

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

Nyíregyháza

Adószám: 25551936-2-15

# Beszámoló

a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI  
TEMETKEZÉSI KFT

2022.01.01.-től - 2022.12.31.-ig terjedő üzleti év  
gazdálkodásáról.



28

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>A. Vezetői Összefoglaló</b>	<b>4</b>
<i>Mérleg</i>	7
<i>Eredménykimutatás</i>	9
<b>B. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET</b>	<b>10</b>
I. Általános rész	11
II. Specifikus rész	13
III.A.Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	14
III.B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	22
IV. Tájékoztató rész	26
<b>C. Bevételek, ráfordítások elemzése</b>	<b>31</b>
D. Aktivált saját teljesítmények értéke	32
<b>I. Üzleti ráfordítások alakulása</b>	<b>32</b>
<b>1. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>32</b>
1.1. Anyagköltség	33
1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	34
1.3. Egyéb szolgáltatások értéke	36
<b>2. Személy jellegű ráfordítások</b>	<b>37</b>
2.1. Létszámgazdálkodás alakulása	37
2.2. Személyi jellegű ráfordítások	38
2.2.1. Bérköltség	38
2.2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	39
2.2.3. Bérjárulékok	40
<b>3. Értékcsökkenés</b>	<b>40</b>
<b>4. Egyéb ráfordítások</b>	<b>41</b>
<b>II. Tevékenységenkénti üzemi eredmény, árbevétel és teljesítmények alakulása</b>	<b>41</b>
<b>1. Temetésszolgáltatás</b>	<b>41</b>
1.1. Eredmény alakulása	41
1.2. Temetkezésszolgáltatás nettó árbevétel alakulása	42
<b>2. Halottszállítás</b>	<b>44</b>

2.1. Eredmény alakulása	44
2.2. Halottszállítási nettó árbevétel alakulása	45
2.3. Egyéb bevételek alakulása	46
<b>3. Virágértékesítés</b>	<b>46</b>
3.1. Eredmény alakulása	46
3.2. Élővirág nettó árbevétel alakulása	47
3.3. Egyéb bevételek alakulása	48
<b>4. Temetőüzemeltetés</b>	<b>48</b>
4.1. Eredmény alakulása	48
4.2. Nettó árbevétel alakulása	49
4.3. Egyéb bevételek alakulása	50
<b>5. Sírkőüzem</b>	<b>51</b>
5.1. Eredmény alakulása	51
5.2. Nettó árbevétel alakulása	52
5.3. Egyéb bevételek alakulása	52
<b>III. A mérleg főbb sorainak elemzése</b>	<b>52</b>
1. Eszközök alakulása	52
2. Források alakulása	53
<b>IV. A pénzügyi helyzet alakulása</b>	<b>54</b>
1. Pénzügyi eredmény	54
2. Likviditás, pénzügyi mutatók	55
<b>V. Beruházások, innováció</b>	<b>55</b>
<b>VI. Nyíregyháza temetőüzemeltetés</b>	<b>58</b>
1. Temetőüzemeltetés tény, terv és bázis bevételei	58
2. Nyíregyháza temetőüzemeltetés tény és bázis időszak főbb költségei ráfordításai	60
<b>VII. Mellékletek</b>	<b>62</b>

## 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. 2019-es évben a többségi tulajdonos kivásárolta a kisebbségi tulajdonost, így a teljes tulajdoni részesedés Nyíregyháza Megyei Jogú Város tulajdonába került.

Társaságunk jelenleg 22 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 kőmegmunkálási tevékenység, ajándék- és egyéb termékek kiskereskedelmi tevékenysége, közúti áru szállítás is.

### Temetőüzemeltetési tevékenységet folytattunk „Kegyeleti Közszolgáltatói szerződés” keretében 2022 évben az alábbi helyeken:

- 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
- Nyírtura község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Szakoly Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyíregyháza Magyarok Nagyasszonya plébánia tulajdonában lévő urnatemető
- Győrtelek Község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Penyige község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírlugos Város Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Szamosszeg község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírkáta község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Géberjén község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírszőlős Görögkatolikus Egyház tulajdonában lévő temető esetében.

A társaság 2022. évi üzleti terve a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 2/2022.(IV.14.) számú határozata alapján 2022.04.14-én elfogadásra került.

2022 évi gazdálkodásunkat meghatározta a jóváhagyott üzleti terv. Fő törekvésünk volt, hogy a tervben meghatározott vagy annál kedvezőbb mérleg szerinti eredményt érjünk el, törekedtünk a társasági vagyon megőrzésére, a cég működőképességének biztosítására és arra, hogy fizetési kötelezettségeinknek határidőben eleget tegyünk.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft által korábban összeállított 2022. évre vonatkozó terve a terv elkészítésekor rendelkezésre álló információk figyelembevételével került összeállításra, melyben igyekeztünk figyelmen kívül hagyni a bázisidőszakban a pandémia miatt átmenetileg megnövekedett esetszám torzító hatásait.

A 2022. év üzleti tervében megfogalmazott ágazati árbevételek **741.393 E Ft-os** értékéhez viszonyítva jelentős árbevétel növekedés következett be, így a temetésszolgáltatás, halottszállítás, temetőüzemeltetés, sírkő és az élővirág forgalmazás terén összességében **12,72 %-al**, azaz **94.290 E Ft-tal** nőtt az árbevételünk.

A Társasági árbevétel növekedésének elsődleges oka, hogy a kiegészítő tevékenységeken - elsősorban a kedvező időjárás következtében bekövetkezett rendelési esetszám miatt - a sírkőtevékenységen **30.391 E Ft-os**, míg a virágértékesítésen **18.333 E Ft-os** bevétel növekedést értünk el a tervezett értékhez viszonyítva. A pandémiás esetszámmal korrigált bázis szint közelébe prognosztizált esetszámhoz viszonyítva 2022 év időszakában **43.973 E Ft-os** árbevétel növekedést realizáltunk a Társaság a működési területén elsősorban a temetkezési esetszámok jelentős mértékű növekedéséből adódó szolgáltatási tevékenység ellátásából. A szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó üzemeltetési többlet feladatok végrehajtásából **887 E Ft-os** árbevétel növekedés következett be.

A bázis értékhez viszonyítva **0,73 %-os**, **6.077 E Ft-os** árbevétel növekedést realizáltunk.

A fentiekén túl a társaság árbevételét, ezen belül a sírkőüzem és a virágértékesítési tevékenységével összefüggő árbevétel összegét nagymértékben befolyásolta az időszak időjárása, és a pandémiás időszakban meghozott szigorú rendeletek enyhítésének pozitív hatása. A sírkőtevékenység esetében a bázishoz viszonyítva **17,80 %-os** árbevétel növekedést realizáltunk **18.046 E Ft-os** összegben, míg a virágértékesítés esetében a növekmény összege **7.740 E Ft**, mely a bázis **8,89 %-a**.

A társaság adózás előtti eredménye 2022 üzleti évben a terv értékével, azaz **7.931 E Ft-tal** szemben **35.607 E Ft-ban** alakult, mely **27.675 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 sírkőtevékenységgel kapcsolatos munkálatokat befolyásoló időjárási tényezők, a pandémiás helyzet normalizálódásával **94.290 E Ft-al** magasabb értéken alakult. Az anyagjellegű ráfordítások **76.000 E Ft-al**, az értékcsökkenés **2.813 E Ft-al**, az egyéb ráfordítások **37.689 E Ft-al**, az aktivált saját termelési érték **19.034 E Ft-al**, az egyéb bevételek **380 E Ft-al** magasabban, míg a személyi jellegű ráfordítások **26.256 E Ft-al** alacsonyabban alakult a tervezett értékhez viszonyítva.

A társaság adózás előtti eredményét számvitelileg **24.293 E Ft-al** növelte a saját rezsiz gyártás során felmerült költségek aktivált saját teljesítményeinek elszámolása.

A jelentős esetszám növekedésből adódó árbevétel-növekmény és a racionális gazdálkodásunknak köszönhetően, és a költséghatékonyság növeléséből - a betöltetlen munkakörök és a fluktuáció figyelembevételével - lehetőség adódott a tulajdonos által javasolt **16 %-os** differenciált alapteremelés megvalósítására.

A tárgy időszakban megnövekedett és végrehajtott feladat, jelentős többletterhelést okozott a munkavállalók számára. A megfizetett feladatellátás díjazására társaságunk - tulajdonosi jóváhagyással - további fél havi differenciált jutalmat fizetett ki, ennek

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

ellenére a betöltetlen álláshelyekből adódó megtakarítás következményeként, a bértömeg **26.256 E Ft**-al marad el a betervezett összegtől.

Az előző évben képzett céltartalék felhasználása tárgyévi költségek fedezetére **20.000 E Ft** összegben, míg céltartalék képzésre a tárgyévi eredmény terhére **30.000 E Ft** összegben került sor.

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

Sor szám	A tétel megnevezése	2022. éves terv	2021. "Kft" bázis 2021.12.31	2022. éves tény	2022. tény / 2022 éves terv index	2022. éves tény-2022 terv eltérés	2022. tény / 2021. kft bázis index	2022. tény-2021. kft bázis eltérés
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>741 393</b>	<b>829 606</b>	<b>835 683</b>	<b>112,72</b>	<b>94 290</b>	<b>100,73</b>	<b>6 077</b>
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	5 259	692	24 293	461,92	19 034	3 508,49	23 601
III.	Egyéb bevételek	151 260	131 982	151 715	100,30	454	114,95	19 733
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	352 592	417 092	428 592	121,56	76 000	102,76	11 499
V.	Személyi jellegű ráfordítások	498 864	429 937	472 608	94,74	-26 256	109,93	42 671
VI.	Értékcsökkenési leírás	30 392	31 183	33 204	109,25	2 813	106,48	2 021
VII.	Egyéb ráfordítások	8 324	36 748	46 013	552,76	37 689	125,21	9 265
<b>A</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>7 740</b>	<b>47 320</b>	<b>31 274</b>	<b>404,05</b>	<b>23 534</b>	<b>66,09</b>	<b>-16 046</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	194	294	4 761	2 450,40	4 567	1 619,03	4 467
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	3	269	428	13 716,03	425	159,10	159
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>191</b>	<b>25</b>	<b>4 333</b>	<b>2 266,38</b>	<b>4 141</b>	<b>17 431,78</b>	<b>4 308</b>
<b>C</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 931</b>	<b>47 345</b>	<b>35 607</b>	<b>448,94</b>	<b>27 675</b>	<b>75,21</b>	<b>-11 739</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	4 360	4 178	0,00	4 178	95,83	-182
<b>E</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>7 931</b>	<b>42 985</b>	<b>31 429</b>	<b>396,26</b>	<b>23 498</b>	<b>73,12</b>	<b>-11 556</b>

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város költségvetéséből a temetők működtetésére, üzemeltetésére a 2022 éves időszakra **115.000 E Ft** működési támogatást folyósított, mely a beszedett árbevételekkel együtt fedezte a város temetőinek az üzemeltetési költségeit.

Társaságunknál 2022. évben **26.522 E Ft**-ot fordítottunk beruházásokra, melyből tárgyidőszakban a befejezetlen beruházások részbeni felhasználásával aktiválásra került **22.618 E Ft**.

Tervben nem szereplő későbbi időszakra tervezett, a munkaerő megtartása és optimális kihasználása érdekében, valamint a lakossági megelégedettség növelése érdekében beruházásokat hajtottunk végre **5.155 E Ft** összegben.

A terven felüli beruházások keretében megvalósítottuk:

- Térvilágítás kialakítása (Borbánya, Oros)
- Kompresszor beszerzése
- Energetikai beruházással kapcsolatos pályázati dokumentáció
- Kamera rendszer telepítése

A társaság összevont eredmény és költség számláinak 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)**

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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022. éves terv	2022. éves tény	2021. éves bázis	Index 2022 tény/2022 éves terv	Eltérés 2022 tény- 2022 éves terv	Index 2022 tény/ 2021 bázis	Eltérés 2022 tény- 2021 bázis
a	b	c	d	e	f	g	h	i
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+03.+04. sor)</b>	<b>293 810</b>	<b>287 853</b>	<b>294 535</b>	<b>97,97</b>	<b>-5 957</b>	<b>97,73</b>	<b>-6 682</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	270	74	113	27,41	-196	65,49	-39
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	293 540	287 779	294 422	98,04	-5 761	97,74	-6 643
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
05.	<b>B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09. sor)</b>	<b>373 736</b>	<b>433 294</b>	<b>397 038</b>	<b>115,94</b>	<b>59 558</b>	<b>109,13</b>	<b>36 256</b>
06.	I. KÉSZLETEK	138 520	179 859	140 750	129,84	41 339	127,79	39 109
07.	II. KÖVETELÉSEK	28 756	27 190	22 521	94,55	-1 566	120,73	4 669
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	206 460	226 245	233 767	109,58	19 785	96,78	-7 522
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 089</b>	<b>1 479</b>	<b>956</b>	<b>135,81</b>	<b>390</b>	<b>154,71</b>	<b>523</b>
11.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10. sor)</b>	<b>668 635</b>	<b>722 626</b>	<b>692 529</b>	<b>108,07</b>	<b>53 991</b>	<b>104,35</b>	<b>30 097</b>

Keltezés: Nyíregyháza, 2023. április 05.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.  
Adószám: 25551936-2-15  
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" változat

**MÉRLEG Források (passzívák)**

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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022. éves terv	2022. éves tény	2021. éves bázis	Index 2022 tény/2022 éves terv	Eltérés 2022 tény- 2022 éves terv	Index 2022 tény/ 2021 bázis	Eltérés 2022 tény- 2021 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>329 428</b>	<b>343 168</b>	<b>311 739</b>	<b>104,17</b>	<b>13 740</b>	<b>110,08</b>	<b>31 429</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	283 351	273 594	230 609	96,56	-9 757	118,64	42 985
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
18.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	7 931	31 429	42 985	396,27	23 498	73,12	-11 556
20.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0,00</b>	<b>30 000</b>	<b>150,00</b>	<b>10 000</b>
21.	<b>F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)</b>	<b>149 367</b>	<b>156 044</b>	<b>161 800</b>	<b>104,47</b>	<b>6 677</b>	<b>96,44</b>	<b>-5 756</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	149 367	156 044	161 800	104,47	6 677	96,44	-5 756
25.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>189 840</b>	<b>193 414</b>	<b>198 990</b>	<b>101,88</b>	<b>3 574</b>	<b>97,20</b>	<b>-5 576</b>
26.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sorok)</b>	<b>668 635</b>	<b>722 626</b>	<b>692 529</b>	<b>108,07</b>	<b>53 991</b>	<b>104,35</b>	<b>30 097</b>

Keltezés: Nyíregyháza, 2023. április 05.

  
 \_\_\_\_\_  
 Vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.

4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.

Adószám: 25551936-2-15

1.

**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" EREDMÉNY KIMUTATÁSA  
(összköltség eljárással)

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

Sor szám	A tétel megnevezése	2022. éves terv	2021."Kft" bázis 2021.12.31	2022. éves tény	2022. tény / 2022 éves terv index	2022. éves terv-2022 terv eltérés	2022. tény / 2021. kft bázis index	2022. tény-2021. kft bázis eltérés
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>741 393</b>	<b>829 606</b>	<b>835 683</b>	<b>112,72</b>	<b>94 290</b>	<b>100,73</b>	<b>6 077</b>
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	5 259	692	24 293	461,92	19 034	3 508,49	23 601
III.	Egyéb bevételek	151 260	131 982	151 715	100,30	454	114,95	19 733
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	352 592	417 092	428 592	121,56	76 000	102,76	11 499
V.	Személyi jellegű ráfordítások	498 864	429 937	472 608	94,74	-26 256	109,93	42 671
VI.	Értékcsökkenési leírás	30 392	31 183	33 204	109,25	2 813	106,48	2 021
VII.	Egyéb ráfordítások	8 324	36 748	46 013	552,76	37 689	125,21	9 265
<b>A</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>7 740</b>	<b>47 320</b>	<b>31 274</b>	<b>404,05</b>	<b>23 534</b>	<b>66,09</b>	<b>-16 046</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	194	294	4 761	2 450,40	4 567	1 619,03	4 467
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	3	269	428	13 716,03	425	159,10	159
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>191</b>	<b>25</b>	<b>4 333</b>	<b>2 266,38</b>	<b>4 141</b>	<b>17 431,78</b>	<b>4 308</b>
<b>C</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 931</b>	<b>47 345</b>	<b>35 607</b>	<b>448,94</b>	<b>27 675</b>	<b>75,21</b>	<b>-11 739</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	4 360	4 178	0,00	4 178	95,83	-182
<b>E</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>7 931</b>	<b>42 985</b>	<b>31 429</b>	<b>396,26</b>	<b>23 498</b>	<b>73,12</b>	<b>-11 556</b>

Keltezés: Nyíregyháza, 2023. április 05.

  
Vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

1.

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. január 01.-től 2022. 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**

2019-es évben a többségi tulajdonos kivásárolta a kisebbségi tulajdonost, így a teljes tulajdoni részesedés Nyíregyháza Megyei Jogú Város tulajdonába került.

Társaságunk 100%-os önkormányzati tulajdonú Kft, melyben a tulajdonosi részesedés az alábbi:

Sszám	Település	2022.12.31	
		Tulajdoni hányad	Rész. %
1	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	387190/387190	100,00
		<b>387190/387190</b>	<b>100,00</b>

Tulajdonosi összetétel tekintetében jelenleg 1 önkormányzat a kft tulajdonosa, amely a 2015-ös évben végrehajtott részesedések, üzletrészek visszavásárlásának és térítés nélküli átadásának valamint a 2019-es évben végrehajtott kivásárlás 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 (4400 Nyíregyháza, Tünde köz 2.) jogosult aláírni.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért **Pénzes Tibor Csaba** ügyvezető a felelős (nyilvántartási száma: 184851, 4400 Nyíregyháza, Tünde köz 2.).

**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 18 településén, melyek az alábbiak:

Nyírmeggyes, Nyírcsaholy, Hodász, Nyírbéltek, Piricse, Aranyosapáti, Nyírlugos, Milota, Szamosszeg, Kölcse, Dombrád, Fehérgyarmat, Tiszabecs, Nagyvarsány, Újfehértó, Rozsály, Nyírtura, Szakoly

**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
- Nyírtura község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Szakoly Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyíregyháza Magyarok Nagyasszonya plébánia tulajdonában lévő urnatemető
- Győrtelek Község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Penyige község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírlugos Város Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Szamosszeg község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírkáta 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	2015. év	2016. év "vállalat"	2016. év "kft"	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év
<b>Mérleg főösszeg</b>	410 158	409 346	426 766	481 103	535 773	543 876	653 952	692 529	722 626
<b>Éves nettó árbevétel</b>	528 190	194 934	327 642	536 101	573 917	591 002	714 441	829 606	835 683
Átlagos foglalkoztatási létszám (fő)	96,60	93,80	98,62	100,24	99,87	97,37	98,31	97,02	97,47

A Kft 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 könyvvizetés 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 értékhelyesbítés 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, rendeltetészerűen nem használható.

**Társaságunk számlavezető pénzintézetei:**

- Raiffeisen Bank Zrt.
- MKB Bank

**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.A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**1./Immateriális javak:**

Immateriális javak nettó értéke 2022-ben nőtt az alábbiak miatt:

**Immateriális javak állományának alakulása  
2022. év**

Megnevezés	adatok eft		
	Nyitó állomány	Változás	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>			
Szellemi termékek	1 031		1 031
<b>Bruttó értéke összesen</b>	<b>1 031</b>	<b>0</b>	<b>1 031</b>
<b>Értékcsökkenés</b>			
Szellemi termékek	917	39	957
<b>Értékcsökkenése összesen</b>	<b>917</b>	<b>39</b>	<b>957</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>113</b>	<b>-39</b>	<b>74</b>

2022-ben számítógépes szoftver (Office), szellemi termékek vásárlása nem történt eszközbeszerzés, bérlet konstrukciós igénybevétel növekmény történt, így az immateriális javak könyvszerinti értéke csökkent az értékcsökkenés elszámolása következményeként.

**2./Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke az előző évhez képest **2,26%**-kal csökkent, mely a következő okok miatt következett be:

**Tárgyi eszközök állományának alakulása  
2022. év**

Megnevezés	adatok eft			
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
0-as eszköz	0			0
Telek, földterület	690		0	690
Épület, építmény	304 416	8 313	0	312 729
Termelő gépek ber. járművek	50 779	3 242		54 021
Üzemi gépek berendezések	18 165	4 230		22 395
Egyéb járművek	24 029	3 573		27 601
Igazgatási berendezések	17 085	2 134	105	19 114
100 Eft alatti gépek, berendezések	10 450	1 126	170	11 405
Képzőművészeti alkotások	146			146
<b>Összesen</b>	<b>425 759</b>	<b>22 618</b>	<b>275</b>	<b>448 102</b>
Beruházások	1 586	30 231	26 327	5 490
<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen</b>	<b>427 345</b>	<b>52 849</b>	<b>26 603</b>	<b>453 592</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
0-as eszköz	0			0
Telek, földterület	0			0
Épület, építmény	60 240	14 832		75 073
Termelő gépek ber. járművek	31 103	8 012		39 115
Üzemi gépek berendezések	4 431	2 978		7 408
Egyéb járművek	15 772	3 409		19 181
Igazgatási berendezések	10 928	2 807	105	13 631
100 Eft alatti gépek, berendezések	10 450	1 126	170	11 405
Képzőművészeti alkotások	0			0
<b>Tárgyi eszközök ért. csökk. Leír.összesen</b>	<b>132 923</b>	<b>33 165</b>	<b>275</b>	<b>165 812</b>
<b>Nettó érték beruh. nélkül</b>	<b>292 836</b>			<b>282 289</b>
<b>Nettó érték összesen</b>	<b>294 422</b>	<b>30 231</b>	<b>26 327</b>	<b>287 779</b>

Az aktivált tárgyi eszközök bruttó értéke **26.246** EFt-al növekedett. Az Északi Temetőben időszakban végrehajtott bemosó park bővítése következtében az épület, építmény aktiválás az összes növekedés **37,21** %-a.

A termelő gépek, berendezések, járművek, üzemi berendezések a növekedés **53,71** %-át, míg az igazgatási berendezések, egyéb eszközök értéke az aktivált tárgyi eszközök növekedésének a **9,08** %-át teszi ki.

2022-ben végrehajtott főbb beszerzések, beruházások:

Északi Temető bemosó park bővítés	8.313 e Ft
Minikotró szállító pótkocsi	3.360 e Ft
Bontókalapács kotrógéphez	1.540 e Ft
Talajfúró kotrógéphez	963 e Ft
Halottszállító jármű felújítás	1.416 e Ft
Kamera rendszer	1.534 e Ft
Térvilágítás (peremtemetők)	805 e Ft
Kertészeti kisgépek (8 db)	1.217 e Ft

Befejezetlen beruházás állománya bázishoz képest jelentősen változott.

Megnevezés	adatok eft			
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Energetikai beruházás	0	1 216	0	1 216
Hamvasztó terv	1 480	0	0	1 480
Aggregátor	0	252	0	252
Bontókalapács	0	758	0	758
Fúrógép	0	78	0	78
Kompresszor	0	1 600	0	1 600
Koporsó állvány	72	0	0	72
Urnatartó polc	34	0	0	34
<b>Összesen</b>	<b>1 586</b>	<b>3 904</b>	<b>0</b>	<b>5 490</b>

A tárgyi eszközök értékcsökkenés elszámolási módja az előző évhez képest nem változott. Az elszámolt értékcsökkenés **45,1** %-a az épületek, építmények értékcsökkenése.

### **3./ Befektetett Pénzügyi eszközök**

Befektetéseink könyv szerinti értéke 2022-ben nem változott. A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel 2022.12.31-én nem rendelkezik.

### **4./ Készletek**

Vásárolt készleteink záró állománya **39.390** EFt-al, **28,12**%-kal nőtt. Jelentős mértékű növekedés a sírkőanyagok, temetési kellékanyagok és a termékek soron következett be. A sírkőanyagok mintegy **9.648** e Ft-os (**11,93** %-os mértékben) növekedés oka, hogy a felhasznált és értékesített anyagok pótlása - a 2023 év elejére felvett megrendelések és a pandémiás helyzet szállítási nehézségeinek figyelembevételével - került

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

végrehajtásra, valamint a bemutató terem lecsökkent készletének feltöltése is jelentős mértékben növelte a készletet. A kellékanyagok készletértékének **8.280** e Ft-os növekedése az év elején várható esetszám növekedés és a jelentős áremelkedés hatásának csökkentése miatti elő beszerzésben vásárolt termékek nyilvántartási értékéből adódik. Jelentős mértékű **16.902** e Ft-os növekedés következett be a termékek tekintetében, mely a lakossági igények kiszolgálása érdekében kialakított kompozit urnafal aktivált értékéből adódik.

Készletféleségenként az állomány változása az alábbi:

adatok eft

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány	Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Temetési kellékanyagok	34 040	42 320	8 280	24,33
Virágértékesítés anyaga	510	480	-30	-5,95
Kertészeti és sírgond. Anyagai	0	0	0	0,00
sírkő anyagok	80 874	90 522	9 648	11,93
Tüzelőanyagok	563	617	54	9,61
Üzemanyagok	1 064	2 380	1 316	123,67
Fenntartási anyagok, alkatrészek	655	976	321	48,95
Nyomtatvány irodaszer	317	373	56	17,61
Tisztítószer, munkaruha, egyéb	4 689	7 498	2 809	59,91
Termékek	17 321	34 223	16 902	97,58
Egyéb (árkülönbözet)	-12	0	12	-100,00
göngyöleg	62	84	22	35,72
<b>Anyagok összesen</b>	<b>140 083</b>	<b>179 473</b>	<b>39 390</b>	<b>28,12</b>
Közvetített szolg. (hűtés)	150	83	-67	-44,88
Közvetített szolg. (hamvasztás)	358	214	-144	-40,11
Közvetített szolg. (egyéb)	160	89	-71	-44,20
Közvetített szolg. (hírdetés)	0	0	0	0
<b>Készletek összesen</b>	<b>140 751</b>	<b>179 859</b>	<b>39 323</b>	<b>27,94</b>

### 5./ Követelések

A követelések könyv szerinti értéke jelentős mértékben (**20,73** %-kal) nőtt. December 31-i záró állomány **27.189** e Ft. A növekedés elsődleges oka vevőkövetelés növekedés és az elővásárlás állományi növekedésből adódó NAV-al szembeni Áfa követelés növekedés pozitív változásából adódik.

A vevőkkel szembeni követelés **28,34** %-kal nőtt. Lejárat szerint követeléseink megoszlása az alábbi:

adatok eft

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány
Határidőn belüli követelések	3 453	3 505
0-30 napon belüli	958	816
31-60 napon belüli	126	1 138
61-90 napon belüli	0	150
91-180 napon belüli	421	473
181-360 napon belüli	114	397
éven túli	42	85
<b>Összesen:</b>	<b>5 114</b>	<b>6 563</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. Az éven túli követelések egy részét az önkormányzatok 2023 év elején rendezték. Tárgyévben értékvesztés 714 e Ft összegben került elszámolásra és 74 e Ft visszairásra.

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

adatok eft

Megnevezés	Nyíregyháza MJV	Összesen
Határidőn belüli követelések	40	40
0-30 napon belüli		0
31-60 napon belüli		0
61-90 napon belüli		0
91-180 napon belüli		0
181-360 napon belüli		0
éven túli		0
<b>Összesen:</b>	<b>40</b>	<b>40</b>

Rövid lejáratú követeléseink az alábbiak:

adatok eft

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány
Vevőkövetelés	5 759	7 848
' értékvesztés	-645	-1 285
Adott előleg	168	191
Munkavállalókkal szembeni követelések	75	0
Munkabér, elsz. előleg	663	1 321
Nav-al szembeni követelések (ÁFA)	15 109	18 404
Egyéb követelés	1 320	710
Nav-al szembeni követelések (Adó)	72	0
<b>Összesen:</b>	<b>22 521</b>	<b>27 190</b>

Rövidlejáratú követeléseink döntő hányada (67,69%) a költségvetéssel szembeni követelés, a vevőinkkel szembeni követelés (24,14%).

## 6./Értékpapírok

Egyéb értékpapírral társaságunk nem rendelkezik.

## 7./ Saját tőke

A saját tőke változás az alábbi:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2022. január 1-i egyenleg	6 312	31 833	230 609	0	42 985	311 739
Előző évi eredmény felosztása			42 985		-42 985	0
Egyéb változás				0		0
2022. 12.31-i adózott eredmény				0	31 429	31 429
<b>2022. december 31-i egyenleg</b>	<b>6 312</b>	<b>31 833</b>	<b>273 594</b>	<b>0</b>	<b>31 429</b>	<b>343 168</b>

2022 évben a társaság saját tőkéje a 2022 évi „Adózott eredmény-el” nőtt. Az előző év adataihoz viszonyítva jegyzett tőke emelés nem történt.

Tárgyvetet követően osztalék fizetésre nem kerül sor.

## 8./ Céltartalék

Céltartalék képzésre a tárgyévi eredmény terhére **30.000 E Ft** összegben került sor az alábbi tevékenységekre, várható költségekre:

- A központi telephely területén a kiszolgáló helységek villamos rendszerének felülvizsgálata.
- Az Északi temető úthálózatának fokozott igénybevétel miatti kátyúzási, javítási munkálataiból adódó jelentős költségnövekmény fedezete.
- A pazonyi úti kerítés villamos rendszerének felülvizsgálata
- Központi telephely műhelyeinek festési, karbantartási munkálatai
- Az Északi temető beteg és balesetveszélyes fáinak kivágása, gyökérzet eltávolítása
- A pandémia miatti védőeszközök, fertőtlenítő szerek fokozott felhasználásából és kapcsolódó jogszabályi előírások betartásából adódó jelentős költségnövekmény fedezete.

Céltartalék feloldásra 2022. évben **20.000 E Ft** összegben került sor.

## 9./ Kötelezettségek

Hosszúlejáratú kötelezettséggel társaságunk nem rendelkezik.

Rövidlejáratú kötelezettségeink **156.044 E Ft**, melyből **24.561 E forint** a szállítói állomány.

A szállítókkal szembeni kötelezettségünk **11,69 %-kal** csökkent a bázishoz képest.

A temetkezési elővásárlásokból származó kötelezettségünk esetében a bruttó elszámolás és a teljesített szerződések következtében egy bruttó **48,74%-os** növekmény figyelhető a bázishoz viszonyítva, amely **22.190 E Ft-os** növekedést jelent.

A sírkő előlegből származó kötelezettségünk esetében **44,42%-os** csökkenés figyelhető meg a bázishoz viszonyítva, amely **8.148 E Ft-os** csökkenést jelent.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között a legnagyobb arányt a szállító, a temetkezési elővásárlás és a sírkőelőleg teszi ki mely összességében **102.469 E Ft**, amely a kötelezettségek **65,67 %-a**.

Az adóhivatali kötelezettségünk összességében a bázishoz képest nőtt. Az Áfa valamint a 2022. január hónapban kifizetett jövedelemmel összefüggő kötelezettségünk és az egyéb kötelezettségek összességében **52.186 E Ft**, amely a kötelezettségek **33,44 %-a**.

Megnevezés	adatok eFt	
	Nyitó állomány	Záró állomány
Egyéb kötelezettség	369	300
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	488	0
Letiltás	452	345
Belföldi szállító	27 811	24 561
Nem számlázott szállítás	906	675
Temetkezési elővásárlás	45 522	67 712
Iparüzési adó	1 671	69
Sírkö előleg	18 344	10 196
NAV-al szembeni kötelezettségek (ÁFA)	2 824	6 562
Jövedelemmel kapcs kötelezettség	31 895	23 591
Egyéb jövedelemmel összefüggő köt.(SZJA, TB	29 486	20 464
Nav-al szembeni egyéb kötelezettség	244	319
Egyéb adófiz köt.	1 788	1 250
<b>Összesen:</b>	<b>161 800</b>	<b>156 044</b>

A szállítói kötelezettségünk jelentős részét pénzügyileg – a számla beérkezésének függvényében - a bizonylaton megjelölt határidőn belül rendeztük. Lejárat szerint kötelezettségeink megoszlása az alábbi:

Megnevezés	adatok eft	
	Nyitó állomány	Záró állomány
Határidőn belüli szállítói kötelezettségek	27 811	24 556
0-30 napon belüli	0	5
31-60 napon belüli	0	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>27 811</b>	<b>24 561</b>

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

Megnevezés	adatok eft			
	NIRVV Nonprofit kft	ÉAK Nonprofit Kft	Nyirinfo Kft	Összesen
Határidőn belüli szállítói kötelezettségek	129	954	73	1 229
0-30 napon belüli	0	0	0	0
31-60 napon belüli	0	0	0	0
61-90 napon belüli	0	0	0	0
91-180 napon belüli	0	0	0	0
181-360 napon belüli	0	0	0	0
éven túli	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>129</b>	<b>954</b>	<b>73</b>	<b>1 229</b>

### 10./ Aktív-passzív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolás összege a 2021. évhez képest **54,71 %-kal** volt magasabb, ezen belül a költségek elhatárolása **108 E Ft**-al, míg a bevételek elhatárolása **415 E Ft**-al nőtt.

Az elhatárolásra az alábbi jogcímenek kerültek sorra:

Megnevezés	adatok eft		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>			
Betét kamat	0	415	0,00
Tovább számlázott telefondíj	2	2	100,00
<b>Összesen</b>	<b>2</b>	<b>417</b>	<b>20850,00</b>
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli</b>			
Folyóiratok előfizetése	100	119	119,00
Biztosítás	364	399	109,62
Program követési díj	240	292	121,67
Hirdetés	147	85	57,82
Egyéb	103	167	162,14
<b>Összesen</b>	<b>954</b>	<b>1 062</b>	<b>111,32</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>956</b>	<b>1 479</b>	<b>154,71</b>

A passzív elhatárolások:

Megnevezés	adatok eft		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
<b>481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>998</b>	<b>1 329</b>	<b>133,17</b>
<b>482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása</b>	<b>4 071</b>	<b>3 744</b>	<b>91,97</b>
<b>483. Halasztott bevételek</b>	<b>193 922</b>	<b>188 341</b>	<b>97,12</b>
<b>Összesen</b>	<b>198 991</b>	<b>193 414</b>	<b>97,20</b>

A passzív elhatárolások jogcímei az alábbiak:

Megnevezés	adatok eft		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
<b>481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>			
Bérletek, Koszorú, hűtés, hirdetés	954	1 329	139,31
Kártérítés (megállapodás alapján)	44	0	0,00
<b>Összesen</b>	<b>998</b>	<b>1 329</b>	<b>133,17</b>
<b>482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása</b>			
Vezetői (jutalom)prémium és járuléka	3107	2 644	85,10
Munkabér és járulékok	720	838	116,39
Posta, telefon	0	35	0,00
Hulladék szállítás	123	123	100,00
Munkavédelem	70	0	0,00
Bérleti díj	30	30	100,00
Gázdíj	16	74	462,50
újság előfizetés	5	0	0,00
<b>Összesen</b>	<b>4 071</b>	<b>3 744</b>	<b>91,97</b>

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

A szokásos bérletek miatti időbeli elhatárolás az elmúlt évhez képest jelentős mértékben **39,31** %-al növekedett.

A költségek időbeli elhatárolása **8,03** %-al csökkent a bázishoz képest. A számlázási fegyelem és az időben beérkezett számlák, valamint az igénybe vett szolgáltatások

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

értékének csökkenése miatt a költségek időbeli elhatárolása a bázishoz viszonyítva alacsonyabb szintűek.

Megnevezés	adatok eFt		
	Nyitó állomán y	Záró állomány	%
<b>483. Halasztott bevételek</b>			
Út urnafal	5 630	5 503	97,74
Kerítés	5 186	4 717	90,95
Vidéki temetők	5 751	5 479	95,27
Gépkocsi	792	774	97,77
Korányi fal melletti út	6 836	6 682	97,75
Hősök temetője kerítés+kapu	5 092	4 631	90,94
Hősök temetője felújítás	6 848	6 229	90,96
Bemosó felújítás	4 237	3 854	90,96
Fa ravatalozó tetőszerkezet	5 364	4 878	90,94
Borbánya parkosítás	615	559	90,94
Borbánya vízvezeték	121	110	91,31
Borbánya kerítés	1 925	1 751	90,96
Borbánya út	2 434	2 214	90,96
Borbánya harang + harangláb	898	817	90,96
Főbejárati ravatalozó felújítása	13 944	12 683	90,95
Nyírtelek temető	1 603	1 567	97,74
Korányi úti építmények	11 216	10 837	96,62
Mátészalka temető felújítása	933	849	90,95
Orosi temető	2 912	2 649	90,96
Kerítés pazonyi út	4 292	3 904	90,96
Északi temető vízvezeték	503	492	97,81
Északi temető út	3 727	3 644	97,76
Főbejárati ravatalozó kamera	246	104	42,44
Pazonyi úti kerítés	29 805	27 418	91,99
Borbánya ravatalozó	9 102	8 432	92,64
Bemosó park bővítés	3 631	3 365	92,66
Megnem születettek emlékműve	1 239	1 153	93,08
Új parcella kialakítása (út)	5 851	5 445	93,05
Új parcella kialakítása (vízvezeték)	551	512	92,97
Lift	13 033	12 089	92,75
Vízvezeték rekonstrukció	5 664	5 208	91,94
Sóstóhegy ravatalozó előtét	2 802	2 622	93,56
Illemhely Oros	466	436	93,50
Illemhely Sóstóhegy	466	436	93,50
Illemhely Nagyszállás	466	436	93,50
Illemhely Nyírszőlős	466	436	93,50
Úthálózat (kosbor utca)	17 719	16 623	93,81
Út (graniturasírbolt és 9. tujás között)	9 946	9 331	93,82
Bemosó park bővítés (III.blokk)	0	7 964	0,00
Csapadékvíz elvezető (rózsapark)	1 610	1 511	93,87
<b>Összesen</b>	<b>193 922</b>	<b>188 341</b>	<b>97,12</b>

Halasztott bevételek címen 2021. december 31-én 193.922 e Ft-ot tartottunk nyilván, 2022. december 31-én ennek összege 188.341 e Ft, ez 2,88 %-os csökkenést jelent.

A 2022-es évben 8.000 e Ft fejlesztési célú pénzeszköz átvételére került sor, ezért a főkönyvi számlán az átvett pénzeszköz növekménye, a korábban elhatárolt bevételekből az aktivált tárgyi eszközök értékcsökkenésének arányában feloldott időbeli elhatárolás negatív különbözete került kimutatásra.

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

A kft nettó árbevétele 835.683 e Ft, mely 0,73%-kal magasabb a 2021. évi nettó árbevételétől.

Az árbevétel az alábbi tevékenységekből realizálódott:

Megnevezés	2021 év kft bázis	2022 év tény	Változás	adatok eFt
				Index % Tény / bázis
<b>I. Nettó árbevétel</b>	<b>829 606</b>	<b>835 683</b>	<b>6 077</b>	<b>100,73</b>
<b>Ebből: Temetésszolgáltatás</b>	<b>497 202</b>	<b>487 753</b>	<b>-9 449</b>	<b>98,10</b>
- Temetésszolgáltatás árbevétele	327 476	323 338	-4 138	98,74
- Halottszállítás	93 046	90 683	-2 363	97,46
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	76 680	73 732	-2 948	96,16
<b>Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele</b>	<b>143 636</b>	<b>132 801</b>	<b>-10 834</b>	<b>92,46</b>
- Sír gondozás árbevétele	2 448	3 697	1 249	151,04
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	4 177	4 815	638	115,27
- Sír hely bevétel	58 079	54 128	-3 951	93,20
- Ravatalhasználati díjbevétel	43 633	38 387	-5 246	87,98
- Hűtési díj bevétel	12 807	8 817	-3 990	68,84
- Parkolási díj bevétel	22 206	22 767	561	102,53
- Temetőfenntartási hozzájárulás	285	189	-96	66,35
<b>Ebből: Sírkötevékenység árbevétele</b>	<b>101 373</b>	<b>119 419</b>	<b>18 046</b>	<b>117,80</b>
<b>Ebből: Vásárolt virág bevétel</b>	<b>87 084</b>	<b>94 824</b>	<b>7 740</b>	<b>108,89</b>
<b>Ebből: egyéb árbevétel</b>	<b>312</b>	<b>886</b>	<b>574</b>	<b>284,16</b>

Az árbevétel jelentős hányada 58,37 %-a (bázisban 59,93%) az alaptevékenységet jelentő temetésszolgáltatásból származik. A temetésszolgáltatás árbevétele a bázis 98,10 %-a, azaz bázishoz viszonyítva 9.449 E Ft-al alacsonyabb.

