

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

Nyíregyháza

Adószám: 25551936-2-15

Beszámoló

a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI
TEMETKEZÉSI KFT

2023.01.01.-től - 2023.12.31.-ig terjedő üzleti év
gazdálkodásáról.



Handwritten signature

TARTALOMJEGYZÉK

A. Vezetői Összefoglaló	4
<i>Mérleg</i>	7
<i>Eredménykimutatás</i>	9
B. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	10
I. Általános rész	11
II. Specifikus rész	13
III.A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	14
III.B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	22
IV. Tájékoztató rész	26
C. Bevételek, ráfordítások elemzése	31
D. Aktivált saját teljesítmények értéke	32
I. Üzleti ráfordítások alakulása	32
1. Anyagjellegű ráfordítások	32
1.1. Anyagköltség	33
1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	34
1.3. Egyéb szolgáltatások értéke	36
2. Személy jellegű ráfordítások	37
2.1. Létszámgazdálkodás alakulása	37
2.2. Személyi jellegű ráfordítások	39
2.2.1. Bérköltség	39
2.2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	40
2.2.3. Bérjárulékok	41
3. Értékcsökkenés	41
4. Egyéb ráfordítások	41
II. Tevékenységenkénti üzemi eredmény, árbevétel és teljesítmények alakulása	42
1. Temetésszolgáltatás	42
1.1. Eredmény alakulása	42
1.2. Temetkezésszolgáltatás nettó árbevétel alakulása	43
2. Halottszállítás	45

2.1. Eredmény alakulása	45
2.2. Halottszállítási nettó árbevétel alakulása	46
2.3. Egyéb bevételek alakulása	47
3. Virágértékesítés	47
3.1. Eredmény alakulása	47
3.2. Élővirág nettó árbevétel alakulása	48
3.3. Egyéb bevételek alakulása	48
4. Temetőüzemeltetés	49
4.1. Eredmény alakulása	49
4.2. Nettó árbevétel alakulása	50
4.3. Egyéb bevételek alakulása	52
5. Sírkőüzem	52
5.1. Eredmény alakulása	52
5.2. Nettó árbevétel alakulása	53
5.3. Egyéb bevételek alakulása	54
III. A mérleg főbb sorainak elemzése	54
1. Eszközök alakulása	54
2. Források alakulása	55
IV. A pénzügyi helyzet alakulása	56
1. Pénzügyi eredmény	56
2. Likviditás, pénzügyi mutatók	56
V. Beruházások, innováció	57
VI. Nyíregyháza temetőüzemeltetés	59
1. Temetőüzemeltetés tény, terv és bázis bevételei	59
2. Nyíregyháza temetőüzemeltetés tény és bázis időszak főbb költségei ráfordításai	62
VII. Mellékletek	65



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 24 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 Közszolgáltatási szerződés” keretében 2023 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
- Tiborszállás 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 2023. évi üzleti terve a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 1/2023.(IV.14.) számú határozata alapján 2023.04.14-én elfogadásra került.

2023 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 2023. évre vonatkozó terve a terv elkészítésekor rendelkezésre álló információk figyelembevételével került összeállításra, melyben igyekeztünk figyelmen kívül hagyni

az előző években a pandémia miatt átmenetileg megnövekedett esetszám torzító hatásait.

A 2023. év üzleti tervében megfogalmazott ágazati árbevételek **970.162 E Ft-os** értékéhez viszonyítva jelentős árbevétel csökkenés következett be, így a temetésszolgáltatás, halottszállítás, temetőüzemeltetés, sírkő és az élővirág forgalmazás terén összességében **9,41 %-al**, azaz **91.254 E Ft-tal** csökkent az árbevételünk.

A Társasági árbevétel csökkenésének elsődleges oka a tervezet temetési esetszámhoz viszonyított jelentős esetszám csökkenés, valamint a kiegészítő tevékenységeken - elsősorban a gazdasági válság hatásaként a rendelési esetszám visszaesése miatt - a sírkőtevékenységen **22.560 E Ft-os**, míg a virágértékesítésen **17.760 E Ft-os** bevétel csökkenést értünk el a tervezett értékhez viszonyítva. A pandémiás esetszámmal korrigált bázis szint közelébe prognosztizált esetszámhoz viszonyítva 2023 év időszakában **50.846 E Ft-os** árbevétel csökkenést realizáltunk a Társaság a működési területén elsősorban a temetkezési esetszámok jelentős mértékű csökkenéséből adódó szolgáltatási tevékenység ellátásából. A szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó üzemeltetési feladatok végrehajtásából **54 E Ft-os** árbevétel elmaradás következett be.

A bázis értékhez viszonyítva **5,17 %-os**, **43.226 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 a gazdasági válság negatív hatása. A megrendelések volumenének csökkenésével a sírkőtevékenység esetében a bázishoz viszonyítva **3,89 %-os** árbevétel csökkenést realizáltunk **4.647 E Ft-os** összegben, míg a virágértékesítés esetében a növekmény összege **257 E Ft**, mely a bázis **0,27 %-a**.

A társaság adózás előtti eredménye *2023 üzleti évben* a terv értékével, azaz **8.678 E Ft-tal** szemben **45.424 E Ft-ban** alakult, mely **36.747 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 gazdasági válság hatása - jelentős eltéréssel **91.254 E Ft-al** alacsonyabb értéken alakult. Az anyagjellegű ráfordítások **122.641 E Ft-al**, az értékcsökkenés **3.334 E Ft-al**, a személyi jellegű ráfordítások **63.225 E Ft-al**, az aktivált saját termelési érték **8.689 E Ft-al**, az egyéb bevételek **37.042 E Ft-al** alacsonyabban, míg az egyéb ráfordítások **20.628 E Ft-al** magasabban alakultak a tervezett értékhez viszonyítva.

A bázisértékhez viszonyítva az anyagjellegű ráfordítások **3.033 E Ft-al**, az értékcsökkenés **391 E Ft-al**, az aktivált saját termelési érték **21.057 E Ft-al**, az egyéb ráfordítások **7.687 E Ft-al** alacsonyabban, míg a személyi jellegű ráfordítások **57.161 E Ft-al**, az egyéb bevételek **27.480 E Ft-al** magasabban alakultak.

A társaság adózás előtti eredményét számvitelileg **3.236 E Ft-al** növelte a saját rezsiz gyártás során felmerült költségek aktivált saját teljesítményeinek elszámolása.

A jelentős esetszám csökkenéséből adódó árbevétel kiesés ellenére, a racionális gazdálkodásunknak köszönhetően, és a költséghatékonyság növeléséből - a betöltetlen

munkakörök és a fluktuáció figyelembevételével - lehetőség adódott a tulajdonos által javasolt 16%-os differenciált alapszabványos megvalósítására.

A tárgy időszakban végrehajtott feladat, jelentős terhelést okozott a munkavállalók számára. A megfeszített feladatellátás és az eredményes gazdálkodásunk díjazására társaságunk - tulajdonosi jóváhagyással -differenciált jutalmat fizetett ki, ennek ellenére a betöltetlen álláshelyekből adódó megtakarítás következményeként, a bértömeg 36.682 E Ft-al marad el a betervezett összegtől.

Az előző évben képzett céltartalék felhasználása tárgyévi költségek fedezetére 19.299 E Ft összegben, míg céltartalék képzésre a tárgyévi eredmény terhére 19.299 E Ft összegben került sor.

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

Sor szám	A tétel megnevezése	2023. éves terv	2022. bázis 2022.12.31	2023. éves tény	2023. tény / 2023 éves terv index	2023. éves tény-2023 terv eltérés	2023. tény / 2022. kft bázis index	2023. tény-2022. kft bázis eltérés
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	Értékesítés nettó árbevétele	970 162	835 683	878 909	90,59	-91 254	105,17	43 226
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	11 925	24 293	3 236	27,14	-8 689	13,32	-21 057
III.	Egyéb bevételek	216 237	151 715	179 195	82,87	-37 042	118,11	27 480
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	548 200	428 592	425 559	77,63	-122 641	99,29	-3 033
V.	Személyi jellegű ráfordítások	592 995	472 608	529 770	89,34	-63 225	112,10	57 161
VI.	Értékcsökkenési leírás	36 147	33 204	32 813	90,78	-3 334	98,82	-391
VII.	Egyéb ráfordítások	17 698	46 013	38 326	216,56	20 628	83,29	-7 687
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 285	31 274	34 872	1 061,66	31 587	111,50	3 598
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	5 930	4 761	10 773	181,67	4 843	226,27	6 012
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	537	428	220	41,04	-317	51,44	-208
B	Pénzügyi műveletek eredménye	5 393	4 333	10 553	195,67	5 160	243,56	6 220
C	Adózás előtti eredmény	8 678	35 607	45 424	523,47	36 747	127,57	9 818
X.	Adófizetési kötelezettség	0	4 178	4 091	0,00	4 091	97,93	-87
E	Adózott eredmény	8 678	31 429	41 333	476,32	32 656	131,51	9 904

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város költségvetéséből a temetők működtetésére, üzemeltetésére a 2023 éves időszakra 140.000 E Ft működési támogatást folyósított, mely a beszedett árbevételekkel együtt fedezte a város temetőinek az üzemeltetési költségeit. A költségtakarékos gazdálkodás következményeként társaságunk nem használta fel, illetve nem igényelte a tulajdonos által képzett és a költségeink tervezett szinten realizált jelentős növekedése esetén költségvetési tartalékból biztosított 25.000 E Ft kiegészítő működési támogatást.

Társaságunknál 2023. évben 40.442 E Ft-ot fordítottunk beruházásokra, melyből tárgyidőszakban a befejezetlen beruházások részbeni felhasználásával aktiválásra került 40.436 E Ft.

Tervben nem szereplő későbbi időszakra tervezett, a tevékenység optimális végrehajtása, valamint a lakossági megelégedettség növelése érdekében beruházásokat hajtottunk végre 3.333 E Ft összegben.

A terven felüli beruházások keretében megvalósítottuk:

- Tervilágítás kialakítása (Sóstóhegy)
- Kompresszor üzembehelyezése
- Caddy kisteherautó
- Kamera rendszer telepítése (Nyírszőlős)

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

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 Eszközök (aktívák)

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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2023. éves terv	2023. éves tény	2022. éves bázis	Index 2023 tény/2023 éves terv	Eltérés 2023 tény- 2023 éves terv	Index 2023 tény/ 2022 bázis	Eltérés 2023 tény- 2022 bázis
a	b	c	d	e	f	g	h	i
01.	A. Befektetett eszközök (02.+03.+04. sor)	293 810	295 482	287 853	100,57	1 672	102,65	7 629
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	270	35	74	12,96	-235	47,30	-39
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	293 540	295 447	287 779	100,65	1 907	102,66	7 668
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
05.	B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09. sor)	373 736	484 986	433 294	129,77	111 250	111,93	51 692
06.	I. KÉSZLETEK	138 520	192 645	179 859	139,07	54 125	107,11	12 786
07.	II. KÖVETELÉSEK	28 756	25 419	27 190	88,40	-3 337	93,49	-1 771
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	206 460	266 922	226 245	129,29	60 462	117,98	40 677
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 089	1 668	1 479	153,17	579	112,78	189
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10. sor)	668 635	782 136	722 626	116,98	113 501	108,24	59 510

Keltezés: Nyíregyháza, 2024. április 15.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Temetkezési Kft.
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.
Adószám: 25551938-2-15

Vállalkozás vezetője
(képviselője)

Tárgy: „Üzleti Jelentés” a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft 2023-as üzleti évének gazdálkodásáról.

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 Források (passzívák)

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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2023. éves terv	2023. éves tény	2022. éves bázis	Index 2023 tény/2023 éves terv	Eltérés 2023 tény- 2023 éves terv	Index 2023 tény/ 2022 bázis	Eltérés 2023 tény- 2022 bázis
a	b	c	d	e	f	g	h	i
12.	D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19. sorok)	329 428	384 501	343 168	116,72	55 073	112,04	41 333
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	305 023	273 594	107,65	21 672	111,49	31 429
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	41 333	31 429	521,14	33 402	131,51	9 904
20.	E. Céltartalékok	0	30 000	30 000	0,00	30 000	100,00	0
21.	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)	149 367	175 372	156 044	117,41	26 005	112,39	19 328
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	175 372	156 044	117,41	26 005	112,39	19 328
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	189 840	192 263	193 414	101,28	2 423	99,40	-1 151
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sorok)	668 635	782 136	722 626	116,98	113 501	108,24	59 510

Keltezés: Nyíregyháza, 2024. április 15.

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

Vállalkozás vezetője
(képviselője)

1.

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

Céggjegyzék száma

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft

"A" EREDMÉNY KIMUTATÁSA


(összköltség eljárással)

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

Sor szám	A tétel megnevezése	2023. éves terv	2022. bázis 2022.12.31	2023. éves tény	2023. tény / 2023 éves terv index	2023. éves tény-2023 terv eltérés	2023. tény / 2022. kft bázis index	2023. tény-2022. kft bázis eltérés
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	Értékesítés nettó árbevétele	970 162	835 683	878 909	90,59	-91 254	105,17	43 226
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	11 925	24 293	3 236	27,14	-8 689	13,32	-21 057
III.	Egyéb bevételek	216 237	151 715	179 195	82,87	-37 042	118,11	27 480
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	548 200	428 592	425 559	77,63	-122 641	99,29	-3 033
V.	Személyi jellegű ráfordítások	592 995	472 608	529 770	89,34	-63 225	112,10	57 161
VI.	Értékcsökkenési leírás	36 147	33 204	32 813	90,78	-3 334	98,82	-391
VII.	Egyéb ráfordítások	17 698	46 013	38 326	216,56	20 628	83,29	-7 687
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 285	31 274	34 872	1 061,66	31 587	111,50	3 598
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	5 930	4 761	10 773	181,67	4 843	226,27	6 012
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	537	428	220	41,04	-317	51,44	-208
B	Pénzügyi műveletek eredménye	5 393	4 333	10 553	195,67	5 160	243,56	6 220
C	Adózás előtti eredmény	8 678	35 607	45 424	523,47	36 747	127,57	9 818
X.	Adófizetési kötelezettség	0	4 178	4 091	0,00	4 091	97,93	-87
E	Adózott eredmény	8 678	31 429	41 333	476,32	32 656	131,51	9 904

Keltezés: Nyíregyháza, 2024. április 15.

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


Vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. január 01.-től 2023. 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	2023.12.31	
		Tulajdoni hányad	Rész. %
1	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	387190/387190	100,00
		387190/387190	100,00

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, Nyírbétek, 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
- Géberjén község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Tiborszállás község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Szamosszeg község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírkáta község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírszőlős Görögkatolikus 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	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év
Mérleg főösszeg	481 103	535 773	543 876	653 952	692 529	722 626	884 989
Éves nettó árbevétel	536 101	573 917	591 002	714 441	829 606	835 683	878 909
Átlagos foglalkoztatási létszám (fő)	100,24	99,87	97,37	98,31	97,02	97,47	95,94

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, tisztítószerek – 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, rendeltetésszerűen nem használható.

Társaságunk számlavezető pénzüintézetei:

- Raiffeisen Bank Zrt.
- MBH Bank

II. Specifikus rész

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

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

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 2023-ban csökkent az alábbiak miatt:

**Immateriális javak állományának alakulása
2023. év**

Megnevezés	Nyitó állomány	Változás	adatok eft
			Záró állomány
Bruttó érték			
Szellemi termékek	1 031		1 031
Bruttó értéke összesen	1 031	0	1 031
Értékcsökkenés			
Szellemi termékek	957	39	996
Értékcsökkenése összesen	957	39	996
Nettó érték	74	-39	35

2023-ban 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 **2,66%**-kal nőtt, mely a következő okok miatt következett be:

**Tárgyi eszközök állományának alakulása
2023. év**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok eft
				Záró állomány
Bruttó érték				
0-as eszköz	0			0
Telek, földterület	690	0	0	690
Épület, építmény	312 729	16 730	0	329 459
Termelő gépek ber. járművek	54 021	1 069		55 090
Üzemi gépek berendezések	22 395	4 206		26 601
Egyéb járművek	27 601	14 286		41 887
Igazgatási berendezések	19 114	1 647		20 760
100 Eft alatti gépek, berendezések	11 405	2 500	45	13 860
Képzőművészeti alkotások	146			146
Összesen	448 102	40 436	45	488 493
Beruházások	5 490	40 397	40 392	5 496
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	453 592	80 834	40 436	493 989
Értékcsökkenés				
0-as eszköz	0	0		0
Telek, földterület	0			0
Épület, építmény	75 073	15 529		90 601
Termelő gépek ber. járművek	39 115	5 222		44 337
Üzemi gépek berendezések	7 408	3 297		10 706
Egyéb járművek	19 181	4 150		23 331
Igazgatási berendezések	13 631	2 076		15 706
100 Eft alatti gépek, berendezések	11 405	2 500	45	13 860
Képzőművészeti alkotások	0			0
Tárgyi eszközök ért. csökk. Leír.összesen	165 812	32 774	45	198 542
Nettó érték beruh. nélkül	282 289			289 951
Nettó érték összesen	287 779	40 397	40 392	295 447

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Az aktivált tárgyi eszközök bruttó értéke 40.392 Eft-al növekedett. Az Északi Temetőben a tárgy időszakban végrehajtott korányi úti bejárat rekonstrukciója következtében az épület, építmény aktiválás az összes növekedés 41,42 %-a.

A termelő gépek, berendezések, járművek, üzemi berendezések a növekedés 48,43 %-át, míg az igazgatási berendezések, egyéb eszközök értéke az aktivált tárgyi eszközök növekedésének a 10,15 %-át teszi ki.

2023-ban végrehajtott főbb beszerzések, beruházások:

Északi Temető korányi úti rekonstrukció	16.730 e Ft
Tehergépjármű	14.286 e Ft
Csavarkompresszor	1.536 e Ft
Kisgépek (13 db)	2.011 e Ft
Kamera rendszer	250 e Ft
Térvilágítás (Sóstóhegy)	933 e Ft
Kertészeti kisgépek (6 db)	610 e Ft

Befejezetlen beruházás állománya bázishoz képest jelentősen nem változott.

Megnevezés	adatok eft			
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Energetikai beruházás	1 216		0	1 216
Hamvasztó terv	1 480		0	1 480
Aggregátor	252		252	0
JWN-742 gk felújítás	0	1 028	0	1 028
Műanyag hulladékgyűjtő	0	106	0	106
Hálózat kiépítés	0	382		382
Pazonyi úti bejárat tervdokumentáció	0	460		460
Bontókalapács	758		758	0
Fűrógép	78		0	78
Kompresszor	1 600	0	960	640
Koporsó állvány	72		0	72
Urnatartó polc	34		0	34
Összesen	5 490	1 976	1 970	5 496

A tárgyi eszközök értékcsökkenés elszámolási módja az előző évhez képest nem változott. Az elszámolt értékcsökkenés 47,45 %-a az épületek, építmények értékcsökkenése.

3./ Befektetett Pénzügyi eszközök

Befektetéseink könyv szerinti értéke 2023-ban nem változott. A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel 2023.12.31-én nem rendelkezik.

4./ Készletek

Vásárolt készleteink záró állománya 12.418 Eft-al, 8,86%-kal nőtt. Jelentős mértékű növekedés a sírkőanyagok, temetési kellékanyagok, tisztítószeres és a termékek soron következett be. A sírkőanyagok mintegy 3.355 e Ft-os (3,71 %-os mértékben) növekedésének oka, hogy a felhasznált és értékesített anyagok pótlása - a 2024 év elejére felvett megrendelések és a szállítási nehézségeinek figyelembevételével - került végrehajtásra, valamint a bemutató terem lecsökkent készletének feltöltése is jelentős mértékben növelte a készletet. A kellékanyagok készletértékének 4.498 e Ft-os növekedése az év elején várható esetszám növekedés és az áremelkedés hatásának

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

csökkentése miatti elő beszerzésben vásárolt termékek nyilvántartási értékéből adódik. Jelentős mértékű 1.250 e Ft-os növekedés következett be a termékek tekintetében, mely a lakossági igények kiszolgálása érdekében kialakított kompozit urnafal aktivált értékéből és az év közben értékesített termékek különbözetéből adódik. A tisztítószer mintegy 2.433 e Ft-os (32,45 %-os mértékben) növekedés oka, hogy a felhasznált védőeszközök pótlása - a várható beszerzési nehézségek áthidalására - tárgyidőszakban megtörtént.

Készletféleségenként az állomány változása az alábbi:

adatok eft

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány	Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Temetési kellékanyagok	42 320	46 819	4 498	10,63
Virágértékesítés anyaga	480	895	415	86,61
Kertészeti és sírgond. Anyagai	0	0	0	0,00
sírkő anyagok	90 522	93 877	3 355	3,71
Tüzelőanyagok	617	218	-399	-64,73
Üzemanyagok	2 380	2 533	153	6,42
Fenntartási anyagok, alkatrészek	976	1 445	469	48,06
Nyomtatvány irodaszer	373	581	208	55,73
Tisztítószer, munkaruha, egyéb	7 498	9 931	2 433	32,45
Termékek	34 223	35 473	1 250	3,65
Egyéb (árkülönbözet)	0	0	0	0,00
göngyöleg	84	120	36	43,40
Anyagok összesen	140 083	191 891	12 418	8,86
Közvetített szolg. (hűtés)	83	94	12	14,29
Közvetített szolg. (hamvasztás)	214	456	242	112,83
Közvetített szolg. (egyéb)	89	203	114	127,58
Közvetített szolg. (hírdetés)	0	0	0	0
Készletek összesen	140 751	192 645	12 430	8,83

5./Követelések

A követelések könyv szerinti értéke jelentős mértékben (20,73 %-kal) nőtt. December 31-i záró állomány 25.419 e Ft. A csökkenés elsődleges oka vevőkövetelés jelentős csökkenéséből és a munkavállalók részére biztosított munkabér előleg növekedésből adódó követelés növekedés pozitív változásából adódik.

A vevőkkel szembeni követelés 40,70 %-kal csökkent. Lejárat szerint követeléseink megoszlása az alábbi:

adatok eft

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány
Határidőn belüli követelések	3 505	264
0-30 napon belüli	816	2 525
31-60 napon belüli	1 138	0
61-90 napon belüli	150	236
91-180 napon belüli	473	568
181-360 napon belüli	397	265
éven túli	85	35
Összesen:	6 563	3 892

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 2024 év elején rendezték. Tárgyévben értékvesztés nem került elszámolásra azonban az értékvesztett követelésekkel kapcsolatosan 213 eFt került visszaírásra.

A tulajdonossal és a Nyíregyháza Megyei Jogú Városnak többségi tulajdonosi részesedéssel rendelkező társaságaival szembeni nyitott követelést 2023.12.31-én nem tartunk nyilván.

Rövid lejáratú követeléseink az alábbiak:

Megnevezés	adatok eFt	
	Nyitó állomány	Záró állomány
Vevőkövetelés	7 848	4 965
' értékvesztés	-1 285	-1 072
Adott előleg	191	199
Munkavállalókkal szembeni követelések	0	579
Munkabér, elsz. előleg	1 321	1 544
Nav-al szembeni követelések (ÁFA)	18 404	18 030
Egyéb követelés	710	1 175
Nav-al szembeni követelések (Adó)	0	0
Egyéb adófiz. köt.	0	0
Összesen:	27 189	25 419

Rövidlejáratú követeléseink döntő hányada (70,93%) a költségvetéssel szembeni követelés, a vevőinkkel szembeni követelés (15,31%).

6./Értékpapírok

Egyéb értékpapírral társaságunk nem rendelkezik.

7./Saját tőke

A saját tőke változás az alábbi:

Megnevezés	adatok eFt					
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
2023. január 1-i egyenleg	E Ft 6 312	E Ft 31 833	E Ft 273 594	E Ft 0	E Ft 31 429	E Ft 343 168
Előző évi eredmény felosztása			31 429		-31 429	0
Egyéb változás				0		0
2023. 12.31-i adózott eredmény				0	41 333	41 333
2023. december 31-i egyenleg	6 312	31 833	305 023	0	41 333	384 501

2023 évben a társaság saját tőkéje a 2023 évi „Adózott eredmény-el” nőtt. Az előző év adataihoz viszonyítva jegyzett tőke emelés nem történt.

Tárgyévet követően osztalék fizetésre nem kerül sor.

8./ Céltartalék

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

- a. A központi telephely területén a kiszolgáló helységek villamos rendszerének felülvizsgálata.
- b. Az Északi temető úthálózatának fokozott igénybevétel miatti kátyúzási, javítási munkálataiból adódó jelentős költségnövekmény fedezete.
- c. Az infláció feletti rendkívüli energiaköltségek fedezetére
- d. Központi telephely műhelyeinek festési, karbantartási munkálatai
- e. A pandémia miatti védőeszközök, fertőtlenítő szerek fokozott felhasználásából és kapcsolódó jogszabályi előírások betartásából adódó jelentős költségnövekmény fedezete.

Céltartalék feloldásra 2023. évben **19.299 E Ft** összegben került sor.

9./ Kötelezettségek

Hosszúlejáratú kötelezettséggel társaságunk nem rendelkezik.

Rövidlejáratú kötelezettségeink **175.372 E Ft**, melyből **21.535 E forint** a szállítói állomány.

A szállítókkal szembeni kötelezettségünk **12,32 %-kal** csökkent a bázishoz képest.

A temetkezési elővásárlásokból származó kötelezettségünk esetében a bruttó elszámolás és a teljesített szerződések következtében egy bruttó **14,41 %-os** növekmény figyelhető a bázishoz viszonyítva, amely **9.758 E Ft-os** növekedést jelent.

A sírkő előlegből származó kötelezettségünk esetében **18,61 %-os** csökkenés figyelhető meg a bázishoz viszonyítva, amely **1.897 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 **107.304 E Ft**, amely a kötelezettségek **61,19 %-a**.

Az adóhivatali kötelezettségünk összességében a bázishoz képest nőtt. Az Áfa valamint a 2024. január hónapban kifizetett 2023 évre vonatkozó jövedelemmel összefüggő kötelezettségünk és az egyéb kötelezettségek összességében **66.147 E Ft**, amely a kötelezettségek **37,72 %-a**.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Megnevezés	adatok eFt	
	Nyitó állomány	Záró állomány
Egyéb kötelezettség	300	300
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	0	68
Letiltás	345	371
Belföldi szállító	24 561	20 296
Külföldi szállító	0	0
Nem számlázott szállítás	675	1 239
Temetkezési elővásárlás	67 712	77 470
Iparűzési adó	69	1 182
Sírkö előleg	10 196	8 299
NAV-al szembeni kötelezettségek (ÁFA)	6 562	6 556
Jövedelemmel kapcs kötelezettség	23 591	30 266
Egyéb jövedelemmel összefüggő köt.(SZJA, TB)	20 464	27 108
Nav-al szembeni egyéb kötelezettség	319	143
Egyéb adófiz köt.	1 250	2 074
Összesen:	156 044	175 372

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

Megnevezés	adatok eFt	
	Nyitó állomány	Záró állomány
Határidőn belüli szállítói kötelezettségek	24 556	21 307
0-30 napon belüli	5	227
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
Összesen:	24 561	21 535

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

Megnevezés	adatok eFt					
	NYÍRVV Nonprofit kft	Nyírségvíz Zrt	VÁROS-KÉP	ÉAK Nonprofit Kft	Nyírinfo Kft	Összesen
Határidőn belüli szállítói kötelezettségek	101	24	1 300	180	99	1 704
0-30 napon belüli	0	0	0	0	0	0
31-60 napon belüli	0	0	0	0	0	0
61-90 napon belüli	0	0	0	0	0	0
91-180 napon belüli	0	0	0	0	0	0
181-360 napon belüli	0	0	0	0	0	0
éven túli	0	0	0	0	0	0
Összesen:	101	24	1 300	180	99	1 704

10./ Aktív-passzív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolás összege a 2022. évhez képest **12,78 %**-kal volt magasabb, ezen belül a költségek elhatárolása **179 E Ft**-al, míg a bevételek elhatárolása **10 E Ft**-al nőtt.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Az elhatárolásra az alábbi jogcímenen került sor:

Megnevezés	adatok eFt		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Betét kamat	415	422	101,69
Tovább számlázott telefondíj	2	5	250,00
Összesen	417	427	102,40
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Folyóiratok előfizetése	119	128	107,87
Biztosítás	399	601	150,50
Program követési díj	292	349	119,50
Hírdetés	85	0	0,00
Egyéb	167	163	97,70
Összesen	1 062	1 241	116,85
Mindösszesen	1 479	1 668	112,78

A passzív elhatárolások:

Megnevezés	adatok eFt		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 329	1 099	82,69
482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	3 744	1 136	30,34
483. Halasztott bevételek	188 340	190 028	100,90
Összesen	193 413	192 263	99,41

A passzív elhatárolások jogcímei az alábbiak:

Megnevezés	adatok eFt		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
Bérletek. Koszorú, hűtés, hírdetés	1329	1 099	82,69
Összesen	1 329	1 099	82,69
482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása			
Vezetői (jutalom)prémium és járulékai	2644	0	0,00
Munkabér és járulékok	838	769	91,72
Posta, telefon	35	35	100,32
Hulladék szállítás	123	0	0,00
Munkavédelem	0	140	0,00
Bérleti díj	30	30	100,00
Gázdíj	74	109	146,78
Villamos áram	0	51	0,00
Vizdíj	0	3	0,00
Összesen	3 744	1 136	30,34

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 17,31 %-al csökkent.

A költségek időbeli elhatárolása 69,66 %-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	szálok eFt		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
493. Halasztott bevételek			
Út urnafal	5 503	5 376	97,70
Kerítés	4 717	4 247	90,05
Vidéki temetők	5 479	5 207	95,03
Gépkocsi	774	756	97,69
Korányi fal melletti út	6 682	6 528	97,70
Hősök temetője kerítés+kapu	4 631	4 170	90,05
Hősök temetője felújítás	6 229	5 609	90,05
Bemosó felújítás	3 854	3 470	90,05
Fa ravatalozó tetőszerkezet	4 878	4 393	90,05
Borbánya parkosítás	559	504	90,05
Borbánya vízvezeték	110	100	90,06
Borbánya kerítés	1 751	1 577	90,05
Borbánya út	2 214	1 994	90,05
Borbánya harang + harangláb	817	736	90,05
Főbejárati ravatalozó felújítása	12 683	11 421	90,05
Nyírtelek temető	1 567	1 531	97,70
Korányi úti építmények	10 837	10 458	96,50
Mátészalka temető felújítása	849	764	90,05
Orosi temető	2 649	2 385	90,05
Kerítés pazonyi út	3 904	3 516	90,05
Északi temető vízvezeték	492	481	97,71
Északi temető út	3 644	3 560	97,72
Főbejárati ravatalozó kamera	104	0	0,00
Pazonyi úti kerítés	27 418	25 031	91,29
Borbánya ravatalozó	8 432	7 762	92,05
Bemosó park bővítés	3 365	3 098	92,08
Megnem születettek emlékműve	1 153	1 068	92,59
Új parcella kialakítása (út)	5 445	5 039	92,54
Új parcella kialakítása (vízvezeték)	512	474	92,50
Lift	12 089	11 144	92,19
Vízvezeték rekonstrukció	5 208	4 751	91,24
Sóstóhegy ravatalozó előtető	2 622	2 441	93,12
Illemhely Oros	436	406	93,14
Illemhely Sóstóhegy	436	406	93,14
Illemhely Nagyszállás	436	406	93,14
Illemhely Nyírszőlős	436	406	93,14
Úthálózat (kosbor utca)	16 623	15 527	93,41
Út (grániturasírbolt és 9. tujás között)	9 331	8 716	93,41
Bemosó park bővítés (III. blokk)	7 964	7 484	93,97
Korányi úti bejárat és kapu rekonstrukció	0	12 399	0,00
Beléptető rendszer	0	3 278	0,00
Csapadékvíz elvezető (rózsapark)	1 511	1 412	93,44
Összesen	188 340	190 028	100,90

Halasztott bevételek címen 2022. december 31-én 188.340 e Ft-ot tartottunk nyilván, 2023. december 31-én ennek összege 190.028 e Ft, ez 0,90 %-os növekedést jelent.

A 2023-as évben 16.000 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 878.909 e Ft, mely 5,17%-kal magasabb a 2022. évi nettó árbevételétől.

Az árbevétel az alábbi tevékenységekből realizálódott:

Megnevezés	2022 év kft bázis	2023 év tény	Változás	adatok eFt
				Index % Tény / bázis
I. Nettó árbevétel	835 683	878 909	43 226	105,17
Ebből: Temetésszolgáltatás	487 753	512 071	24 318	104,99
- Temetésszolgáltatás árbevétele	323 338	333 179	9 841	103,04
- Halottszállítás	90 683	101 754	11 071	112,21
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	73 732	77 138	3 406	104,62
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	132 801	155 974	23 173	117,45
- Sír gondozás árbevétele	3 697	5 851	2 153	158,24
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	4 815	5 328	513	110,65
- Sír hely bevétel	54 128	55 415	1 286	102,38
- Ravatalhasználati díjbevétel	38 387	46 687	8 300	121,62
- Hűtési díj bevétele	8 817	7 629	-1 188	86,52
- Parkolási díj bevétele	22 767	34 994	12 227	153,70
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	189	71	-118	37,50
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	119 419	114 772	-4 647	96,11
Ebből: Vásárolt virág bevétele	94 824	95 081	257	100,27
Ebből: egyéb árbevétel	886	1 011	125	114,09

Az árbevétel jelentős hányada 58,26 %-a (bázisban 58,37%) az alaptevékenységet jelentő temetésszolgáltatásból származik. A temetésszolgáltatás árbevétele a bázis 104,99 %-a, azaz bázishoz viszonyítva 24.318 E Ft-al magasabb.

A temetőüzemeltetés árbevétele is jelentősen nőtt. Az üzemeltetéshez tartozó árbevételek tekintetében az előző üzleti év adataihoz képest - a temetőfenntartási hozzájárulás bevétele és a hűtési díj árbevételének kivételével - jelentős növekedés következett be.

A nettó bevétel, a vizsgált időszakban 43.226 E Ft-al magasabb az előző üzleti év adatainál, amely a bázishoz viszonyítva 5,17 %-os növekedést jelent, a jelentős mértékben lecsökkent esetszám ellenére.

A temetőüzemeltetés bevétele a nettó árbevételből 17,75 %-os arányt képvisel (ez a bázisban 15,89 % volt).

Egyéb tevékenységi bevételünknel, mely a sírkötevékenységet és a virágértékesítési tevékenységet foglalja magába 2,05 %-os csökkenés következett be. A bázis adataihoz képest is jelentős 4.390 Eft-os árbevétel elmaradás realizálódott.

Export értékesítésünk nem volt

1.1. Egyéb bevételek

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

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

Megnevezés	2022 év kft bázis	2023 év tény	adatok eFt	
			Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Térítés nélkül átvett pénzeszköz	0	100	100	0,00
Önkormányzati támogatás	115 422	143 123	27 701	24,00
Tb ellátások bevétele	0	204	204	0,00
Térítés nélküli ÉCS visszavez	99	99	0	0,16
Káreseménnyel kapcs. Térítés	2 369	1 358	-1 011	-42,67
Céltartalék feloldása	20 000	19 299	-701	-3,51
Értékvesztés visszairása	74	213	139	187,18
Egyéb vagyonnöv.bevétele	18	30	12	66,78
Költségvetésből kap. támogatás	0	69	69	0,00
Egyéb	130	458	328	252,19
Elengedett kötelezettség	117	27	-90	-77,32
számla különbözet	4	2	-2	-39,98
Fejlesztési célú támogatás visszavezetése	13 482	14 213	731	5,42
Egyéb bevételek összesen:	151 715	179 195	27 480	18,11

Az egyéb bevételek összege az előző üzleti évhez viszonyítva **27.480 E Ft**-al nőtt, ami **18,11 %-os** növekedés. Ezen növekedéshez nagymértékben hozzájárult az, hogy a 2023 év időszakában a bázis időszakhoz képest társaságunk az üzemeltetési tevékenység nem fedezett költségeinek kompenzálására **27.701 E Ft**-al több működési támogatásban részesült. A bevétel növekedéshez nagymértékben hozzájárult az elhatárolt pénzügyi támogatás feloldása és a 2023-as fejlesztési pénzeszköz elszámolása is, de kis mértékben korrigálta a korábbi években kapott és elhatárolt fejlesztési támogatás visszavezetett értéke és a 2022-es évben képzett 2023-as évben feloldott céltartalék összege.

Megnevezés	2022. év kft bázis	2023. év tény	adatok eFt
			Tény/bázis %
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	115 000	140 000	121,74
Tiborszállás Önkormányzata	0	523	0,00
Penyige Önkormányzata	422	0	0,00
Ópályi Önkormányzata	0	2 600	0,00
Összesen	115 422	143 123	124,00

1.2. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege **38.326 E Ft** a bázishoz képest **7.687 E Ft**-al csökkent, a realizált érték a bázishoz viszonyított csökkenése **16,71 %-os**.

