigáljuk az év közben elszámolt költségek értékét.

211 Anyagok

23. Befejezetlen termelés és félkész termékek

Befejezetlen termelés: megmunkálás alatt evő vagy további megmunkálásra váró termékek összessége.

Félkész termékek: amelyek a vállalkozáson belül egy teljes munkafolyamaton átmentek és ilyenként raktárra vettek, vagy raktárra vehető állapotban vannak, de készterméknek még nem számítanak.

24. Növendék, hízó- és egyéb állatok

Speciális készletek. Az állattartási céllal vásárolt állat beszerzési értékét költségként kell elszámolni, viszont a beszerzési értéket saját termelésű készletként a költségelszámolással egyidejűleg ki kell mutatni.

25. Késztermékek

Olyan termékek, amelyek valamennyi megmunkálási folyamaton keresztülmentek, megfelelnek a hazai vagy nemzetközi szabványoknak és a minőségi átvétel után raktárra is vettek és már változatlan formában értékesíthetők

2020.

26-28. Áruk

Az áruk változatlan állapotban továbbadás céljából beszerzett termékek.

Áruk:

- kereskedelmi áruk
- közvetített szolgáltatások
- betétdíjas göngyölegek

261 Áruk

271 Közvetített szolgáltatások készleten

3. Számlaosztály: Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások**31-36. Követelések**

A Követelések különféle szerződésekből jogszerűen eredő pénzforgásban kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termék értékesítéséhez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsön nyújtásához, előleg fizetéséhez, veszteség térítéséhez, jegyzett, de még be nem fizetett tőkéhez, illetve egyéb követelésekhez kapcsolódik. A követeléseket az alábbiak szerint csoportosítottuk:

- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők)
- Adott előlegek
- Egyéb követelések

A Társaság követeléseit a megkötött szerződésekben foglaltak figyelembevételével minősíti, mérlegkészítés előtt a leltározási ütemtervben meghatározott időpontokban egyeztető levél kiküldésével elismerteti.

Értékelésük bekerülési, nyilvántartási értéken történik. A behajthatatlanná vált követeléseket nem lehet a mérlegben kimutatni, azokat az eredmény terhére kell elszámolni.

31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők)

311 Vevőkövetelés forintban

A belföldi vevő követelésként a felárral növelt, engedménnyel csökkentett ÁFA-t is tartalmazó, vevő által elismert, de még ki nem egyenlített, hitelezési veszteséggé még le nem írt, számlázott értéket kell kimutatni.

312 Vevőkövetelés devizában

315 Belföldi követelések értékvesztése

35. Adott előlegek

Adott előlegek számlacsoportban kell kimutatni a beruházásokra, készletekre illetve szolgáltatásokra adott előlegeket.

351 Szolgáltatásokra adott előlegek

2020.

- 352 Beruházásokra adott előlegek
- 353 Készletekre adott előlegek
- 354 Külföldi szállítónak adott előlegek
- 355 Kaució
- 359 Téves és rendezetlen utalások

36. Egyéb követelések

- 3611 Munkavállalóknak szembeni követelések
- 3612 Elszámolásra kiadott előlegek
- 3613 Egyéb elszámolások munkavállalókkal
- 3614 Munkabér előleg
- 3619 Szállító előre (túl) fizetés

- 362 Követelés Nemzetgazdasági Minisztériumtól
- 363 Követelés SZMJV Önkormányzatától

- 3641 Rövid lejáratú kölcsönök

- 3681 Import és közösségi ÁFA
- 3682 Tárgyidőszakot követő ÁFA
- 3685 Jegyzett, de be nem fizetett tőke
- 3689 Egyéb követelés

37. Értékpapírok

38. Pénzeszközök

A társaság ezen a számlacsoportban tartja nyilván a pénztárszámlákat, a csekkek számláit, az összes betét, vagy betétjellegű bankszámláit és az ezekhez kapcsolódó átvezetési számlákat.

381 Pénztár számlák (forint)

- 3811 Főpénztár
- 3812 Pénztár Mozi
- 3813 Pénztár Partfürdő
- 3814 Pénztár VTV

A működéshez kapcsolódó8 készpénzforgalom lebonyolítására létrehozott számla.

382 Valutapénztár

- 3821 Valutapénztár EUR
- 3822 Valutapénztár GBP

A mindenkori valutában meglévő készpénzállományt tartalmazza.



2020.

383 Csekk, Utalványok elszámolási számlái

- 3831 Erzsébet Utalvány
- 3832 Iskolakezdési Utalvány
- 3833 Otp Szépkártya
- 3834 Egészségpénztári Hozzájárulás
- 3835 Helyi bérlet
- 3836 ÖNYP Hozzájárulás
- 3837 Önkéntes Önszegélyzo pt.
- 3838 Kultúra utalvány
- 3839 Kp-ben adható Cafetéria

384 Elszámolási betétszámla

- 384101 Raiffeisen 12067008-00104557-00100001
- 384102 Raiffeisen 12067008-00104557-00200008
- 384103 Raiffeisen 12067008-00104557-00300005
- 384104 Raiffeisen 12067008-00104557-00500009
- 384105 Raiffeisen 12067008-00104557-00600006
- 384106 Raiffeisen 12067008-00104557-00700003
- 384107 Raiffeisen 12067008-00104557-00900007
- 384108 Raiffeisen 12067008-00104072-01000005
- 384109 Raiffeisen 12067008-00104647-00100007
- 384110 Raiffeisen 12067008-00104647-00400008
- 384111 Raiffeisen 12067008-00104647-00300009
- 384113 Raiffeisen 12067008-00104557-01200001 TOP651 BM
- 384114 Raiffeisen 12067008-00104557-01300008 TOP614 BM
- 384115 Raiffeisen 12067008-00104557-01400005 TOP614 PF
- 384116 Raiffeisen 12067008-00104557-01500002 Közösség ereje

Az elszámolási betétszámla a társaság számlavezető pénzintézetekkel szembeni pénzköveteléseit tartalmazza.

