

1	4	1	2	5	9	7	9	9	6	0	3	1	1	3	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	8	-	0	9	-	1	0	7	5	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Vas Megyei Temetkezési Kft. _____ a vállalkozás megnevezése

9700 Szombathely, Ferenczy István u. 1., 94/314-082 _____ a vállalkozás címe, telefonszáma

2017. év.

Egyszerűsített éves beszámoló

Vas Megyei Temetkezési Kft.
9700 Szombathely, Ferenczy I. u. 1.

Keltezés: Szombathely, 2018. április 19.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+4.+6. sor)	101 221	0	902 585
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	5 861		5 191
3	2. sorból Immateriális javak érték helyesbítése			
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	89 360		890 394
5	4. sorból Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	6 000		7 000
7	6. sorból: tulajdoni részesedés nettó értéke	4 000		4 000
8	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	2 000		2 000
9	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
10	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	41 378	0	54 327
11	I. KÉSZLETEK	1 374		2 185
12	II. KÖVETELÉSEK	11 937		6 154
13	11. sorból Követelések értékelési különbözete			
14	11. sorból Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
15	III. ÉRTÉKPAPIROK			
16	14. sorból Értékpapírok értékelési különbözete			
17	IV. PÉNZESZKÖZÖK	28 067		45 988
18	C. Aktív időbeli elhatárolások	685		344
19	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+8.+17. sor)	143 284	0	957 256

Források (passzívák)

20	D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)	102 627	0	107 459
21	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
22	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéke			
23	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
24	III. TŐKETARTALÉK			
25	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	83 418		97 627
26	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
27	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	2 000		2 000
28	Ebből: Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
29	Ebből: Valós értékelés értékelési tartaléka			
30	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	14 209		4 832
31	E. Céltartalékok			
32	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	40 212	0	849 212
33	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
34	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			811 889
35	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	40 212		37 323
36	Ebből: Kötelezettségek értékelési különbözete			
37	Ebből: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
38	G. Passzív időbeli elhatárolások	445		585
39	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	143 284	0	957 256

Vas Megyei Temetkezési Kft.

Statistikai számjele: 14125979 9603 113 18

Cégjegyzék száma: 18 09 107574

Beszámolási időszak: 2017. 01. 01. - 2017. 12. 31.

Fordulónap: 2017. december 31.

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	365 845		363 298
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	-1 581		732
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	4 263		203
4	Ebből: visszairt értékvesztés			
5	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	169 464		167 713
6	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	159 843		167 492
7	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	15 073		16 286
8	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	10 664		7 245
9	Ebből: értékvesztés			
10	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)	13 483	0	5 497
11	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1 755		21
12	Ebből: értékelési különbözet			
13	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	32		32
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1 723	0	-11
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	15 206	0	5 486
16	X. Adófizetési kötelezettség	997		654
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	14 209	0	4 832

Vas Megyei Temetkezési Kft.
9700 Szombathely, Ferenczy I. u. 1.

Szombathely, 2018. április 19.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

VAS MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

9700 SZOMBATHELY, FERENCZY ISTVÁN U. 1.



Szombáthely, Ferenczy I. u.1.

**Egyszerűsített éves beszámoló
kiegészítő melléklete**

2017. december 31.

Készült: 2018. április 19.

Az éves beszámolót összeállította Bartháné Kulcsár Éva mérlegképes könyvelő.
Regisztrációs szám: 127133/2003.

1. A vállalkozás ismertetése

A Társaság 2007. december 1-én kezdte meg tevékenységét Vas Megyei Önkormányzat Vagyonkezelő Kft. néven.

A Társaság fő tevékenysége: 9603 Temetkezés

A Társaság székhelye: 9700 Szombathely, Ferenczy István u. 1.

A Társaság neve 2012. július 27. napjától:

Vas Megyei Temetkezési Kft.

A Társaság jegyzett tőkéje:

3.000 e Ft

A Társaság tulajdonosa 2012. január 01. napjától a Magyar Állam, a tulajdonosi jogok gyakorlója az MNV Zrt volt.

