

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI  
TEMETKEZÉSI KFT**

**Nyíregyháza**

**Adószám: 25551936-2-15**

# **Beszámoló**

**a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI  
TEMETKEZÉSI KFT  
2018.01.01.-től - 2018.12.31.-ig terjedő üzleti év  
gazdálkodásáról.**



*PH*

## TARTALOMJEGYZÉK

A.	<i>Vezetői Összefoglaló</i> .....	4
	<i>Mérleg</i> .....	6
	<i>Eredménykimutatás</i> .....	8
	<b>KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET</b> .....	9
I.	Általános rész .....	10
II.	Specifikus rész .....	13
III.	A Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	13
III.B.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	21
IV.	Tájékoztató rész .....	24
	Bevételek ráfordítások elemzése .....	29
B.	Aktivált saját teljesítmények értéke .....	30
I.	<i>Üzleti ráfordítások alakulása</i> .....	30
1.	<i>Anyagjellegű ráfordítások</i> .....	30
1.1.	Anyagköltség.....	31
1.2.	Igénybe vett szolgáltatások értéke .....	32
1.3.	Egyéb szolgáltatások értéke .....	33
2.	<i>Személyi jellegű ráfordítások</i> .....	34
2.1.	Létszámgazdálkodás alakulása.....	34
2.2.	Személyi jellegű ráfordítások.....	35
2.2.1.	Béreköltség.....	36
2.2.2.	Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	37
2.2.3.	Bérjárulékok.....	37
3.	<i>Értékcsökkenés</i> .....	38
4.	<i>Egyéb ráfordítások</i> .....	38
II.	<i>Tevékenységenkénti üzemi eredmény, árbevétel és teljesítmények alakulása</i> .....	39
1.	<i>Temetésszolgáltatás</i> .....	39
1.1.	Eredmény alakulása.....	39
1.2.	Temetkezésszolgáltatás nettó árbevétel alakulása.....	40
2.	<i>Halottszállítás</i> .....	42
2.1.	Eredmény alakulása.....	42
2.2.	Halottszállítási nettó árbevétel alakulása .....	43
2.3.	Egyéb bevételek alakulása .....	43
3.	<i>Élővirág</i> .....	44
3.1.	Eredmény alakulása.....	44
3.2.	Élővirág nettó árbevétel alakulása.....	45

3.3.	Egyéb bevételek alakulása .....	45
4.	<i>Temetőüzemeltetés</i> .....	45
4.1.	Eredményalakulás .....	45
4.2.	Nettó árbevétel alakulása .....	47
4.3.	Egyéb bevételek alakulása .....	48
5.	Sírközem .....	48
5.1.	Eredményalakulás .....	48
5.2.	Nettó árbevétel alakulása .....	49
5.3.	Egyéb bevételek alakulása .....	50
III.	<i>A mérleg főbb sorainak elemzése</i> .....	50
1.	<i>Eszközök alakulása</i> .....	50
2.	<i>Források alakulása</i> .....	51
IV.	<i>A pénzügyi helyzet alakulása</i> .....	52
1.	<i>Pénzügyi eredmény</i> .....	52
2.	<i>Likviditás, pénzügyi mutatók</i> .....	53
V.	<i>Beruházások, innováció</i> .....	53
VI.	<i>Nyíregyháza temetőüzemeltetés</i> .....	55
	<i>Mellékletek</i> .....	59

## A. Vezetői összefoglaló

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft jogelődje a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat az alapító jogokat gyakorló önkormányzatok 1953.03.31-én kelt 78/1953/III.31/szám alatti Létesítő Határozata alapján alakult, mint Önkormányzati tulajdonú Vállalat, mely 2016. május 20.-al - 2 önkormányzati tulajdonosi összetétellel - teljes jogutódlással átalakult Kft-vé.

Jelenleg 23 helyen működtet szolgáltató irodát, melyek a megye területén központosítva helyezkednek el. Főbb tevékenysége a „Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás”, de a kft tevékenységébe tartozik az élővirág forgalmazás, sírkő és kömegmunkálási tevékenység, ajándék- és egyéb termékek kiskereskedelmi tevékenysége, közúti áru szállítás is.

### Temetőüzemeltetési tevékenységet folytattunk „Kegyeleti Közszolgáltatási szerződés” keretében 2018 évben az alábbi helyeken:

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város tulajdonában lévő temetők
- Kölcse Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírtelek Város Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Ópályi község Önkormányzat tulajdonában lévő temetők
- Szakoly Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyíregyháza Magyarok Nagyasszonya plébánia tulajdonában lévő urnatemető
- Győrtelek Község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírszőlős Görög katolikus Egyház tulajdonában lévő temető esetében.

A társaság üzleti terve a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének az 1./2018.(IV.12.) számú határozata alapján 2018.05.08.-án elfogadásra került.

2018. évi gazdálkodásunkat meghatározta a jóváhagyott üzleti terv. Fő törekvésünk volt, hogy a tervben meghatározott vagy annál kedvezőbb mérleg szerinti eredményt érjünk el, törekedtünk a vállalati vagyon megőrzésére, a cég működőképességének biztosítására, s arra hogy fizetési kötelezettségeinknek határidőben eleget tegyünk.

A 2018. év üzleti tervében megfogalmazott ágazati árbevételek 540.380 E Ft-os értékéhez viszonyítva jelentős mértékű árbevétel növekedés következett be, így a temetésszolgáltatás, halottszállítás, temetőüzemeltetés, sírkő és az élővirág forgalmazás terén összességében 6,21 %-al, azaz 33.536 E Ft-tal nőtt az árbevételünk.

A Társasági árbevétel növekedés elsődleges oka, hogy a kiegészítő tevékenységeken - elsősorban a kedvező időjárás következtében bekövetkezett rendelési esetszám miatt - a sírkőtevékenységen 10.748 E Ft-os, míg a virágértékesítésen 20.913 Eft-os bevétel növekedést értünk el a tervezett értékhez viszonyítva. A bázis szint közelébe prognosztizált esetszámhoz viszonyítva 2018 év időszakában 3.932 E Ft-os árbevétel csökkenést realizáltunk a Társaság a működési területén elsősorban a temetkezési szokások kismértékű változásából.

A bázis értékhez viszonyítva 7,05 %-os, 37.815 E Ft-os árbevétel növekedést realizáltunk.

A fentiekén túl a társaság árbevételét, ezen belül a sírközem és a virágértékesítési tevékenységével összefüggő lehetséges árbevétel összegét nagymértékben befolyásolta az időszak időjárása. A sírkötevékenység esetében a tervhez viszonyítva **28,63 %-os** árbevétel növekedést realizáltunk **31.661 E Ft-os** összegben.

A társaság adózás előtti eredménye *2018 üzleti évben* a terv értékével, azaz **1.446 E Ft**-tal szemben **17.474 E Ft**-ban alakult, mely **16.028 E Ft**-tal kedvezőbb a tervezettől.

Az eredmény alakulását befolyásolta, hogy a nettó árbevétel a tervezettől az esetszám változás, a virág vásárlási szokások és a sírkötevékenységgel kapcsolatos munkálatokat befolyásoló időjárási tényezők összevont hatására **33.536 E Ft**-al magasabb értéken alakult. Az egyéb bevétel **1.106 E Ft**-al, az anyagjellegű ráfordítások **24.843 E Ft**-al magasabban, míg a személyi jellegű ráfordítások **14.489 E Ft**-al, alacsonyabban alakultak a tervezett értékhez viszonyítva.

A társaság adózás előtti eredményét számvitelileg **1.910 E Ft**-al növelte a saját rezsis gyártás során felmerült költségek aktivált saját teljesítményeinek elszámolása.

A racionális gazdálkodásunknak köszönhetően, és a költséghatékonyság növeléséből – a betöltetlen munkakörök és a fluktuáció figyelembe vételével - lehetőség adódott a tulajdonos által javasolt **8 %-os** differenciált béremelés megvalósítására.

adatok eFt

Sor szám	A tétel megnevezése	2018. éves terv	2017. "Kft" bázis 2017.12.31	2018. éves tény	2018. tény / 2018 éves terv index	2018. éves tény-2018 terv eltérés	2018. tény / 2017. kft bázis index	2018. tény-2017. kft bázis eltérés
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>540 380</b>	<b>536 101</b>	<b>573 917</b>	<b>106,21</b>	<b>33 536</b>	<b>107,05</b>	<b>37 818</b>
II	Aktivált saját teljesítmény érték	3 500	-3 702	1 910	54,57	-1 590	0,00	5 612
III	Egyéb bevételek	80 400	87 919	81 506	101,38	1 106	92,71	-6 413
IV	Anyagjellegű ráfordítások	255 800	267 630	280 643	109,71	24 843	104,86	13 012
V	Személyi jellegű ráfordítások	342 700	311 737	328 211	95,77	-14 489	105,29	16 474
VI	Értékcsökkenési leírás	15 400	16 502	22 489	146,03	7 089	136,29	5 988
VII	Egyéb ráfordítások	9 100	8 094	8 703	95,63	-398	107,52	608
<b>A</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>1 280</b>	<b>16 355</b>	<b>17 287</b>	<b>1 350,47</b>	<b>16 007</b>	<b>105,70</b>	<b>931</b>
VIII	Pénzügyi műveletek bevétele	200	135	190	95,05	-10	141,09	55
IX	Pénzügyi műveletek ráfordítása	35	111	3	8,24	-32	2,57	-108
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>165</b>	<b>24</b>	<b>187</b>	<b>113,86</b>	<b>23</b>	<b>788,44</b>	<b>164</b>
<b>C</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 445</b>	<b>16 379</b>	<b>17 474</b>	<b>1 209,60</b>	<b>16 030</b>	<b>106,69</b>	<b>1 095</b>
X	Adófizetési kötelezettség	0	1 491	1 583	0,00	1 583	106,21	93
<b>E</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>1 445</b>	<b>14 888</b>	<b>15 891</b>	<b>1 100,00</b>	<b>14 446</b>	<b>106,73</b>	<b>1 003</b>

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város költségvetéséből a temetők működtetésére, üzemeltetésére a 2018 éves időszakra **69.000 Eft** működési támogatást folyósított, mely fedezte a város temetőinek az üzemeltetési költségeit.

A társaság összevont eredmény és költségzamláinak tervhez és a bázishoz viszonyított adatait az 1. és 2. melléklet tartalmazza.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

2 5 5 5 1 9 3 6 9 6 0 3 1 1 3 1 5

Statisztikai számjel

3 1

1 5 - 0 9 - 0 8 3 4 8 5

Cégjegyzék száma

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft**


"A" változat

**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018. éves terv	2017. éves kft bázis 2017.12.31	2018. éves tény	Index 2018 tény / 2018 tervek	Eltérés 2018 tény - 2018 tervek	Index 2018 tény / 2017 bázis	Eltérés 2018 tény - 2017 bázis
a	b	c	d	e	f	g	h	i
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+03.+04. sor)</b>	<b>273 725</b>	<b>246 783</b>	<b>270 411</b>	<b>98,79</b>	<b>-3 313</b>	<b>109,57</b>	<b>23 628</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		146	186	0,00	186	127,35	40
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	273 725	246 637	270 226	98,72	-3 499	109,56	23 588
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		0	0	0,00	0	0,00	0
05.	<b>B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09. sor)</b>	<b>229 696</b>	<b>233 637</b>	<b>264 501</b>	<b>115,15</b>	<b>34 805</b>	<b>113,21</b>	<b>30 864</b>
06.	I. KÉSZLETEK	110 920	108 881	114 335	103,08	3 415	105,01	5 454
07.	II. KÖVETELÉSEK	21 234	23 804	22 925	107,97	1 691	96,31	-879
08.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0		0,00	0	0,00	0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	97 542	100 952	127 240	130,45	29 698	126,04	26 289
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>912</b>	<b>683</b>	<b>861</b>	<b>94,37</b>	<b>-51</b>	<b>126,04</b>	<b>178</b>
11.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10. sor)</b>	<b>504 333</b>	<b>481 103</b>	<b>535 773</b>	<b>106,23</b>	<b>31 440</b>	<b>111,36</b>	<b>54 670</b>

Keltezés: Nyíregyháza, 2019. április 05.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.  
Adószám: 25551936-2-15  
1. P.H

  
Vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT**

2 5 5 5 1 9 3 6 9 6 0 3 1 1 3 1 5

Statisztikai számjel

3 1

1 5 - 0 9 - 0 8 3 4 8 5

Céjegyzék száma

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft**


"A" változat

**MÉRLEG Források (passzívák)**

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018. éves terv	2017. éves kft bázis 2017.12.31	2018. éves tény	Index 2017 tény / 2017 tervek	Eltérés 2017 tény - 2017 tervek	Index 2017 tény / 2016 bázis	Eltérés 2017 tény - 2016 bázis
a	b	c	d	e	f	g	h	i
12.	<b>D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19. sorok)</b>	<b>213 536</b>	<b>212 578</b>	<b>228 469</b>	<b>106,99</b>	<b>14 934</b>	<b>107,48</b>	<b>15 891</b>
13.	I. JEGYZETT TŐKE	6 312	6 312	6 312	100,00	0	100,00	0
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0,00	0	0,00	0
15.	III. TŐKETARTALÉK	31 833	31 833	31 833	100,00	0	100,00	0
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	173 946	159 545	174 433	100,28	487	109,33	14 888
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
18.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 445	14 888	15 891	1 100,00	14 446	106,74	1 003
20.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
21.	<b>F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)</b>	<b>101 256</b>	<b>99 759</b>	<b>114 715</b>	<b>113,29</b>	<b>13 459</b>	<b>114,99</b>	<b>14 956</b>
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	101 256	99 759	114 715	113,29	13 459	114,99	14 956
25.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>189 541</b>	<b>168 766</b>	<b>192 589</b>	<b>101,61</b>	<b>3 048</b>	<b>114,12</b>	<b>23 823</b>
26.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sorok)</b>	<b>504 333</b>	<b>481 103</b>	<b>535 773</b>	<b>106,23</b>	<b>31 441</b>	<b>111,36</b>	<b>54 671</b>

Kelzés: Nyíregyháza, 2019. április 05.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Bazonyi tér 5.  
Adószám: 25551836-2-15  
1.

  
Vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

2 5 5 5 1 9 3 6 9 6 0 3 1 1 3 1 5

Statistikai számjel

3 1

1 5 - 0 9 - 0 8 3 4 8 5

Cégjegyzék száma

## Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft

"A" EREDMÉNY KIMUTATÁSA

(összköltség eljárással)

adatok eFt

Sor szám	A tétel megnevezése	2018. éves terv	2017."Kft" bázis 2017.12.31	2018. éves tény	2018. tény / 2018 éves terv index	2018. éves tény-2018 terv eltérés	2018. tény / 2017. kft bázis eltérés	2018. tény-2017. kft bázis eltérés
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>540 380</b>	<b>536 101</b>	<b>573 917</b>	<b>106,21</b>	<b>33 536</b>	<b>107,05</b>	<b>37 815</b>
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	3 500	-3 702	1 910	54,57	-1 590	0,00	5 612
III.	Egyéb bevételek	80 400	87 919	81 506	101,38	1 106	92,71	-6 413
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	255 800	267 630	280 643	109,71	24 843	104,86	13 012
V.	Személyi jellegű ráfordítások	342 700	311 737	328 211	95,77	-14 489	105,29	16 474
VI.	Értékcsökkenési leírás	15 400	16 502	22 489	146,03	7 089	136,29	5 988
VII.	Egyéb ráfordítások	9 100	8 094	8 703	95,63	-398	107,52	608
<b>A</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>1 280</b>	<b>16 355</b>	<b>17 287</b>	<b>1 350,47</b>	<b>16 007</b>	<b>105,70</b>	<b>931</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	200	135	190	95,05	-10	141,09	55
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	35	111	3	8,24	-32	2,57	-108
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>165</b>	<b>24</b>	<b>187</b>	<b>113,86</b>	<b>23</b>	<b>788,44</b>	<b>164</b>
<b>C</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 445</b>	<b>16 379</b>	<b>17 474</b>	<b>1 209,60</b>	<b>16 030</b>	<b>106,69</b>	<b>1 095</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	1 491	1 583	0,00	1 583	106,21	93
<b>E</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>1 445</b>	<b>14 888</b>	<b>15 891</b>	<b>1 100,00</b>	<b>14 446</b>	<b>106,73</b>	<b>1 003</b>

Keltetés: Nyíregyháza, 2019. április 05.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei

Temetkezési Kft.

4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.

Adószám: 25551936-2-15

1.

Vállalkozás vezetője

(képviseelője)

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2018. január 01.-től 2018.december 31.-ig  
terjedő üzleti év beszámolójához



**I. Általános rész****1./ A kft bemutatása**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft jogelődje a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat az alapító jogokat gyakorló önkormányzatok 1953.03.31-én kelt 78/1953/III.31/szám alatti Létesítő Határozata alapján alakult, mint Önkormányzati tulajdonú Vállalat, mely 2016. május 20.-al - 2 önkormányzati tulajdonosi összetétellel - teljes jogutódlással átalakult Kft-vé.

A létrejött korlátolt felelősségű társaság a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat általános jogutóda lett, a Vállalat valamennyi jogosultsága és kötelezettsége az átalakulás időpontjától az átalakulással létrejött Kft.-t illeti, illetve terheli.

A társaságot a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 15-09-083485 cégjegyzékszámom bejegyezte.

A Kft jegyzett tőkéje **6.312 Eft**

Társaságunk 100%-os önkormányzati tulajdonú Kft, melyben az önkormányzatok tulajdonosi részesedése az alábbi:

Szám	Település	2018.12.31	
		Tulajdoni hányad	Rész. %
1	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	384446/387190	99,29
2	Érpatak Község Önkormányzata	2744/387190	0,71
		387190/387190	100

Tulajdonosi összetétel tekintetében jelenleg 2 önkormányzat a kft tulajdonosa, amely a 2015-ös évben végrehajtott részesedések, üzletrészek visszavásárlásának és térítés nélküli átadásának az eredménye.

A társaságnál felügyelő bizottság működik.

A társaság könyvvizsgálója a **I. W. T. Kft.** Nyilvántartási szám: 001431 (székhely: Nyíregyháza, Arany János utca 8/c) amelynek természetes személy képviselőjeként **Dankó Tibor** (engedély szám: 001943) jár el.

Az „Egyszerűsített éves beszámoló”-t **Pénzes Tibor Csaba** ügyvezető (4405 Nyíregyháza, Számadó út 19/a) jogosult aláírni.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért **Pénzes Tibor Csaba** ügyvezető a felelős (nyilvántartási száma: 184851, 4405. Nyíregyháza, Számadó út 19/a).

**A Kft fő tevékenysége:** a „Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás” (temetkezés, halottszállítás, temetőüzemeltetés és sírgondozás)

**Kiegészítő tevékenysége:** élővirág forgalmazás, sírkő és kőmegmunkálási tevékenység, ajándék- és egyéb termékek kiskereskedelmi tevékenysége, közúti áru szállítás

**Székhelye:** Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.

**Telephelye:** Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.

**Kirendeltséget működtet:** Mátészalka Hősök tere 10.

**Bemutató termet működtet:** A központi telephelyén valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye 21 településén, melyek az alábbiak:

Nyírmeggyes, Nyírcsaholy, Hodász, Nyírbéltek, Piricse, Győrtelek, Aranyosapáti, Nyírlugos, Milota, Szamosszeg, Kölcse, Dombrád, Fehérgyarmat, Tiszabecs, Nagyvarsány, Újfehértó, Rozsály, Tisztaberek, Anarcs, Szakoly, Kocsord

**Temetőt üzemeltet:**

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város tulajdonában lévő temetők (Oros, Nagyszállás, Sóstóhegy, Borbánya,) Nyíregyháza („Hősök Temetője”, „Északi Temető”)
- Kölcse Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírtelek Város Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Hodász Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Ópályi község Önkormányzat tulajdonában lévő temetők
- Szakoly Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyíregyháza Magyarok Nagyasszonya plébánia tulajdonában lévő urnatemető
- Győrtelek Község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírszőlős Görög katolikus Egyház tulajdonában lévő temető esetében.

**A Számvitelről szóló 2000 évi C. tv 9.§ (2) bek. alapján:**

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 2400 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

**A fentiek alapján a társaság adatai:**

(adatok ezer Ft-ban; fő-ben)

Megnevezés	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év "vállalat"	2016. év "kft"	2017. év	2018. év
Mérleg főösszeg	405 841	480 147	410 158	409 346	426 766	481 103	535 773
Éves nettó árbevétel	506 668	510 353	528 190	194 934	327 642	536 101	573 917
Átlagos foglalkoztatási létszám (fő)	89,8	90,83	96,6	93,8	98,62	100,24	99,87

A Kft a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében a „Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás” területén meghatározó szerepet tölt be.

## **2./ A számviteli politikánk fő vonásai, alkalmazott eljárások**

- A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft a Számviteli Törvény 9. § (2) bekezdés alapján „egyszerűsített éves beszámolót készít, a törvény 1.sz. mellékletének megfelelően az „A” változat szerint részletezett mérleget és a 2.sz. mellékletének megfelelően összköltséges eljárással készülő eredmény kimutatást készít.

Az adatokat a törvényben rögzített mélységig részletezzük, az adatok ezer forintban értendők.

A mérleg és eredmény kimutatás tételeit tovább nem tagoljuk, sorokat nem vonunk össze.

- A társaság konszolidálásra nem kötelezett.
- A könyvvezetés módja kettős könyvvitel.
- Költségeket elsődlegesen az 5 számlaosztály számláira könyveljük.
- A Számviteli Politikánkban rögzítettek szerint a mérleg fordulónapja december 31.
- A vásárolt kegyeleti anyagok – melyek a temetésszolgáltatás közvetlen szükséges kellékei – nyilvántartása tényleges beszerzési áron, míg az egyéb anyagok – nemeskő, virág, alkatrész, fenntartási anyagok, tisztítószeresek – nyilvántartása átlagos beszerzési áron történik.
- A tárgyi eszközöket a kft tényleges beszerzési áron veszi nyilvántartásba. Az amortizáció elszámolása az elhasználódás idejét figyelembe véve lineáris kulcs alkalmazásával történik.
- Az eszközök bekerülési értékének elemeit a Számviteli Törvényben meghatározottak szerint vesszük figyelembe. A törvényben biztosított érték helyesbítés lehetőségével nem élünk.
- Az immateriális javak, egyéb tárgyi eszközök esetében a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket nem minősítjük jelentősnek, ezért ezen eszközök maradvány értékét nullában határozzuk meg.
- Gép, berendezés, felszerelés bekerülési értéke után 14,5 vagy 33 %-os leírási kulcsot alkalmazunk.
- A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenésként.
- Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától havonta elszámoljuk.
- Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, ha a vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz, a beruházás
  - tevékenységváltozás miatt feleslegessé vált,
  - megrongálódott, megsemmisült, rendeltetésszerűen nem használható.

### **Társaságunk számlavezető pénzügyintézetei:**

- Raiffeisen Bank Zrt.
- MKB Bank

- OTP Nyrt. (lakáscélú támogatáshoz kapcsolódó elszámolási számla)

## II. Specifikus rész

Az „Egyszerűsített éves beszámoló” mérlegében össze nem hasonlítható adat nem szerepel, az eszközök és kötelezettségek minősítésén nem változtattunk.

Az értékelési eljárások, az eszközök kötelezettségek minősítése, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei a két évben azonosak, így ilyen okok az eredményt nem befolyásolták.

A Kft mindkét évben összköltséges eredmény kimutatást készített.

## III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 1/Immateriális javak:

Immateriális javak nettó értéke 2018-ban nőtt az alábbiak miatt:

**Immateriális javak állományának alakulása  
2018. év**

adatok eft

Megnevezés	Nyitó állomány	Változás	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>			
Szellemi termékek	158	172	330
<b>Bruttó értéke összesen</b>	<b>158</b>	<b>172</b>	<b>330</b>
<b>Értékcsökkenés</b>			
Szellemi termékek	12	132	144
<b>Értékcsökkenése összesen</b>	<b>12</b>	<b>132</b>	<b>144</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>146</b>	<b>40</b>	<b>186</b>

2018-ban számítógépes szoftverek (Office és Windows), szellemi termékek vásárlása (a bérleti konstrukció lejárt miatt) történt. Az adó jogszabályok változása miatt a jelenleg működő számlázó program fejlesztésre került az automatikus számlabeküldés biztosítása érdekében, így az immateriális javak könyvszerinti értéke nőtt.

### 2/Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke az előző évhez képest 9,56%-kal nőtt, mely a következő okok miatt következett be:

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT**

Tárgyi eszközök állományának alakulása  
2018. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
0-as eszköz	0			0
Telek, földterület	690			690
Épület, építmény	218 678	18 590	774	236 494
Termelő gépek ber. járművek	20 745	13 768		34 513
Üzemi gépek berendezések	4 135	774		4 909
Egyéb járművek	9 769	5 551		15 320
Igazgatási berendezések	11 257	2 482		13 739
100 Eft alatti gépek, berendezések	3 607	2 001		5 608
Képzőművészeti alkotások	146	0		146
<b>Osszesen</b>	<b>269 027</b>	<b>43 166</b>	<b>774</b>	<b>311 419</b>
Beruházások	3 714	46 117	42 564	7 267
<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen</b>	<b>272 741</b>	<b>89 284</b>	<b>43 338</b>	<b>318 687</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
0-as eszköz	0			0
Telek, földterület	0			0
Épület, építmény	12 033	9 971	8	21 996
Termelő gépek ber. járművek	4 167	5 456		9 623
Üzemi gépek berendezések	829	630		1 459
Egyéb járművek	3 160	2 521		5 681
Igazgatási berendezések	2 307	1 780		4 087
100 Eft alatti gépek, berendezések	3 608	2 001		5 609
Képzőművészeti alkotások	0			0
<b>Leír.összesen</b>	<b>26 104</b>	<b>22 365</b>	<b>8</b>	<b>48 461</b>
<b>Nettó érték beruh. nélkül</b>	<b>242 923</b>			<b>262 958</b>
<b>Nettó érték összesen</b>	<b>246 637</b>	<b>46 117</b>	<b>42 564</b>	<b>270 226</b>

Az aktivált tárgyi eszközök bruttó értéke **43.166 Eft**-al növekedett. Az időszakban végrehajtott bemosó park bővítés és a borbányai ravatalozó rekonstrukciójának valamint az irodakonténer kialakítás következtében az épület, építmény aktiválás az összes növekedés **43,85 %-a**. A termelő gépek, berendezések, járművek a növekedés **32,48 %-át**, míg az igazgatási berendezések, egyéb eszközök értéke az aktivált tárgyi eszközök növekedésének a **23,67 %-át** teszi ki.

2018-ban végrehajtott főbb beszerzések az alábbi típusokban és értékben:

Ford típusú halottszállító gépjármű átalakítása	3.172 e Ft
Halottszállító (pompaautó)	9.222 e Ft
Borbányai ravatalozó felújítása	11.172 e Ft
Irodakonténer	2.201 e Ft
Bemosó park bővítés	4.443 e Ft
Lombszívó	500 e Ft
Személygépjármű (ügyvezetői)	5.551 e Ft
Vizesblokk és kapcsolódó helység kialakítása	1.698 e Ft

Befejezetlen beruházás állománya bázishoz képest **3.554 Eft**-al növekedett.

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Főbejárati ravatalozó előkészítő tér és lift	0	5 608		5 608
Hámvasztó terv	1 480			1 480
Autó átalakítás	2 044		2 044	0
Köporosó állvány	180			180
Tűzoltó készülék	10		10	0
<b>Osszesen</b>	<b>3 714</b>	<b>5 608</b>	<b>2 054</b>	<b>7 268</b>

A tárgyi eszközök értékcsökkenés elszámolási módja az előző évhez képest nem változott. Az elszámolt értékcsökkenés **44,60** %-a az épületek, építmények értékcsökkenése.

### 3./ Befektetett Pénzügyi eszközök

Befektetéseink könyv szerinti értéke 2018-ban nem változott. A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

### 4./ Készletek

Vásárolt készleteink záró állománya **5.560** Eft-al, **5,11** %-kal nőtt. Jelentős mértékű növekedés a sírkőanyagok soron következett be. A sírkőanyagok mintegy 8.371 e Ft-os (15,53 %-os mértékben) növekedés oka, hogy a felhasznált és értékesített anyagok pótlása - a 2019 év elejére felvett megrendelések figyelembevételével - került végrehajtásra. Jelentős csökkenés figyelhető meg a nyitó állományhoz képest a temetkezési kellékanyagok és a termékek soron. A kellékanyagok készletértékének **1.039** e Ft-os csökkenése az év végén megnövekedett esetszám során felhasznált és a gyártói kapacitás hiánya miatt kisebb mennyiségben vásárolt termékek nyilvántartási értékéből adódik.