Megnevezés	2022 év kft bázis	2023 év tény	adatok eFt	
			Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Anyag selejtezés	2 452	4 796	2 344	95,59
Bírság, késedelmi kamat, kártérítés	4	56	52	1303,08
Önkormányzati adók	10 445	10 762	317	3,03
Egyéb adók	693	582	-111	-15,97
Céltartalék képzés	30 000	19 299	-10 701	-35,67
Behajthatatlan követelés	74	196	122	164,30
Központi költségvetéssel elszámolt adók	0	915	915	0,00
Elkülönített állami pénzalapokkal elsz. adók	1 505	1 638	133	8,82
Adott támogatás	100	0	-100	-100,00
Értékvesztés	714	0	-714	-100,00
Egyéb ráfordítások	26	10	-16	-60,45
Káresemény önrész	0	72	72	0,00
Egyéb ráfordítások összesen:	46 013	38 326	-7 687	-16,71

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

Behajthatatlan követelés 196 Eft értékben került leírásra, a bizonytalan követelésekre az óvatosság elvének megfelelően értékvesztést nem képeztünk.

1.3 Pénzügyi bevételek, ráfordítások

Megnevezés	2022 év kft bázis	2023 év tény	Változás	adatok eFt
				Index % Tény/bázis
Pénzügyi műveletek bevételei	4 761	10 773	6 012	226,27
Pénzügyi műveletek ráfordításai	428	220	-208	51,44
Pénzügyi műveletek eredménye	4 333	10 553	6 220	243,56

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	2022 év kft bázis	2023 év tény	Változás	adatok eFt
				Index % Tény/bázis
Igénybevett szolgáltatások értéke	79 940	75 804	-4 137	94,83
Ebből: Szállítás, rakodás	16 119	11 199	-4 920	69,48
Ebből: Idegenek által végzett karb.	28 617	30 240	1 623	105,67
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	9 333	7 831	-1 502	83,91
Ebből: Posta telefon költség	2 117	2 392	275	112,97
Ebből: Hírdetés, reklám	3 549	3 735	185	105,22
Ebből: Egyéb szolgáltatások	20 204	20 407	202	101,00
Egyéb szolgáltatások értéke	10 657	11 789	1 132	110,62
Ebből: Bank költség	7 222	7 773	551	107,64
Ebből: Biztosítás	2 842	3 347	505	117,75
Ebből: Egyéb	593	669	76	112,76
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	63 610	76 985	13 375	121,03
Aktivált saját teljesítmények értéke	24 293	3 236	-21 057	13,32
Ebből: Működőgyártás, Anyag gyártás	16 189	1 834	-14 355	11,33
Ebből: kertészet	713	-584	-1 297	-81,91
Ebből: Beruházás	7 391	1 986	-5 405	26,87

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

Megnevezés	adatok eFt
	2023. év tény 2023.01.01- 2023.12.31
Adózás előtti eredmény	45 424
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:	
Adótörvény szerint figy.vett ért.csökk./Tao.tv.7§(1)cs./	32 813
Feloldott céltartalék /Tao.tv.8§(1)bek.a./	19 299
Visszaírt értékvesztés //Tao.tv.8.§.(1)n./	213
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:	52 325
Adózás előtti eredm. növelő jogcímek:	
Számv. törv. alapján költségként elsz. écs.leírás /Tao.tv.8.§(1)b/	32 813
Nem a vállalkozási tev.-el kapcsolatos költségek /Tao.tv. 8.§.(1)d.	50
Tb., Art jogkövetkezmények, bírság /Tao.tv.8.§.(1)e./	0
Képzett céltartalék	19 299
Adóévben elszámolt értékvesztés /Tao.tv.8.§.(1)gy./	
Elengedett követelés /Tao.tv.8.§.(1)h./	196
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:	52 358
Számított Adó alap	45 458
Társasági adó	4 091
Minimum Jövedelem	1 068 876
Min.jöv. Adó alap	21 378
Jövedelem vagy (nyereség minimum Adó	1 924
Fizetendő Társasági adó	4 091

A számított adóalapunk 45.458 e Ft, mely több az elvárt nyereségminimum 21.378 Eft összegtől ezért a társasági adófizetési kötelezettségünk az alábbiak szerint alakul:

Megnevezés	adatok eFt			
	2022 év "kft" bázis	2023 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
Adózás előtti eredmény	35 607	45 424	9 818	127,57
Adózás előtti eredményt növelő tételek	64 092	52 358	-11 734	81,69
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	53 278	52 325	-954	98,21
Adó alap	46 421	45 458	-963	97,93
Számított Adófizetési kötelezettség	4 178	4091	-87	97,93
Minimum Jövedelem	992 159	1 068 876	76 717	107,73
Min.jöv.Adó alap	19 843	21 378	1 534	107,73
Min. Jöv. Adó	1 786	1 924	138	107,73
Társasági adó	4 178	4 091	-87	97,93

Az adózás előtti eredmény 9.818 E Ft-al nőtt a bázishoz képest, míg az adóalap a növelő és csökkentő tételek változásának hatására 963 E Ft-al alacsonyabb, mint a bázis évben. Az adóalapot növelő tétel 11.734 E Ft-al, az adóalapot csökkentő tétel 954 E Ft-al csökkent, így a tételek összevont hatásként csökkentették a számított adóalapot.

Az adózás előtti eredmény növekedése, valamint a növelő és csökkentő pozitív hatása mellett társaságunknak - a 2023 évi adójogszabályok előírásainak alapján a nyereségminimumra vonatkozó szabályok figyelembevételével 4.091 E Ft-os adófizetési kötelezettsége keletkezett, ami a bázishoz viszonyítva 87 E Ft-os csökkenést mutat.

IV. Tájékoztató rész

1./ A vállalkozás vagyoni helyzete

Megnevezés	adatok eFt					
	2022 év kft bázis	Rész arány 2022 évben	2023 év tény	Rész arány 2023 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Befektetett eszközök	287 853	39,83	295 482	37,78	7 629	102,65
IMMATERIÁLIS JAVAK	74	0,01	35	0,00	-39	47,30
TÁRGYI ESZKÖZÖK	287 779	39,82	295 447	37,77	7 668	102,66
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Forgóeszközök	433 294	59,96	484 986	62,01	51 692	111,93
KÉSZLETEK	179 859	24,89	192 645	24,63	12 786	107,11
KÖVETELÉSEK	27 190	3,76	25 419	3,25	-1 771	93,49
ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
PÉNZESZKÖZÖK	226 245	31,31	266 922	34,13	40 677	117,98
Aktív időbeli elhatárolások	1 479	0,20	1 668	0,21	189	112,78
Eszközök Összesen	722 626	100,00	782 136	100,00	59 510	108,24

A Kft mérleg fősszege jelentősen nőtt. A társasági vagyon az üzleti év végére 780 millió forint fölé növekedett. A **782.136 E Ft-os** mérleg fősszeg előző évi záró értéktől **8,24 %-al** magasabb. A Társaság saját tőkéjét 2023-ban a vizsgált időszakban **12,04 %-al** növelte, melyből jelentős arányt képvisel a **41.333** ezer forintos adózott eredmény összege.

A mérlegben kimutatott kötelezettségeink, az összes forrás **22,42 %-át** tették ki az üzleti év végén az előző üzleti év **21,59 %-ával** szemben.

Megnevezés	adatok eFt					
	2022 év kft bázis	Rész arány 2022 évben	2023 év tény	Rész arány 2023 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Saját tőke	343 168	47,49	384 501	49,16	41 333	112,04
JEGYZETT TŐKE	6 312	0,87	6 312	0,81	0	100,00
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
TŐKETARTALÉK	31 833	4,41	31 833	4,07	0	100,00
EREDMÉNYTARTALÉK	273 594	37,86	305 023	39,00	31 429	111,49
LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ADÓZOTT EREDMÉNY	31 429	4,35	41 333	5,28	9 904	131,51
Céltartalékok	30 000	4,15	30 000	3,84	0	100,00
Kötelezettségek	156 044	21,59	175 372	22,42	19 328	112,39
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	156 044	21,59	175 372	22,42	19 328	112,39
Passzív időbeli elhatárolások	193 414	26,77	192 263	24,58	-1 151	99,40
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	722 626	100,00	782 136	100,00	59 511	108,24

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

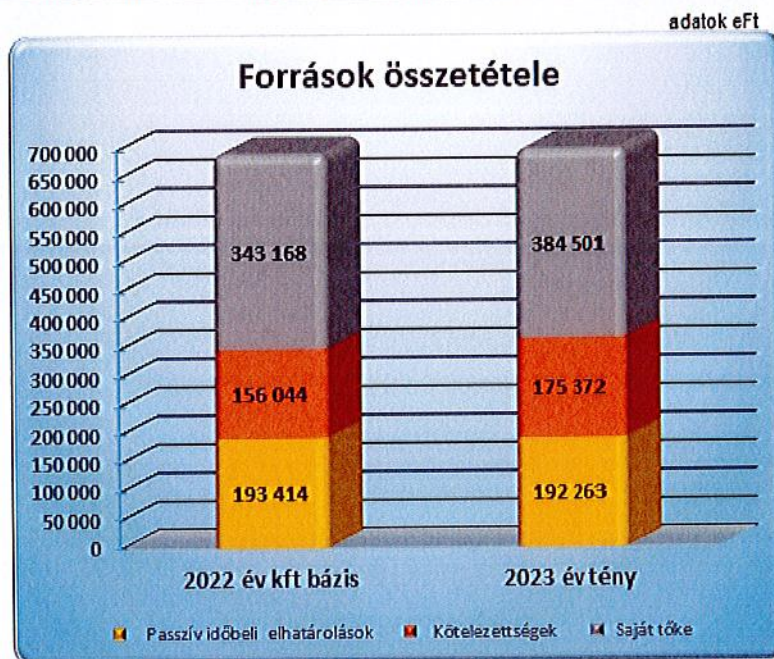
A befektetett eszközök tőkefedezete (fedezeti tőke a befektetett eszközök százalékában) változatlanul magas **130,13 %** a bázis **119,22 %-val** szemben. A cég a befektetett eszközeinek nagy részét saját forrásból finanszírozza.

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	2022 év kft bázis	Rész arány 2022 évben	2023 év tény	Rész arány 2023 évben	Változás	Index % Tény/bá zis
Saját tőke	343 168	47,49	384 501	49,16	41 333	112,04
Idegen tőke	349 458	48,36	367 635	47,00	18 177	105,20
Céltartalék (egyéb)	30 000	4,15	30 000	3,84	0	100,00
Források összesen	722 626	100,00	782 136	100,00	59 510	108,24



Az eszközök összetételét vizsgálva megállapítható, hogy a tárgyi eszközök elhasználódottsága a végrehajtott fejlesztések hatására kis mértékben csökkent. A mutatószámok vizsgálata alapján, míg 2022 kft időszakban a tárgyi eszközök elhasználódottsága 35,78 %-a volt, e mutató 2023 év időszakára 39,52 %-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 1,12-szorosa a 2023. évi árbevétel, tehát az eszközök fordulatszáma felette van a szakirodalom szerint kedvezőnek tartott 1,0 értéknél.

adatok eFt

Megnevezés	2022 év kft bázis	Érték %	2023 év tény	Érték %	Változás	Index % Tény/bá zis
Befektetett eszközök tőkefedezete						
Saját tőke *100	343 168	119,22	384 501	130,13	10,910	109,15
Befektetett eszközök	287 853		295 482			
Eszközök fordulatszáma						
Nettó árbevétel *100	835 683	1,16	878 909	1,12	-0,033	97,17
Eszközök összesen	722 626		782 136			
Készletek fordulatszáma						
Nettó árbevétel *100	835 683	4,65	878 909	4,66	-0,084	98,19
Készletek	179 859		192 645			
Tárgyi eszköz használhatósági foka						
Tárgyi eszközök nettó értéke *100	287 779	64,22	295 447	60,48	-3,740	94,18
Tárgyi eszközök bruttó értéke	448 102		488 493			
Járművek használhatósági foka						
Járművek nettó értéke *100	18 620	25,03	24 927	28,11	3,081	112,31
Tárgyi eszközök bruttó értéke	74 394		88 680			

Az elmúlt években nagy dinamizmussal nőtt a készletek fordulatszáma, míg 2022 kft időszakban **4,65** volt e mutató (179.859 e Ft-os készlettel 835.683 e Ft árbevételt realizáltunk), azonban a készletezés következményeként 2023 évben ez az érték **4,56** értékre csökkent (192.645 e Ft-os készlettel 878.909 e Ft árbevételt értünk el).

2./ Társaság pénzügyi likviditási helyzete

A kötelezettségek az összes forrás **22,422** %-át teszik ki. A nettó eladósodottság az előző évi **37,55** %-ról **39,00** %-ra nőtt. (A követelésekkel csökkentett kötelezettségek a saját tőke **39,00** %-ának felelnek meg.)

Megnevezés	2022 év kft bázis	Érték %	2023 év tény	Érték %	Változás	adatok eFt
						Index % Tény/bá zis
Eladósodottság foka						
Kötelezettségek *100	156 044	21,59	175 372	22,422	0,828	103,84
Eszközök összesen	722 626		782 136			
Likviditási mutatók						
Forráselemek *100	433 294	277,67	484 986	276,55	-1,127	99,59
Rövid lej.köt.	156 044		175 372			
(Forráselemek - készletek) *100	253 435	162,41	292 341	166,70	4,285	102,64
Rövid lej.köt.	156 044		175 372			
(Pénzeszközök) *100	226 245	144,99	266 922	152,20	7,215	104,98
Rövid lej.köt.	156 044		175 372			
Nettó eladósodottság						
Kötelezettség-követelés *100	128 854	37,55	149 953	39,00	1,451	103,86
Saját tőke	343 168		384 501			
Vevő-Szállító arány						
Vevők	6 563	26,72	3 892	18,07	-8,648	67,64
Szállító	24 561		21 535			

A rövid távú likviditás (pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek százalékában) 2022. december 31.-én **144,99** % volt. 2023 év végén e mutató **152,20** % volt, ami magas érték, nagyságát a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránytalan változása határozta meg.

A vevő-szállító arány az előző évihez képest **26,72** %-ról **18,07** %-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	2022 év kft bázis	Érték %	2023 év tény	Érték %	Változás	adatok eFt
						Index % Tény/bá zis
Tőkearányos jövedelmezőség						
Adózott eredmény *100	31 429	9,16	41 333	10,75	1,591	117,38
Saját tőke	343 168		384 501			
Árbevétel arányos jövedelmezőség						
Adózott eredmény *100	31 429	3,76	41 333	4,70	0,942	125,04
Nettó árbevétel	835 683		878 909			
Eszközarányos jövedelmezőség						
Adózott eredmény *100	31 429	4,35	41 333	5,28	0,935	121,51
Eszközök összesen	722 626		782 136			

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.

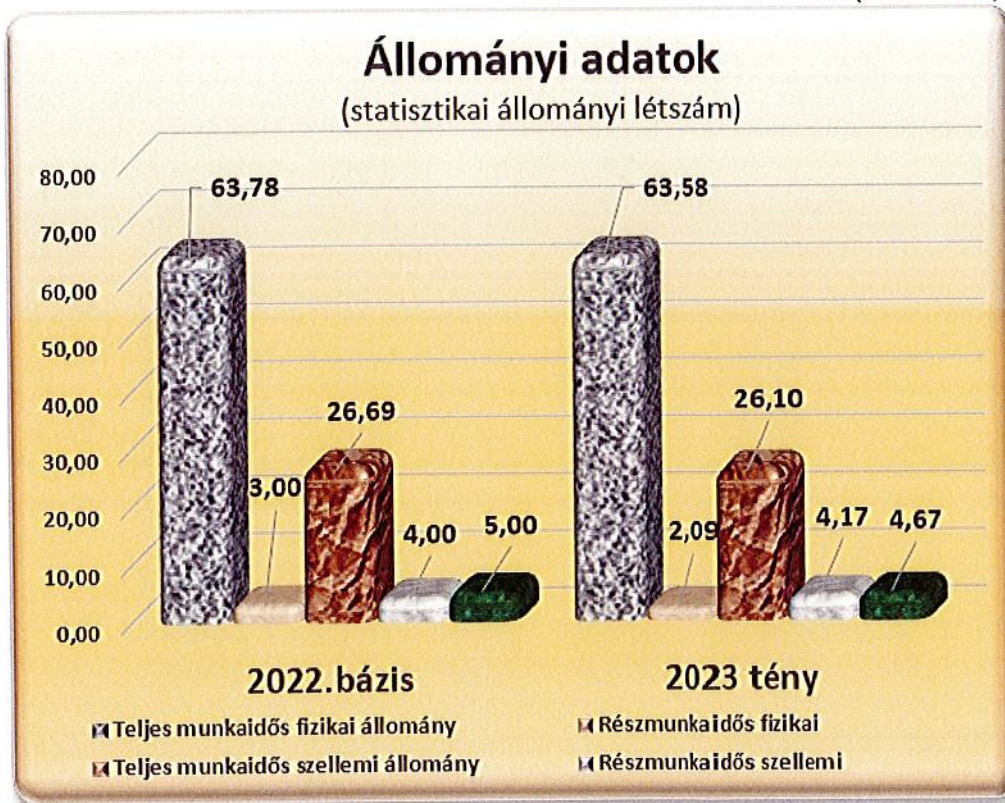
4./Egyéb tájékoztatások

A kft létszám és béradatai az alábbiak:

(adatok ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022.bázis		2023 tény		% 2022 évhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	63,78	64	63,58	67	99,69	104,69
Teljes munkaidős szellemi állomány	26,69	28	26,10	26	97,79	92,86
Teljes munkaidős összesen	90,47	92	89,68	93	99,13	101,09
Részmunkaidős fizikai	3,00	3	2,09	2	69,67	66,67
Részmunkaidős szellemi	4,00	4	4,17	4	104,25	100,00
Részmunkaidős összesen	7,00	7	6,26	6	89,43	85,71
Állományi létszám összesen	97,47	99	95,94	99	98,43	100,00
Megbízásos FEB tagok	5,00	5	4,67	3	93,40	60,00
Megbízásos egyéb	0,33	1	1,08	2	327,27	200,00
Állományon kívüli összesen	5,33	6	5,75	5	107,88	83,33
Fizikai állomány összesen	66,78	67	65,67	69	98,34	102,99
Szellemi állomány összesen	30,69	32	30,27	30	98,63	93,75
Állományon kívüli összesen	5,33	6	5,75	5	107,88	83,33
Mindösszesen	102,80	105	101,69	104	98,92	99,05

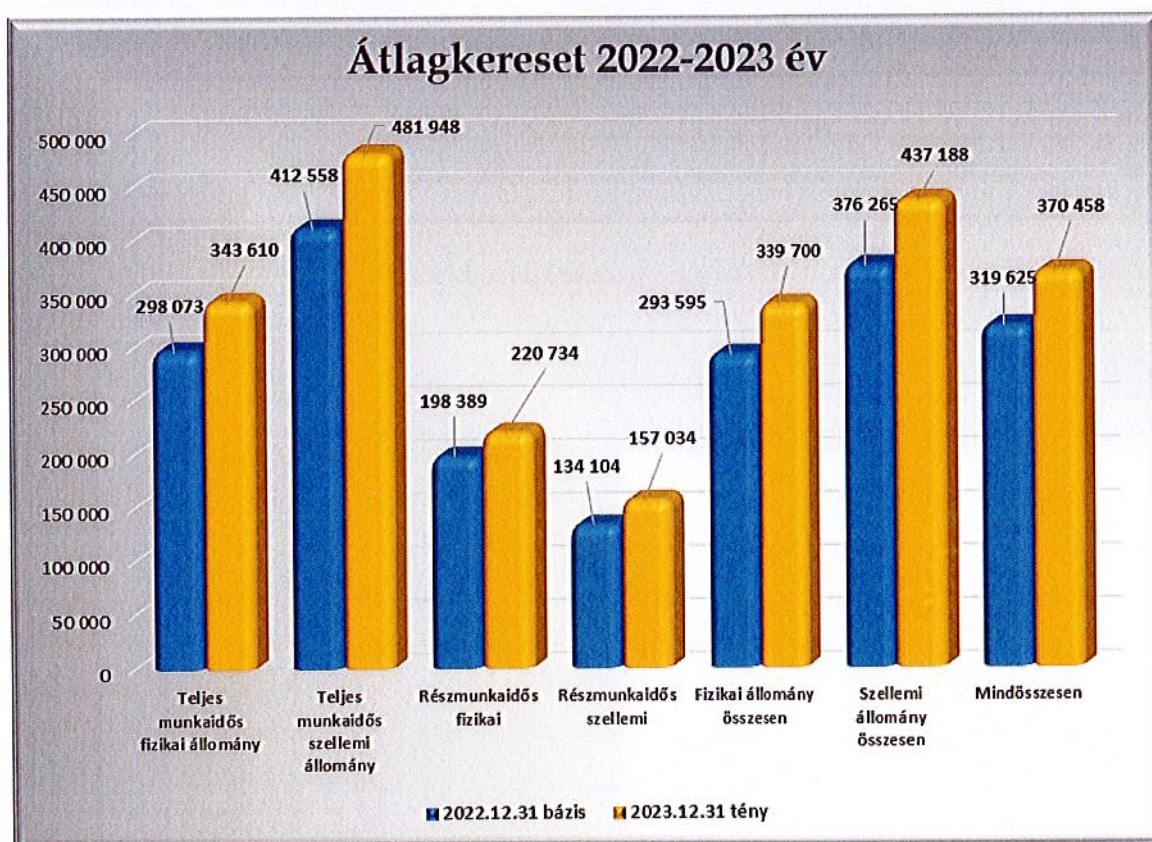
(adatok fő-ben)



Átlagkereset adatok

(adatok ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022.12.31 bázis	2023.12.31	% 2022 "kft" évhez
	havi átlagkereset	havi átlagkereset	havi átlagkereset
Teljes munkaidős fizikai állomány	298 073	343 610	115,28
Teljes munkaidős szellemi állomány	412 558	481 948	116,82
Teljes munkaidős összesen	331 848	383 871	115,68
Részmunkaidős fizikai	198 389	220 734	111,26
Részmunkaidős szellemi	134 104	157 034	117,10
Részmunkaidős összesen	161 655	178 301	110,30
Fizikai állomány összesen	293 595	339 700	115,70
Szellemi állomány összesen	376 265	437 188	116,19
Mindösszesen	319 625	370 458	115,90



Ellenőrzés, önellenőrzés társaságunknál jelentős összegű hibát nem állapított meg.

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

Társaságunknak 5 évnél hosszabb futamidejű, mérlegben kimutatott kötelezettsége nincs.

Bevételek ráfordítások elemzése

*(2023. év terv, 2023.01.01 és 2023.12.31 közötti tény
2022. év bázis)*



D. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság tevékenysége során elszámolt *aktivált saját teljesítmények értéke* 3.236 E Ft, amely a 2023. üzleti évben az alábbiak szerint alakult:

- *Saját termelésű készletek állomány változása*

A működési tevékenység során saját tevékenységben „gyártott” kertészeti termékek (virágok) valamint az aléptítmények 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	2023. éves Terv	2022 éves bázis	2023 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagjellegű ráfordítás	548 200	428 592	425 559	99,29	77,63	-122 641	-3 033
Személyjellegű ráfordítás	592 995	472 608	529 770	112,09	89,34	-63 225	57 161
Értékcsökkenés	36 147	33 204	32 813	98,82	90,78	-3 334	-391
Egyéb ráfordítás	17 698	46 013	38 326	83,29	216,56	20 628	-7 687
Összesen	1 195 039	980 417	1 026 468	104,70	85,89	-168 572	46 051

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

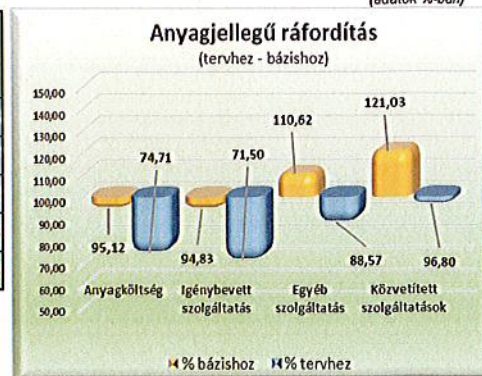
1. Anyagjellegű ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023. éves Terv	2022 éves bázis	2023 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagköltség	349 348	274 384	260 981	95,12	74,71	-88 365	-13 403
Igénybevett szolgáltatás	106 015	79 940	75 804	94,83	71,50	-30 212	-4 137
Egyéb szolgáltatás	13 311	10 657	11 789	110,62	88,57	-1 522	1 132
Közvetített szolgáltatások	79 528	63 610	76 985	121,03	96,80	-2 543	13 375
Összesen	548 200	428 592	425 559	99,29	77,63	-122 641	-3 033

(adatok %-ban)

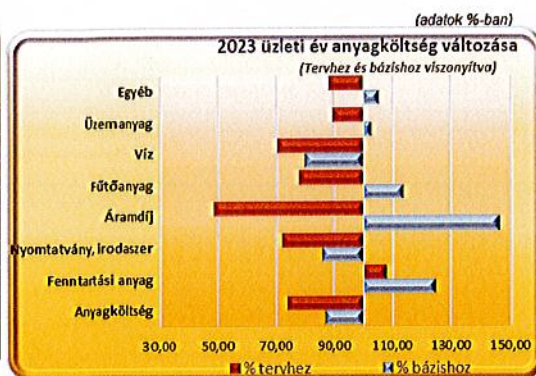


1.1 Anyagköltség

Anyagköltség összetétele

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Megnevezés	2023. éves Terv	2022 éves bázis	2023 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény- Terv	Tény- Bázis
Anyagköltség	229 864	194 978	170 077	87,23	73,99	-59 788	-24 901
Fenntartási anyag	14 301	12 394	15 464	124,77	108,13	1 163	3 070
Nyomtatvány, irodaszer	4 457	3 712	3 203	86,29	71,87	-1 254	-509
Áramdíj	38 962	12 987	19 029	146,52	48,84	-19 933	6 042
Fűtőanyag	12 501	8 541	9 733	113,96	77,86	-2 767	1 192
Víz	1 324	1 161	932	80,24	70,38	-392	-229
Üzemanyag	18 315	15 926	16 420	103,10	89,65	-1 896	493
Egyéb	29 621	24 684	26 123	105,83	88,19	-3 498	1 439
Összesen	349 346	274 384	260 981	95,12	74,71	-88 365	-13 403



Az anyag költség 170.077 E Ft-os értéke az előző időszaki bázis érték 87,23 %-a, a terv 73,99 %-a. A csökkenés elsősorban a temetés szolgáltatás, sírközüzemben és a koszorúüzemben lecsökkent megrendelések kiszolgálására felhasznált kellékanyagok, nemeskő és virág alapanyag emelkedett nyilvántartási értékéből adódik.

A munkaruha és tisztítószer költség 26.123 E Ft, mely a tervezett érték 88,19%-a. A bázisidőszakhoz viszonyítva 1.439 E Ft-os költségnövekedés elsősorban a tárgy időszakban fokozott tisztítószer és egyéb védőeszköz felhasználásból adódik. A felhasználás mértékét tekintve a tervezett volumenhez képest jelentős csökkenés következett be a tervadatokhoz viszonyított tisztítószer és védőfelszerelések költségeinél.

A nyomtatvány irodaszer 1.254 E Ft-al alacsonyabb a terv értéknél, a bázis értékhez viszonyítva 13,71 %-os költségcsökkenés következett be. A tevékenységekhez szükséges nyomtatványok (parcellakönyvek, sírhelykönyvek, megrendelők) beszerzési volumenét tekintve alacsonyabb volt a tervezett értéktől, ami a rendelet módosítás miatt bázisidőszakban beszerzett új nyomtatványok következménye.

Az áramdíj és víz illetve a fűtőanyag sorokon tapasztalt eltérések elsősorban a természeti tényezők az energiaválság és a várakozáson felüli infláció hatását tükrözik. Az időjárás normalizálódása és a megnövekedett látogatói szám ellenére a látogatók által felhasznált vízmennyiség kis mértékben elmarad a tervezett és a bázis értéktől is. A villamos energiafelhasználás a tervezett érték 48,84 %-a, a bázis értéktől 6.042 E Ft-al magasabb.

A bázis időszakhoz viszonyítva 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 illetve a energiatakarékossági intézkedések bevezetése miatt.

A bázis időszakhoz viszonyítva 13,96 %-os növekedést realizáltunk a fűtőanyag felhasználás tekintetében. Már a 2022-es évben is a fa tüzelésű rendszert részesítettük előnyben, de a ravatalozó szociális helységeit, társaságunk egyéb alternatíva hiányában csak cseppfolyós gáz felhasználásával tudta - a melegvíz és a fűtési szolgáltatást -végrehajtani. A kedvező időjárási viszonyok következtében a tervezett értékhez 2.767 eFt-os költségcsökkenés következett be.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Az üzemanyag költség 16.420 E Ft, amely 1.896 E Ft-tal alacsonyabb a tervezett értéktől, a tervezett érték 89,65 %-a. A bázis értékhez viszonyítva 3,10 %-os 493 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.

2023-as évben a biztonságos munkavégzéshez szükséges eszközök, fertőtlenítő szerek beszerzését jelentős mennyiségben a piacról szerezte be a társaság.

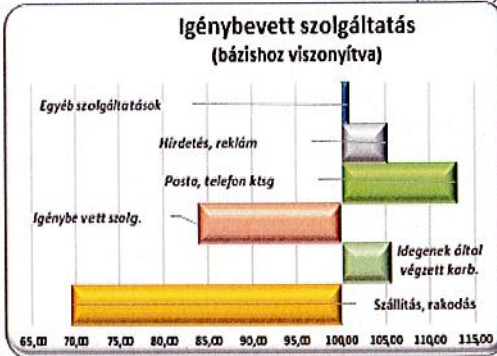
A szolgáltatási tevékenység során a forma- és munkaruházat használhatósága jelentős mértékben lecsökkent, így társasági szinten az elhasználdott - a kegyeleti igényeknek és a színvonalas tevékenység ellátására kevésbé alkalmas - ruházat soron kívüli pótlását hajtottuk végre.

Összességében megállapítható, a társaság anyagköltségeinek tekintetében az átmeneti költségstruktúra átcsoportosítás végrehajtásával az átlagoshoz viszonyított alacsonyabb teljesítmény kibocsátás következményeként a tervhez viszonyítva 25,29 %-os költségcsökkenés következett be melynek összege 88.385 E Ft. A bázis adataihoz viszonyítva 4,88 %-os költségcsökkenés következett be 13.403 E Ft-os értékben.

1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Igénybevett szolgáltatások összetétele

Megnevezés	(adatok ezer Ft-ban; %-ban)						
	2023. éves Terv	2022. éves bázis	2023. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Szállítás, rakodás	18 706	16 119	11 199	69,48	59,87	-7 507	-4 920
Idegnek által végzett karb.	40 981	28 617	30 240	105,67	73,79	-10 741	1 623
Igénybe vett szolg.	12 374	9 333	7 831	83,91	63,29	-4 543	-1 502
Posta, telefon ktsz	2 694	2 117	2 392	112,97	88,79	-302	275
Hirdetés, reklám	3 904	3 549	3 735	105,22	95,65	-170	185
Egyéb szolgáltatások	27 356	20 204	20 407	101,00	74,60	-6 949	202
Összesen	106 015	79 940	75 804	94,83	71,50	-30 212	-4 137



Igénybe vett szolgáltatások értéke 75.804 E Ft, amely 4.137 E Ft-tal alacsonyabb az előző időszak értékétől, a bázis 94,83 %-a. A tervezett érték 71,50 %-a azaz a tervezett értékhez viszonyítva 28,50 %-os 30,212 E Ft-os csökkenés jelentkezett.

A szállítási, rakodási költségekben 4.920 E Ft-os 30,52 %-os csökkenés tapasztalható a bázishoz viszonyítva. A tervezett költségekhez 7.507 E Ft-os 40,13 %-os csökkenés tapasztalható, ami elsősorban az időszak időjárásának és a lecsökkent esetszám következményeként felmerült hulladékszállítás mennyiségi elmaradásának eredménye, valamint a sírköves munkálatok járulékos költségcsökkenéséből adódik. A költségeinket jelentős mértékben befolyásolta a jogszabály változás miatt végrehajtott szerződés módosítások és az átlagosnál alacsonyabb temetkezési esetszám is.

Az idegenek által végzett javítási és karbantartási soron a bázis év adataihoz viszonyítva **1.623 E Ft-os** költségnövekedés, míg a terv adatokhoz **10.741 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 alatt realizálódtak.

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

A jogszabályok értelmében jelentős költségnövekményt jelentett a tervezett gépjármű fertőtlenítés, melyet 2023 évre vonatkozóan is a korábbi évek gyakorlatának megfelelően elsősorban külső vállalkozó bevonásával hajtottunk végre, de a 2021-es évben beszerzett ózongenerátorokat is alkalmaztuk a kisebb fertőtlenítések végrehajtására.

A 2022 évben képzett céltartalék optimális felhasználásával a telephely villamos rendszerének második ütemben tervezett javítási tevékenysége a biztonságos, megbízható működéséhez szükséges javítási feladatok is végrehajtásra kerültek.

Az „Északi” temetőben a fokozott igénybevételnek kitett úthálózat a biztonságos működés és a lakossági elégedettség biztosítása érdekében szükségessé vált az aszfaltozott úthálózatának teljeskörű felülvizsgálata, illetve az úthibák, kátyúk javítása, aszfaltozása. A legszükségesebb javítási, kátyúzási munkálatok felmérését követően az úthibák javítása még a mindenszenteki ünnepek előtt végrehajtásra került.

Az Orosi temető ravatalozójában elektromos meghibásodás során feltárássra került, hogy a villamos rendszer a kiszolgáló és ravatalozó térben nem megfelelő és balesetveszélyes. Az épület elektromos hálózatának az átvizsgálása megtörtént, a régi megszakítók cseréjével a hálózat üzemeltetése és a szertartások biztonságosan végezhetőek.

A központi telephely területén a női munkavállalók által használt öltözők, zuhanyzók berendezései elhasználódtak így szükségessé vált az eszközök javítása esetleges cseréje. A teljes javítással a munkavállalók komfortérzete jelentős mértékben nőtt a kiszolgáló helységek javítása, karbantartása megtörtént.

A központi telephely területén a kiszolgáló helységek villamos rendszere felülvizsgálatra szorult. A 2021-es és a 2022-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 ravatalozó 2. 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 hajtottuk végre, melyek a működést veszélyeztették, illetve baleseti kockázatot hordoztak.

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 **185 E Ft-os** költségnövekedést, míg a tervadatokhoz viszonyítva **170 E Ft-os** költségcsökkenést realizáltunk. A költségcsökkenés elsődleges oka, hogy a jogszabályban meghatározott kötelező hirdetményeken kívül a költségtakarékossági szempontok figyelembevételével a szolgáltatásainkkal kapcsolatos hirdetéseinket a konkurencia visszaszorítása érdekében kisebb esetszámban hajtottuk végre. Költségcsökkenés következett be annak ellenére, hogy a kieső munkaerő pótlását elősegítő állás hirdetéseket a bázis időszakhoz képest nagyobb esetszámban rendeltünk.

Az *igénybe vett szolgáltatások* és az *egyéb igénybevett szolgáltatások* soron összességében **202 E Ft-os** költségnövekedés realizálódott a bázis értékéhez viszonyítva, ami a tervadatokhoz mérve **25,40 %-os** csökkenés mellett **6.949 E Ft-os** költség megtakarítást 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 **12,97 %-os** azaz **275 E Ft-os** költségnövekedés realizálódott a bázis értékéhez viszonyítva, ami a tervadatokhoz mérve **11,21 %-os** csökkenés mellett **302 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 csökkenés és a kedvező díjcsomagjaink összevont hatásaként költségcsökkenést realizáltunk.

Összességében megállapítható, a társaság igénybe vett szolgáltatással kapcsolatos költségeinek tekintetében a főkönyvi számlarend miatti költségstruktúra változás, valamint a racionális költséggazdálkodás, és a lecsökkent teljesítmény kibocsátás összevont hatásaként a tervhez viszonyítva **28,50 %-os** költségcsökkenés következett be melynek összege **30.212 E ft**.

1.3. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások értéke **11.789 E Ft**, mely a bázis értékéhez viszonyított **1.132 E Ft-os** költségnövekedés mellett a bázis **110,62 %-a**. A tervadatokhoz viszonyított **1.522 E Ft-os** csökkenés a terv **88,57 %-a**.

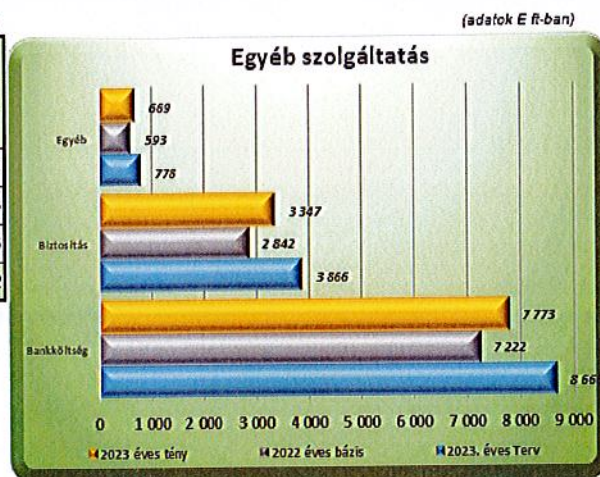
SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Az összességében jelentkező költségnövekedés a biztosítási költségsoron felmerült a terv értékéhez viszonyított 505 E Ft-os és a bankköltségeknél felmerült 551 E Ft-os költségnövekedés összevont eredménye.

