

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

Statistikai számjele

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

2023. I. félévi beszámoló

## Egyszerűsített éves beszámoló

Szombathely, 2023. augusztus 17.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

## Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(1)

## Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	2022. I.félév	Előző év(ek) módosításai	2023. I.félév
a	b	c	d	
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+4.+6. sor)</b>	<b>878 490</b>	<b>0</b>	<b>868 347</b>
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	2 179		1 509
3	2. sorból Immateriális javak érték helyesbítése			
4	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>868 611</b>		<b>858 938</b>
5	4. sorból Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
6	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>7 700</b>		<b>7 900</b>
7	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
8	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
9	<b>B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)</b>	<b>172 277</b>	<b>0</b>	<b>223 928</b>
10	I. KÉSZLETEK	3 404		7 080
11	II. KÖVETELÉSEK	3 415		6 385
12	11. sorból Követelések értékelési különbözete			
13	11. sorból Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14	III. ÉRTÉKPAPIROK	50 000		120 000
15	14. sorból Értékpapírok értékelési különbözete			
16	IV. PÉNZESZKÖZÖK	115 458		90 463
17	C. Aktív időbeli elhatárolások	2 013		1 358
18	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+8.+17. sor)</b>	<b>1 052 780</b>	<b>0</b>	<b>1 093 633</b>

## Források (passzívák)

19	<b>D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)</b>	<b>201 358</b>	<b>0</b>	<b>227 646</b>
20	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
21	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
22	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23	III. TŐKETARTALÉK			
24	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	190 988		193 396
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 833		5 666
26	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	2 000		2 000
27	Ebből: Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0
28	Ebből: Valós értékelés értékelési tartaléka	2 000		2 000
29	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 537		23 584
30	E. Céltartalékok			
31	<b>F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)</b>	<b>851 422</b>	<b>0</b>	<b>865 987</b>
32	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	828 995		828 995
34	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	22 427		36 992
35	Ebből: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36	Ebből: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		
37	G. Passzívák időbeli elhatárolások	0		0
38	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)</b>	<b>1 052 780</b>	<b>0</b>	<b>1 093 633</b>

Szombathely, 2023. augusztus 17.

**Vas Megyei Temetkezési Kft.**  
**9700 Szombathely, Ferenzy L. u. 1.**

*Tóthné Székely Kóbor*  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

Vas Megyei Temetkezési Kft

Statisztikai számjele: 14125979960311318

Cégjegyzék száma: 18-09-107574

Beszámolási időszak: 2023. I.félév

Fordulónap: 2023. június 30.

**Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
**(összköltség eljárással)**

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	2022.I.félév	Előző év(ek) módosításai	2023.I.félév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	204 125		251 445
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	499		-1 750
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	2 245		2 097
4	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
5	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	79 356		91 992
6	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	114 515		124 649
7	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	7 332		5 511
8	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	3 202		3 953
9	Ebből: értékvesztés	0		0
10	<b>A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>2 464</b>	<b>0</b>	<b>25 687</b>
11	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	344		253
12	Ebből: értékelési különbözet			
13	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	20		23
14	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>324</b>	<b>0</b>	<b>230</b>
15	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>2 788</b>	<b>0</b>	<b>25 917</b>
16	X. Adófizetési kötelezettség	251		2 333
17	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>2 537</b>	<b>0</b>	<b>23 584</b>

Szombathely, 2023. augusztus 17.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**Vas Megyei Temetkezési Kft.**  
**9700 Szombathely, Ferenczy Á. u. 11**

**VAS MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT**

**9700 SZOMBATHELY, FERENCZY ISTVÁN U. 1.**



**Egyszerűsített 2023. I.félévi beszámoló  
kiegészítő melléklete**

**2023. június 30.**

Készült: 2023. augusztus 17.

A beszámolót összeállította Szabó Erika mérlegképes könyvelő.  
Regisztrációs szám: 179452

## **1. A vállalkozás ismertetése**

A Társaság 2007. december 1-én kezdte meg tevékenységét Vas Megyei Önkormányzat Vagyongkezelő 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 Vagyongkezelési 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:

Jancsóné Sárdi Katalin (9700 Szombathely, Benedek Elek u. 1.) önállóan

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

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

Könyvvizsgálatért felszámított díj: 550 e Ft (egyéb díj 0 Ft).

Az éves beszámoló aláírására az ügyvezető jogosult.

## **2. Számviteli politika**

### a) Az elszámolás alapja

#### A könyvvezetés 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 költségmeneként 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-csökkentő 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 2021. 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 200 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 2023. június 30-án 7.900 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, 1.900 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

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 2021. június 01. napjától módosított Számviteli politika van hatályban.

A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése: A számviteli alapelvektől való eltérést a 2023. I.félévi 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.

A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a 2023. I. félévi beszámolót.

### **Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet**

A saját tőke változását a következő táblázat szemlélteti:

<i>Megnevezés</i>	<i>2022.I.félév</i>	<i>2023.I.félév</i>	<i>Változás %</i>
Saját tőke	201.849	227.646	12,78

### **Vagyonösszetétel**

<i>Megnevezés</i>	<i>2022.06.30.</i>	<i>Megoszlás %</i>	<i>2023.06.30.</i>	<i>Megoszlás %</i>
Befektetett eszköz	878.490	83,44	868.347	79,40
Forgóeszköz + aktív id. elhat.	174.290	16,56	225.286	20,60
<b><i>Eszközök összesen:</i></b>	<b><i>1.052.780</i></b>	<b><i>100,0</i></b>	<b><i>1.093.633</i></b>	<b><i>100,0</i></b>

A Kft vagyonösszetételének változása elhanyagolható. A befektetett eszközök között kerül kimutatásra a Szombathely MJV Önkormányzatával megkötött, 2017. december 01. napjától hatályos vagyonkezelési szerződés értelmében az önkormányzat tulajdonát képező, cégünk részére vagyonkezelésbe adott temetői és egyéb vagyon.

