

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

Nyíregyháza

Adószám: 25551936-2-15

Beszámoló

a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI
TEMETKEZÉSI KFT

2024.01.01.-től - 2024.12.31.-ig terjedő üzleti év
gazdálkodásáról.



Handwritten signature

TARTALOMJEGYZÉK

A. Vezetői Összefoglaló	4
<i>Mérleg</i>	9
<i>Eredménykimutatás</i>	11
B. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	12
I. Általános rész	13
II. Specifikus rész	15
III.A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	16
III.B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	24
IV. Tájékoztató rész	28
C. Bevételek, ráfordítások elemzése	33
D. Aktivált saját teljesítmények értéke	34
I. Üzleti ráfordítások alakulása	34
1. Anyagjellegű ráfordítások	34
1.1. Anyagköltség	35
1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	36
1.3. Egyéb szolgáltatások értéke	39
2. Személy jellegű ráfordítások	39
2.1. Létszámgazdálkodás alakulása	39
2.2. Személyi jellegű ráfordítások	41
2.2.1. <i>Béreköltség</i>	41
2.2.2. <i>Személyi jellegű egyéb kifizetések</i>	42
2.2.3. <i>Bérfárulékok</i>	43
3. Értékcsökkenés	43
4. Egyéb ráfordítások	44
II. Tevékenységenkénti üzemi eredmény, árbevétel és teljesítmények alakulása	44
1. Temetésszolgáltatás	45
1.1. Eredmény alakulása	45
1.2. Temetkezésszolgáltatás nettó árbevétel alakulása	43
2. Halottszállítás	48



2.1. Eredmény alakulása	48
2.2. Halottszállítási nettó árbevétel alakulása	49
2.3. Egyéb bevételek alakulása	49
3. Virágértékesítés	49
3.1. Eredmény alakulása	49
3.2. Élővirág nettó árbevétel alakulása	50
3.3. Egyéb bevételek alakulása	51
4. Temetőüzemeltetés	51
4.1. Eredmény alakulása	51
4.2. Nettó árbevétel alakulása	53
4.3. Egyéb bevételek alakulása	54
5. Sírkőüzem	54
5.1. Eredmény alakulása	54
5.2. Nettó árbevétel alakulása	56
5.3. Egyéb bevételek alakulása	56
III. A mérleg főbb sorainak elemzése	56
1. Eszközök alakulása	56
2. Források alakulása	57
IV. A pénzügyi helyzet alakulása	58
1. Pénzügyi eredmény	58
2. Likviditás, pénzügyi mutatók	59
V. Beruházások, innováció	59
VI. Nyíregyháza temetőüzemeltetés	62
1. Temetőüzemeltetés tény, terv és bázis bevételei	62
2. Nyíregyháza temetőüzemeltetés tény és bázis időszak főbb költségei ráfordításai	64
VII. Mellékletek	68



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 25 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 2024 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
- Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Piricse község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírszőlős Görögkatolikus Egyház tulajdonában lévő temető esetében.

A társaság 2024. évi üzleti terve a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 2/2024.(IV.30.) számú határozata alapján 2024.04.14-én elfogadásra került.

2024 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 2024. 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 2024. év üzleti tervében megfogalmazott ágazati árbevételek **960.449 E Ft**-os értékéhez viszonyítva jelentős árbevétel csökkenés következett be, így a temetésszolgáltatás, halottszállítás, sírkő és virág forgalmazás terén összességében **2,85 %-al**, azaz **27.419 E Ft**-tal csökkent az árbevételünk.

A Társasági árbevétel csökkenésének elsődleges oka, a tervezett temetési esetszámhoz viszonyított **1,43 %-os** esetszám csökkenés, valamint a kiegészítő tevékenységeken - elsősorban a gazdasági válság hatásaként a rendelési esetszám visszaesése miatt - a temetésszolgáltatás, sírkő és a virágértékesítési tevékenységen **39.506 E Ft**-os bevétel csökkenést értünk el a tervezett értékhez viszonyítva.

A pandémiás esetszámmal korrigált bázis szint közelébe prognosztizált esetszámhoz viszonyítva 2024 év időszakában **26.734 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 **11.467 E Ft**-os árbevétel növekedés következett be.

A bázis értékhez viszonyítva **6,30 %-os**, **9.876 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 **6,29 %-os** árbevétel csökkenést realizáltunk **7.222 E Ft**-os összegben, míg a virágértékesítés esetében a növekmény összege **12.221 E Ft**, mely a bázis **12,85 %-a**.

A társaság adózás előtti eredménye *2024 üzleti évben* a terv értékével, azaz **13.284 E Ft**-tal szemben **57.971 E Ft**-ban alakult, mely **44.687 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 **27.419 E Ft**-al alacsonyabb értéken alakult.

Az anyagjellegű ráfordítások **36.374 E Ft**-al, az értékcsökkenés **2.232 E Ft**-al, a személyi jellegű ráfordítások **57.276 E Ft**-al, az egyéb bevételek **18.548 E Ft**-al alacsonyabban, míg az aktivált saját termelési érték **1.809 E Ft**-al az egyéb ráfordítások **13.357 E Ft**-al magasabban alakultak a tervezett értékhez viszonyítva.

A bázisértékhez viszonyítva a nettó árbevétel **54.121 E Ft**-al, az anyagjellegű ráfordítások **21.119 E Ft**-al, az értékcsökkenés **930 E Ft**-al, az aktivált saját termelési érték **8.689 E Ft**-al, a személyi jellegű ráfordítások **57.161 E Ft**-al, az egyéb bevételek **37.864 E Ft**-al magasabban, míg az egyéb ráfordítások **7.687 E Ft**-al alacsonyabban alakultak.

A Nyíregyháza Északi temetőben és a vidéki temetőkben kialakított és az utolsó negyedévben használatba vett sírhely alépítmények teljesítmény értéke, a saját kapacitásban végrehajtott beruházási növekménye az év végi elszámoláskor a társaság adózás előtti eredményét számvitelileg **11.925 E Ft**-al növelte a saját rezsiz gyártás során felmerült költségek aktivált saját teljesítményeinek elszámolása.

Az anyagjellegű ráfordítások összege csökkent a tervezetthez képest, a temetés szolgáltatás, és a sírkő üzemben lecsökkent megrendeléseknek, illetve a tevékenységi kör és a feladat függvényében végrehajtott energia megtakarítási és a szigorú költségtakarékosságot elősegítő intézkedéseknek köszönhetően.

A 2024-es évben a társaság a folyamatos működésre összpontosított, ezért csak a legszükségesebb javítási és karbantartási munkálatok kerültek betervezésre és végrehajtásra a biztonságos üzemmenet fenntartása érdekében, mely a még mindig jelentős igénybevétel miatt is jelentős költségfelhasználást eredményezett.

A jelentős esetszám csökkenésből 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 **15%-os differenciált béremelés megvalósítására**.

A személyi jellegű ráfordítások összege csökkent a tervhez képest, aminek az oka, hogy a betervezett és az SZMSZ-ben szereplő betöltetlen munkakör nem került, illetve az év utolsó időszakában részben került betöltésre. Az évközben kilépő munkavállalók pótlása több esetben későbbi időpontban történt, valamint a betegállományban lévő munkavállalók ideiglenes pótlása sem történt meg, így a meglévő munkaerő átcsoportosításával és az alkalmi munkavállalók fokozott bevonásával biztosították a zökkenőmentes feladatellátást.

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

Az egyéb ráfordítások **29.984 E Ft**-os összege a terv adataihoz képest **13.357 E Ft**-os növekedést mutat, aminek oka elsősorban a **14.644 E Ft** értékű céltartalék képzés számviteli elszámolása, az önkormányzati és egyéb adók **896 E Ft**-os növekedése valamint a selejtezett készletek nyilvántartási értékének ráfordításként elszámolt **2.183 E Ft**-os csökkenése.

Az előző évben képzett céltartalék felhasználása tárgyévi költségek fedezetére 9.644 E Ft összegben, míg céltartalék képzésre a tárgyévi eredmény terhére 14.644 E Ft összegben került sor.

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

Sor szám	A tétel megnevezése	2024. éves terv	2023. bázis 2023.12.31	2024. éves tény	2024. tény / 2024 éves terv index	2024. éves tény-2024 terv eltérés	2024. tény / 2023. kft bázis index	2024. tény-2023. kft bázis eltérés
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	Értékesítés nettó árbevétele	960 449	878 909	933 030	97,15	-27 419	106,16	54 121
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	10 116	3 236	11 925	117,89	1 809	368,51	8 689
III.	Egyéb bevételek	235 607	179 195	217 059	92,13	-18 548	121,13	37 864
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	483 052	425 559	446 678	92,47	-36 374	104,96	21 119
V.	Személyi jellegű ráfordítások	662 823	529 770	605 547	91,36	-57 276	114,30	75 777
VI.	Értékcsökkenési leírás	35 975	32 813	33 743	93,80	-2 232	102,83	930
VII.	Egyéb ráfordítások	16 627	38 326	29 984	180,34	13 357	78,23	-8 342
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	7 696	34 872	46 062	598,56	38 366	132,09	11 190
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	6 184	10 773	11 996	193,98	5 812	111,35	1 223
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	596	220	87	14,54	-509	39,33	-134
B	Pénzügyi műveletek eredménye	5 588	10 552	11 909	213,11	6 321	112,86	1 357
C	Adózás előtti eredmény	13 284	45 424	57 971	436,41	44 687	127,62	12 547
X.	Adófizetési kötelezettség	0	4 091	5 678	0,00	5 678	138,79	1 587
E	Adózott eredmény	13 284	41 333	52 293	393,66	39 010	126,52	10 960

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város költségvetéséből a temetők működtetésére, üzemeltetésére a 2024 éves időszakra 185.000 E Ft működési támogatást folyósított, mely a beszedett árbevételekkel együtt fedezte a város temetőinek az üzemeltetési költségeit.

Társaságnál 2024. évben 58.230 E Ft-ot fordítottak beruházásokra, melyből tárgyidőszakban a befejezetlen beruházások részbeni felhasználásával aktiválásra került 60.179 E Ft. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által biztosított fejlesztési forrásból Nyíregyháza „Északi” Temető Pazonyi úti bejáratának bővítése, a bejárat előtti kerékpáros sáv áthelyezése valósult meg.

A bejáratnál a lebontott kiszolgáló építmény pótlásaként szaniter konténert telepített, mellyel a jogszabályi előírásoknak is eleget tett, mivel női- és férfi illemhely mellett egy mozgássérültek számára is használható rész is kialakításra került.

A bejárat rekonstrukciójával együtt 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 társaság 2024.évben 32.179 E Ft saját forrásból többek között kisteherautót, irodabútorokat, kiegészítőket, számítógépes eszközöket, ágdarálót, targoncát vásárolt.

Kamera rendszert telepített Borbányai és az Orosi temetőben, térvilágítást épített ki a Nyírszőlősi, Nagyszállási és a Borbányai temetőben, mikrohullámú internetes hálózatot

alakított ki a Nyíregyházi Északi temetőben, illetve egyéb kis értékű eszközöket szerzett be.

A társaság 2022-es évben **TOP PLUSZ** energetikai pályázat keretében pályázatot nyújtott be, melynek elbírálása folyamatban.

Tervben nem szereplő későbbi időszakra tervezett, a tevékenység optimális végrehajtása, valamint a lakossági megelégedettség növelése érdekében beruházásokat hajtottunk végre **14.240 E Ft** összegben.

A terven felüli beruházások keretében megvalósítottuk:

- Használt targonca beszerzés
- Ágdaráló beszerzése
- Kisteherautó beszerzése

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



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

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

Statisztikai számjel

3 1

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

Cégjegyzék száma

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft

"A" változat

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2024. éves terv	2023. éves bázis	2024. éves tény	Index 2024 tény/2024 éves tervek	Eltérés 2024 tény- 2024 éves terv	Index 2024 tény/ 2023 bázis	Eltérés 2024 tény- 2023 bázis
a	b	c	d	e	f	g	h	i
01.	A. Befektetett eszközök (02.+03.+04. sor)	298 325	295 482	319 969	107,26	21 644	108,29	24 487
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	64	35	0	0,00	-64	0,00	-35
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	298 261	295 447	319 969	107,28	21 708	108,30	24 522
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
05.	B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09. sor)	467 208	484 986	542 695	116,16	75 487	111,90	57 709
06.	I. KÉSZLETEK	191 452	192 645	193 897	101,28	2 445	100,65	1 252
07.	II. KÖVETELÉSEK	34 235	25 419	26 612	77,73	-7 623	104,69	1 193
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	241 521	266 922	322 186	133,40	80 665	120,70	55 264
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 589	1 668	4 357	274,20	2 768	261,21	2 689
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10. sor)	767 122	782 136	867 021	113,02	99 899	110,85	84 885

Keltezés: Nyíregyháza, 2025. április 07.

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


Vállalkozás vezetője
(képviselője)

Tárgy: „Üzleti Jelentés” a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft 2024-es 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

Statistikai számjel

3 1

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

Cégjegyzék száma

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft

"A" változat

MÉRLEG Források (passzívák)

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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2024. éves terv	2023. éves bázis	2024. éves tény	Index 2024 tény/2024 éves tervek	Eltérés 2024 tény- 2024 éves terv	Index 2024 tény/ 2023 bázis	Eltérés 2024 tény- 2023 bázis
a	b	c	d	e	f	g	h	i
12.	D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19. sorok)	405 623	384 501	436 794	107,68	31 171	113,60	52 293
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	354 194	305 023	346 356	97,79	-7 838	113,55	41 333
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	13 284	41 333	52 293	393,66	39 009	126,52	10 960
20.	E. Céltartalékok	0	30 000	35 000	0,00	35 000	116,67	5 000
21.	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)	158 157	175 372	190 176	120,24	32 019	108,44	14 804
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	158 157	175 372	190 176	120,24	32 019	108,44	14 804
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	203 342	192 263	205 051	100,84	1 709	106,65	12 788
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sorok)	767 122	782 136	867 021	113,02	99 899	110,85	84 885

Keltetés: Nyíregyháza, 2025. április 07.

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

Vállalkozás vezetője
(képviselője)

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

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

Statisztikai számjel

3 1

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

Cégjegyzék száma

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft

"A" EREDMÉNY KIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

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

Sor szám	A tétel megnevezése	2024. éves terv	2023. bázis 2023.12.31	2024. éves tény	2024. tény / 2024 éves terv index	2024. éves tény-2024 terv eltérés	2024. tény / 2023. kft bázis index	2024. tény-2023. kft bázis eltérés
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	Értékesítés nettó árbevétele	960 449	878 909	933 030	97,15	-27 419	106,16	54 121
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	10 116	3 236	11 925	117,89	1 809	368,51	8 689
III.	Egyéb bevételek	235 607	179 195	217 059	92,13	-18 548	121,13	37 864
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	483 052	425 559	446 678	92,47	-36 374	104,96	21 119
V.	Személyi jellegű ráfordítások	662 823	529 770	605 547	91,36	-57 276	114,30	75 777
VI.	Értékcsökkenési leírás	35 975	32 813	33 743	93,80	-2 232	102,83	930
VII.	Egyéb ráfordítások	16 627	38 326	29 984	180,34	13 357	78,23	-8 342
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	7 696	34 872	46 062	598,56	38 366	132,09	11 190
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	6 184	10 773	11 996	193,98	5 812	111,35	1 223
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	596	220	87	14,54	-509	39,33	-134
B	Pénzügyi műveletek eredménye	5 588	10 552	11 909	213,11	6 321	112,86	1 357
C	Adózás előtti eredmény	13 284	45 424	57 971	436,41	44 687	127,62	12 547
X.	Adófizetési kötelezettség	0	4 091	5 678	0,00	5 678	138,79	1 587
E	Adózott eredmény	13 284	41 333	52 293	393,66	39 010	126,52	10 960

Keltezés: Nyíregyháza, 2025. április 07.

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

Vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. január 01.-től 2024. 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	2024.12.31	
		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 áruszállítás

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 19 településén, melyek az alábbiak:

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

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
- 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
- Piricse község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Kállósemjén Nagyközség 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	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év
Mérleg főösszeg	543 876	653 952	692 529	722 626	782 136	867 021
Éves nettó árbevétel	591 002	714 441	829 606	835 683	878 909	933 030
Átlagos foglalkoztatási létszám (fő)	97,37	98,31	97,02	97,47	95,94	97,14

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

2./ A számviteli politikánk fő vonásai, alkalmazott eljárások

- A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft a Számviteli Törvény 9. § (2) bekezdés alapján „egyszerűsített éves beszámolót készít, a törvény 1.sz. mellékletének megfelelően az „A” változat szerint részletezett mérleget és a 2.sz. mellékletének megfelelően összköltséges eljárással készülő eredmény kimutatást készít.
Az adatokat a törvényben rögzített mélységig részletezzük, az adatok ezer forintban értendők.
A mérleg és eredmény kimutatás tételeit tovább nem tagoljuk, sorokat nem vonunk össze.
- A társaság konszolidálásra nem kötelezett.
- A könyvvizetés módja kettős könyvvitel.
- Költségeket elsődlegesen az 5 számlaosztály számláira könyveljük.
- A Számviteli Politikánkban rögzítettek szerint a mérleg fordulónapja december 31.
- A vásárolt kegyeleti anyagok – melyek a temetésszolgáltatás közvetlen szükséges kellékei – nyilvántartása tényleges beszerzési áron, míg az egyéb anyagok – nemeskő, virág, alkatrész, fenntartási anyagok, tisztítószeresek – nyilvántartása átlagos beszerzési áron történik.
- A tárgyi eszközöket a kft tényleges beszerzési áron veszi nyilvántartásba. Az amortizáció elszámolása az elhasználódás idejét figyelembe véve lineáris kulcs alkalmazásával történik.
- Az eszközök bekerülési értékének elemeit a Számviteli Törvényben meghatározottak szerint vesszük figyelembe. A törvényben biztosított értékhelyesbítés lehetőségével nem élünk.
- Az immateriális javak, egyéb tárgyi eszközök esetében a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket nem minősítjük jelentősnek, ezért ezen eszközök maradvány értékét nullában határozzuk meg.
- Gép, berendezés, felszerelés bekerülési értéke után 14,5 vagy 33 %-os leírási kulcsot alkalmazunk.
- A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenésként.
- Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától havonta elszámoljuk.
- Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, ha a vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz, a beruházás
 - tevékenységváltozás miatt feleslegessé vált,
 - megrongálódott, megsemmisült, rendeltetésszerűen nem használható.

Társaságunk számlavezető pénzintézetei:

- 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.

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 2024-ben csökkent az alábbiak miatt:

**Immateriális javak állományának alakulása
2024. 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	996	35	1 031
Értékcsökkenése összesen	996	35	1 031
Nettó érték	35	-35	0

2024-ben számítógépes szoftver (Office), szellemi termékek vásárlása nem történt, 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 8,30%-kal nőtt, mely a következő okok miatt következett be:

**Tárgyi eszközök állományának alakulása
2024. év**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok eft
				Záró állomány
Bruttó érték				
Telek, földterület	690			690
Épület, építmény	329 459	32 829		362 288
Termelő gépek ber. járművek	55 090	3 545		58 635
Üzemi gépek berendezések	26 601	11 130		37 731
Egyéb járművek	41 887	7 430		49 317
Igazgatási berendezések	20 760	2 979		23 739
100 Eft alatti gépek, berendezések	13 860	2 265	504	15 621
Képzőművészeti alkotások	146			146
Összesen	488 493	60 179	504	548 168
Beruházások	5 496	60 080	62 029	3 547
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	493 989	120 259	62 533	551 715
Értékcsökkenés				
0-as eszköz	0			0
Telek, földterület	0			0
Épület, építmény	90 601	17 081		107 682
Termelő gépek ber. járművek	44 337	3 835		48 172
Üzemi gépek berendezések	10 706	3 964		14 669
Egyéb járművek	23 331	5 015		28 346
Igazgatási berendezések	15 706	1 672		17 379
100 Eft alatti gépek, berendezések	13 860	2 141	504	15 497
Képzőművészeti alkotások	0			0
Tárgyi eszközök ért. csökk. Leir.összesen	198 542	33 708	504	231 746
Nettó érték beruh. nélkül	289 951			316 422
Nettó érték összesen	295 447	60 080	62 029	319 969

Az aktivált tárgyi eszközök bruttó értéke **62.029** E Ft-al növekedett. Az Északi Temetőben a tárgy időszakban végrehajtott Pazonyi úti bejárat rekonstrukciója következtében az épület, építmény aktiválás az összes növekedés **55,01** %-a.

A termelő gépek, berendezések, járművek, üzemi berendezések a növekedés **39,99** %-át, míg az igazgatási berendezések, egyéb eszközök értéke az aktivált tárgyi eszközök növekedésének a **5,00** %-át teszi ki.

2024-ben végrehajtott főbb beszerzések, beruházások:

Északi Temető korányi úti rekonstrukció	27.777 e Ft
Pazonyi bejárat konténeres illemhely	5.052 e Ft
Tehergépjármű	7.430 e Ft
Targonca	5.610 e Ft
Ágdaráló	1.200 e Ft
Kisgépek (13 db)	989 e Ft
Hálózat kiépítés	861 e Ft
Kamera rendszer (Oros)	448 e Ft
Kamera rendszer (Borbánya)	495 e Ft
Halottszállító autó felújítás	2.183 e Ft
Fűnyíró traktor	978 e Ft
Térvilágítás (Borbánya)	795 e Ft
Térvilágítás (Nyírszőlős)	345 e Ft
Térvilágítás (Nagyszállás)	572 e Ft
Hangosító berendezések	975 e Ft
Kertészeti kisgépek (12 db)	2.633 e Ft

Befejezetlen beruházás állománya bázishoz képest jelentős mértékben változott.

Megnevezés	adatok eft			
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Energetikai beruházás	1 216			1 216
Hanvasztó terv	1 480			1 480
JWN-742 gk feltűjtés	1 028		1 028	0
Műanyag hulladékgyűjtő	106			106
Hálózat kiépítés	382		382	0
Pazonyi úti bejárat tervdokumentáció	460		460	0
Fűrógép	78		78	0
Kompresszor	640			640
Koporsó állvány	72			72
Urnatartó polc	34			34
Összesen	5 496	0	1 948	3 547

A tárgyi eszközök értékcsökkenés elszámolási módja az előző évhez képest nem változott. Az elszámolt értékcsökkenés **51,44** %-a az épületek, építmények értékcsökkenése.

3./ Befektetett Pénzügyi eszközök

Befektetéseink könyv szerinti értéke 2024-ben nem változott. A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel 2024.12.31-én nem rendelkezik.



4./ Készletek

Vásárolt készleteink záró állománya 3.766 e Ft-al, 1,96%-kal csökkent. Jelentős mértékű növekedés a temetési kellékanyagok, tisztítószeres és a termékek soron míg csökkenés a sírkőanyagok, üzemanyagok, fenntartási anyagok soron következett be. A sírkőanyagok mintegy 10.427 e Ft-os (11,11 %-os mértékben) csökkenésének oka, hogy a felhasznált és értékesített anyagok pótlása - a 2025 év elejére felvett lecsökkent megrendelések figyelembevételével - nem került végrehajtásra, valamint a bemutató terem készletének beszerzési és megrendelési problémák miatti fel nem töltése is jelentős mértékben csökkentette a készletet. A kellékanyagok készletértékének 1.213 e Ft-os növekedése az év elején várható esetszám növekedés és az áremelkedés hatásának csökkentése miatti elő beszerzésben vásárolt termékek nyilvántartási értékéből adódik. Jelentős mértékű 5.119 e Ft-os növekedés következett be a termékek tekintetében, mely a lakossági igények kiszolgálása érdekében kialakított kompozit urnafal és tujás parcella aktivált értékéből és az év közben értékesített termékek különbözetéből adódik. A tisztítószeres mintegy 1.528 e Ft-os (15,38 %-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	46 819	48 032	1 213	2,59
Virágértékesítés anyaga	895	958	63	7,03
Kertészeti és sírgond. Anyagai	0	0	0	0,00
sírkő anyagok	93 877	83 450	-10 427	-11,11
Tüzelőanyagok	218	0	-218	-100,00
Üzemanyagok	2 533	1 567	-966	-38,13
Fenntartási anyagok, alkatrészek	1 445	1 185	-260	-17,97
Nyomatvány irodaszer	581	490	-91	-15,63
Tisztítószer, munkaruha, egyéb	9 931	11 459	1 528	15,38
Termékek	35 473	40 592	5 119	14,43
Egyéb (árkülönbözet)	0	0	0	0,00
göngyöleg	120	392	272	226,17
Anyagok összesen	191 891	188 125	-3 766	-1,96
Közvetített szolg. (hűtés)	94	106	12	12,50
Közvetített szolg. (hamvasztás)	456	744	288	63,12
Közvetített szolg. (egyéb)	203	140	-63	-31,01
Közvetített szolg. (hirdetés)	0	0	0	0
Készletek összesen	192 645	189 115	-3 530	-1,83

A készletek értékét növeli a 2024 évben készletekre adott előleg összege 4.781 E Ft értékben.

5./ Követelések

A követelések könyv szerinti értéke (4,69 %-kal) nőtt. December 31-i záró állomány 26.612 e Ft. A növekedés elsődleges oka vevőkövetelés jelentős csökkenéséből, és az elővásárlásokhoz kapcsolódó költségvetéssel szembeni ÁFA növekedésből adódó követelés növekedés pozitív változásából adódik.

A vevőkkel szembeni követelés **29,03** %-kal csökkent. Lejárat szerint követeléseink megoszlása az alábbi:

adatok eft

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány
Határidőn belüli követelések	264	1 385
0-30 napon belüli	2 525	347
31-60 napon belüli	0	668
61-90 napon belüli	236	8
91-180 napon belüli	568	319
181-360 napon belüli	265	0
éven túli	35	35
Összesen:	3 892	2 762

Fizetési határidőn túli követeléseink egy része a vidéki szolgálati helyek működési területéhez tartozó önkormányzatok tartozása, melyekre – az önkormányzatok likviditásától függően – a tárgyalásokat folytatunk a kiegyenlítés érdekében. Jelentős követeléssel rendelkezünk az állami fenntartású idősok otthona, illetve a biztosítási elszámolások elhúzódnása miatt az UNIQA biztosítóval szemben. Adósainkat írásban rendszeresen felszólítjuk tartozásuk rendezésére. Az éven túli követelések egy részét az önkormányzatok 2025 év elején rendezték. Tárgyévben értékvesztés nem került elszámolásra azonban az értékvesztett követelésekkel kapcsolatosan **241** eFt került visszaírásra.

adatok eft

Megnevezés	Nyíregyháza MJV	Összesen
Határidőn belüli követelések		0
0-30 napon belüli	240	240
31-60 napon belüli		0
61-90 napon belüli		0
91-180 napon belüli		0
181-360 napon belüli		0
éven túli		0
Összesen:	240	240

A tulajdonossal és a Nyíregyháza Megyei Jogú Városnak többségi tulajdonosi részesedéssel rendelkező társaságaival szembeni nyitott követelést 2024.12.31-én **240** e Ft összegben tartunk nyilván.

Rövid lejáratú követeléseink az alábbiak:

adatok eft

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány
Vevőkövetelés	4 965	3 594
' értékvesztés	-1 072	-832
Adott előleg	199	155
Munkavállalókkal szembeni követelések	579	68
Munkabér, elsz. előleg	1 544	856
Nav-al szembeni követelések (ÁFA)	18 030	20 308
Egyéb követelés	1 175	2 463
Összesen:	25 419	26 612

Rövidlejáratú követeléseink döntő hányada (**76,31%**) a költségvetéssel szembeni követelés, a vevőinkkel szembeni követelés (**10,38%**).

6./Értékpapírok

Egyéb értékpapírral társaságunk nem rendelkezik.

7./Saját tőke

A saját tőke változás az alábbi:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	adatok eft
						Saját tőke összesen
2024. január 1-i egyenleg	E Ft 6 312	E Ft 31 833	E Ft 305 023	E Ft 0	E Ft 41 333	E Ft 384 501
Előző évi eredmény felosztása			41 333		-41 333	0
Egyéb változás				0		0
2024. 12.31-i adózott eredmény				0	52 293	52 293
2024. december 31-i egyenleg	6 312	31 833	346 356	0	52 293	436 794

2024 évben a társaság saját tőkéje a 2024 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 és előző évi eredmény terhére összességében **35.000 E Ft** összegben került sor az alábbi tevékenységekre, várható költségekre:

- A központi telephely területén a kiszolgáló tároló helységek és a társaság üzemeltetésében lévő létesítmények villamos rendszerének felülvizsgálatából adódó nagyjavítások végrehajtása.
- Az Északi temető parkosítási, fa és cserje pótlási munkálataiból adódó jelentős költségnövekmény fedezete.
- Központi telephely műhelyeinek festési, karbantartási munkálatai.
- A központi telephely kiszolgáló létesítményei tetőszerkezetének javítási, karbantartási munkálatai.
- Az Északi temető úthálózatának fokozott igénybevétel miatti kátyúzási, javítási munkálataiból adódó jelentős költségnövekmény fedezete.

Céltartalék feloldásra 2024. évben **9.644 E Ft** összegben került sor.

9./Kötelezettségek

Hosszúlejáratú kötelezettséggel társaságunk nem rendelkezik.

Rövidlejáratú kötelezettségeink **190.175 E Ft**, melyből **14.715 E** forint a szállítói állomány.

A szállítókkal szembeni kötelezettségünk **31,67 %-kal** csökkent a bázishoz képest. A temetkezési elővásárlásokból származó kötelezettségünk esetében a bruttó elszámolás és a teljesített szerződések következtében egy bruttó **11,18%-os** növekmény figyelhető a bázishoz viszonyítva, amely **8.659 E Ft-os** növekedést jelent.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

A sírkő előlegből származó kötelezettségünk esetében **22,87%**-os növekedés figyelhető meg a bázishoz viszonyítva, amely **1.898 E Ft**-os növekedést jelent.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között a legnagyobb arányt a szállító, a temetkezési elővásárlás és a sírkőelőleg teszi ki mely összességében **111.042 E Ft**, amely a kötelezettségek **58,39 %**-a.

Az adóhivatali kötelezettségünk összességében a bázishoz képest nőtt. Az Áfa valamint a 2025. január hónapban kifizetett 2024 évre vonatkozó jövedelemmel összefüggő kötelezettségünk és az egyéb kötelezettségek összességében **77.788 E Ft**, amely a kötelezettségek **40,9 %**-a.

Megnevezés	adatok eFt	
	Nyitó állomány	Záró állomány
Egyéb kötelezettség	300	300
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	68	0
Letiltás	371	74
Belföldi szállító	20 296	13 732
Külföldi szállító	0	0
Nem számlázott szállítás	1 239	983
Temetkezési elővásárlás	77 470	86 130
Iparüzési adó	1 182	972
Sírkő előleg	8 299	10 197
NAV-al szembeni kötelezettségek (ÁFA)	6 556	6 690
Jövedelemmel kapcs kötelezettség	30 266	39 039
Egyéb jövedelemmel összefüggő köt.(SZJA, TB	27 108	28 051
Nav-al szembeni egyéb kötelezettség	143	108
Egyéb adófiz köt.	2 074	3 900
Összesen:	175 372	190 175

A szállítói kötelezettségünket 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	21 307	14 715
0-30 napon belüli	227	0
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:	21 535	14 715

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

Megnevezés	adatok eFt				
	NYÍRVV Nonprofit kft	Nyírségvíz Zrt	ÉAK Nonprofit Kft	Nyírinfó Kft	Összesen
Határidőn belüli szállítói kötelezettségek	84	199	738	27	1 047
0-30 napon belüli	0	0	0	0	0
31-60 napon belüli	0	0	0	0	0
61-90 napon belüli	0	0	0	0	0
91-180 napon belüli	0	0	0	0	0
181-360 napon belüli	0	0	0	0	0
éven túli	0	0	0	0	0
Összesen:	84	199	738	27	1 047

10./ Aktív-passzív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolás összege a 2023. évhez képest **161,24** %-kal volt magasabb, ezen belül a költségek elhatárolása **123 E Ft**-al, míg a bevételek elhatárolása **2.566 E Ft**-al nőtt.

Az elhatárolásra az alábbi jogcímenek kerültek sor:

Megnevezés	adatok eFt		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Betét kamat	422	247	58,51
Tevékenységi támogatás (Kölcsse)		1794	0,00
Tevékenységi támogatás (Tiborszállítás)		449	0,00
Tevékenységi támogatás (Penyige)		504	0,00
Tovább számlázott telefondíj	5	0	0,00
Összesen	427	2993	701,03
Költségek, ráfordítások aktív időbeli			
Folyóiratok előfizetése	128	148	115,54
Biztosítás	601	638	106,26
Szakkönyv, közlöny	0	85	0,00
Program követési díj	349	456	130,75
Egyéb	163	37	22,61
Összesen	1 241	1 364	109,92
Mindösszesen	1 668	4 357	261,24

A passzív elhatárolások:

Megnevezés	adatok eFt		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 099	1 738	158,19
482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	1 136	975	85,80
483. Halasztott bevételek	190 028	202 338	106,48
Összesen	192 263	205 051	106,65

A passzív elhatárolások jogcímei az alábbiak:

Megnevezés	adatok eFt		
	Nyitó állomány	Záró állomány	%
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
Bérletek. Koszorú, hűtés, hirdetés	1099	1 738	158,19
Összesen	1 099	1 738	158,19
482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása			
Munkabér és járulékok	769	528	68,73
Posta, telefon	35		0,00
Bérleti díj		30	0,00
Munkavédelem	140	180	128,57
Bérleti díj	30		0,00
Gázdíj	109		0,00
Villamos áram	51	174	340,91
Vizdíj	3	63	2 219,53
Összesen	1 136	975	85,80

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

A szokásos bérletek miatti időbeli elhatárolás az elmúlt évhez képest jelentős mértékben 58,19 %-al nőtt.

A költségek időbeli elhatárolása 14,20 %-al csökkent a bázishoz képest. A számlázási fegyelem és az időben beérkezett számlák, valamint az igénybe vett szolgáltatások értékének csökkenése miatt a költségek időbeli elhatárolása a bázishoz viszonyítva alacsonyabb szintűek.

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány	%
493. Halasztott bevételek			
Út urnafal	5 376	5 249	97,64
Kerítés	4 247	3 778	88,95
Vidéki temetők	5 207	4 935	94,77
Gépkocsi	756	739	97,64
Korányi fal melletti út	6 528	6 374	97,64
Hősök temetője kerítés+kapu	4 170	3 709	88,95
Hősök temetője felújítás	5 609	4 989	88,95
Bemosó felújítás	3 470	3 087	88,95
Fa ravatalozó tetőszerkezet	4 393	3 908	88,95
Borbánya parkosítás	504	448	88,95
Borbánya vízvezeték	100	89	88,95
Borbánya kerítés	1 577	1 403	88,95
Borbánya út	1 994	1 773	88,95
Borbánya harang + harangláb	736	654	88,95
Főbejárati ravatalozó felújítása	11 421	10 159	88,95
Nyírtelek temető	1 531	1 495	97,64
Korányi úti építmények	10 458	10 078	96,37
Mátészalka temető felújítása	764	680	88,95
Orosi temető	2 385	2 122	88,95
Kerítés pazonyi út	3 516	3 127	88,95
Északi temető vízvezeték	481	470	97,66
Északi temető út	3 560	3 477	97,66
Főbejárati ravatalozó kamera	0	0	0,00
Pazonyi úti kerítés	25 031	22 643	90,46
Borbánya ravatalozó	7 762	7 091	91,36
Bemosó park bővítés	3 098	2 831	91,39
Megnem születettek emlékműve	1 068	982	92,00
Új parcella kialakítása (út)	5 039	4 633	91,94
Új parcella kialakítása (vízvezeték)	474	435	91,89
Lift	11 144	10 200	91,53
Vízvezeték rekonstrukció	4 751	4 295	90,39
Sóstóhegy ravatalozó előtető	2 441	2 261	92,61
Illemhely Oros	406	376	92,64
Illemhely Sóstóhegy	406	376	92,64
Illemhely Nagyszállás	406	376	92,64
Illemhely Nyírszőlős	406	376	92,64
Úthálózat (kosbor utca)	15 527	14 431	92,94
Út (grániturasírbolt és 9. tujás között)	8 716	8 101	92,94
Bemosó park bővítés (III.blokk)	7 484	7 004	93,59
Korányi úti bejárat és kapu rekonstrukció	12 399	11 639	93,88
Beléptető rendszer	3 278	3 077	93,88
Beléptető rendszer pazonyi út	0	5 044	0,00
Pazonyi úti bejárat és kapu rekonstrukció	0	21 890	0,00
Szanipter konténer Pazonyi út	0	220	0,00
Csapadékvíz elvezető (rózsapark)	1 412	1 313	92,98
Osszesen	190 028	202 338	106,48

Halasztott bevételek címen 2023. december 31-én 190.028 e Ft-ot tartottunk nyilván, 2024. december 31-én ennek összege 202.338 e Ft, ez 6,48 %-os növekedést jelent.

A 2024-es évben 28.000 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 933.030 e Ft, mely 6,16%-kal magasabb a 2023. évi nettó árbevételről.

Az árbevétel az alábbi tevékenységekből realizálódott:

Megnevezés	adatok eFt			
	2023 év kft bázis	2024 év tény	Változás	Index % Tény / bázis
I. Nettó árbevétel	878 909	933 030	54 121	106,16
Ebből: Temetésszolgáltatás	512 071	550 547	38 475	107,51
- Temetésszolgáltatás árbevétele	333 179	354 815	21 636	106,49
- Halotaszállítás	101 754	108 917	7 163	107,04
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	77 138	86 815	9 677	112,55
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	155 974	165 850	9 876	106,33
- Sírgondozás árbevétele	5 851	4 773	-1 078	81,57
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	5 328	5 158	-171	96,80
- Sírhely bevétel	55 415	58 233	2 818	105,09
- Ravatalhasználati díjbevétel	46 687	50 185	3 498	107,49
- Hűtési díj bevétele	7 629	7 956	327	104,29
- Parkolási díj bevétele	34 994	39 357	4 363	112,47
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	71	189	118	266,67
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	114 772	107 550	-7 222	93,71
Ebből: Vásárolt virág bevétele	95 081	107 303	12 221	112,85
Ebből: egyéb árbevétel	1 011	1 781	770	176,17

Az árbevétel jelentős hányada 59,01 %-a (bázisban 58,26%) az alaptevékenységet jelentő temetésszolgáltatásból származik. A temetésszolgáltatás árbevétele a bázis 107,51 %-a, azaz bázishoz viszonyítva 38.475 E Ft-al magasabb.

