

VÁROSGONDOZÁS EGER IPARI
KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.
EGER
Homok u. 26.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2010.ÉV

A kiegészítő melléklet az alábbi fejezeteket, részleteket tartalmazza:

1. Általános rész

1.1. A vállalkozás bemutatása, alakulása, működési formája

1.2. A Kft. számviteli politikájának fő vonásai

1.3. A számviteli alapelvektől való eltérés

1.4. Vagyoni helyzet

1.4.1. Eszközök (aktívák) értéke, összetétele

1.4.2. Források (passzívák) értéke, összetétele

2. Specifikus rész

2.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1.1. Befektetett eszközök állományának alakulása

2.1.2. Tárgyévi értékcsökkenési leírás, jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés

2.1.3. Követelések, kötelezettségek alakulása, értékvesztés elszámolása

2.1.4. Saját tőke üzleti éven belüli változása, különös tekintettel a jegyzett tőke változására

2.1.5. Aktív és passzív időbeli elhatárolás

2.1.6. Társasági adó megállapítás

2.2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.2.1. Tevékenységek eredményessége

2.2.2. Költségek költségnemenkénti alakulása

2.2.3. Eredménykategóriákat befolyásoló jelentősebb tényezők

3. Tájékoztató rész

3.1. A vezető tisztségviselők, a Felügyelő Bizottság tagjainak tevékenységéért az üzleti év után kapott járandósága

3.2. A tárgy évben foglalkoztatott munkavállalók létszámának, bérköltségének, személyi jellegű kifizetéseknek az alakulása, állománycsoportonként

3.3. Jövedelmezőség alakulása

3.4. Pénzügyi mutatók

4. Cash-flow

1. Általános rész

1.1. A vállalkozás bemutatása, alakulása, működési formája

A Városgondozás Eger Kft. alaptevékenysége: szolgáltatás(hulladékgyűjtés, -szállítás, városüzemeltetés: parkfenntartás, köztisztasági feladatok ellátása, stb.).

Társaságunk 1991.október 1. óta működik, 2004-től az Önkormányzat 100%-os tulajdonában van. A Kft. nagyságrendjét, vagyoni helyzetét jellemző kiemelt gazdasági mutatószámok 2010-ben az alábbiak szerint alakultak 2009-hez képest:

	2009.év		2010.év		Index
Befektetett eszközök	274 386	eFt	283 002	eFt	103%
Forgóeszközök	410 669	eFt	386 394	eFt	94%
Adózás előtti eredmény	69 574	eFt	17 695	eFt	25%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	844 837	eFt	1 076 916	eFt	127%
Átlagos statisztikai létszám	143	fő	167	fő	117%

Az árbevétel jelentős növekedése a vevőkörünk bővítésével és a jelentős hulladékszállítási áremeléssel (22%) magyarázható. A gazdasági válság és a nagy áremelés miatt a korábbi évekhez képest nagyon megugrott a fizetéseképtelen vevőkörünk mérete. Nem tudta kivédeni ezt a hatást még az sem, hogy Novaj településnek cégünk lett a közszolgáltatója.

Az erősen korlátozott beruházások csekély pénzeszközigényének köszönhetően a forgóeszközeink szintje csak jelentéktelen mértékben csökkent, 94%-ra. A Kft. valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, valamint a számadatok tartalmának részletes bemutatása a következő fejezetekben történik.

1.2. A Kft. számviteli politikájának fő vonásai

Számviteli politikánk célja: a számviteli törvény betartása mellett olyan számviteli rendszer kialakítása, amely a megbízható és valós információs rendszer biztosításán túlmenően a vezetői döntések számára is használható bázist szolgáltat. A törvényi követelmények változásának megfelelően alakítottuk ki a 2010.évre érvényes szabályzatunkat.

Legfontosabb kitételek röviden:

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások értékének összege meghaladja a mérleg főösszeg 2%-át (5 millió forintot).

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba: ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét 20%-al megváltoztatja.

Fajlagosan kis értékű készletnek minősül minden olyan eszköz, melynek könyv szerinti értéke nem haladja meg a 300ezer forintot.

Vevőnként, adósonként kisösszegű követelésnek kell tekinteni azokat, melyek nyilvántartási értéke nem haladja meg a 100ezer forintot.

