

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

2018. év.

Egyszerűsített éves beszámoló

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

Keltezés: Szombathely, 2019. április 03.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 14125979 9603 113 18
Cégjegyzék szám: 18-09-107574

Vas Megyei Temetkezési Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	363 298	0	319 579
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	732	0	4 602
III.	Egyéb bevételek	203	0	48 307
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	167 713	0	154 370
V.	Személyi jellegű ráfordítások	167 492	0	196 896
VI.	Értékcsökkenési leírás	16 286	0	19 004
VII.	Egyéb ráfordítások	7 245	0	7 888
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	5 497	0	-5 670
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	21	0	160
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	32	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-11	0	160
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	5 486	0	-5 510
X.	Adófizetési kötelezettség	654	0	662
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	4 832	0	-6 172

Szombathely, 2019. április 03.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

Statisztikai számjel: 14125979 9603 113 18

Cégjegyzék szám: 18-09-107574

Vas Megyei Temetkezési Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló
"A" MÉRLEGE

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2+3+4 sor)	902 585	0	902 662
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	5 191	0	4 521
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	890 394	0	889 541
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	7 000	0	8 600
5.	B. Forgóeszközök (6-9 sorok)	54 327	0	50 418
6.	I. KÉSZLETEK	2 185	0	3 786
7.	II. KÖVETELÉSEK	6 154	0	7 135
8.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	45 988	0	39 497
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	344	0	887
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN (1+5+10 sor)	957 256	0	953 967

Források (passzívák)

12.	D. Saját tőke (13+15+16+17+18+19+20 sor)	107 459	0	101 286
13.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
14.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0
15.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	97 627	0	102 458
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
19.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	2 000	0	2 000
20.	VII ADÓZOTT EREDMÉNY	4 832	0	-6 172
21.	E. Céltartalékok	0	0	0
22.	F. Kötelezettségek (23-25 sorok)	849 212	0	852 557
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	811 889	0	814 272
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	37 323	0	38 285
26.	G. Passzív időbeli elhatárolások	585	0	124
27.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (12+21+22+26 sor)	957 256	0	953 967

Szombathely, 2019. április 03.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VAS MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

9700 SZOMBATHELY, FERENCZY ISTVÁN U. 1.



**Egyszerűsített éves beszámoló
kiegészítő melléklete**

2018. december 31.

Készült: 2019. április 03.

Az éves beszámolót összeállította Kelemenné Balogh Olga mérlegképes könyvelő.
Regisztrációs szám: 126157

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 Körmeny, Hunyadi u. 4.) önállóan

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló: Mérleg Könyvvezetői Korlátolt Felelősségű Társaság
Höfle László bejegyzett könyvvizsgáló
(002296 könyvvizsgálói regisztrációs szám)

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 március 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 2018. december 31-én 8.600 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, 2.600 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 2018. 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 vagyonezelési szerződések,
- a Társaság működési területén tevékenykedő vállalkozók magatartása és piaci részesedése.

A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a 2018. évi beszámolót.

Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet

A Társaság saját tőkéje csökkent a 2018. évi adózott eredmény (-6.172 eFt) 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:

<i>Megnevezés</i>	<i>2017. év</i>	<i>2018. év</i>	<i>Változás %</i>
Saját tőke	107.459	101.286	-5,7

Vagyonösszetétel

Megnevezés	2017.12.31.	Megoszlás %	2018.12.31.	Megoszlás %
Befektetett eszköz	902.585	94,29	902.662	94,62
Forgóeszköz + aktív id. elhat.	54.671	5,71	50.418	5,38
Eszközök összesen:	957.256	100,0	953.967	100,0

A Kft vagyonösszetételének változása elhanyagolható. A befektetett eszközök között kerül kimutatásra a Szombathely MJV Önkormányzatával megkötött, 2017. december 01. napjától hatályos vagyonezelési szerződés értelmében az önkormányzat tulajdonát képező, cégünk részére vagyonezelésbe adott temetői és egyéb vagyon. A vagyonezelésbe kapott vagyon teljes egészében tárgyi eszköz, értéke 2017-ben 811.889 eFt, 2018-ban 814.272 eFt.

Az összes eszközállomány 94,62 %-át teszi ki a befektetett eszköz, melynek 98,55 %-a tárgyi eszköz.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 8.600 e Ft, melyből 4.000 e Ft részesedés, 2.000 e Ft részesedések érték helyesbítése, 2.600 e Ft pedig tartósan adott kölcsön.

Tőkeösszetétel

Megnevezés	2017. dec. 31.	2018. dec. 31.
Saját tőke aránya		
Saját tőke/összes forrás	11,23 %	10,62 %
Saját tőke/jegyzett tőke	3582 %	3376 %
Befektetett eszközök fedezettsége		
Saját tőke/befektetett eszközök	11,91 %	11,22 %

A saját tőke összes forráshoz viszonyított aránya minimális mértékben csökkent, mely annak az eredménye, hogy a saját tőke az adózott eredménnyel (-6.172 eFt) csökkent.