A temetőüzemeltetés árbevétele is jelentősen nőtt. Az üzemeltetéshez tartozó árbevételek tekintetében az előző üzleti év adataihoz képest - a vállalkozók által fizetett díj árbevételének kivételével - jelentős növekedés következett be.

A nettó bevétel, a vizsgált időszakban 54.121 E Ft-al magasabb az előző üzleti év adatainál, amely a bázishoz viszonyítva 6,16 %-os növekedést jelent, a jelentős mértékben lecsökkent esetszám ellenére.

A temetőüzemeltetés bevétele a nettó árbevételből 17,78 %-os arányt képvisel (ez a bázisban 17,75 % volt).

Egyéb tevékenységi bevételünknel, mely a sírkötevékenységet és a virágértékesítési tevékenységet foglalja magába **2,38** %-os növekedés következett be. A bázis adataihoz képest is jelentős **4.999** Eft-os árbevétel növekedés realizálódott.

Export értékesítésünk nem volt

1.1. Egyéb bevételek

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

Megnevezés	2023 év kft bázis	2024 év tény	adatok eFt	
			Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Térítés nélkül átvett pénzeszköz	100	0	-100	-100,00
Önkormányzati támogatás	143 123	189 997	46 874	32,75
Tb ellátások bevétele	204	71	-132	-65,10
Térítés nélküli ÉCS visszavez	99	99	0	0,00
Káreseménnyel kapcs. Térítés	1 358	496	-862	-63,47
Céltartalék feloldása	19 299	9 644	-9 655	-50,03
Értékvesztés visszaírása	213	241	28	13,18
Egyéb vagyonnöv.bevétele	30	309	279	929,20
Költségvetésből kap. támogatás	69	65	-4	-6,25
Egyéb	458	519	61	13,42
Elengedett kötelezettség	27	21	-5	-19,21
számla különbözet	2	5	3	113,83
Fejlesztési célú támogatás visszavezetése	14 213	15 591	1 378	9,69
Egyéb bevételek összesen:	179 195	217 059	37 864	21,13

Az egyéb bevételek összege az előző üzleti évhez viszonyítva **37.864** E Ft-al nőtt, ami **21,13** %-os növekedés. Ezen növekedéshez nagymértékben hozzájárult az, hogy a 2024 év időszakában a bázis időszakhoz képest társaságunk az üzemeltetési tevékenység nem fedezett költségeinek kompenzálására **46.874** E Ft-al több működési támogatásban részesült. A bevétel növekedéshez nagymértékben hozzájárult a 2024-es fejlesztési pénzeszköz elszámolása, de nagy mértékben korrigálta a korábbi években kapott és elhatárolt fejlesztési támogatás visszavezetett értéke és a 2023-as évben képzett 2024-es évben feloldott céltartalék összege.

Megnevezés	2023. év kft bázis	2024. év tény	adatok eFt
			Tény/bázis%
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	140 000	185 000	132,14
Tiborszállás Önkormányzata	523	897	171,43
Kölcse Önkormányzata	0	1 794	0,00
Kállóseknjén önkormányzat	0	502	0,00
Penyige Önkormányzata	0	504	0,00
Ópályi Önkormányzata	2 600	1 300	50,00
Összesen	143 123	189 997	132,75

1.2. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege **29.984** E Ft a bázishoz képest **8.342** E Ft-al csökkent, a realizált érték a bázishoz viszonyított csökkenése **21,77** %-os.

Megnevezés	adatok eFt			
	2023 év kft bázis	2024 év tény	Változás	
			e Ft-ban	%-ban
Anyag selejtezés	4 796	299	-4 497	-93,76
Bírság, késedelmi kamat, kártérítés	56	0	-56	-99,99
Önkormányzati adók	10 762	11 443	682	6,33
Egyéb adók	582	594	12	2,06
Céltartalék képzés	19 299	14 644	-4 655	-24,12
Behajthatatlan követelés	196	254	59	29,94
Központi költségvetéssel elszámolt adók	915	915	0	0,00
Elkülönített állami pénzalapokkal elsz.adók	1 638	1 729	91	5,56
Adott támogatás	0	100	100	0,00
Egyéb ráfordítások	10	5	-5	-53,16
Káresemény önrész	72	0	-72	-100,00
Egyéb ráfordítások összesen:	38 326	29 984	-8 342	-21,77

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

Behajthatatlan követelés 254 Eft értékben került leírásra, a bizonytalan követelésekre az óvatosság elvének megfelelően értékvesztést nem képeztünk.

1.3 Pénzügyi bevételek, ráfordítások

Megnevezés	adatok eFt			
	2023 év kft bázis	2024 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
Pénzügyi műveletek bevételei	10 773	11 996	1 223	111,35
Pénzügyi műveletek ráfordításai	220	87	-134	39,33
Pénzügyi műveletek eredménye	10 553	11 909	1 357	112,86

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

2. Igénybe vett és egyéb szolgáltatások, aktivált teljesítmény

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

Megnevezés	adatok eFt			
	2023 év kft bázis	2024 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
Igénybevett szolgáltatások értéke	75 804	70 003	-5 801	92,35
Ebből: Szállítás, rakodás	11 199	8 926	-2 273	79,71
Ebből: Idegenek által végzett karb.	30 240	27 850	-2 390	92,10
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	7 831	9 040	1 208	115,43
Ebből: Posta telefon költség	2 392	2 526	134	105,62
Ebből: Hírdetés, reklám	3 735	4 392	658	117,62
Ebből: Egyéb szolgáltatások	20 407	17 268	-3 138	84,62
Egyéb szolgáltatások értéke	11 789	13 890	2 101	117,82
Ebből: Bank költség	7 773	9 202	1 429	118,38
Ebből: Biztosítás	3 347	4 068	721	121,54
Ebből: Egyéb	669	620	-48	92,77
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	76 985	86 517	9 531	112,38
Aktivált saját teljesítmények értéke	3 236	11 925	8 689	368,51
Ebből: Műkögyártás, Anyag gyártás	1 834	5 974	4 139	325,65
Ebből: kertészet	-584	-855	-271	146,40
Ebből: Beruházás	1 986	6 806	4 821	342,78

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

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

Megnevezés	adatok eFt
	2024. év tény 2024.01.01- 2024.12.31
Adózás előtti eredmény	57 971
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:	
Adótörvény szerint figy.vett ért.csökk./Tao.tv.7§(1)cs./	33 743
Feloldott céltartalék /Tao.tv.8§(1)bek.a./	9 644
Visszaírt értékvesztés //Tao.tv.8.§.(1)n./	241
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:	43 627
Adózás előtti eredm. növelő jogcímek:	
Számv. törv. alapján költségként elsz. écs.leírás /Tao.tv.8.§(1)b/	33 743
Nem a vállalkozási tev.-el kapcsolatos költségek /Tao.tv.8.§.(1)d.	100
Tb., Art jogkövetkezmények, bírság /Tao.tv.8.§.(1)e./	0
Képzett céltartalék	14 644
Adóévben elszámolt értékvesztés /Tao.tv.8.§.(1)gy./	
Elengedett követelés /Tao.tv.8.§.(1)h./	254
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:	48 741
Számított Adó alap	63 085
Társasági adó	5 678
Minimum Jövedelem	1 162 085
Min.jöv. Adó alap	23 242
Jövedelem vagy (nyereség minimum Adó)	2 092
Fizetendő Társasági adó	5 678

A számított adóalapunk **43.085 E Ft**, mely több az elvárt nyereségminimum **23.242 Eft** összegtől ezért a társasági adófizetési kötelezettségünk az alábbiak szerint alakul:

Megnevezés	adatok eFt			
	2023 év "kft" bázis	2024 év tény	Változás	Index % Tény/bázis
Adózás előtti eredmény	45 424	57 971	12 547	127,62
Adózás előtti eredményt növelő tételek	52 358	48 741	-3 617	93,09
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	52 325	43 627	-8 697	83,38
Adó alap	45 458	63 085	17 627	138,78
Számított Adófizetési kötelezettség	4 091	5 678	1 586	138,78
Minimum Jövedelem	1 068 876	1 162 085	93 208	108,72
Min.jöv.Adó alap	21 378	23 242	1 864	108,72
Min. Jöv. Adó	1 924	2 092	168	108,72
Társasági adó	4 091	5 678	1 586	138,78

Az adózás előtti eredmény **12.547 E Ft**-al nőtt a bázishoz képest, míg az adóalap a növelő és csökkentő tételek változásának hatására **17.627 E Ft**-al magasabb, mint a bázis évben. Az adóalapot növelő tétel **3.617 Ft**-al, az adóalapot csökkentő tétel **8.697 E Ft**-al csökkent, így a tételek összevont hatásként növelték a számított adóalapot.

Az adózás előtti eredmény növekedése, valamint a növelő és csökkentő pozitív hatása mellett társaságunknak - a 2024 évi adójogszabályok előírásainak alapján a nyereségminimumra vonatkozó szabályok figyelembevételével **5.678 E Ft**-os adófizetési kötelezettsége keletkezett, ami a bázishoz viszonyítva **1.586 E Ft**-os növekedést mutat.

IV. Tájékoztató rész

1./ A vállalkozás vagyoni helyzete

adatok eFt

Megnevezés	2023 év kft bázis	Rész arány 2023 évben	2024 év tény	Rész arány 2024 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Befektetett eszközök	295 482	37,78	319 969	36,90	24 487	108,29
IMMATERIÁLIS JAVAK	35	0,00	0	0,00	-35	0,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK	295 447	37,77	319 969	36,90	24 522	108,30
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Forgóeszközök	484 986	62,01	542 695	62,59	57 709	111,90
KÉSZLETEK	192 645	24,63	193 897	22,36	1 252	100,65
KÖVETELÉSEK	25 419	3,25	26 612	3,07	1 193	104,69
ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
PÉNZESZKÖZÖK	266 922	34,13	322 186	37,16	55 264	120,70
Aktív időbeli elhatárolások	1 668	0,21	4 357	0,50	2 689	261,21
Eszközök Összesen	782 136	100,00	867 021	100,00	84 885	110,85

A Kft mérleg főösszege jelentősen nőtt. A társasági vagyon az üzleti év végére 860 millió forint fölé növekedett. A 867.021 E Ft-os mérleg főösszeg előző évi záró értéktől 10,85 %-al magasabb. A Társaság saját tőkéjét 2024-ben a vizsgált időszakban 13,60 %-al növelte, melyből jelentős arányt képvisel a 52.293 E Ft-os adózott eredmény összege.

A mérlegben kimutatott kötelezettségeink, az összes forrás 21,93 %-át tették ki az üzleti év végén az előző üzleti év 22,42 %-ával szemben.

adatok eFt

Megnevezés	2023 év kft bázis	Rész arány 2023 évben	2024 év tény	Rész arány 2024 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Saját tőke	384 501	49,16	436 794	50,38	52 293	113,60
JEGYZETT TŐKE	6 312	0,81	6 312	0,73	0	100,00
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
TŐKETARTALÉK	31 833	4,07	31 833	3,67	0	100,00
EREDMÉNYTARTALÉK	305 023	39,00	346 356	39,95	41 333	113,55
LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ADÓZOTT EREDMÉNY	41 333	5,28	52 293	6,03	10 960	126,52
Céltartalékok	30 000	3,84	35 000	4,04	5 000	116,67
Kötelezettségek	175 372	22,42	190 176	21,93	14 804	108,44
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	175 372	22,42	190 176	21,93	14 804	108,44
Passzív időbeli elhatárolások	192 263	24,58	205 051	23,65	12 788	106,65
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	782 136	100,00	867 021	100,00	84 886	110,85

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

A befektetett eszközök tőkefedezete (fedezeti tőke a befektetett eszközök százalékában) változatlanul magas 136,51 % a bázis 130,13 %-val szemben. A cég a befektetett eszközeinek nagy részét saját forrásból finanszírozza.

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

adatok eFt

Megnevezés	2023 év kft bázis	Rész arány 2023 évben	2024 év tény	Rész arány 2024 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Saját tőke	384 501	49,16	436 794	50,38	52 293	113,60
Idegen tőke	367 635	47,00	395 227	45,58	27 592	107,51
Céltartalék (egyéb)	30 000	3,84	35 000	4,04	0	116,67
Források összesen	782 136	100,00	867 021	100,00	79 885	110,85



Az eszközök összetételét vizsgálva megállapítható, hogy a tárgyi eszközök elhasználódottsága a végrehajtott fejlesztések hatására kis mértékben csökkent. A mutatószámok vizsgálata alapján, míg 2023 kft időszakban a tárgyi eszközök elhasználódottsága 39,52 %-a volt, e mutató 2024 év időszakára 41,63 %-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 1,08-szorosa a 2024. évi árbevétel, tehát az eszközök fordulatszáma felette van a szakirodalom szerint kedvezőnek tartott 1,0 értéknél.

adatok eFt

Megnevezés	2023 év kft bázis	Érték %	2024 év tény	Érték %	Változás	Index % Tény/bázis
Befektetett eszközök tőkefedezete						
Saját tőke *100	384 501	130,13	436 794	136,51	6,385	104,91
Befektetett eszközök	295 482		319 969			
Eszközök fordulatszáma						
Nettó árbevétel *100	878 909	1,12	933 030	1,08	-0,048	95,76
Eszközök összesen	782 136		867 021			
Készletek fordulatszáma						
Nettó árbevétel *100	878 909	4,56	933 030	4,81	0,250	105,47
Készletek	192 645		193 897			
Tárgyi eszköz használhatósági foka						
Tárgyi eszközök nettó értéke *100	295 447	60,48	319 969	58,37	-2,111	96,51
Tárgyi eszközök bruttó értéke	488 493		548 168			
Járművek használhatósági foka						
Járművek nettó értéke *100	24 927	28,11	26 732	27,20	-0,913	96,75
Tárgyi eszközök bruttó értéke	88 680		98 293			

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Az elmúlt években nagy dinamizmussal nőtt a készletek fordulatszáma, míg 2023 kft időszakban **4,56** volt e mutató (192.645 e Ft-os készlettel 878.909 e Ft árbevételt realizáltunk), azonban a készletezés következményeként 2024 évben ez az érték **4,81** értékre nőtt (193.897 e Ft-os készlettel 933.030 e Ft árbevételt értünk el).

2./ Társaság pénzügyi likviditási helyzete

A kötelezettségek az összes forrás **21,934** %-át teszik ki. A nettó eladósodottság az előző évi **39,00** %-ról **37,45** %-ra csökkent. (A követelésekkel csökkentett kötelezettségek a saját tőke **37,45** %-ának felelnek meg.)

Megnevezés	adatok eFt					
	2023 év kft bázis	Érték %	2024 év tény	Érték %	Változás	Index % Tény/bázis
Eladósodottság foka						
Kötelezettségek *100	175 372	22,42	190 176	21,934	-0,488	97,82
Eszközök összesen	782 136		867 021			
Likviditási mutatók						
Forgóeszközök *100	484 986	276,55	542 695	285,37	8,818	103,19
Rövid lej.köt.	175 372		190 176			
(Forgóeszközök - készletek) *100	292 341	166,70	348 798	183,41	16,711	110,02
Rövid lej.köt.	175 372		190 176			
(Pénzeszközök) *100	266 922	152,20	322 186	169,42	17,212	111,31
Rövid lej.köt.	175 372		190 176			
Nettó eladósodottság						
Kötelezettség-követelés *100	149 953	39,00	163 564	37,45	-1,553	96,02
Saját tőke	384 501		436 794			
Vevő-Szállító arány						
Vevők	3 892	18,07	2 762	18,77	0,697	103,86
Szállító	21 535		14 715			

A rövid távú likviditás (pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek százalékában) 2023. december 31.-én **152,20** % volt. 2024 év végén e mutató **169,42** % volt, ami magas érték, nagyságát a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránytalan változása határozta meg.

A vevő-szállító arány az előző évihez képest **18,07** %-ról **18,77** %-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	adatok eFt					
	2023 év kft bázis	Érték %	2024 év tény	Érték %	Változás	Index % Tény/bázis
Tőkearányos jövedelmezőség						
Adózott eredmény *100	41 333	10,75	52 293	11,97	1,222	111,37
Saját tőke	384 501		436 794			
Árbevétel arányos jövedelmezőség						
Adózott eredmény *100	41 333	4,70	52 293	5,60	0,902	119,18
Nettó árbevétel	878 909		933 030			
Eszközarányos jövedelmezőség						
Adózott eredmény *100	41 333	5,28	52 293	6,03	0,747	114,13
Eszközök összesen	782 136		867 021			

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.

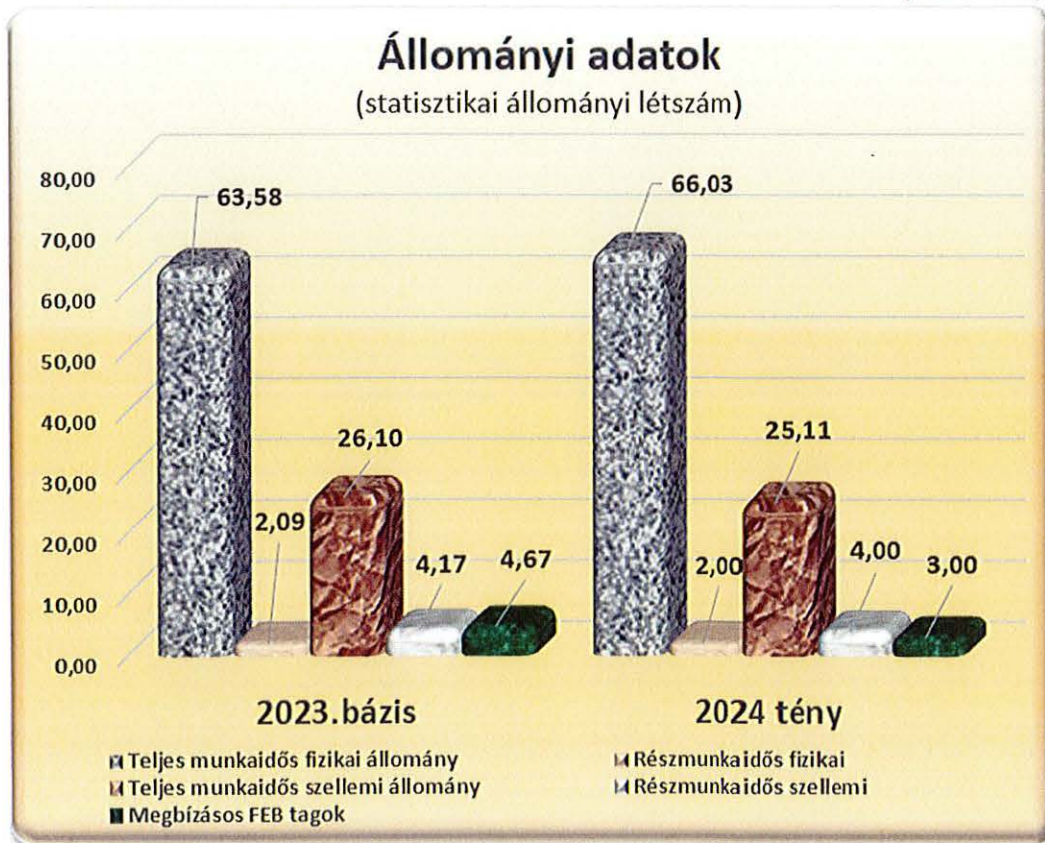
4./Egyéb tájékoztatások

A kft létszám és béradatai az alábbiak:

(adatok ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023.bázis		2024 tény		% 2023 évhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	63,58	67	66,03	71	103,85	105,97
Teljes munkaidős szellemi állomány	26,10	26	25,11	25	96,21	96,15
Teljes munkaidős összesen	89,68	93	91,14	96	101,63	103,23
Részmunkaidős fizikai	2,09	2	2,00	2	95,69	100,00
Részmunkaidős szellemi	4,17	4	4,00	4	95,92	100,00
Részmunkaidős összesen	6,26	6	6,00	6	95,85	100,00
Állományi létszám összesen	95,94	99	97,14	102	101,25	103,03
Megbízásos FEB tagok	4,67	3	3,00	3	64,24	100,00
Megbízásos egyéb	1,08	2	3,08	4	285,19	200,00
Állományon kívüli összesen	5,75	5	6,08	7	105,74	140,00
Fizikai állomány összesen	65,67	69	68,03	73	103,59	105,80
Szellemi állomány összesen	30,27	30	29,11	29	96,17	96,67
Állományon kívüli összesen	5,75	5	6,08	7	105,74	140,00
Mindösszesen	101,69	104	103,22	109	101,50	104,81

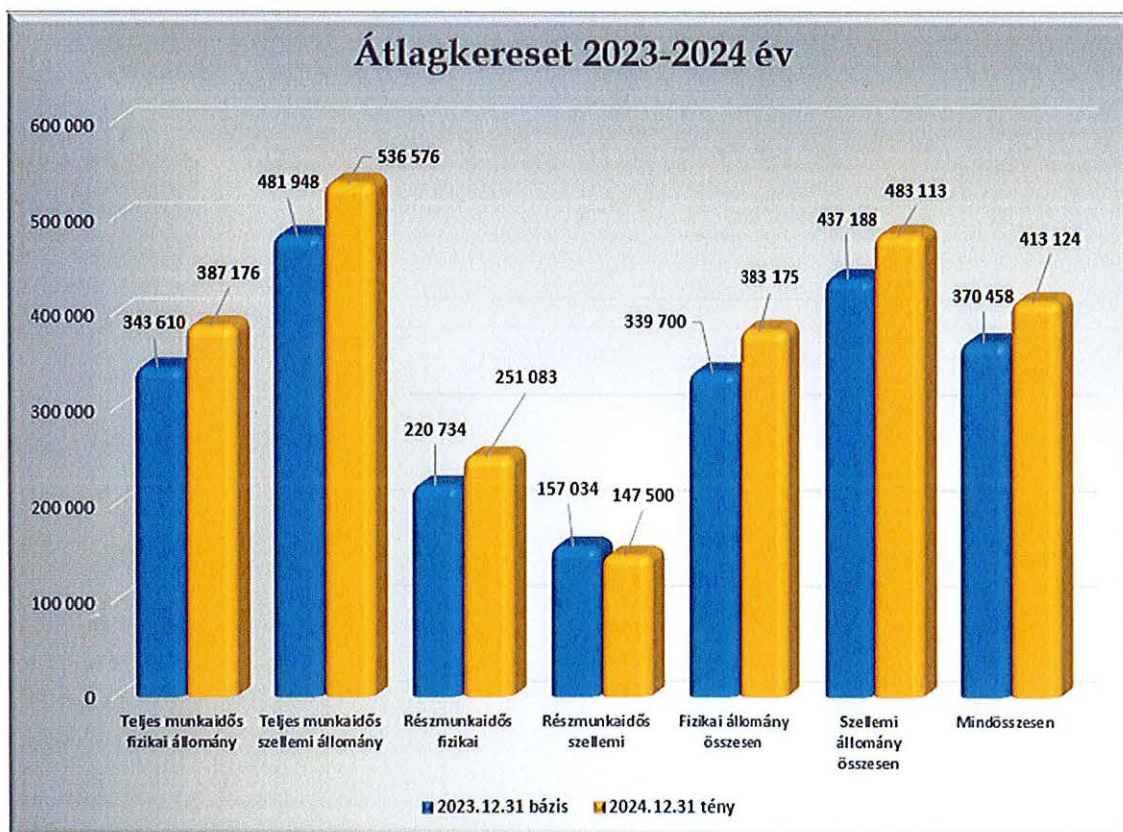
(adatok fő-ben)



Átlagkereset adatok

(adatok ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023.12.31 bázis	2024.12.31 tény	% 2023 "kft" évhez
	havi átlagkereset	havi átlagkereset	havi átlagkereset
Teljes munkaidős fizikai állomány	343 610	387 176	112,68
Teljes munkaidős szellemi állomány	481 948	536 576	111,33
Teljes munkaidős összesen	383 871	428 337	111,58
Részmunkaidős fizikai	220 734	251 083	113,75
Részmunkaidős szellemi	157 034	147 500	93,93
Részmunkaidős összesen	178 301	182 028	102,09
Fizikai állomány összesen	339 700	383 175	112,80
Szellemi állomány összesen	437 188	483 113	110,50
Mindösszesen	370 458	413 124	111,52



Ellenőrzés, önellenőrzés társaságunknál jelentős összegű hibát nem állapított meg.

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

Társaságunknak 5 évnél hosszabb futamidejű, mérlegben kimutatott kötelezettsége nincs.

Bevételek ráfordítások elemzése

*(2024. év tero, 2024.01.01 és 2024.12.31 közötti tény
2023. év bázis)*



D. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság tevékenysége során elszámolt *aktívált saját teljesítmények értéke* 11.925 E Ft, amely a 2024. 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	2024. éves Terv	2023 éves bázis	2024 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagjellegű ráfordítás	483 052	425 559	446 678	104,96	92,47	-36 374	21 119
Személyjellegű ráfordítás	662 823	529 770	605 547	114,30	91,36	-57 276	75 777
Értékcsökkenés	35 975	32 813	33 743	102,83	93,80	-2 232	930
Egyéb ráfordítás	16 627	38 326	29 984	78,23	180,34	13 357	-8 342
Összesen	1 198 476	1 026 468	1 115 952	108,72	93,11	-82 524	89 484

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

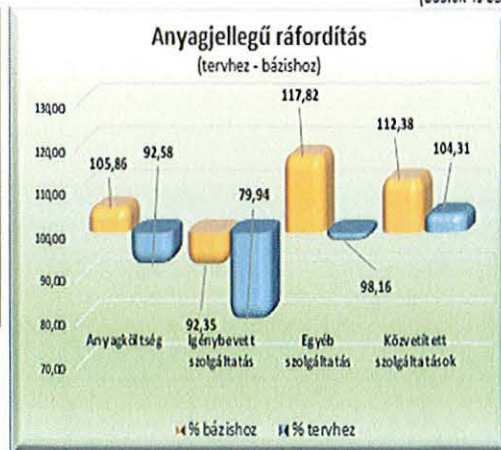
1. Anyagjellegű ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2024. éves Terv	2023 éves bázis	2024 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagköltség	298 398	260 981	276 268	105,86	92,58	-22 130	15 287
Igénybevett szolgáltatás	87 565	75 804	70 003	92,35	79,94	-17 562	-5 801
Egyéb szolgáltatás	14 150	11 789	13 890	117,82	98,16	-260	2 101
Közvetített szolgáltatások	82 939	76 985	86 517	112,38	104,31	3 578	9 531
Összesen	483 052	425 559	446 678	104,96	92,47	-36 374	21 119

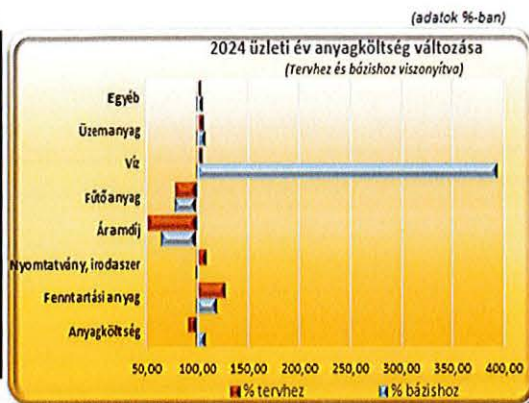
(adatok %-ban)



1.1 Anyagköltség

Anyagköltség összetétele

Megnevezés	(adatok ezer Ft-ban; %-ban)						
	2024. éves Terv	2023 éves bázis	2024 éves tény	% bázishoz	% tervez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Anyagköltség	200 813	170 077	185 250	108,92	92,25	-15 563	15 173
Fenntartási anyag	14 521	15 464	18 552	119,97	127,76	4 031	3 088
Nyomtatvány, irodaszer	2 957	3 203	3 232	100,90	109,30	275	29
Áramdíj	23 195	19 029	12 306	64,67	53,05	-10 889	-6 723
Fűtőanyag	9 688	9 733	7 703	79,14	79,51	-1 985	-2 030
Víz	3 485	932	3 676	394,57	105,47	191	2 744
Üzemanyag	16 810	16 420	17 751	108,11	105,60	941	1 332
Egyéb	26 829	26 123	27 798	106,41	103,23	869	1 675
Összesen	298 398	260 981	276 268	105,86	92,58	-22 130	15 287



Az anyag költség 185.250 E Ft-os értéke az előző időszaki bázis érték 108,92 %-a, a terv 92,25 %-a. A csökkenés elsősorban a temetés szolgáltatás, sírközüzemen és a koszorúüzemben lecsökkent megrendelések kiszolgálására felhasznált kellékanyagok, nemeskő és virág alapanyag emelkedett nyilvántartási értékéből adódik.

A munkaruha és tisztítószer költség 27.798 E Ft, mely a tervezett érték 103,23%-a. A bázisidőszakhoz viszonyítva 1.675 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 275 E Ft-al magasabb a terv értéknél, a bázis értékhez viszonyítva 0,90 %-os költségnövekedés következett be. A tevékenységekhez szükséges nyomtatványok (parcellakönyvek, sírhelykönyvek, megrendelők) beszerzési volumenét tekintve magasabb volt a tervezett értéktől, ami a tevékenység bővülés miatt a tárgyidőszakban 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 strapabíróbb csapok cseréjével a korábban tapasztalt pazarlás és rongálás is jelentős mértékben visszaesett.

A tervezett értékhez viszonyítva elsősorban a közműszolgáltató által végrehajtott nagymértékű áremelkedés következményeként jelentős 5,47 %-os költségnövekedés tapasztalható, a bázishoz képest 2.744 E Ft-os költségnövekedést realizáltunk.

A villamos energiafelhasználás a tervezett érték 46,95 %-a, a bázis értéktől 6.723 E Ft-al alacsonyabb.

A 12.306 E Ft-os áram felhasználásunk tekintetében az ár fixálás, a megkötött kedvező szerződés következtében, és a drasztikus költségmegtakarítási intézkedések következményeként, a tervadatoktól 6.723 E Ft-al, a terv értékhez viszonyítva 46,95 %-al alacsonyabb szinten teljesült.

A bázis időszakhoz viszonyítva 20,86 %-os csökkenést realizáltunk a fűtőanyag felhasználás tekintetében. Már a 2023-as évben is a fa tüzelésű rendszert részesítettük

előnyben, de a ravatalozó szociális helységeiben, társaságunk egyéb alternatíva hiányában csak cseppfolyós gáz felhasználásával tudta - a melegvíz és a fűtési szolgáltatást -végrehajtani. A kedvező időjárási viszonyok következtében a tervezett értékhez **1.985 eFt-os** költségcsökkenés következett be.

Az **üzemanyag költség 17.751 E Ft, amely 941 E Ft-tal** magasabb a tervezett értéktől, a tervezett érték **105,60 %-a**. A bázis értékhez viszonyítva **8,11 %-os 1.332 E Ft-os** növekedés elsősorban az időjárási viszonyok miatt nagyobb volumenű parkfenntartási tevékenység, valamint a bekövetkezett árváltozás és teljesítmény kibocsátás növekedés aránytalan hatásának összesített eredménye. A halottszállítási esetszám, a költségtakarékossági és logisztikai intézkedések ellenére jelentősen nőtt a felhasznált üzemanyag mennyisége a kilométer kibocsátással egyenes arányban.

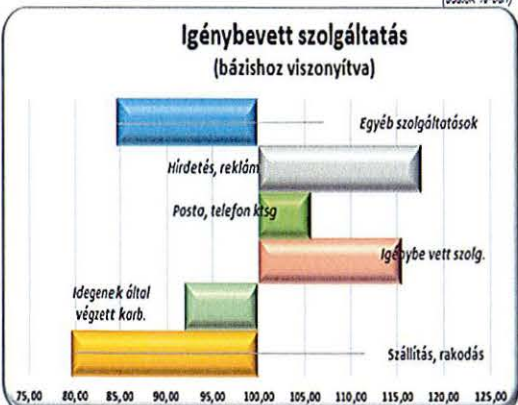
A szolgáltatási tevékenység során a forma- és munkaruházat használhatósága jelentős mértékben lecsökkent, így társasági szinten az elhasználódott - a kegyeleti igényeknek és a színvonalas tevékenység ellátására kevésbé alkalmas - ruházat soron kívüli pótlását hajtottuk végre.

Összességében megállapítható, a társaság anyagköltségeinek tekintetében az átmeneti költségstruktúra átcsoportosítás végrehajtásával az átlagoshoz viszonyított alacsonyabb teljesítmény kibocsátás következményeként a tervhez viszonyítva **7,42 %-os** költségcsökkenés következett be melynek összege **22.130 E Ft**. A bázis adataihoz viszonyítva **5,86 %-os** költségnövekedés következett be **15.287 E Ft-os** értékben.

1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Igénybevett szolgáltatások összetétele

Megnevezés	2024. évi adatok (ezer Ft-ban, %-ban)						
	2024. éves Terv	2023. éves bázis	2024. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Szállítás, rakodás	16 611	11 199	8 926	79,71	53,73	-7 685	-2 273
Idegének által végzett karb.	31 775	30 240	27 850	92,10	87,65	-3 925	-2 390
Igénybe vett szolg.	10 138	7 831	9 040	115,43	89,17	-1 098	1 208
Posta, telefon ktsz	2 477	2 392	2 526	105,62	101,98	49	134
Hírdetés, reklám	3 687	3 735	4 392	117,62	119,12	705	658
Egyéb szolgáltatások	22 875	20 407	17 268	84,62	75,49	-5 607	-3 138
Összesen	87 565	75 804	70 003	92,35	79,94	-17 562	-5 801



Igénybe vett szolgáltatások értéke **70.003 E Ft**, amely **5.801 E Ft-tal** alacsonyabb az előző időszak értékétől, a bázis **92,35 %-a**. A tervezett érték **79,94 %-a** azaz a tervezett értékhez viszonyítva **20,06 %-os 17,562 E Ft-os** csökkenés jelentkezett.

A szállítási, rakodási költségekben **2.273 E Ft-os 20,29 %-os** csökkenés tapasztalható a bázishoz viszonyítva. A tervezett költségekhez **7.685 E Ft-os 46,27 %-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 **2.390 E Ft-os** költségcsökkenés, míg a terv adatokhoz **3.925 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, karbantartási és felülvizsgálati tevékenységében a balesetveszély elhárítása és a működőképesség fenntartása érdekében jelentős javításokat hajtottunk végre.

A jogszabályok értelmében jelentős költségnövekményt jelentett a tervezett gépjármű fertőtlenítés, melyet 2024 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 2023 évben képzett céltartalék optimális felhasználásával a telephely villamos rendszerének második ütemben tervezett javítási tevékenysége a biztonságos, megbízható működéséhez szükséges javítási és felülvizsgálati feladatok egy része 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. A társaság az előző év eredményéből a tevékenységre céltartalékot képzett.

A vizsgált időszakban a létesítményeink villamossági, tűzvédelmi és érintésvédelmi felülvizsgálata megtörtént. Az épületek elektromos hálózatának az átvizsgálása és felülvizsgálata megtörtént, a jegyzőkönyvezett nagyobb hiányosságok javítását beütemeztük és egy részét végrehajtottuk. A javításoknak köszönhetően a létesítmények üzemeltetése és a igénybevétele biztonságosan végrehajthatóak.

A Korányi úti bejárat illemhelyének használhatósága a látogatók általi fokozott igénybevétel miatt jelentős mértékben leromlott és a berendezései elhasználódtak, így szükségessé vált az eszközök, csempeburkolat javítása, cseréje. A teljes javítással a látogatók komfortérzete jelentős mértékben nőtt az illemhelységek javítása, karbantartása megtörtént.

A központi telephely területén a TMK műhely helységeinek villamos rendszere felülvizsgálatra szorult. A korábbi években 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 1. hűtőkamra tartalék hűtőegysége meghibásodott. A biztonságos tevékenységellátás érdekében a javítási tevékenységet, a hibaelhárítást végrehajtottuk. A kompresszor és kiegészítő egyégeinek javítása, cseréje megtörtént.

A gallyazási munkálatok jelentős részét saját kapacitásban sikerült megoldani, ami jelentősebb szolgáltatás igénybevételével nem járt. A tárgyidőszakban azon munkákat hajtottuk végre, melyek a működést veszélyeztették, illetve baleseti kockázatot hordoztak. A temető területén lévő faállomány jelentős mértékben előregedett, így a faágleszakadások, viharkárok és a beteg fák kivágása jelentős költségnövekedést okozott.

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 **705 E Ft-os**, míg a tervadatokhoz viszonyítva **658 E Ft-os** költségnövekedést realizáltunk. A költségnövekedés elsődleges oka, hogy a jogszabályban meghatározott kötelező hirdetményeken kívül a költségtakarékossági szempontok figyelembevételével a szolgáltatásainkkal kapcsolatos hirdetéseinket a konkurencia visszaszorítása érdekében nagyobb esetszámban hajtottuk végre. Költségnövekedés következett be abból adódóan, 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 **1.930 E Ft-os** költségcsökkenés realizálódott a bázis értékéhez viszonyítva, ami a tervadatokhoz mérve **20,31 %-os** csökkenés mellett **6.705 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 **5,62 %-os** azaz **49 E Ft-os** költségnövekedés realizálódott a bázis értékéhez viszonyítva, ami a tervadatokhoz mérve **1,98 %-os** növekedés mellett **134 E Ft-os** költségnövekedést okozott.

A költségnövekedés elsődleges oka, hogy a tervezett értékhez viszonyítva több értéküldemény került továbbításra, továbbá a vidéki szolgálati helyeken bekövetkezett esetszám csökkenés és a kedvező díjsomagjaink ellenére összevont hatásként költségnövekedést 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 **20,06** %-os költségcsökkenés következett be melynek összege **17.562 E ft.**

1.3. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások értéke **13.890 E Ft**, mely a bázis értékéhez viszonyított **2.101 E Ft-os** költségnövekedés mellett a bázis **117,82** %-a. A tervadatokhoz viszonyított **260 E Ft-os** csökkenés a terv **98,16** %-a.

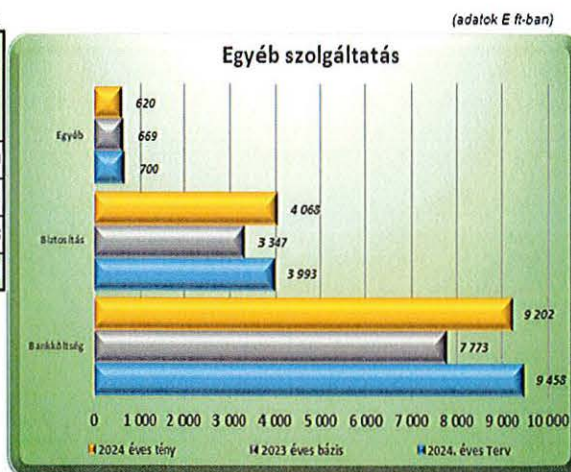
Az összességében jelentkező költségcsökkenés a biztosítási költség soron felmerült a terv értékéhez viszonyított **75 E Ft-os** növekedés és a bankköltségeknél **255 E Ft-os** és az egyéb szolgáltatásoknál felmerült **79 E Ft-os** költségcsökkenés összevont eredménye.

