

Hajdúnánás Városi Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatala  
Szólláth Tibor polgármester úr részére

Tárgy: kérelem  
Ikt.sz.: 13-1/52/2017  
Előadó: Szabados Gábor

Hajdúnánás  
Köztársaság tér 1.  
4080

El: 15300/617.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Hivatala	
Hajdúnánás	
STAMP	2017. OKT. 18.
STAMP	15327-1

Tisztelt Polgármester Úr!

A Temetkezési szolgáltatás közfeladatot a 2016. március 31-én kelt Kegyeleti közszolgáltatási szerződés alapján a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. látja el.

A tevékenység végzésére vonatkozó jogszabályi háttér előírja, hogy a feladat elvégzése kapcsán felmerülő bevételeket és költségeket a könyvelésben elkülönítetten szükséges kezelni az egyéb feladatoktól.


A Temetkezési közfeladatot ellátó Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. az előírásoknak megfelelően elkészítette és 2017. február 1-től hatályba léptette a Számviteli Szétválasztási Szabályzatát.

Kérem Tisztelt Polgármester Urat, hogy a soron következő Képviselőtestületi ülésen a csatolt Számviteli Szétválasztási Szabályzatot elfogadásra előterjeszteni szíveskedjen.

Hajdúnánás, 2017. október 12.

Tisztelettel:

Ellenjegyzem:

  
Szabados Gábor  
Ügyvezető

  
**Hajdúnánási Holding Zrt.**  
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22  
Adószám: 23445189-2-09  
Banksz.: 11738008-2086531  
Cégj.: 09-10-000478

Dr. Horváth Tibor  
vezérigazgató  
Hajdúnánási Holding Zrt.

Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.  
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22  
Adószám: 11738008-2-09  
Cégjegyzéksz.: 09-09-001905  
Bankszámlaszám:  
11738007-20000000-00000000



# Számviteli szétválasztási szabályzat

A társaság neve:	Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.
A társaság székhelye	4080 Hajdúnánás, Kossuth utca 22.
A társaság adószáma:	11144946-2-09
A társaság ügyvezetője:	Szabados Gábor

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a mindenkor hatályos közszolgáltatási szerződések és a 4.2. pontban ismertetett kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. A szabályzat tartalmi felülvizsgálatára és módosítására a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente, február hó 15. napjáig kerül sor.

**Hatályos 2017. október 05. napjától**

*Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.*  
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.  
Adószám: 11144946-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-001908  
Bankszámlaszám:  
11738077-20003081-00000000



---

cégszerű aláírás

## NYOMON KÖVETÉSI LAP

Kiadás	Hatályba lépés	Módosítás leírása
1. kiadás	2014.01.01	----
2. kiadás	2016.01.01	jogszabályi frissítés
3. kiadás	2017.02.01	+ közfeladatok részletezése
4. kiadás	2017. 10.05	+ 2. és 3. számú melléklet,

A közszolgáltatások hazai és uniós szabályozásának rendszere előírja a szolgáltatók számára, hogy az egyes közszolgáltatások során realizált bevételeket és elszámolt ráfordításokat, a szolgáltatásokhoz használt eszközöket és azok forrásait úgy kezeljék nyilvántartásaikban, s úgy mutassák be beszámolóikban, mint azok a vállalkozások tennék, akik kizárólag azt a bizonyos közszolgáltatást végzik. A hazai jogszabályok ennek érdekében előírják, hogy a szolgáltatók az egyes közszolgáltatások számviteli szétválasztási szabályait dolgozzák ki, továbbá a közszolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket elkülönítetten tartsák nyilván.

Az egyes közszolgáltatási tevékenységek átláthatóságának és diszkriminációmentességének biztosítása, a keresztfinanszírozás és a versenytorzítás lehetőségének kizárása érdekében, valamint az ágazati jogszabályokban meghatározott, specifikus szabályokra is tekintettel a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. (továbbiakban: a társaság) közszolgáltatási tevékenységeinek számviteli szétválasztási rendjét az alábbiak szerint szabályozom.

## **1 ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK**

---

### **1.1 A SZABÁLYZAT CÉLJA ÉS HATÁLYA**

A szabályzat célja, hogy a társaság közszolgáltatási és egyéb tevékenységeinek számviteli szétválasztása valamennyi tevékenységre vonatkozóan egységes elvek mentén, teljes körűen, a kívülállók számára is jól megállapíthatóan történjen. A szabályzatban szereplő rendelkezések alkalmazása - a számviteli politika egyéb előírásaival összhangban - segítse elő az ágazati jogszabályokban és a közszolgáltatási szerződésekben előírt tartalommal és formában a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését.