Társaságunknál nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, nem éri el az aktívált bruttó érték 15%-át.

A kis értékű eszközök értékhatára 100ezer Forint, ezek aktiválás után azonnali egyösszegű értékcsökkenés formájában költségként kerülnek elszámolásra. Minden egyéb esetben az adótörvény szerinti leírási kulcsokat alkalmazzuk, kivéve az alábbi eszközöket, ahol a használati idő miatt eltértünk az alapszabálytól.

Eszköz megnevezése	Leírási kulcs Szvtv.szerint (%/év)	Leírási kulcs Tatv.szerint (%/év)
LLE933 frsz. hulladékgyűjtő gépjármű	8,3333%	20%
RHB313V tip. Hidraulikus bontókalapács	10%	14,5%
Allu SC15 tip.örlőkanál	10%	14,5%
RHC516 tip. roppantó olló	10%	14,5%
Polipkanál	10%	14,5%
PW 150 Komatsu kotrógép	10%	14,5%
Önhordó fűnyíró 550 l-es	50%	14,5%
Vágógép + tárcsa	50%	14,5%
Szárzúzó	50%	14,5%
Önhordó fűnyíró 550l, 21LE	50%	14,5%
Izzós vezérlőgép + láb	50%	14,5%
Etesia traktor 16LE	50%	14,5%
Lapvibrátor VD 401/16	50%	14,5%
Perforátor PET palack	50%	14,5%
Kompresszor XAS 57	50%	14,5%
Cadoppi szivattyú	50%	14,5%
Fékpád FMP-2	50%	14,5%
Hydr. emelő 20T	50%	14,5%
Nagynyom. vízborotva	50%	14,5%
Kont. felépítmény	50%	14,5%
Konténer 8 m ³ (6 db)	50%	14,5%
Dózer T-130	50%	14,5%
Bálázó MK 2500	50%	14,5%
Görgős konténer 28 m ³	50%	14,5%
Görgős konténer 13 m ³ (5 db)	50%	14,5%
Rotációs fűkasza	50%	14,5%
Hóeke SH 330	50%	14,5%
Nagynyomású mosó HDS 695-4	50%	14,5%
Levegőkulcs	50%	14,5%
Állítható dörzsár klt	50%	14,5%
Aknaperememelő GRA-12 tip.	50%	14,5%
Holtjátékvizsgáló PD 13020	50%	14,5%
Áramfejlesztő, Honda EP 5000T	50%	14,5%
Másológép studio 161	50%	14,5%
Gk modul + kábel (6+5 db)	50%	14,5%
Videómegfigyelő rendszer (Szeméttelep)	50%	14,5%
Projector	50%	14,5%
Hulladéklerakó trafóállomás bővítés	50%	14,5%
Telefonközpont bővítés	50%	14,5%
MS Navision enwis ERP váll.ir.rendszer	20%	14,5%

Beszámolási, könyvvizelési kötelezettség

Könyvvizelési mód: kettős könyvvitel. Beszámolási kötelezettség: éves beszámoló, melyet a Számviteli Törvény 1.sz.mellékletében szereplő "A" változat szerinti formában készítünk el.Tartalmaz eredménykimutatót, kiegészítő mellékletet, üzleti jelentést.

Eredménykimutatás választott formájának meghatározása

Társaságunk a Számviteli Törvény 2.sz. mellékletében szereplő forgalmi költség eljárású eredménykimutatás "A" változatát választotta az üzemi (üzleti) tevékenység, a pénzügyi műveletek, a rendkívüli ill. a szokásos vállalkozási, valamint az adózás előtti eredmény megállapítására.

Egyéb kiegészítések

A számviteli rend kialakítása során a számviteli alapelvektől nem tértünk el, különleges értékelési eljárás alkalmazására nem került sor. A számlatükröt és a számlarendet az új beszámolási igényeknek megfelelően átalakítottuk.

A Kft. a befektetett eszközöknél

- terv szerinti értékcsökkenést és
- terven felüli értékcsökkenést számol.

Az eszközök értékelésénél alapelv, hogy beszerzési, illetve előállítási költségénél magasabb értékkel nem vehetők fel a mérlegbe.