### **Tőkeösszetétel**

<i>Megnevezés</i>	<i>2022.I.félév</i>	<i>2023.I.félév</i>
Saját tőke aránya	19,13 %	20,82 %
Saját tőke/összes forrás		
Saját tőke/jegyzett tőke	6712,00 %	7588,20 %
Befektetett eszközök fedezettsége	22,92 %	26,22 %
Saját tőke/befektetett eszközök		

### **Pénzügyi helyzet**

A Társaság 2023. évi pénzügyi helyzetét az első félév során folyamatosan a stabilitás jellemezte. A cég az év folyamán a fizetőképességét folyamatosan meg tudta őrizni. A pénzügyi, likviditási helyzetet az alábbi legfontosabb mutatók jellemzik:

<i>Megnevezés</i>	<i>2022.I.félév</i>	<i>2023.I.félév</i>
Likviditási mutató I.	737,76 %	568,94 %
Pénzeszközök + értékpapír /r.l. kötelezettség		
Likviditási mutató II.	752,99 %	586,20 %
Pénzeszköz+követelés+értékpapír /r.l. kötelezettség		

A rövid lejáratú kötelezettségek a rendelkezésre álló likvid eszközökből teljes egészében kiegyenlíthetők.

Követelések megoszlása:

- Vevőkkel szembeni követelés 4.391 eFt
- Adó és egyéb köv. 0 eFt

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 828.995 eFt, mely teljes egészében a vagyonekezelte eszközök forrása, tulajdonossal szembeni kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettség 36.992 eFt.

A rövid lejáratú kötelezettségek 37,2 %-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 2023. I.félévi eredménye az alábbiak szerint alakult:

<i>Megnevezés/év</i>	<i>2022.I.félév</i>	<i>2023.I.félév</i>
Üzemi tevékenység eredménye	2.464	25.687
Pénzügyi műveletek eredménye	324	230
Adózás előtti eredmény	2.788	25.917
Társasági adó	251	2.333
Adózott eredmény	2.537	23.584

A táblázat adatai azt mutatják, hogy 2023. I.félévében mind az üzemi tevékenység eredménye, mind az adózott eredmény jóval magasabb az előző évinél, ami a magasabb árbevétellel magyarázható.

**4. Immateriális javak**

***A Társaság tulajdonában lévő immateriális javak alakulása (e Ft)***

<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Záró</b>
<b>Bruttó érték</b>				
Szellemi termékek	6.700	0	0	6.700
<b>Értékcsökkenés</b>				
Immat. javak	4.859	332	0	5.191
<b>Nettó érték</b>	<b>2.511</b>	<b>332</b>	<b>0</b>	<b>1.509</b>

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)*

<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Záró</b>
<b>Bruttó érték</b>				
Földterület	702.645	0	0	702.645
Épület	66.232	0	0	66.232
Egyéb építmény	50.283	0	0	50.283
Kulturális javak	15.190	0	0	15.190
Kisértékű eszköz	56	0	0	56
<b>Összes bruttó érték</b>	<b>834.406</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>834.406</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Földterület	0	0	0	0
Épület	6.736	657	0	7.393
Egyéb építmény	6.234	748	0	6.982
Kulturális javak	0	0	0	0
Kisértékű eszköz	56	0	0	56
<b>Összes értékcsökk.</b>	<b>13.025</b>	<b>1.405</b>	<b>0</b>	<b>14.430</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>821.381</b>			<b>819.976</b>

### *A Társaság tulajdonában lévő tárgyi eszközök alakulása (e Ft)*

<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Záró</b>
<b>Bruttó érték</b>				
Földterület	0	0	0	0
Épület	9.650	0	0	9.650
Egyéb építmény	4.872	0	0	4.872
Idegen ing. v. beruh.	23.537	0	0	23.537
Műsz. gép, ber., jármű	109.998	772	652	110.117
Egyéb ber., f., jármű	19.337	0	0	19.337
Kisértékű eszközök	15.537	226	68	15.695
Bef. beruházások	0	0	0	0
<b>Összes bruttó érték</b>	<b>182.931</b>	<b>998</b>	<b>720</b>	<b>183.209</b>

<b>Értécsökkenés</b>				
Földterület	0	0	0	0
Épület	2.383	92	0	2.475
Egyéb építmény	537	62	0	599
Idegen ing. v. beruh.	12.634	700	0	13.334
Műsz. gép, ber., jármű	97.278	2.113	608	98.783
Egyéb ber., f., jármű	12.779	581	0	13.360
Kisértékű eszközök	15.537	226	68	15.695
Bef. beruházások	0	0	0	0
<b>Összes értécsökk.</b>	<b>141.148</b>	<b>3.774</b>	<b>676</b>	<b>144.246</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>41.783</b>			<b>38.963</b>

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

## **6. Lízingelt eszközök**

2022. június 30-án operatív lízingszerződés alapján cégünk egy VW Transporter típusú halottszállító autót lízingel.

## **7. Befektetések**

Üzletrész 4.000 e Ft, értékhelyesbítése 2.000 e Ft, könyv szerinti érték 6.000 e Ft, 1.900 e Ft tartósan adott kölcsön.

Befektetett pénzügyi eszközeink értéke összesen 7.900 e Ft.

## **8. Készletek**

A társaság készletei vásárolt készletekből valamint befejezetlen termelésből tevődnek össze. 2023. június 30-án a készletek értéke összesen 7.080 e Ft.