Az 1528/2016. (IX.29.) Korm. határozattal módosított 1672/2013. (X.25.) Korm. határozat alapján 2017. július 10. napjától Szombathely MJV Önkormányzatának tulajdonába került a Szombathely 4877/3 hrsz-ú ingatlan (a társaság székhelye), valamint a Vas Megyei Temetkezési Kft. 100 %-os társasági részesedése.

Az új tulajdonos a Magyar Állammal kötött Megállapodásban, valamint a cégünkkel kötött Vagyonkezelési Szerződésben vállalta, hogy a társaságot a köztemetők kialakítása és fenntartása közfeladat ellátásának céljából kívánja használni, illetve működtetni, melyet 15 évig semmilyen jogcímen nem idegeníthet el.

A Társaság képviselőjére, cégjegyzésére jogosult:

Kiskós Ferenc (9900 Körömend, Hunyadi u. 4.) önállóan

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló: Mérleg Könyvvezetői Korlátolt Felelősségű Társaság
Höfle László bejegyzett könyvvizsgáló

Könyvvizsgálatért felszámított díj: 300 e Ft (egyéb díj 0 Ft).

Az éves beszámoló aláírására az ügyvezető jogosult.

2. Számviteli politika

a) Az elszámolás alapja

A könyvvizetés módja:

A Társaság kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó szervezet, egyszerűsített éves beszámolót készít.

A mérleg a számviteli törvény 1. számú mellékletének „A” változata alapján készül.

A költségek könyvelése év közben elsődlegesen költségnemenként az 5-ös számlaosztály számláin történik, és év végén a mérlegkészítés előtt kerülnek átvezetésre a 8-as számlaosztály megfelelő számláira.

Választott, alkalmazott eredmény-elszámolási módszer: összköltség eljárással készülő eredménykimutatás „A” változata (Sztv. 2. sz. melléklet).

A zárómérleg elkészítésének időpontja: tárgyévet követő év április 01. napja.

Gazdasági év: megegyezik a naptári évvel.

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

Az éves beszámoló adatai - a megjegyzett kivételektől eltekintve – a táblázatok esetén ezer forintban értendők.

b) A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény és a könyvvizsgálatról szóló törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek (teljesség, valóság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) érvényesülését.

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit. Ennek megfelelően jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkenő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát vagy 500 millió Ft-ot. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény-kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

Az adósok értékvesztése egyedileg kerül meghatározásra.

A valutás, devizás tételek mérleg fordulónapi értékelése során az összevont árfolyam különbség akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja az 500 e Ft-ot. Ettől függetlenül, a számviteli törvény előírásai alapján 2017. évben is könyvelésre kerültek ezek a tételek (tényleges értékelési különbségek).

A piaci értéken történő értékelés elvei

- ha tartósan, azaz 2 éve és jelentősen, azaz 500 e Ft-tal eltér a könyv szerinti értéktől.

Az értékvesztés elszámolásának alapja

- piaci értékelés szerint.

Értékelési eljárások

- A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron értékeljük. Folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetünk. Az év végi értékelés a tényleges leltározott mennyiség alapján nyilvántartási áron történik.

- Követelések a ténylegesen elismertek alapján kerülnek értékelésre.

- Valós értékelést nem alkalmazunk.

Értékcsökkenés elszámolásának módja, gyakorisága

- Minden eszközre lineáris módon történik az elszámolás. A 100 e Ft egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök azonnal elszámolásra kerülnek.

- Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága: negyedévente.

Az ellenőrzés, önellenőrzés során jelentősebb összegű hibának minősül a mérleg főösszegének 2 százalékát meghaladó hiba. Az ezen összeget meghaladó hibák esetén azokat harmadik oszlopban kell bemutatni az éves beszámolóban ez előző évi adatok mellett.

c) Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

d) Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

e) Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság 2017. december 31-én 7.000 eFt befektetett pénzügyi eszközzel rendelkezett, melyből 4.000 e Ft részesedés, 2.000 e Ft részesedések értékhelyesbítése, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között mutatjuk ki a részesedéssel érintett cég részére nyújtott tagi kölcsönt is, mely tartósan adott kölcsönként van nyilvántartva, 1.000 e Ft értékben.