A bankköltségek soron jelentkező tervhez viszonyított **255 E Ft** **2,70** %-os költségcsökkenés elsősorban az időszakban jelentkező tranzakció szám csökkenéséből adódik. A felmerült költség a bázis **118,38** %-a, mely **1.429 E Ft-os** költségnövekedést okozott.

Elhanyagolható költségcsökkenést realizálunk a hatósági díjak, valamint a vidéki temetések kapcsán az önkormányzatok által felszámolt díjak tekintetében a tervhez viszonyítva. A költségcsökkenés a terv érték **11,35** %-a.

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Megnevezés	2024. éves Terv	2023. éves bázis	2024. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Bankköltség	9 458	7 773	9 202	118,38	97,30	-255	1 429
Biztosítás	3 993	3 347	4 068	121,54	101,87	75	721
Egyéb	700	669	620	92,77	88,65	-79	-48
Összesen	14 150	11 789	13 890	117,82	98,16	-260	2 101



2. Személyi jellegű ráfordítások

2.1. Létszámgazdálkodás alakulása

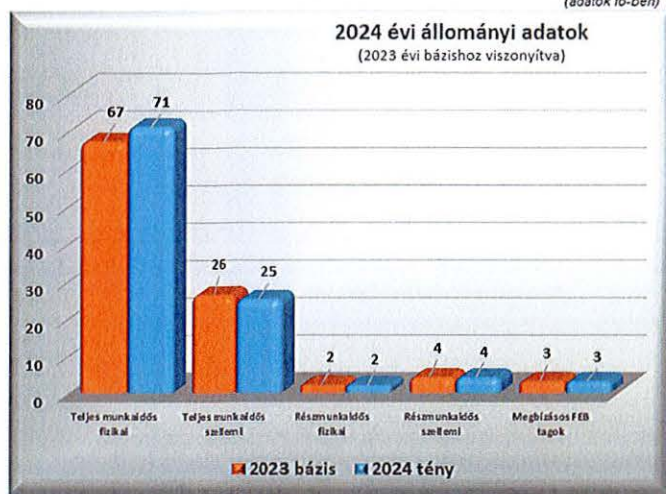
A beszámolási időszakban az üzleti tervben megfogalmazott feladatok ellátását **96** fő teljes munkaidős és **6** fő részmunkaidős munkavállaló foglalkoztatásával biztosítottuk. Állományon kívüli létszámban **7** fő egyéb jogviszonyban foglalkoztatottal zártunk.

A teljes munkaidős fizikai állományú foglalkoztatottak létszáma - a bázishoz képest **4** fővel nőtt, a részmunkaidőben foglalkoztatottak fizikai állomány létszáma nem változott, míg a szellemi teljes állományi létszám a bázis létszámhoz képest **1** fővel csökkent.

Létszám összetétele

(adatok fő-ben)

Megnevezés	2023.bázis		2024 tény		% 2023 évhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	63,58	67	66,03	71	103,85	105,97
Teljes munkaidős szellemi állomány	26,10	26	25,11	25	96,21	96,15
Teljes munkaidős összesen	89,68	93	91,14	96	101,63	103,23
Részmunkaidős fizikai	2,09	2	2,00	2	95,69	100,00
Részmunkaidős szellemi	4,17	4	4,00	4	95,92	100,00
Részmunkaidős összesen	6,26	6	6,00	6	95,85	100,00
Állományi létszám összesen	95,94	99	97,14	102	101,25	103,03
Megbízásos FEB tagok	4,67	3	3,00	3	64,24	100,00
Megbízásos egyéb	1,08	2	3,08	4	285,19	200,00
Állományon kívüli összesen	5,75	5	6,08	7	105,74	140,00
Fizikai állomány összesen	65,67	69	68,03	73	103,59	105,80
Szellemi állomány összesen	30,27	30	29,11	29	96,17	96,67
Állományon kívüli összesen	5,75	5	6,08	7	105,74	140,00
Mindösszesen	101,69	104	103,22	109	101,50	104,81



A tárgyidőszakban jelentős mértékű fluktuáció következett be. Felvételre került **13 fő** és munkaviszonya megszűnt **10 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 realizáltunk.

Tárgyidőszakban felvételre került **2 fő** szellemi munkavállaló a Központi igazgatóság és a gondnoksági ügyfélszolgálat területére elsősorban adminisztratív és pénztárosi feladatok végrehajtására. Ugyanakkor nyugdíjazás és határozott idejű munkaviszony megszűnése és egyéb ok miatt **3 fő** kilépésére került sor.

A feladatvégrehajtás átcsoportosítással GYES-ről visszaérkező munkavállalóval átmenetileg biztosított. Nyíregyháza temetőüzemeltetési tevékenységbe besorolt **3 fő** a szolgáltatási tevékenységbe tartozó **4 fő**, és a sírkőtevékenységből **2 fő** munkavállaló munkaviszonya megszűnt, azonban alkalmas munkaerő hiányában, időben eltolva részleges pótlását tudtuk végrehajtani.

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

A tervezett létszámhoz képest **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 csak betölteni.

Nyíregyháza kirendeltség területén a bekövetkezett esetszámok és a következő évben nyugdíjba vonuló munkavállalók pótlására és a jövőbeni feladatok

figyelembevételével a halottszállító-temetésrendező munkakörbe 5 fő fizikai állomány felvételre került, mellyel a tevékenység ellátás a betanulási időszak alatt is ideiglenesen megoldódott.

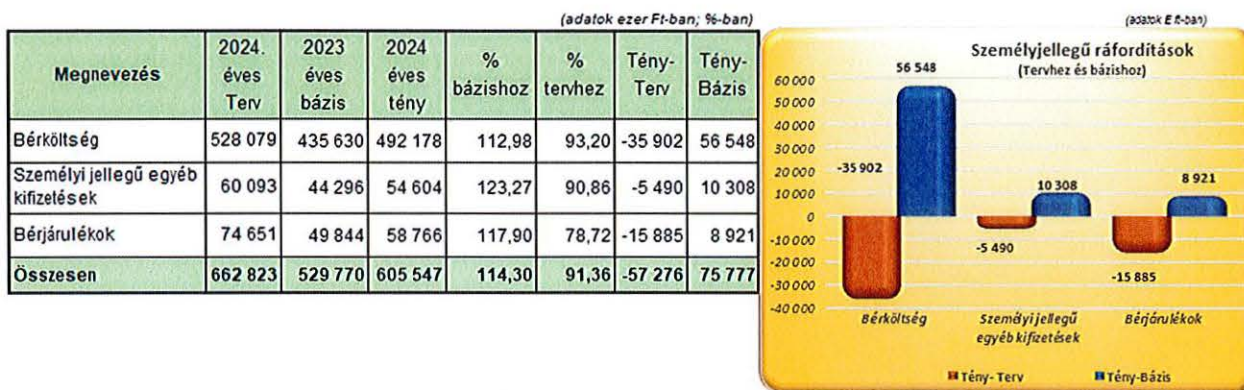
A fizikai állomány tekintetében a fluktuáció döntő többsége a temetésrendezői és a gondnoksági segédmunkás és virágkötő munkakört érintette.

A virágértékesítési tevékenységben foglalkoztatott tartós betegállományban lévő munkavállaló pótlását és a betöltetlen álláshely feltöltését az utolsó negyedévben végrehajtottuk.

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 és a feladatbővülés következményeként 2 fő állományi létszámváltozás történt.

2.2. Személyi jellegű ráfordítások



2.2.1. Béreköltség

A 2024-es üzleti évben a *béreköltségünk* 492.178 E Ft, amely a tervhez viszonyítva 35.902 E Ft csökkenést mutat, mely a terv 93,20 %-a. A bázisadatokhoz viszonyítva 56.548 E Ft-os növekedés következett be. A 2024-es évben differenciáltan végrehajtott 15 %-os alaphéremelkedéssel és az 1 havi jutalom összeggel terveztünk. A betervezett havi jutalom összege korlátozással az időszakban kifizetésre került.

A fizetett ünnepekkel kapcsolatos feladatok következtében megnövekedett munkaerő igény kielégítésére, valamint a gazdaságos 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 az év utolsó időszakában került betöltésre, valamint a betegállományban lévő munkavállalók ideiglenes pótlása nem, vagy az utolsó hónapokban 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 bérkötségében **9,42** %-os azaz **3.319 E Ft-os** költségcsökkenés jelentkezett a tervezett értékhez viszonyítva. A csökkenés elsődleges oka a bekövetkezett fluktuáció a tartós betegállományban lévő munkavállaló pótlásának elmaradása és az ünnepek miatt tervezett túlóra miatti bérnövekmény elmaradása.

A temető üzemeltetési tevékenység bérkötségében jelentős, **20.214 E Ft-os** költségcsökkenés jelentkezett a bázis értékhez viszonyítva. A bérkötség 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 **6,57** %-os **3.891 E Ft-os** költségcsökkenés következett be a tervhez viszonyítva. A bázishoz viszonyítva **14,83** %-os azaz **7.151 E Ft-os** költségnövekmény jelentkezett.

Költség megtakarítást jelentett a temetésszolgáltatási irodavezetői munkakör átmeneti betöltetlensége is.

A sírkőtevékenység végrehajtása során - a kiléptetett munkavállaló kiesése, a fluktuáció és a túlóra kibocsátás csökkenésének összevont következményeként - a tervhez képest **1,79** %-os **827 E Ft-os** költségnövekedés következett be.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2024. éves Terv	2023. éves bázis	2024. éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Tem.szolg.	180 157	138 871	164 803	118,67	91,48	-15 353	25 933
Halottszállítás	59 266	48 224	55 375	114,83	93,43	-3 891	7 151
Tem.üzem.	207 145	172 766	192 980	111,70	93,16	-14 165	20 214
Élővirág	35 239	29 375	31 920	108,66	90,58	-3 319	2 545
Sírkő	46 272	46 395	47 099	101,52	101,79	827	705
Összesen	528 079	435 630	492 178	112,98	93,20	-35 902	56 548



2.2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések **54.604 E Ft-os** összege a bázisidőszakhoz képest **10.308 E Ft-tal** magasabb. A terv értékhez viszonyítva **5.490 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. Az

időszakban társaságunk bruttó 250.000 Ft/év alap és 100.000.- Ft kiegészítő Cafeteria juttatás felhasználással tervezett. A korábbi évek gyakorlatának megfelelően egyszeri csekély értékű ajándék címen húsvéti ajándécsomag kiosztást is végrehajtott a munkavállalók részére.

A kiküldetési rendelvénnyel alapján adott költségtérítés összeg 786 E Ft, mely a terv adatokhoz képest 32,45 %-os csökkenést mutat, a bázis adataitól 17,50 %-al alacsonyabb értéken realizálódtak.

A betegszabadság és munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás költségei a terv értékéhez viszonyítva 6,04 %-kal, azaz 378 E Ft-al csökkentek, míg a bázishoz viszonyítva 31,4 %-al, azaz 1.402 E Ft-al magasabb összegben realizálódtak.

A reprezentációs tevékenységre és a munkavállalók részére védőital juttatásra fordított 6.266 E Ft-os kiadás a terv adatokhoz képest 340 E Ft-tal csökkent.

A 2024. évben a reprezentációs tevékenységre és védőital juttatásra fordított indokolt kiadásaink a bázistól 727 E Ft-tal alacsonyabbak.

2.2.3. Bérjárulékok

Bérjárulékokra a terv értékekhez viszonyítva 15.885 E Ft-al kevesebb összeget fordítottunk, amely a terv 78,72 %-a. A bázis értéktől 17,90 %-al, azaz 8.921 E Ft-al magasabb.

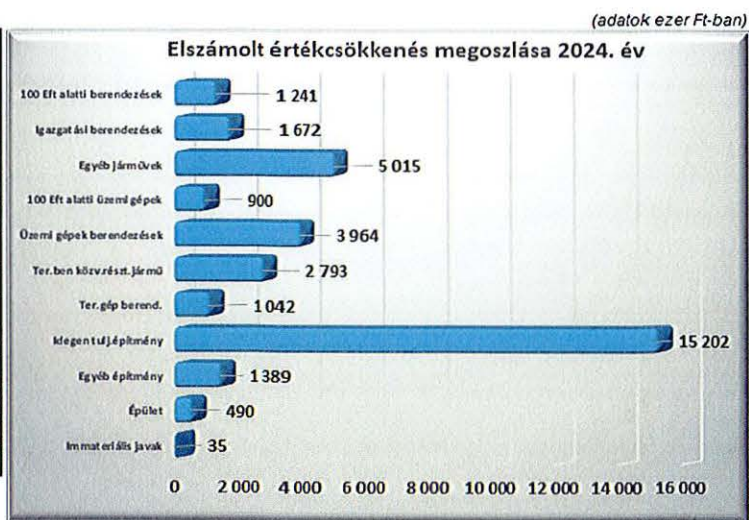
A járulék csökkenés elsősorban a munkavállalók után igénybe vett járulékkedvezmény, a tervezett, de betöltetlen álláshelyek bérmegtakarításának és a betervezett bértömeg csökkenés arányos részéből a terv értékéhez viszonyított személyi kifizetések növekedés utáni járulék kifizetés, valamint a betervezett fizetendő rehabilitációs hozzájárulás jelentős csökkenéséből adódik. A bázis időszakhoz viszonyított növekedés oka a kifizetett kiegészítő juttatás és a béremelkedés utáni járuléknövekmény, a fluktuáció és a betegállomány utáni jelentős járulék csökkenés összevont hatása.

3. Értékcsökkenés

Értékcsökkenés összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2023. év	2024. év	% bázishoz
	Kft	Tény	
	Bázis	Tény	
Immateriális javak	39	35	89,11
Épület	490	490	100,00
Egyéb építmény	1 313	1 389	105,73
Idegen tulaj. építmény	13 726	15 202	110,76
Ter.gép berend.	1 395	1 042	74,71
Ter.ben közv.részt.jármű	3 828	2 793	72,97
Üzemi gépek berendezések	3 297	3 964	120,21
100 Eft alatti üzemi gépek	689	900	130,63
Egyéb járművek	4 150	5 015	120,84
Igazgatási berendezések	2 076	1 672	80,56
100 Eft alatti berendezések	1 811	1 241	68,53
Összesen	32 813	33 743	102,83



Az értékcsökkenés 33.743 E Ft-os összege a terv 93,80 %-a, a bázis értéktől 930 E Ft-al magasabb 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 a tervadatokhoz képest az elszámolt értékcsökkenés összegét.

4. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások összetétele

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2024. éves Terv	2023 éves bázis	2024 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény- Terv	Tény- Bázis
Céltartalék képzés	0	19 299	14 644	75,88	0,00	14 644	-4 655
Selejtezett készletek nyilv.értéke	2 501	4 796	299	6,24	11,96	-2 202	-4 497
Bírság, késedelmi kamat, kár	0	56	0	0,01	0,00	0	-56
Egyéb	850	278	359	129,18	42,23	-491	81
Fejlesztési támogatás elsz.	0	915	0	0,00	0,00	0	-915
Önkormányzati adó, adó jellegű ráf.	14 347	12 982	14 682	113,09	102,33	335	1 700
Összesen	17 698	38 326	29 984	78,23	169,42	12 286	-8 342



Az **egyéb ráfordítások 29.984 E Ft-os** összege a terv adataihoz képest **12.286 E Ft-os** növekedést mutat, amely a bázis érték **78,23 %-a**. A tervezett értékhez viszonyított növekedés elsősorban a **14.644 E Ft** értékű céltartalék képzés számviteli elszámolása és az önkormányzati és egyéb adók **335 E Ft-os** növekedéséből és a selejtezett készletek nyilvántartási értékének ráfordításként elszámolt **2.202 E Ft-os** csökkenéséből adódik.

A selejtezett készletek nyilvántartási értékénél bekövetkezett csökkenés a szigorított gazdálkodás és a kapcsolódó logisztikai intézkedések bevezetése miatt 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	2024 Terv	2023 év bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	467 245	409 467	442 683	94,74	108,11	33 216	-24 562
Egyéb bevétel	5 438	3 455	1 901	34,95	55,01	-1 554	-3 538
Üzleti bevételek	472 683	412 922	444 583	94,06	107,67	31 661	-28 099
Üzleti ráfordítások	474 602	407 907	449 409	94,69	110,17	41 502	-25 194
Aktivált saját telj. Érték	4 310	944	1 352	31,36	143,16	408	-2 958
Üzleti eredmény	2 390	5 959	-3 474	-145,31	-58,29	-9 433	-5 864
Pénzügyi eredmény	5 485	10 558	11 995	218,68	113,61	1 437	6 510
Adózás előtti eredmény	7 876	16 517	8 521	108,20	51,59	-7 996	646

Az adózás előtti eredmény a tervezett értéktől mintegy **646 E Ft**-al több, míg a 2023. bázis évben realizált **16.517 E Ft**-os üzleti eredménytől **7.996 E Ft**-al alacsonyabb.

Az eredmény alakulását befolyásolta az üzleti ráfordítások összességében **5,31 %-os** csökkenése a tervhez képest, amely az anyagjellegű ráfordítások **0,99 %-os** és az elszámolt értékcsökkenés **21,23 %-os** csökkenő értéke, a személyjellegű ráfordítások **9,49%-os** csökkenése, illetve az egyéb ráfordítások **2,97 %-os** növekedése tette ki.

A nettó árbevétel a tervhez képest **5,26 %-al**, azaz **24.562 E Ft**-tal rontotta az eredményt.

Az *anyagjellegű ráfordítások* értéke **230.652 E Ft**, mely a tervhez képest **2.310 E Ft**-tal alacsonyabb értéken alakult.

Az *eladott közvetített szolgáltatás* értéke **86.336 E Ft**, mely a jelentős mértékben lecsökkent temetési esetszám ellenére a tervhez képest **4.848 E Ft**-tal magasabb értéken realizálódott.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetésszolgáltatás	M.e.	2024 Terv	2023 bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	232 961	221 161	230 652	99,01	104,29	9 490	-2 310
05. Anyagköltség	[eFt]	113 022	111 102	113 471	100,40	102,13	2 369	449
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	27 104	24 817	19 928	73,52	80,30	-4 889	-7 176
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	11 348	9 360	10 917	96,20	116,63	1 556	-431
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	81 488	75 883	86 336	105,95	113,78	10 454	4 848
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	230 614	175 868	208 735	90,51	118,69	32 867	-21 879
10. Bérköltség	[eFt]	180 157	138 871	164 803	91,48	118,67	25 933	-15 353
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	24 132	19 269	22 167	91,86	115,04	2 899	-1 964
12. Bérjárulékok	[eFt]	26 326	17 729	21 764	82,67	122,76	4 035	-4 562
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	5 505	5 922	4 336	78,77	73,22	-1 586	-1 169
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	5 522	4 955	5 686	102,97	114,74	731	164

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

A *személyjellegű ráfordítások* összegében a tervhez képest **9,49 %-os** csökkenés mutatható ki.

A differenciáltan végrehajtott átlagos **15%-os** béremelés és az elszámolt jutalom, a bekövetkezett esetszám csökkenés, az átmenetileg nem vagy utolsó időszakban pótol

munkaerő kiesés és a megnövekedett betegállomány következményeként a tevékenység személyjellegű ráfordításai tervszint alatt alakultak.

Az *amortizáció* összege az éves terv **78,77** %-a. A terv értékhez képest **1.169** E Ft-tal kedvezőbben alakult, a bázis **73,22** %-a.

Az *egyéb ráfordítások* tervhez viszonyított **2,97**%-os növekedése elsősorban az adó jellegű ráfordítások növekedésének eredménye.

1.2. Temetkezésszolgáltatás nettó árbevétele alakulása

A 2024. üzleti évben a temetésszolgáltatás nettó árbevétele **442.683** E Ft, amely a terv **94,74** %-a, a bázishoz képest **8,11** %-os azaz **33.216** E Ft növekedést mutat.

A 2024. évi tervünk készítésénél a temetésszolgáltatási bevételeink megállapításánál a 2024 évben érvényben lévő Önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételekkel, illetve a 2019, 2020, 2021, 2022 és 2023 évben bekövetkezett - pandémiás időszak miatt korrigált - esetszámok alapján kalkulált árbevétellel számoltunk.

A temetkezési esetszám - a 2003 és 2024 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.

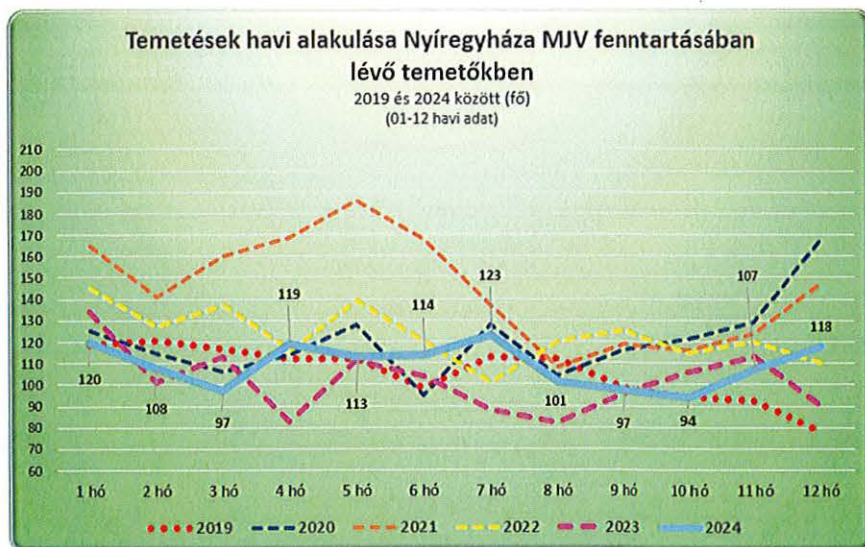
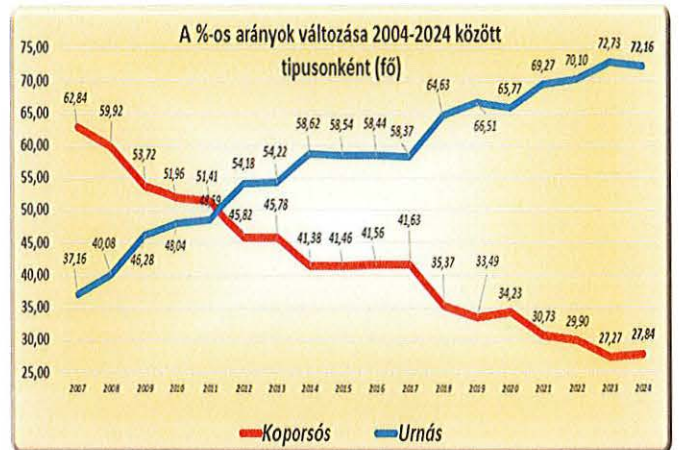


Az időszak adatai alapján - a 2019-es év adataiból képzett- átlagos esetszámhoz viszonyítva átmeneti **3,55** %-os növekedést tükröz a társaság által a Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőiben végrehajtott temetések száma, azonban a vidéki telephelyeken esetszám csökkenést realizáltunk.

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, a 2023-as évben **1221** temetést, míg a 2024-es évben **1311** temetést hajtott végre a társaság.



A hamvasztásos temetésszám arányának 0,57 %-os, illetve a vidéki temetkezési esetszámok csökkenése, a tovább terhelt áremelkedések növekedése hozzájárult az árbevétel növekedéséhez.



2. Halottszállítás

2.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Halottszállítás	2024 Terv	2023 év bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	108 841	101 754	108 917	100,07	107,04	7 163	76
Egyéb bevétel	321	1 119	0	0,00	0,00	-1 119	-321
Üzleti bevételek	109 162	102 873	108 917	99,78	105,88	6 044	-245
Üzleti ráfordítások	108 093	88 740	98 219	90,86	110,68	9 479	-9 875
Aktivált saját telj. Érték	0	0	364	0,00	0,00	364	364
Üzleti eredmény	1 069	14 133	11 062	1 035,21	78,27	-3 071	9 993
Pénzügyi eredmény	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Adózás előtti eredmény	1 069	14 133	11 062	1 035,21	78,27	-3 071	9 993

A halottszállítás üzemi eredménye 11.062 E Ft, mely a bázistól 3.071 E Ft-tal alacsonyabb, míg a tervezett értéktől 9.993 E Ft-al több, a terv 1.035,21 %-a. Az eredményt javította, a nettó árbevétel tervhez viszonyított 0,07 %-os azaz 76 E ft-os növekedése, valamint javította az üzleti ráfordítások a tervadatokhoz képest 9.875 E Ft-al alacsonyabb értéke.

A halottszállítással összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az anyagjellegű ráfordítások értéke 27.335 E Ft, amely a bázishoz képest 7,51 %-kal azaz 1.909 E Ft-tal kedvezőtlenebben, míg a tervezett értékhez képest 0,47 %-al azaz 129 E Ft-tal kedvezőbben alakult.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Halottszállítás		2024 Terv	2023 bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	27 464	25 426	27 335	99,53	107,51	1 909	-129
05. Anyagköltség	[eFt]	17 758	15 787	17 442	98,23	110,48	1 655	-315
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	7 690	7 804	7 886	102,55	101,05	82	196
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	2 016	1 834	2 006	99,51	109,36	172	-10
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	71 427	57 404	66 438	93,02	115,74	9 035	-4 988
10. Bérköltség	[eFt]	59 266	48 224	55 375	93,43	114,83	7 151	-3 891
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	4 039	2 913	3 797	94,00	130,35	884	-243
12. Bérjárulékok	[eFt]	8 122	6 267	7 267	89,47	115,95	1 000	-855
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	7 568	4 390	2 856	37,74	65,06	-1 534	-4 712
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	1 635	1 521	1 590	97,25	104,54	69	-45

A személyi jellegű ráfordítások értéke 66.438 E Ft, amely a terv értékhez képest 4.988 E Ft-tal 6,98 %-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.

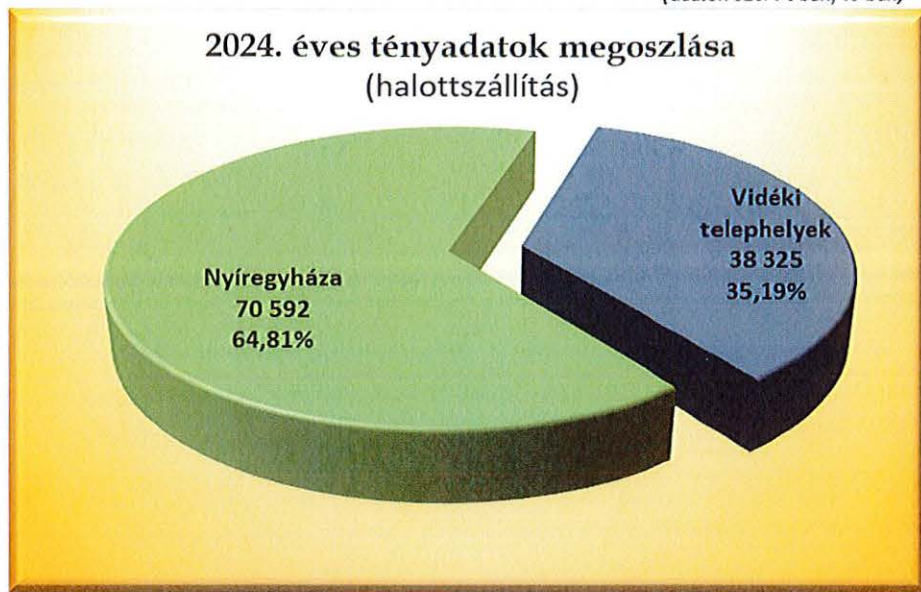
Az amortizáció soron elszámolt 2.856 E Ft az éves tervérték 37,74%-a. Nagymértékű amortizáció csökkenés következett a halottszállítási tevékenység során alkalmazott tárgyi eszközök pótlásának elmaradása következtében. Az összevont bázisérték 65,06 %-a.

Az egyéb ráfordítások tervhez viszonyított 2,75%-os csökkenése elsősorban az adó jellegű ráfordítások csökkenésének eredménye.

2.2. Halottszállítási nettó árbevétel alakulása

A halottszállítás árbevétele 108.917 E Ft, mely 76 E Ft-tal (0,07 %-kal) magasabb a tervértéktől, a bázisérték 107,04 %-át teszi ki.

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)



2.3. Egyéb bevételek alakulása

A halottszállítás tevékenységgel kapcsolatosan egyéb bevétel nem képződött.

3. Virágértékesítés

3.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban, %-ban)

Élővirág forgalmazás	2024 Terv	2023 év bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	107 249	95 081	107 303	100,05	112,85	12 221	54
Egyéb bevétel	3 000	1 308	554	18,47	0,00	-754	-2 446
Üzleti bevételek	110 249	96 390	107 857	97,83	111,90	11 467	-2 392
Üzleti ráfordítások	109 102	92 377	103 576	94,93	112,12	11 199	-5 527
Aktivált saját telj. Érték	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Üzleti eredmény	1 147	4 013	4 281	373,39	106,68	268	3 134
Pénzügyi eredmény	0	2	0	0,00	0,00	-2	0
Adózás előtti eredmény	1 147	4 015	4 281	373,39	106,63	266	3 134

A virágértékesítési tevékenység adózás előtti eredménye az éves terv értéktől 3.134 E Ft-tal magasabb, a bázis értéktől 266 E Ft-tal magasabb értéken alakult.

Az élővirág értékesítéssel összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az anyagjellegű ráfordítások értéke a tervadatokhoz képest 2,46 %-kal azaz 1.582 E Ft-tal kedvezőbben alakult.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

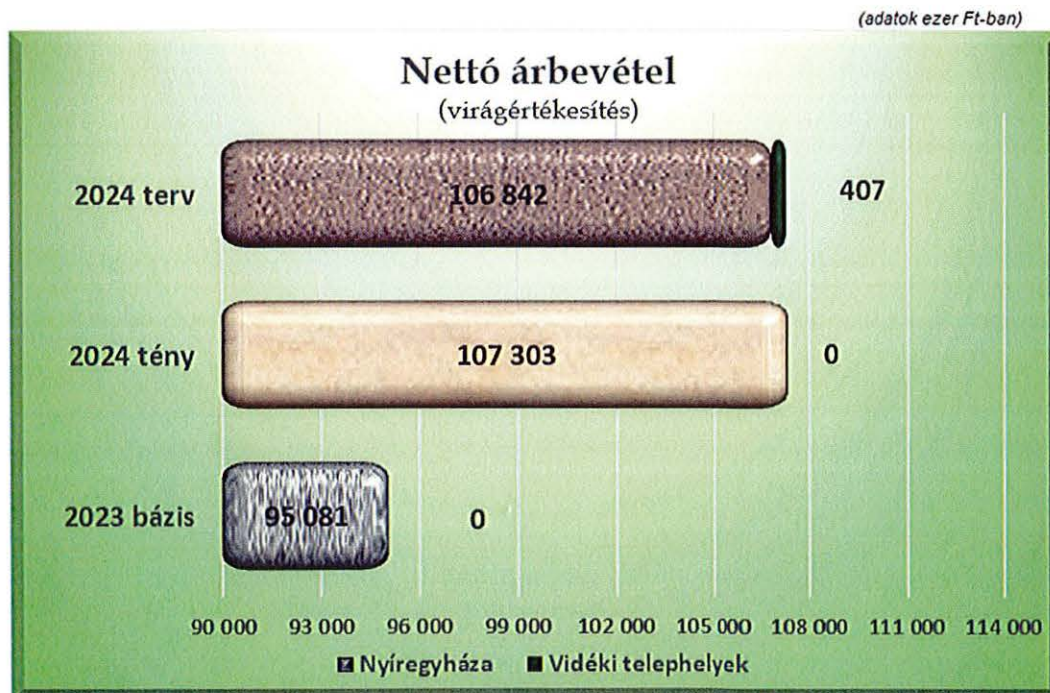
Élővirág forgalmazás		2024 Terv	2023 bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	64 180	56 283	62 598	97,54	111,22	6 315	-1 582
05. Anyagköltség	[eFt]	62 529	55 514	61 357	98,13	110,53	5 844	-1 171
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	1 620	744	1 209	74,68	162,53	465	-410
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	32	25	31	97,99	123,03	6	-1
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	43 144	34 380	39 047	90,50	113,57	4 667	-4 097
10. Bérköltség	[eFt]	35 239	29 375	31 920	90,58	108,66	2 545	-3 319
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	2 974	1 895	3 548	119,29	187,23	1 653	574
12. Bérjárulékok	[eFt]	4 931	3 111	3 579	72,59	115,06	469	-1 351
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	131	167	194	148,75	116,23	27	64
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	1 648	1 546	1 736	105,36	112,29	190	88

A személyi jellegű ráfordítások értéke 39.047 E Ft, amely az éves terv 90,50 %-os értéke, a bázisadatokhoz viszonyítva 4.667 E Ft-tal 13,57 %-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 és a tartós betegség miatti kifizetésre nem kerülő személyjellegű juttatások összege.

Az amortizáció értéke 194 E Ft, amely a tevékenység szempontjából nem jelentős, de a terv érték 148,75 %-a.

Az üzemi eredmény növekedését 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 107.303 E Ft az éves terv 100,05 %-os értéke. A bázishoz viszonyítva a tevékenység árbevétele 12,85 %-os 12.221 E Ft-os növekedést mutat.

A nagyobb ünnepek a 2024-es évben a bázis időszaktól eltérően nem több napos pihenőnapok részeként jelentkeztek, így a temetőlátogatók is egy adott ünnep alkalmával visszatérően többször, magasabb értékben vásároltak a vizsgált időszakban. A nagyobb volumenű vásárlás a kedvező időjárási viszonyok következtében a mindenszenteki ünnepek után sem fejeződött be, a novemberi és decemberi hónapokban is jelentős forgalmat realizáltunk.

A bázis időszakban a temetésen résztvevő hozzátartozók száma még mindig visszaesést mutatott, de a tárgyévben a temetési esetszám növekedés hatását kiegészítette 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 554 E Ft-os egyéb bevétel képződött.

4. Temetőüzemeltetés

4.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetőüzemeltetés	2024 Terv	2023 év bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	156 739	157 835	166 578	106,28	105,54	8 743	9 839
Egyéb bevétel	217 281	172 433	213 989	98,49	124,10	41 556	-3 292
Üzleti bevételek	374 020	330 268	380 567	101,75	115,23	50 300	6 547
Üzleti ráfordítások	374 345	325 304	363 438	97,09	111,72	38 134	-10 907
Aktivált saját telj. Érték	2 641	157	2 718	102,90	1 735,38	2 561	77
Üzleti eredmény	2 317	5 120	19 847	856,67	387,64	14 727	17 530
Pénzügyi eredmény	0	0	-86	0,00	0,00	-86	-86
Adózás előtti eredmény	2 317	5 120	19 761	852,97	385,96	14 641	17 445

A temetőüzemeltetés üzleti eredménye a bázishoz képest 14.727 E Ft növekedést mutat, a tervezett értéktől 17.530 E Ft-al kedvezőbben alakult.

Az eredmény alakulását befolyásolta a nettó árbevétel 9.839 E Ft-os növekedése mellett, az üzleti ráfordítások összességében 2,91 %-os csökkenése a tervadatokhoz képest. Amelyet az anyagjellegű ráfordítások 5,61 %-os csökkenése és az elszámolt értékcsökkenés 14,07 %-os növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások 9,56 %-os csökkenése, illetve az egyéb ráfordítások 435,68 %-os növekedése tette ki.

A bázishoz viszonyítva az üzleti ráfordítások összességében **11,72** %-os mértékben növekedtek, melyet az anyagjellegű ráfordítások **16,42** %-os és az elszámolt értékcsökkenés **16,32** %-os növekvő értéke, a személyjellegű ráfordítások **13,13** %-os növekedése és az egyéb ráfordítások jelentős **18,82** %-os csökkenése tette ki.

Az egyéb bevétel tekintetében a terv értéktől **1,51** %-os csökkenés mellett **213.989** E Ft-os összeget realizáltunk.

A tervhez viszonyított **3.292** Eft-os csökkenés elsődleges oka, hogy az előző évben képzett céltartalék feloldás a tevékenység kisebb volumenű végrehajtása következtében **5.171** E Ft-os összegben nem került végrehajtásra. A korábbi években jelentkező vidéki önkormányzati működési támogatási tartozások jelentős része is terven felül kiegyenlítésre került, mely korrigálta az egyéb elmaradás összegét.

Az aktivált teljesítmények értéke a tervhez képest **77** E Ft-al nőtt, a bázishoz **2.561** E Ft-al, azaz jelentős mértékben növekedett. Az aktivált saját teljesítményérték növekedés javította a tevékenység üzleti eredményét a bázishoz és a tervhez viszonyítva is.

Az üzleti ráfordítások **363.438** E Ft-os értéke a tervhez viszonyítva **10.907** E Ft-al alacsonyabb szinten alakult, a terv **97,09** %-a.

A temetőüzemeltetéssel összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* értéke **85.030** E Ft, amely a bázishoz képest **16,42** %-kal azaz **11.990** E Ft-tal magasabb, míg a tervezett értéktől **5.051** 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.

2024-es üzleti évben a fakivágási tevékenységet a főkertész által jóváhagyott legszükségesebb mennyiségben sikerült végrehajtani.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Temetőüzemeltetés		2024 Terv	2023 bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	90 082	73 040	85 030	94,39	116,42	11 990	-5 051
05. Anyagköltség	[eFt]	41 458	32 621	45 718	110,28	140,15	13 097	4 260
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	46 535	38 878	38 308	82,32	98,53	-571	-8 227
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	638	438	824	129,11	187,95	386	186
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	1 451	1 103	180	12,44	16,37	-922	-1 270
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	258 888	206 948	234 130	90,44	113,13	27 182	-24 758
10. Bérköltség	[eFt]	207 145	172 766	192 980	93,16	111,70	20 214	-14 165
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	23 050	16 526	20 705	89,83	125,29	4 179	-2 344
12. Bérjárulékok	[eFt]	28 693	17 656	20 444	71,25	115,80	2 789	-8 249
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	21 738	21 317	24 796	114,07	116,32	3 479	3 058
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	3 637	23 999	19 482	535,68	81,18	-4 518	15 845

A *személyi jellegű ráfordítások* értéke **234.130** E Ft, amely az éves tervhez képest **24.758** E Ft-tal alacsonyabb szinten, az éves terv **90,44** %-os, míg a bázis **113,13** %-os értékén alakult. A tervezett érték alatti személyjellegű ráfordítás a betervezett, a fluktuációs

mozgás miatti év közbeni munkaerőpótlás végrehajtásának eltolódása, a jelentkezés hiányában fel nem töltött álláshelyekből adódó költségcsökkenés és a mindenszenteki feladat végrehajtás miatti túlóra növekmény és a kifizetett jutalom összevont hatása miatt következett be.