A befektetett eszközök saját tőkével való fedezettsége az előző évhez hasonló. Látható, hogy a befektetett eszközök nincsenek fedezve a saját tőkével (viszont a vagyonezelésbe vett eszközök forrása hosszú lejáratú kötelezettség). A vállalkozás saját eszközeit teljes mértékben fedezi a saját tőke.

Pénzügyi helyzet

A Társaság 2018. évi pénzügyi helyzetét folyamatosan a stabilitás jellemezte. A cég az év folyamán a fizetőképességét folyamatosan meg tudta őrizni.

A pénzügyi, likviditási helyzetet az alábbi legfontosabb mutatók jellemzik:

Megnevezés	2017. év	2018. év
Likviditási mutató I. Pénzeszközök + értékpapír /r.l. kötelezettség	123,22 %	106,16 %
Likviditási mutató II. Pénzeszköz+követelés+értékpapír /r.l. kötelezettség	139,70 %	121,80 %

A 2018. december 31-i pénzállomány a működéshez szükséges pénzeszközöket az előző évhez képest kisebb mértékben biztosította.

A rövid lejáratú kötelezettségek a rendelkezésre álló likvid eszközökből teljes egészében (121,80 %) kiegyenlíthetők.

A likviditás mértékének csökkenésében szerepet játszott egyrészt a pénzeszközök csökkenése (14,11 %), másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek kisebb mértékű növekedése (2,58 %).

A követelések állománya 7.135 e Ft, mely a forgóeszközök 14,15 %-a.

Követelések megoszlása:

- Vevőkkel szembeni követelés 2.794 eFt
- Illetékbélyeg 3 eFt
- Adó (Társasági adó, innovációs j., iparűzési) 3.941 eFt

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 814.272 e Ft, mely teljes egészében a vagyonkezelt eszközök forrása, tulajdonossal szembeni kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettség 38.285 e Ft.

A rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása:

- Szállítói tartozás 15.727 eFt
- Nem számlázott szállítók 5.849 eFt
- Munkabér 5.042 eFt
- Letiltások 323 eFt
- Kv-i bef. köt. (adók, járulékok) 8.269 eFt
- ÁFA kötelezettség 3.075 eFt

A rövid lejáratú kötelezettségek 56,36 %-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 2018. évi eredménye az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés/év	2017. év	2018. év
Üzemi tevékenység eredménye	5.497	-5.670
Pénzügyi műveletek eredménye	-11	160
Adózás előtti eredmény	5.486	-5.510
Társasági adó	654	662
Adózott eredmény	4.832	-6.172

A táblázat adatai azt mutatják, hogy 2018-ban mind az üzemi tevékenység eredménye, mind az adózás előtti eredmény veszteség.

Ennek egyik oka az, hogy a 2017. december 1-től érvényes vagyongazdálkodási szerződés szerint alapjaiban változott a finanszírozás menete. Ennek értelmében a vagyongazdálkodásba kapott eszközök értékcsökkenési leírása a vagyongazdálkodó könyveiben kerül kimutatásra (ez 2.368 eFt-tal csökkenti az eredményt). Másik ok a temetésszám csökkenése, ezáltal a temetésszolgáltatás árbevételének csökkenése (ami egyébként egyáltalán nem kiszámítható). **2018-ban jelentős mértékben növekedtek a személyi jellegű költségek is 17,56 %-kal**. Az elmúlt években nem történt ilyen mértékű bérfejlesztés, a bérszínvonal még az emelést követően is alacsony. **A Kft tevékenységének speciális jellege miatt kiemelten fontos a meglévő dolgozók anyagi megbecsülése, hiszen a mai munkaerőpiaci viszonyok között a megfelelő munkaerő megtartása, esetlegesen felvétele komoly kihívást jelent a cégnek.** A Kft a temetőlátogatók részére kialakított egy kegyeleti termet, melynek berendezése 2017-ben került beszerzésre, de aktiválása és az értékcsökkenés elszámolása csak 2018-ban történt meg 847eFt értékben.

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
Értékcsökkenés				
Immat. javak	1.628	670	0	2.298
Nettó érték	5.191	670	0	4.521

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott.