1.3. A számviteli alapelvektől való eltérés

A beszámoló időszakában a számviteli alapelvektől nem tértünk el. A mérlegtételek értékelésénél az értékelési elveket nem változtattuk, a számviteli politikában, valamint az értékelési szabályzatban rögzítetteken kívül más értékelési mód, eljárás nem vált szükségessé.

1.4. Vagyoni helyzet

1.4.1. Eszközök (aktívák) értéke, összetétele

Megnevezés	Bázis		Tény		Index %
	Érték(eFt)	Megoszlás	Érték(eFt)	Megoszlás	
Immateriális javak	8 184	1,19%	3 969	0,59%	48,50%
Tárgyi eszközök	266 202	38,58%	279 033	41,40%	104,82%
Befektetett pü-i eszk.	-		-		
Befektetett eszk.össz.	274 386	39,77%	283 002	41,99%	103,14%
Készletek	15 092	2,19%	10 661	1,58%	70,64%
Követelések	128 786	18,67%	176 571	26,20%	137,10%
Értékpapírok	-		-		
Pénzeszközök	266 791	38,67%	199 162	29,55%	74,65%
Forgóeszközök össz.	410 669	59,52%	386 394	57,33%	94,09%
Bevételek akt.elhat.	4 351	0,63%	3 406	0,51%	78,28%
Ktg.,ráford.akt.elhat.	564	0,08%	1 158	0,17%	205,32%
Halasztott ráfordítás	-		-		
Aktív időbeli elh.össz.	4 915	0,71%	4 564	0,68%	92,86%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	689 970	100%	673 960	100%	97,68%

Az eszközök együtt 2,32% -kal csökkentek, abszolút értékben 16 010 eFt-al.

Az összetevők közül csak a befektetett eszközök nőttek, azon belül is csak a tárgyi eszközök. Az előző évben lekötött tartalék, amely a 2010. évi beruházások alapját képezte, nem került teljes egészében felhasználásra. 7 141 218 Ft-ot 2011-ben kell majd beruházásokra költeni, hogy a 2009-ben igénybe vett társasági adóalap kedvezményrel el tudjunk számolni.

A forgóeszközök összességében csökkentek, még a követelések 37,1 %-os növekedése sem tudta ezt ellentételezni. A gazdasági válság, a sorozatos csődhullám, a lakosság terhelhetőségének romlása okozta, hogy a fizetési morál csökkent ill. az év végén realizálódott nagyszámú árbevételek miatt emelkedett meg ezen mérlegsoron az érték.

Jelentős csökkenés tapasztalható a bevételek aktív elhatárolása mérlegsoron, ami annak köszönhető, hogy a 2010. évre vonatkozó árbevételi számlákat még a mérleg fordulónapja előtt igyekeztünk kiállítani.

Az összesen 3'406 eFt-os aktív időbeli elhatárolásból 3'327 e Ft a 2010.12. havi közcélú munka nettó árbevételének az elhatárolása, az ezen felüli összeg a nekünk járó kamatok időarányos elhatárolása, ebből 37eFt a kapcsolt vállalkozásunktól, az EVAT Rt-től.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai nőttek, amelyek többségében előfizetéseket és képzéseket tartalmaznak (pl: Magyar Közlöny, controller képzés stb.)

Az immateriális javak jelentős mértékű csökkenését a vagyoni értékű jogokon belül a számítástechnikai rendszer gyors elavulása okozza.

Egész éves gazdálkodásunkra jellemző volt a visszafogott beruházás, mivel az egri Közgyűlés határozatot hozott 120 millió forintos beruházási tervünk elhalasztásáról és ezen pénzeszköz kölcsönadásáról az EVAT Zrt. számára, melyből 50 millió forintot le is hívott a Részvénytársaság. Jelentősebb beruházásaink részletezését a következő tábla szemlélteti.