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

## **9. Követelések**

<b>Megnevezés/év</b>	<b>2022.I.félév</b>	<b>2023.I.félév</b>
Vevők	3.257	4.391
Adók	0	0
Egyéb követelések	16	1.994
<b>Összesen</b>	<b>3.273</b>	<b>6.385</b>

A követelések jelentős hányadát (68,8 %-át) a vevőkövetelések teszik ki.

## **10. Értékpapírok**

A Társaság 2023. június 30-án 120.000 eFt 1 hónapra lekötött értékpapírral rendelkezett.

## **11. Saját tőke**

A Társaság tőke 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 vagyionkezelési szerződés értelmében a vagyionkezelő köteles az általa kezelt vagyon után elszámolt értékcsökkenés összegének megfelelő értékben karbantartani és pótolni az eszközállományt. Ezen összeget lekötött tartalékba kell helyezni. 2023. június 30-án ez az összeg 5.666 eFt.

## **13. Céltartalékok**

A Társaság 2023. június 30-ig 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**

<b>Megnevezés/év</b>	<b>2022.I.félév</b>	<b>2023.I.félév</b>
Hosszú lejáratú	828.995	828.995
Rövid lejáratú	22.427	36.992
<b>Összesen</b>	<b>851.422</b>	<b>865.987</b>

2023. június 30-án fennálló hosszú lejáratú kötelezettségünk 828.995 eFt, mely teljes egészében a vagyionkezelésbe 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 - 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 1.358 eFt, mely a hagyományos előre kifizetett biztosítási díjak összegét, illetve az operatív lízing alapján előre kifizetett díj elhatárolt részét tartalmazza.

Passzív időbeli elhatárolás 2023. június 30-án nem volt.

## **16. Nettó árbevétel**

Az eredménykimutatás adataiból látható, hogy a Társaság nettó árbevétele 2023. június 30-án az előző év hasonló időszakához viszonyítva 10,92 %-kal nőtt.

<b>Megnevezés/év</b>	<b>2022.I.félév</b>	<b>2023.I.félév</b>
Temetésszolgáltatás árbevétele	172.596	169.771
Egyéb temetkezési bevétel (sírhely, műközem, stb.)	56.793	81.674
<b>Összesen</b>	<b>229.389</b>	<b>254.445</b>

## **17. Egyéb bevétel**

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

- |  |                  |
|--|------------------|
| • Kapott támogatás 50 %-a (vagyonkezelési szerződés alapján)       | 0 eFt            |
| • Értékesített tárgyi eszközök értéke                              | 265 eFt          |
| • Egyéb különféle bevétel (biztosító kártérítése, egyéb bevételek) | 1.832 eFt        |
| • <b>Összesen:</b>   | <b>2.097 eFt</b> |

Az egyéb bevételek között tartjuk nyilván a Szombathely MJV Önkormányzattól visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, de 2023. évben Társaságunk nem kapott ilyen jellegű támogatást.

## **18. Aktivált saját teljesítmények értéke**

A bázis évben a műköüzem befejezetlen termelése év végén 4.925 eFt volt. Tárgyévben a befejezetlen termelés 2023. év június 30-i értéke 3.175 eFt volt, az állomány változása -1.750 eFt.

## **19. Költségek**

Sorsz.	Megnevezés	2022.I.félév	2023.I.félév
01	Anyagköltség	32.534	40.251
02	Igénybe vett szolg. ktg.	23.683	23.040
03	Egyéb szolg.ktg- ei	3.139	3.885
04	ELÁBÉ	0	0
05	Közvetített szolgáltatás	20.000	24.816
<b>I.</b>	<b>Anyagjell.ráford. ( 01-05 )</b>	<b>79.356</b>	<b>91.992</b>
06	Béreköltség	92.648	102.696
07	Személyi jellegű kifiz.	11.404	10.865
08	Bérfelrakások	10.463	11.088
<b>II.</b>	<b>Személyi jell.ráf. (06-08)</b>	<b>114.515</b>	<b>124.649</b>
<b>III.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>7.332</b>	<b>5.511</b>
<b>IV.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>3.202</b>	<b>3.953</b>
<b>V.</b>	<b>Pénzügyi műv. ráford.</b>	<b>20</b>	<b>23</b>
	<b>Összes ráfordítás</b>	<b>204.425</b>	<b>226.128</b>

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.

## **20. Pénzügyi műveletek eredménye**

<b>Megnevezés/év</b>	<b>2022.I.félév</b>	<b>2023.I.félév</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	344	253
Pénzügyi műveletek ráfordításai	20	23
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>324</b>	<b>230</b>

## **21. Adózás**

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény levezetése:

<b>Megnevezés/év</b>	<b>2022.I.félév</b>	<b>2023.I.félév</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>2.788</b>	<b>25.917</b>
<b>Társasági adó alapja</b>	<b>2.788</b>	<b>25.917</b>
Társasági adó	251	2.333
<b>Adózott eredmény</b>	<b>2.537</b>	<b>23.584</b>

A 2023. első félév eredményét befolyásoló tényezők: a temetésszám 46-tal ugyan elmaradt a 2022. első félévéhez képest, viszont a 2022. augusztus 1-jei áremelésnek köszönhetően az árbevételünk 23 %-kal növekedett. A költségeinket a folyamatos áremelések miatt nem tudtuk csökkenteni.

## **22. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók**

A Kemenesaljai Kistelepülésekért Nonprofit Kft.-vel (mely 100 %-ban cégünk tulajdona) semminemű tranzakciót nem folytattunk 2023. első félévben.

## **23. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek**

A Társaságnak nincsenek függő kötelezettségei.

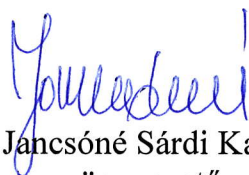
## **24. Bér- és létszámadatok**

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

*Bérek költségként* kimutatásra került 43 fő teljes munkaidős és 8 fő részmunkaidős, valamint 1 fő 60 óránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére kifizetett munkabér.