385 Elkülönített betétszámlák

- 3851 Kamatozó9 betétszámla
- 3855 Lakásépítési betétszámla

386 Devizabetét számla

- 3861 Raiffeisen 12067008-00104557-00800000 EUR
- 3862 Raiffeisen 12067008-00104557-00100007 USD
- 3863 Raiffeisen 12067008-00104557-01100004 GBP

A társaság működéséhez szükséges devizakészletek és azok változása kerül elszámolásra a devizabetét számlán.

2020.

389. Átvezetési számlák

Az átvezetési számlák a pénztár és a bankszámlák, valamint a bankszámlák egymás közti forgalmában annak a bankszámlának a helyettesítésére szolgál, amelyről a számlakivonat nem érkezett meg.

- 3891 Bank-pénztár átvezetési szla
- 3892 Bankszámlák közötti átvezetés
- 3893 Pénztárak közötti átvez. szla
- 3894 Bankkártya átvezetési számla

3895 Cafetéria átvezetési számla

- 38951 OTP SZÉP kártya átvezetés
- 38952 K & H SZÉP kártya átvezetés
- 38953 MKB SZÉP kártya átvezetés
- 38954 OTP Cafeteria kártya átvezetés
- 38955 OTP Mobil Szolg. Kft
- 38958 Bónusz Brigád egyéb. utalvány átvez. szla
- 38959 Fastipay átvezetési számla

3896 Utalványok átvezetési számla

- 38961 EDENRED utalvány átvezetés
- 38962 SODEXO utalvány átvezetés
- 38969 Bankkártya/utalvány rendezés
- 38999 Függő tételek
- 389991 Függő tételek SZIN Intézményi bérlet
- 389992 Függő tételek SZIN Civilfalu
- 389993 Függő tételek COVID jegyviszaváltás

39. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolásokkal az a cél, hogy a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása a felmerüléssel arányosan kerüljön megosztásra az évek között.

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása számla

Olyan bevételek aktív időbeli elhatárolására szolgál, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszak költségeinek fedezetét jelentik.

- 3911 Időarányos kamatok

3913 Bevételek elhatárolása

- 39131 SZIN 2019. bevétel
- 39132 Egyéb bevétel elhatárolás



2020.

392. Költségek, kiadások aktív időbeli elhatárolása számla

A mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadások aktív időbeli elhatárolására szolgál, amelyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolható el, ilyen a tartós bérlet után fizetett bérleti díj.

3923 Költségek, ráfordítások elhat.

39231 SZIN 2018. I.félév ktsg.ráf.elhatárolás

39232 SZIN 2019. ktsg. elhatárolás

39233 SZIN 2020. ktsg. elhatárolás

C.) FORRÁSOK**4. Számlaosztály: Források (passzívák)**

A 4. Számlaosztály az 1-3. Számlaosztálybeli eszközök forrásainak kimutatására szolgál. A vállalkozás vagyonának eredetét, származását tekintve lehet saját forrás és kölcsönvett, idegen forrás. A saját forrás saját tőkeként kerül kimutatásra. A kölcsönvett források a céltartalékok a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások.

41. Saját tőke

A saját tőke a társaság saját forrásait jelenti, amelyeket a tulajdonosok bocsátottak rendelkezésre. A rendelkezésre bocsátás magába foglalja az alaptőke jegyzését, a tőke tartalékolását, az adózás utáni nyereség tartalékolását és tárgyévi mérleg szerinti eredményt. A tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott tőkét csökkenti az előző évekről áthozott és a tárgyévi veszteség.

411 Jegyzett tőke

E számlán kell kimutatni a jegyzett tőkét, mely a cégbíróságon bejegyzett, az alapítói okirat szerinti alapítói tőke összege.

A jegyzett tőkét az alapítói okiratban rögzített névértéken kell kimutatni a saját tőke részeként.

412 Tőketartalék

A tőketartalék elemei a Számviteli törvény által meghatározottak szerint a következők: az alapítók által ilyen címen véglegesen átadott összegek pozitív tétele, más vállalkozó saját tőkéjéből véglegesen átvett, illetve tőketartalékból más vállalkozónak átadott pénzeszköz értéke.

413 Eredménytartalék

Az eredménytartalék alapvetően a társaság tevékenységének eredményességétől függő saját tőkeváltozást mutatja, azaz a tevékenység hozzájárulását a saját tőkéhez.

Az eredménytartalék növekményeként kell kimutatni:

2020.

- 41300 Korábbi évek halmozott eredménytartaléka
- 41316 Eredménytartalék 2016.
- 41317 Eredménytartalék 2017.
- 41318 Eredménytartalék 2018.
- 41319 Eredménytartalék 2019.

414 Lekötött tartalék

A tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában. Képződhet lekötött tartalék tökeleszállítás miatt. Feloldását a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalékot eredetileg mely elemből kötötték le. A társaság részére a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét a pótbefizetés visszafizetéséig lekötött tartalékként kell nyilvántartani.

- 4143 Lekötött tartalék pótbefizetésből
- 418 Beolvadás miatt tőkerendezés

419. Adózott eredmény

A mérleg szerinti eredmény nonprofit társaságról lévén szó az adózott eredmény összege.

42. Céltartalékok

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

421. Céltartalék a várható veszteségekre

A várható veszteségekre képezhető céltartalékolás összegének meghatározása a mérleg fordulónapi követelések minősítése alapján történik.