A részesedéssel érintett cég: Kemenesaljai Kistelepülésekért Nonprofit Kft.

Székhely: 9700 Szombathely, Ferenczy István u. 1.

f) Készletek

A vásárolt készletek a vállalatnál súlyozott átlagáron vannak nyilvántartva. A befejezetlen termelés és a saját termelésű készletek közvetlen önköltségen kerülnek értékelésre. A közvetlen önköltség meghatározása a ténylegesen felmerült költségek alapján történik.

g) Értékpapírok

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük tartósan nem csökken a nyilvántartási ár alá. Ekkor a tőzsdei értékpapírok az év utolsó közzétett tőzsdei árfolyamán kerülnek értékelésre.

h) Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyleteket az ügylet napján érvényes, az MNB által hivatalosan közzétett árfolyamon számítjuk át forintra.

A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy -veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

i) Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

j) Céltartalékok

A Társaság 2017. évben nem képzett céltartalékot.

k) Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül az eredménykimutatásban elszámolásra.

l) Hitelek, Kölcsönök

A hitelek a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettségeket, a kölcsönök az azon kívüli kötelezettségeket tartalmazzák.

ly) Változások a számviteli politikában

A Társaság számviteli politikája a jogszabályi változásokhoz, illetve a tulajdonosi elvárásokhoz lett igazítva, így a 2017. február 20. napjától módosított Számviteli politika van hatályban.

A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése: A számviteli alapelvektől való eltérést a 2017. évi beszámoló nem tartalmaz.

3. Pénzügyi helyzet és likviditás

A Társaság pénzügyi helyzetét alapvetően a piaci pozíció határozza meg, melynek fő összetevői:

- a temető tulajdonos önkormányzatok temetőüzemeltetéssel kapcsolatos szabályozásai és a megkötött kegyeleti-közszolgáltatási-, illetve vagyonkezelési szerződések,
- a Társaság működési területén tevékenykedő vállalkozók magatartása és piaci részesedése.

2017. évben a Társaság pénzügyi helyzetét pozitív cash-flow jellemezte. A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a 2017. évi beszámolót. Az NHKV Zrt-től a mérlegkészítés időpontjáig nem érkezett meg a 2017. január-december időszakot felölelő egyetlen hulladékszállítási számla sem. Ennek összegét a helyi hulladékszállítási cégtől forintra pontosan megkaptuk, így azt – 4.259 e Ft-ot – nem számlázott szállítóként könyveltük le. Így a mérlegben már összesen 9.494 e Ft összegű nem számlázott szállító szerepel, mely teljes egészében az NHKV Zrt. felé fennálló tartozás.

Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet

A Társaság saját tőkéje megnövekedett a 2017. évi adózott eredmény (4.832 e Ft) következtében. A jegyzett tőke 3.000 e Ft-ra történő emelése már 2016. május 13-án megtörtént, összhangban a jogszabályi előírásokkal.

A saját tőke változását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás %
Saját tőke	102.627	107.459	+4,7

Vagyonösszetétel

Megnevezés	2016.12.31.	Megoszlás %	2017.12.31.	Megoszlás %
Befektetett eszköz	101.221	70,64	902.585	94,29
Forgóeszköz + aktív id. elhat.	42.063	29,36	54.671	5,71
Eszközök összesen:	143.284	100,0	957.256	100,0

A befektetett- és forgóeszközök részaránya jelentős mértékben módosult a befektetett eszközök javára.

Ennek legfőbb - szinte kizárólagos - oka az, hogy a Szombathely MJV Önkormányzatával megkötött, 2017. december 01. napjától hatályos vagyonkezelési szerződés értelmében az önkormányzat tulajdonát képező, cégünk részére vagyonkezelésbe adott temetői és egyéb vagyont (mely teljes egészében tárgyi eszköz) a vagyonkezelő könyveiben kell kimutatni, melynek értéke 811.889 e Ft. E nélkül a változás mértéke elhanyagolható lenne.