A temetőüzemeltetés árbevétele is jelentősen csökkent. Az üzemeltetéshez tartozó árbevételek tekintetében az előző üzleti év adataihoz képest - a sírgondozás és a vállalkozók által fizetett díj, parkolási díj árbevételének kivételével - jelentős csökkenés következett be. A nettó bevétel, a vizsgált időszakban 10.834 E Ft-al alacsonyabb az előző üzleti év adatainál, amely a bázishoz viszonyítva 7,54 %-os csökkenést jelent, ami elsősorban a jelentős mértékben lecsökkent esetszám következménye.

A temetőüzemeltetés bevétele a nettó árbevételből 15,89 %-os arányt képvisel (ez a bázisban 17,31 % volt).

Egyéb tevékenységi bevételünknel, mely a sírkötevékenységet és a virágértékesítési tevékenységet foglalja magába 13,68 %-os növekedés következett be. A bázis adataihoz képest is jelentős 25.786 Eft-os árbevétel növekedés realizálódott.

Export értékesítésünk nem volt

## 1.1. Egyéb bevételek

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

Megnevezés	2021 év kft bázis	2022 év tény	Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Önkormányzati támogatás	96 706	115 422	18 716	19,35
Fejlesztési támogatás elszámolás	636	0	-636	-100,00
Térítés nélküli ÉCS visszavez	42	99	57	135,71
Káreseménnyel kapcs. Térítés	1 065	2 369	1 304	122,44
Céltartalék feloldása	19 600	20 000	400	2,04
Értékvesztés visszairása	645	74	-571	-88,53
Egyéb vagyonnöv.bevétele	537	18	-519	-96,65
Költségvetésből kap. támogatás	87	0	-87	-100,00
Egyéb	64	130	66	103,13
Elengedett kötelezettség	0	117	117	0,00
számla különbözet	6	4	-2	-33,33
Fejlesztési célú támogatás visszavezetése	12 593	13 482	889	7,06
<b>Egyéb bevételek összesen:</b>	<b>131 981</b>	<b>151 715</b>	<b>19 734</b>	<b>14,95</b>

Az egyéb bevételek összege az előző üzleti évhez viszonyítva **19.734 E Ft**-al nőtt, ami **14,95 %**-os növekedés. Ezen növekedéshez nagymértékben hozzájárult az, hogy a 2022 év időszakában a bázis időszakhoz képest társaságunk az üzemeltetési tevékenység nem fedezett költségeinek kompenzálására **18.716 E Ft**-al több működési támogatásban részesült. A bevétel növekedéshez nagymértékben hozzájárult az elhatárolt pénzügyi támogatás feloldása és a 2022-es fejlesztési pénzeszköz elszámolása is, de kis mértékben korrigálta a korábbi években kapott és elhatárolt fejlesztési támogatás visszavezetett értéke és a 2021-es évben képzett 2022-es évben feloldott céltartalék összege.

Megnevezés	2021. év kft bázis	2022. év tény	Tény/bázis
			%
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	95 000	115 000	121,05
Penyige Község Önkormányzata	406	422	103,94
Ópályi Község Önkormányzata	1 300	0	0,00
<b>Összesen</b>	<b>96 706</b>	<b>115 422</b>	<b>119,35</b>

## 1.2. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege **46.013 E Ft** a bázishoz képest **9.267 E Ft**-al nőtt, a realizált érték a bázishoz viszonyított növekedés **25,22 %**-os.

Megnevezés	2021 év kft bázis	2022 év tény	Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Anyag selejtezés	2 213	2 452	239	10,80
Bírság, késedelmi kamat, kártérítés	28	4	-24	-85,71
Önkormányzati adók	10 563	10 445	-118	-1,12
Egyéb adók	466	693	227	48,71
Céltartalék képzés	20 000	30 000	10 000	50,00
Behajthatatlan követelés	670	74	-596	-88,96
Fejlesztési támogatás elszámolás	636	0	-636	-100,00
Elkülönített állami pénzalapokkal elsz adók	1 520	1 505	-15	-0,99
Adott támogatás	0	100	100	0,00
Értékvesztés	645	714	69	10,70
Egyéb ráfordítások	5	26	21	420,00
<b>Egyéb ráfordítások összesen:</b>	<b>36 746</b>	<b>46 013</b>	<b>9 267</b>	<b>25,22</b>

A fenti táblázatból egyértelműen látható, hogy a növekedés elsődleges oka a céltartalék képzés, anyagszelejtezés, és az adott támogatás értéke.

Behajthatatlan követelés 74 Eft értékben került leírásra, a bizonytalan követelésekre az óvatosság elvének megfelelően 714 E Ft értékvesztést képeztünk.

### 1.3 Pénzügyi bevételek, ráfordítások

Megnevezés	adatok eFt			
	2021 év kft bázis	2022 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
Pénzügyi műveletek bevételei	294	4 761	4 467	1 619,03
Pénzügyi műveletek ráfordításai	269	428	159	159,10
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>25</b>	<b>4 333</b>	<b>4 308</b>	<b>17 431,78</b>

A pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között a bázishoz viszonyítva jelentős növekedés következett be. A pénzügyi ráfordítások tekintetében növekedés elsődlegesen a devizás tételek átértékeléséből adódó realizált árfolyamvesztés, valamint a külföldi kötelezettségek kifizetésekor bekövetkezett árfolyamvesztés következménye. A pénzügyi bevételek növekménye elsősorban a lekötött pénzeszközök után realizált jelentős kamatbevételből adódik.

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

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

Megnevezés	adatok eFt			
	2021 év kft bázis	2022 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
<b>Igénybevett szolgáltatások értéke</b>	<b>80 380</b>	<b>79 940</b>	<b>-440</b>	<b>99,45</b>
Ebből: Szállítás, rakodás	14 975	16 119	1 143	107,64
Ebből: Idegenek által végzett karb.	37 711	28 617	-9 094	75,89
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	8 282	9 333	1 052	112,70
Ebből: Posta telefon költség	2 025	2 117	93	104,57
Ebből: Hírdetés, reklám	3 394	3 549	155	104,58
Ebből: Egyéb szolgáltatások	13 994	20 204	6 210	144,38
<b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>	<b>9 754</b>	<b>10 657</b>	<b>903</b>	<b>109,26</b>
Ebből: Bank költség	6 851	7 222	371	105,42
Ebből: Biztosítás	2 345	2 842	497	121,20
Ebből: Egyéb	559	593	34	106,13
<b>Eladott (közvetített) szolgáltatások</b>	<b>69 566</b>	<b>63 610</b>	<b>-5 956</b>	<b>91,44</b>
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>692</b>	<b>24 293</b>	<b>23 601</b>	<b>3 508,49</b>
Ebből: Műkögyártás, Anyag gyártás	-205	16 189	16 394	-7 897,07
Ebből: kertészet	897	713	-184	79,49
Ebből: Beruházás	0	7 391	7 391	0,00

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

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

Megnevezés	adatok eFt
	2022. év tény 2022.01.01- 2022.12.31
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>35 607</b>
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:</b>	
Adótörvény szerint figy.vett ért.csökk./Tao.tv.7§(1)cs./	33 204
Feloldott céltartalék /Tao.tv.8§(1)bek.a./	20 000
Visszaírt értékvesztés //Tao.tv.8.§.(1)n./	74
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>53 278</b>
<b>Adózás előtti eredm. növelő jogcímek:</b>	
Számv. törv. alapján költségként elsz. écs.leírás /Tao.tv.8.§(1)b/	33 204
Nem a vállalkozási tev.-el kapcsolatos költségek /Tao.tv. 8.§.(1)d.	100
Tb., Art jogkövetkezmények, bírság /Tao.tv.8.§.(1)e./	0
Képzett céltartalék	30 000
Adóévben elszámolt értékvesztés /Tao.tv.8.§.(1)gy./	714
Elengedett követelés /Tao.tv.8.§.(1)h./	74
<b>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>64 092</b>
<b>Számított Adó alap</b>	<b>46 421</b>
<b>Társasági adó</b>	<b>4 177,861</b>
Minimum Jövedelem	992 085
Min.jöv. Adó alap	19 842
<b>Jövedelem vagy (nyereség minimum Adó</b>	<b>1 786</b>
<b>Fizetendő Társasági adó</b>	<b>4 178</b>

A számított adóalapunk **46.421** e Ft, mely több az elvárt nyereségminimum **19.842** Eft összegtől ezért a társasági adófizetési kötelezettségünk az alábbiak szerint alakul:

Megnevezés	adatok eFt			
	2021 év "kft" bázis	2022 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
Adózás előtti eredmény	47 345	35 607	-11 739	75,21
Adózás előtti eredményt növelő tételek	52 526	64 092	11 566	122,02
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	51 428	53 278	1 850	103,60
Adó alap	48 443	46 421	-2 023	95,82
<b>Számított Adófizetési kötelezettség</b>	<b>4 360</b>	<b>4178</b>	<b>-182</b>	<b>95,82</b>
Minimum Jövedelem	961 882	992 085	30 202	103,14
Min.jöv.Adó alap	19 238	19 842	604	103,14
<b>Min. Jöv. Adó</b>	<b>1 731</b>	<b>1 786</b>	<b>54</b>	<b>103,14</b>
<b>Társasági adó</b>	<b>4 360</b>	<b>4 178</b>	<b>-182</b>	<b>95,82</b>

Az adózás előtti eredmény **11.739** E Ft-al csökkent a bázishoz képest, míg az adóalap a növelő és csökkentő tételek változásának hatására **2.023** E Ft-al alacsonyabb, mint a bázis évben. Az adóalapot növelő tétel **11.566** E Ft-al, az adóalapot csökkentő tétel **1.850** E Ft-al nőtt, így a tételek összevont hatásként csökkentették a számított adóalapot.

Az adózás előtti eredmény csökkenése, valamint a növelő és csökkentő tételek negatív hatása mellett társaságunknak - a 2022 évi adójogszabályok előírásainak alapján a nyereségminimumra vonatkozó szabályok figyelembevételével **4.178** E Ft-os adófizetési kötelezettsége keletkezett, ami a bázishoz viszonyítva **182** E Ft-os csökkenést mutat.



## IV. Tájékoztató rész

## 1./ A vállalkozás vagyoni helyzete

adatok eFt

Megnevezés	2021 év kft bázis	Rész arány 2021 évben	2022 év tény	Rész arány 2022 évben	Változás	Index % Tény/bázis
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>294 535</b>	<b>42,53</b>	<b>287 853</b>	<b>39,83</b>	<b>-6 682</b>	<b>97,73</b>
IMMATERIÁLIS JAVAK	113	0,02	74	0,01	-39	65,49
TÁRGYI ESZKÖZÖK	294 422	42,51	287 779	39,82	-6 643	97,74
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>397 038</b>	<b>57,33</b>	<b>433 294</b>	<b>59,96</b>	<b>36 256</b>	<b>109,13</b>
KÉSZLETEK	140 750	20,32	179 859	24,89	39 109	127,79
KÖVETELÉSEK	22 521	3,25	27 190	3,76	4 669	120,73
ÉRTEKPAPIROK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
PÉNZESZKÖZÖK	233 767	33,76	226 245	31,31	-7 522	96,78
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>956</b>	<b>0,14</b>	<b>1 479</b>	<b>0,20</b>	<b>523</b>	<b>154,71</b>
<b>Eszközök Összesen</b>	<b>692 529</b>	<b>100,00</b>	<b>722 626</b>	<b>100,00</b>	<b>30 097</b>	<b>104,35</b>

A Kft mérleg főösszege jelentősen nőtt. A társasági vagyon az üzleti év végére 700 millió forint fölé növekedett. A 722.626 E Ft-os mérleg főösszeg előző évi záró értéktől 4,35 %-al magasabb. A Társaság saját tőkéjét 2022-ben a vizsgált időszakban 10,08 %-al növelte, melyből jelentős arányt képvisel a 31.429 ezer forintos adózott eredmény összege.

A mérlegben kimutatott kötelezettségeink, az összes forrás 21,59 %-át tették ki az üzleti év végén az előző üzleti év 23,36 %-ával szemben.

adatok eFt

Megnevezés	2021 év kft bázis	Rész arány 2021 évben	2022 év tény	Rész arány 2022 évben	Változás	Index % Tény/bázis
<b>Saját tőke</b>	<b>311 739</b>	<b>45,01</b>	<b>343 168</b>	<b>47,49</b>	<b>31 429</b>	<b>110,08</b>
JEGYZETT TŐKE	6 312	0,91	6 312	0,87	0	100,00
JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
TŐKETARTALÉK	31 833	4,60	31 833	4,41	0	100,00
EREDMÉNYTARTALÉK	230 609	33,30	273 594	37,86	42 985	118,64
LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ADÓZOTT EREDMÉNY	42 985	6,21	31 429	4,35	-11 556	73,12
<b>Céltartalékok</b>	<b>20 000</b>	<b>2,89</b>	<b>30 000</b>	<b>4,15</b>	<b>10 000</b>	<b>150,00</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>161 800</b>	<b>23,36</b>	<b>156 044</b>	<b>21,59</b>	<b>-5 756</b>	<b>96,44</b>
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
HOSSZU LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK	161 800	23,36	156 044	21,59	-5 756	96,44
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>198 990</b>	<b>28,73</b>	<b>193 414</b>	<b>26,77</b>	<b>-5 576</b>	<b>97,20</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>692 529</b>	<b>100,00</b>	<b>722 626</b>	<b>100,00</b>	<b>30 098</b>	<b>104,35</b>

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

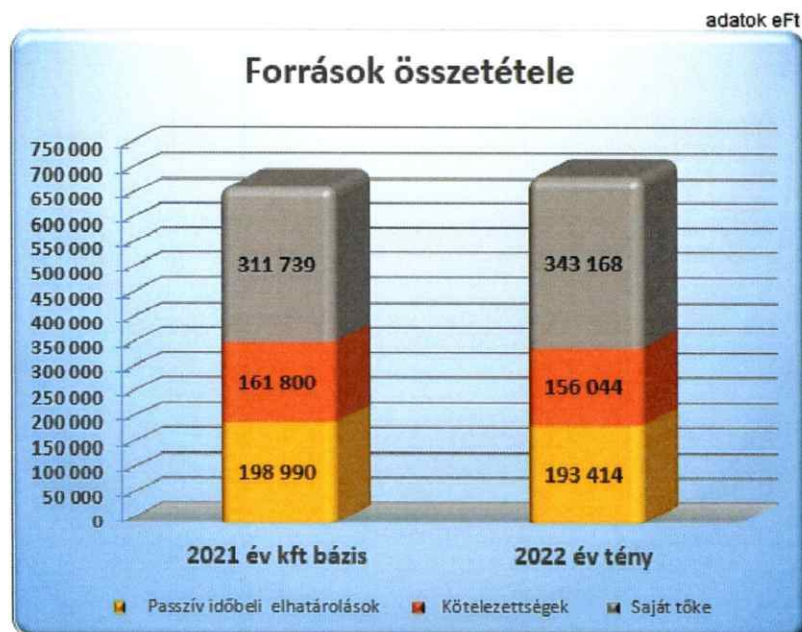
A befektetett eszközök tőkefedezete (fedezeti tőke a befektetett eszközök százalékában) változatlanul magas 119,22 % a bázis 105,84 %-val szemben. A cég a befektetett eszközeinek nagy részét saját forrásból finanszírozza.

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

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

adatok eFt

Megnevezés	2021 év kft bázis	Rész arány 2021 évben	2022 év tény	Rész arány 2022 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Saját tőke	311 739	45,01	343 168	47,49	31 429	110,08
Idegen tőke	360 790	52,10	349 458	48,36	-11 332	96,86
<b>Források összesen</b>	<b>692 529</b>	<b>100,00</b>	<b>722 626</b>	<b>100,00</b>	<b>20 097</b>	<b>104,35</b>



Az eszközök összetételét vizsgálva megállapítható, hogy a tárgyi eszközök elhasználódottsága a végrehajtott fejlesztések ellenére folyamatosan nő. A mutatószámok vizsgálata alapján, míg 2021 kft időszakban a tárgyi eszközök elhasználódottsága **30,85** %-a volt, e mutató 2021 év időszakra **35,78** %-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 **1,16**-szorososa a 2022. évi árbevétel, tehát az eszközök fordulatszáma felette van a szakirodalom szerint kedvezőnek tartott 1,0 értéknél.

adatok eFt

Megnevezés	2021 év kft bázis	Érték %	2022 év tény	Érték %	Változás	Index % Tény/bázis
<b>Befektetett eszközök tőkefedezete</b>						
Saját tőke *100	311 739	105,84	343 168	119,22	13,375	112,64
Befektetett eszközök	294 535		287 853			
<b>Eszközök fordulatszáma</b>						
Nettó árbevétel *100	829 606	1,20	835 683	1,16	-0,041	96,54
Eszközök összesen	692 529		722 626			
<b>Készletek fordulatszáma</b>						
Nettó árbevétel *100	829 606	5,89	835 683	4,65	-1,248	78,83
Készletek	140 750		179 859			
<b>Tárgyi eszköz használhatósági foka</b>						
Tárgyi eszközök nettó értéke *100	294 422	69,15	287 779	64,22	-4,930	92,87
Tárgyi eszközök bruttó értéke	425 759		448 102			
<b>Járművek használhatósági foka</b>						
Járművek nettó értéke *100	27 933	37,34	23 327	28,58	-8,761	76,54
Tárgyi eszközök bruttó értéke	74 808		81 622			

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

Az elmúlt években nagy dinamizmussal nőtt a készletek fordulatszáma, míg 2021 kft időszakban **5,89** volt e mutató (140.750 e Ft-os készlettel 829.606 e Ft árbevételt realizáltunk), azonban a készletezés következményeként 2022 évben ez az érték **4,65** értékre csökkent (179.859 e Ft-os készlettel 835.683 e Ft árbevételt értünk el).

**2./ Társaság pénzügyi likviditási helyzete**

A kötelezettségek az összes forrás **21,594** %-át teszik ki. A nettó eladósodottság az előző évi **44,68** %-ról **37,55** %-ra csökkent. (A követelésekkel csökkentett kötelezettségek a saját tőke **37,55** %-ának felelnek meg.)

Megnevezés	2021 év kft bázis	Érték %	2022 év tény	Érték %	Változás	adatok eFt
						Index % Tény/bázis
<b>Eladósodottság foka</b>						
Kötelezettségek *100	161 800	23,364	156 044	21,594	-1,770	92,43
Eszközök összesen	692 529		722 626			
<b>Likviditási mutatók</b>						
Forráselemek *100	397 038	245,39	433 294	277,67	32,286	113,16
Rövid lej.köt.	161 800		156 044			
(Forráselemek - készletek) *100	256 288	158,40	253 435	162,41	4,015	102,53
Rövid lej.köt.	161 800		156 044			
(Pénzeszközök) *100	233 767	144,48	226 245	144,99	0,509	100,35
Rövid lej.köt.	161 800		156 044			
<b>Nettó eladósodottság</b>						
Kötelezettség-követelés *100	139 279	44,68	128 854	37,55	-7,130	84,04
Saját tőke	311 739		343 168			
<b>Vevő-Szállító arány</b>						
Vevők	5 114	18,39	6 563	26,72	8,335	145,33
Szállító	27 811		24 561			

A rövid távú likviditás (pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek százalékában) 2021. december 31.-én **144,48** % volt. 2022 év végén e mutató **144,99** % volt, ami magas érték, nagyságát a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránytalan változása határozta meg.

A vevő-szállító arány az előző évihez képest **18,39** %-ról **26,72** %-ra változott. Az értékek alapján a vevőállományt részben 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**

Megnevezés	2021 év kft bázis	Érték %	2022 év tény	Érték %	Változás	adatok eFt
						Index % Tény/bázis
<b>Tőkearányos jövedelmezőség</b>						
Adózott eredmény *100	42 985	13,79	31 429	9,16	-4,630	66,42
Saját tőke	311 739		343 168			
<b>Árbevétel arányos jövedelmezőség</b>						
Adózott eredmény *100	42 985	5,18	31 429	3,76	-1,420	72,58
Nettó árbevétel	829 606		835 683			
<b>Eszközarányos jövedelmezőség</b>						
Adózott eredmény *100	42 985	6,21	31 429	4,35	-1,858	70,07
Eszközök összesen	692 529		722 626			

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

## 4./Egyéb tájékoztatások

A kft létszám és béradatai az alábbiak:

(adatok ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2021.bázis		2022 tény		% 2021 évhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	63,01	62	63,78	64	101,22	103,23
Teljes munkaidős szellemi állomány	27,01	29	26,69	28	98,82	96,55
<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>90,02</b>	<b>91</b>	<b>90,47</b>	<b>92</b>	<b>100,50</b>	<b>101,10</b>
Részmunkaidős fizikai	4,00	4	3,00	3	75,00	75,00
Részmunkaidős szellemi	3,00	3	4,00	4	133,33	133,33
<b>Részmunkaidős összesen</b>	<b>7,00</b>	<b>7</b>	<b>7,00</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Állományi létszám összesen</b>	<b>97,02</b>	<b>98</b>	<b>97,47</b>	<b>99</b>	<b>100,46</b>	<b>101,02</b>
Megbízásos FEB tagok	5,00	5	5,00	5	5,00	100,00
Megbízásos egyéb	0,00	0	0,33	1	0,00	0,00
<b>Állományon kívüli összesen</b>	<b>5,00</b>	<b>5</b>	<b>5,33</b>	<b>6</b>	<b>106,60</b>	<b>120,00</b>
Fizikai állomány összesen	67,01	66	66,78	67	99,66	101,52
Szellemi állomány összesen	30,01	32	30,69	32	102,27	100,00
Állományon kívüli összesen	5,00	5	5,33	6	106,60	120,00
<b>Mindösszesen</b>	<b>102,02</b>	<b>103</b>	<b>102,80</b>	<b>105</b>	<b>100,76</b>	<b>101,94</b>

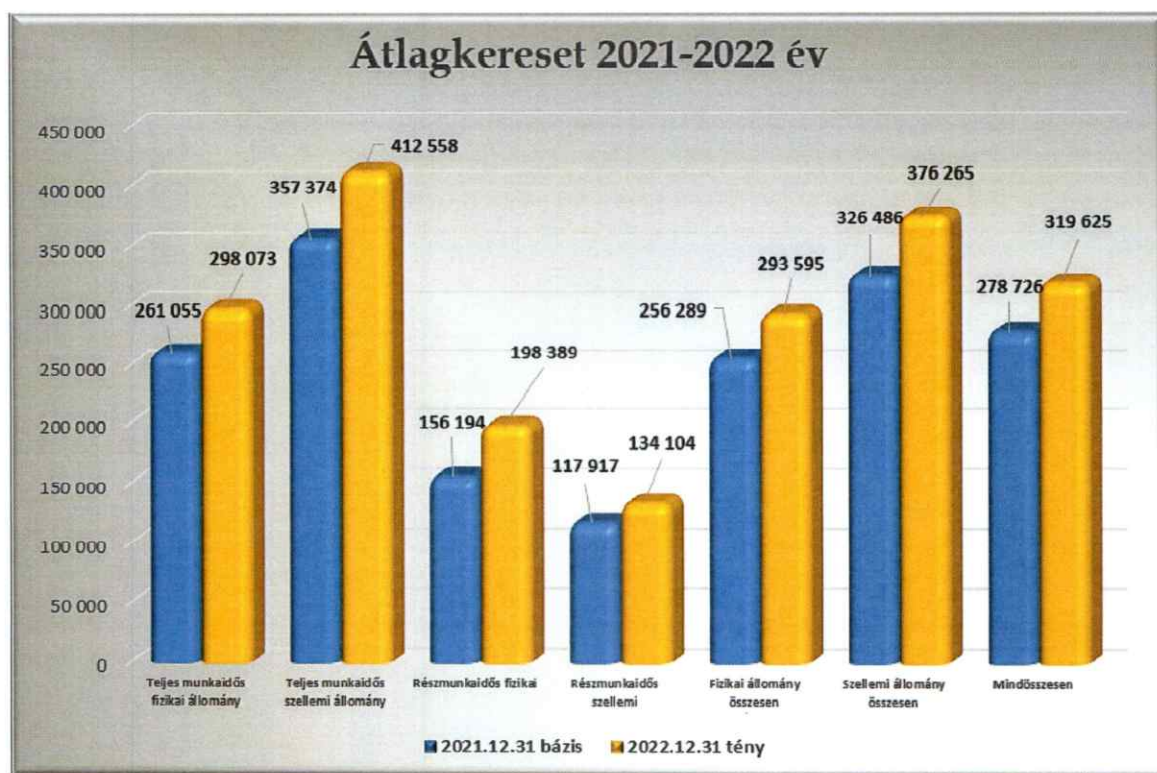
(adatok fő-ben)



Átlagkereset adatok

(adatok ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	% 2021 "kft" évhez
	havi átlagkereset	havi átlagkereset	havi átlagkereset
Teljes munkaidős fizikai állomány	261 055	298 073	114,18
Teljes munkaidős szellemi állomány	357 374	412 558	115,44
<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>289 955</b>	<b>331 848</b>	<b>114,45</b>
Részmunkaidős fizikai	156 194	198 389	127,01
Részmunkaidős szellemi	117 917	134 104	113,73
<b>Részmunkaidős összesen</b>	<b>134 321</b>	<b>161 655</b>	<b>120,35</b>
Fizikai állomány összesen	256 289	293 595	114,56
Szellemi állomány összesen	326 486	376 265	115,25
<b>Mindösszesen</b>	<b>278 726</b>	<b>319 625</b>	<b>114,67</b>



Ellenőrzés, önellenőrzés társaságunknál jelentős összegű hibát nem állapított meg.

Az előző üzleti év mérlegkészítésekor alkalmazott értékelési elveket nem változtattuk meg.

Társaságunknak 5 évnél hosszabb futamidejű, mérlegben kimutatott kötelezettsége nincs.

# Bevételek ráfordítások elemzése

*(2022. év terv, 2022.01.01 és 2022.12.31 közötti tény  
2021. év bázis)*



## D. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság tevékenysége során elszámolt *aktivált saját teljesítmények értéke* **24.293 E Ft**, amely a 2022. 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 növekedéséből és a kertészeti termékek állomány csökkenéséből és a saját kapacitásban végrehajtott beruházási növekményből adódott az összevont növekmény.

## I. Üzleti ráfordítások alakulása

## Ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022. éves Terv	2021. éves bázis	2022. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagjellegű ráfordítás	352 592	417 092	428 592	102,76	121,55	76 000	11 499
Személyjellegű ráfordítás	498 864	429 937	472 608	109,92	94,74	-26 256	42 671
Értékcsökkenés	30 392	31 183	33 204	106,48	109,25	2 813	2 021
Egyéb ráfordítás	8 324	36 748	45 939	125,01	551,87	37 614	9 191
<b>Összesen</b>	<b>890 172</b>	<b>914 960</b>	<b>980 343</b>	<b>107,15</b>	<b>110,13</b>	<b>90 171</b>	<b>65 382</b>

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

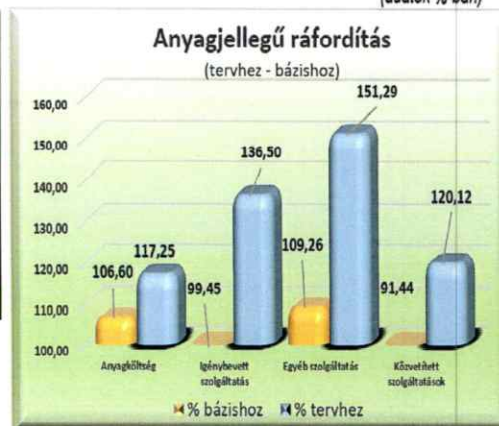
## 1. Anyagjellegű ráfordítások

## Anyagjellegű ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

(adatok %-ban)

Megnevezés	2022. éves Terv	2021. éves bázis	2022. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagköltség	234 026	257 391	274 384	106,60	117,25	40 358	16 993
Igénybevett szolgáltatás	58 565	80 380	79 940	99,45	136,50	21 375	-440
Egyéb szolgáltatás	7 044	9 754	10 657	109,26	151,29	3 613	903
Közvetített szolgáltatások	52 957	69 566	63 610	91,44	120,12	10 653	-5 956
<b>Összesen</b>	<b>352 592</b>	<b>417 092</b>	<b>428 592</b>	<b>102,76</b>	<b>121,55</b>	<b>76 000</b>	<b>11 499</b>

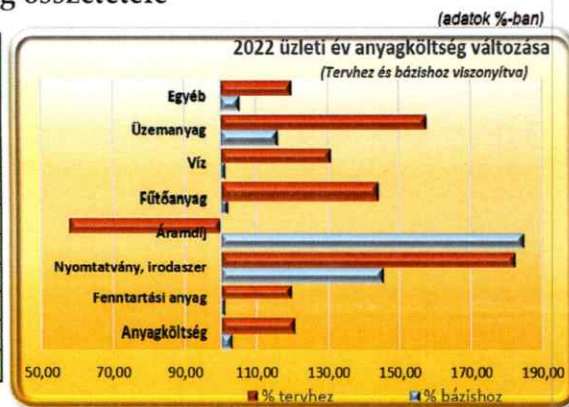


## 1.1 Anyagköltség

## Anyagköltség összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022. éves Terv	2021 éves bázis	2022 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény- Terv	Tény- Bázis
Anyagköltség	161 621	188 926	194 978	103,20	120,64	33 357	6 052
Fenntartási anyag	10 347	12 254	12 394	101,14	119,78	2 047	140
Nyomatvány, irodaszer	2 036	2 553	3 712	145,38	182,29	1 676	1 159
Áramdíj	22 520	7 037	12 987	184,57	57,67	-9 533	5 951
Fűtőanyag	5 928	8 362	8 541	102,14	144,08	2 613	179
Víz	888	1 145	1 161	101,43	130,80	273	16
Üzemanyag	10 109	13 726	15 926	116,03	157,55	5 818	2 200
Egyéb	20 577	23 388	24 684	105,54	119,96	4 107	1 296
<b>Összesen</b>	<b>234 026</b>	<b>257 391</b>	<b>274 384</b>	<b>106,60</b>	<b>117,25</b>	<b>40 358</b>	<b>16 993</b>



Az *anyag költség* **194.978 E Ft**-os értéke az előző időszak bázis érték **103,20 %-a**, a terv **120,64 %-a**. A növekedés elsősorban a temetés szolgáltatás, sírközüzemen és a koszorúüzemen megnövekedett megrendelések kiszolgálására felhasznált kellékanyagok, nemeskő és virág alapanyag emelkedett nyilvántartási értékéből adódik.

A *munkaruha és tisztítószer költség* **24.684 E Ft**, mely a tervezett érték **119,96%-a**. A bázisidőszakhoz viszonyítva **1.296 E Ft**-os költségnövekedés elsősorban a pandémiás időszakban fokozott tisztítószer és egyéb védőeszköz felhasználásból adódik. Jelentős növekedés következett be a tervadatokhoz viszonyítva a tisztítószer és védőfelszerelések költségeinél.

A *nyomatvány irodaszer* **1.676 E Ft**-al magasabb a terv értéknél, a bázis értékhez viszonyítva **45,38 %-os** költségnövekedés következett be. A tevékenységekhez szükséges nyomtatványok (parcellakönyvek, sírhelykönyvek, megrendelők) beszerzési volumenét tekintve magasabb volt a tervezett értéktől, ami a rendelet módosítás miatt beszerzett új nyomtatványok következménye.

Az *áramdíj és víz* illetve a *fűtőanyag* sorokon tapasztalt eltérések elsősorban a természeti tényezők és az időszak hatását tükrözik. Az időjárás és a pandémiás helyzet normalizálódása és az azzal kapcsolatos intézkedések feloldásának következményeként a látogatók által felhasznált vízmennyiség kis mértékben meghaladja a tervezett és a bázis értéket is. A villamos energiafelhasználás a tervezett érték **57,67 %-a**, a bázis értéktől **5.951 E Ft**-al magasabb. Jelentős áram költségnövekmény következett be - racionális költségcsökkentési intézkedések ellenére - a jelentős áremelkedés hatásaként, azonban a tervezett értéktől jelentős elmaradás jelentkezett, mivel a kapacitás növelése érdekében opcionálisan betervezett konténer kihelyezés üzemeltetése elmaradt a pandémiás helyzet normalizálódásából adódóan.

Az *üzemanyag költség* **15.926 E Ft**, amely **5.818 E Ft**-tal magasabb a tervezett értéktől, a tervezett érték **157,55 %-a**. A bázis értékhez viszonyítva **16,03 %-os** **2.200 E Ft**-os növekedés elsősorban a bekövetkezett árváltozás és teljesítmény kibocsátás növekedés aránytalan hatásának összesített eredménye. A halottszállítási tevékenység megnövekedett üzemanyagköltségét kompenzálta, valamint további csökkenést okozott az időszak időjárásának köszönhetően kertészeti munkálatok során és a kiegészítő tevékenység során felhasznált üzemanyag csökkenése a bázis értékhez

viszonyítva. A társaságunkra a kormányzat által meghatározott hatósági ár nem vonatkozott, így az aktuális piaci áron szerezte be az üzemanyagot.

A fertőzött gyanús szállítások végrehajtásához, a biztonságos munkavégzéshez szükséges eszközök, fertőtlenítő szerek beszerzését jelentős mennyiségben a piacról szerezte be a társaság.

A nagy mennyiségben végrehajtott szolgáltatási tevékenység során a forma- és munkaruházat használhatósága jelentős mértékben lecsökkent, így társasági szinten az elhasználódott - a kegyeleti igényeknek és a színvonalas tevékenység ellátására kevésbé alkalmas - ruházat soron kívüli pótlását hajtottuk végre.

Összességében megállapítható, a társaság anyagkölségeinek tekintetében az átmeneti költségstruktúra átcsoportosítás ellenére az átlagoshoz viszonyított többlet teljesítmény kibocsátás következményeként a tervhez viszonyítva **17,25** %-os költségnövekedés következett be melynek összege **40.358** E Ft. A bázis adataihoz viszonyítva **6,60** %-os költségnövekedés következett be **16.993** E Ft-os értékben.

## 1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke

### Igénybevett szolgáltatások összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

(adatok %-ban)

Megnevezés	2022. éves Terv	2021 éves bázis	2022 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény- Terv	Tény- Bázis
Szállítás, rakodás	11 761	14 975	16 119	107,64	137,05	4 357	1 143
Idegenek által végzett karb.	26 000	37 711	28 617	75,89	110,06	2 617	-9 094
Igénybe vett szolg.	6 371	8 282	9 333	112,70	146,49	2 962	1 052
Posta, telefon ktsg	2 162	2 025	2 117	104,57	97,94	-45	93
Hírdetés, reklám	1 739	3 394	3 549	104,58	204,13	1 811	155
Egyéb szolgáltatások	10 531	13 994	20 204	144,38	191,86	9 673	6 210
<b>Összesen</b>	<b>58 565</b>	<b>80 380</b>	<b>79 940</b>	<b>99,45</b>	<b>136,50</b>	<b>21 375</b>	<b>-440</b>



Igénybe vett szolgáltatások értéke **79.940** E Ft, amely **440** E Ft-tal alacsonyabb az előző időszak értékétől, a bázis **99,45** %-a. A tervezett érték **136,50** %-a azaz a tervezett értékhez viszonyítva **36,50** %-os **21.375** E Ft-os növekedés jelentkezett.

A *szállítási, rakodási* költségekben **1.143** E Ft-os **7,64** %-os növekedés tapasztalható a bázishoz viszonyítva. A tervezett költségekhez **4.357** E Ft-os **37,05** %-os növekedés tapasztalható, ami elsősorban az időszak időjárásának és a pandémiás helyzet enyhülésével a korábban hozott intézkedések részleges feloldásának köszönhetően megnőtt látogatói esetszám növekedés következményeként felmerült hulladékszállítás mennyiségi növekményének eredménye, valamint a sírköves munkálatok járulékos költségnövekményéből adódik.

Az *idegenek által végzett javítási és karbantartási* soron a bázis év adataihoz viszonyítva jelentős, **9.094** E Ft-os, míg a terv adatokhoz **2.617** E Ft-os költségcsökkenést realizáltunk.

A költségtakarékossági szempontok figyelembevételével a legszükségesebb feladatokat igyekeztünk külső partner legcsekélyebb bevonása mellett végrehajtani. A

tervben szereplő karbantartási, javítási feladatokon felül a jelentős mennyiségű eseti meghibásodásokból adódó javításokat is végrehajtottuk, melyek ellenére a költségeink a betervezett érték felett realizálódtak.

Az elavult villamos rendszereink javítási és karbantartási tevékenységében a balesetveszély elhárítása és a működőképesség fenntartása érdekében jelentős javításokat hajtottunk végre.

A 2021 évben képzett céltartalék optimális felhasználásával a telephely fűtésrendszerének második ütemben végrehajtott javítási tevékenysége és a villamos hálózat biztonságos, megbízható működéséhez szükséges betervezett javítási feladatok is végrehajtásra kerültek.

A 2021-es évben a Korányi úti virágboltba mindenszentek előtt közúti baleset következményeként gépjárművel behajtottak. Az épületben jelentős anyagi kár keletkezett. A jelentős igénybevétel, a vállalkozói kapacitás hiánya és a nyílászárók gyártási nehézségei nem tették lehetővé a munkálatok végrehajtását 2021-es évben. Az épületet saját kapacitásban használatra alkalmassá, működőképessé tettük, de a teljes javítás - melynek egy részét térítette a biztosító - a 2022. évre toldott, melyet külső vállalkozó bevonásával végrehajtottunk.

A központi telephely területén a temettetők és munkavállalók által használt illemhelyek állaga - a pandémiás időszakban megnövekedett temetői szám és az igénybe vevők általi rongálások következményeként - jelentős mértékben leromlott. Átmenetileg a megnövekedett ügyfélszám kiszolgálására szaniter konténer került telepítésre, de az alapvető követelményeknek sem megfelelő illemhelyek javítása indokolt vált. Az első ütemben a férfi illemhely és a gondnoksági öltöző és kiszolgáló helységek javítása, karbantartása megtörtént.

A központi telephely területén a sírkő- és a TMK műhely és kiszolgáló helységek villamos rendszere felülvizsgálatra szorult. A 2021-es évben az elavult kapcsolószekrények, kötődobozok, fővezetékek cseréje a megbízható működés érdekében végrehajtásra kerültek, de az egyéb berendezések villamos rendszere is felülvizsgálatra szorult. A tevékenység megvalósításával optimalizáltuk az energia felhasználásunkat. A társaság az előző év eredményéből a tevékenységre céltartalékot képzett.

Az „Északi” temető központi 1. hűtőkamra tartalék hűtőegysége meghibásodott. A biztonságos tevékenységellátás érdekében a javítási tevékenységet a hibaelhárítást végrehajtottuk. A kompresszor és kiegészítő egyégeinek javítása, cseréje megtörtént.

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

A 2021-es évben kivágott és 2022-ben kivágásra kerülő balesetveszélyes fák tuskóinak földben maradt maradványainak szakszerű biztonságos eltávolítását külső vállalkozó bevonásával végrehajtottuk.

A járművek esetében a vizsgált időszakban a bázis időszakhoz viszonyítva több rendkívüli meghibásodás történt, mely külső szolgáltatás igénybevételét jelentette.

A költség növekedés emelkedő tendenciát mutat, 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 tudta csak elvégeztetni.

A *hirdetés és reklám* költségek tekintetében a bázishoz viszonyítva **155 E Ft-os**, míg a tervadatokhoz viszonyítva **1.811 E Ft-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 nagyobb esetszámban hajtottuk végre. Jelentős költségnövekedést okozott a kieső munkaerő pótlását elősegítő állás hirdetések esetszám növekménye is.

Az *igénybe vett szolgáltatások és az egyéb igénybevett szolgáltatások* soron összességében **7.262 E Ft-os** költségnövekedés realizálódott a bázis értékéhez viszonyítva, ami a tervadatokhoz mérve **74,75 %-os** növekedés mellett **12.635 E Ft-os** költségnövekedést okozott.

Azokon a területeken, ahol kizárólagos joggal nem rendelkezünk, a helyi szolgáltatások igénybevétele kötelező, így a szolgáltatást a számlarendünk alapján az - mivel átterheljük a temettetőre - a közvetített szolgáltatások között tartjuk nyilván.