Céltartalék a határidőn túli és a kétes követelések állományára képezhető.

2020.

422. Céltartalék a várható kötelezettségekre

E címen csak akkor képezhető céltartalék, ha a társaságnak jogszabályban előírt garanciális kötelezettsége áll fenn.

44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratúnak kell tekinteni azt a kötelezettséget, amelynek esedékessége a vonatkozó dokumentumok alapján egy éven túli.

Ezek az alábbiak lehetnek:

441 Óvadék

442 Tagi kölcsön

445 Egyéb hosszú lejáratú hitelek

4451 Dorozsmai Piac

448 Pénzügyi lízing miatti kötelezettség

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségként kell könyvelni az egy évet meg nem haladó fizetési és elszámolási kötelezettségeket, valamint az egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő éven belül esedékes törlesztési részleteket.

45. Rövid lejáratú kötelezettségek**451 Rövid lejáratú kölcsönök**

4511 SZMJV rövid lejáratú tagi kölcsön

452 Rövid lejáratú hitelek forintban

4521 Rövid lejáratú hitelek Dorozsmai Piac

4524 Ifjúsági Csereprogram elszámolási kötelezettség

453 Vevőktől kapott előlegek**454 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)**

E számlákon kell kimutatni az áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségeket, ha azt a társaság elfogadta, elismerte, ill. a másik fél már teljesítette. Ha a szállító felé a pénzügyi teljesítés már részben, vagy egészben megtörtént, de a szállító még nem teljesített, akkor a pénzügyileg teljesített összegeket előlegnek kell tekinteni és azt eszközként kell kimutatni. A vevőktől kapott előlegeket előlegnek kell tekinteni abban az esetben, ha a szerződés szerinti teljesítés még nem történt meg. A belföldi szállítóval szembeni kötelezettség az általános forgalmi adót is magába foglalja.

4541 Belföldi szállítók

4542 Külföldi szállítók

2020.

- 4543 Téves utalások
- 4544 NGM szállító rendezés

455 Hard külső jegyértékesítés

Ezen a számlán kell kimutatni a társaság által értékesített idegen rendezvényekre szóló jegyek ellenértékét a szervezővel történő elszámolásig.

- 4551 IH hard külső jegyértékesítés
- 4552 BM hard külső jegyértékesítés
- 4559 Hard külső pénzügyi rendezés

456-458. Egyéb rövid lejáratú elszámolások

Rövid lejáratú kötelezettséggként kell könyvelni az egy évet meg nem haladó egyéb fizetési és elszámolási kötelezettségeket, valamint az egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő éven belül esedékes egyéb törlesztési részleteket.

456 Egyéb évközi követelések

- 4561 Utalvány, kártya, Fastipay elszámolás

457 Előlegek

- 4571 ME-Uniós fejl.GINOP 5.1.917-2017
- 4572 Filmy HUSRB/1602/32/0098
- 4573 TOP-6.9.2-16-SG1-2018-00001 Közösség ereje

458 Alapítvány részére gyűjtött pénz

46-47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek számlákon belül kijelölt számlákon kell nyilvántartani az állami adóhatósághoz, az önkormányzatokhoz teljesítendő befizetéseket.

461 Társasági adó elszámolása

E számla a költségvetéssel elszámolandó társasági adó kötelezettségének és befizetésnek kimutatására szolgál. A számla javára a társasági adótörvény alapján megállapított, kedvezményekkel csökkentett, adóbevallással egyező kötelezettséget kell könyvelni.

462-469. Központi és helyi adók

E számlák a költségvetéssel elszámolandó adó kötelezettségek és befizetésnek kimutatására szolgálnak. Az egyes adószámlákra kell a kötelezettséget és a pénzforgalmat könyvelni. Egyes adószámlák önmagukban tartalmazzák a kötelezettség és a pénzforgalom összegeit, a kiemelt adószámláknál a kötelezettség előírás és a pénzforgalom külön számlára van könyvelve.

2020.

462 Személyi jövedelemadó (kiemelt adónem)

4621 Alkalmazottak SZJA

4622 Kifizetői SZJA

46221 Kifizetői SZJA (megbízási díj)

46222 Béren kívüli juttatás SZJA

46223 Cégtelefon, Repi SZJA

4629 SZJA pénzügyi elszámolása

E számlákon kell nyilvántartani a magánszemélyektől levont, a munkáltatót és a kifizetőt terhelő, a költségvetésbe befizetendő személyi jövedelemadót, illetve az adóbefizetéseket.

463 Egyéb költségvetési adók

A számlacsoport alszámláira megnevezésének megfelelően - kell könyvelni a költségvetést megillető - a vonatkozó jogszabályokban előírt – kötelezettségeket és a pénzforgalmat

4633 Cégaadó

4634 Rehabilitációs hozzájárulás

4636 Bírság pótlék NAV

4637 Egyéb pótlék

466 ÁFA elszámolási számla (kiemelt adónem)

Évnyitás után a 466 számlacsoport egyenlegét a 468 számla javára át kell vezetni.

4666 Előzetesen felszámított ÁFA

46661 Előzetesen felszámított ÁFA

46662 Előzetesen felszámított fordított ÁFA

46663 Előzetesen felszámított import ÁFA

46664 Előzetesen felszámított 3. országbeli ÁFA

46665 Előzetesen felszámított pénzforgalmi ÁFA

E számlákon kell könyvelni a beszerzéshez, igénybevett szolgáltatásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított adó összegét akkor, ha már a felmerüléskor megállapítható, hogy az kizárólag adóköteles értékesítés teljesítéséhez szükséges.