2010.évi tárgyi eszköz beszerzések és tárgyi eszköz aktiválások	57 705 474 Ft
1. Köztisztasági Üzemegység	21 309 774 Ft
Liaz Uniporm GAS-389 felújítása	1 385 000 Ft
Uniporm F18 GJA-136 felújítása	741 000 Ft
MB GMX-497 gépjármű felújítása	441 204 Ft
MB Unip.F20M hull.gy.LLE-933 gépjárműbe GPS szett, mérlegelési prg. és dok.eszköz, bl	227 000 Ft
MB hull.száll. GEK-157 (átírási illeték, URH rádió beszerelés)	210 914 Ft
Liaz Uniporm F20 GRY-396 felújítása	2 150 000 Ft
TT-10tip.préstartály HTK-N	931 000 Ft
Atlas homlokrakodóra 4db köpeny+defektmentes töltet	1 515 200 Ft
HTK-H tip.présfej	2 268 000 Ft
TT-10tip. préstartály	748 000 Ft
Zárt konténerek felújítása (16 db)	2 111 200 Ft
Katica konténer	115 000 Ft
Konténer zárt 4,5m3	200 000 Ft
Nyitott konténerek felújítása (3 db)	413 400 Ft
Szelektív hulladékgyűjtő konténer /műa.,papír/ (8 db)	1 248 000 Ft
Szelektív hulladékgyűjtő konténer /üveg/ (4 db)	544 000 Ft
ISK 2,5 szelektív gyűjtő tartály /papír,PET/ (8 db)	1 310 400 Ft
ISK 2,5 szelektív gyűjtő tartály /üveg/ (4 db)	757 600 Ft
Konténer görgős 17m3 (5 db)	3 880 000 Ft
Scanjet HP Pro. 3000L2723A	112 856 Ft
2. Városüzemeltetési Üzemegység	23 937 502 Ft
IMT-137 Renault Master gépjárműbe GPS+üzemanyagszonda beépítése	48 800 Ft
Vonóhorog felszerelése JKZ-161,KDR-744 Renault M. gépjárművekre	97 600 Ft
MB Atego platós JZL 970 felújítása	950 000 Ft
Steyr DUM-726 felújítása	1 050 000 Ft
IVE./UNI JGC753 kont.locsoló	8 117 840 Ft
HYUNDAI H1tgk JWA-147	1 843 246 Ft
Toyota Dyna LUF-173	6 220 761 Ft
Motorfűrész Ms 200T	122 320 Ft
Fűnyíró ISEKI SXG 19+	3 191 825 Ft
Könnyű pótkocsi 2 db XWY-517,XWY-518	1 282 310 Ft
Marelli Aquafit szivattyú	208 000 Ft
Mot.kasza Fs 450 4db	804 800 Ft
3. Központ	9 728 156 Ft
Épület felújítás:Bródy u.4.(Városhal támfal bontás,építés,Nyaktag földemének felújítása)	5 479 697 Ft
Épület felújítás: iroda, műhely, csarnok	2 938 494 Ft
Telek Szépasszony-völgy: telken lévő pav.sor és körny. rend. ép. vázlatterv	124 000 Ft
Video megfigyelő rendszer bővítése (Homok u. 26.)	482 845 Ft
Software Microsoft Office 2007 Basic	45 904 Ft
Számítógép HP Comp.6000 Pro+monitor+szünetmentes Eaton nova	182 636 Ft
Software Microsoft Office 2007 Basic,Windows7 Ultimate	82 600 Ft
Számítógép HP Pro 3120 MT+Protection Station	112 924 Ft
Nyomtató Kyocera FS-3920DN (2 db)	279 056 Ft
Egyösszegű elszámolás	2 730 042 Ft

1.4.2. Források (passzívák) értéke, összetétele

Megnevezés	Bázis		Tény		Index %
	Érték(eFt)	Megoszlás	Érték(eFt)	Megoszlás	
Jegyzett tőke	153 460	22,24%	153 460	22,77%	100,00%
Tőketartalék	16 408	2,38%	16 408	2,43%	100,00%
Eredménytartalék	309 150	44,81%	391 833	58,14%	126,75%
Lekötött tartalék	34 750	5,04%	15 941	2,37%	45,87%
Mérleg szerinti eredmény	63 874	9,26%	12 648	1,88%	19,80%
Saját tőke összesen	577 642	83,72%	590 290	87,59%	102,19%
Kötelezettség áruszáll.ból	31 789	4,61%	32 366	4,80%	101,82%
Egyéb rövidlej.kötelezetts.	68 314	9,90%	44 671	6,63%	65,39%
Kötelezettség összesen	100 103	14,51%	77 037	11,43%	76,96%
Bevételek passzív.elhat.	3 727	0,54%	3	0,00%	0,08%
Ktg.,ráford.passzív elhat.	8 498	1,23%	6 630	0,98%	78,02%
Halasztott ráfordítás	-	0,00%	-		
Passzív időbeli elh.össz.	12 225	1,77%	6 633	0,98%	54,26%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	689 970	100%	673 960	100%	97,68%