A szabályzat rendelkezései a tevékenységek számviteli elkülönítését, az elkülönített nyilvántartások tartalmát, a beszámolóban bemutatott információk tartalmát szabályozzák (tárgyi hatály). A szabályzat rendelkezései a társaság valamennyi, a közszolgáltatások nyilvántartásával foglalkozó munkavállalójára vonatkoznak (személyi hatály).

## 1.2 ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK ÉS FOGALMAK

E Szabályzat alkalmazásában:

**közszolgáltatás:** a társaság számára külön törvények alapján termékértékesítési vagy szolgáltatásnyújtási kötelezettség hatálya alá távhőszolgáltatás, temető fenntartás és üzemeltetés (kegyeleti közszolgáltatás), piac üzemeltetés, parkoló üzemeltetés és nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízszállítás.

**távhőszolgáltatás:** az a közszolgáltatás, amely a felhasználónak a távhőtermelő létesítményből távhővezeték hálózaton keresztül, a társaság által végzett, üzletszerű tevékenység keretében történő hőellátásával fűtési, illetve egyéb hőhasznosítási célú energiaellátásával valósul meg (a Tszt. 3.§ q. pontja alapján). *Távhő ágazati egység része. Lásd 2. számú melléklet*

**távhőtermelés:** olyan hőenergia előállítása, amelyet a társaság távhőtermelő létesítményeiből hőhordozó közeg (gőz, melegített víz) alkalmazásával távhővezeték-hálózaton keresztül, üzletszerű tevékenység keretében a felhasználási helyre eljuttat (a Tszt. 3.§ p,s,t pontjai alapján). *Távhő ágazati egység része. Lásd 2. számú melléklet*

**kegyeleti közszolgáltatás:** a köztemető fenntartását, továbbá üzemeltetését magába foglaló egyéni és közösségi kegyeleti célú, az elhunyt emlékének megőrzésére irányuló önkormányzati tevékenységek összessége (a Tt. 3.§ h. pontja, és a 13.-16.§ alapján). *Külön ágazati egységként kezelt. Lásd 3. számú melléklet.*

**piac üzemeltetés:** olyan épület, épületegyüttes vagy terület üzemeltetése, ahol állandó vagy rendszeres jelleggel többen általában napi, esetenként heti rendszerességgel folytatnak kiskereskedelmi tevékenységet (2005. évi CLXIV. tv. 2. § 19. pont). *Külön ágazati egységként kezelt.*

**parkoló üzemeltetés:** a helyi közutakon, a helyi önkormányzat tulajdonában álló közforgalom elől el nem zárt magánutakon, valamint tereken, parkokban és egyéb közterületeken közúti járművel történő várakozási (parkolási) közszolgáltatás (2011. évi CLXXXIX. tv. 16/A. §). *Külön ágazati egységként kezelt.*

**nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízszállítás:** olyan háztartási szennyvíz, amelyet a keletkezés helyéről vagy átmeneti tárolóból - közcsatornára való bekötés vagy a helyben történő tisztítás és befogadóba vezetés lehetőségének hiányában - gépjárművel szállítanak el ártalmatlanítás céljából (1995. évi LVII. törvény (a Vgtv.) 1. melléklet 37. pontja). *Külön ágazati egységként kezelt.*

**számviteli szétválasztás:** jogszabályi előírások alapján a távhőtermelés, a távhőszolgáltatás, a kegyeleti, piac, parkoló és nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízszállítás közszolgáltatásokkal kapcsolatos eszközök és források, bevételek és ráfordítások olyan elkülönített nyilvántartása, amelynek segítségével az egyes tevékenységek úgy mutathatók be a társaság éves beszámolójában, mintha azokat a társaság külön-külön, önálló vállalkozásként végezte volna.

**közvetlen költség:** az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

**közvetett költségek:** közvetettnek tekintünk minden olyan költséget, amely a társaság tevékenysége során merül fel, de nem köthető közvetlenül egyik szolgáltatáshoz sem, vagyis amelyek a nyújtott szolgáltatáshoz csak valamely vetítési alap segítségével és közelítő pontossággal rendelhetők hozzá. Sajátosságuk, hogy a termelés területén kívül merülnek fel, vagy esetleg több szolgáltatásra is lehet vonatkoztatni azokat.