4667 Fizetendő ÁFA

E számlákra kell könyvelni a vonatkozó törvény előírásai szerinti költségvetéssel elszámolandó fizetendő ÁFA összegét.

46671 Fizetendő ÁFA

46672 Fizetendő fordított ÁFA

46673 Fizetendő import ÁFA

46674 Fizetendő 3. országbeli ÁFA

2020.

4668 ÁFA pénzügyi teljesítése

Erre a számlára elszámolási időszakonként a pénzügyi teljesítéssel azonos összeget és azzal egy időben kell könyvelni.

46681 ÁFA pénzügyi teljesítése

46682 ÁFA egyéb pénzügyi elszámolása

4682 2014. évi ÁFA önellenőrzés

469 Helyi adók

E számlán kell elszámolni a vonatkozó jogszabályok alapján az önkormányzatok részére fizetendő kivetett, bevallott adókat.

4691 Építményadó

46911 Építményadó PF

46912 Építményadó Belvárosi Mozi

4692 Telekadó

4694 Idegenforgalmi adó

4695 Helyi iparüzési adó

4696 Gépjárműadó

4697 Helyi adóhoz kapcsolódó pótlék

471 Jövedelem elszámolási számla

E számla a munkabérek és személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint ezen kifizetésekből levont, munkavállalók, a felügyelő bizottsági tagok, más szervezetekkel szemben fennálló kötelezettségei elszámolására szolgál. A számla mind a társaságnál állományba tartozók, mind az állományba nem tartozó munkavállalók, naptári évre elszámolt, kifizetett összes jövedelmének meg kell lennie, függetlenül attól, hogy a kifizetések után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, ill. alapját képezik-e a társadalombiztosításnak vagy sem.

4711 Jövedelem elszámolási számla

4712 Társadalombiztosítási ellátás

4713 Egyéb kifizetések elszámolása

472 Fel nem vett járandóságok

E számlára kell könyvelni a fel nem vett munkabérek, a fel nem vett táppénzek és egyéb társadalombiztosítási juttatások összegeit.

473 Társadalombiztosítási kötelezettség

E számlára kell könyvelni a társadalombiztosítással kapcsolatos valamennyi elszámolási kötelezettséget, valamint az ezzel kapcsolatos pénzügyi rendezéseket. A biztosítottakat terhelő, dolgozóktól levont nyugdíjjárulékot, valamint egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék összegét.

2020.

4731 Nyugdíjbiztosítási alap járulékai

47311 Munkavállaló nyugdíjjárulék

47319 Nyugdíjjárulék pü-i elszámolása

4732 Egészségbizt. alap járulékai

47321 Munkaváll. egészségbizt. járuléka

47329 Egészségbiztosítás pü-i elszámolása

4733 EHO

47331 EHO 14%-os

47332 EHO 19,5%-os

47339 EHO pénzügyi rendezése

4734 Egyszerűsített fogl. közterhei

4734 EFO közteher

47349 EFO pü-i teljesítés

4735 SZOCHO

47351 SZOCHO kötelezettség

47359 SZOCHO pü-i teljesítése

4736 EKHO

47361 EKHO magánszemély

47362 EKHO kifizető

47363 EKHO nyugdíjas

4737 Táppénz hozzájárulás

47371 Táppénz hj. kötelezettség

47379 Táppénz hj. pénzügyi rendezése

474. Elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatos befizetési kötelezettségek

A központi alapokkal összefüggő elszámolási kötelezettségeket kell itt nyilvántartani. A központi alapokból elszámolásra kapott pénzeszközöket ugyancsak ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni.

4741 Kulturális adó

4742 Szakképzési hozzájárulás

479 Különféle rövid lejáratú kötelezettségek

A számlán kell elszámolni az átvállalt kötelezettségeket, az alapítókka szembeni rövid lejáratú kötelezettségeket, a beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségeket, a kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek értékelési különbözetét, valamint a rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségeket.

4791 SZIN kaució

4792 Letiltás munkavállalóktól

2020.

- 4793 Eljárási ill. önellenőrzési pótlék
- 4794 Jótéjesítési garanciaként kapott pénzösszeg
- 4795 Munkavállalóval szembeni kötelezettség

48. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtt befolyt olyan bevételt, amely árbevételként csak a következő évre számolható el, továbbá a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő, elszámolandó költségeket, amelyek pénzkadásként csak a következő évben jelenik meg. Passzív időbeli elhatárolásként kell elszámolni a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, megállapított, de ki nem fizetett prémiumot, jutalmat és azok közterhét.

Passzív időbeli elhatárolás a költségek finanszírozására kapott, vissza nem térítendő egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel nem ellentételezett összeg.

Passzív időbeli elhatárolásként kell elszámolni továbbá a halasztott bevételeket.

Év végén a mérlegben passzív időbeli elhatárolásként szerepeltetni a következő alszámlákon részletezett tételeket:

481 Bevételek passzív id. elhatárolása

- 4811 SZIN 2017. jegybevétel
- 4812 Egyéb bevétel elhatárolás
- 4813 SZIN 2018. bevétel elhatárolás
- 4814 SZIN 2019. bevétel elhatárolás
- 4815 Saját rendezvények 2019. bevétel elhatárolás
- 4816 SZIN 2020. bevétel elhatárolás
- 4817 Egyéb bevétel elhatárolás 2020.