Az összes eszközállomány 94,29 %-át teszi ki a befektetett eszköz, melynek 98,65 %-a tárgyi eszköz.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 7.000 e Ft, melyből 4.000 e Ft részesedés, 2.000 e Ft részesedések érték helyesbítése, 1.000 e Ft pedig tartósan adott kölcsön.

Tőkeösszetétel

Megnevezés	2016. dec. 31.	2017. dec. 31.
Saját tőke aránya	71,62 %	11,23 %
Saját tőke/összes forrás	3421 %	3582 %
Befektetett eszközök fedezettsége Saját tőke/befektetett eszközök	101,39 %	11,91 %

A saját tőke összes forráshoz viszonyított aránya a bázis 71,62 %-ról 11,23 %-ra csökkent, mely szinte kizárólag annak az eredménye, hogy a saját tőke csupán az adózott eredménnyel (4.832 e Ft) növekedett, míg a kötelezettségek 811.889 e Ft-tal nőttek a vagyonkezelésbe kapott eszközök miatt.

A befektetett eszközök saját tőkével való fedezettsége az előző évihez képest így szintén jelentősen csökkent, mivel a befektetett eszközök 791,7 %-kal növekedtek, míg a saját tőke - ehhez képest - csak 4,7 %-kal. Látható, hogy 2017. évben a befektetett eszközök nincsenek fedezve a saját tőkével (viszont a vagyonkezelésbe vett eszközök forrása hosszú lejáratú kötelezettség). A vállalkozás saját eszközeit teljes mértékben fedezi a saját tőke.

Pénzügyi helyzet

A Társaság 2017. évi pénzügyi helyzetét folyamatosan a stabilitás jellemezte. A cég az év folyamán a fizetőképességét folyamatosan meg tudta őrizni. A bankszámlán lévő pénzeszközök kamatából származó bevétel 1,5 e Ft volt. Ez évről évre csökkenést mutat, melynek oka elsősorban a jegybanki alapkamat folyamatos csökkenése.

A pénzügyi, likviditási helyzetet az alábbi legfontosabb mutatók jellemzik:

<i>Megnevezés</i>	<i>2016. év</i>	<i>2017. év</i>
Likviditási mutató I. Pénzeszközök + értékpapír /r.l. kötelezettség	69,80 %	123,22 %
Likviditási mutató II. Pénzeszköz+követelés+értékpapír /r.l. kötelezettség	99,48 %	139,70 %

A 2017. december 31-i pénzállomány a működéshez szükséges pénzeszközöket az előző évhez képest jóval nagyobb mértékben biztosította.

A rövid lejáratú kötelezettségek a rendelkezésre álló likvid eszközökből teljes egészében (139,70 %) kiegyenlíthetőek.

A likviditás mértékének növekedésében szerepet játszott egyrészt a pénzeszközök jelentős mértékű növekedése (63,85 %), másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek kisebb mértékű csökkenése (7,18 %).

A követelések állománya 6.154 e Ft, mely a forgóeszközök 11,33 %-a.

Követelések megoszlása:

- Vevőkkel szembeni követelés 3.445 eFt
- Illetékbélyeg 3 eFt
- Adó (Társasági adó, innovációs j., iparüzési) 2.706 eFt

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 811.889 e Ft, mely teljes egészében a vagyonkezelt eszközök forrása, tulajdonossal szembeni kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettség 37.323 e Ft.

A rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása:

- Szállítói tartozás 11.796 eFt
- Nem számlázott szállítók 9.494 eFt
- Vevőktől kapott előleg 151 eFt
- Munkabér 4.255 eFt
- Letiltások 304 eFt
- Kv-i bef. köt. (adók, járulékok) 8.808 eFt
- ÁFA kötelezettség 2.515 eFt

A rövid lejáratú kötelezettségek 57,04 %-át a szállítói tartozások teszik ki (ezek között nincs határidőn túli, és tartalmazza a nem számlázott szállítói tartozást is).