A bankköltségek soron jelentkező tervhez viszonyított 893 E Ft 10,30 %-os költségcsökkenés elsősorban az időszakban jelentkező tranzakció szám csökkenésből adódik. A felmerült költség a bázis 107,64 %-a, mely 551 E Ft-os költségnövekedést okozott.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023. éves Terv	2022. éves bázis	2023. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Bankköltség	8 666	7 222	7 773	107,64	89,70	-893	551
Biztosítás	3 866	2 842	3 347	117,75	86,57	-519	505
Egyéb	778	593	669	112,76	85,91	-110	76
Összesen	13 311	10 657	11 789	110,62	88,57	-1 522	1 132



2. Személyi jellegű ráfordítások

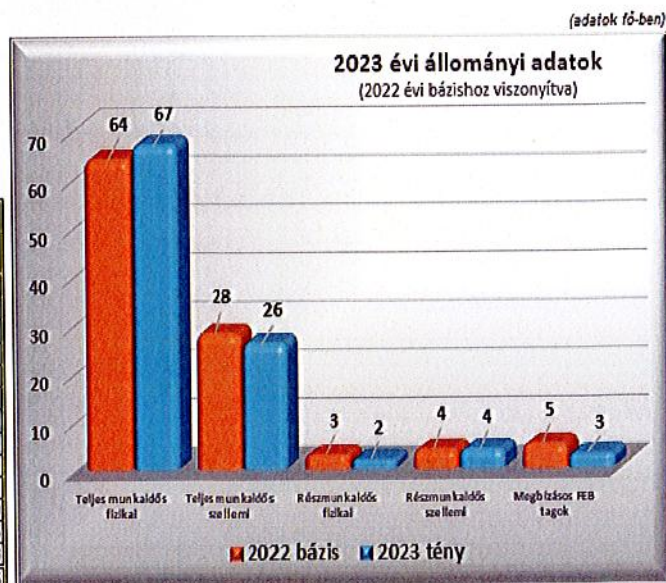
2.1. Létszámgazdálkodás alakulása

A beszámolási időszakban az üzleti tervben megfogalmazott feladatok ellátását 93 fő teljes munkaidős és 6 fő részmunkaidős munkavállaló foglalkoztatásával biztosítottuk. Állományon kívüli létszámban 5 fő egyéb jogviszonyban foglalkoztatottal zártunk. A teljes munkaidős fizikai állományú foglalkoztatottak létszáma - a bázishoz képest 3 fővel nőtt, a részmunkaidőben foglalkoztatottak fizikai állomány létszáma 1 fővel csökkent, míg a szellemi teljes állományi létszám a bázis létszámhoz képest 2 fővel csökkent.

Létszám összetétele

(adatok ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022. bázis		2023. tény		% 2022 évhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	63,78	64	63,58	67	99,69	104,69
Teljes munkaidős szellemi állomány	26,69	28	26,10	26	97,79	92,86
Teljes munkaidős összesen	90,47	92	89,68	93	99,13	101,09
Részmunkaidős fizikai	3,00	3	2,09	2	69,67	66,67
Részmunkaidős szellemi	4,00	4	4,17	4	104,25	100,00
Részmunkaidős összesen	7,00	7	6,26	6	89,43	85,71
Allományi létszám összesen	97,47	99	95,94	99	98,43	100,00
Megbízásos FEB tagok	5,00	5	4,67	3	93,40	60,00
Megbízásos egyéb	0,33	1	1,08	2	327,27	200,00
Allományon kívüli összesen	5,33	6	5,75	5	107,88	83,33
Fizikai állomány összesen	68,78	67	65,67	69	98,34	102,99
Szellemi állomány összesen	30,69	32	30,27	30	98,63	93,75
Allományon kívüli összesen	5,33	6	5,75	5	107,88	83,33
Mindösszesen	102,80	105	101,69	104	98,92	99,05



A tárgyidőszakban jelentős mértékű fluktuáció következett be. Felvételre került 15 fő és munkaviszonya megszűnt 15 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 szolgáltatási tevékenység végrehajtása érdekében.

Az időszakban a fluktuáció összevont hatása következményeként létszámváltozást nem realizáltunk.

Tárgyidőszakban felvételre került 3 fő szellemi munkavállaló a Központi igazgatóság területére elsősorban adminisztratív feladatok végrehajtására. Ugyanakkor nyugdíjazás és határozott idejű munkaviszony megszűnése miatt 4 fő kilépésére került sor.

A feladatvégrehajtás átcsoportosítással GYES-ről visszaérkező munkavállalóval átmenetileg biztosított. Nyíregyháza temetőüzemeltetési tevékenységbe besorolt 5 fő munkavállaló munkaviszonya megszűnt, azonban alkalmas munkaerő hiányában, időben eltolva részleges pótlását tudtuk végrehajtani.

Lényegében a tárgyévben kilépő munkavállalókat átmeneti kiesésekkel pótoltuk, de az előző év végén kilépőket, betöltetlen munkaköröket még nem sikerült teljesen feltölteni.

A tervezett létszámhoz képest 3 fő fizikai és 5 fő teljes munkaidős szellemi állományú munkavállaló felvételét nem tudtuk végrehajtani alkalmas munkaerő hiányában. A munkakörök betöltéséig átcsoportosítással a feladat végrehajtása jelenleg biztosított.

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.

Dombrád kirendeltség területén a bekövetkezett esetszámok figyelembevételével halottszállító-temetésrendező munkakörbe 1 fő fizikai állomány felvételre került, mellyel a vidéki területen az átcsoportosítással a tevékenység ellátás ideiglenesen megoldódott.

A fizikai állomány tekintetében a fluktuáció döntő többsége a temetésrendezői és a gondnoksági segédmunkás és virágkötő munkakört érintette.

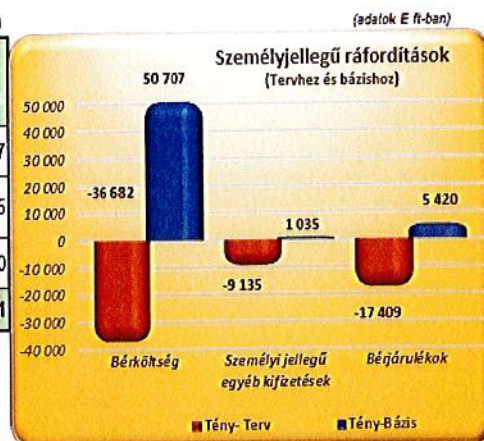
A tevékenység gazdaságos fenntartása érdekében a vidéki szolgáltató irodákban, továbbra is elsősorban alkalmi munkavállalók foglalkoztatását részesítjük előnyben a jogszabályi kritériumok maximális betartása mellett.

Az előző időszakhoz képest az állományon kívüli létszámban a jogszabályi foglalkoztatási szabályok következményeként 1 fő állományi létszámváltozás történt.

2.2. Személyi jellegű ráfordítások

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Megnevezés	2023. éves Terv	2022. éves bázis	2023. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Béreköltség	472 311	384 923	435 630	113,17	92,23	-36 682	50 707
Személyi jellegű egyéb kifizetések	53 430	43 261	44 296	102,39	82,90	-9 135	1 035
Bérráulékok	67 253	44 424	49 844	112,20	74,11	-17 409	5 420
Összesen	592 995	472 608	529 770	112,09	89,34	-63 225	57 161



2.2.1. Béreköltség

A 2023-as üzleti évben a *béreköltségünk* **435.630 E Ft**, amely a tervhez viszonyítva **36.682 E Ft** csökkenést mutat, mely a terv **92,23 %-a**. A bázisadatokhoz viszonyítva **50.707 E Ft-os** növekedés következett be. A 2023-as évben differenciáltan végrehajtott **16 %-os** alapbér emelkedéssel és az 1 havi jutalom összeggel terveztünk. A betervezett havi jutalom összege korlátozással az időszakban kifizetésre került. 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 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.

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

Az élővirág értékesítési tevékenység béreköltségében **7,47 %-os** azaz **2.372 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 béreköltségében jelentős, **8.940 E Ft-os** költségcsökkenés jelentkezett a tervezett értékhez viszonyítva. A béreköltség csökkenés elsődleges oka, hogy a kilépő munkaerő pótlása megfelelő munkaerő hiányában késve, vagy egyáltalán nem történt meg, így tevékenység ellátás érdekében munkaerő átcsoportosítást hajtottunk végre, valamint az ünnepek miatt kevesebb 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 lecsökkent esetszám miatt az átmeneti foglalkoztatás csökkenés és a lecsökkent kifizetett jutalék miatt jelentős bérmegtakarítás jelentkezett.

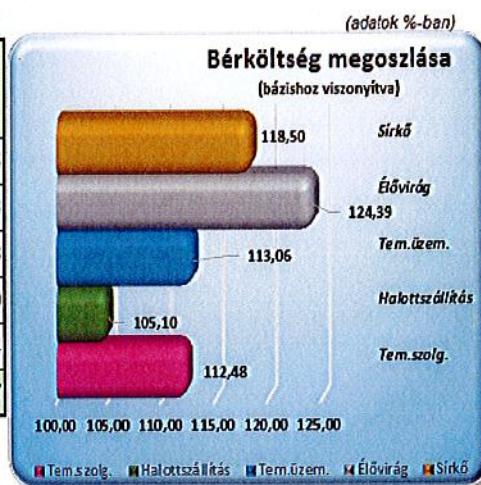
A fel nem töltött munkakörök s a betegállomány növekmény következtében és az ügyeleti időben bekövetkezett esetszámból adódó halottszállítási feladatok végrehajtásának összevont hatásaként a tevékenységen összességében **9,68 %-os 5.169 E Ft-os költségcsökkenés** következett be a tervhez viszonyítva. A bázishoz viszonyítva **5,10 %-os azaz 2.338 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 **11,29 %-os 4.708 E Ft-os költségnövekedés** következett be.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023. éves Terv	2022. éves bázis	2023. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Tem.szolg.	163 779	123 464	138 871	112,48	84,79	-24 908	15 406
Halottszállítás	53 393	45 886	48 224	105,10	90,32	-5 169	2 338
Tem.üzem.	181 707	152 808	172 766	113,06	95,08	-8 940	19 958
Élővirág	31 747	23 614	29 375	124,39	92,53	-2 372	5 760
Sírkő	41 687	39 150	46 395	118,50	111,29	4 708	7 244
Összesen	472 311	384 923	435 630	113,17	92,23	-36 682	50 707



2.2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések **44.296 E Ft-os** összege a bázisidőszakhoz képest **1.035 E Ft-tal** magasabb. A terv értékhez viszonyítva **9.135 E Ft-al** alacsonyabb értéken alakult.

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 rendelvény alapján adott költségtérítés összeg **952 E Ft**, mely a terv adatokhoz képest **16,66 %-os** csökkenést mutat, a bázis adataitól **8,60 %-al** magasabb értéken realizálódtak.

A betegszabadság és munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás költségei a terv értékéhez viszonyítva **24,06 %-kal**, azaz **1.414 E Ft-al**, míg a bázishoz viszonyítva **6,2 %-al** csökkentek.

A reprezentációs tevékenységre és a munkavállalók részére védőital juttatásra fordított **6.993 E Ft-os** kiadás a terv adatokhoz képest **1.048 E Ft-tal** nőtt. 2023-as évben ünnepelte társaságunk az alapításának a 70 éves évfordulóját.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Az ünnepsorozat részeként elsősorban a munkavállalók részére szerveztünk – csapatépítő jelleggel – rendezvényeket. Az ünnepsorozat részeként társaságunk rendezte az MTFE Országos sírásó versenyt is. A rendezvényről és a társaság által végrehajtott tevékenységekről a szakma pozitívan nyilatkozott, valamint a vendégeink elismeréssel adóztak Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának az üzemeltetéssel kapcsolatos hozzáállásáért és a temető rendezettségéért. A 2023. évben a reprezentációs tevékenységre és védőital juttatásra fordított indokolt kiadásaink a bázistól 1.833 E Ft-tal magasabbak.

2.2.3. Bérjárulékok

Bérjárulékokra a terv értékekhez viszonyítva 17.409 E Ft-al kevesebb összeget fordítottunk, amely a terv 74,11 %-a. A bázis értéktől 12,20 %-al, azaz 5.420 E Ft-al magasabb.

A járulék csökkenés elsősorban a munkavállalók után igénybe vett járulékkedvezmény, a tervezett de betöltetlen álláshelyek bérmegtakarításának és 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

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2022. év Kft	2023. év	% bázishoz
	Bázis	Tény	
Immateriális javak	39	39	100,00
Épület	490	490	100,00
Egyéb építmény	1 337	1 313	98,20
Idegen tulaj. építmény	13 005	13 726	105,54
Ter.gép berend.	1 768	1 395	78,86
Ter.ben közv.részt.jármű	6 244	3 828	61,31
Üzemi gépek berendezések	2 978	3 297	110,73
100 Eft alatti üzemi gépek	253	689	272,59
Egyéb járművek	3 409	4 150	121,75
Igazgatási berendezések	2 807	2 076	73,94
100 Eft alatti berendezések	874	1 811	207,30
Összesen	33 204	32 813	98,82



Az értékcsökkenés 32.813 E Ft-os összege a terv 90,78 %-a, a bázis értéktől 391 E Ft-al alacsonyabb szinten alakult.

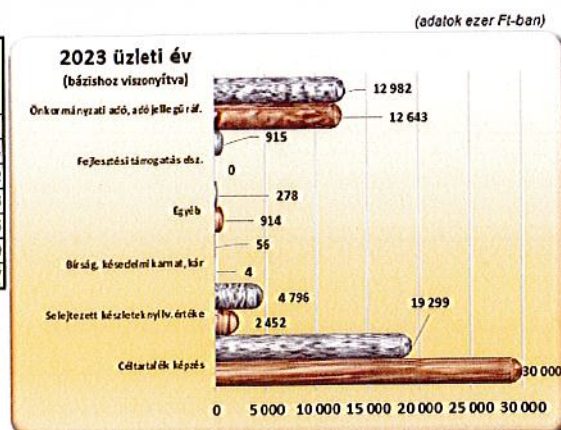
Az elmúlt időszak fejlesztéseinek következményeként aktivált tárgyi eszközök növekménye, a tárgyévben elsősorban az utolsó negyedévben aktivált eszközök értékcsökkenés mennyiségének csökkenése kis mértékben csökkentette az elszámolt értékcsökkenés összegét.

4. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023. évi Terv	2022. évi bázis	2023. évi tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Céltartalék képzés	0	30 000	19 299	64,33	0,00	19 299	-10 701
Selejtezett készletek nyilv. értéke	2 501	2 452	4 796	195,59	191,75	2 295	2 344
Bírság, késedelmi kamat, kár	0	4	56	1 403,08	0,00	56	52
Egyéb	850	914	278	30,40	32,69	-572	-636
Fejlesztési támogatás elsz.	0	0	915	0,00	0,00	915	915
Önkormányzati adó, adó jellegű ráf.	14 347	12 643	12 982	102,68	90,49	-1 365	339
Összesen	17 698	46 013	38 326	83,29	216,55	20 628	-7 687



Az *egyéb ráfordítások* **38.326 E Ft-os** összege a terv adataihoz képest **20.628 E Ft-os** növekedést mutat, amely a bázis érték **83,29 %-a**. A tervezett értékhez viszonyított növekedés elsősorban a **19.299 E Ft** értékű céltartalék képzés számviteli elszámolása és az önkormányzati és egyéb adók **1.365 E Ft-os** csökkenéséből és a selejtezett készletek nyilvántartási értékének ráfordításként elszámolt **2.295 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	2023. Terv	2022. év kft bázis	2023. tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	463 942	397 742	409 467	88,26	102,95	11 725	-54 475
Egyéb bevétel	4 816	1 722	3 455	71,74	200,58	1 732	-1 361
Üzleti bevételek	468 758	399 464	412 922	88,09	103,37	13 458	-55 836
Üzleti ráfordítások	472 825	391 392	407 907	86,27	104,22	16 515	-64 918
Aktivált saját telj. Érték	4 789	657	944	19,72	143,65	287	-3 845
Üzleti eredmény	722	8 730	5 959	825,27	68,26	-2 771	5 237
Pénzügyi eredmény	5 300	4 240	10 558	199,21	249,03	6 318	5 258
Adózás előtti eredmény	6 022	12 969	16 517	274,28	127,36	3 548	10 495

Az üzleti eredmény a tervezett értéktől mintegy **5.237 E Ft-al** több, míg a 2022. bázis évben realizált **8.730 E Ft-os** üzleti eredménytől **2.771 E Ft-al** alacsonyabb.

Az eredmény alakulását befolyásolta az üzleti ráfordítások összességében **13,73 %-os** csökkenése a tervhez képest, amely az anyagjellegű ráfordítások **12,20 %-os** és az

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

elszámolt értékcsökkenés **3,04** %-os csökkenő értéke, a személyjellegű ráfordítások **15,96**%-os csökkenése, illetve az egyéb ráfordítások **11,18** %-os csökkenése tette ki.

A nettó árbevétel a tervhez képest **11,74** %-al, azaz **54.475** E Ft-tal rontotta az eredményt.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értéke **221.161** E Ft, mely a tervhez képest **30.720** E Ft-tal alacsonyabb értéken alakult.

Az *eladott közvetített szolgáltatás* értéke **75.883** E Ft, mely a jelentős mértékben lecsökkent temetési esetszám következtében a tervhez képest **3.620** E Ft-tal alacsonyabb értéken realizálódott.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetésszolgáltatás	M.e.	2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	251 882	209 641	221 161	87,80	105,50	11 521	-30 720
05. Anyagköltség	[eFt]	130 223	113 337	111 102	85,32	98,03	-2 235	-19 122
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	31 514	23 960	24 817	78,75	103,58	857	-6 697
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 642	8 742	9 360	87,96	107,08	619	-1 281
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	79 503	63 602	75 883	95,45	119,31	12 280	-3 620
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	209 256	158 965	175 868	84,04	110,63	16 903	-33 388
10. Bérköltség	[eFt]	163 779	123 464	138 871	84,79	112,48	15 406	-24 908
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	21 761	19 974	19 269	88,55	96,47	-706	-2 492
12. Bérjárulékok	[eFt]	23 717	15 526	17 729	74,75	114,19	2 203	-5 988
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	6 107	5 880	5 922	96,96	100,71	42	-186
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	5 579	16 906	4 955	88,82	29,31	-11 950	-624

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

A *személyjellegű ráfordítások* összegében a tervhez képest **15,96** %-os csökkenés mutatható ki.

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

Az *amortizáció* összege az éves terv **96,96** %-a. A terv értékhez képest **186** E Ft-tal kedvezőbben alakult, a bázis **100,71** %-a.

Az *egyéb ráfordítások* tervhez viszonyított **11,18**%-os csökkenése elsősorban az adó jellegű ráfordítások csökkenésének eredménye.

1.2. Temetkezésszolgáltatás nettó árbevétel alakulása

A 2023. üzleti évben a temetésszolgáltatás nettó árbevétele **409.467** E Ft, amely a terv **88,86** %-a, a bázishoz képest **2,95** %-os azaz **11.725** E Ft növekedést mutat.

A 2023. évi tervünk készítésénél a temetésszolgáltatási bevételeink megállapításánál a 2023 évben érvényben lévő Önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételekkel, illetve a 2021 és 2022 évben bekövetkezett - pandémiás időszak miatt korrigált - esetszámok alapján kalkulált árbevétellel számoltunk.

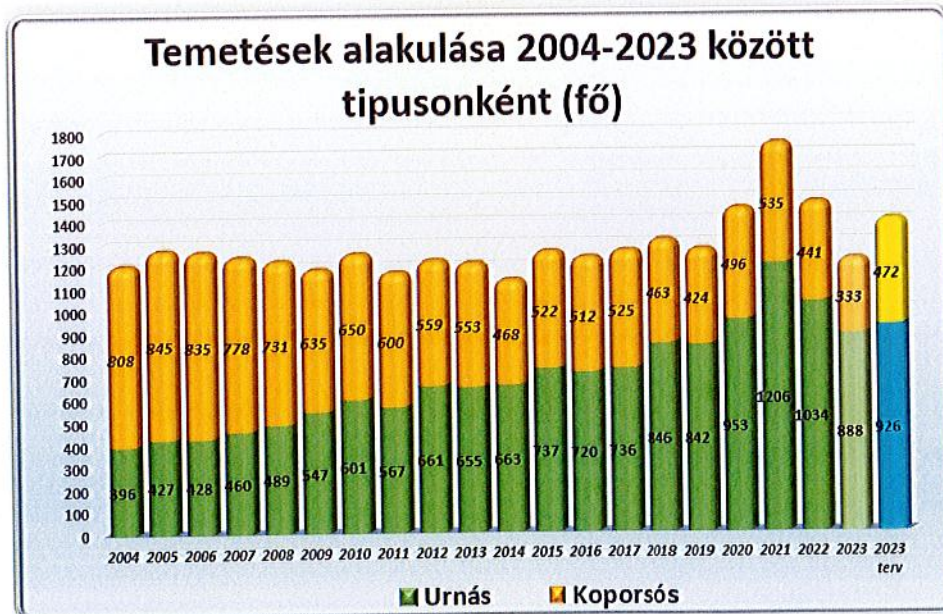
A temetkezési esetszám - a 2003 és 2022 év közötti időszak és a terv adatait figyelembe véve - 2018-as kiemelkedő adataitól és a pandémiás időszak torzító hatásától eltekintve -

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.

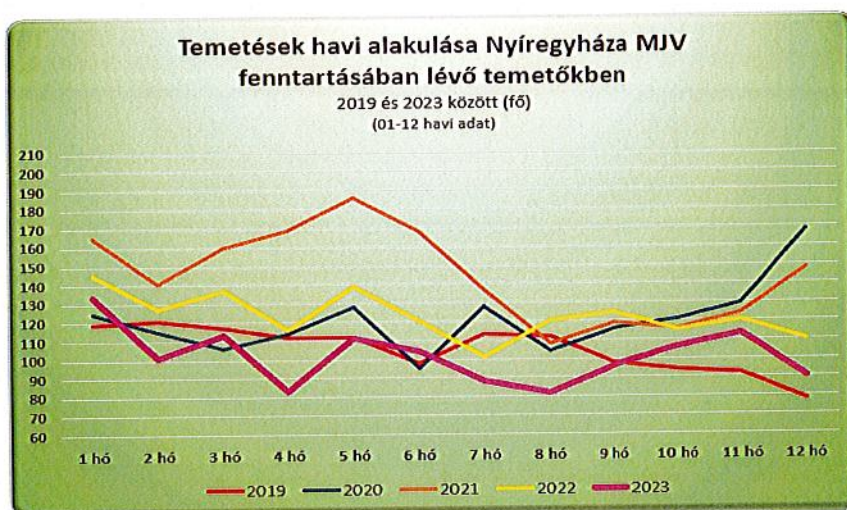
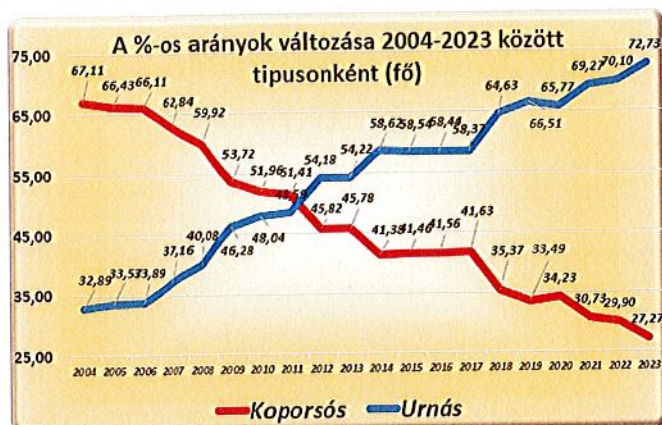
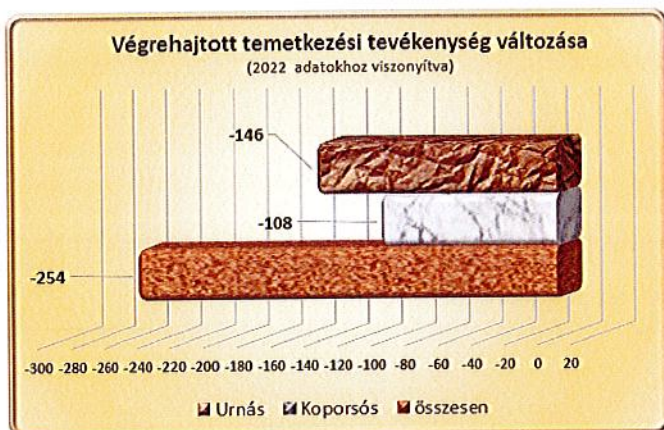


Az időszak adatai alapján – a 2019-es év adataiból képzett- átlagos esetszámhoz viszonyítva átmeneti **3,56 %**-os csökkenést tükröz a társaság által a Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőiben végrehajtott temetések száma, azonban a vidéki telephelyeken is esetszám csökkenést realizáltunk.

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőiben végrehajtott temetkezési szolgáltatások tekintetében, a 2019-es évben **1266** temetést, 2020-as évben **1449** temetést, 2021-es évben **1741** temetést, 2022-es évben **1475** temetést, míg a 2023-as évben **1221** temetést hajtott végre a társaság.



A hamvasztásos temetésszám arányának **2,63 %**-os növekedése, illetve a vidéki temetkezési esetszámok csökkenése ellenére a tovább terhelt áremelkedések hozzájárultak az árbevétel növekedéséhez.



2. Halottszállítás

2.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Halottszállítás	2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	99 802	90 726	101 754	101,96	112,16	11 028	1 952
Egyéb bevétel	5 163	2 908	1 119	21,67	0,00	-1 789	-4 044
Üzleti bevételek	104 965	93 634	102 873	98,01	109,87	9 239	-2 092
Üzleti ráfordítások	104 552	89 233	88 740	84,88	99,45	-493	-15 812
Aktivált saját telj. Érték	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Üzleti eredmény	414	4 401	14 133	3 417,55	321,12	9 732	13 719
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Adózás előtti eredmény	414	4 401	14 133	3 417,55	321,12	9 732	13 719

A halottszállítás üzemi eredménye 14.133 E Ft, mely a bázistól 9.732 E Ft-tal magasabb, míg a tervezett értéktől 13.719 E Ft-al több, a terv 3417,55 %-a. Az eredményt javította, a nettó árbevétel tervhez viszonyított 1,96 %-os azaz 1.952 E ft-os növekedése, valamint javította az üzleti ráfordítások a tervadatokhoz képest 15.812 E Ft-al alacsonyabb értéke.

A halottszállítással összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* értéke **25.426 E Ft**, amely a bázishoz képest **14,11 %-kal** azaz **3.145 E Ft-tal** kedvezőtlenebben, míg a tervezett értékhez képest **14,12 %-al** azaz **4.180 E Ft-tal** kedvezőbben alakult.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Halottszállítás		2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	29 606	22 281	25 426	85,88	114,11	3 145	-4 180
05. Anyagköltség	[eFt]	18 280	14 459	15 787	86,36	109,19	1 329	-2 493
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	9 278	6 300	7 804	84,11	123,87	1 504	-1 474
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	2 048	1 522	1 834	89,57	120,50	312	-214
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	64 341	54 996	57 404	89,22	104,38	2 407	-6 937
10. Bérköltség	[eFt]	53 393	45 886	48 224	90,32	105,10	2 338	-5 169
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	3 631	3 105	2 913	80,21	93,80	-193	-719
12. Bérjárulékok	[eFt]	7 317	6 005	6 267	85,65	104,36	262	-1 050
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	8 964	7 113	4 390	48,97	61,71	-2 723	-4 574
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	1 641	4 842	1 521	92,66	31,40	-3 321	-120

A *személyi jellegű ráfordítások* értéke **57.404 E Ft**, amely a terv értékhez képest **6.937 E Ft-tal 10,78 %-al** alacsonyabb értéken alakult. A személyjellegű elmaradás elsődleges oka a tulajdonos által jóváhagyott juttatás ellenére, a lecsökkent esetszámból adódó kevesebb túlóra és pótlék ráfordítással végrehajtott halottszállítási tevékenység.

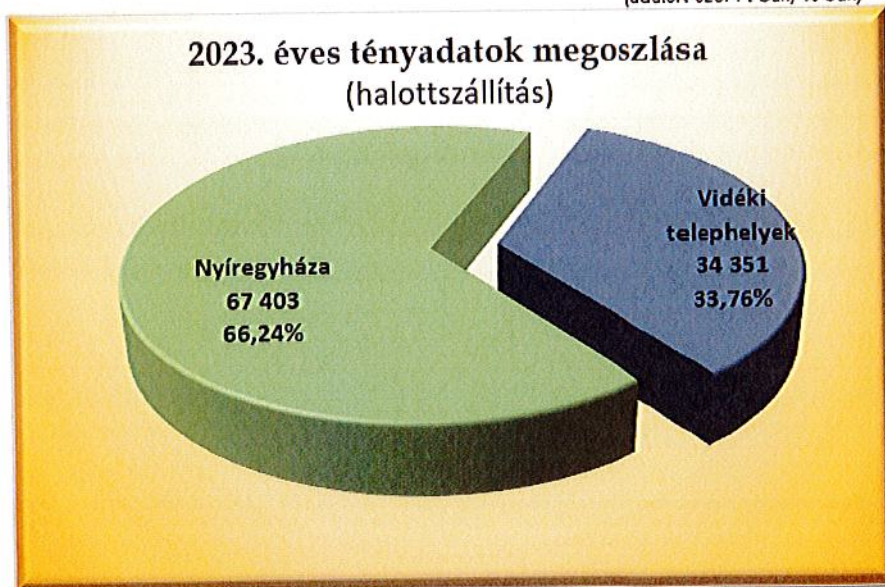
Az *amortizáció* soron elszámolt **4.390 E Ft** az éves tervérték **48,97%-a**. Nagymértékű amortizáció csökkenés következett a halottszállítási tevékenység során alkalmazott tárgyi eszközök pótlásának elmaradása következtében. Az összevont bázisérték **61,71 %-a**.

Az *egyéb ráfordítások* tervhez viszonyított **7,34%-os** csökkenése elsősorban az adó jellegű ráfordítások csökkenésének eredménye.

2.2. Halottszállítási nettó árbevétel alakulása

A halottszállítás árbevétele **101.754 E Ft**, mely **1.952 E Ft-tal (1,96 %-kal)** magasabb a tervértéktől, a bázisérték **112,16 %-át** teszi ki.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)



2.3. Egyéb bevételek alakulása

A halottszállítás tevékenységgel kapcsolatosan 1.119 E Ft-os egyéb bevétel képződött, melyből a 2022. évben jövőbeni várható költségekre képzett céltartalék visszavezetése 146 E Ft.

3. Virágértékesítés

3.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Élővirág forgalmazás	2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	112 841	94 824	95 081	84,26	100,27	257	-17 760
Egyéb bevétel	2 688	688	1 308	48,67	0,00	620	-1 380
Üzleti bevételek	115 529	95 513	96 390	83,43	100,92	877	-19 140
Üzleti ráfordítások	115 249	90 654	92 377	80,15	101,90	1 723	-22 873
Aktivált saját telj. Érték	0	0	0				
Üzleti eredmény	280	4 859	4 013	1 432,91	82,59	-846	3 733
Pénzügyi eredmény	0	0	2	0,00	0,00	2	2
Adózás előtti eredmény	280	4 859	4 015	1 433,60	82,63	-844	3 735

A virágértékesítési tevékenység üzleti eredménye az éves terv értéktől 3.733 E Ft-tal magasabb, a bázis értéktől 846 E Ft-tal alacsonyabb értéken alakult.

Az élővirág értékesítéssel összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* értéke a tervadatokhoz képest 24,34 %-kal azaz 18.104 E Ft-tal kedvezőbben alakult.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

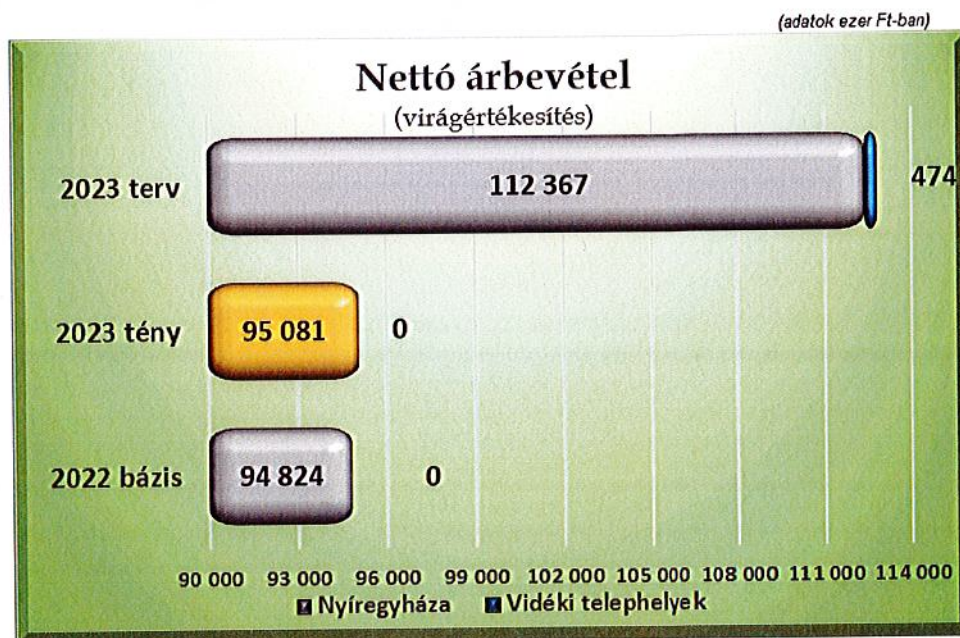
Élővirág forgalmazás		2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	74 387	56 073	56 283	75,66	100,38	210	-18 104
05. Anyagköltség	[eFt]	68 734	54 737	55 514	80,77	101,42	776	-13 221
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	5 631	1 318	744	13,22	56,46	-574	-4 887
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	23	17	25	111,91	145,48	8	3
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	38 783	28 380	34 380	88,65	121,14	6 000	-4 403
10. Bérköltség	[eFt]	31 747	23 614	29 375	92,53	124,39	5 760	-2 372
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	2 595	1 852	1 895	73,04	102,30	43	-700
12. Bérjárulékok	[eFt]	4 442	2 914	3 111	70,03	106,75	197	-1 331
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	242	207	167	68,99	80,63	-40	-75
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	1 836	5 993	1 546	84,21	25,80	-4 447	-290

A *személyi jellegű ráfordítások* értéke 34.380 E Ft, amely az éves terv 88,65 %-os értéke, a bázisadatokhoz viszonyítva 6.000 E Ft-tal 21,14 %-al magasabb értéken alakult. A növekedés elsődleges oka az ünnepek során elrendelt és bázis adatokhoz viszonyítva 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 167 E Ft, amely a tevékenység szempontjából nem jelentős, de a terv érték 68,99 %-a.

Az üzemi eredmény csökkenését elsősorban nettó árbevétel, és az üzleti ráfordítások a bázis értékhez viszonyított aránytalan jelentős növekedése okozza, melyet jelentős mértékben rontott az egyéb ráfordítások növekményének az összege.

3.2. Élővirág nettó árbevétel alakulása



Az élővirág tevékenység árbevétele 95.081 E Ft az éves terv 84,26 %-os értéke. A bázishoz viszonyítva a tevékenység árbevétele 0,27 %-os 257 E Ft-os növekedést mutat.

A nagyobb ünnepek a 2023-as évben a bázis időszaktól eltérően nem több napos pihenőnapok részeként jelentkeztek, így a temetőlátogatók is egy adott ünnep alkalmával visszatérően többször alacsonyabb 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 még mindig visszaesést mutatott, de a tárgyévben a temetési esetszám csökkenést kompenzálta az áthárított beszerzési árnövekmény, mely enyhítette 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 1.308 E Ft-os egyéb bevétel képződött, melyből a 2022. évben jövőbeni várható költségekre képzett céltartalék visszavezetése 1.308 E Ft.

4. Temetőüzemeltetés

4.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetőüzemeltetés	2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
Nettó árbevétel	156 195	132 929	157 835	101,05	118,74	24 906	1 640
Egyéb bevétel	197 478	146 230	172 433	87,32	117,92	26 203	-25 045
Üzleti bevételek	353 673	279 159	330 268	93,38	118,31	51 109	-23 405
Üzleti ráfordítások	355 338	281 420	325 304	91,55	115,59	43 884	-30 033
Aktivált saját telj. Érték	2 615	6 615	157	5,99	2,37	-6 459	-2 459
Üzleti eredmény	950	4 354	5 120	538,73	117,59	766	4 170
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Adózás előtti eredmény	950	4 354	5 120	538,73	117,59	766	4 170

A temetőüzemeltetés üzleti eredménye a bázishoz képest 766 E Ft növekedést mutat, a tervezett értéktől 4.170 E Ft-al kedvezőbben alakult.

Az eredmény alakulását befolyásolta a nettó árbevétel 1.640 E Ft-os növekedése mellett, az üzleti ráfordítások összességében 8,45 %-os csökkenése a tervadatokhoz képest. Amelyet az anyagjellegű ráfordítások 30,25 %-os csökkenése és az elszámolt értékcsökkenés 10,73 %-os növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások 9,07 %-os csökkenése, illetve az egyéb ráfordítások 534,48 %-os növekedése tette ki.

A bázishoz viszonyítva az üzleti ráfordítások összességében 15,59 %-os mértékben növekedtek, melyet az anyagjellegű ráfordítások 3,07 %-os csökkenése és az elszámolt értékcsökkenés 12,03 %-os növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások 13,32 %-os növekedése és az egyéb ráfordítások jelentős 443,96 %-os növekedése tette ki.

Az egyéb bevétel tekintetében a terv értéktől 12,68 %-os csökkenés mellett 172.433 E Ft-os összeget realizáltunk.