482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- 4821 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 4823 Fizetendő kamatok elhatárolása
- 4824 SZIN 2019. költség elhatárolás

483 Halasztott bevételek

4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

- 48321 Digitális vetítógép
- 48322 Online pénztárgépek
- 48323 VTV adó
- 48324 Csőke J terem
- 48325 Huawei & Samsung mobil készülékek, átvett eszközök
- 48326 PF kapacitásbővítő felújítása
- 48327 SZMJV Fejlesztési támogatás 2019
- 48328 FILMY eszköz vásárlás

4833 PÁLYÁZATOK

- 48331 TOP-6.1.4-16-SG1-2017-00001 (PF)
- 48332 TOP-6.5.1-16-SG1-2018-00002 (BM)

2020.

48333 TOP-6.1.4-16-SG1-2018-00002 (BM)
48334 INF19-T-7 Kajak - Kenu Szövetség
48335 Egészséges Szegedért támogatás
48341 GINOP.5.1.9/ME - Uniós fejlesztés

49. Mérlegszámlák

E számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint a társaság adózott eredménye elszámolására szolgáló számlát tartalmazza. Az évi mérlegszámlának az összes nyitó- és zárótételek könyvelése után egyenlegük nem lehet.

491 Nyitómérleg számla
492 Zárómérleg számla
493 Adózott eredmény elszámolása
499 Technikai rendezések

D.) KÖLTSÉGEK

5. Számlaosztály: Költségnevek

51 Anyagköltség

E számlákon kell elszámolni a tevékenység során felhasznált anyag értékét, a felhasznált energiaköltségeket, a gépkocsik üzemeltetésével kapcsolatban felmerült üzem- és kenőanyag költségeket, azokat az anyagi eszközök beszerzési értékét, amelyek a társaság tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják.

511 Vásárolt anyagok

51111 Áramdíj
51112 Gázdíj
51113 Vízdíj
51121 Tisztítószer
51122 Javítási, fenntartási anyagok
51123 Higiéniai anyagok
51124 Egyéb anyagok
51125 Védőital
51126 Munkaruha, védőfelszerelés
51127 Medence tisztítószer, festék

5113 Irodaszer, nyomtatvány

51141 Gázolaj
51142 Benzin
51143 Motorgáz fogy. egyéb anyag

512 Éven belül elhasználódó eszközök költsége

5121 Szerszámok, felszerelések, alkatrészek
5122 Szakmai anyagok

2020.

- 5123 Számítástechnikai felszerelések, eszközök
- 5124 Egyéb felszerelések, eszközök

52 Igénybe vett szolgáltatások

E számlák szolgálnak a tárgyidőszakban igénybevett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott ellenértékének elszámolására.

- 521 Szállítás, raktározás, rakodás

522 Bérleti díjak

- 5221 Filmkölsönzési díj
- 5222 Iroda, stúdió, egyéb terem bérleti díj
- 5223 Eszközök, technikai felszerelés bérleti díja
- 5224 Szoftver bérleti díj
- 5225 Egyéb bérleti díj

5226 SZIN bérleti díj

- 52261 Színpadtechnika bérleti díj
- 52262 Fénytechnika bérleti díj
- 52263 Közterület bérleti díj
- 52264 Jármű bérleti díj

523 Javítási, karbantartási költségek

- 5231 Általános karbantartás
- 5232 Számítástechnikai pénztárgépekkel kapcsolatos karbantartás
- 5233 Szoftverfejlesztés, karbantartás
- 5234 Mozigép karbantartás

524 Hirdetés, reklám propaganda

525 Oktatás, továbbképzés költsége

526 Utazási, kiküldetési költség

- 5261 Belföldi kiküldetési díj
- 5262 Külföldi kiküldetési díj
- 5263 Szállás költségek
- 5264 Parkolási díj, autópálya matrica
- 5265 Utazási költség

527 Tanácsadási díjak

- 5271 Könyvelés, könyvvizsgálati díj
- 5272 Jogi képviseleti díj
- 5273 Kommunikációs tanácsadás
- 5274 Marketing, PR és reklám komm. és tanácsadás
- 5275 Beruházási tanácsadás

2020.

528 Kommunikációs költségek

- 5281 Telefonköltség
- 5282 Mobiltelefon költség
- 5283 Internet költség
- 5284 Postaköltség
- 5285 Kábel tv költség

529 Egyéb igénybe vett szolgáltatás

- 5291 Tagdíjak

5292 Tevékenységgel kapcsolatos költségek

- 52921 Előadóművészeti szolgáltatás költsége
- 52922 Műsorszolgáltatások költsége
- 52923 Műsorkészítési díj
- 52924 Jogdíjak
- 52925 Médiaszolgáltatási díj
- 52926 Frekvencia használati díj
- 52927 Műsorelosztási díj
- 52928 Modulációs díj
- 52929 Internetes portál (Szeged.hu)

5293 Szakkönyv, napilap, folyóirat

- 52931 Napilap, folyóirat
- 52932 Szakkönyv

5294 Közüzemi szolgáltatások

- 52941 Hőszolgáltatás
- 52942 Szemétszállítás
- 52943 Szennyvíz

5295 Jutalékok

- 52951 Jegyértékesítési jutalék
- 52952 Üzletkötői jutalék
- 52953 Közvetítői jutalék
- 52954 Bankkártya jutalék
- 52955 Forgalmi jutalék

5296 Egyéb szolgáltatások

- 52961 Vagyonvédelem
- 52962 Munka- és tűzvédelem
- 52963 Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás
- 52964 Takarítási díj
- 52965 Közös költség
- 52966 Vízümentő, uszodamesteri, medencei szolgáltatás
- 52967 Rendezvénytechnikai szolgáltatás
- 52968 Pályázati díj
- 52969 Újságírói tevékenység költsége

2020.