Az *amortizáció* az éves tervérték **114,07 %**-a, a bázis értéktől **3.479 E Ft**-al magasabban alakult.

Az *egyéb ráfordítások* tervhez viszonyított **435,68%**-os növekménye elsősorban az eredmény terhére képzett jelentős összegű céltartalék képzés és az elszámolt adójellegű ráfordítások eredménye.

Az üzleti eredmény **17.530 E Ft**-tal lépi túl az éves tervezett **2.317 E Ft**-os értéket, melyből a temető üzemeltetésén elszámolt aktivált teljesítményi érték **2.718 E Ft**.

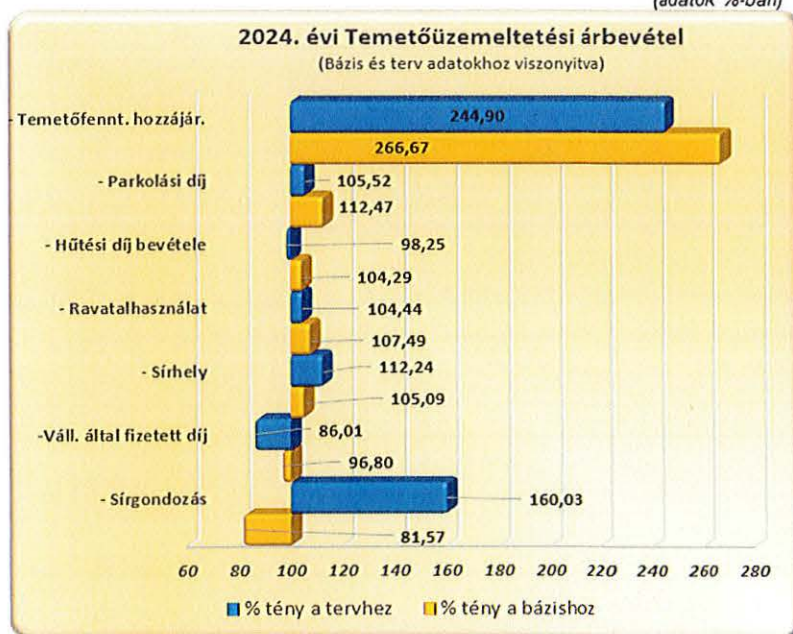
4.2. Nettó árbevétel alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés		2024 Terv	2023 bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
I. Nettó árbevétel	[eFt]	156 739	157 835	166 578	106,28	105,54	8 743	9 839
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	154 383	155 974	165 850	107,43	106,33	9 876	11 467
- Sír gondozás árbevétele	[eFt]	2 982	5 851	4 773	160,03	81,57	-1 078	1 790
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	5 996	5 328	5 158	86,01	96,80	-171	-839
- Sírhely bevétel	[eFt]	51 883	55 415	58 233	112,24	105,09	2 818	6 350
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	48 050	46 687	50 185	104,44	107,49	3 498	2 135
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	8 097	7 629	7 956	98,25	104,29	327	-142
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	37 298	34 994	39 357	105,52	112,47	4 363	2 060
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	[eFt]	77	71	189	244,90	266,67	118	112
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	889	758	556	62,56	73,34	-202	-333

A temetőüzemeltetési tevékenység *nettó árbevétele* **166.578 E Ft**, melynél a tervezett értékhez képest **9.839 E Ft**-os növekedés mellett a tervezett éves érték **106.28 %**-os teljesülése figyelhető meg.

(adatok %-ban)



839 E Ft-os bevétel elmaradás figyelhető meg a tervezett értékhez viszonyítva a vállalkozók által fizetett díj árbevétele soron.

A hűtési árbevétel tekintetében realizált 327 E Ft-os bevétel növekedés elsődleges oka, hogy a bázis időszakhoz viszonyítva megnövekedett esetszám ellenére a temetési időpontok normalizálódtak, kis mértékben nőtt a ravatalozóba beszállítás mennyisége, így a hűtési napok száma is, így a tevékenység jelentős többlet terhet rótt a munkavállalókra.

A terv adatokhoz viszonyított 11.467 E Ft-os bevétel növekedés, a ravatalhasználati díjbevétel 4,44 %-os, a sírgondozási árbevétel 60,03 %-os, a parkolási díjbevétel 5,52 %-os, a temetőfenntartási hozzájárulás bevételének 144,90 %-os, a sírhely bevétel 12,24 %-os növekedésének és, a hűtési díjbevétel 1,75 %-os a vállalkozók által fizetett díjbevétel 13,99 %-os csökkenésének összevont értékéből adódik.

A ravatalhasználati díjbevétel soron a tervhez képest 2.135 E Ft-os, a sírgondozás árbevétel esetében 1.790 E Ft-os, a sírhely bevétel esetében 6.350 E Ft-os bevétel növekedés, míg a hűtési díjbevételnél 142 E Ft-os, a vállalkozók által fizetett díjbevétel soron 839 E Ft-os csökkenés következett be.

A parkolási díj bevétele a terv értékéhez viszonyítva 2.060 E Ft-os, míg a bázis időszakhoz viszonyítva 4.363 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 213.989 E Ft, melyből az üzemeltetési szerződések alapján beérkezett 189.997 E Ft támogatási összegben felül elsősorban a halasztott bevételek visszavezetéséből adódó 15.663 E Ft összeget, valamint a 2023 évi eredmény terhére képzett és tárgyévben 8.329 E Ft összegben felhasznált céltartalékot tartalmazza.

5. Sírköüzem

5.1. Eredmény alakulása

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Sírköüzem	2024 Terv	2023 év bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Nettó árbevétel	120 375	114 772	107 550	89,35	93,71	-7 222	-12 826
Egyéb bevétel	9 567	880	615	6,43	69,90	-265	-8 952
Üzleti bevételek	129 942	115 651	108 165	83,24	93,53	-7 487	-21 778
Üzleti ráfordítások	132 334	112 140	101 311	76,56	90,34	-10 829	-31 023
Aktivált saját telj. Érték	3 164	2 135	7 492	236,74	350,86	5 356	4 327
Üzleti eredmény	773	5 647	14 346	1 855,41	254,05	8 699	13 572
Pénzügyi eredmény	103	-8	0	0,00	0,00	8	-103
Adózás előtti eredmény	876	5 639	14 346	1 636,98	254,39	8 706	13 469

A sírköüzem üzemi eredménye 14.346 E Ft, ami 13.572 E Ft-al magasabb a terv értékénél. A bázishoz viszonyított 10,65 %-os bevétel csökkenés az időszakban

elsősorban az időjárás viszonyok és az előző 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 frekvenciánál 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 **3.164 E Ft** tervösszeghez képest jelentős mértékben nőtt, mivel a tervben prognosztizált parcella kialakítás és az új típusú kompozit urnafal kapacitás hiány ellenére végrehajtásra került, és a lecsökkent urnasírhely és tujás parcella értékesítés következtében a kialakított sírhelyek záró értéke jelentős mértékben nőtt.

Az üzleti ráfordítások **31.023 E** forinttal alacsonyabb értéken alakultak a terv érték alatt, a tervezett értékhez viszonyítva **76,56 %-os** szinten alakultak.

A sírközüzem tevékenységével összefüggő költségtényezők elemzése során megállapítható, hogy az *anyagjellegű ráfordítások* **41.064 E Ft-os** értéke a terv adatokhoz képest **39.94 %-kal** azaz **27.302 E Ft-tal** kedvezőbben alakultak.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Sírközüzem		2024 Terv	2023 bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény- Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	68 365	49 648	41 064	60,06	82,71	-8 585	-27 302
05. Anyagköltség	[eFt]	63 632	45 957	38 279	60,16	83,29	-7 678	-25 353
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	4 616	3 560	2 672	57,88	75,05	-888	-1 945
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	117	131	113	96,38	86,29	-18	-4
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	58 751	55 170	57 197	97,36	103,67	2 027	-1 554
10. Bérköltség	[eFt]	46 272	46 395	47 099	101,79	101,52	705	827
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	5 899	3 694	4 386	74,36	118,75	693	-1 513
12. Bérjárulékok	[eFt]	6 579	5 082	5 711	86,80	112,38	629	-868
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	1 032	1 018	1 560	151,15	153,33	543	528
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 185	6 304	1 490	35,60	23,64	-4 814	-2 695

Az anyagjellegű ráfordítás csökkenés egyrészt a **12.826 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* **57.197 E Ft-os** értéke a terv adatokhoz képest **1.554 E Ft-tal 2,64 %-al** alacsonyabb, a bázis **103,67 %-os** értékén alakult.

Az *amortizáció* az éves tervérték **151,15 %-a**, a tervezett értékhez **528 E Ft-os**, a bázishoz viszonyítva közel **543 E Ft-os** költségnövekedés mutatható ki.

Az *egyéb ráfordítások* tervhez viszonyított **64,40 %-os** csökkenése - a szigorú logisztikai intézkedések hatásaként - a nem használható sírkőalapanyagok selejtezésének elmaradásából adódó megtakarítás.

5.2. Nettó árbevétel alakulása



Az sírkőüzemi tevékenység *nettó árbevétele* 107.550 E Ft, mely a tervértékhez képest 12.826 E Ft-os csökkenés, míg a bázishoz 7.222 E Ft-os azaz 6,29 %-os csökkenés figyelhető meg elsősorban a megrendelés jelentős visszaesésének következtében.

Az elért bevétel a tervezett éves érték 89,35 %-a

5.3. Egyéb bevételek alakulása

A sírkő tevékenységgel kapcsolatosan 615 E Ft-os egyéb bevétel képződött melyből a 2023. évben jövőbeni várható költségekre képzett céltartalék visszavezetése 615 E Ft.

III. A mérleg főbb sorainak elemzése

1. Eszközök alakulása

Társaságunk 2024.12.31.-i összes *eszközeinek értéke* 867.021 E Ft, amely 10,85%-kal magasabb a 2023.12.31.-i értékhez képest.

Az eszközökön belül a forgóeszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely nőtt (0,58 %) a nyitó részarányhoz képest, a befektetett eszközök részarányának 0,88 %-os csökkenése, és az aktív időbeli elhatárolások részarányának 0,29 %-os növekedése mellett.

adatok eFt

Megnevezés	2023 év kft bázis	Rész arány 2023 évben	2024 év tény	Rész arány 2024 évben	Változás	Index % Tény/bázis
Befektetett eszközök	295 482	37,78	319 969	36,90	24 487	108,29
IMMATERIÁLIS JAVAK	35	0,00	0	0,00	-35	0,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK	295 447	37,77	319 969	36,90	24 522	108,30
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Forgóeszközök	484 986	62,01	542 695	62,59	57 709	111,90
KÉSZLETEK	192 645	24,63	193 897	22,36	1 252	100,65
KÖVETELÉSEK	25 419	3,25	26 612	3,07	1 193	104,69
ÉRTÉKPAPIROK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
PÉNZESZKÖZÖK	266 922	34,13	322 186	37,16	55 264	120,70
Aktív időbeli elhatárolások	1 668	0,21	4 357	0,50	2 689	261,21
Eszközök Összesen	782 136	100,00	867 021	100,00	84 885	110,85

A befektetett eszközök állománya 24.487 E Ft-tal változott, ezen belül a tárgyi eszközök értéke 24.522 E Ft-tal nőtt, míg az immateriális javak állománya 35 E Ft-al csökkent a bázis időszakhoz képest.

Társaságunk forgóeszközeinek értéke 542.695 E Ft, mely a nyitó értékhez képest 57.709 E Ft-tal nőtt elsősorban a követelések 4,69 %-os, a készletek közel 0,65 %-os, és a pénzeszközök 55.264 E Ft-os növekedése miatt.

Társaságunk készleteinek értéke 1.252 E Ft-tal nőtt a 2024 évi nyitó értékhez képest.

Követeléseink értéke 26.612 E Ft, mely 4,69 %-al nőtt a 2023 évi záró értékhez képest, a vevőkövetelések növekedésének hatására.

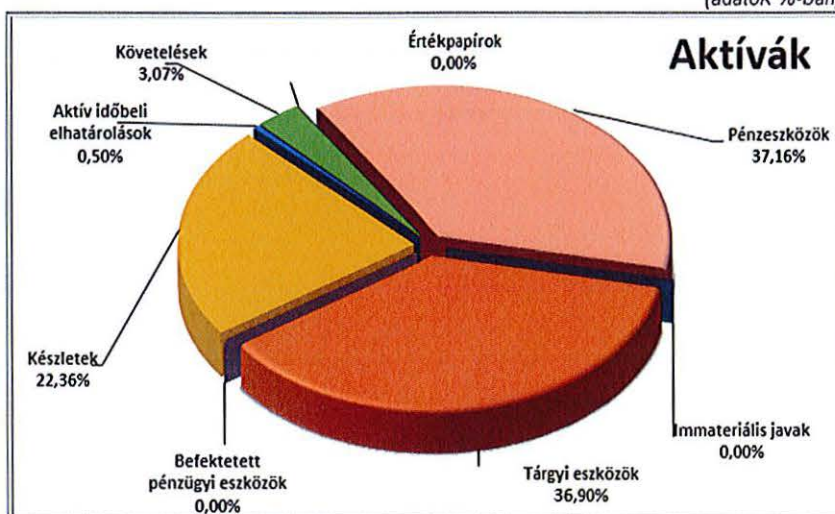
Társaságunk pénzeszközeinek értéke 20,70 %-al nőtt a nyitó értékhez képest.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 2.689 E Ft-tal nőtt, ami bázishoz viszonyítva több bevétel és költség elhatárolás képzéssel valósult meg.

(adatok ezer Ft-ban)

(adatok %-ban)

Aktívák	Érték
Immateriális javak	0
Tárgyi eszközök	319 969
Befektetett pénzügyi eszközök	0
Készletek	193 897
Aktív időbeli elhatárolások	4 357
Követelések	26 612
Értékpapírok	0
Pénzeszközök	322 186
Összesen	867 021



2. Források alakulása

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (50,38 %), mely a nyitó értékhez képest 13,60 %-kal nőtt, a kötelezettségek részarányának 0,49 %-os, a passzív időbeli elhatárolás részarányának 0,93 %-os csökkenése mellett a céltartalékok értéke 5.000 E Ft-al változott.

adatok eFt

Megnevezés	2023 év kft bázis	Rész arány 2023 évben	2024 év tény	Rész arány 2024 évben	Változás	Index %b Tény/bázis
Saját tőke	384 501	49,16	436 794	50,38	52 293	113,60
JEGYZETT TŐKE	6 312	0,81	6 312	0,73	0	100,00
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
TOKETARTALEK	31 833	4,07	31 833	3,67	0	100,00
EREDMÉNYTARTALEK	305 023	39,00	348 358	39,95	41 333	113,55
LEKÖTÖTT TARTALEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ÉRTEKELESI TARTALEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ADÓZOTT EREDMÉNY	41 333	5,28	52 293	6,03	10 960	128,52
Céltartalékok	30 000	3,84	35 000	4,04	5 000	116,67
Kötelezettségek	175 372	22,42	190 176	21,93	14 804	108,44
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
HOSSZU LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	0	0,00
RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK	175 372	22,42	190 176	21,93	14 804	108,44
Passzív időbeli elhatárolások	192 263	24,58	205 051	23,65	12 788	106,65
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	782 136	100,00	867 021	100,00	84 886	110,85

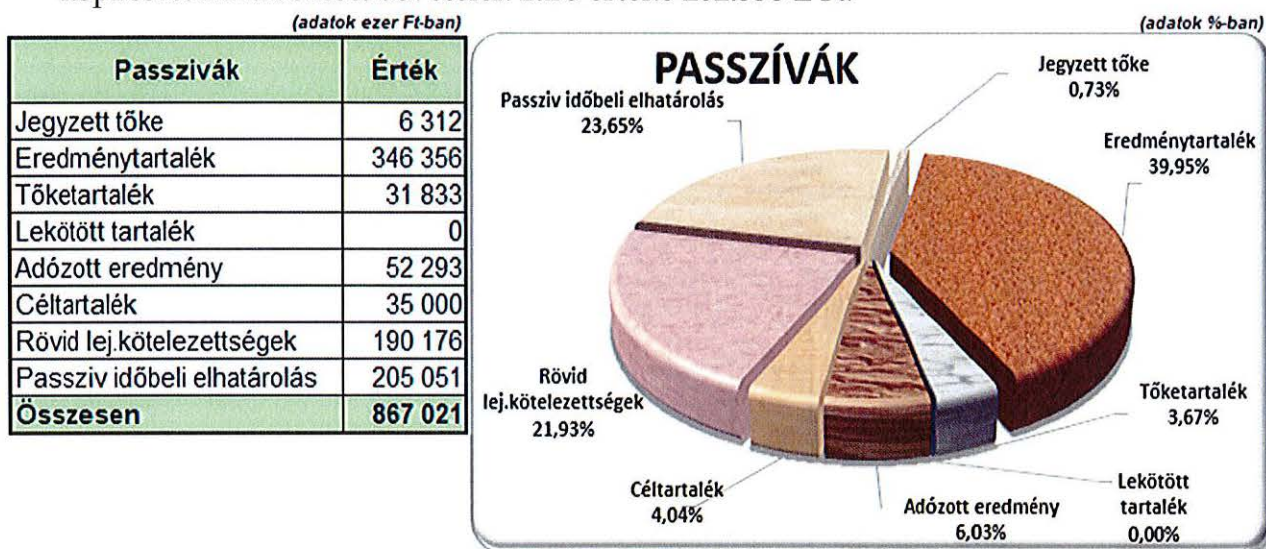
A **saját tőkénk** értéke **52.293 E Ft**-tal nőtt a társaság 2024. évi adózott eredménye miatt.

A **céltartalékok** értéke változott. Társaságunk céltartalékot a bázisidőszakban **30.000 E Ft** összegben, míg a vizsgált időszakban is **35.000 E Ft** összegben képzett.

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

Rövid lejáratú kötelezettségeink értéke **190.176 E Ft**, mely az előző időszaki értéktől **8,44 %-kal** magasabb. A belföldi szállítói kötelezettség **14.715 E Ft**, a temetkezési elővásárlásokból és sírkő előlegből nyilvántartott kötelezettségek összege **96.326 E Ft**, valamint az egyéb rövidlejáratú kötelezettség összege **79.134 E Ft**.

A **passzív időbeli elhatárolások** értéke **12.788 E Ft**-tal nőtt, amely **6,65 %-os** növekedést jelent. A korábbi években és a vizsgált időszakban fejlesztési célú pénzeszközökkel kapcsolatos elhatárolt bevételekből az aktivált tárgyi eszközök értékcsökkenésének arányában került az időbeli elhatárolás feloldásra, de a beérkezett számlák és a kapcsolódó tételek vizsgálata után összesen **2.713 E Ft** elhatárolás került képzésre. A halasztott bevételek záró értéke **202.338 E Ft**.



IV. A pénzügyi helyzet alakulása

1. Pénzügyi eredmény

Pénzügyi műveletek összetétele

Megnevezés	2024 éves Terv	2023 éves bázis	2024 éves tény	% bázishoz	% tervhez	Tény-Terv	Tény-Bázis
Árfolyamveszteség	596	221	87	39,26	14,54	-509	-134
Egyéb pénzügyi ráfordítás	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Kapott Kamat	6 184	10 256	11 730	114,37	189,68	5 546	1 473
Árfolyam nyereség		251	266	106,07	0,00	266	15
Egyéb pénzügyi bevétel	0	211	0	0,00	0,00	0	-211
Pénzügyi ráfordítások	596	221	87	39,26	14,54	-509	-134
Pénzügyi bevétel	6 184	10 718	11 996	111,92	193,98	5 812	1 278
Pénzügyi eredmény	5 588	10 497	11 909	113,45	213,12	6 321	1 412

A társaság pénzügyi műveletei eredménye **11.909 E Ft-os** értéken alakult, mely az előző időszakhoz képest jelentős **1.412 E Ft-os** növekedést mutat.

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

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

2. Likviditás, pénzügyi mutatók

Megnevezés	2024. tény	2023 bázis	Eltérés	Index(%)
			tény-bázis	tény/bázis
Likviditás I. (gyorsráta) [%] pénzeszköz/rövid lej.kötelezettségek	1,6942	1,5220	0,1721	111,31
Likviditás III. [együttható] forgóeszköz/rövid lej.kötelezettségek	2,8537	2,7655	0,0882	103,19
Likviditás II. [%] pénzeszk+köv/rövid lej.kötelezettségek	1,8341	1,6670	0,1671	110,02
Eladósodottság mértéke [%]	0,4354	0,4561	-0,0207	95,46
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	352 519	309 614	42 905	113,86
Nettó eladósodottság	0,374	0,390	-0,016	96,02
Saját tőke arány	0,504	0,492	0,012	102,48

A likviditási mutatók elfogadható likviditási helyzetre utalnak. A bázis 2023.12.31-i állapothoz képest a társaság likviditálásában csekély mértékű pozitív változás tapasztalható.

Az eladósodottság mértéke bázis értékhez képest **4,54 %-kal** csökkent, melyet a társaság összes forrásának **84.886 E Ft-os** és a kötelezettségek **14.804 E Ft-os** aránytalan növekedésének az eredménye.

A működő tőke a bázis értékhez viszonyítva nőtt a rövid lejáratú kötelezettségek **14.804 E Ft-os** és a forgóeszközök **57.709 E Ft-os** növekedése miatt.

V. Beruházások, innováció

Társaságunknál 2024. évben **58.230 E Ft-ot** fordítottunk beruházásokra, melyből tárgyidőszakban a befejezetlen beruházások részbeni felhasználásával aktiválásra került **60.179 E Ft**.

Épület, építmény, idegen tulajdonú ingatlan teljesítményi értéke **32.829 E Ft**.

A vizsgált időszakban a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata **28.000 E Ft** fejlesztési forrást biztosított, a hatályos jogszabályok által a tulajdonosi feladatkörbe rendelt beruházások végrehajtása érdekében.

Aktiválásra került:

Megnevezés	Tervezett beruházási érték	Befejezetlen beruházás 2023.12.31	Aktivált érték	Befejezetlen beruházás 2024.12.31
Halottszállító autó (pompaautó)	14 000		0	
Halottszállító autó felújítás	3 500	1 028	2 183	
Targonca felújítás	2 500		5 610	
Ravatalozó kellékek	600		260	
Kertészeti eszközök	1 600	78	2 633	
Kisgépek	800		989	
Hangosító berendezések	300		975	
Számítógépes eszközök	900		0	
Irodabútorok, egyéb	600		781	
Egyéb gép berendezések	750	106	1 772	106
Hulladékgyűjtő edény	0	106	0	106
Ágdaráló	0		1 200	
Kompresszor	0	640	0	640
Térvilágítás Nyírszöllős			345	
Térvilágítás Borbánya	1 400		795	
Térvilágítás Nagyszállás			572	
Kamerarendszer Borbánya	1 000		495	
Kamerarendszer Oros			448	
Gépjármű	0		7 430	
Hálózat kiépítés	900	382	861	
Hamvasztó terv	0	1 480	0	1 480
Saját beruházás összesen	28 850	3 820	27 350	2 332
Energetikai beruházás TOP-PLUSZ	0	1 216	0	1 216
Saját és TOP-Plusz beruházás összesen	28 850	5 036	27 350	3 547
Északi Temető Pazonyi úti bejárat bővítése	28 000	460	32 829	0
Önkormányzati beruházás	28 000	460	32 829	0
Mindösszesen	56 850	5 496	60 179	3 547

A 2024-es üzleti évben a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által biztosított fejlesztési forrásból Nyíregyháza „Északi” Temető Pazonyi úti bejáratának bővítése, a bejárat előtti kerékpáros sáv áthelyezése valósult meg.

A bejáratnál a lebontott kiszolgáló építmény pótlásaként szaniter konténert telepítése valósult meg, mellyel a jogszabályi előírásoknak is teljesültek, mivel női- és férfi illemhely mellett egy mozgássérültek számára is használható rész is kialakításra került.

A bejárat rekonstrukciójával együtt – a Korányi úti bejárat rendszerhez igazodva - 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 **32.829 E Ft** értékben.

Termelő gép berendezés, felszerelés beruházások teljesítmény értéke **1.362 E Ft**. A több kisebb értékű aktiválás mellett a tevékenységünk biztosítása érdekében **1 db** nagy kiterjedésű zöldfelület gondozására alkalmas nagyteljesítményű szárazzó került beszerzésre, mellyel a temetőüzemeltetési tevékenységet fejlesztettük. A beruházás **413 E Ft** összegben került aktiválásra.

Tárgyévben a lakossági igények kiszolgálása érdekében a Borbánya és Orosi 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 **942 E Ft** összegben került aktiválásra.

Egyéb járművek között a jelentős gépjármű igénybevétel és a halotyszállító járművek magas átlagéletkora miatt szükségessé vált egy használt felvezető halotyszállító gépjármű beszerzése. A piaci használt autó árak jelentős emelkedése és a piaci kínálat hiánya miatt egy a későbbiekben több funkcióval rendelkező halotyszállító autóvá átalakítható kisteherautó beszerzése történt meg **7.430 E Ft** értékben.

A jelentős gépjármű igénybevétel és a temetésszolgáltatási tevékenység során használt kiszolgáló járművek magas átlagéletkora miatt szükségessé vált a meglévő gépparkunkból **1 db** halotyszállító gépjármű felújítása. A felújítással a gépjármű élettartama jelentős mértékben megnőtt. A beruházás a kapcsolódó befejezetlen beruházás felhasználásával **2.183 E Ft** összegben aktiválásra került.

Egyéb (üzemi-üzleti) berendezés, felszerelés beruházások teljesítmény értéke **11.130 E Ft**.

Tárgyévben a lakossági igények kiszolgálása érdekében a Borbányai, Nagyszállási és a Nyírszőlősi 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 **1.712 E Ft** értékben.

A beléptető rendszer automatizálása érdekében a Pazonyi bejárat kialakításával szükségessé vált a temető területén egy mikrohullámú internetes hálózat kialakítására. A hálózat a város területén már kialakított rendszer mintájára került kiépítésre,

melybe a beléptető rendszeren kívül a területen elhelyezkedő kamerák is biztonságosan integrálhatóvá váltak. A beruházás értéke 861 E ft.

A több kisebb értékű – elsősorban kertészeti kisgépek egyéb eszközök - aktiválása mellett az üzemeltetési tevékenységünk korszerűsítése és zavartalan biztosítása érdekében a meghibásodott eszköz pótlására 1 db fűnyíró traktor került beszerzésre. A beruházás 978 E Ft összegben került aktiválásra.

Az üzemeltetési tevékenységünk zavartalan biztosítása és a rendkívüli fakitermelésekből adódó megnövekedett ágmaradványok, zöldhulladék gazdaságos feldolgozása érdekében szükségessé vált egy nagyteljesítményű munkagép meghajtású ágdaráló berendezés beszerzése. A tervben nem szereplő beruházás aktivált értéke 1.200 E Ft.

A temető üzemeltetése és a sírkötevékenységünk során jelentős feladat a sírkövek és alapanyagaik mozgatása és szállítása. A logisztikai és rakodási tevékenység kiszolgálása érdekében a betervezett felújítás helyett társaságunk – a gazdasági szempontok szem előtt tartásával – 1 db nagy teljesítményű használt targoncát vásárolt, mellyel a nagyobb súlyú termékek és áruk mozgatása is biztonságosan végrehajtható. A beruházás 5.610 E Ft összegben került aktiválásra.

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 (781 E Ft), ravatal kellékek (260 E Ft), kisgépek (989 E Ft), kertészeti eszközök (1.655 E Ft), hangosító berendezések (975 E Ft) és egyéb eszközök beszerzését hajtottuk végre 1.772 E Ft értékben.

VI. Nyíregyháza temetőüzemeltetés

1. Temetőüzemeltetés tény, terv és bázis bevételei

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

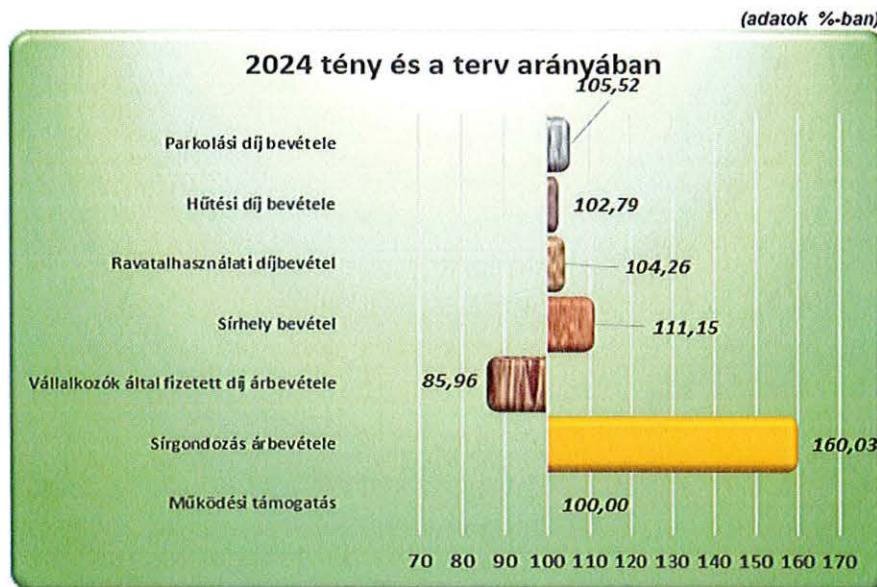
Megnevezés	2024 terv	2023 bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Működési támogatás	185 000	140 000	185 000	100,00	132,14	45 000	0
Sírgondozás árbevétele	2 982	5 851	4 773	160,03	81,57	-1 078	1 790
Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	5 921	5 270	5 090	85,96	96,58	-180	-831
Sírhely bevétel	50 550	54 351	56 188	111,15	103,38	1 837	5 638
Ravatalhasználati díjbevétel	46 737	45 323	48 730	104,26	107,52	3 407	1 993
Hűtési díj bevétele	7 310	7 224	7 514	102,79	104,02	290	204
Parkolási díj bevétele	37 298	34 994	39 357	105,52	112,47	4 363	2 060
Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Egyéb árbevétel	889	758	556	62,56	73,34	-202	-333
Egyéb bevétel	15 262	29 160	23 801	155,95	81,62	-5 358	8 540
Aktivált saját teljesítmények értéke	2 641	157	2 718	102,90	1 735,38	2 561	77
Összesen	354 591	323 087	373 728	105,40	115,67	50 641	19 137

A nyíregyházi temetőüzemeltetés bevételei összességében **373.728 E Ft**, melynél a tervezett értékhez képest **19.137 E Ft-os** növekedés figyelhető meg.

A lecsökkent esetszámhoz kapcsolódó a temetkezési tevékenység kiszolgálásával kapcsolatos ravatalhasználati díj, parkolási díjbevételek, a sírgondozás árbevétele, a sírhely bevétele, a hűtési díjbevételek, valamint a 2023 évben képzett és 2024-ben végrehajtott céltartalék feloldás bevétele növekedés pozitív hatását jelentős mértékben rontotta, vállalkozók által fizetett díj árbevételeiből és az elhatárolt támogatás értékcsökkenés arányos visszavezetéséből adódó bevételek csökkenésének negatív hatása.

A tevékenység eredményét tervhez viszonyítva javította a tevékenységen realizált **2.718 E Ft-os** aktivált saját teljesítmény értéke.

A parkolási díjbevételek a tervadatokhoz viszonyítva közel **2.060 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 díjakból jelentős **4.363 E Ft-os** árbevételek növekedést realizáltunk.



A vállalkozók által fizetett díj árbevétele értékétől eltekintve minden bevételi soron a terv, azaz **100 %** feletti bevételi érték realizálódott.

A sírhelybevételekben a sírhelyek újraváltási teljesülési ciklikusságát figyelembe véve, a jogszabályi kötelezettségeink alapján közzétett hirdetményeink hatása elsősorban az év utolsó negyedében jelentkezett, de nem elhanyagolható az évközbéli – az esetszám csökkenés ellenére – megváltásokból adódó bevételnövekmény sem. A tervadatokhoz viszonyítva **5.638 E Ft-os** bevétel növekedés realizálódott, amely a terv **111,15 %-a**, a bázisértékhez képest **1.837 E Ft-os 3,38 %-os** növekedést realizáltunk.

A sírgondozás bevételeinél a megrendelések növekedésével a tervezett értékhez képest bevétel növekedést realizáltunk. A realizált **4.773 E Ft-os** árbevételek az éves terv **160,03 %-a**, a bázis időszakhoz **1.078 E Ft-os** csökkenést jelent.

(adatok %-ban)



A temetkezési tevékenység kiszolgálásával kapcsolatos ravatalhasználati díj esetében kis mértékű **3.407 E Ft-os** árbevétel növekedés következett be, az árbevétel az éves terv **104,26 %-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 visszavehető támogatás mértékét is.

A visszavezetett támogatás és az egyéb bevétel soron a terv értékhez viszonyítva **8.540 E Ft-os** bevétel növekedés következett be, ami a tervezett éves érték **155,95 %-a**, a bázishoz viszonyítva **18,38 %-os** csökkenést realizáltunk.

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

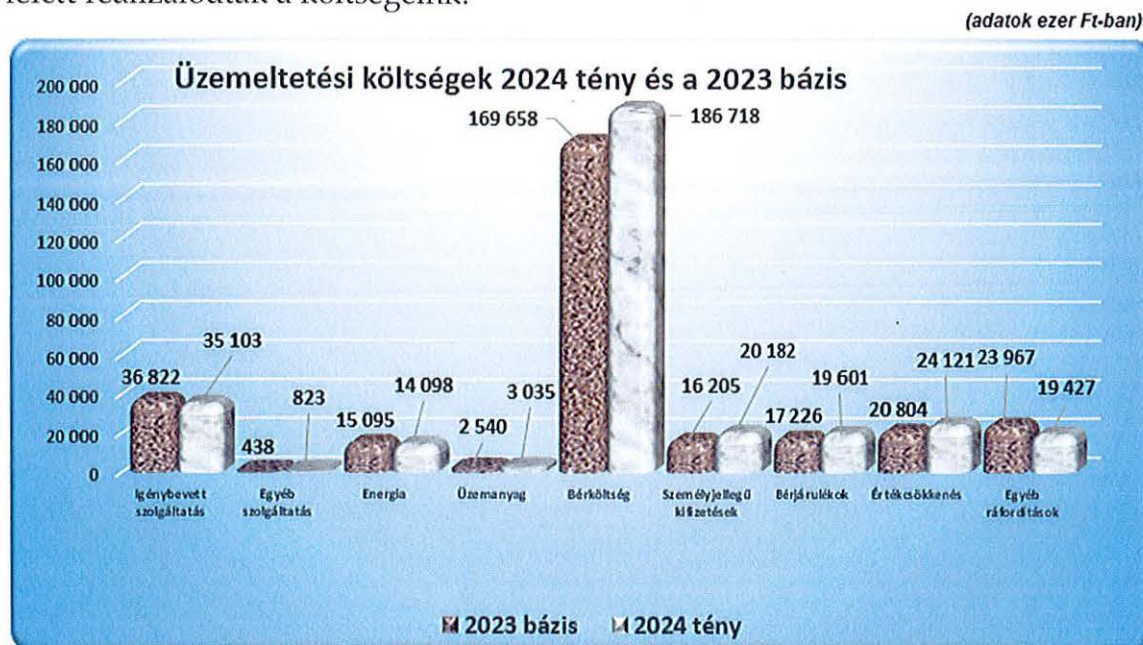
(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2024 terv	2023 bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
Anyagköltség	20 533	14 330	27 121	132,09	189,27	12 792	6 588
Igénybevett szolgáltatás	44 720	36 822	35 103	78,49	95,33	-1 720	-9 618
Egyéb szolgáltatás	637	438	823	129,10	188,00	385	185
Energia	17 866	15 095	14 098	78,91	93,39	-997	-3 769
Üzemanyag	2 373	2 540	3 035	127,90	119,50	495	662
Béreköltség	205 090	169 658	186 718	91,04	110,06	17 060	-18 372
Személyjellegű kifizetések	22 578	16 205	20 182	89,39	124,54	3 977	-2 396
Bérjárulékok	28 377	17 226	19 601	69,07	113,79	2 375	-8 777
Értékcsökkenés	21 207	20 804	24 121	113,74	115,94	3 317	2 913
Egyéb ráfordítások	3 629	23 967	19 427	535,27	81,06	-4 539	15 798
Összesen	367 012	317 083	350 228	95,43	110,45	33 145	-16 784

A nyíregyházi temetőüzemeltetés költségei és ráfordításai összességében **350.228 E Ft**, melynél a tervezett értékhez képest **16.784 E Ft** csökkenés, míg a bázishoz **33.145 E Ft**

növekedés figyelhető meg. A felmerült költségek tekintetében az üzemeltetési tevékenység során az anyagköltség, egyéb szolgáltatások, az üzemanyagköltség, és a értékcsökkenés leírás kivételével a terv érték alatt realizálódtak a költségeink.

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



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 költség soron is jelentős, **9.618 E Ft-os** megtakarítás következett be tervezett értékhez viszonyítva a temető látogatói szám növekmény a hulladékszállítással kapcsolatos szerződés módosítások és a lecsökkent koszorú megrendelések összevont hatásaként.

Az energiafelhasználás **3.769 E Ft-os** csökkenése a 2024-es 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 költség növekmény jelentkezett a tisztítószer, védőeszközök felhasználása tekintetében. Az emelt bázis alapján tervezett értékhez viszonyítva **707 E Ft-os** költségcsökkenés következett be, mely a terv érték **118,79 %-a**.

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

A tervben szereplő karbantartási, javítási feladatokon felül a jelentős mennyiségű eseti meghibásodásokból adódó javításokat is végrehajtottuk, melyek 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 2023 évben képzett céltartalék optimális felhasználásával a telephely villamos rendszerének második ütemben tervezett javítási és felülvizsgálati tevékenysége a biztonságos, megbízható működéséhez szükséges javítási feladatok jelentős része is végrehajtásra került.

A tárgyi eszközök elszámolási alapjának módosulása, a tárgyi eszközök aktiválási ideje és a beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolt értékcsökkenés miatt a terv értékéhez viszonyítva **2.913 E Ft-os**, míg a bázishoz **3.317 E Ft-os** költségnövekedés következett be.

