

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI  
TEMETKEZÉSI VÁLLALAT

Ny í r e g y h á z a

Adószám: 10020102-2-15

***KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET***

*2014. évi  
egyszerűsített beszámolóhoz*

Nyíregyháza, 2015. április 14.

## I. Általános rész

### 1./ A vállalat bemutatása

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.

A Vállalatot a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Bíróság mint Cégbíróság 15-01-000034 cégjegyzékszámom bejegyezte.

A Vállalat jegyzett tőkéje **6.312 E Ft**

Vállalatunk 100%-os önkormányzati tulajdonú Vállalat, melyben az önkormányzatok tulajdonosi részesedése az alábbi:

| Sszám | Település                                   | Tulajdoni hányad     | Részesedés<br>% |
|-------|---|----------------------|-----------------|
| 1     | Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata | 281366/387190        | 72,67           |
| 2     | Mátészalka Város Önkormányzata              | 19638/387190         | 5,07            |
| 3     | Nyírbátor Város Önkormányzata               | 14299/387190         | 3,69            |
| 4     | Fehérgyarmat Város Önkormányzata            | 9065/387190          | 2,34            |
| 5     | Baktalórántháza Város Önkormányzata         | 3724/387190          | 0,96            |
| 6     | Demecser Város Önkormányzata                | 4536/387190          | 1,17            |
| 7     | Érpatak Község Önkormányzata                | 2008/387190          | 0,52            |
| 8     | Hodász Nagyközség Önkormányzata             | 3363/387190          | 0,87            |
| 9     | Jánkmajtis Község Önkormányzata             | 1799/387190          | 0,46            |
| 10    | Kemecse Nagyközség Önkormányzata            | 4740/387190          | 1,22            |
| 11    | Kocsord Község Önkormányzata                | 3135/387190          | 0,81            |
| 12    | Kótaj Község Önkormányzata                  | 4251/387190          | 1,10            |
| 13    | Nagydobos Község Önkormányzata              | 2271/387190          | 0,59            |
| 14    | Napkor Község Önkormányzata                 | 3542/387190          | 0,91            |
| 15    | Nyírcsászári Község Önkormányzata           | 1199/387190          | 0,31            |
| 16    | Nyírpazony Község Önkormányzata             | 2699/387190          | 0,70            |
| 17    | Ópályi Község Önkormányzata                 | 2997/387190          | 0,77            |
| 18    | Pátroha Község Önkormányzata                | 3027/387190          | 0,78            |
| 19    | Rakamaz Város Önkormányzata                 | 5523/387190          | 1,43            |
| 20    | Sényő Község Önkormányzata                  | 1347/387190          | 0,35            |
| 21    | Tiszadob Nagyközség Önkormányzata           | 3198/387190          | 0,83            |
| 22    | Tiszaeszlár Község Önkormányzata            | 2774/387190          | 0,72            |
| 23    | Tiszakanyár Község Önkormányzata            | 1653/387190          | 0,43            |
| 24    | Záhony Város Önkormányzata                  | 5036/387190          | 1,30            |
|       |   | <b>387190/387190</b> | <b>100</b>      |

A felügyelő bizottság nem működik.

A társaság könyvvizsgálója a **B. Pál és Társa Kft.** (székhely: Nyíregyháza, Nád utca 31-47) amelynek természetes személy képviselőjeként **Breznyiczky Pál** (engedély szám: 001935) jár el.

Az „Egyszerűsített éves beszámoló”-t **Róka Zsolt** igazgató (4400 Nyíregyháza, Krúdy Gyula út 34/a) jogosult aláírni.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetésért **Pénzes Tibor** gazdasági igazgatóhelyettes a felelős (nyilvántartási száma: 184851 ,4400. Nyíregyháza, Számadó út 19/a).

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

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

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

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

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

**Bemutató termet működtet:** Nyíregyháza Nagyvárad út 2.sz alatt valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye 21 településén, melyek az alábbiak:

Nyírmeggyes, Nyírcaholy, Hodász, Nyírbéltek, Pircse, Győrtelek, Aranyosapáti, Nyírlugos, Milota, Szamosszeg, Kölcse, Dombrád, Fehérgyarmat, Ilk, Tiszabecs, Nagyvarsány, Újfehértó, Rozsály, Tyukod, Vásárosnamény, Tisztaberek

**Temetőt üzemeltet:**

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város tulajdonában lévő temetők (Oros, Nagyszállás, Sóstóhegy, Borbánya,) Nyíregyháza („Hősök Temetője”, „Északi Temető”)
- Nyírpazony Önkormányzat tulajdonában lévő temetők
- Nyírtelek Város Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Ópályi község Önkormányzat tulajdonában lévő temetők
- Hodász Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírszőlős Görög katolikus Egyház tulajdonában lévő temetők esetében.
- Szamosszeg Önkormányzat tulajdonában lévő temetők (2014 I. félévében a szerződés megszüntetésre került)

**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 500 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 1000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

**A fentiek alapján a vállalat adatai:**

(adatok ezer Ft-ban; fő-ben)

| Megnevezés                                  | 2011. év       | 2012. év       | 2013. év       | 2014. év       |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Mérleg főösszeg</b>                      | <b>421 265</b> | <b>416 737</b> | <b>405 841</b> | <b>480 147</b> |
| <b>Éves nettó árbevétel</b>                 | <b>512 439</b> | <b>535 670</b> | <b>506 668</b> | <b>510 353</b> |
| <b>Átlagos foglalkoztatási létszám (fő)</b> | 92             | 87             | 89,8           | 90,8           |

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

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

- A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat 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 „A” változat szerinti 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 vállalat 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.

Vállalatunk számlavezető pénzintézetei:

- Raiffeisen Bank Zrt
- MKB Bank
- OTP Nyrt. (lakáscélú támogatáshoz kapcsolódó elszámolási számla)

## II. Specifikus rész

Az „Egyszerűsített éves beszámoló” mérlegében össze nem hasonlítható adat a pénzeszközök és a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel, az eszközök és kötelezettségek minősítésén nem változtattunk. A 2013 évben pénzeszközök között szerepelt a „Partner Bank”-nál végrehajtott befektetés, amit 2014 évben a befektetés értékelését követően a befektetett pénzügyi eszközök közé minősítettük át.

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

A Vállalat mindkét évben összköltséges eredmény kimutatást készített.

Az eredmény kategóriák összehasonlíthatóak.

### II. A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 1./ Immateriális javak:

Immateriális javak nettó értéke 2014-ben nőtt az alábbiak miatt:

#### Immateriális javak állományának alakulása 2014. év

| Megnevezés                      | Nyitó állomány | Változás   | Záró állomány |
|---------------------------------|----------------|------------|---------------|
| <b>Bruttó érték</b>             |                |            |               |
| Szellemi termékek               | 568            | 374        | 942           |
| <b>Bruttó értéke összesen</b>   | <b>568</b>     | <b>374</b> | <b>942</b>    |
| <b>Értékcsökkenés</b>           |                |            |               |
| Szellemi termékek               | 530            | 120        | 650           |
| <b>Értékcsökkenése összesen</b> | <b>530</b>     | <b>120</b> | <b>650</b>    |
| <b>Nettó érték</b>              | <b>38</b>      | <b>254</b> | <b>292</b>    |

adatok eft

2014-ben számítógépes szoftverek, elsősorban Office és Windows szoftverek vásárlás értékével nőtt a szellemi termékek értéke, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés ennél lényegesen alacsonyabb volt, így összességében az immateriális javak könyvszerinti értéke nőtt.