Készletféleségenként az állomány változása az alábbi:

Anyagkészletek állományváltozása  
2018. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány	Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Temetési kellékanyagok	29 724	28 684	-1 039	-3,50
Virágértékesítés anyaga	626	474	-152	-24,22
Kertészeti és sírgond. Anyagai	0	0	0	0,00
sírkő anyagok	53 896	62 268	8 371	15,53
Tüzelőanyagok	3 307	2 786	-522	-15,77
Üzemanyagok	755	929	174	23,02
Fenntartási anyagok, alkatrészek	400	804	404	101,02
Nyomtatvány irodaszer	277	281	4	1,57
Tisztítószer, munkaruha, egyéb	2 483	3 037	553	22,28
Termékek	17 018	14 978	-2 040	-11,99
Egyéb (árkülönbözet)	0	0	0	0,00
göngyöleg	110	42	-68	-61,96
<b>Anyagok összesen</b>	<b>108 596</b>	<b>114 282</b>	<b>5 686</b>	<b>5,24</b>
Közvetített szolg. (hűtés)	157	31	-126	-80,00
Közvetített szolg. (hamvasztás)	127	21	-106	-83,41
Közvetített szolg. (hirdetés)	0	0	0	0
<b>Készletek összesen</b>	<b>108 881</b>	<b>114 335</b>	<b>5 560</b>	<b>5,11</b>

### 5./ Követelések

A követelések könyv szerinti értéke kis mértékben (**3,69** %-kal) csökkent. December 31-i záró állomány **22.925** e Ft. A csökkenés a vevőkövetelés negatív változásából adódik.

A vevőkkel szembeni követelés **45,08** %-kal csökkent. Lejárat szerint követeléseink megoszlása az alábbi:

Megnevezés	adatok eft	
	Nyitó állomány	Záró állomány
Határidőn belüli követelések	7 872	2 818
0-30 napon belüli	530	446
31-60 napon belüli	106	348
61-90 napon belüli	0	0
91-180 napon belüli	330	624
181-360 napon belüli	672	499
éven túli	211	604
<b>Összesen:</b>	<b>9 721</b>	<b>5 339</b>

Fizetési határidőn túli követeléseink jelentős része a vidéki szolgálati helyek működési területéhez tartozó önkormányzatok tartozása, melyekre – az önkormányzatok likviditásától függően – a tárgyalásokat folytatunk a kiegyenlítés érdekében. Adósainkat írásban rendszeresen felszólítjuk tartozásuk rendezésére. Tárgyévben értékvesztés nem került elszámolásra.

A tulajdonossal és a Nyíregyháza Megyei Jogú Városnak többségi tulajdonosi részesedéssel rendelkező társaságaival szembeni követelés:

Megnevezés	adatok eft		
	Nyíregyháza MJV	É.A.K	Összesen
Határidőn belüli követelések	182	17	200
0-30 napon belüli	0	0	0
31-60 napon belüli	0	0	0
61-90 napon belüli	0	0	0
91-180 napon belüli	0	0	0
181-360 napon belüli	0	0	0
éven túli	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>182</b>	<b>17</b>	<b>200</b>

Rövid lejáratú követeléseink az alábbiak:

Megnevezés	adatok eft	
	Nyitó állomány	Záró állomány
Vevőkövetelés	10 366	5 984
Értékvesztés	-645	-645
Adott előleg	189	2 567
Munkavállalókkal szembeni követelések	29	345
Munkabér, elsz. előleg	811	534
Nav-al szembeni követelések (ÁFA)	11 781	12 840
Egyéb követelés (ópfályi)	0	1 300
Nav-al szembeni követelések (Adó)	1 102	0
Egyéb adófiz. köt.	172	
<b>Összesen:</b>	<b>23 804</b>	<b>22 925</b>

Rövidlejáratú követeléseink döntő hányada (**56,01%**) az a költségvetéssel szembeni követelés, míg a vevőinkkel szembeni követelés (**23,29%**). Jelentős mértékű a társaság által adott előleg **2.567 e Ft-os** összege, mely a követelések **11,19** %-a .

## 6/Értékpapírok

Egyéb értékpapírral társaságunk nem rendelkezik.

## 7/Saját tőke

A saját tőke változás az alábbi:

Megnevezés	adatok e Ft					
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
2018. január 1-i egyenleg	E Ft 6 312	E Ft 31 833	E Ft 159 546	E Ft 0	E Ft 14 888	E Ft 212 578
Előző évi eredmény felosztása			14 888		-14 888	0
Egyéb változás				0		0
2018. 12.31-i adózott eredmény				0	15 891	15 891
2018. december 31-i egyenleg	6 312	31 833	174 433	0	15 891	228 469

A 2018 évben a társaság saját tőkéje a 2018 évi „Adózott eredmény-el” nőtt. Az előző év adataihoz viszonyítva jegyzett tőke emelés nem történt.

Tárgyévet követően osztalék fizetésre nem kerül sor.

## 8/Céltartalék

Céltartalék képzésre, valamint feloldásra 2018. évben nem került sor.

## 9/Kötelezettségek

Hosszúlejáratú kötelezettséggel társaságunk nem rendelkezik.

Rövidlejáratú kötelezettségeink **114.715 E Ft**, melyből **17.916 E** forint a szállító állomány.

A szállítókkal szembeni kötelezettségünk **3,89 %**-kal csökkent bázishoz képest.

A temetkezési elővásárlásokból származó kötelezettségünk esetében a bruttó elszámolás és a megkötött szerződések következtében egy bruttó **0,82%**-os növekmény figyelhető a bázishoz viszonyítva, amely **141 E Ft**-os növekedést jelent.

A sírkő előlegből származó kötelezettségünk esetében a **53,8%**-os növekmény figyelhető a bázishoz viszonyítva, amely **5.153 E Ft**-os növekedést jelent.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között a legnagyobb arányt a szállító, a temetkezési elővásárlás és a sírkőelőleg teszi ki mely összességében **76.816 E Ft**, amely a kötelezettségek **66,96 %**-a.

Az adóhivatali kötelezettségünk összességében a bázishoz képest nőtt. Az Áfa valamint a 2019. január hónapban kifizetett jövedelemmel összefüggő kötelezettségünk és az egyéb kötelezettségek összességében **38.492 E Ft**, amely a kötelezettségek **33,55 %**-a.

adatok eft

Megnevezés	Nyitó	Záró
	állomány	állomány
Egyéb kötelezettség	589	645
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	7	22
Letiltás	278	378
Belföldi szállító	17 182	17 323
Külföldi szállító	0	0
Nem számlázott szállítás	1 459	593
Temetkezési elővásárlás	43 911	44 168
Cafeteria kp	0	22
iparüzési adó	0	265
TB ellátások	0	356
Sírkö előleg	9 579	14 732
NAV-al szembeni kötelezettségek (ÁFA)	3 957	4 745
Jövedelemmel kapcs köt.	11 710	17 909
Egyéb jövedelemmel összefüggő köt.(SZJA, TB)	10 860	13 285
Nav-al szembeni egyéb köt	137	115
Egyéb adófiz köt.	90	158
<b>Összesen:</b>	<b>99 759</b>	<b>114 715</b>

A szállítói kötelezettségeink között határidőn túli tartozás összességében 630 Eft-os összegben szerepel.

A szállítói kötelezettségünk jelentős részét pénzügyileg – a számla beérkezésének függvényében - a bizonylaton megjelölt határidőn belül rendeztük.

adatok eft

Megnevezés	Nyitó	Záró
	állomány	állomány
Határidőn belüli szállítói kötelezettségek	16 303	16 693
0-30 napon belüli	841	630
31-60 napon belüli	38	0
61-90 napon belüli	0	0
91-180 napon belüli	0	0
181-360 napon belüli	0	0
éven túli	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>17 182</b>	<b>17 323</b>

A tulajdonossal és a Nyíregyháza Megyei Jogú Városnak többségi tulajdonosi részesedéssel rendelkező társaságaival szembeni kötelezettség:

adatok eft

Megnevezés	NÍRVV	Nyírségvíz	ÉAK	Nyírinfo	Összesen
	Nonprofit kft	Zrt	Nonprofit Kft	Kft	
Határidőn belüli szállítói kötelezettségek	62	45	906	42	1 055
0-30 napon belüli	0	0	0	0	0
31-60 napon belüli	0	0	0	0	0
61-90 napon belüli	0	0	0	0	0
91-180 napon belüli	0	0	0	0	0
181-360 napon belüli	0	0	0	0	0
éven túli	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>62</b>	<b>45</b>	<b>906</b>	<b>42</b>	<b>1 055</b>

**10/ Aktív-passzív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolás összege a 2017. évhez képest **26,06 %**-kal volt magasabb, ezen belül a bevételek elhatárolása **76 E Ft**-al, míg a költségek elhatárolása **15,96 %**-kal nőtt.

Az elhatárolásra az alábbi jogcímenek kerültek sor:

Megnevezés	adatok e Ft		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>			
Bérleti díj	0	120	0,00
Sírbolt értékesítéssel kapcsolatos bevétel	44	0	0,00
<b>Összesen</b>	<b>44</b>	<b>120</b>	<b>272,73</b>
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>			
Folyóiratok előfizetése	126	94	74,60
Biztosítás	148	181	122,30
Telefon	0	72	0,00
Szakkönyv, közlöny	74	59	79,73
Tagdíj	20	0	0,00
Program követési díj	180	180	100,00
Hirdetés	39	146	374,36
Baleseti adó	43	0	0,00
Egyéb	9	9	100,00
<b>Összesen</b>	<b>639</b>	<b>741</b>	<b>115,96</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>683</b>	<b>861</b>	<b>126,06</b>

**A passzív elhatárolások:**

Megnevezés	adatok e Ft		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	971	3 383	348,26
482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	5 123	2 830	55,24
483. Halasztott bevételek	162 671	186 376	114,57
<b>Összesen</b>	<b>168 766</b>	<b>192 589</b>	<b>114,12</b>

**A passzív elhatárolások jogcímei az alábbiak:**

Megnevezés	adatok e Ft		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
<b>481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>			
Bérletek, Koszorú, hűtés, hirdetés	971	1 083	111,49
Fel nem használt támogatás	0	1 000	0,00
Ópályi működési tám. Elh.	0	1 300	0,00
<b>Összesen</b>	<b>971</b>	<b>3 383</b>	<b>348,26</b>
<b>482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása</b>			
Vezetői (jutalom)prémium és járulékai	3 631	1 154	32
Munkabér és járulékok	309	207	67
Web tárhely	27	12	44
Egyéb javítás, karbantartás	22	0	0
Posta, telefon	5	0	0
Hulladék szállítás	0	180	0
Munkavédelem	50	50	100
oktatás szakkönyv	20	0	0
Gázdíj	36	-28	-78
Villamos áram	236	487	206
újság előfizetés	5	0	0
Könyvizsgálói díj	720	720	100
Egyéb költségek	62	48	77
<b>Összesen</b>	<b>5 123</b>	<b>2 830</b>	<b>55,24</b>

Megállapítható, hogy a szokásos jogcímen keletkezett passzív időbeli elhatárolás, mértékét tekintve csökkenő tendenciájú.

Ennek ellenére közel **248,26 %**-kal nőtt a bérletek és a szolgáltatási bevételek és a támogatás elhatárolás miatti időbeli elhatárolás az elmúlt évhez képest.

A költségek időbeli elhatárolása **44,76 %**-al csökkent a bázishoz képest. A számlázási fegyelem és az időben beérkezett számlák, valamint az igénybe vett szolgáltatások értékének csökkenése miatt a költségek időbeli elhatárolása a bázishoz viszonyítva alacsonyabb szintűek.

adatok eFt

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány	%
<b>483. Halasztott bevételek</b>			
Út urnafal	6 137	6 010	97,93
Kerítés	7 063	6 594	93,36
Vidéki temetők	6 840	6 568	96,03
Gépkocsi	864	846	97,95
Korányi fal melletti út	7 452	7 298	97,93
Hősök temetője kerítés+kapu	6 934	6 474	93,36
Hősök temetője felújítás	9 327	8 707	93,35
Bemosó felújítás	5 771	5 387	93,35
Fa ravatalozó tetőszerkezet	7 305	6 819	93,35
Borbánya parkosítás	837	782	93,38
Borbánya vízvezeték	165	154	93,09
Borbánya kerítés	2 622	2 448	93,37
Borbánya út	3 315	3 095	93,36
Borbánya harang + harangláb	1 223	1 142	93,37
Főbejárati ravatalozó felújítása	18 990	17 729	93,36
Nyírtelek temető	1 747	1 711	97,92
Korányi úti építmények	12 733	12 354	97,03
Mátészalka temető felújítása	1 271	1 186	93,34
Orosi temető	3 966	3 703	93,36
Kerítés pazonyi út	5 846	5 458	93,36
Északi temető vízvezeték	548	537	97,95
Északi temető út	4 059	3 976	97,94
Főbejárati ravatalozó kamera	812	670	82,55
Pazonyi úti kerítés	39 353	36 966	93,93
Borbánya ravatalozó	0	11 113	
Bemosó park bővítés	0	4 431	
Lift	0	17 185	
Vízvezeték rekonstrukció	7 490	7 033	93,90
<b>Összesen</b>	<b>162 671</b>	<b>186 376</b>	<b>114,57</b>

Halasztott bevételek címen 2017. december 31-én **162.671 e Ft**-ot tartottunk nyilván, addig 2018. december 31-én ennek összege **186.376 e Ft**, ez **14,57 %**-os növekedést jelent.

A 2018-es évben **32.800 e Ft** fejlesztési célú pénzeszköz átvételére került sor, ezért a főkönyvi számlán az átvett pénzeszköz növekménye és korábban elhatárolt bevételekből az aktivált tárgyi eszközök értékcsökkenésének arányában feloldott időbeli elhatárolás pozitív különbözete került kimutatásra.

**III.B. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések****1. Árbevétel**

A kft nettó árbevétele 573.917 e Ft, mely 7,05%-kal magasabb a 2017. évi nettó árbevételről.

Az árbevétel az alábbi tevékenységekből realizálódott:

adatok eFt

Megnevezés	2017 év kft bázis	2018 év tény	Változás	Index % Tény / bázis
<b>I. Nettó árbevétel</b>	<b>536 101</b>	<b>573 917</b>	<b>37 815</b>	<b>107,05</b>
<b>Ebből: Temetésszolgáltatás</b>	<b>312 576</b>	<b>321 828</b>	<b>9 252</b>	<b>102,96</b>
- Temetésszolgáltatás árbevétele	222 919	225 712	2 793	101,25
- Halottszállítás	55 463	59 919	4 456	108,03
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	34 194	36 197	2 003	105,86
<b>Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele</b>	<b>92 138</b>	<b>101 424</b>	<b>9 286</b>	<b>110,08</b>
- Sír gondozás árbevétele	2 903	2 735	-168	94,22
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	3 733	3 121	-611	83,62
- Sír hely bevétel	33 338	40 554	7 216	121,64
- Ravatalhasználati díjbevétel	28 319	29 779	1 460	105,16
- Hűtési díj bevétel	3 785	4 516	732	119,33
- Parkolási díj bevétel	19 729	20 296	567	102,87
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétel	331	422	90	127,31
<b>Ebből: Sírkötevékenység árbevétele</b>	<b>66 451</b>	<b>73 948</b>	<b>7 497</b>	<b>111,28</b>
<b>Ebből: Vásárolt virág bevétel</b>	<b>55 974</b>	<b>68 313</b>	<b>12 340</b>	<b>122,05</b>
<b>Ebből: egyéb árbevétel</b>	<b>8 962</b>	<b>8 404</b>	<b>-558</b>	<b>93,77</b>

Az árbevétel jelentős hányada 56,08 %-a (bázisban 58,31%) az alaptevékenységet jelentő temetésszolgáltatásból származik. A temetésszolgáltatás árbevétele a bázis 102,96 %-a, azaz bázishoz viszonyítva 9.252 E Ft-al magasabb.

A temetőüzemeltetés árbevétele is jelentősen emelkedett. Az üzemeltetéshez tartozó árbevételek tekintetében az előző üzleti év adataihoz képest - a sírgondozás és a vállalkozók által fizetett díj árbevételének kivételével - jelentős növekedés következett be. A nettó bevétel, a vizsgált időszakban 9.286 E Ft-al magasabb az előző üzleti év adatainál, amely a bázishoz viszonyítva 10,08 %-os növekedést jelent.

A temetőüzemeltetés bevétele a nettó árbevételből 17,62 %-os arányt képvisel (ez a bázisban 17,19 % volt).

Egyéb tevékenységi bevételünknél, mely a sírkötevékenységet és a virágértékesítési tevékenységet foglalja magába 14,67 %-os növekedés következett be. A bázis adataihoz képest is jelentős 19.278 Eft-os árbevétel növekedés realizálódott.

Export értékesítésünk nem volt

**1.1. Egyéb bevételek**

Az egyéb bevételek és ráfordítások között az alábbi összegek kerültek elszámolásra:

adatok eFt

Megnevezés	2017 év kft bázis	2018 év tény	Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Lejárt visszautalt szépkartya	85	178	93	109,41
Lejárt tartozás megtérülés	119	127	8	6,72
Önkormányzati támogatás	81 000	70 300	-10 700	-13,21
Fejlesztési támogatás elszámolás	91	0	-91	-100,00
Kapott bírság	0	451	451	0,00
Bev. Nyilatkozat alapján	0	1 239	1 239	0,00
T.eszköz értékesítés	0	5	5	0,00
Egyéb vagyonnöv.bevétele (Valter)	0	3	3	0,00
Költségvetésből kap. támogatás	142	104	-38	-26,76
Egyéb	3	4	1	33,33
számla különbözet	382	0	-382	-100,00
Fejlesztési célú támogatás visszavezetése	6 097	9 095	2 998	49,17
<b>Egyéb bevételek összesen:</b>	<b>87 919</b>	<b>81 506</b>	<b>-6 413</b>	<b>-7,29</b>

Az egyéb bevételek összege az előző üzleti évhez viszonyítva 6.413 E Ft-al csökkent, ami 7,29 %-os csökkenés. Ezen csökkenéshez nagymértékben hozzájárult az, hogy a 2018 év időszakában a bázis időszakhoz képest társaságunk az üzemeltetési tevékenység nem fedezett költségeinek kompenzálására kevesebb működési támogatásban részesült. A bevétel csökkenést kis mértékben korrigálta a korábbi években kapott és elhatárolt fejlesztési támogatás visszavezetett összege.

adatok eFt

Megnevezés	2017. év kft bázis	2018. év tény	Tény/bázis %
Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	81 000	69 000	85,19
Ópályi Önkormányzata	0	1 300	0,00
<b>Összesen</b>	<b>81 000</b>	<b>70 300</b>	<b>86,79</b>

## 1.2. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 8.703 E Ft a bázishoz képest 609 E Ft-al nőtt, a realizált érték a bázis 107,52 %-a.

adatok eFt

Megnevezés	2017 év kft bázis	2018 év tény	Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Anyag selejtezés	355	359	4	1,24
Bírság, késedelmi kamat, kártérítés	90	20	-70	-77,78
Önkormányzati adók	6 909	7 537	628	9,10
Egyéb adók	360	412	52	14,38
Behajthatatlan követelés	85	167	82	96,64
Fejlesztési támogatás elszámolás	91	0	-91	-100,00
Adott támogatás	10	10	0	0,00
Baleseti adó	179	191	12	6,57
Egyéb ráfordítások	4	6	2	54,38
Káresemény önrész	11	0	-11	-100,00
<b>Egyéb ráfordítások összesen:</b>	<b>8 094</b>	<b>8 703</b>	<b>609</b>	<b>7,52</b>

A fenti táblázatból egyértelműen látható, hogy a növekedés elsődleges oka az önkormányzati adónövekmény értéke. Behajthatatlan követelés 167 Eft értékben került leírásra, a bizonytalan követelésekre az óvatosság elvének megfelelően értékvesztést nem képeztünk.

## 1.3 Pénzügyi bevételek, ráfordítások

adatok eFt

Megnevezés	2017 év kft bázis	2018 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
Pénzügyi műveletek bevételei	135	190	55	141,09
Pénzügyi műveletek ráfordításai	111	3	-108	2,57
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>24</b>	<b>187</b>	<b>164</b>	<b>788,44</b>

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a bázishoz viszonyítva csökkenés következett be. A csökkenés elsődlegesen a devizás tételek átértékeléséből adódó realizált árfolyamnyereség következménye.

## 2. Igénybe vett és egyéb szolgáltatások, aktivált teljesítmény

Eredmény kimutatásunkban elszámolt igénybevett szolgáltatások, és egyéb szolgáltatások, és az aktivált teljesítmények részletezése:

adatok eFt

Megnevezés	2017 év kft bázis	2018 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
<b>Igénybevett szolgáltatások értéke</b>	<b>58 303</b>	<b>60 656</b>	<b>2 353</b>	<b>104,04</b>
Ebből: Szállítás, rakodás	13 313	13 086	-227	98,30
Ebből: Idegenek által végzett	15 733	16 326	594	103,77
Ebből: igénybe vett	6 691	6 204	-487	92,72
Ebből: Posta telefon költség	2 338	2 529	191	108,17
Ebből: Hirdetés, reklám	2 004	2 554	550	127,44
Ebből: Egyéb szolgáltatások	18 224	19 957	1 732	109,51
<b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>	<b>5 732</b>	<b>6 536</b>	<b>804</b>	<b>114,03</b>
Ebből: Bank költség	3 451	3 795	344	109,96
Ebből: Biztosítás	1 746	1 871	125	107,17
Ebből: Egyéb	535	871	335	162,67
<b>Eladott (közvetített) szolgáltatások</b>	<b>30 994</b>	<b>31 003</b>	<b>9</b>	<b>100,03</b>
<b>Aktivált saját teljesítmények</b>	<b>-3 702</b>	<b>1 910</b>	<b>5 612</b>	<b>-51,59</b>
Ebből: Működési költség	-3 586	-2 328	1 258	64,91
Ebből: kérészet	-116	288	404	-248,28
Ebből: Beruházás	0	3 949	3 949	0,00

Az adózás előtti eredményt az alábbi tételek csökkentik, illetve növelik:

adatok eFt

Megnevezés	2018. év tény 2018.01.01- 2018.12.31
Adózás előtti eredmény	17 474
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:	
Adótörvény szerint figy.vett ért.csökk./Tao.tv.7§(1)cs./	22 489
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>22 489</b>
Adózás előtti eredm. növelő jogcímek:	
Számv. törv. alapján költségként elsz. écs.leírás /Tao.tv.8.§(1)b/	22 489
Nem a vállalkozási tev.-el kapcsolatos költségek /Tao.tv.8.§.(1)d.	10
Tb., Art jogkövetkezmények, bírság /Tao.tv.8.§.(1)e./	20
Adóévben elszámolt értékvesztés /Tao.tv.8.§.(1)gy./	88
<b>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>22 607</b>
<b>Számított Adó alap</b>	<b>17 592</b>
Társasági adó	1 583
Minimum jövedelem	655 613
Min.jöv. Adó alap	13 112
Jövedelem vagy (nyereség minimum Adó)	1 180
Fizetendő Társasági adó	1 583

A számított adóalapunk 17.592 e Ft, mely több az elvárt nyereségminimum 13.112 Eft összegtől ezért a társasági adófizetési kötelezettségünk az alábbiak szerint alakul:

adatok eFt

Megnevezés	2017 év "kft" bázis	2018 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
Adózás előtti eredmény	16 379	17 474	1 095	106,69
Adózás előtti eredményt növelő tételek	16 687	22 607	5 921	135,48
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	16 502	22 489	5 987	136,28
Adó alap	16 564	17 592	1 029	106,21
<b>Számított Adófizetési kötelezettség</b>	<b>1 491</b>	<b>1 583</b>	<b>93</b>	<b>106,21</b>
Minimum Jövedelem	624 155	655 613	31 457	105,04
Min.jöv.Adó alap	12 483	13 112	629	105,04
Min. Jöv. Adó	1 123	1 180	57	105,04
Társasági adó	1 491	1 583	93	106,21

Az adózás előtti eredmény 1.095 E Ft-al nőtt a bázishoz képest, míg az adóalap a növelő és csökkentő tételek változásának hatására 1.029 E Ft-al magasabb, mint a bázis évben. Az adóalapot növelő tétel 5.921 E Ft-al, az adóalapot csökkentő tétel 5.987 E Ft-al nőtt, így a tételek összevont hatásként csökkentették a számított adóalapot.

Az adózás előtti eredmény növekedése, valamint a növelő és csökkentő tételek pozitív hatása mellett társaságunknak - a 2018 évi adójogszabályok előírásainak alapján a nyereségminimum vonatkozó szabályok figyelembevételével 1.583 E Ft-os adófizetési kötelezettsége keletkezett, ami a bázishoz viszonyítva 93 E Ft-os növekedést mutat.

#### IV. Tájékoztató rész

##### 1./ A vállalkozás vagyoni helyzete

adatok eFt

Megnevezés	2017 év kft bázis	Rész arány 2017 évben	2018 év tény	Rész arány 2018 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Befektetett eszközök	246 783	51,30	270 411	50,47	23 628	109,57
BIMATERIÁLIS JAVAK	146	0,03	188	0,03	40	127,38
TÁRGYI ESZKÖZÖK	246 637	51,26	270 226	50,44	23 588	109,56
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Forgóeszközök	233 637	48,66	264 501	49,37	30 864	113,21
KESZLETEK	108 881	22,63	114 335	21,34	5 454	105,01
KÖVETELÉSEK	23 804	4,95	22 925	4,28	-879	96,31
ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
PÉNZESZKÖZÖK	100 952	20,98	127 240	23,75	26 288	126,04
Aktív időbeli elhatárolások	683	0,14	961	0,16	178	126,04
<b>Eszközök Összesen</b>	<b>481 103</b>	<b>100,00</b>	<b>535 773</b>	<b>100,00</b>	<b>54 670</b>	<b>113,36</b>

A Kft mérleg főösszege jelentősen nőtt. A társasági vagyon az üzleti év végére 535 millió forint fölé növekedett. Az 535.773 E Ft-os mérleg főösszeg előző évi záró értéktől 11,36 %-al magasabb. A Társaság saját tőkéjét 2018-ban a vizsgált időszakban 7,48 %-al növelte, melyből jelentős arányt képvisel a 15.891 ezer forintos adózott eredmény összege.

A mérlegben kimutatott kötelezettségeink, az összes forrás 21,41 %-át tették ki az üzleti év végén az előző üzleti év 20,74 %-ával szemben.

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT**

adatok eFt

Megnevezés	2017 év kft bázis	Rész arány 2017 évben	2018 év tény	Rész arány 2018 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Saját tőke	212 578	44,19	228 469	42,64	15 891	107,48
JEGYZETT TŐKE	6 312	1,31	6 312	1,18	0	100,00
JEGYZETT, DE MEG BÉ NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
TŐKÉTARTALÉK	31 833	6,82	31 833	5,94	0	100,00
EREDMÉNYTARTALÉK	159 545	33,18	174 433	32,56	14 888	109,33
LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ADÓZOTT EREDMÉNY	14 888	3,09	15 891	2,97	1 003	106,74
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Kötelezettségek	99 759	20,74	114 715	21,41	14 956	114,99
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
HOSSZU LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	99 759	20,74	114 715	21,41	14 956	114,99
Passzív időbeli elhatárolások	168 766	35,68	192 589	35,95	23 823	114,12
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>481 103</b>	<b>100,00</b>	<b>535 773</b>	<b>100,00</b>	<b>54 671</b>	<b>111,36</b>

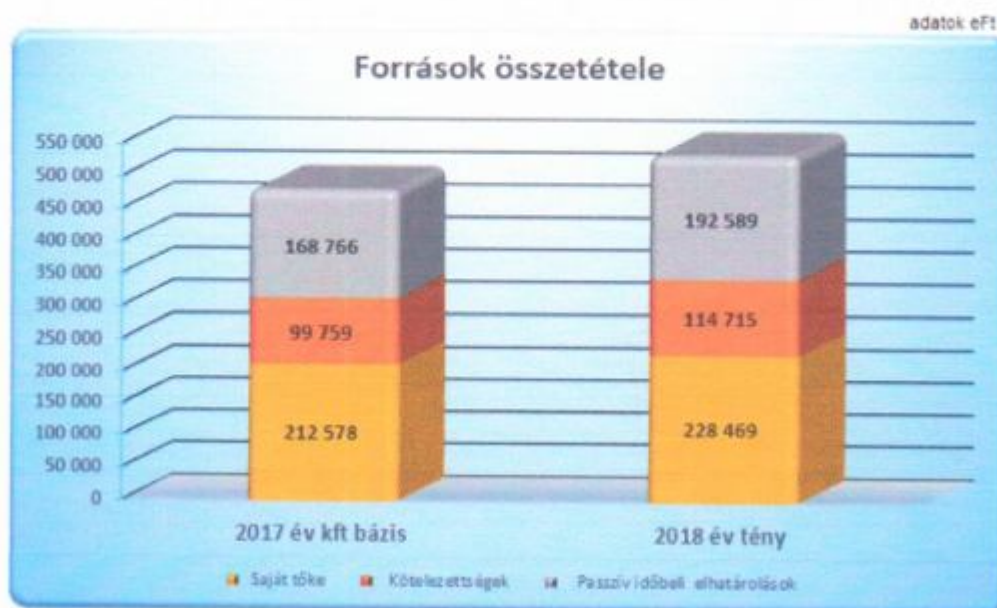
A vagyoni helyzet értékelését a továbbiakban, a mérlegben szereplő korrigálatlan adatok alapján végezzük.