A *Posta és telefonköltség* soron összességében **4,57 %-os** azaz **93 E Ft-os** költségnövekedés realizálódott a bázis értékéhez viszonyítva, ami a tervadatokhoz mérve **2,06 %-os** csökkenés mellett **45 E Ft-os** költségcsökkenést okozott.

A költségcsökkenés elsődleges oka, hogy a tervezett értékhez viszonyítva kevesebb értékű küldemény került továbbításra, továbbá a vidéki szolgálati helyeken bekövetkezett esetszám növekedés 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, és a jelentős teljesítmény kibocsátás összevont hatásaként a tervhez viszonyítva **36,50 %-os** költségnövekedés következett be melynek összege **21.375 E Ft**.

### **1.3. Egyéb szolgáltatások értéke**

Az egyéb szolgáltatások értéke **10.657 E Ft**, mely a bázis értékéhez viszonyított **903 E Ft-os** költségnövekedés mellett a bázis **109,26 %-a**. A tervadatokhoz viszonyított **3.613 E Ft-os** növekedés a terv **151,29 %-a**.

Az összességében jelentkező költségnövekedés a biztosítási költségsoron felmerült a terv értékéhez viszonyított **922 E Ft-os** költségcsökkenés és a bankköltségeknél felmerült **2.615 E Ft-os** költségnövekedés összevont eredménye.

A bankköltségek soron jelentkező tervhez viszonyított **2.605 E Ft** **56,76 %-os** költségnövekedés elsősorban az időszakban jelentkező tranzakció szám növekedésből adódik. A felmerült költség a bázis **105,42 %-a**, mely **3.71 E Ft-os** költségnövekedést okozott.

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

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022. éves Terv	2021. éves bázis	2022. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Bankköltség	4 607	6 851	7 222	105,42	156,76	2 615	371
Biztosítás	1 920	2 345	2 842	121,20	148,03	922	497
Egyéb	517	559	593	106,13	114,67	76	34
<b>Összesen</b>	<b>7 044</b>	<b>9 754</b>	<b>10 657</b>	<b>109,26</b>	<b>151,29</b>	<b>3 613</b>	<b>903</b>

(adatok E ft-ban)



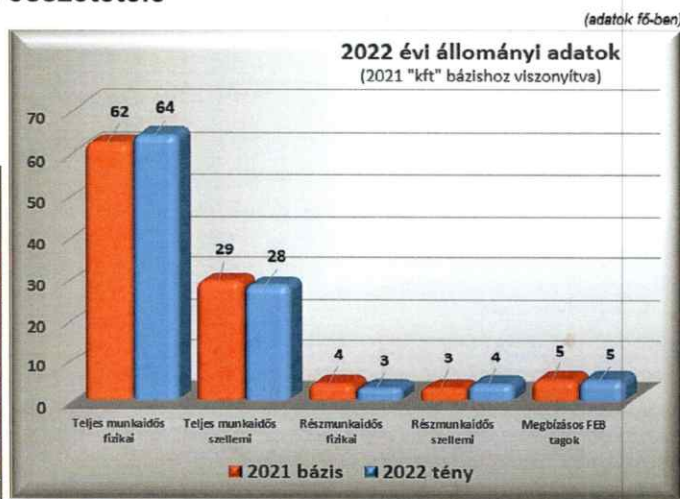
## 2. Személyi jellegű ráfordítások

### 2.1. Létszámgazdálkodás alakulása

A beszámolási időszakban az üzleti tervben megfogalmazott feladatok ellátását 92 fő teljes munkaidős és 7 fő részmunkaidős munkavállaló foglalkoztatásával biztosítottuk. Állományon kívüli létszámban 6 fő egyéb jogviszonyban foglalkoztatottal zártunk. A teljes munkaidős fizikai állományú foglalkoztatottak létszáma - a bázishoz képest 2 fővel nőtt, a részmunkaidőben foglalkoztatottak fizikai állomány létszáma 1 fővel csökkent, míg a szellemi teljes állományi létszám a bázis létszámhoz képest nem változott.

### Létszám összetétele

Megnevezés	2021.bázis		2022. tény		% 2021 évhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teles munkaidős fizikai állomány	63,01	62	63,78	64	101,22	103,23
Teles munkaidős szellemi állomány	27,01	29	26,69	28	98,82	96,55
<b>Teles munkaidős összesen</b>	<b>90,02</b>	<b>91</b>	<b>90,47</b>	<b>92</b>	<b>100,50</b>	<b>101,10</b>
Részmunkaidős fizikai	4,00	4	3,00	3	75,00	75,00
Részmunkaidős szellemi	3,00	3	4,00	4	133,33	133,33
<b>Részmunkaidős összesen</b>	<b>7,00</b>	<b>7</b>	<b>7,00</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Állományi létszám összesen</b>	<b>97,02</b>	<b>98</b>	<b>97,47</b>	<b>99</b>	<b>100,46</b>	<b>101,02</b>
Megbízásos FEB tagok	5,00	5	5,00	5	100,00	100,00
Megbízásos egyéb	0,00	0	0,33	1	0,00	0,00
<b>Állományon kívüli összesen</b>	<b>5,00</b>	<b>5</b>	<b>5,33</b>	<b>6</b>	<b>106,60</b>	<b>120,00</b>
Fizikai állomány összesen	67,01	66	66,78	67	99,66	101,52
Szellemi állomány összesen	30,01	32	30,69	32	102,27	100,00
Állományon kívüli összesen	5,00	5	5,33	6	106,60	120,00
<b>Mindösszesen</b>	<b>102,02</b>	<b>103</b>	<b>102,80</b>	<b>105</b>	<b>100,76</b>	<b>101,94</b>



A tárgyidőszakban jelentős mértékű fluktuáció következett be. Felvételre került 20 fő és munkaviszonya megszűnt 19 főnek, melynek jelentős része a temetésszolgáltatási, üzemeltetési és a sírkő tevékenységet érintette. A szolgáltatási feladatok végrehajtása érdekében a bekövetkező munkaerőhiány és a pótlási nehézségek miatt az alkalmi munkavállalók foglalkoztatásával pótoltuk a szükséges kapacitást a megnövekedett szolgáltatási tevékenység végrehajtása érdekében.

Az időszakban a fluktuáció összevont hatása következményeként pozitív létszámváltozást realizáltunk.

Tárgyidőszakban felvételre került 2 fő szellemi munkavállaló a Mátészalka kirendeltségvezetői és értékesítési ügyintéző munkakörökbe. Az elszámolás területén betanulási idő leteltével nyugdíjazás miatt 1 fő elszámoltató kiléptetésére került sor.

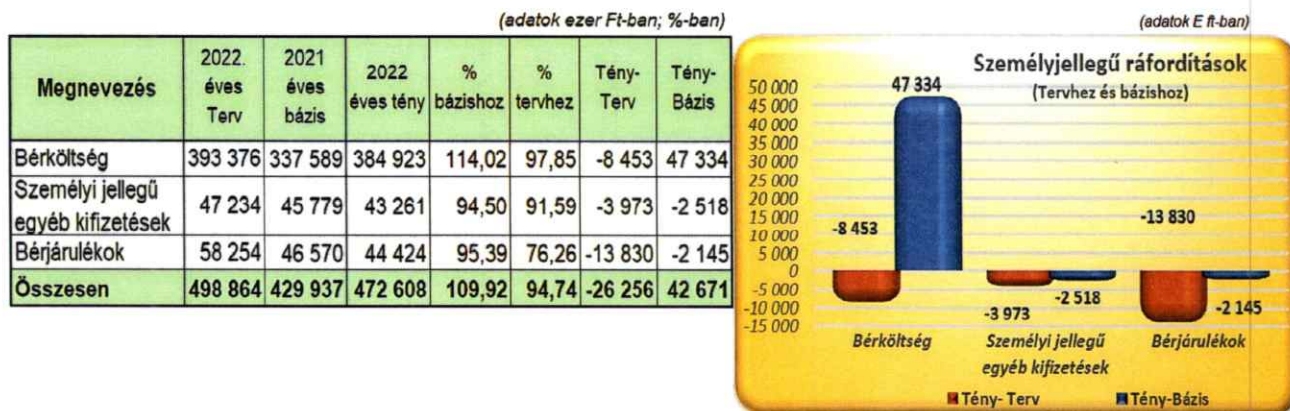
A temetésszolgáltatási feladatot alkalmi munkavállalók bevonásával a mátészalkai és fehérgyarmati területen a vizsgált időszakban sikerült végrehajtani, az előző évben korábban kilépő munkavállalók pótlását jelentkező hiányában időben eltolva átmenetileg sikerült betölteni.

A fizikai állomány tekintetében a fluktuáció döntő többsége a temetésrendezői munkakört érintette.

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 az állományon kívüli létszámban a jogszabályi foglalkoztatási szabályok következményeként 1 fő állományi létszámváltozás történt.

## 2.2. Személyi jellegű ráfordítások



### 2.2.1. Béreköltség

A 2022-es üzleti évben a *béreköltségünk* **384.923 E Ft**, amely a tervhez viszonyítva **8.453 E Ft-os** csökkenést mutat, mely a terv **97,85 %-a**. A bázisadatokhoz viszonyítva **47.334 E Ft-os** növekedés következett be. A 2022-es évben differenciáltan végrehajtott **16 %-os** alaphér emelkedéssel és az 1 havi jutalom összeggel terveztünk. A betervezett havi jutalom összege korlátozással az időszakban kifizetésre került. A pandémiás időszakban megnövekedett és végrehajtott feladat jelentős többletterhelést okozott a munkavállalók számára. A megfeszített feladatellátás díjazására társaságunk – tulajdonosi jóváhagyással – további fél havi differenciált jutalmat fizetett ki.

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

A jelentős béreköltség növekedést csökkentette, hogy a betervezett és az SZMSZ-ben szereplő munkakör nem került betöltésre. Az évközben kilépő munkavállalók pótlása több esetben későbbi időpontban került betöltésre, valamint a betegállományban lévő munkavállalók ideiglenes pótlása sem történt meg.

## SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

A tervezett értékhez viszonyított költségnövekedés mértékét jelentősen tovább növelte a vidéki szolgáltató irodákban a temetkezési esetszám miatt a megnövekedett emelt áron értékesített temetkezési szolgáltatások után kifizetett forgalmi jutalék összege is.

Az élővirág értékesítési tevékenység bérköltségében **12,97** %-os azaz **3.520 E Ft-os** költségcsökkenés jelentkezett a tervezett értékhez viszonyítva. A csökkenés elsődleges oka a bekövetkezett fluktuáció és az ünnepek miatt tervezett túlóra miatti bérnövekmény elmaradása.

A temető üzemeltetési tevékenység bérköltségében jelentős, **3.869 E Ft-os** költségnövekedés jelentkezett a tervezett értékhez viszonyítva. A bérköltség növekedés elsődleges oka, hogy a tevékenység ellátás érdekében munkaerő átcsoportosítást hajtottunk végre, valamint az ünnepek miatt jelentős túlóra került elszámolásra.

A temetkezési szolgáltatás és a halottszállítási tevékenység esetében a tartósan betegállományban lévő munkavállalók pótlása miatt jelentős munkaerő igény merült fel, azonban a vidéki szolgálati helyeken megnövekedett esetszám miatt a foglalkoztatás növekedés és a kifizetett jutalék miatt jelentős bérkibocsátás jelentkezett. A fel nem töltött munkakörök s a betegállomány növekmény következtében és az ügyeleti időben bekövetkezett esetszámból adódó halottszállítási feladatok végrehajtásának összevont hatásaként a tevékenységen összességében **11,72** %-os **4.815 E Ft-os** költségnövekedés következett be a tervhez viszonyítva. A bázishoz viszonyítva **12,44** %-os azaz **5.077 E Ft-os** költségnövekmény jelentkezett.

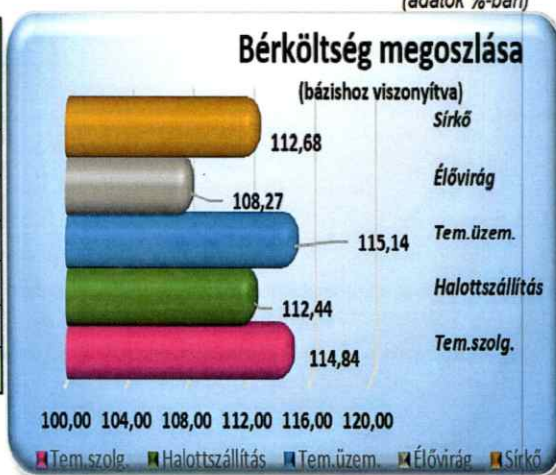
Költség megtakarítást jelentett a temetésszolgáltatási irodavezetői munkakör átmeneti betöltetlensége is.

A sírkötevékenység végrehajtása során – a tartós betegállományú munkavállaló kiesése, a fluktuáció és a túlóra kibocsátás összevont következményeként - a tervhez képest **8** %-os **2.901 E Ft-os** költségnövekedés következett be.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022. éves Terv	2021. éves bázis	2022. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Tem.szolg.	139 982	107 506	123 464	114,84	88,20	-16 517	15 959
Halottszállítás	41 071	40 809	45 886	112,44	111,72	4 815	5 077
Tem.üzem.	148 940	132 720	152 808	115,14	102,60	3 869	20 089
Élővirág	27 134	21 810	23 614	108,27	87,03	-3 520	1 804
Sírkő	36 249	34 745	39 150	112,68	108,00	2 901	4 405
<b>Összesen</b>	<b>393 376</b>	<b>337 589</b>	<b>384 923</b>	<b>114,02</b>	<b>97,85</b>	<b>-8 453</b>	<b>47 334</b>

(adatok %-ban)



### 2.2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések **43.261 E Ft-os** összege a bázisidőszakhoz képest **2.518 E Ft-tal** alacsonyabb. A terv értékhez viszonyítva **3.973 E Ft-al** alacsonyabb értéken alakult.

## SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

A társaság vezetése a vizsgált időszakban kiemelten igyekezett – a gazdálkodási és a jogszabályok adta lehetőségek kihasználásával – a munkavállalók részére olyan juttatási formákat biztosítani, amelyek nettó értékben a legkedvezőbbek. A bázis időszakban a kormányzati intézkedések következtében a bruttó Cafeteria juttatások magasabb értéken kerültek kifizetésre a járulék kedvezmények következtében.

A kiküldetési rendelvénnyel alapján adott költségtérítés összeg **876 E Ft**, mely a terv adatokhoz képest **7,09 %-os** csökkenést mutat.

A betegszabadság és munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás költségei a terv értékéhez viszonyítva **13,81 %-kal**, azaz **578 E Ft-al** nőttek.

A reprezentációs tevékenységre és a munkavállalók részére védőital juttatásra fordított **5.161 E Ft-os** kiadás a terv adatokhoz képest **1.510 E Ft-tal** nőtt. A 2022. évben a reprezentációs tevékenységre és védőital juttatásra fordított indokolt kiadásaink a bázistól **962 E Ft-tal** magasabbak.

### 2.2.3. Bérjárulékok

Bérjárulékokra a terv értékekhez viszonyítva **13.830 E Ft-al** kevesebb összeget fordítottunk, amely a terv **76,26 %-a**. A bázis értéktől **4,61 %-al**, azaz **2.145 E Ft-al** alacsonyabb.

A járulék csökkenés elsősorban a bázishoz viszonyított járulékváltozás, a munkavállalók után igénybe vett járulékkedvezmény, a betervezett bértömeg csökkenés arányos részéből a terv értékhez viszonyított személyi kifizetések növekedés utáni járulék kifizetés, valamint a betervezett fizetendő rehabilitációs hozzájárulás jelentős csökkenéséből adódik.

## 3. Értékcsökkenés

### Értékcsökkenés összetétele

Megnevezés	(adatok ezer Ft-ban; %-ban)		
	2021. év Kft Bázis	2022. év Tény	% bázishoz
Immateriális javak	231	39	16,96
Épület	490	490	100,00
Egyéb építmény	1 275	1 337	104,86
Idegen tulaj. építmény	12 058	13 005	107,86
Ter.gép berend.	366	1 768	483,79
Ter.ben közv.részt.jármű	6 859	6 244	91,03
Üzemi gépek berendezések	1 368	2 978	217,64
100 Eft alatti üzemi gépek	513	513	100,00
Egyéb járművek	3 163	3 409	107,78
Igazgatási berendezések	2 612	2 807	107,48
100 Eft alatti berendezések	2 247	2 247	100,00
<b>Összesen</b>	<b>31 183</b>	<b>34 838</b>	<b>111,72</b>

(adatok ezer Ft-ban)

#### Elszámolt értékcsökkenés megoszlása 2022. év

Kategória	Érték (ezer Ft)
100 Eft alatti berendezések	2 247
Igazgatási berendezések	2 807
Egyéb járművek	3 409
100 Eft alatti üzemi gépek	513
Üzemi gépek berendezések	2 978
Ter.ben közv.részt.jármű	6 244
Ter.gép berend.	1 768
Idegen tulaj. építmény	13 005
Egyéb építmény	1 337
Épület	490
Immateriális javak	39

Az értékcsökkenés **34.838 E Ft-os** összege a terv **109,25 %-a**, a bázis értéktől **2.021 E Ft-al** magasabb szinten alakult.

Az elmúlt időszak fejlesztéseinek következményeként aktivált tárgyi eszközök növekménye, a tárgyévben aktivált eszközök értékcsökkenése jelentős mértékben növelte az elszámolt értékcsökkenés összegét.

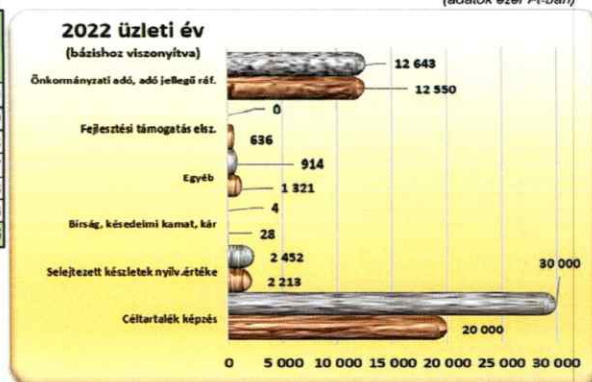
## 4. Egyéb ráfordítások

## Egyéb ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022. éves Terv	2021. éves bázis "kft"	2022. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Céltartalék képzés	0	20 000	30 000	150,00	0,00	30 000	10 000
Selejtezett készletek nyilv.értéke	240	2 213	2 452	110,80	1 021,67	2 212	239
Bírság, késedelmi kamat, kár	0	28	4	14,29	0,00	4	-24
Egyéb	10	1 321	914	69,19	9 140,00	904	-407
Fejlesztési támogatás elsz.	0	836	0	0,00	0,00	0	-836
Önkormányzati adó, adó jellegű ráf.	8 074	12 550	12 643	100,74	156,59	4 569	93
<b>Összesen</b>	<b>8 324</b>	<b>36 748</b>	<b>46 013</b>	<b>125,21</b>	<b>562,78</b>	<b>37 689</b>	<b>9 265</b>

(adatok ezer Ft-ban)



Az *egyéb ráfordítások* **46.013 E Ft-os** összege a terv adataihoz képest **37.689 E Ft-os** növekedést mutat, amely a bázis érték **125,21 %-a**. A tervezett értékhez viszonyított növekedés elsősorban a **30.000 E Ft** értékű céltartalék képzés számviteli elszámolása és az önkormányzati és egyéb adók **4.569 E Ft-os** növekményéből és a selejtezett készletek nyilvántartási értékének ráfordításként elszámolt **2.212 E Ft-os** növekedéséből adódik.

A selejtezett készletek nyilvántartási értékénél bekövetkezett növekedés a szigorított gazdálkodás és a kapcsolódó logisztikai intézkedések bevezetése ellenére következett be.

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

A társaság gazdálkodásának, eredményének tevékenységenkénti alakulását a controlling szemléletben összeállított eredmény kimutatásban a 1.-5. melléklet szemlélteti, melyet az alábbiakban mutatunk be.

### 1. Temetésszolgáltatás

#### 1.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetésszolgáltatás	2022. Terv	2021. év kft bázis	2022. tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	365 529	404 347	397 742	108,81	98,37	-6 606	32 213
Egyéb bevétel	4 054	4 477	1 722	42,48	38,47	-2 755	-2 332
Üzleti bevételek	369 583	408 825	399 464	108,08	97,71	-9 361	29 881
Üzleti ráfordítások	366 269	377 874	391 392	106,86	103,58	13 518	25 123
Aktivált saját telj. Érték	490	0	657	134,04	0,00	657	167
Üzleti eredmény	3 805	30 951	8 730	229,45	28,21	-22 221	4 925
Pénzügyi eredmény	135	131	4 240	3 132,35	3 225,72	4 108	4 104
Adózás előtti eredmény	3 940	31 082	12 969	329,17	41,73	-18 113	9 029

Az üzleti eredmény a tervezett értéktől mintegy **4.925 E Ft-al** több, míg a 2021. bázis évben realizált **30.951 E Ft-os** üzleti eredménytől **22.221 E Ft-al** alacsonyabb.

Az eredmény alakulását befolyásolta az üzleti ráfordítások összességében **6,86** %-os növekedése a tervhez képest, amely az anyagjellegű ráfordítások **18,93** %-os növekedése és az elszámolt értékcsökkenés **17,25** %-os növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások **12,38** %-os csökkenése, illetve az egyéb ráfordítások **374,39** %-os növekedése tette ki.

A nettó árbevétel a tervhez képest **8,81** %-al, azaz **32.213** E Ft-tal javította az eredményt.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értéke **209.641** E Ft, mely a tervhez képest **33.375** E Ft-tal magasabb értéken alakult.

Az *eladott közvetített szolgáltatás* értéke **63.602** E Ft, mely a jelentős mértékben megnövekedett temetési esetszám következtében a tervhez képest **10.645** E Ft-tal magasabb értéken realizálódott.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetésszolgáltatás	M.e.	2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>176 266</b>	<b>212 158</b>	<b>209 641</b>	<b>118,93</b>	<b>98,81</b>	<b>-2 518</b>	<b>33 375</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	104 263	117 238	113 337	108,70	96,67	-3 901	9 074
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	13 409	17 387	23 960	178,69	137,80	6 573	10 551
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	5 637	7 967	8 742	155,07	109,72	774	3 104
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	52 957	69 566	63 602	120,10	91,43	-5 964	10 645
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>181 425</b>	<b>145 224</b>	<b>158 965</b>	<b>87,62</b>	<b>109,46</b>	<b>13 741</b>	<b>-22 460</b>
10. Bérköltség	[eFt]	139 982	107 506	123 464	88,20	114,84	15 959	-16 517
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	20 314	22 395	19 974	98,33	89,19	-2 421	-339
12. Bérjárulékok	[eFt]	21 129	15 323	15 526	73,48	101,33	203	-5 603
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>5 015</b>	<b>6 371</b>	<b>5 880</b>	<b>117,25</b>	<b>92,30</b>	<b>-491</b>	<b>865</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>3 564</b>	<b>14 120</b>	<b>16 906</b>	<b>474,39</b>	<b>119,73</b>	<b>2 786</b>	<b>13 342</b>

Az anyagjellegű ráfordítások növekménye elsősorban a temetkezési és üzemeltetési tevékenység során felhasznált anyag, közvetített szolgáltatások és az egyéb szolgáltatások növekményéből adódik.

A *személyjellegű ráfordítások* összegében a tervhez képest **12,38** %-os csökkenés mutatható ki.

A differenciáltan végrehajtott átlagos **16** %-os béremelés és az elszámolt jutalom, a vidéki szolgáltató irodákban bekövetkezett esetszám növekedés ellenére az átmenetileg nem pótolta munkaező kiesés és a megnövekedett betegállomány következményeként a tevékenység személyjellegű ráfordításai tervszint alatt alakultak.

Az *amortizáció* összege az éves terv **117,25** %-a. A terv értékhez képest **865** E Ft-tal kedvezőtlenebben alakult, a bázis **92,30** %-a.

Az *egyéb ráfordítások* tervhez viszonyított **374,39** %-os növekménye elsősorban az eredmény terhére képzett jelentős összegű céltartalék képzés eredménye.

## 1.2. Temetkezésszolgáltatás nettó árbevétel alakulása

A 2022. üzleti évben a temetésszolgáltatás nettó árbevétele **397.742** E Ft, amely a terv **108,81** %-a, a bázishoz képest **1,63** %-os azaz **6.606** E Ft csökkenést mutat.

## SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

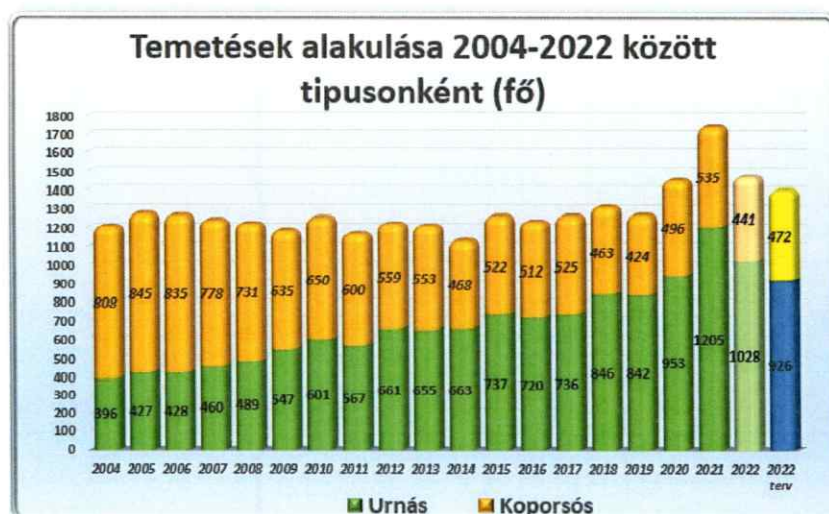
A 2022. évi tervünk készítésénél a temetésszolgáltatási bevételeink megállapításánál a 2022 évben érvényben lévő Önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételekkel illetve a 2021 évben bekövetkezett - pandémiás időszak miatt korrigált - esetszámok alapján kalkulált árbevétellel számoltunk.

A temetkezési esetszám - a 2003 és 2021 év közötti időszak és a terv adatait figyelembe véve - 2018-as kiemelkedő adataitól és a pandémiás időszak torzító hatásától eltekintve - kismértékű növekvő tendenciát mutat, illetve a temetkezési szokásokban a koporsós és az urnás temetés arányaiban megfigyelhető az urnás temetkezés növekedése. A pandémiás időszakban jelentős mértékű növekedés következett be. A temetésszolgáltatást megrendelők a színvonalasabb szolgáltatási tevékenységet, de alacsonyabb árkategóriájú termékeket részesítik előnyben a szeretteik temetésének megrendelésekor.



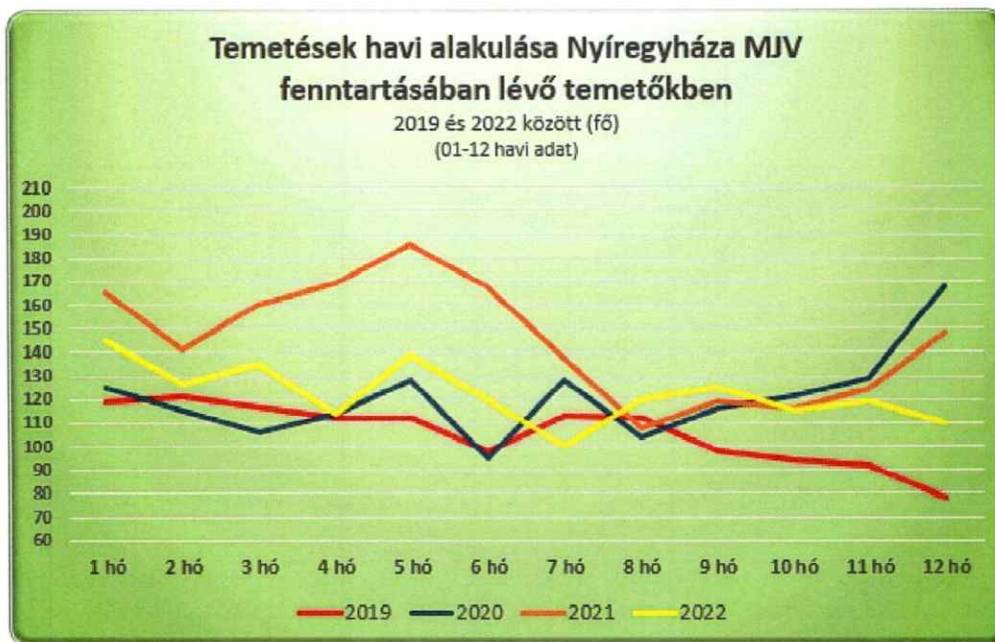
Az időszak adatai alapján - a 2019-es év adataiból képzett- átlagos esetszámhoz viszonyítva átmeneti **16,03** %-os növekedést tükröz a társaság által a Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőiben végrehajtott temetések száma, a vidéki telephelyeken is esetszám növekedést realizáltunk.

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőiben végrehajtott temetkezési szolgáltatások tekintetében, a 2019-es évben **1266** temetést, 2020-as évben **1449** temetést, 2021-es évben **1740** temetést, míg a 2022-es évben **1469** temetést hajtott végre a társaság.



## SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

A hamvasztásos temetésszám arányának 0,73 %-os növekedése, illetve a vidéki temetkezési esetszámok jelentős mértékű növekedése hozzájárult az árbevétel növekedéséhez.



## 2. Halottszállítás

### 2.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Halottszállítás	2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	78 429	93 046	90 726	115,68	97,51	-2 320	12 297
Egyéb bevétel	1 728	1 998	2 908	168,27	0,00	910	1 180
Üzleti bevételek	80 158	95 044	93 634	116,81	98,52	-1 410	13 477
Üzleti ráfordítások	77 989	84 325	89 233	114,42	105,82	4 908	11 243
Aktivált saját telj. Érték	7	0	0	0,00	0,00	0	-7
Üzleti eredmény	2 175	10 719	4 401	202,31	41,06	-6 318	2 226
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Adózás előtti eredmény	2 175	10 719	4 401	202,31	41,06	-6 318	2 226

A halottszállítás üzemi eredménye 4.401 E Ft, mely a bázistól 6.318 E Ft-tal alacsonyabb, míg a tervezett értéktől 2.226 E Ft-al több, a terv 202,31 %-a. Az eredményt javította, a nettó árbevétel tervhez viszonyított 15,68 %-os azaz 12.297 E ft-

os növekedése, valamint rontotta az üzleti ráfordítások a tervadatokhoz képest **11.243 E Ft**-al magasabb értéke.

A halottszállítással összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az **anyagjellegű ráfordítások** értéke **22.281 E Ft**, amely a bázishoz képest **7,09 %-kal** azaz **1.476 E Ft**-tal, míg a tervezett értékhez képest **30,87 %-al** azaz **5.256 E Ft**-tal kedvezőtlenebben alakult.

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

Halottszállítás		2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>17 025</b>	<b>20 805</b>	<b>22 281</b>	<b>130,87</b>	<b>107,09</b>	<b>1 476</b>	<b>5 256</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	11 347	12 463	14 459	127,42	116,01	1 996	3 111
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	4 630	7 023	6 300	136,07	89,71	-723	1 670
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	1 047	1 319	1 522	145,38	115,39	203	475
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>51 836</b>	<b>50 820</b>	<b>54 996</b>	<b>106,10</b>	<b>108,22</b>	<b>4 176</b>	<b>3 161</b>
10. Bérköltség	[eFt]	41 071	40 809	45 886	111,72	112,44	5 077	4 815
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	3 594	3 431	3 105	86,41	90,51	-326	-488
12. Bérjárulékok	[eFt]	7 171	6 581	6 005	83,75	91,26	-575	-1 166
<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>8 149</b>	<b>7 872</b>	<b>7 113</b>	<b>87,29</b>	<b>90,36</b>	<b>-759</b>	<b>-1 036</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>980</b>	<b>4 827</b>	<b>4 842</b>	<b>494,19</b>	<b>100,31</b>	<b>15</b>	<b>3 862</b>

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke **54.996 E Ft**, amely a terv értékhez képest **3.161 E Ft**-tal **6,10 %-al** magasabb értéken alakult. A személyjellegű növekmény elsődleges oka a tulajdonos által jóváhagyott juttatás, valamint a megnövekedett esetszámból adódó túlóra és pótlék ráfordítással végrehajtott halottszállítási tevékenység.

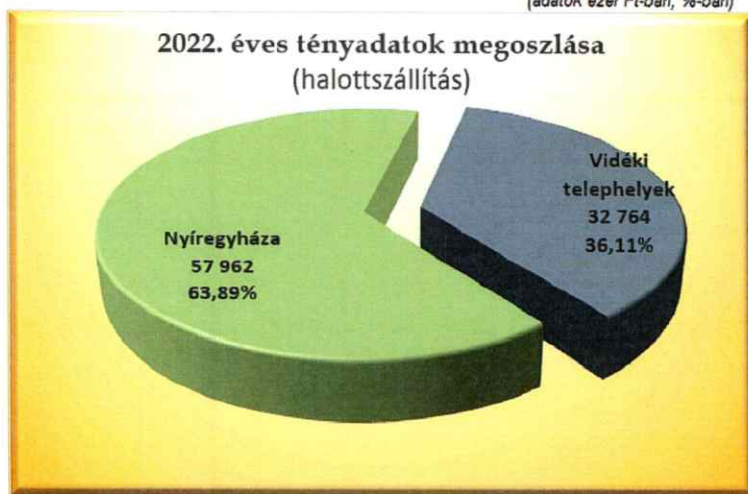
Az **amortizáció** soron elszámolt **7.113 E Ft** az éves tervérték **87,29%-a**. Kismértékű amortizáció csökkenés következett a halottszállítási tevékenység során alkalmazott tárgyi eszközök pótlásának eltolódása következtében. Az összevont bázisérték **90,36 %-a**.

Az egyéb ráfordítások tervhez viszonyított **394,19%-os** növekménye az eredmény terhére képzett jelentős összegű céltartalék képzés eredménye.

## 2.2. Halottszállítási nettó árbevétel alakulása

A halottszállítás árbevétele **90.726 E Ft**, mely **12.297 E Ft**-tal (**15,68 %-kal**) magasabb a tervértéktől, a bázisérték **97,51 %-át** teszi ki.

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



### 2.3. Egyéb bevételek alakulása

A halottszállítás tevékenységgel kapcsolatosan 2.908 E Ft-os egyéb bevétel képződött, melyből a 2021. évben jövőbeni várható költségekre képzett céltartalék visszavezetése 1.491 E Ft.

## 3. Virágértékesítés

### 3.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Élővirág forgalmazás	2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	76 491	87 084	94 824	123,97	108,89	7 740	18 333
Egyéb bevétel	0	210	688	0,00	0,00	479	688
Üzleti bevételek	76 491	87 294	95 513	124,87	109,42	8 219	19 022
Üzleti ráfordítások	75 903	85 536	90 654	119,43	105,98	5 118	14 751
Aktivált saját telj. Érték	0	0	0				
<b>Üzleti eredmény</b>	<b>588</b>	<b>1 758</b>	<b>4 859</b>	<b>826,07</b>	<b>276,43</b>	<b>3 101</b>	<b>4 271</b>
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0,00	0,00	0	0
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>588</b>	<b>1 758</b>	<b>4 859</b>	<b>826,07</b>	<b>276,43</b>	<b>3 101</b>	<b>4 271</b>

A virágértékesítési tevékenység üzleti eredménye az éves terv értéktől 4.271 E Ft-tal, a bázis értéktől 3.101 E Ft-tal magasabb értéken alakult.

Az élővirág értékesítéssel összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* értéke a tervadatokhoz képest 37,46 %-kal azaz 15.282 E Ft-tal kedvezőtlenebben alakult.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

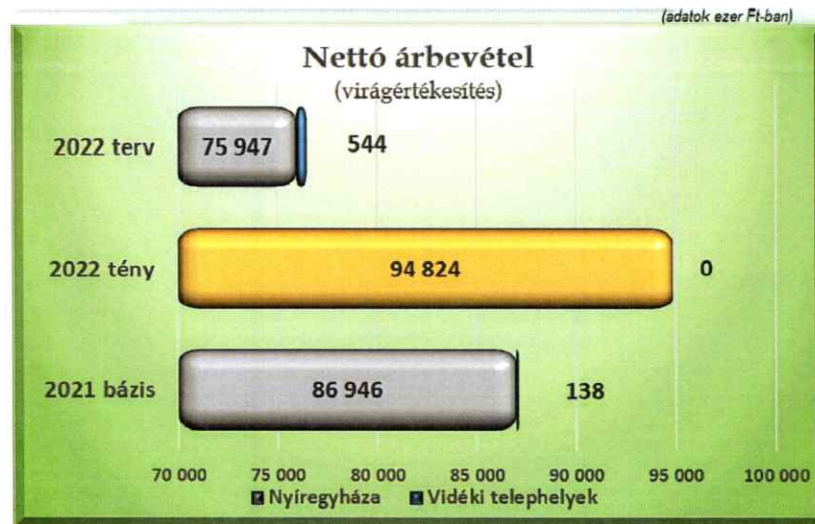
Élővirág forgalmazás		2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>40 791</b>	<b>55 756</b>	<b>56 073</b>	<b>137,46</b>	<b>100,57</b>	<b>316</b>	<b>15 282</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	40 097	54 741	54 737	136,51	99,99	-4	14 640
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	672	990	1 318	196,04	133,07	328	646
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	22	25	17	79,85	69,56	-8	-4
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>33 854</b>	<b>27 206</b>	<b>28 380</b>	<b>83,83</b>	<b>104,32</b>	<b>1 175</b>	<b>-5 474</b>
10. Bérköltség	[eFt]	27 134	21 810	23 614	87,03	108,27	1 804	-3 520
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	2 562	2 113	1 852	72,30	87,68	-260	-710
12. Bérjárulékok	[eFt]	4 158	3 283	2 914	70,08	88,75	-369	-1 244
<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>220</b>	<b>196</b>	<b>207</b>	<b>94,12</b>	<b>105,56</b>	<b>11</b>	<b>-13</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>1 037</b>	<b>2 377</b>	<b>5 993</b>	<b>577,78</b>	<b>252,12</b>	<b>3 616</b>	<b>4 956</b>

A *személyi jellegű ráfordítások* értéke 28.380 E Ft, amely az éves terv 83,83 %-os értéke, a bázisadatokhoz viszonyítva 1.175 E Ft-tal 4,32 %-al magasabb értéken alakult. A növekedés elsődleges oka az ünnepek során elrendelt és elszámolt túlóra megnövekedett mennyiségéből adódik, valamint jelentős a társaság által juttatott bértömeg növekmény is, melyet csökkentett a megüresedett és átmenetileg nem feltöltött álláshely miatti kifizetésre nem kerülő személyjellegű juttatások összege.

Az *amortizáció* értéke 207 E Ft, amely a tevékenység szempontjából nem jelentős, de a terv érték 94,12 %-a.

Az üzemi eredmény növekedését elsősorban nettó árbevétel, és az üzleti ráfordítások az éves terv értékhez viszonyított aránytalan jelentős növekedése okozza, melyet jelentős mértékben rontott a tárgyévi eredmény terhére **4.500 E Ft** összegben képzett céltartalék összege.

### 3.2. Élővirág nettó árbevétel alakulása



Az élővirág tevékenység árbevétele **94.824 E Ft** az éves terv **123,97 %-os** értéke. A bázishoz viszonyítva a tevékenység árbevétele **8,89 %-os 7.740 E Ft-os** növekedést mutat.

A növekedés elsődleges oka, hogy a nagyobb ünnepek a 2022-es 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.

A bázis időszakban a temetésen résztvevő hozzátartozók száma jelentős mértékben visszaesett, de a tárgyévben a temetési esetszám és az áthárított beszerzési árnövekmény jelentős mértékben kompenzálta a megrendelésszámból adódó bevételkiesést.

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

### 3.3. Egyéb bevételek alakulása

Az élővirág tevékenységgel kapcsolatosan **688 E Ft-os** egyéb bevétel képződött, melyből a 2021. évben jövőbeni várható költségekre képzett céltartalék visszavezetése **688 E Ft**.