## 2./Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke az előző évhez képest **21,81%**-kal emelkedett, mely a következő okok miatt következett be:

Tárgyi eszközök állományának alakulása  
2014. év

| Megnevezés                                       | Nyitó állomány | Növekedés      | Csökkenés     | Záró állomány  |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>Bruttó érték</b>                              |                |                |               |                |
| 0-as eszköz                                      | 114 623        | 0              | 23 782        | 90 841         |
| Telek, földterület                               | 690            | 0              | 0             | 690            |
| Épület, építmény                                 | 286 462        | 53 917         | 0             | 340 379        |
| Termelő gépek ber. járművek                      | 57 032         | 4 290          | 865           | 60 457         |
| Üzemi gépek berendezések                         | 8 615          | 303            | 0             | 8 918          |
| Egyéb járművek                                   | 7 973          | 2 500          | 0             | 10 473         |
| Igazgatási berendezések                          | 7 382          | 1 202          | 695           | 7 889          |
| 100 Eft alatti gépek, berendezés                 | 1 859          | 1 174          | 70            | 2 963          |
| Képzőművészeti alkotások                         | 146            | 0              | 0             | 146            |
| <b>Összesen</b>                                  | <b>484 783</b> | <b>63 385</b>  | <b>25 412</b> | <b>522 756</b> |
| Beruházások                                      | 4 800          | 63 234         | 63 234        | 4 800          |
| <b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen</b>    | <b>489 583</b> | <b>126 619</b> | <b>88 646</b> | <b>527 556</b> |
| <b>Értékcsökkenés</b>                            |                |                |               |                |
| 0-as eszköz                                      | 114 623        | 0              | 23 782        | 90 841         |
| Telek, földterület                               | 0              | 0              | 0             | 0              |
| Épület, építmény                                 | 139 030        | 14 193         | 0             | 153 223        |
| Termelő gépek ber. járművek                      | 43 193         | 6 403          | 865           | 48 732         |
| Üzemi gépek berendezések                         | 2 792          | 1 264          | 0             | 4 056          |
| Egyéb járművek                                   | 6 731          | 855            | 0             | 7 586          |
| Igazgatási berendezések                          | 5 581          | 1 022          | 663           | 5 939          |
| 100 Eft alatti gépek, berendezés                 | 1 778          | 1 255          | 70            | 2 963          |
| Képzőművészeti alkotások                         | 0              | 0              | 0             | 0              |
| <b>Tárgyi eszközök ért. csökk. Leír.összesen</b> | <b>313 729</b> | <b>24 992</b>  | <b>25 380</b> | <b>313 341</b> |
| <b>Nettó érték beruh. nélkül</b>                 | <b>171 054</b> | <b>38 393</b>  | <b>32</b>     | <b>209 415</b> |
| <b>Nettó érték összesen</b>                      | <b>175 854</b> | <b>101 627</b> | <b>63 266</b> | <b>214 215</b> |

Az aktivált tárgyi eszközök bruttó értéke **63.385** Eft-al növekedett. Az épület, építmény aktiválás az összes növekedés **85,1** %-a. A járműállomány az aktivált tárgyi eszközök növekedésének a **10,71** %-t teszi ki.

2014-ben 2 db gépjármű került beszerzésre az alábbi típusokban és értékben:

|  |            |
|--|------------|
| 1 db Mercedes típusú halottszállító gk | 4.290 E Ft |
| 1 db Mercedes típusú tehergépjármű     | 2.500 E Ft |

Befejezetlen beruházás állománya bázishoz képest nem változott.

A tárgyi eszközök értékcsökkenés elszámolási módja az előző évhez képest nem változott. Az elszámolt értékcsökkenés **56,79** %-a az épületek, építmények értékcsökkenése.

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

Befektetéseink könyv szerinti értéke 2014-ben változott. A 2013 évben pénzeszközök között szerepelt a „Partner Bank”-nál végrehajtott befektetés, amit 2014 évben a befektetés értékelését követően a befektetett pénzügyi eszközök közé minősítettük át. A befektetés 2014. december 31-i értéke **15.809** E Ft. Befektetéseinknél értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

### **4./ Készletek**

Vásárolt készleteink záró állománya **8.231** ezer forinttal, **7,48** %-kal csökkent. Jelentős mértékű csökkenés a sírkő anyagok soron következett be, mintegy 10.690 ezer (16,93 %-os mértékben), oka 2014 évben felhasznált alapanyagok (nemeskő, kellékanyagok) pótlása a megrendelések figyelembevételével csak 2015. évben kerül végrehajtásra.

Készletféleségenként az állomány változása az alábbi:

**Anyagkészletek állományváltozása**  
2014. év

adatok eft

| Megnevezés                       | Nyitó<br>állomány | Záró<br>állomány | Változás      |              |
|----------------------------------|-------------------|------------------|---------------|--------------|
|                                  |                   |                  | e Ft-ban      | %-ban        |
| Temetési kellékanyagok           | 26 126            | 27 037           | 911           | 3,49         |
| Virágértékesítés anyaga          | 323               | 433              | 110           | 34,05        |
| Kertészeti és sírgond. Anyagai   | 787               | 0                | -787          | -100,00      |
| sírkő anyagok                    | 63132             | 52442            | -10 690       | -16,93       |
| Tüzelőanyagok                    | 760               | 1304             | 544           | 71,54        |
| Üzemanyagok                      | 823               | 898              | 75            | 9,08         |
| Fenntartási anyagok, alkatrészek | 271               | 132              | -139          | -51,13       |
| Nyomtatvány irodaszer            | 93                | 171              | 78            | 83,35        |
| Tisztítószer, munkaruha, egyéb   | 809               | 2079             | 1 270         | 156,87       |
| Termékek                         | 16713             | 17073            | 360           | 2,15         |
| göngyöleg                        | 144               | 181              | 37            | 25,76        |
| <b>Anyagok összesen</b>          | <b>109 981</b>    | <b>101 749</b>   | <b>-8 231</b> | <b>-7,48</b> |

### **5./ Követelések**

A követelések könyv szerinti értéke jelentős mértékben (37,67 %-kal) csökkent. December 31-i záró állomány **8.138** E Ft.



A vevőkkel szembeni követelés **10,51** %-kal csökkent. Lejárat szerint követeléseink megoszlása az alábbi:

| Megnevezés                   | adatok eft     |               |
|------------------------------|----------------|---------------|
|                              | Nyitó állomány | Záró állomány |
| Határidőn belüli követelések | 2 084          | 2 048         |
| 0-30 napon belüli            | 176            | 625           |
| 31-60 napon belüli           | 517            | 384           |
| 61-90 napon belüli           | 0              | 461           |
| 91-180 napon belüli          | 21             | 1 117         |
| 181-360 napon belüli         | 924            | 128           |
| éven túli                    | 2 467          | 775           |
| <b>Összesen:</b>             | <b>6 187</b>   | <b>5 537</b>  |

Fizetési határidőn túli követeléseink jelentős része a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre kerül. Adósainkat írásban rendszeresen felszólítjuk tartozásuk rendezésére.