A befektetett eszközök tőkefedezete (fedezeti tőke a befektetett eszközök százalékában) változatlanul magas **84,49 %** a bázis **86,14 %-val** szemben. A cég a befektetett eszközeinek nagy részét saját forrásból finanszírozza.

A cég tőkeszerkezete összességében, valamint a fedezeti tőke dinamikája, a kockázatviselő és önfinanszírozó képességének alakulása rendkívül kedvezőnek minősül.

adatok eFt

Megnevezés	2017 év kft bázis	Rész arány 2017 évben	2018 év tény	Rész arány 2018 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Saját tőke	212 578	44,19	228 469	42,64	15 891	107,48
Idegen tőke	268 525	55,81	307 304	57,36	38 779	114,44
<b>Források összesen</b>	<b>481 103</b>	<b>100,00</b>	<b>535 773</b>	<b>100,00</b>	<b>54 670</b>	<b>111,36</b>



Az eszközök összetételét vizsgálva megállapítható, hogy a tárgyi eszközök elhasználódottsága a végrehajtott fejlesztések ellenére folyamatosan nő. A mutatószámok vizsgálata alapján, míg 2017 kft időszakban a tárgyi eszközök elhasználódottsága 8,32 %-a volt, e mutató 2018 év időszakára 13,23 %-ra változott. A kedvező mutatószám ellenére a tárgyi eszközök elhasználódottsága jelentős a kedvező érték „csupán” az átalakulás során kötelezően végrehajtandó nyitó tétel módosítás eredménye.

Az összes eszköz 1,07-szerese a 2018. évi árbevétel (míg ez az érték 2017 kft időszakban 1,11-szeres volt), tehát az eszközök fordulatszáma felette van a szakirodalom szerint kedvezőnek tartott 1,0 értéknél. A bázis időszakban számított kedvezőtlen mutató a tört üzleti év adatainak a következménye.

Megnevezés	2017 év kft bázis	Érték %	2018 év tény	Érték %	Változás	Index % Tény/bázis
adatok eFt						
<b>Befektetett eszközök tökefedezete</b>						
Saját tőke *100	212 578	86,14	226 469	84,49	-1,660	98,08
Befektetett eszközök	246 783		270 411			
<b>Eszközök fordulatszáma</b>						
Nettó árbevétel *100	536 101	1,11	573 917	1,07	-0,043	96,13
Eszközök összesen	481 103		535 773			
<b>Készletek fordulatszáma</b>						
Nettó árbevétel *100	536 101	4,92	573 917	5,02	0,096	101,85
Készletek	108 881		114 335			
<b>Tárgyi eszköz használhatósági foka</b>						
Tárgyi eszközök nettó értéke *100	246 637	91,68	270 236	86,77	-4,905	94,65
Tárgyi eszközök bruttó értéke	269 027		311 419			
<b>Járművek használhatósági foka</b>						
Járművek nettó értéke *100	14 783	28,05	14 459	24,30	-3,745	86,65
Tárgyi eszközök bruttó értéke	52 710		59 500			

Az elmúlt években nagy dinamizmussal nőtt a készletek fordulatszáma, míg 2017 kft időszakban 4,92 volt e mutató (108.881 e Ft-os készlettel 536.101 e Ft árbevételt realizáltunk), addig 2018 évben ez az érték 5,02 értékre nőtt (114.335 e Ft-os készlettel 573.917 e Ft árbevételt értünk el).

## 2./ Társaság pénzügyi likviditási helyzete

A kötelezettségek az összes forrás 21,411 %-át teszik ki. A nettó eladósodottság az előző évi 35,73 %-ról 40,18 %-ra nőtt. (A követelésekkel csökkentett kötelezettségek a saját tőke 40,18 %-ának felelnek meg.)

Megnevezés	2017 év kft bázis	Érték %	2018 év tény	Érték %	Változás	Index % Tény/bázis
adatok eFt						
<b>Eladósodottság foka</b>						
Kötelezettségek *100	99 759	20,74	114 715	21,411	0,676	103,26
Eszközök összesen	461 103		535 773			
<b>Likviditási mutatók</b>						
Forrásegyenleg *100	233 637	234,20	264 501	230,57	-3,630	98,45
Rövid lejárt	99 759		114 715			
(Forrásegyenleg - készletek) *100	124 756	125,06	150 166	130,90	5,846	104,67
Rövid lejárt	99 759		114 715			
(Pénzeszközök) *100	109 852	101,20	122 240	110,92	0,723	109,61
Rövid lejárt	99 759		114 715			
<b>Nettó eladósodottság</b>						
Kötelezettség-követelés *100	75 955	35,73	91 790	40,18	4,446	112,44
Saját tőke	212 578		226 469			
<b>Vevő-Szállító arány</b>						
Vevők	9 721	66,68	5 339	30,82	-25,756	54,48
Szállítók	17 182		17 323			

A rövid távú likviditás (pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek százalékában) 2017. december 31.-én **101,20 %** volt. 2018 év végén e mutató **110,92 %** volt, ami magas érték, nagyságát a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránytalan változása határozta meg.

A vevő-szállító arány az előző évihez képest **56,58 %-ról 30,82 %-ra** változott. Az értékek alapján a vevőállományt a szállítói állomány finanszírozza. Az alacsony érték ellenére a társaság fizetési gondokkal jelenleg nem rendelkezik. A fizetési határidők nagyon magasak a szállítók tekintetében.

### 3./ A társaság jövedelmi helyzete

adatok eFt

Megnevezés	2017 év kft bázis	Érték %	2018 év tény	Érték %	Változás	Index % Tény/bázis
<b>Tőkearányos jövedelmezőség</b>						
Adózott eredmény *100	14 888	7,00	15 891	6,96	-0,048	99,31
Saját tőke	212 578		228 469			
<b>Árbevétel arányos jövedelmezőség</b>						
Adózott eredmény *100	14 888	2,78	15 891	2,77	-0,008	99,70
Nettó árbevétel	536 101		573 917			
<b>Eszközarányos jövedelmezőség</b>						
Adózott eredmény *100	14 888	3,09	15 891	2,97	-0,129	95,84
Eszközök összesen	481 103		535 773			

Összegezve: a társaságunk vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete stabil, e stabilitás a szakmai sajátosságok figyelembe vételével értelmezhető. Működési és finanszírozási dinamikája kis mértékben kedvezőtlen. Munkavállalóinkkal, adóhivatallal, szállítókkal szemben nincs és nem volt lejárt határidejű tartozásunk, kötelezettségeinket mindig határidőn belül teljesítettük.

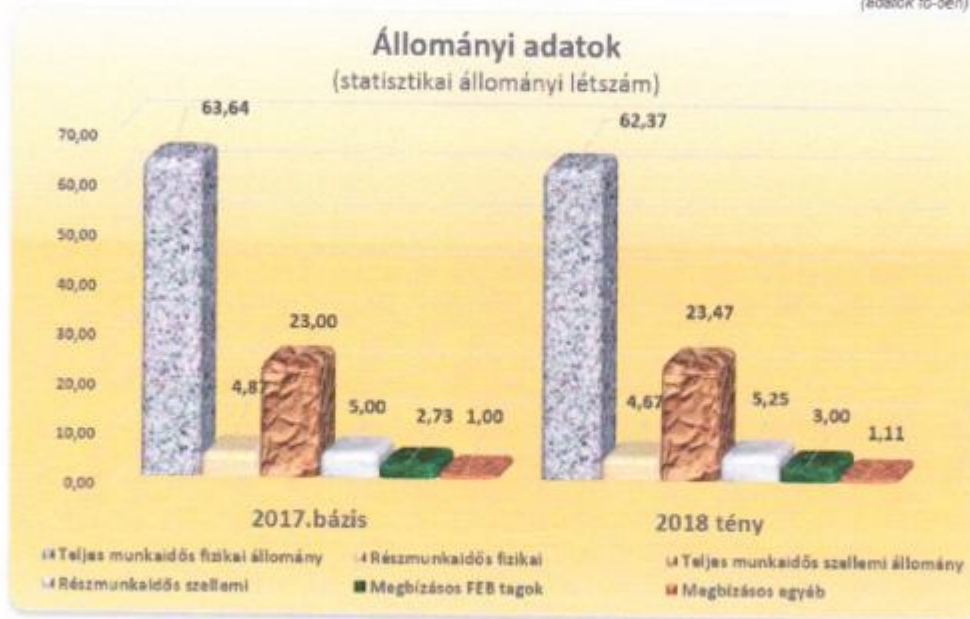
### 4./ Egyéb tájékoztatások

A kft létszám és béradatai az alábbiak:

(adatok ft-ban, %-ban)

Megnevezés	2017.bázis		2018 tény		% 2017 évhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	63,64	64	62,37	63	98,00	98,44
Teljes munkaidős szellemi állomány	23,00	23	23,47	23	102,04	100,00
<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>86,64</b>	<b>87</b>	<b>85,84</b>	<b>86</b>	<b>99,08</b>	<b>98,85</b>
Részmunkaidős fizikai	4,87	6	4,67	4	95,89	66,67
Részmunkaidős szellemi	5,00	5	5,25	6	105,00	120,00
<b>Részmunkaidős összesen</b>	<b>9,87</b>	<b>11</b>	<b>9,92</b>	<b>10</b>	<b>100,51</b>	<b>90,91</b>
<b>Állományi létszám összesen</b>	<b>96,51</b>	<b>98</b>	<b>95,76</b>	<b>96</b>	<b>99,22</b>	<b>97,96</b>
Megbízásos FEB tagok	2,73	3	3,00	3	109,89	100,00
Megbízásos egyéb	1,00	1	1,11	1	111,00	100,00
<b>Állományon kívüli összesen</b>	<b>3,73</b>	<b>4</b>	<b>4,11</b>	<b>4</b>	<b>110,19</b>	<b>100,00</b>
Fizikai állomány összesen	68,51	70	67,04	67	97,85	95,71
Szellemi állomány összesen	28,00	28	28,72	29	102,57	103,57
Állományon kívüli összesen	3,73	4	4,11	4	110,19	100,00
<b>Mindösszesen</b>	<b>100,24</b>	<b>102</b>	<b>99,87</b>	<b>100</b>	<b>99,63</b>	<b>98,04</b>

(adatok fő-ben)



### Átlagkereset adatok

(adatok ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2017.12.31 tény	2018.12.31 tény	% 2017 "kft" évhez
	havi átlagkereset	havi átlagkereset	havi átlagkereset
Teljes munkaidős fizikai állomány	176 186	191 064	108,44
Teljes munkaidős szellemi állomány	264 554	277 287	104,81
<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>198 353</b>	<b>214 639</b>	<b>108,21</b>
Részmunkaidős fizikai	106 879	117 666	110,09
Részmunkaidős szellemi	81 817	114 984	140,54
<b>Részmunkaidős összesen</b>	<b>82 757</b>	<b>116 247</b>	<b>140,47</b>
Fizikai állomány összesen	171 260	185 951	108,58
Szellemi állomány összesen	231 923	247 618	106,77
<b>Mindösszesen</b>	<b>187 430</b>	<b>204 446</b>	<b>109,08</b>

Ellenőrzés, önellenőrzés társaságunknál jelentős összegű hibát nem állapított meg. Az előző üzleti év mérlegkészítéskor alkalmazott értékelési elveket nem változtattuk meg.

Társaságunknak 5 évnél hosszabb futamidejű mérlegben kimutatott kötelezettsége nincs.

E kiegészítésekkel kívántuk elősegíteni a társaságunk vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós összképet adjunk.

# Bevételek ráfordítások elemzése

*(2018. év terv, 2018.01.01 és 2018.12.31 közötti tény  
2017. év bázis)*

## B. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság tevékenysége során elszámolt *aktivált saját teljesítmények értéke* **1.910 Eft**, amely a 2018. üzleti évben az alábbiak szerint alakult:

### - Saját termelésű készletek állomány változása

A működési tevékenység során saját tevékenységben „gyártott” kertészeti termékek (virágok) valamint az alépítmények leltározását az üzleti év végén végrehajtottuk. A saját termelésű készletek, termékek állományának negatív változásából és a saját kivitelezésben végrehajtott beruházás aktivált pozitív értékéből adódott a növekedés.

## I. Üzleti ráfordítások alakulása

### Ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Megnevezés	2018. éves Terv	2017 éves bázis	2018 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagjellegű ráfordítás	255 800	267 630	280 643	104,86	109,71	24 843	13 012
Személyjellegű ráfordítás	342 700	311 737	328 211	105,28	95,77	-14 489	16 474
Értékcsökkenés	15 400	16 502	22 489	136,28	146,03	7 089	5 988
Egyéb ráfordítás	9 100	8 094	8 703	107,52	95,63	-398	608
<b>Összesen</b>	<b>623 000</b>	<b>603 963</b>	<b>640 045</b>	<b>105,97</b>	<b>102,74</b>	<b>17 046</b>	<b>36 082</b>

Az üzemi ráfordításokon belül az egyes ráfordítások eltéréseinek okait az alábbi pontokban részletezzük.

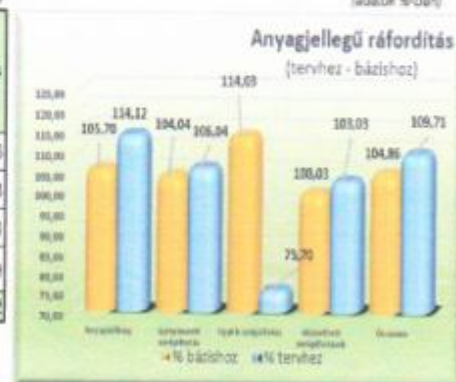
### 1. Anyagjellegű ráfordítások

#### Anyagjellegű ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Megnevezés	2018. éves Terv	2017 éves bázis	2018 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagköltség	159 877	172 602	182 448	105,70	114,12	22 571	9 846
Igénybevett szolgáltatás	57 199	58 303	60 656	104,04	106,04	3 457	2 353
Egyéb szolgáltatás	8 634	5 732	6 536	114,03	75,70	-2 098	804
Közvetített szolgáltatások	30 090	30 994	31 003	100,03	103,03	913	9
<b>Összesen</b>	<b>255 800</b>	<b>267 630</b>	<b>280 643</b>	<b>104,86</b>	<b>109,71</b>	<b>24 843</b>	<b>13 012</b>

(adatok %-ban)



## 1.1 Anyagköltség

## Anyagköltség összetétele

(adatok ezer Ft-ban, főben)

Megnevezés	2018. évi Terv	2017. évi bázis	2018. évi tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagköltség	119 440	120 096	133 187	110,90	111,51	13 747	13 091
Fenntartási anyag	8 300	10 376	8 496	81,58	102,36	196	-1 880
Nyomtatvány, irodaszer	2 391	2 966	1 942	65,48	81,23	-449	-1 024
Áramdíj	4 904	4 866	4 796	96,57	97,80	-108	-70
Fűtőanyag	6 120	9 523	6 452	67,76	105,43	332	-3 070
Víz	1 790	1 422	1 265	88,99	70,70	-525	-157
Üzemanyag	11 591	11 019	12 133	110,11	104,67	541	1 114
Egyéb	5 340	12 334	14 175	114,93	265,46	8 835	1 841
<b>Összesen</b>	<b>159 877</b>	<b>172 802</b>	<b>182 448</b>	<b>105,70</b>	<b>114,12</b>	<b>22 571</b>	<b>9 846</b>



Az *anyag költség* **133.187 E Ft**-os értéke az előző időszak bázis érték **110,90 %-a**, a terv **111,51 %-a**. A növekedés elsősorban a sírközüzemen és a koszorúüzemen megnövekedett megrendelések kiszolgálására felhasznált nemeskő és virág alapanyag nyilvántartási értékéből adódik, másrészt a vidéki szolgálati helyeken visszaesett temetkezési esetszám és a Nyíregyháza szolgálati helyen megnövekedett esetszám miatti temetkezési kellék anyagok összevont felhasznált értékéből adódik.

A *nyomtatvány irodaszer* **449 E Ft**-al alacsonyabb a terv értéknél, míg a bázis értékhez viszonyítva **34,52 %-os** költségcsökkenés következett be. Az időszakban kimutatott költségcsökkenés átmeneti jellegű. Az átalakulással kapcsolatosan beszerzett nyomtatványok, irodaszerek pótlása a felhasználás függvényében a tárgyidőszakban nem jelentkezett, valamint az üzemeltetési tevékenységhez szükséges nyomtatványok (parcellakönyvek, sírhelykönyvek, megrendelők) beszerzési volumenét tekintve alacsonyabb a tervezett értéktől.

Az *áramdíj* és *víz* illetve a *fűtőanyag* sorokon tapasztalt eltérések elsősorban a természeti tényezők és az időszak hatását tükrözi. A 2018-as évben a vegyes tüzelési fűtésrendszer üzembiztos működése és az enyhe időjárás miatt a gazdaságtalan gázüzemű kazán működtetését a minimális szintre csökkentettük. Az időjárás következményeként a látogatók által felhasznált vízmennyiség jelentős mértékben elmarad a tervezett és a bázis értéktől is. Az energia felhasználás a tervezett érték **97,66 %-a**, a bázis értéktől **3.297 E Ft**-al alacsonyabb.

Az *üzemanyag költség* **12.133 E Ft**, amely **541 E Ft**-tal magasabb a tervezett értéktől, a tervezett érték **104,67 %-a**. A bázis értékhez viszonyítva **10,11 %-os** **1.114 E Ft**-os növekedés elsősorban a bekövetkezett árváltozás és teljesítmény kibocsátás növekedés aránytalan hatásának összesített eredménye. Az időszak időjárásának köszönhetően a kertészeti munkálatok csökkenése jelentős átmeneti költségcsökkenést okozott, de a kiegészítő tevékenység során felhasznált többlet üzemanyag is jelentős költségnövekedést okozott a bázis értékhez viszonyítva.

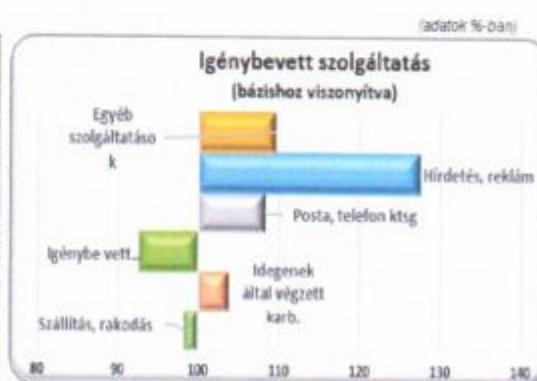
Össességében megállapítható, a társaság anyagköltségeinek tekintetében az átmeneti költségstruktúra átcsoportosítás ellenére a többlet teljesítmény kibocsátás következményeként a tervhez viszonyítva **14,12** %-os költségnövekedés következett be melynek összege **9.846** E ft. A bázis adataihoz viszonyítva **5,70** %-os költségnövekedés következett be **22.571** Eft-os értékben.

## 1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke

### Igénybevett szolgáltatások összetétele

(adatok ezer Ft-on; %-ban)

Megnevezés	2016 éves Terv	2017 éves bázis	2018 éves Mny	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Szállítás rakodás	12 850	13 313	13 086	98,30	101,84	236	-227
Idegének által végzett karb.	25 110	15 733	16 326	103,77	65,02	-8 784	594
Igénybe vett szolg.	7 555	6 691	6 204	92,72	82,12	-1 351	-457
Posta, telefon ktsg	2 700	2 338	2 529	108,17	93,65	-171	191
Hirdetés, reklám	2 124	2 004	2 554	127,44	120,22	430	550
Egyéb szolgáltatások	6 860	18 224	19 957	109,51	290,91	13 097	1 732
<b>Összesen</b>	<b>57 199</b>	<b>58 303</b>	<b>60 656</b>	<b>104,04</b>	<b>106,04</b>	<b>3 457</b>	<b>2 353</b>



Igénybe vett szolgáltatások értéke **60.656** E Ft, amely **2.353** E Ft-tal magasabb az előző időszak értékétől, a bázis **104,04** %-a. A tervezett érték **106,04** %-a azaz a tervezett értékhez viszonyítva **6,04** %-os **3.457** E Ft-os növekedés jelentkezett.

A szállítási, rakodási költségekben **227** E Ft-os **1,70** %-os csökkenés tapasztalható a bázishoz viszonyítva. A tervezett költségekhez **236** Eft-os **1,84** %-os növekedés tapasztalható, ami elsősorban az időszak időjárásának köszönhetően felmerült hulladékszállítás mennyiségi növekményének eredménye, valamint a sírköves munkálatok járulékos költségnövekményéből adódik.

Az idegenek által végzett javítási és karbantartási soron jelentős a bázis év adataihoz viszonyítva **594** Ft-os növekményt, míg a terv adatokhoz **8.784** Eft-os költségcsökkenést realizáltunk.

A tervhez viszonyított csökkenés egyik oka, hogy a létesítményeinkkel kapcsolatos ütemezett javításokat a racionális költséggazdálkodás következményeként, a körültekintően végrehajtott versenyeztetési eljárás során az előzetes árbekérésektől gazdaságosabb szerződések megkötésére került sor.

A gallyazási munkálatok jelentős részét saját kapacitásban sikerült megoldani, ami jelentősebb szolgáltatás igénybevételével nem járt. A tárgyidőszakban azon munkákat hajtottuk végre, melyek a működést veszélyeztették, illetve baleseti kockázatot hordoztak.

A járművek esetében a vizsgált időszakban a bázis időszakhoz viszonyítva kevesebb rendkívüli meghibásodás történt, mely külső szolgáltatás igénybevételét jelentette. A költség csökkenés átmeneti, mivel a járműparkunk jelentős része nagy kilométer

telítettségű. A biztonságos működtetés miatt szükséges minimális javításokat hajtottuk végre. A nagyjavításokat a társaságunk műszaki vizsga előtt külső vállalkozóval fogja elvégeztetni. A 2018-as évben betervezett nagyobb mértékű járműjavítások kivitelező és kapacitás hiányában nem valósult meg. A végrehajtott halottszállító autó javítást - a bontás után megállapított hibák miatt - társaságunk beruházások között aktiválta.

A hirdetés és reklám költségek tekintetében a bázishoz viszonyítva 550 E Ft-os költségnövekményt, míg a tervadatokhoz viszonyítva 430 Eft-os költségnövekedést realizáltunk. A költségnövekedés elsődleges oka, hogy a jogszabályban meghatározott kötelező hirdetményeken kívül a költségtakarékossági szempontok figyelembevételével a szolgáltatásainkkal kapcsolatos hirdetéseinket a konkurencia visszaszorítása érdekében és nagyobb esetszámban hajtottuk végre.

Az igénybe vett szolgáltatások és az egyéb igénybevett szolgáltatások soron összességében 1.245 E Ft-os költségnövekedés realizálódott a bázis értékéhez viszonyítva, ami a tervadatokhoz mérve 81,49 %-os növekedés mellett 11.746 Eft-os költségnövekedést okozott.

Azokon a területeken ahol kizárólagos joggal nem rendelkezünk a helyi szolgáltatások igénybevétele kötelező, így a szolgáltatást a számlarendünk alapján az egyéb szolgáltatások között tartjuk nyilván. A növekmény elsődleges oka, hogy egyre több önkormányzat, fenntartó vagy üzemeltető - a temetkezési törvény adta lehetőségek figyelembevételével - a költségeik ellentételezésére egyéb fizetendő díjtételeket vezetett be.

A Posta és telefonköltség soron összességében 8,17 %-os azaz 191 E Ft-os költségcsökkenés realizálódott a bázis értékéhez viszonyítva, ami a tervadatokhoz mérve 6,35 %-os csökkenés mellett 171 Eft-os költségcsökkenést okozott.

A költségcsökkenés elsődleges oka, hogy a tervezett valamint bázis értékhez viszonyítva kevesebb értékű küldemény került továbbításra, továbbá a vidéki szolgálati helyeken bekövetkezett esetszám csökkenés és a kedvező díjcsomagjaink összevont hatásaként költségcsökkenést realizáltunk.

Összességében megállapítható, a társaság igénybe vett szolgáltatással kapcsolatos költségeinek tekintetében a főkönyvi számlarend miatti költségstruktúra változás valamint a racionális költséggazdálkodás ellenére a jelentősebb teljesítmény kibocsátás összevont hatásaként a tervhez viszonyítva 6,04 %-os költségnövekedés következett be melynek összege 3.457 E ft.

### 1.3. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások értéke 6.536 E Ft, mely a bázis értékéhez viszonyított 804 E Ft-os költségnövekedés mellett a bázis 114,03 %-a. A tervadatokhoz viszonyított 2.098 E Ft-os csökkenés a terv 75,70 %-a.

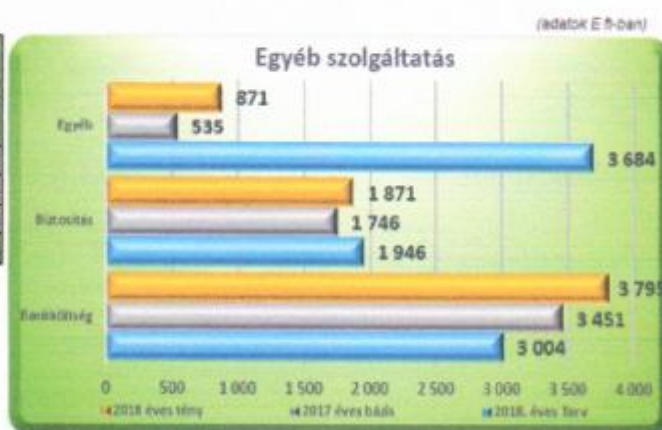
Az összességében jelentkező költségcsökkenés elsősorban a biztosítási költségsoron felmerült a terv értékéhez viszonyított 75 E Ft-os költségcsökkenés, és a

banköltségeknél felmerült 791 Eft-os költségnövekedés valamint a számlarendben bekövetkezett változások következményeként az egyéb szolgáltatások soron felmerült 2.813 E Ft-os költségmegtakarítás eredménye.

A banköltségek soron jelentkező tervhez viszonyított 791 E Ft 26,32 %-os költségnövekedés elsősorban az időszakban jelentkező tranzakció szám növekedésből adódik. A felmerült költség a bázis 109,96 %-a, mely 344 E Ft-os költségnövekedést okozott.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2018. éves Terv	2017. éves bázis	2018. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Bankköltség	3 004	3 451	3 795	109,96	126,32	791	344
Biztosítás	1 945	1 746	1 871	107,17	96,15	-75	125
Egyéb	3 684	535	871	162,67	23,63	-2 813	336
<b>Összesen</b>	<b>8 634</b>	<b>5 732</b>	<b>6 536</b>	<b>114,03</b>	<b>75,70</b>	<b>-2 098</b>	<b>804</b>



## 2. Személyi jellegű ráfordítások

### 2.1. Létszámgazdálkodás alakulása

A beszámolási időszakban az üzleti tervben megfogalmazott feladatok ellátását 86 fő teljes munkaidős és 10 fő részmunkaidős munkavállaló foglalkoztatásával biztosítottuk. Állományon kívüli létszámban 4 fő egyéb jogviszonyban foglalkoztatottal zártunk. A fizikai állományú foglalkoztatottak létszáma - a bázishoz képest 3 fővel nőtt, melyből részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma 2 fővel csökkent, míg a szellemi állományi létszám a bázis létszámhoz képest 1 fővel változott.