A források összesen 2,32% -kal csökkentek, abszolút értékben 16 010 eFt-al, mint az eszközök.

A forrásoldali összetevők közül az **eredménytartalék** nőtt az előző évi eredmény átvezetésének okán. 8'800eFt-os **lekötött tartalék**-képzésre az adózás előtti eredmény 50%-ának mértékéig nyílt lehetőség, amely 2011-ben beruházások finanszírozását teszi majd lehetővé, egyúttal a 2010.évi társasági adóalap csökkentését. A 8,8 millió Ft feletti rész az előző évről áthúzódó fel nem használt fejlesztési tartalék értéke.

A **mérleg szerinti eredmény** erős visszaesése az adózás előtti eredmény csökkenésének következménye főleg, amely az előző évi negyede, azonban az adóalapot új tényezőként több mint 20 millió Ft-al növeli a Város-üzemeltetési Szerződés szerinti tevékenységünkért kapott piaci ár alatti ellenérték, ami több millió Ft-al növeli a társasági adófizetési kötelezettségünket, következésképpen ennyivel csökkenti a mérleg szerinti eredményt.

A **szállítói kötelezettségeink** alig változtak, jelentős pénzeszközeinknek köszönhetően akár határidő előtt is fizetőképeseek vagyunk és ezt az adottságunkat felhasználva az adminisztrációs terheink csökkentése érdekében a lehető legkisebb mértékűre szorítottuk vissza azzal, hogy az év végét követő első héten lejáró szállítói kötelezettségeinket már 2010. utolsó előtti munkanapján kiegyenlítettük. Így jóval kevesebb szállítónak kellett egyenlegközlőt küldenünk és kevesebb egyeztetésre volt szükség a kötelezettségeink leltározása kapcsán.

A passzív időbeli elhatárolások év végi mutatója abszolút értékben 5 592 eFt csökkenést mutat.

Forrásokkal kapcsolatos mutatószámok:

Saját tőke aránya	Bázis	Tény	Index
Saját tőke			
Összes forrás	83,72%	87,59%	104,62%

Kötelezettségek aránya	Bázis	Tény	Index
Kötelezettség			
Összes forrás	14,51%	11,43%	78,79%

Tőkeellátottsági mutató	Bázis	Tény	Index
Saját tőke			
Tárgyi eszközök+készlet	205,35%	203,76%	99,23%

A forrásokon belül egyértelműen csökkent a kötelezettségek aránya a saját tőke arányának növekedése mellett. Az előző évhez képest ennek következtében a tőkeellátottsági mutató jelentéktelen mértékben változott.

2. Specifikus rész

2.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1.1. Befektetett eszközök állományának alakulása

a./ Immateriális javak állományának változása

eFt

BRUTTO ERTEK VALTOZASA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	21 495	129		21 624
Szellemi termékek	1 563			1 563
Összesen	23 058	129	-	23 187

eFt

NETTO ERTEK VALTOZASA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	8 146	129	4 306	3 969
Szellemi termékek	38		38	-
Összesen	8 184	129	4 344	3 969

b./ Tárgyi eszközök állományváltozása

eFt

BRUTTO ERTEK VALTOZASA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok	148 576	8 542		157 118
Műszaki gépek, ber., járművek	673 375	45 247	690	717 932
Egyéb gépek, ber., járművek	32 800	1 057	573	33 284
Összesen	854 751	54 846	1 263	908 334

eFt

NETTO ERTEK VALTOZASA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok	130 726	8 542	3 565	135 703
Műszaki gépek, ber., járművek	130 545	45 247	39 705	136 087
Egyéb gépek, ber., járművek	3 311	1 057	404	3 964
Összesen	264 582	54 846	43 674	275 754

A bruttó érték 690eFt-os csökkenése egy elloptott konténer értékének kivezetését jelenti a műszaki gépek, berendezések soron. A bruttó érték 573eFt-os csökkenése leselejtezett egyéb berendezések értékesítése miatti kivezetésből származik.

c./ Befejezetlenül maradt beruházások, amelyek egyetlen új elemet tartalmaznak, a Homok utcai telephelyen a városüzemeltetési hulladék gyűjtésére szolgáló konténerek alátámasztását biztosító betonozott alapot.