**vetítési alap:** a költségfelosztás során alkalmazott olyan mennyiségi mutató, amely a költségek arányát és nagyságát befolyásolja.

### 1.3 ALAPELVEK

A társaság számviteli rendszerét úgy kell kialakítani, hogy képes legyen az egyes közszolgáltatási tevékenységekből származó bevételeit, ráfordításait, bizonyos eszközeit és azok forrásait tevékenységenként egyértelműen elkülönítetten nyilvántartani.

A közszolgáltatási tevékenységek számviteli szétválasztásánál elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerével kell élni, ezzel is minimalizálva a közvetetten felosztandó tételeket. A tevékenységekhez közvetlenül rendelhető bevételeket és költségeket felmerülésük és realizálódásuk pillanatában, az eszközöket és forrásokat bekerülésükkor az adott tevékenységhez kell rendelni.

A közvetetten felosztandó tételek esetében a felosztási módszertannak szakmailag megalapozottan, nyomon követhető és ellenőrizhető módon kell a beszámoló elkészítését segítenie. A költség-, eszköz- és forrásfelosztásnál olyan vetítési alapot kell választani, amellyel az ok-okozatiság elvét a lehető legnagyobb mértékben megközelítve lehet a felosztást elvégezni.

Az Szt. 14-15.§-aiban szereplő számviteli alapelvek betartása mellett a számviteli szétválasztásnál a következő alapelveket is alkalmazni kell:

- A szabályzatban megfogalmazott eljárásokra és módszerekre nézve olyan módon kell biztosítani az állandóságot, hogy amennyiben a külső körülményekben bekövetkezett változások, a számviteli szétválasztás során szerzett tapasztalatok vagy az alkalmazhatóság javítása ezt szükségessé teszik, szabályzat módosításával kell lehetővé tenni azt, hogy az 1.1. pontban megfogalmazott célok minél hatékonyabban és eredményesebben megvalósulhassanak. *(az állandóság és rugalmasság elve)*
- A számviteli szétválasztás szabályait úgy kell alkalmazni, hogy az egyes lépések részeredményei, valamint a folyamat teljes menete nyomon követhető, áttekinthető és rekonstruálható legyen. A szabályzatnak megfelelően végrehajtott költség-hozzárendeléseket lehetőleg egyszerű szabályok szerint kell végrehajtani. *(az áttekinthetőség és egyszerűség elve)*
- A szabályzatban megfogalmazott követelményeket értelemszerűen úgy kell alkalmazni, hogy alkalmazásuk az 1.1. pontban megfogalmazott célokat elősegítse. Amennyiben a szabályzat rendelkezései valamely tétel szétválasztására nem adnak meghatározást, akkor úgy kell eljárni, hogy a választott lépések minél jobban szolgálják az 1.1. pontban meghatározott célok megvalósulását. *(a célszerűség elve)*
- A szabályzatnak megfelelően végrehajtott költség-hozzárendeléseket követően a társaságnál nem maradhat fel nem osztott, azaz valamilyen közszolgáltatási vagy egyéb tevékenységhez nem rendelt költség *(teljes körűség elve)*.

## 2 A MÉRLEG TÉTELEINEK SZÉTVÁLASZTÁSA

---

### 2.1 A MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ALAPELVEI

A társaság az üzleti év végén, könyvviteli zárlatát követően az éves beszámolójában szereplő mérlegéből az alábbi 3 tevékenységi mérleget készíti el:

- távhőtermelés mérlege,
- távhőszolgáltatás mérlege,
- egyéb tevékenységek mérlege.

A társasági mérlegből az egyedi mérlegeket a 2.2-2.6. pontban rögzített szabályok szerinti szétválasztással kell elkészíteni. A szétválasztás során a közvetlen hozzárendelésnek van elsőbbsége, a közvetlenül a tevékenységekhez nem rendelhető vagyonelemek tevékenységekre történő felosztását vetítési



alapok segítségével kell elvégezni. A felosztás után a társaság mérlegéből a tevékenységekhez hozzá nem rendelt vagyonelem nem maradhat.

A társaság az elkészített egyedi mérlegéből a távhőtermelési és -szolgáltatási tevékenység mérlegét éves beszámolójának kiegészítő mellékletében bemutatja, az egyéb tevékenységek mérlegének bemutatása mellett.