### Létszám összetétele

(adatok fősorban; %-ban)

Megnevezés	2017. bázis		2018. tény		% 2017. évhez	
	ét. stat.	Záró	ét. stat.	Záró	ét. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	63,64	64	62,37	63	98,00	98,44
Teljes munkaidős szellemi állomány	23,00	23	23,47	23	102,04	100,00
<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>86,64</b>	<b>87</b>	<b>85,84</b>	<b>86</b>	<b>99,08</b>	<b>98,66</b>
Részmunkaidős fizikai	4,67	6	4,67	4	95,69	66,67
Részmunkaidős szellemi	5,00	5	5,25	6	105,00	120,00
<b>Részmunkaidős összesen</b>	<b>9,67</b>	<b>11</b>	<b>9,92</b>	<b>10</b>	<b>100,51</b>	<b>90,91</b>
<b>Állományi létszám összesen</b>	<b>96,31</b>	<b>98</b>	<b>95,76</b>	<b>96</b>	<b>99,22</b>	<b>97,56</b>
Megbízásos FEB tagok	2,73	3	3,00	3	109,89	100,00
Megbízásos egyéb	1,00	1	1,11	1	111,00	100,00
<b>Állományon kívüli összesen</b>	<b>3,73</b>	<b>4</b>	<b>4,11</b>	<b>4</b>	<b>110,19</b>	<b>100,00</b>
Fizikai állomány összesen	68,31	70	67,04	67	97,85	95,71
Szellemi állomány összesen	28,00	28	28,72	29	102,57	103,57
Állományon kívüli összesen	3,73	4	4,11	4	110,19	100,00
<b>Mindösszesen</b>	<b>100,04</b>	<b>102</b>	<b>99,87</b>	<b>100</b>	<b>99,63</b>	<b>98,04</b>



A teljes munkaidős fizikai állományban foglalkoztatottak létszámának a bázishoz képest 1 fővel történő csökkenése a gondnoksági segédmunkás munkakörből az év

közben kilépő betanított sírköves pótlására történő átcsoportosítás következménye. Az időszakban végrehajtott átminősítések, és a negatív fluktuáció miatt létszámváltozást realizáltunk.

Csökkentette az állományi létszámot a részmunkaidős Borbánya gondnok munkakörből elhalálozás miatt kilépő munkavállaló munkakörének be nem töltése, valamint az egészségügyi okok miatt kilépő takarító munkakörben foglalkoztatott munkavállaló későbbi időpontban megtörtént pótlása is.

Átmenetileg csökkentette az állományi létszámot a portás munkakörből kilépő munkavállaló is.

A temetésszolgáltatási feladatot alkalmi munkavállalók bevonásával a mátészalkai és fehérgyarmati területen a vizsgált időszakban sikerült végrehajtani, azonban az év közbeni kilépő munkavállaló pótlását – a helyi munkaügyi központ bevonása ellenére – alkalmas munkavállaló hiányában nem sikerült betölteni.

A sírközüzemben foglalkoztatott munkavállalók közül 2018 évben 1 fő betanított sírköves munkavállaló munkaviszonya tartós betegséget követő elhalálozás miatt megszűnt, az állományt a gondnoksági létszámból pótoltuk.

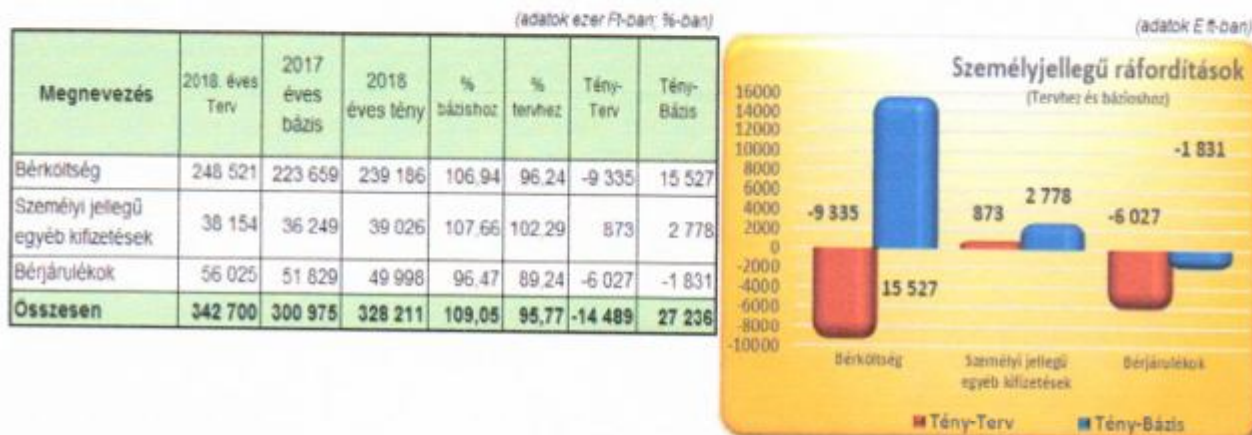
A fentiek alapján a bázisidőszakhoz viszonyítva összességében a fizikai állományban 3 fő létszámcsökkenés történt, annak ellenére, hogy az anyagbeszerző munkakör betöltésre került.

A szellemi állomány tekintetében 2018. szeptemberétől a ügyvezetői feladatokat átmenetileg a gazdasági igazgató látta el, így a gazdasági feladatok erősítése érdekében átmenetileg 1 fő részmunkaidő munkavállaló felvételére került sor.

A tevékenység gazdaságos fenntartása érdekében a vidéki szolgáltató irodákban, továbbra is elsősorban alkalmi munkavállalók foglalkoztatását részesítjük előnyben a jogszabályi kritériumok maximális betartása mellett.

Az előző időszakhoz képest növekedés nem következett be az állományon kívüli létszámban.

## 2.2. Személyi jellegű ráfordítások



### 2.2.1. Bérköltés

A 2018-as üzleti évben a *bérköltésünk* 239.186 E Ft, amely a tervhez viszonyítva 9.335 Eft csökkenést mutat, mely a terv 96,24 %-a. A bázisadatokhoz viszonyítva 15.527 E Ft-os növekedés következett be. A 2018-as évben differenciáltan végrehajtott 8 %-os béremelkedéssel és az 1 havi jutalom összeggel terveztünk. A betervezett havi jutalom összege korlátozással az időszakban kifizetésre került.

A fizetett ünnepekkel kapcsolatos feladatok következtében megnövekedett munkaerő igény kielégítésére, valamint a gazdaságos feladat végrehajtás érdekében létszámnövekedés mellett a bázishoz viszonyítva lényegesen több túlóra került elszámolásra.

A bérköltés csökkenés elsődleges oka, hogy a betervezett üzemeltetési irodavezető munkakör és az anyagbeszerzői munkakör a vizsgált időszakban nem az év elejétől került betöltésre, valamint az évközben kilépő munkavállalók pótlása több esetben későbbi időpontban került betöltésre, valamint a betegállományban lévő munkavállalók ideiglenes pótlása nem történt meg.

A mátészalkai szolgálati helyen bekövetkezett évközi fluktuáció következtében jelentős személyjellegű költségmegtakarítás keletkezett.

A tervezett értékhez viszonyított költségcsökkenés mértékét jelentősen tovább javította, a vidéki szolgáltató irodákban a temetkezési esetszám csökkenés miatt a kieső temetkezési szolgáltatások után ki nem fizetett forgalmi jutalék elmaradt összege is.

Az élővirág értékesítési tevékenység bérköltésében jelentős 1.156 E Ft-os költségnövekedés jelentkezett a tervezett értékhez viszonyítva. A növekedés elsődleges oka az ünnepek miatt megnövekedett túlóra miatt kifizetett bérnövekmény.

A temető üzemeltetési tevékenység bérköltésében jelentős 1.611 E Ft-os költségcsökkenés jelentkezett a tervezett értékhez viszonyítva. A bérköltés csökkenés elsődleges oka, hogy a betervezett üzemeltetési irodavezető munkakör csak év közben került betöltésre, valamint az év közben kilépett munkavállalók pótlása nem azonnal került végrehajtásra.

A temetkezési szolgáltatás és a halotyszállítási tevékenység esetében a tartósan betegállományban lévő munkavállalók pótlása miatt jelentős munkaerő igény merült fel, azonban a vidéki szolgálati helyeken átmenetileg lecsökkent esetszám miatt a foglalkoztatás csökkenés és a kifizetett jutalék elmaradása miatt jelentős bérmaradvány jelentkezett. A tevékenységen átmenetileg 5,99 %-os 5.294 Eft-os költségcsökkenés következett be.

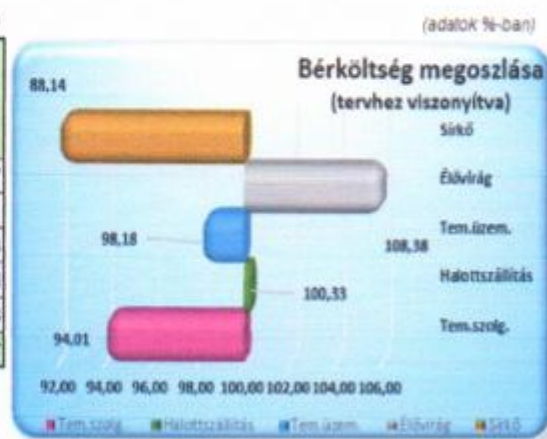
A költség megtakarítást jelentett a gazdasági vezetői munkakör átmeneti betöltetlensége, valamint a vezetői állomány prémiumának jelentős mértékű csökkenése.

A sírkőtevékenységben foglalkoztatott munkavállaló a vizsgált időszakban nem került felvételre, valamint az év közben tartósan betegállományú munkavállaló és kilépő munkavállaló pótlása nem vagy csak későbbi időpontban történt meg.

A szolgáltatási tevékenység végrehajtása során a tervhez képest **11,86 %-os 3.674 Eft-os költségcsökkenés** következett be.

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Megnevezés	2018 éves Terv	2017 éves bázis	2018 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Tem szolg.	88 366	77 846	83 073	106,71	94,01	-5 294	5 227
Halottszállítás	26 685	23 811	26 772	112,44	100,33	88	2 961
Tem.üzem.	88 695	82 105	87 084	106,06	98,18	-1 611	4 978
Élővirág	13 801	13 454	14 957	111,18	108,38	1 156	1 504
Sírkő	30 975	26 443	27 300	103,24	88,14	-3 674	858
<b>Összesen</b>	<b>248 521</b>	<b>223 659</b>	<b>239 186</b>	<b>106,94</b>	<b>96,24</b>	<b>-9 335</b>	<b>15 527</b>



## 2.2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések **39.026 E Ft-os** összege a bázisidőszakhoz képest **2.778 E Ft-tal** magasabb. A terv értékhez viszonyítva **873 E Ft-tal** magasabb értéken alakult.

A társaság vezetése a vizsgált időszakban is igyekezett – a gazdálkodási és a jogszabályok adta lehetőségek kihasználásával – a munkavállalók részére olyan juttatási formákat biztosítani, amelyek nettó értékben a legkedvezőbbek.

A kiküldetési rendelvény alapján adott költségtérítés összeg **992 E Ft**, mely a terv adatokhoz képest **10,00 %-os** csökkenést mutat.

A betegszabadság és munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás költségei a terv értékéhez viszonyítva **59,00 %-kal** azaz **1.293 E Ft-tal** növekedtek.

A reprezentációs tevékenységre és a munkavállalók részére védőital juttatásra fordított **2.421 E Ft-os** kiadás a terv adatokhoz képest **247 E Ft-tal** csökkent. A 2018. évben a reprezentációs tevékenységre és védőital juttatásra fordított indokolt kiadásaink a bázistól **112 E Ft-tal** alacsonyabbak.

## 2.2.3. Bérjárulékok

Bérjárulék soron a terv értékekhez viszonyítva **6.027 E Ft-tal** kevesebb összeget fordítottunk, amely a terv **89,24 %-a**. A bázis értéktől **3,53 %-al**, azaz **1.831 E Ft-tal** alacsonyabb.

A járulék csökkenés elsősorban a realizált bértömeg csökkenés arányos részéből a táppénzes állomány jelentős növekményéből, valamint a fizetendő rehabilitációs hozzájárulás jelentős csökkenéséből adódik.

### 3. Értékcsökkenés

#### Értékcsökkenés összetétele

(adatok ezer Ft-ban %-ban)

Megnevezés	2017. év Kft	2018. év	%
	Bázis	Tény	
Immateriális javak	4	132	3 301,73
Épület	490	490	99,97
Egyéb építmény	1 108	1 119	100,99
Idegen tulaj. építmény	5 989	8 355	139,50
Ter. gép berend.	22	48	216,87
Ter. ben közv. részt jármű	3 009	5 409	179,75
Üzemi gépek berendezések	542	741	136,79
100 Eft alatti üzemi gépek	563	388	68,86
Egyéb járművek	1 952	2 521	129,14
Igazgatási berendezések	1 507	1 786	118,49
100 Eft alatti berendezések	1 316	1 502	114,12
<b>Összesen</b>	<b>16 502</b>	<b>22 489</b>	<b>136,28</b>



Az értékcsökkenés 22.489 Eft-os összege a terv 146,03 %-a, a bázis értéktől 5.988 E Ft-al magasabb szinten alakult.

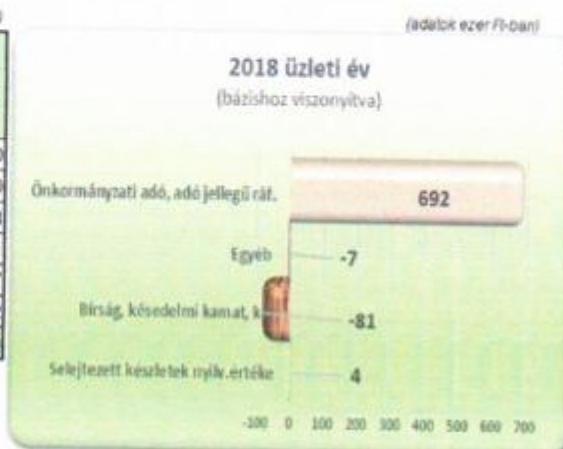
A 2016 évben végrehajtott átalakulás során a törvényi előírásoknak megfelelően a tárgyi eszközök nyilvántartása módosításra került. Az értékcsökkenés alapja módosult, valamint az elmúlt időszak fejlesztéseinek következményeként aktivált tárgyi eszközök növekménye a tárgyévben aktivált eszközök értékcsökkenése jelentős mértékben növelte az elszámolt értékcsökkenés összegét.

### 4. Egyéb ráfordítások

#### Egyéb ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban %-ban)

Megnevezés	2018. éves Terv	2017. éves bázis Kft	2018. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
	Értékesített tárgyi eszközök	0	0	0	0,00	0,00	0
Selejtezett tárgyi eszköz	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Selejtezett készletek nyilv. értéke	430	355	359	101,24	83,58	-71	4
Bírság, késedelmi kamat, kár	0	101	20	19,80	0,00	20	-81
Egyéb	790	190	163	96,49	23,21	-607	-7
Önkormányzati adó, adó jellegű ráf.	6 320	7 448	8 140	109,29	128,80	1 820	692
<b>Összesen</b>	<b>7 540</b>	<b>8 094</b>	<b>8 703</b>	<b>107,52</b>	<b>115,42</b>	<b>1 163</b>	<b>609</b>



Az egyéb ráfordítások 8.703 Eft-os összege a terv adataihoz képest 1.163 Eft-os növekedést mutat, amely a bázis érték 107,52 %-a. A tervezett értékhez viszonyított

növekedés elsősorban az önkormányzati adók 1.820 Eft-os növekményéből és az egyéb ráfordítások (kerekítés, egyéb adók) 607 Eft-os csökkenéséből adódik. Nem elhanyagolható a társaság által fizetett nem tervezett egyéb bírságból adódó növekmény sem melyet a NAV rótt a társaságunkra.

A selejtezett készletek nyilvántartási értékénél és az egyéb ráfordításoknál bekövetkezett csökkenés elsődleges oka hogy bevezetett szigorított gazdálkodás és a kapcsolódó logisztikai intézkedések bevezetésével a selejtezések értéke és az elszámolt értékvesztés összege is jelentősen csökkent.

## II. Tevékenységenkénti üzemi eredmény, árbevétel és teljesítmények alakulása

A társaság gazdálkodásának, eredményének tevékenységenkénti alakulását a controlling szemléletben összeállított eredmény kimutatásban a 3.-4. melléklet szemlélteti, melyet az alábbiakban mutatunk be.

### 1. Temetésszolgáltatás

#### 1.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetésszolgáltatás	2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	277 180	265 765	270 104	97,45	101,63	4 338	-7 077
Egyéb bevétel	1 100	875	2 252	204,70	257,25	1 376	1 152
Üzleti bevételek	278 280	266 640	272 355	97,87	102,14	5 715	-5 925
Üzleti ráfordítások	274 218	266 431	272 324	99,31	102,21	5 893	-1 894
Aktivált saját telj. Érték	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Üzleti eredmény	4 062	209	32	0,78	15,06	-178	-4 031
Pénzügyi eredmény	20	-80	180	894,96	-224,44	261	160
Adózás előtti eredmény	4 082	129	212	5,19	164,00	83	-3 871

Az üzleti eredmény a tervezett értéktől mintegy 4.031 E Ft-al marad el, míg a 2017. bázis évben realizált 209 Eft-os üzleti eredménytől 178 E Ft-al alacsonyabb.

Az eredmény alakulását befolyásolta az üzleti ráfordítások összességében 0,69 %-os csökkenése a tervhez képest, amely az anyagjellegű ráfordítások 3,26 %-os növekedése és az elszámolt értékcsökkenés 85,24 %-os növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások 5,94 %-os csökkenése, illetve az egyéb ráfordítások 18,71 %-os csökkenése tette ki.

A nettó árbevétel a tervhez képest 2,55 %-al azaz 7.077 E Ft-tal rontotta az eredményt.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke **144.685 Eft**, mely a tervhez képest **4.572 E Ft**-tal magasabb értéken alakult.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetésszolgáltatás	M.e.	2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>140 113</b>	<b>146 577</b>	<b>144 685</b>	<b>103,26</b>	<b>98,71</b>	<b>-1 891</b>	<b>4 572</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	86 558	87 250	85 593	98,88	98,10	-1 658	-966
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	16 689	23 772	22 797	136,60	95,90	-976	6 107
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	6 778	4 560	5 293	78,12	116,07	733	-1 483
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	30 090	30 994	31 003	103,03	100,03	9	913
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>127 819</b>	<b>113 795</b>	<b>120 224</b>	<b>94,06</b>	<b>105,65</b>	<b>6 429</b>	<b>-7 595</b>
10. Bérköltség	[eFt]	88 366	77 846	83 073	94,01	106,71	5 227	-5 294
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	18 021	16 563	18 438	102,32	111,32	1 876	418
12. Bérjárulékok	[eFt]	21 432	19 386	18 713	87,31	96,53	-673	-2 719
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>2 218</b>	<b>2 702</b>	<b>4 108</b>	<b>185,24</b>	<b>152,04</b>	<b>1 406</b>	<b>1 890</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>4 068</b>	<b>3 357</b>	<b>3 306</b>	<b>81,29</b>	<b>98,49</b>	<b>-51</b>	<b>-761</b>

Az anyagjellegű ráfordítások növekménye elsősorban a temetkezési és üzemeltetési tevékenység miatt igénybe vett szolgáltatások növekményéből, valamint a közvetített szolgáltatási növekményéből adódik.

A személyjellegű ráfordítások összegében a tervhez képest **5,94 %-os** csökkenés mutatható ki.

A differenciáltan végrehajtott átlagos **8 %-os** béremelés és az elszámolt jutalom ellenére, a vidéki szolgáltató irodákban bekövetkezett esetszám csökkenés miatt a tevékenység személyjellegű ráfordításai tervszint alatt alakultak.

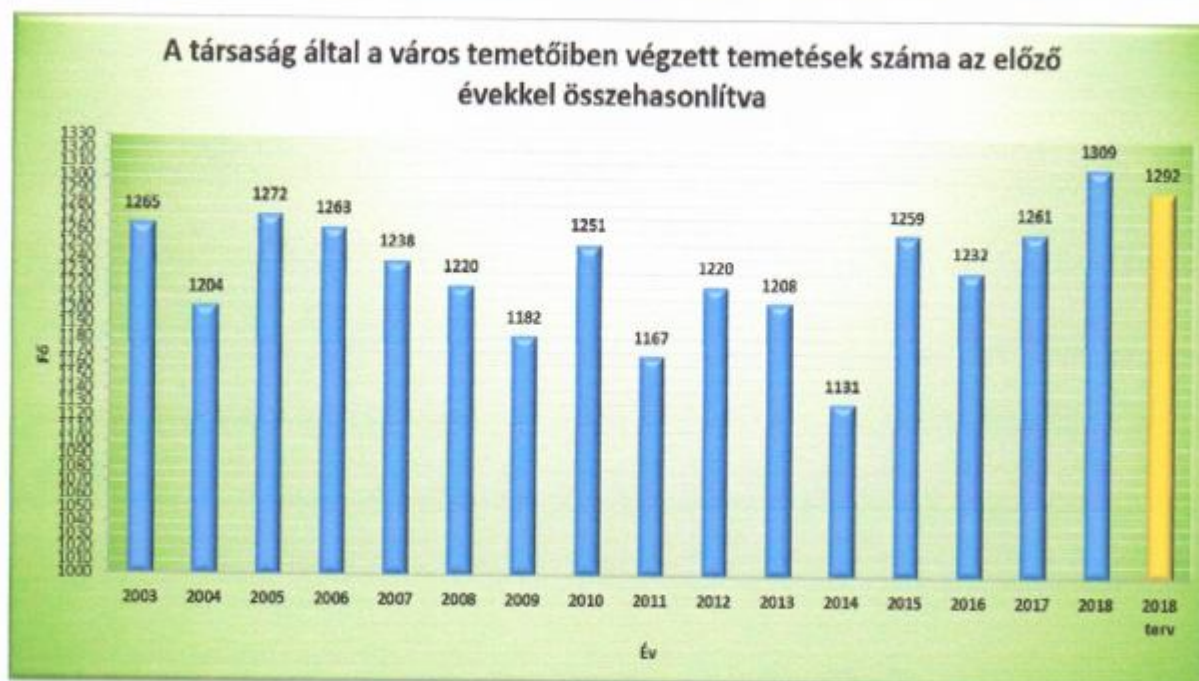
Az amortizáció összege az éves terv **185,24 %-a**. A terv értékhez képest **1.890 E Ft**-tal kedvezőtlenebbül alakult.

## 1.2. Temetkezésszolgáltatás nettó árbevétel alakulása

A 2018. üzleti évben a temetésszolgáltatás nettó árbevétele **270.104 E Ft**, amely a terv **97,45 %-a**, a bázishoz képest **1,63 %-os** azaz **4.338 E Ft** növekedést mutat.

A 2018. évi tervünk készítésénél a temetésszolgáltatási bevételeink megállapításánál a 2017 évben érvényben lévő Önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételekkel illetve a 2017 évben bekövetkezett esetszámok alapján kalkulált árbevétellel számoltunk.

A temetkezési esetszám - a 2002 és 2018 év közötti időszak és a terv adatait figyelembe véve - növekvő tendenciát mutat, illetve a temetkezési szokásokban a koporsós és az urnás temetés arányaiban megfigyelhető az urnás temetkezés növekedése. A temetésszolgáltatást megrendelők a színvonalasabb, de alacsonyabb árkategóriájú termékeket részesítik előnyben a szeretteik temetésének megrendelésekor.



Az időszak adatai alapján átmeneti **3,81** %-os növekedést tükröz a társaság által a Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőiben végrehajtott temetések száma, de a vidéki telephelyeken esetszám csökkenést realizáltunk.

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőiben végrehajtott temetkezési szolgáltatások tekintetében, 2016 év időszakában **1232** temetést hajtott végre, míg 2017-os évben a **1261** temetést, míg 2018-as évben **1309** temetést hajtott végre a társaság.



A hamvasztásos temetésszám arányának átmeneti **6,26** %-os növekedése, illetve a vidéki temetkezési esetszámok jelentős mértékű csökkenése hozzájárult az árbevétel csökkenéséhez.



## 2. Halottszállítás

### 2.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Halottszállítás	2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	56 820	55 463	59 982	105,56	108,15	4 518	3 161
Egyéb bevétel	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Üzleti bevételek	56 820	55 463	59 982	105,56	108,15	4 518	3 161
Üzleti ráfordítások	55 984	51 045	56 412	100,76	110,52	5 368	428
Aktivált saját telj. Érték	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Üzleti eredmény	836	4 419	3 569	427,00	80,77	-850	2 733
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Adózás előtti eredmény	836	4 419	3 569	427,00	80,77	-850	2 733

A halottszállítás üzemi eredménye 3.569 E Ft, mely a bázistól 850 E Ft-tal alacsonyabb, míg a tervezett értéktől 2.733 E Ft-al magasabb, a terv 427,00 %-a. Az eredményt rontotta az üzleti ráfordítások a tervadatokhoz képest 428 E Ft-al magasabb értéke, valamint javította a nettó árbevétel tervhez viszonyított 5,56 %-os azaz 3.161 E Ft-os emelkedése. Az üzemi eredmény a bázis adatokhoz viszonyítva 19,23 %-al kedvezőtlenebb szinten alakult.

A halottszállítással összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az anyagjellegű ráfordítások értéke 14.207 E Ft, amely a bázishoz képest 2,44 %-kal azaz 355 E Ft-tal kedvezőbben, míg a tervezett értékhez képest 12,18 %-al azaz 1.970 E Ft-tal kedvezőbben alakult.

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Halottszállítás		2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>16 177</b>	<b>14 561</b>	<b>14 207</b>	<b>87,82</b>	<b>97,56</b>	<b>-355</b>	<b>-1 970</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	7 872	9 562	9 302	118,16	97,28	-260	1 430
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	7 310	4 242	4 073	55,72	96,03	-168	-3 237
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	994	758	831	83,58	109,68	73	-163
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>35 322</b>	<b>32 035</b>	<b>34 945</b>	<b>98,93</b>	<b>109,08</b>	<b>2 910</b>	<b>-377</b>
10. Bérköltség	[eFt]	26 685	23 811	26 772	100,33	112,44	2 961	88
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	2 642	2 475	2 504	94,80	101,17	29	-138
12. Bérjárulékok	[eFt]	5 996	5 748	5 668	94,54	98,61	-80	-327
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>3 361</b>	<b>3 426</b>	<b>5 900</b>	<b>175,57</b>	<b>172,21</b>	<b>2 474</b>	<b>2 540</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>1 125</b>	<b>1 022</b>	<b>1 360</b>	<b>120,93</b>	<b>133,13</b>	<b>338</b>	<b>235</b>

A személyi jellegű ráfordítások értéke 34.945 E Ft, amely a terv értékhez képest 377 E Ft-tal 1,07 %-al kedvezőbben alakult.

Az *amortizáció* soron elszámolt 5.900 E Ft az éves tervérték 175,57%-a. Jelentős mértékű amortizáció növekedés következett a halottszállítási tevékenység során alkalmazott tárgyi eszközök (halottszállító gépjármű) beszerzésének következtében. Az összevont bázisérték 172,21 %-a.

## 2.2. Halottszállítási nettó árbevétel alakulása

A halottszállítás árbevétele 59.982 E Ft, mely 3.161 E Ft-tal (5,56 %-kal) magasabb a tervértéktől, a bázisérték 108,15 %-át teszi ki.



## 2.3. Egyéb bevételek alakulása

A halottszállítás tevékenységnek nem képződött egyéb bevétele.

### 3. Virágértékesítés

#### 3.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Élővirág forgalmazás	2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	47 400	55 974	68 313	144,12	122,05	12 340	20 913
Egyéb bevétel	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Üzleti bevételek	47 400	55 974	68 313	144,12	122,05	12 340	20 913
Üzleti ráfordítások	47 011	54 934	65 020	138,31	118,36	10 086	18 009
<b>Üzleti eredmény</b>	<b>389</b>	<b>1 040</b>	<b>3 293</b>	<b>847,50</b>	<b>316,76</b>	<b>2 254</b>	<b>2 905</b>
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0,00	0,00	0	0
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>389</b>	<b>1 040</b>	<b>3 293</b>	<b>847,50</b>	<b>316,76</b>	<b>2 254</b>	<b>2 905</b>

A virágértékesítési tevékenység üzleti eredménye **2.905 E Ft**-tal magasabb az éves terv értéktől, a bázis értéktől **2.254 e Ft**-tal magasabb értéken alakult.

Az élővirág értékesítéssel összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* értéke a tervadatokhoz képest **60,20 %-kal** azaz **16,643 e Ft**-tal kedvezőtlenebben alakult.