Térburkolat vízelvezetési terv	180	eFt
Gépbeállító statikai terv	400	eFt
Hull.lerakó részsústab. ép.eng.terv	960	eFt
Talajvízfigyelőkutak létesítési eng. terv	80	eFt
Beton placc /saját beruházás/	1 659	eFt
Összesen:	3 279	eFt azaz 3 279 eFt

2.1.2. Tárgyévi értékcsökkenési leírás, jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés

Tárgy évben elszámolt értékcsökkenés totál:	50 748	eFt
ebből:		
Immateriális javak	4 344	eFt
Ingatlanok	3 565	eFt
Műszaki gépek berendezések, járművek	39 705	eFt
Egyéb gépek, berendezések, járművek	404	eFt
Egyösszegű (100eFt alatti) elszámolt	2 730	eFt

Értékcsökkenés elszámolásánál társaságunk a társasági és osztalékadó törvény szerinti leírási kulcsokkal számolt kivéve a számviteli politikában meghatározott konkrét eseteket.

2.1.3. Követelések, kötelezettségek alakulása, értékvesztés elszámolása

A követelések a bázis évihez viszonyítva több, mint 37,1 %-al nőttek, a gazdasági válság fizetési fegyelmet rontó hatására egyrészt, másrészt az év vége előtt lejáratlan fizetési határidejű számlák kiállításának okán. Az év során a nyitott vevőköveteléseinket folyamatosan figyelemmel kísértük és a hatástalan felszólítás után egy követelésbehajtásra szakosodott cégnek átadtuk. A hónapon túli vevőköveteléseket a sikertelen behajtás után peresítjük ill. a felszámolás alá került cégek felszámolójától nyilatkozatot kérünk a követelésünk megtérülésének esélyéről és mértékéről.

Az egyéb követelések között a legnagyobb tételek: munkavállalókkal szembeni követelések (SZJA mentes fizetési előleg, lakáshitel, letiltások) téves számlázások miatti stornók következtében kialakult túlfizetések a kötelezettségekből átsorolva, ill. a társasági adó túlfizetése az előlegfizetési kötelezettség miatt.

A kötelezettségek összesen sora az előző évi 76,96% -a.

A szinte változatlan nyitott szállítói állomány sor értéke 101,82% -ot tesz ki, amelyet a következő év elején lejáró szállítói számlák fizetési határidejének lejárata előtti kifizetésével értünk el.

A számviteli törvény szerint elszámolt értékvesztés összege 978eFt, melyet az adótörvény szerint társasági adóalap növelő tényezőként veszünk figyelembe. Az éven túli tartozások 20%-át nem kell társasági adóalap növelő tényezőként figyelembe venni.

2.1.4. Saját tőke üzleti éven belüli változása, különös tekintettel a jegyzett tőke változására

Saját tőke növekedése: 102,19%

Az év során nem történt sem tőkeemelés, sem tőkeleszállítás, a saját tőke növekedését tehát a tárgyévi eredmény tette lehetővé ill. annak 12 648 eFt-os összege.

Tőkeemelésre az évek óta szinte egyenletesen jó gazdasági teljesítményt nyújtó cégnek nincs szüksége, az önkormányzattal kötött közszolgáltatási tevékenységek ellátásához minden meghatározó jelentőségű eszköz rendelkezésre áll és a Kft. a felhalmozott pénzeszközökből a tárgyi eszközpark színvonalas utánpótlását is képes finanszírozni hitelfelvétel nélkül.