5. Tárgyi eszközök

2017. december 01. napjától Szombathely MJV Önkormányzata vagyonekezelési 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	702.830	0	0	702.830
Épület	66.232	0	0	66.232
Egyéb építmény	27.638	7.738	0	35.376
Kulturális javak	15.190	0	0	15.190
Összes bruttó érték	811.890	7.738	0	819.628
Értékcsökkenés				
Földterület	0	0	0	0
Épület	113	1.324	0	1.437
Egyéb építmény	62	904	0	966
Kulturális javak	0	0	0	0
Összes értékcsökk.	175	2.228	0	2.403
Nettó érték	811.715	5.510	0	817.225

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	4.109	2.199	0	6.308
Idegen ing. v. beruh.	23.537	0	0	23.537
Műsz. gép, ber., jármű	109.866	3.479	580	112.765
Egyéb ber., f., jármű	18.950	134	159	18.925
Kisértékű eszközök	10.586	1.710	174	12.122
Bef. beruházások	1.011	15.190	15.556	645
Összes bruttó érték	177.709	22.712	16.469	183.952
Értékcsökkenés				
Földterület	0	0	0	0

Épület	1.455	185	0	1.640
Egyéb építmény	406	84	0	490
Idegen ing. v. beruh.	5.573	1.412	0	6.985
Műsz. gép, ber., jármű	67.458	9.882	485	76.855
Egyéb ber., f., jármű	10.880	2.777	113	13.544
Kisértékű eszközök	10.586	1.710	174	12.122
Bef. beruházások	0	0	0	0
Összes értékcsökk.	96.358	16.050	772	111.636
Nettó érték	81.351	6.662	15.697	72.316

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

Tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke együtt: 894.062 e Ft.

6. Lízingelt eszközök

2018. 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, 2.600 e Ft tartósan adott kölcsön.

Befektetett pénzügyi eszközeink értéke összesen 8.600 e Ft.

8. Készletek

A társaság készletei vásárolt készletekből valamint befejezetlen termelésből tevődnek össze. 2018. december 31-én a készletek értéke összesen 3.786 e Ft.

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

9. Követelések

Megnevezés/év	2017	2018
Vevők	3.445	2.794

Adók	2.706	3.938
Egyéb követelések	3	3
Összesen	6.154	6.735

A követelések jelentős hányadát (41,48 %-át) a vevőkövetelések teszik ki. Követelésre értékvesztést 2018. évben 117 eFt összegben számoltunk el.

10. Értékpapírok

A Társaság 2018. 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 vagy csökkent az előző évi mérleg szerinti eredmény.

12. Lekötött tartalék

A Kft és a Szombathely Megyei Jogú Város között érvényben lévő vagyonkezelési szerződés értelmében a vagyonkezelő köteles az általa kezelt vagyon után elszámolt értékcsökkenés összegének megfelelő értékben karbantartani és pótolni az eszközállományt. Ezen összeget lekötött tartalékba kell helyezni .

A Kft 2018-ban az általa kezelt vagyon felújításáról, pótlásáról gondoskodott. Ezért lekötött tartalék képzésére nem került sor.

13. Céltartalékok

A Társaság 2018. 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.

14. Kötelezettségek

Megnevezés/év	2017	2018
Hosszú lejáratú	811.889	814.272
Rövid lejáratú	37.323	38.285
Összesen	849.212	852.557

2018. év végén hosszú lejáratú kötelezettségünk 814.272 e Ft, mely teljes egészében a vagyonkezelésbe 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 - (56,36 %) 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.

15. 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 887 e Ft. Legnagyobb hányadban a hagyományos, előre fizetett biztosítási díjak (melyek a következő évet terhelik) összegét tartalmazza. 2018. december 31-én 845 eFt biztosítási díj, 25 e Ft napilap előfizetés, illetve 17 e Ft egyéb igénybevett szolgáltatás (weboldal üzemeltetés) került itt kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások összege: 124 eFt.

Az összeg a 2018. évet terhelő – 2019. évben számlázott - költségeket tartalmazza (közüzemi díjakat, munkába járás költségét, telefonköltségeket, hulladékszállítási díjat).

16. Nettó árbevétel

Az eredménykimutatás adataiból az látható, hogy a Társaság nettó árbevétele az előző évhez viszonyítva 12,03 %-kal csökkent. Ez negatív változás, ami egyrészt a temetésszolgáltatás árbevételének csökkenésével, másrészt, hogy a 2017. december 1-től érvényes vagyonkezelési szerződés szerint alapjaiban változott a finanszírozás menete. A fenntartó Önkormányzat új vagyonkezelési rend szerint támogatásként

biztosítja a társaság működését. Ennek az összege a 16. pontban az egyéb bevételek között van részletezve.

Megnevezés/év	2017	2018
Temetésszolgáltatás árbevétele	229.591	227.859
Egyéb temetkezési bevétel (sírhely, műközem, stb.)	133.707	91.720
Összesen	363.298	319.579

Temetésszolgáltatás árbevétele 1.732 eFt-tal csökkent. Csökkenés oka a temetések számának változása (2017-ben 1.356 db 2018-ban 1.271 db). Ugyanakkor a mennyiségi csökkenést az szolgáltatási árak differenciált emelése (0-3%) ellensúlyozta.