## 4. Temetőüzemeltetés

## 4.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetőüzemeltetés	2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	131 916	143 756	132 929	100,77	92,47	-10 827	1 013
Egyéb bevétel	140 976	122 180	146 230	103,73	119,68	24 051	5 255
Üzleti bevételek	272 892	265 935	279 159	102,30	104,97	13 224	6 268
Üzleti ráfordítások	273 241	265 034	281 420	102,99	106,18	16 386	8 179
Aktivált saját telj. Érték	514	897	6 615	1 287,76	737,33	5 718	6 102
Üzleti eredmény	-349	1 798	4 354	-1 245,94	242,15	2 556	4 704
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Adózás előtti eredmény	-349	1 798	4 354	-1 245,94	242,15	2 556	4 704

A temetőüzemeltetés üzleti eredménye a bázishoz képest **2.556 E Ft** növekedést mutat, a tervezett értéktől **4.704 E Ft**-al kedvezőbben alakult.

Az eredmény alakulását befolyásolta a nettó árbevétel **1.013 E Ft**-os növekedése mellett, az üzleti ráfordítások összességében **2,99 %-os** növekedése a tervadatokhoz képest. Amelyet az anyagjellegű ráfordítások **6,53 %-os** növekedése és az elszámolt értékcsökkenés **22,21 %-os** növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások **1,38 %-os** csökkenése, illetve az egyéb ráfordítások **151,19 %-os** növekedése tette ki.

A bázishoz viszonyítva az üzleti ráfordítások összességében **6,18 %-os** mértékben növekedtek, melyet az anyagjellegű ráfordítások **0,24 %-os** növekedése és az elszámolt értékcsökkenés **22,97 %-os** növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások **11,76 %-os** növekedése és az egyéb ráfordítások **59,83 %-os** csökkenése tette ki.

Az egyéb bevétel tekintetében a terv értéktől **3,73 %-os** növekedés mellett **146.230 E Ft**-os összeget realizáltunk. A növekedés jelentős része az értékcsökkenés arányos támogatás visszavezetéséből származó bevétel növekedés és a jelentős **16.531 E Ft**-os céltartalék feloldás elszámolása tette ki.

Az aktivált teljesítmények értéke a tervhez képest **6.102 E Ft**-al nőtt, a bázishoz **5.718 E Ft**-al, azaz jelentős mértékben emelkedett. Az aktivált saját teljesítményérték emelkedés javította a tevékenység üzleti eredményét a bázishoz és a tervhez viszonyítva is.

Az üzleti ráfordítások **281.420 E Ft**-os értéke a tervhez viszonyítva **8.179 E Ft**-al magasabb szinten alakult, a terv **102,99 %-a**.

A temetőüzemeltetéssel összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* értéke **75.354 E Ft**, amely a bázishoz képest **0,24 %-kal** azaz **181 E Ft**-tal, míg a tervezett értéktől **4.621 E Ft**-al magasabb szinten alakult.

A temetőüzemeltetési tevékenység során a tervben szereplő karbantartási, javítási feladatokon felül a jelentős mennyiségű eseti meghibásodásokból adódó javításokat is végrehajtottuk, melyek ellenére a költségeink nagymértékben a betervezett érték alatt realizálódtak. Az elavult villamos rendszereink javítási és karbantartási tevékenységében a balesetveszély elhárítása és a működőképesség fenntartása érdekében jelentős javításokat hajtottunk végre.

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

2022-es üzleti évben a fakivágási tevékenységet a főkertész által jóváhagyott legszükségesebb mennyiségben sikerült végrehajtani.

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

Temetőüzemeltetés		2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>70 733</b>	<b>75 173</b>	<b>75 354</b>	<b>106,53</b>	<b>100,24</b>	<b>181</b>	<b>4 621</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	35 831	23 883	29 762	83,06	124,62	5 879	-6 069
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	34 638	50 956	45 292	130,76	88,89	-5 663	10 654
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	264	335	292	110,78	87,11	-43	28
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	8	0,00	0,00	8	8
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>185 182</b>	<b>163 405</b>	<b>182 626</b>	<b>98,62</b>	<b>111,76</b>	<b>19 221</b>	<b>-2 556</b>
10. Bérköltség	[eFt]	148 940	132 720	152 808	102,60	115,14	20 089	3 869
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	16 100	14 112	14 167	87,99	100,39	55	-1 933
12. Bérjárulékok	[eFt]	20 143	16 573	15 651	77,70	94,44	-922	-4 492
<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>15 569</b>	<b>15 473</b>	<b>19 028</b>	<b>122,21</b>	<b>122,97</b>	<b>3 555</b>	<b>3 458</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>1 756</b>	<b>10 983</b>	<b>4 412</b>	<b>251,19</b>	<b>40,17</b>	<b>-6 571</b>	<b>2 656</b>

A személyi jellegű ráfordítások értéke **182.626 E Ft**, amely az éves tervhez képest **2.556 E Ft**-tal alacsonyabb szinten az éves terv **98,62 %-os**, míg a bázis **111,76 %-os** értékén alakult. A tervezett érték alatti személyjellegű ráfordítás a betervezett, a fluktuációs mozgás miatti év közbeni munkaerőpótlás végrehajtásának eltolódása és a mindenszenteki feladat végrehajtás miatti túlóra növekmény és a társaság által a megnövekedett többlet feladat végrehajtásáért juttatott rendkívüli jutalom összevont hatása miatt következett be.

Az amortizáció az éves tervérték **122,21 %-a**, a bázis értéktől **3.555 E Ft**-al magasabban alakult.

Az egyéb ráfordítások tervhez viszonyított **151,19%-os** növekménye elsősorban az eredmény terhére képzett jelentős összegű céltartalék képzés és az elszámolt adójellegű ráfordítások eredménye.

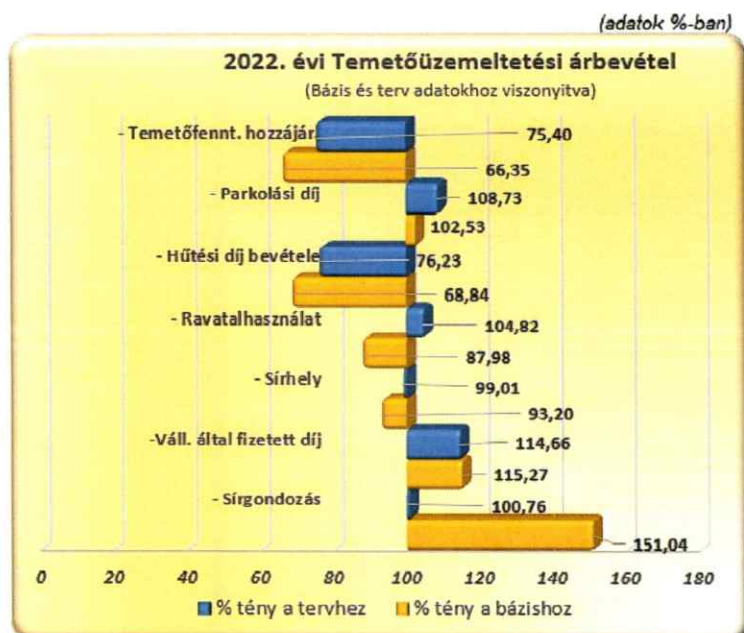
Az üzleti eredmény **4.704 E Ft**-tal lépi túl az éves tervezett **-349 E Ft**-os értéket, melyből a temető üzemeltetésén elszámolt aktivált teljesítményi érték **6.615 E Ft**.

#### 4.2. Nettó árbevétel alakulása

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

Megnevezés		2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	<b>131 916</b>	<b>143 756</b>	<b>132 929</b>	<b>100,77</b>	<b>92,47</b>	<b>-10 827</b>	<b>1 013</b>
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	131 914	143 636	132 801	100,67	92,46	-10 834	887
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	3 670	2 448	3 697	100,76	151,04	1 249	28
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	4 200	4 177	4 815	114,66	115,27	638	616
- Sírhely bevétel	[eFt]	54 669	58 079	54 126	99,01	93,20	-3 951	-540
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	36 620	43 633	38 387	104,82	87,98	-5 246	1 767
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	11 566	12 807	8 817	76,23	68,84	-3 990	-2 749
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	20 939	22 206	22 767	108,73	102,53	561	1 828
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	[eFt]	251	285	189	75,40	66,35	-96	-62
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	2	120	120	6 186,63	100,00	0	118

A temetőüzemeltetési tevékenység *nettó árbevétele* **132.929 E Ft**, melynél a tervezett értékhez képest **1.013 E Ft**-os növekedés mellett a tervezett éves érték **100,77 %-os** teljesülése figyelhető meg.



62 E Ft-os bevétel elmaradás figyelhető meg a tervezett értékhez viszonyítva a temetőfenntartási hozzájárulás bevételei soron.

A hűtési árbevétel tekintetében realizált 2.749 E Ft-os bevétel csökkenés elsődleges oka, hogy a bázis időszakhoz viszonyítva lecsökkent esetszám miatt a temetési időpontok normalizálódtak, lecsökkent a ravatalozóba beszállítás mennyisége, így a hűtési napok száma is, de a tevékenység így is jelentős többlet terhet rótt a munkavállalókra.

A terv adatokhoz viszonyított 1.013 E Ft-os bevétel növekedés, a ravatalhasználati díjbevétel 4,82 %-os, a sírgondozási árbevétel 0,76 %-os, a parkolási díjbevétel 8,73 %-os, a vállalkozók által fizetett díjbevétel 14,66 %-os növekedésének és a temetőfenntartási hozzájárulás bevételeinek 24,60 %-os, sírhely bevétel 0,99 %-os a hűtési díjbevétel 23,77 %-os csökkenésének összevont értékéből adódik.

A ravatalhasználati díjbevétel soron a tervhez képest 1.767 E Ft-os, a vállalkozók által fizetett díjbevétel soron 616 E Ft-os bevétel növekedés, a sírgondozás árbevétel esetében 28 E Ft-os, míg a hűtési díjbevételeknél 2.749 E Ft-os, a sírhely bevétel esetében 540 E Ft-os csökkenés következett be.

A parkolási díj bevétele a terv értékéhez viszonyítva 1.828 E Ft-os növekedést mutat, ami a temetői látogatók – a gépjárművel történő behajtások – számának jelentős pozitív változásából adódik.

### 4.3. Egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek értéke 146.230 E Ft, melyből az üzemeltetési szerződések alapján beérkezett 115.422 E Ft támogatási összegben felül elsősorban a halasztott bevételek visszavezetéséből adódó 14.277 E Ft összeget, valamint a 2021 évi eredmény terhére képzett és tárgyévben 16.531 E Ft összegben felhasznált céltartalékot tartalmazza.

## 5. Sírköüzem

## 5.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Sírköüzem	2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	89 027	101 373	119 462	134,19	117,84	18 089	30 435
Egyéb bevétel	4 502	3 117	166	3,68	5,31	-2 952	-4 336
Üzleti bevételek	93 529	104 490	119 628	127,90	114,49	15 137	26 098
Üzleti ráfordítások	96 769	102 191	127 719	131,98	124,98	25 527	30 949
Aktivált saját telj. Érték	4 208	-205	17 021	404,45	8 311,38	17 225	12 812
Üzleti eredmény	968	2 094	8 930	922,36	426,40	6 836	7 962
Pénzügyi eredmény	56	-107	93	166,51	-87,21	200	37
Adózás előtti eredmény	1 024	1 988	9 023	881,16	453,94	7 035	7 999

A sírköüzem üzemi eredménye 8.930 E Ft, ami 7.962 E Ft-al magasabb a terv értékénél. A bázishoz viszonyított 17,84 %-os bevétel növekedés az időszakban elsősorban az időjárási viszonyok és a bázis időszakban bekövetkezett temetési esetszám növekedés miatti többlet megrendeléseknek köszönhető.

A melegebb idő kedvezett a síremlékek és egyéb kömeigmunkálási tevékenység végzésének. Másrészt a frekvenciált helyen végrehajtott temetkezési esetszám növekedéséből adódóan a lehetséges megrendelések száma és az egyéb kömeigmunkálásra vonatkozó megrendelések száma is jelentősen nőtt.

Az aktivált teljesítmények értéke a 4.208 E Ft tervösszeghez képest jelentős mértékben nőtt, mivel a tervben nem prognosztizált parcella kialakítás és az új típusú kompozit urnafal kapacitás hiány ellenére végrehajtásra került, és a megnövekedett temetési esetszám ellenére a kialakított sírhelyek záró értéke jelentős mértékben megnőtt.

Az üzleti ráfordítások 30.949 E forinttal magasabb értéken alakultak a terv érték felett, a tervezett értékhez viszonyítva 131,98 %-os szinten alakultak.

A sírköüzem tevékenységével összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az anyagjellegű ráfordítások 65.243 E Ft-os értéke a terv adatokhoz képest 36,56 %-kal azaz 17.465 E Ft-tal kedvezőtlenül alakultak.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Sírköüzem		2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>47 778</b>	<b>53 199</b>	<b>65 243</b>	<b>136,56</b>	<b>122,64</b>	<b>12 044</b>	<b>17 465</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	42 488	49 067	62 089	146,13	126,54	13 022	19 601
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	5 216	4 025	3 070	58,86	76,28	-955	-2 146
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	74	108	84	112,98	78,14	-24	10
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>46 567</b>	<b>43 282</b>	<b>47 640</b>	<b>102,30</b>	<b>110,07</b>	<b>4 358</b>	<b>1 073</b>
10. Bérköltség	[eFt]	36 249	34 745	39 150	108,00	112,68	4 405	2 901
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	4 664	3 728	4 162	89,23	111,65	434	-502
12. Bérjárulékok	[eFt]	5 653	4 810	4 328	76,56	89,99	-482	-1 325
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>1 438</b>	<b>1 270</b>	<b>975</b>	<b>67,84</b>	<b>76,80</b>	<b>-295</b>	<b>-462</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>987</b>	<b>4 440</b>	<b>13 860</b>	<b>1 404,25</b>	<b>312,15</b>	<b>9 420</b>	<b>12 873</b>

Az anyagjellegű ráfordítás növekedés egyrészt a 30.435 E Ft-os árbevétel növekedés egyenes arányos következménye, azaz elsősorban a felhasznált alapanyagok (nemeskő kellékanyagok) költségnövekedéséből adódik, valamint a saját kapacitásban betervezett sírkő alépítmények és az urnafal megvalósított kialakításának összevont eredményéből adódik.

A személyi jellegű ráfordítások **47.640 E Ft**-os értéke a terv adatokhoz képest **1.073 E Ft**-al **2,30 %**-al magasabb, a bázis **110,07 %**-os értékén alakult.

Az amortizáció az éves tervérték **67,84 %**-a, a tervezett értékhez **462 E Ft**-os, a bázishoz viszonyítva közel **295 E Ft**-os költségcsökkenés mutatható ki.

Az egyéb ráfordítások tervhez viszonyított **1304,25%**-os növekménye az eredmény terhére képzett jelentős összegű céltartalék képzés eredménye.

## 5.2. Nettó árbevétel alakulása



Az sírközüemi tevékenység *nettó árbevétele* **119.462 E Ft**, mely a tervértékhez képest **30.435 E Ft**-os növekedés, míg a bázishoz **18.089 E Ft**-os azaz **17,84 %**-os növekedés figyelhető meg.

Az elért bevétel a tervezett éves érték **134,19 %**-a

## 5.3. Egyéb bevételek alakulása

A sírkö tevékenységgel kapcsolatosan **166 E Ft**-os egyéb bevétel képződött melyből a 2021. évben jövőbeni várható költségekre képzett céltartalék visszavezetése **91 E Ft**.

## III. A mérleg főbb sorainak elemzése

### 1. Eszközök alakulása

Társaságunk 2022.12.31.-i összes *eszközeinek értéke* **722.626 E Ft**, amely **4,35%**-kal magasabb a 2021.12.31.-i értékhez képest.

Az eszközökön belül a forgóeszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely nőtt (**2,63 %**) a nyitó részarányhoz képest, a befektetett eszközök részarányának **2,70 %**-os csökkenése, az aktív időbeli elhatárolások részarányának **0,07 %**-os növekedése mellett.

A befektetett eszközök állománya 6.682 E Ft-tal ezen belül a tárgyi eszközök értéke 6.643 E Ft-tal, az immateriális javak állománya 39 E Ft-al csökkent a bázis időszakhoz képest.

Társaságunk forgóeszközeinek értéke 433.294 E Ft, mely a nyitó értékhez képest 36.256 E Ft-tal nőtt elsősorban a követelések 20,73 %-os, a készletek közel 27,79 %-os növekedése, pénzeszközök 7.522 E Ft-os csökkenése miatt.

Társaságunk készleteinek értéke 39.109 E Ft-tal nőtt a 2022 évi nyitó értékhez képest.

Követeléseink értéke 27.190 E Ft, mely 20,73 %-al nőtt a 2021 évi záró értékhez képest, a vevőkövetelések csökkenésének ellenére.

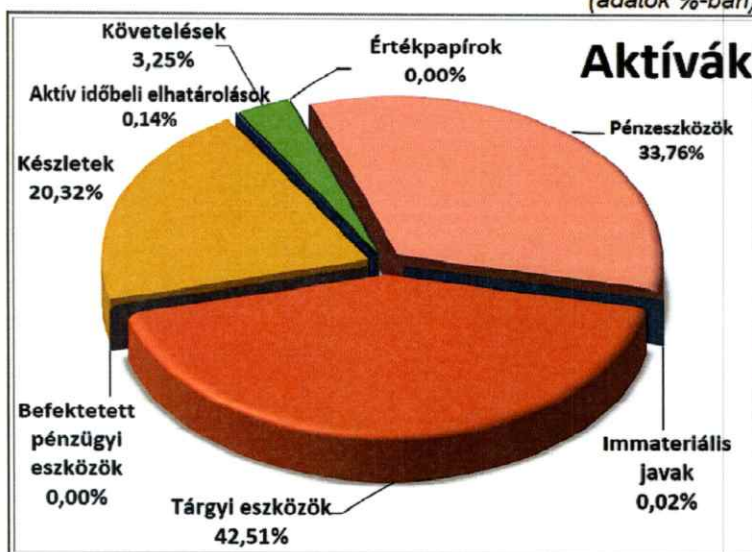
Társaságunk pénzeszközeinek értéke 3,22 %-al csökkent a nyitó értékhez képest.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 523 E Ft-tal nőtt, ami bázishoz viszonyítva több bevétel és költség elhatárolás képzéssel valósult meg.

(adatok ezer Ft-ban)

Aktívák	Érték
Immateriális javak	74
Tárgyi eszközök	287 779
Befektetett pénzügyi eszközök	0
Készletek	179 859
Aktív időbeli elhatárolások	1 479
Követelések	27 190
Értékpapírok	0
Pénzeszközök	226 245
<b>Összesen</b>	<b>722 626</b>

(adatok %-ban)



## 2. Források alakulása

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (47,49 %), mely a nyitó értékhez képest 2,47 %-kal nőtt, a kötelezettségek részarányának 1,77 %-os, a passzív időbeli elhatárolás részarányának 1,97 %-os csökkenése mellett a céltartalékok aránya 1,26 %-al nőtt.

A saját tőkénk értéke 31.429 E Ft-tal nőtt a társaság 2022. évi adózott eredménye miatt.

A céltartalékok értéke jelentős mértékben változott. Társaságunk céltartalékot a bázisidőszakban 20.000 E Ft összegben, míg a vizsgált időszakban 30.000 E Ft összegben képzett.

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

Rövid lejáratú kötelezettségeink értéke **156.044 E Ft**, mely az előző időszakai értéktől **3,56 %-kal** alacsonyabb. A belföldi szállítói kötelezettség **24.561 E Ft**, a temetkezési elővásárlásokból és sírkő előlegből nyilvántartott kötelezettségek összege **77.908 E Ft**, valamint az egyéb rövidlejáratú kötelezettség összege **53.575 E Ft**.

A **passzív időbeli elhatárolások** értéke **5.576 E Ft**-tal csökkent, amely **2,80 %-os** csökkenést 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 **5.073 E Ft** elhatárolás került képzésre. A halasztott bevételek záró értéke **188.340 E Ft**.



## IV. A pénzügyi helyzet alakulása

### 1. Pénzügyi eredmény

#### Pénzügyi műveletek összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022. éves Terv	2021 éves bázis "kft"	2022 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Árfolyamvesztés	3	269	426	158,36	14 200,00	423	157
Egyéb pénzügyi ráfordítás	0	0	2	0,00	0,00	2	2
Térítés nélküli átadás(üzletrész)	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Kapott Kamat	120	116	4 204	3 624,14	3 503,33	4 084	4 088
Árfolyam nyereség	74	178	251	141,01	339,19	177	73
Egyéb pénzügyi bevétel	0	0	1	0,00	0,00	1	1
Pénzügyi ráfordítások	3	269	428	159,11	14 266,67	425	159
Pénzügyi bevétel	194	294	4 456	1 515,65	2 296,91	4 262	4 162
<b>Pénzügyi eredmény</b>	<b>191</b>	<b>25</b>	<b>4 028</b>	<b>16 112,00</b>	<b>2 108,90</b>	<b>3 837</b>	<b>4 003</b>

A társaság pénzügyi műveletei eredménye **4.028 E Ft-os** értéken alakult, mely az előző időszakhoz képest jelentős **4.003 E Ft-os** növekedést mutat.

A realizált árfolyam nyereség a devizás tételek átminősítéséből, míg a veszteség a kifizetési árfolyam különbözetéből adódik.

A pénzügyi bevételeink jelentős része a lekötött szabad pénzeszközök után realizált kamat bevétel.

## 2. Likviditás, pénzügyi mutatók

Megnevezés	2022. tény "Kft"	2021 bázis "Kft"	Eltérés	
			tény-bázis	Index(%) tény/bázis
Likviditás I.(gyorsráta) [%] pénzeszköz/rövid lej.kötelezettségek	1,4499	1,4448	0,0051	100,35
Likviditás III. [együttható] forgóeszköz/rövid lej.kötelezettségek	2,7767	2,4539	0,3229	113,16
Likviditás II. [%] pénzeszk+köv/rövid lej.kötelezettségek	1,6241	1,5840	0,0401	102,53
Eladósodottság mértéke [%]	0,4547	0,5190	-0,0643	87,61
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	277 250	235 238	42 012	117,86
Nettó eladósodottság	0,375	0,447	-0,071	84,04
Saját tőke arány	0,475	0,450	0,025	105,50

A *likviditási mutatók* elfogadható likviditási helyzetre utalnak. A bázis 2021.12.31-i állapothoz képest a társaság likviditásában csekély mértékű pozitív változás tapasztalható.

Az *eladósodottság mértéke* bázis értékhez képest **12,39 %-kal** csökkent, melyet a társaság összes forrásának **31.429 E Ft-os** növekedésének és a kötelezettségek **5.756 E Ft-os** csökkenésének az eredménye.

A *működő tőke* a bázis értékhez viszonyítva nőtt a rövid lejáratú kötelezettségek **5.756 E Ft-os** csökkenése és a forgóeszközök **36.256 E Ft-os** növekedése miatt.

## V. Beruházások, innováció

Társaságunknál 2022. évben **26.522 E Ft-ot** fordítottunk beruházásokra, melyből tárgyidőszakban a befejezetlen beruházások részbeni felhasználásával aktiválásra került **22.618 E Ft**.

*Épület, építmény, idegen tulajdonú ingatlan* teljesítményi értéke **8.313 E Ft**.

A vizsgált időszakban a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 8.000 E Ft fejlesztési forrást biztosított, a hatályos jogszabályok által a tulajdonosi feladatkörbe rendelt beruházások végrehajtása érdekében.

Aktiválásra került:

Megnevezés	Tervezett beruházási érték	Befejezetlen beruházás 2021.12.31	Aktivált érték	Befejezetlen beruházás 2022.12.31
Halottszállító autó (pompaautó)	10 000		0	
Halottszállító autó felújítás	3 500		1 416	
Ravatalozó kellekek	700		737	
Kertészeti eszközök	700		1 217	
Kisgépek	800		363	78
Hangosító berendezések	150		0	
Számítógépes eszközök	800		238	
Irodabútorok, egyéb	600		993	
Munkagép szállító pótkocsi	3 200		3 360	
Egyéb gép berendezések	850	106	1 139	1 116
Térvilágítás Borbánya	0		135	
Térvilágítás Oros	0		670	
Kompresszor	0		0	1 600
Kamera rendszer telephely	0		1 273	
Kamera Korányi bejárat	0		261	
Talajfúró és bontókalapács adapter munkagéphez	3 000		2 503	
Hamvasztó terv	0	1 480	0	1 480
Energetikai beruházás	0	0	0	1 216
<b>Saját beruházás összesen</b>	<b>24 300</b>	<b>1 586</b>	<b>14 305</b>	<b>5 490</b>
Északi Temető bemosó parcella bővítés	8 000		8 313	
<b>Önkormányzati beruházás</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>	<b>8 313</b>	<b>0</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>32 300</b>	<b>1 586</b>	<b>22 618</b>	<b>5 490</b>

A 2022-es üzleti évben a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által biztosított fejlesztési forrásból Nyíregyháza „Északi” Temetőben a bemosó parcella III. ütemű bővítése valósult meg, ezáltal a megnövekedett lakossági igények kiszolgálása zökkenőmentesen végrehajtható a megnövekedett bemosásos urna elhelyezés a jogszabályi előírásoknak megfelelően tervezetten kulturált körülmények között megvalósítható, valamint a látogatók kulturált körülmények között róhatják le kegyeletüket.

Műszaki gépek, járművek között 1 db halottszállító gépjármű felújítására került sor, mellyel elsősorban a beszerzési nehézségek áthidalására a járművek élettartamának, használhatóságának növelése céljából került megvalósításra 1.416 E Ft értékben.

Épület, építmény, idegen tulajdonú ingatlanok, egyéb ingatlanok, építmények között egyrészt a fejlesztési forrásból megvalósult beruházások kerültek aktiválásra **8.313 E Ft** értékben.

Tárgyévben a lakossági igények kiszolgálása érdekében az Orosi református temetőben és a Borbányai temető területén napelemes térvilágítás került kialakításra. A térvilágítás teljes egészében energia takarékos rendszer, mely biztosítja a látogatók biztonságos gyalogos közlekedését a temetőben. A megfelelő és méltó körülmények biztosítása érdekében egy korszerű, az igényeknek és előírásoknak megfelelő világítási rendszer került kialakításra **805 E Ft** értékben.

Számítógépes eszközök beruházási teljesítmény értéke **238 E Ft**. A tevékenységünk korszerűsítése, mobilitás biztosítása érdekében társaságunk a területi sírhely nyilvántartás lekérdezése és a virágértékesítés támogatására 2 db tablet került beszerzésre. Ezen felül a normál működés biztosítására a meghibásodott nyomtatók cseréjét hajtottuk végre.

Termelő gép berendezés, felszerelés beruházások teljesítmény értéke **1.826 E Ft**. A több kisebb értékű aktiválás mellett a tevékenységünk biztosítása érdekében **1 db** minikotró gépre szerelhető fagyvágásra és betontörésre alkalmas nagyteljesítményű bontókalapács került beszerzésre, mellyel a temetkezési szolgáltatási és kiszolgáló tevékenységet fejlesztettük. A beruházás **1.540 E Ft** összegben került aktiválásra.

A tárgyidőszakban a telephely kamerarendszere többszöri javítások ellenére sem működött megbízhatóan. A vagyonvédelem szem előtt tartásával az elavult kis felbontású rendszer korszerűbb kamerákat tartalmazó rendszerrel kiváltásra került. A kameráknak köszönhetően a telephely és a korányi úti bejárat, értékesítő hely megfigyelése megoldott, így a temetői lopások tekintetében nagy segítséget nyújtanak a vizsgálatot lefolytató szervezeteknek, valamint jelentős visszatartó hatással rendelkeznek az elkövetők körében. A beruházás **1.534 E Ft** összegben került aktiválásra.

Egyéb járművek között **1 db** árokásó szállító pótkocsi került beszerzésre **3.360 E Ft** értékben.

Egyéb (üzemi-üzleti) berendezés, felszerelés beruházások teljesítmény értéke **4.230 E Ft**.

A több kisebb értékű - elsősorban kertészeti kisgépek egyéb eszközök - aktiválása mellett az üzemeltetési és sírkő tevékenységünk korszerűsítése és az élőerő megtartása az anyagmozgatás biztonságos végrehajtása érdekében **1 db** targonca került felújításra. A targonca felújítással átmenetileg megnöveltük a napi használatban lévő berendezés élettartalmát. A beruházás **727 E Ft** összegben került aktiválásra.

A 2022-es évre vonatkozó tervünk összeállításánál még nem rendelkezünk információval arról, hogy társaságunk **TOP PLUSZ** energetikai pályázat keretében jelentős forrásra pályázhat. A pályázattal kapcsolatosan eddig felmerült a könyveinkben befejezetlen beruházásként nyilvántartott **1.216 E Ft** összeg szerepel.

A tevékenységhez szükséges irodabútorok és egyéb (993 E Ft), ravatal kellékek (737 E Ft), kisgépek (363 E Ft), kertészeti eszközök (1.217 E Ft), és egyéb eszközök beszerzését hajtottuk végre 1.139 E Ft értékben.

## VI. Nyíregyháza temetőüzemeltetés

### 1. Temetőüzemeltetés tény, terv és bázis bevételei

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

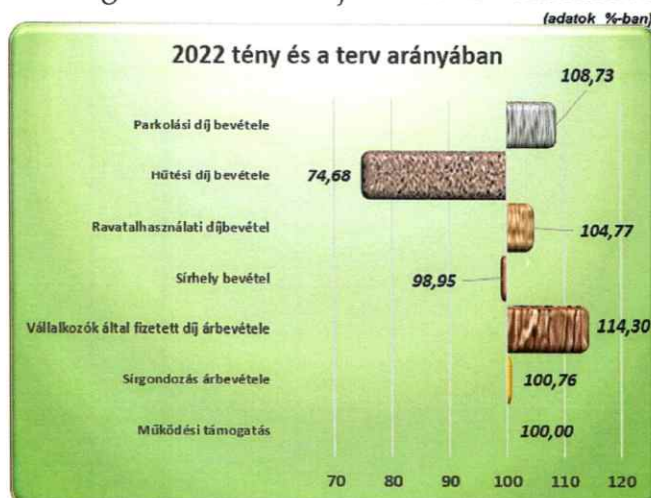
Megnevezés	2022 terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Működési támogatás	115 000	95 000	115 000	100,00	121,05	20 000	0
Sírgondozás árbevétele	3 670	2 448	3 697	100,76	151,04	1 249	28
Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	4 103	4 018	4 689	114,30	116,72	672	587
Sírhely bevétel	53 886	56 955	53 323	98,95	93,62	-3 632	-563
Ravatalhasználati díjbevétel	35 474	42 110	37 167	104,77	88,26	-4 943	1 694
Hűtési díj bevétel	11 101	12 230	8 291	74,68	67,79	-3 939	-2 810
Parkolási díj bevétele	20 939	22 206	22 767	108,73	102,53	561	1 828
Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	40	17	0	0,00	0,00	-17	-40
Egyéb árbevétel	2	120	120	186,63	100,00	0	118
Egyéb bevétel	13 033	25 314	30 652	235,19	121,09	5 339	17 619
Aktivált saját teljesítmények értéke	514	897	6 615	1 287,76	737,33	5 718	6 102
<b>Összesen</b>	<b>257 761</b>	<b>261 315</b>	<b>282 322</b>	<b>109,63</b>	<b>108,04</b>	<b>21 008</b>	<b>24 562</b>

A nyíregyházi temetőüzemeltetés bevételei összességében 282.322 E Ft, melynél a tervezett értékhez képest 24.562 E Ft-os növekedés figyelhető meg.

A tervhez viszonyított növekedés elsődleges oka, a jelentősen megnövekedett esetszámhoz kapcsolódó a temetkezési tevékenység kiszolgálásával kapcsolatos ravatalhasználati díj, parkolási díjbevétel, a vállalkozók által fizetett díj árbevétele, valamint az elhatárolt támogatás értékcsökkenés arányos visszavezetéséből adódó 2022 évi bevétel növekedés pozitív hatását csekély mértékben rontotta a sírhely bevételéből, a hűtési díjbevételből, a temetőfenntartási hozzájárulásból adódó bevétel csökkenés negatív hatása.

A tevékenység eredményét tervhez viszonyítva javította a tevékenységen realizált 6.102 E Ft-os aktivált saját teljesítmény értéke.

A parkolási díjbevétel a tervadatokhoz viszonyítva közel 1.828 E Ft-os növekedést mutat, mely a temetői látogatók számának jelentős növekedésével magyarázható.



A sírhely bevétel, a hűtési díj bevétele, valamint a temetőfenntartási hozzájárulás bevétel értékeitől eltekintve minden bevételi soron a terv, azaz **100 %** feletti bevételi érték realizálódott.

A sírhelybevételben a sírhelyek újraváltási teljesülési ciklikusságát figyelembe véve, a jogszabályi kötelezettségeink alapján közzétett hirdetőményeink hatása elsősorban az év utolsó negyedében jelentkezett, de nem elhanyagolható az évközbeni – az esetszám növekmény következményeként – megváltásokból adódó bevételnövekmény sem. Ennek ellenére a tervadatokhoz viszonyítva **563 E Ft-os** bevétel csökkenés realizálódott, amely a terv **98,95 %**-a, a bázisértékhez képest **6,38 %**-os csökkenést realizáltunk.

A sírgondozás bevételénél a megrendelések növekedésével a tervezett értékhez képest bevétel növekedést realizáltunk. A realizált **3.697 E Ft-os** árbevétel az éves terv **100,76 %**-a, a bázis időszakhoz **1.249 E Ft-os** növekedést jelent..



A temetkezési tevékenység kiszolgálásával kapcsolatos ravatalhasználati díj esetében kis mértékű **1.694 E Ft-os** árbevétel növekedés következett be, az árbevétel az éves terv **104,77 %**-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 értékéhez viszonyítva **17.619 E Ft-os** bevétel növekedés következett be, ami a tervezett éves érték **235,19 %**-a, a bázishoz viszonyítva **21,09 %**-os növekedést realizáltunk.

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

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Anyagköltség	15 267	11 729	16 107	105,50	137,33	4 378	839
Igénybevett szolgáltatás	33 647	48 346	43 314	128,73	89,59	-5 032	9 667
Egyéb szolgáltatás	263	334	291	110,84	87,12	-43	28
Energia	17 782	9 286	11 003	61,88	118,49	1 717	-6 779
Üzemanyag	1 499	1 945	2 338	155,95	120,22	393	839
Béreköltség	146 263	130 067	150 264	102,74	115,53	20 197	4 001
Személyjellegű kifizetések	15 744	13 791	13 880	88,16	100,65	89	-1 864
Bérjárulékok	19 598	16 137	15 295	78,04	94,78	-842	-4 304
Értékcsökkenés	15 232	15 095	18 439	121,05	122,15	3 344	3 207
Egyéb ráfordítások	1 737	10 976	4 382	252,22	39,92	-6 594	2 644
<b>Összesen</b>	<b>267 033</b>	<b>257 706</b>	<b>275 313</b>	<b>103,10</b>	<b>106,83</b>	<b>17 607</b>	<b>8 280</b>

A nyíregyházi temetőüzemeltetés költségei és ráfordításai összességében **275.313 E Ft**, melynél a tervezett értékhez képest **8.280 E Ft**, míg a bázishoz **17.607 E Ft** növekedés figyelhető meg. A felmerült költségek tekintetében az üzemeltetési tevékenység során az energia költség, a személyjellegű kifizetések és a bérjárulékok kivételével a terv érték felett realizálódtak a költségeink.

A tervhez viszonyított jelentős növekedést okozott, hogy a temetőüzemeltetési tevékenység során az igénybevett szolgáltatások területén, a fokozott igénybevétel miatt jelentős javítási karbantartási feladatot kellett elvégezni a biztonságos működés fenntartása érdekében. Az igénybe vett szolgáltatások tekintetében a karbantartási költségeink jelentős növekedése mellett a személyszállítási költségcsökkenés is jelentős, **2.504 E Ft-os** többlet kibocsátás következett be a temető látogatói szám és a koszorú megrendelések nagy számú növekményének következtében. Az energiateljesítmény csökkenése a 2022-es üzleti évben elsősorban az időjárási viszonyok miatt következett be, de nem elhanyagolható a drasztikus költségmegtakarítási intézkedések hatásaként realizált költségcsökkenés sem.

Költségnövekmény jelentkezett a tisztítószer, védőeszközök felhasználása tekintetében. Az emelt bázis alapján tervezett értékhez viszonyítva **385 E Ft-os** költségnövekedés következett be, mely a terv érték **111,69 %-a**.

A költségtakarékossági szempontok figyelembevételével a legszükségesebb feladatokat igyekeztünk külső partner legcsekélyebb bevonása mellett végrehajtani. A tervben szereplő karbantartási, javítási feladatokon felül a jelentős mennyiségű eseti meghibásodásokból adódó javításokat is végrehajtottuk, melyek következtében a költségeink nagymértékben a betervezett érték felett realizálódtak. Az elavult villamos rendszereink javítási és karbantartási tevékenységében a balesetveszély elhárítása és a működőképesség fenntartása érdekében jelentős javításokat hajtottunk végre.

A 2021 évben képzett céltartalék optimális felhasználásával a telephely fűtésrendszerének második ütemben végrehajtott javítási tevékenysége és a villamos hálózat biztonságos megbízható működéséhez szükséges betervezett javítási feladatok is végrehajtásra kerültek.

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

A tárgyi eszközök elszámolási alapjának módosulása, és a beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolt értékcsökkenés miatt a terv értékéhez viszonyítva 3.207 E Ft-os, míg a bázishoz 3.344 E Ft-os költségnövekedés következett be.

A személyjellegű ráfordítások tekintetében a tervhez viszonyítva realizált 2.166 E Ft-os költségcsökkenés elsősorban az egyéb személyjellegű kifizetések, és a járuléksökkenés, valamint a bérnövekmény összevont hatásának eredménye.

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

Az egyéb ráfordítások tervhez viszonyított 152,22%-os növekménye az eredmény terhére képzett jelentős összegű céltartalék képzés eredménye.

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

Megnevezés	2022 Terv	2021 év kft bázis	2022 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	<b>129 214</b>	<b>140 104</b>	<b>130 055</b>	<b>100,65</b>	<b>92,83</b>	<b>-10 049</b>	<b>841</b>
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>514</b>	<b>897</b>	<b>6 615</b>	<b>1 287,76</b>	<b>737,33</b>	<b>5 718</b>	<b>6 102</b>
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	<b>138 533</b>	<b>120 314</b>	<b>145 652</b>	<b>105,14</b>	<b>121,06</b>	<b>25 339</b>	<b>7 119</b>
Ebből: önkormányzati támogatás	115 000	95 000	115 000	100,00	121,05	20 000	0
Ebből: egyéb bevételek	23 533	25 314	14 127	60,03	55,81	-11 187	-9 406
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>68 458</b>	<b>71 640</b>	<b>73 053</b>	<b>106,71</b>	<b>101,97</b>	<b>1 413</b>	<b>4 595</b>
05. Anyagköltség	34 548	22 959	29 448	85,24	128,26	6 489	-5 100
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	33 647	48 346	43 314	128,73	89,59	-5 032	9 667
07. Egyéb szolgáltatások értéke	263	334	291	110,84	87,12	-43	28
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>181 605</b>	<b>159 995</b>	<b>179 439</b>	<b>98,81</b>	<b>112,15</b>	<b>19 444</b>	<b>-2 166</b>
10. Bérköltség	146 263	130 067	150 264	102,74	115,53	20 197	4 001
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 744	13 791	13 880	88,16	100,65	89	-1 864
12. Bérjárulékok	19 598	16 137	15 295	78,04	94,78	-842	-4 304
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>15 232</b>	<b>15 095</b>	<b>18 439</b>	<b>121,05</b>	<b>122,15</b>	<b>3 344</b>	<b>3 207</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	<b>1 737</b>	<b>10 976</b>	<b>4 382</b>	<b>252,22</b>	<b>39,92</b>	<b>-6 594</b>	<b>2 644</b>
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>1 227</b>	<b>3 609</b>	<b>7 009</b>	<b>571,02</b>	<b>194,22</b>	<b>3 400</b>	<b>5 782</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00	0,00	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0,00	0,00	0	0
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 227</b>	<b>3 609</b>	<b>7 009</b>	<b>571,02</b>	<b>194,22</b>	<b>3 400</b>	<b>5 782</b>

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőinek üzemeltetésével kapcsolatos üzemi eredmény 2022 üzleti évben 282.322 E Ft-os bevétel, 275.313 E Ft-os költség ráfordítás mellett 7.009 E Ft-os értéken alakult.