A tervhez viszonyított 25.045 Eft-os csökkenés elsődleges oka, hogy a jelentősen lecsökkent esetszámhoz kapcsolódó költségeink mértéke nem indokolta, hogy a társaságunk felhasználja, illetve igényelje a tulajdonos költségvetési tartalékból biztosított 25.000 Eft kiegészítő működési támogatását.

Nem elhanyagolható az értékcsökkenés arányos támogatás visszavezetéséből származó bevétel növekedés és a jelentős 15.003 E Ft-os céltartalék feloldás elszámolás.

Az aktivált teljesítmények értéke a tervhez képest 2.459 E Ft-al csökkent, a bázishoz 6.459 E Ft-al, azaz jelentős mértékben elmaradt. Az aktivált saját teljesítményérték csökkenés rontotta a tevékenység üzleti eredményét a bázishoz és a tervhez viszonyítva is.

Az üzleti ráfordítások 325.304 E Ft-os értéke a tervhez viszonyítva 30.033 E Ft-al alacsonyabb szinten alakult, a terv 91,55 %-a.

A temetőüzemeltetéssel összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* értéke **73.040 E Ft**, amely a bázishoz képest **3,07 %-kal** azaz **2.314 E Ft-tal**, míg a tervezett értéktől **31.680 E Ft-al** alacsonyabb 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.

2023-as üzleti évben a fakivágási tevékenységet a főkertész által jóváhagyott legszükségesebb mennyiségben sikerült végrehajtani.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetőüzemeltetés		2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	104 720	75 354	73 040	69,75	96,93	-2 314	-31 680
05. Anyagköltség	[eFt]	48 450	29 762	32 621	67,33	109,61	2 859	-15 829
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	55 756	45 292	38 878	69,73	85,84	-6 414	-16 877
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	489	292	438	89,63	150,09	146	-51
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	26	8	1 103	4 309,09	14 004,55	1 095	1 077
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	227 583	182 626	206 948	90,93	113,32	24 321	-20 635
10. Bérköltség	[eFt]	181 707	152 808	172 766	95,08	113,06	19 958	-8 940
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	20 027	14 167	16 526	82,52	116,65	2 359	-3 501
12. Bérjárulékok	[eFt]	25 850	15 651	17 656	68,30	112,81	2 005	-8 194
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	19 252	19 028	21 317	110,73	112,03	2 289	2 065
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	3 783	4 412	23 999	634,48	543,96	19 587	20 217

A *személyi jellegű ráfordítások* értéke **206.948 E Ft**, amely az éves tervhez képest **20.635 E Ft-tal** alacsonyabb szinten az éves terv **90,93 %-os**, míg a bázis **113,32 %-os** értéken alakult. A tervezett érték alatti személyjellegű ráfordítás a betervezett, a fluktuációs mozgás miatti év közbeni munkaerőpótlás végrehajtásának eltolódása, a jelentkező hiányában fel nem töltött álláshelyekből adódó költségcsökkenés 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 **110,73 %-a**, a bázis értéktől **2.289 E Ft-al** magasabban alakult.

Az *egyéb ráfordítások* tervhez viszonyított **534,48%-os** növekménye elsősorban az eredmény terhére képzett jelentős összegű céltartalék képzés és az elszámolt adójellegű ráfordítások eredménye.

Az üzleti eredmény **4.170 E Ft-tal** lépi túl az éves tervezett **950 E Ft-os** értéket, melyből a temető üzemeltetésén elszámolt aktivált teljesítményi érték **157 E Ft**.

4.2. Nettó árbevétel alakulása

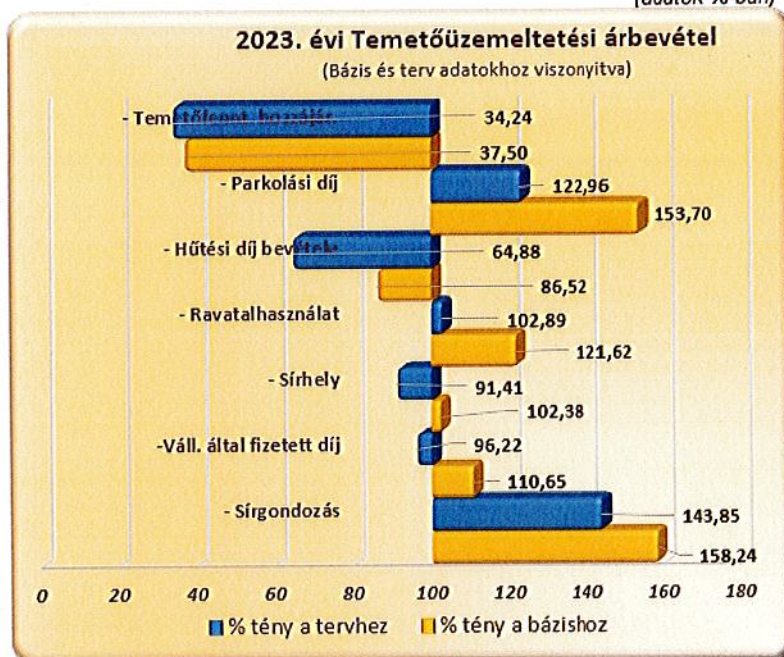
SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés		2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
I. Nettó árbevétel	[eFt]	156 195	132 929	157 835	101,05	118,74	24 906	1 640
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	156 028	132 801	155 974	99,97	117,45	23 173	-54
- Sír gondozás árbevétele	[eFt]	4 067	3 697	5 851	143,85	158,24	2 153	1 784
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	5 538	4 815	5 328	96,22	110,65	513	-209
- Sír hely bevétel	[eFt]	60 624	54 128	55 415	91,41	102,38	1 286	-5 209
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	45 376	38 387	46 687	102,89	121,62	8 300	1 311
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	11 757	8 817	7 629	64,88	86,52	-1 188	-4 129
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	28 459	22 767	34 994	122,96	153,70	12 227	6 535
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	[eFt]	207	189	71	34,24	37,50	-118	-136
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	142	120	758	535,39	631,76	638	617

A temetőüzemeltetési tevékenység *nettó árbevétele* 157.835 E Ft, melynél a tervezett értékhez képest 1.640 E Ft-os növekedés mellett a tervezett éves érték 101,05 %-os teljesülése figyelhető meg.

(adatok %-ban)



136 E Ft-os bevétel elmaradás figyelhető meg a tervezett értékhez viszonyítva a temetőfenntartási hozzájárulás bevétele során.

A hűtési árbevétel tekintetében realizált 1.188 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 hűtési árbevétel 4.129 E Ft-os bevétel csökkenés, a ravatalhasználati díjbevétele 2,89 %-os, a sírgondozási árbevétel 43,85 %-os, a parkolási díjbevétele 22,96 %-os, növekedésének és a temetőfenntartási hozzájárulás bevétele 65,76 %-os, sírhely bevétel 8,59 %-os a hűtési díjbevétele 35,12 %-os a vállalkozók által fizetett díjbevétele 3,78 %-os csökkenésének összevont értékéből adódik.

A ravatalhasználati díjbevétele során a tervhez képest 1.311 E Ft-os, a sírgondozás árbevétele esetében 1.784 E Ft-os, bevétel növekedés, míg a hűtési díjbevétele 4.129 E Ft-os, a sírhely bevétel esetében 5.209 E Ft-os, a vállalkozók által fizetett díjbevétele során 209 E Ft-os csökkenés következett be.

A parkolási díj bevétele a terv értékéhez viszonyítva **6.535 E Ft-os**, míg a bázis időszakhoz viszonyítva **12.227 E Ft-os** jelentős növekedést mutat, ami a temetői látogatók - a gépjárművel történő behajtások - számának jelentős pozitív változásából a rendeletmódosítás és a behajtási visszaélések kiszűréséből adódik.

4.3. Egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek értéke **172.433 E Ft**, melyből az üzemeltetési szerződések alapján beérkezett **143.123 E Ft** támogatási összegben felül elsősorban a halasztott bevételek visszavezetéséből adódó **14.298 E Ft** összeget, valamint a 2022 évi eredmény terhére képzett és tárgyévben **15.012 E Ft** összegben felhasznált céltartalékot tartalmazza.

5. Sírkőüzem

5.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Sírkőüzem	2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	137 383	119 462	114 772	83,54	96,07	-4 690	-22 611
Egyéb bevétel	6 091	166	880	14,44	531,45	714	-5 211
Üzleti bevételek	143 474	119 628	115 651	80,61	96,68	-3 976	-27 822
Üzleti ráfordítások	147 076	127 719	112 140	76,25	87,80	-15 579	-34 936
Aktivált saját telj. Érték	4 521	17 021	2 135	47,23	-12,55	-14 885	-2 385
Üzleti eredmény	919	8 930	5 647	614,72	63,24	-3 283	4 728
Pénzügyi eredmény	93	93	-8	-8,10	-8,10	-100	-100
Adózás előtti eredmény	1 012	9 023	5 639	557,50	62,50	-3 384	4 628

A sírkőüzem üzemi eredménye **5.647 E Ft**, ami **4.728 E Ft-al** magasabb a terv értékénél. A bázishoz viszonyított **3,93 %-os** bevétel csökkenés az időszakban elsősorban az időjárási viszonyok és az időszakban bekövetkezett temetési esetszám csökkenés miatti megrendelések elmaradásának köszönhető.

A melegebb idő ugyan kedvezett a síremlékek és egyéb kőmegmunkálási tevékenységek végzésének, de az inflációs helyzetben a megrendelések jelentős mértékben visszaestek. Másrészt a frekvenciált helyen végrehajtott temetkezési esetszám csökkenéséből adódóan a lehetséges megrendelések száma és az egyéb kőmegmunkálásra vonatkozó megrendelések száma is jelentősen visszaesett.

Az aktivált teljesítmények értéke a **2.135 E Ft** tervösszeghez képest jelentős mértékben csökkent, mivel a tervben prognosztizált parcella kialakítás és az új típusú kompozit urnafal kapacitás hiány ellenére végrehajtásra került, azonban az urnafülke értékesítés következtében a kialakított sírhelyek záró értéke jelentős mértékben csökkent.

Az üzleti ráfordítások **34.936 E** forinttal alacsonyabb értéken alakultak a terv érték alatt, a tervezett értékhez viszonyítva **76,25 %-os** szinten alakultak.

A sírkőüzem tevékenységével összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* **49.648 E Ft-os** értéke a terv adatokhoz képest **43,33 %-kal** azaz **37.957 E Ft-tal** kedvezőbben alakultak.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Sírközüzem		2023 Terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	87 605	65 243	49 648	56,67	76,10	-15 595	-37 957
05. Anyagköltség	[eFt]	83 658	62 089	45 957	54,93	74,02	-16 132	-37 701
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	3 837	3 070	3 560	92,78	115,97	490	-277
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	109	84	131	119,54	155,41	47	21
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	53 031	47 640	55 170	104,03	115,81	7 530	2 139
10. Bérköltség	[eFt]	41 687	39 150	46 395	111,29	118,50	7 244	4 708
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	5 417	4 162	3 694	68,19	88,75	-468	-1 723
12. Bérjárulékok	[eFt]	5 927	4 328	5 082	85,73	117,42	754	-846
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	1 582	975	1 018	64,34	104,34	42	-564
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 859	13 860	6 304	129,75	45,48	-7 556	1 446

Az anyagjellegű ráfordítás csökkenés egyrészt a 22.611 E Ft-os árbevétel csökkenés egyenes arányos következménye, azaz elsősorban a felhasznált alapanyagok (nemeskő kellékanyagok) költségcsökkenéséből adódik, valamint a saját kapacitásban betervezett sírkő alépítmények és az urnafal megvalósított kialakításának összevont eredményéből adódik.

A személyi jellegű ráfordítások 55.170 E Ft-os értéke a terv adatokhoz képest 2.139 E Ft-tal 4,03 %-al magasabb, a bázis 115,81 %-os értékén alakult.

Az amortizáció az éves tervérték 64,34 %-a, a tervezett értékhez 564 E Ft-os csökkenés, a bázishoz viszonyítva közel 42 E Ft-os költségnövekedés mutatható ki.

Az egyéb ráfordítások tervhez viszonyított 29,75%-os növekménye a nem használható sírkőalanyagok selejtezésekor elszámolt nyilvántartási érték növekmény.

5.2. Nettó árbevétel alakulása



Az sírközüzemi tevékenység nettó árbevétele 114.772 E Ft, mely a tervértékhez képest 22.611 E Ft-os csökkenés, míg a bázishoz 4.690 E Ft-os azaz 3,93 %-os csökkenés figyelhető meg elsősorban a megrendelés jelentős visszaesésének következtében.

Az elért bevétel a tervezett éves érték 83,54 %-a

5.3. Egyéb bevételek alakulása

A sírkő tevékenységgel kapcsolatosan 880 E Ft-os egyéb bevétel képződött melyből a 2022. évben jövőbeni várható költségekre képzett céltartalék visszavezetése 822 E Ft.

III. A mérleg főbb sorainak elemzése

1. Eszközök alakulása

Társaságunk 2023.12.31.-i összes *eszközeinek értéke 782.136 E Ft*, amely **8,24%**-kal magasabb a 2022.12.31.-i értékhez képest.

Az eszközökön belül a forgóeszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely nőtt (**11,93 %**) a nyitó részarányhoz képest, a befektetett eszközök részarányának **2,65 %**-os, és az aktív időbeli elhatárolások részarányának **12,78 %**-os növekedése mellett.

A *befektetett eszközök* állománya **7.629 E Ft**-tal változott, ezen belül a *tárgyi eszközök* értéke **7.668 E Ft**-tal nőtt, míg az immateriális javak állománya **39 E Ft**-al csökkent a bázis időszakhoz képest.

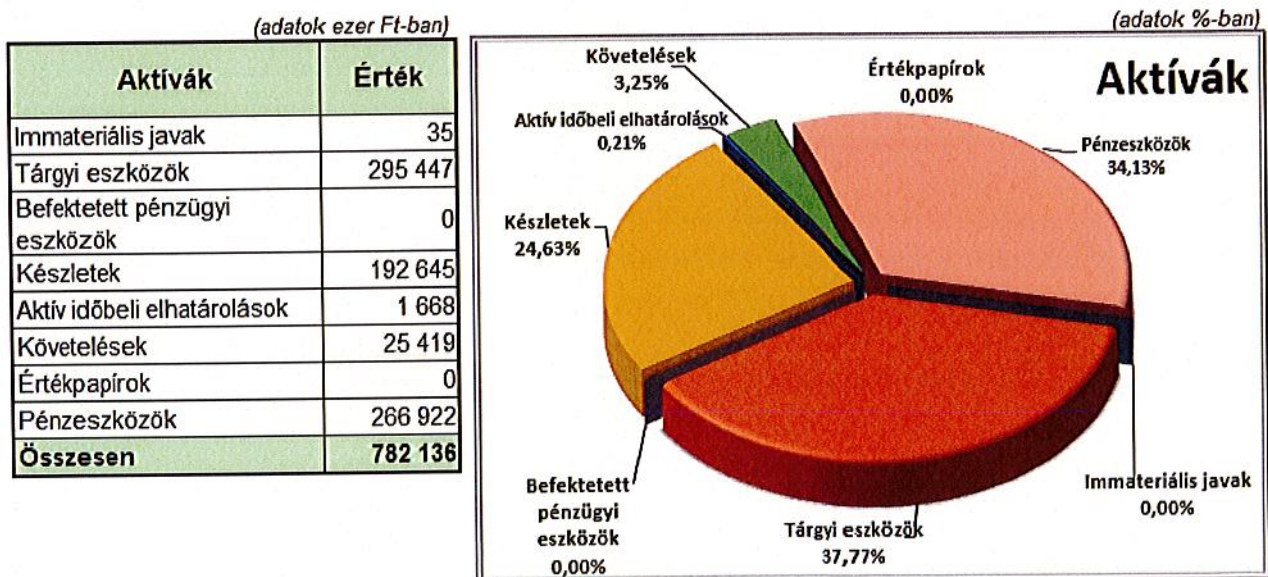
Társaságunk *forgóeszközeinek* értéke **484.986 E Ft**, mely a nyitó értékhez képest **51.692 E Ft**-tal nőtt elsősorban a követelések **6,51 %**-os csökkenése, a készletek közel **7,11 %**-os, és a pénzeszközök **40.677 E Ft**-os növekedése miatt.

Társaságunk *készleteinek* értéke **12.786 E Ft**-tal nőtt a 2023 évi nyitó értékhez képest.

Követeléseink értéke **25.419 E Ft**, mely **7,11 %**-al csökkent a 2022 évi záró értékhez képest, a vevőkövetelések csökkenésének hatására.

Társaságunk *pénzeszközeinek* értéke **17,98 %**-al nőtt a nyitó értékhez képest.

Az *aktív időbeli elhatárolások* értéke **189 E Ft**-tal nőtt, ami bázishoz viszonyítva több bevétel és költség elhatárolás képzéssel valósult meg.



2. Források alakulása

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (49,16 %), mely a nyitó értékhez képest 12,04 %-kal nőtt, a kötelezettségek részarányának 12,39 %-os növekedése, a passzív időbeli elhatárolás részarányának 0,60 %-os csökkenése mellett a céltartalékok értéke nem változott.

A saját tőkénk értéke 41.333 E Ft-tal nőtt a társaság 2023. évi adózott eredménye miatt.

A céltartalékok értéke nem változott. Társaságunk céltartalékot a bázisidőszakban 30.000 E Ft összegben, míg a vizsgált időszakban is 30.000 E Ft összegben képzett.

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

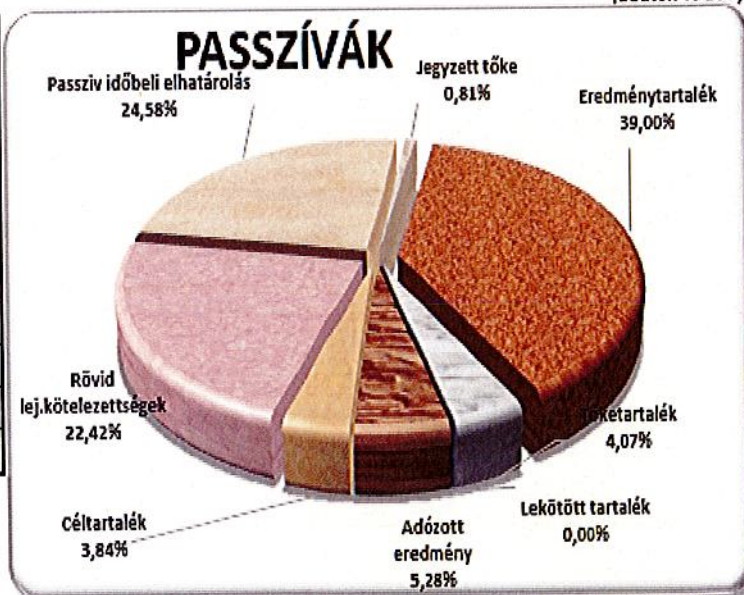
Rövid lejáratú kötelezettségeink értéke 175.372 E Ft, mely az előző időszaki értéktől 12,39 %-kal magasabb. A belföldi szállítói kötelezettség 21.535 E Ft, a temetkezési elővásárlásokból és sírkő előlegből nyilvántartott kötelezettségek összege 85.769 E Ft, valamint az egyéb rövidlejáratú kötelezettség összege 68.068 E Ft.

A passzív időbeli elhatárolások értéke 1.150 E Ft-tal csökkent, amely 0,59 %-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 2.235 E Ft elhatárolás került képzésre. A halasztott bevételek záró értéke 190.028 E Ft.

(adatok ezer Ft-ban)

Passzívák	Érték
Jegyzett tőke	6 312
Eredménytartalék	305 023
Tőketartalék	31 833
Lekötött tartalék	0
Adózott eredmény	41 333
Céltartalék	30 000
Rövid lej.kötelezettségek	175 372
Passzív időbeli elhatárolás	192 263
Összesen	782 136

(adatok %-ban)



IV. A pénzügyi helyzet alakulása

1. Pénzügyi eredmény

Pénzügyi műveletek összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023. éves Terv	2022 éves bázis "kft"	2023 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény- Terv	Tény- Bázis
Árfolyamvesztés	596	426	221	51,81	37,03	-375	-205
Egyéb pénzügyi ráfordítás	0	2		0,00	0,00	0	-2
Térítés nélküli átadás(üzletrész)	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Kapott Kamat	6 184	4 509	10 256	227,46	165,85	4 072	5 747
Árfolyam nyereség		251	251	100,00	0,00	251	0
Egyéb pénzügyi bevétel	0	1	211	21 063,00	0,00	211	210
Pénzügyi ráfordítások	596	428	221	51,57	37,03	-375	-207
Pénzügyi bevétel	6 184	4 761	10 718	225,12	173,32	4 534	5 957
Pénzügyi eredmény	5 588	4 333	10 497	242,26	187,85	4 909	6 164

A társaság pénzügyi műveletei eredménye 10.497 E Ft-os értéken alakult, mely az előző időszakhoz képest jelentős 6.164 E Ft-os növekedést mutat.

A realizált árfolyam nyereség a devizás tételek átminősítéséből, míg a veszteség a kifizetéskori árfolyam különbözetből adódik.

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

2. Likviditás, pénzügyi mutatók

Megnevezés	2023. tény	2022 bázis	Eltérés	Index(%)
			tény-bázis	tény/bázis
Likviditás I.(gyorsráta) [%] pénzeszköz/rövid lej.kötelezettségek	1,5220	1,4499	0,0722	104,98
Likviditás III. [együttható] forgóeszköz/rövid lej.kötelezettségek	2,7655	2,7767	-0,0113	99,59
Likviditás II. [%] pénzeszk+köv/rövid lej.kötelezettségek	1,6670	1,6241	0,0429	102,64
Eladósodottság mértéke [%]	0,4561	0,4547	0,0014	100,30
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	309 614	277 250	32 364	111,67
Nettó eladósodottság	0,390	0,375	0,015	103,86
Saját tőke arány	0,492	0,475	0,017	103,52

A likviditási mutatók elfogadható likviditási helyzetre utalnak. A bázis 2022.12.31-i állapothoz képest a társaság likviditásban csekély mértékű negatív változás tapasztalható.

Az eladósodottság mértéke bázis értékhez képest **0,30 %-kal** nőtt, melyet a társaság összes forrásának **59.511 E Ft-os** növekedésének és a kötelezettségek **19.328 E Ft-os** aránytalan növekedésének az eredménye.

A működő tőke a bázis értékhez viszonyítva nőtt a rövid lejáratú kötelezettségek **19.328 E Ft-os** és a forgóeszközök **51.692 E Ft-os** növekedése miatt.

V. Beruházások, innováció

Társaságunknál 2023. évben **40.442 E Ft-ot** fordítottunk beruházásokra, melyből tárgyidőszakban a befejezetlen beruházások részbeni felhasználásával aktiválásra került **40.436 E Ft**.

Épület, építmény, idegen tulajdonú ingatlan teljesítményi értéke **16.730 E Ft**.

A vizsgált időszakban a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata **16.000 E Ft** fejlesztési forrást biztosított, a hatályos jogszabályok által a tulajdonosi feladatkörbe rendelt beruházások végrehajtása érdekében.

Aktiválásra került:

Megnevezés	Tervezett beruházási érték	Befejezetlen beruházás 2022.12.31	Aktivált érték	Befejezetlen beruházás 2023.12.31
Halottszállító autó (pompaautó)	13 000		0	
Halottszállító autó felújítás	2 500		0	1 028
Ravatalozó kellékek	700		203	
Kertészeti eszközök	700		610	
Kisgépek	900	78	2 011	78
Hangosító berendezések	300		231	
Számítógépes eszközök	900		620	
Irodabútorok, egyéb	800		1 451	
Kisteherautó	12 000		13 673	
Egyéb gép berendezések	850	1 116	1 257	106
Hulladékgyűjtő edény	0		318	106
Kompresszor	0	960	1 536	
Caddy kisteherautó	0		612	
Pazonyi tervdokumentáció	0	0	0	460
Kompresszor	0	640	0	640
Világítás Sóstóhegy	0		933	
Kamerarendszer nyírszöllős	0		250	
Hálózat kiépítés	0			382
Hanvasztó terv	0	1 480	0	1 480
Energetikai beruházás	0	1 216	0	1 216
Saját beruházás összesen	32 650	5 490	23 706	5 496
Északi Temető Korányi úti bejárat bővítése	16 000		16 730	
Önkormányzati beruházás	16 000	0	16 730	0
Mindösszesen	48 650	5 490	40 436	5 496

A 2023-as üzleti évben a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által biztosított fejlesztési forrásból Nyíregyháza „Északi” Temető Korányi úti bejáratának bővítése, a gyalogos bejáró áthelyezése valósult meg.

A Korányi úti bejárat rekonstrukciójával együtt egy korszerű beléptető rendszer is telepítésre került. A beruházással együtt végrehajtott automata sorompó- és rendszámfelismerő rendszer kiépítésével a bérletes forgalom kezelhetőbbé, gördülékenyebbé és az önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően ellenőrizhetőbbé vált. A számítógépes rendszerben rögzített adatok alapján a bérletekkel történő visszaélések megszűntek, vagy minimálisra csökkentek. Az átalakítással még a mindenszenteki jelentős látogatói szám is biztonságosabban kezelhető, az esetleges balesetek elkerülésével.

Épület, építmény, idegen tulajdonú ingatlanok, egyéb ingatlanok, építmények között a fejlesztési forrásból megvalósult beruházások kerültek aktiválásra **16.730 E Ft** értékben.

Tárgyévben a lakossági igények kiszolgálása érdekében a Sóstóhegyi 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 **933 E Ft** értékben.

Számítógépes eszközök beruházási teljesítmény értéke **620 E Ft**. A tevékenységünk korszerűsítése, és a beléptető rendszer működtetésének biztosítása érdekében társaságunk a Korányi úti bejáratához számítógépet telepített. A biztonságos adatmentés és a folyamatos működés érdekében szükségessé vált egy nagy teljesítményű szerver géphez telepíthető szünetmentes tápegység beszerzése.

Termelő gép berendezés, felszerelés beruházások teljesítmény értéke **1.069 E Ft**. A több kisebb értékű aktiválás mellett a tevékenységünk biztosítása érdekében **2 db** fagyvágásra és betontörésre alkalmas nagyteljesítményű bontókalapács került beszerzésre, mellyel a temetkezési szolgáltatási és kiszolgáló tevékenységet fejlesztettük. A beruházás **757 E Ft** összegben került aktiválásra.

Tárgyévben a lakossági igények kiszolgálása érdekében a Nyírszőlősi temető területén kamerarendszer került kialakításra. A kameráknak köszönhetően a temető jelentős részének a megfigyelése megoldott, így a temetői lopások tekintetében nagy segítséget nyújtanak a vizsgálatot lefolytató szervezeteknek, valamint jelentős visszatartó hatással rendelkeznek az elkövetők körében. A beruházás **250 E Ft** összegben került aktiválásra.

Egyéb járművek között a jelentős gépjármű igénybevétel és az üzemeltetés során használt kiszolgáló járművek magas átlagéletkora miatt szükségessé vált egy több funkciók kisteherautó beszerzése **13.673 E Ft** értékben.

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál feleslegessé vált Caddy típusú gépjármű átvételére került sor, melyet üzemeltetésre kapott meg a társaságunk. Az

átvétel és vizsgáztatás előtt a karosszéria javítások és a fontosabb javítások végrehajtásra kerültek. A kisteherautó a felmerült költségek figyelembevételével 612 E Ft összegben aktiválásra került.

Egyéb (üzemi-üzleti) berendezés, felszerelés beruházások teljesítmény értéke 4.206 E Ft.

A több kisebb értékű - elsősorban kertészeti kisgépek egyéb eszközök - aktiválása mellett az üzemeltetési és sírkő tevékenységünk korszerűsítése és zavartalan biztosítása érdekében 3 db áramfejlesztő került beszerzésre. A beruházás 502 E Ft összegben került aktiválásra.

A sírkő- és az üzemeltetési tevékenységünk zavartalan biztosítása érdekében a korábban beszerzett tartalék kompresszort az eddig használt meghibásodása miatt kénytelenek voltunk idő előtt üzembe helyezni. A tervben nem szereplő beruházás aktivált értéke 1.536 EFt.

A 2022-es évben társaságunk TOP PLUSZ energetikai pályázat keretében jelentős forrásra pályázott. A pályázattal kapcsolatosan eddig felmerült a könyveinkben befejezetlen beruházásként nyilvántartott 1.216 E Ft összeg szerepel.

A tevékenységhez szükséges irodabútorok és egyéb (1.451 E Ft), ravatal kellékek (203 E Ft), kisgépek (2.011 E Ft), kertészeti eszközök (610 E Ft), hangosító berendezések (231 E Ft) és egyéb eszközök beszerzését hajtottuk végre 1.257 E Ft értékben.

VI. Nyíregyháza temetőüzemeltetés

1. Temetőüzemeltetés tény, terv és bázis bevételei

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023 terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Működési támogatás	165 000	115 000	140 000	84,85	121,74	25 000	-25 000
Sírgondozás árbevétele	4 067	3 697	5 851	143,85	158,24	2 153	1 784
Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	5 393	4 689	5 270	97,72	112,38	580	-123
Sírhely bevétel	59 721	53 323	54 351	91,01	101,93	1 028	-5 370
Ravatalhasználati díjbevétel	44 018	37 167	45 323	102,97	121,94	8 156	1 305
Hűtési díj bevétele	10 941	8 291	7 224	66,03	87,14	-1 067	-3 717
Parkolási díj bevétele	28 459	22 767	34 994	122,96	153,70	12 227	6 535
Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	18	0	0	0,00	0,00	0	-18
Egyéb árbevétel	142	120	758	535,39	631,76	638	617
Egyéb bevétel	16 669	30 652	29 160	174,93	95,13	-1 493	12 490
Aktivált saját teljesítmények értéke	2 615	6 615	157	5,99	2,37	-6 459	-2 459
Összesen	337 044	282 322	323 087	95,86	114,44	40 765	-13 956

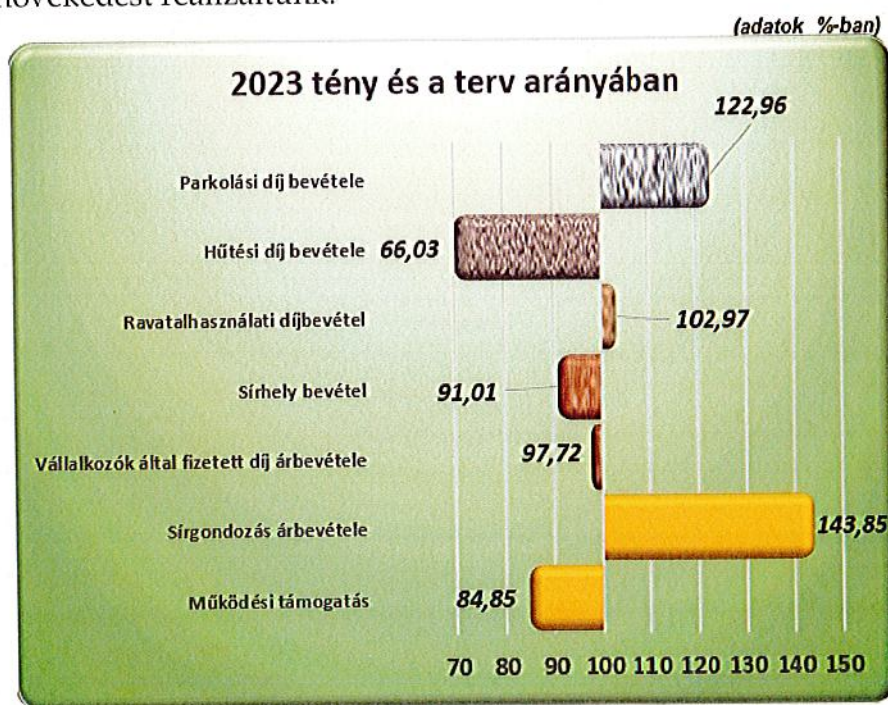
A nyíregyházi temetőüzemeltetés bevételei összességében 323.087 E Ft, melynél a tervezett értékhez képest 13.956 E Ft-os csökkenés figyelhető meg.

A tervhez viszonyított csökkenés elsődleges oka, hogy a jelentősen lecsökkent esetszámhoz kapcsolódó költségeink mértéke nem indokolta, hogy a társaságunk felhasználja, illetve igényelje a tulajdonos költségvetési tartalékból biztosított 25.000 Eft kiegészítő működési támogatását.

A jelentősen lecsökkent esetszámhoz kapcsolódó a temetkezési tevékenység kiszolgálásával kapcsolatos ravatalhasználati díj, parkolási díjbevétel, a sírgondozás árbevétel, valamint a 2022 évben képzett és 2023-ban végrehajtott céltartalék feloldás bevétel növekedés pozitív hatását jelentős mértékben rontotta nem igényelt működési támogatásból, a sírhely bevételéből, vállalkozók által fizetett díj árbevételéből, a hűtési díjbevételből, a temetőfenntartási hozzájárulásból és az elhatárolt támogatás értékcsökkenés arányos visszavezetéséből adódó bevétel csökkenés negatív hatása.

A tevékenység eredményét tervhez viszonyítva javította a tevékenységen realizált 157 E Ft-os aktivált saját teljesítmény értéke.

A parkolási díjbevétel a tervadatokhoz viszonyítva közel 6.535 E Ft-os növekedést mutat, ami a temetői látogatók - a gépjárművel történő behajtások - számának jelentős pozitív változásából a rendeletmódosítás és a behajtási visszaélések kiszűréséből adódik. A bázis adatokhoz viszonyítva behajtási díjából jelentős 12.227 E Ft-os árbevétel növekedést realizáltunk.

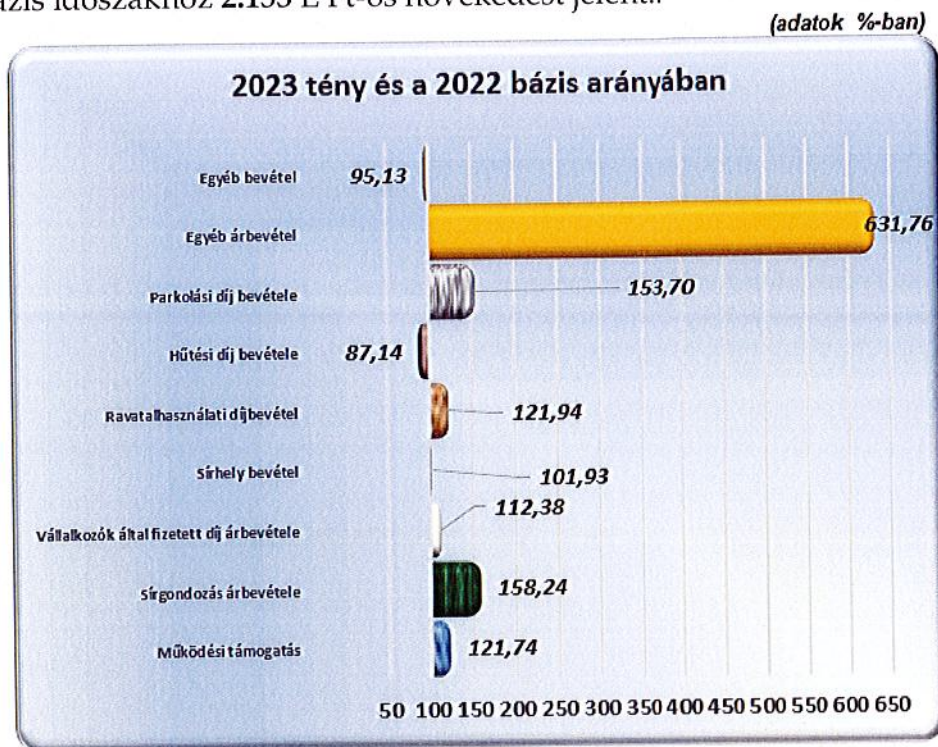


A sírhely bevétel, a hűtési díj bevétele, vállalkozók által fizetett díj árbevétele, valamint a temetőfenntartási hozzájárulás bevétel értékeitől eltekintve minden bevételi soron a terv, azaz 100 % feletti bevételi érték realizálódott.

A sírhelybevételben a sírhelyek újraváltási teljesülési ciklikusságát figyelembe véve, a jogszabályi kötelezettségeink alapján közzétett hirdetőjeink hatása elsősorban az év utolsó negyedében jelentkezett, de nem elhanyagolható az évközbeni - az esetszám csökkenés következményeként - megváltásokból adódó bevételnövekmény

sem. Ennek ellenére - elsősorban az esetszám csökkenés hatásaként - a tervadatokhoz viszonyítva **5.370 E Ft-os** bevétel csökkenés realizálódott, amely a terv **91,01 %-a**, a bázisértékhez képest **1.028 E Ft-os 1,93 %-os** növekedést realizáltunk.

A sírgondozás bevételénél a megrendelések növekedésével a tervezett értékhez képest bevétel növekedést realizáltunk. A realizált **5.851 E Ft-os** árbevétel az éves terv **143,85 %-a**, a bázis időszakhoz **2.153 E Ft-os** növekedést jelent..



A temetkezési tevékenység kiszolgálásával kapcsolatos ravatalhasználati díj esetében kis mértékű **1.305 E Ft-os** árbevétel növekedés következett be, az árbevétel az éves terv **102,97 %-a**.