## **2.2 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ELKÜLÖNÍTÉSE**

A társaság a tulajdonában és használatában, kezelésében lévő tartós anyagi és nem anyagi eszközökről (*immateriális javak és tárgyi eszközök*) gépi programban elkülönített analitikus nyilvántartást vezet. Az eszközök aktiválása során dimenziók megadásával biztosítjuk a tevékenységekhez történő egyedi hozzárendelést. Azon eszközöknél, amelyek több (közzolgáltatási és nem közzolgáltatási tevékenység) végzésében is részt vesznek, felosztást alkalmazunk. A felosztás vetítési alapja a tevékenységek közvetlen költsége.

A befektetett pénzügyi eszközök esetében felosztást alkalmazunk, a felosztás alapja az adott közzolgáltatási tevékenységhez köthető immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összege.

## **2.3 A FORGÓESZKÖZÖK ELKÜLÖNÍTÉSE**

Az egyes tevékenységek vevőköveteléseinek meghatározása tételes vizsgálattal történik. Ennek során a díjprogramok adataiból, illetőleg a könyvelési program dimenziók gyűjtése alapján meghatározzuk az egyes szolgáltatásokkal kapcsolatos vevőkövetelések bekerülési értékét, majd az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata alapján elvégezzük év végi értékelésüket (behajthatatlan követelések, értékvesztések, visszaírások összegének meghatározása és elszámolása). A peresített követelésekről, valamint az adók módjára behajtható követelésekről az egyes tevékenységekre vonatkozóan elkülönített nyilvántartást vezetünk. A nyilvántartás kiterjed az alábbi követelésekre is:

- a) követelések, amelyek a tárgyévben értékesítésre kerültek,
- b) behajthatatlannak minősített követelésekből származó nettó ráfordításra, vagyis a tárgyévben behajthatatlannak minősített követelések és a már behajthatatlannak minősített követelésekre befolyt összegek egyenlegére,
- c) az elengedett követelésekre és az ebből származó ráfordításokra,
- d) adók módjára behajtható, de még behajtásra át nem adott követelésekre,
- e) adók módjára behajtható és behajtásra átadott követelésekre.

A vevőkön kívüli követelések, a készletek, az értékpapírok és a pénzeszközök esetében felosztást alkalmazunk, a felosztás alapja az adott közzolgáltatási tevékenységhez köthető immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összege.

#### **2.4 AZ IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK SZÉTVÁLASZTÁSA**

Az eredményt növelő és csökkentő *elhatárolások* esetében felosztást alkalmazunk, a felosztás alapja az adott közszolgáltatási tevékenységhez köthető immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összege.

#### **2.5 A SAJÁT TŐKE ÉS CÉLTARTALÉK SZÉTVÁLASZTÁSA**

A saját tőke és a céltartalék esetében felosztást alkalmazunk, a felosztás alapja a tevékenységek mérlegfőösszegének aránya, amely mérlegfőösszegek az eszközök 2.2-2.4. pontokban leírt szétválasztásából adódnak.

#### **2.6 A KÖTELEZETTSÉGEK SZÉTVÁLASZTÁSA**

A *hosszú- és rövid lejáratú kötelezettségek* esetében felosztást alkalmazunk, a felosztás alapja a felosztás alapja a tevékenységek mérlegfőösszegének aránya, amely mérlegfőösszegek az eszközök 2.2-2.4. pontokban leírt szétválasztásából adódnak.

### **3 AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEINEK ELKÜLÖNÍTÉSE**

---

#### **3.1 AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSOK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ALAPELVEI**

A társaság az üzleti év végén, könyvviteli zárlatát követően az éves beszámolójában szereplő eredménykimutatásából az alábbi hét tevékenységi eredménykimutatást készíti el:

- távhőtermelés eredménykimutatása,
- távhőszolgáltatás eredménykimutatása,
- temetőfenntartás és üzemeltetés eredménykimutatása,
- nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízszállítás eredménykimutatása
- piac üzemeltetés eredménykimutatása,
- parkoló üzemeltetés eredménykimutatása,
- egyéb tevékenységek eredménykimutatása.