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

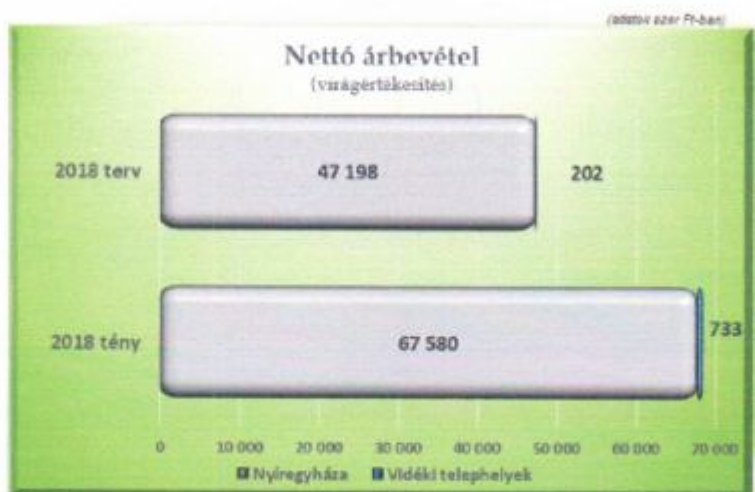
Élővirág forgalmazás		2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>27 647</b>	<b>35 648</b>	<b>44 290</b>	<b>160,20</b>	<b>124,24</b>	<b>8 642</b>	<b>16 643</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	27 228	35 158	43 660	160,35	124,18	8 501	16 431
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	370	445	580	156,71	130,36	135	210
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	48	45	51	104,83	113,14	6	2
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>18 385</b>	<b>18 348</b>	<b>19 868</b>	<b>108,06</b>	<b>108,28</b>	<b>1 520</b>	<b>1 483</b>
10. Bérköltség	[eFt]	13 801	13 454	14 957	108,38	111,18	1 504	1 158
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	1 483	1 627	1 682	113,42	103,38	55	199
12. Bérjárulékok	[eFt]	3 102	3 268	3 229	104,10	98,82	-38	127
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>79</b>	<b>66</b>	<b>88</b>	<b>111,79</b>	<b>133,79</b>	<b>22</b>	<b>9</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>901</b>	<b>872</b>	<b>774</b>	<b>85,95</b>	<b>88,76</b>	<b>-98</b>	<b>-127</b>

A *személyi jellegű ráfordítások* értéke **19.868 E Ft**, amely az éves terv **108,06 %-os** értéke, a bázisadatokhoz viszonyítva **1.520 E Ft**-tal **8,28 %-al** magasabb értéken alakult. A növekedés elsődleges oka az ünnepek során elrendelt és elszámolt túlóra mennyiségéből adódik.

Az *amortizáció* értéke **88 E Ft**, amely a tevékenység szempontjából nem jelentős, de a terv érték **111,79 %-a**.

Az üzemi eredmény növekedését elsősorban nettó árbevétel, az éves terv értékhez viszonyított jelentős növekedése okozza.

### 3.2. Élővirág nettó árbevétel alakulása



Az élővirág tevékenység árbevétele **68.313 E Ft** az éves terv **144,12 %-os** értéke. A bázishoz viszonyítva a tevékenység árbevétele **22,05 %-os 12.340 E Ft-os** növekedést mutat.

A növekedés elsődleges oka, hogy a nagyobb ünnepek a 2018-as évben több napos pihenőnapok részeként jelentkeztek, így a temetőlátogatók is egy adott ünnep alkalmával visszatérően magasabb értékben vásároltak a vizsgált időszakban. A nagyobb volumenű vásárlás a kedvező időjárási viszonyok következtében a mindenszenteki ünnepek után sem fejeződött be, a novemberi és decemberi hónapokban is jelentős forgalmat realizáltunk.

Az élővirág tevékenység elsősorban a kegyeleti szolgáltatások palettáját színesíti. A tevékenység fenntartásával a temetési szolgáltatások megrendelése során, a társaság telephelyén készíthetjük el a sírcsokrokat illetve koszorúkat.

### 3.3. Egyéb bevételek alakulása

Az élővirág tevékenységnek nem képződött egyéb bevétele.

## 4. Temetőüzemeltetés

### 4.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Temetőüzemeltetés	2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	95 780	92 438	101 479	105,95	109,78	9 041	5 699
Egyéb bevétel	79 300	87 044	79 251	99,94	91,05	-7 793	-49
Üzleti bevételek	175 080	179 482	180 730	103,23	100,70	1 248	5 650
Üzleti ráfordítások	179 171	171 545	179 004	99,91	104,35	7 459	-167
Aktivált saját telj. Érték	0	256	288	0,00	112,50	32	288
Üzleti eredmény	-4 091	8 192	2 013	-49,22	24,58	-6 179	6 104
Pénzügyi eredmény	-35	-11	0	0,00	0,00	11	35
Adózás előtti eredmény	-4 126	8 182	2 013	-48,80	24,61	-6 168	6 139

A temetőüzemeltetés üzleti eredménye a bázishoz képest 6.179 E Ft csökkenést mutat, a tervezett értéktől 6.104 Eft-al kedvezőbben alakult.

Az eredmény alakulását befolyásolta a nettó árbevétel 5.699 E Ft-os növekedése mellett, az üzleti ráfordítások összességében 0,09 %-os csökkenése a tervadatokhoz képest. Amelyet az anyagjellegű ráfordítások 0,26 %-os növekedése és az elszámolt értékcsökkenés 28,61 %-os növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások 2,58 %-os csökkenése, illetve az egyéb ráfordítások 10,93 %-os növekedése tette ki.

A bázishoz viszonyítva az üzleti ráfordítások összességében 4,35 %-os mértékben növekedtek, melyet az anyagjellegű ráfordítások 0,01 %-os csökkenése és az elszámolt értékcsökkenés 21,61 %-os növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások 4,55 %-os növekedése, illetve az egyéb ráfordítások 16,56 %-os növekedése tette ki.

Az egyéb bevétel tekintetében a terv értéktől 0,06 %-os csökkenés mellett 79.251 E Ft-os összeget realizáltunk. A kiesés jelentős része az értékcsökkenés arányos támogatás visszavezetéséből származó bevételkiesés jelentette.

Az aktivált teljesítmények értéke a tervhez képest 288 E Ft-al nőtt, a bázishoz 32 E Ft-al, azaz kis mértékben emelkedett. Az aktivált saját teljesítményérték emelkedés javította a tevékenység üzleti eredményét a bázishoz és a tervhez viszonyítva is.

Az üzleti ráfordítások 179.004 E Ft-os értéke a tervhez viszonyítva 167 E Ft-al alacsonyabb szinten alakult, a terv 99,91 %-a.

A temetőüzemeltetéssel összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az anyagjellegű ráfordítások értéke 48.333 E Ft, amely a bázishoz képest 0,01 %-kal azaz 6 E Ft-tal alacsonyabb, míg a tervezett értéktől 123 E Ft-al magasabb szinten alakult. A temetőüzemeltetési tevékenység során a betervezett javítási és karbantartási feladatainkat - az átgondolt ajánlatbekerőknek köszönhetően - az előzetes árajánlatoknak megfelelően sikerült végrehajtani. 2018-as üzleti évben elsősorban a kedvezőtlen időjárási körülmények miatt a betervezett gallyazási munkálatokat belső kapacitásban, míg a fakivágási tevékenységet a főkertész által jóváhagyott legszükségesebb mennyiségben sikerült végrehajtani. A karbantartási feladatok közül - a szigorú költséggazdálkodási szempontok figyelembevételével - a legszükségesebb javítási feladatokat végeztük el, amelyek a biztonságos működést biztosították.

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Temetőüzemeltetés		2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	48 210	48 339	48 333	100,26	99,99	-6	123
05. Anyagköltség	[eFt]	19 661	20 972	18 069	91,90	86,15	-2 904	-1 593
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	27 810	27 075	29 994	107,85	110,78	2 919	2 184
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	739	291	270	36,56	92,63	-21	-469
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	119 947	111 765	116 851	97,42	104,55	5 085	-3 097
10. Bérköltség	[eFt]	88 695	82 105	87 084	98,18	106,06	4 978	-1 611
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	12 833	12 331	12 963	101,01	105,12	632	130
12. Bérjárulékok	[eFt]	18 420	17 329	16 804	91,23	96,97	-525	-1 615
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	9 068	9 589	11 662	128,61	121,61	2 073	2 594
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	1 946	1 852	2 159	110,93	116,56	307	213

A személyi jellegű ráfordítások értéke **116.851 E Ft**, amely az éves tervhez képest **3.097 E Ft**-tal alacsonyabb szinten az éves terv **97,42 %-os**, míg a bázis **104,55 %-os** értékén alakult. A tervezett érték alatti személyjellegű ráfordítás a betervezett, de - a 2018-as évben alkalmas munkaerő hiányában - év közben végrehajtott középvezető felvétele valamint a fluktuációs mozgás miatti év közbeni munkaerőpótlás időbeli eltolódása miatt következett be.

Az *amortizáció* az éves tervérték **128,61 %-a**, a bázis értéktől **2.073 E Ft**-al magasabban alakult.

Az üzleti eredmény **6.104 E Ft**-tal lépi túl az éves tervezett **-4.091 E Ft**-os értéket, melyből a temető üzemeltetésén elszámolt aktivált teljesítményi érték **288 E Ft**.

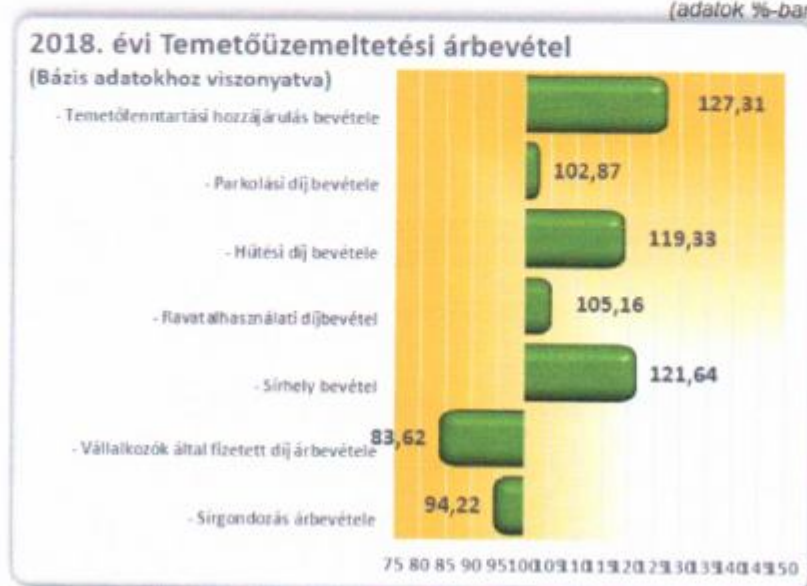
#### 4.2. Nettó árbevétel alakulása

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Megnevezés		2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	95 780	92 438	101 479	105,95	109,78	9 041	5 699
Ebből Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	95 780	92 138	101 424	105,89	110,08	9 286	5 644
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	3 350	2 903	2 735	81,64	94,22	-168	-615
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	4 600	3 733	3 121	67,85	83,62	-611	-1 479
- Sírhely bevétel	[eFt]	34 900	33 338	40 554	116,20	121,64	7 216	5 654
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	29 600	28 319	29 779	100,61	105,16	1 460	179
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	4 750	3 785	4 516	95,08	119,33	732	-234
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	18 300	19 729	20 296	110,91	102,87	567	1 996
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	[eFt]	280	331	422	150,62	127,31	90	142
Ebből Egyéb árbevétel	[eFt]	0	300	55	0,00	18,42	-244	55

A temetőüzemeltetési tevékenység *nettó árbevétele* **101.479 E Ft**, melynél a tervezett értékhez képest **5.699 E Ft**-os növekedés mellett a tervezett éves érték **105,95 %-os** teljesülése figyelhető meg.

(adatok %-ban)



Jelentős elmaradás figyelhető meg a tervezett értékhez viszonyítva a hűtés árbevétele, a sírgondozás árbevétele és a vállalkozók által fizetett díjbevétel soron. A terv adatokhoz viszonyított 5.699 E Ft-os bevétel növekedés elsősorban a sírhely bevétel 16,2 %-os, a parkolási díjbevétel 10,91 %-os, a ravatalhasználati díjbevétel 0,61 %-os, növekedéséből adódik.

A ravatalhasználati díjbevétel soron a tervhez képest 179 E Ft-os bevétel növekedés, míg a sírhely bevétel esetében 5.654 E Ft-os növekedés következett be.

A parkolási díj bevétele a terv értékéhez viszonyítva 1.996 E Ft-os növekedést mutat, ami a temetői látogatók – a gépjárművel történő behajtások – számának jelentős növekedéséből adódik.

#### 4.3. Egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek értéke 79.251 E Ft, melyből az üzemeltetési szerződések alapján beérkezett 70.300 E Ft támogatási összegben felül elsősorban a halasztott bevételek visszavezetéséből adódó 8.951 E Ft összeget tartalmazza.

### 5. Sírközem

#### 5.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Sírközem	2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	63 200	66 461	74 039	117,15	111,40	7 578	10 839
Egyéb bevétel	0	0	3	0,00	0,00	3	3
Üzleti bevételek	63 200	66 461	74 042	117,16	111,41	7 581	10 842
Üzleti ráfordítások	66 615	60 008	67 284	101,00	112,13	7 277	669
Aktivált saját telj. Érték	3 500	-3 586	1 622	46,34	-45,22	5 208	-1 878
Üzleti eredmény	85	2 867	8 380	9 885,14	292,24	5 512	8 295
Pénzügyi eredmény	180	115	7	3,97	6,23	-108	-173
Adózás előtti eredmény	265	2 982	8 387	3 167,58	281,24	5 405	8 122

A sírközem üzemi eredménye 8.380 E Ft, ami 8.295 E Ft-al magasabb a terv értékénél. A bázishoz viszonyított 192,24 %-os bevétel növekedés az időszakban elsősorban az időjárási viszonyok miatti többlet megrendelések köszönhető.

A melegebb idő kedvez a síremlékek és egyéb kőmegmunkálási tevékenység végzésének. Másrészt a frekvenciált helyen végrehajtott temetkezési esetszám növekedéséből adódóan a lehetséges megrendelések száma is jelentősen nőtt.

Az aktivált teljesítmények értéke a tervhez képest jelentős mértékben nőtt (1.622 E Ft), mivel a tervbe prognosztizált parcella kialakítás kapacitás hiányában kisebb volumenben került megvalósításra, de a bemosó parcellában végrehajtott bővítési tevékenység jelentős mértékben növelte az aktivált saját termelési értéket. A jelentős

pozitív értékű aktivált saját teljesítmény érték beruházási tevékenység miatt keletkezett.

Az üzleti ráfordítások **669 E** forinttal magasabb értéken alakultak a terv érték felett, a tervezett értékhez viszonyítva **101,00 %-os** szinten alakultak.

A sírközem tevékenységével összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* **29.128 E Ft-os** értéke a terv adatokhoz képest **23,14 %-kal** azaz **5.474 E Ft-tal** kedvezőbben alakultak.

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Sírközem		2018 Terv	2017 év kt bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	23 654	22 506	29 128	123,14	129,42	6 622	5 474
05. Anyagköltség	[eFt]	18 557	19 659	25 825	139,17	131,36	6 165	7 268
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	5 020	2 769	3 212	63,98	116,01	443	-1 808
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	77	78	91	118,62	117,46	14	14
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	41 226	36 793	36 323	88,11	101,48	530	-4 903
10. Bérlőköltség	[eFt]	30 875	28 443	27 300	88,14	103,24	858	-3 674
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	3 175	3 252	3 439	108,31	105,74	187	264
12. Bérjárulékok	[eFt]	7 076	6 098	5 583	78,91	91,56	-515	-1 493
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	675	718	731	108,30	101,76	13	56
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	1 061	991	1 103	103,95	111,29	112	42

Az anyagjellegű ráfordítás növekedés egyrészt a **10.839 E Ft-os** árbevétel növekedés egyenes arányos következménye, azaz elsősorban a felhasznált alapanyagok (nemeskő kellékanyagok) költségnövekedéséből adódik, valamint a saját kapacitásban betervezett sírkő alépítmények kisebb mértékben megvalósított kialakításának összevont eredményéből adódik.

A *személyi jellegű ráfordítások* **36.323 E Ft-os** értéke a terv adatokhoz képest **4.903 E Ft-tal** **11,89 %-al** kedvezőbben, a bázis **101,48 %-os** értékén alakult. Elsősorban a táppénzes kifizetések növekményének és az év közben kilépett munkavállaló pótlásának időbeli eltolódásának az eredménye.

Az *amortizáció* az éves tervérték **108,3 %-a**, a tervezett értékhez **56 E Ft-os** költségnövekedés, az összevont bázishoz viszonyítva közel **13 E Ft-os** költségnövekedés mutatható ki.

## 5.2. Nettó árbevétel alakulása



Az sírközüemi tevékenység *nettó árbevétele* **73.948 E Ft**, mely a tervértékhez képest **10.839 E Ft-os** növekedés, míg a bázishoz **7.578 E Ft-os** azaz **11,4 %-os** növekedés figyelhető meg.

Az elért bevétel a tervezett éves érték **117,15 %-a**

### 5.3. Egyéb bevételek alakulása

Az sírközüemhez tartozó munkavállaló hagyatéki tárgyalásának mellőzés után a hozzátartozó részére járó **3 E ft-os** járandóság került kimutatásra.

## III. A mérleg főbb sorainak elemzése

### 1. Eszközök alakulása

Társaságunk 2018.12.31.-i összes *eszközeinek értéke* **535.773 E Ft**, amely **11,36%-kal** nőtt a 2017.12.31.-i értékhez képest.

Az eszközökön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely, jelentős mértékben nőtt (9,57 %) a nyitó részarányhoz képest, a forgóeszközök részarányának **13,21 %-os**, az aktív időbeli elhatárolások részarányának **26,04 %-os** növekedése mellett.

A *befektetett eszközök* állománya **23.628 E Ft-tal** ezen belül a *tárgyi eszközök értéke* **23.588 E Ft-tal** nőtt a bázis időszakhoz képest.

Társaságunk *forgóeszközeinek* értéke **264.501 E Ft**, mely a nyitó értékhez képest **30.864 E Ft-tal** nőtt elsősorban a követelések **879 E Ft-os** csökkenése, a készletek **5,01 %-os** a pénzeszközök közel **26,04 %-os** növekedése miatt.

Társaságunk *készleteinek értéke* **5.454 E Ft-tal** nőtt a 2018 évi nyitó értékhez képest.

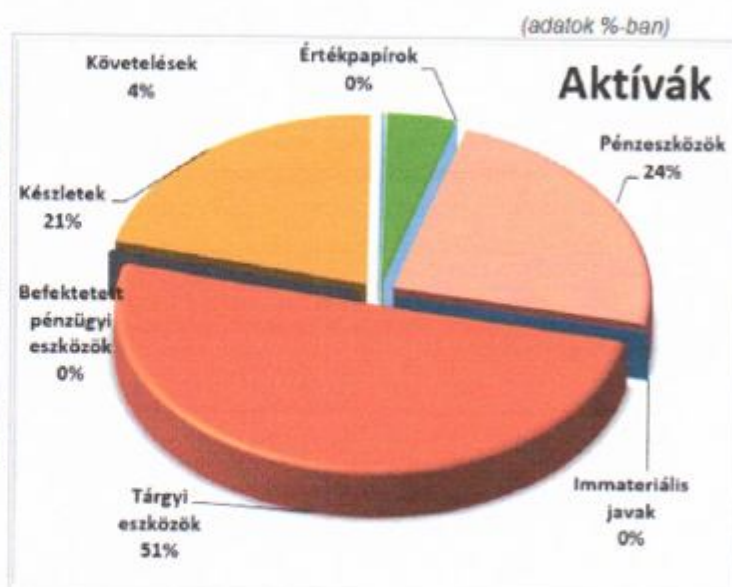
*Követeléseink* értéke **22.925 E Ft**, mely **3,69 %-al** csökkent a 2017 évi záró értékhez képest, elsősorban a kintlévőségek csökkenésének következtében.

Társaságunk *pénzeszközeinek értéke* **26.289 E Ft-tal** nőtt a nyitó értékhez képest.

Az **aktív időbeli elhatárolások** értéke **178 E Ft-tal** nőtt, ami bázishoz viszonyítva többletbevétel és költség elhatárolás képzéssel valósult meg.

(adatok ezer Ft-ban)

Aktívák	Érték
Immateriális javak	186
Tárgyi eszközök	270 226
Befektetett pénzügyi eszközök	0
Készletek	114 335
Aktív időbeli elhatárolások	861
Követelések	22 925
Értékpapírok	0
Pénzeszközök	127 240
<b>Összesen</b>	<b>535 773</b>



## 2. Források alakulása

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (42,64 %), mely a nyitó értékhez képest 7,48 %-kal nőtt a kötelezettségek részarányának 0,67 %-os növekedése a passzív időbeli elhatárolás részarányának 0,87 %-os növekedése mellett a céltartalékok aránya nem változott.

A saját tőkénk értéke 15.891 E Ft-tal nőtt a társaság 2018. évi adózott eredménye miatt.

A céltartalékok értéke nem változott. Társaságunk céltartalékot sem a bázisidőszakban sem a vizsgált időszakban nem képzett.

A hosszú lejáratú kötelezettséggel a kft nem rendelkezik, sem fejlesztési sem beruházási hitelfelvételre nem került sor.

Rövid lejáratú kötelezettségeink értéke 114.715 E Ft, mely az előző időszakai értéktől 14,99 %-kal magasabb. A szállítói kötelezettség 17.323 E Ft a temetkezési elővásárlásokból és sírkő előlegből nyilvántartott kötelezettségek összege 58.900 E Ft, valamint az egyéb rövidlejáratú kötelezettség összege 38.492 E Ft.

A passzív időbeli elhatárolások értéke 23.823 E Ft-tal nőtt, amely 14,57 %-os növekedést jelent. A korábbi években és a vizsgált időszakban fejlesztési célú pénzeszközökkel kapcsolatos elhatárolt bevételekből az aktivált tárgyi eszközök értékcsökkenésének arányában került az időbeli elhatárolás feloldásra, de a beérkezett számlák és a kapcsolódó tételek vizsgálata után összesen 6.213 Eft elhatárolás került képzésre. A halasztott bevételek záró értéke 186.376 E Ft.

(adatok ezer Ft-ban)

Passzívák	Érték
Jegyzett tőke	6 312
Eredménytartalék	174 433
Tőketartalék	31 833
Lekötött tartalék	0
Adózott eredmény	15 891
Céltartalék	0
Rövid lej.kötelezettségek	114 715
Passzív időbeli elhatárolás	192 589
<b>Összesen</b>	<b>535 773</b>

(adatok %-ban)



#### IV. A pénzügyi helyzet alakulása

##### 1. Pénzügyi eredmény

##### Pénzügyi műveletek összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2018. éves Terv	2017 éves bázis "kft"	2018 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Árfolyamveszteség	35	91	3	3,30	8,57	-32	-88
Egyéb pénzügyi ráfordítás	0	20	0	0,00	0,00	0	-20
Térítés nélküli átadás(üzletrész)	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Kapott Kamat	10	10	8	80,00	80,00	-2	-2
Árfolyam nyereség	190	115	182	158,26	95,79	-8	67
Egyéb pénzügyi bevétel	0	10	0	0,00	0,00	0	-10
Pénzügyi ráfordítások	35	111	3	2,70	8,57	-32	-108
Pénzügyi bevétel	200	135	190	140,74	95,00	-10	55
<b>Pénzügyi eredmény</b>	<b>165</b>	<b>24</b>	<b>187</b>	<b>779,17</b>	<b>113,33</b>	<b>22</b>	<b>163</b>

A társaság pénzügyi műveletei eredménye 187 E Ft-os értéken alakult, mely az előző időszakhoz képest 163 E Ft-os növekedést mutat.

A realizált árfolyam veszteség a devizás tételek átminősítéséből adódik.

A pénzügyi bevételeink jelentős része árfolyamnyereség bevétele, valamint a lejáró vagy kamatfizetési periódust követően számlánkon jóváírt pénzintézeti kamat.

## 2. Likviditás, pénzügyi mutatók

Megnevezés	2018. tény "Kft"	2017 bázis "Kft"	Eltérés	Index(%)
			tény-bázis	tény/bázis
Likviditás I (gyorsráta) [%] pénzeszköz/rövid lej.kötelezettségek	1,1092	1,0120	0,0972	109,61
Likviditás III. [egyuttható] forgóeszköz/rövid lej.kötelezettségek	2,3057	2,3420	-0,0363	98,45
Likviditás II. [%] pénzeszk+köv/rövid lej.kötelezettségek	1,3090	1,2506	0,0585	104,67
Eladósodottság mértéke [%]	0,5021	0,4693	0,0328	106,99
Hosszú lejár köt. És saját forrás aránya [%] hosszú lej.köt./saját tőke + hosszú lej.köt.	0,0000	0,0000	0,0000	0,00
Működő tőke	149 786	133 878	15 908	111,88
Nettó eladósodottság	0,402	0,357	0,044	112,44
Saját tőke arány	0,426	0,442	-0,015	96,51

A likviditási mutatók javuló, de elfogadható likviditási helyzetre utalnak. A bázishoz 2017.12.31-i állapothoz képest a társaság likviditálásában csekély mértékű pozitív változás tapasztalható.

Az eladósodottság mértéke bázis értékhez képest **6,99 %-kal** nőtt, melyet a társaság összes forrásának **15.891 E Ft-os** növekedésének és a kötelezettségek **14.956 E Ft-os** aránytalan növekedésének az eredménye.

A működő tőke a bázis értékhez viszonyítva nőtt a rövid lejáratú kötelezettségek **14.956 E Ft-os** növekedése és a forgóeszközök **30.864 E Ft-os** növekedése miatt.

## V. Beruházások, innováció

Társaságunknál 2018. évben **46.117 E Ft**-ot fordítottunk beruházásokra, melyből tárgyidőszakban aktiválásra került **42.564 E Ft**.

Épület, építmény, idegen tulajdonú ingatlan teljesítményi értéke **17.816 E Ft**.

A vizsgált időszakban a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata **32.800 E Ft** fejlesztési forrást biztosított, a hatályos jogszabályok által a tulajdonosi feladatkörbe rendelt beruházások végrehajtása érdekében.

Aktiválásra került:

(adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	Tervezett beruházási érték	Befejezetlen beruházás 2017.12.31	Aktivált érték	Befejezetlen beruházás 2018.12.31
Irodakonténer	1 700		2 201	
Halottszállító autó (felvezető)	10 000		9 222	
Targonca	1 600		0	
Ravatalozó kellékek	600		650	
Kertészeti eszközök	700		56	
Kisgépek	800		63	
Hangosító berendezések	400		223	
Számítógépes eszközök	300		808	
Irodabútorok, egyéb	600		750	
Egyéb gép berendezések	600	190	408	180
Kazáncsere	1 200		774	
Lombszívó (traktorhoz)	500		500	
Vizesblokk felújítás	1 800		1 698	
Ügyvezetői autó csere	5 000		5 551	
Mátészalka halott szállító autó felúj.	0		873	
Halotthűtő kialakítása	0	2 044	3 172	
Hamvasztó terv	0	1 480	0	1 480
<b>Saját beruházás összesen</b>	<b>25 800</b>	<b>3 714</b>	<b>26 949</b>	<b>1 660</b>
Borbánya ravatalozó			11 172	
Bemosópark bővítés	32 800		4 443	
Ravatalozó lift és előkészítő tér			0	5 608
<b>Önkormányzati beruházás</b>	<b>32 800</b>	<b>0</b>	<b>15 615</b>	<b>5 608</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>58 600</b>	<b>3 714</b>	<b>42 564</b>	<b>7 268</b>

A 2018-as üzleti évben a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által biztosított fejlesztési forrásból kialakításra került a Nyíregyháza Északi Temető Bemoso parkjának bővítése 4.443 Eft összegben, a Borbánya ravatalozó felújítása 11.172 Eft, összegben.

A Főbejárati ravatalozó halott emelő cseréje, az előkészítő tér és a kiszolgáló helyiségek teljes rekonstrukciója tárgyidőszakban csak részlegesen került végrehajtásra. Az aktiválás 2019-es évben kerül végrehajtásra.

Műszaki gépek, járművek között 1 db új halottszállító gépjármű került beszerzésre 9.222 E Ft értékben, 1 db jármű halott hűtő került kialakításra és engedélyeztetésre 3.172 Eft értékben.

2018-as évben a javításnak indított tevékenység a szétbontást követően oly mértékű beavatkozásnak minősült melynek költségeit a halottszállító autó élettartalmát jelentős mértékben meghosszabbította, ezért azt beruházások közé átminősítettük. A beruházás teljesítményértéke 873 Eft.

Szellemi termékek keretében a 2018-as évben lejárt bérleti szerződés kapcsán bérelt szoftver termékeket társaságunk tervezett beszerzésen felül megvásárolta. A termékek bekerülési értéke 52 Eft. A jogszabályváltozások követése érdekében a társaság által

használt számlázó program terven felüli fejlesztése került végrehajtásra az automatikus számlabeküldés végrehajtása érdekében 120 Eft összegben

Egyéb ingatlanok, építmények között 1 db Irodakonténer került beszerzésre 2.201 Eft értékben. A konténer üzembe helyezésével, a sírkötevékenységgel kapcsolatos ügyfelezési feladatok helyszínét, és az ügyintézők irodáját biztosította a társaságunk.

Számítógépes eszközök beruházási teljesítmény értéke 636 Eft. A bérleti szerződés lejártát követően a korábban bérelt eszközöket a társaságunk tervezett beszerzésen felül megvásárolta, valamint a feladat végrehajtáshoz szükséges tervben szereplő eszköz beszerzést hajtottunk végre.