A 7.009 E Ft-os üzemi eredmény az éves terv értékéhez viszonyítva 5.782 E Ft-al kedvezőbb értéken alakult. A társaság a tevékenységre vonatkozó adózás előtti eredménye 7.009 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, 2023. április 05.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Pázenyi tér 5.  
Adószám: 28551936-2-15

Pénzes Tibor  
ügyvezető

## VII. 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*
- 7. melléklet *Főkönyvi kivonat 2022 év.*



# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(terv- tényadatok)

1.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2022. évi tény						2022. évi terv						index a tervhez						Eltérés az tervhez					
		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						
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	397 742	90 726	132 929	94 824	119 462	835 683	365 529	78 429	131 916	76 491	89 027	741 393	108,8	115,7	100,8	124,0	134,2	112,7	32 213	12 297	1 013	18 333	30 435	94 290
Ebből: Temetés szolgáltatás	[eFt]	397 062	90 683	8	0	0	487 753	365 351	78 429	0	0	0	443 781	108,7	115,6	0,0	0,0	0,0	109,9	31 711	12 254	8	0	0	43 973
- Temetés szolgáltatás árbevétele	[eFt]	323 338	0	0	0	0	323 338	298 542	0	0	0	0	298 542	108,3	0,0	0,0	0,0	0,0	108,3	24 796	0	0	0	0	24 796
- Halottszállítás	[eFt]	0	90 683	0	0	0	90 683	0	78 429	0	0	0	78 429	0,0	115,6	0,0	0,0	0,0	115,6	0	12 254	0	0	0	12 254
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	73 724	0	8	0	0	73 732	66 809	0	0	0	0	66 809	110,3	0,0	0,0	0,0	0,0	110,4	6 915	0	8	0	0	6 922
Ebből: Temető üzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	132 801	0	0	132 801	0	0	131 914	0	0	131 914	0,0	0,0	100,7	0,0	0,0	100,7	0	0	887	0	0	887
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	3 697	0	0	3 697	0	0	3 670	0	0	3 670	0,0	0,0	100,8	0,0	0,0	100,8	0	0	28	0	0	28
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	4 815	0	0	4 815	0	0	4 200	0	0	4 200	0,0	0,0	114,7	0,0	0,0	114,7	0	0	616	0	0	616
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	54 128	0	0	54 128	0	0	54 669	0	0	54 669	0,0	0,0	99,0	0,0	0,0	99,0	0	0	-540	0	0	-540
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	0	0	38 387	0	0	38 387	0	0	36 620	0	0	36 620	0,0	0,0	104,8	0,0	0,0	104,8	0	0	1 767	0	0	1 767
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	8 817	0	0	8 817	0	0	11 566	0	0	11 566	0,0	0,0	76,2	0,0	0,0	76,2	0	0	-2 749	0	0	-2 749
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	22 767	0	0	22 767	0	0	20 939	0	0	20 939	0,0	0,0	108,7	0,0	0,0	108,7	0	0	1 828	0	0	1 828
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	189	0	0	189	0	0	251	0	0	251	0,0	0,0	75,4	0,0	0,0	75,4	0	0	-62	0	0	-62
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	119 419	119 419	0	0	0	0	89 027	89 027	0,0	0,0	0,0	0,0	134,1	134,1	0	0	0	0	30 391	30 391
Ebből: Vasárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	94 824	0	94 824	0	0	0	76 491	0	76 491	0,0	0,0	0,0	124,0	0,0	124,0	0	0	0	18 333	0	18 333
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	680	43	120	0	43	886	178	0	2	0	0	180	382,2	0,0	6 186,6	0,0	0,0	492,7	502	43	118	0	43	706
<b>II. Akt. saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	657	0	6 615	0	17 021	24 293	490	7	514	39	4 208	5 259	134,0	0,0	1 287,8	0,0	404,5	461,9	167	-7	6 102	-39	12 812	19 034
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	1 722	2 908	146 230	688	166	151 715	4 054	1 728	140 976	0	4 502	151 260	42,5	168,3	103,7	0,0	3,7	100,3	-2 332	1 180	5 255	688	-4 336	454
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	115 422	0	0	115 422	0	0	117 100	0	0	117 100	0,0	0,0	98,6	0,0	0,0	98,6	0	0	-1 678	0	0	-1 678
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	525	1 417	14 277	0	74	16 293	554	228	13 376	0	2	14 160	94,6	620,7	106,7	0,0	3 779,4	115,1	-30	1 188	901	0	72	2 133
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	1 198	1 491	16 531	688	91	20 000	3 500	1 500	10 500	0	4 500	20 000	34,2	99,4	157,4	0,0	2,0	100,0	-2 302	-9	6 031	688	-4 409	0
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	209 641	22 281	75 354	56 073	65 243	428 592	176 266	17 025	70 733	40 791	47 778	352 592	118,9	130,9	106,5	137,5	136,6	121,6	33 375	5 256	4 621	15 282	17 465	76 000
05. Anyagköltség	[eFt]	113 337	14 459	29 762	54 737	62 089	274 384	104 263	11 347	35 831	40 097	42 488	234 026	108,7	127,4	83,1	136,5	146,1	117,2	9 074	3 111	-6 069	14 640	19 601	40 358
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 054	1 394	4 042	54	4 850	12 394	1 575	1 686	2 956	48	4 082	10 347	130,4	82,7	136,7	112,5	118,8	119,8	479	-291	1 085	6	768	2 047
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	1 886	247	1 091	207	279	3 712	1 117	158	430	142	190	2 036	168,9	156,8	253,6	146,5	147,4	182,3	769	90	661	66	90	1 676
Ebből: Áramdíj	[eFt]	4 067	905	6 374	843	798	12 987	4 906	1 101	14 159	1 045	1 309	22 520	82,9	82,2	45,0	80,7	60,9	57,7	-839	-196	-7 786	-201	-511	-9 533
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	2 879	256	4 514	293	598	8 541	1 874	16	3 603	206	230	5 928	153,7	1 600,9	125,3	142,2	260,4	144,1	1 005	240	912	87	369	2 613
Ebből: Víz	[eFt]	520	108	321	96	116	1 161	376	82	225	85	120	888	138,4	131,1	142,5	113,2	97,2	130,8	144	26	96	11	-3	273
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 807	10 909	2 405	0	806	15 926	968	7 060	1 598	0	482	10 109	186,7	154,5	150,5	0,0	167,1	157,5	839	3 849	807	0	323	5 818
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt.szer)	[eFt]	4 893	639	3 695	15 050	407	24 684	6 328	1 245	3 311	7 891	1 802	20 577	77,3	51,3	111,6	190,7	22,6	120,0	-1 434	-606	384	7 159	-1 396	4 107
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	23 960	6 300	45 292	1 318	3 070	79 940	13 409	4 630	34 638	672	5 216	58 565	178,7	136,1	130,8	196,0	58,9	136,5	10 551	1 670	10 654	646	-2 146	21 375
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	486	114	14 766	0	752	16 119	39	80	11 127	0	515	11 761	1 252,3	142,9	132,7	0,0	145,9	137,0	448	34	3 639	0	236	4 357
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	983	4 499	21 401	461	1 273	28 617	1 103	3 417	18 441	199	2 841	26 000	89,1	131,7	116,0	232,0	44,8	110,1	-120	1 083	2 960	262	-1 568	2 617
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	4 739	396	3 538	422	238	9 333	3 137	275	2 529	97	333	6 371	151,1	143,8	139,9	433,9	71,5	146,5	1 602	120	1 009	325	-95	2 962
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 685	152	158	29	93	2 117	1 675	183	158	36	110	2 162	100,6	83,1	99,6	83,0	84,5	97,9	10	-31	-1	-6	-17	-45
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 197	192	1 797	185	179	3 549	701	147	540	169	183	1 739	170,8	131,1	332,8	109,7	97,7	204,1	496	46	1 257	16	-4	1 811
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	14 870	946	3 633	221	535	20 204	6 755	528	1 842	172	1 233	10 531	220,1	179,1	197,2	128,3	43,4	191,9	8 115	418	1 790	49	-699	9 673
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	8 742	1 522	292	17	84	10 657	5 637	1 047	264	22	74	7 044	155,1	145,4	110,8	79,8	113,0	151,3	3 104	475	28	-4	10	3 613
Ebből: Bank költség	[eFt]	7 222	0	0	0	0	7 222	4 607	0	0	0	0	4 607	156,8	0,0	0,0	0,0	0,0	156,8	2 615	0	0	0	0	2 615
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 107	1 379	255	17	84	2 842	724	903	197	22	74	1 920	153,0	152,7	129,4	79,8	113,0	148,0	383	476	58	-4	10	922
Ebből: Egyéb	[eFt]	4 12	144	37	0	0	593	306	144	67	0	0	517	134,5	99,7	55,8	0,0	0,0	114,7	106	0	-30	0	0	76
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

Megnevezés	M.e.	2022. évi tény						2022. évi terv						index a tervhez						Elterés az tervhez					
		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		
D9. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	63 602	0	8	0	0	63 610	52 957	0	0	0	0	52 957	120,1	0,0	0,0	0,0	0,0	120,1	10 645	0	8	0	0	10 653
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>158 965</b>	<b>54 996</b>	<b>182 626</b>	<b>28 380</b>	<b>47 640</b>	<b>472 608</b>	<b>181 425</b>	<b>51 836</b>	<b>185 182</b>	<b>33 854</b>	<b>46 567</b>	<b>498 864</b>	<b>87,6</b>	<b>106,1</b>	<b>98,6</b>	<b>83,8</b>	<b>102,3</b>	<b>94,7</b>	<b>-22 460</b>	<b>3 161</b>	<b>-2 556</b>	<b>-5 474</b>	<b>1 073</b>	<b>-25 256</b>
10. Bérköltség	[eFt]	123 464	45 886	152 808	23 614	39 150	384 923	139 982	41 071	148 940	27 134	36 249	393 376	88,2	111,7	102,6	87,0	108,0	97,9	-16 517	4 815	3 869	-3 520	2 901	-8 453
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	19 974	3 105	14 167	1 852	4 162	43 261	20 314	3 594	16 100	2 562	4 664	47 234	98,3	86,4	88,0	72,3	89,2	91,6	-339	-488	-1 933	-710	-502	-3 973
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	397	417	62	0	0	876	624	433	0	0	0	1 057	63,6	96,5	0,0	0,0	0,0	82,91	-227	-15	62	0	0	-181
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	2 319	147	2 229	111	355	5 161	1 682	179	1 288	163	339	3 651	137,8	82,1	173,1	68,1	104,7	141,4	636	-32	941	-52	16	1 510
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 899	308	1 264	110	1 186	4 767	1 515	313	1 348	178	834	4 188	125,4	98,2	93,8	61,8	142,2	113,81	384	-6	-84	-68	352	578
Ebből: egyéb személyijellegű	[eFt]	15 359	2 234	10 612	1 631	2 621	32 457	16 492	2 669	13 464	2 220	3 492	38 338	93,1	83,7	78,8	73,5	75,1	84,7	-1 133	-435	-2 852	-589	-870	-5 880
12. Bérjárulékok	[eFt]	15 526	6 005	15 651	2 914	4 328	44 424	21 129	7 171	20 143	4 158	5 653	58 254	73,5	83,7	77,7	70,1	76,6	76,3	-5 603	-1 166	-4 492	-1 244	-1 325	-13 830
<b>VI. Értékszökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>5 880</b>	<b>7 113</b>	<b>19 028</b>	<b>207</b>	<b>975</b>	<b>33 204</b>	<b>5 015</b>	<b>8 149</b>	<b>15 569</b>	<b>220</b>	<b>1 438</b>	<b>30 392</b>	<b>117,3</b>	<b>87,3</b>	<b>122,2</b>	<b>94,1</b>	<b>67,8</b>	<b>109,3</b>	<b>865</b>	<b>-1 036</b>	<b>3 458</b>	<b>-13</b>	<b>-462</b>	<b>2 813</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>16 906</b>	<b>4 842</b>	<b>4 412</b>	<b>5 993</b>	<b>13 860</b>	<b>46 013</b>	<b>3 564</b>	<b>980</b>	<b>1 756</b>	<b>1 037</b>	<b>987</b>	<b>8 324</b>	<b>474,4</b>	<b>494,2</b>	<b>251,2</b>	<b>577,8</b>	<b>1 404,2</b>	<b>552,8</b>	<b>13 342</b>	<b>3 862</b>	<b>2 656</b>	<b>4 956</b>	<b>12 873</b>	<b>37 689</b>
Ebből: Éirság késedelmi kamat	[eFt]	4	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4	0	0	0	0	4
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	886	0	11	231	2 239	3 366	65	0	0	183	0	250	1 332,7	0,0	4 473,4	126,0	0,0	1 346,7	819	0	11	48	2 239	3 116
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	6 016	1 342	2 401	1 262	1 621	12 643	3 497	980	1 756	854	987	8 074	172,0	137,0	136,7	147,8	164,3	156,6	2 519	362	645	408	634	4 569
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	10 000	3 500	2 000	4 500	10 000	30 000	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10 000	3 500	2 000	4 500	10 000	30 000
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>8 730</b>	<b>4 401</b>	<b>4 354</b>	<b>4 859</b>	<b>8 930</b>	<b>31 274</b>	<b>3 805</b>	<b>2 175</b>	<b>164</b>	<b>628</b>	<b>968</b>	<b>7 740</b>	<b>229,4</b>	<b>202,3</b>	<b>2 651,4</b>	<b>774,2</b>	<b>922,4</b>	<b>404,0</b>	<b>4 925</b>	<b>2 226</b>	<b>4 190</b>	<b>4 231</b>	<b>7 962</b>	<b>23 534</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	4 515	0	0	0	246	4 761	138	0	0	0	56	194	3 260,6	0,0	0,0	0,0	440,5	2 450,4	4 377	0	0	0	190	4 567
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	275	0	0	0	153	428	3	0	0	0	0	3	8 818,8	0,0	0,0	0,0	0,0	13 716,0	272	0	0	0	153	425
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>4 240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>93</b>	<b>4 333</b>	<b>135</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>191</b>	<b>3 132,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>166,5</b>	<b>2 266,4</b>	<b>4 104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>4 141</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>12 969</b>	<b>4 401</b>	<b>4 354</b>	<b>4 859</b>	<b>9 023</b>	<b>35 607</b>	<b>3 940</b>	<b>2 175</b>	<b>164</b>	<b>628</b>	<b>1 024</b>	<b>7 931</b>	<b>329,2</b>	<b>202,3</b>	<b>2 651,4</b>	<b>774,2</b>	<b>881,2</b>	<b>448,9</b>	<b>9 029</b>	<b>2 226</b>	<b>4 190</b>	<b>4 231</b>	<b>7 999</b>	<b>27 675</b>

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2022-es 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.	2022 tény						2022. tev						index a tervhez						Eltérés a 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
<b>I. Nettó árbevétele</b>	(eFt)	254 587	57 962	130 055	94 824	119 433	656 861	247 206	52 144	129 214	75 947	88 547	593 058	103,0	111,2	100,7	124,9	134,9	110,8	7 381	5 818	841	18 878	30 886	63 803
Ebből: Temetésszolgáltatás	(eFt)	253 908	57 919	0	0	0	311 827	247 051	52 144	0	0	0	299 195	102,8	111,1	0,0	0,0	0,0	104,2	6 856	5 775	0	0	0	12 632
- Temetésszolgáltatás árbevétele	(eFt)	197 323	0	0	0	0	197 323	195 368	0	0	0	0	195 368	101,0	0,0	0,0	0,0	0,0	101,0	1 954	0	0	0	0	1 954
- Halottszállítás	(eFt)	0	57 919	0	0	0	57 919	0	52 144	0	0	0	52 144	0,0	111,1	0,0	0,0	0,0	111,1	0	5 775	0	0	0	5 775
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	(eFt)	56 585	0	0	0	0	56 585	51 683	0	0	0	0	51 683	109,5	0,0	0,0	0,0	0,0	109,5	4 902	0	0	0	0	4 902
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	(eFt)	0	0	129 935	0	0	129 935	0	0	129 212	0	0	129 212	0,0	0,0	100,6	0,0	0,0	100,6	0	0	722	0	0	722
- Sírgondozás árbevétele	(eFt)	0	0	3 697	0	0	3 697	0	0	3 670	0	0	3 670	0,0	0,0	100,8	0,0	0,0	100,8	0	0	28	0	0	28
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	(eFt)	0	0	4 689	0	0	4 689	0	0	4 103	0	0	4 103	0,0	0,0	114,3	0,0	0,0	114,3	0	0	587	0	0	587
- Sírhely bevétel	(eFt)	0	0	53 323	0	0	53 323	0	0	53 886	0	0	53 886	0,0	0,0	99,0	0,0	0,0	99,0	0	0	-563	0	0	-563
- Ravatalhasználati díjbevétel	(eFt)	0	0	37 167	0	0	37 167	0	0	35 474	0	0	35 474	0,0	0,0	104,8	0,0	0,0	104,8	0	0	1 694	0	0	1 694
- Hűtési díj bevétel	(eFt)	0	0	8 291	0	0	8 291	0	0	11 101	0	0	11 101	0,0	0,0	74,7	0,0	0,0	74,7	0	0	-2 810	0	0	-2 810
- Parkolási díj bevétel	(eFt)	0	0	22 767	0	0	22 767	0	0	20 939	0	0	20 939	0,0	0,0	108,7	0,0	0,0	108,7	0	0	1 828	0	0	1 828
- Temetőfenntartási hozzájár. bevétel	(eFt)	0	0	0	0	0	0	0	0	40	0	0	40	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	-40	0	0	-40
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	(eFt)	0	0	0	0	119 389	119 389	0	0	0	0	88 547	88 547	0,0	0,0	0,0	0,0	134,8	134,8	0	0	0	30 842	30 842	
Ebből: Vásárolt virág bevétel	(eFt)	0	0	0	94 824	0	94 824	0	0	0	75 947	0	75 947	0,0	0,0	0,0	124,9	0,0	124,9	0	0	18 878	0	0	18 878
Ebből: egyéb árbevétel	(eFt)	680	43	120	0	43	886	155	0	2	0	157	437,5	0,0	6 186,6	0,0	0,0	563,0	524	43	118	0	43	729	
<b>II. Akt. saját teljesítmények értéke</b>	(eFt)	657	0	6 615	0	17 021	24 293	490	7	514	39	4 208	5 259	134,0	0,0	1 287,8	0,0	404,5	461,9	167	-7	6 102	-39	12 812	19 034
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	(eFt)	1 500	2 807	145 652	688	91	150 739	4 048	1 728	138 533	0	4 502	148 811	37,1	162,4	105,1	0,0	2,0	101,3	-2 548	1 079	7 119	688	-4 411	1 928
Ebből: önkormányzati támogatás	(eFt)	0	0	115 000	0	0	115 000	0	0	115 000	0	0	115 000	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0	0	0	0	0	0
Ebből: egyéb bevételek	(eFt)	524	1 417	14 127	0	0	16 068	548	228	13 033	0	2	13 811	95,7	620,7	108,4	0,0	0,5	116,3	-24	1 188	1 094	0	-2	2 256
Ebből: Céltartalék felhasználás	(eFt)	976	1 390	16 526	688	91	19 671	3 500	1 500	10 500	0	4 500	20 000	27,9	92,7	157,4	0,0	2,0	98,4	-2 524	-110	6 026	688	-4 409	-329
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	(eFt)	142 076	11 829	73 053	56 073	65 243	348 273	118 480	10 086	68 458	40 577	47 701	285 302	119,9	117,3	106,7	138,2	136,8	122,1	23 596	1 744	4 595	15 496	17 542	62 972
<b>05. Anyagköltség</b>	(eFt)	69 300	7 429	29 448	54 737	62 089	223 003	65 749	5 605	34 548	39 884	42 411	188 397	105,4	128,0	85,2	137,2	146,4	118,4	3 551	1 624	-5 100	14 854	19 678	34 606
Ebből: Anyagköltség	(eFt)	55 444	0	7 320	38 193	54 235	155 192	52 225	0	9 015	30 492	34 272	126 004	106,2	0	81,2	125,3	158,3	123,2	3 219	0	-1 696	7 701	19 963	29 188
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	(eFt)	1 858	748	4 028	54	4 850	11 538	1 282	678	2 583	43	4 029	8 613	145,0	110,3	156,0	126,5	120,4	134,0	576	70	1 445	11	822	2 925
Ebből: Nyomtatóanyag	(eFt)	1 466	154	1 083	207	279	3 189	760	91	378	125	168	1 523	192,8	168,4	286,6	165,4	165,8	209,3	705	62	705	82	111	1 666
Ebből: Áramdíj	(eFt)	2 466	557	6 174	843	798	10 838	3 157	733	13 957	1 041	1 309	20 197	78,1	75,9	44,2	81,0	61,0	53,7	-691	-177	-7 783	-198	-511	-9 360
Ebből: Fűtőanyag	(eFt)	2 389	209	4 512	293	598	8 001	1 796	16	3 603	206	230	5 850	133,0	1 304,9	125,2	142,2	260,4	136,8	592	193	910	87	369	2 150
Ebből: Vízfűtés	(eFt)	318	67	317	96	116	914	237	53	222	85	120	717	134,1	125,2	142,7	113,4	97,2	127,5	81	13	95	11	-3	197
Ebből: Üzemanyag	(eFt)	1 797	5 157	2 338	0	806	10 098	964	3 126	1 499	0	482	6 071	186,4	165,0	156,0	0,0	167,1	166,3	833	2 032	839	0	323	4 027
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt.szer)	(eFt)	3 563	538	3 676	15 050	407	23 233	5 328	1 108	3 291	7 891	1 802	19 421	66,9	48,5	111,7	190,7	22,6	119,6	-1 765	-570	385	7 159	-1 396	3 812
<b>06. Igénybevett szolg. értéke</b>	(eFt)	15 311	3 207	43 314	1 318	3 070	66 220	6 274	3 514	33 647	671	5 216	49 323	244,0	91,3	128,7	196,3	58,9	134,3	9 037	-307	9 667	647	-2 146	16 897
Ebből: Szállítás, rakodás	(eFt)	460	0	13 118	0	752	14 330	26	0	10 614	0	515	11 155	1 781,6	0,0	123,6	0,0	145,9	128,5	435	0	2 504	0	236	3 175
Ebből: Idegenek által végzett karb.	(eFt)	976	2 379	21 401	461	1 273	26 491	1 078	2 752	18 361	199	2 841	25 231	90,6	116,6	116,6	232,0	44,8	105,0	-101	-373	3 040	262	-1 568	1 260
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	(eFt)	3 104	299	3 532	422	238	7 595	2 255	185	2 524	97	333	5 394	137,7	161,5	139,9	435,1	71,5	140,8	849	114	1 007	325	-95	2 200
Ebből: Posta telefon költség	(eFt)	1 260	139	155	29	93	1 676	1 242	145	153	35	110	1 686	101,4	95,5	101,3	83,5	84,5	99,4	17	-7	2	-6	-17	-10
Ebből: Hírdetés, reklám	(eFt)	783	131	1 668	185	179	2 947	390	114	419	168	183	1 274	200,8	115,6	397,9	109,9	97,8	231,2	393	18	1 249	17	-4	1 672
Ebből: Egyéb szolgáltatások	(eFt)	8 727	259	3 440	221	535	13 182	1 284	318	1 575	172	1 233	4 582	679,9	81,3	218,4	128,3	43,4	287,7	7 443	-59	1 865	49	-699	8 599
<b>07. Egyéb szolgáltatások értéke</b>	(eFt)	8 703	1 194	291	17	84	10 289	5 600	767	263	22	74	6 725	155,4	155,7	110,8	80,2	113,0	153,0	3 103	427	28	-4	10	3 564
Ebből: Bank költség	(eFt)	7 222	0	0	0	0	7 222	4 607	0	0	0	0	4 607	156,8	0,0	0,0	0,0	0,0	156,8	2 615	0	0	0	0	2 615
Ebből: Biztosítás	(eFt)	1 069	1 104	254	17	84	2 528	690	693	196	22	74	1 676	154,8	159,2	129,6	80,2	113,0	150,9	378	411	58	-4	10	852

Megnevezés	M.e.	2022 tény						2022. terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
		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		
Ebből: Egyéb	[eFt]	412	90	37	0	0	539	302	73	67	0	0	442	136,3	122,2	55,8	0,0	0,0	121,8	110	16	-30	0	0	97
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]	48 762	0	0	0	0	48 762	40 857	0	0	0	0	40 857	119,3	0,0	0,0	0,0	0,0	119,3	7 906	0	0	0	0	7 906
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>97 755</b>	<b>35 343</b>	<b>179 439</b>	<b>28 380</b>	<b>47 640</b>	<b>388 558</b>	<b>123 555</b>	<b>34 195</b>	<b>181 605</b>	<b>33 661</b>	<b>46 480</b>	<b>419 497</b>	<b>79,1</b>	<b>103,4</b>	<b>98,8</b>	<b>84,3</b>	<b>102,5</b>	<b>92,6</b>	<b>-25 799</b>	<b>1 148</b>	<b>-2 166</b>	<b>-5 281</b>	<b>1 160</b>	<b>-30 938</b>
10. Bérköltség	[eFt]	78 715	29 599	150 264	23 614	39 150	321 343	98 294	27 203	146 263	26 971	36 175	334 907	80,1	108,8	102,7	87,6	108,2	95,9	-19 579	2 396	4 001	-3 357	2 975	-13 564
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	9 275	1 849	13 880	1 852	4 162	31 019	10 510	2 181	15 744	2 559	4 664	35 657	88,3	84,8	88,2	72,4	89,2	87,0	-1 234	-332	-1 864	-706	-502	-4 638
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	108	417	62	0	0	588	196	433	0	0	0	629	55,3	96,5	0,0	0,0	0,0	93,5	-88	-15	62	0	0	-41
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 923	85	2 208	111	355	4 682	1 267	113	1 269	163	339	3 150	151,8	75,5	174,1	68,3	104,7	148,6	656	-28	940	-52	16	1 532
Ebből: Betegszabadság, táppénz.	[eFt]	1 681	217	1 260	110	1 186	4 454	1 377	221	1 325	178	834	3 935	122,1	97,8	95,1	62,0	142,3	113,2	304	-5	-65	-67	352	519
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	5 563	1 130	10 351	1 631	2 621	21 296	7 670	1 414	13 150	2 218	3 492	27 943	72,5	79,9	78,7	73,5	75,1	76,2	-2 107	-284	-2 800	-587	-870	-6 648
12. Bérjárulékok	[eFt]	9 765	3 895	15 295	2 914	4 328	36 197	14 751	4 812	19 598	4 131	5 641	48 932	66,2	81,0	78,0	70,5	76,7	74,0	-4 986	-916	-4 304	-1 217	-1 313	-12 736
<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>5 671</b>	<b>6 611</b>	<b>18 439</b>	<b>207</b>	<b>975</b>	<b>31 904</b>	<b>4 872</b>	<b>7 229</b>	<b>15 232</b>	<b>220</b>	<b>1 438</b>	<b>28 992</b>	<b>116,4</b>	<b>91,4</b>	<b>121,1</b>	<b>94,1</b>	<b>67,8</b>	<b>110,0</b>	<b>799</b>	<b>-619</b>	<b>3 207</b>	<b>-13</b>	<b>-462</b>	<b>2 912</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>11 020</b>	<b>4 493</b>	<b>4 382</b>	<b>5 993</b>	<b>13 786</b>	<b>39 674</b>	<b>3 092</b>	<b>788</b>	<b>1 737</b>	<b>1 036</b>	<b>987</b>	<b>7 640</b>	<b>356,4</b>	<b>570,2</b>	<b>252,2</b>	<b>578,5</b>	<b>#####</b>	<b>519,3</b>	<b>7 928</b>	<b>3 705</b>	<b>2 644</b>	<b>4 957</b>	<b>12 799</b>	<b>32 034</b>
Ebből: Bíróság késelelmi kamat	[eFt]	4	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4	0	0	0	0	4
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	867	0	11	231	2 165	3 273	22	0	0	183	0	206	3 899,3	0,0	4 478,4	126,0	0,0	1 590,8	844	0	11	48	2 164	3 067
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	5 150	993	2 371	1 262	1 621	11 397	3 070	788	1 737	853	987	7 435	167,8	128,0	136,5	148,0	164,3	153,3	2 080	205	634	410	634	3 963
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	5 000	3 500	2 000	4 500	10 000	25 000	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5 000	3 500	2 000	4 500	10 000	25 000
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>221</b>	<b>2 492</b>	<b>7 009</b>	<b>4 859</b>	<b>8 900</b>	<b>23 482</b>	<b>1 747</b>	<b>1 581</b>	<b>1 227</b>	<b>492</b>	<b>651</b>	<b>5 698</b>	<b>12,7</b>	<b>157,7</b>	<b>571,0</b>	<b>987,8</b>	<b>1 356,5</b>	<b>412,1</b>	<b>-1 525</b>	<b>911</b>	<b>5 782</b>	<b>4 367</b>	<b>8 249</b>	<b>17 784</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	4 515	0	0	0	246	4 761	138	0	0	0	56	194	3 260,6	0,0	0,0	0,0	440,5	2 450,4	4 377	0	0	0	190	4 567
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	275	0	0	0	153	428	3	0	0	0	0	3	8 818,8	0,0	0,0	0,0	0,0	13 716,0	272	0	0	0	153	425
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>4 240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>93</b>	<b>4 333</b>	<b>135</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>191</b>	<b>3 132,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>166,5</b>	<b>2 266,4</b>	<b>4 104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>4 141</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>4 461</b>	<b>2 492</b>	<b>7 009</b>	<b>4 859</b>	<b>8 993</b>	<b>27 815</b>	<b>1 882</b>	<b>1 581</b>	<b>1 227</b>	<b>492</b>	<b>707</b>	<b>5 889</b>	<b>237,1</b>	<b>157,7</b>	<b>571,0</b>	<b>987,8</b>	<b>1 271,8</b>	<b>472,3</b>	<b>2 579</b>	<b>911</b>	<b>5 782</b>	<b>4 367</b>	<b>8 286</b>	<b>21 926</b>

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2022-es üzleti évének gazdálkodásáról.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(tény- bázis adatok)

2.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2022. éves tény						2021. éves bázis						Index a bázishoz						Eltérés az bázishoz					
		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
I. Nettó árbevétel	[eFt]	397 742	90 726	132 929	94 824	119 462	835 683	404 347	93 046	143 756	87 084	101 373	829 606	98,37	97,51	92,47	108,89	117,84	100,73	-6 606	-2 320	-10 827	7 740	18 089	6 077
Ebből: Temetés szolgáltatás	[eFt]	397 062	90 683	8	0	0	487 753	404 156	93 046	0	0	0	497 202	98,2	97,5	0,0	0,0	0,0	98,1	-7 094	-2 363	8	0	0	-9 449
- Temetés szolgáltatás árbevétele	[eFt]	323 338	0	0	0	0	323 338	327 476	0	0	0	0	327 476	98,7	0,0	0,0	0,0	0,0	98,7	-4 138	0	0	0	0	-4 138
- Halottszállítás	[eFt]	0	90 683	0	0	0	90 683	0	93 046	0	0	0	93 046	0,0	97,5	0,0	0,0	0,0	97,5	0	-2 363	0	0	0	-2 363
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	73 724	0	8	0	0	73 732	76 680	0	0	0	0	76 680	96,1	0,0	0,0	0,0	0,0	96,2	-2 956	0	8	0	0	-2 948
Ebből: Temető üzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	132 801	0	0	132 801	0	143 636	0	0	0	143 636	0,0	0,0	92,5	0,0	0,0	92,5	0	0	-10 834	0	0	-10 834
- Sír gondozás árbevétele	[eFt]	0	0	3 697	0	0	3 697	0	2 448	0	0	0	2 448	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	15,0	0	0	1 249	0	0	1 249
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	4 815	0	0	4 815	0	4 177	0	0	0	4 177	0,0	0,0	115,3	0,0	0,0	115,3	0	0	638	0	0	638
- Sír hely bevétele	[eFt]	0	0	54 128	0	0	54 128	0	58 079	0	0	0	58 079	0,0	0,0	93,2	0,0	0,0	93,2	0	0	-3 951	0	0	-3 951
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	0	0	38 387	0	0	38 387	0	43 633	0	0	0	43 633	0,0	0,0	88,0	0,0	0,0	88,0	0	0	-5 246	0	0	-5 246
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	8 817	0	0	8 817	0	12 807	0	0	0	12 807	0,0	0,0	68,8	0,0	0,0	68,8	0	0	-3 990	0	0	-3 990
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	22 767	0	0	22 767	0	22 206	0	0	0	22 206	0,0	0,0	102,5	0,0	0,0	102,5	0	0	561	0	0	561
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	189	0	0	189	0	285	0	0	0	285	0,0	0,0	66,3	0,0	0,0	66,3	0	0	-96	0	0	-96
Ebből: Sírkötevényesség árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	119 419	119 419	0	0	0	0	101 373	101 373	0,0	0,0	0,0	0,0	117,8	117,8	0	0	0	0	18 046	18 046
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	94 824	0	94 824	0	0	87 084	0	87 084	0,0	0,0	0,0	108,9	0,0	108,9	0	0	0	7 740	0	7 740	
Ebből: Állattalék felhasználás	[eFt]	680	43	120	0	43	886	192	0	120	0	312	354,5	0,0	100,0	0,0	0,0	284,2	488	43	0	0	43	574	
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	657	0	6 615	0	17 021	24 293	0	0	897	0	-205	692	0,0	0,0	737,3	0,0	-8 311,4	3 508,5	657	0	5 718	0	17 225	23 601
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	1 722	2 908	146 230	688	166	151 715	4 477	1 998	122 180	210	3 117	131 982	38,5	145,6	119,7	328,1	5,3	115,0	-2 755	910	24 051	479	-2 952	19 733
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	115 422	0	0	115 422	0	0	96 706	0	0	96 706	0,0	0,0	119,4	0,0	0,0	119,4	0	0	18 716	0	0	18 716
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	525	1 417	14 277	0	74	16 293	2 507	948	13 232	0	0	16 687	20,9	149,4	107,9	0,0	82 600,0	97,6	-1 982	469	1 045	0	74	-395
Ebből: Sír kötevényesség felhasználás	[eFt]	1 198	1 491	16 531	688	91	20 000	1 970	1 050	12 242	210	3 117	18 589	60,8	142,0	135,0	328,1	2,9	107,6	-772	441	4 290	479	-3 026	1 411
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	209 641	22 281	75 354	56 073	65 243	428 592	212 158	20 805	75 173	55 756	53 199	417 092	98,8	107,1	100,2	100,6	122,6	102,8	-2 518	1 476	181	316	12 044	11 499
05. Anyagköltség	[eFt]	113 337	14 459	29 762	54 737	62 089	274 384	117 238	12 463	23 883	54 741	49 067	257 391	96,7	116,0	124,6	100,0	126,5	106,6	-3 901	1 996	5 879	-4	13 022	16 993
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	95 230	0	7 320	38 193	54 235	194 978	101 576	0	3 301	41 663	42 386	188 926	93,8	0,0	221,7	91,7	128,0	103,2	-6 346	0	4 019	-3 470	11 849	6 052
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 054	1 394	4 042	54	4 850	12 394	2 168	1 213	4 425	57	4 392	12 254	94,7	115,0	91,3	95,8	110,4	101,1	-115	182	-383	-2	458	140
Ebből: Nyomtatvány irodaszer	[eFt]	1 886	247	1 091	207	279	3 712	1 467	179	558	157	192	2 553	128,5	137,9	195,7	132,4	145,4	145,4	419	68	534	51	87	1 159
Ebből: Áramdíj	[eFt]	4 067	905	6 374	843	798	12 987	2 063	461	3 579	441	493	7 037	197,2	196,5	178,1	191,1	162,0	184,6	2 005	444	2 795	402	305	5 951
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	2 879	256	4 514	293	598	8 541	2 177	110	5 526	131	417	8 362	132,2	232,7	81,7	222,9	143,4	102,1	702	146	-1 011	161	181	179
Ebből: Víz	[eFt]	520	108	321	96	116	1 161	491	106	292	114	142	1 145	106,0	101,2	109,7	84,7	82,0	101,4	30	1	28	-17	-25	16
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 807	10 909	2 405	0	806	15 926	1 246	9 782	2 049	0	650	13 726	145,0	111,5	117,4	0,0	124,0	116,0	561	1 128	356	0	156	2 200
Ebből: Egyéb (munkaaruha, tiszt.szer)	[eFt]	4 893	639	3 695	15 050	407	24 684	6 049	612	4 153	12 179	395	23 388	80,9	104,3	89,0	123,6	102,9	105,5	-1 156	26	-458	2 872	12	1 296
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	23 960	6 300	45 292	1 318	3 070	79 940	17 387	7 023	50 956	990	4 025	80 380	137,8	89,7	88,9	133,1	76,3	99,5	6 573	-723	-5 663	328	-955	-440
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	486	114	14 766	0	752	16 119	38	100	14 352	0	485	14 975	1 280,0	114,3	102,9	0,0	155,0	107,6	448	14	414	0	267	1 143
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	983	4 499	21 401	461	1 273	28 617	1 403	5 417	29 380	232	1 280	37 711	70,1	83,1	72,8	198,7	99,5	75,9	-420	-917	-7 979	229	-6	-9 094
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	4 739	396	3 538	422	238	9 333	4 466	356	3 006	143	311	8 282	106,1	111,3	117,7	295,8	76,7	112,7	273	40	532	279	-73	1 052
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 685	152	158	29	93	2 117	1 611	143	151	28	92	2 025	104,6	106,6	104,1	106,5	100,7	104,6	74	9	6	2	1	93
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 197	192	1 797	185	179	3 549	896	201	1 848	239	209	3 394	133,5	95,6	97,2	77,3	85,4	104,6	300	-9	-51	-54	-30	155
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	14 870	946	3 633	221	535	20 204	8 973	807	2 218	349	1 647	13 994	165,7	117,3	163,8	63,3	32,5	144,4	5 897	140	1 415	-128	-1 113	6 210
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	8 742	1 522	292	17	84	10 657	7 967	1 319	335	25	108	9 754	109,7	115,4	87,1	69,6	78,1	109,3	774	203	-43	-8	-24	903
Ebből: Bank költség	[eFt]	7 222	0	0	0	0	7 222	6 851	0	0	0	0	6 851	105,4	0,0	0,0	0,0	0,0	105,4	371	0	0	0	0	371
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 107	1 379	255	17	84	2 842	839	1 139	252	25	91	2 345	132,0	121,1	101,2	69,6	92,9	121,2	268	240	3	-8	-6	497
Ebből: Egyéb	[eFt]	412	144	37	0	0	593	278	180	84	0	17	559	148,3	79,6	44,7	0,0	0,0	106,1	134	-37	-46	0	-17	34
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]	63 602	8	0	0	0	63 610	69 566	0	0	0	0	69 566	91,4	0,0	0,0	0,0	0,0	91,4	-5 964	0	8	0	0	-5 966
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	158 965	54 996	182 626	28 380	47 640	472 608	145 224	50 820	163 405	27 206	43 282	429 937	109,5	108,2	111,8									