2.1.5. Aktív és passzív időbeli elhatárolás

Bevételek aktív időbeli elhatárolása mérleg soron a legnagyobb tétel a közhasznú foglalkoztatásért 2011-ben megkapott 3'328 eFt-os bevétel. Az egyéb tételek a lekötött betétek időarányos kamatát teszik ki (78eFt).

Költségek aktív időbeli elhatárolása soron különböző szakmai kiadványok és szolgáltatások előfizetései találhatók.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása sorra az Agria Humán Kft. által visszafizetett rövidlejáratú kölcsön kamatának túlfizetését könyveltük.

Költségek, ráfordítások elhatárolása: 2011-ben fizetendő, de a 2010.gazdasági évet érintő költségek ill. ráfordítások összesen 6 630 eFt, melyek közül a legnagyobb, jellemző értékek az alábbiak:

prémiumok és közterhei	6 294	eFt
közüzemi díjak	149	eFt
egyéb szolgáltatások díja	187	eFt

2.1.6. Társasági adó megállapítása

Társaságunk az adózás előtti eredmény megállapítása után az azt növelő, illetve csökkentő tételek figyelembe vételével a számított társasági adóalapra vetített 16%-os mértékű adót fizet az első félévre, a másodikra 10%-ot. Megjegyezni kívánjuk, hogy a 2010-ben figyelembe vehető 50%-os mértékű fejlesztési tartalékot számításba vettük, ennek összege 8 800 eFt, amely az adótörvény szerint társasági adóalap csökkentést jelent, vállalva ezzel azt, hogy ezen összeg erejéig 2011-ben tárgyi eszköz beszerzést hajtunk végre. 2007-től új szabályozás lépett életbe a társasági adó számításánál, az elvárt adó, melynek számított alapja társaságunk esetében kisebb összeg, mint a számított adóalap, ezért a tényleges társasági adóalap után fizette meg cégünk a társasági adót.

2.2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.2.1. Tevékenységek eredményessége

Eredmény kategóriák megnevezése	Tevékenységek összesen
Értékesítés nettó árbevétele	1 076 916
Értékesítés közvetlen önköltsége	739 722
ELÁBÉ közvetített szolgáltatás	124 548
Értékesítés közvetlen költségei összesen	864 270
Értékesítés bruttó eredménye	212 646
Egyéb bevétel és ráfordítás eredménye	- 28 853
Értékesítés közvetett költsége	181 590
Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye	2 203

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évitől 27%-al magasabb értéket mutat.

A közvetlen költségek ugyan 36 %-al megemelkedtek döntő részben a hulladék átrakó állomásnak fizetendő ártalmatlanítási díj egész évben jelentkező terhe miatt és a közvetett költségeink is inflációt meghaladóan nőttek (6,2%-al), az árbevételünket viszont sikerült a szilárd hulladékszállítási díjak áremelését is meghaladó mértékben növelni új megbízások elnyerésével.

Az egyéb bevételek és ráfordítások eredménye 28'853eFt-os negatív szaldó, mivel a közcélú foglalkoztatás elszámolási rendje törvényi előírások módosulása miatt megváltozott és 2010-ben árbevételként jelenik meg a könyveinkben a korábbi években megszokott egyéb bevétel helyett, ami mindig ellensúlyozni tudta az egyéb ráfordítások között könyvelt helyi adókat, mint legjelentősebb tételt az egyéb ráfordítások halmazában.

A nettó árbevétel megoszlását és annak változását üzemegységenként az alábbi táblázat mutatja:

Tevékenységek megnevezése	M e g o s z l á s			
	2009.tény	2010.tény	2010.Ft-ban	Index
Köztisztasági Üzemegység	65,76%	64,81%	698 000	99%
Városüzemeltetési Üzemegység	32,59%	33,90%	365 031	104%
Egyéb (pl.ingatlan bérbeadás)	1,65%	1,29%	13 885	100%
Összesen	100,00%	100,00%	1 076 916	

Az arányok szinte alig változtak az előző évhez képest az árbevételen belül. Továbbra is a Köztisztasági Üzem-egység a meghatározó tényező, de 2010-ben csekély mértékben nőtt a városüzemeltetés részaránya is az összes árbevételen belül.

