

Kitöltési útmutató a likviditási hiányt alátámasztó táblához **16L-01-LT Gördülő likviditási terv „F”**

A táblázat a IV. negyedév adatait kell, hogy tartalmazza havi bontásban, eFt-ra kerekítve. A szeptember havi adatok tény adatok, az október, november, december hóra becsült adatokat kell szerepeltetni. A táblázat célja, hogy a közszolgáltató tevékenységének bevételeit és ráfordításait elkülönítetten tartalmazza a közszolgáltatási és egyéb tevékenységnek megfelelő bontásban. Mivel a táblázat a záró pénzügyi egyenleget (+/-) kívánja havi bontásban számszerűsíteni, a működésből fakadó **bevételeket és kiadásokat pénzforgalmi szemléletben (bruttó módon) szükséges megadni. A cellák adatai között kizárólag a pénzügyileg rendezett bevételeket, kiadásokat szabad szerepeltetni!**

Csak a táblázat sárga háttérszínnel jelölt rubrikáit lehet kitölteni!

A kockázott háttérű cellák nem tartalmazhatnak adatot. A „0” értékkel bíró cellák függvényrel paraméterezettek, a beírt számok alapján automatikusan számíthatódnak ki.

Egyes költség, ráfordítás elemek közvetlenül hozzárendelhetők adott eszközhöz, tevékenységhez, másokat vetítési alap segítségével kell felosztani, jellemzően mennyiségi mutatók alapján. Vetítési alap: a költségfelosztás során alkalmazott olyan mennyiségi mutató, amely a költségek arányát és nagyságát befolyásolja. A gépek és műszaki berendezések esetében az éves gépüzemóra, a személyi jellegű ráfordítások esetében az adott tevékenységre fordított éves munkaóra szolgálhat vetítési alapként. A gépjárművek esetében a vetítési alap lehet az útnyilvántartásban vagy menetlevélben szereplő gépjárművek által megtett éves távolság kilométerben kifejezve. A hulladékgazdálkodási tevékenységek esetében vetítési alapként használható a hulladékgazdálkodási tevékenységhez kapcsolódó hulladékmennyiség tonnában kifejezett értéke.

0. Pénzeszközök (Nyitó): a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalja magába. Nem kell megbontani közszolgáltatási és egyéb tevékenységből keletkezett összegre, csak az összesen rovatot kell kitölteni.

1. Árbevétel: az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét. Ezt kell megnövelni a vevők által megfizetett áfával.

2. Egyéb és pénzügyi 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. Ezt kell megnövelni a vevő által megfizetett áfával. 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.

I. Bevételek összesen (1+2): a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Sztv) megfogalmazott definíciók alapján, a vevők által megfizetett áfával növelt összegben.

A. Rendelkezésre álló pénzeszköz (0+I): A nyitó pénzügyi egyenleg és a bevételek összege. Csak az összesen oszlop adatát tölti ki a táblázat függvény alapján.

1. Bérköltség (bruttó munkabér) és bérjárulék: az Sztv-ben megfogalmazott definíciók alapján. Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint

béreként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre béreként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak. Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

2. Útdíj: az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjról szóló 2013. évi LXVII. törvényben megfogalmazott definíciók alapján. Az útdíjköteles elemi útszakasz használatáért fizetendő, a megtett úttal arányos úthasználat alapján az útdíjszedő által kivetett díj.

3. Gépjármű fenntartás: bérleti díj, használati díj, szervízdíj, egyéb kiadások. A biztosítási díjak, adók nem kerülhetnek feltüntetésre.

4. Gumiabroncs: beszerzés, javítás, egyéb költségek.

5. Flottakövetés (GPS): igénybevett szolgáltatás költsége (pl. szervízdíj, távfelügyelet), egyéb költségek.

6. Szállítási alvállalkozói költség: igénybevett alvállalkozói szállítási szolgáltatás értéke.

7. Üzemanyag, kenőanyag: anyagköltségként elszámolt üzemanyag (benzin, gázolaj, egyéb), kenőanyag (adalékok, motorolaj, egyéb) értéke.

8. Monitoring költségek: víz, gáz, meteorológia, hulladék összetétel, lerakhatóság, egyéb bevizsgálás.

9. Lerakási járulék: a hulladéklerakási járulékról a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 68-69. §-ai, illetve a hulladéklerakási járulék megfizetéséről és felhasználásának céljairól szóló 318/2013. (VIII.28.) Korm. rendelet rendelkezik. A járulékfizetésre kötelezett a hulladéklerakás csökkentése, valamint a Ht törvényben meghatározott hasznosítási arányok teljesítése érdekében hulladéklerakási járulékot fizet.