### Rövid lejáratú követeléseink az alábbiak:

| Megnevezés                            | adatok eft    |  |
|---------------------------------------|---------------|--|
|                                       | Záró állomány |  |
| Pénzügyi bef. átsorolt követelés      | 105           |  |
| Vevőkövetelés                         | 5537          |  |
| Adott előleg                          | 26            |  |
| Munkavállalókkal szembeni követelések | 728           |  |
| Munkabér, elsz. előleg                | 1053          |  |
| Nav-al szembeni követelések (ÁFA)     | 572           |  |
| Nav-al szembeni követelések (Adó)     |               |  |
| Egyéb adófiz. köt.                    | 116           |  |
| <b>Összesen:</b>                      | <b>8138</b>   |  |

Rövidlejáratú követeléseink döntő hányada (68,04%) az vevőinkkel szembeni követelés, mely bázishoz képest 10,51 %-kal csökkent.

## **6./Értékpapírok**

Értékpapírral vállalatunk nem rendelkezik.

## **7./Saját tőke**

A saját tőke változás az alábbi:

| Megnevezés                          | adatok eft    |               |                   |                     |                     |
|-------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                                     | Jegyzett tőke | Tőke-tartalék | Eredmény tartalék | Mérleg sz. eredmény | Saját tőke összesen |
|                                     | E Ft          | E Ft          | E Ft              | E Ft                | E Ft                |
| 2014. január 1-i egyenleg           | 6 312         | 31 833        | 180 458           | 10 949              | 229 552             |
| Előző évi eredmény felosztása       |               |               | 10 949            | -10 949             | 0                   |
| 2014. évi eredmény                  |               |               |                   | 25 086              | 25 086              |
| <b>2014. december 31-i egyenleg</b> | <b>6 312</b>  | <b>31 833</b> | <b>191 407</b>    | <b>25 086</b>       | <b>254 638</b>      |



A 2014 évben a vállalat saját tőkéje a 2014 évi „Mérleg szerinti eredmény„-el növekedett. Az előző év adataihoz viszonyítva jegyzett tőke emelés nem történt.

Lekötött tartalékba sem tőke-, sem eredménytartalékból nem kellett átvezetni összeget. Tárgyévét követően osztalék fizetésre nem kerül sor.

## 8./ Céltartalék

Céltartalék képzésre, valamint feloldásra 2014. évben nem került sor.

## 9./ Kötelezettségek

Hosszúlejáratú kötelezettséggel vállalatunk nem rendelkezik.

Rövidlejáratú kötelezettségeink **76.954 E Ft**, melyből **15.249 E forint** a szállító állomány. A szállítókkal szembeni kötelezettségünk **43,12 %-kal** növekedett bázishoz képest. A temetkezési elővásárlásokból származó kötelezettségünk esetében egy **10,76%-os** növekmény figyelhető a bázishoz viszonyítva, amely **2.849 E Ft-os** növekedést jelent.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között a legnagyobb arányt a szállító, a temetkezési elővásárlás és a sírköelölég teszi ki mely összességében **50.656 E Ft**, amely a kötelezettségek **65,82 %-a**. A adóhivatali kötelezettségünk összességében a bázishoz képest növekedett. Az Áfa valamint a 2014. december hónapban kifizetett jövedelemmel összefüggő kötelezettségünk összességében **16.652 E Ft**, amely a kötelezettségek **21,64 %-a**.

| Megnevezés                                     | adatok eFt        |                  |
|--|-------------------|------------------|
|  | Nyitó<br>állomány | Záró<br>állomány |
| Egyéb kötelezettség                            | 96                | 277              |
| Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek      | 0                 | 26               |
| Letiltás                                       | 233               | 267              |
| Belföldi szállító                              | 10 655            | 15 249           |
| Temetkezési elővásárlás                        | 26 478            | 29 327           |
| Sírkö előleg                                   | 6 875             | 6 080            |
| NAV-al szembeni kötelezettségek (ÁFA)          | 6 629             | 7 777            |
| Jövedelemmel kapcs köt.                        | 8 549             | 8 568            |
| Egyéb jövedelemmel összefüggő köt.(SZJA,<br>TB | 8 104             | 8 875            |
| Nav-al szembeni egyéb köt                      | 0                 | 449              |
| Egyéb adófiz köt.                              | 58                | 60               |
| <b>Összesen:</b>                               | <b>67 677</b>     | <b>76 954</b>    |

A szállítói kötelezettségeink között határidőn túli tartozás nem szerepel, valamennyi szállítói kötelezettségünket pénzügyileg a bizonylaton megjelölt határidőn belül rendeztük.

adatok eft

| Megnevezés                                 | Nyitó<br>állomány | Záró<br>állomány |
|--|-------------------|------------------|
| Határidőn belüli szállítói kötelezettségek | 9 890             | 15 249           |
| 0-30 napon belüli                          | 765               | 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                |
| <b>Összesen:</b>                           | <b>10 655</b>     | <b>15 249</b>    |

### *10./ Aktív-passzív időbeli elhatárolások*

Az aktív időbeli elhatárolás összege a 2013. évhez képest **12,03** %-kal volt magasabb, ezen belül a bevételek elhatárolása **7,27**%-kal emelkedett, míg a költségek elhatárolása **15,82** %-kal nőtt.

*Az elhatárolásra az alábbi jogcímenek kerültek sor:*

adatok eft

| Megnevezés  | Nyitó<br>állomány | Záró<br>állomány | %             |
|---|-------------------|------------------|---------------|
| <b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>               |                   |                  |               |
| Betét kamat   | 8                 | 608              | 7937,88       |
| Tevékenységi támogatás (Szamosszeg)                       | 375               | 0                | 0,00          |
| Tevékenységi támogatás (Opályi)                           | 375               | 0                | 0,00          |
| Tevékenységi támogatás (Nyírpazony)                       | 0                 | 300              | 0,00          |
| Bérleti díj befiz.  | 90                | 0                | 0,00          |
| Költségtérítés visszafiz.                                 | 0                 | 1                | 0,00          |
| <b>Összesen</b>   | <b>848</b>        | <b>909</b>       | <b>107,27</b> |
| <b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b> |                   |                  |               |
| Folyóiratok előfizetése                                   | 197               | 34               | 17,39         |
| Biztosítás  | 626               | 489              | 78,06         |
| Program követési díj                                      | 161               | 190              | 117,72        |
| Szakkönyv, közlöny  | 39                | 202              | 512,84        |
| Hűtés   | 12                | 0                | 0,00          |
| Telefonszámla   | 29                | 8                | 27,64         |
| Hírdetés  | 0                 | 80               | 0,00          |
| Egyéb   | 0                 | 230              | 0,00          |
| <b>Összesen</b>   | <b>1 065</b>      | <b>1 233</b>     | <b>115,82</b> |
| <b>Mindösszesen</b>                                       | <b>1 912</b>      | <b>2 142</b>     | <b>112,03</b> |

A passzív elhatárolások:

| adatok eFt  |                |                |               |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Megnevezés  | Nyitó állomány | Záró állomány  | %             |
| 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása       | 698            | 852            | 121,93        |
| 482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása | 5 443          | 3 863          | 70,96         |
| 483. Halasztott bevételek                         | 102 470        | 143 840        | 140,37        |
| <b>Összesen</b>                                   | <b>108 612</b> | <b>148 555</b> | <b>136,78</b> |