Megnevezés	M.e.	2022. éves tény						2021. éves bázis						index a bázishoz						Eltérés az bázishoz					
														%						e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	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		
10. Bérköltség	[eFt]	123 464	45 886	152 808	23 614	39 150	384 923	107 506	40 809	132 720	21 810	34 745	337 589	114,8	112,4	115,1	108,3	112,7	114,0	15 959	5 077	20 089	1 804	4 405	47 334
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	19 974	3 105	14 167	1 852	4 162	43 261	22 395	3 431	14 112	2 113	3 728	45 779	89,2	90,5	100,4	87,7	111,7	94,5	-2 421	-326	55	-260	434	-2 518
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	397	417	62	0	0	876	739	307	16	0	0	1 062	53,7	135,9	383,1	0,0	0,0	82,5	-342	110	46	0	0	-186
Ebből: Reprezentáció, egyéb	[eFt]	2 319	147	2 229	111	355	5 161	2 091	233	1 342	195	339	4 199	110,9	63,0	166,1	57,0	104,8	122,9	228	-86	887	-84	16	962
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 899	308	1 264	110	1 186	4 767	2 728	362	1 409	73	659	5 229	69,8	86,0	89,7	151,9	180,1	91,2	-829	-54	-145	38	527	-463
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	15 359	2 234	10 612	1 631	2 621	32 457	16 837	2 529	11 346	1 845	2 730	35 288	91,2	88,3	93,5	88,4	96,0	92,0	-1 478	-295	-734	-214	-109	-2 831
12. Bérjárulékok	[eFt]	15 526	6 005	15 651	2 914	4 328	44 424	15 323	6 581	16 573	3 283	4 810	46 570	101,3	91,3	94,4	88,8	90,0	95,39	203	-575	-922	-369	-482	-2 145
VI. Értéksökkenési leírás	[eFt]	5 880	7 113	19 028	207	975	33 204	6 371	7 872	15 473	196	1 270	31 183	92,3	90,4	123,0	105,6	76,8	106,5	-491	-759	3 555	11	-295	2 021
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	16 906	4 842	4 412	5 993	13 860	46 013	14 120	4 827	10 983	2 377	4 440	36 748	119,7	100,3	40,2	252,1	312,1	125,2	2 786	15	-6 571	3 616	9 420	9 265
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	4	0	0	0	0	4	28	0	0	0	0	28	14,5	0,0	0,0	0,0	0,0	14,5	-24	0	0	0	0	-24
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	886	0	11	231	2 239	3 366	1 316	0	636	184	2 034	4 170	67,3	0,0	1,7	125,6	110,0	80,7	-430	0	-626	47	204	-804
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	6 016	1 342	2 401	1 262	1 621	12 643	6 377	1 227	2 347	1 193	1 406	12 550	94,3	109,4	102,3	105,8	115,3	100,7	-361	115	55	69	215	93
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	10 000	3 500	2 000	4 500	10 000	30 000	6 400	3 600	8 000	1 000	1 000	20 000	156,3	97,2	25,0	450,0	1 000,0	150,0	3 600	-100	-6 000	3 500	9 000	10 000
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	8 730	4 401	4 354	4 859	8 930	31 274	30 951	10 719	1 798	1 758	2 094	47 320	28,2	41,1	242,2	276,4	426,4	66,1	-22 221	-6 318	2 556	3 101	6 836	-16 046
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	4 515	0	0	0	246	4 761	224	0	0	0	70	294	2 013,1	0,0	0,0	0,0	352,4	1 619,0	4 291	0	0	0	176	4 467
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	275	0	0	0	153	428	93	0	0	0	176	269	296,6	0,0	0,0	0,0	86,7	159,1	183	0	0	0	-23	159
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	4 240	0	0	0	93	4 333	131	0	0	0	-107	25	3 225,7	0,0	0,0	0,0	-87,2	17 431,8	4 108	0	0	0	200	4 308
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	12 969	4 401	4 354	4 859	9 023	35 607	31 082	10 719	1 798	1 758	1 988	47 345	41,7	41,1	242,2	276,4	453,9	75,2	-18 113	-6 318	2 556	3 101	7 035	-11 739

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2022-es 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.o.	2022 éves tény						2021 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
I. Nettó árbevétel	[eFt]	254 587	57 962	130 055	94 824	119 433	656 861	255 242	60 645	140 104	86 946	101 373	654 310	96,0	95,6	92,8	109,1	117,8	100,4	-10 655	-2 683	-10 049	7 878	18 060	2 551	
Ebből: Temetés szolgáltatás	[eFt]	253 908	57 919	0	0	0	311 827	265 073	60 645	0	0	0	325 717	95,8	95,5	0,0	0,0	0,0	95,7	-11 165	-2 725	0	0	0	-13 890	
- Temetés szolgáltatás árbevétele	[eFt]	197 323	0	0	0	0	197 323	205 960	0	0	0	0	205 960	95,8	0,0	0,0	0,0	0,0	95,8	-8 637	0	0	0	0	0	-8 637
- Halottszállítás	[eFt]	0	57 919	0	0	0	57 919	0	60 645	0	0	0	60 645	0,0	95,5	0,0	0,0	0,0	95,5	0	-2 725	0	0	0	0	-2 725
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	56 585	0	0	0	0	56 585	59 113	0	0	0	0	59 113	95,7	0,0	0,0	0,0	0,0	95,7	-2 528	0	0	0	0	0	-2 528
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	129 935	0	0	129 935	0	0	139 984	0	0	139 984	0,0	0,0	92,8	0,0	0,0	92,8	0	0	-10 049	0	0	0	-10 049
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	3 697	0	0	3 697	0	0	2 448	0	0	2 448	0,0	0,0	151,0	0,0	0,0	151,0	0	0	1 249	0	0	0	1 249
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	4 689	0	0	4 689	0	0	4 018	0	0	4 018	0,0	0,0	116,7	0,0	0,0	116,7	0	0	672	0	0	0	672
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	53 323	0	0	53 323	0	0	56 955	0	0	56 955	0,0	0,0	93,6	0,0	0,0	93,6	0	0	-3 632	0	0	0	-3 632
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	0	0	37 167	0	0	37 167	0	0	42 110	0	0	42 110	0,0	0,0	88,3	0,0	0,0	88,3	0	0	-4 943	0	0	0	-4 943
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	8 291	0	0	8 291	0	0	12 230	0	0	12 230	0,0	0,0	67,8	0,0	0,0	67,8	0	0	-3 939	0	0	0	-3 939
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	22 767	0	0	22 767	0	0	22 206	0	0	22 206	0,0	0,0	102,5	0,0	0,0	102,5	0	0	561	0	0	0	561
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	17	0	0	17	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	-17	0	0	0	-17
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	119 389	119 389	0	0	0	0	101 373	101 373	0,0	0,0	0,0	0,0	117,8	117,8	0	0	0	0	18 016	18 016	
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	94 824	0	94 824	0	0	0	86 946	0	86 946	0,0	0,0	0,0	109,1	0,0	109,1	0	0	0	0	7 878	0	7 878
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	680	43	120	0	43	886	169	0	120	0	0	289	40,5	0,0	100,0	0,0	0,0	306,2	511	43	0	0	43	597	
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	657	0	6 615	0	17 021	24 293	0	0	897	0	-205	692	0,0	0,0	737,3	0,0	-8 311,4	3 608,5	657	0	5 718	0	17 225	23 601	
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	1 500	2 807	145 652	688	91	150 739	2 522	1 575	120 314	210	3 117	127 738	59,5	178,2	121,1	328,1	2,9	118,0	-1 022	1 232	25 339	479	-3 026	23 000	
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	115 000	0	0	115 000	0	0	95 000	0	0	95 000	0,0	0,0	121,1	0,0	0,0	121,1	0	0	20 000	0	0	20 000	
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	524	1 417	14 127	0	0	16 068	552	948	13 084	0	0	14 584	95,0	149,4	108,0	0,0	11,1	110,2	-28	469	1 043	0	0	1 484	
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	976	1 390	16 526	688	91	19 671	1 970	627	12 230	210	3 117	18 154	49,5	221,6	135,1	328,1	2,9	108,4	-995	763	4 296	479	-3 026	1 517	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	142 076	11 829	73 053	56 073	65 243	348 274	139 130	10 382	71 640	55 674	53 199	330 026	102,1	113,9	102,0	100,7	122,6	105,5	2 946	1 447	1 413	398	12 044	18 249	
05. Anyagköltség	[eFt]	69 300	7 429	29 448	54 737	62 089	223 003	70 280	5 786	22 959	54 660	49 067	202 752	98,6	128,4	128,3	100,1	126,5	110,0	-980	1 642	6 489	78	13 022	20 250	
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	55 444	0	7 320	38 193	54 235	155 192	58 109	0	2 876	41 582	42 386	144 953	95,4	0,0	254,5	91,8	128,0	107,1	-2 665	0	4 444	-3 389	11 849	10 239	
Ebből: Alkatrész fenntartási anyag	[eFt]	1 858	748	4 028	54	4 850	11 538	1 997	588	4 171	57	4 392	11 205	93,1	127,1	96,6	95,8	110,4	103,0	-139	159	-143	-2	458	333	
Ebből: Nyomtatványirodászter	[eFt]	1 466	154	1 083	207	279	3 189	1 169	113	551	157	192	2 182	125,4	135,4	196,7	132,6	145,4	146,2	297	40	532	51	87	1 007	
Ebből: Áramdíj	[eFt]	2 466	557	6 174	843	798	10 838	1 298	300	3 472	441	493	6 003	190,0	185,6	177,8	191,3	162,0	180,5	1 168	257	2 702	403	305	4 835	
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	2 389	209	4 512	293	598	8 001	2 040	110	5 526	131	417	8 225	117,1	189,7	81,7	222,9	143,4	97,3	348	99	-1 013	161	181	-224	
Ebből: Víz	[eFt]	318	67	317	96	116	914	305	68	288	113	142	916	104,3	98,2	109,9	84,8	82,0	99,8	13	-1	29	-17	-25	-2	
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 797	5 157	2 338	0	806	10 098	1 236	4 152	1 945	0	650	7 982	145,4	124,2	120,2	0,0	124,0	126,5	561	1 006	393	0	156	2 116	
Ebből: Egyéb(munkaruha, liszt, szer)	[eFt]	3 563	538	3 676	15 050	407	23 233	4 128	455	4 131	12 179	395	21 287	86,3	118,2	89,0	123,6	102,9	109,1	-565	83	-455	2 872	12	1 946	
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	15 311	3 207	43 314	1 318	3 070	66 220	7 970	3 631	48 345	990	4 025	64 961	192,1	88,3	89,6	133,1	76,3	101,9	7 342	-424	-5 032	328	-955	1 258	
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	460	0	13 118	0	752	14 330	0	0	13 635	0	485	14 120	0,0	0,0	96,2	0,0	155,0	101,5	460	0	-517	0	267	210	
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	976	2 379	21 401	461	1 273	26 491	1 377	2 615	27 937	232	1 280	33 440	70,9	91,0	76,6	198,7	99,5	79,2	-401	-235	-6 536	229	-6	-6 949	
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	3 104	299	3 532	422	238	7 595	3 163	242	3 000	142	3 11	6 858	98,1	123,6	117,7	296,0	76,7	110,7	-59	57	532	279	-73	737	
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 260	139	155	29	93	1 676	1 173	133	146	28	92	1 572	107,4	104,6	106,3	106,6	100,7	106,6	87	6	9	2	1	104	
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	783	131	1 668	185	179	2 947	494	152	1 712	239	209	2 805	158,5	86,5	97,4	77,4	85,4	105,0	289	-21	-44	-54	-30	140	
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	8 727	259	3 440	221	535	13 182	1 762	490	1 917	349	1 647	6 166	495,4	52,8	179,4	63,3	32,5	213,8	6 965	-232	1 523	-128	-1 113	7 016	
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	8 703	1 194	291	17	84	10 289	7 934	965	334	25	108	9 366	109,7	123,7	87,1	69,6	78,1	109,9	768	229	-43	-8	-24	923	
Ebből: Bank költség	[eFt]	7 222	0	0	0	0	7 222	6 851	0	0	0	0	6 851	105,4	0,0	0,0	0,0	0,0	105,4	371	0	0	0	0	0	371
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 069	1 104	254	17	84	2 528	806	868	251	25	91	2 040	132,6	127,3	101,3	69,6	92,9	123,9	263	237	3	-8	-6	488	
Ebből: Egyéb	[eFt]	412	90	37	0	0	539	278	97	84	0	17	475	148,3	92,3	44,7	0,0	0,0	113,4	134	-7	-46	0	-17	63	
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	

Megnevezés	M.o.	2022 éves tény						2021 éves bázis						index a bázishoz						Eltérés a bázishoz						
														%						e Ft						
		Temetés szolgáltatás	Halottszállít ítás	Temető üzemelteté s	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállít ítás	Temető üzemelteté s	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállít ítás	Temető üzemelteté s	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállít ítás	Temető üzemelteté s	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			
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	48 762	0	0	0	0	48 762	52 946	0	0	0	0	52 946	92,1	0,0	0,0	0,0	0,0	92,1	-4 183	0	0	0	0	0	-4 183
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	97 755	35 343	179 439	28 380	47 640	388 558	91 261	31 998	159 995	27 184	43 282	353 721	107,1	110,5	112,2	104,4	110,1	109,8	6 494	3 345	19 444	1 196	4 358	34 837	
10. Bérköltség	[eFt]	78 715	29 599	150 264	23 614	39 150	321 343	70 319	25 817	130 067	21 792	34 745	282 740	111,9	114,7	115,5	108,4	112,7	113,7	8 396	3 782	20 197	1 822	4 405	38 603	
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	9 275	1 849	13 880	1 852	4 162	31 019	10 710	2 015	13 791	2 111	3 728	32 355	86,6	91,7	100,6	87,7	111,7	95,9	-1 434	-166	89	-259	434	-1 336	
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	108	417	62	0	0	588	142	307	16	0	465	76,6	135,9	383,1	0,0	0,0	126,4	-33	110	46	0	0	0	123	
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 923	85	2 208	111	355	4 682	1 564	110	1 324	195	339	3 531	123,0	77,7	166,8	57,0	104,8	132,6	359	-24	884	-84	16	1 151	
Ebből: Belegszabadság, táppénz	[eFt]	1 681	217	1 260	110	1 186	4 454	2 537	295	1 402	72	659	4 965	66,3	73,5	89,8	152,4	180,1	89,7	-855	-78	-143	38	527	-511	
Ebből: egyéb személyijellegű	[eFt]	5 563	1 130	10 351	1 631	2 621	21 296	6 467	1 304	11 049	1 844	2 730	23 395	86,0	86,7	93,7	88,4	96,0	91,0	-905	-174	-698	-213	-109	-2 099	
12. Bérjárulékok	[eFt]	9 765	3 895	15 295	2 914	4 328	36 197	10 232	4 166	16 137	3 281	4 810	38 626	95,4	93,5	94,8	88,8	90,0	93,7	-468	-271	-842	-367	-482	-2 429	
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	5 671	6 611	18 439	207	975	31 904	6 255	7 106	15 095	196	1 270	29 922	90,7	93,0	122,2	105,6	76,8	106,6	-584	-495	3 344	11	-295	1 982	
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	11 020	4 493	4 382	5 993	13 786	39 674	12 018	4 549	10 976	2 376	4 440	34 359	91,7	98,8	39,9	252,2	310,5	115,5	-998	-56	-6 594	3 617	9 345	5 315	
Ebből: Bíróság késedelemi kamat	[eFt]	4	0	0	0	0	4	27	0	0	0	27	14,8	0,0	0,0	0,0	0,0	14,8	-23	0	0	0	0	0	-23	
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	867	0	11	231	2 165	3 273	31	0	636	184	2 034	2 886	2 775,7	0,0	1,7	125,6	106,4	113,4	835	0	-626	47	130	387	
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	5 150	993	2 371	1 262	1 621	11 397	5 560	949	2 339	1 192	1 406	11 446	92,6	104,7	101,3	105,9	115,3	99,6	-410	44	32	70	215	-49	
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	5 000	3 500	2 000	4 500	10 000	25 000	6 400	3 600	8 000	1 000	1 000	20 000	78,1	97,2	25,0	450,0	1 000,0	125,0	-1 400	-100	-6 000	3 500	9 000	5 000	
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>221</b>	<b>2 492</b>	<b>7 009</b>	<b>4 859</b>	<b>8 900</b>	<b>23 482</b>	<b>19 101</b>	<b>8 185</b>	<b>3 609</b>	<b>1 725</b>	<b>2 094</b>	<b>34 713</b>	<b>1,2</b>	<b>30,4</b>	<b>194,2</b>	<b>281,8</b>	<b>425,0</b>	<b>67,6</b>	<b>-18 879</b>	<b>-5 693</b>	<b>3 400</b>	<b>3 135</b>	<b>6 806</b>	<b>-11 231</b>	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	4 515	0	0	0	246	4 761	224	0	0	0	70	294	2 013,1	0,0	0,0	0,0	352,4	1 619,0	4 291	0	0	0	176	4 467	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	275	0	0	0	153	428	93	0	0	0	176	269	296,6	0,0	0,0	0,0	86,7	159,1	183	0	0	0	-23	159	
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	4 240	0	0	0	93	4 333	131	0	0	0	-107	25	3 225,7	0,0	0,0	0,0	-87,2	17 431,8	4 108	0	0	0	200	4 308	
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>4 461</b>	<b>2 492</b>	<b>7 009</b>	<b>4 859</b>	<b>8 993</b>	<b>27 815</b>	<b>19 232</b>	<b>8 185</b>	<b>3 609</b>	<b>1 725</b>	<b>1 988</b>	<b>34 738</b>	<b>23,2</b>	<b>30,4</b>	<b>194,2</b>	<b>281,8</b>	<b>452,5</b>	<b>80,1</b>	<b>-14 771</b>	<b>-5 693</b>	<b>3 400</b>	<b>3 135</b>	<b>7 006</b>	<b>-6 923</b>	

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2022-es üzleti évének gazdálkodásáról.

## A Temetkezési kft bevételei és bevétel jellegű tételei

Megnevezés	M.e.	2022 év terv	2021.év "kft" bázis	2022. év tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény-Terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	<b>741 393</b>	<b>829 606</b>	<b>835 683</b>	<b>112,72</b>	<b>100,73</b>	<b>6 077</b>	<b>94 290</b>
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	<b>443 781</b>	<b>497 202</b>	<b>487 753</b>	<b>109,91</b>	<b>98,10</b>	<b>-9 449</b>	<b>43 973</b>
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	298 542	327 476	323 338	108,31	98,74	-4 138	24 796
- Halottszállítás	[eFt]	78 429	93 046	90 683	115,62	97,46	-2 363	12 254
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	66 809	76 680	73 732	110,36	96,16	-2 948	6 922
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	<b>131 914</b>	<b>143 636</b>	<b>132 801</b>	<b>100,67</b>	<b>92,46</b>	<b>-10 834</b>	<b>887</b>
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	3 670	2 448	3 697	100,76	151,04	1 249	28
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	4 200	4 177	4 815	114,66	115,27	638	616
- Sírhely bevétel	[eFt]	54 669	58 079	54 128	99,01	93,20	-3 951	-540
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	36 620	43 633	38 387	104,82	87,98	-5 246	1 767
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	11 566	12 807	8 817	76,23	68,84	-3 990	-2 749
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	20 939	22 206	22 767	108,73	102,53	561	1 828
- Temetőfenntartási hozzájár.bevétele	[eFt]	251	285	189	75,40	66,35	-96	-62
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	<b>89 027</b>	<b>101 373</b>	<b>119 419</b>	<b>134,14</b>	<b>117,80</b>	<b>18 046</b>	<b>30 391</b>
Ebből: Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	<b>76 491</b>	<b>87 084</b>	<b>94 824</b>	<b>123,97</b>	<b>108,89</b>	<b>7 740</b>	<b>18 333</b>
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	<b>180</b>	<b>312</b>	<b>886</b>	<b>492,70</b>	<b>284,16</b>	<b>574</b>	<b>706</b>
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	<b>5 259</b>	<b>692</b>	<b>24 293</b>	<b>461,92</b>	<b>3 508,49</b>	<b>23 601</b>	<b>19 034</b>
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	<b>151 260</b>	<b>131 982</b>	<b>151 715</b>	<b>100,30</b>	<b>114,95</b>	<b>19 732</b>	<b>455</b>
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	117 100	96 706	115 422	98,57	119,35	18 716	-1 678
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	115 000	95 000	115 000	100,00	121,05	20 000	0
- Nyírtelek önkormányzat	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
- Győrtelek önkormányzat	[eFt]	400	0	0	0,00	0,00	0	-400
- Érpatak önkormányzat	[eFt]		0	0	0,00	0,00	0	0
- Penyige önkormányzat	[eFt]	400	406	422	105,50	103,94	16	22
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300	1 300		0,00	0,00	-1 300	-1 300
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	14 160	15 676	16 293	115,06	103,93	616	2 133
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	20 000	19 600	20 000	100,00	102,04	400	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	194	294	4 761	2 450,40	1 619,03	4 467	4 567
<b>Összes bevétel és bevételjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>898 106</b>	<b>962 575</b>	<b>1 016 452</b>	<b>113,18</b>	<b>105,60</b>	<b>53 877</b>	<b>118 346</b>

Tárgy: a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2022 évi üzleti évről szóló üzleti jelentése.

## A Temetkezési kft ráfordításai és ráfordítás jellegű tételei

Megnevezés	M.e.	2022 év terv	2021.év "kft" bázis	2022. év tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény-Terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>352 592</b>	<b>417 092</b>	<b>428 592</b>	<b>121,55</b>	<b>102,76</b>	<b>11 499</b>	<b>76 000</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	234 026	257 391	274 384	117,25	106,60	16 993	40 358
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	58 565	80 380	79 940	136,50	99,45	-440	21 375
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	7 044	9 754	10 657	151,29	109,26	903	3 613
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	52 957	69 566	63 610	120,12	91,44	-5 956	10 653
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>498 864</b>	<b>429 937</b>	<b>472 608</b>	<b>94,74</b>	<b>109,92</b>	<b>42 671</b>	<b>-26 256</b>
10. Bérköltség	[eFt]	393 376	337 589	384 923	97,85	114,02	47 334	-8 453
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	47 234	45 779	43 261	91,59	94,50	-2 518	-3 973
12. Bérjárulékok	[eFt]	58 254	46 570	44 424	76,26	95,39	-2 145	-13 830
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>30 392</b>	<b>31 183</b>	<b>33 204</b>	<b>109,25</b>	<b>106,48</b>	<b>2 021</b>	<b>2 813</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>8 324</b>	<b>36 748</b>	<b>46 013</b>	<b>552,76</b>	<b>125,21</b>	<b>9 265</b>	<b>37 689</b>
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	250	4 198	3 370	1 348,29	80,28	-828	3 120
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	8 074	12 550	12 643	156,58	100,74	93	4 569
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	20 000	30 000	0,00	150,00	10 000	30 000
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	3	269	428	13 716,03	159,10	159	425
<b>Összesráfordítás és ráfordításjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>890 175</b>	<b>915 230</b>	<b>980 845</b>	<b>110,19</b>	<b>107,17</b>	<b>65 616</b>	<b>90 670</b>

Tárgy: a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2022 évi üzleti évről szóló üzleti jelentése.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(2022 tényadatok)

5. sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2022. tény						2022. tény Nyíregyháza						2022. tény Vidék					
		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]	397 742	90 726	132 929	94 824	119 462	835 683	254 587	57 962	130 055	94 824	119 433	656 851	143 154	32 764	2 874	0	30	178 822
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	397 062	90 683	8	0	0	487 753	253 908	57 919	0	0	0	311 827	143 154	32 764	8	0	175 926	
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	323 338					323 338	197 323					197 323	126 015	0	0	0	126 015	
- Halottszállítás	[eFt]		90 683				90 683		57 919				57 919	0	32 764	0	0	32 764	
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	73 724		8			73 732	56 585					56 585	17 139	0	8	0	17 147	
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	132 801	0	0	132 801	0	0	129 935	0	0	129 935	0	0	2 867	0	2 867	
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]			3 697			3 697		3 697				3 697	0	0	0	0	0	
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]			4 815			4 815		4 689				4 689	0	0	126	0	126	
- Sírhely bevétel	[eFt]			54 128			54 128		53 323				53 323	0	0	806	0	806	
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]			38 387			38 387		37 167				37 167	0	0	1 220	0	1 220	
- Hűtési díj bevétel	[eFt]			8 817			8 817		8 291				8 291	0	0	526	0	526	
- Parkolási díj bevétel	[eFt]			22 767			22 767		22 767				22 767	0	0	0	0	0	
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétel	[eFt]			189			189		0				0	0	0	189	0	189	
Ebből: Sírkötevényesség árbevétele	[eFt]					119 419	119 419					119 389	119 389	0	0	0	0	30	
Ebből: Vásárolt virág bevétel	[eFt]				94 824		94 824				94 824		94 824	0	0	0	0	0	
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	680	43	120		43	886	680	43	120		43	886	0	0	0	0	0	
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	657	0	6 615		17 021	24 293	657		6 615		17 021	24 293	0	0	0	0	0	
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	1 722	2 908	146 230	688	166	151 715	1 500,167	2 807	145 652	688	91	150 739	222	101	578	0	74	976
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]			115 422			115 422			115 000		0	115 000	0	0	422	0	422	
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	525	1 417	14 277	0	74	16 293	524	1 417	14 127	0	0	16 068	0	0	150	0	74	
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	1 198	1 491	16 531	688	91	20 000	976	1 390	16 526	688	91	19 671	222	101	6	0	329	
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	209 641	22 281	75 354	56 073	65 243	428 592	142 076	11 829	73 053	56 073	65 243	348 274	67 564	10 452	2 301	0	80 317	
<b>05. Anyagköltség</b>	[eFt]	113 337	14 459	29 762	54 737	62 089	274 384	69 300,103	7 429	29 448	54 737	62 089	223 003	44 037	7 030	314	0	51 381	
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	95 230	0	7 320	38 193	54 235	194 978	55 444	0	7 320	38 193	54 235	155 192	39 786	0	0	0	39 786	
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 054	1 394	4 042	54	4 850	12 394	1 858	748	4 028	54	4 850	11 538	196	647	13	0	856	
Ebből: Nyomtatvány irodaszer	[eFt]	1 886	247	1 091	207	279	3 712	1 466	154	1 083	207	279	3 189	421	94	9	0	523	
Ebből: Áramdíj	[eFt]	4 067	905	6 374	843	798	12 987	2 466	557	6 174	843	798	10 838	1 601	349	200	0	2 150	
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	2 879	256	4 514	293	598	8 541	2 389	209	4 512	293	598	8 001	490	47	2	0	540	
Ebből: Víz	[eFt]	520	108	321	96	116	1 161	318	67	317	96	116	914	202	41	4	0	247	
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 807	10 909	2 405	0	806	15 926	1 797	5 157	2 338	0	806	10 098	9	5 752	67	0	5 828	
Ebből: Egyéb (munkaruha, tiszt. szer)	[eFt]	4 893	639	3 695	15 050	407	24 684	3 563	538	3 676	15 050	407	23 233	1 331	101	19	0	1 451	
<b>06. Igénybevett szolgáltatások értéke</b>	[eFt]	23 960	6 300	45 292	1 318	3 070	79 940	15 311,214	3 207	43 314	1 318	3 070	66 220	8 649	3 093	1 979	0	13 720	
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	486	114	14 766	0	752	16 119	460	0	13 118	0	752	14 330	26	114	1 649	0	1 789	
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	983	4 499	21 401	461	1 273	28 617	976	2 379	21 401	461	1 273	26 491	6	2 120	0	0	2 126	
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	4 739	396	3 538	422	238	9 333	3 104	299	3 532	422	238	7 595	1 635	97	6	0	1 739	
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 685	152	158	29	93	2 117	1 260	139	155	29	93	1 676	425	13	2	0	441	
Ebből: Hírdetés, reklám	[eFt]	1 197	192	1 797	185	179	3 549	783	131	1 668	185	179	2 947	413	61	129	0	603	
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	14 870	946	3 633	221	535	20 204	8 727	259	3 440	221	535	13 182	6 143	687	193	0	7 023	
<b>07. Egyéb szolgáltatások értéke</b>	[eFt]	8 742	1 522	292	17	84	10 657	8 703	1 194	291	17	84	10 289	39	328	1	0	368	
Ebből: Bank költség	[eFt]	7 222	0	0	0	0	7 222	7 222,000	0	0	0	0	7 222	0	0	0	0	0	
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 107	1 379	255	17	84	2 842	1 068,550	1 104	254	17	84	2 528	39	274	1	0	314	
Ebből: Egyéb	[eFt]	412	144	37	0	0	593	412,155	90	37	0	0	539	0	54	0	0	54	
<b>08. Eladott áruk beszerzési értéke</b>	[eFt]						0		0				0	0	0	0	0	0	

Megnevezés	M.e.	2022. tény						2022. tény Nyiregyháza						2022. tény Vidék					
		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
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	63 602		8			63 610	48 762,335	0	0			48 762	14 840	0	8	0	0	14 848
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>[eFt]</b>	<b>158 965</b>	<b>54 996</b>	<b>182 626</b>	<b>28 380</b>	<b>47 640</b>	<b>472 608</b>	<b>97 755</b>	<b>35 343</b>	<b>179 439</b>	<b>28 380</b>	<b>47 640</b>	<b>388 558</b>	<b>61 210</b>	<b>19 653</b>	<b>3 187</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>84 050</b>
10. Bérköltség	[eFt]	123 464	45 886	152 808	23 614	39 150	384 923	78 715	29 599	150 264	23 614	39 150	321 343	44 749	16 287	2 544	0	0	63 580
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	19 974	3 105	14 167	1 852	4 162	43 261	9 275	1 849	13 880	1 852	4 162	31 019	10 699	1 256	287	0	0	12 242
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	397	417	62	0	0	876	108	417	62	0	0	588	289	0	0	0	0	289
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	2 319	147	2 229	111	355	5 161	1 923	85	2 208	111	355	4 682	396	61	21	0	0	479
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 899	308	1 264	110	1 186	4 767	1 681	217	1 260	110	1 186	4 454	218	91	4	0	0	313
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	15 359	2 234	10 612	1 631	2 621	32 457	5 563	1 130	10 351	1 631	2 621	21 296	9 797	1 104	261	0	0	11 162
12. Bérjárulékok	[eFt]	15 526	6 005	15 651	2 914	4 328	44 424	9 765	3 895	15 295	2 914	4 328	36 197	5 762	2 110	356	0	0	8 228
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>[eFt]</b>	<b>5 880</b>	<b>7 113</b>	<b>19 028</b>	<b>207</b>	<b>975</b>	<b>33 204</b>	<b>5 671</b>	<b>6 611</b>	<b>18 439</b>	<b>207</b>	<b>975</b>	<b>31 904</b>	<b>209</b>	<b>503</b>	<b>589</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 300</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	<b>[eFt]</b>	<b>16 906</b>	<b>4 842</b>	<b>4 412</b>	<b>5 993</b>	<b>13 860</b>	<b>46 013</b>	<b>11 020,426</b>	<b>4 493</b>	<b>4 382</b>	<b>5 993</b>	<b>13 786</b>	<b>39 674</b>	<b>5 885</b>	<b>349</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>6 339</b>
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	4	0	0	0	0	4	4	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	886	0	11	231	2 239	3 366	866,617	0	11	231	2 165	3 273	19	0	0	0	74	93
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	6 016	1 342	2 401	1 262	1 621	12 643	5 150	993	2 371	1 262	1 621	11 397	866	349	30	0	0	1 245
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	10 000	3 500	2 000	4 500	10 000	30 000	5 000	3 500	2 000	4 500	10 000	25 000	5 000	0	0	0	0	5 000
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>[eFt]</b>	<b>8 730</b>	<b>4 401</b>	<b>4 354</b>	<b>4 859</b>	<b>8 930</b>	<b>31 274</b>	<b>221</b>	<b>2 492</b>	<b>7 009</b>	<b>4 859</b>	<b>8 900</b>	<b>23 482</b>	<b>8 508</b>	<b>1 909</b>	<b>-2 655</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>7 792</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	4 515				246	4 761	4 515				246	4 761	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	275				153	428	275				153	428	0	0	0	0	0	0
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>[eFt]</b>	<b>4 240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>93</b>	<b>4 333</b>	<b>4 240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>93</b>	<b>4 333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	<b>[eFt]</b>	<b>12 969</b>	<b>4 401</b>	<b>4 354</b>	<b>4 859</b>	<b>9 023</b>	<b>35 607</b>	<b>4 461</b>	<b>2 492</b>	<b>7 009</b>	<b>4 859</b>	<b>8 993</b>	<b>27 815</b>	<b>8 508</b>	<b>1 909</b>	<b>-2 655</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>7 792</b>

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2022-es üzleti évének gazdálkodásáról.



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft tulajdonosának

### Vélemény

Elvégeztem a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft az (4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5., cégjegyzékszám: 15-09-083485) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **722.626 Ft**, az adózott eredmény **31.429 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 2022. 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 Könyvvizsgálói 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 „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

### A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom, kellő bizonyosságot szereznem 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.

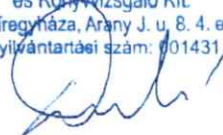
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn. Továbbá:

- 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, 2023. április 18.

**I.W.T.**  
Nemzetközi Gazdasági Vagyongazdálkodó  
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



Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 0	Nyilvántartási számlák	0.00	0.00	0.00	43 168 575.00	43 168 575.00	0.00
G 1	Befektetett eszközök	294 535 724.00	0.00	0.00	53 125 791.00	59 808 122.00	287 853 393.00
G 2	Készletek	140 750 513.00	0.00	0.00	686 947 887.00	647 839 289.00	179 859 111.00
G 3	Követelések, pénzügyi eszk. aktív id. elh.	254 316 092.00	0.00	0.00	6 013 590 617.00	6 015 574 918.00	252 331 791.00
G 4	Források	-689 602 329.00	0.00	0.00	2 460 549 443.00	2 459 562 736.00	-688 615 622.00
G 1-4	Számlaosztály összesen	0.00	0.00	0.00	9 214 213 738.00	9 182 785 065.00	31 428 673.00
G 5	Költségnemek	0.00	0.00	0.00	1 077 989 273.00	231 488 500.00	846 500 773.00
G 8	Értékesítés önköltsége és ráfordítások	0.00	0.00	0.00	118 749 120.00	4 519 695.00	114 229 425.00
G 9	Értékesítés árbevétele és bevételek	0.00	0.00	0.00	41 148 219.00	1 033 307 090.00	-992 158 871.00
G 5-9	Számlaosztály összesen	0.00	0.00	0.00	1 237 886 612.00	1 269 315 285.00	-31 428 673.00
<b>Mindösszesen:</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