- 52970 Fürdővezetői, gépészeti tevékenység
- 52971 Fotózás, képkidolgozás
- 52972 Fordítás, tolmácsolás, moderálás
- 52973 Grafikai munka, arculat tervezés
- 52974 Humánerőforrás kiközvetítés
- 5298 Projektmenedzsment szakértői feladatok
- 5299 Máshová nem sorolható egyéb szolgáltatások

53. Egyéb szolgáltatások

Az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt illetéket, jogszabályon alapuló és egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási, eljárási díjat, bankköltséget, biztosítási díjat kell kimutatni ezen költségnem számla csoportban.

531 Hatósági, igazgatási, illeték

- 5311 Illetékek
- 5312 Egyéb hatósági díjak

532 Pénzügyi szolgáltatási díjak

- 5321 Bankköltség

533 Biztosítási díjak

- 5331 Gépjármű felelősségbiztosítás
- 5332 CASCO
- 5333 Vagyonbiztosítás
- 5334 Egyéb biztosítások

- 534 Kamarai díjak
- 539 Különféle egyéb költségek

54. Bérköltség

Bérköltségként számolandó el minden munkabér és munkadíj összege függetlenül attól, hogy akit megillet az a társasággal milyen jogviszonyban áll. Itt kerül elszámolásra az adott év eredménye kapcsán a mérleg fordulónapot követően kifizetésre kerülő, de a mérlegkészítést megelőzően megállapított jutalom, prémium összege és passzív időbeli elhatárolást alkotva.

- 541 Alkalmazottak bére
- 542 Egyszerűsített foglalkoztatottak bére

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Személyi jellegű kifizetések között kell elszámolni a magánszemély részére nem bérköltségként és nem vállalkozói díjként elszámolt, kifizetett összegeket. A minősítésnél figyelembe kell venni tehát, hogy a kifizetés nem minősül bérköltségnek, másrészt aki részére a kifizetés történik, az nem egyéni vállalkozó és számla kiállítására nem kötelezett. Ezen költségek elszámolásának dokumentumai jellemzően a megbízási szerződés, megállapodás, kiküldetési rendelvénnyel.

2020.

551 Betegszabadság

- 5511 Betegszabadság normál adózás
- 552 Reprezentáció
- 5524 Önkéntes önszegélyző pénztár

553 Béren kívüli juttatások

- 5531 Erzsébet utalvány
- 5532 SZÉP kártya
- 5533 Egészségpénztári hozzájárulás
- 5534 Iskolakezdési támogatás
- 5535 Helyi bérlet
- 5536 Nyugdíjpénztári hozzájárulás
- 5537 Önkéntes Önszegélyző pénztár
- 5539 Kp-ben adható cafetéria
- 554 Táppénz hozzájárulás

555 Költségtérítések

- 5551 Munkába járás költségtérítés
- 5552 Gépkocsi költségtérítés
- 5553 Munkaruha, védőfelszerelés

559 Egyéb személyi jellegű kifizetések

- 5591 Választott tisztségviselők díja
- 5592 Megbízási díjak -
- 5593 Távolléti díj
- 5594 Egyéb személyi jellegű kifizetések
- 5595 Kisorsolt nyereleménytárgy

56. Bérjárulékok

E számlán kell elszámolni a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, a rehabilitációs hozzájárulást, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján kell megállapítani

- 561 Szociális hozzájárulási adó
- 562 Egészségügyi hozzájárulás
- 563 EFO közterhek
- 564 Szakképzési hozzájárulás
- 565 EKHO Kifizetői
- 566 Táppénz hozzájárulás
- 567 Rehabilitációs hozzájárulás
- 568 Cégauto adó

569 Egyéb bérjárulék

- 5692 Kifizetői SZJA (természetbeni juttatás)
- 5693 Kifizetői EHO (természetbeni juttatás)

57. Értécsökkenési leírás

A számlacsoport az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgydőszaki értécsökkenési leírásának elszámolására szolgál. A tárgyi eszköz és a szellemi termékek évenkénti elszámolandó értécsökkenésének és értécsökkenési leírásának összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, az eszköz fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni.

Értécsökkenési leírásként kerül elszámolásra a 100 ezer Ft egyedi beszerzési vagy előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek a használatba vételükkor.

571 Tervszerinti értécsökkenés

572 Használatbavételkor egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás

A költségelszámolás analitikus könyvelési nyilvántartások alapján történik. A kis értékű, a társaságnál a 100.000,- forint alatti értéket képviselő tárgyi eszközök értékét kell itt elszámolni a használatbavétellel egyidejűleg beszerzési, ill. előállítási költséggel azonos összegben.

58. Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját termelésű készletek állományváltozása: a saját termelésű készletek év végi és év eleji állományának különbsége. Negatív értéket is felvehet, ha a záró érték kisebb, mint a nyitó érték.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke: azoknak az eszközöknek az értéke, amelyeket a vállalkozás az adott időszakban saját célra állított elő és vett állományba az eszközök között.

581 Saját termelésű készletek állományváltozása

582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. Költségnem átvezetési számla

Az 5. Számlaosztály számláinak zárása előtt ide kell átvezetni azok egyenlegeit a 493 Adózott eredmény elszámolása számlára történő átvezetéshez. Technikai jellegű számlacsoport.

5951 Anyagköltség átvezetési számla

5952 Igénybe vett szolgáltatás átvezetési számla

5953 Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

5954 Bérköltség átvezetési számla

5955 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

5956 Bérjárulékok átvezetési számla

5957 Értécsökkenés átvezetési számla

599 Költségnem átvezetési számla

E.) RÁFORDÍTÁSOK

8. Számlaosztály: Ráfordítások

81. Anyag jellegű ráfordítások

Eladott áruk beszerzési értéke: változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési értékét foglalja magában.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke: a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor

- 811 Anyagköltség
- 812 Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813 Egyéb szolgáltatások értéke
- 814 Eladott áruk beszerzési értéke

815 Eladott (közvetített) szolgáltatások

- 8151 Közvetített szolgáltatás
- 8152 Tovább számlázott szolgáltatás
- 8153 Tovább számlázott szolgáltatás 2.