Jövedelmezőség alakulása

A számviteli törvény szerinti levezetéssel a Társaság 2017. évi eredménye az alábbiak szerint alakult:

<i>Megnevezés/év</i>	<i>2016. év</i>	<i>2017. év</i>
Üzemi tevékenység eredménye	13.483	5.497
Pénzügyi műveletek eredménye	1.723	-11
Adózás előtti eredmény	15.206	5.486
Társasági adó	997	654
Adózott eredmény	14.209	4.832

A táblázat adatai azt mutatják, hogy 2017-ben mind az üzemi tevékenység eredménye, mind az adózás előtti eredmény kisebb az előző évinél.

Ennek egyik oka az, hogy a 2017. december 1-től érvényes vagyonezelési szerződés szerint alapjaiban változott a finanszírozás menete, a másik oka a temetésszolgáltatás árbevételének csökkenése (ami egyébként egyáltalán nem kiszámítható).

(Az üzemi tevékenység eredménye a nettó árbevétel 3,69 %-a 2016. évben, míg 2017. évben csak 1,51 %-a.)

Egyéb gazdálkodási (jövedelmezőségi) mutatók:

<i>Megnevezés</i>	<i>2016. év</i>	<i>2017. év</i>
Saját tőke hatékonysága	13,85 %	4,50 %
Adózott eredmény/saját tőke		
Árbevétel arányos eredmény	3,88 %	1,33 %
Adózott eredmény/nettó árbevétel		
Eszközarányos jövedelmezőség	10,61 %	0,57 %
Adózás előtti eredmény/összes eszköz		

A 2017. évben a Társaság eredményének aránya a saját tőkéhez viszonyítva 9,35 százalékkal kisebb, mint az előző évben. Ennek oka az, hogy az adózott eredmény nagyobb mértékben csökkent, míg a saját tőke kis mértékben emelkedett. Ugyanakkor az eszközarányos jövedelmezőség is jelentősen romlott. Ez mindenképpen a vagyonezelésbe vett eszközök értéke miatt alakult így.

Az árbevétel arányos eredmény szintén csökkenést mutat.

4. Immateriális javak

A Társaság tulajdonában lévő immateriális javak alakulása (e Ft)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték				
Szellemi termékek	6.819	0	0	6.819
Értécsökkenés				
Immat. javak	958	670	0	1.628
Nettó érték	5.861	670	0	5.191

Az immateriális javak értécsökkenésének elszámolási módja nem változott.

5. Tárgyi eszközök

2017. december 01. napjától Szombathely MJV Önkormányzata vagyionkezelési szerződést kötött cégünkkel. Ennek értelmében e naptól kezdve az összes – az önkormányzat tulajdonát képező - temetői földterület, vagyontárgy, illetve a cégünk által használt telephely is a mi könyveinkben van nyilvántartva. Ennek alakulását a kiegészítő mellékletben külön is kimutatjuk.

Vagyonkezelésbe kapott tárgyi eszközök alakulása (e Ft)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték				
Földterület	0	702.830	0	702.830
Épület	0	66.232	0	66.232
Egyéb építmény	0	27.638	0	27.638
Kulturális javak	0	15.190	0	15.190
Összes bruttó érték	0	811.890	0	811.890
Értécsökkenés				
Földterület	0	0	0	0
Épület	0	113	0	113
Egyéb építmény	0	62	0	62
Kulturális javak	0	0	0	0
Összes értécsökk.	0	175	0	175
Nettó érték	0	811.715	0	811.715

A Társaság tulajdonában lévő tárgyi eszközök alakulása (e Ft)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték				
Földterület	0	0	0	0
Épület	9.650	0	0	9.650
Egyéb építmény	1.436	0	0	1.436
Idegen ing. v. beruh.	23.537	0	0	23.537
Műsz. gép, ber., jármű	109.831	3.739	4.704	108.866
Egyéb ber., f., jármű	19.853	317	220	19.950
Kisértékű eszközök	10.209	727	408	10.528
Bef. beruházások	163	5.631	4.783	1.011
Összes bruttó érték	174.679	10.414	10.115	174.978
Értékcsökkenés				
Földterület	0	0	0	0
Épület	1.269	186	0	1.455
Egyéb építmény	363	43	0	406
Idegen ing. v. beruh.	4.161	1.412	0	5.573
Műsz. gép, ber., jármű	61.053	10.218	3.971	67.300
Egyéb ber., f., jármű	8.264	2.856	83	11.037
Kisértékű eszközök	10.209	727	408	10.528
Bef. beruházások	0	0	0	0
Összes értékcsökk.	85.319	15.442	4.462	96.299
Nettó érték	89.360			78.679

A Szt. 94. § (1) bekezdés szerinti – környezet védelmét közvetlenül szolgáló – tárgyi eszköz nincs a tulajdonunkban.

Tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke együtt: 895.585 e Ft.

Beruházás

2017. évben 5.630 e Ft-ot fordítottunk beruházásra, felújításra.

Ezen belül 1.574 e Ft kisértékű (100 e Ft alatti) beruházás, 4.056 e Ft pedig 100 e Ft fölötti.

6. Lízingelt eszközök

2017. év végén lízing kötelezettségünk nem állt fenn.

7. Befektetések

Üzletrész 4.000 e Ft, értékhelyesbítése 2.000 e Ft, könyv szerinti érték 6.000 e Ft, 1.000 e Ft tartósan adott kölcsön.

Befektetett pénzügyi eszközeink értéke összesen 7.000 e Ft.

2017. év végére a befektetett eszközök állománya 101.221 e Ft-ról 902.585 e Ft-ra növekedett.

Ezen belül a tárgyi eszközeink állománya 801.034 e Ft-tal nőtt, míg az immateriális javak állománya 670 e Ft-tal csökkent. Az előzőekben már taglaltam, hogy ennek legfőbb oka a vagyonkezelésbe vett eszközök 811.889 e Ft-os értéke.

8. Készletek

A társaság készletei vásárolt készletekből valamint befejezetlen termelésből tevődnek össze. 2017. december 31-én a készletek értéke összesen 2.185 e Ft.

A Szt. 94. § (2) bekezdése szerinti veszélyes hulladék és környezetre káros anyag nincs a készleteink között.

9. Követelések

Megnevezés/év	2016	2017
Vevők	9.090	3.445
Adók	2.844	2.706
Egyéb követelések	3	3
Összesen	11.937	6.154

A követelések jelentős hányadát (55,98 %-át) a vevőkövetelések teszik ki. Követelésre értékvesztést 2017. évben nem számoltunk el.

10. Értékpapírok

A Társaság 2017. december 31-én értékpapírral nem rendelkezett.

11. Saját tőke

A Társaság tőke- és lekötött tartalékot nem mutat ki mérlegében.

Eredménytartalékként az előző évek eredményét mutatja ki, melyet növel az előző évi mérleg szerinti eredmény. A saját tőke szerkezetében még 2016. évi változás, hogy egyrészt eredménytartalékból lett a jegyzett tőke megemelve 2.500 e Ft-tal, másrészt a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése miatt 2.000 e Ft eredménytartalékból értékelési tartalékba lett helyezve.

12. Céltartalékok

A Társaság 2017. év folyamán sem céltartalék képzést, sem céltartalék feloldást nem alkalmazott.

A Szt. 94. § (3) bekezdés szerinti környezetvédelmi kötelezettségünk sem áll fenn, így erre céltartalékot sem képeztünk.

13. Kötelezettségek

Megnevezés/év	2016	2017
Hosszú lejáratú	0	811.889
Rövid lejáratú	40.212	37.323
Összesen	40.212	849.212

2017. év végén hosszú lejáratú kötelezettségünk 811.889 e Ft, mely teljes egészében a vagyongazdálkodásba kapott eszközök könyveinkben történő rögzítéséből eredő, a tulajdonos felé fennálló kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettségek legnagyobb hányadát a szállítói tartozások – ide értve a nem számlázott szállítói tartozást is - (57,04 %) teszik ki, melyek között nincs lejárt. A többi rövid lejáratú kötelezettség jellemzően az adóhatóságok felé teljesítendő adókat, járulékokat, illetve a dolgozóknak kifizetendő bért foglalja magában.

14. Időbeli elhatárolások

Aktív és passzív időbeli elhatárolások

Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat a számviteli törvény előírásai szerint számoltuk el.