<i>Megnevezés</i>	<i>2022.I.félév</i>	<i>2023.I.félév</i>
<b>Statisztikai létszám</b>	<b>55 fő</b>	<b>52 fő</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>114.515</b>	<b>124.649</b>
ebből		
Bérek költség	92.648	102.696
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11.404	10.865
Bérráfordítások	10.463	11.088

Szombathely, 2023. augusztus 17.



Jancsó Sárdi Katalin  
ügyvezető

Vas Megyei Temetkezési Kft.  
8700 Szombathely, Ferenczy Á. u. 11.

# Főkönyvi kivonat

## 2023

Devizanem: HUF

Hónap: 0 - 08 (Időszaki)		Forgalom		Egyenleg	
Szla.	Megnevezés	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>1</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>1,204,607,709</b>	<b>216,260,577</b>	<b>988,347,132</b>	<b>0</b>
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	6,700,400	5,191,433	1,508,967	0
113	Szellemi termékek	6,700,400	5,191,433	1,508,967	0
1131	Szellemi termékek	6,700,400	0	6,700,400	0
1139	Szellemi termékek terv szerinti écs.	0	5,191,433	0	5,191,433
12	INGATLANOK, KAPCS. VAGYONI ÉRT. JOGOK	857,218,587	30,782,388	826,436,199	0
121	Földterület	702,645,053	0	702,645,053	0
1211	Vagyonkezelésbe kapott földterület	702,645,053	0	702,645,053	0
12111	Vagyonkezelésbe kapott földterület	702,645,053	0	702,645,053	0
123	Épületek,épületrészek,tulajdoni hányadok	75,881,237	9,867,899	66,013,338	0
1231	Épületek	75,881,237	0	75,881,237	0
12311	Vagyonkezelésbe kapott épületek	66,231,613	0	66,231,613	0
12312	Épületek	9,649,624	0	9,649,624	0
1239	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	0	9,867,899	0	9,867,899
12391	V.kezelésbe kapott épületek terv sz.écs	0	7,392,537	0	7,392,537
12392	Épületek terv szerinti écs.	0	2,475,362	0	2,475,362
124	Idegen ingatlanon végzett beruházás	23,536,913	13,334,004	10,202,909	0
1241	Idegen ingatlanon végzett beruházás	23,536,913	0	23,536,913	0
1249	Idegen ingatlanon v. beruh terv sz. écs.	0	13,334,004	0	13,334,004
125	Egyéb építmények	55,155,384	7,580,485	47,574,899	0
1251	Egyéb építmények	55,155,384	0	55,155,384	0
12511	V.kezelésbe kapott egyéb építmények	50,283,509	0	50,283,509	0
12512	Egyéb építmények	2,673,048	0	2,673,048	0
12513	Parkosítás	2,198,827	0	2,198,827	0
1259	Egyéb építmények terv szerinti écs.	0	7,580,485	0	7,580,485
12591	V.kezelésbe kapott egyéb építm.t.sz.écs	0	6,981,627	0	6,981,627
12592	Egyéb építmények terv szerinti écs	0	397,262	0	397,262
12593	Parkosítás terv szerinti écs	0	201,596	0	201,596
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	111,377,713	100,042,986	11,334,727	0
131	Termelő gépek, berendezések, gyártóeszk.	38,624,342	31,109,788	7,514,554	0
1311	Termelő gépek, berendezések, gyártóeszk.	38,016,143	652,045	37,364,098	0
1319	Termelő gépek, berendezések terv sz. écs	608,199	30,457,743	0	29,849,544
132	Termelésben résztvevő járművek	68,061,780	64,274,728	3,787,052	0
1321	Termelésben résztvevő járművek	68,061,780	0	68,061,780	0
1329	Termelésben résztv.járművek terv sz.écs	0	64,274,728	0	64,274,728
133	Temetésfelszerelési tárgyak	4,691,591	4,658,470	33,121	0
1331	Temetésfelszerelési tárgyak	4,691,591	0	4,691,591	0
1339	Temetésfelsz. tárgyak terv szerinti écs.	0	4,658,470	0	4,658,470
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZ., JÁRMŰVEK	50,413,261	29,246,022	21,167,239	0
141	Nem termelő gépek, berend.,felsz.,járm.	13,588,721	7,874,484	5,714,237	0
1411	Nem termelő gépek,berend.,felsz.,járm.	13,588,721	0	13,588,721	0
14111	Nem termelő gépek, berend., felsz. járm.	13,588,720	0	13,588,720	0
14112	Vagyonkezelésbe kapott gépek	1	0	1	0
1419	Nem termelő gépek, berend. terv sz. écs.	0	7,874,484	0	7,874,484
14191	Nem termelő gépek, berend. terv sz.écs	0	7,874,484	0	7,874,484
143	Egyéb szerszámok és felszerelések	3,462,960	3,199,848	263,112	0
1431	Egyéb szerszámok és felszerelések	3,462,960	0	3,462,960	0
1439	Egyéb szerszámok és felsz. terv sz. écs	0	3,199,848	0	3,199,848
144	Kisértékű eszközök	15,886,240	15,886,240	0	0
1441	Kisértékű eszközök	15,818,602	67,638	15,750,964	0
14411	Kisértékű eszközök	15,762,933	67,638	15,695,295	0
14412	Vagyonkezelésbe kapott kisértékű eszk.	55,669	0	55,669	0
1449	Kisértékű eszk. értékcsökk.	67,638	15,818,602	0	15,750,964
14491	Kisértékű eszközök terv sz. écs.	67,638	15,762,933	0	15,695,295
14492	V.kezelésbe k. kísért. eszk. t.sz. écs.	0	55,669	0	55,669
145	Kulturális javak	15,189,890	0	15,189,890	0
14511	Vagyonkezelésbe kapott kulturális javak	15,189,890	0	15,189,890	0
148	Szám.tech., irodai berend., felsz.	2,285,450	2,285,450	0	0
1481	Szám.tech., irodai berend., felsz.	2,285,450	0	2,285,450	0
14811	Szám.tech., irodai berend., felsz.	2,285,450	0	2,285,450	0