82 Személyi jellegű ráfordítások

- 821 Bérköltség
- 822 Személyi jellegű egyéb kifizetés
- 823 Bérjárulékok

83 Értécsökkenési leírás

86. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó költségek, kifizetések, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, és mértékük a szokásos mértéket nem haladja meg. Felmerüléskor a társaság eredményét csökkenti.

Itt kell elszámolni az üzleti év mérleg fordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket. Az üzleti évhez kapcsolódó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét egyéb ráfordítások között kell kimutatni. Itt kell még kimutatni a költségek ellentételezésére adott vissza nem térítendő támogatásokat, a központi kormányzatnak, az állami pénzalapoknak, az önkormányzatnak bevallott, fizetett adókat, illetékeket, hozzájárulásokat, valamint a üzleti évben képzett céltartalékot, a behajthatatlan követelések értékét, az állományból kivezetett megsemmisült, értékesített eszközök könyv szerinti értékét. Külön kell kimutatni az értékvesztés összegét, a befektetett eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt terven felüli értécsökkenésének összegét.

2020.

861 – 863. Egyéb ráfordítások

- 861 Értékesített eszközök könyv szerinti értéke
- 8631 Káreseménnyel kapcsolatos fizetendő összegek
- 8632 Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok
- 8633 Önellenőrzési pótlék
- 8634 Tempus-D.I.Y. partnernek utalt pályázati forrás

864 Céltartalékképzés

Ezeket a számlákat kell kimutatni a Számviteli törvény szerint a várható veszteségekre képzett céltartalékot, a garanciális kötelezettségekre képzett céltartalékot. A céltartalékot évente újra kell képezni, s az előző évben képzett céltartalékot vissza kell könyvelni, kivéve a kamatozó értékpapírok értékben elismert kamata, amit az értékpapír eladásakor, beváltásakor, könyvszerinti értékének kivezetésekor kell megszüntetni.

- 8641 Céltartalék várható kötelezettségekre
- 8642 Céltartalék jövőbeni költségekre
- 8643 Egyéb céltartalék

865 – 869. Értékvesztések, adó jellegű ráfordítások elszámolása**865 Értékvesztések**

- 8651 Készletek elszámolt értékvesztése
- 8652 Követelések elszámolt értékvesztése

8671 NAV

- 86711 Cégautó adó

8672 Helyi adók

- 86721 Iparüzési adó
- 86722 Gépjármű adó
- 86723 Építmény adó
- 86724 Idegenforgalmi adó

869 Egyéb nem kiemelt ráfordítások

- 8691 Behajthatatlan köv. leírt összege
- 8692 Előző évi önellenőrzés
- 8693 Alapítványi támogatás
- 8694 Csongrád Megyei Kormányhivatal
- 8695 Egyéb ráfordítás
- 8696 Előző évi fel nem használt támogatás
- 8699 Kerekítések elszámolása

2020.

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Ide tartoznak a befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

- 8722 Fizetett kamatok
- 8723 Más vállalkozónak fizetett kamatok
- 8741 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése
- 8751 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztesége
- 8752 Átváltáskori, értékeléskori árfolyam veszteség
- 8762 Kötelezettségek árfolyam vesztesége

89. Nyereséget terhelő adók

E számlákra kell könyvelni a tárgyévi mérlegben elszámolt adó összegét és minden olyan nyereséget terhelő adót, amely nem tartozik 867, 868, és a 869 számlák körébe.

- 891 Társasági adó

F.) BEVÉTELEK**9. Számleosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek**

A Számviteli törvény szerint a belföldi árbevétel kategóriát az értékesítés nettó árbevétele, amelyet a tárgyévben értékesített termékek, ill. szolgáltatások árkiegészítéssel és felárakkal növelt, fogyasztási adóval, engedményekkel csökkentett értékben határoz meg. Követendő könyvelési szabály, miszerint az értékesítés nettó árbevétele csak a vevő által értéke tekintetében is elismert teljesítmény értéke vehető fel. A vevő által el nem ismert és ezért peresített áruszállításból, szolgáltatásból származó követelés összegét csak akkor lehet könyvelni, ha annak pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

A teljesített és a belföldi vevő által elismert a tárgyévben belföldön értékesített áruk, teljesített szolgáltatások számlázott, vagy készpénzben kiegyenlített, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenértéket kell kimutatni a számlacsoportban.

Értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját előállítású készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenértékét.

2020.

91 BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

911 Mozi üzemelés árbevétele

912 Bérbeadás, terembérlet árbevétele

9121 Terembérlet, helyiség bérlet

9122 Eszköz bérlet

9123 Terület használati díj (PF üdülő)

9124 SZIN bérleti díj

9125 PF terület bérleti díj

913 Rendezvényszervezés árbevétele

9131 Saját rendezvény árbevétele

9132 SZIN rendezvény saját árbevétele

914 Hirdetés árbevétele

9141 Reklám bevétel

9142 SZIN reklám bevétel

915 Kemping árbevétele

916 Televíziós tevékenység árbevétele

9161 Filmkészítés

9162 Hírügynökségi tevékenység

9163 Szegedi Tükör előállítás

9164 Fotókészítés

917 Egyéb tevékenység árbevétele

9171 Közvetített szolgáltatások bevétele

91711 SZIN közvetített szolgáltatások

9172 SZIN szponzori bevétel

9173 Jutalék bevétele

91731 SZIN jutalék bevétele

9174 Egyéb bevétel

91741 SZIN regisztrációs díj

9175 Külső jegyértékesítés bevétele

9176 PF sólyapálya és kikötő bevétele

91761 Partfürdő sólyapálya bevétele

918 Fürdőüzemeltetés árbevétele

9181 Fürdő bevétel

2020.