A passzív elhatárolások jogcímei az alábbiak:

| adatok eFt  |                |               |               |
|---|----------------|---------------|---------------|
| Megnevezés  | Nyitó állomány | Záró állomány | %             |
| 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása       |                |               |               |
| Bérletek  | 698            | 852           | 121,93        |
| <b>Összesen</b>                                   | <b>698</b>     | <b>852</b>    | <b>121,93</b> |
| 482. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása |                |               |               |
| Vezetői prémium és járulékai                      | 3 662          | 2 197         | 60            |
| Munkabér és járulékok                             | 204            | 653           | 321           |
| Szerzői jogdíj                                    | 215            | 222           | 103           |
| Jogi tevékenység                                  | 0              | 29            | 0             |
| Saját gk+munkabajárás                             | 0              | 83            | 0             |
| Munkavédelem                                      | 0              | 40            | 0             |
| vizdíj  | 0              | 0             | 0             |
| Gázdíj  | 24             | 15            | 62            |
| Villamos áram                                     | 735            | 29            | 4             |
| Közvetített szolgáltatás                          | 199            | 157           | 79            |
| Önkéntes nyugdíjpénztár                           | 104            | 102           | 98            |
| Üzemanyag   | 0              | 35            | 0             |
| Könyvizsgálói díj                                 | 300            | 300           | 100           |
| Egyéb költségek                                   | 0              | 0             | 0             |
| <b>Összesen</b>                                   | <b>5 443</b>   | <b>3 863</b>  | <b>70,96</b>  |

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

Közel **22** %-kal növekedett a bérletek miatti időbeli elhatárolás az elmúlt évhez képest.

A költségek időbeli elhatárolása **29,04**%-al csökkent a bázishoz képest. Az adózás előtti eredmény tervtől magasabb összege miatt a várható prémium kifizetések a kitűzésnek megfelelőek, ugyanakkor a bázishoz viszonyítva alacsonyabb szintűek.

| adatok eFt                       |                |
|----------------------------------|----------------|
| Megnevezés                       | Záró állomány  |
| <b>483. Halasztott bevételek</b> |                |
| Út urnafal                       | 6 615          |
| Kerítés                          | 8 901          |
| Vidéki temetők                   | 7 840          |
| Gépkocsi                         | 928            |
| Korányi fal melletti út          | 7 922          |
| Hősök temetője kerítés+kapu      | 8 390          |
| Hősök temetője felújítás         | 11 277         |
| Bemosó felújítás                 | 6 977          |
| Fa ravatalozó tetőszerkezet      | 8 833          |
| Borbánya parkosítás              | 1 012          |
| Borbánya vízvezeték              | 200            |
| Borbánya kerítés                 | 3 168          |
| Borbánya út                      | 4 005          |
| Borbánya harang + harangláb      | 1 478          |
| Főbejárati ravatalozó felújítása | 31 527         |
| Nyírtelek temető                 | 1 875          |
| Korányi úti építmények           | 14 669         |
| Mátészalka temető felújítása     | 1 947          |
| Orosi temető                     | 5 842          |
| Kerítés pazonyi út               | 7 114          |
| Halotti torház                   | 3 320          |
| <b>Összesen</b>                  | <b>143 840</b> |

Halasztott bevételek címen 2013. december 31-én **102.470 E Ft** tartottunk nyilván, addig 2014. december 31-én ennek összege **143.840 E Ft** , ez **40,37 %**-os növekedést jelent.

A fejlesztési célú pénzeszköz átvételekor tárgyidőszakban az **59,8** millió Ft elhatárolásra került, melyből és a főkönyvi számlán korábban elhatárolt bevételekből az aktivált tárgyi eszközök értékcsökkenésének arányában került az időbeli elhatárolás feloldásra.

## II. B. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1./ A vállalat nettó árbevétele **510.353 E Ft**, mely **0,73%**-kal haladta meg a 2013. évi nettó árbevételt.

Az árbevétel az alábbi tevékenységekből realizálódott:

| Megnevezés                                  | adatok eFt       |                 |               |                       |
|---|------------------|-----------------|---------------|-----------------------|
|   | 2013 év<br>bázis | 2014 év<br>tény | Változás      | Index %<br>Tény/bázis |
| <b>I. Nettó árbevétel</b>                   | <b>506 668</b>   | <b>510 353</b>  | <b>3 686</b>  | <b>100,73</b>         |
| <b>Ebből: Temetésszolgáltatás</b>           | <b>308 295</b>   | <b>306 203</b>  | <b>-2 092</b> | <b>99,32</b>          |
| - Temetésszolgáltatás árbevétele            | 225 453          | 224 421         | -1 031        | 99,54                 |
| - Halottszállítás                           | 53 094           | 52 234          | -860          | 98,38                 |
| - Közvetített szolgáltatás árbevétele       | 29 748           | 29 548          | -200          | 99,33                 |
| <b>Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele</b>  | <b>83 096</b>    | <b>85 811</b>   | <b>2 714</b>  | <b>103,27</b>         |
| - Sírgondozás árbevétele                    | 2 259            | 2 758           | 499           | 122,07                |
| - Vállalkozók által fizetett díj árbevétele | 4 713            | 4 364           | -349          | 92,60                 |
| - Sírhely bevétel                           | 35 574           | 34 916          | -658          | 98,15                 |
| - Ravatalhasználati díjbevétel              | 23 659           | 23 712          | 53            | 100,22                |
| - Hűtési díj bevétele                       | 2 935            | 2 206           | -728          | 75,18                 |
| - Parkolási díj bevétele                    | 13 501           | 17 496          | 3 995         | 129,59                |
| - Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele   | 456              | 359             | -98           | 78,61                 |
| <b>Ebből: Sírkötevékenység árbevétele</b>   | <b>70 303</b>    | <b>72 148</b>   | <b>1 844</b>  | <b>102,62</b>         |
| <b>Ebből: Vásárolt virág bevétele</b>       | <b>44 973</b>    | <b>46 192</b>   | <b>1 219</b>  | <b>102,71</b>         |

Az árbevétel jelentős hányada **59,99 %**-a (bázisban 60,85 %) az alaptevékenységet jelentő temetésszolgáltatásból származik. A temetésszolgáltatás árbevétele a bázis **99,32%**-a, azaz bázishoz viszonyítva **2.092 E Ft**-al alacsonyabb.

A temetőüzemeltetés árbevétele **3,27 %**-kal növekedett. Ezen belül a legjelentősebb változás az előző év adataihoz képest a parkolási díjbevételeknél következett be. A látogatók által fizetett díj, a vizsgált időszakban **3.995 E Ft**-al meghaladta az előző év adatait, amely a bázishoz viszonyítva **29,59 %**-os növekedést jelent.

A temetőüzemeltetés bevétele a nettó árbevételből **16,81 %**-os arányt képvisel (ez a bázisban **16,4 %** volt).

Egyéb tevékenységi bevételünknél – mely a sírkötevékenységet és a virágértékesítési tevékenységet foglalja magába – **2,66 %**-os növekedés következett be.

Export értékesítésünk nem volt.

