

befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet		
A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb	871	368
A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonteljesítési javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb	871	368
Az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés - a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonteljesítési szerinti saját tőke összegével azonos összegű - bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonteljesítési szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál)	871	368
Az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonteljesítési szerinti - saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb	871	368
A tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb	871	368
A térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értéke	871	17
A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt kamattal csökkentett -	872	376

eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor		
A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert értéke) és a könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet a követelés átruházásakor	872	368
Térítés nélkül átadott értékpapírok, kölcsönök nyilvántartás szerinti értéke	872	18,19
A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több	872	368
A hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével	873	38
A hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összege	873	38
A forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteség	873	376,38,476
A valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettséggként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott visszavásárlási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe vett értékpapír után fizetendő kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatráfordítás	873	368
A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek elszámolt értékvesztése	874	179,189,199
A forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet (árfolyamveszteséget)	875	374
A forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet (árfolyamveszteséget) az értékesítéskor	875	374
A forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet (árfolyamveszteséget)	875	374
A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv	875	374

szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti – veszteségjellegű – különbözete		
A deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztéséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamvesztése	876	389
A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – összevontan elszámolt árfolyamvesztése	876	368
A névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből az időbelileg elhatárolt összeg	877	482
A térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés, valamint a hiányzó, megsemmisült, a forgóeszközök között kimutatott értékpapír könyv szerinti értékét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet	878	365
A szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott, szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3 %-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét. A 3 %-ot meghaladó ilyen címen adott engedmény összegét elengedett követelésként kell kezelni és az arra vonatkozó számviteli törvény előírásoknak megfelelően elszámolni	879	31-33

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésének a korábban leírt értékvesztések visszaírt összege	179,189,199	874
a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből az időbelileg elhatárolt összegének megszüntetése	482	877
Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint	27	81

89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

891. Társasági adó

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Megállapított társasági adó	891	461

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.

Analitika:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékeinek a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyeznie kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
- 891 Társasági adó
- 892 Egyszerűsített vállalkozási adó
- 893 Kisvállalati adó
- 899 Nyereséget terhelő egyéb adók

91-92 Belföldi értékesítés árbevétele

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a hitéleti tevékenységgel kapcsolatos bevételeket, támogatásokat, valamint elkülönítve a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket.

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 91 BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
- 911 Belföldi értékesítés árbevétele
- 912 Továbbszámlázott bevétel
- 913 Jegybevétel

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
A vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevétel	31-32	91-92
Az árbevételbe beszámító árkiegészítés	362	91-92
Számlázott felárak, eladási árat növelő korrekciók	31-32	91-92
A részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel történő eladások	31-32	91-92

az eladott termék számlázott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét, eladási árát, a termék átadásakor		
A kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában	31-32	91-92
Tárgyévet illető árbevételek elszámolása	391	91-92

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Utólag adott engedmények, visszáru számlahelyesbítés szerint	91-92	31-32
Az elszámolt árbevételből a következő évre jutó rész elhatárolása	91-92	481

93 Export értékesítés árbevétele

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a Sztv. 74-75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Külföld, a Magyar Köztársaság államhatárán kívüli terület.

Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi: az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye külföldön van.

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

93 EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

931 Export értékesítés árbevétele

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
A vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevétel	31-32	931
Tárgyévet illető árbevételek elszámolása	391	931

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Utólag adott engedmények, visszáru számlahelyesbítés szerint	931	31-32
Az elszámolt árbevételből a következő évre jutó rész elhatárolása	931	481