A társasági eredménykimutatásból az egyedi eredménykimutatásokat a 3.2-3.4. pontban rögzített szabályok szerinti szétválasztással kell elkészíteni. A szétválasztás során a közvetlen hozzárendelésnek van elsőbbsége, a közvetlenül a tevékenységekhez nem rendelhető bevételek és ráfordítások tevékenységekre

történő felosztását vetítési alapok segítségével kell elvégezni. A felosztás után a társasági eredménykimutatásból a tevékenységekhez hozzá nem rendelt eredménykategória nem maradhat.

A társaság az elkészített egyedi eredménykimutatásokból a közszolgáltatási tevékenységek eredménykimutatását éves beszámolójának kiegészítő mellékletében bemutatja, az egyéb tevékenységek eredménykimutatás bemutatása mellett.

### **3.2 A KÖLTSÉGNYLÁNTARTÁS ÉS A KÖLTSÉGFELSZTÁS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI**

A társaság költségeit azok természete szerint a következő csoportosítás szerint tartja nyilván:

- anyagköltség,
- igénybe vett szolgáltatások költségei,
- egyéb szolgáltatások költségei,
- bérköltségek,
- személyi jellegű egyéb kifizetések,
- bérjárulékok,
- értékcsökkenési leírás.

A költségeken felül a ráfordításokat az alábbi kategóriák szerint csoportosítjuk:

- eladott áruk beszerzési értéke,
- közvetített szolgáltatások értéke,
- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek ráfordításai.

Ezen költségek közül a tevékenységekhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket és ráfordításokat az adott tevékenységekhez dimenziók használatával rendeljük hozzá. A közvetlenül a tevékenységekhez nem rendelhető költségek a közvetlen költségek arányában kerülnek felosztásra. Ezek a költségek különösen:

- ügyviteli anyagok, eszközök (pl. nyomtatványok, irodaszerek),
- szakkönyvek,
- karbantartó anyagok (pl. tisztítószer),
- egyéb eszközfenntartási költségek,
- jogi és könyvvizsgálói díjak,
- bank és biztosítás díjai,
- reklám és hirdetési díjak,
- oktatási, kiküldetési költségek,

- posta, telefon és internet költségek,
- közvetett személyi jellegű ráfordítások,
- támogatások, térítésmentes eszközátadások,
- egyéb adók.

A felosztást évente egy alkalommal, a könyvviteli zárást követően kell elvégezni. A költségelszámolás során a közvetlenül a tevékenységekhez rendelt költségeket, a vetítési alap segítségével felosztásra kerülő költségeket és a költségarányosan felosztásra kerülő költségeket költségmeneként elkülönítetten, tevékenységenként be kell mutatni.

### **3.3 A BEVÉTELEK ELKÜLÖNÍTÉSÉNEK SZABÁLYAI**

A társaság a közszolgáltatási tevékenységek árbevételét elkülönített főkönyvi számlákon tartja nyilván, a távhőtermelési tevékenységen árbevételt nem realizál. A távhőszolgáltatás árbevételét külön főkönyvi számlán tartjuk nyilván.

Az egyéb bevételeket dimenziók alapján rögzítjük a különböző tevékenységekre. A pénzügyi műveletek bevételeinek elkülönítését elsősorban közvetlenül, gazdasági eseményenkénti tételes minősítés alkalmazásával valósítjuk meg. Azon tételeknél, ahol erre nincs lehetőség, a közvetlen költségek arányában történő felosztást alkalmazzuk.

### **3.4 AZ ADÓZÁS ELŐTTI ÉS ADÓZOTT EREDMÉNYEK ELKÜLÖNÍTÉSE**

A tevékenységenkénti adózás előtti eredményeket a bevételek és a ráfordítások 3.1.-3.3. pont szerint meghatározott, tevékenységenkénti értékekből számítjuk. Tekintettel arra, hogy a társaságnak saját hőtermelése van, a termelés esetében negatív adózás előtti eredményre lehet számítani, mivel az átadott hő költségeinek ellentételezése a bevételi oldalon nem jelenik meg a vonatkozó tevékenységenkénti eredménykimutatásban. A távhőszolgáltatás árbevétele távhőszolgáltatási tevékenységhez tartozó eredménykimutatásban fog megjelenni. Az adózott eredmény számítása az adózás előtti eredményből történik, a társasági adót a tevékenységek adózás előtti eredményének arányában osszuk úgy fel, hogy a veszteséges tevékenységekre kizárólag akkor kerül adó hozzárendelésre, ha a társaság adózás előtti eredménye negatív, de adóalapját a jövedelem (nyereségminimum) szabályok alkalmazásával állapítja meg.