A személyjellegű ráfordítások tekintetében a tervhez viszonyítva realizált **29.545 E Ft-os** költségcsökkenés elsősorban az egyéb személyjellegű kifizetések, az alkalmas munkaerő hiányában fel nem töltött és az utolsó negyedévben feltöltött álláshelyekből jelentkező bérmegettakarítás, 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 **435,27%-os** növekménye az eredmény terhére képzett jelentős **14.644 E Ft-os** összegű céltartalék képzés eredménye.

(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	2024 terv	2023 bázis	2024 tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény-Bázis	Tény-Terv
I. Nettó árbevétel	153 011	154 716	162 209	106,01	104,84	7 492	9 198
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	2 641	157	2 718	102,90	1 735,38	2 561	77
III. Egyéb bevételek (A)	213 762	169 160	208 801	97,68	123,43	39 642	-4 960
Ebből: önkormányzati támogatás	185 000	140 000	185 000	100,00	132,14	45 000	0
Ebből: egyéb bevételek	15 262	14 157	15 472	101,38	109,29	1 315	211
Ebből: céltartalék feloldás	13 500	15 003	8 329	61,70	55,52	-6 674	-5 171
IV. Anyagjellegű ráfordítások	87 453	70 169	80 179	91,68	114,27	10 010	-7 274
05. Anyagköltség	40 772	31 964	44 254	108,54	138,45	12 290	3 482
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	44 720	36 822	35 103	78,49	95,33	-1 720	-9 618
07. Egyéb szolgáltatások értéke	637	438	823	129,10	188,00	385	185
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások	1 323	945	0	0,00	0,00	-945	-1 323
V. Személyi jellegű ráfordítások	256 046	203 089	226 501	88,46	111,53	23 412	-29 545
10. Bérköltség	205 090	169 658	186 718	91,04	110,06	17 060	-18 372
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 578	16 205	20 182	89,39	124,54	3 977	-2 396
12. Bérjárulékok	28 377	17 226	19 601	69,07	113,79	2 375	-8 777
VI. Értékcsökkenési leírás	21 207	20 804	24 121	113,74	115,94	3 317	2 913
VII. Egyéb ráfordítások (A)	3 629	23 967	19 427	535,27	81,06	-4 539	15 798
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 078	6 005	23 500	2 178,99	391,36	17 495	22 422
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00	0,00	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	86	0,00	0,00	86	86
B. Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	-86	0,00	0,00	-86	-86
C. Adózás előtti eredmény	1 078	6 005	23 414	2 171,04	389,94	17 410	22 336

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város temetőinek üzemeltetésével kapcsolatos üzemi eredmény 2024 üzleti évben **373.728** E Ft-os bevétel, **350.228** E Ft-os költség ráfordítás mellett **23.500** E Ft-os értéken alakult.

A **23.500** E Ft-os üzemi eredmény az éves terv értékéhez viszonyítva **22.422** E Ft-al kedvezőbb értéken alakult. A társaság a tevékenységre vonatkozó adózás előtti eredménye **23.414** E Ft, mivel a vizsgált időszakban pénzügyi műveletekből származó módosítás 86 E Ft összegben történt.

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

Kérem, hogy beszámolómat, tájékoztatásomat elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2025. április 7.

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

Pénzes Tibor
ügyvezető

VII. Mellékletek

- 1. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás (Terv-tényadatok)*
- 1/a melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás Nyíregyháza (Terv-tényadatok)*
- 2. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás (Bázis- Tényadatok)*
- 2/a. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás Nyíregyháza (Bázis- Tényadatok)*
- 3. melléklet *Temetkezési Kft bevételei, bevétel jellegű tételei (Terv - Tény - Bázis)*
- 4. melléklet *Temetkezési Kft ráfordításai, ráfordítás jellegű tételei (Terv - Tény - Bázis)*
- 5. melléklet *Tevékenységenkénti eredmény-kimutatás (Tényadatok)*
- 6. melléklet *Könyvvizsgálói jelentés*
- 7. melléklet *Főkönyvi kivonat 2024 év.*



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(terv- tényadatok)

1.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.o.	2024. évi tény						2024. évi terv						index a tervhez						Eltérés az tervhez					
														%						e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5		
I. Nettó árbevétel	[eFt]	442 683	108 917	166 578	107 303	107 550	933 030	467 245	108 841	156 739	107 249	120 375	960 449	94,74	100,07	106,28	100,05	89,35	97,15	-24 562	76	9 839	54	-12 826	-27 419
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	441 458	108 917	172	0	0	550 547	466 973	108 841	1 467	0	0	577 281	94,54	100,07	11,70	0,00	0,00	95,37	-25 515	76	-1 295	0	0	-26 734
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	354 815	0	0	0	0	354 815	382 289	0	0	0	0	382 289	92,81	0,00	0,00	0,00	0,00	92,81	-27 474	0	0	0	0	-27 474
- Halottszállítás	[eFt]	0	108 917	0	0	0	108 917	0	108 841	0	0	0	108 841	0,00	100,07	0,00	0,00	0,00	100,07	0	76	0	0	0	76
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	86 644	0	172	0	0	86 815	84 684	0	1 467	0	0	86 151	102,31	0,00	11,70	0,00	0,00	100,77	1 959	0	-1 295	0	0	664
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	165 850	0	0	165 850	0	0	154 383	0	0	154 383	0,00	0,00	107,43	0,00	0,00	107,43	0	0	11 467	0	0	11 467
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 773	0	0	4 773	0	0	2 982	0	0	2 982	0,00	0,00	160,03	0,00	0,00	160,03	0	0	1 790	0	0	1 790
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 158	0	0	5 158	0	0	5 996	0	0	5 996	0,00	0,00	86,01	0,00	0,00	86,01	0	0	-839	0	0	-839
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	58 233	0	0	58 233	0	0	51 883	0	0	51 883	0,00	0,00	112,24	0,00	0,00	112,24	0	0	6 350	0	0	6 350
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	50 185	0	0	50 185	0	0	48 050	0	0	48 050	0,00	0,00	104,44	0,00	0,00	104,44	0	0	2 135	0	0	2 135
- Hűtési díj bevétel	[eFt]	0	0	7 956	0	0	7 956	0	0	8 097	0	0	8 097	0,00	0,00	98,25	0,00	0,00	98,25	0	0	-142	0	0	-142
- Parkolási díj bevétel	[eFt]	0	0	39 357	0	0	39 357	0	0	37 298	0	0	37 298	0,00	0,00	105,52	0,00	0,00	105,52	0	0	2 060	0	0	2 060
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	189	0	0	189	0	0	77	0	0	77	0,00	0,00	244,90	0,00	0,00	244,90	0	0	112	0	0	112
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	107 550	107 550	0	0	0	0	120 375	120 375	0,00	0,00	0,00	0,00	89,35	89,35	0	0	0	0	-12 826	-12 826
Ebből: Vásárolt virág bevétel	[eFt]	0	0	0	107 303	0	107 303	0	0	0	107 249	0	107 249	0,00	0,00	0,00	100,05	0,00	100,05	0	0	0	54	0	54
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 225	0	556	0	0	1 781	271	0	889	0	0	1 160	451,09	0,00	62,56	0,00	0,00	153,48	953	0	-333	0	0	620
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	1 352	364	2 718	0	7 492	11 925	4 310	0	2 641	0	3 164	10 116	31,36	0,00	102,90	0,00	236,74	117,89	-9 538	364	77	0	4 327	1 809
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	189 997	0	0	189 997	0	0	188 281	0	0	188 281	0,00	0,00	100,91	0,00	0,00	100,91	0	0	1 716	0	0	1 716
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 201	0	15 663	554	0	17 418	1 438	321	15 500	0	67	17 326	83,48	0,00	101,05	0,00	0,01	100,53	-238	-321	163	554	-67	91
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	700	0	8 329	0	615	9 644	4 000	0	13 500	3 000	9 500	30 000	17,50	0,00	61,70	0,00	6,47	32,15	-3 300	0	-5 171	-3 000	-8 885	-20 356
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	230 652	27 335	85 030	62 598	41 064	446 677,953	232 961	27 464	90 082	64 180	68 365	483 052	99,01	99,53	94,39	97,54	60,06	92,47	-2 310	-129	-5 051	-1 582	-27 302	-36 374
05. Anyagköltség	[eFt]	113 471	17 442	45 718	61 357	38 279	276 268,040	113 022	17 758	41 458	62 529	63 632	298 398	100,40	98,23	110,28	98,13	60,16	92,58	449	-315	4 260	-1 171	-25 353	-22 130
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	96 467	0	13 321	43 478	31 984	185 250,071	88 330	0	11 790	47 304	53 389	200 813	109,21	0,00	112,99	91,91	59,91	92,25	8 138	0	1 531	-3 826	-21 406	-15 563
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 343	3 316	8 921	137	3 836	18 551,850	2 206	2 971	4 526	201	4 616	14 521	106,20	111,59	197,10	67,78	83,10	127,76	137	344	4 395	-65	-780	4 031
Ebből: Nyomtatvány irodaszer	[eFt]	1 889	204	766	202	172	3 231,959	1 709	227	550	206	264	2 957	110,49	89,71	139,33	97,75	65,02	109,30	179	-23	216	-5	-92	275
Ebből: Áramdíj	[eFt]	3 295	779	6 752	777	702	12 305,893	8 484	1 553	10 309	1 403	1 446	23 195	38,84	50,17	65,50	55,38	48,55	53,05	-5 188	-774	-3 557	-626	-744	-10 889
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	769	78	6 699	78	78	7 703,023	3 376	21	5 679	237	374	9 688	22,77	373,48	117,95	33,06	20,98	79,51	-2 607	57	1 020	-159	-295	-1 985
Ebből: Víz	[eFt]	1 250	293	1 525	300	309	3 676,048	544	145	2 265	196	334	3 485	229,53	201,15	67,32	153,34	92,34	105,47	705	147	-740	104	-26	191
Ebből: Üzemyanyag	[eFt]	1 743	12 273	3 227	0	509	17 751,171	1 979	11 515	2 572	0	744	16 810	88,05	106,58	125,46	0,00	68,41	105,60	-236	758	655	0	-235	941
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt.szer)	[eFt]	5 716	500	4 507	16 386	689	27 798,025	6 394	1 325	3 766	12 982	2 464	26 929	89,40	37,76	119,67	126,22	27,97	103,23	-678	-825	741	3 404	-1 774	869
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	19 928	7 886	38 308	1 209	2 672	70 002,915	27 104	7 690	46 535	1 620	4 616	87 565	73,52	102,55	82,32	74,68	57,88	79,94	-7 176	196	-8 227	-410	-1 945	-17 562
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	26	369	8 529	0	3	8 926,086	74	84	15 537	0	916	16 611	35,35	437,82	54,89	0,00	0,27	53,73	-48	285	-7 009	0	-914	-7 685
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 070	6 260	17 905	269	1 347	27 850,300	1 225	6 146	20 989	895	2 519	31 775	168,92	101,84	85,30	30,04	53,48	87,65	844	113	-3 084	-626	-1 172	-3 925
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	6 320	475	1 812	206	228	9 039,667	5 975	433	3 252	153	325	10 138	105,77	109,70	55,70	134,95	70,02	89,17	345	42	-1 441	53	-98	-1 098
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 954	163	266	38	106	2 526,220	1 907	208	191	44	127	2 477	102,44	78,37	139,59	85,80	82,85	101,98	47	-45	75	-6	-22	49
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 958	208	1 816	211	200	4 392,433	1 969	177	1 660	272	209	3 687	143,01	117,80	109,34	77,51	95,59	119,12	589	31	155	-61	-9	705
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	7 601	412	7 981	486	789	17 268,209	16 553	642	4 905	255	519	22 875	45,92	64,12	162,70	190,17	152,03	75,49	-8 953	-230	3 076	230	270	-5 607
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 917	2 006	824	31	113	13 890,239	11 348	2 016	638	32	117	14 150	96,20	99,51	129,11	97,99	96,38	98,16	-431	-10	186	-1	-4	-260
Ebből: Bank költség	[eFt]	9 202	0	0	0	0	9 202,277	9 458	0	0	0	0	9 458	97,30	0,00	0,00	0,00	0,00	97,30	-255	0	0	0	0	-255
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 351	1 785	788	31	113	4 067,667	1 453	1 868	523	32	117	3 993	93,00	95,55	150,49	97,99	96,38	101,87	-102	-83	264	-1	-4	75
Ebből: Egyéb	[eFt]	363	221	36	0	0	620,295	437	148	115	0	0	700	83,05	149,52	31,62	0,00	0,00	88,65	-74	73	-79	0	0	-79
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0,000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	86 336	0	180	0	0	86 516,759	81 488	0	1 451	0	0	82 939	105,95											

Megnevezés	M.o.	2024. évi tény						2024. évi terv						index a tervhez						Eltérés az tervhez					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	208 735	66 438	234 130	39 047	57 197	605 547	230 614	71 427	258 888	43 144	58 751	662 823	90,51	93,02	90,44	90,50	97,36	91,36	-21 879	-4 988	-24 758	-4 097	-1 554	-57 276
10. Bérköltség	[eFt]	164 803	55 375	192 980	31 920	47 099	492 178	180 157	59 266	207 145	35 239	46 272	528 079	91,48	93,43	93,16	90,58	101,79	93,20	-15 353	-3 891	-14 165	-3 319	827	-35 902
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	22 167	3 797	20 705	3 548	4 386	54 604	24 132	4 039	23 050	2 974	5 899	60 093	91,86	94,00	89,83	119,29	74,36	90,86	-1 964	-243	-2 344	574	-1 513	-5 490
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	136	540	110	0	0	786	630	437	96	0	0	1 163	21,52	123,64	114,72	0,00	0,00	67,55	-495	103	14	0	0	-377
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	2 119	182	3 586	143	236	6 266	2 241	231	3 483	211	439	6 606	94,55	78,53	102,97	67,70	53,76	94,86	-122	-50	103	-68	-203	-340
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 228	168	1 930	996	549	5 871	2 675	328	1 510	187	1 549	6 249	83,32	51,21	127,82	531,54	35,42	93,96	-446	-160	420	809	-1 000	-378
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	17 684	2 907	15 080	2 409	3 602	41 681	18 586	3 043	17 961	2 576	3 911	46 076	95,15	95,53	83,96	93,52	92,09	90,46	-901	-136	-2 882	-167	-309	-4 395
12. Bérjárulékok	[eFt]	21 764	7 267	20 444	3 579	5 711	58 766	26 326	8 122	28 693	4 931	6 579	74 651	82,67	89,47	71,25	72,59	86,80	78,72	-4 562	-855	-8 249	-1 351	-868	-15 885
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	4 336	2 856	24 796	194	1 560	33 743	5 505	7 568	21 738	131	1 032	35 975	78,77	37,74	114,07	148,75	151,15	93,80	-1 169	-4 712	3 058	64	528	-2 232
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	5 686	1 590	19 482	1 736	1 490	29 984	5 522	1 635	3 637	1 648	4 185	16 627	102,97	97,25	535,68	105,36	35,60	180,34	164	-45	15 845	88	-2 695	13 357
Ebből: Bíróság kése delmi kamat	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	377	0	0	281	0	658	274	0	101	261	2 205	2 841	137,54	0,00	0,31	107,43	0,00	23,16	103	0	-100	19	-2 205	-2 183
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	5 309	1 590	4 837	1 456	1 490	14 682	5 248	1 635	3 536	1 387	1 980	13 785	101,17	97,25	136,81	104,97	75,25	106,50	61	-45	1 301	69	-490	896
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	14 644	0	0	14 644	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	14 644	0	0	14 644
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	-3 474	11 062	19 847	4 281	14 346	46 062	2 390	1 069	2 317	1 147	773	7 696	-145,31	1 035,21	856,67	373,39	1 855,41	598,56	-5 864	9 993	17 530	3 134	13 572	38 367
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	11 996	0	0	0	0	11 996	5 911	0	0	0	273	6 184	202,93	0,00	0,00	0,00	0,00	193,98	6 085	0	0	0	-273	5 812
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	1	0	86	0	0	87	426	0	0	0	170	596	0,21	0,00	0,00	0,00	0,00	14,54	-425	0	86	0	-170	-509
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	11 995	0	-86	0	0	11 909	5 485	0	0	0	103	5 588	218,68	0,00	0,00	0,00	0,00	213,11	6 510	0	-86	0	-103	6 321
C. Adózás előtti eredmény	[eFt]	8 521	11 062	19 761	4 281	14 346	57 971	7 876	1 069	2 317	1 147	876	13 284	108,20	1 035,21	852,97	373,39	1 636,98	436,41	646	9 993	17 445	3 134	13 469	44 688

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2024-es üzleti évének gazdálkodásáról.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás Nyíregyháza

(terv- tényadatok)

1/a .sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2024 tény						2024. 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
I. Nettó árbevétel	[eFt]	293 179	70 592	162 209	107 303	107 550	740 832	319 662	73 726	153 011	106 842	120 256	773 497	91,7	95,7	106,0	100,4	89,4	95,8	-26 483	-3 134	9 198	460	-12 707	-32 666
Ebből: Temetés szolgáltatás	[eFt]	291 954	70 592	0	0	0	362 546	319 391	73 726	1 323	0	0	394 440	91,4	95,7	0,0	0,0	0,0	91,9	-27 436	-3 134	-1 323	0	0	-31 894
- Temetés szolgáltatás árbevétele	[eFt]	228 825	0	0	0	0	228 825	255 762	0	0	0	0	255 762	89,5	0,0	0,0	0,0	0,0	89,5	-26 938	0	0	0	0	-26 938
- Halottszállítás	[eFt]	0	70 592	0	0	0	70 592	0	73 726	0	0	0	73 726	0,0	95,7	0,0	0,0	0,0	95,7	0	-3 134	0	0	0	-3 134
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	63 130	0	0	0	0	63 130	63 629	0	1 323	0	0	64 952	99,2	0,0	0,0	0,0	0,0	97,2	-499	0	-1 323	0	0	-1 822
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	161 653	0	0	161 653	0	0	150 799	0	0	150 799	0,0	0,0	107,2	0,0	0,0	107,2	0	0	10 854	0	0	10 854
- Sirgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 773	0	0	4 773	0	0	2 982	0	0	2 982	0,0	0,0	160,0	0,0	0,0	160,0	0	0	1 790	0	0	1 790
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 090	0	0	5 090	0	0	5 921	0	0	5 921	0,0	0,0	86,0	0,0	0,0	86,0	0	0	-831	0	0	-831
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	56 188	0	0	56 188	0	0	50 550	0	0	50 550	0,0	0,0	111,2	0,0	0,0	111,2	0	0	5 638	0	0	5 638
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	48 730	0	0	48 730	0	0	46 737	0	0	46 737	0,0	0,0	104,3	0,0	0,0	104,3	0	0	1 993	0	0	1 993
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	7 514	0	0	7 514	0	0	7 310	0	0	7 310	0,0	0,0	102,8	0,0	0,0	102,8	0	0	204	0	0	204
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	39 357	0	0	39 357	0	0	37 298	0	0	37 298	0,0	0,0	105,5	0,0	0,0	105,5	0	0	2 060	0	0	2 060
- 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	107 550	107 550	0	0	0	0	120 256	120 256	0,0	0,0	0,0	0,0	89,4	89,4	0	0	0	0	-12 707	-12 707
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	107 303	0	107 303	0	0	0	106 842	0	106 842	0,0	0,0	0,0	100,4	0,0	100,4	0	0	0	460	0	460
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 225	0	556	0	0	1 781	271	0	889	0	0	1 160	451,1	0,0	62,6	0,0	0,0	153,5	953	0	-333	0	0	620
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	1 352	0	2 718	0	7 492	11 561	4 310	0	2 641	0	3 164	10 116	31,4	0,0	102,9	0,0	236,7	114,3	-2 958	0	77	0	4 327	1 446
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	1 598	0	208 801	554	615	211 568	4 432	299	213 762	3 000	9 567	231 059	36,0	0,0	97,7	18,5	6,4	91,6	-2 834	-299	-4 960	-2 446	-8 952	-19 491
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	185 000	0	0	185 000	0	0	185 000	0	0	185 000	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0	0	0	0	0	0
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	898	0	15 472	554	0	16 924	1 432	299	15 262	0	67	17 059	62,7	0,0	101,4	0,0	0,0	99,2	-534	-299	211	554	-67	-135
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	700	0	8 329	0	615	9 644	3 000	0	13 500	3 000	9 500	29 000	23,3	0,0	61,7	0,0	6,5	33,3	-2 300	0	-5 171	-3 000	-8 885	-19 356
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	157 034	15 718	80 179	62 598	41 064	356 593	160 875	17 428	87 453	64 180	68 365	398 301	97,6	90,2	91,7	97,5	60,1	89,5	-3 841	-1 710	-7 274	-1 582	-27 302	-41 708
05. Anyagköltség	[eFt]	72 165	8 636	44 254	61 357	38 279	224 691	71 880	10 602	40 772	62 529	63 632	249 415	100,4	81,5	108,5	98,1	60,2	90,1	285	-1 966	3 482	-1 171	-25 353	-24 723
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	58 961	0	13 321	43 478	31 984	147 744	51 212	0	11 788	47 304	53 389	163 693	115,1	0,0	113,0	91,9	59,9	90,3	7 749	0	1 533	-3 826	-21 406	-15 949
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 082	1 336	8 670	137	3 836	16 061	1 984	1 202	4 440	201	4 616	12 443	104,9	111,2	195,3	67,8	83,1	129,1	98	134	4 231	-65	-780	3 618
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	1 540	135	660	202	172	2 708	1 364	154	542	206	264	2 531	112,9	87,3	121,7	97,8	65,0	107,0	176	-20	118	-5	-92	177
Ebből: Áramdíj	[eFt]	2 231	522	6 254	777	702	10 487	6 542	1 101	9 925	1 403	1 446	20 416	34,1	47,4	63,0	55,4	48,5	51,4	-4 310	-579	-3 671	-626	-744	-9 930
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	392	78	6 699	78	78	7 326	3 112	21	5 679	237	374	9 423	12,6	373,5	118,0	33,1	21,0	77,7	-2 720	57	1 020	-159	-295	-2 097
Ebből: Víz	[eFt]	790	189	1 144	300	309	2 732	364	114	2 262	196	334	3 270	217,2	165,3	50,6	153,3	92,3	83,5	426	75	-1 118	104	-26	-538
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 696	6 099	3 035	0	509	11 340	1 939	6 769	2 373	0	744	11 825	87,5	90,1	127,9	0,0	68,4	95,9	-242	-670	662	0	-235	-485
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt.szer)	[eFt]	4 473	276	4 470	16 386	689	26 294	5 365	1 241	3 763	12 982	2 464	25 814	83,4	22,3	118,8	126,2	28,0	101,9	-892	-964	707	3 404	-1 774	480
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	11 093	5 530	35 103	1 209	2 672	55 607	18 340	5 136	44 720	1 620	4 616	74 432	60,5	107,7	78,5	74,7	57,9	74,7	-7 247	394	-9 618	-410	-1 945	-18 825
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	0	159	6 267	0	3	6 428	34	0	14 034	0	916	14 984	0,0	0,0	44,7	0,0	0,3	42,9	-34	159	-7 767	0	-914	-8 556
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 013	4 338	17 151	269	1 347	25 118	1 216	4 048	20 949	895	2 519	29 627	165,6	107,2	81,9	30,0	53,5	84,8	797	290	-3 799	-626	-1 172	-4 509
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	4 172	378	1 804	206	228	6 788	4 254	343	3 247	153	325	8 322	98,1	110,2	55,6	135,0	70,0	81,6	-82	35	-1 443	53	-98	-1 534
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 484	150	238	38	106	2 015	1 487	166	188	44	127	2 012	99,8	90,2	126,5	85,8	82,8	100,1	-3	-16	50	-6	-22	2
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 698	175	1 673	211	200	3 956	1 099	152	1 575	272	209	3 306	154,6	114,9	106,2	77,5	95,6	119,7	600	23	98	-61	-9	650
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	1 726	330	7 970	486	789	11 302	10 252	427	4 727	255	519	16 180	16,8	77,4	168,6	190,2	152,0	69,8	-8 525	-97	3 243	230	270	-4 879
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 870	1 552	823	31	113	13 389	11 304	1 690	637	32	117	13 780	96,2	91,8	129,1	98,0	96,4	97,2	-434	-138	185	-1	-4	-391
Ebből: Bank költség	[eFt]	9 202	0	0	0	0	9 202	9 458	0	0	0	0	9 458	97,3	0,0	0,0	0,0	0,0	97,3	-255	0	0	0	0	-255
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 311	1 440	786	31	113	3 682	1 409	1 600	522	32	117	3 681	93,0	90,0	150,5	98,0	96,4	100,0	-98	-160	264	-1	-4	1
Ebből: Egyéb	[eFt]	356	112	36	0	0	505	437	90	115	0	0	642	81,5	124,3	31,6	0,0	0,0	78,6	-81	22	-79	0	0	-137
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]	62 906	0	0	0	0	62 906	59 351	0	1 323	0	0	60 674	106,0	0,0	0,0	0,0	0,0	103,7	3 555	0	-1 323	0	0	2 232

Megnevezés	M.o.	2024 tény						2024. terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%											
														Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen						
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]	129 299	44 976	226 501	39 047	57 197	497 020	155 552	47 643	256 046	42 901	58 643	560 786	83,1	94,4	88,5	91,0	97,5	88,6	-26 254	-2 667	-29 545	-3 854	-1 447	-63 766
10. Bérköltség	[eFt]	103 963	37 451	186 718	31 920	47 099	407 151	124 780	39 662	205 090	35 028	46 178	450 738	83,3	94,4	91,0	91,1	102,0	90,3	-20 816	-2 212	-18 372	-3 108	921	-43 587
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	11 816	2 536	20 182	3 548	4 386	42 468	12 848	2 458	22 578	2 971	5 898	46 753	92,0	103,2	89,4	119,4	74,4	90,8	-1 032	78	-2 396	578	-1 512	-4 285
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	59	527	110	0	0	696	198	437	96	0	0	730	29,9	120,6	114,7	0,0	0,0	95,3	-139	90	14	0	0	-35
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 631	116	3 550	143	236	5 676	1 687	146	3 456	211	439	5 940	96,7	79,0	102,7	67,8	53,8	95,6	-56	-31	94	-68	-203	-263
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 838	141	1 927	996	549	5 450	2 373	263	1 484	187	1 549	5 855	77,4	53,6	129,8	533,8	35,4	93,1	-535	-122	443	810	-1 000	-405
Ebből: egyéb személyijellegű	[eFt]	8 288	1 752	14 595	2 409	3 602	30 645	8 590	1 612	17 543	2 573	3 911	34 228	96,5	108,7	83,2	93,6	92,1	89,5	-302	140	-2 947	-164	-309	-3 582
12. Bérjárulékok	[eFt]	13 520	4 990	19 601	3 579	5 711	47 401	17 925	5 523	28 377	4 903	6 567	63 295	75,4	90,3	69,1	73,0	87,0	74,9	-4 405	-533	-8 777	-1 323	-856	-15 894
VI. Értéksökkenési leírás	[eFt]	4 194	2 220	24 121	194	1 560	32 289	5 397	7 232	21 207	131	1 032	34 998	77,7	30,7	113,7	148,7	151,2	92,3	-1 203	-5 011	2 913	64	528	-2 709
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 614	1 175	19 427	1 736	1 490	28 443	4 603	1 254	3 629	1 648	4 185	15 320	100,2	93,7	535,3	105,4	35,6	185,7	10	-79	15 798	88	-2 695	13 123
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[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: Egyéb ráfordítások	[eFt]	344	0	0	281	0	624	252	0	101	261	2 205	2 819	136,4	0,0	0,3	107,4	0,0	22,2	92	0	-100	19	-2 205	-2 194
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 270	1 175	4 783	1 456	1 490	13 174	4 352	1 254	3 529	1 387	1 980	12 501	98,1	93,7	135,6	105,0	75,2	105,4	-82	-79	1 254	69	-490	673
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	14 644	0	0	14 644	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	14 644	0	0	14 644
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	988	6 502	23 500	4 281	14 346	49 616	1 976	468	1 078	983	762	5 267	50,0	1 389,9	2 179,0	435,7	1 883,7	942,1	-988	6 034	22 422	3 298	13 584	44 349
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	11 996	0	0	0	0	11 996	5 911	0	0	0	273	6 184	202,9	0,0	0,0	0,0	0,0	194,0	6 085	0	0	0	-273	5 812
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	1	0	86	0	0	87	426	0	0	0	170	596	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	14,5	-425	0	86	0	-170	-509
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	11 995	0	-86	0	0	11 909	5 485	0	0	0	103	5 588	218,7	0,0	0,0	0,0	0,0	213,1	6 510	0	-86	0	-103	6 321
C. Adózás előtti eredmény	[eFt]	12 983	6 502	23 414	4 281	14 346	61 525	7 461	468	1 078	983	865	10 855	174,0	1 389,9	2 171,0	435,7	1 658,9	566,8	5 521	6 034	22 336	3 298	13 481	50 670

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2024-es üzleti évének gazdálkodásáról.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(tény- bázis adatok)

2.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2024. éves tény						2023. éves bázis						index a bázishoz						Eltérés az bázishoz					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
I. Nettó árbevétel	[eFt]	442 683	108 917	166 578	107 303	107 550	933 030	409 467	101 754	157 835	95 081	114 772	878 909	108,11	107,04	105,54	112,85	93,71	106,16	33 216	7 163	8 743	12 221	-7 222	54 121
Ebből: Temetés-szolgáltatás	[eFt]	441 458	108 917	172	0	0	550 547	409 214	101 754	1 103	0	0	512 071	107,88	107,04	15,57	0,00	0,00	107,51	32 244	7 163	-931	0	0	38 475
- Temetés-szolgáltatás árbevétele	[eFt]	354 815	0	0	0	0	354 815	333 179	0	0	0	0	333 179	106,49	0,00	0,00	0,00	0,00	106,49	21 636	0	0	0	0	21 636
- Halottszállítás	[eFt]	0	108 917	0	0	0	108 917	0	101 754	0	0	0	101 754	0,00	107,04	0,00	0,00	0,00	107,04	0	7 163	0	0	0	7 163
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	86 644	0	172	0	0	86 815	76 036	0	1 103	0	0	77 138	113,95	0,00	15,57	0,00	0,00	112,55	10 608	0	-931	0	0	9 677
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	165 850	0	0	165 850	0	0	155 974	0	0	155 974	0,00	0,00	106,33	0,00	0,00	106,33	0	0	9 876	0	0	9 876
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 773	0	0	4 773	0	0	5 851	0	0	5 851	0,00	0,00	81,57	0,00	0,00	81,57	0	0	-1 078	0	0	-1 078
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 158	0	0	5 158	0	0	5 328	0	0	5 328	0,00	0,00	96,80	0,00	0,00	96,80	0	0	-171	0	0	-171
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	58 233	0	0	58 233	0	0	55 415	0	0	55 415	0,00	0,00	105,09	0,00	0,00	105,09	0	0	2 818	0	0	2 818
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	50 185	0	0	50 185	0	0	46 687	0	0	46 687	0,00	0,00	107,49	0,00	0,00	107,49	0	0	3 498	0	0	3 498
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	7 956	0	0	7 956	0	0	7 629	0	0	7 629	0,00	0,00	104,29	0,00	0,00	104,29	0	0	327	0	0	327
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	39 357	0	0	39 357	0	0	34 994	0	0	34 994	0,00	0,00	112,47	0,00	0,00	112,47	0	0	4 363	0	0	4 363
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	189	0	0	189	0	0	71	0	0	71	0,00	0,00	266,67	0,00	0,00	266,67	0	0	118	0	0	118
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	107 550	107 550	0	0	0	0	114 772	114 772	0,00	0,00	0,00	0,00	93,71	93,71	0	0	0	0	-7 222	-7 222
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	107 303	0	107 303	0	0	0	95 081	0	95 081	0,00	0,00	0,00	112,85	0,00	112,85	0	0	12 221	0	0	12 221
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 225	0	556	0	0	1 781	253	0	758	0	0	1 011	484,67	0,00	73,34	0,00	0,00	176,17	972	0	-202	0	0	770
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	1 352	364	2 718	0	7 492	11 925	944	0	157	0	2 135	3 236	143,16	0,00	1 735,38	0,00	350,86	368,51	408	364	2 561	0	5 356	8 689
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	1 901	0	213 989	554	615	217 059	3 455	1 119	172 433	1 308	880	179 195	55,01	0,00	124,10	42,34	69,90	121,13	-1 554	-1 119	41 556	-754	-265	37 864
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	189 997	0	0	189 997	0	0	143 123	0	0	143 123	0,00	0,00	132,75	0,00	0,00	132,75	0	0	46 874	0	0	46 874
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 201	0	15 663	554	0	17 418	1 445	972	14 298	0	58	16 773	83,09	0,00	109,55	1 154 093,75	0,01	103,85	-244	-972	1 365	554	-58	645
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	700	0	8 329	0	615	9 644	2 010	146	15 012	1 308	822	19 299	34,83	0,00	55,48	0,00	74,82	49,97	-1 310	-146	-6 683	-1 308	-207	-9 655
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	230 652	27 335	85 030	62 598	41 064	446 678	221 161	25 426	73 040	56 283	49 648	425 559	104,29	107,51	116,42	111,22	82,71	104,96	9 490	1 909	11 990	6 315	-8 585	21 119
05. Anyagköltség	[eFt]	113 471	17 442	45 718	61 357	38 279	276 268	111 102	15 787	32 621	55 514	45 957	260 981	102,13	110,48	140,15	110,53	83,29	105,86	2 369	1 655	13 097	5 844	-7 678	15 287
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	96 467	0	13 321	43 478	31 984	185 250	90 350	0	3 767	37 688	38 272	170 077	106,77	0,00	353,68	115,36	83,57	108,92	6 117	0	9 555	5 790	-6 288	15 173
Ebből: Alkatrész.fenntartási anyag	[eFt]	2 343	3 316	8 921	137	3 836	18 552	2 304	2 817	6 117	168	4 059	15 464	101,68	117,72	145,85	81,10	94,51	119,97	39	499	2 805	-32	-223	3 088
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	1 889	204	766	202	172	3 232	1 502	274	897	254	276	3 203	125,72	74,37	85,44	79,40	62,19	100,90	386	-70	-131	-52	-104	29
Ebből: Áramdíj	[eFt]	3 295	779	6 752	777	702	12 306	6 012	1 468	8 539	1 336	1 673	19 029	54,81	53,08	79,07	58,14	41,97	64,67	-2 717	-689	-1 787	-559	-971	-6 723
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	769	78	6 699	78	78	7 703	3 080	0	6 653	0	0	9 733	24,97	0,00	100,68	0,00	0,00	79,14	-2 311	78	45	78	78	-2 030
Ebből: Víz	[eFt]	1 250	293	1 525	300	309	3 676	398	88	247	86	113	932	313,87	332,87	617,41	348,42	274,47	394,57	852	205	1 278	214	196	2 744
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 743	12 273	3 227	0	509	17 751	1 859	10 986	2 712	0	863	16 420	93,74	111,71	118,99	0,00	59,02	108,11	-116	1 287	515	0	-354	1 332
Ebből: Egyéb(munkaruha,tiszt.szer)	[eFt]	5 716	500	4 507	16 386	689	27 798	5 596	155	3 690	15 981	702	26 123	102,14	323,06	122,15	102,54	98,19	106,41	120	345	817	405	-13	1 675
06. Igénybevevett szolg. értéke	[eFt]	19 928	7 886	38 308	1 209	2 672	70 003	24 817	7 804	38 878	744	3 560	75 804	80,30	101,05	98,53	162,53	75,05	92,35	-4 889	82	-571	465	-888	-5 801
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	26	369	8 529	0	0	8 926	41	79	10 335	0	744	11 199	63,41	468,47	82,52	0,00	0,34	79,71	-15	290	-1 806	0	-741	-2 273
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 070	6 260	17 905	269	1 347	27 850	1 453	6 225	20 608	63	1 892	30 240	142,41	100,56	86,88	428,73	71,22	92,10	616	35	-2 703	206	-545	-2 390
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	6 320	475	1 812	206	228	9 040	5 450	421	1 574	173	213	7 831	115,96	112,86	115,08	118,78	106,85	115,43	870	54	237	33	15	1 208
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 954	163	266	38	106	2 526	1 892	168	186	36	109	2 392	103,27	96,86	143,17	104,00	96,45	105,62	62	-5	80	1	-4	134
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 958	208	1 816	211	200	4 392	1 267	189	1 808	264	206	3 735	154,57	109,96	100,41	79,89	96,89	117,62	691	19	7	-53	-6	658
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	7 601	412	7 981	486	789	17 268	14 714	722	4 368	208	396	20 407	51,66	57,02	182,74	233,94	199,35	84,62	-7 113	-310	3 614	278	393	-3 138
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 917	2 006	824	31	113	13 890	9 360	1 834	438	25	131	11 789	116,63	109,36	187,95	123,03	86,29	117,82	1 556	172	386	6	-18	2 101
Ebből: Bank költség	[eFt]	9 202	0	0	0	0	9 202	7 773	0	0	0	0	7 773	118,38	0,00	0,00	0,00	0,00	118,38	1 429	0	0	0	0	1 429
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 351	1 785	788	31	113	4 068	1 231	1 630	356	25	104	3 347	109,77	109,50	221,01	123,03	108,17	121,54	120	155	431	6	9	721
Ebből: Egyéb	[eFt]	363	221	36	0	0	620	356	204	82	0	26	669	101,98											