Kismértékű 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 **37.043 E Ft-os** bevétel csökkenés következett be, ami a tervezett éves érték **82,87 %-a**, a bázishoz viszonyítva **18,11 %-os** növekedést realizáltunk.

A költségtakarékos gazdálkodás következményeként társaságunk nem használta fel, illetve nem igényelte a tulajdonos által képzett és a költségeink tervezett szinten realizált jelentős növekedése esetén költségvetési tartalékból biztosított **25.000 Eft** kiegészítő működési támogatást.

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

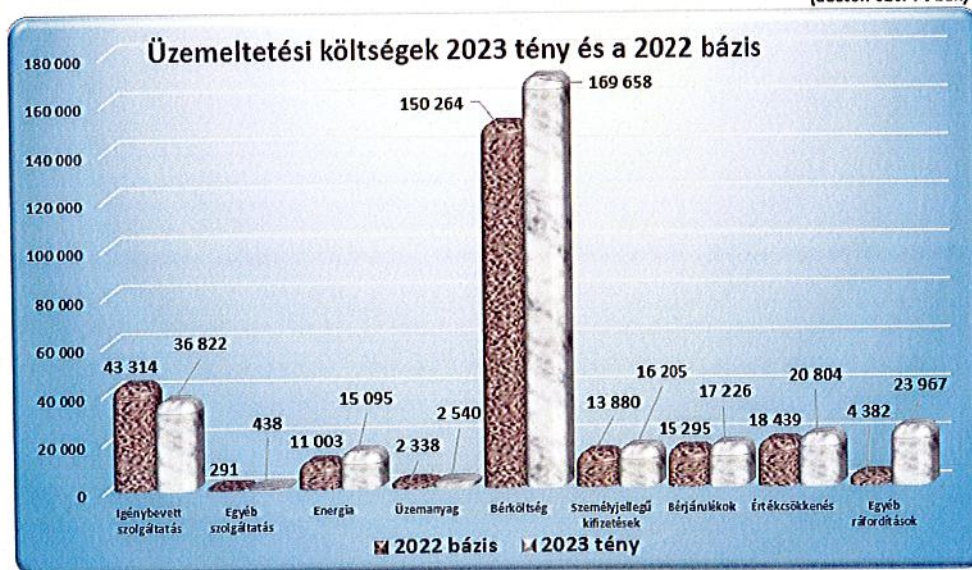
(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023 terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
Anyagköltség	19 335	16 107	14 330	74,11	88,97	-1 777	-5 006
Igénybevett szolgáltatás	53 397	43 314	36 822	68,96	85,01	-6 492	-16 575
Egyéb szolgáltatás	488	291	438	89,72	150,22	146	-50
Energia	25 537	11 003	15 095	59,11	137,18	4 092	-10 442
Üzemanyag	2 689	2 338	2 540	94,47	108,64	202	-149
Béreköltség	179 904	150 264	169 658	94,30	112,91	19 393	-10 246
Személyjellegű kifizetések	19 619	13 880	16 205	82,60	116,75	2 325	-3 414
Bérfelrakások	25 565	15 295	17 226	67,38	112,62	1 931	-8 340
Értékcsökkenés	18 529	18 439	20 804	112,27	112,82	2 365	2 274
Egyéb ráfordítások	3 769	4 382	23 967	635,87	546,97	19 585	20 197
Összesen	348 832	275 313	317 083	90,90	115,17	41 770	-31 749

A nyíregyházi temetőüzemeltetés költségei és ráfordításai összességében 317.083 E Ft, melynél a tervezett értékhez képest 31.749 E Ft csökkenés, míg a bázishoz 41.770 E Ft növekedés figyelhető meg. A felmerült költségek tekintetében az üzemeltetési tevékenység során az anyagköltség, igénybevett szolgáltatások, energia költség, az üzemanyagköltség, és a személyjellegű ráfordítások kivételével a terv érték alatt realizálódtak a költségeink.

A bázis adatokhoz viszonyítva az üzemeltetési tevékenység során a felmerült költségek közül az anyagköltség és az igénybevett szolgáltatások kivételével bázis érték felett realizálódtak a költségeink.

(adatok ezer Ft-ban)



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 igénybe vett szolgáltatások tekintetében a karbantartási költségeink csökkenése mellett a személyszállítási költségcsökkentés is jelentős, **6.528 E Ft-os** megtakarítás következett be a temető látogatói szám növekménye a hulladékszállítással kapcsolatos szerződés módosítások és a lecsökkentett koszorú megrendelések összevont hatásaként.

Az energiafelhasználás **10.246 E Ft-os** csökkenése a 2023-as üzleti évben elsősorban az esetszám csökkenés, és az időjárási viszonyok miatt következett be, de nem elhanyagolható a drasztikus költségmegtakarítási intézkedések hatásaként realizált költségcsökkenés sem.

Kis mértékű költségcsökkenés jelentkezett a tisztítószer, védőeszközök felhasználása tekintetében. Az emelt bázis alapján tervezett értékhez viszonyítva **739 E Ft-os** költségcsökkenés következett be, mely a terv érték **99,90 %-a**.

A költségcsökkentési 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 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.

A 2022 évben képzett céltartalék optimális felhasználásával a telephely villamos rendszerének második ütemben tervezett javítási tevékenysége a biztonságos, megbízható működéséhez szükséges javítási feladatok is végrehajtásra kerültek.

A tárgyi eszközök elszámolási alapjának módosulása, és a beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolt értékcsökkenés miatt a terv értékéhez viszonyítva **2.274 E Ft-os**, míg a bázishoz **2.365 E Ft-os** költségcsökkenés következett be.

A személyjellegű ráfordítások tekintetében a tervhez viszonyítva realizált **21.999 E Ft-os** költségcsökkenés elsősorban az egyéb személyjellegű kifizetések, az alkalmas munkaerő hiányában fel nem töltött álláshelyekből jelentkező bérmegtakarítás, a ki nem fizetett bértömeghez kapcsolódó járulékmegtakarítás, valamint a bérnövekmény összevont hatásának eredménye.

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

Az egyéb ráfordítások tervhez viszonyított **535,97%-os** növekménye az eredmény terhére képzett jelentős **19.299 E Ft-os** összegű céltartalék képzés eredménye.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023 terv	2022 bázis	2023 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
I. Nettó árbevétel	152 759	130 055	154 716	101,28	118,96	24 662	1 958
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	2 615	6 615	157	5,99	2,37	-6 459	-2 459
III. Egyéb bevételek (A)	194 195	145 652	169 160	87,11	116,14	23 507	-25 036
Ebből: önkormányzati támogatás	165 000	115 000	140 000	84,85	121,74	25 000	-25 000
Ebből: egyéb bevételek	29 195	14 127	14 157	48,49	100,21	30	-15 038
IV. Anyagjellegű ráfordítások	101 445	73 053	70 169	69,17	96,05	-2 884	-31 276
05. Anyagköltség	47 561	29 448	31 964	67,21	108,55	2 516	-15 596
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	53 397	43 314	36 822	68,96	85,01	-6 492	-16 575
07. Egyéb szolgáltatások értéke	488	291	438	89,72	150,22	146	-50
V. Személyi jellegű ráfordítások	225 088	179 439	203 089	90,23	113,18	23 649	-21 999
10. Bérköltség	179 904	150 264	169 658	94,30	112,91	19 393	-10 246
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 619	13 880	16 205	82,60	116,75	2 325	-3 414
12. Bérjárulékok	25 565	15 295	17 226	67,38	112,62	1 931	-8 340
VI. Értécsökkenési leírás	18 529	18 439	20 804	112,27	112,82	2 365	2 274
VII. Egyéb ráfordítások (A)	3 769	4 382	23 967	635,87	546,97	19 585	20 197
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	737	7 009	6 005	814,52	85,67	-1 004	5 267
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. Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	0,00	0,00	0	0
C. Adózás előtti eredmény	737	7 009	6 005	814,52	85,67	-1 004	5 267

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőinek üzemeltetésével kapcsolatos üzemi eredmény 2023 üzleti évben 323.087 E Ft-os bevétel, 317.083 E Ft-os költség ráfordítás mellett 6.005 E Ft-os értéken alakult.

A 6.005 E Ft-os üzemi eredmény az éves terv értékéhez viszonyítva 5.267 E Ft-al kedvezőbb értéken alakult. A társaság a tevékenységre vonatkozó adózás előtti eredménye 6.005 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, 2024. április 15.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei

Temetkezési Kft.

4400 Nyíregyháza, Pázonyi tér 5.

Adószám: 25551936-2-15

Pénzes Tibor

ügyvezető

VII. Mellékletek

- 1. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás (Terv-tény adatok)*
- 1/a melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás Nyíregyháza (Terv-tény adatok)*
- 2. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás (Bázis- Tény adatok)*
- 2/a. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás Nyíregyháza (Bázis- Tény adatok)*
- 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 (Tény adatok)*
- 6. melléklet *Könyvvizsgálói jelentés*
- 7. melléklet *Főkönyvi kivonat 2023 év.*



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(terv- tényadatok)

1.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2023. évi tény						2023. évi terv						index a tervhez						Eltérés az tervhez					
														%						e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5		
I. Nettó árbevételek	[eFt]	409 467	101 754	157 835	95 081	114 772	878 909	463 942	99 802	156 195	112 841	137 383	970 162	88,3	102,0	101,0	84,3	83,5	90,59	-54 475	1 952	1 640	-17 760	-22 611	-91 254
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	409 214	101 754	1 103	0	0	512 071	463 140	99 752	26	0	0	562 917	88,4	102,0	4 309,1	0,0	0,0	90,97	-53 925	2 002	1 077	0	0	-50 846
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	333 179	0	0	0	0	333 179	380 569	0	0	0	0	380 569	87,5	0,0	0,0	0,0	0,0	87,55	-47 390	0	0	0	0	-47 390
- Halottszállítás	[eFt]	0	101 754	0	0	0	101 754	0	99 752	0	0	0	99 752	0,0	102,0	0,0	0,0	0,0	102,01	0	2 002	0	0	0	2 002
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	76 036	0	1 103	0	0	77 138	82 571	0	26	0	0	82 596	92,1	0,0	4 309,1	0,0	0,0	93,39	-6 535	0	1 077	0	0	-5 458
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	155 974	0	0	155 974	0	0	156 028	0	0	156 028	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	99,97	0	0	-54	0	0	-54
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	5 851	0	0	5 851	0	0	4 067	0	0	4 067	0,0	0,0	143,9	0,0	0,0	143,85	0	0	1 784	0	0	1 784
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 328	0	0	5 328	0	0	5 538	0	0	5 538	0,0	0,0	96,2	0,0	0,0	96,22	0	0	-209	0	0	-209
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	55 415	0	0	55 415	0	0	60 624	0	0	60 624	0,0	0,0	91,4	0,0	0,0	91,41	0	0	-5 209	0	0	-5 209
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	46 687	0	0	46 687	0	0	45 376	0	0	45 376	0,0	0,0	102,9	0,0	0,0	102,89	0	0	1 311	0	0	1 311
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	7 629	0	0	7 629	0	0	11 757	0	0	11 757	0,0	0,0	64,9	0,0	0,0	64,88	0	0	-4 129	0	0	-4 129
- Hűtési díj bevétel	[eFt]	0	0	34 994	0	0	34 994	0	0	28 459	0	0	28 459	0,0	0,0	123,0	0,0	0,0	122,96	0	0	6 535	0	0	6 535
- Parkolási díj bevétel	[eFt]	0	0	71	0	0	71	0	0	207	0	0	207	0,0	0,0	34,2	0,0	0,0	34,24	0	0	-136	0	0	-136
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	0	0	114 772	114 772	0	0	0	0	137 331	137 331	0,0	0,0	0,0	0,0	83,6	83,57	0	0	0	0	-22 560	-22 560
Ebből: Sírkötevényesség árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	137 331	137 331	0,0	0,0	0,0	84,3	0,0	84,26	0	0	0	-17 760	0	-17 760
Ebből: Vásárolt virág bevétel	[eFt]	0	0	95 081	0	0	95 081	0	0	0	112 841	0	112 841	0,0	0,0	0,0	84,3	0,0	84,26	0	0	0	-17 760	0	-17 760
Ebből: egyéb árbevételek	[eFt]	253	0	758	0	0	1 011	802	50	142	0	51	1 045	31,5	0,0	535,4	0,0	0,0	96,68	-550	-50	617	0	-51	-35
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	944	0	157	0	2 135	3 236	4 789	0	2 615	0	4 521	11 925	19,7	0,0	6,0	0,0	47,2	27,14	-3 845	0	-2 459	0	-2 385	-8 689
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	3 455	1 119	172 433	1 308	880	179 195	4 816	5 163	197 478	2 688	6 091	216 237	71,7	21,7	87,3	48,7	14,4	82,87	-1 361	-4 044	-25 045	-1 380	-5 211	-37 042
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	143 123	0	0	143 123	0	0	167 100	0	0	167 100	0,0	0,0	85,7	0,0	0,0	85,65	0	0	-23 977	0	0	-23 977
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 445	972	14 298	0	58	16 773	618	1 672	16 847	0	0	19 137	233,7	58,2	84,9	81,4	490 313,6	87,65	827	-699	-2 549	0	58	-2 364
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	2 010	146	15 012	1 308	822	19 299	4 198	3 491	13 531	2 688	6 091	30 000	47,9	4,2	110,9	48,7	13,5	64,33	-2 188	-3 345	1 481	-1 380	-5 269	-10 701
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	221 161	25 426	73 040	56 283	49 648	425 558,635	251 882	29 606	104 720	74 387	87 605	548 200	87,8	85,9	69,7	75,7	56,7	77,63	-30 720	-4 180	-31 680	-18 104	-37 957	-122 641
05. Anyagköltség	[eFt]	111 102	15 787	32 621	55 514	45 957	260 980,797	130 223	18 280	48 450	68 734	83 658	349 346	85,3	86,4	67,3	80,8	54,9	74,71	-19 122	-2 493	-15 829	-13 221	-37 701	-88 365
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	90 350	0	3 767	37 688	38 272	170 076,689	99 992	0	9 296	47 360	73 217	229 864	90,4	0,0	40,5	79,6	52,3	73,99	-9 642	0	-5 529	-9 671	-34 945	-59 788
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 304	2 817	6 117	168	4 059	15 464,213	2 423	1 645	4 446	64	5 723	14 301	95,1	171,2	137,6	263,1	70,9	108,13	-119	1 171	1 671	104	-1 664	1 163
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	1 502	274	897	254	276	3 203,111	2 226	292	1 364	245	330	4 457	67,5	93,9	65,7	103,8	83,8	71,87	-724	-18	-468	9	-53	-1 254
Ebből: Áramdíj	[eFt]	6 012	1 468	8 539	1 336	1 673	19 029,316	12 202	2 716	19 121	2 530	2 393	38 962	49,3	54,1	44,7	52,8	69,9	48,84	-6 190	-1 248	-10 582	-1 194	-720	-19 933
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	3 080	0	6 653	0	0	9 733,284	4 837	192	6 657	366	448	12 501	63,7	0,0	99,9	0,0	0,0	77,86	-1 757	-192	-4	-366	-448	-2 767
Ebből: Víz	[eFt]	398	88	247	86	113	931,657	593	123	366	110	133	1 324	67,1	71,6	67,5	78,5	84,9	70,38	-195	-35	-119	-24	-20	-392
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 859	10 986	2 712	0	863	16 419,624	2 078	12 545	2 766	0	926	18 315	89,5	87,6	98,0	0,0	93,1	89,65	-219	-1 560	-54	0	-64	-1 896
Ebből: Egyéb(munkaruha,tiszt.szer)	[eFt]	5 596	155	3 690	15 981	702	26 122,903	5 872	767	4 434	18 060	488	29 621	95,3	20,2	83,2	88,5	143,9	88,19	-276	-612	-744	-2 080	214	-3 498
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	24 817	7 804	38 878	744	3 560	75 803,529	31 514	9 278	55 756	5 631	3 837	106 015	78,7	84,1	69,7	13,2	92,8	71,50	-6 697	-1 474	-16 877	-4 887	-277	-30 212
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	41	79	10 335	0	744	11 198,713	608	177	16 981	0	940	18 706	6,7	44,4	60,9	0,0	79,2	59,87	-567	-98	-6 646	0	-196	-7 507
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	1 453	6 225	20 608	63	1 892	30 240,429	2 228	6 974	25 611	4 576	1 592	40 981	65,2	89,3	80,5	1,4	118,9	73,79	-775	-749	-5 004	-4 513	300	-10 741
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	5 450	421	1 574	173	213	7 831,410	5 924	495	5 130	527	298	12 374	92,0	85,0	30,7	32,9	71,5	63,29	-474	-74	-3 556	-354	-85	-4 543
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 892	168	186	36	109	2 391,846	2 106	190	244	37	116	2 694	89,8	88,4	76,1	97,9	94,2	88,79	-214	-22	-58	-1	-7	-302
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 267	189	1 808	264	206	3 734,511	1 316	211	1 976	204	197	3 904	96,2	89,6	91,5	129,8	104,8	95,65	-50	-22	-168	61	9	-170
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	14 714	722	4 368	208	396	20 406,620	19 331	1 230	5 812	287	695	27 356	76,1	58,7	75,1	72,3	56,9	74,60	-4 617	-508	-1 445	-80	-299	-6 949
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	9 360	1 834	338	25	131	11 788,992	10 642	2 048	489	23	109	13 311	88,0	89,6	89,6	111,9	119,5	88,57	-1 281	-214	-51	3	21	-1 522
Ebből: Bank költség	[eFt]	7 773	0	0	0	0	7 773,440	8 666	0	0	0	0	8 666	89,7	0,0	0,0	0,0	0,0	89,70	-893	0	0	0	0	-893
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 231	1 630	356	25	104	3 346,907	1 440	1 861	433	23	109	3 866	85,5	87,6	82,3	111,9	95,4	86,57	-209	-231	-77	3	-5	-519
Ebből: Egyéb	[eFt]	356	204	82	0	26	668,645	536	187	56	0	0	778	66,4	109,4	146,6	0,0	0,0	85,91	-180	18	26	0	26	-110
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0</																							

Megnevezés	M.e.	2023. évi tény					2023. évi terv					index a tervhez					Eltérés az tervhez								
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%					e Ft						
														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		
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	175 868	57 404	206 948	34 380	55 170	529 770	209 256	64 341	227 583	38 783	53 031	592 995	84,0	89,2	90,9	88,6	104,0	89,34	-33 388	-6 937	-20 635	-4 403	2 139	-63 225
10. Bérköltség	[eFt]	138 871	48 224	172 766	29 375	46 395	435 630	163 779	53 393	181 707	31 747	41 687	472 311	84,8	90,3	95,1	92,5	111,3	92,23	-24 908	-5 169	-8 940	-2 372	4 708	-36 682
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	19 269	2 913	16 526	1 895	3 694	44 296	21 761	3 631	20 027	2 595	5 417	53 430	88,5	80,2	82,5	73,0	68,2	82,90	-2 492	-719	-3 501	-700	-1 723	-9 135
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	411	457	55	0	29	952	624	433	85	0	0	1 142	65,9	105,6	64,5	0,0	0,0	83,34	-213	24	-30	0	29	-190
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	2 548	130	3 989	108	218	6 993	2 019	214	3 110	196	407	5 945	126,2	60,9	128,3	55,4	53,6	117,63	529	-84	879	-87	-189	1 048
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 519	295	1 769	213	673	4 469	2 523	315	1 348	178	1 518	5 884	60,2	93,6	131,2	119,6	44,3	75,96	-1 005	-20	421	35	-846	-1 414
Ebből: egyéb személyijellegű	[eFt]	14 791	2 030	10 713	1 573	2 774	31 881	16 594	2 669	15 484	2 220	3 492	40 459	89,1	76,1	69,2	70,9	79,5	78,80	-1 803	-639	-4 771	-647	-717	-8 578
12. Bérjárulékok	[eFt]	17 729	6 267	17 656	3 111	5 082	49 844	23 717	7 317	25 850	4 442	5 927	67 253	74,8	85,7	68,3	70,0	85,7	74,11	-5 988	-1 050	-8 194	-1 331	-846	-17 409
VI. Értéksökkenési leírás	[eFt]	5 922	4 390	21 317	167	1 018	32 813	6 107	8 964	19 252	242	1 582	36 147	97,0	49,0	110,7	69,0	64,3	90,78	-186	-4 574	2 065	-75	-564	-3 334
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 955	1 521	23 999	1 546	6 304	38 326	5 579	1 641	3 783	1 836	4 859	17 698	88,8	92,7	634,5	84,2	129,8	216,56	-624	-120	20 217	-290	1 446	20 628
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	56	0	0	0	0	56	4	0	0	0	0	4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	52	0	0	0	0	52
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	50	0	86	238	4 694	5 069	215	0	18	300	2 814	3 347	23,4	0,0	469,9	79,5	0,0	151,47	-164	0	68	-62	1 881	1 723
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 849	1 520	4 615	1 308	1 610	13 902	5 361	1 641	3 764	1 536	2 045	14 347	90,5	92,7	122,6	85,1	78,7	96,90	-512	-121	851	-228	-435	-445
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	19 299	0	0	19 299	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0	0	19 299	0	0	19 299
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	5 959	14 133	5 120	4 013	5 647	34 872	722	414	950	280	919	3 285	825,3	3 417,6	538,7	1 432,9	614,7	1 061,66	5 237	13 719	4 170	3 735	4 728	31 587
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	10 771	0	0	2	0	10 773	5 684	0	0	0	246	5 930	189,5	0,0	0,0	0,0	0,0	181,67	5 087	0	0	2	-246	4 843
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	213	0	0	0	8	220	384	0	0	0	153	537	55,4	0,0	0,0	0,0	4,9	41,04	-171	0	0	0	-145	-317
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	10 558	0	0	2	-8	10 553	5 300	0	0	0	93	5 393	199,2	0,0	0,0	0,0	-8,1	195,67	5 258	0	0	2	-100	5 160
C. Adózás előtti eredmény	[eFt]	16 517	14 133	5 120	4 015	5 639	45 424	6 022	414	950	280	1 012	8 678	274,3	3 417,6	538,7	1 433,6	557,5	523,47	10 495	13 719	4 170	3 735	4 628	36 747

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2023-as üzleti évének gazdálkodásáról.

Megnevezés	M.e.	2023 tény						2023. 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					
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	111 497	39 707	203 089	34 380	55 170	443 843	142 777	43 935	225 088	38 565	52 934	503 299	78,1	90,4	90,2	89,1	104,2	88,2	-31 280	-4 228	-21 999	-4 184	2 235	-59 456
10. Bérköltség	[eFt]	90 935	33 357	169 658	29 375	46 395	369 719	115 004	36 724	179 904	31 557	41 602	404 790	79,1	90,8	94,3	93,1	111,5	91,3	-24 069	-3 367	-10 246	-2 182	4 793	-35 071
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	9 690	1 975	16 205	1 895	3 694	33 460	11 624	2 235	19 619	2 591	5 417	41 486	83,4	88,4	82,6	73,1	68,2	80,7	-1 934	-259	-3 414	-696	-1 723	-8 026
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	264	457	48	0	29	798	196	433	85	0	714	134,8	105,6	56,3	0,0	0,0	111,7	68	24	-37	0	29	84	
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	2 130	87	3 963	108	218	6 506	1 520	136	3 086	195	407	5 343	140,1	64,0	128,4	55,5	53,6	121,8	610	-49	878	-87	-189	1 163
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 353	258	1 766	213	673	4 263	2 239	253	1 325	178	1 518	5 513	60,4	101,9	133,3	120,1	44,3	77,3	-886	5	441	36	-846	-1 250
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	5 943	1 174	10 428	1 573	2 774	21 893	7 670	1 414	15 123	2 218	3 492	29 916	77,5	83,0	69,0	70,9	79,5	73,2	-1 726	-240	-4 695	-645	-717	-8 023
12. Bérjárulékok	[eFt]	10 872	4 375	17 226	3 111	5 082	40 665	16 148	4 976	25 565	4 417	5 916	57 023	67,3	87,9	67,4	70,4	85,9	71,3	-5 277	-601	-8 340	-1 306	-834	-16 358
VI. Értéksökkenési leírás	[eFt]	5 452	4 041	20 804	167	1 018	31 481	5 832	7 952	18 529	242	1 582	34 137	93,5	50,8	112,3	69,0	64,3	92,2	-380	-3 912	2 274	-75	-564	-2 657
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 051	1 170	23 967	1 546	6 304	37 039	4 626	1 215	3 769	1 836	4 858	16 304	87,6	96,4	635,9	84,2	129,8	227,2	-574	-44	20 197	-290	1 446	20 735
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	56	0	0	0	0	56	4	0	0	0	4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	52	0	0	0	0	52
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	34	0	86	238	4 694	5 053	190	0	18	300	2 814	3 322	18,1	0,0	469,9	79,5	0,0	152,1	-155	0	68	-62	1 881	1 731
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	3 961	1 170	4 582	1 308	1 610	12 631	4 432	1 215	3 751	1 536	2 045	12 978	89,4	96,4	122,2	85,1	78,7	97,3	-471	-44	831	-228	-435	-347
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	19 299	0	0	19 299	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	19 299	0	0	19 299
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	187	8 776	6 005	4 013	5 647	24 627	621	104	737	225	862	2 550	30,1	8 407,4	814,5	1 785,6	655,0	965,9	-434	8 671	5 267	3 788	4 785	22 077
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	10 771	0	0	2	0	10 773	5 684	0	0	0	246	5 930	189,5	0,0	0,0	0,0	0,0	181,7	5 087	0	0	2	-246	4 843
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	213	0	0	0	8	220	384	0	0	0	153	537	55,4	0,0	0,0	0,0	4,9	41,0	-171	0	0	0	-145	-317
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	10 558	0	0	2	-8	10 553	5 300	0	0	0	93	5 393	199,2	0,0	0,0	0,0	-8,1	195,7	5 258	0	0	2	-100	5 160
C. Adózás előtti eredmény	[eFt]	10 745	8 776	6 005	4 015	5 639	35 179	5 921	104	737	225	955	7 942	181,5	8 407,4	814,5	1 786,4	590,5	442,9	4 824	8 671	5 267	3 790	4 684	27 237

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2023-as 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.	2023. éves tény						2022. éves bázis						Index a bázishoz %						Eltérés az bázishoz e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
		1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
I. Nettó árbevétel	[eFt]	409 467	101 754	157 835	95 081	114 772	878 909	397 742	90 726	132 929	94 824	119 462	835 683	102,95	112,16	118,74	100,27	96,07	105,17	11 725	11 028	24 906	257	-4 690	43 226
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	409 214	101 754	1 103	0	0	512 071	397 062	90 683	8	0	0	487 753	103,1	112,2	14 004,5	0,0	0,0	105,0	12 152	11 071	1 095	0	0	24 318
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	333 179	0	0	0	0	333 179	323 338	0	0	0	0	323 338	103,0	0,0	0,0	0,0	0,0	103,0	9 841	0	0	0	0	9 841
- Halottszállítás	[eFt]	0	101 754	0	0	0	101 754	0	90 683	0	0	0	90 683	0,0	112,2	0,0	0,0	0,0	112,2	0	11 071	0	0	0	11 071
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	76 036	0	1 103	0	0	77 138	73 724	0	8	0	0	73 732	103,1	0,0	14 004,5	0,0	0,0	104,6	2 312	0	1 095	0	0	3 406
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	155 974	0	0	155 974	0	132 801	0	0	0	132 801	0,0	0,0	117,4	0,0	0,0	117,4	0	0	23 173	0	0	23 173
- Sirgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	5 851	0	0	5 851	0	3 697	0	0	0	3 697	0,0	0,0	158,2	0,0	0,0	158,2	0	0	2 153	0	0	2 153
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 328	0	0	5 328	0	4 815	0	0	0	4 815	0,0	0,0	110,7	0,0	0,0	110,7	0	0	513	0	0	513
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	55 415	0	0	55 415	0	54 128	0	0	0	54 128	0,0	0,0	102,4	0,0	0,0	102,4	0	0	1 286	0	0	1 286
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	46 687	0	0	46 687	0	38 387	0	0	0	38 387	0,0	0,0	121,6	0,0	0,0	121,6	0	0	8 300	0	0	8 300
- Hűtési díj bevétel	[eFt]	0	0	7 629	0	0	7 629	0	8 817	0	0	0	8 817	0,0	0,0	86,5	0,0	0,0	86,5	0	0	-1 188	0	0	-1 188
- Parkolási díj bevétel	[eFt]	0	0	34 994	0	0	34 994	0	22 767	0	0	0	22 767	0,0	0,0	153,7	0,0	0,0	153,7	0	0	12 227	0	0	12 227
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	71	0	0	71	0	189	0	0	0	189	0,0	0,0	37,5	0,0	0,0	37,5	0	0	-118	0	0	-118
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	114 772	114 772	0	0	0	0	119 419	119 419	0,0	0,0	0,0	0,0	96,1	96,1	0	0	0	0	-4 647	-4 647
Ebből: Vásárolt virág bevétel	[eFt]	0	0	0	95 081	0	95 081	0	0	0	94 824	0	94 824	0,0	0,0	0,0	100,3	0,0	100,3	0	0	257	0	0	257
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	253	0	758	0	0	1 011	680	43	120	0	43	886	37,2	0,0	631,8	0,0	0,0	114,1	-427	-43	638	0	-43	125
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	944	0	157	0	2 135	3 236	657	0	6 615	0	17 021	24 293	143,7	0,0	2,4	0,0	12,5	13,3	287	0	-6 459	0	-14 885	-21 057
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	3 455	1 119	172 433	1 308	880	179 195	1 722	2 908	146 230	688	166	151 715	200,6	38,5	117,9	190,1	531,5	118,1	1 732	-1 789	26 203	620	714	27 480
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	143 123	0	0	143 123	0	0	115 422	0	0	115 422	0,0	0,0	124,0	0,0	0,0	124,0	0	0	27 701	0	0	27 701
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 445	972	14 298	0	58	16 773	525	1 417	14 277	0	74	16 293	275,4	68,6	100,1	96,0	77,8	102,9	920	-444	21	0	-16	480
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	2 010	146	15 012	1 308	822	19 299	1 198	1 491	16 531	688	91	20 000	167,8	9,8	90,8	190,1	901,2	96,5	812	-1 345	-1 519	620	731	-701
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	221 161	25 426	73 040	56 283	49 648	425 559	209 641	22 281	75 354	56 073	65 243	428 592	105,5	114,1	96,9	100,4	76,1	99,3	11 521	3 145	-2 314	210	-15 595	-3 033
05. Anyagköltség	[eFt]	111 102	15 787	32 621	55 514	45 957	260 981	113 337	14 459	29 762	54 737	62 089	274 384	98,0	109,2	109,6	101,4	74,0	95,1	-2 235	1 329	2 859	776	-16 132	-13 403
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	90 350	0	3 767	37 688	38 272	170 077	95 230	0	7 320	38 193	54 235	194 978	94,9	0,0	51,5	98,7	70,6	87,2	-4 880	0	-3 553	-505	-15 963	-24 901
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 304	2 817	6 117	168	4 059	15 464	2 054	1 394	4 042	54	4 850	12 394	112,2	202,0	151,3	310,4	83,7	124,8	250	1 422	2 075	114	-791	3 070
Ebből: Nyomtatvány irodaszer	[eFt]	1 502	274	897	254	276	3 203	1 886	247	1 091	207	279	3 712	79,6	110,8	82,1	122,4	98,9	86,3	-384	427	-195	47	-3	-509
Ebből: Áramdíj	[eFt]	6 012	1 468	8 539	1 336	1 673	19 029	4 067	905	6 374	843	798	12 987	147,8	162,2	134,0	158,4	209,7	146,5	1 945	563	2 166	493	876	6 042
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	3 080	0	6 653	0	0	9 733	2 879	256	4 514	293	598	8 541	107,0	0,0	147,4	0,0	0,0	114,0	201	-266	2 139	-293	-598	1 192
Ebből: Víz	[eFt]	398	88	247	86	113	932	520	321	96	116	1 161	76,5	81,7	77,0	89,5	96,7	80,2	-122	-20	-74	-10	-4	-229	
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 859	10 986	2 712	0	863	16 420	1 807	10 909	2 405	0	806	15 926	102,9	100,7	112,8	0,0	107,1	103,1	52	77	307	0	57	493
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt.szer)	[eFt]	5 596	155	3 690	15 981	702	26 123	4 893	639	3 695	15 050	407	24 684	114,4	24,2	99,9	106,2	172,6	105,8	703	-484	-5	930	295	1 439
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	24 817	7 804	38 878	744	3 560	75 804	23 960	6 300	45 292	1 318	3 070	79 940	103,6	123,9	85,8	56,5	116,0	94,8	857	1 504	-6 414	-574	490	-4 137
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	41	79	10 335	0	744	11 199	486	114	14 766	0	752	16 119	8,4	68,9	70,0	0,0	99,0	69,5	-445	-36	-4 431	0	-8	-4 920
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	1 453	6 225	20 608	63	1 892	30 240	983	4 499	21 401	461	1 273	28 617	147,9	138,4	96,3	13,6	148,6	105,7	471	1 726	-794	-398	618	1 623
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	5 450	421	1 574	173	213	7 831	4 739	396	3 538	422	238	9 333	115,0	106,2	44,5	41,1	89,4	83,9	711	25	-1 964	-248	-25	-1 502
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 892	168	186	36	109	2 392	1 685	152	1 58	29	93	2 117	112,3	110,5	118,0	122,4	117,8	113,0	207	16	28	7	17	275
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 267	189	1 808	264	206	3 735	1 197	192	1 797	185	179	3 549	105,8	98,6	100,6	142,8	115,3	105,2	70	-3	12	79	27	185
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	14 714	722	4 368	208	396	20 407	14 870	946	3 633	221	535	20 204	98,9	76,3	120,2	94,0	74,0	101,0	-156	-224	735	-13	-139	202
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	9 360	1 834	438	25	131	11 789	8 742	1 522	292	17	84	10 657	107,1	120,5	150,1	145,5	155,4	110,6	619	312	146	8	47	1 132
Ebből: Bank költség	[eFt]	7 773	0	0	0	0	7 773	7 222	0	0	0	0	7 222	107,6	0,0	0,0	0,0	0,0	107,6	551	0	0	0	0	551
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 231	1 630	356	25	104	3 347	1 107	1 379	255	17	84	2 842	111,2	118,2	139,9	145,5	124,0	117,8	124	251	102	8	20	505
Ebből: Egyéb	[eFt]	356	204	82	0	26	669	412	144	37	0	0	593	86,4	142,3	219,9	0,0	0,0	112,8	-56	61	45	0	26	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
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	75 883	0	1 103	0	0	76 985	63 602	0	8	0	0	63 610	119,3	0,0	14 004,5	0,0	0,0	121,0	12 280	0	1 095	0	0	13 375

Megnevezés	M.e.	2023. éves tény						2022. 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					
														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		
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	175 868	57 404	206 948	34 380	55 170	529 770	158 965	54 996	182 626	28 380	47 640	472 608	110,6	104,4	113,3	121,1	115,8	112,1	16 903	2 407	24 321	6 000	7 530	57 161
10. Bérköltség	[eFt]	138 871	48 224	172 766	29 375	46 395	435 630	123 464	45 886	152 808	23 614	39 150	384 923	112,5	105,1	113,1	124,4	118,5	113,2	15 406	2 338	19 958	5 760	7 244	50 707
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	19 269	2 913	16 526	1 895	3 694	44 296	19 974	3 105	14 167	1 852	4 162	43 261	96,5	93,8	116,7	102,3	88,7	102,4	-706	-193	2 359	43	-468	1 035
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	411	457	55	0	29	952	397	417	62	0	0	876	103,5	109,5	89,2	0,0	0,0	108,6	14	40	-7	0	29	76
Ebből: Reprezentáció, egyéb	[eFt]	2 548	130	3 989	108	218	6 993	2 319	147	2 229	111	355	5 161	109,9	88,9	178,9	97,5	61,4	135,5	229	-16	1 760	-3	-137	1 833
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 519	295	1 769	213	673	4 469	1 899	308	1 264	110	1 186	4 767	80,0	95,9	140,0	193,6	56,7	93,8	-381	-13	505	103	-513	-298
Ebből: egyéb személyijellegű	[eFt]	14 791	2 030	10 713	1 573	2 774	31 881	15 359	2 234	10 612	1 631	2 621	32 457	96,3	90,9	100,9	96,5	105,8	98,2	-568	-204	101	-58	153	-576
12. Bérjárulékok	[eFt]	17 729	6 267	17 656	3 111	5 082	49 844	15 526	6 005	15 651	2 914	4 328	44 424	114,2	104,4	112,8	106,8	117,4	112,20	2 203	262	2 005	197	754	5 420
VI. Értékcsokkenési leírás	[eFt]	5 922	4 390	21 317	167	1 018	32 813	5 880	7 113	19 028	207	975	33 204	100,7	61,7	112,0	80,6	104,3	98,8	42	-2 723	2 289	-40	42	-391
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 955	1 521	23 999	1 546	6 304	38 326	16 906	4 842	4 412	5 993	13 860	46 013	29,3	31,4	544,0	25,8	45,5	83,3	-11 950	-3 321	19 587	-4 447	-7 556	-7 687
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	56	0	0	0	0	56	4	0	0	0	0	4	1 390,6	0,0	0,0	0,0	0,0	1 390,6	52	0	0	0	0	52
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	50	0	86	238	4 694	5 069	886	0	11	231	2 239	3 366	5,7	0,0	798,8	103,3	209,7	150,6	-835	0	75	8	2 456	1 703
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 849	1 520	4 615	1 308	1 610	13 902	6 016	1 342	2 401	1 262	1 621	12 643	80,6	113,3	192,2	103,6	99,3	110,0	-1 167	179	2 214	45	-12	1 259
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	19 299	0	0	19 299	10 000	3 500	2 000	4 500	10 000	30 000	0,0	0,0	964,9	0,0	0,0	64,3	-10 000	-3 500	17 299	-4 500	-10 000	-10 701
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	5 959	14 133	5 120	4 013	5 647	34 872	8 730	4 401	4 354	4 859	8 930	31 274	68,3	321,1	117,6	82,6	63,2	111,5	-2 771	9 732	766	-846	-3 283	3 598
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	10 771	0	0	2	0	10 773	4 515	0	0	0	246	4 761	238,6	0,0	0,0	0,0	0,0	226,3	6 256	0	0	2	-246	6 012
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	213	0	0	0	8	220	275	0	0	0	153	428	77,3	0,0	0,0	0,0	4,9	51,4	-63	0	0	0	-145	-208
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	10 558	0	0	2	-8	10 553	4 240	0	0	0	93	4 333	249,0	0,0	0,0	0,0	-8,1	243,6	6 318	0	0	2	-100	6 220
E. Adózás előtti eredmény	[eFt]	16 517	14 133	5 120	4 015	5 639	45 424	12 969	4 401	4 354	4 859	9 023	35 607	127,4	321,1	117,6	82,6	62,5	127,6	3 548	9 732	766	-844	-3 384	9 818