Az egyéb temetkezési bevétel 41.987 eFt-tal csökkent. A csökkenés egyik oka az, hogy a 2017. december 01-től érvényes vagyonkezelési szerződés szerint a Szombathely MJV a társaság finanszírozását támogatás formájában oldja meg. A vagyonkezelési szerződés alapján 2018. évben már nem számláztuk ki a Szombathely MJV-nak a temetőüzemeltetési díjat.

Ami a nettó árbevételben ezt a jelentős kiesést eredményezte számunkra, a társaság „egyéb bevételének” jelentős növekedését eredményezte. (Az említett támogatás a hatályos jogszabályok alapján egyéb bevételként kerül elszámolásra.)

A társaság árbevételének jelentős hányada a szombathelyi telephelyen képződik.

17. Egyéb bevétel

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

- Kapott támogatás (vagyonkezelési szerződés alapján) 46.195 eFt
- Egyéb különféle bevétel 2.112 eFt
- **Összesen:** 48.307 eFt

Az egyéb árbevétel legjelentősebb összetevője a Szombathely MJV Önkormányzattól visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás.

18. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevétele 160 e Ft, amelynek jelentős része árfolyamnyereség (159 eFt.).

19. Aktívált saját teljesítmények értéke

A bázis évben a műköizem és a Savaria urnafal befejezetlen termelése év végén .1735 e Ft volt. Tárgyévben a befejezetlen termelés év végi értéke 2.833 e Ft volt, az állomány változása +1.098 e Ft.

2018-ban saját kivitelezésű beruházás keretében kerítések építésére, parkosításra került sor a Jáki úti temetőben, Oladi temetőben és a Zarkaházi temetőben is.
A saját előállítási eszközök aktívált értéke 3.505 eFt. A bázis adat 0, így az állomány változása 3.505 eFt.

20. Költségek

Sorsz.	Megnevezés	2017	2018
01	Anyagköltség	63.366	65.036
02	Igénybe vett szolg. ktg.	50.522	50.651
03	Egyéb szolg.ktg- ei	5.486	5.406
04	ELÁBÉ	0	0
05	Közvetített szolgáltatás	48.339	33.277
I.	Anyagjell.ráford. (01-05)	167.713	154.370
06	Béreköltség	113.700	143.916
07	Személyi jellegű kifiz.	26.717	23.555
08	Bérfelrakások	27.075	29.425
II.	Személyi jell.ráf. (06-08)	167.492	196.896
III.	Értécsökkenési leírás	16.286	19.004
IV.	Egyéb ráfordítások	7.245	7.888
V.	Pénzügyi műv. ráford.	32	0
	Összes ráfordítás	358.768	378.158

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, tisztítószer, 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 költségtérítéseket, 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.

21. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés/év	2017	2018
Pénzügyi műveletek bevételei	21	160
Pénzügyi műveletek ráfordításai	32	0
Pénzügyi műveletek eredménye	-11	160

A pénzügyi műveletek eredménye 160 eFt nyereség.

22. Adózás

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény levezetése:

Megnevezés/év	2017	2018
Adózás előtti eredmény	5.486	-5.510
Adóalap növelő tételek	16.496	19.342
Adóalap csökkentő tételek	16.220	19.474
Számított adóalap	5.762	-5.378
Minimum adóalap (összes bev. 2 %-a)	7.270	7.361
Társasági adó alapja	7.270	7.361
Társasági adó	654	662
Adózott eredmény	4.832	-6.172

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.

23. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Kemenesaljai Kistelepülésekért Nonprofit Kft.-vel (mely 100 %-ban cégünk tulajdona) semminemű tranzakciót nem folytattunk 2018. évben.

24. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek függő kötelezettségei.

25. Bér- és létszámadatok

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

Bérek költségként kimutatásra került 50 fő teljes munkaidős és 5 fő részmunkaidős, valamint 1 fő 60 óránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére kifizetett munkabér.

<i>Megnevezés</i>	<i>2017. év</i>	<i>2018. év</i>
Statisztikai létszám	53 fő	55 fő
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	167.492	196.896
ebből		
Béreköltség	113.700	143.916
Személyi jellegű egyéb kifizetések	26.717	23.555
Bérfelrakások	27.075	29.425

Szombathely, 2019. április 03.

**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” 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 953 967 E Ft, az adózott eredmény 6 172 E Ft veszteség -, 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” 2018. 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 magaratósi (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 beszámolóban 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 közvégtében a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

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

Továbbá :

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából 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.

Kommunikálom 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 2019. április 3.

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

1/2019.április 05. 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. 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóját -6.172 e Ft adózott eredménnyel (veszteség) és 953.967 e Ft mérlegfősszeggel, azt egyhangúlag elfogadta és a tulajdonos felé elfogadásra javasolja.

Szombathely, 2019. április 05.