2022. Gazdasági év-Új

2022/01. Számviteli időszak - 2022/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 0	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	43 168 575.00	43 168 575.00	0.00
G 01	BIZOMÁNYOSI BESZÁLLÍTÓK	2 911 560.00	0.00	0.00	21 653 390.00	21 515 185.00	3 049 765.00
T 0100200	Szabó János (bizományos)	335 100.00	0.00	0.00	2 795 950.00	2 959 570.00	171 480.00
T 0100300	olala kft. (bizományos)	119 760.00	0.00	0.00	0.00	58 000.00	61 760.00
T 0100400	mátron kegyeleti kft.(Bizományos)	478 400.00	0.00	0.00	7 066 700.00	6 896 100.00	649 000.00
T 0100500	jáger ipari és ker.bt.(bizományos)	536 500.00	0.00	0.00	2 519 000.00	2 393 100.00	662 400.00
T 0100600	csandáné fábri edit (bizományos)	1 419 400.00	0.00	0.00	9 271 740.00	9 189 215.00	1 501 925.00
T 0100800	Matyasovszki László (bizományos)	22 400.00	0.00	0.00	0.00	19 200.00	3 200.00
G 08	ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	-2 911 560.00	0.00	0.00	21 515 185.00	21 653 390.00	-3 049 765.00
T 0890000	Biz-ba átv.készl.ellenszámla	-2 911 560.00	0.00	0.00	21 515 185.00	21 653 390.00	-3 049 765.00
G 1	Számlaosztály	294 535 724.00	0.00	0.00	53 125 791.00	59 808 122.00	287 853 393.00
G 11	IMMATERIÁLIS JAVAK	113 416.00	0.00	0.00	0.00	39 230.00	74 186.00
G 114	SZELLEMI TERMÉKEK	113 416.00	0.00	0.00	0.00	39 230.00	74 186.00
T 1141000	Szellemi termékek bruttó értéke	1 030 886.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 030 886.00
T 1149000	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	-917 470.00	0.00	0.00	0.00	39 230.00	-956 700.00
G 12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉ	244 865 440.00	0.00	0.00	8 313 230.00	14 832 489.00	238 346 181.00
G 121	TELKEK, FÖLDTERÜLETEK	690 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	690 000.00
T 1211000	Telkek, földterületek bruttó értéke	690 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	690 000.00
G 123	ÉPÜLETEK, ÉPÜLETRÉSZEK, TULAJDONI HÁNY	25 868 385.00	0.00	0.00	0.00	489 855.00	25 378 530.00
T 1231000	Épületek, épületrészek,tulajdoni hányadok bruttó ért	28 688 681.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28 688 681.00
T 1239000	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terv szer	-2 820 296.00	0.00	0.00	0.00	489 855.00	-3 310 151.00
G 124	INGATLANOK	218 307 055.00	0.00	0.00	8 313 230.00	14 342 634.00	212 277 651.00
T 1241000	Egyéb ingatlanok építmények bruttó értéke	60 672 660.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60 672 660.00
T 1242000	Idegen tulajdonu építmény	215 054 301.00	0.00	0.00	8 313 230.00	0.00	223 367 531.00
G 1249	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKEN	-57 419 906.00	0.00	0.00	0.00	14 342 634.00	-71 762 540.00
T 1249100	Egyéb ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	-6 647 826.00	0.00	0.00	0.00	1 337 325.00	-7 985 151.00
T 1249200	Idegen ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	-50 772 080.00	0.00	0.00	0.00	13 005 309.00	-63 777 389.00
G 13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	19 676 462.00	0.00	0.00	3 243 204.00	8 013 206.00	14 906 460.00
G 131	TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK	4 649 739.00	0.00	0.00	1 827 362.00	1 769 637.00	4 707 464.00
T 1311000	Termelő gépek, berendezések bruttó értéke	5 402 052.00	0.00	0.00	1 826 197.00	0.00	7 228 249.00
T 1319000	Termelő gépek, berendezések terv szerinti értékcsö	-752 313.00	0.00	0.00	1 165.00	1 769 637.00	-2 520 785.00
G 132	MŰSZAKI JÁRMŰVEK	15 026 723.00	0.00	0.00	1 415 842.00	6 243 569.00	10 198 996.00
T 1321000	Műszaki járművek bruttó értéke	45 376 916.00	0.00	0.00	1 415 842.00	0.00	46 792 758.00
T 1329000	Műszaki járművek terv szerinti értékcsökkenése	-30 350 193.00	0.00	0.00	0.00	6 243 569.00	-36 593 762.00
G 133	KIS ÉRTÉKŰ MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 1331000	Kis értékű műszaki berendezések, gépek, járművek	401 463.00	0.00	0.00	0.00	0.00	401 463.00
T 1339000	Kis értékű műszaki berendezések, gépek, járművek	-401 463.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-401 463.00
G 14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁ	28 294 432.00	0.00	0.00	11 338 135.00	10 595 890.00	29 036 677.00
G 141	EGYÉB (ÜZEMI-ÜZLETI), BERENDEZÉSEK, FELS	13 734 346.00	0.00	0.00	4 482 922.00	3 230 554.00	14 986 714.00
T 1411000	Egyéb (üzemi-üzlet), berendezések, felszerelések b	18 164 960.00	0.00	0.00	4 230 230.00	0.00	22 395 190.00
T 1412000	100 e/ft alatti üzemi gépek, berend.	2 474 259.00	0.00	0.00	252 692.00	0.00	2 726 951.00
G 1419	EGYÉB (ÜZEMI-ÜZELTI), BERENDEZÉSEK, FELS	-6 904 873.00	0.00	0.00	0.00	3 230 554.00	-10 135 427.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 1419100	Egyéb (üzemi-üzelti), berendezések, felszerelések t	-4 430 614.00	0.00	0.00	0.00	2 977 862.00	-7 408 476.00
T 1419200	100 e/ft alatti üzemi gépek, berend.terv szerinti érték	-2 474 259.00	0.00	0.00	0.00	252 692.00	-2 726 951.00
G 142	<b>EGYÉB JÁRMŰVEK</b>	8 256 923.00	0.00	0.00	3 572 500.00	3 408 787.00	8 420 636.00
T 1421000	Egyéb járművek bruttó értéke	24 028 798.00	0.00	0.00	3 572 500.00	0.00	27 601 298.00
T 1429000	Egyéb járművek ter. szerinti értékcsökkenése	-15 771 875.00	0.00	0.00	0.00	3 408 787.00	-19 180 662.00
G 143	<b>IRODAI IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK ÉS FELSZ</b>	6 156 794.00	0.00	0.00	3 282 713.00	3 956 549.00	5 482 958.00
T 1431000	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések brutt	17 084 943.00	0.00	0.00	2 133 661.00	105 045.00	19 113 559.00
T 1432000	100 e/ft alatti berendezések és felszerelések bruttó	7 573 856.00	0.00	0.00	873 575.00	170 432.00	8 276 999.00
G 1439	<b>IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK ÉS FELSZ</b>	-18 502 005.00	0.00	0.00	275 477.00	3 681 072.00	-21 907 600.00
T 1439100	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések ter	-10 928 149.00	0.00	0.00	105 045.00	2 807 497.00	-13 630 601.00
T 1439200	100 e/ft alatti berendezések és felszerelések ter sz	-7 573 856.00	0.00	0.00	170 432.00	873 575.00	-8 276 999.00
T 1460000	Képzőművészeti alkotások	146 369.00	0.00	0.00	0.00	0.00	146 369.00
G 16	<b>BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK</b>	1 585 974.00	0.00	0.00	30 231 222.00	26 327 307.00	5 489 889.00
G 161	<b>BERUHÁZÁSOK</b>	1 585 974.00	0.00	0.00	30 231 222.00	26 327 307.00	5 489 889.00
T 1611000	Befejezetlen beruházások	1 480 000.00	0.00	0.00	27 760 647.00	25 184 505.00	4 056 142.00
T 1612000	Befejezetlen beruházás 100 e/ft alatt	105 974.00	0.00	0.00	1 238 540.00	1 126 267.00	218 247.00
T 1613000	Energetikai Beruházás	0.00	0.00	0.00	1 232 035.00	16 535.00	1 215 500.00
G 2	Számlaosztály	140 750 513.00	0.00	0.00	686 947 887.00	647 839 289.00	179 859 111.00
G 21	<b>ANYAGOK</b>	115 425 328.00	0.00	0.00	235 926 307.00	218 029 242.00	133 322 393.00
T 2110000	Temetési tevékenység anyaga	34 040 433.00	0.00	0.00	114 194 619.00	105 914 677.00	42 320 375.00
T 2120000	Élővirág és élőkoszoru anyaga	510 329.00	0.00	0.00	42 403 804.00	42 434 493.00	479 640.00
T 2130000	Kert.term. és sírgond.anyaga	0.00	0.00	0.00	2 201 596.00	2 201 596.00	0.00
T 2140000	Nemeskő anyagok	77 287 740.00	0.00	0.00	63 280 250.00	53 924 176.00	86 643 814.00
T 2150000	Sírkögyártás alapanyagai	3 586 826.00	0.00	0.00	13 846 038.00	13 554 300.00	3 878 564.00
G 22	<b>SEGÉDANYAGOK</b>	7 275 136.00	0.00	0.00	309 563 915.00	304 995 494.00	11 843 557.00
G 222	<b>ÜZEM-ÉS FŰTŐANYAGOK</b>	1 626 754.00	0.00	0.00	5 977 725.00	4 607 523.00	2 996 956.00
T 2221000	Fűtőanyagok	563 006.00	0.00	0.00	1 950 000.00	1 895 893.00	617 113.00
G 2222	<b>ÜZEMANYAGOK</b>	1 063 748.00	0.00	0.00	4 027 725.00	2 711 630.00	2 379 843.00
T 2222100	Üzemanyag raktáron	81 407.00	0.00	0.00	2 260 097.00	1 729 289.00	612 215.00
T 2222200	Tankban lévő üzemanyag	982 341.00	0.00	0.00	1 767 628.00	982 341.00	1 767 628.00
G 223	<b>FENNTARTÁSI ANYAGOK, ALKATRÉSZEK</b>	655 279.00	0.00	0.00	12 609 522.00	12 289 163.00	975 638.00
T 2231000	Alkatrészek raktáron	0.00	0.00	0.00	2 253 824.00	2 253 824.00	0.00
T 2232000	Fenntartási anyagok	655 279.00	0.00	0.00	10 355 698.00	10 035 339.00	975 638.00
G 227	<b>EGYÉB ANYAGOK</b>	5 005 377.00	0.00	0.00	28 998 793.00	26 133 207.00	7 870 963.00
T 2271000	Tisztítószerek	257 696.00	0.00	0.00	4 139 882.00	3 073 374.00	1 324 204.00
T 2272000	Nyomatvány, irodaszer	316 779.00	0.00	0.00	372 836.00	316 779.00	372 836.00
T 2273000	Munka és védőruha	575 214.00	0.00	0.00	6 571 657.00	5 977 728.00	1 169 143.00
T 2274000	Egyéb anyagok	3 855 688.00	0.00	0.00	17 914 418.00	16 765 326.00	5 004 780.00
T 2281000	Árkülönbözeti számla	-12 274.00	0.00	0.00	259 761 696.00	259 749 422.00	0.00
T 2282000	Árkülönbözeti számla / üzemanyag/	0.00	0.00	0.00	2 216 179.00	2 216 179.00	0.00
G 23	<b>BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERM</b>	5 279 000.00	0.00	0.00	7 111 000.00	7 244 000.00	5 146 000.00
G 231	<b>BEFEJEZETLEN TERMELÉS</b>	5 279 000.00	0.00	0.00	7 111 000.00	7 244 000.00	5 146 000.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 2311000	Kertészet befejezetlen termelése	1 895 000.00	0.00	0.00	7 111 000.00	6 398 000.00	2 608 000.00
T 2312000	Befejezetlen sírbolt alépitmény	3 384 000.00	0.00	0.00	0.00	846 000.00	2 538 000.00
G 25	<b>KÉSZTERMÉKEK</b>	12 042 109.00	0.00	0.00	58 153 842.00	41 119 030.00	29 076 921.00
G 251	KÉSZTERMÉKEK	12 042 109.00	0.00	0.00	58 153 842.00	41 119 030.00	29 076 921.00
T 2511000	Sírkő késztermék nyiregyháza	12 042 109.00	0.00	0.00	58 153 842.00	41 119 030.00	29 076 921.00
G 27	<b>KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK</b>	667 130.00	0.00	0.00	76 025 704.00	76 306 484.00	386 350.00
G 271	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	667 130.00	0.00	0.00	76 025 704.00	76 306 484.00	386 350.00
T 2711000	Hirdetés	0.00	0.00	0.00	10 329 053.00	10 329 053.00	0.00
T 2712000	Hamvasztás	357 784.00	0.00	0.00	27 639 569.00	27 782 953.00	214 400.00
T 2713000	Hűtés	149 606.00	0.00	0.00	12 096 612.00	12 163 541.00	82 677.00
T 2714000	Szerzői jogdíj	0.00	0.00	0.00	2 200 922.00	2 200 922.00	0.00
T 2716000	Közvetített szolg. / vegyes	159 740.00	0.00	0.00	23 759 548.00	23 830 015.00	89 273.00
G 28	<b>BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK</b>	61 810.00	0.00	0.00	167 119.00	145 039.00	83 890.00
T 2810000	Betétdíjas göngyölegek	61 810.00	0.00	0.00	167 119.00	145 039.00	83 890.00
G 3	<b>Számlaosztály</b>	254 316 092.00	0.00	0.00	6 013 590 617.00	6 015 574 918.00	252 331 791.00
G 31	<b>KÖVETELÉSEK, ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁ</b>	5 114 017.00	0.00	0.00	261 598 811.00	260 149 342.00	6 563 486.00
G 311	<b>VEVŐKÖVETELÉSEK</b>	5 759 277.00	0.00	0.00	261 524 481.00	259 435 602.00	7 848 156.00
A 3111000	Belföldi vevők	5 740 477.00	0.00	0.00	239 824 488.00	237 771 879.00	7 793 086.00
T 3114100	Egyéb vevő / Koszoru üzem -kártyás-nyugtás	0.00	0.00	0.00	5 501 187.00	5 501 187.00	0.00
T 3114200	Egyéb vevő /Flamingó pavilon-kártyás-nyugtás	18 800.00	0.00	0.00	16 198 806.00	16 162 536.00	55 070.00
T 3190000	Vevőkövetelések értékvesztése	-645 260.00	0.00	0.00	74 330.00	713 740.00	-1 284 670.00
G 35	<b>ADOTT ELŐLEGEK</b>	167 630.00	0.00	0.00	16 130 950.00	16 107 316.00	191 264.00
T 3520000	Beruházásokra adott előlegek	0.00	0.00	0.00	11 047 200.00	11 047 200.00	0.00
T 3530000	Készletekre adott előlegek	0.00	0.00	0.00	4 923 750.00	4 919 044.00	4 706.00
T 3540000	Egyéb célra adott előlegek	167 630.00	0.00	0.00	160 000.00	141 072.00	186 558.00
G 36	<b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	14 311 591.00	0.00	0.00	39 745 203.00	36 203 572.00	17 853 222.00
G 361	<b>MUNKAVÁLLALÓKKAL SZEMBENI KÖVETELÉSE</b>	249 720.00	0.00	0.00	25 153 915.00	24 083 135.00	1 320 500.00
G 3613	<b>SZEMÉLYI TARTOZÁS, KÖVETELÉS</b>	-413 280.00	0.00	0.00	2 366 915.00	1 953 635.00	0.00
G 36131	<b>MUNKAVÁLL. KIRENDELTSÉGEKKEL SZEMBENI</b>	-413 280.00	0.00	0.00	2 366 915.00	1 953 635.00	0.00
T 3613103	Vitószkai János személyi tartozása	0.00	0.00	0.00	54 000.00	54 000.00	0.00
T 3613104	dombrád üzlet személyi tartozás	-488 200.00	0.00	0.00	543 255.00	55 055.00	0.00
T 3613107	Poór László személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	51 950.00	51 950.00	0.00
T 3613110	mátészalka személyi tartozás	15 000.00	0.00	0.00	621 567.00	636 567.00	0.00
T 3613111	fehérgyarmat személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	234 098.00	234 098.00	0.00
T 3613113	nagyvarsány személyi tartozás	15 640.00	0.00	0.00	15 680.00	31 320.00	0.00
T 3613114	aranyosapáti személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	13 970.00	13 970.00	0.00
T 3613115	koszoru üzem személyi tartozás/váltópénz/	0.00	0.00	0.00	20 000.00	20 000.00	0.00
T 3613116	szabó miklós személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	54 800.00	54 800.00	0.00
T 3613117	seres béla személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	90.00	90.00	0.00
T 3613119	nyirbéktelek személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	100 005.00	100 005.00	0.00
T 3613120	bulzán péterné személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	59 700.00	59 700.00	0.00
T 3613122	nyirlugos személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	4 000.00	4 000.00	0.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 3613123	szakoly személyi tartotás	0.00	0.00	0.00	310 370.00	310 370.00	0.00
T 3613124	szem.tartozás Papp Sándor	0.00	0.00	0.00	70 000.00	70 000.00	0.00
T 3613135	Hajnal József személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	60 800.00	60 800.00	0.00
T 3613137	Csatlós Zoltán személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	52 630.00	52 630.00	0.00
T 3613138	Flamingó pavilon személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	100 000.00	100 000.00	0.00
T 3613139	Mirgai László Személyi tartozás	44 280.00	0.00	0.00	0.00	44 280.00	0.00
T 3614000	munkabér előleg	663 000.00	0.00	0.00	8 737 000.00	8 079 500.00	1 320 500.00
G 3615	ÜZEMANYAG ELŐLEG	0.00	0.00	0.00	450 000.00	450 000.00	0.00
T 3615200	Tóth Attila üzemanyag előleg	0.00	0.00	0.00	450 000.00	450 000.00	0.00
G 3617	VÁSÁRLÁSI ELŐLEG	0.00	0.00	0.00	13 600 000.00	13 600 000.00	0.00
T 3617100	elszámolásra kiadott előleg Csatlós Zoltán	0.00	0.00	0.00	12 400 000.00	12 400 000.00	0.00
T 3617200	elszámolásra kiadott előleg Vitószki János	0.00	0.00	0.00	1 200 000.00	1 200 000.00	0.00
G 362	KÖLTSÉGVETÉssel SZEMBENI KÖVETELÉSEK	13 307 621.00	0.00	0.00	12 595 609.00	9 569 968.00	16 333 262.00
T 3621000	kapott előleggel kapcs. követelés	13 307 621.00	0.00	0.00	7 439 495.00	4 413 854.00	16 333 262.00
T 3622000	fordított és külföldi áfa elsz. számla	0.00	0.00	0.00	5 156 114.00	5 156 114.00	0.00
G 368	KÜLÖNFÉLE EGYÉB	5 754 250.00	0.00	0.00	1 995 679.00	2 550 469.00	5 199 460.00
T 3683000	cgb.-vel szembeni követelés	5 000 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5 000 000.00
T 3684000	különféle egyéb követelés	554 790.00	0.00	0.00	0.00	554 790.00	0.00
T 3684100	Különféle egyéb követelés / Kozák Jenő	199 460.00	0.00	0.00	0.00	0.00	199 460.00
T 3688000	Egyéb követelés /sajátreztis beruházás áfa elsz.	0.00	0.00	0.00	1 995 679.00	1 995 679.00	0.00
G 369	EGYÉB KÖVETELÉSEK ÉRTÉKVESZTÉSE	-5 000 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5 000 000.00
T 3698300	cgb.vel szembeni követelés értékvesztése	-5 000 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5 000 000.00
G 38	PÉNZESZKÖZÖK	233 767 096.00	0.00	0.00	5 694 693 855.00	5 702 216 094.00	226 244 857.00
G 381	PÉNZTÁR	1 538 695.00	0.00	0.00	1 353 287 264.00	1 352 324 529.00	2 501 430.00
A 3811000	központi pénztár	1 538 695.00	0.00	0.00	650 110 755.00	649 148 020.00	2 501 430.00
T 3812000	hálózati pénztár	0.00	0.00	0.00	703 176 509.00	703 176 509.00	0.00
G 382	Valutapénztár	468 373.00	0.00	0.00	47 714.00	0.00	516 087.00
T 3821000	Valutapénztár euró	462 726.00	0.00	0.00	47 138.00	0.00	509 864.00
T 3822000	Valutapénztár Lei	5 647.00	0.00	0.00	576.00	0.00	6 223.00
G 384	ELSZÁMOLÁSI BETÉTSZÁMLA	224 812 628.00	0.00	0.00	1 987 745 719.00	2 088 934 382.00	123 623 965.00
A 3841000	elszámolási betétszámla raiffeisen bank	148 596 112.00	0.00	0.00	933 296 009.00	965 492 767.00	116 399 354.00
A 3842000	elszámolási betétszámla mkb.bank	76 216 516.00	0.00	0.00	1 054 449 710.00	1 123 441 615.00	7 224 611.00
G 385	DEVIZABETÉT-SZÁMLA	2 156 210.00	0.00	0.00	292 270.00	75 255.00	2 373 225.00
A 3851000	deviza számla /eur/	1 544 276.00	0.00	0.00	156 593.00	36 578.00	1 664 291.00
A 3852000	deviza számla /usd/	611 934.00	0.00	0.00	135 677.00	38 677.00	708 934.00
G 386	ELKÜLÖNÍTETT BETÉTSZÁMLA	0.00	0.00	0.00	975 000 000.00	880 000 000.00	95 000 000.00
T 3863000	kamatkozó betét számla	0.00	0.00	0.00	975 000 000.00	880 000 000.00	95 000 000.00
G 389	ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	4 791 190.00	0.00	0.00	1 378 320 888.00	1 380 881 928.00	2 230 150.00
T 3891000	átvezetési számla bank-pénztár között	0.00	0.00	0.00	564 115 902.00	564 115 902.00	0.00
G 3892	EGYÉB ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	4 791 190.00	0.00	0.00	806 299 841.00	808 860 881.00	2 230 150.00
T 3892001	nyiregyháza	0.00	0.00	0.00	332 878 454.00	332 878 454.00	0.00
T 3892002	sírkő befizetés	0.00	0.00	0.00	143 820 575.00	143 820 575.00	0.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 3892003	mátészalka	400 850.00	0.00	0.00	57 183 863.00	56 485 988.00	1 098 725.00
T 3892004	nyirlugos	466 872.00	0.00	0.00	12 302 358.00	12 769 230.00	0.00
T 3892005	fehérgyarmat	190 390.00	0.00	0.00	16 151 335.00	16 020 390.00	321 335.00
T 3892006	nagyvarsány	265 600.00	0.00	0.00	7 079 310.00	7 344 910.00	0.00
T 3892007	ujfehértó	0.00	0.00	0.00	11 643 450.00	11 643 450.00	0.00
T 3892008	milota	0.00	0.00	0.00	2 617 385.00	2 617 385.00	0.00
T 3892009	tiszabecs	0.00	0.00	0.00	11 899 267.00	11 576 352.00	322 915.00
T 3892010	szamoszeg	0.00	0.00	0.00	3 383 370.00	3 383 370.00	0.00
T 3892011	hodász	804 573.00	0.00	0.00	5 756 287.00	6 560 860.00	0.00
T 3892012	Koszoru üzern	0.00	0.00	0.00	15 227 550.00	15 227 550.00	0.00
T 3892013	kölcse	0.00	0.00	0.00	2 577 560.00	2 577 560.00	0.00
T 3892014	nyirmeggyes	0.00	0.00	0.00	8 979 623.00	8 979 623.00	0.00
T 3892015	nyircsaholy	0.00	0.00	0.00	1 122 290.00	1 122 290.00	0.00
T 3892016	dombrád	1 451 385.00	0.00	0.00	16 434 055.00	17 885 440.00	0.00
T 3892017	ópályi	8 960.00	0.00	0.00	572 830.00	573 790.00	8 000.00
T 3892018	piricse	0.00	0.00	0.00	6 576 245.00	6 576 245.00	0.00
T 3892019	aranyosapáti	228 300.00	0.00	0.00	9 933 979.00	10 162 279.00	0.00
T 3892020	nyirtelek	0.00	0.00	0.00	2 210 420.00	2 210 420.00	0.00
T 3892022	nyirbéltek	328 645.00	0.00	0.00	10 172 100.00	10 021 570.00	479 175.00
T 3892023	rozsály	0.00	0.00	0.00	961 080.00	961 080.00	0.00
T 3892024	flamingó pavilon	0.00	0.00	0.00	71 656 035.00	71 656 035.00	0.00
T 3892025	bakay mihályné	0.00	0.00	0.00	6 143 345.00	6 143 345.00	0.00
T 3892026	szabó miklós	614 990.00	0.00	0.00	8 281 975.00	8 896 965.00	0.00
T 3892027	bulzán péterné	0.00	0.00	0.00	11 018 760.00	11 018 760.00	0.00
T 3892029	helyettesítő portások	0.00	0.00	0.00	179 600.00	179 600.00	0.00
T 3892030	seres béla	0.00	0.00	0.00	6 235 995.00	6 235 995.00	0.00
T 3892031	szakoly	30 625.00	0.00	0.00	8 990 510.00	9 021 135.00	0.00
T 3892032	Jánosik László	0.00	0.00	0.00	679 520.00	679 520.00	0.00
T 3892034	Prémusz István	0.00	0.00	0.00	378 400.00	378 400.00	0.00
T 3892035	Nyirtura	0.00	0.00	0.00	46 115.00	46 115.00	0.00
T 3892036	Hajnal József	0.00	0.00	0.00	13 206 200.00	13 206 200.00	0.00
T 3899000	átvez.függőszámla téves bef.	0.00	0.00	0.00	384 925.00	384 925.00	0.00
T 3899100	átvezetési számla (alkalmi munkaváll.)	0.00	0.00	0.00	7 520 220.00	7 520 220.00	0.00
G 39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	955 758.00	0.00	0.00	1 421 798.00	898 594.00	1 478 962.00
T 3910000	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 892.00	0.00	0.00	417 363.00	1 892.00	417 363.00
T 3920000	Kiadások aktív időbeli elhatárolása	953 866.00	0.00	0.00	1 004 435.00	896 702.00	1 061 599.00
G 4	Számlaosztály	-689 602 329.00	0.00	0.00	2 460 549 443.00	2 459 562 736.00	-688 615 622.00
G 41	SAJÁT TŐKE	-311 739 244.00	0.00	0.00	42 985 189.00	42 985 189.00	-311 739 244.00
T 4110000	jegyzett tőke	-6 312 190.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6 312 190.00
T 4120000	tőketartalék	-31 833 112.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-31 833 112.00
T 4130000	eredménytartalék	-230 608 753.00	0.00	0.00	0.00	42 985 189.00	-273 593 942.00
T 4190000	adózott eredmény	-42 985 189.00	0.00	0.00	42 985 189.00	0.00	0.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 42	CÉLTARTALÉKOK	-20 000 000.00	0.00	0.00	20 000 000.00	30 000 000.00	-30 000 000.00
T 4220000	Céltartalék várható jövőbeni költségekre	-20 000 000.00	0.00	0.00	20 000 000.00	30 000 000.00	-30 000 000.00
G 45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-92 583 793.00	0.00	0.00	550 022 559.00	560 582 718.00	-103 143 952.00
G 453	KAPOTT ELŐLEGEK	-63 866 493.00	0.00	0.00	23 285 546.00	37 327 290.00	-77 908 237.00
T 4532000	sírkő előleg nyháza	-18 344 001.00	0.00	0.00	18 703 434.00	10 555 928.00	-10 196 495.00
T 4533000	temetkezési elővásárlások	-45 522 492.00	0.00	0.00	4 582 112.00	26 771 362.00	-67 711 742.00
G 454	KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZ	-28 717 300.00	0.00	0.00	518 634 390.00	515 152 805.00	-25 235 715.00
A 4541000	belföldi szállítók	-27 811 228.00	0.00	0.00	493 617 090.00	490 366 582.00	-24 560 720.00
T 4542000	Külföldi szállító	0.00	0.00	0.00	15 984 655.00	15 984 655.00	0.00
T 4543000	nem számlázott tételek	-906 072.00	0.00	0.00	9 032 645.00	8 801 568.00	-674 995.00
G 455	BERUHÁZÁSI SZÁLLÍTÓK	0.00	0.00	0.00	8 102 623.00	8 102 623.00	0.00
T 4552000	Külföldi szállító	0.00	0.00	0.00	8 102 623.00	8 102 623.00	0.00
G 46	ADÓK, EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK ELSZÁMOL	-32 614 366.00	0.00	0.00	997 236 107.00	990 739 706.00	-26 117 965.00
G 461	EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK ELSZÁMOLÁSA	-1 269 598.00	0.00	0.00	5 424 354.00	4 879 590.00	-724 834.00
T 4612000	társasági adó elszámolási számla.	-1 153 000.00	0.00	0.00	4 835 002.00	4 178 002.00	-496 000.00
T 4614000	cégautóadó elszámolási számla	-116 598.00	0.00	0.00	589 352.00	701 588.00	-228 834.00
G 462	SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ (SZJA) ELSZÁMOLÁ	-9 164 000.00	0.00	0.00	109 520 334.00	107 125 334.00	-6 769 000.00
T 4621000	teljes munkaidős szja befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	49 971 911.00	49 971 911.00	0.00
T 4626000	kifizetői szja befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	3 590 423.00	3 590 423.00	0.00
T 4629000	szja pénzügyi rendezése	-9 164 000.00	0.00	0.00	55 958 000.00	53 563 000.00	-6 769 000.00
G 463	EGYÉB KÖTELEZETTSÉG	0.00	0.00	0.00	133 904 378.00	133 904 378.00	0.00
G 4631	TB KÖTELEZETTSÉG	0.00	0.00	0.00	112 901 139.00	112 901 139.00	0.00
T 4631400	szociális hozzájárulási adó	0.00	0.00	0.00	49 563 193.00	49 563 193.00	0.00
T 4631500	Tb. járulék befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	63 337 946.00	63 337 946.00	0.00
T 4633000	rehabilitációs hozzájár.befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	1 674 000.00	1 674 000.00	0.00
T 4635000	szépkártya kötelezettség	0.00	0.00	0.00	18 129 239.00	18 129 239.00	0.00
T 4639000	különféle egyéb befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	1 184 000.00	1 184 000.00	0.00
T 4639100	Egyéb befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	16 000.00	16 000.00	0.00
G 464	EGYÉB KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉS	-19 487 000.00	0.00	0.00	140 091 520.00	134 668 520.00	-14 064 000.00
G 4641	TB KÖTELEZETTSÉG	-19 432 000.00	0.00	0.00	110 683 000.00	104 946 000.00	-13 695 000.00
T 4641400	szociális hozzájárulási adó	-8 576 000.00	0.00	0.00	44 797 000.00	41 608 000.00	-5 387 000.00
T 4641500	Tb.jarulék befiz.köt.teljesítése	-10 856 000.00	0.00	0.00	65 886 000.00	63 338 000.00	-8 308 000.00
T 4643000	rehabilitációs járulék befizetés	72 000.00	0.00	0.00	1 424 269.00	1 775 269.00	-279 000.00
T 4645000	szépkártya kötelezettség teljesítése	0.00	0.00	0.00	18 129 239.00	18 129 239.00	0.00
T 4647000	Cafeteria-kp. kötelezettség teljesítése	0.00	0.00	0.00	8 618 012.00	8 618 012.00	0.00
T 4649000	különféle egyéb kötelezettség befizetése	-127 000.00	0.00	0.00	1 221 000.00	1 184 000.00	-90 000.00
T 4649100	Egyéb kötelezettség befizetése	0.00	0.00	0.00	16 000.00	16 000.00	0.00
G 466	ELŐZETESEN FELSZÁMÍTOTT ÁLTALÁNOS FOR	1 800 929.00	0.00	0.00	121 238 480.00	120 968 481.00	2 070 928.00
A 4661000	szállítók áfája befizetési kötelezettség	1 800 929.00	0.00	0.00	114 086 687.00	113 816 688.00	2 070 928.00
T 4662000	szállítók áfája befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	7 151 793.00	7 151 793.00	0.00
G 467	FIZETENDŐ ÁLTALÁNOS FOGALMI ADÓ	0.00	0.00	0.00	241 280 164.00	241 280 164.00	0.00
A 4671000	vevők áfája befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	234 128 371.00	234 128 371.00	0.00

2022. Gazdasági év-Új

2022/01. Számviteli időszak - 2022/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 4672000	vevők áfája vegyes befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	7 151 793.00	7 151 793.00	0.00
T 4680000	általános forgalmi adó elszámolási számla	-2 824 000.00	0.00	0.00	232 151 010.00	235 889 010.00	-6 562 000.00
T 4695000	helyi iparüzési adó	-1 670 697.00	0.00	0.00	13 625 867.00	12 024 229.00	-69 059.00
G 47	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-33 674 569.00	0.00	0.00	829 950 481.00	820 476 689.00	-24 200 777.00
G 471	JÖVEDELEMELSZÁMOLÁSI SZÁMLA	-31 895 474.00	0.00	0.00	814 263 594.00	805 958 932.00	-23 590 812.00
T 4711000	jövedelemelszámolási számla köt	0.00	0.00	0.00	399 877 204.00	399 877 204.00	0.00
T 4712000	jövedelemelszámolási számla telj.	-31 895 474.00	0.00	0.00	414 386 390.00	406 081 728.00	-23 590 812.00
G 473	EGYÉB SZERVEZETTEL SZEMBENI KÖT.	566 535.00	0.00	0.00	6 233 372.00	6 289 362.00	510 545.00
T 4731000	tb ellátások elsz.számmla	566 535.00	0.00	0.00	6 233 372.00	6 289 362.00	510 545.00
T 4744000	Szakképzési hozzájárulás	-890 000.00	0.00	0.00	890 000.00	0.00	0.00
T 4747000	Innovációs hozzájárulás	-635 000.00	0.00	0.00	1 665 000.00	1 505 000.00	-475 000.00
G 478	RÉSZESÉDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPC	-369 077.00	0.00	0.00	69 000.00	0.00	-300 077.00
T 4782000	penzügyi letétből eredő kötelezettség	-369 077.00	0.00	0.00	69 000.00	0.00	-300 077.00
G 479	KÜLÖNFÉLE EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELE	-451 553.00	0.00	0.00	6 829 515.00	6 723 395.00	-345 433.00
T 4791000	fizetésből külső tartozás	-451 553.00	0.00	0.00	4 489 042.00	4 382 922.00	-345 433.00
T 4792000	egyéb rövidlejáratú kötelezettség	0.00	0.00	0.00	725 914.00	725 914.00	0.00
T 4793000	Csekély értékű ajándék elszámolási számla	0.00	0.00	0.00	1 614 559.00	1 614 559.00	0.00
G 48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-198 990 357.00	0.00	0.00	20 355 107.00	14 778 434.00	-193 413 684.00
T 4810000	passzív időbeli elhatárolások	-997 855.00	0.00	0.00	2 498 386.00	2 829 932.00	-1 329 401.00
T 4820000	költség, ráford,elhatárolás	-4 070 865.00	0.00	0.00	4 164 030.00	3 837 160.00	-3 743 995.00
G 483	HALASZTOTT BEVÉTELEK	-193 921 637.00	0.00	0.00	13 692 691.00	8 111 342.00	-188 340 288.00
T 4830001	fejl.célu tám./kerítés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830002	fejl.célu támogatás./ut,urnafal/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830003	fejl.célu támogatás. /kerítés/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830004	fejl.célu támogatás. /vidéki temető/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830005	fejl.célu tám./korányi fal.melletti ut/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830006	fejl.célu támogatás /h.tem. kerítés/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830007	fejl.célu tám./h.tem.felujítás/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830008	fejl.célu tám./ bemosó felujítás/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830009	fejl.célu tám./fa ravatalozó/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830010	fejl.célu tám./borbánya-parkosítás	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830011	fejl.célu tám./ borbánya-vizvezeték	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830012	fejl.célu támogatás /gépkocsik/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830013	fejl.célu tám./borbánya-kerítés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830014	fejl.célu tám./borbánya -ut	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830015	fejl.célu tám./borbánya-harangláb	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830016	fejl.célu támogatás /ravatalozo/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830017	fejl.célu támogatás /nyirtelek temető ut/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830018	fejl.célu támogatás ./koranyi ut/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830019	fejl.célu támogatás /mátészalka temető/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830020	fejl.célu támogatás /orosi temető/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830022	Fejl.célu támogatás /Északi temető vízvezeték	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 4830023	Fejl.célú támogatás / út új parcelláhpz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830024	Fejl.célú támogatás /Kamera rendszer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830025	Fejlesztési célú tám. / Pazonyi uti kerítés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830026	Fejlesztési célú tám. /vízvezeték/	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830027	Fejlesztési célú támogatás/ lift,előkészítő	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830028	fejl.célú tám./borbánya rav.felújítás	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830029	Fejl.célú támogatás /bemosópark bővítés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830031	Fejl.célú tám. É.t.vízvezeték-24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830032	Fejl.célú tám.É.Túj parcella kialakítása 24-25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830033	Fejl.célú tám./Meg nem születettek emlékműve	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830034	Fejl.célú tám./Sóstóhegy rar. előtétő	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830035	Fejl.célú tám. /Illemhely kialakítás Oros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830036	Fejl.célú tám. /Illemhely kialakítása Sóstóhegy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830037	Fejl.célú tám./Illemhely kialakítása Nagyszállás	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4830038	Fejl.célú tám./Illemhely kialakítása Nyírszőlős	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
G 4832	FEJLESZTÉSI CÉLU TÁM.ELHATÁROLÁS	-192 311 131.00	0.00	0.00	13 592 715.00	8 110 527.00	-186 828 943.00
T 4832001	fejl.célú tám./kerítés	-4 292 438.00	0.00	0.00	391 576.00	3 192.00	-3 904 054.00
T 4832002	fejl.célú támogatás /ut,urnafal/	-5 629 692.00	0.00	0.00	127 876.00	1 042.00	-5 502 858.00
T 4832003	fejl.célú támogatás /kerítés	-5 185 963.00	0.00	0.00	473 096.00	3 856.00	-4 716 723.00
T 4832004	fejl.célú támogatás /vidéki temetők	-5 751 126.00	0.00	0.00	274 364.00	2 235.00	-5 478 997.00
T 4832005	fejl.célú tám./korányi fal meletti ut	-6 836 002.00	0.00	0.00	155 284.00	1 266.00	-6 681 984.00
T 4832006	fejl.célú támogatás / H.tem.kerítés	-5 091 595.00	0.00	0.00	464 488.00	3 787.00	-4 630 894.00
T 4832007	fejl.célú tá../H.tem. felújítás	-6 848 272.00	0.00	0.00	624 736.00	5 093.00	-6 228 629.00
T 4832008	fejl.célú tám. /bemosó felújítás	-4 237 270.00	0.00	0.00	386 552.00	3 152.00	-3 853 870.00
T 4832009	Fejl.célú tám./fa ravatalozó/	-5 363 517.00	0.00	0.00	489 288.00	3 988.00	-4 878 217.00
T 4832010	fejl.célú tám./borbánya-parkosítás	-614 900.00	0.00	0.00	56 100.00	458.00	-559 258.00
T 4832011	fejl.célú tám./borbánya vízvezeték	-121 477.00	0.00	0.00	11 076.00	90.00	-110 491.00
T 4832012	fejl.célú tám./gépkocsik/	-792 182.00	0.00	0.00	17 996.00	147.00	-774 333.00
T 4832013	fejl.célú tám./borbánya kerítés	-1 925 170.00	0.00	0.00	175 628.00	1 432.00	-1 750 974.00
T 4832014	fejl.célú tám./borbánya ut/	-2 434 170.00	0.00	0.00	222 060.00	1 810.00	-2 213 920.00
T 4832015	fejl.célú tám./borbánya harangláb	-898 067.00	0.00	0.00	81 932.00	668.00	-816 803.00
T 4832016	fejl.célú tám./ravatalozó/	-13 944 348.00	0.00	0.00	1 272 084.00	10 370.00	-12 682 634.00
T 4832017	fejl.célú tám./nyirtelek temető ut/	-1 602 861.00	0.00	0.00	36 408.00	297.00	-1 566 750.00
T 4832018	fejl.célú tám./korányi ut/	-11 215 910.00	0.00	0.00	382 304.00	3 117.00	-10 836 723.00
T 4832019	fejl.célú tám./mátészalka temető/	-932 960.00	0.00	0.00	85 104.00	693.00	-848 549.00
T 4832020	fejl.célú tám./orosi temető/	-2 912 312.00	0.00	0.00	265 684.00	2 166.00	-2 648 794.00
T 4832022	fejl.célú tám./Északi temető vízvezeték/	-503 248.00	0.00	0.00	11 336.00	92.00	-492 004.00
T 4832023	fejl.célú tám./út új parcellához	-3 726 723.00	0.00	0.00	83 868.00	684.00	-3 643 539.00
T 4832024	fejl.célú tám./Kamera rendszer/	-245 833.00	0.00	0.00	142 604.00	1 163.00	-104 392.00
T 4832025	fejl.célú tám./Pazonyi uti kerítés/	-29 804 700.00	0.00	0.00	2 406 696.00	19 620.00	-27 417 624.00
T 4832026	fejl.célú tám./vízvezeték/	-5 664 105.00	0.00	0.00	460 200.00	3 752.00	-5 207 657.00
T 4832027	fejl.célú tám./lift előkészítő	-13 032 917.00	0.00	0.00	952 112.00	7 762.00	-12 088 567.00

2022. Gazdasági év-Új

2022/01. Számviteli időszak - 2022/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 4832028	fejl.célu tám./borbánya rav.felújítás/	-9 102 264.00	0.00	0.00	675 828.00	5 509.00	-8 431 945.00
T 4832029	fejl.célu tám./bemosópark bővítés	-3 631 193.00	0.00	0.00	268 796.00	2 191.00	-3 364 588.00
T 4832031	fejl.célu tám./É.t.vízvezeték-24	-550 688.00	0.00	0.00	38 736.00	316.00	-512 268.00
T 4832032	fejl.célu tám./É.Tuj.parcella kialakítása24-25	-5 850 600.00	0.00	0.00	409 288.00	3 336.00	-5 444 648.00
T 4832033	fejl.célu tám./Meg nem születettek emlékműve	-1 238 722.00	0.00	0.00	86 148.00	702.00	-1 153 276.00
T 4832034	fejl.célu tám./Sóstóhegy rav.előtető/	-2 802 012.00	0.00	0.00	181 936.00	1 483.00	-2 621 559.00
T 4832035	fejl.célu tám./Illemhely kialakítás Oros	-465 596.00	0.00	0.00	30 136.00	248.00	-435 708.00
T 4832036	fejl.célu tám./Illemhely kialakítása Sóstóhegy	-465 596.00	0.00	0.00	30 136.00	248.00	-435 708.00
T 4832037	fejl.célu tám./Illemhely kialakítása Nagyszállás	-465 596.00	0.00	0.00	30 136.00	248.00	-435 708.00
T 4832038	fejl.célu tám./Illemhely kialakítása Nyírszőlős	-465 597.00	0.00	0.00	30 136.00	248.00	-435 709.00
T 4832039	fejl.célu tám./Útalap készítés-Kosbor út	-17 718 904.00	0.00	0.00	1 105 116.00	9 009.00	-16 622 797.00
T 4832040	fejl.célu tám./aszfaltozás 9 tujás 3gr.urnásírbolt	-9 946 605.00	0.00	0.00	620 364.00	5 057.00	-9 331 298.00
T 4832041	fejl.célu tám./bemosópark bővítés	0.00	0.00	0.00	35 507.00	8 000 000.00	-7 964 493.00
G 4833	Térítés nélkül kapott beruházás elhatárolás	-1 610 506.00	0.00	0.00	99 976.00	815.00	-1 511 345.00
T 4833001	Térítés nélkül kapott ber./csapadékvíz elvezető	-1 610 506.00	0.00	0.00	99 976.00	815.00	-1 511 345.00
G 49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T 4910000	nyitómérleg számla	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
G 5	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	1 077 989 273.00	231 488 500.00	846 500 773.00
G 51	ANYAGKÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	334 239 306.00	59 855 410.00	274 383 896.00
G 511	ALAPANYAGOK KÖLTSÉGEI	0.00	0.00	0.00	217 261 228.00	22 283 279.00	194 977 949.00
G 5111	KEGYELETI ANYAGFELHASZNÁLÁS KTSG	0.00	0.00	0.00	107 170 232.00	12 113 030.00	95 057 202.00
T 5111 100	kegyeleti anyagfelhasználás	0.00	0.00	0.00	107 170 232.00	12 113 030.00	95 057 202.00
G 5112	VIRÁG FELHASZ.KAPCS KTSG	0.00	0.00	0.00	42 503 363.00	4 150 228.00	38 353 135.00
T 5112 100	vásárolt virág élőkoszorú ktsg	0.00	0.00	0.00	42 503 363.00	4 150 228.00	38 353 135.00
G 5113	KERT.TERM. ÉS SIRGOND.KTSG	0.00	0.00	0.00	2 285 596.00	0.00	2 285 596.00
T 5113 100	saját virág term sírg.ktsg	0.00	0.00	0.00	2 285 596.00	0.00	2 285 596.00
G 5114	NEMESKŐ FELHASZ.KTSG	0.00	0.00	0.00	51 759 687.00	6 001 694.00	45 757 993.00
T 5114 100	nemeskő felhasználással kapcs.ktsg	0.00	0.00	0.00	51 759 687.00	6 001 694.00	45 757 993.00
G 5115	SÍRKÖGYÁRTÁS ANYAGFELHASZNÁLÁS	0.00	0.00	0.00	13 542 350.00	18 327.00	13 524 023.00
T 5115 100	műkögyártás anyagfelhasználás ktsg	0.00	0.00	0.00	13 542 350.00	18 327.00	13 524 023.00
G 512	SEGÉDANYAGOK KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	106 225 684.00	37 280 711.00	68 944 973.00
G 5122	ÜZEM-ÉS FÜTŐANYAGOK KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	43 475 684.00	19 008 432.00	24 467 252.00
G 51221	FÜTŐANYAGOKKAL KAPCS KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	25 292 118.00	16 751 323.00	8 540 795.00
T 5122 110	fűtőanyag felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	5 931 122.00	3 605 200.00	2 325 922.00
T 5122 120	fűtőanyag felhasználás költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	8 534 315.00	8 534 315.00	0.00
T 5122 130	fűtőanyag felhasználás költsége osztott	0.00	0.00	0.00	10 826 681.00	4 611 808.00	6 214 873.00
G 51222	ÜZEMANYAG KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	18 183 566.00	2 257 109.00	15 926 457.00
T 5122 210	üzemanyag felhasználás ktsg	0.00	0.00	0.00	18 183 566.00	2 257 109.00	15 926 457.00
G 5123	FENNTARTÁSI ANYAGOK, ALKATRÉSZEK KÖLT	0.00	0.00	0.00	2 301 313.00	77 156.00	2 224 157.00
G 51231	ALKATRÉSZ KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	2 301 313.00	77 156.00	2 224 157.00
T 5123 110	alkatrész felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	2 301 313.00	77 156.00	2 224 157.00
T 5127 000	egyéb anyagok költsége	0.00	0.00	0.00	16 856 623.00	1 083 641.00	15 772 982.00