## 4 ÁTMENETI ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

### 4.1 HATÁLYBALÉPÉS

Jelen szabályzat 2017. október 05. napján lép hatályba. A számviteli szétválasztási szabályzat a társaság Számviteli Politikájának 2. számú függeléke.

Ahol belső utasítás vagy egyéb belső számviteli szabályzat számviteli szabályzatot említi, ott 2017. január 1-től ezen szabályzatot kell érteni.

A szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg a társaság 2017.02.01-ei számviteli szétválasztási szabályzata hatályát veszti.

### 4.2 JOGSZABÁLYOKNAK TÖRTÉNŐ MEGFELELÉS

A szabályzat az alábbi jogszabályok figyelembe vételével került összeállításra:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.),
- 1999. évi XLIII. törvény a temetőkről és a temetkezésről (Tt.),
- 2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról (Tszt.),
- 2005. évi CLXIV. törvény a kereskedelemről (Kt.)
- 1995. évi LVII. törvény a vízgazdálkodásról (Vt.)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv). 145/1999. (X.1.) Korm. rendelet a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról,
- Hajdúnánás Városi Önkormányzat 1/2008. (I. 28.) Önkormányzati Rendelete a fizető parkolás rendjéről
- Hajdúnánás Városi Önkormányzat 36/2013. (XII. 20.) Önkormányzati Rendelete a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatás helyi szabályairól
- A Magyar Energia Hivatal 1/2013. ajánlása a távhőtermelők és távhőszolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról.

Hajdúnánás, 2017. október 5.

Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.  
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.  
Adószám: 11144946-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-001908  
Bankköltségszáma:  
11738074-20003081-00000000

Szabados Gábor  
ügyvezető

## 1. számú melléklet

### Az eredménykimutatás és a mérleg számviteli szétválasztásának alapelvei eredmény kategóriánként

Eredménykimutatás sorai		Szétválasztás módszere
I.	Értékesítés nettó árbevétele	Főkönyvi számlaszámok és/vagy analitikus nyilvántartások alapján, tételesen elkülönítve.
II.	Aktivált saját telj. értéke	Gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel elkülönítve.
III.	Egyéb bevételek	Gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel elkülönítve. Ha ez nem lehetséges, a közvetlen költségek arányában történik a felosztása.
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	Gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel elkülönítve. Ha ez nem lehetséges, a közvetlen költségek arányában történik a felosztása.
V.	Személyi jellegű ráfordítások	Gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel elkülönítve. Ha ez nem lehetséges, a közvetlen költségek arányában történik a felosztása.
VI.	Értékcsökkenési leírás	Tételesen elkülönítve.
VII.	Egyéb ráfordítások	Gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel elkülönítve. Ha ez nem lehetséges, a közvetlen költségek arányában történik a felosztása.
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	Számított adat.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	Gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel elkülönítve. Ha ez nem lehetséges, a közvetlen költségek arányában történik a felosztása.
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel elkülönítve. Ha ez nem lehetséges, a közvetlen költségek arányában történik a felosztása.
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	Számított adat.
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	Számított adat.



Mérleg sorok		Szétválasztás módszere
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	Számított adat.
<b>I.</b>	IMMATERIÁLIS JAVAK	Az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozzuk meg.
<b>II.</b>	TÁRGYI ESZKÖZÖK	Az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozzuk meg.
<b>III.</b>	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	Az immateriális javak+tárgyi eszközök+vevők arányában osztódik.
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	Számított adat.
<b>I.</b>	KÉSZLETEK	Az immateriális javak+tárgyi eszközök+vevők arányában osztódik.
<b>II.</b>	KÖVETELÉSEK	A vevők tételes vizsgálat alapján, analitikus nyilvántartásokra támaszkodva kerül meghatározásra. A vevőkön kívüli egyéb követeléseket az immateriális javak+tárgyi eszközök+vevők arányában osztódik
<b>III.</b>	ÉRTÉKPAPÍROK	Az immateriális javak+tárgyi eszközök+vevők arányában osztódik.
<b>IV.</b>	PÉNZESZKÖZÖK	Az immateriális javak+tárgyi eszközök+vevők arányában osztódik.
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	Az immateriális javak+tárgyi eszközök+vevők arányában osztódik.
	<b>Eszközök összesen</b>	Számított adat.
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	A tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában osztódik, amely mérlegfőösszegek az eszközök fentiekben leírt szétválasztásából adódnak.
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	A tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában osztódik, amely mérlegfőösszegek az eszközök fentiekben leírt szétválasztásából adódnak.
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	A tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában osztódik, amely mérlegfőösszegek az eszközök fentiekben leírt szétválasztásából adódnak.
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	A tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában osztódik, amely mérlegfőösszegek az eszközök fentiekben leírt szétválasztásából adódnak.
	<b>Források összesen</b>	Számított adat.