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2023-as üzleti évének gazdálkodásáról.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás Nyíregyháza

(bázis- tényadatok)

2/a.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2023 éves tény						2022 éves bázis						index a bázishoz						Eltérés a bázishoz					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
I. Nettó árbevétel	[eFt]	265 689	67 403	154 716	95 081	114 772	697 661	254 587	57 962	130 055	94 824	119 433	656 861	104,4	116,3	119,0	100,3	96,1	106,2	11 102	9 441	24 662	257	-4 661	40 800
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	265 437	67 403	945	0	0	333 785	253 908	57 919	0	0	0	311 827	104,5	116,4	0,0	0,0	0,0	107,0	11 529	9 483	945	0	0	21 958
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	208 604	0	0	0	0	208 604	197 323	0	0	0	0	197 323	105,7	0,0	0,0	0,0	0,0	105,7	11 282	0	0	0	0	11 282
- Halottszállítás	[eFt]	0	67 403	0	0	0	67 403	0	57 919	0	0	0	57 919	0,0	116,4	0,0	0,0	0,0	116,4	0	9 483	0	0	0	9 483
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	56 832	0	945	0	0	57 777	56 585	0	0	0	0	56 585	100,4	0,0	0,0	0,0	0,0	102,1	247	0	945	0	0	1 193
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	153 013	0	0	153 013	0	129 935	0	0	0	129 935	0,0	0,0	117,8	0,0	0,0	117,8	0	0	23 078	0	0	23 078
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	5 851	0	0	5 851	0	3 697	0	0	0	3 697	0,0	0,0	158,2	0,0	0,0	158,2	0	0	2 153	0	0	2 153
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 270	0	0	5 270	0	4 689	0	0	0	4 689	0,0	0,0	112,4	0,0	0,0	112,4	0	0	580	0	0	580
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	54 351	0	0	54 351	0	53 323	0	0	0	53 323	0,0	0,0	101,9	0,0	0,0	101,9	0	0	1 028	0	0	1 028
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	45 323	0	0	45 323	0	37 167	0	0	0	37 167	0,0	0,0	121,9	0,0	0,0	121,9	0	0	8 156	0	0	8 156
- Hűtési díj bevétel	[eFt]	0	0	7 224	0	0	7 224	0	8 291	0	0	0	8 291	0,0	0,0	87,1	0,0	0,0	87,1	0	0	-1 067	0	0	-1 067
- Parkolási díj bevétel	[eFt]	0	0	34 994	0	0	34 994	0	22 767	0	0	0	22 767	0,0	0,0	153,7	0,0	0,0	153,7	0	0	12 227	0	0	12 227
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[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
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	114 772	114 772	0	0	0	0	119 389	119 389	0,0	0,0	0,0	0,0	96,1	96,1	0	0	0	0	-4 617	-4 617
Ebből: Vásárolt virág bevétel	[eFt]	0	0	0	95 081	0	95 081	0	0	0	94 824	0	94 824	0,0	0,0	0,0	100,3	0,0	100,3	0	0	0	257	0	257
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	253	0	758	0	0	1 011	680	43	120	0	43	886	37,2	0,0	631,8	0,0	0,0	114,1	-427	-43	638	0	-43	125
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	944	0	157	0	2 135	3 236	657	0	6 615	0	17 021	24 293	143,7	0,0	2,4	0,0	12,5	13,3	287	0	-6 459	0	-14 885	-21 057
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	3 153	1 062	169 160	1 308	880	175 563	1 500	2 807	145 652	688	91	150 739	210,2	37,8	116,1	190,1	964,5	116,5	1 653	-1 745	23 507	620	789	24 824
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	140 000	0	0	140 000	0	115 000	0	0	0	115 000	0,0	0,0	121,7	0,0	0,0	121,7	0	0	25 000	0	0	25 000
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 362	972	14 157	0	58	16 549	524	1 417	14 127	0	0	16 068	259,8	68,6	100,2	96,0	578 570,0	103,0	838	-444	30	0	58	482
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	1 790	90	15 003	1 308	822	19 013	976	1 390	16 526	688	91	19 671	183,5	6,5	90,8	190,1	901,2	96,7	815	-1 300	-1 523	620	731	-658
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	148 599	14 771	70 169	56 283	49 648	339 470	142 076	11 829	73 053	56 073	65 243	348 274	104,6	124,9	96,1	100,4	76,1	97,5	6 522	2 942	-2 884	210	-15 595	-8 804
05. Anyagköltség	[eFt]	67 482	8 094	31 964	55 514	45 957	209 011	69 300	7 429	29 448	54 737	62 089	223 003	97,4	109,0	108,5	101,4	74,0	93,7	-1 818	666	2 516	776	-16 132	-13 992
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	51 699	0	3 767	37 688	38 272	131 426	55 444	0	7 320	38 193	54 235	155 192	93,2	0,0	51,5	98,7	70,6	84,7	-3 745	0	-3 553	-505	-15 963	-23 766
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 064	1 378	6 004	168	4 059	13 673	1 858	748	4 028	54	4 850	11 538	111,1	184,4	149,0	310,4	83,7	118,5	206	631	1 976	114	-791	2 135
Ebből: Nyomtatvány irodaszter	[eFt]	1 088	181	887	254	276	2 686	1 466	154	1 083	207	279	3 189	74,2	117,6	81,9	122,4	98,9	84,2	-378	27	-196	47	-3	-503
Ebből: Áramdíj	[eFt]	3 788	966	8 205	1 336	1 673	15 968	2 466	557	6 174	843	798	10 838	153,6	173,5	132,9	158,4	209,7	147,3	1 322	409	2 031	493	876	5 130
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	2 763	0	6 653	0	0	9 417	2 389	209	4 512	293	598	8 001	115,7	0,0	147,5	0,0	0,0	117,7	375	-209	2 141	-293	-598	1 416
Ebből: Víz	[eFt]	233	58	237	86	113	726	318	67	317	96	116	914	73,3	86,9	74,6	89,5	96,7	79,4	-85	-9	-80	-10	-4	-188
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 856	5 413	2 540	0	863	10 672	1 797	5 157	2 338	0	806	10 098	103,3	105,0	108,6	0,0	107,1	105,7	59	256	202	0	57	574
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt.szer)	[eFt]	3 990	98	3 672	15 981	702	24 443	3 563	538	3 676	15 050	407	23 233	112,0	18,3	99,9	106,2	172,6	105,2	427	-439	-4	930	295	1 210
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	15 321	5 208	36 822	744	3 560	61 655	15 311	3 207	43 314	1 318	3 070	66 220	100,1	162,4	85,0	56,5	116,0	93,1	10	2 001	-6 492	-574	490	-4 564
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	0	0	8 558	0	744	9 302	460	0	13 118	0	752	14 330	0,0	0,0	65,2	0,0	99,0	64,9	-460	0	-4 560	0	-8	-5 028
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	1 453	4 110	20 608	63	1 892	28 125	976	2 379	21 401	461	1 273	26 491	148,9	172,7	96,3	13,6	148,6	106,2	477	1 730	-794	-398	618	1 634
Ebből: Igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	3 435	333	1 568	173	213	5 723	3 104	299	3 532	422	238	7 595	110,7	111,4	44,4	41,1	89,4	75,4	331	34	-1 964	-248	-25	-1 872
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 483	155	184	36	109	1 968	1 260	139	155	29	93	1 676	117,7	111,7	118,5	122,4	117,8	117,4	223	16	29	7	17	292
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 020	165	1 667	264	206	3 323	783	131	1 668	185	179	2 947	130,2	125,4	100,0	142,8	115,3	112,8	237	33	0	79	27	376
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	7 929	445	4 238	208	396	13 215	8 727	259	3 440	221	535	13 182	90,9	172,1	123,2	94,0	74,0	100,3	-798	187	797	-13	-139	34
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	9 325	1 469	438	25	131	11 388	8 703	1 194	291	17	84	10 289	107,2	123,0	150,2	145,5	155,4	110,7	622	275	146	8	47	1 098
Ebből: Bank költség	[eFt]	7 773	0	0	0	0	7 773	7 222	0	0	0	0	7 222	107,6	0,0	0,0	0,0	0,0	107,6	551	0	0	0	0	551
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 196	1 354	356	25	104	3 035	1 069	1 104	254	17	84	2 528	111,9	122,6	140,0	145,5	124,0	120,0	127	250	102	8	20	506

Megnevezés	M.e.	2023 éves tény						2022 éves bázis						index a bázishoz %						Eltérés a bázishoz e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
		1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
Ebből: Egyéb	[eFt]	356	115	82	0	26	579	412	90	37	0	0	539	86,4	128,3	219,9	0,0	0,0	107,5	-56	25	45	0	26	40
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]	56 471	0	945	0	0	57 416	48 762	0	0	0	0	48 762	115,8	0,0	0,0	0,0	0,0	117,7	7 709	0	945	0	0	8 654
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	111 497	39 707	203 089	34 380	55 170	443 843	97 755	35 343	179 439	28 380	47 640	388 558	114,1	112,3	113,2	121,1	115,8	114,2	13 742	4 364	23 649	6 000	7 530	55 285
10. Bérköltség	[eFt]	90 935	33 357	169 658	29 375	46 395	369 719	78 715	29 599	150 264	23 614	39 150	321 343	115,5	112,7	112,9	124,4	118,5	115,1	12 220	3 758	19 393	5 760	7 244	48 376
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	9 690	1 975	16 205	1 895	3 694	33 460	9 275	1 849	13 880	1 852	4 162	31 019	104,5	106,8	116,8	102,3	88,7	107,9	415	126	2 325	43	-468	2 441
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	264	457	48	0	29	798	108	417	62	0	0	588	243,5	109,5	77,8	0,0	0,0	135,8	156	40	-14	0	29	210
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	2 130	87	3 963	108	218	6 506	1 923	85	2 208	111	355	4 682	110,8	101,8	179,5	97,5	61,4	139,0	207	2	1 755	-3	-137	1 824
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 353	258	1 766	213	673	4 263	1 681	217	1 260	110	1 186	4 454	80,5	119,0	140,2	193,6	56,7	95,7	-328	41	506	103	-513	-191
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	5 943	1 174	10 428	1 573	2 774	21 893	5 563	1 130	10 351	1 631	2 621	21 296	106,8	103,9	100,7	96,5	105,8	102,8	381	44	77	-58	153	597
12. Bérjárulékok	[eFt]	10 872	4 375	17 226	3 111	5 082	40 665	9 765	3 895	15 295	2 914	4 328	36 197	111,3	112,3	112,6	106,8	117,4	112,3	1 107	480	1 931	197	754	4 468
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	5 452	4 041	20 804	167	1 018	31 481	5 671	6 611	18 439	207	975	31 904	96,1	61,1	112,8	80,6	104,3	98,7	-220	-2 570	19 585	-4 447	-7 481	-2 635
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 051	1 170	23 967	1 546	6 304	37 039	11 020	4 493	4 382	5 993	13 786	39 674	36,8	26,0	547,0	25,8	45,7	93,4	-6 969	-3 323	19 585	-4 447	-7 481	-2 635
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	56	0	0	0	0	56	4	0	0	0	0	4	1 402,9	0,0	0,0	0,0	0,0	1 402,9	52	0	0	0	0	52
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	34	0	86	238	4 694	5 053	867	0	11	231	2 165	3 273	4,0	0,0	798,8	103,3	216,9	154,4	-832	0	75	8	2 530	1 781
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	3 961	1 170	4 582	1 308	1 610	12 631	5 150	993	2 371	1 262	1 621	11 397	76,9	117,8	193,3	103,6	99,3	110,8	-1 189	177	2 211	45	-11	1 234
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	19 299	0	0	19 299	5 000	3 500	2 000	4 500	10 000	25 000	0,0	0,0	964,9	0,0	0,0	77,2	-5 000	-3 500	17 299	-4 500	-10 000	-5 701
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	187	8 776	6 005	4 013	5 647	24 627	221	2 492	7 009	4 859	8 900	23 482	84,4	352,1	85,7	82,6	63,4	104,9	-34	6 283	-1 004	-846	-3 254	1 144
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	10 771	0	0	2	0	10 773	4 515	0	0	0	246	4 761	238,6	0,0	0,0	0,0	0,0	226,3	6 256	0	0	2	-246	6 012
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	213	0	0	0	8	220	275	0	0	0	153	428	77,3	0,0	0,0	0,0	4,9	51,4	-63	0	0	0	-145	-208
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	10 558	0	0	2	-8	10 553	4 240	0	0	0	93	4 333	249,0	0,0	0,0	0,0	-8,1	243,6	6 318	0	0	2	-100	6 220
C. Adózás előtti eredmény	[eFt]	10 745	8 776	6 005	4 015	5 639	35 179	4 461	2 492	7 009	4 859	8 993	27 815	240,9	352,1	85,7	82,6	62,7	126,5	6 284	6 283	-1 004	-844	-3 354	7 364

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2023-as üzleti évének gazdálkodásáról.

A Temetkezési kft bevételei és bevétel jellegű tételei

Megnevezés	M.e.	2023 év terv	2022.év "kft" bázis	2023. év tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény-Terv
I. Nettó árbevétel	[eFt]	970 162	835 683	878 909	90,59	105,17	43 226	-91 254
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	562 917	487 753	512 071	90,97	104,99	24 318	-50 846
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	380 569	323 338	333 179	87,55	103,04	9 841	-47 390
- Halottszállítás	[eFt]	99 752	90 683	101 754	102,01	112,21	11 071	2 002
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	82 596	73 732	77 138	93,39	104,62	3 406	-5 458
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	156 028	132 801	155 974	99,97	117,45	23 173	-54
- Sír gondozás árbevétele	[eFt]	4 067	3 697	5 851	143,85	158,24	2 153	1 784
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	5 538	4 815	5 328	96,22	110,65	513	-209
- Sír hely bevétel	[eFt]	60 624	54 128	55 415	91,41	102,38	1 286	-5 209
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	45 376	38 387	46 687	102,89	121,62	8 300	1 311
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	11 757	8 817	7 629	64,88	86,52	-1 188	-4 129
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	28 459	22 767	34 994	122,96	153,70	12 227	6 535
- Temetőfenntartási hozzájár.bevétele	[eFt]	207	189	71	34,24	37,50	-118	-136
Ebből: Sírkövekenység árbevétele	[eFt]	137 331	119 419	114 772	83,57	96,11	-4 647	-22 560
Ebből: Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	112 841	94 824	95 081	84,26	100,27	257	-17 760
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 045	886	1 011	96,68	114,09	125	-35
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	[eFt]	11 925	24 293	3 236	27,14	13,32	-21 057	-8 689
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	216 237	151 715	179 194	82,87	118,11	27 480	-37 043
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	167 100	115 422	143 123	85,65	124,00	27 701	-23 977
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	165 000	115 000	140 000	84,85	121,74	25 000	-25 000
- Győrtelek önkormányzat	[eFt]	400	0	0	0,00	0,00	0	-400
- Penyige önkormányzat	[eFt]	400	422	523	130,75	123,93	101	123
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300		2 600	200,00	0,00	2 600	1 300
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	19 137	16 293	16 773	87,65	102,95	480	-2 364
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	30 000	20 000	19 299	64,33	96,49	-701	-10 701
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	5 930	4 761	10 773	181,67	226,27	6 012	4 843
Összes bevétel és bevételjellegű tétel	[eFt]	1 204 254	1 016 452	1 072 112	89,03	105,48	55 660	-132 142

Tárgy: a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2023 évi üzleti évről szóló üzleti jelentése.

A Temetkezési kft ráfordításai és ráfordítás jellegű tételei

Megnevezés	M.e.	2023 év terv	2022.év "kft" bázis	2023. év tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény-Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	548 200	428 592	425 559	77,63	99,29	-3 033	-122 641
05. Anyagköltség	[eFt]	349 346	274 384	260 981	74,71	95,12	-13 403	-88 365
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	106 015	79 940	75 804	71,50	94,83	-4 137	-30 212
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	13 311	10 657	11 789	88,57	110,62	1 132	-1 522
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	79 528	63 610	76 985	96,80	121,03	13 375	-2 543
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	592 995	472 608	529 770	89,34	112,09	57 161	-63 225
10. Bérköltség	[eFt]	472 311	384 923	435 630	92,23	113,17	50 707	-36 682
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	53 430	43 261	44 296	82,90	102,39	1 035	-9 135
12. Bérjárulékok	[eFt]	67 253	44 424	49 844	74,11	112,20	5 420	-17 409
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	36 147	33 204	32 813	90,78	98,82	-391	-3 334
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	17 698	46 013	38 326	216,56	83,29	-7 687	20 628
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	3 351	3 370	5 125	152,96	152,08	1 755	1 775
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	14 347	12 643	13 902	96,90	109,96	1 259	-445
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	30 000	19 299	0,00	64,33	-10 701	19 299
IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	537	428	220	41,04	51,44	-208	-317
Összesráfordítás és ráfordításjellegű tétel	[eFt]	1 195 576	980 845	1 026 688	85,87	104,67	45 843	-168 888

Tárgy: a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2023 évi üzleti évről szóló üzleti jelentése.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(2023 tényadatok)

5.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2023. tény						2023. tény Nyiregyháza						2023. 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
I. Nettó árbevétel	[eFt]	409 467	101 754	157 835	95 081	114 772	878 909	265 689	67 403	154 716	95 081	114 772	697 661	143 778	34 351	3 118	0	0	181 247
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	409 214	101 754	1 103	0	0	512 071	265 437	67 403	945	0	0	333 785	143 778	34 351	157	0	0	178 286
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	333 179	0	0	0	0	333 179	208 604	0	0	0	0	208 604	124 574	0	0	0	0	124 574
- Halottszállítás	[eFt]	0	101 754	0	0	0	101 754	0	67 403	0	0	0	67 403	0	34 351	0	0	0	34 351
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	76 036	0	1 103	0	0	77 138	56 832	0	945	0	0	57 777	19 203	0	157	0	0	19 361
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	155 974	0	0	155 974	0	0	153 013	0	0	153 013	0	0	2 961	0	0	2 961
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	5 851	0	0	5 851	0	0	5 851	0	0	5 851	0	0	0	0	0	0
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 328	0	0	5 328	0	0	5 270	0	0	5 270	0	0	58	0	0	58
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	55 415	0	0	55 415	0	0	54 351	0	0	54 351	0	0	1 064	0	0	1 064
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	46 687	0	0	46 687	0	0	45 323	0	0	45 323	0	0	1 364	0	0	1 364
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	7 629	0	0	7 629	0	0	7 224	0	0	7 224	0	0	404	0	0	404
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	34 994	0	0	34 994	0	0	34 994	0	0	34 994	0	0	0	0	0	0
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	[eFt]	0	0	71	0	0	71	0	0	0	0	0	0	0	0	71	0	0	71
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	114 772	114 772	0	0	0	0	114 772	114 772	0	0	0	0	0	0
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	95 081	0	95 081	0	0	0	95 081	0	95 081	0	0	0	0	0	0
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	253	0	758	0	0	1 011	253	0	758	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	[eFt]	944	0	157	0	2 135	3 236	944	0	157	0	2 135	3 236	0	0	0	0	0	0
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	3 455	1 119	172 433	1 308	880	179 195	3 152,696	1 062	169 160	1 308	880	175 563	302	57	3 273	0	0	3 632
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	143 123	0	0	143 123	0	0	140 000	0	0	140 000	0	0	3 123	0	0	3 123
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 445	972	14 298	0	58	16 773	1 362	972	14 157	0	58	16 549	83	0	141	0	0	223
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	2 010	146	15 012	1 308	822	19 298,645	1 790	90	15 003	1 308	822	19 013	220	57	9	0	0	285
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	221 161	25 426	73 040	56 283	49 648	425 559	148 599	14 771	70 169	56 283	49 648	339 470	72 562	10 655	2 871	0	0	86 088
05. Anyagköltség	[eFt]	111 102	15 787	32 621	55 514	45 957	260 981	67 481,662	8 094	31 964	55 514	45 957	209 011	43 620	7 693	657	0	0	51 970
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	90 350	0	3 767	37 688	38 272	170 077	51 699	0	3 767	37 688	38 272	131 426	38 651	0	0	0	0	38 651
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 304	2 817	6 117	168	4 059	15 464	2 064	1 378	6 004	168	4 059	13 673	240	1 438	113	0	0	1 791
Ebből: Nyomtatóanyag, irodaszem	[eFt]	1 502	274	897	254	276	3 203	1 088	181	887	254	276	2 686	414	93	10	0	0	517
Ebből: Áramdíj	[eFt]	6 012	1 468	8 539	1 336	1 673	19 029	3 788	966	8 205	1 336	1 673	15 968	2 224	502	335	0	0	3 061
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	3 080	0	6 653	0	0	9 733	2 763	0	6 653	0	0	9 417	316	0	0	0	0	316
Ebből: Víz	[eFt]	398	88	247	86	113	932	233	58	237	86	113	726	165	30	10	0	0	206
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 859	10 986	2 712	0	863	16 420	1 856	5 413	2 540	0	863	10 672	3	5 573	172	0	0	5 748
Ebből: Egyéb (munkaruha, tiszt. szer)	[eFt]	5 996	155	3 690	15 981	702	26 123	3 990	98	3 672	15 981	702	24 443	1 606	57	17	0	0	1 680
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	24 817	7 804	38 878	744	3 560	75 804	15 321,169	5 208	36 822	744	3 560	61 655	9 496	2 596	2 056	0	0	14 148
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	41	79	10 335	0	744	11 199	0	0	8 558	0	744	9 302	41	79	1 777	0	0	1 897
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	1 453	6 225	20 608	63	1 892	30 240	1 453	4 110	20 608	63	1 892	28 125	0	2 115	0	0	0	2 115
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	5 450	421	1 574	173	213	7 831	3 435	333	1 568	173	213	5 723	2 015	88	6	0	0	2 109
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 892	168	186	36	109	2 392	1 483	155	184	36	109	1 968	409	13	2	0	0	424
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 267	189	1 808	264	206	3 735	1 020	165	1 667	264	206	3 323	246	25	141	0	0	412
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	14 714	722	4 368	208	396	20 407	7 929	445	4 238	208	396	13 215	6 785	277	130	0	0	7 191
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	9 360	1 834	438	25	131	11 789	9 325	1 469	438	25	131	11 388	35	365	1	0	0	401
Ebből: Bank költség	[eFt]	7 773	0	0	0	0	7 773	7 773,440	0	0	0	0	7 773	0	0	0	0	0	0

Megnevezés	M.e.	2023. tény						2023. tény Nyiregyháza						2023. 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
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 231	1 630	356	25	104	3 347	1 195,655	1 354	356	25	104	3 035	35	276	1	0	0	312
Ebből: Egyéb	[eFt]	356	204	82	0	26	669	355,961	115	82	0	26	579	0	89	0	0	0	89
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]						0						0	0	0	0	0	0	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	75 883	0	1 103	0	0	76 985	56 470,905	0	945	0	0	57 416	19 412	0	157	0	0	19 569
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	175 868	57 404	206 948	34 380	55 170	529 770	111 497	39 707	203 089	34 380	55 170	443 843	64 371	17 696	3 859	0	0	85 927
10. Bérköltség	[eFt]	138 871	48 224	172 766	29 375	46 395	435 630	90 935	33 357	169 658	29 375	46 395	369 719	47 935	14 867	3 108	0	0	65 911
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	19 269	2 913	16 526	1 895	3 694	44 296	9 690	1 975	16 205	1 895	3 694	33 460	9 578	937	321	0	0	10 836
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	411	457	55	0	29	952	264	457	48	0	29	798	147	0	7	0	0	154
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	2 548	130	3 989	108	218	6 993	2 130	87	3 963	108	218	6 506	418	44	26	0	0	487
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 519	295	1 769	213	673	4 469	1 353	258	1 766	213	673	4 263	165	37	4	0	0	206
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	14 791	2 030	10 713	1 573	2 774	31 881	5 943	1 174	10 428	1 573	2 774	21 893	8 848	856	285	0	0	9 988
12. Bérjárulékok	[eFt]	17 729	6 267	17 656	3 111	5 082	49 844	10 872	4 375	17 226	3 111	5 082	40 665	6 858	1 892	430	0	0	9 180
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	5 922	4 390	21 317	167	1 018	32 813	5 452	4 041	20 804	167	1 018	31 481	470	349	513	0	0	1 333
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 955	1 521	23 999	1 546	6 304	38 326	4 051,499	1 170	23 967	1 546	6 304	37 039	904	350	33	0	0	1 287
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	56	0	0	0	0	56	56	0	0	0	0	56	0	0	0	0	0	0
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	50	0	86	238	4 694	5 069	34,310	0	86	238	4 694	5 053	16	0	0	0	0	16
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 849	1 520	4 615	1 308	1 610	13 902	3 961	1 170	4 582	1 308	1 610	12 631	888	350	33	0	0	1 271
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]			19 299			19 299			19 299			19 299	0	0	0	0	0	0
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	5 959	14 133	5 120	4 013	5 647	34 872	187	8 776	6 005	4 013	5 647	24 627	5 772	5 357	-885	0	0	10 245
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	10 771	0	0	2	0	10 773	10 771	0	0	2	0	10 773	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	213	0	0	0	8	220	213	0	0	0	8	220	0	0	0	0	0	0
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	10 558	0	0	2	-8	10 553	10 558	0	0	2	-8	10 553	0	0	0	0	0	0
E. Adózás előtti eredmény	[eFt]	16 517	14 133	5 120	4 015	5 639	45 424,309	10 745	8 776	6 005	4 015	5 639	35 179	5 772	5 357	-885	0	0	10 245

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2023-es üzleti évének gazdálkodásáról.



**I.W.T. Nemzetközi Gazdasági Vagyonkezelő
és Könyvvizsgáló Kft.**
4400 Nyíregyháza, Arany János 8. 4.em. 12.
Cg. 15 - 09 - 061205

Tel: + 36 20 9 474 282
Fax: + 36 42 504 496
E-mail: iwt@t-online.hu
Web: www.iwtkft.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft az (4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5., cégjegyzékszám: 15-09-083485) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **782.136 Ft**, az adózott eredmény **41.333 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 2023. 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céлом, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn. Továbbá:

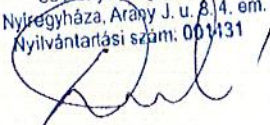
- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezek a véleményem 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 könyvvizsgálói 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.


A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.

- 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, 2024. április 22.

I.W.T.
Nemzetközi Gazdasági Vagyonkezelő
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



SZ.SZ.B.M Tem. Kft.
2023. Gazdasági év-Új

Főkönyvi Kivonat

Lapszám: 1/1

2023/01. Számviteli időszak - 2023/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 0	Nyilvántartási számlák	0.00	0.00	0.00	34 476 192.00	34 476 192.00	0.00
G 1	Befektetett eszközök	287 853 393.00	0.00	0.00	89 571 911.00	81 943 113.00	295 482 191.00
G 2	Készletek	179 859 111.00	0.00	0.00	619 600 853.00	606 814 996.00	192 644 968.00
G 3	Követelések, pénzügyi eszk. aktív id. elh.	252 331 791.00	0.00	0.00	6 469 973 221.00	6 429 340 333.00	292 964 679.00
G 4	Források	-720 044 295.00	0.00	0.00	2 605 884 713.00	2 625 599 122.00	-739 758 704.00
G 1-4	Számlaosztály összesen	0.00	0.00	0.00	9 785 030 698.00	9 743 697 564.00	41 333 134.00
G 5	Költségnemek	0.00	0.00	0.00	1 112 069 984.00	204 149 422.00	907 920 562.00
G 8	Értékesítés önköltsége és ráfordítások	0.00	0.00	0.00	121 713 611.00	2 090 937.00	119 622 674.00
G 9	Értékesítés árbevétele és bevételek	0.00	0.00	0.00	44 027 331.00	1 112 903 701.00	-1 068 876 370.00
G 5-9	Számlaosztály összesen	0.00	0.00	0.00	1 277 810 926.00	1 319 144 060.00	-41 333 134.00
Mindösszesen:		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
G 0	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	34 476 192.00	34 476 192.00	0.00
G 01	BIZOMÁNYOSI BESZÁLLÍTÓK	3 049 765.00	0.00	0.00	18 998 308.00	15 477 884.00	6 570 189.00
T 0100100	Mantex Kft. (bizományos)	0.00	0.00	0.00	1 905 550.00	164 600.00	1 740 950.00
T 0100200	Szabó János (bizományos)	171 480.00	0.00	0.00	1 560 300.00	1 383 420.00	348 360.00
T 0100300	olala kft. (bizományos)	61 760.00	0.00	0.00	0.00	32 760.00	29 000.00
T 0100400	mátron kegyeleti kft.(Bizományos)	649 000.00	0.00	0.00	5 982 000.00	5 563 600.00	1 067 400.00
T 0100500	jäger ipari és ker.bt.(bizományos)	662 400.00	0.00	0.00	2 696 640.00	2 196 640.00	1 162 400.00
T 0100600	csandáné fábrí edit (bizományos)	1 501 925.00	0.00	0.00	5 569 778.00	5 412 364.00	1 659 339.00
T 0100800	Matyasovszki László (bizományos)	3 200.00	0.00	0.00	25 000.00	18 200.00	10 000.00
T 0100900	Bizományos Gres-Zsó	0.00	0.00	0.00	1 259 040.00	706 300.00	552 740.00
G 08	ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	-3 049 765.00	0.00	0.00	15 477 884.00	18 998 308.00	-6 570 189.00
T 0890000	Biz-ba átv.készl.ellenszámla	-3 049 765.00	0.00	0.00	15 477 884.00	18 998 308.00	-6 570 189.00
G 1	Számlaosztály	287 853 393.00	0.00	0.00	89 571 911.00	81 943 113.00	295 482 191.00
G 11	IMMATERIÁLIS JAVAK	74 186.00	0.00	0.00	0.00	39 230.00	34 956.00
G 114	SZELLEMI TERMÉKEK	74 186.00	0.00	0.00	0.00	39 230.00	34 956.00
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	-956 700.00	0.00	0.00	0.00	39 230.00	-995 930.00
G 12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉ	238 346 181.00	0.00	0.00	16 729 929.00	15 528 755.00	239 547 355.00
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	25 378 530.00	0.00	0.00	0.00	489 855.00	24 888 675.00
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	-3 310 151.00	0.00	0.00	0.00	489 855.00	-3 800 006.00
G 124	INGATLANOK	212 277 651.00	0.00	0.00	16 729 929.00	15 038 900.00	213 968 680.00
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	223 367 531.00	0.00	0.00	16 729 929.00	0.00	240 097 460.00
G 1249	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKEN	-71 762 540.00	0.00	0.00	0.00	15 038 900.00	-86 801 440.00
T 1249100	Egyéb ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	-7 985 151.00	0.00	0.00	0.00	1 313 266.00	-9 298 417.00
T 1249200	Idegen ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	-63 777 389.00	0.00	0.00	0.00	13 725 634.00	-77 503 023.00
G 13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	14 906 460.00	0.00	0.00	1 068 786.00	5 222 342.00	10 752 904.00
G 131	TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK	4 707 464.00	0.00	0.00	1 068 786.00	1 394 544.00	4 381 706.00
T 1311000	Termelő gépek, berendezések bruttó értéke	7 228 249.00	0.00	0.00	1 068 786.00	0.00	8 297 035.00
T 1319000	Termelő gépek, berendezések terv szerinti értékcsö	-2 520 785.00	0.00	0.00	0.00	1 394 544.00	-3 915 329.00
G 132	MŰSZAKI JÁRMŰVEK	10 198 996.00	0.00	0.00	0.00	3 827 798.00	6 371 198.00
T 1321000	Műszaki járművek bruttó értéke	46 792 758.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46 792 758.00
T 1329000	Műszaki járművek terv szerinti értékcsökkenése	-36 593 762.00	0.00	0.00	0.00	3 827 798.00	-40 421 560.00
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, géepk, 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	29 036 677.00	0.00	0.00	22 682 570.00	12 068 041.00	39 651 206.00
G 141	EGYÉB (ÜZEMI-ÜZLETI), BERENDEZÉSEK, FELS	14 986 714.00	0.00	0.00	4 894 586.00	3 986 100.00	15 895 200.00
T 1411000	Egyéb (üzemi-üzleti), berendezések, felszerelések b	22 395 190.00	0.00	0.00	4 205 773.00	0.00	26 600 963.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 1412000	100 e/ft alatti üzemi gépek, berend.	2 726 951.00	0.00	0.00	688 813.00	0.00	3 415 764.00
G 1419	EGYÉB (ÜZEMI-ÜZELTI), BERENDEZÉSEK, FELSZ	-10 135 427.00	0.00	0.00	0.00	3 986 100.00	-14 121 527.00
T 1419100	Egyéb (üzemi-üzelti), berendezések, felszerelések t	-7 408 476.00	0.00	0.00	0.00	3 297 287.00	-10 705 763.00
T 1419200	100 e/ft alatti üzemi gépek, berend.terv szerinti érték	-2 726 951.00	0.00	0.00	0.00	688 813.00	-3 415 764.00
G 142	EGYÉB JÁRMŰVEK	8 420 636.00	0.00	0.00	14 285 653.00	4 150 354.00	18 555 935.00
T 1421000	Egyéb járművek bruttó értéke	27 601 298.00	0.00	0.00	14 285 653.00	0.00	41 886 951.00
T 1429000	Egyéb járművek terv szerinti értékcsökkenése	-19 180 662.00	0.00	0.00	0.00	4 150 354.00	-23 331 016.00
G 143	IRODAI IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK ÉS FELSZ	5 482 958.00	0.00	0.00	3 502 331.00	3 931 587.00	5 053 702.00
T 1431000	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések brutt	19 113 559.00	0.00	0.00	1 646 500.00	0.00	20 760 059.00
T 1432000	100 e/ft alatti berendezések és felszerelések bruttó	8 276 999.00	0.00	0.00	1 810 959.00	44 872.00	10 043 086.00
G 1439	IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK ÉS FELSZ	-21 907 600.00	0.00	0.00	44 872.00	3 886 715.00	-25 749 443.00
T 1439100	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések ter	-13 630 601.00	0.00	0.00	0.00	2 075 756.00	-15 706 357.00
T 1439200	100 e/ft alatti berendezések és felszerelések terv sz	-8 276 999.00	0.00	0.00	44 872.00	1 810 959.00	-10 043 086.00
T 1460000	Képzőművészeti alkotások	146 369.00	0.00	0.00	0.00	0.00	146 369.00
G 16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	5 489 889.00	0.00	0.00	49 090 626.00	49 084 745.00	5 495 770.00
G 161	BERUHÁZÁSOK	5 489 889.00	0.00	0.00	49 090 626.00	49 084 745.00	5 495 770.00
T 1611000	Befejezetlen beruházások	4 056 142.00	0.00	0.00	46 393 073.00	46 353 503.00	4 095 712.00
T 1612000	Befejezetlen beruházás 100 e/ft alatt	218 247.00	0.00	0.00	2 697 553.00	2 731 242.00	184 558.00
T 1613000	Energetikai Beruházás	1 215 500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 215 500.00
G 2	Számlaosztály	179 859 111.00	0.00	0.00	619 600 853.00	606 814 996.00	192 644 968.00
G 21	ANYAGOK	133 322 393.00	0.00	0.00	202 491 577.00	194 222 865.00	141 591 105.00
T 2110000	Temetési tevékenység anyaga	42 320 375.00	0.00	0.00	101 665 182.00	97 166 781.00	46 818 776.00
T 2120000	Élővirág és élőkoszoru anyaga	479 640.00	0.00	0.00	42 106 504.00	41 691 111.00	895 033.00
T 2130000	Kert.term. és sirgond.anyaga	0.00	0.00	0.00	2 891 476.00	2 891 476.00	0.00
T 2140000	Nemeskő anyagok	86 643 814.00	0.00	0.00	44 396 993.00	41 845 336.00	89 195 471.00
T 2150000	Sirkőgyártás alapanyagai	3 878 564.00	0.00	0.00	11 431 422.00	10 628 161.00	4 681 825.00
G 22	SEGÉDANYAGOK	11 843 557.00	0.00	0.00	290 286 931.00	287 424 165.00	14 706 323.00
G 222	ÜZEM-ÉS FŰTŐANYAGOK	2 996 956.00	0.00	0.00	7 960 097.00	8 206 777.00	2 750 276.00
T 2221000	Fűtőanyagok	617 113.00	0.00	0.00	3 954 135.00	4 353 570.00	217 678.00
G 2222	ÜZEMANYAGOK	2 379 843.00	0.00	0.00	4 005 962.00	3 853 207.00	2 532 598.00
T 2222100	Üzemanyag raktáron	612 215.00	0.00	0.00	1 834 170.00	2 085 579.00	360 806.00
T 2222200	Tankban lévő üzemanyag	1 767 628.00	0.00	0.00	2 171 792.00	1 767 628.00	2 171 792.00
G 223	FENNTARTÁSI ANYAGOK, ALKATRÉSZEK	975 638.00	0.00	0.00	15 210 516.00	14 741 620.00	1 444 534.00
T 2231000	Alkatrészek raktáron	0.00	0.00	0.00	4 477 436.00	4 477 436.00	0.00
T 2232000	Fenntartási anyagok	975 638.00	0.00	0.00	10 733 080.00	10 264 184.00	1 444 534.00
G 227	EGYÉB ANYAGOK	7 870 963.00	0.00	0.00	29 961 395.00	27 320 845.00	10 511 513.00
T 2271000	Tisztítószerek	1 324 204.00	0.00	0.00	3 154 638.00	3 839 385.00	639 457.00
T 2272000	Nyomatvány, irodaszer	372 836.00	0.00	0.00	580 611.00	372 836.00	580 611.00
T 2273000	Munka és védőruha	1 169 143.00	0.00	0.00	5 710 778.00	6 237 217.00	642 704.00
T 2274000	Egyéb anyagok	5 004 780.00	0.00	0.00	20 515 368.00	16 871 407.00	8 648 741.00
T 2281000	Árkülönbözeti számla	0.00	0.00	0.00	235 320 798.00	235 320 798.00	0.00
T 2282000	Árkülönbözeti számla / üzemanyag/	0.00	0.00	0.00	1 834 125.00	1 834 125.00	0.00