Hónap: 0 - 08 (Időszaki)		Forgalom		Egyenleg	
Szla.	Megnevezés	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1489	Szám.tech. irodai berend. terv sz. écs.	0	2,285,450	0	2,285,450
14891	Szám.t.,irodai ber.,felsz. terv sz. écs	0	2,285,450	0	2,285,450
15	BERUHÁZÁSOK	997,748	997,748	0	0
152	Kisértékű beruházások	997,748	997,748	0	0
16	BEFEKTETETT PÜ. ESZKÖZÖK, RÉSZESEDÉSEK	6,000,000	0	6,000,000	0
161	Tartós részesedés kapcs. vállalkozásban	6,000,000	0	6,000,000	0
17	ÉRTÉKPAPÍROK	170,000,000	50,000,000	120,000,000	0
19	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK	1,900,000	0	1,900,000	0
191	Tartósan adott kölcsön kapcs. váll.	1,900,000	0	1,900,000	0
<b>2</b>	<b>KÉSZLETEK</b>	<b>10,773,145</b>	<b>3,692,682</b>	<b>7,080,463</b>	<b>0</b>
21	ANYAGOK	5,548,145	1,642,682	3,905,463	0
211	Temetésszolgáltatási anyagok	5,548,145	1,642,682	3,905,463	0
23	BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZTERMÉKEK	300,000	0	300,000	0
231	Működő befektetés	300,000	0	300,000	0
2311	Működő befektetés term.	300,000	0	300,000	0
25	KÉSZTERMÉKEK	4,925,000	2,050,000	2,875,000	0
251	Késztermékek	4,925,000	2,050,000	2,875,000	0
<b>3</b>	<b>KÖVETELÉSEK,PÉNZÜGYI ESZK,AKTÍV IDŐB.ELH</b>	<b>1,363,414,037</b>	<b>1,265,208,001</b>	<b>98,206,036</b>	<b>0</b>
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLL.- SZOLGÁLTATÁSBÓL	333,542,688	329,151,485	4,391,203	0
311	Belföldi követelések	333,542,688	329,151,485	4,391,203	0
32	KÖVETELÉSEK KAPCS.VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	944,325	0	944,325	0
321	Követelések kapcs. vállalk. szemben	944,325	0	944,325	0
35	ADOTT ELŐLEGEK	805,000	0	805,000	0
354	Adott előlegek egyéb	805,000	0	805,000	0
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK	5,463,264	5,218,563	244,701	0
361	Munkavállalókkal szembeni követelés	420,000	250,000	170,000	0
3612	Fizetési előlegek	400,000	250,000	150,000	0
3614	Beszerezési előlegek	20,000	0	20,000	0
365	Egyéb követelések	200,000	200,000	0	0
3653	Más vállalkozásnak adott kölcsön	200,000	200,000	0	0
368	Különféle egyéb követelések	4,843,264	4,768,563	74,701	0
3681	Különféle egyéb követelések	47,000	47,000	0	0
3683	Áfa egyéb	51,377	51,377	0	0
3685	Eltérő időszaki levonható áfa	3,616,918	3,542,217	74,701	0
3686	Pénzforgalmi áfa követelés átvezetés	105,619	105,619	0	0
3689	Adott előleg átvezetési számla	1,022,350	1,022,350	0	0
38	PÉNZESZKÖZÖK	1,018,461,777	927,998,743	90,463,034	0
381	Pénztár	238,434,395	236,942,045	1,492,350	0
3811	Pénztár 1 Szombathely	61,708,023	60,797,938	910,085	0
3812	Pénztár 2 Szombathely	32,511,121	32,330,946	180,175	0
3813	Pénztár 3 Szombathely	99,955,294	99,584,444	370,850	0
3814	Pénztár Körmend	22,106,942	22,086,102	20,840	0
3815	Pénztár Kőszeg	22,153,015	22,142,615	10,400	0
382	Valuta pénztár	180,028	0	180,028	0
384	Elszámolási betétszámla	530,551,107	460,463,052	70,088,055	0
3841	Elszámolási betétszámla Raiffeisen	184,738,820	160,816,970	23,921,850	0
3842	Elszámolási betétszámla OTP	345,812,287	299,646,082	46,166,205	0
385	Devizaszámla Raiffeisen	18,710,006	7,405	18,702,601	0
389	Átvezetési számla	230,586,241	230,586,241	0	0
39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	4,196,983	2,839,210	1,357,773	0
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1,292,000	1,292,000	0	0
392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli e.	2,904,983	1,547,210	1,357,773	0
<b>4</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>	<b>1,592,784,085</b>	<b>2,662,833,389</b>	<b>0</b>	<b>1,070,049,304</b>
41	SAJÁT TŐKE	7,135,934	211,198,626	0	204,062,692
411	Jegyzett tőke	0	3,000,000	0	3,000,000
413	Eredménytartalék	0	193,396,419	0	193,396,419
414	Lekötött tartalék	0	5,666,276	0	5,666,276
417	Értékelési tartalék	0	1,999,997	0	1,999,997
4172	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	1,999,997	0	1,999,997
419	Adózott eredmény	7,135,934	7,135,934	0	0
43	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	828,994,816	0	828,994,816
432	Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	828,994,816	0	828,994,816
4321	Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	828,994,816	0	828,994,816
44	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	111,183,274	124,932,974	0	13,749,700