Megnevezés	M.e.	2024. éves tény						2023. 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
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	208 735	66 438	234 130	39 047	57 197	605 547	175 868	57 404	206 948	34 380	55 170	529 770	118,69	115,74	113,13	113,57	103,67	114,30	32 867	9 035	27 182	4 667	2 027	75 777
10. Bérköltség	[eFt]	164 803	55 375	192 980	31 920	47 099	492 178	138 871	48 224	172 766	29 375	46 395	435 630	118,67	114,83	111,70	108,66	101,52	112,98	25 933	7 151	20 214	2 545	705	56 548
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	22 167	3 797	20 705	3 548	4 386	54 604	19 269	2 913	16 526	1 895	3 694	44 296	115,04	130,35	125,29	187,23	118,75	123,27	2 899	884	4 179	1 653	693	10 308
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	136	540	110	0	786	411	457	55	0	29	952	32,99	118,23	199,10	0,00	0,00	82,53	-276	83	55	0	-29	-166	
Ebből: Reprezentáció, egyéb	[eFt]	2 119	182	3 586	143	236	6 266	2 548	130	3 989	108	218	6 993	83,17	139,32	89,91	132,05	108,37	89,60	-429	51	-403	35	18	-727
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 228	168	1 930	996	549	5 871	1 519	295	1 769	213	673	4 469	146,74	56,92	109,08	466,62	81,54	131,37	710	-127	161	783	-124	1 402
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	17 684	2 907	15 080	2 409	3 602	41 681	14 791	2 030	10 713	1 573	2 774	31 881	119,56	143,17	140,76	153,12	129,82	130,74	2 893	877	4 367	836	827	9 800
12. Bérjárulékok	[eFt]	21 764	7 267	20 444	3 579	5 711	58 766	17 729	6 267	17 656	3 111	5 082	49 844	122,76	115,95	115,80	115,06	112,38	117,90	4 035	1 000	2 789	469	629	8 921
VI. Értécsökkenési leírás	[eFt]	4 336	2 856	24 796	194	1 560	33 743	5 922	4 390	21 317	167	1 018	32 813	73,22	65,06	116,32	116,23	153,33	102,83	-1 586	-1 534	3 479	27	543	930
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	5 686	1 590	19 482	1 736	1 490	29 984	4 955	1 521	23 999	1 546	6 304	38 326	114,74	104,54	81,18	112,29	23,64	78,23	731	69	-4 518	190	-4 814	-8 342
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	0	0	0	0	0	0	56	0	0	0	56	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	-56	0	0	0	0	-56	
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	377	0	0	281	0	658	50	0	86	238	4 694	5 069	749,68	0,86	0,36	117,68	0,00	12,98	327	0	-86	42	-4 694	-4 411
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	5 309	1 590	4 837	1 456	1 490	14 682	4 849	1 520	4 615	1 308	1 610	13 902	109,48	104,55	104,83	111,31	92,57	105,61	460	69	223	148	-120	780
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	14 644	0	0	14 644	0	0	19 299	0	0	19 299	0,00	0,00	75,88	0,00	0,00	75,88	0	0	-4 655	0	0	-4 655
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	-3 474	11 062	19 847	4 281	14 346	46 062	5 959	14 133	5 120	4 013	5 647	34 872	-58,29	78,27	387,64	106,68	254,05	132,09	-9 433	-3 071	14 727	268	8 699	11 190
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	11 996	0	0	0	0	11 996	10 771	0	0	2	0	10 773	111,37	0,00	0,00	0,00	0,00	111,35	1 225	0	0	-2	0	1 223
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	1	0	86	0	0	87	213	0	0	0	8	220	0,43	0,00	0,00	0,00	0,00	39,33	-212	0	86	0	-8	-134
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	11 995	0	-86	0	0	11 909	10 558	0	0	2	-8	10 553	113,61	0,00	0,00	0,00	0,00	112,86	1 437	0	-86	-2	8	1 357
E. Adózás előtti eredmény	[eFt]	8 521	11 062	19 761	4 281	14 346	57 971	16 517	14 133	5 120	4 015	5 639	45 424	51,59	78,27	385,96	106,63	254,39	127,62	-7 996	-3 071	14 641	266	8 706	12 547

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2024-es üzleti évének gazdálkodásáról.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás Nyíregyháza

(bázis- tényadatok)

2/a.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2024 éves tény						2023 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
I. Nettó árbevétel	[eFt]	293 179	70 592	162 209	107 303	107 550	740 832	265 689	67 403	154 716	95 081	114 772	697 661	110,35	104,73	104,84	112,85	93,71	106,19	27 490	3 189	7 492	12 221	-7 222	43 170
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	291 954	70 592	0	0	0	362 546	265 437	67 403	945	0	0	333 785	109,99	104,73	0,00	0,00	0,00	108,62	26 518	3 189	-945	0	0	28 761
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	228 825	0	0	0	0	228 825	208 604	0	0	0	0	208 604	109,69	0,00	0,00	0,00	0,00	109,69	20 220	0	0	0	0	20 220
- Halottszállítás	[eFt]	0	70 592	0	0	0	70 592	0	67 403	0	0	0	67 403	0,00	104,73	0,00	0,00	0,00	104,73	0	3 189	0	0	0	3 189
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	63 130	0	0	0	0	63 130	56 832	0	945	0	0	57 777	111,08	0,00	0,00	0,00	0,00	109,26	6 298	0	-945	0	0	5 352
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	161 653	0	0	161 653	0	0	153 013	0	0	153 013	0,00	0,00	105,65	0,00	0,00	105,65	0	0	8 640	0	0	8 640
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 773	0	0	4 773	0	0	5 851	0	0	5 851	0,00	0,00	81,57	0,00	0,00	81,57	0	0	-1 078	0	0	-1 078
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 090	0	0	5 090	0	0	5 270	0	0	5 270	0,00	0,00	96,58	0,00	0,00	96,58	0	0	-180	0	0	-180
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	56 188	0	0	56 188	0	0	54 351	0	0	54 351	0,00	0,00	103,38	0,00	0,00	103,38	0	0	1 837	0	0	1 837
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	48 730	0	0	48 730	0	0	45 323	0	0	45 323	0,00	0,00	107,52	0,00	0,00	107,52	0	0	3 407	0	0	3 407
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	7 514	0	0	7 514	0	0	7 224	0	0	7 224	0,00	0,00	104,02	0,00	0,00	104,02	0	0	290	0	0	290
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	39 357	0	0	39 357	0	0	34 994	0	0	34 994	0,00	0,00	112,47	0,00	0,00	112,47	0	0	4 363	0	0	4 363
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	107 550	107 550	0	0	0	0	114 772	114 772	0,00	0,00	0,00	0,00	93,71	93,71	0	0	0	0	-7 222	-7 222
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	107 303	0	107 303	0	0	0	95 081	0	95 081	0,00	0,00	0,00	112,85	0,00	112,85	0	0	0	12 221	0	12 221
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 225	0	556	0	0	1 781	253	0	758	0	0	1 011	484,67	0,00	73,34	0,00	0,00	176,17	972	0	-202	0	0	770
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	1 352	0	2 718	0	7 492	11 561	944	0	157	0	2 135	3 236	143,16	0,00	1 735,38	0,00	350,86	357,27	408	0	2 561	0	5 356	8 325
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	1 598	0	208 801	554	615	211 568	3 153	1 062	169 160	1 308	880	175 563	50,67	0,00	123,43	42,34	69,90	120,51	-1 555	-1 062	39 642	-754	-265	36 005
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	185 000	0	0	185 000	0	0	140 000	0	0	140 000	0,00	0,00	132,14	0,00	0,00	132,14	0	0	45 000	0	0	45 000
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	898	0	15 472	554	0	16 924	1 362	972	14 157	0	58	16 549	65,89	0,00	109,29	1 154 093,75	0,01	102,26	-465	-972	1 315	554	-58	375
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	700	0	8 329	0	615	9 644	1 790	90	15 003	1 308	822	19 013	39,10	0,00	55,52	0,00	74,82	50,72	-1 090	-90	-6 674	-1 308	-207	-9 369
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	157 034	15 718	80 179	62 598	41 064	356 593	148 599	14 771	70 169	56 283	49 648	339 470	105,68	106,41	114,27	111,22	82,71	105,04	8 436	947	10 010	6 315	-8 585	17 123
05. Anyagköltség	[eFt]	72 165	8 636	44 254	61 357	38 279	224 691	67 482	8 094	31 964	55 514	45 957	209 011	106,94	106,69	138,45	110,53	83,29	107,50	4 684	541	12 290	5 844	-7 678	15 680
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	58 961	0	13 321	43 478	31 984	147 744	51 699	0	3 767	37 688	38 272	131 426	114,05	0,00	353,68	115,36	83,57	112,42	7 262	0	9 555	5 790	-6 288	16 318
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 082	1 336	8 670	137	3 836	16 061	2 064	1 378	6 004	168	4 059	13 673	100,86	96,95	144,42	81,10	94,51	117,46	18	-42	2 667	-32	-223	2 388
Ebből: Nyomtatvány irrodaszer	[eFt]	1 540	135	660	202	172	2 708	1 088	181	887	254	276	2 686	141,50	74,65	74,39	79,40	62,19	100,81	452	-46	-227	-52	-104	22
Ebből: Áramdíj	[eFt]	2 231	522	6 254	777	702	10 487	3 788	966	8 205	1 336	1 673	15 968	58,90	54,06	76,23	58,14	41,97	65,67	-1 557	-444	-1 950	-559	-971	-5 481
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	392	78	6 699	78	78	7 326	2 763	0	6 653	0	0	9 417	14,19	0,00	100,68	0,00	0,00	77,80	-2 371	78	45	78	78	-2 091
Ebből: Víz	[eFt]	790	189	1 144	300	309	2 732	233	58	237	86	113	726	339,13	325,41	483,85	348,42	274,47	376,26	557	131	908	214	196	2 006
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 696	6 099	3 035	0	509	11 340	1 856	5 413	2 540	0	863	10 672	91,40	112,67	119,50	0,00	59,02	106,26	-160	686	495	0	-354	668
Ebből: Egyéb(munkaruha,tiszt.szer)	[eFt]	4 473	276	4 473	16 386	689	26 294	3 990	98	3 672	15 981	702	24 443	112,12	281,06	121,71	102,54	98,19	107,57	483	178	797	405	-13	1 851
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	11 093	5 530	35 103	1 209	2 672	55 607	15 321	5 208	36 822	744	3 560	61 655	72,40	106,19	95,33	162,53	75,05	90,19	-4 228	322	-1 720	465	-888	-6 049
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	0	159	6 267	0	3	6 428	0	0	8 558	0	744	9 302	0,00	0,00	73,23	0,00	0,34	69,11	0	159	-2 291	0	-741	-2 873
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 013	4 338	17 151	269	1 347	25 118	1 453	4 110	20 608	63	1 892	28 125	138,51	105,56	83,22	428,73	71,22	89,31	560	228	-3 457	206	-545	-3 007
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	4 172	378	1 804	206	228	6 788	3 435	333	1 568	173	213	5 723	121,44	113,69	115,05	118,78	106,85	118,61	736	46	236	33	15	1 065
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 484	150	238	38	106	2 015	1 483	155	184	36	109	1 968	100,02	96,61	129,61	104,00	96,45	102,39	0	-5	54	1	-4	47
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 698	175	1 673	211	200	3 956	1 020	165	1 667	264	206	3 323	166,46	106,00	100,31	79,89	96,89	119,06	678	10	5	-53	-6	633
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	1 726	330	7 970	486	789	11 302	7 929	445	4 238	208	396	13 215	21,77	74,14	188,09	233,94	199,35	85,52	-6 203	-115	3 733	278	393	-1 914
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 870	1 552	823	31	113	13 389	9 325	1 469	438	25	131	11 388	116,57	105,67	188,00	123,03	86,29	117,58	1 545	83	385	6	-18	2 001
Ebből: Bank költség	[eFt]	9 202	0	0	0	0	9 202	7 773	0	0	0	0	7 773	118,38	0,00	0,00	0,00	0,00	118,38	1 429	0	0	0	0	1 429
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 311	1 440	786	31	113	3 682	1 196	1 354	356	25	104	3 035	109,69	106,36	221,14	123,03	108,17	121,32	116	86	431	6	9	647
Ebből: Egyéb	[eFt]	356	112	36	0	0	505	356	115	82	0	26	579	100,12	97,57	44,26	0,00	0,00	87,14	0	-3	-46	0	-26	-75
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	62 906	0	0	0	0	62 906																		

Megnevezés	M.e.	2024 éves tény						2023 éves bázis						index a bázishoz						Eltérés a bázishoz					
		Temetés szolgáltató s	Halottszáll ítás	Temető üzemelteté s	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltató s	Halottszáll ítás	Temető üzemelteté s	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														Temetés szolgáltató s	Halottszáll ítás	Temető üzemelteté s	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltató s	Halottszáll ítás	Temető üzemelteté s	Élővirág	Sírkő	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+ 5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+ 5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+ 5	1	2	3	4	5	1+2+3+ 4+5		
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	129 299	44 976	226 501	39 047	57 197	497 020	111 497	39 707	203 089	34 380	55 170	443 843	115,97	113,27	111,53	113,57	103,67	111,98	17 802	5 269	23 412	4 667	2 027	53 176
10. Bérköltség	[eFt]	103 963	37 451	186 718	31 920	47 099	407 151	90 935	33 357	169 658	29 375	46 395	369 719	114,33	112,27	110,06	108,66	101,52	110,12	13 028	4 094	17 060	2 545	705	37 432
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	11 816	2 536	20 182	3 548	4 386	42 468	9 690	1 975	16 205	1 895	3 694	33 460	121,93	128,36	124,54	187,23	118,75	126,92	2 125	560	3 977	1 653	693	9 008
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	59	527	110	0	0	696	264	457	48	0	29	798	22,40	115,36	228,32	0,00	0,00	87,24	-205	70	62	0	-29	-102
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 631	116	3 550	143	236	5 676	2 130	87	3 963	108	218	6 506	76,58	133,26	89,58	132,05	108,37	87,24	-499	29	-413	35	18	-830
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 838	141	1 927	996	549	5 450	1 353	258	1 766	213	673	4 263	135,83	54,63	109,12	466,62	81,54	127,86	485	-117	161	783	-124	1 187
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	8 288	1 752	14 595	2 409	3 602	30 645	5 943	1 174	10 428	1 573	2 774	21 893	139,45	149,24	139,96	153,12	129,82	139,98	2 344	578	4 167	836	827	8 753
12. Bérjárulékok	[eFt]	13 520	4 990	19 601	3 579	5 711	47 401	10 872	4 375	17 226	3 111	5 082	40 665	124,36	114,07	113,79	115,06	112,38	116,57	2 648	615	2 375	469	629	6 736
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	4 194	2 220	24 121	194	1 560	32 289	5 452	4 041	20 804	167	1 018	31 481	76,93	54,95	115,94	116,23	153,33	102,57	-1 258	-1 820	3 317	27	543	808
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 614	1 175	19 427	1 736	1 490	28 443	4 051	1 170	23 967	1 546	6 304	37 039	113,87	100,41	81,06	112,29	23,64	76,79	562	5	-4 539	190	-4 814	-8 596
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	0	0	0	0	0	0	56	0	0	0	56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-56	0	0	0	0	-56
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	344	0	0	281	0	624	34	0	86	238	4 694	5 053	1 001,55	0,00	0,36	117,68	0,00	12,36	309	0	-86	42	-4 694	-4 429
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 270	1 175	4 783	1 456	1 490	13 174	3 961	1 170	4 582	1 308	1 610	12 631	107,80	100,41	104,39	111,31	92,57	104,30	309	5	201	148	-120	543
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	14 644	0	0	14 644	0	0	19 299	0	0	19 299	0,00	0,00	75,88	0,00	0,00	75,88	0	0	-4 655	0	0	-4 655
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	988	6 502	23 500	4 281	14 346	49 616	187	8 776	6 005	4 013	5 647	24 627	528,22	74,09	391,36	106,68	254,05	201,47	801	-2 274	17 495	268	8 699	24 989
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	11 996	0	0	0	0	11 996	10 771	0	0	2	0	10 773	111,37	0,00	0,00	0,00	0,00	111,35	1 225	0	0	-2	0	1 223
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	1	0	86	0	0	87	213	0	0	0	8	220	0,43	0,00	0,00	0,00	0,00	39,33	-212	0	86	0	-8	-134
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	11 995	0	-86	0	0	11 909	10 558	0	0	2	-8	10 553	113,61	0,00	0,00	0,00	0,00	112,86	1 437	0	-86	-2	8	1 357
C. Adózás előtti eredmény	[eFt]	12 983	6 502	23 414	4 281	14 346	61 525	10 745	8 776	6 005	4 015	5 639	35 179	120,82	74,09	389,94	106,63	254,39	174,89	2 238	-2 274	17 410	266	8 706	26 346

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2024-es üzleti évének gazdálkodásáról.

A Temetkezési kft bevételei és bevétel jellegű tételei

Megnevezés	M.e.	2024 év terv	2023.év "kft" bázis	2024. év tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény-Terv
I. Nettó árbevétel	[eFt]	960 449	835 683	933 030	97,15	111,65	97 347	-27 419
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	577 281	487 753	550 547	95,37	112,87	62 793	-26 734
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	382 289	333 179	354 815	92,81	106,49	21 636	-27 474
- Halottszállítás	[eFt]	108 841	101 754	108 917	100,07	107,04	7 163	76
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	86 151	77 138	86 815	100,77	112,55	9 677	664
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	154 383	155 974	165 850	107,43	106,33	9 876	11 467
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	2 982	5 851	4 773	160,03	81,57	-1 078	1 790
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	5 996	5 328	5 158	86,01	96,80	-171	-839
- Sírhely bevétel	[eFt]	51 883	55 415	58 233	112,24	105,09	2 818	6 350
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	48 050	46 687	50 185	104,44	107,49	3 498	2 135
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	8 097	7 629	7 956	98,25	104,29	327	-142
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	37 298	34 994	39 357	105,52	112,47	4 363	2 060
- Temetőfenntartási hozzájár.bevétele	[eFt]	77	71	189	244,90	266,67	118	112
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	120 375	114 772	107 550	89,35	93,71	-7 222	-12 826
Ebből: Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	107 249	95 081	107 303	100,05	112,85	12 221	54
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 160	1 011	1 781	153,48	176,17	770	620
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	[eFt]	10 116	3 236	11 925	117,89	368,51	8 689	1 809
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	235 607	179 194	217 059	92,13	121,13	37 865	-18 549
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	188 281	143 123	189 997	100,91	132,75	46 874	1 716
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	185 000	140 000	185 000	100,00	132,14	45 000	0
- Tiborszállás önkormányzat	[eFt]	897	0	897	100,00	0,00	897	0
- Kölcse önkormányzat	[eFt]	897	0	1 794	200,00	0,00	1 794	897
- Kállósemjén önkormányzat	[eFt]	0	0	502	0,00	0,00	502	502
- Penyige önkormányzat	[eFt]	187	523	504	269,52	96,37	-19	317
- Győrtelek önkormányzat	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300	2 600	1 300	100,00	50,00	-1 300	0
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	17 326	16 773	17 418	100,53	103,85	645	91
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	30 000	19 299	9 644	32,15	49,97	-9 655	-20 356
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	6 184	10 773	11 996	193,98	111,35	1 223	5 812
Összes bevétel és bevételjellegű tétel	[eFt]	1 212 356	1 072 112	1 174 010	96,84	109,50	101 898	-38 346

Tárgy: a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2024 évi üzleti évről szóló üzleti jelentése.

A Temetkezési kft ráfordításai és ráfordítás jellegű tételei

Megnevezés	M.e.	2024 év terv	2023.év "kft" bázis	2024. év tény	% tény a tervhez	% tény a bázishoz	Tény- Bázis	Tény-Terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	483 052	425 559	446 678	92,47	104,96	21 119	-36 374
05. Anyagköltség	[eFt]	298 398	260 981	276 268	92,58	105,86	15 287	-22 130
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	87 565	75 804	70 003	79,94	92,35	-5 801	-17 562
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	14 150	11 789	13 890	98,16	117,82	2 101	-260
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0,00	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	82 939	76 985	86 517	104,31	112,38	9 531	3 578
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	662 823	529 770	605 547	91,36	114,30	75 777	-57 276
10. Bérköltség	[eFt]	528 079	435 630	492 178	93,20	112,98	56 548	-35 902
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	60 093	44 296	54 604	90,86	123,27	10 308	-5 490
12. Bérjárulékok	[eFt]	74 651	49 844	58 766	78,72	117,90	8 921	-15 885
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	35 975	32 813	33 743	93,80	102,83	930	-2 232
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	16 627	38 326	29 984	180,34	78,23	-8 342	13 357
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	2 841	5 125	658	23,16	12,84	-4 467	-2 183
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	13 785	13 902	14 682	106,50	105,61	780	896
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	19 299	14 644	0,00	75,88	-4 655	14 644
IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	596	220	87	14,54	39,33	-134	-509
Összesráfordítás ésráfordításjellegű tétel	[eFt]	1 199 072	1 026 688	1 116 038	93,08	108,70	89 350	-83 034

Tárgy: a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2024 évi üzleti évről szóló üzleti jelentése.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

Tevékenységenkénti eredménykimutatás (2024 tényadatok)

5. sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2024. tény						2024. tény Nyiregyháza						2024. 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]	442 683	108 917	166 578	107 303	107 550	933 030	293 179	70 592	162 209	107 303	107 550	740 832	149 504	38 325	4 369	0	0	192 198
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	441 458	108 917	172	0	0	550 547	291 954	70 592	0	0	0	362 546	149 504	38 325	172	0	0	188 001
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	354 815	0	0	0	0	354 815	228 825	0	0	0	0	228 825	125 990	0	0	0	0	125 990
- Halottszállítás	[eFt]	0	108 917	0	0	0	108 917	0	70 592	0	0	0	70 592	0	38 325	0	0	0	38 325
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	86 644	0	172	0	0	86 815	63 130	0	0	0	63 130	23 514	0	172	0	0	0	23 685
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	165 850	0	0	165 850	0	0	161 653	0	0	161 653	0	0	4 198	0	0	4 198
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 773	0	0	4 773	0	0	4 773	0	0	4 773	0	0	0	0	0	0
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 158	0	0	5 158	0	0	5 090	0	0	5 090	0	0	68	0	0	68
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	58 233	0	0	58 233	0	0	56 188	0	0	56 188	0	0	2 045	0	0	2 045
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	0	0	50 185	0	0	50 185	0	0	48 730	0	0	48 730	0	0	1 455	0	0	1 455
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	7 956	0	0	7 956	0	0	7 514	0	0	7 514	0	0	441	0	0	441
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	39 357	0	0	39 357	0	0	39 357	0	0	39 357	0	0	0	0	0	0
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	[eFt]	0	0	189	0	0	189	0	0	0	0	0	0	0	0	189	0	0	189
Ebből: Sírkötevényesség árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	107 550	107 550	0	0	0	0	107 550	107 550	0	0	0	0	0	0
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	107 303	0	107 303	0	0	0	107 303	0	107 303	0	0	0	0	0	0
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 225	0	556	0	0	1 781	1 225	0	556	0	0	1 781	0	0	0	0	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	[eFt]	1 352	364	2 718	0	7 492	11 925	1 352	0	2 718	0	7 492	11 561	0	364	0	0	0	364
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	1 901	0	213 989	554	615	217 059	1 597,529	0	208 801	554	615	211 568	303	0	5 188	0	0	5 491
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	189 997	0	0	189 997	0	0	185 000	0	0	185 000	0	0	4 997	0	0	4 997
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 201	0	15 663	554	0	17 418	898	0	15 472	554	0	16 924	303	0	191	0	0	494
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	700,000	0	8 328,957	0	615,000	9 643,957	700	0	8 328,957	0	615	9 644	0	0	0	0	0	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	230 652	27 335	85 030	62 598	41 064	446 678	157 034	15 718	80 179	62 598	41 064	356 593	73 617	11 617	4 851	0	0	90 085
05. Anyagköltség	[eFt]	113 471	17 442	45 718	61 357	38 279	276 268	72 165,273	8 636	44 254	61 357	38 279	224 691	41 306	8 807	1 464	0	0	51 577
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	96 467	0	13 321	43 478	31 984	185 250	58 961	0	13 321	43 478	31 984	147 744	37 507	0	0	0	0	37 507
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 343	3 316	8 921	137	3 836	18 552	2 082	1 336	8 670	137	3 836	16 061	261	1 979	251	0	0	2 491
Ebből: Nyomtatvány irodaszer	[eFt]	1 889	204	766	202	172	3 232	1 540	135	660	202	172	2 708	349	69	106	0	0	524
Ebből: Aramdíj	[eFt]	3 295	779	6 752	777	702	12 306	2 231	522	6 254	777	702	10 487	1 064	257	498	0	0	1 819
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	769	78	6 699	78	78	7 703	392	78	6 699	78	78	7 326	377	0	0	0	0	377
Ebből: Víz	[eFt]	1 250	293	1 525	300	309	3 676	790	189	1 144	300	309	2 732	460	104	381	0	0	944
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 743	12 273	3 227	0	509	17 751	1 696	6 099	3 035	0	509	11 340	46	6 174	192	0	0	6 411
Ebből: Egyéb (munkaruha, tiszt. szer)	[eFt]	5 716	500	4 507	16 386	689	27 798	4 473	276	4 470	16 386	689	26 294	1 243	224	37	0	0	1 504
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	19 928	7 886	38 308	1 209	2 672	70 003	11 093	5 530	35 103	1 209	2 672	55 607	8 835	2 356	3 205	0	0	14 396
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	26	369	8 529	0	3	8 926	0	159	6 267	0	3	6 428	26	210	2 262	0	0	2 498
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 070	6 260	17 905	269	1 347	27 850	2 013	4 338	17 151	269	1 347	25 118	57	1 922	754	0	0	2 732
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	6 320	475	1 812	206	228	9 040	4 172	378	1 804	206	228	6 788	2 148	96	8	0	0	2 252
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 954	163	266	38	106	2 526	1 484	150	238	38	106	2 015	470	13	28	0	0	511
Ebből: Hírdetés, reklám	[eFt]	1 958	208	1 816	211	200	4 392	1 698	175	1 673	211	200	3 956	259	34	143	0	0	436
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	7 601	412	7 981	486	789	17 268	1 726	330	7 970	486	789	11 302	5 874	82	11	0	0	5 967
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 917	2 006	824	31	113	13 890	10 870	1 552	823	31	113	13 389	46	454	1	0	0	501
Ebből: Bank költség	[eFt]	9 202	0	0	0	0	9 202	9 202	0	0	0	0	9 202	0	0	0	0	0	0

Megnevezés	M.e.	2024. tény						2024. tény Nyiregyháza						2024. 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]	1 351	1 785	788	31	113	4 068	1 311	1 440	786	31	113	3 682	40	345	1	0	0	386
Ebből: Egyéb	[eFt]	363	221	36	0	0	620	356	112	36	0	0	505	7	109	0	0	0	115
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]						0						0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	86 336	0	180	0	0	86 517	62 906	0	0	0	0	62 906	23 430	0	180	0	0	23 611
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	208 735	66 438	234 130	39 047	57 197	605 547	129 299	44 976	226 501	39 047	57 197	497 020	79 436	21 462	7 629	0	0	108 527
10. Bérköltség	[eFt]	164 803	55 375	192 980	31 920	47 099	492 178	103 963	37 451	186 718	31 920	47 099	407 151	60 840	17 924	6 262	0	0	85 027
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	22 167	3 797	20 705	3 548	4 386	54 604	11 816	2 536	20 182	3 548	4 386	42 468	10 351	1 261	523	0	0	12 136
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	136	540	110	0	0	786	59	527	110	0	0	696	76	13	0	0	0	90
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	2 119	182	3 586	143	236	6 266	1 631	116	3 550	143	236	5 676	488	66	36	0	0	590
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 228	168	1 930	996	549	5 871	1 838	141	1 927	996	549	5 450	390	27	3	0	0	421
Ebből: egyéb személyijellegű	[eFt]	17 684	2 907	15 080	2 409	3 602	41 681	8 288	1 752	14 595	2 409	3 602	30 645	9 397	1 155	484	0	0	11 035
12. Bérjárulékok	[eFt]	21 764	7 267	20 444	3 579	5 711	58 766	13 520	4 990	19 601	3 579	5 711	47 401	8 245	2 276	844	0	0	11 365
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	4 336	2 856	24 796	194	1 560	33 743	4 194	2 220	24 121	194	1 560	32 289	142	636	676	0	0	1 454
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	5 686	1 590	19 482	1 736	1 490	29 984	4 614	1 175	19 427	1 736	1 490	28 443	1 073	414	54	0	0	1 541
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	377	0	0	281	0	658	343,633	0	0,308	281	0	624	34	0	0	0	0	34
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	5 309	1 590	4 837	1 456	1 490	14 682	4 270	1 175	4 783	1 456	1 490	13 174	1 039	414	54	0	0	1 508
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]			14 644			14 644			14 644			14 644	0	0	0	0	0	0
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	[eFt]	-3 474	11 062	19 847	4 281	14 346	46 062	988	6 502	23 500	4 281	14 346	49 616	-4 461	4 560	-3 653	0	0	-3 554
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	11 996	0	0	0	0	11 996	11 996	0	0	0	0	11 996	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	1	0	86	0	0	87	1	0	86	0	0	87	0	0	0	0	0	0
B. Pénzügyi műveletek eredménye	[eFt]	11 995	0	-86	0	0	11 909	11 995	0	-86	0	0	11 909	0	0	0	0	0	0
E. Adózás előtti eredmény	[eFt]	8 521	11 062	19 761	4 281	14 346	57 971	12 983	6 502	23 414	4 281	14 346	61 525	-4 461	4 560	-3 653	0	0	-3 554

Tárgy: "Üzleti Jelentés" a SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT 2024-es üzleti évének gazdálkodásáról.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft** az (4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5., cégjegyzékszám: 15-09-083485) 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **867.021 E Ft**, az adózott eredmény **52.293 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 2024. 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 közvégtelenül 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 célt, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

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

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping letters.

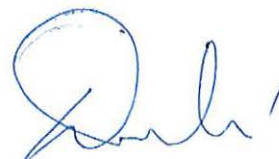
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, 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. Következtéseim 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, 2025. április 17.

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



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



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



Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 0	Nyilvántartási számlák	0.00	0.00	0.00	31 972 411.00	31 972 411.00	0.00
G 1	Befektetett eszközök	295 482 191.00	0.00	0.00	120 762 898.00	96 275 641.00	319 969 448.00
G 2	Készletek	192 644 968.00	0.00	0.00	616 715 468.00	620 244 996.00	189 115 440.00
G 3	Követelések, pénzügyi eszk. aktív id. elh.	292 964 679.00	0.00	0.00	9 816 102 948.00	9 753 594 717.00	355 472 910.00
G 4	Források	-781 091 838.00	0.00	0.00	3 047 364 860.00	3 078 537 458.00	-812 264 436.00
G 1-4	Számlaosztály összesen	0.00	0.00	0.00	13 600 946 174.00	13 548 652 812.00	52 293 362.00
G 5	Költségnevek	0.00	0.00	0.00	1 200 732 240.00	213 206 150.00	987 526 090.00
G 8	Értékesítés önköltsége és ráfordítások	0.00	0.00	0.00	124 149 562.00	1 884 273.00	122 265 289.00
G 9	Értékesítés árbevétele és bevételek	0.00	0.00	0.00	60 041 509.00	1 222 126 250.00	-1 162 084 741.00
G 5-9	Számlaosztály összesen	0.00	0.00	0.00	1 384 923 311.00	1 437 216 673.00	-52 293 362.00
Mindösszesen:		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

2024. Gazdasági év-Új

2024/01. Számviteli időszak - 2024/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 0	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	31 972 411.00	31 972 411.00	0.00
G 01	BIZOMÁNYOSI BESZÁLLÍTÓK	6 570 189.00	0.00	0.00	15 024 895.00	16 019 742.00	5 575 342.00
T 0100100	Mantex Kft. (bizományos)	1 740 950.00	0.00	0.00	792 401.00	839 750.00	1 693 601.00
T 0100200	Szabó János (bizományos)	348 360.00	0.00	0.00	1 597 870.00	1 577 930.00	368 300.00
T 0100300	olala kft. (bizományos)	29 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29 000.00
T 0100400	mátron kegyeleti kft.(Bizományos)	1 067 400.00	0.00	0.00	4 925 900.00	5 453 400.00	539 900.00
T 0100500	jäger ipari és ker.bt.(bizományos)	1 162 400.00	0.00	0.00	1 617 530.00	1 985 930.00	794 000.00
T 0100600	csandáné fábri edit (bizományos)	1 659 339.00	0.00	0.00	5 168 634.00	5 227 472.00	1 600 501.00
T 0100800	Matyasovszki László (bizományos)	10 000.00	0.00	0.00	25 000.00	12 500.00	22 500.00
T 0100900	Bizományos Gres-Zsó	552 740.00	0.00	0.00	897 560.00	922 760.00	527 540.00
G 03	EGYÉB KÖVETELÉSEK	0.00	0.00	0.00	620 067.00	307 707.00	312 360.00
T 0360003	Egyéb követelés/Dobos Sándorné	0.00	0.00	0.00	620 067.00	307 707.00	312 360.00
G 08	ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	-6 570 189.00	0.00	0.00	16 019 742.00	15 024 895.00	-5 575 342.00
T 0890000	Biz-ba átv.készl.ellenszámla	-6 570 189.00	0.00	0.00	16 019 742.00	15 024 895.00	-5 575 342.00
G 09	EGYÉB KÖVETELÉS ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	0.00	0.00	0.00	307 707.00	620 067.00	-312 360.00
T 0960000	Egyéb követelés ellenszámla	0.00	0.00	0.00	307 707.00	620 067.00	-312 360.00
G 1	Számlaosztály	295 482 191.00	0.00	0.00	120 762 898.00	96 275 641.00	319 969 448.00
G 11	IMMATERIÁLIS JAVAK	34 956.00	0.00	0.00	0.00	34 956.00	0.00
G 114	SZELLEMI TERMÉKEK	34 956.00	0.00	0.00	0.00	34 956.00	0.00
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	-995 930.00	0.00	0.00	0.00	34 956.00	-1 030 886.00
G 12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉ	239 547 355.00	0.00	0.00	32 829 064.00	17 080 724.00	255 295 695.00
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	24 888 675.00	0.00	0.00	0.00	489 845.00	24 398 830.00
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	-3 800 006.00	0.00	0.00	0.00	489 845.00	-4 289 851.00
G 124	INGATLANOK	213 968 680.00	0.00	0.00	32 829 064.00	16 590 879.00	230 206 865.00
T 1241000	Egyéb ingatlanok építmények bruttó értéke	60 672 660.00	0.00	0.00	5 052 370.00	0.00	65 725 030.00
T 1242000	Idegen tulajdonu építmény	240 097 460.00	0.00	0.00	27 776 694.00	0.00	267 874 154.00
G 1249	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKEN	-86 801 440.00	0.00	0.00	0.00	16 590 879.00	-103 392 319.00
T 1249100	Egyéb ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	-9 298 417.00	0.00	0.00	0.00	1 388 579.00	-10 686 996.00
T 1249200	Idegen ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	-77 503 023.00	0.00	0.00	0.00	15 202 300.00	-92 705 323.00
G 13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	10 752 904.00	0.00	0.00	3 748 965.00	4 039 233.00	10 462 636.00
G 131	TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK	4 381 706.00	0.00	0.00	1 361 817.00	1 041 887.00	4 701 636.00
T 1311000	Termelő gépek, berendezések bruttó értéke	8 297 035.00	0.00	0.00	1 361 817.00	0.00	9 658 852.00
T 1319000	Termelő gépek, berendezések terv szerinti értékcsö	-3 915 329.00	0.00	0.00	0.00	1 041 887.00	-4 957 216.00
G 132	MŰSZAKI JÁRMŰVEK	6 371 198.00	0.00	0.00	2 182 926.00	2 793 124.00	5 761 000.00
T 1321000	Műszaki járművek bruttó értéke	46 792 758.00	0.00	0.00	2 182 926.00	0.00	48 975 684.00
T 1329000	Műszaki járművek terv szerinti értékcsökkenése	-40 421 560.00	0.00	0.00	0.00	2 793 124.00	-43 214 684.00
G 133	KIS ÉRTÉKŰ MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK	0.00	0.00	0.00	204 222.00	204 222.00	0.00
T 1331000	Kis értékű műszaki berendezések, gépek, járművek	401 463.00	0.00	0.00	204 222.00	0.00	605 685.00