93. Export értékesítés árbevétele

931 Külföldi jegyértékesítés

96. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek körébe az üzleti tevékenység eredményét közvetlenül befolyásoló olyan bevételek tartoznak, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, de nem tartoznak az értékesítés nettó árbevételébe és összegük a szokásos mértéket nem haladja meg.

Itt kell elszámolni a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket, a kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét, a behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget, a költségek ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás összegét, a nyereség jellegű kerekítési különbözet összegét. Ide tartozik továbbá az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kiszámlázott értéke, a munkavállalók által fizetett kártérítés összege, a visszaírt értékvesztés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés is, valamint a fejlesztéshez kapott támogatás.

96 EGYÉB BEVÉTELEK

961 Önkormányzattól kapott támogatás (működési)

962 Önkormányzattól kapott egyéb támogatás

9621 SZMJV bérkompenzációs támogatás

9622 Egészséges Szegedért támogatás

9623 Zsigmond V. Filmfesztivál támogatás

9624 SZIN51 SZMJV támogatás

9625 Önkormányzati egyéb működési támogatás

9626 PF kapacitásbővítő felújítása

9627 SZMJV közfoglalkoztatás bizt. tám 40/2019

9628 SZMJV Fejlesztési támogatás 2019

963 Központi költségvetési támogatás

9631 Költségvetéstől kapott támogatás

9632 Közfoglalkoztatottak támogatása

9633 Diákmunka támogatása (Ifj. Garancia Alap)

9634 Nyári diákmunka támogatása

964 Egyéb támogatás, pályázat**9641 GINOP pályázatok**

96411 GINOP-5.2.4-16-2016-00966 (Gyakornoki)

96412 GINOP-5.1.9-17-2017-00003 (Fiat.V.)

96413 GINOP - Kormány Hivatal (bér)

9642 NMHH pályázati bevétel

96421 NMHH Körút pályázati bevétel

96422 NMHH Szegedi Hírek pályázati bevétel

96423 NMHH BM ZSV támogatása

2020.

9643 TOP pályázatok

- 96431 TOP-6.1.4-16-SG1-2017-00001 (PF)
- 96432 TOP-6.5.1-16-SG1-2018-00002 (BM)
- 96433 TOP-6.1.4-16-SG1-2018-00002 (BM)
- 96434 TOP-6.9.2-16-SG1-2018-00001 (Közösség Ereje)
- 96435 TOP-7.1.1-16-2017-00121 (HACS)

9644 NKA pályázatok

- 96441 102105/00251 NKA
- 96442 102108/01245 NKA
- 96443 102185/0099 NKA 12105/269(2020)NKA
- 96444 102173/00178 NKA
- 96445 102105/00217 NKA
- 96446 2016107/13264 NKA (SZIN)
- 96447 2016107/13469 NKA
- 96448 102173/00263 NKA
- 96449 102185/00122 NKA

9645 Határon átnyúló pályázatok

- 96451 TEMPUS-D.I.Y projekt 180601-190630
- 96452 HUSRB/1602/32/0098 FILMY
- 96453 Europa Cinemas Pályázat

9646 Egyéb támogatások

- 96461 Kajak - Kenu Szövetség (INF19-T-7)

965 Egyéb nem támogatási eredetű bevétel

- 9651 Értékesített eszköz bevétele
- 9652 Káreseménnyel kapcsolatos bevétel
- 9653 Kap. bírság kötbér, késedelmi kamat kártérítés
- 9654 Fellelt pénzeszköz
- 9655 Kártyán maradt összeg (SZÉP & Festipay)
- 9656 Követelések visszaírt értékvesztése
- 9657 Leírt kisösszegű kötelezettség
- 9658 Előző évi jutalom korrekció

9674 CSM Kormányhivatal

- 9676 Egyéb támogatás

968 Halasztott bevétel

- 9681 Digitális vetítőgép
- 9682 Online pénztárgépek
- 9683 Csöke József terem
- 9684 VTV adó (digitális átállás)
- 9685 Huawei telefonok
- 9686 Térítésmentesen átvett eszköz

2020.

9692 Előző évek önellenőrzése
9693 Évközi egyéb
9694 Leírt köv. befolyt bevétel
9699 Kerekítések elszámolása

97. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei számlacsoport keretében célszerű kimutatni a társaság pénzeszközeinek befektetéséből, pénzügyi műveleteiből eredő, a szokásos vállalkozási tevékenység részét képező bevételeket. A pénzügyi műveletek keretében elszámolási és hitelviszonyok alakulnak ki, s mivel ezek köre bővül és egyre nagyobb jelentőségre tesz szert, ez is indokolja, hogy a társaság ezen tevékenységéből származó bevételeket elkülönítetten mutassa ki. Pénzügyi műveletek bevételei között kell kimutatni a kapott kamatokat, az elért árfolyamnyereséget, egyéb pénzügyi műveletek bevételeit és a közös tevékenység vagy közös érdekeltség átadott veszteségét, illetve nyereségét.

973 Kamatok

9731 Bankbetét kamata
9732 Folyószámla kamata

976 Árfolyam különbözetek

9761 Követelések árfolyamnyeresége
9762 Kötelezettségek árfolyamnyeresége