Hónap: 0 - 08 (Időszaki)		Forgalom		Egyenleg	
Szla.	Megnevezés	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
442	Belföldi szállítók	111,183,274	124,932,974	0	13,749,700
46	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	91,816,671	103,301,110	0	11,484,439
461	Eredményt terhelő adók	1,891,000	2,333,000	0	442,000
4611	Társasági adó tárgyév	1,891,000	2,333,000	0	442,000
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	16,732,000	19,385,161	0	2,653,161
4621	Munkáltatói levont szja	0	14,768,150	0	14,768,150
4622	Kifizetői szja	0	154,800	0	154,800
4623	Béren kívüli juttatás utáni Szja	0	980,861	0	980,861
4624	Kifizetőt terhelő juttatás utáni Szja	0	35,350	0	35,350
4629	Személyi jövedelemadó befizetése	16,732,000	3,446,000	13,286,000	0
46291	Munkáltatói levont szja befizetés	15,661,000	3,221,000	12,440,000	0
46292	Kifizetői szja befizetés	1,071,000	225,000	846,000	0
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	23,000	34,500	0	11,500
4639	Illeték előírás	23,000	34,500	0	11,500
463931	Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	23,000	34,500	0	11,500
466	Előzetesen felszámított ált.forgalmi adó	25,702,047	1,372,924	24,329,123	0
4661	Beszerezések Áfája	25,702,047	1,372,924	24,329,123	0
467	Fizetendő általános forgalmi adó	1,343,202	69,705,605	0	68,362,403
468	Áfa pénzügyi elszámolási számla	42,610,000	6,585,000	36,025,000	0
469	Önkormányzati adók elszámolási számla	3,515,422	3,884,920	0	369,498
4691	Iparűzési adó elszámolási számla	3,384,435	3,760,433	0	375,998
4693	Gépjárműadó elszámolási számla	121,237	121,237	0	0
4695	Építményadó elszámolási számla	9,750	3,250	6,500	0
47	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	146,241,490	157,999,143	0	11,757,653
471	Jövedelem elszámolási számla	108,993,911	116,408,127	0	7,414,216
473	Társadalombiztosítási kötelezettségek	28,784,000	33,324,215	0	4,540,215
4731	Nyugdíjbiztosítási alap járulékai	11,652,000	13,463,527	0	1,811,527
47313	Béren kívüli juttatás szocho	0	880,716	0	880,716
47316	Szociális hozzájárulási adó 19,5%	0	10,166,811	0	10,166,811
47319	Nyugdíjb. és szoc.ho. befizetése	11,652,000	2,416,000	9,236,000	0
473192	Szociális hozzájárulási adó befizetése	11,652,000	2,416,000	9,236,000	0
4733	Társadalombiztosítási ellátások	17,132,000	19,860,688	0	2,728,688
47331	Biztosított TB járuléka	0	16,342,693	0	16,342,693
47332	Biztosított TB jár. bef.	17,128,000	3,512,000	13,616,000	0
47333	Cégteher TB járuléka	4,000	5,995	0	1,995
477	Egyéb befizetési kötelezettségek	6,946,597	6,708,597	238,000	0
4771	Innovációs járuléka elszámolása	398,000	160,000	238,000	0
4772	SZép Kártya	6,548,597	6,548,597	0	0
479	Egyéb befizetési kötelezettségek	1,516,982	1,558,204	0	41,222
4793	Táppénz hozzájárulás	380,273	295,460	84,813	0
4799	Egyéb befizetési kötelezettségek	1,136,709	1,262,744	0	126,035
48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	118,462	118,462	0	0
482	Költségek, ráford. passzív időbeli elhat.	118,462	118,462	0	0
49	ÉVI MÉRLEG SZÁMLÁK	1,236,288,254	1,236,288,258	0	3
491	Nyitómérleg számla	1,236,288,254	1,236,288,258	0	3
<b>5</b>	<b>KÖLTSÉGNEMEK</b>	<b>202,049,929</b>	<b>2,963,551</b>	<b>199,086,378</b>	<b>0</b>
51	ANYAGKÖLTSÉG	42,596,142	2,344,988	40,251,154	0
511	Vásárolt anyagok költségei	35,837,252	2,344,988	33,492,264	0
5111	Alap-, segéd- és fenntartási anyagok ktge	24,615,436	1,822,471	22,792,965	0
5112	Energia, víz-,gáz-,fűtő-és tüzelőanyagok	5,668,625	522,517	5,146,108	0
51121	Villamosenergia költsége	2,405,625	431,334	1,974,291	0
51122	Víz- és csatornadíjak	636,913	90,607	546,306	0
51123	Gázdíjak	2,624,276	576	2,623,700	0
51125	Egyéb tüzelőanyag (fa, szén)	1,811	0	1,811	0
5113	Üzemanyag költség	4,865,026	0	4,865,026	0
5114	Nyomatvány, irodaszer ktg-e	688,165	0	688,165	0
512	Egy éven belül elhaszn. anyagi eszközök	1,092,784	0	1,092,784	0
5121	Vásárolt munkaruha, védőruha	1,092,784	0	1,092,784	0
513	Egyéb anyagköltség	5,666,106	0	5,666,106	0
5131	Tisztítószeresek költségei	618,721	0	618,721	0
5139	Egyéb anyag költségek	5,047,385	0	5,047,385	0
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	23,358,812	318,563	23,040,249	0
521	Szállítási, rakodási költség	119,000	0	119,000	0
522	Bérleti díjak	3,625,650	0	3,625,650	0