2024. Gazdasági év-Új

2024/01. Számviteli időszak - 2024/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 1339000	Kis értékű műszaki berendezések, gépek, járművek	-401 463.00	0.00	0.00	0.00	204 222.00	-605 685.00
G 14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁ	39 651 206.00	0.00	0.00	24 104 566.00	13 092 035.00	50 663 737.00
G 141	EGYÉB (ÜZEMI-ÜZLETI), BERENDEZÉSEK, FELS	15 895 200.00	0.00	0.00	12 030 254.00	4 863 483.00	23 061 971.00
T 1411000	Egyéb (üzemi-üzleti), berendezések, felszerelések b	26 600 963.00	0.00	0.00	11 130 434.00	0.00	37 731 397.00
T 1412000	100 e/ft alatti üzemi gépek, berend.	3 415 764.00	0.00	0.00	899 820.00	0.00	4 315 584.00
G 1419	EGYÉB (ÜZEMI-ÜZELTI), BERENDEZÉSEK, FELS	-14 121 527.00	0.00	0.00	0.00	4 863 483.00	-18 985 010.00
T 1419100	Egyéb (üzemi-üzelti), berendezések, felszerelések t	-10 705 763.00	0.00	0.00	0.00	3 963 663.00	-14 669 426.00
T 1419200	100 e/ft alatti üzemi gépek, berend.terv szerinti érték	-3 415 764.00	0.00	0.00	0.00	899 820.00	-4 315 584.00
G 142	EGYÉB JÁRMŰVEK	18 555 935.00	0.00	0.00	7 430 299.00	5 015 434.00	20 970 800.00
T 1421000	Egyéb járművek bruttó értéke	41 886 951.00	0.00	0.00	7 430 299.00	0.00	49 317 250.00
T 1429000	Egyéb járművek ter. szerinti értékcsökkenése	-23 331 016.00	0.00	0.00	0.00	5 015 434.00	-28 346 450.00
G 143	IRODAI IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK ÉS FELSZ	5 053 702.00	0.00	0.00	4 644 013.00	3 213 118.00	6 484 597.00
T 1431000	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések brutt	20 760 059.00	0.00	0.00	2 979 292.00	0.00	23 739 351.00
T 1432000	100 e/ft alatti berendezések és felszerelések bruttó	10 043 086.00	0.00	0.00	1 160 785.00	503 936.00	10 699 935.00
G 1439	IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK ÉS FELSZ	-25 749 443.00	0.00	0.00	503 936.00	2 709 182.00	-27 954 689.00
T 1439100	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések ter	-15 706 357.00	0.00	0.00	0.00	1 672 267.00	-17 378 624.00
T 1439200	100 e/ft alatti berendezések és felszerelések ter. sz	-10 043 086.00	0.00	0.00	503 936.00	1 036 915.00	-10 576 065.00
T 1460000	Képzőművészeti alkotások	146 369.00	0.00	0.00	0.00	0.00	146 369.00
G 16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	5 495 770.00	0.00	0.00	60 080 303.00	62 028 693.00	3 547 380.00
G 161	BERUHÁZÁSOK	5 495 770.00	0.00	0.00	60 080 303.00	62 028 693.00	3 547 380.00
T 1611000	Befejezetlen beruházások	4 095 712.00	0.00	0.00	57 459 593.00	59 329 399.00	2 225 906.00
T 1612000	Befejezetlen beruházás 100 e/ft alatt	184 558.00	0.00	0.00	2 620 710.00	2 699 294.00	105 974.00
T 1613000	Energetikai Beruházás	1 215 500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 215 500.00
G 2	Számlaosztály	192 644 968.00	0.00	0.00	616 715 468.00	620 244 996.00	189 115 440.00
G 21	ANYAGOK	141 591 105.00	0.00	0.00	188 851 549.00	198 002 596.00	132 440 058.00
T 2110000	Temetési tevékenység anyaga	46 818 776.00	0.00	0.00	100 460 909.00	99 247 414.00	48 032 271.00
T 2120000	Élővirág és élőkoszoru anyaga	895 033.00	0.00	0.00	47 364 340.00	47 301 441.00	957 932.00
T 2130000	Kert.term. és sirs gond.anyaga	0.00	0.00	0.00	4 655 874.00	4 655 874.00	0.00
T 2140000	Nemeskő anyagok	89 195 471.00	0.00	0.00	26 040 021.00	36 200 800.00	79 034 692.00
T 2150000	Sirkőgyártás alapanyagai	4 681 825.00	0.00	0.00	10 330 405.00	10 597 067.00	4 415 163.00
G 22	SEGÉDANYAGOK	14 706 323.00	0.00	0.00	287 658 915.00	287 664 874.00	14 700 364.00
G 222	ÜZEM-ÉS FŰTŐANYAGOK	2 750 276.00	0.00	0.00	5 913 955.00	7 097 401.00	1 566 830.00
T 2221000	Fűtőanyagok	217 678.00	0.00	0.00	2 959 831.00	3 177 509.00	0.00
G 2222	ÜZEMANYAGOK	2 532 598.00	0.00	0.00	2 954 124.00	3 919 892.00	1 566 830.00
T 2222100	Üzemanyag raktáron	360 806.00	0.00	0.00	1 608 837.00	1 748 100.00	221 543.00
T 2222200	Tankban lévő üzemanyag	2 171 792.00	0.00	0.00	1 345 287.00	2 171 792.00	1 345 287.00
G 223	FENNTARTÁSI ANYAGOK, ALKATRÉSZEK	1 444 534.00	0.00	0.00	18 251 158.00	18 510 682.00	1 185 010.00
T 2231000	Alkatrészek raktáron	0.00	0.00	0.00	4 881 612.00	4 881 612.00	0.00
T 2232000	Fenntartási anyagok	1 444 534.00	0.00	0.00	13 369 546.00	13 629 070.00	1 185 010.00
G 227	EGYÉB ANYAGOK	10 511 513.00	0.00	0.00	31 149 807.00	29 712 796.00	11 948 524.00
T 2271000	Tisztítószer	639 457.00	0.00	0.00	2 432 253.00	2 633 888.00	437 822.00
T 2272000	Nyomtatvány, irodaszer	580 611.00	0.00	0.00	489 841.00	580 611.00	489 841.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 2273000	Munka és védőruha	642 704.00	0.00	0.00	8 465 200.00	8 692 509.00	415 395.00
T 2274000	Egyéb anyagok	8 648 741.00	0.00	0.00	19 762 513.00	17 805 788.00	10 605 466.00
T 2280000	Árkülönbözeti számla	0.00	0.00	0.00	46 543.00	46 543.00	0.00
T 2281000	Árkülönbözeti számla	0.00	0.00	0.00	230 688 616.00	230 688 616.00	0.00
T 2282000	Árkülönbözeti számla / üzemanyag/	0.00	0.00	0.00	1 608 836.00	1 608 836.00	0.00
G 23	BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERM	3 293 000.00	0.00	0.00	855 000.00	2 447 000.00	1 701 000.00
G 231	BEFEJEZETLEN TERMELÉS	3 293 000.00	0.00	0.00	855 000.00	2 447 000.00	1 701 000.00
T 2311000	Kertészet befejezetlen termelése	2 024 000.00	0.00	0.00	855 000.00	2 024 000.00	855 000.00
T 2312000	Befejezetlen sirbolt alépitmény	1 269 000.00	0.00	0.00	0.00	423 000.00	846 000.00
G 25	KÉSZTERMÉKEK	32 180 290.00	0.00	0.00	38 890 893.00	32 180 290.00	38 890 893.00
G 251	KÉSZTERMÉKEK	32 180 290.00	0.00	0.00	38 890 893.00	32 180 290.00	38 890 893.00
T 2511000	Sírkő késztermék nyiregyháza	32 180 290.00	0.00	0.00	38 890 893.00	32 180 290.00	38 890 893.00
G 27	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	753 955.00	0.00	0.00	100 169 606.00	99 932 802.00	990 759.00
G 271	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	753 955.00	0.00	0.00	100 169 606.00	99 932 802.00	990 759.00
T 2711000	Hirdetés	0.00	0.00	0.00	8 619 400.00	8 619 400.00	0.00
T 2712000	Hamvasztás	456 300.00	0.00	0.00	48 925 182.00	48 637 182.00	744 300.00
T 2713000	Hűtés	94 488.00	0.00	0.00	11 795 271.00	11 783 460.00	106 299.00
T 2714000	Szerzői jogdíj	0.00	0.00	0.00	5 172 464.00	5 172 464.00	0.00
T 2716000	Közvetített szolg. / vegyes	203 167.00	0.00	0.00	25 657 289.00	25 720 296.00	140 160.00
G 28	BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK	120 295.00	0.00	0.00	289 505.00	17 434.00	392 366.00
T 2810000	Betétdíjas göngyölegek	120 295.00	0.00	0.00	289 505.00	17 434.00	392 366.00
G 3	Számlaosztály	292 964 679.00	0.00	0.00	9 816 102 948.00	9 753 594 717.00	355 472 910.00
G 31	KÖVETELÉSEK, ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁ	3 892 385.00	0.00	0.00	330 529 810.00	331 659 837.00	2 762 358.00
G 311	VEVŐKÖVETELÉSEK	4 964 544.00	0.00	0.00	330 289 291.00	331 659 837.00	3 593 998.00
A 3111000	Belföldi vevők	4 793 384.00	0.00	0.00	296 198 508.00	297 423 434.00	3 568 458.00
T 3114100	Egyéb vevő / Koszoru üzem -kártyás-nyugtás	15 300.00	0.00	0.00	4 604 920.00	4 620 220.00	0.00
T 3114200	Egyéb vevő /Flamingó pavilon-kártyás-nyugtás	155 860.00	0.00	0.00	29 101 173.00	29 231 493.00	25 540.00
T 3114300	Egyéb vevő/Korányi sátor-kártyás nyugtás	0.00	0.00	0.00	170 930.00	170 930.00	0.00
T 3114400	Egyéb vevő/Pazonyi sátor-kártyás nyugtás	0.00	0.00	0.00	213 760.00	213 760.00	0.00
T 3190000	Vevőkövetelések értékvesztése	-1 072 159.00	0.00	0.00	240 519.00	0.00	-831 640.00
G 35	ADOTT ELŐLEGEK	199 217.00	0.00	0.00	15 907 514.00	11 170 378.00	4 936 353.00
T 3520000	Beruházásokra adott előlegek	0.00	0.00	0.00	8 472 262.00	8 472 262.00	0.00
T 3530000	Készletekre adott előlegek	13 677.00	0.00	0.00	7 182 260.00	2 414 800.00	4 781 137.00
T 3540000	Egyéb célra adott előlegek	185 540.00	0.00	0.00	252 992.00	283 316.00	155 216.00
G 36	EGYÉB KÖVETELÉSEK	20 283 919.00	0.00	0.00	36 611 424.00	35 664 078.00	21 231 265.00
G 361	MUNKAVÁLLALÓKKAL SZEMBENI KÖVETELÉSE	2 054 355.00	0.00	0.00	17 463 465.00	18 594 090.00	923 730.00
G 3613	SZEMÉLYI TARTOZÁS, KÖVETELÉS	510 355.00	0.00	0.00	2 581 275.00	3 023 900.00	67 730.00
G 36131	MUNKAVÁLL. KIRENDELTSÉGEKKEL SZEMBENI	510 355.00	0.00	0.00	2 581 275.00	3 023 900.00	67 730.00
T 3613104	dombrád üzlet személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	88 620.00	20 890.00	67 730.00
T 3613108	tiszabecs személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	19 000.00	19 000.00	0.00
T 3613110	mátészalka személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	738 827.00	738 827.00	0.00
T 3613111	fehérgyarmat személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	304 481.00	304 481.00	0.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 3613112	hodász személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	21 500.00	21 500.00	0.00
T 3613114	aranyosapáti személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	402.00	402.00	0.00
T 3613115	koszoru üzem személyi tartozás/váltópénz/	0.00	0.00	0.00	20 250.00	20 250.00	0.00
T 3613119	nyirbéltek személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	179 705.00	179 705.00	0.00
T 3613120	bulzán péterné személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	40 185.00	40 185.00	0.00
T 3613121	Lecza Tiborné személyi tartozás	-3 105.00	0.00	0.00	36 820.00	33 715.00	0.00
T 3613122	nyirlugos személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	80.00	80.00	0.00
T 3613123	szakoly személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	613 220.00	613 220.00	0.00
T 3613125	nyírmeggyes szem. tartozás	-1 000.00	0.00	0.00	1 000.00	0.00	0.00
T 3613126	nyírcsaholy szem. tartozás	-25 180.00	0.00	0.00	25 182.00	2.00	0.00
T 3613130	újfahértó szem. tartozás	-1 980.00	0.00	0.00	1 980.00	0.00	0.00
T 3613133	Onder Attiláné személyi tartozás	-20 110.00	0.00	0.00	20 110.00	0.00	0.00
T 3613134	Somogyi Ferenc szem.tartozás	565 760.00	0.00	0.00	0.00	565 760.00	0.00
T 3613135	Hajnal József személyi tartozás	12 800.00	0.00	0.00	0.00	12 800.00	0.00
T 3613138	Flamingó pavilon személyi tartozás	-16 830.00	0.00	0.00	121 423.00	104 593.00	0.00
T 3613142	Bakay Mihályné	0.00	0.00	0.00	243 470.00	243 470.00	0.00
T 3613146	Tóthné Májér Ilona személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	305.00	305.00	0.00
T 3613147	Kovácsné Kozák Mariann személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	7 160.00	7 160.00	0.00
T 3613148	Ivancsik Szilvia személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	5 450.00	5 450.00	0.00
T 3613149	Bihariné Szikora Szilvia személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	32 505.00	32 505.00	0.00
T 3613150	Tóthné Bejő Enikő személyi tartozás	0.00	0.00	0.00	59 600.00	59 600.00	0.00
T 3614000	munkabér előleg	1 544 000.00	0.00	0.00	6 418 000.00	7 106 000.00	856 000.00
G 3615	ÜZEMANYAG ELŐLEG	0.00	0.00	0.00	550 000.00	550 000.00	0.00
T 3615200	Tóth Márkó Martin üzemanyag előleg	0.00	0.00	0.00	550 000.00	550 000.00	0.00
G 3617	VÁSÁRLÁSI ELŐLEG	0.00	0.00	0.00	7 914 190.00	7 914 190.00	0.00
T 3617100	elszámolásra kiadott előleg Csatlós Zoltán	0.00	0.00	0.00	6 800 000.00	6 800 000.00	0.00
T 3617200	elszámolásra kiadott előleg Vitószki János	0.00	0.00	0.00	1 114 190.00	1 114 190.00	0.00
G 362	KÖLTSÉGVETÉSSEL SZEMBENI KÖVETELÉSEK	18 030 104.00	0.00	0.00	8 886 129.00	6 608 698.00	20 307 535.00
T 3621000	kapott előleggel kapcs. követelés	18 030 104.00	0.00	0.00	6 982 923.00	4 705 492.00	20 307 535.00
T 3622000	fordított és külföldi áfa elsz. számla	0.00	0.00	0.00	1 903 206.00	1 903 206.00	0.00
G 368	KÜLÖNFÉLE EGYÉB	5 199 460.00	0.00	0.00	10 261 830.00	10 461 290.00	5 000 000.00
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	199 460.00	0.00
T 3688000	Egyéb követelés /sajátreztis beruházás áfa elsz.	0.00	0.00	0.00	1 837 739.00	1 837 739.00	0.00
T 3689000	Szállító-vevő átvezetési számla	0.00	0.00	0.00	8 424 091.00	8 424 091.00	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	266 921 665.00	0.00	0.00	9 428 716 101.00	9 373 452 299.00	322 185 467.00
G 381	PÉNZTÁR	1 866 145.00	0.00	0.00	1 443 450 404.00	1 440 759 864.00	4 556 685.00
A 3811000	központi pénztár	1 866 145.00	0.00	0.00	703 815 880.00	701 125 340.00	4 556 685.00
T 3812000	hálózati pénztár	0.00	0.00	0.00	739 634 524.00	739 634 524.00	0.00
G 382	Valutapénztár	695 919.00	0.00	0.00	54 607.00	0.00	750 526.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 3821000	Valutapénztár euró	689 995.00	0.00	0.00	54 139.00	0.00	744 134.00
T 3822000	Valutapénztár Lei	5 924.00	0.00	0.00	468.00	0.00	6 392.00
G 384	ELSZÁMOLÁSI BETÉTSZÁMLA	167 556 507.00	0.00	0.00	3 898 040 073.00	3 865 566 367.00	200 030 213.00
A 3841000	elszámolási betétszámla raiffeisen bank	153 504 797.00	0.00	0.00	2 284 173 139.00	2 252 310 401.00	185 367 535.00
A 3842000	elszámolási betétszámla mkb.bank	14 051 710.00	0.00	0.00	1 613 866 934.00	1 613 255 966.00	14 662 678.00
G 385	DEVIZABETÉT-SZÁMLA	2 176 489.00	0.00	0.00	223 029.00	76 194.00	2 323 324.00
A 3851000	deviza számla /eur/	1 555 968.00	0.00	0.00	134 257.00	39 602.00	1 650 623.00
A 3852000	deviza számla /usd/	620 521.00	0.00	0.00	88 772.00	36 592.00	672 701.00
G 386	ELKÜLÖNÍTETT BETÉTSZÁMLA	90 000 000.00	0.00	0.00	2 610 000 000.00	2 590 000 000.00	110 000 000.00
T 3863000	kamatkozó betét számla	90 000 000.00	0.00	0.00	2 610 000 000.00	2 590 000 000.00	110 000 000.00
G 389	ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	4 626 605.00	0.00	0.00	1 476 947 988.00	1 477 049 874.00	4 524 719.00
T 3891000	átvezetési számla bank-pénztár között	0.00	0.00	0.00	605 671 477.00	605 671 477.00	0.00
G 3892	EGYÉB ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	4 626 605.00	0.00	0.00	865 829 896.00	865 931 782.00	4 524 719.00
T 3892001	nyiregyháza	0.00	0.00	0.00	360 496 902.00	360 496 902.00	0.00
T 3892002	sirkő befizetés	0.00	0.00	0.00	143 116 876.00	143 116 876.00	0.00
T 3892003	mátészalka	2 645 150.00	0.00	0.00	67 892 075.00	69 219 450.00	1 317 775.00
T 3892004	nyírlugos	0.00	0.00	0.00	11 435 288.00	11 435 288.00	0.00
T 3892005	fehérgyarmat	138 225.00	0.00	0.00	20 294 805.00	20 348 225.00	84 805.00
T 3892006	nagyvarsány	0.00	0.00	0.00	5 090 552.00	5 090 552.00	0.00
T 3892007	ujfehértó	0.00	0.00	0.00	9 747 025.00	9 747 025.00	0.00
T 3892009	tiszabecs	15 670.00	0.00	0.00	13 736 639.00	13 583 086.00	169 223.00
T 3892010	szamosszeg	0.00	0.00	0.00	5 167 503.00	4 809 158.00	358 345.00
T 3892011	hodász	11 400.00	0.00	0.00	5 573 103.00	5 297 527.00	286 976.00
T 3892012	Koszoru üzem	0.00	0.00	0.00	14 545 405.00	14 545 405.00	0.00
T 3892013	kölcse	0.00	0.00	0.00	4 544 227.00	4 544 227.00	0.00
T 3892014	nyirmeggyes	0.00	0.00	0.00	5 648 535.00	5 648 535.00	0.00
T 3892015	nyircsaholy	0.00	0.00	0.00	2 439 671.00	2 439 671.00	0.00
T 3892016	dombrád	0.00	0.00	0.00	22 444 800.00	22 444 800.00	0.00
T 3892017	ópályi	34 560.00	0.00	0.00	3 421 925.00	3 456 485.00	0.00
T 3892018	piricse	290 045.00	0.00	0.00	3 586 660.00	3 876 705.00	0.00
T 3892019	aranyosapáti	0.00	0.00	0.00	9 420 742.00	9 293 942.00	126 800.00
T 3892020	nyirtelek	0.00	0.00	0.00	1 528 740.00	1 302 680.00	226 060.00
T 3892022	nyirbéltek	551 035.00	0.00	0.00	7 470 665.00	7 921 730.00	99 970.00
T 3892023	rozsály	0.00	0.00	0.00	1 968 276.00	1 968 276.00	0.00
T 3892024	flamingó pavilon	0.00	0.00	0.00	74 603 780.00	74 603 780.00	0.00
T 3892025	bakay mihályné	0.00	0.00	0.00	12 543 371.00	11 990 451.00	552 920.00
T 3892027	bulzán péterné	0.00	0.00	0.00	15 231 710.00	15 231 710.00	0.00
T 3892029	helyettesítő portások	0.00	0.00	0.00	740 670.00	740 670.00	0.00
T 3892030	seres béla	685 800.00	0.00	0.00	9 780 160.00	10 237 360.00	228 600.00
T 3892031	szakoly	134 130.00	0.00	0.00	10 734 580.00	10 326 825.00	541 885.00
T 3892032	Jánosik László	0.00	0.00	0.00	7 635 070.00	7 103 710.00	531 360.00
T 3892034	Prémusz István	0.00	0.00	0.00	100 000.00	100 000.00	0.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 3892035	Nyirtura	0.00	0.00	0.00	37 780.00	37 780.00	0.00
T 3892036	Hajnal József	120 590.00	0.00	0.00	10 305 660.00	10 426 250.00	0.00
T 3892038	Lecza Tiborné	0.00	0.00	0.00	1 178 410.00	1 178 410.00	0.00
T 3892039	Kovácsné Kozák Mariann	0.00	0.00	0.00	397 430.00	397 430.00	0.00
T 3892040	Majoros Boglárka	0.00	0.00	0.00	485 000.00	485 000.00	0.00
T 3892041	Somogyi Ferenc	0.00	0.00	0.00	92 220.00	92 220.00	0.00
T 3892042	Kállósemjén	0.00	0.00	0.00	90 366.00	90 366.00	0.00
T 3892043	Tóthné Májer Ilona	0.00	0.00	0.00	341 095.00	341 095.00	0.00
T 3892044	Iváncsik Szilvia	0.00	0.00	0.00	268 040.00	268 040.00	0.00
T 3892045	Bihariné Szikora Szilvia	0.00	0.00	0.00	1 694 140.00	1 694 140.00	0.00
T 3899000	átvez.függőszámla téves bef.	0.00	0.00	0.00	50 000.00	50 000.00	0.00
T 3899100	átvezetési számla (alkalmi munkaváll.)	0.00	0.00	0.00	5 396 615.00	5 396 615.00	0.00
G 39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 667 493.00	0.00	0.00	4 338 099.00	1 648 125.00	4 357 467.00
T 3910000	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	426 516.00	0.00	0.00	2 993 404.00	426 516.00	2 993 404.00
T 3920000	Kiadások aktív időbeli elhatárolása	1 240 977.00	0.00	0.00	1 344 695.00	1 221 609.00	1 364 063.00
G 4	Számlaosztály	-781 091 838.00	0.00	0.00	3 047 364 860.00	3 078 537 458.00	-812 264 436.00
G 41	SAJÁT TŐKE	-384 501 051.00	0.00	0.00	41 333 134.00	41 333 134.00	-384 501 051.00
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	-305 022 615.00	0.00	0.00	0.00	41 333 134.00	-346 355 749.00
T 4190000	adózott eredmény	-41 333 134.00	0.00	0.00	41 333 134.00	0.00	0.00
G 42	CÉLTARTALÉKOK	-30 000 000.00	0.00	0.00	9 643 957.00	14 643 957.00	-35 000 000.00
T 4220000	Céltartalék várható jövőbeni költségekre	-30 000 000.00	0.00	0.00	9 643 957.00	14 643 957.00	-35 000 000.00
G 45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-107 303 804.00	0.00	0.00	569 655 998.00	573 393 785.00	-111 041 591.00
G 453	KAPOTT ELŐLEGEK	-85 769 099.00	0.00	0.00	21 499 100.00	32 056 212.00	-96 326 211.00
T 4532000	sírkő előleg nyháza	-8 298 944.00	0.00	0.00	15 066 350.00	16 964 066.00	-10 196 660.00
T 4533000	temetkezési elővásárlások	-77 470 155.00	0.00	0.00	6 432 750.00	15 092 146.00	-86 129 551.00
G 454	KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZ	-21 534 705.00	0.00	0.00	548 156 898.00	541 337 573.00	-14 715 380.00
A 4541000	belföldi szállítók	-20 295 890.00	0.00	0.00	532 749 473.00	526 185 952.00	-13 732 369.00
A 4542000	Külföldi szállító	0.00	0.00	0.00	3 984 187.00	3 984 187.00	0.00
T 4543000	nem számlázott tételek	-1 238 815.00	0.00	0.00	11 423 238.00	11 167 434.00	-983 011.00
G 46	ADÓK, EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK ELSZÁMOL	-36 560 581.00	0.00	0.00	1 388 665 555.00	1 389 328 993.00	-37 224 019.00
G 461	EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK ELSZÁMOLÁSA	-1 095 009.00	0.00	0.00	4 892 336.00	6 593 336.00	-2 796 009.00
T 4612000	társasági adó elszámolási számla.	-866 175.00	0.00	0.00	3 977 000.00	5 678 000.00	-2 567 175.00
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	-9 159 000.00	0.00	0.00	140 357 019.00	140 639 019.00	-9 441 000.00
T 4621000	teljes munkaidős szja befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	65 096 315.00	65 096 315.00	0.00
T 4626000	kifizetői szja befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	5 224 356.00	5 224 356.00	0.00
T 4629000	szja pénzügyi rendezése	-9 159 000.00	0.00	0.00	70 036 348.00	70 318 348.00	-9 441 000.00
G 463	EGYÉB KÖTELEZETTSÉG	0.00	0.00	0.00	150 766 623.00	178 516 344.00	-27 749 721.00
G 4631	TB KÖTELEZETTSÉG	0.00	0.00	0.00	147 115 378.00	147 115 378.00	0.00
T 4631400	szociális hozzájárulási adó	0.00	0.00	0.00	64 526 526.00	64 526 526.00	0.00

2024. Gazdasági év-Új

2024/01. Számviteli időszak - 2024/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 4631500	TB. járulék befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	82 588 852.00	82 588 852.00	0.00
T 4633000	rehabilitációs hozzájár.befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	2 290 445.00	2 290 445.00	0.00
T 4635000	szépkiártya kötelezettség	0.00	0.00	0.00	0.00	27 749 721.00	-27 749 721.00
T 4639000	különféle egyéb befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	1 360 800.00	1 360 800.00	0.00
G 464	EGYÉB KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉS	-18 569 100.00	0.00	0.00	168 432 942.00	141 370 121.00	8 493 721.00
G 4641	TB KÖTELEZETTSÉG	-17 949 000.00	0.00	0.00	137 057 321.00	137 718 321.00	-18 610 000.00
T 4641400	szociális hozzájárulási adó	-7 046 000.00	0.00	0.00	54 482 108.00	55 130 108.00	-7 694 000.00
T 4641500	Tb.jarulék befiz.köt.teljesítése	-10 903 000.00	0.00	0.00	82 575 213.00	82 588 213.00	-10 916 000.00
T 4643000	rehabilitációs járulék befizetés	-477 000.00	0.00	0.00	2 230 000.00	2 291 000.00	-538 000.00
T 4645000	szépkiártya kötelezettség teljesítése	0.00	0.00	0.00	27 749 721.00	0.00	27 749 721.00
T 4649000	különféle egyéb kötelezettség befizetése	-143 100.00	0.00	0.00	1 395 900.00	1 360 800.00	-108 000.00
G 466	ELŐZETESEN FELSZÁMÍTOTT ÁLTALÁNOS FOR	1 765 279.00	0.00	0.00	256 979 930.00	256 814 056.00	1 931 153.00
A 4661000	szállítók áfája befizetési kötelezettség	1 765 279.00	0.00	0.00	254 291 564.00	254 125 690.00	1 931 153.00
T 4662000	szállítók áfája befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	2 688 366.00	2 688 366.00	0.00
G 467	FIZETENDŐ ÁLTALÁNOS FOGALMI ADÓ	0.00	0.00	0.00	263 068 528.00	263 068 528.00	0.00
A 4671000	vevők áfája befizetési kötelezettség	0.00	0.00	0.00	260 380 162.00	260 380 162.00	0.00
T 4672000	vevők áfája vegyes befiz.kötelezettség	0.00	0.00	0.00	2 688 366.00	2 688 366.00	0.00
T 4680000	általános forgalmi adó elszámolási számla	-8 321 000.00	0.00	0.00	392 281 744.00	390 650 744.00	-6 690 000.00
T 4695000	helyi iparüzési adó	-1 181 751.00	0.00	0.00	11 886 433.00	11 676 845.00	-972 163.00
G 47	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-30 463 409.00	0.00	0.00	1 019 869 231.00	1 028 852 651.00	-39 446 829.00
G 471	JÖVEDELEMELSZÁMOLÁSI SZÁMLA	-30 266 275.00	0.00	0.00	1 008 310 954.00	1 017 083 688.00	-39 039 009.00
T 4711000	jövedelemelszámolási számla köt	0.00	0.00	0.00	506 018 829.00	506 018 829.00	0.00
T 4712000	jövedelemelszámolási számla telj.	-30 266 275.00	0.00	0.00	502 292 125.00	511 064 859.00	-39 039 009.00
G 473	EGYÉB SZERVEZETTEL SZEMBENI KÖT.	975 728.00	0.00	0.00	5 109 414.00	5 553 281.00	531 861.00
T 4731000	tb ellátások elsz.számla	975 728.00	0.00	0.00	5 109 414.00	5 553 281.00	531 861.00
T 4747000	Innovációs hozzájárulás	-501 764.00	0.00	0.00	1 665 000.00	1 728 804.00	-565 568.00
G 478	RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPIROKKAL KAPC	-300 077.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-300 077.00
T 4782000	penzügyi letétből eredő kötelezettség	-300 077.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-300 077.00
G 479	KÜLÖNFÉLE EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELE	-371 021.00	0.00	0.00	4 783 863.00	4 486 878.00	-74 036.00
T 4791000	fizetésből külső tartozás	-371 021.00	0.00	0.00	2 359 152.00	2 062 167.00	-74 036.00
T 4793000	Csekély értékű ajándék elszámolási számla	0.00	0.00	0.00	2 424 711.00	2 424 711.00	0.00
G 48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-192 262 993.00	0.00	0.00	18 196 985.00	30 984 938.00	-205 050 946.00
T 4810000	passzív időbeli elhatárolások	-1 098 888.00	0.00	0.00	1 145 220.00	1 784 664.00	-1 738 332.00
T 4820000	költség, ráford.elhatárolás	-1 136 115.00	0.00	0.00	1 149 920.00	988 642.00	-974 837.00
G 483	HALASZTOTT BEVÉTELEK	-190 027 990.00	0.00	0.00	15 901 845.00	28 211 632.00	-202 337 777.00
G 4832	FEJLESZTÉSI CÉLU TÁM.ELHATÁROLÁS	-188 615 806.00	0.00	0.00	15 802 683.00	28 211 632.00	-201 024 755.00
T 4832001	fejl.célú tám./kerítés	-3 515 670.00	0.00	0.00	388 387.00	0.00	-3 127 283.00
T 4832002	fejl.célú támogatás /ut,urnafal/	-5 376 024.00	0.00	0.00	126 835.00	0.00	-5 249 189.00
T 4832003	fejl.célú támogatás /kerítés	-4 247 483.00	0.00	0.00	469 240.00	0.00	-3 778 243.00
T 4832004	fejl.célú támogatás /vidéki temetők	-5 206 868.00	0.00	0.00	272 136.00	0.00	-4 934 732.00
T 4832005	fejl.célú tám./korányi fal melletti ut	-6 527 966.00	0.00	0.00	154 014.00	0.00	-6 373 952.00
T 4832006	fejl.célú támogatás / H.tem.kerítés	-4 170 193.00	0.00	0.00	460 698.00	0.00	-3 709 495.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 4832007	fejl.célú tá. /H.tem. felújítás	-5 608 986.00	0.00	0.00	672 137.00	52 484.00	-4 989 333.00
T 4832008	fejl.célú tám. /bemosó felújítás	-3 470 470.00	0.00	0.00	383 401.00	0.00	-3 087 069.00
T 4832009	Fejl.célú tám./fa ravatalozó/	-4 392 917.00	0.00	0.00	485 304.00	0.00	-3 907 613.00
T 4832010	fejl.célú tám./borbánya-parkosítás	-503 616.00	0.00	0.00	91 167.00	35 523.00	-447 972.00
T 4832011	fejl.célú tám./borbánya vízvezeték	-99 505.00	0.00	0.00	10 992.00	0.00	-88 513.00
T 4832012	fejl.célú tám./gépkocsik/	-756 484.00	0.00	0.00	17 850.00	0.00	-738 634.00
T 4832013	fejl.célú tám./borbánya kerítés	-1 576 778.00	0.00	0.00	174 192.00	0.00	-1 402 586.00
T 4832014	fejl.célú tám./borbánya út/	-1 993 670.00	0.00	0.00	227 131.00	6 883.00	-1 773 422.00
T 4832015	fejl.célú tám./borbánya harangláb	-735 539.00	0.00	0.00	81 264.00	0.00	-654 275.00
T 4832016	fejl.célú tám./ravatalozó/	-11 420 920.00	0.00	0.00	1 261 717.00	0.00	-10 159 203.00
T 4832017	fejl.célú tám./nyirtelek temető út/	-1 530 639.00	0.00	0.00	36 114.00	0.00	-1 494 525.00
T 4832018	fejl.célú tám./korányi út/	-10 457 536.00	0.00	0.00	379 177.00	0.00	-10 078 359.00
T 4832019	fejl.célú tám./mátészalka temető/	-764 138.00	0.00	0.00	84 415.00	0.00	-679 723.00
T 4832020	fejl.célú tám./orosi temető/	-2 385 276.00	0.00	0.00	263 520.00	0.00	-2 121 756.00
T 4832022	fejl.célú tám./Északi temető vízvezeték/	-480 760.00	0.00	0.00	11 243.00	0.00	-469 517.00
T 4832023	fejl.célú tám./út új parcellához	-3 560 355.00	0.00	0.00	83 178.00	0.00	-3 477 177.00
T 4832025	fejl.célú tám./Pazonyi uti kerítés/	-25 030 548.00	0.00	0.00	2 387 076.00	0.00	-22 643 472.00
T 4832026	fejl.célú tám./vízvezeték/	-4 751 209.00	0.00	0.00	456 450.00	0.00	-4 294 759.00
T 4832027	fejl.célú tám./lift előkészítő	-11 144 217.00	0.00	0.00	946 366.00	2 014.00	-10 199 865.00
T 4832028	fejl.célú tám./borbánya rav.felújítás/	-7 761 626.00	0.00	0.00	670 321.00	0.00	-7 091 305.00
T 4832029	fejl.célú tám./bemosópark bővítés	-3 097 983.00	0.00	0.00	266 603.00	0.00	-2 831 380.00
T 4832031	fejl.célú tám./É.t.vízvezeték-24	-473 848.00	0.00	0.00	38 418.00	0.00	-435 430.00
T 4832032	fejl.célú tám./É.Tuj.parcella kialakítása24-25	-5 038 696.00	0.00	0.00	405 954.00	0.00	-4 632 742.00
T 4832033	fejl.célú tám./Meg nem születettek emlékműve	-1 067 830.00	0.00	0.00	85 445.00	0.00	-982 385.00
T 4832034	fejl.célú tám./Sóstóhegy rav.előtető/	-2 441 106.00	0.00	0.00	180 461.00	0.00	-2 260 645.00
T 4832035	fejl.célú tám./Illemhely kialakítás Oros	-405 820.00	0.00	0.00	29 885.00	1.00	-375 936.00
T 4832036	fejl.célú tám./Illemhely kialakítása Sóstóhegy	-405 820.00	0.00	0.00	29 885.00	1.00	-375 936.00
T 4832037	fejl.célú tám./Illemhely kialakítása Nagyszállás	-405 820.00	0.00	0.00	29 885.00	1.00	-375 936.00
T 4832038	fejl.célú tám./Illemhely kialakítása Nyírszólós	-405 821.00	0.00	0.00	29 885.00	1.00	-375 937.00
T 4832039	fejl.célú tám./Útalap készítés-Kosbor út	-15 526 690.00	0.00	0.00	1 096 110.00	0.00	-14 430 580.00
T 4832040	fejl.célú tám./aszfaltozás 9 tujás 3gr.umasírbolt	-8 715 991.00	0.00	0.00	615 306.00	0.00	-8 100 685.00
T 4832041	fejl.célú tám./bemosópark bővítés	-7 484 494.00	0.00	0.00	480 005.00	0.00	-7 004 489.00
T 4832042	Korányi uti bejárat és kapu rekonstrukció	-12 398 714.00	0.00	0.00	759 275.00	0.00	-11 639 439.00
T 4832043	Beléptető rendszer	-3 277 780.00	0.00	0.00	200 725.00	0.00	-3 077 055.00
T 4832044	fejl. célú tám./Beléptető rendszer Pazonyi út/	0.00	0.00	0.00	157 765.00	5 201 979.00	-5 044 214.00
T 4832045	fejl. célú tám./Pazonyi úti bejárat/	0.00	0.00	0.00	684 643.00	22 574 715.00	-21 890 072.00
T 4832046	fejl. célú tám./Szaniter konténer Pazonyi út/	0.00	0.00	0.00	118 108.00	338 030.00	-219 922.00
G 4833	Térítés nélkül kapott beruházás elhatárolás	-1 412 184.00	0.00	0.00	99 162.00	0.00	-1 313 022.00
T 4833001	Térítés nélkül kapott ber./csapadékvíz elvezető	-1 412 184.00	0.00	0.00	99 162.00	0.00	-1 313 022.00
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	1 200 732 240.00	213 206 150.00	987 526 090.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 51	ANYAGKÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	313 738 243.00	37 470 203.00	276 268 040.00
G 511	ALAPANYAGOK KÖLTSÉGEI	0.00	0.00	0.00	199 241 364.00	13 991 293.00	185 250 071.00
G 5111	KEGYELETI ANYAGFELHASZNÁLÁS KTSG	0.00	0.00	0.00	100 440 576.00	4 156 428.00	96 284 148.00
T 5111100	kegyeleti anyagfelhasználás	0.00	0.00	0.00	100 440 576.00	4 156 428.00	96 284 148.00
G 5112	VIRÁG FELHASZ.KAPCS KTSG	0.00	0.00	0.00	47 303 734.00	3 530 255.00	43 773 479.00
T 5112100	vásárolt virág élőkoszorú ktsg	0.00	0.00	0.00	47 303 734.00	3 530 255.00	43 773 479.00
G 5113	KERT.TERM. ÉS SIRGOND.KTSG	0.00	0.00	0.00	4 655 873.00	31 724.00	4 624 149.00
T 5113100	saját virág term sirg.ktsg	0.00	0.00	0.00	4 655 873.00	31 724.00	4 624 149.00
G 5114	NEMESKŐ FELHASZ.KTSG	0.00	0.00	0.00	36 200 800.00	6 112 643.00	30 088 157.00
T 5114100	nemeskő felhasználással kapcs.ktsg	0.00	0.00	0.00	36 200 800.00	6 112 643.00	30 088 157.00
G 5115	SÍRKŐGYÁRTÁS ANYAGFELHASZNÁLÁS	0.00	0.00	0.00	10 640 381.00	160 243.00	10 480 138.00
T 5115100	műkögyártás anyagfelhasználás ktsg	0.00	0.00	0.00	10 640 381.00	160 243.00	10 480 138.00
G 512	SEGÉDANYAGOK KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	99 781 380.00	22 854 785.00	76 926 595.00
G 5122	ÜZEM-ÉS FŰTŐANYAGOK KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	31 770 085.00	6 315 891.00	25 454 194.00
G 51221	FŰTŐANYAGOKKAL KAPCS KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	12 594 645.00	4 891 622.00	7 703 023.00
T 5122110	fűtőanyag felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	3 102 427.00	145 513.00	2 956 914.00
T 5122120	fűtőanyag felhasználás költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	4 746 109.00	4 746 109.00	0.00
T 5122130	fűtőanyag felhasználás költsége osztott	0.00	0.00	0.00	4 746 109.00	0.00	4 746 109.00
G 51222	ÜZEMANYAG KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	19 175 440.00	1 424 269.00	17 751 171.00
T 5122210	üzemanyag felhasználás ktsg	0.00	0.00	0.00	19 175 440.00	1 424 269.00	17 751 171.00
G 5123	FENNTARTÁSI ANYAGOK, ALKATRÉSZEK KÖLT	0.00	0.00	0.00	4 941 320.00	191 109.00	4 750 211.00
G 51231	ALKATRÉS Z KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	4 941 320.00	191 109.00	4 750 211.00
T 5123110	alkatrész felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	4 941 320.00	191 109.00	4 750 211.00
T 5127000	egyéb anyagok költsége	0.00	0.00	0.00	17 910 373.00	1 636 634.00	16 273 739.00
G 51271	TISZTÍTÓSZEREK KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	2 664 971.00	15 955.00	2 649 016.00
T 5127110	tisztítószer felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	2 664 971.00	15 955.00	2 649 016.00
G 51272	NYOMTATVÁNY IRODASZER KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	5 507 478.00	2 275 519.00	3 231 959.00
T 5127210	nyomtatvány irodaszer felh. költsége	0.00	0.00	0.00	1 994 122.00	489 841.00	1 504 281.00
T 5127220	nyomtatvány irodaszer felh. költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	1 785 678.00	1 785 678.00	0.00
T 5127230	nyomtatvány irodaszer felh. költsége osztott	0.00	0.00	0.00	1 727 678.00	0.00	1 727 678.00
G 51273	MUNKA ÉS VÉDŐRUHA KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	8 838 491.00	252 956.00	8 585 535.00
T 5127310	munka és védőruha felh.költsége	0.00	0.00	0.00	8 838 491.00	252 956.00	8 585 535.00
G 51274	VILLAMOS ENERGIA KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	21 321 840.00	9 015 947.00	12 305 893.00
T 5127410	villamos energia felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	6 384 033.00	1 298 117.00	5 085 916.00
T 5127420	villamos energia felhasználás költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	7 717 830.00	7 717 830.00	0.00
T 5127430	villamos energia felhasználás költsége osztott	0.00	0.00	0.00	7 219 977.00	0.00	7 219 977.00
G 51275	VÍZDÍJ	0.00	0.00	0.00	6 826 822.00	3 150 774.00	3 676 048.00
T 5127510	víz felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	1 091 978.00	10 844.00	1 081 134.00
T 5127520	víz felhasználás költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	3 058 449.00	3 058 449.00	0.00
T 5127530	víz felhasználás költsége osztott	0.00	0.00	0.00	2 676 395.00	81 481.00	2 594 914.00
G 5132	FENNTARTÁSI ANYAG KTSG	0.00	0.00	0.00	14 132 869.00	331 230.00	13 801 639.00
T 5132110	fentartási anyagok felhasználás költsége	0.00	0.00	0.00	14 132 869.00	331 230.00	13 801 639.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 5141100	Védőítal	0.00	0.00	0.00	3 160.00	3 160.00	0.00
T 5141200	Védőítal felosztandó	0.00	0.00	0.00	289 735.00	289 735.00	0.00
T 5141300	Védőítal felosztott	0.00	0.00	0.00	289 735.00	0.00	289 735.00
G 52	IGÉNYBE VETT SZOGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	0.00	0.00	0.00	81 469 338.00	11 466 423.00	70 002 915.00
G 521	SZÁLLÍTÁS-RAKODÁS, RAKTÁROZÁS KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	8 956 086.00	30 000.00	8 926 086.00
G 5211	SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	8 796 086.00	30 000.00	8 766 086.00
T 5211100	szállítással kapcs. ktsg	0.00	0.00	0.00	8 796 086.00	30 000.00	8 766 086.00
G 5212	RAKODÁSI KÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	160 000.00	0.00	160 000.00
T 5212100	rakodással kapcsolatos ktsg	0.00	0.00	0.00	160 000.00	0.00	160 000.00
G 522	BÉRLETI DÍJAK	0.00	0.00	0.00	3 442 002.00	210 031.00	3 231 971.00
G 5221	ÉPÜLET, ÉPÍTMÉNY BÉRLETI DÍJ	0.00	0.00	0.00	2 212 200.00	120 000.00	2 092 200.00
T 5221100	épület, építmény használat bérleti díj	0.00	0.00	0.00	2 212 200.00	120 000.00	2 092 200.00
G 5222	GÉP BERENDEZÉS BÉRLETI DÍJ	0.00	0.00	0.00	326 802.00	12 031.00	314 771.00
T 5222100	gép berendezés bérleti, kölcsönzési díj	0.00	0.00	0.00	326 802.00	12 031.00	314 771.00
G 5223	INFORMATIKAI ESZKÖZÖK BÉRLETE	0.00	0.00	0.00	903 000.00	78 000.00	825 000.00
T 5223100	informatikai eszközök haszn. fiz.díj	0.00	0.00	0.00	903 000.00	78 000.00	825 000.00
G 523	JAVÍTÁS, KARBANTARTÁS KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	30 977 946.00	3 127 646.00	27 850 300.00
G 5231	ÉPÜLET, ÉPÍTMÉNY JAVÍTÁS, KARBANTARTÁS	0.00	0.00	0.00	10 434 570.00	1 647 096.00	8 787 474.00
T 5231100	idegenek által végzett épület, építmény javítás, karb	0.00	0.00	0.00	10 434 570.00	1 647 096.00	8 787 474.00
G 5232	JÁRMŰ JAVÍTÁS, KARBANTARTÁS	0.00	0.00	0.00	8 178 563.00	485 000.00	7 693 563.00
T 5232100	idegenek által végz. jármű javítás, karbantartás	0.00	0.00	0.00	8 178 563.00	485 000.00	7 693 563.00
G 5233	EGYÉB IDEGENEK ÁLTAL VÉGZETT JAVÍTÁS, K	0.00	0.00	0.00	12 364 813.00	995 550.00	11 369 263.00
T 5233100	egyéb idegenek által végzett javítás, karbantartás	0.00	0.00	0.00	12 364 813.00	995 550.00	11 369 263.00
G 524	HIRDETÉS, REKLÁM, PROPAGANDA KÖLTSÉGE	0.00	0.00	0.00	5 461 973.00	1 069 540.00	4 392 433.00
G 5241	HIRDETÉS, REKLÁM, KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	5 461 973.00	1 069 540.00	4 392 433.00
T 5241100	hirdetés, reklám, költségek	0.00	0.00	0.00	3 703 993.00	46 550.00	3 657 443.00
T 5241200	hirdetés, reklám, költségek felosztandó	0.00	0.00	0.00	878 990.00	878 990.00	0.00
T 5241300	hirdetés, reklám, költségek osztott	0.00	0.00	0.00	878 990.00	144 000.00	734 990.00
G 525	OKTATÁSI ÉS TOVÁBBKÉPZÉSI KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	84 000.00	0.00	84 000.00
G 5252	TOVÁBBKÉPZÉSI KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	84 000.00	0.00	84 000.00
T 5252100	továbbképzés, tanfolyam ktsg	0.00	0.00	0.00	84 000.00	0.00	84 000.00
G 527	POSTA, TELEFON INTERNET	0.00	0.00	0.00	3 160 162.00	545 898.00	2 614 264.00
G 5271	POSTAKÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	941 832.00	0.00	941 832.00
T 5271100	postázással kapcs. ktsg	0.00	0.00	0.00	941 832.00	0.00	941 832.00
G 5272	VEZETÉKES TELEFON	0.00	0.00	0.00	630 218.00	237 526.00	392 692.00
T 5272100	vezetéktes telefonnal kapcs. ktsg	0.00	0.00	0.00	155 638.00	236.00	155 402.00
T 5272200	vezetéktes telefonnal kapcs. ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	237 290.00	237 290.00	0.00
T 5272300	vezetéktes telefonnal kapcs. ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	237 290.00	0.00	237 290.00
G 5273	MOBIL TELEFON	0.00	0.00	0.00	342 396.00	115 563.00	226 833.00
T 5273100	mobil telefonnal kapcs ktsg	0.00	0.00	0.00	150 990.00	10 955.00	140 035.00
T 5273200	mobil telefonnal kapcs ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	97 577.00	97 577.00	0.00
T 5273300	mobil telefonnal kapcs ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	93 829.00	7 031.00	86 798.00

