

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

N y í r e g y h á z a

Adószám: 25551936-2-15

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** cégjegyzékszámon 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, halotyszállítás, 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, Nyírbéltek, 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 pénzügyintézetei:

- 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, berendezése	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, berendezése	13 860	2 141	504	15 497	
Képzőművészeti alkotások	0			0	
Tárgyi eszközök ért. csökk.	198 542	33 708	504	231 746	
Leír.összesen					
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** Eft-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.

adatok eft				
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Energetikai beruházás	1 216			1 216
Hanvasztó terv	1 480			1 480
JWN-742 gk felújítás	1 028		1 028	0
Műanyag hulladékgyűjtő	106			106
Hálózat kiépítés	382		382	0
Pazonyi úti bejárat tervdokumentáció	460		460	0
Fúrógép	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 - tárgydőszakban 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
Nyomtatvány 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 elhúzódása 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:

adatok eft						
Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	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.

Tárgyévét 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.

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 sírköelőleg 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
Sírkö 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 jogcímeken került sor:

adatok eft

Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Betét kamat	422	247	58,51
Tevékenységi támogatás (Kölcsé)		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:

adatok eFt

Megnevezés	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:

adatok eFt

Megnevezés	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.

adatok eFt			
Megnevezés	Nyitó állomány	Záró állomány	%
483. 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
Szaniter konténer Pazonyi út	0	220	0,00
Csapadékvíz elvezető (rózsapark)	1 412	1 313	92,98
Összesen	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 árbevételtől.

Az árbevétel az alábbi tevékenységekből realizálódott:

Megnevezés	2023 év kft bázis	2024 év tény	Változás	adatok eFt
				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
- Halottszállítás	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	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 visszairása	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
Kállósején 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	2023 év kft bázis	2024 év tény	adatok eFt 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	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 kamatbevételből adódik.

2. Igénybe vett és egyéb szolgáltatások, aktivált teljesítmény

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

Megnevezés	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: Hirdetés, 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

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

adatok eFt

Megnevezés	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:

adatok eFt

Megnevezés	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 (PASSZÍVÁK) 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

adatok eFt



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 időszakra **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 tökefedezete						
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			

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.)

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

adatok eFt						
Megnevezés	2023 év kft bázis	Érték %	2024 év tény	Érték %	Változás	Index % Tény/bázis
Tőkearányos jövedelmezőség						
<u>Adózott eredmény</u> *100	41 333	10,75	52 293	11,97	1,222	111,37
Saját tőke	384 501		436 794			
Árbevétel arányos jövedelmezőség						
<u>Adózott eredmény</u> *100	41 333	4,70	52 293	5,60	0,902	119,18
Nettó árbevétel	878 909		933 030			
Eszközarányos jövedelmezőség						
<u>Adózott eredmény</u> *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

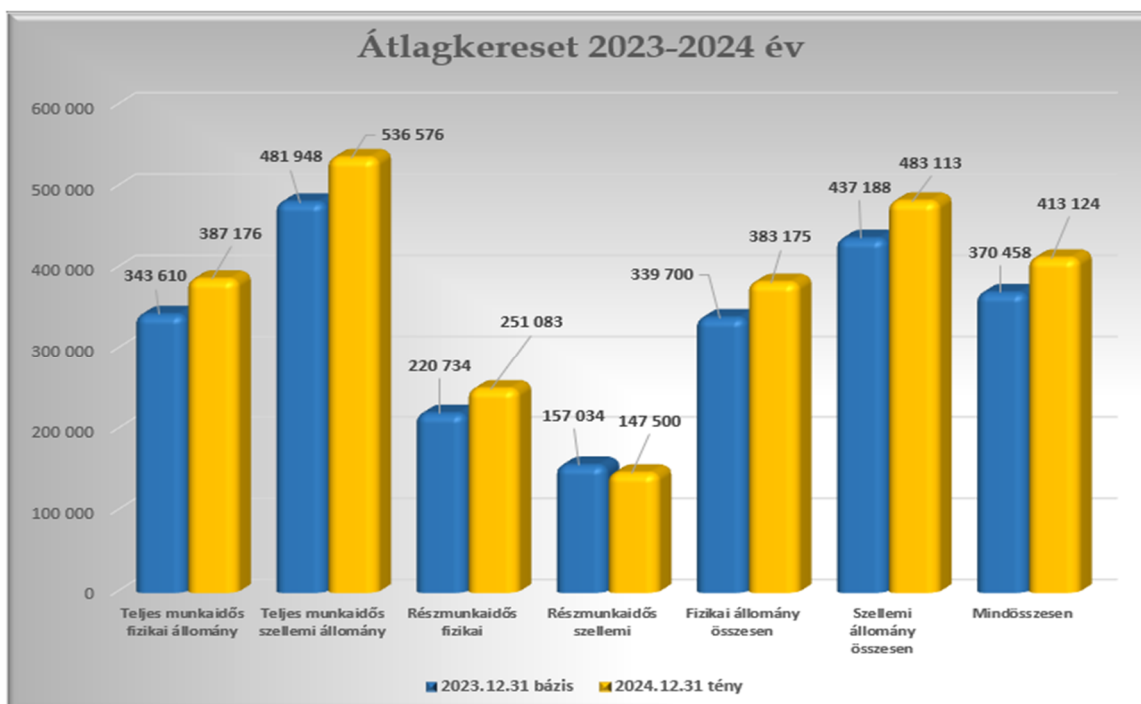
(adatok fő-ben)



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.

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

Nyíregyháza, 2025 április 7.

Pénzes Tibor
ügyvezető