Hónap: 0 - 08 (Időszaki)		Forgalom		Egyenleg	
Szla.	Megnevezés	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
523	Javítási, karbantartási költségek	4,513,691	0	4,513,691	0
5232	Javítás, karbantartás egyéb	4,513,691	0	4,513,691	0
524	Hirdetés, reklám-propaganda költség	574,864	0	574,864	0
525	Oktatási, továbbképzési költségek	16,900	0	16,900	0
527	Postai, távközlési költségek	673,209	0	673,209	0
529	Egyéb igénybevevett szolgáltatások ktg-ei	13,835,498	318,563	13,516,935	0
5293	Számviteli, könyvvizsgálói szolg. díja	225,000	0	225,000	0
5294	Érdekvédelmi szervezetek tagdíja	497,000	232,000	265,000	0
5296	Köztisztasági díjak (szemétsz., csatorna)	3,567,638	86,563	3,481,075	0
5298	Vagyonvédelmi szolgáltatás díja	7,267,200	0	7,267,200	0
5299	Egyéb igénybe vett szolgáltatás	2,278,660	0	2,278,660	0
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	3,884,895	0	3,884,895	0
532	Pénzügyi szolg-i díjak, bankköltségek	2,299,060	0	2,299,060	0
533	Biztosítási díjak	1,585,835	0	1,585,835	0
54	BÉRKÖLTSÉG	102,695,751	0	102,695,751	0
541	Munkavállalók munkabér költsége	101,165,151	0	101,165,151	0
542	Megbízási díj bérköltség terhére	480,600	0	480,600	0
543	Tisztviselők juttatása	870,000	0	870,000	0
544	Egyszerűsített fogl. bérköltsége	180,000	0	180,000	0
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	10,865,579	0	10,865,579	0
551	Személyi jellegű kifizetések	3,029,143	0	3,029,143	0
5511	Betegszabadság	1,687,336	0	1,687,336	0
5512	Munkáltatót terhelő táppénz	208,837	0	208,837	0
5514	Saját gépkocsi használat ktg-térítése	289,945	0	289,945	0
5515	Munkabajárás költségtérítése	837,025	0	837,025	0
5519	Reprezentáció	6,000	0	6,000	0
55191	Reprezentációs költség	6,000	0	6,000	0
5522	SZÉP kártya	6,548,597	0	6,548,597	0
55221	SZÉP kártya értékhatár feletti	9,535	0	9,535	0
552211	SZÉP szálláshely szolgáltatás éh. felett	9,535	0	9,535	0
55222	SZÉP kártya értékhatáron belüli	6,539,062	0	6,539,062	0
552221	SZÉP kártya szálláshely szolgáltatás	6,539,062	0	6,539,062	0
554	Egyéb személyi jellegű kifizetések	196,837	0	196,837	0
557	Kifizetőt terhelő Szja	1,016,211	0	1,016,211	0
5571	Kifizetőt terhelő juttatások utáni Szja	1,016,211	0	1,016,211	0
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések	74,791	0	74,791	0
56	BÉRJÁRULÉKOK	11,088,022	0	11,088,022	0
561	Társadalombiztosítási járulék	11,053,522	0	11,053,522	0
5611	Szociális hozzájárulási adó	10,166,811	0	10,166,811	0
5613	Béren kívüli juttatás szocho	880,716	0	880,716	0
5614	Cégteher TB járulék	5,995	0	5,995	0
567	Közteherjegy	34,500	0	34,500	0
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	5,510,728	0	5,510,728	0
571	Terv szerinti értékcsökkenés lineáris	5,284,611	0	5,284,611	0
572	Terv szerinti egyösszegű (kisértékűek)	226,117	0	226,117	0
58	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	2,050,000	300,000	1,750,000	0
581	Saját term. készletek állományváltozása	2,050,000	300,000	1,750,000	0
5811	Működő befizetéslen term. áll.vált.	2,050,000	300,000	1,750,000	0
<b>8</b>	<b>AZ ÉRTÉKESÍTÉS ÖNKÖLTS. ÉS RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>31,799,785</b>	<b>675,837</b>	<b>31,123,948</b>	<b>0</b>
81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	24,815,237	0	24,815,237	0
815	Eladott (közvetített) szolg. értéke	24,815,237	0	24,815,237	0
8151	Közv. szolg. (hamvasztás, sírkö, vésés)	22,986,482	0	22,986,482	0
8152	Közv. szolg. (sírhely, egyéb önkorm.)	1,417,600	0	1,417,600	0
8153	Szerzői jogdíj ravatalnál (Artisjus)	411,155	0	411,155	0
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	4,628,357	675,837	3,952,520	0
861	Értékesített eszk.imm.javak nytsz értéke	470,434	426,588	43,846	0
863	Az üzleti évhez kapcs. ráfordítások	18,022	0	18,022	0
8632	Bírság, kötbér, kés.kamat, kártérítés	18,022	0	18,022	0
867	Adók, illetékek, hozzájárulások	3,889,920	0	3,889,920	0
8671	Állami ktgvetéssel elsz.adók,illetékek	5,000	0	5,000	0
86719	Egyéb ktgvetéssel elsz. adók, illetékek	5,000	0	5,000	0
8672	Önkormányzattal elsz. adók, illetékek	3,884,920	0	3,884,920	0
86721	Iparüzési adók	3,760,433	0	3,760,433	0
867211	Iparüzési adó Szombathely	3,760,433	0	3,760,433	0