Egyéb járművek között 1 db ügyvezetői autó került beszerzésre 5.551 Eft értékben.

Termelő gép berendezés, felszerelés beruházások teljesítmény értéke 500 E Ft. A tevékenységünk biztosítása érdekében 1 db lombszívó berendezés került beszerzésre, mellyel az üzemeltetési tevékenységbe tartozó lebomló hulladék gyűjtését gépesítettük.

Az elavult gázkazán korszerűsítését valamint a kapcsolódó helység és a vizesblokk felújítását hajtottuk végre összesen 2.472 E Ft értékben.

A tevékenységhez szükséges hangosító eszközök (223 Eft), kertészeti eszközök (56 E Ft) és irodabútorok (750 E Ft), ravatal kellékek (650 E Ft), kisgépek (63 E Ft), számítógépes eszközök (122 E Ft), és egyéb eszközök beszerzését hajtottuk végre 408 E Ft értékben.

## VI. Nyíregyháza temetőüzemeltetés

### 1. Temetőüzemeltetés tény, terv és bázis és „összevont” bázis bevételei

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

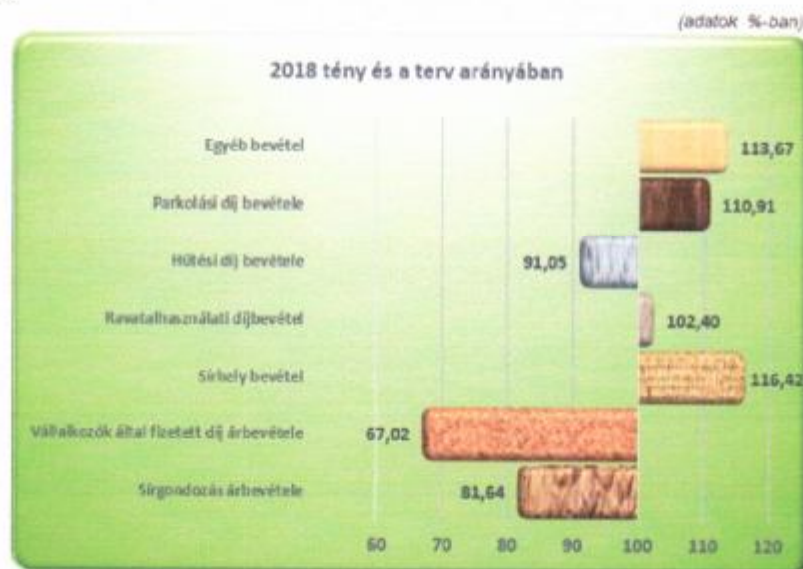
Megnevezés	2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Működési támogatás	69 000	61 000	69 000	100,00	85,19	-12 000	0
Sírgondozás árbevétele	3 350	2 903	2 735	81,64	94,22	-168	-615
Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	4 530	3 667	3 035	67,02	82,77	-632	-1 494
Sírhely bevétel	34 389	32 649	40 034	116,42	122,62	7 385	5 645
Ravatalhasználati díjbevétel	28 266	27 101	28 945	102,40	106,81	1 844	679
Hűtési díj bevétele	4 690	3 509	4 270	91,05	121,67	760	-420
Parkolási díj bevétele	18 300	19 729	20 296	110,91	102,87	567	1 996
Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	0	167	319	0,00	190,98	152	319
Egyéb árbevétel	0	8	55	0,00	680,18	47	55
Egyéb bevétel	7 740	5 923	8 798	113,67	148,53	2 875	1 058
Aktívált saját teljesítmények értéke	0	-116	288	0,00	-248,28	404	288
<b>Összesen</b>	<b>170 264</b>	<b>176 541</b>	<b>177 777</b>	<b>104,41</b>	<b>100,70</b>	<b>1 235</b>	<b>7 513</b>

A nyíregyházi temetőüzemeltetés bevételei összességében 177.777 E Ft, melynél a tervezett értékhez képest 7.513 E Ft-os növekedés figyelhető meg.

A tervhez viszonyított növekedés elsődleges oka hogy a megnövekedett esetszám következtében a temetkezési tevékenység kiszolgálásával kapcsolatos ravatalhasználati díj, a sírhely bevétel, valamint a parkolási díjbevétel pozitív hatását nem haladta meg a hűtési díjbevételből, sírgondozás bevételéből, az egyéb üzemeltetési bevételekből és az elhatárolt támogatás értékcsökkenés arányos visszavezetéséből adódó 2018 évi bevételcsökkenés.

A tevékenység eredményét tervhez viszonyítva javította a tevékenységen realizált 288 E Ft-os aktivált saját teljesítmény értéke.

A parkolási díjbevétel a tervadatokhoz viszonyítva közel 1.996 E Ft-os növekedést mutat, mely a temetői látogatók számának jelentős mértékű növekedésével magyarázható.



A ravatalhasználati díj, a sírhely díjbevétel, valamint a parkolási díjbevétel értékeitől eltekintve minden bevételi soron a terv, azaz 100 % alatti bevételi érték realizálódott.

A sírhelybevétel teljesülési ciklikusságát figyelembe véve, a jogszabályi kötelezettségeink alapján közzétett hirdeteményeink hatása az év utolsó negyedében jelentkezett, a tervadatokhoz viszonyítva 5.645 E Ft-os bevétel növekedés realizálódott, amely a terv 116,42 %-a.

A sírgondozás és a vállalkozók által fizetett díjak bevételeinél a tervezett értékhez képest bevétel csökkenést realizáltunk. A realizált 2.109 E Ft-os árbevétel az éves terv 73,24 %-a.

Jelentős változás az elhatárolt támogatás értékcsökkenés arányos visszavezetéséből származó egyéb bevétel esetében is történt. A jogszabályi előírásnak megfelelően végrehajtott tárgyi eszköz bruttó érték átminősítése jelentős mértékben csökkentette az elszámolt értékcsökkenés mértékét, azonban a fejlesztési forrásból beszerzett és aktivált eszközök értéke és az elszámolt értékcsökkenés jelentős mértékben növelte a visszavezethető támogatás mértékét is.

A visszavezetett támogatás és az egyéb bevétel soron a terv értékhez viszonyítva **1.058 E Ft-os** jelentős bevétel növekedés következett be, ami a tervezett éves érték **113,67%-a**, a bázishoz viszonyítva **48,53 %-os** növekedést realizáltunk.

## 2. Nyíregyháza temetőüzemeltetés tény és várható időszakai főbb költségei, ráfordításai:

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Megnevezés	2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Anyagköltség	10 661	12 640	7 584	71,14	60,00	-5 056	-3 077
Igénybevett szolgáltatás	26 700	25 807	29 009	108,65	112,41	3 202	2 309
Egyéb szolgáltatás	676	285	265	39,18	92,93	-20	-411
Energia	5 127	5 678	8 308	162,04	146,32	2 630	3 181
Üzemanyag	2 885	2 180	1 932	66,99	88,63	-248	-952
Béreköltség	83 174	77 767	83 899	100,87	107,89	6 133	725
Személyjellegű kifizetések	12 228	11 728	12 525	102,43	106,80	797	297
Bérfelrakások	17 462	16 216	16 079	92,08	99,16	-137	-1 382
Értékcsökkenés	8 947	9 032	11 460	128,09	126,87	2 427	2 513
Egyéb ráfordítások	1 945	1 846	2 155	110,77	116,74	309	210
<b>Összesen</b>	<b>169 805</b>	<b>163 178</b>	<b>173 216</b>	<b>102,01</b>	<b>106,15</b>	<b>10 038</b>	<b>3 411</b>

A nyíregyházi temetőüzemeltetés költségei és ráfordításai összességében **173.216 E Ft**, melynél a tervezett értékhez képest **3.411 E Ft** csökkenés, míg a bázishoz **10.038 E Ft** növekedés figyelhető meg. A felmerült költségek tekintetében az üzemeltetési tevékenység során felhasznált energia, igénybevett szolgáltatás, az értékcsökkenés és az egyéb ráfordítások béreköltség és a személyjellegű kifizetések kivételével a terv érték alatt realizálódtak a költségeink.

A tervhez viszonyított növekedés elsődleges oka a temetőüzemeltetési tevékenység során az igénybevett szolgáltatások területén, csak a legszükségesebb javítási feladatokat végeztük el, amelyek a biztonságos működést biztosították. Az előre nem tervezett eseti javítások a hirdetési díjak és az igénybe vett szolgáltatások **2.309 Eft** összeggel növelték a költségeinket. Az energiafelhasználás növekmény a 2018-as üzleti évben elsősorban az időjárási viszonyok miatt következett be.

A költségtakarékossági szempontok figyelembevételével a legszükségesebb gallyazási feladatokat igyekeztünk külső partner legcsekélyebb bevonása mellett végrehajtani. A tervben szereplő karbantartási, javítási feladatokat – az optimálisan végrehajtott árbekéréseknek köszönhetően – a betervezett érték alatt hajtottuk végre. A villamos rendszerek javítási és karbantartási tevékenységében „csak” a legszükségesebb javításokat sikerült végrehajtani, mivel a feladatokra megfelelő partnert, szakembert kapacitás hiányában nem sikerült találni. A társaságunk az esedékes érintésvédelmi felülvizsgálatot és a kapcsolódó eseti javításokat telephelyünkön végrehajtottuk.

Másrészt a tárgyi eszközök elszámolási alapjának módosulása, és a beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolt értékcsökkenés miatt a terv értékéhez viszonyítva **2.513 E Ft-os**, míg a bázishoz **2.427 E Ft-os** költségnövekedés következett be.

A személyjellegű ráfordítások tekintetében realizált költségnövekedés elsősorban a megnövekedett feladat végrehajtással kapcsolatos tevékenység eredménye.

A tevékenységet az év közben jelentkező létszámhiány kompenzálására az egyéb tevékenységhez tartozó munkavállalók bevonásával hajtottuk végre.

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Megnevezés	2018 Terv	2017 év kft bázis	2018 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
I. Nettó árbevétel	83 214	92 438	99 691	119,80	107,85	7 253	16 477
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	-116	288	0,00	-248,28	404	288
III. Egyéb bevételek (A)	88 900	87 044	77 798	87,51	89,38	-9 246	-11 102
Ebből: önkormányzati támogatás	81 000	81 000	69 000	85,19	85,19	-12 000	-12 000
Ebből: egyéb bevételek	7 900	6 044	8 798	111,37	145,57	2 754	898
IV. Anyagjellegű ráfordítások	55 739	48 339	47 098	84,50	97,43	-1 241	-8 641
05. Anyagköltség	20 295	20 972	17 824	87,83	84,99	-3 148	-2 471
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	35 074	27 075	29 009	82,71	107,14	1 934	-6 065
07. Egyéb szolgáltatások értéke	371	291	265	71,45	90,84	-27	-106
V. Személyi jellegű ráfordítások	107 393	111 765	112 504	104,76	100,66	738	5 110
10. Bérköltség	80 616	82 105	83 899	104,07	102,19	1 794	3 284
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 545	12 331	12 525	118,77	101,57	194	1 980
12. Bérjárulékok	16 232	17 329	16 079	99,06	92,79	-1 250	-153
VI. Értékcsökkenési leírás	8 288	9 589	11 460	138,27	119,51	1 871	3 172
VII. Egyéb ráfordítások (A)	1 189	1 852	2 155	181,17	116,34	303	965
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-497</b>	<b>7 820</b>	<b>4 560</b>	<b>-918,29</b>	<b>58,31</b>	<b>-3 260</b>	<b>5 057</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00	0,00	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	11	0	0,00	0,00	-11	0
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>	<b>-11</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11</b>	<b>0</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	<b>-497</b>	<b>7 810</b>	<b>4 560</b>	<b>-918,29</b>	<b>58,39</b>	<b>-3 249</b>	<b>5 057</b>

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőinek üzemeltetésével kapcsolatos üzemi eredmény 2018 üzleti évben 177.777 Eft-os bevétel, 173.216 Eft-os költség ráfordítás mellett 4.560E Ft-os értéken alakult.

A 4.560 E Ft-os üzemi eredmény az éves terv értékéhez viszonyítva 5.057 E Ft-al kedvezőbb értéken alakult. A társaság a tevékenységre vonatkozó adózás előtti eredménye 5.057 E Ft, mivel a vizsgált időszakban pénzügyi műveletekből származó módosítás nem történt.

E kiegészítésekkel kívántuk elősegíteni, hogy a társaságunk vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós összképet adjunk.

Kérem, hogy beszámolómat, tájékoztatómat elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2019. április 05.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Pázoncyl tér 5.  
Adószám: 25551500-15

Pénzes Tibor  
ügyvezető

## Mellékletek

1. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás (Terv-tényadatok)*
- 1/a melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás Nyíregyháza (Terv-tényadatok)*
2. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás (Bázis- Tényadatok)*
- 2/a. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás Nyíregyháza (Bázis- Tényadatok)*
3. melléklet *Temetkezési Kft bevételei, bevétel jellegű tételei (Terv - Tény - Bázis)*
4. melléklet *Temetkezési Kft ráfordításai, ráfordítás jellegű tételei (Terv - Tény - Bázis)*
5. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás (Tényadatok)*
6. melléklet *Könyvvizsgálói jelentés*



# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(terv- tényadatok)

1.sz. melléklet

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2018. évi tény						2018. évi terv						Index a tervhez						Eltérés az tervhez					
														%						e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5		
I. Nettó árbevétel	[eFt]	270 104	59 982	101 479	68 313	74 039	573 917	277 180	56 820	95 780	47 400	63 200	540 380	97,4	105,6	106,0	144,1	117,2	106,2	-7 077	3 161	5 699	20 913	10 839	33 536
Ebből: Temetés szolgáltatás	[eFt]	261 909	59 919	0	0	0	321 828	268 940	56 820	0	0	0	325 760	97,4	105,5	0,0	0,0	0,0	98,8	-7 031	3 099	0	0	0	-3 932
- Temetés szolgáltatás árbevétele	[eFt]	225 712	0	0	0	0	225 712	236 600	0	0	0	0	236 600	95,4	0,0	0,0	0,0	0,0	95,4	-10 888	0	0	0	0	-10 888
- Halottszállítás	[eFt]	0	59 919	0	0	0	59 919	0	56 820	0	0	0	56 820	0,0	105,5	0,0	0,0	0,0	105,5	0	3 099	0	0	0	3 099
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	36 197	0	0	0	0	36 197	32 340	0	0	0	0	32 340	111,9	0,0	0,0	0,0	0,0	111,9	3 857	0	0	0	0	3 857
Ebből: Temető üzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	101 424	0	0	101 424	0	0	95 780	0	0	95 780	0,0	0,0	105,9	0,0	0,0	105,9	0	0	5 644	0	0	5 644
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	2 735	0	0	2 735	0	0	3 350	0	0	3 350	0,0	0,0	81,6	0,0	0,0	81,6	0	0	-615	0	0	-615
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	3 121	0	0	3 121	0	0	4 600	0	0	4 600	0,0	0,0	67,9	0,0	0,0	67,9	0	0	-1 479	0	0	-1 479
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	40 554	0	0	40 554	0	0	34 900	0	0	34 900	0,0	0,0	118,2	0,0	0,0	118,2	0	0	5 654	0	0	5 654
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	29 779	0	0	29 779	0	0	29 600	0	0	29 600	0,0	0,0	100,6	0,0	0,0	100,6	0	0	179	0	0	179
- Hőhási díj bevétele	[eFt]	0	0	4 516	0	0	4 516	0	0	4 750	0	0	4 750	0,0	0,0	95,1	0,0	0,0	95,1	0	0	-234	0	0	-234
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	20 296	0	0	20 296	0	0	18 300	0	0	18 300	0,0	0,0	110,9	0,0	0,0	110,9	0	0	1 996	0	0	1 996
- Temetőfenntartási hozzájár. bevétele	[eFt]	0	0	422	0	0	422	0	0	280	0	0	280	0,0	0,0	150,8	0,0	0,0	150,8	0	0	142	0	0	142
Ebből: Sírkövevényesség árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	73 948	73 948	0	0	0	0	63 200	63 200	0,0	0,0	0,0	0,0	117,0	117,0	0	0	0	10 748	10 748	
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	68 313	0	68 313	0	0	0	47 400	0	47 400	0,0	0,0	0,0	144,1	0,0	144,1	0	0	20 913	0	0	20 913
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	8 195	62	55	0	91	8 404	8 240	0	0	0	8 240	99,5	0,0	0,0	0,0	0,0	102,0	-45	62	55	0	91	164	
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	0	0	288	0	1 622	1 910	0	0	0	3 500	3 500	0,0	0,0	0,0	0,0	46,3	54,6	0	0	288	0	-1 878	-1 690	
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	2 252	0	79 251	0	3	81 506	1 100	0	79 300	0	0	80 400	204,7	0,0	99,9	0,0	0,0	101,4	1 152	0	-49	0	3	1 106
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	70 300	0	0	70 300	0	0	71 400	0	0	71 400	0,0	0,0	98,5	0,0	0,0	98,5	0	0	-1 100	0	0	-1 100
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	2 252	0	8 951	0	3	11 206	1 100	0	7 900	0	0	9 000	204,7	0,0	113,3	0,0	0,0	124,5	1 152	0	1 051	0	3	2 206
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	144 685	14 207	48 333	44 290	29 128	280 643	140 113	16 177	48 210	27 647	23 654	255 800	103,3	87,8	100,3	160,2	123,1	109,7	4 572	-1 970	123	16 643	5 474	24 843
05. Anyagköltség	[eFt]	85 593	9 302	18 069	43 660	25 825	182 448	86 558	7 872	19 661	27 228	18 557	159 877	98,9	118,2	91,9	160,3	139,2	114,1	-966	1 430	-1 593	16 431	7 268	22 571
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	76 227	0	2 746	33 612	20 602	133 187	75 600	40	4 800	25 600	13 400	119 440	100,8	0,0	57,2	131,3	153,7	111,5	627	-40	-2 054	8 012	7 202	13 747
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	1 496	775	2 525	84	3 616	8 496	1 460	520	3 180	210	2 930	8 300	102,5	149,1	79,4	40,1	123,4	102,4	36	255	-655	-126	686	196
Ebből: Nyomtatvány irodaszer	[eFt]	915	108	564	117	239	1 942	1 081	140	820	150	200	2 391	84,6	76,8	88,8	78,1	119,5	81,2	-166	-32	-256	-33	39	-449
Ebből: Áramdíj	[eFt]	1 601	342	2 069	384	400	4 796	1 486	298	2 516	278	326	4 904	107,8	114,8	82,2	138,1	122,8	97,8	115	44	-448	106	74	-108
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	331	48	5 978	48	48	6 452	2 550	390	2 400	350	430	6 120	13,0	12,3	249,1	13,7	11,1	105,4	-2 219	-342	3 578	-302	-382	332
Ebből: Víz	[eFt]	486	101	427	117	134	1 265	400	150	900	90	250	1 790	121,4	67,4	47,5	130,1	53,8	70,7	86	-49	-473	27	-116	-525
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 953	7 871	1 976	0	532	12 133	1 881	6 164	3 045	0	501	11 591	103,8	124,4	64,9	0,0	106,3	104,7	72	1 507	-1 069	0	31	541
Ebből: Egyéb(munkaruha,tiszt.szer)	[eFt]	2 584	257	1 784	9 297	253	14 175	2 100	170	2 000	550	520	5 340	123,0	151,1	89,2	1 690,4	48,7	265,5	484	87	-216	8 747	-267	8 835
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	22 797	4 073	29 904	580	3 212	60 656	16 689	7 310	27 810	370	5 020	57 199	136,6	55,7	107,9	156,7	64,0	106,0	6 107	-3 237	2 184	210	-1 808	3 457
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	58	100	11 916	0	1 012	13 086	50	0	11 700	0	1 100	12 850	118,8	0,0	101,8	0,0	92,0	101,8	8	100	216	0	-88	236
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	1 327	2 289	11 871	131	709	16 326	7 330	4 100	11 400	10	2 270	25 110	18,1	55,8	104,1	1 306,7	31,2	65,0	-6 003	-1 811	471	121	-1 561	-8 784
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	3 976	795	875	186	373	6 204	4 415	510	1 690	60	880	7 555	90,1	155,8	51,8	309,6	42,4	82,1	-439	285	-815	126	-507	-1 351
Ebből: Posts telefon költség	[eFt]	1 635	460	269	75	89	2 529	920	900	420	140	320	2 700	177,7	51,1	64,0	53,9	27,9	93,7	715	-440	-151	-65	-231	-171
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	797	73	1 516	77	92	2 554	774	0	1 200	0	150	2 124	102,9	0,0	126,3	0,0	61,0	120,2	22	73	316	77	-58	430
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	15 003	357	3 548	111	938	19 957	3 200	1 800	1 400	160	300	6 860	468,9	19,8	253,4	69,1	312,6	290,9	11 803	-1 443	2 148	-49	638	13 097

25

Megnevezés	M.e.	2018. évi tény						2018. évi terv						index a tervhez						Eltérés az tervhez						
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft						
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	Temetés szolgáltatás
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	5 293	831	270	51	91	6 536	6 776	994	739	48	77	8 634	78,1	83,6	36,6	104,8	118,6	75,7	-1 483	-163	-469	2	14	-2 098	
Ebből: Bank költség	[eFt]	3 795	0	0	0	0	3 795	3 004	0	0	0	0	3 004	126,3	0,0	0,0	0,0	0,0	126,3	791	0	0	0	0	791	
Ebből: Biztosítás	[eFt]	748	738	244	51	91	1 871	738	594	499	48	67	1 948	101,4	124,1	48,8	104,8	136,3	96,1	10	143	-255	2	24	-75	
Ebből: Egyéb	[eFt]	751	93	26	0	0	871	3 034	400	240	0	10	3 684	24,7	23,4	11,0	0,0	0,0	23,6	-2 283	-307	-214	0	-10	-2 813	
08. Eladott árak beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0	0	
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	31 003	0	0	0	0	31 003	30 090	0	0	0	0	30 090	103,0	0,0	0,0	0,0	0,0	103,0	0	0	0	0	0	0	913
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>120 224</b>	<b>34 945</b>	<b>116 851</b>	<b>19 868</b>	<b>36 323</b>	<b>328 211</b>	<b>127 819</b>	<b>35 322</b>	<b>119 947</b>	<b>18 385</b>	<b>41 226</b>	<b>342 700</b>	<b>94,1</b>	<b>96,9</b>	<b>97,4</b>	<b>108,1</b>	<b>88,1</b>	<b>95,8</b>	<b>-7 595</b>	<b>-377</b>	<b>-3 097</b>	<b>1 483</b>	<b>-4 903</b>	<b>-14 489</b>	
10. Bérköltség	[eFt]	83 073	26 772	87 084	14 957	27 300	239 188	88 366	26 685	88 695	13 801	30 975	248 521	94,0	100,3	98,2	108,4	88,1	96,2	-5 294	88	-1 611	1 156	-3 674	-9 335	
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	18 438	2 504	12 963	1 682	3 439	39 026	18 021	2 642	12 833	1 483	3 175	38 154	102,3	94,8	101,0	113,4	108,3	102,3	418	-138	130	199	264	873	
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	602	319	70	0	0	992	613	327	162	0	0	1 101	98,3	97,6	43,5	0,0	0,0	90,0	-10	-8	-92	0	0	-110	
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 459	135	512	151	164	2 421	1 711	102	552	149	154	2 668	85,3	132,7	92,8	100,8	106,8	90,7	-252	33	-40	1	10	-247	
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 234	43	1 823	101	265	3 486	1 015	86	799	11	281	2 192	121,6	49,5	228,1	932,4	101,6	159,0	219	-44	1 024	90	4	1 293	
Ebből: egyéb személyijellegű	[eFt]	15 143	2 008	10 557	1 431	2 990	32 128	14 682	2 127	11 320	1 323	2 741	32 192	103,1	94,4	93,3	108,2	109,1	99,8	461	-119	-763	108	249	-64	
12. Bérjárulékok	[eFt]	18 713	5 668	16 804	3 229	5 583	49 998	21 432	5 996	18 420	3 102	7 076	56 025	87,3	94,5	91,2	104,1	78,9	89,2	-2 719	-327	-1 615	127	-1 493	-6 027	
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	4 108	5 900	11 662	88	731	22 489	2 218	3 361	9 068	79	675	15 400	185,2	175,6	128,6	111,8	108,3	146,03	1 890	2 540	2 594	9	56	7 089	
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>3 306</b>	<b>1 360</b>	<b>2 159</b>	<b>774</b>	<b>1 103</b>	<b>8 703</b>	<b>4 068</b>	<b>1 125</b>	<b>1 946</b>	<b>901</b>	<b>1 061</b>	<b>9 100</b>	<b>81,3</b>	<b>120,9</b>	<b>110,9</b>	<b>86,0</b>	<b>104,0</b>	<b>95,6</b>	<b>-761</b>	<b>235</b>	<b>213</b>	<b>-127</b>	<b>42</b>	<b>-398</b>	
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	0	0	20	0	0	20	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	20	0	0	20	
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	194	0	117	231	0	543	660	110	140	180	130	1 220	29,4	0,0	83,9	128,6	0,0	44,5	-466	-110	-23	51	-130	-677	
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	3 113	1 360	2 022	543	1 103	8 140	3 408	1 015	1 806	721	931	7 880	81,3	134,0	111,9	75,3	118,5	103,3	-295	345	215	-178	172	260	
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0	
<b>A. Uzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>32</b>	<b>3 569</b>	<b>2 013</b>	<b>3 293</b>	<b>8 380</b>	<b>17 287</b>	<b>4 062</b>	<b>836</b>	<b>-4 091</b>	<b>389</b>	<b>85</b>	<b>1 281</b>	<b>0,8</b>	<b>427,0</b>	<b>-49,2</b>	<b>847,5</b>	<b>9 885,1</b>	<b>1 350,0</b>	<b>-4 031</b>	<b>2 733</b>	<b>6 104</b>	<b>2 905</b>	<b>8 295</b>	<b>16 006</b>	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	183	0	0	0	7	190	20	0	0	180	200	909,1	0,0	0,0	0,0	4,0	95,0	163	0	0	0	-173	-10		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	3	0	0	0	0	3	0	0	35	0	35	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,2	3	0	-35	0	0	-32		
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>187</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>-35</b>	<b>0</b>	<b>180</b>	<b>166</b>	<b>895,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>4,0</b>	<b>113,2</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>-173</b>	<b>22</b>	
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>212</b>	<b>3 569</b>	<b>2 013</b>	<b>3 293</b>	<b>8 387</b>	<b>17 474</b>	<b>4 082</b>	<b>836</b>	<b>-4 126</b>	<b>389</b>	<b>265</b>	<b>1 446</b>	<b>5,2</b>	<b>427,0</b>	<b>-48,8</b>	<b>847,5</b>	<b>9 885,1</b>	<b>1 208,4</b>	<b>-3 871</b>	<b>2 733</b>	<b>6 139</b>	<b>2 905</b>	<b>8 122</b>	<b>16 028</b>	

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2018-as üzleti évének gazdálkodásáról.