Az aktív időbeli elhatárolások összege 344 e Ft. Legnagyobb hányadban a hagyományos, előre fizetett biztosítási díjak (melyek a következő évet terhelik) összegét tartalmazza. 2017. december 31-én 282 e Ft biztosítási díj, 22 e Ft természetbeni juttatás (telefonktg. 20 %-a), 25 e Ft napilap előfizetés, illetve 15 e Ft egyéb igénybevett szolgáltatás (weboldal üzemeltetés) került itt kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások összege: 585 e Ft.

Az összeg a 2017. évet terhelő – 2018. évben számlázott - költségeket tartalmazza (közüzemi díjakat, munkába járás költségét, telefonköltségeket, hulladékszállítási díjat).

15. Nettó árbevétel

Az eredménykimutatás adataiból az látható, hogy a Társaság nettó árbevétele az előző évhez viszonyítva 0,7 %-kal csökkent. Ez negatív változás, ami egyrészt a temetésszolgáltatás árbevételének csökkenésével (jelen esetben a vállalkozók részére végzett szolgáltatások számának növekedése miatt), másrészt a szombathelyi temetőüzemeltetés december havi ellenértékének elmaradásával indokolható.

Megnevezés/év	2016	2017
Temetésszolgáltatás árbevétele	235.961	229.591
Egyéb temetkezési bevétel (sírhely, műközem, stb.)	129.884	133.707
Összesen	365.845	363.298

A szolgáltatásokon belül meghatározó a szombathelyi telephely, melynek árbevétele a cég az összes árbevételének 76,6 %-át teszi ki.

16. Egyéb bevétel

Az egyéb bevételek között az alábbi tételek kerültek elszámolásra a tárgyévben:

- Értékesített t.eszközök bevétele 157 e Ft
- Kapott támogatás (apanapok) 36 e Ft
- Egyéb különféle bevétel 10 e Ft
- **Összesen: 203 e Ft**

Az egyéb árbevétel legjelentősebb összetevője az értékesített tárgyi eszközök bevétele, 157 e Ft.

17. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevétele 21 e Ft, amelynek jelentéktelen része pénzügyi kamatbevétel (1,5 e Ft), árfolyamnyereség pedig 19,5 e Ft.

18. Aktivált saját teljesítmények értéke

A bázis évben a műközem és a Savaria urnafal befejezetlen termelése év végén 1.003 e Ft volt. Tárgyévben a befejezetlen termelés év végi értéke 1.735 e Ft volt, az állomány változása +732 e Ft.

19. Költségek

Sorsz.	Megnevezés	2016	2017
01	Anyagköltség	60.068	63.366
02	Igénybe vett szolg. ktg.	51.899	50.522
03	Egyéb szolg.ktg- ei	5.041	5.486
04	ELÁBÉ	0	0
05	Közvetített szolgáltatás	52.456	48.339
I.	Anyagjell.ráford. (01-05)	169.464	167.713
06	Béreköltség	101.524	113.700
07	Személyi jellegű kifiz.	29.528	26.717
08	Bérfárulékok	28.791	27.075
II.	Személyi jell.ráf. (06-08)	159.843	167.492
III.	Értékcsökkenési leírás	15.073	16.286
IV.	Egyéb ráfordítások	10.664	7.245
V.	Pénzügyi műv. ráford.	32	32
	Összes ráfordítás	355.076	358.768

Az anyagjellegű ráfordítások között az anyagköltségek, igénybe vett és egyéb szolgáltatások költségei, valamint a közvetített szolgáltatások kerültek elszámolásra.

Az anyagköltség tartalmazza többek között az energia, közüzemi költségek, tisztítószeres, szerszámok, a felhasznált temetkezési kellékek költségét.

Az igénybe vett szolgáltatások között az év folyamán bérleti díjak, javítási-karbantartási költségek, szállítási költségek, hulladékelszállítás költségei, őrzés-védelem, posta- és telefonköltség, egyéb igénybevett szolgáltatások kerültek elszámolásra.

Az egyéb szolgáltatások között mutatjuk ki a hatósági díjakat, illetékeket, perköltséget, bankköltségeket.