2022. Gazdasági év-Új

2022/01. Számviteli időszak - 2022/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 51271	TISZTÍTÓSZEREK KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	3 897 148.00	953 394.00	2 943 754.00
T 5127110	tisztítószer felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	3 897 148.00	953 394.00	2 943 754.00
G 51272	NYOMTATVÁNY IRODASZER KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	6 196 933.00	2 484 770.00	3 712 163.00
T 5127210	nyomtatvány irodaszer felh. költsége	0.00	0.00	0.00	2 049 065.00	410 836.00	1 638 229.00
T 5127220	nyomtatvány irodaszer felh. költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	2 073 934.00	2 073 934.00	0.00
T 5127230	nyomtatvány irodaszer felh. költsége osztott	0.00	0.00	0.00	2 073 934.00	0.00	2 073 934.00
G 51273	MUNKA ÉS VÉDŐRUHA KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	6 805 145.00	1 129 054.00	5 676 091.00
T 5127310	munka és védőruha felh.költsége	0.00	0.00	0.00	6 805 145.00	1 129 054.00	5 676 091.00
G 51274	VILLAMOS ENERGIA KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	24 585 468.00	11 598 002.00	12 987 466.00
T 5127410	villamos energia felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	6 968 256.00	1 848 239.00	5 120 017.00
T 5127420	villamos energia felhasználás költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	9 749 763.00	9 749 763.00	0.00
T 5127430	villamos energia felhasználás költsége osztott	0.00	0.00	0.00	7 867 449.00	0.00	7 867 449.00
G 51275	VÍZDÍJ	0.00	0.00	0.00	2 107 370.00	946 262.00	1 161 108.00
T 5127510	víz felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	216 126.00	640.00	215 486.00
T 5127520	víz felhasználás költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	945 622.00	945 622.00	0.00
T 5127530	víz felhasználás költsége osztott	0.00	0.00	0.00	945 622.00	0.00	945 622.00
G 5132	FENNTARTÁSI ANYAG KTSG	0.00	0.00	0.00	10 207 292.00	37 530.00	10 169 762.00
T 5132110	fenntartási anyagok felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	10 207 292.00	37 530.00	10 169 762.00
T 5141100	Védőital	0.00	0.00	0.00	37 322.00	0.00	37 322.00
T 5141200	Védőital felosztandó	0.00	0.00	0.00	253 890.00	253 890.00	0.00
T 5141300	Védőital felosztott	0.00	0.00	0.00	253 890.00	0.00	253 890.00
G 52	IGÉNYBE VETT SZOGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	0.00	0.00	0.00	92 748 058.00	12 807 826.00	79 940 232.00
G 521	SZÁLLÍTÁS-RAKODÁS, RAKTÁROZÁS KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	16 586 288.00	467 530.00	16 118 758.00
G 5211	SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	16 488 894.00	467 530.00	16 021 364.00
T 5211100	szállítással kapcs. ktsg	0.00	0.00	0.00	16 488 894.00	467 530.00	16 021 364.00
G 5212	RAKODÁSI KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	97 394.00	0.00	97 394.00
T 5212100	rakodással kapcsolatos ktsg	0.00	0.00	0.00	97 394.00	0.00	97 394.00
G 522	BÉRLETI DÍJAK	0.00	0.00	0.00	3 488 253.00	60 000.00	3 428 253.00
G 5221	ÉPÜLET, ÉPÍTMÉNY BÉRLETI DÍJ	0.00	0.00	0.00	2 776 738.00	60 000.00	2 716 738.00
T 5221100	épület, építmény használat bérleti díj	0.00	0.00	0.00	2 776 738.00	60 000.00	2 716 738.00
G 5222	GÉP BERENDEZÉS BÉRLETI DÍJ	0.00	0.00	0.00	23 915.00	0.00	23 915.00
T 5222100	gép berendezés bérleti, kölcsönzési díj	0.00	0.00	0.00	23 915.00	0.00	23 915.00
G 5223	INFORMATIKAI ESZKÖZÖK BÉRLETE	0.00	0.00	0.00	687 600.00	0.00	687 600.00
T 5223100	informatikai eszközök haszn. fiz.díj	0.00	0.00	0.00	687 600.00	0.00	687 600.00
G 523	JAVÍTÁS, KARBANTARTÁSI KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	33 589 566.00	4 972 448.00	28 617 118.00
G 5231	ÉPÜLET, ÉPÍTMÉNY JAVÍTÁS, KARBANTARTÁS	0.00	0.00	0.00	13 063 365.00	0.00	13 063 365.00
T 5231100	idegenek által végzett épület, építmény javítás, karb	0.00	0.00	0.00	13 063 365.00	0.00	13 063 365.00
G 5232	JÁRMŰ JAVÍTÁS, KARBANTARTÁS	0.00	0.00	0.00	11 142 860.00	4 536 998.00	6 605 862.00
T 5232100	idegenek által végz. jármű javítás, karbantartás	0.00	0.00	0.00	11 142 860.00	4 536 998.00	6 605 862.00
G 5233	EGYÉB IDEGENEK ÁLTAL VÉGZETT JAVÍTÁS, K	0.00	0.00	0.00	9 383 341.00	435 450.00	8 947 891.00
T 5233100	egyéb idegenek által végzett javítás, karbantartás	0.00	0.00	0.00	9 383 341.00	435 450.00	8 947 891.00
G 524	HIRDETÉS, REKLÁM, PROPAGANDA KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	4 456 712.00	907 337.00	3 549 375.00

2022. Gazdasági év-Új

2022/01. Számviteli időszak - 2022/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 5241	HIRDETÉS, REKLÁM, KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	4 456 712.00	907 337.00	3 549 375.00
T 5241 100	hirdetés, reklám, költségek	0.00	0.00	0.00	2 642 038.00	0.00	2 642 038.00
T 5241 200	hirdetés, reklám, költségek felosztandó	0.00	0.00	0.00	907 337.00	907 337.00	0.00
T 5241 300	hirdetés, reklám, költségek osztott	0.00	0.00	0.00	907 337.00	0.00	907 337.00
G 525	OKTATÁSI ÉS TOVÁBBKÉPZÉSI KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	1 070 896.00	207 200.00	863 696.00
G 5251	OKTATÁSI KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	554 400.00	207 200.00	347 200.00
T 5251 100	oktatási költségek	0.00	0.00	0.00	554 400.00	207 200.00	347 200.00
G 5252	TOVÁBBKÉPZÉSI KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	516 496.00	0.00	516 496.00
T 5252 100	továbbképzés, tanfolyam ktsg	0.00	0.00	0.00	516 496.00	0.00	516 496.00
G 527	POSTA, TELEFON INTERNET	0.00	0.00	0.00	2 536 971.00	331 774.00	2 205 197.00
G 5271	POSTAKÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	763 747.00	5 592.00	758 155.00
T 5271 100	postázással kapcs. ktsg	0.00	0.00	0.00	763 747.00	5 592.00	758 155.00
G 5272	VEZETÉKES TELEFON	0.00	0.00	0.00	518 953.00	183 839.00	335 114.00
T 5272 100	vezetékes telefonnal kapcs. ktsg	0.00	0.00	0.00	152 275.00	500.00	151 775.00
T 5272 200	vezetékes telefonnal kapcs. ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	183 339.00	183 339.00	0.00
T 5272 300	vezetékes telefonnal kapcs. ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	183 339.00	0.00	183 339.00
G 5273	MOBIL TELEFON	0.00	0.00	0.00	477 558.00	142 343.00	335 215.00
T 5273 100	mobil telefonnal kapcs ktsg	0.00	0.00	0.00	245 817.00	23 067.00	222 750.00
T 5273 200	mobil telefonnal kapcs ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	117 870.00	117 870.00	0.00
T 5273 300	mobil telefonnal kapcs ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	113 871.00	1 406.00	112 465.00
G 5274	INTERNET	0.00	0.00	0.00	688 669.00	0.00	688 669.00
T 5274 100	internet használatlall kapcs.ktsg	0.00	0.00	0.00	688 669.00	0.00	688 669.00
G 5275	FREKVENCIA HASZNÁLAT	0.00	0.00	0.00	88 044.00	0.00	88 044.00
T 5275 100	Frekvencia használatlall kapcsolatos ktg.	0.00	0.00	0.00	88 044.00	0.00	88 044.00
G 528	FREKVENCIA HASZNÁLATTAL KAPCS. KTSG OS	0.00	0.00	0.00	8 794 550.00	3 841 200.00	4 953 350.00
G 5281	KÖNYVIZSGÁLAT	0.00	0.00	0.00	1 780 000.00	890 000.00	890 000.00
T 5281 200	könyvizsgálat felosztandó	0.00	0.00	0.00	890 000.00	890 000.00	0.00
T 5281 300	könyvizsgálat osztott	0.00	0.00	0.00	890 000.00	0.00	890 000.00
G 5282	JOGI TEVÉKENYSÉG	0.00	0.00	0.00	1 412 000.00	812 000.00	600 000.00
T 5282 200	jogi tevékenység felosztandó	0.00	0.00	0.00	812 000.00	812 000.00	0.00
T 5282 300	jogi tevékenység osztott	0.00	0.00	0.00	600 000.00	0.00	600 000.00
G 5283	PARKOLÁS AUTÓPÁLYA HASZNÁLAT	0.00	0.00	0.00	463 187.00	0.00	463 187.00
T 5283 100	parkolás autópálya használat	0.00	0.00	0.00	463 187.00	0.00	463 187.00
G 5284	SZAKLAPOK, SZAKKÖNYVEK, FOLYÓIRATOK	0.00	0.00	0.00	183 343.00	5 000.00	178 343.00
T 5284 100	Szaklapok, szakkönyvek, folyóiratok	0.00	0.00	0.00	183 343.00	5 000.00	178 343.00
G 5285	SZÁMÍTÓGÉPES SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGE(K	0.00	0.00	0.00	4 956 020.00	2 134 200.00	2 821 820.00
T 5285 100	Számítógépes szolgáltatás költsége (kulcs-soft, stb.	0.00	0.00	0.00	1 956 020.00	134 200.00	1 821 820.00
T 5285 200	számítógépes szolgáltatás költsége(kulcs-soft, stb) f	0.00	0.00	0.00	2 000 000.00	2 000 000.00	0.00
T 5285 300	számítógépes szolgáltatás költsége(kulcs-soft, stb)	0.00	0.00	0.00	1 000 000.00	0.00	1 000 000.00
G 529	IGÉNYBE VETT EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖL	0.00	0.00	0.00	22 224 822.00	2 020 337.00	20 204 485.00
G 5291	CSATORNADÍJ	0.00	0.00	0.00	18 000.00	18 000.00	0.00
T 5291 200	csatorna használatlall felmerült ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	18 000.00	18 000.00	0.00

2022. Gazdasági év-Új

2022/01. Számviteli időszak - 2022/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 5292	EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLG	0.00	0.00	0.00	22 194 164.00	1 989 679.00	20 204 485.00
T 5292100	egyéb igénybevett szolg. ktsg	0.00	0.00	0.00	18 907 900.00	258 015.00	18 649 885.00
T 5292200	egyéb igénybevett szolg. ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	1 724 600.00	1 724 600.00	0.00
T 5292300	egyéb igénybevett szolg. ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	1 561 664.00	7 064.00	1 554 600.00
T 5293100	Vidéki szolg.felmerült ktsg	0.00	0.00	0.00	12 658.00	12 658.00	0.00
G 53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	0.00	0.00	0.00	11 203 199.00	545 855.00	10 657 344.00
G 531	HATÓSÁGI, IGAZGATÁSI, SZOLGÁLTATÁSI DÍJA	0.00	0.00	0.00	307 991.00	0.00	307 991.00
G 5311	HATÓSÁGI DÍJAK ILLÉTEKEK	0.00	0.00	0.00	227 778.00	0.00	227 778.00
T 5311100	fizetett hatósági díjak (illetékek)	0.00	0.00	0.00	227 778.00	0.00	227 778.00
G 5312	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSI DÍJAK	0.00	0.00	0.00	80 213.00	0.00	80 213.00
T 5312100	egyéb fizetett szolgáltatási díjak	0.00	0.00	0.00	80 213.00	0.00	80 213.00
G 532	PÉNZÜGYI, BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI DÍJ	0.00	0.00	0.00	7 413 900.00	191 900.00	7 222 000.00
G 5321	PÉNZÜGYI, BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI DÍJ	0.00	0.00	0.00	7 413 900.00	191 900.00	7 222 000.00
T 5321100	bankköltség	0.00	0.00	0.00	7 413 900.00	191 900.00	7 222 000.00
G 533	BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	0.00	0.00	0.00	3 196 308.00	353 955.00	2 842 353.00
G 5331	FIZETETT BIZTOSÍTÁSI DÍJAK(VAGYON, FELELŐ	0.00	0.00	0.00	1 960 428.00	236 892.00	1 723 536.00
T 5331100	fizetett biztosítási díjak	0.00	0.00	0.00	1 537 144.00	0.00	1 537 144.00
T 5331200	fizetett biztosítási díjak felosztandó	0.00	0.00	0.00	236 892.00	236 892.00	0.00
T 5331300	fizetett biztosítási díjak osztott	0.00	0.00	0.00	186 392.00	0.00	186 392.00
G 5332	CASCO BIZTOSÍTÁS	0.00	0.00	0.00	1 235 880.00	117 063.00	1 118 817.00
T 5332100	casco biztosítás	0.00	0.00	0.00	1 235 880.00	117 063.00	1 118 817.00
T 5350000	tagsági díjak	0.00	0.00	0.00	285 000.00	0.00	285 000.00
G 54	BÉRKÖLTSÉG ÉS EGYÉB KERESÉT	0.00	0.00	0.00	447 898 634.00	62 975 709.00	384 922 925.00
G 541	BÉRKÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	434 009 958.00	59 255 709.00	374 754 249.00
T 5411000	munkavállalói bérköltség	0.00	0.00	0.00	325 867 897.00	3 267 738.00	322 600 159.00
T 5412000	munkavállalói bérköltség felosztandó	0.00	0.00	0.00	52 521 581.00	52 521 581.00	0.00
T 5413000	munkavállalói bérköltség osztott	0.00	0.00	0.00	52 521 581.00	0.00	52 521 581.00
T 5414000	időbeli elhatárolt bérköltség	0.00	0.00	0.00	3 098 899.00	3 466 390.00	-367 491.00
G 543	ÁLL.KIV. TISZTSÉGVIS.(FB TAGOK)	0.00	0.00	0.00	7 440 000.00	3 720 000.00	3 720 000.00
T 5432000	áll.kiv. tisztségvis.(fb tagok) felosztandó	0.00	0.00	0.00	3 720 000.00	3 720 000.00	0.00
T 5433000	áll.kiv. tisztségvis.(fb tagok) osztott	0.00	0.00	0.00	3 720 000.00	0.00	3 720 000.00
G 544	EGYÉB KERESÉT	0.00	0.00	0.00	6 448 676.00	0.00	6 448 676.00
T 5441000	munkavállalók egyéb keresete	0.00	0.00	0.00	6 448 676.00	0.00	6 448 676.00
G 55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	0.00	0.00	0.00	48 621 798.00	5 360 792.00	43 261 006.00
G 551	MUNKAVÁLLALÓKNAK, TAGOKNAK FIZETETT S	0.00	0.00	0.00	17 603 660.00	1 409 109.00	16 194 551.00
G 5511	NAPIDÍJ	0.00	0.00	0.00	10 500.00	2 500.00	8 000.00
G 55111	BELFÖLDI NAPIDÍJ ÉS ÁTALÁNY	0.00	0.00	0.00	10 500.00	2 500.00	8 000.00
T 5511110	belföldi napidíj	0.00	0.00	0.00	5 500.00	0.00	5 500.00
T 5511120	belföldi napidíj felosztandó	0.00	0.00	0.00	2 500.00	2 500.00	0.00
T 5511130	belföldi napidíj osztott	0.00	0.00	0.00	2 500.00	0.00	2 500.00
G 5512	GK HASZNÁLAT, MUNKÁBAJÁRÁS	0.00	0.00	0.00	4 190 155.00	290 567.00	3 899 588.00
G 55121	GK ESETI HASZNÁLAT KIKÜLDETÉS	0.00	0.00	0.00	987 405.00	111 230.00	876 175.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 5512110	gk eseti használat költségtérítése	0.00	0.00	0.00	987 405.00	111 230.00	876 175.00
G 55122	MUNKÁBAJÁRÁS (BÉRLET)	0.00	0.00	0.00	3 202 750.00	179 337.00	3 023 413.00
T 5512210	munkábajárás (bérlet) költségtérítése	0.00	0.00	0.00	2 902 954.00	29 439.00	2 873 515.00
T 5512220	munkábajárás (bérlet) felosztandó	0.00	0.00	0.00	149 898.00	149 898.00	0.00
T 5512230	munkábajárás (bérlet) osztott	0.00	0.00	0.00	149 898.00	0.00	149 898.00
G 5513	BETEGSZABADSÁG, TÁPPÉNZ 1/3	0.00	0.00	0.00	5 882 785.00	1 116 042.00	4 766 743.00
G 55131	BETEGSZABADSÁG	0.00	0.00	0.00	4 425 538.00	768 513.00	3 657 025.00
T 5513110	betegszabadság elszámolt költsége	0.00	0.00	0.00	2 888 512.00	0.00	2 888 512.00
T 5513120	betegszabadság elszámolt költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	768 513.00	768 513.00	0.00
T 5513130	betegszabadság elszámolt költsége osztott	0.00	0.00	0.00	768 513.00	0.00	768 513.00
G 55132	TÁPPÉNZ 1/3-A	0.00	0.00	0.00	1 457 247.00	347 529.00	1 109 718.00
T 5513210	táppéNZ 1/3-a munk. terhelő	0.00	0.00	0.00	762 189.00	0.00	762 189.00
T 5513220	táppéNZ 1/3-a munk. terhelő felosztandó	0.00	0.00	0.00	347 529.00	347 529.00	0.00
T 5513230	táppéNZ 1/3-a munk. terhelő osztott	0.00	0.00	0.00	347 529.00	0.00	347 529.00
G 5515	ALKALMI MUNKAVÁLLALÓK RÉSZÉRE KIF. KÖLT	0.00	0.00	0.00	7 520 220.00	0.00	7 520 220.00
G 55151	ALKALMI MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGE (ALAP)	0.00	0.00	0.00	7 520 220.00	0.00	7 520 220.00
T 5515110	alkalmi munkavállalók költsége (alap jár)	0.00	0.00	0.00	7 520 220.00	0.00	7 520 220.00
G 552	JÓLÉTI ÉS KULTURÁLIS KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	20 833 235.00	2 703 996.00	18 129 239.00
G 5522	SZÉPKÁRTYA	0.00	0.00	0.00	20 833 235.00	2 703 996.00	18 129 239.00
T 5522100	szépkártya juttatás ktsg	0.00	0.00	0.00	15 846 625.00	210 691.00	15 635 934.00
T 5522200	szépkártya juttatás ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	2 493 305.00	2 493 305.00	0.00
T 5522300	szépkártya juttatás ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	2 493 305.00	0.00	2 493 305.00
G 553	TERM. JUTTATÁS REPREZENTÁCIÓS, ÜZLETI V	0.00	0.00	0.00	10 184 903.00	1 247 687.00	8 937 216.00
G 5531	ÜZLETI VENDÉGLÁTÁS, REPREZENTÁCIÓ, AJÁ	0.00	0.00	0.00	791 531.00	159 336.00	632 195.00
G 55311	ÜZLETI VENDÉGLÁTÁS, REPREZENTÁCIÓ	0.00	0.00	0.00	653 431.00	90 286.00	563 145.00
T 5531110	üzleti vendéglátás, reprezentáció	0.00	0.00	0.00	584 381.00	21 236.00	563 145.00
T 5531120	üzleti vendéglátás, reprezentáció felosztandó	0.00	0.00	0.00	69 050.00	69 050.00	0.00
G 55312	ÜZLETI AJÁNDÉK	0.00	0.00	0.00	138 100.00	69 050.00	69 050.00
T 5531220	üzleti ajándék felosztandó	0.00	0.00	0.00	69 050.00	69 050.00	0.00
T 5531230	üzleti ajándék osztott	0.00	0.00	0.00	69 050.00	0.00	69 050.00
G 5532	TERMÉSZETBENI JUTTATÁS	0.00	0.00	0.00	5 289 073.00	573 622.00	4 715 451.00
G 55321	TELEFON MAGÁNCÉLÚ HASZNÁLATA	0.00	0.00	0.00	299 303.00	112 256.00	187 047.00
T 5532110	Telefon magáncélú használata	0.00	0.00	0.00	91 722.00	5 193.00	86 529.00
T 5532120	telefon magáncélú használata felosztandó	0.00	0.00	0.00	107 063.00	107 063.00	0.00
T 5532130	telefon magáncélú használata osztott	0.00	0.00	0.00	100 518.00	0.00	100 518.00
G 55322	EGYÉB TERMÉSZETBENI JUTTATÁS	0.00	0.00	0.00	4 989 770.00	461 366.00	4 528 404.00
T 5532210	egyéb természetbeni juttatás fix	0.00	0.00	0.00	3 794 467.00	34 119.00	3 760 348.00
T 5532220	egyéb természetbeni juttatás felosztandó	0.00	0.00	0.00	354 116.00	354 116.00	0.00
T 5532230	egyéb természetbeni juttatás osztott	0.00	0.00	0.00	357 317.00	3 201.00	354 116.00
T 5532240	Adómentes természetbeni juttatás	0.00	0.00	0.00	483 870.00	69 930.00	413 940.00
G 5533	KIFIZETŐT TERHELŐ SZJA	0.00	0.00	0.00	4 104 299.00	514 729.00	3 589 570.00
G 55331	CAFETÉRIA JUTTATÁS UTÁN FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	3 124 983.00	405 599.00	2 719 384.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 5533110	cafetéria juttatás után fiz szja	0.00	0.00	0.00	2 376 991.00	31 603.00	2 345 388.00
T 5533120	cafetéria juttatás után fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	373 996.00	373 996.00	0.00
T 5533130	cafetéria juttatás után fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	373 996.00	0.00	373 996.00
G 55332	REPREZENTÁCIÓ, ÜZLETI AJ. UTÁN FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	146 783.00	24 444.00	122 339.00
T 5533210	Reprezentáció, üzleti aj. után fiz.szja	0.00	0.00	0.00	122 339.00	12 222.00	110 117.00
T 5533220	reprezentáció, üzleti aj. után fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	12 222.00	12 222.00	0.00
T 5533230	reprezentáció, üzleti aj. után fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	12 222.00	0.00	12 222.00
G 55334	TELEFON MAGÁN MIATT FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	49 089.00	15 527.00	33 562.00
T 5533410	Telefon magán miatt fiz. szja	0.00	0.00	0.00	19 741.00	853.00	18 888.00
T 5533420	telefon magán miatt fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	14 674.00	14 674.00	0.00
T 5533430	telefon magán miatt fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	14 674.00	0.00	14 674.00
G 55335	EGYÉB TERMÉSZETBENI UTÁN FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	783 444.00	69 159.00	714 285.00
T 5533510	egyéb természetbeni után fiz szja	0.00	0.00	0.00	651 840.00	3 071.00	648 769.00
T 5533520	egyéb természetbeni után fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	65 516.00	65 516.00	0.00
T 5533530	egyéb természetbeni után fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	66 088.00	572.00	65 516.00
G 56	BÉRJÁRULÉKOK	0.00	0.00	0.00	61 711 075.00	17 286 665.00	44 424 410.00
G 561	SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	0.00	0.00	0.00	57 173 394.00	15 606 984.00	41 566 410.00
G 5611	TÉNYLEGES SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	53 613 844.00	15 158 419.00	38 455 425.00
G 56111	SZÁMÍTOTT SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	52 508 777.00	6 099 741.00	46 409 036.00
T 5611110	szociális hozzájárulási adó	0.00	0.00	0.00	41 623 394.00	424 806.00	41 198 588.00
T 5611120	szociális hozzájárulási adó felosztandó	0.00	0.00	0.00	5 250 937.00	5 250 937.00	0.00
T 5611130	szociális hozzájárulási adó osztott	0.00	0.00	0.00	5 250 935.00	0.00	5 250 935.00
T 5611140	időbelileg elhatárolt szochó	0.00	0.00	0.00	383 511.00	423 998.00	-40 487.00
G 56112	SZOCHÓ KEDVEZMÉNY(25,55,REHAB,SZAKKÉP	0.00	0.00	0.00	1 105 067.00	9 058 678.00	-7 953 611.00
T 5611210	szochó kedvezmény	0.00	0.00	0.00	312 000.00	7 472 544.00	-7 160 544.00
T 5611220	szochó kedvezmény felosztandó	0.00	0.00	0.00	793 067.00	793 067.00	0.00
T 5611230	szochó kedvezmény osztott	0.00	0.00	0.00	0.00	793 067.00	-793 067.00
G 5612	EGYÉB FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	3 559 550.00	448 565.00	3 110 985.00
G 56121	CAFETÉRIA UTÁN FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	2 708 325.00	351 520.00	2 356 805.00
T 5612110	cafetéria után fiz.szochó	0.00	0.00	0.00	2 060 065.00	27 390.00	2 032 675.00
T 5612120	cafetéria után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	324 130.00	324 130.00	0.00
T 5612130	cafetéria után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	324 130.00	0.00	324 130.00
G 56122	REPI UTÁN FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	127 212.00	21 184.00	106 028.00
T 5612210	repi után fiz.szochó	0.00	0.00	0.00	106 028.00	10 592.00	95 436.00
T 5612220	repi után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	10 592.00	10 592.00	0.00
T 5612230	repi után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	10 592.00	0.00	10 592.00
G 56123	TELEFON MAGÁN MIATT FIZ. SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	45 028.00	15 925.00	29 103.00
T 5612310	telefon után fiz.szochó	0.00	0.00	0.00	18 682.00	2 281.00	16 401.00
T 5612320	telefon után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	13 644.00	13 644.00	0.00
T 5612330	telefon után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	12 702.00	0.00	12 702.00
G 56124	EGYÉB TERM.JUTTATÁS UTÁN FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	678 985.00	59 936.00	619 049.00
T 5612410	egyéb természetbeni után fiz. szochó	0.00	0.00	0.00	564 930.00	2 661.00	562 269.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 5612420	egyéb természetbeni után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	56 780.00	56 780.00	0.00
T 5612430	egyéb természetbeni után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	57 275.00	495.00	56 780.00
G 563	SZAKKÉPZÉSI	0.00	0.00	0.00	191.00	191.00	0.00
G 5631	SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS KTSG	0.00	0.00	0.00	191.00	191.00	0.00
T 5631400	időbeli elhat. szakképzési hozzájárulás ktsg	0.00	0.00	0.00	191.00	191.00	0.00
G 564	REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS	0.00	0.00	0.00	3 353 490.00	1 679 490.00	1 674 000.00
G 5641	REHAB.HOZZÁJÁRULÁS	0.00	0.00	0.00	3 353 490.00	1 679 490.00	1 674 000.00
T 5641200	rehabilitációs hozzájárulás felosztandó	0.00	0.00	0.00	1 674 000.00	1 674 000.00	0.00
T 5641300	rehabilitációs hozzájárulás osztott	0.00	0.00	0.00	1 679 490.00	5 490.00	1 674 000.00
G 569	EGYÉB BÉRJÁRULÉKOK	0.00	0.00	0.00	1 184 000.00	0.00	1 184 000.00
T 5691000	Alkalmi munkavállalók közterhe	0.00	0.00	0.00	1 184 000.00	0.00	1 184 000.00
G 57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0.00	0.00	0.00	33 204 173.00	0.00	33 204 173.00
G 571	TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0.00	0.00	0.00	32 038 676.00	0.00	32 038 676.00
T 5711000	terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás ingatlan, i	0.00	0.00	0.00	14 944 770.00	0.00	14 944 770.00
T 5712000	terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás műszaki	0.00	0.00	0.00	9 791 614.00	0.00	9 791 614.00
T 5713000	terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás egyéb be	0.00	0.00	0.00	7 302 292.00	0.00	7 302 292.00
G 572	KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK EGY ÖSSZEGBEN ELS	0.00	0.00	0.00	1 165 497.00	0.00	1 165 497.00
T 5721000	kis értékű imm. és ing. egy összegben elszám. écs I	0.00	0.00	0.00	39 230.00	0.00	39 230.00
T 5722000	kis értékű műszaki gép berend. egy összegben elsz	0.00	0.00	0.00	40 504.00	0.00	40 504.00
T 5723000	kis értékű egyéb gép berend. egy összegben elszá	0.00	0.00	0.00	1 085 763.00	0.00	1 085 763.00
G 58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0.00	0.00	0.00	48 363 030.00	72 656 243.00	-24 293 213.00
G 581	SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁL	0.00	0.00	0.00	48 363 030.00	65 264 842.00	-16 901 812.00
T 5811000	saját termelésű készletek állományváltozása (anyag	0.00	0.00	0.00	6 398 000.00	7 111 000.00	-713 000.00
T 5812000	saját termelésű készletek állományváltozása (műkö)	0.00	0.00	0.00	41 965 030.00	58 153 842.00	-16 188 812.00
T 5820000	saját előállítású eszközök aktivált értéke	0.00	0.00	0.00	0.00	7 391 401.00	-7 391 401.00
G 8	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	118 749 120.00	4 519 695.00	114 229 425.00
G 81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	0.00	0.00	0.00	65 158 144.00	1 547 966.00	63 610 178.00
G 815	ELADOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK É	0.00	0.00	0.00	65 158 144.00	1 547 966.00	63 610 178.00
T 8151000	hirdetés/gyászjelentés	0.00	0.00	0.00	8 740 710.00	1 547 966.00	7 192 744.00
T 8152000	hűtés	0.00	0.00	0.00	10 539 349.00	0.00	10 539 349.00
T 8153000	hamvasztás	0.00	0.00	0.00	23 390 100.00	0.00	23 390 100.00
T 8154000	szerzői jogdíj	0.00	0.00	0.00	1 075 663.00	0.00	1 075 663.00
T 8156000	Közvetített szolg./ vegyes	0.00	0.00	0.00	21 412 322.00	0.00	21 412 322.00
G 86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0.00	0.00	0.00	48 984 670.00	2 971 729.00	46 012 941.00
G 862	EGYÉB RÁFORDÍTÁSNAK MINŐSÜLŐ ESZKÖZ K	0.00	0.00	0.00	2 727 651.00	275 477.00	2 452 174.00
T 8621000	hiányzó, megsemmisült, kiselejtett immateriális ja	0.00	0.00	0.00	275 477.00	275 477.00	0.00
T 8622000	hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett kész	0.00	0.00	0.00	2 452 174.00	0.00	2 452 174.00
T 8640000	céltartalékképzés	0.00	0.00	0.00	30 000 000.00	0.00	30 000 000.00
G 866	EGYÉB RÁFORDÍTÁSKÉNT ELSZÁMOLT ADÓK, I	0.00	0.00	0.00	15 338 988.00	2 696 173.00	12 642 815.00
T 8661000	központi költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, h	0.00	0.00	0.00	704 775.00	11 437.00	693 338.00
T 8662000	helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, h	0.00	0.00	0.00	9 885 280.00	13 648.00	9 871 632.00
T 8662100	Gépjárműadó	0.00	0.00	0.00	3 232 367.00	2 659 088.00	573 279.00

2022. Gazdasági év-Új

2022/01. Számviteli időszak - 2022/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 8663000	elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, ille	0.00	0.00	0.00	1 504 566.00	0.00	1 504 566.00
T 8666000	ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójellegű t	0.00	0.00	0.00	12 000.00	12 000.00	0.00
G 867	EGYÉB RÁFORDÍTÁSKÉNT ELSZÁMOLT ADÓKN	0.00	0.00	0.00	104 036.00	0.00	104 036.00
T 8672000	költségek (ráfordítások) ellentételezésére visszafizet	0.00	0.00	0.00	100 000.00	0.00	100 000.00
T 8675000	tao által elismert bírságok, kötbérek, késedelmi kam	0.00	0.00	0.00	4 000.00	0.00	4 000.00
T 8676000	tao által el nem ismert bírságok, kötbérek, késedelm	0.00	0.00	0.00	36.00	0.00	36.00
G 868	TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK, ÉRTÉK	0.00	0.00	0.00	713 740.00	0.00	713 740.00
T 8684000	követelések értékvesztése	0.00	0.00	0.00	713 740.00	0.00	713 740.00
G 869	KÜLÖNFÉLE EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0.00	0.00	0.00	100 255.00	79.00	100 176.00
T 8695000	elengedett követelések könyv szerinti értéke	0.00	0.00	0.00	74 330.00	0.00	74 330.00
G 8696	EGYÉB, VAGYONCSÖKKENÉSEL JÁRÓ RÁFOR	0.00	0.00	0.00	25 925.00	79.00	25 846.00
T 8696100	kerekítési differencia	0.00	0.00	0.00	25 925.00	79.00	25 846.00
G 87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTASAI	0.00	0.00	0.00	428 306.00	0.00	428 306.00
G 876	KÜLFÖLDI PÉNZÉRTÉKRE SZÓLÓ ESZKÖZÖK É	0.00	0.00	0.00	426 106.00	0.00	426 106.00
T 8762000	külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettsé	0.00	0.00	0.00	426 106.00	0.00	426 106.00
T 8770000	pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0.00	0.00	0.00	1 150.00	0.00	1 150.00
T 8790000	egyéb vagyonsökkenéssel járó pénzügyi ráfordítás	0.00	0.00	0.00	1 050.00	0.00	1 050.00
G 89	EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK	0.00	0.00	0.00	4 178 000.00	0.00	4 178 000.00
T 8910000	társasági adó	0.00	0.00	0.00	4 178 000.00	0.00	4 178 000.00
G 9	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	41 148 219.00	1 033 307 090.00	-992 158 871.00
G 91	FŐ TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	17 815 594.00	852 612 954.00	-834 797 360.00
G 911	TEMETKEZÉSI TEVÉKENYSÉG ÉS SZOLG ÁRBE	0.00	0.00	0.00	8 743 828.00	405 813 606.00	-397 069 778.00
T 9111000	temetkezési szolgáltatás	0.00	0.00	0.00	1 682 304.00	145 574 578.00	-143 892 274.00
T 9112000	kegyeleti anyag értékesítés	0.00	0.00	0.00	1 308 045.00	180 753 712.00	-179 445 667.00
T 9113000	szertői jogdíj	0.00	0.00	0.00	64 629.00	1 555 010.00	-1 490 381.00
T 9114000	hamvasztás, sürgősségi díj	0.00	0.00	0.00	4 384 088.00	35 442 271.00	-31 058 183.00
T 9115000	halott hűtés kórházban	0.00	0.00	0.00	879 715.00	11 365 668.00	-10 485 953.00
T 9116000	ravatalozó használat (vidék)	0.00	0.00	0.00	385 047.00	22 428 702.00	-22 043 655.00
T 9117000	kegyeleti hirdetés árbevétele	0.00	0.00	0.00	40 000.00	8 693 665.00	-8 653 665.00
G 912	HALOTT SZÁLLÍTÁSSAL KAPCS ÁRBEVÉTEL	0.00	0.00	0.00	773 443.00	91 456 906.00	-90 683 463.00
T 9121000	halott szállítás árbevétele	0.00	0.00	0.00	773 443.00	91 456 906.00	-90 683 463.00
G 913	TEMETŐ ÜZEMELTETÉS ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	4 148 951.00	136 950 143.00	-132 801 192.00
T 9131000	sírgondozás árbevétele	0.00	0.00	0.00	124 528.00	3 821 897.00	-3 697 369.00
T 9132000	vállalkozás által fiz díj árbevétele	0.00	0.00	0.00	0.00	4 815 389.00	-4 815 389.00
T 9133000	sírhely bevétel	0.00	0.00	0.00	45 721.00	54 174 156.00	-54 128 435.00
T 9134000	ravatalozó és kellékhasználat árbevétele	0.00	0.00	0.00	234 000.00	38 621 067.00	-38 387 067.00
T 9135000	halott hűtés ravatalozóban	0.00	0.00	0.00	925 000.00	9 741 844.00	-8 816 844.00
T 9136000	temető fenntartási hozzáj. árbevétele	0.00	0.00	0.00	17 874.00	206 849.00	-188 975.00
T 9137000	parkolási díj árbevétele	0.00	0.00	0.00	2 801 828.00	25 568 941.00	-22 767 113.00
G 914	VIRÁG ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTEL	0.00	0.00	0.00	4 063 293.00	98 887 614.00	-94 824 321.00
T 9141000	vásárolt virág, koszorú ért. árbevétel	0.00	0.00	0.00	1 101 643.00	69 090 582.00	-67 988 939.00
T 9142000	egyéb anyagok árbevétele	0.00	0.00	0.00	2 961 650.00	29 797 032.00	-26 835 382.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 915	SÍRKŐ ÉS KAPCS. ANYAGOK ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	86 079.00	119 504 685.00	-119 418 606.00
T 9151000	műkö gyártás árbevétele	0.00	0.00	0.00	0.00	20 757 533.00	-20 757 533.00
T 9152000	nemeskő gyártás árbevétele	0.00	0.00	0.00	17 000.00	84 912 784.00	-84 895 784.00
T 9153000	sírkőszolgáltatás árbevétele	0.00	0.00	0.00	69 079.00	13 834 368.00	-13 765 289.00
G 92	KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉG ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	23 049.00	909 034.00	-885 985.00
T 9211000	eladott anyag, szolg árbevétele	0.00	0.00	0.00	23 049.00	789 034.00	-765 985.00
T 9213000	épület bérbeadás árbevétele	0.00	0.00	0.00	0.00	120 000.00	-120 000.00
G 96	EGYÉB BEVÉTELEK	0.00	0.00	0.00	23 309 576.00	175 024 127.00	-151 714 551.00
T 9640000	céltartalék-feloldás	0.00	0.00	0.00	0.00	20 000 000.00	-20 000 000.00
G 967	EGYÉB BEVÉTELKÉNT ELSZÁMOLT PÉNZBEVÉ	0.00	0.00	0.00	23 284 041.00	154 785 322.00	-131 501 281.00
T 9671000	káreseménnyel kapcsolatos térítések	0.00	0.00	0.00	157 020.00	2 525 465.00	-2 368 445.00
T 9672000	költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott tám	0.00	0.00	0.00	15 007 257.00	130 429 105.00	-115 421 848.00
T 9673000	fejlesztési célra kapott támogatás écs visszavezetés	0.00	0.00	0.00	118 949.00	13 601 137.00	-13 482 188.00
T 9673100	Fejlesztési célra kapott támogatás	0.00	0.00	0.00	8 000 000.00	8 000 000.00	0.00
T 9675000	Tb.ellátásokkal kapcsolatos bevételek	0.00	0.00	0.00	0.00	129 639.00	-129 639.00
T 9676000	Térítés nélkül kapott TE.écs.visszavezetés	0.00	0.00	0.00	815.00	99 976.00	-99 161.00
G 968	TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK, ÉRTÉK	0.00	0.00	0.00	0.00	74 330.00	-74 330.00
T 9684000	részesedések értékvesztésének visszairása	0.00	0.00	0.00	0.00	74 330.00	-74 330.00
G 969	KÜLÖNFÉLE EGYÉB BEVÉTELEK	0.00	0.00	0.00	25 535.00	164 475.00	-138 940.00
T 9695000	elengedett és ellentételezés nélkül átvállalt kötelezet	0.00	0.00	0.00	0.00	117 255.00	-117 255.00
T 9696000	egyéb, vagyonnövekedéssel járó bevételek	0.00	0.00	0.00	0.00	17 860.00	-17 860.00
T 9696100	kerekítési differencia	0.00	0.00	0.00	25 535.00	29 360.00	-3 825.00
G 97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0.00	0.00	0.00	0.00	4 760 975.00	-4 760 975.00
T 9730000	hitelintézettől kapott kamatok és kamatjegyű bevétel	0.00	0.00	0.00	0.00	4 203 723.00	-4 203 723.00
G 976	KÜLFÖLDI PÉNZÉRTÉKRE SZÓLÓ ESZKÖZÖK É	0.00	0.00	0.00	0.00	555 852.00	-555 852.00
T 9762000	külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettség	0.00	0.00	0.00	0.00	555 852.00	-555 852.00
T 9770000	pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0.00	0.00	0.00	0.00	1 400.00	-1 400.00
<b>Mindösszesen:</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10 495 268 925.00</b>	<b>10 495 268 925.00</b>	<b>0.00</b>