96 EGYÉB BEVÉTELEK

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 96 EGYÉB BEVÉTELEK
- 961 Ért. immateriális javak, tárgyi eszközök bev.
- 962 Ért., átruházott követelések elismert értéke
- 963 Mérlegkészítésig pü rendezett egyéb bevételek
- 9631 Kéreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
- 9632 Kapott bírs. kötbérek, fekbérek, kés.kam. kártér.
- 9633 Behajthatatlan min. és leírt köv.re kapott összeg
- 9634 Ktg, ráf. ellentételezésére kapott tám., juttatás
- 9635 Termékpálya-szabályozáshoz kapcs. kapott összegek
- 964 Sajátos egyéb bevételek
- 9641 Utólag kapott - közvetve kapcsolódó – engedmény
- 9642 Társaságba bevitt eszközök árfolyam nyeresége
- 9643 Elengedett, elévült kötelezettség
- 9644 Tartozásátváll.során ellentét.nélk.átváll.köt.össz
- 9645 Véglegesen átvett (kapott) nem fejl. célú pénzeszk
- 9646 Véglegesen fejlesztési célra kapott tám. átv.pénz.
- 9647 Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke
- 9648 Térítés nélkül.kapott (igénybevett) szolg. piaci ért
- 965 Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)
- 9651 Várható köt.-kre képzett céltartalék felhaszn.
- 9652 Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.
- 9653 Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
- 966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli écs.
- 9661 Készletek visszaírt értékvesztése
- 9662 Követelések visszaírt értékvesztése
- 9663 Immateriális javak visszaírt terven felüli écs
- 9664 Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli écs
- 967 Visszafiz. köt. nélkül kapott támogatás, juttatás
- 9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
- 96711 EMMI - EMET-2019-423760
- 96712 Egyéb fenntartói támogatás
- 9672 Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás
- 9673 Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás
- 96731 NKA támogatás
- 96732 Egyéb ktgvetési szervtől kapott támogatás
- 96733 Közép és Kelet Európai Közalap. támogatása
- 968 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
- 969 Különféle egyéb bevételek
- 9694 Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárért. kül.
- 9695 Negatív üzl., cégért. az üzleti évben leírt összeg
- 9696 Anyagok nyereségjellegű leltárért. kül.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz átadásából származó bevétel az értékesítéskor, az átadáskor	31-32	961
Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) – forgóeszközök között kimutatott követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor	368	962
A káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	38	963
A kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok kártérítések, sérelemdíjak összege	38	963
A behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összege	38	963
A költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összege	38	963
Eredményt javító különbözet	1-4	963
Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett-összegét is	38,368	964
A képzett céltartalék összegének felhasználása	42	965
Értékvesztések visszaírt összege	229-289,315-369	966
Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege	118,128,138,148,158	966
A költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összeg	362,38	967
A biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévét megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget	368,38,391	968
Különbféle egyéb bevételek	38,483	969

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Egyéb bevételként elszámolt, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni	96	483

967. Visszafiz. kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

Az egyéb bevételek között kell elszámolni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét.

Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Támogatási előleg elszámolása, pénzügyi teljesítéskor	38	479
Támogatás előleggel való elszámolás esetén a támogatás elszámolása	36	96
Előleg beszámítása	479	36
Tárgyévben befolyt támogatás elszámolása, pénzügyi rendezéskor	38	96
Mérlegfordulónapot követően, a mérleg-készítés időpontjáig befolyt támogatás el-számolása, ha az megelőző üzleti év(ek) hez kapcsolódik	39	96
Költségvetési támogatási igények:		
Támogatás előleggel való elszámolás ese-tén a támogatás elszámolása az igény-lés időpontjában (ha mérlegkészítés idő-pontjáig igénylik, akkor zárlat keretében az adott üzleti évre elszámolandó)	362	96
Előleg beszámítása az igénylés időpontjában	479	363
A tárgyévben a tárgyévre járó, igényelt támogatások elszámolása a bevallás/igénylég lapján	362	96
A tárgyévre járó, a mérleg fordulónapja és mérlegkészítés időpontja között igényelt támogatások elszámolása	362	96
A költség-ráfordítás felmerülésekor az arányos támogatás feloldásának elszámolása	48	96

97. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
- 971 Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 9711 Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) oszt., rész.
- 9712 Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés
- 972 Részesedésekből származó bevétel, árfolyamnyereség
- 9721 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
- 9722 Társaságba bevitt részesedések árfolyamnyeresége
- 9723 Megszűnt részesedés árfolyamnyeresége
- 9724 Átalak. megsz.rész. és a szerzett rész. érték.kül.
- 9725 Beolv.megsz. rész.érték és rá jutó saját tőke kül.
- 9726 Tőkekiv. bevont rész. és átvett eszk. kül.
- 9729 Bef. pénzügyi eszk. részesedésekből szárm. bev.
- 97291 Tartozásátváll. – ellentét. nélk.– átváll köt.
- 97292 Elengedett, elévült kötelezettség összege
- 97293 Végrelegesen fejlesztési célra kapott támogatás
- 97294 Térítés nélkül átvett részesedések piaci értéke
- 973 Befektetett pü eszközökből szárm. bev., árf.nyer.
- 9731 Tart. adott kölcs (bankbetét), kam.ért.pap. kamata
- 9732 Kam. ért.pap. vételárában lévő kamat (csökk tétel)
- 9733 Kamatozó ért.pap ért.kor eladási árban lévő kamat
- 9734 Bef. jegy hozama, eladáskor beváltáskor real.nyer.
- 9735 Beváltott, eladott értékpapír árfolyamnyeresége
- 9736 Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat
- 9737 Diszkont értékpapír időarányosan elszámolt összeg
- 9738 Társ. bevitt értékpapír kölcs. árfolyamnyeresége
- 9739 Befekt pü eszk. kimut. ért.pap. kölcs. szárm.bev.
- 97391 Tartozásátváll. során.ell.nélk.átváll. köt. értéke
- 97392 Elengedett, elévült kötelezettség összege
- 97393 Tér. nélk. átvett, bef.pü. eszk. piaci ért.
- 974 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.
- 9741 Forgóeszk. kölcs. váltóköv. pénzeszk után kamat
- 9742 Forgóeszk. között k. kamatozó értékpap után kamat
- 9743 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökk)
- 9744 Forgóeszk. diszkont értékpapír időarányosan elsz.
- 9745 Forgóeszk. köz. értékpap. ért.eladási árban kamat
- 9746 Valódi penziós ügyletek kamatbevétele
- 9747 Kamatfedezeti ügyletek nyeresége