Hónap: 0 - 08 (Időszaki)		Forgalom		Egyenleg	
Szla.	Megnevezés	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
86723	Gépjárműadó	121,237	0	121,237	0
86724	Építményadó	3,250	0	3,250	0
869	Különféle egyéb ráfordítások	249,981	249,249	732	0
8692	Hiányzó,megsem.kivez,immat. teszk ksz.ért	249,249	249,249	0	0
8694	Kerekítési különbözet egyéb ráfordítás	732	0	732	0
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	23,191	0	23,191	0
876	Átváltási, értékelési árfolyamvesztés	23,191	0	23,191	0
8761	Dev. és valutakészl. átváltási árf.veszt	5,157	0	5,157	0
8762	Árfolyam különbözet	18,034	0	18,034	0
89	NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK	2,333,000	0	2,333,000	0
891	Társasági adó	2,333,000	0	2,333,000	0
<b>9</b>	<b>AZ ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE, BEVÉTELEK</b>	<b>4,974,791</b>	<b>258,769,444</b>	<b>0</b>	<b>253,794,653</b>
91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	4,974,791	256,420,135	0	251,445,344
911	Belföldi szolgáltatás árbevétele	3,247,667	173,019,115	0	169,771,448
9111	Temetésszolg.,halottszállítás, sírgond.	3,247,667	173,019,115	0	169,771,448
912	Műköves munkák árbevétele	501,280	14,299,128	0	13,797,848
913	Eladott szolgáltatások árbevétele	762,552	37,598,872	0	36,836,320
9131	Önkormányzatot illető bev.(sírhely,egyéb	0	3,750,059	0	3,750,059
91311	Sírhely értékesítés árbevétele	0	2,354,459	0	2,354,459
91315	Ravatalhasználat árbevétele	0	888,000	0	888,000
91317	Temetőfennt.hj., szemétszáll. árbev.	0	378,000	0	378,000
91318	Sírkő eng. és egyéb munkák árbev.	0	80,000	0	80,000
91319	Temetőfenntartási hozzájárulás vidék	0	49,600	0	49,600
9132	Közv.szolg.árb.(hamv.,sírkő,vésés)	745,052	32,697,313	0	31,952,261
9133	Szerzői jogdíj ravatalnál (Artisjus)	17,500	1,151,500	0	1,134,000
915	Temetőüzemeltetés, fenntartás árbevétele	463,292	31,231,820	0	30,768,528
916	Egyéb szolgáltatás árbevétele	0	271,200	0	271,200
96	EGYÉB BEVÉTELEK	0	2,096,523	0	2,096,523
961	Ért.immat. javak, tárgyi eszk.bevétele	0	265,000	0	265,000
9611	Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	265,000	0	265,000
963	Az üzleti évhez kapcs. egyéb bevételek	0	1,827,210	0	1,827,210
9631	Káreseményekkel kapcs.kapott bevételek	0	1,827,210	0	1,827,210
969	Különféle egyéb bevételek	0	4,313	0	4,313
9691	Különféle egyéb bevételek	0	3,000	0	3,000
9694	Kerekítési különbözet egyéb bevételként	0	1,313	0	1,313
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	252,786	0	252,786
974	Egyéb kapott kamatok,kamatjell.bevételek	0	252,786	0	252,786
9744	Kamatbevétel pénzüintéztől	0	252,786	0	252,786
<b>1 - 4 számlaosztályok összesen</b>		<b>4,171,578,977</b>	<b>4,147,994,649</b>	<b>23,584,328</b>	
<b>5 - 9 számlaosztályok összesen</b>		<b>238,824,505</b>	<b>262,408,832</b>		<b>23,584,328</b>
<b>1 - 9 számlaosztályok összesen</b>		<b>4,410,403,481</b>	<b>4,410,403,481</b>		

## Vezetői levél

a Vas megyei Temetkezési KFT (cégj.sz.:18-09-107574, 9700 Szombathely, Ferenczy I. u. 1.) tulajdonosának

A Vas megyei Temetkezési KFT 2023. I. félévi évközi egyszerűsített beszámolóját megvizsgáltam.

A jelenleg hatályos jogszabályok alapján a társaságok évközi egyszerűsített beszámolója nem igényel olyan könyvvizsgálati megállapítást, amelyet közzé kellene tenni.

Az évközi beszámoló könyvvizsgálatáról a társaságok tulajdonosait vezetői levélben kell tájékoztatnom.

A társaság ügyvezetése a hatályos számviteli és egyéb jogszabályok alapján állította össze az évközi 2023. I. félévi egyszerűsített beszámolót

A társaság 2023. I. félévben az előző évekhez hasonlóan nyereségesen működött. A nyereség az előző év hasonló időszakához képest és az előző beszámolási évhez viszonyítva is emelkedett:

- a temetések száma csökkent, de ezt az árbevétel alakulását növelte az időközben végrehajtott vállalkozási árak emelése

- a költségnövekedések ellenére ( béremelés, egyebek ) a társaság működését továbbra is a takarékos gazdálkodás jellemezte

A társaságnál likviditási gondok nem jelentkeztek. Ez részben az előzőekben említett nyereséges működés és az előző időszakokban képződött tartalékok igénybevételel volt biztosítható.

Az éves terv végrehajtása az eddigi adatok és információk alapján az előzőekben említett tendenciák alakulása alapján teljesíthető, likviditási gondok nem várhatók.





A társaság a tulajdonában lévő Kemenesaljai Kistelepülésekért Nonprofit társaságot értékesíteni akarja. Ezzel kapcsolatban az értékesítési folyamat elkezdődött. Az eddigi próbálkozások még nem hoztak eredményt ezért további lépéseket kell tenni az értékesítés érdekében.

A társaság további forrásokhoz juthat az eladással és javíthatja likviditási és fejlesztési lehetőségeit.

Budapest, 2023. augusztus 24.



Höfle László

bejegyzett könyvvizsgáló

**3/augusztus 28./2023. sz. FEB határozat:**

***A Vas Megyei Temetkezési Kft. (9700 Szombathely, Ferenczy István u. 1., Cg. 18-09-107574) Felügyelő Bizottsága a Vas Megyei Temetkezési Kft. 2023. I. félévi egyszerűsített beszámolóját 23.584 eFt adózott eredménnyel (nyereség) és 1.094 eFt mérlegfőösszeggel egyhangúlag elfogadta.***

Szombathely, 2023. augusztus 28.