### **1.1. Egyéb bevételek**

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

adatok eFt

| Megnevezés                                | 2013 év<br>bázis | 2014 év<br>tény | Változás      |              |
|---|------------------|-----------------|---------------|--------------|
|   |                  |                 | e Ft-ban      | %-ban        |
| Tárgyi eszköz értékesítés                 | 14               | 4               | -10           | -69,06       |
| Kártérítés                                | 0                | 5 212           | 5 212         | 0,00         |
| Önkormányzati támogatás                   | 29 263           | 48 325          | 19 062        | 65,14        |
| Költségvetésből kap. támogatás            | 119              | 30              | -89           | -74,84       |
| Egyéb                                     | 1 730            | 71              | -1 659        | -95,92       |
| Céltartalék felhasználás                  | 12 000           | 0               | -12 000       | -100,00      |
| Fejlesztési célú támogatás visszavezetése | 0                | 18 430          | 18 430        | 0,00         |
| <b>Egyéb bevételek összesen:</b>          | <b>43 126</b>    | <b>72 072</b>   | <b>28 946</b> | <b>67,12</b> |

Az egyéb bevételek összege az előző évhez viszonyítva **28.946 E Ft**-al növekedett, ami **67,12%**-os növekedés. Ezen növekedéshez nagymértékben hozzájárult az, hogy a „Kegyeleti közszolgáltatás szerződés” keretében üzemeltetett temetők költségeinek finanszírozására adott önkormányzati támogatás **29.263 E Ft**-ról **48.325** ezer forintra emelkedett.

adatok eFt

| Megnevezés                                  | 2013 év<br>bázis | 2014 év<br>tény | %             |
|---|------------------|-----------------|---------------|
| Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata | 24 000           | 44 000          | 183,33        |
| Nyírtelek Önkormányzata                     | 1 250            | 1 250           | 100,00        |
| Nyírpazony Önkormányzata                    | 1 200            | 1 200           | 100,00        |
| Ópályi Önkormányzata                        | 1 500            | 1 500           | 100,00        |
| Szamosszeg Önkormányzata                    | 1 313            | 375             | 28,56         |
| <b>Összesen</b>                             | <b>29 263</b>    | <b>48 325</b>   | <b>165,14</b> |

A növekedés másodlagos oka, hogy a fejlesztési célú támogatás visszavezetése az előző évhez viszonyítva, nem a rendkívüli bevételek között került elszámolásra, hanem a „Számvitelről” szóló 2000 évi C. tv. 86§ (5). bekezdése alapján az egyéb bevételek között. A növekedés összege **18.430 E Ft**.

Az egyéb bevételek növekedésének mértékét **12.000** ezer Ft-al csökkentette, hogy a 2013. évhez viszonyítva tárgyévben céltartalék felhasználás nem következett be.

## 1.2. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege bázishoz képest **5.709 E Ft**-al növekedett, amely a bázis **55,59 %**-a.

adatok eFt

| Megnevezés                          | 2013 év<br>bázis | 2014 év<br>tény | Változás     |              |
|-------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|
|                                     |                  |                 | e Ft-ban     | %-ban        |
| Anyag selejtezés                    | 2 690            | 2 182           | -508         | -18,90       |
| T.eszköz selejtezés                 | 0                | 32              | 32           | 0,00         |
| Bírság, késedelmi kamat             | 162              | 247             | 85           | 52,66        |
| Önkormányzati adók                  | 6 986            | 6 846           | -140         | -2,01        |
| Egyéb adók                          | 0                | 409             | 409          | 0,00         |
| Céltartalék képzés                  | 0                | 0               | 0            | 0,00         |
| Behajthatatlan követelés            | 0                | 1 178           | 1 178        | 0,00         |
| Értékvesztés                        | 0                | 5 000           | 5 000        | 0,00         |
| Egyéb ráfordítások                  | 432              | 85              | -347         | -80,38       |
| <b>Egyéb ráfordítások összesen:</b> | <b>10 270</b>    | <b>15 979</b>   | <b>5 709</b> | <b>55,59</b> |

A fenti táblázatból egyértelműen látható, hogy a növekedés oka a behajthatatlan követelések leírása, valamint a követelésekre elszámolt értékvesztés összege. Behajthatatlan követelésként **1.178 E Ft** került leírásra, míg a pénzeszközök közül átminősített követelésre az óvatosság elvének megfelelően **5 millió Ft-os** értékvesztést képeztünk.

### 1.3 Pénzügyi bevételek, ráfordítások

adatok eFt

| Megnevezés                          | 2013 év<br>bázis | 2014 év<br>tény | Változás      | Index %<br>Tény/bázis |
|-------------------------------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------------|
| Pénzügyi műveletek bevételei        | 4 137            | 3 039           | -1 098        | 73,46                 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai     | 218              | 171             | -47           | 78,39                 |
| <b>Pénzügyi műveletek eredménye</b> | <b>3 919</b>     | <b>2 868</b>    | <b>-1 051</b> | <b>73,19</b>          |

### 1.4 Rendkívüli bevételek, ráfordítások

adatok eFt

| Megnevezés                                       | 2013 év<br>bázis | 2014 év<br>tény | Változás       | Index %<br>Tény/bázis |
|--|------------------|-----------------|----------------|-----------------------|
| <b>Rendkívüli bevételek</b>                      |                  |                 |                |                       |
| Ebből: Fejlesztési célú támogatás visszavezetése | 11 429           | 0               | -11 429        | 0,00                  |
| <b>Összesen</b>                                  | <b>11 429</b>    | <b>0</b>        | <b>-11 429</b> | <b>0,00</b>           |
| <b>Rendkívüli ráfordítások</b>                   |                  |                 |                |                       |
| Vészhelyzet Életmentő alapítvány                 | 5                | 10              | 5              | 200,00                |
| Periférián Alapítvány                            | 50               | 0               | -50            | 0,00                  |
| <b>Összesen</b>                                  | <b>55</b>        | <b>10</b>       | <b>-45</b>     | <b>18,18</b>          |
| <b>Rendkívüli eredmény</b>                       | <b>11 374</b>    | <b>-10</b>      | <b>-11 384</b> | <b>-0,09</b>          |

A rendkívüli eredmény elsősorban a fejlesztési támogatás visszavezetésének elszámolási változása miatt, jelentősen **11.384 E Ft-al** csökkent.

A rendkívüli ráfordítások összege **55 E Ft-ról 10 E Ft-ra** csökkent, mely a felsorolt alapítványi támogatásokból adódik.



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

adatok eFt

| Megnevezés   | 2013 év<br>bázis | 2014 év<br>tény | Változás      | Index 0/0<br>Tény/bázis |
|--|------------------|-----------------|---------------|-------------------------|
| <b>Igénybevett szolgáltatások értéke</b>           | <b>54 626</b>    | <b>53 129</b>   | <b>-1 497</b> | <b>97,26</b>            |
| Ebből: Szállítás, rakodás                          | 10 385           | 11 924          | 1 539         | 114,82                  |
| Ebből: Idegenek által végzett karb.                | 21 574           | 17 353          | -4 221        | 80,43                   |
| Ebből: igénybe vett szolgáltatások                 | 18 765           | 20 570          | 1 805         | 109,62                  |
| Ebből: Posta telefon költség                       | 2 621            | 2 275           | -345          | 86,83                   |
| Ebből: Hírdetés, reklám                            | 1 281            | 1 007           | -274          | 78,63                   |
| Ebből: Egyéb szolgáltatások                        | 0                | 0               | 0             | 0,00                    |
| <b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>                 | <b>7 610</b>     | <b>7 871</b>    | <b>261</b>    | <b>103,44</b>           |
| Ebből: Bank költség                                | 2 769            | 3 174           | 405           | 114,63                  |
| Ebből: Biztosítás                                  | 2 158            | 2 056           | -103          | 95,25                   |
| Ebből: Egyéb                                       | 2 683            | 2 642           | -41           | 98,46                   |
| <b>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b> | <b>26 166</b>    | <b>27 866</b>   | <b>1 699</b>  | <b>106,49</b>           |
| <b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>        | <b>4 225</b>     | <b>16 670</b>   | <b>12 445</b> | <b>394,54</b>           |
| Ebből: Műkögyártás, Anyag gyártás                  | 4 225            | 153             | -4 073        | 3,61                    |
| Ebből: Beruházás                                   | 0                | 16 517          | 16 517        | 0,00                    |