2024. Gazdasági év-Új

2024/01. Számviteli időszak - 2024/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 5274	INTERNET	0.00	0.00	0.00	1 007 672.00	42 809.00	964 863.00
T 5274100	internet használattal kapcs.ktsg	0.00	0.00	0.00	1 007 672.00	42 809.00	964 863.00
G 5275	FREKVENCIA HASZNÁLAT	0.00	0.00	0.00	238 044.00	150 000.00	88 044.00
T 5275100	Frekvencia használattal kapcsolatos ktg.	0.00	0.00	0.00	238 044.00	150 000.00	88 044.00
G 528	FREKVENCIA HASZNÁLATTAL KAPCS. KTSG OS	0.00	0.00	0.00	7 698 514.00	2 062 862.00	5 635 652.00
G 5281	KÖNYVIZSGÁLAT	0.00	0.00	0.00	2 480 210.00	1 340 210.00	1 140 000.00
T 5281200	könyvizsgálat felosztandó	0.00	0.00	0.00	1 340 210.00	1 340 210.00	0.00
T 5281300	könyvizsgálat osztott	0.00	0.00	0.00	1 140 000.00	0.00	1 140 000.00
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	640 264.00	652.00	639 612.00
T 5283100	parkolás autópálya használat	0.00	0.00	0.00	640 264.00	652.00	639 612.00
G 5284	SZAKLAPOK, SZAKKÖNYVEK, FOLYÓIRATOK	0.00	0.00	0.00	265 148.00	0.00	265 148.00
T 5284100	Szaklapok, szakkönyvek, folyóiratok	0.00	0.00	0.00	265 148.00	0.00	265 148.00
G 5285	SZÁMÍTÓGÉPES SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGE(K	0.00	0.00	0.00	3 112 892.00	122 000.00	2 990 892.00
T 5285100	Számítógépes szolgáltatás költsége (kulcs-soft, stb.	0.00	0.00	0.00	3 112 892.00	122 000.00	2 990 892.00
G 529	IGÉNYBE VETT EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖL	0.00	0.00	0.00	21 688 655.00	4 420 446.00	17 268 209.00
G 5292	EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLG	0.00	0.00	0.00	21 688 655.00	4 420 446.00	17 268 209.00
T 5292100	egyéb igénybevett szolg. ktsg	0.00	0.00	0.00	17 908 388.00	2 431 179.00	15 477 209.00
T 5292200	egyéb igénybevett szolg. ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	1 981 000.00	1 981 000.00	0.00
T 5292300	egyéb igénybevett szolg. ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	1 799 267.00	8 267.00	1 791 000.00
G 53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	0.00	0.00	0.00	18 757 786.00	4 867 547.00	13 890 239.00
G 531	HATÓSÁGI, IGAZGATÁSI, SZOLGÁLTATÁSI DÍJA	0.00	0.00	0.00	417 537.00	36 899.00	380 638.00
G 5311	HATÓSÁGI DÍJAK ILLÉTEKEK	0.00	0.00	0.00	286 039.00	30 299.00	255 740.00
T 5311100	fizetett hatósági díjak (illetékek)	0.00	0.00	0.00	286 039.00	30 299.00	255 740.00
G 5312	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSI DÍJAK	0.00	0.00	0.00	131 498.00	6 600.00	124 898.00
T 5312100	egyéb fizetett szolgáltatási díjak	0.00	0.00	0.00	131 498.00	6 600.00	124 898.00
G 532	PÉNZÜGYI, BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI DÍJ	0.00	0.00	0.00	13 778 899.00	4 576 622.00	9 202 277.00
G 5321	PÉNZÜGYI, BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÁSI DÍJ	0.00	0.00	0.00	13 778 899.00	4 576 622.00	9 202 277.00
T 5321100	bankköltség	0.00	0.00	0.00	13 778 899.00	4 576 622.00	9 202 277.00
G 533	BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	0.00	0.00	0.00	4 321 693.00	254 026.00	4 067 667.00
G 5331	FIZETETT BIZTOSÍTÁSI DÍJAK(VAGYON, FELELŐ	0.00	0.00	0.00	2 655 837.00	254 026.00	2 401 811.00
T 5331100	fizetett biztosítási díjak	0.00	0.00	0.00	2 159 021.00	5 618.00	2 153 403.00
T 5331200	fizetett biztosítási díjak felosztandó	0.00	0.00	0.00	248 408.00	248 408.00	0.00
T 5331300	fizetett biztosítási díjak osztott	0.00	0.00	0.00	248 408.00	0.00	248 408.00
G 5332	CASCO BIZTOSÍTÁS	0.00	0.00	0.00	1 665 856.00	0.00	1 665 856.00
T 5332100	casco biztosítás	0.00	0.00	0.00	1 665 856.00	0.00	1 665 856.00
T 5350000	tagsági díjak	0.00	0.00	0.00	239 657.00	0.00	239 657.00
G 54	BÉRKÖLTSÉG ÉS EGYÉB KERESET	0.00	0.00	0.00	573 256 983.00	81 079 369.00	492 177 614.00
G 541	BÉRKÖLTSÉG	0.00	0.00	0.00	561 408 056.00	78 799 369.00	482 608 687.00
T 5411000	munkavállalói bérköltség	0.00	0.00	0.00	419 052 982.00	7 125 509.00	411 927 473.00

2024. Gazdasági év-Új

2024/01. Számviteli időszak - 2024/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 5412000	munkavállalói bérköltség felosztandó	0.00	0.00	0.00	70 935 915.00	70 935 915.00	0.00
T 5413000	munkavállalói bérköltség osztott	0.00	0.00	0.00	70 935 915.00	0.00	70 935 915.00
T 5414000	időbeli elhatárolt bérköltség	0.00	0.00	0.00	483 244.00	737 945.00	-254 701.00
G 543	ÁLL.KIV. TISZTSÉGVIS.(FB TAGOK)	0.00	0.00	0.00	4 560 000.00	2 280 000.00	2 280 000.00
T 5432000	áll.kiv. tisztségvis.(fb tagok) felosztandó	0.00	0.00	0.00	2 280 000.00	2 280 000.00	0.00
T 5433000	áll.kiv. tisztségvis.(fb tagok) osztott	0.00	0.00	0.00	2 280 000.00	0.00	2 280 000.00
G 544	EGYÉB KERESET	0.00	0.00	0.00	7 288 927.00	0.00	7 288 927.00
T 5441000	munkavállalók egyéb keresete	0.00	0.00	0.00	7 288 927.00	0.00	7 288 927.00
G 55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	0.00	0.00	0.00	61 799 792.00	7 196 206.00	54 603 586.00
G 551	MUNKAVÁLLALÓKNAK, TAGOKNAK FIZETETT S	0.00	0.00	0.00	16 119 031.00	922 514.00	15 196 517.00
G 5511	NAPIDÍJ	0.00	0.00	0.00	12 000.00	3 000.00	9 000.00
G 55111	BELFÖLDI NAPIDÍJ ÉS ÁTALÁNY	0.00	0.00	0.00	12 000.00	3 000.00	9 000.00
T 5511110	belföldiapidíj	0.00	0.00	0.00	6 000.00	0.00	6 000.00
T 5511120	belföldiapidíj felosztandó	0.00	0.00	0.00	3 000.00	3 000.00	0.00
T 5511130	belföldiapidíj osztott	0.00	0.00	0.00	3 000.00	0.00	3 000.00
G 5512	GK HASZNÁLAT, MUNKÁBAJÁRÁS	0.00	0.00	0.00	4 018 214.00	98 218.00	3 919 996.00
G 55121	GK ESETI HASZNÁLAT KIKÜLDETÉS	0.00	0.00	0.00	867 020.00	81 445.00	785 575.00
T 5512110	gk eseti használat költségtérítése	0.00	0.00	0.00	785 575.00	0.00	785 575.00
T 5512120	gk használat felosztandó	0.00	0.00	0.00	81 445.00	81 445.00	0.00
G 55122	MUNKÁBAJÁRÁS (BÉRLET)	0.00	0.00	0.00	3 151 194.00	16 773.00	3 134 421.00
T 5512210	munkábajárás (bérlet) költségtérítése	0.00	0.00	0.00	3 151 194.00	16 773.00	3 134 421.00
G 5513	BETEGSZABADSÁG, TÁPPÉNZ 1/3	0.00	0.00	0.00	6 608 682.00	737 776.00	5 870 906.00
G 55131	BETEGSZABADSÁG	0.00	0.00	0.00	5 377 561.00	691 101.00	4 686 460.00
T 5513110	betegszabadság elszámolt költsége	0.00	0.00	0.00	4 137 653.00	71 147.00	4 066 506.00
T 5513120	betegszabadság elszámolt költsége felosztandó	0.00	0.00	0.00	619 954.00	619 954.00	0.00
T 5513130	betegszabadság elszámolt költsége osztott	0.00	0.00	0.00	619 954.00	0.00	619 954.00
G 55132	TÁPPÉNZ 1/3-A	0.00	0.00	0.00	1 231 121.00	46 675.00	1 184 446.00
T 5513210	táppénz 1/3-a munk. terhelő	0.00	0.00	0.00	1 137 771.00	0.00	1 137 771.00
T 5513220	táppénz 1/3-a munk. terhelő felosztandó	0.00	0.00	0.00	46 675.00	46 675.00	0.00
T 5513230	táppénz 1/3-a munk. terhelő osztott	0.00	0.00	0.00	46 675.00	0.00	46 675.00
G 5515	ALKALMI MUNKAVÁLLALÓK RÉSZÉRE KIF. KÖLT	0.00	0.00	0.00	5 480 135.00	83 520.00	5 396 615.00
G 55151	ALKALMI MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGE (ALAP)	0.00	0.00	0.00	5 480 135.00	83 520.00	5 396 615.00
T 5515110	alkalmi munkavállalók költsége (alap jár)	0.00	0.00	0.00	5 480 135.00	83 520.00	5 396 615.00
G 552	JÓLÉTI ÉS KULTURÁLIS KÖLTSÉGEK	0.00	0.00	0.00	32 533 211.00	4 783 490.00	27 749 721.00
G 5522	SZÉPKÁRTYA	0.00	0.00	0.00	32 533 211.00	4 783 490.00	27 749 721.00
T 5522100	szépkártya juttatás ktsg	0.00	0.00	0.00	24 045 635.00	539 702.00	23 505 933.00
T 5522200	szépkártya juttatás ktsg felosztandó	0.00	0.00	0.00	4 243 788.00	4 243 788.00	0.00
T 5522300	szépkártya juttatás ktsg osztott	0.00	0.00	0.00	4 243 788.00	0.00	4 243 788.00
G 553	TERM. JUTTATÁS REPREZENTÁCIÓS, ÜZLETI V	0.00	0.00	0.00	13 147 550.00	1 490 202.00	11 657 348.00
G 5531	ÜZLETI VENDÉGLÁTÁS, REPREZENTÁCIÓ, AJÁ	0.00	0.00	0.00	789 708.00	36 583.00	753 125.00
G 55311	ÜZLETI VENDÉGLÁTÁS, REPREZENTÁCIÓ	0.00	0.00	0.00	789 708.00	36 583.00	753 125.00
T 5531110	üzleti vendéglátás, reprezentáció	0.00	0.00	0.00	789 708.00	36 583.00	753 125.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 5532	TERMÉSZETBENI JUTTATÁS	0.00	0.00	0.00	6 320 097.00	638 188.00	5 681 909.00
G 55321	TELEFON MAGÁNCÉLÚ HASZNÁLATA	0.00	0.00	0.00	275 921.00	107 028.00	168 893.00
T 5532110	Telefon magáncélú használata	0.00	0.00	0.00	66 588.00	1 721.00	64 867.00
T 5532120	telefon magáncélú használata felosztandó	0.00	0.00	0.00	105 307.00	105 307.00	0.00
T 5532130	telefon magáncélú használata osztott	0.00	0.00	0.00	104 026.00	0.00	104 026.00
G 55322	EGYÉB TERMÉSZETBENI JUTTATÁS	0.00	0.00	0.00	6 044 176.00	531 160.00	5 513 016.00
T 5532210	egyéb természetbeni juttatás fix	0.00	0.00	0.00	4 679 674.00	56 370.00	4 623 304.00
T 5532220	egyéb természetbeni juttatás felosztandó	0.00	0.00	0.00	469 055.00	469 055.00	0.00
T 5532230	egyéb természetbeni juttatás osztott	0.00	0.00	0.00	395 390.00	4 035.00	391 355.00
T 5532240	Adómentes természetbeni juttatás	0.00	0.00	0.00	500 057.00	1 700.00	498 357.00
G 5533	KIFIZETŐT TERHELŐ SZJA	0.00	0.00	0.00	6 037 745.00	815 431.00	5 222 314.00
G 55331	CAFETÉRIA JUTTATÁS UTÁN FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	4 879 954.00	717 496.00	4 162 458.00
T 5533110	cafetéria juttatás után fiz szja	0.00	0.00	0.00	3 606 810.00	80 924.00	3 525 886.00
T 5533120	cafetéria juttatás után fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	636 572.00	636 572.00	0.00
T 5533130	cafetéria juttatás után fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	636 572.00	0.00	636 572.00
G 55332	REPREZENTÁCIÓ, ÜZLETI AJ. UTÁN FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	106 926.00	0.00	106 926.00
T 5533210	Reprezentáció, üzleti aj. után fiz.szja	0.00	0.00	0.00	106 926.00	0.00	106 926.00
G 55334	TELEFON MAGÁN MIATT FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	48 955.00	18 050.00	30 905.00
T 5533410	Telefon magán miatt fiz. szja	0.00	0.00	0.00	15 316.00	769.00	14 547.00
T 5533420	telefon magán miatt fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	17 281.00	17 281.00	0.00
T 5533430	telefon magán miatt fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	16 358.00	0.00	16 358.00
G 55335	EGYÉB TERMÉSZETBENI UTÁN FIZ SZJA	0.00	0.00	0.00	1 001 910.00	79 885.00	922 025.00
T 5533510	egyéb természetbeni után fiz szja	0.00	0.00	0.00	862 656.00	9 901.00	852 755.00
T 5533520	egyéb természetbeni után fiz szja felosztandó	0.00	0.00	0.00	69 270.00	69 270.00	0.00
T 5533530	egyéb természetbeni után fiz szja osztott	0.00	0.00	0.00	69 984.00	714.00	69 270.00
G 56	BÉRJÁRULÉKOK	0.00	0.00	0.00	83 339 796.00	24 574 052.00	58 765 744.00
G 561	SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	0.00	0.00	0.00	73 879 385.00	18 764 886.00	55 114 499.00
G 5611	TÉNYLEGES SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	68 643 685.00	18 055 497.00	50 588 188.00
G 56111	SZÁMÍTOTT SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	67 629 210.00	7 646 045.00	59 983 165.00
T 5611110	szociális hozzájárulási adó	0.00	0.00	0.00	52 817 778.00	202 192.00	52 615 586.00
T 5611120	szociális hozzájárulási adó felosztandó	0.00	0.00	0.00	7 383 188.00	7 383 188.00	0.00
T 5611130	szociális hozzájárulási adó osztott	0.00	0.00	0.00	7 383 188.00	0.00	7 383 188.00
T 5611140	időbelileg elhatárolt szochó	0.00	0.00	0.00	45 056.00	60 665.00	-15 609.00
G 56112	SZOCHÓ KEDVEZMÉNY(25,55,REHAB,SZAKKÉP	0.00	0.00	0.00	1 014 475.00	10 409 452.00	-9 394 977.00
T 5611210	szochó kedvezmény	0.00	0.00	0.00	0.00	8 380 502.00	-8 380 502.00
T 5611220	szochó kedvezmény felosztandó	0.00	0.00	0.00	1 014 475.00	1 014 475.00	0.00
T 5611230	szochó kedvezmény osztott	0.00	0.00	0.00	0.00	1 014 475.00	-1 014 475.00
G 5612	EGYÉB FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	5 235 700.00	709 389.00	4 526 311.00
G 56121	CAFETÉRIA UTÁN FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	4 229 252.00	621 786.00	3 607 466.00
T 5612110	cafetéria után fiz.szochó	0.00	0.00	0.00	3 125 868.00	70 094.00	3 055 774.00
T 5612120	cafetéria után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	551 692.00	551 692.00	0.00
T 5612130	cafetéria után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	551 692.00	0.00	551 692.00

2024. Gazdasági év-Új

2024/01. Számviteli időszak - 2024/12. Számviteli időszak

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
G 56122	REPI UTÁN FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	92 670.00	0.00	92 670.00
T 5612210	repi után fiz.szochó	0.00	0.00	0.00	92 670.00	0.00	92 670.00
G 56123	TELEFON MAGÁN MIATT FIZ. SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	45 296.00	18 205.00	27 091.00
T 5612310	telefon után fiz.szochó	0.00	0.00	0.00	13 580.00	672.00	12 908.00
T 5612320	telefon után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	16 258.00	16 258.00	0.00
T 5612330	telefon után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	15 458.00	1 275.00	14 183.00
G 56124	EGYÉB TERM.JUTTATÁS UTÁN FIZ.SZOCHÓ	0.00	0.00	0.00	868 482.00	69 398.00	799 084.00
T 5612410	egyéb természetbeni után fiz. szochó	0.00	0.00	0.00	747 795.00	8 745.00	739 050.00
T 5612420	egyéb természetbeni után fiz.szochó felosztandó	0.00	0.00	0.00	60 034.00	60 034.00	0.00
T 5612430	egyéb természetbeni után fiz.szochó osztott	0.00	0.00	0.00	60 653.00	619.00	60 034.00
G 564	REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS	0.00	0.00	0.00	8 099 611.00	5 809 166.00	2 290 445.00
G 5641	REHAB.HOZZÁJÁRULÁS	0.00	0.00	0.00	8 099 611.00	5 809 166.00	2 290 445.00
T 5641200	rehabilitációs hozzájárulás felosztandó	0.00	0.00	0.00	4 043 321.00	4 043 321.00	0.00
T 5641300	rehabilitációs hozzájárulás osztott	0.00	0.00	0.00	4 056 290.00	1 765 845.00	2 290 445.00
G 569	EGYÉB BÉRJÁRULÉKOK	0.00	0.00	0.00	1 360 800.00	0.00	1 360 800.00
T 5691000	Alkalmi munkavállalók közterhe	0.00	0.00	0.00	1 360 800.00	0.00	1 360 800.00
G 57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0.00	0.00	0.00	33 743 012.00	0.00	33 743 012.00
G 571	TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0.00	0.00	0.00	31 567 099.00	0.00	31 567 099.00
T 5711000	terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás ingatlan, i	0.00	0.00	0.00	17 415 777.00	0.00	17 415 777.00
T 5712000	terv szerinti lineáris écs. leírás műszaki berend járm	0.00	0.00	0.00	5 541 746.00	0.00	5 541 746.00
T 5713000	terv szerinti lineáris écs leírás egyéb berend.jármű	0.00	0.00	0.00	8 609 576.00	0.00	8 609 576.00
G 572	KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK EGY ÖSSZEGBEN ELS	0.00	0.00	0.00	2 175 913.00	0.00	2 175 913.00
T 5721000	kis értékű imm. és ing. egy összegben elszám. écs l	0.00	0.00	0.00	34 956.00	0.00	34 956.00
T 5722000	kis értékű műszaki gép berend. egy összegben elsz	0.00	0.00	0.00	230 678.00	0.00	230 678.00
T 5723000	kis értékű egyéb gép berend. egy összegben elszá	0.00	0.00	0.00	1 910 279.00	0.00	1 910 279.00
G 58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0.00	0.00	0.00	34 627 290.00	46 552 350.00	-11 925 060.00
G 581	SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁL	0.00	0.00	0.00	34 627 290.00	39 745 893.00	-5 118 603.00
T 5811000	saját termelésű készletek állományváltozása (anyag	0.00	0.00	0.00	2 024 000.00	855 000.00	1 169 000.00
T 5812000	saját termelésű készletek állományváltozása (műkö)	0.00	0.00	0.00	32 603 290.00	38 890 893.00	-6 287 603.00
T 5820000	saját előállítású eszközök aktivált értéke	0.00	0.00	0.00	0.00	6 806 457.00	-6 806 457.00
G 8	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	124 149 562.00	1 884 273.00	122 265 289.00
G 81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	0.00	0.00	0.00	87 661 913.00	1 145 154.00	86 516 759.00
G 815	ELADOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK É	0.00	0.00	0.00	87 661 913.00	1 145 154.00	86 516 759.00
T 8151000	hirdetés/gyászjelentés	0.00	0.00	0.00	7 470 120.00	1 137 280.00	6 332 840.00
T 8152000	hűtés	0.00	0.00	0.00	10 822 813.00	7 874.00	10 814 939.00
T 8153000	hamvasztás	0.00	0.00	0.00	43 710 358.00	0.00	43 710 358.00
T 8154000	szerzői jogdíj	0.00	0.00	0.00	1 913 972.00	0.00	1 913 972.00
T 8156000	Közvetített szolg. / vegyes	0.00	0.00	0.00	23 744 650.00	0.00	23 744 650.00
G 86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0.00	0.00	0.00	30 722 081.00	738 208.00	29 983 873.00
G 862	EGYÉB RÁFORDÍTÁSNAK MINŐSÜLŐ ESZKÖZ K	0.00	0.00	0.00	803 004.00	503 936.00	299 068.00
T 8621000	hiányzó, megsemmisült, kiselejtett immateriális ja	0.00	0.00	0.00	503 936.00	503 936.00	0.00
T 8622000	hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett kész	0.00	0.00	0.00	299 068.00	0.00	299 068.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmozott Tartozik	Halmozott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 8630000	behajthatatlan követelések leirt összege	0.00	0.00	0.00	199 460.00	0.00	199 460.00
T 8640000	céltartalékképzés	0.00	0.00	0.00	14 643 957.00	0.00	14 643 957.00
G 866	EGYÉB RÁFORDÍTÁSKÉNT ELSZÁMOLT ADÓK, I	0.00	0.00	0.00	14 915 271.00	233 382.00	14 681 889.00
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	11 676 845.00	233 382.00	11 443 463.00
T 8662100	Gépjárműadó	0.00	0.00	0.00	593 886.00	0.00	593 886.00
T 8663000	elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, ille	0.00	0.00	0.00	1 728 804.00	0.00	1 728 804.00
T 8666000	ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójellegű t	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00	400.00
G 867	EGYÉB RÁFORDÍTÁSKÉNT ELSZÁMOLT ADÓKN	0.00	0.00	0.00	100 003.00	0.00	100 003.00
T 8672000	költségek (ráfordítások) ellentételezésére visszafizet	0.00	0.00	0.00	100 000.00	0.00	100 000.00
T 8676000	tao által el nem ismert bírságok, kötbérek, késedelm	0.00	0.00	0.00	3.00	0.00	3.00
G 869	KÜLÖNFÉLE EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0.00	0.00	0.00	60 386.00	890.00	59 496.00
T 8695000	elengedett követelések könyv szerinti értéke	0.00	0.00	0.00	54 674.00	0.00	54 674.00
G 8696	EGYÉB, VAGYONCSÖKKENÉSSSEL JÁRÓ RÁFOR	0.00	0.00	0.00	5 712.00	890.00	4 822.00
T 8696100	kerekítési differencia	0.00	0.00	0.00	5 712.00	890.00	4 822.00
G 87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTASAI	0.00	0.00	0.00	87 568.00	911.00	86 657.00
G 876	KÜLFÖLDI PÉNZÉRTÉKRE SZÓLÓ ESZKÖZÖK É	0.00	0.00	0.00	87 568.00	911.00	86 657.00
T 8761000	deviza-és valutakészletek forintra átváltásának árfo	0.00	0.00	0.00	87 568.00	911.00	86 657.00
G 89	EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK	0.00	0.00	0.00	5 678 000.00	0.00	5 678 000.00
T 8910000	társasági adó	0.00	0.00	0.00	5 678 000.00	0.00	5 678 000.00
G 9	Számlaosztály	0.00	0.00	0.00	60 041 509.00	1 222 126 250.00	-1 162 084 741.00
G 91	FŐ TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	26 699 989.00	957 949 224.00	-931 249 235.00
G 911	TEMETKEZÉSI TEVÉKENYSÉG ÉS SZOLG ÁRBE	0.00	0.00	0.00	21 913 567.00	463 543 291.00	-441 629 724.00
T 9111000	temetkezési szolgáltatás	0.00	0.00	0.00	1 388 125.00	165 673 276.00	-164 285 151.00
T 9112000	kegyeleti anyag értékesítés	0.00	0.00	0.00	1 155 679.00	191 685 034.00	-190 529 355.00
T 9113000	szertői jogdíj	0.00	0.00	0.00	219 268.00	2 072 782.00	-1 853 514.00
T 9114000	hamvasztás, sürgősségi díj	0.00	0.00	0.00	16 635 682.00	60 347 675.00	-43 711 993.00
T 9115000	halott hűtés kórházban	0.00	0.00	0.00	412 167.00	11 223 163.00	-10 810 996.00
T 9116000	ravatalozó használat (vidék)	0.00	0.00	0.00	2 073 859.00	26 098 574.00	-24 024 715.00
T 9117000	kegyeleti hirdetés árbevétele	0.00	0.00	0.00	28 787.00	6 442 787.00	-6 414 000.00
G 912	HALOTT SZÁLLÍTÁSSAL KAPCS ÁRBEVÉTEL	0.00	0.00	0.00	1 187 166.00	110 104 047.00	-108 916 881.00
T 9121000	halott szállítás árbevétele	0.00	0.00	0.00	1 187 166.00	110 104 047.00	-108 916 881.00
G 913	TEMETŐ ÜZEMELTETÉS ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	3 237 722.00	169 088 094.00	-165 850 372.00
T 9131000	sírgondozás árbevétele	0.00	0.00	0.00	9 881.00	4 782 579.00	-4 772 698.00
T 9132000	vállalkozás által fiz díj árbevétele	0.00	0.00	0.00	8 063.00	5 165 674.00	-5 157 611.00
T 9133000	sírhely bevétel	0.00	0.00	0.00	166 519.00	58 399 575.00	-58 233 056.00
T 9134000	ravatalozó és kellékhasználat árbevétele	0.00	0.00	0.00	584 000.00	50 769 033.00	-50 185 033.00
T 9135000	halott hűtés ravatalozóban	0.00	0.00	0.00	123 607.00	8 079 183.00	-7 955 576.00
T 9136000	temető fenntartási hozzáj. árbevétele	0.00	0.00	0.00	0.00	188 976.00	-188 976.00
T 9137000	parkolási díj árbevétele	0.00	0.00	0.00	2 345 652.00	41 703 074.00	-39 357 422.00
G 914	VIRÁG ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTEL	0.00	0.00	0.00	220 196.00	107 522 778.00	-107 302 582.00
T 9141000	vásárolt virág, koszorú ért. árbevétel	0.00	0.00	0.00	77 638.00	79 984 428.00	-79 906 790.00

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nyitó Egyenleg	Halmazott Tartozik	Halmazott Követel	Időszaki Tartozik	Időszaki Követel	Egyenleg
T 9142000	egyéb anyagok árbevétele	0.00	0.00	0.00	142 558.00	27 538 350.00	-27 395 792.00
G 915	SÍRKŐ ÉS KAPCS. ANYAGOK ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	141 338.00	107 691 014.00	-107 549 676.00
T 9151000	műkö gyártás árbevétele	0.00	0.00	0.00	17 008.00	12 831 763.00	-12 814 755.00
T 9152000	nemeskő gyártás árbevétele	0.00	0.00	0.00	101 575.00	67 597 887.00	-67 496 312.00
T 9153000	sírkőszolgáltatás árbevétele	0.00	0.00	0.00	22 755.00	27 261 364.00	-27 238 609.00
G 92	KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉG ÁRBEVÉTELE	0.00	0.00	0.00	729 093.00	2 509 798.00	-1 780 705.00
T 9211000	eladott anyag, szolg árbevétele	0.00	0.00	0.00	35 093.00	306 169.00	-271 076.00
T 9214000	Egyéb kiemelt szolg. tevékenység	0.00	0.00	0.00	0.00	556 029.00	-556 029.00
T 9222000	Egyéb megb.jutalék árbevétel	0.00	0.00	0.00	694 000.00	1 647 600.00	-953 600.00
G 96	EGYÉB BEVÉTELEK	0.00	0.00	0.00	32 190 952.00	249 249 862.00	-217 058 910.00
T 9630000	követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realiz	0.00	0.00	0.00	0.00	29 481.00	-29 481.00
T 9640000	céltartalék-feloldás	0.00	0.00	0.00	0.00	9 643 957.00	-9 643 957.00
T 9651000	Értékesítéssel kapcsolatos engedmény	0.00	0.00	0.00	245 501.00	761 200.00	-515 699.00
T 9652000	Kötelezettség eleng. kapott engedmény	0.00	0.00	0.00	0.00	16 360.00	-16 360.00
G 966	MŰKÖDÉSI CÉLRA KAPOTT TÁMOGATÁS, JUTT	0.00	0.00	0.00	3 695 443.00	3 760 412.00	-64 969.00
T 9661000	központi költségvetésből kapott támogatás, juttatás	0.00	0.00	0.00	0.00	64 969.00	-64 969.00
T 9662000	helyi önkormányzatoktól kapott támogatás, juttatás	0.00	0.00	0.00	3 695 443.00	3 695 443.00	0.00
G 967	EGYÉB BEVÉTELKÉNT ELSZÁMOLT PÉNZBEVÉ	0.00	0.00	0.00	28 249 795.00	234 508 017.00	-206 258 222.00
T 9671000	káreseménnyel kapcsolatos térítések	0.00	0.00	0.00	0.00	496 147.00	-496 147.00
T 9671100	Egyéb bevételek	0.00	0.00	0.00	38 163.00	41 763.00	-3 600.00
T 9672000	költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott tám	0.00	0.00	0.00	0.00	189 997 242.00	-189 997 242.00
T 9673000	fejlesztési célra kapott támogatás écs visszavezetés	0.00	0.00	0.00	211 632.00	15 802 683.00	-15 591 051.00
T 9673100	Fejlesztési célra kapott támogatás	0.00	0.00	0.00	28 000 000.00	28 000 000.00	0.00
T 9675000	Tb./Önk.ellátásokkal kapcsolatos bevételek	0.00	0.00	0.00	0.00	71 020.00	-71 020.00
T 9676000	Térítés nélkül kapott TE.écs.visszavezetés	0.00	0.00	0.00	0.00	99 162.00	-99 162.00
G 968	TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK, ÉRTÉK	0.00	0.00	0.00	0.00	240 519.00	-240 519.00
T 9684000	Követelések értékvesztésének visszairása	0.00	0.00	0.00	0.00	240 519.00	-240 519.00
G 969	KÜLÖNFÉLE EGYÉB BEVÉTELEK	0.00	0.00	0.00	213.00	289 916.00	-289 703.00
T 9692012	Dobos Sándorné tartozás törlesztése	0.00	0.00	0.00	0.00	217 009.00	-217 009.00
T 9695000	elengedett és ellentételezés nélkül átvállalt kötelezet	0.00	0.00	0.00	0.00	5 082.00	-5 082.00
T 9696000	egyéb, vagyonnövekedéssel járó bevételek	0.00	0.00	0.00	0.00	62 476.00	-62 476.00
T 9696100	kerekítési differencia	0.00	0.00	0.00	213.00	5 349.00	-5 136.00
G 97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0.00	0.00	0.00	421 475.00	12 417 366.00	-11 995 891.00
T 9730000	hitelintézetől kapott kamatok és kamatjegyű bevétel	0.00	0.00	0.00	421 475.00	12 151 130.00	-11 729 655.00
G 976	KÜLFÖLDI PÉNZÉRTÉKRE SZÓLÓ ESZKÖZÖK É	0.00	0.00	0.00	0.00	266 236.00	-266 236.00
T 9761000	deviza-és valutakészletek forintra átváltásának árfol	0.00	0.00	0.00	0.00	3 130.00	-3 130.00
T 9763000	külf.pénzért.szóló eszk.ésköt.mérlegf.értékel. árf.ny	0.00	0.00	0.00	0.00	263 106.00	-263 106.00
Mindösszesen:		0.00	0.00	0.00	15 017 841 896.00	15 017 841 896.00	0.00