2. számú melléklet:

Távhő ágazat eredménykimutatásának bontása távhőtermelés -  
és távhőszolgáltatás eredménykimutatásra.

ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGMEGOSZTÁS		90% Távhőtermelés	10% Távhőszolgáltatás
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0%	100%
II.	Aktivált saját teljesítmények (+03+04)	100%	0%
III.	Egyéb bevételek	tételesen és közvetlen költségek arányában	tételesen és közvetlen költségek arányában
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	90%	10%
	<i>Melyből eltérő felosztási arányú kivételek</i>		
	<i>Nyomtatvány irodaszer</i>	10%	90%
	<i>Áram</i>	10%	90%
	<i>Kiküldetés</i>	10%	90%
	<i>Bérleti díj</i>	10%	90%
	<i>Posta, telefon, internet</i>	10%	90%
	<i>Tagsági díj</i>	10%	90%
	<i>Hirdetési díj</i>	10%	90%
	<i>Tagvállalati díj</i>	10%	90%
	<i>Egyéb igénybe vett</i>	10%	90%
	<i>Oktatás</i>	10%	90%
	<i>Tűzvédelem</i>	10%	90%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	90%	10%
VI.	Értékcsökkenési leírás	100%	0%
VII.	Egyéb ráfordítások	tételesen és közvetlen költségek arányában	tételesen és közvetlen költségek arányában
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	Számított érték	Számított érték
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	tételesen és közvetlen költségek arányában	tételesen és közvetlen költségek arányában
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21)	tételesen és közvetlen költségek arányában	tételesen és közvetlen költségek arányában
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	Számított érték	Számított érték
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY(+A+-B)	Számított érték	Számított érték



3. számú melléklet: Temetői költségek közfeladat- és vállalkozási ágazatra való szétválasztásának módszere

		Temető fenntartás közfeladat	Temetői szolgáltatás vállalkozási
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	tételes	tételes
II.	Aktivált saját teljesítmények (+03+04)	tételes	tételes
III.	Egyéb bevételek	tételesen és közvetlen költségek arányában	tételesen és közvetlen költségek arányában
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)		
	Anyag felhasználás	tételes	tételes
	Üzemanyag felhasználás	tételes	tételes
	Energia felhasználás - ÁRAM	tételes	tételes
	Energia felhasználás - GÁZ	tételes	tételes
	Vízdíj	tételes	0%
	Utazási és kiküldetési költségek	tételes	tételes
	Más szervezetnek fizetett javítás és karbantartási díj	tételes	0%
	Követési díj	tételes	0%
	Telefondíj költsége	tételes	tételes
	Internet és TV költsége	tételes	0%
	Hulladék és szennyvíz szállítási díjak	tételes	0%
	Vagyonvédelem	tételes	0%
	Szakértői díjak	határozat alapján arányosítva	0%
	Könyvvizsgálói díj	határozat alapján arányosítva	0%
	Ügyvédi szolgáltatás	tételes	tételes
	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költsége	tételes	tételes
	Tagvállalati megbízási díj	közvetlen költségek arányában	közvetlen költségek arányában
	Hűtési és létesítményhasználati díj	0%	tételes
	Tűz-és munkavédelmi szolgáltatás	határozat alapján arányosítva	határozat alapján arányosítva
	Biztosítási díj	tételes	tételes
	Gépjármű vizsgáztatás	tételes	tételes
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	Tételes minősítéssel	Tételes minősítéssel
VI.	Értékcsökkenési leírás	100%	0%
VII.	Egyéb ráfordítások	tételesen és közvetlen költségek arányában	tételesen és közvetlen költségek arányában
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	Számított érték	Számított érték
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	tételesen és közvetlen költségek arányában	tételesen és közvetlen költségek arányában
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21)	tételesen és közvetlen költségek arányában	tételesen és közvetlen költségek arányában
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	Számított érték	Számított érték
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY(+A+-B)	Számított érték	Számított érték