2023. Gazdasági év-Új

2023/01. Számviteli időszak - 2023/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 23	BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERM	5 146 000.00	0.00	0.00	2 447 000.00	4 300 000.00	3 293 000.00
G 231	BEFEJEZETLEN TERMELÉS	5 146 000.00	0.00	0.00	2 447 000.00	4 300 000.00	3 293 000.00
T 2311000	Kertészet befejezetlen termelése	2 608 000.00	0.00	0.00	2 024 000.00	2 608 000.00	2 024 000.00
T 2312000	Befejezetlen sirlókt alépitmény	2 538 000.00	0.00	0.00	423 000.00	1 692 000.00	1 269 000.00
G 25	KÉSZTERMÉKEK	29 076 921.00	0.00	0.00	32 180 290.00	29 076 921.00	32 180 290.00
G 251	KÉSZTERMÉKEK	29 076 921.00	0.00	0.00	32 180 290.00	29 076 921.00	32 180 290.00
T 2511000	Sírkő késztermék nyiregyháza	29 076 921.00	0.00	0.00	32 180 290.00	29 076 921.00	32 180 290.00
G 27	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	386 350.00	0.00	0.00	92 048 831.00	91 681 226.00	753 955.00
G 271	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	386 350.00	0.00	0.00	92 048 831.00	91 681 226.00	753 955.00
T 2711000	Hirdetés	0.00	0.00	0.00	7 185 402.00	7 185 402.00	0.00
T 2712000	Hamvasztás	214 400.00	0.00	0.00	44 503 822.00	44 261 922.00	456 300.00
T 2713000	Hűtés	82 677.00	0.00	0.00	12 959 940.00	12 948 129.00	94 488.00
T 2714000	Szerzői jogdíj	0.00	0.00	0.00	3 364 272.00	3 364 272.00	0.00
T 2716000	Közvetített szolg. / vegyes	89 273.00	0.00	0.00	24 035 395.00	23 921 501.00	203 167.00
G 28	BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK	83 890.00	0.00	0.00	146 224.00	109 819.00	120 295.00
T 2810000	Betétdíjas göngyölegek	83 890.00	0.00	0.00	146 224.00	109 819.00	120 295.00
G 3	Számlaosztály	252 331 791.00	0.00	0.00	6 469 973 221.00	6 429 340 333.00	292 964 679.00
G 31	KÖVETELÉSEK, ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁ	6 563 486.00	0.00	0.00	320 102 484.00	322 773 585.00	3 892 385.00
G 311	VEVŐKÖVETELÉSEK	7 848 156.00	0.00	0.00	319 889 973.00	322 773 585.00	4 964 544.00
A 3111000	Belföldi vevők	7 793 086.00	0.00	0.00	294 355 531.00	297 355 233.00	4 793 384.00
T 3114100	Egyéb vevő / Koszoru üzem -kártyás-nyugtás	0.00	0.00	0.00	4 532 370.00	4 517 070.00	15 300.00
T 3114200	Egyéb vevő /Flamingó pavilon-kártyás-nyugtás	55 070.00	0.00	0.00	21 002 072.00	20 901 282.00	155 860.00
T 3190000	Vevőkövetelések értékvesztése	-1 284 670.00	0.00	0.00	212 511.00	0.00	-1 072 159.00
G 35	ADOTT ELŐLEGEK	191 264.00	0.00	0.00	17 850 057.00	17 842 104.00	199 217.00
T 3520000	Beruházásokra adott előlegek	0.00	0.00	0.00	13 248 700.00	13 248 700.00	0.00
T 3530000	Készletekre adott előlegek	4 706.00	0.00	0.00	4 438 280.00	4 429 309.00	13 677.00
T 3540000	Egyéb célra adott előlegek	186 558.00	0.00	0.00	163 077.00	164 095.00	185 540.00
G 36	EGYÉB KÖVETELÉSEK	17 853 222.00	0.00	0.00	40 343 372.00	37 912 675.00	20 283 919.00
G 361	MUNKAVÁLLALÓKKAL SZEMBENI KÖVETELÉSE	1 320 500.00	0.00	0.00	28 613 788.00	27 879 933.00	2 054 355.00
G 3613	SZEMÉLYI TARTOZÁS, KÖVETELÉS	0.00	0.00	0.00	3 920 583.00	3 410 228.00	510 355.00
G 36131	MUNKAVÁLL. KIRENDELTSÉGEKKEL SZEMBENI	0.00	0.00	0.00	3 920 583.00	3 410 228.00	510 355.00
T 3613101	lipa jánosné személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	4 200.00	4 200.00	0.00
T 3613102	temetkezési üzlet személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	1 350.00	1 350.00	0.00
T 3613104	dombrád üzlet személyi tartozas	0.00	0.00	0.00	405 140.00	405 140.00	0.00
T 3613105	kölcse üzlet személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	91.00	91.00	0.00
T 3613108	tiszabecs személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	12 140.00	12 140.00	0.00
T 3613110	mátészalka személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	757 192.00	757 192.00	0.00
T 3613111	fehérnyármát személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	312 334.00	312 334.00	0.00
T 3613113	nagyvarsány személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	430.00	430.00	0.00
T 3613114	aranyosapáti személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	1 460.00	1 460.00	0.00
T 3613115	koszoru üzem személyi tartozás/váltópénz/	0.00	0.00	0.00	70 000.00	70 000.00	0.00
T 3613116	szabó miklós személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	313 276.00	313 276.00	0.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 3613118	Jánosik László személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	50 950.00	50 950.00	0.00
T 3613119	nyirbéltek személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	94 720.00	94 720.00	0.00
T 3613120	bulzán péterné személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	6 000.00	6 000.00	0.00
T 3613121	Lecza Tiborné személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	0.00	3 105.00	-3 105.00
T 3613122	nyírlugos személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	50 674.00	50 674.00	0.00
T 3613123	szakoly személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	918 731.00	918 731.00	0.00
T 3613125	nyírmeggyes szem. tartozás	0.00	0.00	0.00	0.00	1 000.00	-1 000.00
T 3613126	nyírcsaholy szem. tartozás	0.00	0.00	0.00	0.00	25 180.00	-25 180.00
T 3613130	újfahértó szem. tartozás	0.00	0.00	0.00	1 980.00	3 960.00	-1 980.00
T 3613132	szem. tartozás Varga Sándor	0.00	0.00	0.00	12 950.00	12 950.00	0.00
T 3613133	Onder Attiláné személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	0.00	20 110.00	-20 110.00
T 3613134	Somogyi Ferenc személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	565 760.00	0.00	565 760.00
T 3613135	Hajnal József személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	46 950.00	34 150.00	12 800.00
T 3613138	Flamingó pavilon személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	104 485.00	121 315.00	-16 830.00
T 3613140	Tóth Attila személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	189 770.00	189 770.00	0.00
T 3614000	munkabér előleg	1 320 500.00	0.00	0.00	10 543 205.00	10 319 705.00	1 544 000.00
G 3615	ÜZEMANYAG ELŐLEG	0.00	0.00	0.00	150 000.00	150 000.00	0.00
T 3615200	Tóth Attila üzemanyag előleg	0.00	0.00	0.00	150 000.00	150 000.00	0.00
G 3617	VÁSÁRLÁSI ELŐLEG	0.00	0.00	0.00	14 000 000.00	14 000 000.00	0.00
T 3617100	elszámolásra kiadott előleg Csatlós Zoltán	0.00	0.00	0.00	12 800 000.00	12 800 000.00	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	16 333 262.00	0.00	0.00	7 881 831.00	6 184 989.00	18 030 104.00
T 3621000	kapott előleggel kapcs. követelés	16 333 262.00	0.00	0.00	6 770 581.00	5 073 739.00	18 030 104.00
T 3622000	fordított és külföldi áfa elsz. számla	0.00	0.00	0.00	1 111 250.00	1 111 250.00	0.00
G 368	KÜLÖNFÉLE EGYÉB	5 199 460.00	0.00	0.00	3 847 753.00	3 847 753.00	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 3684100	Különféle egyéb követelés / Kozák Jenő	199 460.00	0.00	0.00	0.00	0.00	199 460.00
T 3688000	Egyéb követelés /sajátrezsis beruházás áfa elsz.	0.00	0.00	0.00	471 366.00	471 366.00	0.00
T 3689000	Szállító-vevő átvezetési számla	0.00	0.00	0.00	3 376 387.00	3 376 387.00	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	226 244 857.00	0.00	0.00	6 090 047 294.00	6 049 370 486.00	266 921 665.00
G 381	PÉNZTÁR	2 501 430.00	0.00	0.00	1 347 326 262.00	1 347 961 547.00	1 866 145.00
A 3811000	központi pénztár	2 501 430.00	0.00	0.00	656 579 728.00	657 215 013.00	1 866 145.00
T 3812000	hálózati pénztár	0.00	0.00	0.00	690 746 534.00	690 746 534.00	0.00
G 382	Valutapénztár	516 087.00	0.00	0.00	379 000.00	199 168.00	695 919.00
T 3821000	Valutapénztár euró	509 864.00	0.00	0.00	379 000.00	198 869.00	689 995.00
T 3822000	Valutapénztár Lei	6 223.00	0.00	0.00	0.00	299.00	5 924.00
G 384	ELSZÁMOLÁSI BETÉTSZÁMLA	123 623 965.00	0.00	0.00	2 280 961 420.00	2 237 028 878.00	167 556 507.00
A 3841000	elszámolási betétszámla raiffeisen bank	116 399 354.00	0.00	0.00	957 189 171.00	920 083 728.00	153 504 797.00
A 3842000	elszámolási betétszámla mkb.bank	7 224 611.00	0.00	0.00	1 323 772 249.00	1 316 945 150.00	14 051 710.00
G 385	DEVIZABETÉT-SZÁMLA	2 373 225.00	0.00	0.00	0.00	196 736.00	2 176 489.00