A személyi jellegű ráfordítások tartalmazzák a munkavállalók, illetve a felügyelőbizottság részére kifizetett jövedelmet, azok közterheit, illetve a különféle költségterítéseket, a reprezentációs költségeket, valamint a kifizetőt terhelő Szja-t.

Az egyéb ráfordítások jelentős hányadát a helyi önkormányzatoknak fizetendő iparüzési- és gépjárműadó, illetve a költségvetésnek fizetendő innovációs járulék, cégautóadó teszi ki. Itt mutattuk ki a selejtezés miatt kivezetett eszközök nyilvántartási értékét is, ennek összege nem jelentős.

20. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés/év	2016	2017
Pénzügyi műveletek bevételei	1.755	21
Pénzügyi műveletek ráfordításai	32	32
Pénzügyi műveletek eredménye	1.723	-11

A pénzügyi műveletek eredménye 11 e Ft veszteség. A bevételek szinte csak árfolyamnyereséget, a ráfordítások pedig árfolyamvesztést tartalmaznak, melyek összességében negatív egyenleget mutatnak. Összegük nem jelentős.

21. Adózás

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény levezetése:

Megnevezés/év	2016	2017
Adózás előtti eredmény	15.206	5.486
Adóalap növelő tételek	18.555	16.496
Adóalap csökkentő tételek	22.681	16.220
Számított adóalap	11.080	5.762
Minimum adóalap (árbevétel 2 %-a)	7.352	7.270
Társasági adó alapja	11.080	7.270
Társasági adó	997	654
Adózott eredmény	14.209	4.832

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet 5 éven belül bármikor vizsgálhatja, és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg.

A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

22. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Kemenesaljai Kistelepülésekért Nonprofit Kft.-vel (mely 100 %-ban cégünk tulajdona) semminemű tranzakciót nem folytattunk 2017. évben.

23. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek függő kötelezettségei.

24. Bér- és létszámadatok

A Társaságnál 3 tagú Felügyelő Bizottság látja el az ügyvezetés ellenőrzését.


Béreként kimutatásra került 50 fő teljes munkaidős és 4 fő részmunkaidős, valamint 1 fő 60 óránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére kifizetett munkabér.

Megnevezés	2016. év	2017. év
Statisztikai létszám	52 fő	53 fő
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	159.843	167.492
ebből		
Béreként	98.997	113.700
Személyi jellegű egyéb kifizetések	39.738	26.717
Bérbiztosítások	31.280	27.075

Összességében elmondható, hogy – bár szerényebb mértékben - ismét eredményes évet zárt a Társaság.

Szombathely, 2018. április 19.

Vas Megyei Temetkezési Kft.
9700 Szombathely, Ferenczy I. u. 1.


Kiskós Ferenc
ügyvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Vas megyei Temetkezési KFT (cégjegyzék száma: 18-09-107574, 9700 Szombathely, Ferenczy I. u. 1 tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a Vas megyei Temetkezési KFT „Társaság” 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 957 256 E Ft, az adózott eredmény 4 832 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Vas Megyei Temetkezési KFT „Társaság” 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magaratási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben az (IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak.

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

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámoló a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

[Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.]

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.


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


Továbbá :

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

Dátum 2017. április 19.


Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve Höfle László
Könyvvizsgáló cég neve Mérleg KFT
Könyvvizsgáló cégszékhelye 1073 Budapest, Kertész u. 43. IV. 10.
Nyilvántartási szám 000721


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve Höfle László
Nyilvántartási szám 002296

1/május 02/2018. sz. FEB határozat:

A Vas Megyei Temetkezési Kft. (9700 Szombathely, Ferenczy István u. 1., Cg. 18-09-107574) Felügyelő Bizottsága megtárgyalta a Vas Megyei Temetkezési Kft. 2017. évi egyszerűsített éves beszámolóját 4.832 e Ft adózott eredménnyel (nyereség) és 957.256 e Ft mérlegfőösszeggel, azt egyhangúlag elfogadta és a tulajdonos felé elfogadásra javasolja azzal, hogy javasolja a mérleg szerinti eredmény eredménytartalékba helyezését.

Szombathely, 2018. május 02.