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás Nyíregyháza

(terv- tényadatok)

1/a .sz. melléklet

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2018 tény					2018. terv					index a tervhez					Eltérés az előzeteshez								
		Temeles szolgáltatás	Halottszállítás	Temező üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temeles szolgáltatás	Halottszállítás	Temező üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%					e Ft						
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	177 614	39 971	99 691	67 580	73 936	458 792	183 841	39 338	93 524	47 198	63 100	427 001	96,6	101,6	106,6	143,2	117,2	107,4	-6 227	633	6 167	20 382	10 836	31 791
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	175 120	39 971	0	0	0	215 091	182 693	39 338	0	0	0	222 031	95,9	101,6	0,0	0,0	0,0	96,9	-7 573	633	0	0	0	-6 940
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	144 128	0	0	0	0	144 128	154 778	0	0	0	0	154 778	93,1	0,0	0,0	0,0	0,0	93,1	-10 650	0	0	0	0	-10 650
- Halottszállítás	[eFt]	0	39 971	0	0	0	39 971	0	39 338	0	0	0	39 338	0,0	101,6	0,0	0,0	0,0	101,6	0	633	0	0	0	633
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	30 992	0	0	0	0	30 992	27 914	0	0	0	0	27 914	111,0	0,0	0,0	0,0	0,0	111,0	3 077	0	0	0	0	3 077
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	99 635	0	0	99 635	0	0	93 524	0	0	93 524	0,0	0,0	106,5	0,0	0,0	106,5	0	0	6 112	0	0	6 112
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	2 735	0	0	2 735	0	3 350	0	0	0	3 350	0,0	0,0	81,6	0,0	0,0	81,6	0	0	-615	0	0	-615
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	3 035	0	0	3 035	0	4 530	0	0	0	4 530	0,0	0,0	67,0	0,0	0,0	67,0	0	0	-1 494	0	0	-1 494
- Sírhelybevitel	[eFt]	0	0	40 034	0	0	40 034	0	34 389	0	0	0	34 389	0,0	0,0	116,4	0,0	0,0	116,4	0	0	5 645	0	0	5 645
- Ravatárhazsnálási díjbevitel	[eFt]	0	0	28 945	0	0	28 945	0	28 266	0	0	0	28 266	0,0	0,0	102,4	0,0	0,0	102,4	0	0	679	0	0	679
- Hőtelési díj bevétele	[eFt]	0	0	4 270	0	0	4 270	0	4 690	0	0	0	4 690	0,0	0,0	91,0	0,0	0,0	91,0	0	0	-420	0	0	-420
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	20 296	0	0	20 296	0	18 300	0	0	0	18 300	0,0	0,0	110,9	0,0	0,0	110,9	0	0	1 996	0	0	1 996
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	319	0	0	319	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	319	0	0	319
Ebből: Síriktévkénység árbevétele	[eFt]	0	0	0	73 844	73 844	0	0	0	63 100	63 100	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	117,0	117,0	0	0	0	10 744	10 744	
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	67 580	67 580	0	0	0	47 198	47 198	0	0	0,0	0,0	0,0	143,2	0,0	143,2	0	0	0	20 382	20 382	
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	2 494	0	55	0	91	2 641	1 148	0	0	0	0	1 148	217,2	0,0	0,0	0,0	0,0	230,0	1 346	0	55	0	91	1 493
<b>II. Akt. saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	0	0	288	0	1 622	1 910	0	0	0	3 500	3 500	0,0	0,0	0,0	0,0	46,3	54,6	0	0	288	0	-1 878	-1 590	
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	2 206	0	77 798	0	3	80 007	1 100	0	76 740	0	0	77 840	200,5	0,0	101,4	0,0	0,0	102,8	1 106	0	1 058	0	3	2 167
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	69 000	0	0	69 000	0	0	69 000	0	0	69 000	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0	0	0	0	0	0
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	2 206	0	8 798	0	3	11 007	1 100	0	7 740	0	0	8 840	200,5	0,0	113,7	0,0	0,0	124,5	1 106	0	1 058	0	3	2 167
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	90 528	7 034	47 098	43 812	29 123	217 595	87 986	9 541	46 049	27 552	23 648	194 775	102,9	73,7	102,3	159,0	123,2	111,7	2 543	-2 507	1 049	16 260	5 475	22 820
<b>05. Anyagköltség</b>	[eFt]	49 340	4 391	17 824	43 185	25 820	140 561	49 292	4 610	18 673	27 136	18 551	118 262	100,1	95,2	95,5	159,1	139,2	118,9	48	-219	-849	16 050	7 269	22 299
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	41 840	0	2 742	33 144	20 602	98 328	40 912	40	4 789	25 525	13 400	84 666	102,3	0,0	57,2	129,8	153,7	116,1	928	-40	-2 048	7 619	7 202	13 662
Ebből: Alkatrész/fenntartási anyag	[eFt]	1 369	291	2 511	84	3 612	7 868	1 328	186	3 092	210	2 928	7 741	103,3	156,9	81,2	40,1	123,4	101,6	44	106	-581	-126	685	127
Ebből: Nyomatvány iródszer	[eFt]	712	72	560	116	239	1 698	905	101	813	148	199	2 166	78,6	70,8	68,9	78,5	120,3	78,4	-194	-30	-253	-32	40	-467
Ebből: Áramdíj	[eFt]	1 020	230	1 973	380	399	4 002	1 032	214	1 963	273	325	3 807	98,8	107,2	100,5	139,3	123,0	105,1	-12	16	10	107	75	195
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	170	48	5 078	48	48	6 291	1 788	34	2 382	343	430	4 977	9,5	140,8	251,0	13,9	11,1	126,4	-1 618	14	3 596	-295	-382	1 315
Ebből: Víz	[eFt]	305	66	356	116	134	978	143	101	782	87	249	1 937	212,8	65,7	45,6	133,1	53,8	71,8	162	-35	-425	29	-115	-385
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 936	3 546	1 932	0	532	7 947	1 872	3 812	2 885	0	501	9 070	103,4	93,0	67,0	0,0	106,3	87,6	64	-266	-952	0	31	-1 123
Ebből: Egyéb(munkaruha,liszt,aszter)	[eFt]	1 988	138	1 771	9 297	253	13 448	1 314	122	1 967	550	520	4 473	151,3	112,8	90,1	1 690,4	48,7	300,7	675	16	-195	8 747	-267	8 975
<b>06. Igénybevett szolg. értéke</b>	[eFt]	9 855	2 128	29 009	577	3 211	44 779	9 536	4 395	26 700	369	5 020	46 020	103,3	48,4	108,6	156,4	64,0	97,3	319	-2 268	2 309	208	-1 808	-1 241
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	32	0	11 414	0	1 012	12 458	34	0	11 045	0	1 100	12 179	96,3	0,0	103,3	0,0	92,0	102,3	-1	0	369	0	-88	280
Ebből: légelemek által végzett karb.	[eFt]	1 197	825	11 871	131	709	14 731	6 812	2 478	11 392	10	2 270	22 962	17,6	33,3	104,2	1 306,7	31,2	64,2	-5 615	-1 853	479	121	-1 561	-8 231
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	2 783	709	871	184	373	4 920	1 071	324	1 505	60	880	3 840	259,8	219,2	57,9	308,0	42,3	126,1	1 711	386	-634	124	-507	1 080
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 240	235	267	75	89	1 906	588	643	417	139	320	2 107	211,0	36,6	64,0	53,5	27,9	90,4	652	-408	-150	-85	-231	-201
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	573	61	1 360	77	92	2 162	101	0	1 065	0	150	1 316	569,5	0,0	127,6	0,0	61,0	164,3	472	61	294	77	-58	846
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	4 030	298	3 226	111	938	8 602	931	951	1 275	160	300	3 616	433,0	31,4	252,9	69,2	312,7	237,9	3 099	-653	1 950	-49	638	4 986
<b>07. Egyéb szolgáltatások értéke</b>	[eFt]	4 826	516	285	50	91	5 748	4 847	535	676	48	77	6 182	99,6	96,3	39,2	104,7	118,6	93,0	-20	-20	-411	2	14	-434
Ebből: Bank költség	[eFt]	3 795	0	0	0	0	3 795	3 004	0	0	0	0	3 004	126,3	0,0	0,0	0,0	0,0	126,3	791	0	0	0	0	791

Megnevezés	M.e.	2018 tény						2018. terv						index a tervhez						Eltérés az előzeteshez					
		Temetés		Halottszá		Temető		Temetés		Halottszá		Temető		Temetés		Halottszá		Temető		Temetés		Halottszá		Temető	
		szolgáltatás	állítás	üzemeltetés	Élővirág	Sírkö	Összesen	szolgáltatás	állítás	üzemeltetés	Élővirág	Sírkö	Összesen	szolgáltatás	állítás	üzemeltetés	Élővirág	Sírkö	Összesen	szolgáltatás	állítás	üzemeltetés	Élővirág	Sírkö	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5		
Ebből: Biztosítás	(eFt)	663	487	238	50	91	1 530	642	371	488	48	67	1 613	103,4	131,3	49,1	104,7	136,3	94,8	22	116	-248	2	24	-83
Ebből: Egyéb	(eFt)	369	29	26	0	0	424	1 201	164	190	0	10	1 585	30,7	17,4	13,9	0,0	0,0	27,1	-832	-136	-164	0	-10	-1 142
06. Eladott áruk beszerzési értéke	(eFt)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	(eFt)	26 507	0	0	0	0	26 507	24 311	0	0	0	0	24 311	109,0	0,0	0,0	0,0	0,0	109,0	2 196	0	0	0	0	2 196
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	(eFt)	<b>79 138</b>	<b>24 941</b>	<b>112 504</b>	<b>19 623</b>	<b>36 312</b>	<b>272 518</b>	<b>91 059</b>	<b>26 761</b>	<b>112 864</b>	<b>18 366</b>	<b>41 186</b>	<b>290 237</b>	<b>86,9</b>	<b>93,2</b>	<b>99,7</b>	<b>106,8</b>	<b>88,2</b>	<b>93,9</b>	<b>-11 922</b>	<b>-1 820</b>	<b>-361</b>	<b>1 257</b>	<b>-4 874</b>	<b>-17 719</b>
10. Bérköltség	(eFt)	57 644	19 234	83 899	14 753	27 282	202 822	63 675	20 537	83 174	13 800	30 947	212 132	90,5	93,7	100,9	106,9	88,2	95,6	-6 031	-1 303	725	953	-3 655	-9 310
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	(eFt)	8 942	1 660	12 525	1 677	3 439	28 243	10 815	1 842	12 228	1 475	3 173	29 532	82,7	90,2	102,4	113,7	108,4	95,6	-1 872	-181	297	202	266	-1 289
Ebből: Saját gépjármű használat	(eFt)	260	319	70	0	0	650	271	327	162	0	0	759	96,2	97,6	43,5	0,0	0,0	85,6	-10	-8	-92	0	0	-110
Ebből: Reprezentáció	(eFt)	1 153	91	502	150	164	2 059	1 567	83	533	148	153	2 485	73,6	109,5	94,1	101,0	106,8	82,9	-414	6	-31	1	10	-426
Ebből: Betegszabadság, lépjénz	(eFt)	1 158	28	1 749	100	285	3 320	982	82	799	11	281	2 153	117,9	34,5	219,0	952,2	101,6	154,2	176	-54	950	90	4	1 166
Ebből: egyéb személyijellegű	(eFt)	6 372	1 222	10 204	1 427	2 990	22 215	7 995	1 350	10 734	1 316	2 739	24 135	79,7	90,5	95,1	108,5	109,2	92,0	-1 624	-128	-530	111	251	-1 920
12. Bérjárulékok	(eFt)	12 551	4 047	16 079	3 193	5 582	41 453	16 570	4 383	17 462	3 092	7 066	48 572	75,7	92,3	92,1	103,3	79,0	85,3	-4 019	-336	-1 382	102	-1 484	-7 120
<b>VI. Értéksökkenési leírás</b>	(eFt)	<b>3 981</b>	<b>5 178</b>	<b>11 460</b>	<b>88</b>	<b>731</b>	<b>21 437</b>	<b>2 003</b>	<b>2 151</b>	<b>8 947</b>	<b>79</b>	<b>675</b>	<b>13 855</b>	<b>198,7</b>	<b>240,7</b>	<b>128,1</b>	<b>111,8</b>	<b>108,3</b>	<b>154,7</b>	<b>1 977</b>	<b>3 027</b>	<b>2 513</b>	<b>9</b>	<b>56</b>	<b>7 583</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	(eFt)	<b>2 787</b>	<b>1 025</b>	<b>2 155</b>	<b>771</b>	<b>1 102</b>	<b>7 840</b>	<b>3 658</b>	<b>666</b>	<b>1 945</b>	<b>894</b>	<b>1 059</b>	<b>8 222</b>	<b>76,2</b>	<b>153,9</b>	<b>110,8</b>	<b>86,2</b>	<b>104,0</b>	<b>95,3</b>	<b>-871</b>	<b>369</b>	<b>210</b>	<b>-123</b>	<b>42</b>	<b>-382</b>
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	(eFt)	0	0	20	0	0	20	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	20	0	0	20
Ebből: Egyéb ráfordítások	(eFt)	108	0	117	231	0	456	656	88	140	180	130	1 194	16,4	0,0	83,9	128,6	0,0	38,2	-548	-88	-23	51	-130	-737
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	(eFt)	2 680	1 025	2 017	539	1 102	7 363	3 003	577	1 805	714	929	7 028	89,3	177,5	111,7	75,6	116,6	104,8	-323	447	212	-174	172	335
Ebből: Céltartalékképzés	(eFt)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	(eFt)	<b>3 386</b>	<b>1 793</b>	<b>4 560</b>	<b>3 287</b>	<b>8 293</b>	<b>21 319</b>	<b>235</b>	<b>220</b>	<b>458</b>	<b>308</b>	<b>32</b>	<b>1 253</b>	<b>1 443,7</b>	<b>815,4</b>	<b>995,1</b>	<b>1 066,6</b>	<b>26 049,9</b>	<b>1 701,8</b>	<b>3 151</b>	<b>1 573</b>	<b>4 102</b>	<b>2 979</b>	<b>8 261</b>	<b>20 066</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	(eFt)	183	0	0	0	7	190	20	0	0	180	200	915,4	0,0	0,0	0,0	4,0	95,1	163	0	0	0	-173	-10	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	(eFt)	3	0	0	0	0	3	0	0	35	0	35	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,1	3	0	-35	0	0	-32
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	(eFt)	<b>180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>187</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>-35</b>	<b>0</b>	<b>180</b>	<b>165</b>	<b>901,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>4,0</b>	<b>113,6</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>-173</b>	<b>22</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	(eFt)	<b>3 566</b>	<b>1 793</b>	<b>4 560</b>	<b>3 287</b>	<b>8 300</b>	<b>21 507</b>	<b>255</b>	<b>220</b>	<b>423</b>	<b>308</b>	<b>212</b>	<b>1 418</b>	<b>1 401,1</b>	<b>815,4</b>	<b>1 077,4</b>	<b>1 066,6</b>	<b>3 918,2</b>	<b>1 517,0</b>	<b>3 311</b>	<b>1 573</b>	<b>4 137</b>	<b>2 979</b>	<b>8 088</b>	<b>20 089</b>

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2017-es üzleti évének gazdálkodásáról.  
Készítette: Gazdasági ig.

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT**

**Tevékenységenkénti eredménykimutatás**  
(tény- bázis adatok)

2.sz. melléklet

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2018. éves tény						2017. éves bázis						index a bázishoz						Eltérés az bázishoz											
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temetőüzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temetőüzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft											
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[MFO]	270 104	59 982	101 479	68 313	74 039	573 917	265 765	55 463	92 438	55 974	66 461	536 101	101,6	108,1	109,8	122,0	111,4	107,05	4 338	4 518	9 041	12 340	7 578	37 815						
Ebből: Temetésszolgáltatás	[MFO]	261 909	59 919	0	0	0	321 828	257 113	55 463	0	0	0	312 576	101,9	108,0	0,0	0,0	0,0	103,0	4 796	4 456	0	0	0	9 252						
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[MFO]	225 712	0	0	0	0	225 712	222 919	0	0	0	0	222 919	101,3	0,0	0,0	0,0	0,0	101,3	2 793	0	0	0	0	2 793						
- Halottszállítás	[MFO]	0	59 919	0	0	0	59 919	0	55 463	0	0	0	55 463	0,0	108,0	0,0	0,0	0,0	108,0	0	4 456	0	0	0	4 456						
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[MFO]	36 197	0	0	0	0	36 197	34 194	0	0	0	0	34 194	105,9	0,0	0,0	0,0	0,0	105,9	2 003	0	0	0	0	2 003						
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[MFO]	0	0	101 424	0	0	101 424	0	0	92 138	0	0	92 138	0,0	0,0	110,1	0,0	0,0	110,1	0	0	9 296	0	0	9 296						
- Sírgondozás árbevétele	[MFO]	0	0	2 735	0	0	2 735	0	2 903	0	0	0	2 903	0,0	0,0	94,2	0,0	0,0	94,2	0	0	-158	0	0	-158						
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[MFO]	0	0	3 121	0	0	3 121	0	3 733	0	0	0	3 733	0,0	0,0	83,6	0,0	0,0	83,6	0	0	-611	0	0	-611						
- Sírhely bevétel	[MFO]	0	0	40 554	0	0	40 554	0	33 338	0	0	0	33 338	0,0	0,0	121,6	0,0	0,0	121,6	0	0	7 216	0	0	7 216						
- Ravatalhasználati díjbevétele	[MFO]	0	0	29 779	0	0	29 779	0	28 319	0	0	0	28 319	0,0	0,0	105,2	0,0	0,0	105,2	0	0	1 460	0	0	1 460						
- Hűtési díj bevétele	[MFO]	0	0	4 516	0	0	4 516	0	3 785	0	0	0	3 785	0,0	0,0	119,3	0,0	0,0	119,3	0	0	732	0	0	732						
- Parkolási díj bevétele	[MFO]	0	0	20 296	0	0	20 296	0	19 729	0	0	0	19 729	0,0	0,0	102,9	0,0	0,0	102,9	0	0	567	0	0	567						
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[MFO]	0	0	422	0	0	422	0	331	0	0	0	331	0,0	0,0	127,3	0,0	0,0	127,3	0	0	90	0	0	90						
Ebből: Sírkötevényesség árbevétele	[MFO]	0	0	0	0	73 948	73 948	0	0	0	0	66 451	66 451	0,0	0,0	0,0	0,0	111,3	111,3	0	0	0	0	7 497	7 497						
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[MFO]	0	0	0	68 313	0	68 313	0	0	0	55 974	0	55 974	0,0	0,0	0,0	122,0	0,0	122,0	0	0	0	12 340	0	12 340						
Ebből: egyéb árbevétele	[MFO]	8 196	62	55	0	91	8 404	8 652	0	300	0	10	8 962	94,7	0,0	18,4	0,0	887,0	93,8	-457	62	-244	0	81	-558						
<b>II. Akt. saját teljesítmények értéke</b>	[MFO]	0	0	288	0	1 622	1 910	0	0	-116	0	-3 586	-3 702	0,0	0,0	-248,3	0,0	-45,2	-51,6	0	0	404	0	5 208	5 612						
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[MFO]	2 252	0	79 251	0	3	81 506	875	0	87 044	0	0	87 919	257,3	0,0	91,0	0,0	0,0	92,7	1 376	0	-7 793	0	3	-6 413						
Ebből: önkormányzati támogatás	[MFO]	0	0	70 300	0	0	70 300	0	0	81 000	0	0	81 000	0,0	0,0	86,8	0,0	0,0	86,8	0	0	-10 700	0	0	-10 700						
Ebből: egyéb bevételek	[MFO]	2 252	0	8 951	0	3	11 206	875	0	6 044	0	0	6 919	257,3	0,0	148,1	0,0	0,0	162,0	1 376	0	2 907	0	3	4 287						
Ebből: Céltartalék felhasználás	[MFO]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0						
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[MFO]	144 685	14 207	48 333	44 290	29 128	280 643	146 577	14 561	48 339	35 648	22 506	267 630	98,7	97,6	100,0	124,2	129,4	104,9	-1 891	-366	-6	8 642	6 622	13 012						
<b>05. Anyagköltség</b>	[MFO]	85 593	9 302	18 069	43 660	25 825	182 448	87 250	9 562	20 972	35 158	19 659	172 602	98,1	97,3	86,2	124,2	131,4	105,7	-1 658	-260	-2 904	8 501	6 165	9 846						
Ebből: Anyagköltség	[MFO]	76 227	0	2 746	33 612	20 602	133 187	74 258	0	4 556	26 379	14 903	120 096	102,7	0,0	60,3	127,4	138,2	110,9	1 969	0	-1 811	7 233	5 700	13 091						
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[MFO]	1 496	775	2 525	84	3 616	8 496	1 542	1 299	4 840	129	2 565	10 376	97,0	59,7	52,2	65,0	141,0	81,9	-46	-524	-2 315	-45	1 051	-1 880						
Ebből: Nyomtatvány, irodaszer	[MFO]	915	108	564	117	239	1 942	1 262	422	788	227	2 67	2 968	72,5	25,5	71,6	51,6	89,6	65,5	-348	-315	-224	-110	-28	-1 024						
Ebből: Áramdíj	[MFO]	1 601	342	2 069	384	400	4 796	1 560	311	2 328	313	353	4 866	102,7	109,8	88,8	122,8	113,2	98,6	42	31	-260	71	47	-70						
Ebből: Fűtőanyag	[MFO]	331	48	5 978	48	48	6 452	4 102	822	3 177	816	606	9 523	8,1	5,8	188,1	5,9	7,9	67,8	-3 771	-774	2 801	-768	-559	-3 070						
Ebből: Víz	[MFO]	486	101	427	117	134	1 265	568	113	462	119	161	1 422	85,5	89,8	92,6	98,4	83,6	89,0	-62	-12	-34	-2	-26	-157						
Ebből: Üzemanyag	[MFO]	1 953	7 671	1 976	0	532	12 133	1 848	6 419	2 259	0	492	11 019	105,7	119,5	87,4	0,0	108,2	110,1	105	1 252	-264	0	40	1 114						
Ebből: Egyéb(munkaruha tiszt.szer)	[MFO]	2 584	257	1 784	9 297	253	14 175	2 110	176	2 561	7 175	312	12 334	122,4	146,3	69,7	129,6	81,1	114,9	473	81	-777	2 122	-99	1 841						
<b>06. Igénybevett szolg. értéke</b>	[MFO]	22 797	4 073	29 994	580	3 212	60 656	23 772	4 242	27 075	445	2 769	58 303	95,9	96,0	110,8	130,4	116,0	104,0	-978	-168	2 919	135	443	2 353						
Ebből: Szállítás, rakodás	[MFO]	58	100	11 916	0	1 012	13 086	39	71	12 678	0	526	13 313	151,2	141,9	94,0	0,0	192,4	98,3	20	30	-762	0	486	-227						
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[MFO]	1 327	2 289	11 871	131	709	16 326	1 872	2 659	10 552	81	568	15 733	70,9	86,1	112,5	161,0	124,8	103,8	-544	-370	1 318	49	141	504						
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[MFO]	3 976	795	875	186	373	6 204	4 854	361	971	150	354	6 691	81,9	220,0	90,1	123,8	105,2	92,7	-879	434	-96	36	19	-487						
Ebből: Posta telefon költség	[MFO]	1 635	460	269	75	89	2 529	1 526	448	214	65	85	2 338	107,1	102,7	125,8	116,8	105,0	108,2	109	12	55	11	4	191						
Ebből: Hirdetés, reklám	[MFO]	797	73	1 516	77	92	2 554	891	110	950	26	28	2 004	89,4	66,2	159,6	302,4	327,0	127,4	-94	-37	566	52	64	550						
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[MFO]	15 003	357	3 548	111	938	19 957	14 590	593	1 710	123	1 208	16 224	102,8	60,2	207,5	89,6	77,7	109,5	413	-236	1 838	-13	-270	1 732						
<b>07. Egyéb szolgáltatások értéke</b>	[MFO]	5 293	831	270	51	91	6 536	4 560	758	291	45	78	5 732	116,1	109,7	92,6	113,1	117,5	114,0	733	73	-21	6	14	804						
Ebből: Bank költség	[MFO]	3 795	0	0	0	0	3 795	3 451	0	0	0	0	3 451	110,0	0,0	0,0	0,0	0,0	110,0	344	0	0	0	0	344						
Ebből: Biztosítás	[MFO]	748	738	244	51	91	1 871	751	602	281	45	68	1 746	99,7	122,6	86,6	113,1	135,2	107,2	-2	136	-38	6	24	125						

Megnevezés	M.e.	2016. éves tény						2017. éves bázis						index a bázishoz						Eltérés az bázishoz					
		Temetés szolgáltatás		Halottszállítás		Temető üzemeltetés		Temetés szolgáltatás		Halottszállítás		Temető üzemeltetés		Temetés szolgáltatás		Halottszállítás		Temető üzemeltetés		Temetés szolgáltatás		Halottszállítás		Temető üzemeltetés	
		1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
Ebből: Egyéb	[HFI]	751	93	26	0	0	0	359	156	10	0	10	535	209,2	59,9	259,8	0,0	0,0	162,7	392	-62	16	0	-10	335
05. Eladott árak beszerzési értéke	[HFI]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[HFI]	31 003	0	0	0	0	0	30 994	0	0	0	0	30 994	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	9	0	0	0	0	9
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[HFI]	<b>120 224</b>	<b>34 945</b>	<b>116 851</b>	<b>19 868</b>	<b>36 323</b>	<b>328 211</b>	<b>113 795</b>	<b>32 035</b>	<b>111 785</b>	<b>18 348</b>	<b>35 793</b>	<b>311 737</b>	<b>105,6</b>	<b>109,1</b>	<b>104,6</b>	<b>108,3</b>	<b>101,5</b>	<b>105,3</b>	<b>6 429</b>	<b>2 910</b>	<b>5 085</b>	<b>1 620</b>	<b>530</b>	<b>16 474</b>
10. Bérköltség	[HFI]	83 073	26 772	87 084	14 957	27 300	239 188	77 846	23 811	82 105	13 454	26 443	223 659	106,7	112,4	106,1	111,2	103,2	106,9	5 227	2 961	4 978	1 504	858	15 527
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[HFI]	18 438	2 504	12 963	1 682	3 439	39 026	16 563	2 475	12 331	1 627	3 252	36 249	111,3	101,2	105,1	103,4	105,7	107,7	1 676	29	632	55	187	2 778
Ebből: Saját gépjármű használat	[HFI]	602	319	70	0	0	990	683	316	4	0	0	1 003	88,2	100,8	1 780,3	0,0	0,0	98,8	-81	3	86	0	0	-12
Ebből: Reprézntáció, egyéb	[HFI]	1 459	135	512	151	164	2 421	1 690	105	428	154	156	2 533	86,3	128,0	119,8	98,1	105,2	95,6	-232	30	85	-3	8	-112
Ebből: Betegszabadság, léppénz	[HFI]	1 234	43	1 823	101	285	3 486	864	82	910	39	194	2 109	139,6	52,3	200,4	255,2	146,8	165,3	350	-39	913	61	91	1 377
Ebből: egyéb személyjellegű	[HFI]	15 143	2 008	10 557	1 431	2 990	32 128	13 305	1 972	10 990	1 434	2 902	30 804	113,8	101,8	96,1	99,8	103,0	105,0	1 837	36	-433	-3	88	1 525
12. Bérjárulékok	[HFI]	18 713	5 668	16 804	3 229	5 583	49 998	19 386	5 748	17 329	3 268	6 098	51 829	96,5	98,6	97,0	98,8	91,6	96,5	-673	-80	-525	-38	-515	-1 831
<b>VI. Értékcökkenési leírás</b>	[HFI]	<b>4 108</b>	<b>5 900</b>	<b>11 662</b>	<b>88</b>	<b>731</b>	<b>22 489</b>	<b>2 702</b>	<b>3 426</b>	<b>9 589</b>	<b>66</b>	<b>718</b>	<b>16 502</b>	<b>152,0</b>	<b>172,2</b>	<b>121,6</b>	<b>133,8</b>	<b>101,8</b>	<b>136,3</b>	<b>1 406</b>	<b>2 474</b>	<b>2 073</b>	<b>22</b>	<b>13</b>	<b>5 988</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[HFI]	<b>3 306</b>	<b>1 360</b>	<b>2 159</b>	<b>774</b>	<b>1 103</b>	<b>8 703</b>	<b>3 357</b>	<b>1 022</b>	<b>1 852</b>	<b>872</b>	<b>991</b>	<b>8 094</b>	<b>96,5</b>	<b>133,1</b>	<b>116,6</b>	<b>88,8</b>	<b>111,3</b>	<b>107,5</b>	<b>-51</b>	<b>338</b>	<b>307</b>	<b>-98</b>	<b>112</b>	<b>608</b>
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[HFI]	0	0	20	0	0	20	10	0	80	0	0	90	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	22,2	-10	0	-60	0	0	-70
Ebből: Egyéb ráfordítások	[HFI]	194	0	117	231	0	543	90	4	334	128	0	558	215,4	0,0	35,1	181,2	40,0	97,5	104	-4	-217	104	0	-14
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[HFI]	3 113	1 360	2 022	543	1 103	8 146	3 257	1 017	1 438	745	991	7 448	95,6	133,7	140,8	72,9	111,3	109,3	-145	343	584	-202	112	692
Ebből: Céltartalékképzés	[HFI]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[HFI]	<b>32</b>	<b>3 569</b>	<b>2 013</b>	<b>3 293</b>	<b>8 380</b>	<b>17 287</b>	<b>209</b>	<b>4 419</b>	<b>7 820</b>	<b>1 040</b>	<b>2 867</b>	<b>16 355</b>	<b>15,1</b>	<b>80,8</b>	<b>25,7</b>	<b>316,8</b>	<b>292,2</b>	<b>105,7</b>	<b>-178</b>	<b>-850</b>	<b>-5 807</b>	<b>2 254</b>	<b>5 512</b>	<b>931</b>
VII. Pénzügyi műveletek bevételei	[HFI]	183	0	0	0	7	190	20	0	0	0	115	135	908,9	0,0	0,0	0,0	6,2	141,1	163	0	0	0	-108	55
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[HFI]	3	0	0	0	0	3	100	0	11	0	0	111	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0	2,6	-98	0	-11	0	0	-108
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[HFI]	<b>180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>187</b>	<b>-80</b>	<b>0</b>	<b>-11</b>	<b>0</b>	<b>115</b>	<b>24</b>	<b>-224,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6,2</b>	<b>788,4</b>	<b>261</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>-108</b>	<b>164</b>
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	[HFI]	<b>212</b>	<b>3 569</b>	<b>2 013</b>	<b>3 293</b>	<b>8 387</b>	<b>17 474</b>	<b>129</b>	<b>4 419</b>	<b>7 810</b>	<b>1 040</b>	<b>2 982</b>	<b>16 379</b>	<b>164,0</b>	<b>80,8</b>	<b>25,8</b>	<b>316,8</b>	<b>281,2</b>	<b>106,7</b>	<b>83</b>	<b>-850</b>	<b>-5 796</b>	<b>2 254</b>	<b>5 405</b>	<b>1 095</b>

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2018-as üzleti évének gazdálkodásáról.