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

adatok eFt

| Megnevezés  | 2014. év<br>tény |
|---|------------------|
| <b>Adózás előtti eredmény</b>   | <b>28 591</b>    |
| <b>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:</b>  |                  |
| Adótörvény szerint figy.vett<br>ért.csökk./Tao.tv.7§(1)cs./   | 25 145           |
| <b>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek<br/>összesen:</b>   | <b>25 145</b>    |
| <b>Adózás előtti eredm. növelő jogcímek:</b>  |                  |
| Számv. törv. alapján költségként elsz. écs.leírás /<br>Nem a vállalkozási tev.-el kapcsolatos költségek<br>/Tao.tv. 8.§.(1)d. | 26 349           |
| Tb., Art jogkövetkezmények, bírság<br>/Tao.tv.8.§.(1)e./  | 10               |
| Adóévben elszámolt értékvesztés<br>/Tao.tv.8.§.(1)gy./  | 245              |
|   | 5 000            |
| <b>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek<br/>összesen:</b>  | <b>31 604</b>    |
| <b>Adó alap</b>   | <b>35 050</b>    |

Adóalapunk **35.050 E Ft**, mely után a társasági adófizetési kötelezettségünk az alábbiak szerint alakul:

| Megnevezés                                | adatok eFt        |                  |              |                       |
|---|-------------------|------------------|--------------|-----------------------|
|   | 2013. év<br>bázis | 2014. év<br>tény | Változás     | Index %<br>Tény/bázis |
| Adózás előtti eredmény                    | 11 172            | 28 591           | 17 419       | 255,92                |
| Adózás előtti eredm. növelő tételek       | 28 416            | 31 604           | 3 188        | 111,22                |
| Adózás előtti eredményt csökkentő tételek | 37 361            | 25 145           | -12 216      | 67,30                 |
| Adó alap                                  | 2 227             | 35 050           | 32 823       | 1 573,87              |
| <b>Adófizetési kötelezettség</b>          | <b>223</b>        | <b>3 505</b>     | <b>3 282</b> | <b>1 571,75</b>       |

Az adózás előtti eredmény **17.419 E Ft**-al nőtt a bázishoz képest, míg az adóalap a növelő és csökkentő tételek változásának hatására **32.823 E Ft**-al magasabb, mint a bázis évben. Az adóalapot növelő tétel **3.188 E Ft**-al nőtt, az adóalapot csökkentő **12.216 E Ft**-al csökkent, így mindkét tétel növelte az adóalapot.

Az adózás előtti eredmény növekedése valamint a növelő és csökkentő tételek negatív hatása mellett vállalatunknak **3.505 E Ft**-os adófizetési kötelezettsége keletkezett, ami a bázishoz viszonyítva **3.282 E Ft**-os emelkedést mutat.

### III. Tájékoztató rész

#### 1./ A vállalkozás vagyoni helyzete

| Megnevezés                    | adatok eFt       |                          |                 |                          |               |                       |
|-------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|---------------|-----------------------|
|                               | 2013 év<br>bázis | Rész arány<br>2013 évben | 2014 év<br>tény | Rész arány<br>2014 évben | Változás      | Index %<br>Tény/bázis |
| <b>Befektetett eszközök</b>   | <b>176 008</b>   | <b>43,37</b>             | <b>230 323</b>  | <b>47,97</b>             | <b>54 315</b> | <b>130,86</b>         |
| IMMATERIÁLIS JAVAK            | 38               | 0,01                     | 292             | 0,06                     | 254           | 769,05                |
| TÁRGYI ESZKÖZÖK               | 175 854          | 43,33                    | 214 215         | 44,61                    | 38 361        | 121,81                |
| BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 116              | 0,03                     | 15 816          | 3,29                     | 15 700        | 13 634,77             |
| <b>Forgóeszközök</b>          | <b>227 921</b>   | <b>56,16</b>             | <b>247 682</b>  | <b>51,58</b>             | <b>19 761</b> | <b>108,67</b>         |
| KÉSZLETEK                     | 109 980          | 27,10                    | 101 749         | 21,19                    | -8 231        | 92,52                 |
| KÖVETELÉSEK                   | 13 049           | 3,22                     | 8 138           | 1,69                     | -4 911        | 62,36                 |
| ÉRTÉKPAPÍROK                  | 0                | 0,00                     | 0               | 0,00                     | 0             | 0,00                  |
| PÉNZESZKÖZÖK                  | 104 892          | 25,85                    | 137 795         | 28,70                    | 32 903        | 131,37                |
| Aktív időbeli elhatárolások   | 1 912            | 0,47                     | 2 142           | 0,45                     | 230           | 112,03                |
| <b>Eszközök Összesen</b>      | <b>405 841</b>   | <b>100,00</b>            | <b>480 147</b>  | <b>100,00</b>            | <b>74 306</b> | <b>118,31</b>         |

A Vállalat mérleg főösszege 2014-ben is emelkedett. A társasági vagyon az év végére 480 millió forintot meghaladta. A **480.147 E Ft**-os mérleg főösszeg előző évi záró értéktől **18,31 %**-al magasabb. A Társaság saját tőkéjét 2014-ben **10,93 %**-al növelte, melyből jelentős arányt képvisel a **25.086** ezer forintos mérleg szerinti eredmény összege.

A mérlegben kimutatott kötelezettségeink, az összes forrás **16,03** %-át tették ki az év végén az előző év **16,68** %-ával szemben.

adatok eFt

| Megnevezés                            | 2013 év<br>bázis | Rész arány<br>2013 évben | 2014 év<br>tény | Rész arány<br>2014 évben | Változás | Index %<br>Tény/bázis |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|----------|-----------------------|
| <b>Saját tőke</b>                     | 229 552          | 56,56                    | 254 638         | 53,03                    | 25 086   | 110,93                |
| JEGYZETT TŐKE                         | 6 312            | 1,56                     | 6 312           | 1,31                     | 0        | 100,00                |
| JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE | 0                | 0,00                     | 0               | 0,00                     | 0        | 0,00                  |
| TŐKETARTALÉK                          | 31 833           | 7,84                     | 31 833          | 6,63                     | 0        | 100,00                |
| EREDMÉNYTARTALÉK                      | 180 458          | 44,47                    | 191 407         | 39,86                    | 10 949   | 106,07                |
| LEKÖTÖTT TARTALÉK                     | 0                | 0,00                     | 0               | 0,00                     | 0        | 0,00                  |
| ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK                   | 0                | 0,00                     | 0               | 0,00                     | 0        | 0,00                  |
| MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY              | 10 949           | 2,70                     | 25 086          | 5,22                     | 14 137   | 229,12                |
| <b>Céltartalékok</b>                  | 0                | 0,00                     | 0               | 0,00                     | 0        | 0,00                  |
| <b>Kötelezettségek</b>                | 67 677           | 16,68                    | 76 954          | 16,03                    | 9 277    | 113,71                |
| 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        | 67 677           | 16,68                    | 76 954          | 16,03                    | 9 277    | 113,71                |
| <b>Passzív időbeli elhatárolások</b>  | 108 612          | 26,76                    | 148 555         | 30,94                    | 39 943   | 136,78                |
| <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>  | 405 841          | 100,00                   | 480 147         | 100,00                   | 74 306   | 118,31                |