SZ.SZ.B.M Tem. Kft.
2023. Gazdasági év-Új

Főkönyvi Kivonat

Lapszám: 5/16

2023/01. Számviteli időszak - 2023/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
A 3851000	deviza számla /eur/	1 664 291.00	0.00	0.00	0.00	108 323.00	1 555 968.00
A 3852000	deviza számla /usd/	708 934.00	0.00	0.00	0.00	88 413.00	620 521.00
G 386	ELKÜLÖNÍTETT BETÉTSZÁMLA	95 000 000.00	0.00	0.00	1 091 000 000.00	1 096 000 000.00	90 000 000.00
T 3863000	kamatkozó betét számla	95 000 000.00	0.00	0.00	1 091 000 000.00	1 096 000 000.00	90 000 000.00
G 389	ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	2 230 150.00	0.00	0.00	1 370 380 612.00	1 367 984 157.00	4 626 605.00
T 3891000	átvezetési számla bank-pénztár között	0.00	0.00	0.00	557 118 440.00	557 118 440.00	0.00
G 3892	EGYÉB ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	2 230 150.00	0.00	0.00	806 339 962.00	803 943 507.00	4 626 605.00
T 3892001	nyiregyháza	0.00	0.00	0.00	328 594 596.00	328 594 596.00	0.00
T 3892002	sírkő befizetés	0.00	0.00	0.00	136 805 400.00	136 805 400.00	0.00
T 3892003	mátészalka	1 098 725.00	0.00	0.00	68 255 080.00	66 708 655.00	2 645 150.00
T 3892004	nyírlugos	0.00	0.00	0.00	9 519 531.00	9 519 531.00	0.00
T 3892005	fehérgyarmat	321 335.00	0.00	0.00	13 978 225.00	14 161 335.00	138 225.00
T 3892006	nagyvarsány	0.00	0.00	0.00	7 595 725.00	7 595 725.00	0.00
T 3892007	ujfehértó	0.00	0.00	0.00	12 698 430.00	12 698 430.00	0.00
T 3892008	milota	0.00	0.00	0.00	698 720.00	698 720.00	0.00
T 3892009	tiszabecs	322 915.00	0.00	0.00	7 995 602.00	8 302 847.00	15 670.00
T 3892010	szamoszeg	0.00	0.00	0.00	3 803 780.00	3 803 780.00	0.00
T 3892011	hodász	0.00	0.00	0.00	4 564 376.00	4 552 976.00	11 400.00
T 3892012	Koszoru üzem	0.00	0.00	0.00	13 425 120.00	13 425 120.00	0.00
T 3892013	kölcse	0.00	0.00	0.00	3 618 887.00	3 618 887.00	0.00
T 3892014	nyirmeggyes	0.00	0.00	0.00	7 327 190.00	7 327 190.00	0.00
T 3892015	nyircsaholy	0.00	0.00	0.00	2 355 760.00	2 355 760.00	0.00
T 3892016	dombrád	0.00	0.00	0.00	24 900 660.00	24 900 660.00	0.00
T 3892017	ópályi	8 000.00	0.00	0.00	1 183 500.00	1 156 940.00	34 560.00
T 3892018	piricse	0.00	0.00	0.00	3 812 260.00	3 522 215.00	290 045.00
T 3892019	aranyosapáti	0.00	0.00	0.00	6 660 879.00	6 660 879.00	0.00
T 3892020	nyirtelek	0.00	0.00	0.00	1 124 220.00	1 124 220.00	0.00
T 3892022	nyirbéltek	479 175.00	0.00	0.00	8 473 860.00	8 402 000.00	551 035.00
T 3892023	rozsály	0.00	0.00	0.00	690 266.00	690 266.00	0.00
T 3892024	flamingó pavilon	0.00	0.00	0.00	66 202 517.00	66 202 517.00	0.00
T 3892025	bakay mihályné	0.00	0.00	0.00	8 215 580.00	8 215 580.00	0.00
T 3892026	szabó miklós	0.00	0.00	0.00	1 070 990.00	1 070 990.00	0.00
T 3892027	bulzán péterné	0.00	0.00	0.00	12 371 250.00	12 371 250.00	0.00
T 3892029	helyettesítő portások	0.00	0.00	0.00	1 593 355.00	1 593 355.00	0.00
T 3892030	seres béla	0.00	0.00	0.00	6 475 680.00	5 789 880.00	685 800.00
T 3892031	szakoly	0.00	0.00	0.00	11 583 538.00	11 449 408.00	134 130.00
T 3892032	Jánosik László	0.00	0.00	0.00	11 548 040.00	11 548 040.00	0.00
T 3892034	Prémusz István	0.00	0.00	0.00	489 370.00	489 370.00	0.00
T 3892035	Nyirtura	0.00	0.00	0.00	111 390.00	111 390.00	0.00
T 3892036	Hajnal József	0.00	0.00	0.00	14 905 490.00	14 784 900.00	120 590.00
T 3892038	Lecza Tiborné	0.00	0.00	0.00	679 355.00	679 355.00	0.00
T 3892039	Kovácsné Kozák Mariann	0.00	0.00	0.00	705 850.00	705 850.00	0.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 3892040	Onder Attiláné	0.00	0.00	0.00	889 730.00	889 730.00	0.00
T 3892041	Somogyi Ferenc	0.00	0.00	0.00	1 415 760.00	1 415 760.00	0.00
T 3899000	átvez.függőszámla téves bef.	0.00	0.00	0.00	216 870.00	216 870.00	0.00
T 3899100	átvezetési számla (alkalmi munkaváll.)	0.00	0.00	0.00	6 705 340.00	6 705 340.00	0.00
G 39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 478 962.00	0.00	0.00	1 630 014.00	1 441 483.00	1 667 493.00
T 3910000	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	417 363.00	0.00	0.00	427 303.00	418 150.00	426 516.00
T 3920000	Kiadások aktív időbeli elhatárolása	1 061 599.00	0.00	0.00	1 202 711.00	1 023 333.00	1 240 977.00
G 4	Számlaosztály	-720 044 295.00	0.00	0.00	2 605 884 713.00	2 625 599 122.00	-739 758 704.00
G 41	SAJÁT TŐKE	-343 167 917.00	0.00	0.00	31 428 673.00	31 428 673.00	-343 167 917.00
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	-273 593 942.00	0.00	0.00	0.00	31 428 673.00	-305 022 615.00
T 4190000	adózott eredmény	-31 428 673.00	0.00	0.00	31 428 673.00	0.00	0.00
G 42	CÉLTARTALÉKOK	-30 000 000.00	0.00	0.00	19 298 645.00	19 298 645.00	-30 000 000.00
T 4220000	Céltartalék várható jövőbeni költségekre	-30 000 000.00	0.00	0.00	19 298 645.00	19 298 645.00	-30 000 000.00
G 45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-103 143 952.00	0.00	0.00	560 588 022.00	564 747 874.00	-107 303 804.00
G 453	KAPOTT ELŐLEGEK	-77 908 237.00	0.00	0.00	27 168 187.00	35 029 049.00	-85 769 099.00
T 4532000	sírkő előleg nyháza	-10 196 495.00	0.00	0.00	22 295 425.00	20 397 874.00	-8 298 944.00
T 4533000	temetkezési elővásárlások	-67 711 742.00	0.00	0.00	4 872 762.00	14 631 175.00	-77 470 155.00
G 454	KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZ	-25 235 715.00	0.00	0.00	533 419 835.00	529 718 825.00	-21 534 705.00
A 4541000	belföldi szállítók	-24 560 720.00	0.00	0.00	513 033 105.00	508 768 275.00	-20 295 890.00
T 4542000	Külföldi szállító	0.00	0.00	0.00	11 216 093.00	11 216 093.00	0.00
T 4543000	nem számlázott tételek	-674 995.00	0.00	0.00	9 170 637.00	9 734 457.00	-1 238 815.00
G 46	ADÓK, EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK ELSZÁMOL	-26 117 965.00	0.00	0.00	1 044 158 923.00	1 054 601 539.00	-36 560 581.00
G 461	EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK ELSZÁMOLÁSA	-724 834.00	0.00	0.00	4 636 336.00	5 006 511.00	-1 095 009.00
T 4612000	társasági adó elszámolási számla.	-496 000.00	0.00	0.00	3 721 000.00	4 091 175.00	-866 175.00
T 4614000	cégautóadó elszámolási számla	-228 834.00	0.00	0.00	915 336.00	915 336.00	-228 834.00
G 462	SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ (SZJA) ELSZÁMOLÁ	-6 769 000.00	0.00	0.00	126 076 154.00	128 466 154.00	-9 159 000.00
T 4621000	teljes munkaidős szja befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	57 092 111.00	57 092 111.00	0.00
T 4626000	kifizetői szja befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	10 464 043.00	10 464 043.00	0.00
T 4629000	szja pénzügyi rendezése	-6 769 000.00	0.00	0.00	58 520 000.00	60 910 000.00	-9 159 000.00
G 463	EGYÉB KÖTELEZETTSÉG	0.00	0.00	0.00	149 177 725.00	149 177 725.00	0.00
G 4631	TB KÖTELEZETTSÉG	0.00	0.00	0.00	128 116 853.00	128 116 853.00	0.00
T 4631100	nyugdíjbizt.járulék	0.00	0.00	0.00	15 372.00	15 372.00	0.00
T 4631400	szociális hozzájárulási adó	0.00	0.00	0.00	56 130 433.00	56 130 433.00	0.00
T 4631500	TB. járulék befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	71 971 048.00	71 971 048.00	0.00
T 4633000	rehabilitációs hozzájár.befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	1 670 400.00	1 670 400.00	0.00
T 4635000	szépkártya kötelezettség	0.00	0.00	0.00	17 832 472.00	17 832 472.00	0.00
T 4639000	különbélete egyéb befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	1 553 000.00	1 553 000.00	0.00
T 4639100	Egyéb befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	5 000.00	5 000.00	0.00
G 464	EGYÉB KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉS	-14 064 000.00	0.00	0.00	148 259 071.00	152 764 171.00	-18 569 100.00
G 4641	TB KÖTELEZETTSÉG	-13 695 000.00	0.00	0.00	122 829 000.00	127 083 000.00	-17 949 000.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 4641100	nyugdíjbizt.járulék	0.00	0.00	0.00	15 000.00	15 000.00	0.00
T 4641400	szociális hozzájárulási adó	-5 387 000.00	0.00	0.00	53 593 000.00	55 252 000.00	-7 046 000.00
T 4641500	Tb.járulék befiz.köt.teljesítése	-8 308 000.00	0.00	0.00	69 221 000.00	71 816 000.00	-10 903 000.00
T 4643000	rehabilitációs járulék befizetés	-279 000.00	0.00	0.00	1 472 400.00	1 670 400.00	-477 000.00
T 4645000	szépkártya kötelezettség teljesítése	0.00	0.00	0.00	17 832 472.00	17 832 472.00	0.00
T 4647000	Cafetéria-kp. kötelezettség teljesítése	0.00	0.00	0.00	4 620 299.00	4 620 299.00	0.00
T 4649000	különféle egyéb kötelezettség befizetése	-90 000.00	0.00	0.00	1 499 900.00	1 553 000.00	-143 100.00
T 4649100	Egyéb kötelezettség befizetése	0.00	0.00	0.00	5 000.00	5 000.00	0.00
G 466	ELŐZETESEN FELSZÁMÍTOTT ÁLTALÁNOS FOR	2 070 928.00	0.00	0.00	120 910 963.00	121 216 612.00	1 765 279.00
A 4661000	szállítók áfája befizetési kötelezettség	2 070 928.00	0.00	0.00	119 328 347.00	119 633 996.00	1 765 279.00
T 4662000	szállítók áfája befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	1 582 616.00	1 582 616.00	0.00
G 467	FIZETENDŐ ÁLTALÁNOS FOGALMI ADÓ	0.00	0.00	0.00	246 773 345.00	246 773 345.00	0.00
A 4671000	vevők áfája befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	245 190 729.00	245 190 729.00	0.00
T 4672000	vevők áfája vegyes befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	1 582 616.00	1 582 616.00	0.00
T 4680000	általános forgalmi adó elszámolási számla	-6 562 000.00	0.00	0.00	238 604 542.00	240 363 542.00	-8 321 000.00
T 4695000	helyi iparüzési adó	-69 059.00	0.00	0.00	9 720 787.00	10 833 479.00	-1 181 751.00
G 47	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-24 200 777.00	0.00	0.00	915 015 100.00	921 277 732.00	-30 463 409.00
G 471	JÖVEDELEMELSZÁMOLÁSI SZÁMLA	-23 590 812.00	0.00	0.00	902 993 854.00	909 669 317.00	-30 266 275.00
T 4711000	jövedelemelszámolási számla köt	0.00	0.00	0.00	451 510 014.00	451 510 014.00	0.00
T 4712000	jövedelemelszámolási számla telj.	-23 590 812.00	0.00	0.00	451 483 840.00	458 159 303.00	-30 266 275.00
G 473	EGYÉB SZERVEZETTEL SZEMBENI KÖT.	510 545.00	0.00	0.00	6 441 165.00	5 975 982.00	975 728.00
T 4731000	tb ellátások elsz.számla	510 545.00	0.00	0.00	6 441 165.00	5 975 982.00	975 728.00
T 4747000	Innovációs hozzájárulás	-475 000.00	0.00	0.00	1 611 000.00	1 637 764.00	-501 764.00
G 478	RÉSEZEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPC	-300 077.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-300 077.00
T 4782000	pénzügyi letétből eredő kötelezettség	-300 077.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-300 077.00
G 479	KÜLÖNFÉLE EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELE	-345 433.00	0.00	0.00	3 969 081.00	3 994 669.00	-371 021.00
T 4791000	fizetésből külső tartozás	-345 433.00	0.00	0.00	1 746 816.00	1 772 404.00	-371 021.00
T 4792000	egyéb rövidlejáratu kötelezettség	0.00	0.00	0.00	399 711.00	399 711.00	0.00
T 4793000	Csekély értékű ajándék elszámolási számla	0.00	0.00	0.00	1 822 554.00	1 822 554.00	0.00
G 48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-193 413 684.00	0.00	0.00	35 395 350.00	34 244 659.00	-192 262 993.00
T 4810000	passzív időbeli elhatárolások	-1 329 401.00	0.00	0.00	1 329 401.00	1 098 888.00	-1 098 888.00
T 4820000	költség, ráford,elahtárolás	-3 743 995.00	0.00	0.00	3 753 643.00	1 145 763.00	-1 136 115.00
G 483	HALASZTOTT BEVÉTELEK	-188 340 288.00	0.00	0.00	30 312 306.00	32 000 008.00	-190 027 990.00
G 4832	FEJLESZTÉSI CÉLU TÁM.ELHATÁROLÁS	-186 828 943.00	0.00	0.00	30 213 145.00	32 000 008.00	-188 615 806.00
T 4832001	fejl.célú tám./kerítés	-3 904 054.00	0.00	0.00	388 384.00	0.00	-3 515 670.00
T 4832002	fejl.célú támogatás /ut,urnafal/	-5 502 858.00	0.00	0.00	126 834.00	0.00	-5 376 024.00
T 4832003	fejl.célú támogatás /kerítés	-4 716 723.00	0.00	0.00	469 240.00	0.00	-4 247 483.00
T 4832004	fejl.célú támogatás /vidéki temetők	-5 478 997.00	0.00	0.00	272 129.00	0.00	-5 206 868.00
T 4832005	fejl.célú tám./korányi fal meletti ut	-6 681 984.00	0.00	0.00	154 018.00	0.00	-6 527 966.00
T 4832006	fejl.célú támogatás / H.tem.kerítés	-4 630 894.00	0.00	0.00	460 701.00	0.00	-4 170 193.00
T 4832007	fejl.célú tá. /H.tem. felujítás	-6 228 629.00	0.00	0.00	619 643.00	0.00	-5 608 986.00
T 4832008	fejl.célú tám. /bemosó felujítás	-3 853 870.00	0.00	0.00	383 400.00	0.00	-3 470 470.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 4832009	Fejl.célu tám./fa ravatalozó/	-4 878 217.00	0.00	0.00	485 300.00	0.00	-4 392 917.00
T 4832010	fejl.célu tám./borbánya-parkosítás	-559 258.00	0.00	0.00	55 642.00	0.00	-503 616.00
T 4832011	fejl.célu tám./borbánya vízvezeték	-110 491.00	0.00	0.00	10 986.00	0.00	-99 505.00
T 4832012	fejl.célu tám./gépkocsik/	-774 333.00	0.00	0.00	17 849.00	0.00	-756 484.00
T 4832013	fejl.célu tám./borbánya kerítés	-1 750 974.00	0.00	0.00	174 196.00	0.00	-1 576 778.00
T 4832014	fejl.célu tám./borbánya ut/	-2 213 920.00	0.00	0.00	220 250.00	0.00	-1 993 670.00
T 4832015	fejl.célu tám./borbánya harangláb	-816 803.00	0.00	0.00	81 264.00	0.00	-735 539.00
T 4832016	fejl.célu tám./ravatalozó/	-12 682 634.00	0.00	0.00	1 261 714.00	0.00	-11 420 920.00
T 4832017	fejl.célu tám./nyirtelek temető ut/	-1 566 750.00	0.00	0.00	36 111.00	0.00	-1 530 639.00
T 4832018	fejl.célu tám./korányi ut/	-10 836 723.00	0.00	0.00	379 187.00	0.00	-10 457 536.00
T 4832019	fejl.célu tám./mátészalka temető/	-848 549.00	0.00	0.00	84 411.00	0.00	-764 138.00
T 4832020	fejl.célu tám./orosi temető/	-2 648 794.00	0.00	0.00	263 518.00	0.00	-2 385 276.00
T 4832022	fejl.célu tám./Északi temető vízvezeték/	-492 004.00	0.00	0.00	11 244.00	0.00	-480 760.00
T 4832023	fejl.célu tám./út új parcellához	-3 643 539.00	0.00	0.00	83 184.00	0.00	-3 560 355.00
T 4832024	fejl.célu tám./Kamera rendszer/	-104 392.00	0.00	0.00	104 392.00	0.00	0.00
T 4832025	fejl.célu tám./Pazonyi uti kerítés/	-27 417 624.00	0.00	0.00	2 387 076.00	0.00	-25 030 548.00
T 4832026	fejl.célu tám./vízvezeték/	-5 207 657.00	0.00	0.00	456 448.00	0.00	-4 751 209.00
T 4832027	fejl.célu tám./lift előkészítő	-12 088 567.00	0.00	0.00	944 350.00	0.00	-11 144 217.00
T 4832028	fejl.célu tám./borbánya rav.felújítás/	-8 431 945.00	0.00	0.00	670 319.00	0.00	-7 761 626.00
T 4832029	fejl.célu tám./bemosópark bővítés	-3 364 588.00	0.00	0.00	266 605.00	0.00	-3 097 983.00
T 4832030	fejl.célu tám.	0.00	0.00	0.00	16 000 000.00	16 000 000.00	0.00
T 4832031	fejl.célu tám./É.t.vízvezeték-24	-512 268.00	0.00	0.00	38 420.00	0.00	-473 848.00
T 4832032	fejl.célu tám./É.Tuj.parcella kialakítása24-25	-5 444 648.00	0.00	0.00	405 952.00	0.00	-5 038 696.00
T 4832033	fejl.célu tám./Meg nem születettek emlékműve	-1 153 276.00	0.00	0.00	85 446.00	0.00	-1 067 830.00
T 4832034	fejl.célu tám./Sóstóhegy rav.elötető/	-2 621 559.00	0.00	0.00	180 453.00	0.00	-2 441 106.00
T 4832035	fejl.célu tám./Illemhely kialakítás Oros	-435 708.00	0.00	0.00	29 890.00	2.00	-405 820.00
T 4832036	fejl.célu tám./Illemhely kialakítása Sóstóhegy	-435 708.00	0.00	0.00	29 890.00	2.00	-405 820.00
T 4832037	fejl.célu tám./Illemhely kialakítása Nagyszállás	-435 708.00	0.00	0.00	29 890.00	2.00	-405 820.00
T 4832038	fejl.célu tám./Illemhely kialakítása Nyírszölös	-435 709.00	0.00	0.00	29 890.00	2.00	-405 821.00
T 4832039	fejl.célu tám./Útalap készítés-Kosbor út	-16 622 797.00	0.00	0.00	1 096 107.00	0.00	-15 526 690.00
T 4832040	fejl.célu tám./aszfaltozás 9 tujás 3gr.urnasírbolt	-9 331 298.00	0.00	0.00	615 307.00	0.00	-8 715 991.00
T 4832041	fejl.célu tám./bemosópark bővítés	-7 964 493.00	0.00	0.00	479 999.00	0.00	-7 484 494.00
T 4832042	Korányi uti bejárat és kapu rekonstrukció	0.00	0.00	0.00	255 864.00	12 654 578.00	-12 398 714.00
T 4832043	Beléptető rendszer	0.00	0.00	0.00	67 642.00	3 345 422.00	-3 277 780.00
G 4833	Térítés nélkül kapott beruházás elhatárolás	-1 511 345.00	0.00	0.00	99 161.00	0.00	-1 412 184.00
T 4833001	Térítés nélkül kapott ber./csapadékvíz elvezető	-1 511 345.00	0.00	0.00	99 161.00	0.00	-1 412 184.00
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	1 112 069 984.00	204 149 422.00	907 920 562.00
G 51	ANYAGKÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	306 951 096.00	45 970 299.00	260 980 797.00
G 511	ALAPANYAGOK KÖLTSÉGEI	0.00	0.00	0.00	187 656 034.00	17 579 345.00	170 076 689.00
G 5111	KEGYELETI ANYAGFELHASZNÁLÁS KTSG	0.00	0.00	0.00	97 902 718.00	7 689 980.00	90 212 738.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 5111100	kegyeleti anyagfelhasználás	0.00	0.00	0.00	97 902 718.00	7 689 980.00	90 212 738.00
G 5112	VIRÁG FELHASZ.KAPCS KTSG	0.00	0.00	0.00	41 722 826.00	3 894 396.00	37 828 430.00
T 5112100	vásárolt virág élőszorú ktsg	0.00	0.00	0.00	41 722 826.00	3 894 396.00	37 828 430.00
G 5113	KERT.TERM. ÉS SIRGOND.KTSG	0.00	0.00	0.00	2 893 926.00	1 225.00	2 892 701.00
T 5113100	saját virág term sírg.ktsg	0.00	0.00	0.00	2 893 926.00	1 225.00	2 892 701.00
G 5114	NEMESKŐ FELHASZ.KTSG	0.00	0.00	0.00	34 499 517.00	5 852 150.00	28 647 367.00
T 5114100	nemeskő felhasználással kapcs.ktsg	0.00	0.00	0.00	34 499 517.00	5 852 150.00	28 647 367.00
G 5115	SÍRKŐGYÁRTÁS ANYAGFELHASZNÁLÁS	0.00	0.00	0.00	10 637 047.00	141 594.00	10 495 453.00
T 5115100	működgyártás anyagfelhasználás ktsg	0.00	0.00	0.00	10 637 047.00	141 594.00	10 495 453.00
G 512	SEGÉDANYAGOK KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	106 933 620.00	27 497 823.00	79 435 797.00
G 5122	ÜZEM-ÉS FŰTŐANYAGOK KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	32 903 790.00	6 750 882.00	26 152 908.00
G 51221	FŰTŐANYAGOKKAL KAPCS KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	14 251 868.00	4 518 584.00	9 733 284.00
T 5122110	fűtőanyag felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	6 113 036.00	165 014.00	5 948 022.00
T 5122120	fűtőanyag felhasználás költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	4 353 570.00	4 353 570.00	0.00
T 5122130	fűtőanyag felhasználás költsége osztott	0.00	0.00	0.00	3 785 262.00	0.00	3 785 262.00
G 51222	ÜZEMANYAG KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	18 651 922.00	2 232 298.00	16 419 624.00
T 5122210	üzemanyag felhasználás ktsg	0.00	0.00	0.00	18 651 922.00	2 232 298.00	16 419 624.00
G 5123	FENNTARTÁSI ANYAGOK, ALKATRÉSZEK KÖLT	0.00	0.00	0.00	4 553 867.00	3 251.00	4 550 616.00
G 51231	ALKATRÉSZ KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	4 553 867.00	3 251.00	4 550 616.00
T 5123110	alkatrész felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	4 553 867.00	3 251.00	4 550 616.00
T 5127000	egyéb anyagok költsége	0.00	0.00	0.00	17 070 836.00	1 404 184.00	15 666 652.00
G 51271	TISZTÍTÓSZEREK KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	3 916 429.00	253 622.00	3 662 807.00
T 5127110	tisztítószer felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	3 916 429.00	253 622.00	3 662 807.00
G 51272	NYOMTATVÁNY IRODASZER KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	6 107 225.00	2 904 114.00	3 203 111.00
T 5127210	nyomtatvány irodaszer felh. költsége	0.00	0.00	0.00	1 460 219.00	580 611.00	879 608.00
T 5127220	nyomtatvány irodaszer felh. költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	2 323 503.00	2 323 503.00	0.00
T 5127230	nyomtatvány irodaszer felh. költsége osztott	0.00	0.00	0.00	2 323 503.00	0.00	2 323 503.00
G 51273	MUNKA ÉS VÉDŐRUHA KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	6 437 931.00	199 201.00	6 238 730.00
T 5127310	munka és védőruha felh.költsége	0.00	0.00	0.00	6 437 931.00	199 201.00	6 238 730.00
G 51274	VILLAMOS ENERGIA KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	34 196 993.00	15 167 677.00	19 029 316.00
T 5127410	villamos energia felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	8 826 407.00	2 409 011.00	6 417 396.00
T 5127420	villamos energia felhasználás költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	12 758 666.00	12 758 666.00	0.00
T 5127430	villamos energia felhasználás költsége osztott	0.00	0.00	0.00	12 611 920.00	0.00	12 611 920.00
G 51275	VÍZDÍJ	0.00	0.00	0.00	1 746 549.00	814 892.00	931 657.00
T 5127510	víz felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	170 683.00	26 959.00	143 724.00
T 5127520	víz felhasználás költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	787 933.00	787 933.00	0.00
T 5127530	víz felhasználás költsége osztott	0.00	0.00	0.00	787 933.00	0.00	787 933.00
G 5132	FENNTARTÁSI ANYAG KTSG	0.00	0.00	0.00	11 252 014.00	338 417.00	10 913 597.00
T 5132110	fentartási anyagok felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	11 252 014.00	338 417.00	10 913 597.00
T 5141200	Védőítal felosztandó	0.00	0.00	0.00	554 714.00	554 714.00	0.00
T 5141300	Védőítal felosztott	0.00	0.00	0.00	554 714.00	0.00	554 714.00
G 52	IGÉNYBE VETT SZOGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	0.00	0.00	0.00	84 318 020.00	8 514 491.00	75 803 529.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 521	SZÁLLÍTÁS-RAKODÁS, RAKTÁROZÁS KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	12 087 014.00	888 301.00	11 198 713.00
G 5211	SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	12 042 014.00	888 301.00	11 153 713.00
T 5211100	szállítással kapcs. ktsg	0.00	0.00	0.00	12 042 014.00	888 301.00	11 153 713.00
G 5212	RAKODÁSI KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	45 000.00	0.00	45 000.00
T 5212100	rakodással kapcsolatos ktsg	0.00	0.00	0.00	45 000.00	0.00	45 000.00
G 522	BÉRLETI DÍJAK	0.00	0.00	0.00	3 346 655.00	52 000.00	3 294 655.00
G 5221	ÉPÜLET, ÉPÍTMÉNY BÉRLETI DÍJ	0.00	0.00	0.00	2 577 950.00	52 000.00	2 525 950.00
T 5221100	épület, építmény használat bérleti díj	0.00	0.00	0.00	2 577 950.00	52 000.00	2 525 950.00
G 5222	GÉP BERENDEZÉS BÉRLETI DÍJ	0.00	0.00	0.00	62 025.00	0.00	62 025.00
T 5222100	gép berendezés bérleti, kölcsönzési díj	0.00	0.00	0.00	62 025.00	0.00	62 025.00
G 5223	INFORMATIKAI ESZKÖZÖK BÉRLETE	0.00	0.00	0.00	706 680.00	0.00	706 680.00
T 5223100	informatikai eszközök haszn. fiz.díj	0.00	0.00	0.00	706 680.00	0.00	706 680.00
G 523	JAVÍTÁS, KARBANTARTÁSI KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	32 634 691.00	2 394 262.00	30 240 429.00
G 5231	ÉPÜLET, ÉPÍTMÉNY JAVÍTÁS, KARBANTARTÁS	0.00	0.00	0.00	16 526 715.00	1 442 000.00	15 084 715.00
T 5231100	idegenek által végzett épület, építmény javítás, karb	0.00	0.00	0.00	16 526 715.00	1 442 000.00	15 084 715.00
G 5232	JÁRMŰ JAVÍTÁS, KARBANTARTÁS	0.00	0.00	0.00	9 369 373.00	296 386.00	9 072 987.00
T 5232100	idegenek által végz. jármű javítás, karbantartás	0.00	0.00	0.00	9 369 373.00	296 386.00	9 072 987.00
G 5233	EGYÉB IDEGENEK ÁLTAL VÉGZETT JAVÍTÁS, K	0.00	0.00	0.00	6 738 603.00	655 876.00	6 082 727.00
T 5233100	egyéb idegenek által végzett javítás, karbantartás	0.00	0.00	0.00	6 738 603.00	655 876.00	6 082 727.00
G 524	HIRDETÉS, REKLÁM, PROPAGANDA KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	4 397 148.00	662 637.00	3 734 511.00
G 5241	HIRDETÉS, REKLÁM, KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	4 397 148.00	662 637.00	3 734 511.00
T 5241100	hirdetés, reklám, költségek	0.00	0.00	0.00	3 183 148.00	55 637.00	3 127 511.00
T 5241200	hirdetés, reklám, költségek felosztandó	0.00	0.00	0.00	607 000.00	607 000.00	0.00
T 5241300	hirdetés, reklám, költségek osztott	0.00	0.00	0.00	607 000.00	0.00	607 000.00
G 525	OKTATÁSI ÉS TOVÁBBKÉPZÉSI KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	72 500.00	0.00	72 500.00
G 5252	TOVÁBBKÉPZÉSI KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	72 500.00	0.00	72 500.00
T 5252100	továbbképzés, tanfolyam ktsg	0.00	0.00	0.00	72 500.00	0.00	72 500.00
G 527	POSTA, TELEFON INTERNET	0.00	0.00	0.00	2 966 089.00	486 199.00	2 479 890.00
G 5271	POSTAKÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	887 830.00	750.00	887 080.00
T 5271100	postázással kapcs. ktsg	0.00	0.00	0.00	887 830.00	750.00	887 080.00
G 5272	VEZETÉKES TELEFON	0.00	0.00	0.00	592 864.00	221 429.00	371 435.00
T 5272100	vezetékessel telefonnal kapcs. ktsg	0.00	0.00	0.00	160 488.00	130.00	160 358.00
T 5272200	vezetékessel telefonnal kapcs. ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	221 299.00	221 299.00	0.00
T 5272300	vezetékessel telefonnal kapcs. ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	211 077.00	0.00	211 077.00
G 5273	MOBIL TELEFON	0.00	0.00	0.00	562 352.00	241 596.00	320 756.00
T 5273100	mobil telefonnal kapcs ktsg	0.00	0.00	0.00	204 580.00	8 144.00	196 436.00
T 5273200	mobil telefonnal kapcs ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	179 519.00	179 519.00	0.00
T 5273300	mobil telefonnal kapcs ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	178 253.00	53 933.00	124 320.00
G 5274	INTERNET	0.00	0.00	0.00	834 999.00	22 424.00	812 575.00
T 5274100	internet használatlall kapcs.ktsg	0.00	0.00	0.00	834 999.00	22 424.00	812 575.00
G 5275	FREKVENCIA HASZNÁLAT	0.00	0.00	0.00	88 044.00	0.00	88 044.00
T 5275100	Frekvencia használatlall kapcsolatos ktg.	0.00	0.00	0.00	88 044.00	0.00	88 044.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 528	FREKVENCIA HASZNÁLATTAL KAPCS. KTSG OS	0.00	0.00	0.00	5 986 211.00	1 610 000.00	4 376 211.00
G 5281	KÖNYVIZSGÁLAT	0.00	0.00	0.00	1 970 000.00	1 010 000.00	960 000.00
T 5281200	könyvizsgálat felosztandó	0.00	0.00	0.00	1 010 000.00	1 010 000.00	0.00
T 5281300	könyvizsgálat osztott	0.00	0.00	0.00	960 000.00	0.00	960 000.00
G 5282	JOGI TEVÉKENYSÉG	0.00	0.00	0.00	1 200 000.00	600 000.00	600 000.00
T 5282200	jogi tevékenység felosztandó	0.00	0.00	0.00	600 000.00	600 000.00	0.00
T 5282300	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	521 837.00	0.00	521 837.00
T 5283100	parkolás autópálya használat	0.00	0.00	0.00	521 837.00	0.00	521 837.00
G 5284	SZAKLAPOK, SZAKKÖNYVEK, FOLYÓIRATOK	0.00	0.00	0.00	227 419.00	0.00	227 419.00
T 5284100	Szaklapok, szakkönyvek, folyóiratok	0.00	0.00	0.00	227 419.00	0.00	227 419.00
G 5285	SZÁMÍTÓGÉPES SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGE(K	0.00	0.00	0.00	2 066 955.00	0.00	2 066 955.00
T 5285100	Számítógépes szolgáltatás költsége (kulcs-soft, stb.	0.00	0.00	0.00	2 066 955.00	0.00	2 066 955.00
G 529	IGÉNYBE VETT EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖL	0.00	0.00	0.00	22 827 712.00	2 421 092.00	20 406 620.00
G 5292	EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLG	0.00	0.00	0.00	22 822 594.00	2 417 244.00	20 405 350.00
T 5292100	egyéb igénybevett szolg. ktsg	0.00	0.00	0.00	19 254 211.00	394 461.00	18 859 750.00
T 5292200	egyéb igénybevett szolg. ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	2 015 600.00	2 015 600.00	0.00
T 5292300	egyéb igénybevett szolg. ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	1 552 783.00	7 183.00	1 545 600.00
T 5293100	Vidéki szolg.felmerült ktsg	0.00	0.00	0.00	5 118.00	3 848.00	1 270.00
G 53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	0.00	0.00	0.00	28 921 802.00	17 132 810.00	11 788 992.00
G 531	HATÓSÁGI, IGAZGATÁSI, SZOLGÁLTATÁSI DÍJA	0.00	0.00	0.00	411 845.00	13 200.00	398 645.00
G 5311	HATÓSÁGI DÍJAK ILLÉTEKEK	0.00	0.00	0.00	242 320.00	0.00	242 320.00
T 5311100	fizetett hatósági díjak (illetékek)	0.00	0.00	0.00	242 320.00	0.00	242 320.00
G 5312	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSI DÍJAK	0.00	0.00	0.00	169 525.00	13 200.00	156 325.00
T 5312100	egyéb fizetett szolgáltatási díjak	0.00	0.00	0.00	169 525.00	13 200.00	156 325.00
G 532	PÉNZÜGYI, BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI DÍJ	0.00	0.00	0.00	24 382 440.00	16 609 000.00	7 773 440.00
G 5321	PÉNZÜGYI, BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI DÍJ	0.00	0.00	0.00	24 382 440.00	16 609 000.00	7 773 440.00
T 5321100	bankköltség	0.00	0.00	0.00	24 382 440.00	16 609 000.00	7 773 440.00
G 533	BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	0.00	0.00	0.00	3 625 517.00	278 610.00	3 346 907.00
G 5331	FIZETETT BIZTOSÍTÁSI DÍJAK(VAGYON, FELELŐ	0.00	0.00	0.00	2 212 009.00	246 059.00	1 965 950.00
T 5331100	fizetett biztosítási díjak	0.00	0.00	0.00	1 768 247.00	24 178.00	1 744 069.00
T 5331200	fizetett biztosítási díjak felosztandó	0.00	0.00	0.00	221 881.00	221 881.00	0.00
T 5331300	fizetett biztosítási díjak osztott	0.00	0.00	0.00	221 881.00	0.00	221 881.00
G 5332	CASCO BIZTOSÍTÁS	0.00	0.00	0.00	1 413 508.00	32 551.00	1 380 957.00
T 5332100	casco biztosítás	0.00	0.00	0.00	1 413 508.00	32 551.00	1 380 957.00
T 5350000	tagsági díjak	0.00	0.00	0.00	502 000.00	232 000.00	270 000.00
G 54	BÉRKÖLTSÉG ÉS EGYÉB KERESSET	0.00	0.00	0.00	507 785 414.00	72 155 652.00	435 629 762.00
G 541	BÉRKÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	495 076 433.00	68 675 652.00	426 400 781.00
T 5411000	munkavállalói bérköltség	0.00	0.00	0.00	372 772 602.00	4 778 810.00	367 993 792.00
T 5412000	munkavállalói bérköltség felosztandó	0.00	0.00	0.00	60 797 943.00	60 797 943.00	0.00
T 5413000	munkavállalói bérköltség osztott	0.00	0.00	0.00	60 797 943.00	0.00	60 797 943.00
T 5414000	időbeli elhatárolt bérköltség	0.00	0.00	0.00	707 945.00	3 098 899.00	-2 390 954.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 543	ÁLL.KÍV. TISZTSÉGVIS.(FB TAGOK)	0.00	0.00	0.00	6 960 000.00	3 480 000.00	3 480 000.00
T 5432000	áll.kív. tisztségvis.(fb tagok) felosztandó	0.00	0.00	0.00	3 480 000.00	3 480 000.00	0.00
T 5433000	áll.kív. tisztségvis.(fb tagok) osztott	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3 480 000.00
G 544	EGYÉB KERESET	0.00	0.00	0.00	5 748 981.00	0.00	5 748 981.00
T 5441000	munkavállalók egyéb keresete	0.00	0.00	0.00	5 748 981.00	0.00	5 748 981.00
G 55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	0.00	0.00	0.00	49 146 426.00	4 850 670.00	44 295 756.00
G 551	MUNKAVÁLLALÓKNAK, TAGOKNAK FIZETETT S	0.00	0.00	0.00	16 297 791.00	1 143 019.00	15 154 772.00
G 5511	NAPIDÍJ	0.00	0.00	0.00	56 378.00	2 000.00	54 378.00
G 55111	BELFÖLDI NAPIDÍJ ÉS ÁTALÁNY	0.00	0.00	0.00	10 000.00	2 000.00	8 000.00
T 5511110	belföldi napidij	0.00	0.00	0.00	6 000.00	0.00	6 000.00
T 5511120	belföldi napidij felosztandó	0.00	0.00	0.00	2 000.00	2 000.00	0.00
T 5511130	belföldi napidij osztott	0.00	0.00	0.00	2 000.00	0.00	2 000.00
G 55112	KÜLFÖLDI NAPIDÍJ ÉS ÁTALÁNY	0.00	0.00	0.00	46 378.00	0.00	46 378.00
T 5511210	külföldi napidij	0.00	0.00	0.00	46 378.00	0.00	46 378.00
G 5512	GK HASZNÁLAT, MUNKÁBAJÁRÁS	0.00	0.00	0.00	4 105 443.00	128 480.00	3 976 963.00
G 55121	GK ESETI HASZNÁLAT KIKÜLDETÉS	0.00	0.00	0.00	958 876.00	7 049.00	951 827.00
T 5512110	gk eseti használat költségtérítése	0.00	0.00	0.00	958 876.00	7 049.00	951 827.00
G 55122	MUNKÁBAJÁRÁS (BÉRLET)	0.00	0.00	0.00	3 146 567.00	121 431.00	3 025 136.00
T 5512210	munkabajárás (bérlet) költségtérítése	0.00	0.00	0.00	2 909 677.00	2 986.00	2 906 691.00
T 5512220	munkabajárás (bérlet) felosztandó	0.00	0.00	0.00	118 445.00	118 445.00	0.00
T 5512230	munkabajárás (bérlet) osztott	0.00	0.00	0.00	118 445.00	0.00	118 445.00
G 5513	BETEGSZABADSÁG, TÁPPÉNZ 1/3	0.00	0.00	0.00	5 463 480.00	994 339.00	4 469 141.00
G 55131	BETEGSZABADSÁG	0.00	0.00	0.00	3 853 324.00	429 652.00	3 423 672.00
T 5513110	betegszabadság elszámolt költsége	0.00	0.00	0.00	2 994 020.00	0.00	2 994 020.00
T 5513120	betegszabadság elszámolt költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	429 652.00	429 652.00	0.00
T 5513130	betegszabadság elszámolt költsége osztott	0.00	0.00	0.00	429 652.00	0.00	429 652.00
G 55132	TÁPPÉNZ 1/3-A	0.00	0.00	0.00	1 610 156.00	564 687.00	1 045 469.00
T 5513210	táppénz 1/3-a munk. terhelő	0.00	0.00	0.00	480 782.00	0.00	480 782.00
T 5513220	táppénz 1/3-a munk. terhelő felosztandó	0.00	0.00	0.00	564 687.00	564 687.00	0.00
T 5513230	táppénz 1/3-a munk. terhelő osztott	0.00	0.00	0.00	564 687.00	0.00	564 687.00
G 5515	ALKALMI MUNKAVÁLLALÓK RÉSZÉRE KIF. KÖLT	0.00	0.00	0.00	6 672 490.00	18 200.00	6 654 290.00
G 55151	ALKALMI MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGE (ALAP)	0.00	0.00	0.00	6 672 490.00	18 200.00	6 654 290.00
T 5515110	alkalmi munkavállalók költsége (alap jár)	0.00	0.00	0.00	6 672 490.00	18 200.00	6 654 290.00
G 552	JÓLÉTI ÉS KULTURÁLIS KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	20 665 572.00	2 530 924.00	18 134 648.00
G 5522	SZÉPKÁRTYA	0.00	0.00	0.00	20 363 396.00	2 530 924.00	17 832 472.00
T 5522100	szépkártya juttatás ktsg	0.00	0.00	0.00	15 769 648.00	234 050.00	15 535 598.00
T 5522200	szépkártya juttatás ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	2 296 874.00	2 296 874.00	0.00
T 5522300	szépkártya juttatás ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	2 296 874.00	0.00	2 296 874.00
T 5527100	Kegyeleti ellátások	0.00	0.00	0.00	302 176.00	0.00	302 176.00
G 553	TERM. JUTTATÁS REPREZENTÁCIÓS, ÜZLETI V	0.00	0.00	0.00	12 183 063.00	1 176 727.00	11 006 336.00
G 5531	ÜZLETI VENDÉGLÁTÁS, REPREZENTÁCIÓ, AJÁ	0.00	0.00	0.00	1 985 222.00	0.00	1 985 222.00
G 55311	ÜZLETI VENDÉGLÁTÁS, REPREZENTÁCIÓ	0.00	0.00	0.00	1 985 222.00	0.00	1 985 222.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 5531110	üzleti vendéglátás, reprezentáció	0.00	0.00	0.00	1 985 222.00	0.00	1 985 222.00
G 5532	TERMÉSZETBENI JUTTATÁS	0.00	0.00	0.00	5 927 599.00	724 285.00	5 203 314.00
G 55321	TELEFON MAGÁNCÉLÚ HASZNÁLATA	0.00	0.00	0.00	313 659.00	118 484.00	195 175.00
T 5532110	Telefon magáncélú használata	0.00	0.00	0.00	81 890.00	1 497.00	80 393.00
T 5532120	telefon magáncélú használata felosztandó	0.00	0.00	0.00	116 987.00	116 987.00	0.00
T 5532130	telefon magáncélú használata osztott	0.00	0.00	0.00	114 782.00	0.00	114 782.00
G 55322	EGYÉB TERMÉSZETBENI JUTTATÁS	0.00	0.00	0.00	5 613 940.00	605 801.00	5 008 139.00
T 5532210	egyéb természetbeni juttatás fix	0.00	0.00	0.00	4 280 873.00	267 594.00	4 013 279.00
T 5532220	egyéb természetbeni juttatás felosztandó	0.00	0.00	0.00	265 718.00	265 718.00	0.00
T 5532230	egyéb természetbeni juttatás osztott	0.00	0.00	0.00	268 457.00	2 739.00	265 718.00
T 5532240	Adómentes természetbeni juttatás	0.00	0.00	0.00	798 892.00	69 750.00	729 142.00
G 5533	KIFIZETŐT TERHELŐ SZJA	0.00	0.00	0.00	4 270 242.00	452 442.00	3 817 800.00
G 55331	CAFETÉRIA JUTTATÁS UTÁN FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	3 054 506.00	379 638.00	2 674 868.00
T 5533110	cafetéria juttatás után fiz szja	0.00	0.00	0.00	2 365 444.00	35 107.00	2 330 337.00
T 5533120	cafetéria juttatás után fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	344 531.00	344 531.00	0.00
T 5533130	cafetéria juttatás után fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	344 531.00	0.00	344 531.00
G 55332	REPREZENTÁCIÓ, ÜZLETI AJ. UTÁN FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	318 069.00	0.00	318 069.00
T 5533210	Reprezentáció, üzleti aj. után fiz.szja	0.00	0.00	0.00	318 069.00	0.00	318 069.00
G 55334	TELEFON MAGÁN MIATT FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	52 827.00	17 889.00	34 938.00
T 5533410	Telefon magán miatt fiz. szja	0.00	0.00	0.00	19 535.00	1 243.00	18 292.00
T 5533420	telefon magán miatt fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	16 646.00	16 646.00	0.00
T 5533430	telefon magán miatt fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	16 646.00	0.00	16 646.00
G 55335	EGYÉB TERMÉSZETBENI UTÁN FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	844 840.00	54 915.00	789 925.00
T 5533510	egyéb természetbeni után fiz szja	0.00	0.00	0.00	750 291.00	7 398.00	742 893.00
T 5533520	egyéb természetbeni után fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	47 032.00	47 032.00	0.00
T 5533530	egyéb természetbeni után fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	47 517.00	485.00	47 032.00
G 56	BÉRJÁRULÉKOK	0.00	0.00	0.00	68 480 503.00	18 636 246.00	49 844 257.00
G 561	SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	0.00	0.00	0.00	63 578 556.00	16 957 699.00	46 620 857.00
G 5611	TÉNYLEGES SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	59 880 582.00	16 568 492.00	43 312 090.00
G 56111	SZÁMÍTOTT SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	59 092 626.00	6 676 393.00	52 416 233.00
T 5611110	szociális hozzájárulási adó	0.00	0.00	0.00	47 216 620.00	381 145.00	46 835 475.00
T 5611120	szociális hozzájárulási adó felosztandó	0.00	0.00	0.00	5 903 604.00	5 903 604.00	0.00
T 5611130	szociális hozzájárulási adó osztott	0.00	0.00	0.00	5 903 604.00	0.00	5 903 604.00
T 5611140	időbelileg elhatárolt szochó	0.00	0.00	0.00	68 798.00	391 644.00	-322 846.00
G 56112	SZOCHÓ KEDVEZMÉNY(25,55,REHAB,SZAKKÉP	0.00	0.00	0.00	787 956.00	9 892 099.00	-9 104 143.00
T 5611210	szochó kedvezmény	0.00	0.00	0.00	75 400.00	8 466 987.00	-8 391 587.00
T 5611220	szochó kedvezmény felosztandó	0.00	0.00	0.00	712 556.00	712 556.00	0.00
T 5611230	szochó kedvezmény osztott	0.00	0.00	0.00	0.00	712 556.00	-712 556.00
G 5612	EGYÉB FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	3 697 974.00	389 207.00	3 308 767.00
G 56121	CAFETÉRIA UTÁN FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	2 647 245.00	329 021.00	2 318 224.00
T 5612110	cafetéria után fiz.szochó	0.00	0.00	0.00	2 050 057.00	30 427.00	2 019 630.00
T 5612120	cafetéria után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	298 594.00	298 594.00	0.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 5612130	cafetéria után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	298 594.00	0.00	298 594.00
G 56122	REPI UTÁN FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	275 660.00	0.00	275 660.00
T 5612210	repí után fiz.szochó	0.00	0.00	0.00	275 660.00	0.00	275 660.00
G 56123	TELEFON MAGÁN MIATT FIZ. SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	45 792.00	15 510.00	30 282.00
T 5612310	telefon után fiz.szochó	0.00	0.00	0.00	16 926.00	1 077.00	15 849.00
T 5612320	telefon után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	14 433.00	14 433.00	0.00
T 5612330	telefon után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	14 433.00	0.00	14 433.00
G 56124	EGYÉB TERM.JUTTATÁS UTÁN FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	729 277.00	44 676.00	684 601.00
T 5612410	egyéb természetbeni után fiz. szochó	0.00	0.00	0.00	647 335.00	3 495.00	643 840.00
T 5612420	egyéb természetbeni után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	40 761.00	40 761.00	0.00
T 5612430	egyéb természetbeni után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	41 181.00	420.00	40 761.00
G 563	SZAKKÉPZÉSI	0.00	0.00	0.00	74.00	74.00	0.00
G 5631	SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS KTSG	0.00	0.00	0.00	74.00	74.00	0.00
T 5631400	időbeli elhat. szakképzési hozzájárulás ktsg	0.00	0.00	0.00	74.00	74.00	0.00
G 564	REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS	0.00	0.00	0.00	3 348 873.00	1 678 473.00	1 670 400.00
G 5641	REHAB.HOZZÁJÁRULÁS	0.00	0.00	0.00	3 348 873.00	1 678 473.00	1 670 400.00
T 5641200	rehabilitációs hozzájárulás felosztandó	0.00	0.00	0.00	1 670 400.00	1 670 400.00	0.00
T 5641300	rehabilitációs hozzájárulás osztott	0.00	0.00	0.00	1 678 473.00	8 073.00	1 670 400.00
G 569	EGYÉB BÉRJÁRULÉKOK	0.00	0.00	0.00	1 553 000.00	0.00	1 553 000.00
T 5691000	Alkalmi munkavállalók közterhe	0.00	0.00	0.00	1 553 000.00	0.00	1 553 000.00
G 57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0.00	0.00	0.00	33 089 802.00	276 306.00	32 813 496.00
G 571	TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0.00	0.00	0.00	30 415 616.00	141 122.00	30 274 494.00
T 5711000	terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás ingatlan, i	0.00	0.00	0.00	15 828 406.00	0.00	15 828 406.00
T 5712000	terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás műszaki	0.00	0.00	0.00	7 305 375.00	140 421.00	7 164 954.00
T 5713000	terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás egyéb be	0.00	0.00	0.00	7 281 835.00	701.00	7 281 134.00
G 572	KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK EGY ÖSSZEGBEN ELS	0.00	0.00	0.00	2 674 186.00	135 184.00	2 539 002.00
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 5723000	kis értékű egyéb gép berend. egy összegben elszá	0.00	0.00	0.00	2 634 956.00	135 184.00	2 499 772.00
G 58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0.00	0.00	0.00	33 376 921.00	36 612 948.00	-3 236 027.00
G 581	SAJÁT TERMELESŰ KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁL	0.00	0.00	0.00	33 376 921.00	34 627 290.00	-1 250 369.00
T 5811000	saját termelésű készletek állományváltozása (anyag	0.00	0.00	0.00	2 608 000.00	2 024 000.00	584 000.00
T 5812000	saját termelésű készletek állományváltozása (műkö)	0.00	0.00	0.00	30 768 921.00	32 603 290.00	-1 834 369.00
T 5820000	saját előállítású eszközök aktivált értéke	0.00	0.00	0.00	0.00	1 985 658.00	-1 985 658.00
G 8	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	121 713 611.00	2 090 937.00	119 622 674.00
G 81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	0.00	0.00	0.00	78 911 945.00	1 926 628.00	76 985 317.00
G 815	ELADOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK É	0.00	0.00	0.00	78 911 945.00	1 926 628.00	76 985 317.00
T 8151000	hirdetés/gyászjelentés	0.00	0.00	0.00	6 207 660.00	977 740.00	5 229 920.00
T 8152000	hűtés	0.00	0.00	0.00	11 043 285.00	0.00	11 043 285.00
T 8153000	hamvasztás	0.00	0.00	0.00	38 019 324.00	500.00	38 018 824.00
T 8154000	szertői jogdíj	0.00	0.00	0.00	1 749 512.00	0.00	1 749 512.00
T 8156000	Közvetített szolg. / vegyes	0.00	0.00	0.00	21 892 164.00	948 388.00	20 943 776.00
G 86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0.00	0.00	0.00	38 417 575.00	91 707.00	38 325 868.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 862	EGYÉB RÁFORDÍTÁSNAK MINÓSÚLÓ ESZKÖZ K	0.00	0.00	0.00	4 840 652.00	44 872.00	4 795 780.00
T 8621000	hiányzó, megsemmisült, kiselejtezett immateriális ja	0.00	0.00	0.00	44 872.00	44 872.00	0.00
T 8622000	hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett kész	0.00	0.00	0.00	4 795 780.00	0.00	4 795 780.00
T 8640000	céltartalékképzés	0.00	0.00	0.00	19 298 645.00	0.00	19 298 645.00
G 866	EGYÉB RÁFORDÍTÁSKÉNT ELSZÁMOLT ADÓK, I	0.00	0.00	0.00	13 948 343.00	46 520.00	13 901 823.00
T 8661000	központi költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, h	0.00	0.00	0.00	915 336.00	0.00	915 336.00
T 8662000	helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, h	0.00	0.00	0.00	10 808 434.00	46 520.00	10 761 914.00
T 8662100	Gépjárműadó	0.00	0.00	0.00	582 309.00	0.00	582 309.00
T 8663000	elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, ille	0.00	0.00	0.00	1 637 764.00	0.00	1 637 764.00
T 8666000	ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójellegű t	0.00	0.00	0.00	4 500.00	0.00	4 500.00
G 867	EGYÉB RÁFORDÍTÁSKÉNT ELSZÁMOLT ADÓKN	0.00	0.00	0.00	128 240.00	117.00	128 123.00
T 8671000	káreseménnyel kapcsolatos fizetett, fizetendő össze	0.00	0.00	0.00	72 000.00	0.00	72 000.00
T 8675000	tao által elismert bírságok, kötbérek, késedelmi kam	0.00	0.00	0.00	6 000.00	0.00	6 000.00
T 8676000	tao által el nem ismert bírságok, kötbérek, késedelm	0.00	0.00	0.00	50 240.00	117.00	50 123.00
G 869	KÜLÖNFÉLE EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0.00	0.00	0.00	201 695.00	198.00	201 497.00
T 8695000	elengedett követelések könyv szerinti értéke	0.00	0.00	0.00	195 580.00	0.00	195 580.00
G 8696	EGYÉB, VAGYONCSÖKKENÉSSSEL JÁRÓ RÁFOR	0.00	0.00	0.00	6 115.00	198.00	5 917.00
T 8696100	kerekítési differencia	0.00	0.00	0.00	6 115.00	198.00	5 917.00
G 87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0.00	0.00	0.00	292 916.00	72 602.00	220 314.00
G 876	KÜLFÖLDI PÉNZÉRTÉKRE SZÓLÓ ESZKÖZÖK É	0.00	0.00	0.00	292 916.00	72 602.00	220 314.00
T 8761000	deviza-és valutakészl.forintra átváltásának árf.veszt.	0.00	0.00	0.00	72 602.00	0.00	72 602.00
T 8762000	külf.pénzértékre szóló eszk.és köt.pü.átértékelése	0.00	0.00	0.00	220 314.00	72 602.00	147 712.00
G 89	EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK	0.00	0.00	0.00	4 091 175.00	0.00	4 091 175.00
T 8910000	társasági adó	0.00	0.00	0.00	4 091 175.00	0.00	4 091 175.00
G 9	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	44 027 331.00	1 112 903 701.00	-1 068 876 370.00
G 91	FŐ TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	27 597 122.00	905 495 213.00	-877 898 091.00
G 911	TEMETKEZÉSI TEVÉKENYSÉG ÉS SZOLG ÁRBE	0.00	0.00	0.00	20 487 965.00	430 804 985.00	-410 317 020.00
T 9111000	temetkezési szolgáltatás	0.00	0.00	0.00	918 892.00	153 043 736.00	-152 124 844.00
T 9112000	kegyeleti anyag értékesítés	0.00	0.00	0.00	1 766 483.00	182 820 436.00	-181 053 953.00
T 9113000	szerzői jogdíj	0.00	0.00	0.00	9 000.00	1 520 348.00	-1 511 348.00
T 9114000	hamvasztás, sürgősségi díj	0.00	0.00	0.00	15 959 084.00	52 806 482.00	-36 847 398.00
T 9115000	halott hűtés kórházban	0.00	0.00	0.00	732 282.00	11 791 296.00	-11 059 014.00
T 9116000	ravatalozó használat (vidék)	0.00	0.00	0.00	1 078 224.00	22 498 687.00	-21 420 463.00
T 9117000	kegyeleti hirdetés árbevétele	0.00	0.00	0.00	24 000.00	6 324 000.00	-6 300 000.00
G 912	HALOTTSZÁLLÍTÁSSAL KAPCS ÁRBEVÉTEL	0.00	0.00	0.00	1 667 149.00	103 421 364.00	-101 754 215.00
T 9121000	halott szállítás árbevétele	0.00	0.00	0.00	1 667 149.00	103 421 364.00	-101 754 215.00
G 913	TEMETŐ ÜZEMELTETÉS ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	1 859 974.00	157 833 989.00	-155 974 015.00
T 9131000	sírgondozás árbevétele	0.00	0.00	0.00	2 362.00	5 853 080.00	-5 850 718.00
T 9132000	vállalkozás által fiz díj árbevétele	0.00	0.00	0.00	20 142.00	5 348 438.00	-5 328 296.00
T 9133000	sírhely bevétel	0.00	0.00	0.00	151 250.00	55 565 943.00	-55 414 693.00
T 9134000	ravatalozó és kellékhazsnálat árbevétele	0.00	0.00	0.00	526 000.00	47 212 795.00	-46 686 795.00
T 9135000	halott hűtés ravatalozóban	0.00	0.00	0.00	39 669.00	7 668 177.00	-7 628 508.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 9136000	temető fenntartási hozzáj. árbevétele	0.00	0.00	0.00	7 874.00	78 740.00	-70 866.00
T 9137000	parkolási díj árbevétele	0.00	0.00	0.00	1 112 677.00	36 106 816.00	-34 994 139.00
G 914	VIRÁG ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTEL	0.00	0.00	0.00	2 962 711.00	98 043 932.00	-95 081 221.00
T 9141000	vásárolt virág, koszorú ért. árbevétel	0.00	0.00	0.00	2 960 034.00	71 687 389.00	-68 727 355.00
T 9142000	egyéb anyagok árbevétele	0.00	0.00	0.00	2 677.00	26 356 543.00	-26 353 866.00
G 915	SÍRKŐ ÉS KAPCS. ANYAGOK ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	619 323.00	115 390 943.00	-114 771 620.00
T 9151000	műkö gyártás árbevétele	0.00	0.00	0.00	36 820.00	13 281 850.00	-13 245 030.00
T 9152000	nemeskö gyártás árbevétele	0.00	0.00	0.00	214 882.00	80 435 579.00	-80 220 697.00
T 9153000	sírköszolgáltatás árbevétele	0.00	0.00	0.00	367 621.00	21 673 514.00	-21 305 893.00
G 92	KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉG ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	14 298.00	1 025 094.00	-1 010 796.00
T 9210000	egyéb értékesítés árbevétele	0.00	0.00	0.00	2 294.00	2 294.00	0.00
T 9211000	eladott anyag, szolg árbevétele	0.00	0.00	0.00	7 437.00	717 999.00	-710 562.00
T 9213000	épület bérbeadás árbevétele	0.00	0.00	0.00	0.00	40 000.00	-40 000.00
T 9214000	Egyéb kiemelt szolg. tevékenység	0.00	0.00	0.00	4 567.00	264 801.00	-260 234.00
G 96	EGYÉB BEVÉTELEK	0.00	0.00	0.00	16 000 286.00	195 194 928.00	-179 194 642.00
T 9640000	céltartalék-feloldás	0.00	0.00	0.00	0.00	19 298 645.00	-19 298 645.00
T 9651000	Értékesítéssel kapcsolatos engedmény	0.00	0.00	0.00	0.00	457 850.00	-457 850.00
T 9652000	Kötelezettség eleng. kapott engedmény	0.00	0.00	0.00	0.00	26 540.00	-26 540.00
G 966	MŰKÖDÉSI CÉLRA KAPOTT TÁMOGATÁS, JUTT	0.00	0.00	0.00	0.00	69 300.00	-69 300.00
T 9661000	központi költségvetésből kapott támogatás, juttatás	0.00	0.00	0.00	0.00	69 300.00	-69 300.00
G 967	EGYÉB BEVÉTELKÉNT ELSZÁMOLT PÉNZBEVÉ	0.00	0.00	0.00	16 000 000.00	174 997 285.00	-158 997 285.00
T 9671000	káreseménnyel kapcsolatos térítések	0.00	0.00	0.00	0.00	1 358 219.00	-1 358 219.00
T 9672000	költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott tám	0.00	0.00	0.00	0.00	143 123 250.00	-143 123 250.00
T 9673000	fejlesztési célra kapott támogatás écs visszavezetés	0.00	0.00	0.00	0.00	14 213 143.00	-14 213 143.00
T 9673100	Fejlesztési célra kapott támogatás	0.00	0.00	0.00	16 000 000.00	16 000 000.00	0.00
T 9675000	Tb.ellátásokkal kapcsolatos bevételek	0.00	0.00	0.00	0.00	203 512.00	-203 512.00
T 9676000	Térítés nélkül kapott TE.écs.visszavezetés	0.00	0.00	0.00	0.00	99 161.00	-99 161.00
G 968	TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK, ÉRTÉK	0.00	0.00	0.00	0.00	212 511.00	-212 511.00
T 9684000	Követelések értékvesztésének visszairása	0.00	0.00	0.00	0.00	212 511.00	-212 511.00
G 969	KÜLÖNFÉLE EGYÉB BEVÉTELEK	0.00	0.00	0.00	286.00	132 797.00	-132 511.00
T 9696000	egyéb, vagyonnövekedéssel járó bevételek	0.00	0.00	0.00	0.00	30 020.00	-30 020.00
T 9696100	kerekítési differencia	0.00	0.00	0.00	286.00	2 777.00	-2 491.00
T 9697000	Térítés nélkül átvett pénzeszköz /egyéb/	0.00	0.00	0.00	0.00	100 000.00	-100 000.00
G 97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0.00	0.00	0.00	415 625.00	11 188 466.00	-10 772 841.00
T 9730000	hitelintézetektől kapott kamatok és kamatjegyű bevétel	0.00	0.00	0.00	415 625.00	10 977 836.00	-10 562 211.00
T 9770000	pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0.00	0.00	0.00	0.00	1 950.00	-1 950.00
T 9780000	pénzügyi rendezéshez kapcsolódóan kapott eredmé	0.00	0.00	0.00	0.00	208 680.00	-208 680.00
Mindösszesen:		0.00	0.00	0.00	11 097 317 816.00	11 097 317 816.00	0.00