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás Nyíregyháza

(bázis- tényadatok)

2/a.sz. melléklet

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2018 éves tény						2017 éves bázis						Index a bázishoz						Eltérés a bázishoz																	
		Temetés szolgáltatás		Halottszállítás		Temető üzemeltetés		Élővirág		Sírkő		Összesen		Temetés szolgáltatás		Halottszállítás		Temető üzemeltetés		Élővirág		Sírkő		Összesen		Temetés szolgáltatás		Halottszállítás		Temető üzemeltetés		Élővirág		Sírkő		Összesen	
		1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5						
I. Nettó árbevétel	[eFt]	177 614	39 971	99 691	67 580	73 936	458 792	177 503	37 919	89 734	54 923	66 342	426 421	100,1	105,4	111,1	123,0	111,4	107,6	111	2 053	9 957	12 657	7 593	32 371												
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	175 120	39 971	0	0	0	215 091	174 772	37 919	0	0	0	212 690	100,2	105,4	0,0	0,0	0,0	101,1	348	2 053	0	0	0	2 401												
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	144 128	0	0	0	0	144 128	145 578	0	0	0	0	145 578	99,0	0,0	0,0	0,0	0,0	99,0	-1 450	0	0	0	0	-1 450												
- Halottszállítás	[eFt]	0	39 971	0	0	0	39 971	0	37 919	0	0	0	37 919	0,0	105,4	0,0	0,0	0,0	105,4	0	2 053	0	0	0	2 053												
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	30 992	0	0	0	0	30 992	29 194	0	0	0	29 194	108,2	0,0	0,0	0,0	0,0	106,2	1 798	0	0	0	0	1 798													
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	99 635	0	0	99 635	0	0	89 726	0	0	89 726	0,0	0,0	111,0	0,0	0,0	111,0	0	0	9 910	0	0	9 910												
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	2 735	0	0	2 735	0	0	2 903	0	0	2 903	0,0	0,0	94,2	0,0	0,0	94,2	0	0	-168	0	0	-168												
- Váltások által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	3 035	0	0	3 035	0	0	3 667	0	0	3 667	0,0	0,0	82,8	0,0	0,0	82,8	0	0	-632	0	0	-632												
- Sírhely bére	[eFt]	0	0	40 034	0	0	40 034	0	0	32 649	0	0	32 649	0,0	0,0	122,6	0,0	0,0	122,6	0	0	7 385	0	0	7 385												
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	0	0	28 945	0	0	28 945	0	0	27 101	0	0	27 101	0,0	0,0	106,8	0,0	0,0	106,8	0	0	1 844	0	0	1 844												
- Hívtási díj bevétele	[eFt]	0	0	4 270	0	0	4 270	0	0	3 509	0	0	3 509	0,0	0,0	121,7	0,0	0,0	121,7	0	0	760	0	0	760												
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	20 296	0	0	20 296	0	0	19 729	0	0	19 729	0,0	0,0	102,9	0,0	0,0	102,9	0	0	567	0	0	567												
- Temetőfenntartási hozzájár. bevétele	[eFt]	0	0	319	0	0	319	0	0	167	0	0	167	0,0	0,0	191,0	0,0	0,0	191,0	0	0	152	0	0	152												
Ebből: Sírkötevényesség árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	73 844	73 844	0	0	0	0	66 332	66 332	0,0	0,0	0,0	0,0	111,3	111,3	0	0	0	0	7 512	7 512												
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	67 580	0	67 580	0	0	0	54 923	0	54 923	0,0	0,0	0,0	123,0	0,0	123,0	0	0	0	12 657	0	12 657												
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	2 494	0	55	0	91	2 641	2 731	8	0	0	2 749	91,3	0,0	680,2	0,0	887,0	96,0	-237	0	47	0	81	-109													
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	0	0	288	0	1 622	1 910	0	0	-116	0	-3 586	-3 702	0,0	0,0	-248,3	0,0	-45,2	-51,6	0	0	404	0	5 208	5 612												
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	2 206	0	77 798	0	3	80 007	874	0	86 923	0	87 798	252,3	0,0	89,5	0,0	91,1	1 331	0	-9 125	0	3	-7 790														
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	69 000	0	0	69 000	0	0	81 000	0	81 000	0,0	0,0	85,2	0,0	85,2	0	0	-12 000	0	0	-12 000														
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	2 206	0	8 798	0	3	11 007	874	0	5 923	0	6 798	252,3	0,0	148,5	0,0	161,9	1 331	0	2 875	0	3	4 210														
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0														
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	90 528	7 034	47 098	43 812	29 123	217 595	93 328	7 311	46 590	34 992	22 504	204 724	97,0	96,2	101,1	125,2	129,4	106,3	-2 800	-277	508	8 620	6 619	12 871												
05. Anyagköltség	[eFt]	49 340	4 391	17 824	43 185	25 820	140 561	51 532	4 717	20 498	34 507	19 658	130 911	95,7	93,1	87,0	125,1	131,3	107,4	-2 192	-326	-2 674	8 678	6 163	9 649												
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	41 840	0	2 742	33 144	20 602	98 328	42 038	0	4 546	25 761	14 903	87 247	99,5	0,0	60,3	126,7	138,2	112,7	-198	0	-1 804	7 383	5 700	11 081												
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	1 389	291	2 511	84	3 612	7 868	1 440	527	4 789	126	2 565	9 447	95,1	55,3	52,4	67,0	140,8	83,3	-71	-235	-2 279	-41	1 047	-1 579												
Ebből: Nyomtatványirodaeszer	[eFt]	712	72	560	116	239	1 698	834	347	776	223	266	2 448	85,3	20,8	72,3	52,0	89,6	69,4	-122	-275	-215	-107	-28	-748												
Ebből: Áramdíj	[eFt]	1 020	230	1 973	380	399	4 002	985	210	2 125	307	353	3 980	103,5	109,2	92,9	123,8	113,2	100,6	35	19	-152	73	47	22												
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	170	48	5 978	48	48	6 291	2 634	555	3 131	799	806	7 725	6,4	8,6	191,0	6,0	7,9	81,4	-2 464	-508	2 847	-751	-558	-1 434												
Ebből: Víz	[eFt]	305	66	356	116	134	978	361	77	422	117	160	1 138	84,5	85,7	84,5	99,1	83,7	85,9	-56	-11	-86	-1	-26	-160												
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 936	3 546	1 932	0	532	7 947	1 797	2 909	2 180	0	492	7 379	107,7	121,9	88,6	0,0	108,2	107,7	139	637	-248	0	40	568												
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt. szer)	[eFt]	1 988	138	1 771	9 297	253	13 448	1 443	91	2 529	7 175	312	11 550	137,8	151,7	70,0	129,6	81,1	116,4	545	47	-758	2 122	-59	1 898												
06. igénybevett szolg. értéke	[eFt]	9 855	2 128	29 009	577	3 211	44 779	11 118	2 159	25 807	441	2 768	42 293	88,6	98,5	112,4	130,9	116,0	105,9	-1 264	-32	3 202	136	443	2 486												
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	32	0	11 414	0	1 012	12 458	13	8	12 043	0	526	12 590	256,5	0,0	94,8	0,0	192,4	99,0	20	-8	-629	0	486	-132												
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	1 197	825	11 871	131	709	14 731	1 837	1 456	10 353	81	568	14 296	65,1	56,6	114,7	161,0	124,8	103,0	-641	-631	1 518	49	141	436												
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	2 783	709	871	184	373	4 920	3 719	280	965	147	354	5 466	74,8	252,9	90,3	124,7	105,2	90,0	-936	429	-94	36	18	-547												
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 240	235	267	75	89	1 908	1 189	233	211	63	85	1 781	104,2	101,0	126,8	117,7	105,1	107,0	51	2	56	11	4	125												
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	573	61	1 360	77	92	2 162	268	95	879	26	28	1 296	213,4	64,1	154,7	301,5	327,0	166,8	304	-34	481	52	64	866												
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	4 030	298	3 226	111	938	8 602	4 091	88	1 355	123	1 208	6 865	98,5	339,9	238,0	89,8	77,7	125,3	-61	210	1 871	-13	-270	1 738												

Megnevezés	M.e.	2018 éves tény						2017 éves bázis						index a bázishoz						Eltérés a bázishoz					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5		
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	4 826	516	265	50	91	5 748	4 473	435	285	44	77	5 314	107,9	118,6	92,9	113,4	117,6	108,2	353	81	-20	6	14	434
Ebből: Bank költség	[eFt]	3 795	0	0	0	0	3 795	3 451	0	0	0	0	3 451	110,0	0,0	0,0	0,0	0,0	110,0	344	0	0	0	0	344
Ebből: Biztosítás	[eFt]	863	487	238	50	91	1 530	871	373	275	44	67	1 430	98,9	130,8	86,7	113,4	135,4	107,0	-8	114	-36	6	24	100
Ebből: Egyéb	[eFt]	369	29	26	0	0	424	351	62	10	0	10	433	105,0	46,4	29,8	0,0	0,0	97,8	17	-33	16	0	-10	-10
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	26 507	0	0	0	0	26 507	26 205	0	0	0	0	26 205	101,2	0,0	0,0	0,0	0,0	101,2	302	0	0	0	0	302
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>79 138</b>	<b>24 941</b>	<b>112 504</b>	<b>19 623</b>	<b>36 312</b>	<b>272 518</b>	<b>73 414</b>	<b>23 196</b>	<b>105 711</b>	<b>17 918</b>	<b>35 775</b>	<b>256 014</b>	<b>107,8</b>	<b>107,5</b>	<b>106,4</b>	<b>109,5</b>	<b>101,5</b>	<b>106,4</b>	<b>5 724</b>	<b>1 745</b>	<b>6 793</b>	<b>1 705</b>	<b>537</b>	<b>16 504</b>
10. Bérköltség	[eFt]	57 844	19 234	83 899	14 753	27 292	202 822	52 391	17 342	77 767	13 101	26 430	187 030	110,0	110,9	107,9	112,6	103,3	108,4	5 253	1 892	6 133	1 652	862	15 792
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	8 942	1 660	12 525	1 877	3 439	28 243	8 317	1 708	11 728	1 618	3 251	26 622	107,5	97,2	106,8	103,6	105,8	106,1	626	-47	797	59	188	1 622
Ebből: Sajtó gépjármű használat	[eFt]	280	319	70	0	0	650	256	316	4	0	0	577	101,5	100,8	1 780,3	0,0	0,0	112,7	4	3	66	0	0	73
Ebből: Reprerentáció	[eFt]	1 153	91	502	150	164	2 059	1 347	72	414	152	155	2 141	85,6	126,9	121,2	98,4	105,4	96,2	-195	19	88	-2	8	-82
Ebből: Befegszabadság léppénz	[eFt]	1 158	28	1 749	100	285	3 320	824	46	908	39	194	2 011	140,5	61,2	192,6	257,8	146,9	165,1	334	-18	841	61	91	1 309
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	6 372	1 222	10 204	1 427	2 990	22 215	5 889	1 274	10 402	1 428	2 901	21 894	108,2	96,0	98,1	100,0	103,0	101,5	483	-51	-198	0	88	321
12. Bérjárulékok	[eFt]	12 551	4 047	16 079	3 193	5 582	41 453	12 706	4 146	16 216	3 198	6 095	42 362	98,8	97,6	99,2	99,8	91,6	97,9	-154	-100	-137	-5	-513	-909
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>3 981</b>	<b>5 178</b>	<b>11 460</b>	<b>88</b>	<b>731</b>	<b>21 437</b>	<b>2 611</b>	<b>2 741</b>	<b>9 032</b>	<b>66</b>	<b>718</b>	<b>15 168</b>	<b>152,5</b>	<b>188,9</b>	<b>126,9</b>	<b>133,8</b>	<b>101,8</b>	<b>141,3</b>	<b>1 370</b>	<b>2 437</b>	<b>2 427</b>	<b>22</b>	<b>13</b>	<b>6 269</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>2 787</b>	<b>1 025</b>	<b>2 155</b>	<b>771</b>	<b>1 102</b>	<b>7 840</b>	<b>2 879</b>	<b>736</b>	<b>1 846</b>	<b>865</b>	<b>990</b>	<b>7 316</b>	<b>96,8</b>	<b>139,3</b>	<b>116,7</b>	<b>89,1</b>	<b>111,3</b>	<b>107,2</b>	<b>-92</b>	<b>289</b>	<b>309</b>	<b>-84</b>	<b>111</b>	<b>524</b>
Ebből: Bíróság késeedelmi kamat	[eFt]	0	0	20	0	0	20	10	0	80	0	0	90	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	22,2	-10	0	-60	0	0	-70
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	108	0	117	231	0	456	58	4	334	128	0	524	186,3	0,0	35,1	181,2	40,0	87,1	50	-4	-217	104	0	-68
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	2 680	1 025	2 017	539	1 102	7 363	2 811	732	1 431	737	990	6 702	95,3	140,1	140,9	73,2	111,3	109,9	-132	293	586	-198	111	662
Ebből: Céltartaléklépzés	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>3 386</b>	<b>1 793</b>	<b>4 560</b>	<b>3 287</b>	<b>8 293</b>	<b>21 319</b>	<b>6 145</b>	<b>3 935</b>	<b>13 363</b>	<b>1 083</b>	<b>2 769</b>	<b>27 295</b>	<b>55,1</b>	<b>45,6</b>	<b>34,1</b>	<b>303,5</b>	<b>299,5</b>	<b>78,1</b>	<b>-2 760</b>	<b>-2 141</b>	<b>-8 802</b>	<b>2 204</b>	<b>5 524</b>	<b>-5 976</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	183	0	0	0	7	190	20	0	0	0	115	135	908,9	0,0	0,0	0,0	6,2	141,1	163	0	0	0	-108	55
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	3	0	0	0	0	3	100	0	11	0	0	111	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0	2,8	-98	0	-11	0	0	-108
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>187</b>	<b>-80</b>	<b>0</b>	<b>-11</b>	<b>0</b>	<b>115</b>	<b>24</b>	<b>-224,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6,2</b>	<b>788,4</b>	<b>261</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>-108</b>	<b>164</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>3 566</b>	<b>1 793</b>	<b>4 560</b>	<b>3 287</b>	<b>8 300</b>	<b>21 507</b>	<b>6 065</b>	<b>3 935</b>	<b>13 352</b>	<b>1 083</b>	<b>2 883</b>	<b>27 319</b>	<b>58,8</b>	<b>45,6</b>	<b>34,2</b>	<b>303,5</b>	<b>287,9</b>	<b>78,7</b>	<b>-2 499</b>	<b>-2 141</b>	<b>-8 792</b>	<b>2 204</b>	<b>5 417</b>	<b>-5 812</b>

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2018-as üzleti évének gazdálkodásáról.

## A Temetkezési kft bevételei és bevétel jellegű tételei

Megnevezés	M.e.	2018 év terv	2017.év "kft" bázis	2018. év tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény-Terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	540 380	536 101	573 917	106,21	107,05	37 815	33 536
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	325 760	312 576	321 828	98,79	102,96	9 252	-3 932
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	236 600	222 919	225 712	95,40	101,25	2 793	-10 888
- Halottszállítás	[eFt]	56 820	55 463	59 919	105,45	108,03	4 456	3 099
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	32 340	34 194	36 197	111,93	105,86	2 003	3 857
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	95 780	92 138	101 424	105,89	110,08	9 286	5 644
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	3 350	2 903	2 735	81,64	94,22	-168	-615
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	4 600	3 733	3 121	67,85	83,62	-611	-1 479
- Sírhely bevétel	[eFt]	34 900	33 338	40 554	116,20	121,64	7 216	5 654
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	29 600	28 319	29 779	100,61	105,16	1 460	179
- Hütési díj bevétele	[eFt]	4 750	3 785	4 516	95,08	119,33	732	-234
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	18 300	19 729	20 296	110,91	102,87	567	1 996
- Temetőfenntartási hozzájár.bevétele	[eFt]	280	331	422	150,62	127,31	90	142
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	63 200	66 451	73 948	117,01	111,28	7 497	10 748
Ebből: Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	47 400	55 974	68 313	144,12	122,05	12 340	20 913
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	8 240	8 962	8 404	101,99	93,77	-558	164
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	3 500	-3 702	1 910	54,57	-51,59	5 612	-1 590
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	80 400	87 919	81 506	101,38	92,71	-6 413	1 106
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	71 400	81 000	70 300	98,46	86,79	-10 700	-1 100
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	69 000	81 000	69 000	100,00	85,19	-12 000	0
- Nyírtelek önkormányzat	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
- Nyírpazony önkormányzat	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
- Érpatak önkormányzat	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
- Kölcse önkormányzat	[eFt]	1 200	0	0	0,00	0,00	0	-1 200
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 200	0	1 300	108,33	0,00	1 300	100
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	9 000	6 919	11 206	124,51	161,95	4 287	2 206
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	200	135	190	95,05	141,09	55	-10
<b>Összes bevétel és bevételjellegű tétel</b>	[eFt]	624 480	620 453	657 522	105,29	105,97	37 069	33 042

Tárgy: a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2018 évi üzleti évről szóló üzleti jelentése.

## A Temetkezési kft ráfordításai és ráfordítás jellegű tételei

Megnevezés	M.e.	2018 év terv	2017.év "kft" bázis	2018. év tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény-Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	255 800	267 630	280 643	109,71	104,86	13 012	24 843
05. Anyagköltség	[eFt]	159 877	172 602	182 448	114,12	105,70	9 846	22 571
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	57 199	58 303	60 656	106,04	104,04	2 353	3 457
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	8 634	5 732	6 536	75,70	114,03	804	-2 098
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	30 090	30 994	31 003	103,03	100,03	9	913
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	342 700	311 737	328 211	95,77	105,28	16 474	-14 489
10. Bérköltség	[eFt]	248 521	223 659	239 186	96,24	106,94	15 527	-9 335
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	38 154	36 249	39 026	102,29	107,66	2 778	873
12. Bérjárulékok	[eFt]	56 025	51 829	49 998	89,24	96,47	-1 831	-6 027
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	15 400	16 502	22 489	146,03	136,28	5 988	7 089
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	9 100	8 094	8 703	95,63	107,52	608	-398
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	1 220	646	563	46,13	87,05	-84	-657
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	7 880	7 448	8 140	103,29	109,29	692	260
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	35	111	3	8,24	2,57	-108	-32
<b>Összesráfordítás ésráfordításjellegű tétel</b>	[eFt]	623 034	604 074	640 048	102,73	105,96	35 974	17 014

Tárgy: a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2018 évi üzleti évről szóló üzleti jelentése.

64

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás (tény adatok)

5.sz. melléklet

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2018.01- 12 tény						2018.01- 12 tény Nyíregyháza vége						2018.01- 12 tény vidék vége					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
		1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	270 104	59 982	101 479	68 313	74 039	573 917	177 614	39 971	99 691	67 580	73 936	458 792	92 490	20 010	1 789	733	103	115 125
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	261 909	59 919	0	0	0	321 828	175 120	39 971	0	0	0	215 091	86 789	19 948	0	0	0	106 737
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	225 712	0	0	0	0	225 712	144 128	0	0	0	0	144 128	81 584	0	0	0	0	81 584
- Halottszállítás	[eFt]	0	59 919	0	0	0	59 919	0	39 971	0	0	0	39 971	0	19 948	0	0	0	19 948
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	36 197	0	0	0	0	36 197	30 992	0	0	0	0	30 992	5 205	0	0	0	0	5 205
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	101 424	0	0	101 424	0	0	99 635	0	0	99 635	0	0	1 789	0	0	1 789
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	2 735	0	0	2 735	0	0	2 735	0	0	2 735	0	0	0	0	0	0
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	0	0	3 121	0	0	3 121	0	0	3 035	0	0	3 035	0	0	86	0	0	86
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	40 554	0	0	40 554	0	0	40 034	0	0	40 034	0	0	520	0	0	520
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	29 779	0	0	29 779	0	0	28 945	0	0	28 945	0	0	834	0	0	834
- Hűtési díj bevétel	[eFt]	0	0	4 516	0	0	4 516	0	0	4 270	0	0	4 270	0	0	247	0	0	247
- Parkolási díj bevétel	[eFt]	0	0	20 296	0	0	20 296	0	0	20 296	0	0	20 296	0	0	0	0	0	0
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétel	[eFt]	0	0	422	0	0	422	0	0	319	0	0	319	0	0	102	0	0	102
Ebből: Sírkőtevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	73 948	73 948	0	0	0	0	73 844	73 844	0	0	0	0	103	103
Ebből: Vásárolt virág bevétel	[eFt]	0	0	0	68 313	0	68 313	0	0	0	67 580	0	67 580	0	0	0	733	0	733
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	8 195	62	55	0	91	8 404	2 494	0	55	0	91	2 641	5 701	62	0	0	0	5 763
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	0	0	288	0	1 622	1 910	0	0	288	0	1 622	1 910	0	0	0	0	0	0
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	2 252	0	79 251	0	3	81 506	2 206	0	77 798	0	3	80 007	46	0	1 453	0	0	1 498
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	70 300	0	0	70 300	0	0	69 000	0	0	69 000	0	0	1 300	0	0	1 300
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	2 252	0	8 951	0	3	11 206	2 206	0	8 798	0	3	11 007	46	0	153	0	0	198
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	144 685	14 207	48 333	44 290	29 128	280 643	90 528	7 034	47 098	43 812	29 123	217 595	54 157	7 173	1 235	478	5	63 048
05. Anyagköltség	[eFt]	85 593	9 302	18 069	43 660	25 825	182 448	49 340	4 391	17 824	43 185	25 820	140 561	36 253	4 911	244	474	4	41 887
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	76 227	0	2 746	33 612	20 602	133 187	41 840	0	2 742	33 144	20 602	98 328	34 387	0	4	468	0	34 858
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	1 496	775	2 525	84	3 616	8 496	1 369	291	2 511	84	3 612	7 868	127	484	14	0	3	629
Ebből: Nyomtatvány irdaszer	[eFt]	915	108	564	117	239	1 942	712	72	560	116	239	1 698	203	36	3	1	0	244
Ebből: Áramdíj	[eFt]	1 601	342	2 069	384	400	4 796	1 020	230	1 973	380	399	4 002	582	112	96	4	1	794
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	331	48	5 978	48	48	6 452	170	48	5 978	48	48	6 291	161	0	0	0	0	161
Ebből: Víz	[eFt]	486	101	427	117	134	1 265	305	66	356	116	134	978	181	35	71	1	0	288
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 953	7 671	1 976	0	532	12 133	1 936	3 546	1 932	0	532	7 947	18	4 125	43	0	0	4 186
Ebből: Egyéb (munkaruha, tiszt. szer)	[eFt]	2 584	257	1 784	9 297	253	14 175	1 988	138	1 771	9 297	253	13 448	595	119	13	0	0	727
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	22 797	4 073	29 994	580	3 212	60 656	9 855	2 128	29 009	577	3 211	44 779	12 942	1 946	986	3	0	15 877
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	58	100	11 916	0	1 012	13 086	32	0	11 414	0	1 012	12 458	26	100	502	0	0	628
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	1 327	2 289	11 871	131	709	16 326	1 197	825	11 871	131	709	14 731	131	1 464	0	0	0	1 595
Ebből: Igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	3 976	795	875	186	373	6 204	2 783	709	871	184	373	4 920	1 193	86	4	2	0	1 285
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 635	460	269	75	89	2 529	1 240	235	267	75	89	1 906	395	225	2	1	0	623
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	797	73	1 516	77	92	2 554	573	61	1 360	77	92	2 162	224	12	156	0	0	392
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	15 003	357	3 548	111	938	19 957	4 030	298	3 226	111	938	8 602	10 973	59	322	0	0	11 354
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	5 293	831	270	51	91	6 536	4 826	516	265	50	91	5 748	467	316	5	1	0	788
Ebből: Bank költség	[eFt]	3 795	0	0	0	0	3 795	3 795	0	0	0	0	3 795	0	0	0	0	0	0
Ebből: Biztosítás	[eFt]	748	738	244	51	91	1 871	663	487	238	50	91	1 530	85	251	5	1	0	341

Megnevezés	M.e.	2018.01- 12 tény						2018.01- 12 tény Nyiregyháza vége						2018.01- 12 tény vidék vége					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	0					
														Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5		
Ebből: Egyéb	[eFt]	751	93	26	0	0	871	369	29	26	0	0	424	382	65	0	0	0	447
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	31 003	0	0	0	0	31 003	26 507	0	0	0	0	26 507	4 495	0	0	0	0	4 495
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	120 224	34 945	116 851	19 868	36 323	328 211	79 138	24 941	112 504	19 623	36 312	272 518	41 086	10 004	4 347	245	10	55 693
10. Bérköltség	[eFt]	83 073	26 772	87 084	14 957	27 300	239 186	57 644	19 234	83 899	14 753	27 292	202 822	25 429	7 538	3 184	204	8	36 365
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	18 438	2 504	12 963	1 682	3 439	39 026	8 942	1 660	12 525	1 677	3 439	28 243	9 496	844	438	5	1	10 783
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	602	319	70	0	0	992	260	319	70	0	0	650	342	0	0	0	0	342
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 459	135	512	151	164	2 421	1 153	91	502	150	164	2 059	306	44	10	1	0	362
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 234	43	1 823	101	285	3 486	1 158	28	1 749	100	285	3 320	77	15	74	1	0	166
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	15 143	2 008	10 557	1 431	2 990	32 128	6 372	1 222	10 204	1 427	2 990	22 215	8 771	785	354	3	0	9 913
12. Bérjárulékok	[eFt]	18 713	5 668	16 804	3 229	5 583	49 998	12 551	4 047	16 079	3 193	5 582	41 453	6 162	1 622	725	36	1	8 545
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	4 108	5 900	11 662	88	731	22 489	3 981	5 178	11 460	88	731	21 437	128	722	202	0	0	1 052
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	3 306	1 360	2 159	774	1 103	8 703	2 787	1 025	2 155	771	1 102	7 840	519	335	4	3	1	863
Ebből: Bírság késedelmi kamat	[eFt]	0	0	20	0	0	20	0	0	20	0	0	20	0	0	0	0	0	0
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	194	0	117	231	0	543	108	0	117	231	0	456	86	0	0	0	0	86
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	3 113	1 360	2 022	543	1 103	8 140	2 680	1 025	2 017	539	1 102	7 363	433	335	4	3	1	777
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	32	3 569	2 013	3 293	8 380	17 287	3 386	1 793	4 560	3 287	8 293	21 319	-3 354	1 776	-2 547	6	87	-4 032
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	183	0	0	0	7	190	183	0	0	0	7	190	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	3	0	0	0	0	3	3	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	180	0	0	0	7	187	180	0	0	0	7	187	0	0	0	0	0	0
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	212	3 569	2 013	3 293	8 387	17 474	3 566	1 793	4 560	3 287	8 300	21 507	-3 354	1 776	-2 547	6	87	-4 032

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2018-as üzleti évének gazdálkodásáról.



**I.W.T. Nemzetközi Gazdasági Vagyonkezelő  
és Könyvvizsgáló Kft.**

4400 Nyíregyháza, Arany János 8. 4.em. 12.  
Cg. 15 - 09 - 061205

Tel: + 36 20 9 474 282

Fax: + 36 42 504 496

E-mail: iwt@t-online.hu

Web: www.iwtkft.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft tulajdonosainak**

### Vélemény

Elvégeztem a **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft** az (4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5., cégjegyzékszám: 15-09-083485) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **535.773 E Ft**, az adózott eredmény **15.891 E Ft** (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

### A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóknak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn. Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.


A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn. Továbbá:


- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyíregyháza, 2019. április 05.

**I.W.T.**  
Nemzetközi Gazdasági Vagyongézelő  
és Könyvvizsgáló Kft.  
4400 Nyíregyháza, Arany J. u. 8. 4. em. 12.  
Nyilvántartási szám: 001431

  
Dankó Tibor ügyvezető  
I.W.T. Kft  
4400 Nyíregyháza, Arany J.u. 8. 4.em. 12.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 001431

  
Dankó Tibor  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
4400 Nyíregyháza, Gém u. 41.  
Kamarai tagsági szám: 001943