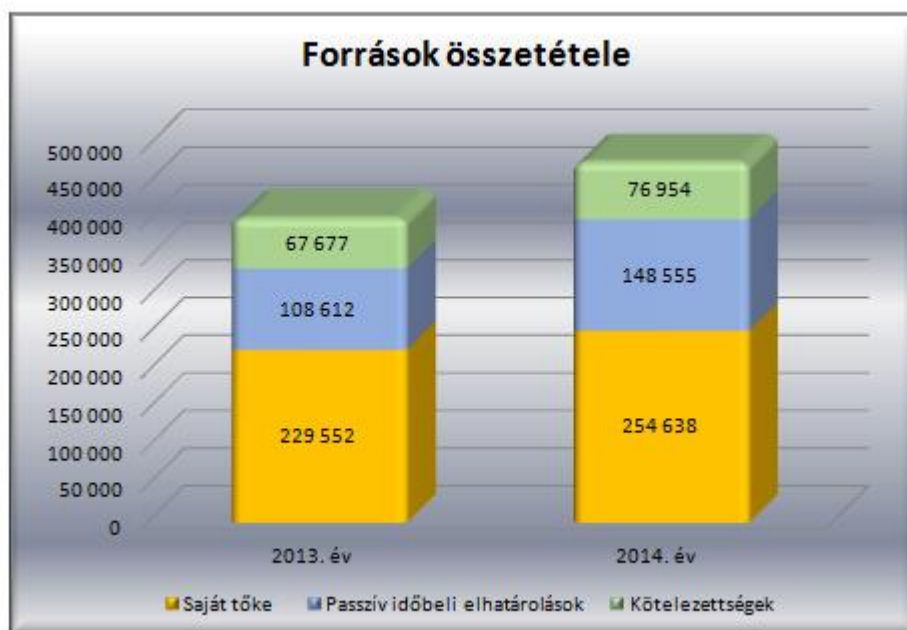
A vagyoni helyzet értékelését a továbbiakban, a mérlegben szereplő korrigálatlan adatok alapján végezzük.

A befektetett eszközök tőkefedezete (fedezeti tőke a befektetett eszközök százalékában) változatlanul magas **110,68** % a bázis **130,42** %-val szemben. A cég a befektetett eszközeinek teljes egészét saját forrásból finanszírozza.

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

adatok eFt

| Megnevezés               | 2013 év<br>bázis | Rész arány<br>2013 évben | 2014 év<br>tény | Rész arány<br>2014 évben | Változás | Index %<br>Tény/bázis |
|--------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|----------|-----------------------|
| Saját tőke               | 229 552          | 56,56                    | 254 638         | 53,03                    | 25 086   | 110,93                |
| Idegen tőke              | 176 289          | 43,44                    | 225 509         | 46,97                    | 49 220   | 127,92                |
| <b>Források összesen</b> | 405 841          | 100,00                   | 480 147         | 100,00                   | 74 306   | 118,31                |



Az eszközök összetételét vizsgálva megállapítható, hogy a tárgyi eszközök elhasználódottsága a végrehajtott fejlesztéseknek köszönhetően folyamatosan csökken. Míg 2013-ban a tárgyi eszközök elhasználódottsága **63,73** %-a volt, e mutató 2014-re **59,02** %-ra változott.

Az összes eszköz **1,06**-szorososa a 2014. évi árbevétel (míg ez az érték 2013-ban **1,25**-szeres volt), tehát az eszközök fordulatszáma lényegesen meghaladja a szakirodalom szerint kedvezőnek tartott **1,0** értéket.

adatok eFt

| Megnevezés                                | 2013 év bázis | Érték % | 2014 év tény | Érték % | Változás | Index %<br>Tény/bázis |
|---|---------------|---------|--------------|---------|----------|-----------------------|
| <b>Befektetett eszközök tőkefedezete</b>  |               |         |              |         |          |                       |
| Saját tőke *100                           | 229 552       | 130,42  | 254 638      | 110,56  | -19,865  | 84,77                 |
| Befektetett eszközök                      | 176 008       |         | 230 323      |         |          |                       |
| <b>Eszközök fordulatszáma</b>             |               |         |              |         |          |                       |
| Nettó árbevétel *100                      | 506 668       | 1,25    | 510 353      | 1,06    | -0,186   | 85,14                 |
| Eszközök összesen                         | 405 841       |         | 480 147      |         |          |                       |
| <b>Készletek fordulatszáma</b>            |               |         |              |         |          |                       |
| Nettó árbevétel *100                      | 506 668       | 4,61    | 510 353      | 5,02    | 0,409    | 108,88                |
| Készletek                                 | 109 980       |         | 101 749      |         |          |                       |
| <b>Tárgyi eszköz használhatósági foka</b> |               |         |              |         |          |                       |
| Tárgyi eszközök nettó értéke *100         | 175 854       | 36,27   | 214 215      | 40,98   | 4,703    | 112,97                |
| Tárgyi eszközök bruttó értéke             | 484 783       |         | 522 756      |         |          |                       |
| <b>Járművek használhatósági foka</b>      |               |         |              |         |          |                       |
| Járművek nettó értéke *100                | 14 783        | 28,05   | 14 459       | 24,30   | -3,745   | 86,65                 |
| Tárgyi eszközök bruttó értéke             | 52 710        |         | 59 500       |         |          |                       |

Az elmúlt években nagy dinamizmussal nőtt a készletek fordulatszáma, míg 2013-ban **4,61** volt e mutató (**109.980** E Ft készlettel **506.668** E Ft árbevételt realizáltunk), addig 2014-re meghaladta az **5,02**-es értéket (**101.749** E Ft-os készlettel **510.353** E Ft árbevétel értünk el).

## 2./ Társaság pénzügyi likviditási helyzete

A kötelezettségek az összes forrás **16,02** %-át teszik ki. A nettó eladósodottság az előző évi **23,8** %-ról **49,94** %-ra növekedett. (A követelésekkel csökkentett kötelezettségek a saját tőke **49,94** %-ának felelnek meg.)