- 975 Forgóeszközök között kimutatott
 9751 Tul. rész. jelentő bef. értékesítésének árf.nyer.
 9752 Hitelvisz.megt.ép. diszk.ép ért., bev.árf.nyer.
 9753 Hitelvisz. megt.ért.pap. törll. realizált árf.nyer.
 9754 Társaságba bevitt részesedések árfolyamnyeresége
 9755 Jogutód nélk. megsz. részesedés árfolyamnyer.
 9756 Átalakuláskor megszűnt részesedések árfolyamnyer.
 9757 Beolvadás. a külső tul.nál megsz. rész. árf.nyer.
 9758 Tőkekiv.tőkeleszáll. esetén bevont rész. árf.nyer.
 9759 Forgóeszk. köz. kim. részesed.ért.pap. kaps. bev.
 97591 Tartozásátváll.átváll.köt. szerződés szerinti ért.
 97592 Elengedett, elévült köt. szerződés szerinti értéke
 97593 Térítés nélk.átv. részesedés, ért.pap. piaci ért.
 976 Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
 9761 Deviza és valuta forintra átváltásának árf.nyer.
 9762 Külf. pénzügy. köt. pü. rendezett árf.nyer.
 9763 Külf. pénz. és köt. mérll.f.napi értékelés.árf.nyer
 977 Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
 9771 Névérték alatt vásárolt értékpapír elhat.nyer.
 9772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek nyeresége
 9773 Nem kamatfedezeti célú, egyéb ügyletek nyer.
 9774 Kért opcióért kapott opciós díj
 978 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
 9781 Könyv szer. ért. meghaladó összegben befolyt bev.
 9782 Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége
 979 Egyéb pénzügyi bevételek
 9791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árengedmény
 9792 Közös üzemeltetés költségeinek áttérhelt összege
 9793 Közös üzemeltetés átvett nyeresége
 9794 Egyesülés működési költségeinek áttérhelt összege

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
A forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítéskor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetet (árfolyamnyereséget)	38	971
A forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor	38,366,376	972
Társaságba bevitt részesedések árfolyamnyeresége	368	972
A megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett kötelezettségekkel csökkentett kapott eszközök értékének különbözetét (árfolyamnyeresége), ha a kapott eszközök értéke a több	368	972
A megszűnt részesedés könyv szerinti értékének és szerzett részesedés (a megszűnt részesedésre jutó	368	972

sajáttőke-értékkel azonos) értékének különbözetét, ha a szerzett részesedés értéke a több		
Beolvadáskor a külső tulajdonosnál a megszűnt részesedés árfolyam nyeresége	368	972
Tőke kivonással történő tőkeleszállítás árfolyamnyeresége	368	972
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevétel, árfolyamnyereség	38	973
Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott (járó) kamat	38	974
Forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor az értékesített eladási ára és a könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözet	38,366,375	975
A deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereség	389	976
A névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti nyereségjellegű különbözet időbelileg elhatárolt összege	391	977
A vásárolt követelések könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel	365	978
Egyéb pénzügyi bevételek	38	979

V. NYILVÁNTARTÁSOK

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a beszámoló és a közhasznúsági jelentéshez szükséges információk rendelkezésre álljanak.

A Társaság a főkönyvi számlák alábontásával, kód, munkaszámok alkalmazásával, illetve kiegészítő, kézzel (Excel) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását, mely alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társaság költségei és bevételei a közhasznú, cél szerinti és vállalkozási tevékenységekre kimutathatóak, valamint az eszköznyilvántartásban így biztosítva van az elkülönítés a saját tulajdonú, idegen és a vagyonnekelt eszközök között.

Szintén a főkönyvi számlák alábontásával biztosítjuk az elkülönítést a kincstári vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységből származó bevételeink és költségeink vonatkozásában.