10. Gép fenntartás költségei: a nem gépjárműnek minősülő gépek működtetése érdekében keletkező költség, ráfordítások: bérleti díj, használati díj, szervízdíj, egyéb kiadások.

11. Közüzeti költségek: víz, villany, gáz, egyéb.

12. Kezelési alvállalkozó költsége: válogatóban bémunka, lakossági veszélyes hulladék égetése, hasznosítható hulladékkezelési díjak, egyéb.

13. Hulladék hasznosítás költsége: energetikai hasznosítás, utóaprítás.

14. Egyéb: a tételesen felsorolt költség elemeken kívüli egyéb költség, ráfordítás összege a választott eredménykimutatás szerint. (anyag jellegű ráfordítások, egyéb ráfordítások, közvetlen költségek, értékesítés és forgalmazás költségei, igazgatás költségei, egyéb általános költségek, pénzügyi műveletek ráfordításai).

II. Kiadások összesen (1-14): mivel az előfinanszírozás a közszolgáltatási tevékenység keretében keletkezett likviditási hiány időleges finanszírozására szolgál, így a kifizetések megbontása is ezt a struktúrát követi. A kirészletezett költség, ráfordítás elemek ott kerüljenek megadásra, ahol annak összege számszerűsíthető, vagyis a közszolgáltatási tevékenységnél és az egyéb tevékenységnél is szerepelhet adat, amely a szállító által felszámított és a közszolgáltató által kifizetett áfát is tartalmazza.

1. ÁFA: Az adóhatóság felé befizetett adó, amely egyenlegében már tartalmazza a jogszerűen levonásba helyezett ÁFA összegét. Ha a bevallási időszak adóegyenlege visszaigénylést eredményez, ebben a sorban kell negatív előjellel megadni a visszaigényelt adó összegét.

2. Adó, adóelőleg: Az ÁFA-n és bérjárulékon kívüli egyéb fizetendő adó, adóelőleg (társasági adóelőleg, rehabilitációs hozzájárulás, innovációs járulék, egyéb). Ha a bevallási időszak adóegyenlege visszaigénylést eredményez, ebben a sorban kell negatív előjellel megadni a visszaigényelt adó összegét.

III. Költségvetési kapcsolatok (1+2) az időszakban a bérjárulékon kívüli egyéb fizetendő adó, adóelőleg.

B. Pénzeszköz Egyenleg I. (I-II-III): a rendelkezésre álló pénzeszköz és a kifizetések különbözete. Csak az összesen oszlop adatát tölti ki a táblázat függvény alapján.

1. Hitelfelvétel: a hosszú- és rövidlejáratú banki hitelfelvétel összege. Hosszú lejáratú hitel: az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával. Rövid lejáratú hitel: az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is.

2. Tőkebefizetés: saját tőke növekménye. Jegyzett tőke-, tőketartalék emelés pénzügyi teljesítés esetén.

3. Támogatás: fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege, költségek – ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, illetve egyéb támogatások. (ISPA, KEOP, GOP, Regionális operatív program, Norvég alap, önkormányzati, állami, egyéb)

4. Egyéb: a tételesen felsorolt forráselemekén kívüli egyéb forrás bevonások. (rövid lejáratú kölcsön, hátrasorolt kötelezettség, egyéb)

IV. Forrásbevonás (1-4): A működés biztosítása érdekében a bevételen túl bevont források összegét tartalmazza az Sztv-ben megfogalmazott definíciók alapján.

1. Hiteltörlesztés: hosszú lejáratra és rövid lejáratra kapott banki hitel törlesztése.

2. Egyéb törlesztés: egyéb tételek. (beruházási kifizetés, törlesztés - rövid lejáratú kölcsön, tagi kölcsön, egyéb)

V. Forrás törlesztés (1+2): A működés biztosítása érdekében igénybevett források visszafizetését tartalmazza az Sztv-ben megfogalmazott definíciók alapján.

C. Pénzeszköz Egyenleg II. (B+IV-V): pénzeszköz hiány/többlet. Csak az összesen oszlop adatát tölti ki a táblázat függvény alapján.

VI. Igényelt hóközi kifizetés: A szolgáltatási díjról negyedévente benyújtandó számlát megelőzően a közszolgáltatási tevékenységhez szükséges működési költségek finanszírozására.

D. Pénzeszközök (Záró) (C+VI): a pénzeszközök egyenlegének az igényelt hóközi kifizetéssel növelt összege.

Tájékoztató adat: havi szolgáltatási díj, becsült igény összege, melyre vonatkozóan a teljesítést az önkormányzat, vagy a társulás várhatóan leigazolja.

Budapest, 2016-10-20

NHKV Zrt.