| adatok eFt                             |               |         |              |         |          |                       |
|--|---------------|---------|--------------|---------|----------|-----------------------|
| Megnevezés                             | 2013 év bázis | Érték % | 2014 év tény | Érték % | Változás | Index %<br>Tény/bázis |
| <b>Eladósodottság foka</b>             |               |         |              |         |          |                       |
| <u>Kötelezettségek *100</u>            | 67 677        |         | 76 954       |         |          |                       |
| Eszközök összesen                      | 405 841       | 16,68   | 480 147      | 16,027  | -0,649   | 96,11                 |
| <b>Likviditási mutatók</b>             |               |         |              |         |          |                       |
| <u>Forráselemek *100</u>               | 227 921       |         | 247 682      |         |          |                       |
| Rövid lej.köt.                         | 67 677        | 336,78  | 76 954       | 321,86  | -14,921  | 95,57                 |
| <u>(Forráselemek - készletek) *100</u> | 117 941       |         | 145 933      |         |          |                       |
| Rövid lej.köt.                         | 67 677        | 174,27  | 76 954       | 189,64  | 15,366   | 108,82                |
| <u>(Pénzeszközök) *100</u>             | 104 892       |         | 137 795      |         |          |                       |
| Rövid lej.köt.                         | 67 677        | 154,99  | 76 954       | 179,06  | 24,072   | 115,53                |
| <b>Nettó eladósodottság</b>            |               |         |              |         |          |                       |
| <u>Kötelezettség-követelés *100</u>    | 54 628        |         | 68 816       |         |          |                       |
| Saját tőke                             | 229 552       | 23,80   | 137 795      | 49,94   | 26,143   | 209,86                |
| <b>Vevő-Szállító arány</b>             |               |         |              |         |          |                       |
| <u>Vevők</u>                           | 6 187         |         | 5 537        |         |          |                       |
| Szállító                               | 10 655        | 58,07   | 15 249       | 36,31   | -21,762  | 62,52                 |

A rövid távú likviditás (pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek százalékában) 2013. végén **154,99** % volt. 2014 végén e mutató **179,06** % volt, ami rendkívül magas érték, nagyságát a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek aránytalan növekedése határozta meg.

A vevő-szállító arány az előző évihez **58,07** %-ról **36,31** %-ra változott. Az értékek alapján a vevőállományt a szállítói állomány finanszírozza. Az alacsony érték ellenére a vállalat fizetési gondokkal nem rendelkezik. A fizetési határidők nagyon magasak a szállítók tekintetében.

## 3./ A társaság jövedelmi helyzete

| adatok eFt                              |               |         |              |         |          |                       |
|---|---------------|---------|--------------|---------|----------|-----------------------|
| Megnevezés                              | 2013 év bázis | Érték % | 2014 év tény | Érték % | Változás | Index %<br>Tény/bázis |
| <b>Tőkearányos jövedelmezőség</b>       |               |         |              |         |          |                       |
| <u>Adózott eredmény *100</u>            | 10 949        |         | 25 086       |         |          |                       |
| Saját tőke                              | 229 552       | 4,77    | 254 638      | 9,85    | 5,082    | 206,55                |
| <b>Árbevétel arányos jövedelmezőség</b> |               |         |              |         |          |                       |
| <u>Adózott eredmény *100</u>            | 10 949        |         | 25 086       |         |          |                       |
| Nettó árbevétel                         | 506 668       | 2,16    | 510 353      | 4,92    | 2,754    | 227,46                |
| <b>Eszközarányos jövedelmezőség</b>     |               |         |              |         |          |                       |
| <u>Adózott eredmény *100</u>            | 10 949        |         | 25 086       |         |          |                       |
| Eszközök összesen                       | 405 841       | 2,70    | 480 147      | 5,22    | 2,527    | 193,66                |

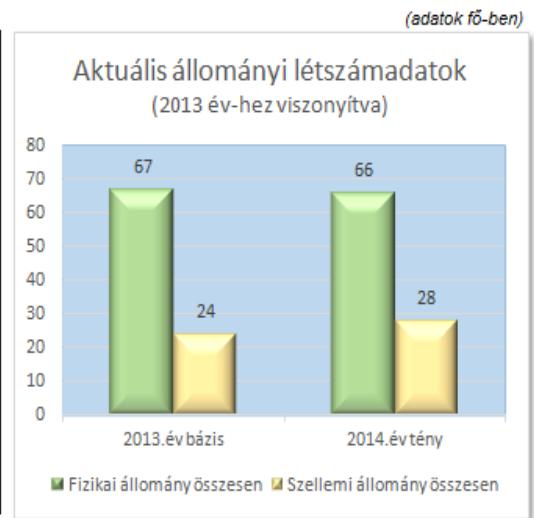
**Összegezve:** a vállalatunk vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete stabil, e stabilitás a szakmai sajátosságok figyelembe vételével értelmezhető. Működési és finanszírozási dinamikája éves szinten jó. Munkavállalóinkkal, adóhivatallal, szállítókkal szemben nincs és nem volt lejárt határidejű tartozásunk,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

#### 4./Egyéb tájékoztatások

A vállalat létszám és béradatai az alábbiak:

(adatok fő-ben; %-ban)

| Megnevezés                         | 2013.12.31  |           | 2014.12.31  |           | % 2013 évhez  |               |
|------------------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------|---------------|
|                                    | átl.st at.  | Záró      | átl.st at.  | Záró      | átl.stat.     | Záró          |
| Teljes munkaidős fizikai állomány  | 62,2        | 62        | 61,3        | 61        | 98,53         | 98,39         |
| Teljes munkaidős szellemi állomány | 20,1        | 20        | 20,1        | 20        | 100,00        | 100,00        |
| <b>Teljes munkaidős összesen</b>   | <b>82,3</b> | <b>82</b> | <b>81,3</b> | <b>81</b> | <b>98,89</b>  | <b>98,78</b>  |
| Részmunkaidős fizikai              | 5,0         | 5         | 5,0         | 5         | 100,00        | 100,00        |
| Részmunkaidős szellemi             | 2,5         | 4         | 4,5         | 8         | 180,00        | 200,00        |
| <b>Részmunkaidős összesen</b>      | <b>7,5</b>  | <b>9</b>  | <b>9,5</b>  | <b>13</b> | <b>126,67</b> | <b>144,44</b> |
| Fizikai állomány összesen          | 67,2        | 67        | 66,3        | 66        | 98,64         | 98,51         |
| Szellemi állomány összesen         | 22,6        | 24        | 24,6        | 28        | 108,86        | 116,67        |
| <b>Mindösszesen</b>                | <b>89,8</b> | <b>91</b> | <b>90,8</b> | <b>94</b> | <b>101,21</b> | <b>103,30</b> |



#### Átlagkereset adatok

(adatok Ft-ban; %-ban)

| Megnevezés                         | 2013.12.31        | 2014.12.31        | % 2013 évhez      |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | havi átlagkereset | havi átlagkereset | havi átlagkereset |
| Teljes munkaidős fizikai állomány  | 132 609           | 135 344           | 102,06            |
| Teljes munkaidős szellemi állomány | 234 527           | 240 249           | 102,44            |
| <b>Teljes munkaidős összesen</b>   | <b>157 494</b>    | <b>161 248</b>    | <b>102,38</b>     |
| Részmunkaidős fizikai              | 76 433            | 79 550            | 104,08            |
| Részmunkaidős szellemi             | 70 033            | 58 870            | 84,06             |
| <b>Részmunkaidős összesen</b>      | <b>74 300</b>     | <b>69 754</b>     | <b>93,88</b>      |
| Fizikai állomány összesen          | 128 427           | 131 133           | 102,11            |
| Szellemi állomány összesen         | 216 317           | 207 047           | 95,71             |
| <b>Mindösszesen</b>                | <b>150 542</b>    | <b>151 679</b>    | <b>100,76</b>     |

Ellenőrzés, önellenőrzés társaságunknál jelentős összegű hibát nem állapított meg.

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

Társaságunknak 5 évnél hosszabb futamidejű mérlegben kimutatott kötelezettsége nincs.

E kiegészítésekkel kívántuk elősegíteni, hogy vállalatunk vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet adjunk.

Nyíregyháza, 2015.április 14.

Róka Zsolt  
igazgató