Az összes árbevételből nem az Eger MJV-al kötött szerződések alapján kiszámlázott érték:

Vidéki hulladékszállítás árbevétele:	80 804	eFt
Kistérségi állati tetem befogadó üzemeltetése:	13 787	eFt
Eger Termál részére végzett munkák árbevétele:	8 000	eFt
Vízműves kátyúzás árbevétele:	10 802	eFt
Vízműves kaszálás árbevétele:	3 436	eFt
EVAT Rt. számára végzett parkolótakarítás árbevétele:	9 664	eFt
Agria Humán Kft-vel kapcsolatos árbevétel:	4 921	eFt
Vagyonhasznosítás árbevétele:	13 885	eFt
Egyéb üzleti alapú megbízásaink árbevétele:	52 704	eFt
Mindösszesen:	198 003	eFt

2.2.2 Költségek költségnemenkénti alakulása

Megnevezések	Megoszlás az összköltség arányában				
	2009.tény		2010.tény		Index %
	eFt	%	eFt	%	
Anyagköltség	137 264	17,01%	168 233	16,09%	122,56%
Igénybevett szolgáltatás	144 493	17,91%	296 308	28,33%	205,07%
ELÁBÉ	8 010	0,99%	5 787	0,55%	
Eladott (közvetített) szolgáltatás	87 810	10,88%	118 761	11,36%	135,25%
Egyéb szolgáltatás	9 206	1,14%	9 638	0,92%	104,69%
Anyagjellegű ráfordítás össz.	386 783	47,94%	598 727	57,25%	154,80%
Béreköltség	250 238	31,02%	284 346	27,19%	113,63%
Személyi jellegű kifizetések	31 905	3,95%	32 983	3,15%	103,38%
Bérfárulékok	79 648	9,87%	79 056	7,56%	99,26%
Személyi jellegű ráfordítások	361 791	44,85%	396 385	37,90%	109,56%
Értékcsökkenés	58 168	7,21%	50 748	4,85%	87,24%
Közvetlen költség összesen	806 742	100,00%	1 045 860	100,00%	129,64%

A **közvetlen költségek** növekedése tehát több mint 30%, ami túlnyomó részt az igénybevett szolgáltatások során jelentkező hulladékártalmatlanítási díjnak tudható be, ami 2010-ben először terhelte egész évben a költségkeretünket az előző évi fél esztendő helyett.

A **személyi jellegű ráfordításokat** sikerült egy minimális béremelés árán 19%-os növekedésnél megállítani, ezzel lehetővé téve a 17%-al megnövekedett dolgozói létszám bértérheinek a kigazdálkodását. Így a személyi jellegű ráfordítások növekedése csak 2 százalékponttal haladja meg a létszámnövekedés %-át.

Az **értékcsökkenés** alacsony szinten történt megvalósulása a visszafogott beruházásnak köszönhető és annak, hogy az új tárgyi eszközök működőképességét a társasági adó által lehetővé tett értékcsökkenési leírástól eltérve egy hosszabb időtartamra terveztünk.

Az **egyéb szolgáltatásokon** belül a bankköltség összesen 3 011 eFt volt.

A biztosítási díjak összege pedig 4918 eFt volt 2010.évben

Költség egyeztetés (eFt)

Megnevezés	Bázis	Tény
Értékesítés közvetlen költsége	634 418	864 270
Értékesítés közvetett költsége	172 324	181 590
Saját teljesítmény értéke		
Értékesítés összes költsége	806 742	1 045 860

Az értékesítés költségei tehát a gazdasági körülményeket figyelembe véve az indokolt mértékben növekedtek.

2.2.3. Eredménykategóriákat befolyásoló jelentősebb tényezők

	eFt
Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye	2 203
Pénzügyi műveletek eredménye	15 492
Szokásos vállalkozási eredmény	17 695
Rendkívüli eredmény	
Adózás előtti eredmény	17 695

Összességében az általános költségeket fedezeti pont alapján elosztva a tevékenységek eredménye az alábbi:

Üzemi tev. eredménye:	2 203
ebből Köztisztaság	22 280
Városüzemeltetés	- 20 077
Egyéb	-

Ezzel az összeggel meg kell emelni a társasági adó alapját a transzferár elv megsértése miatt.

Egyéb ráfordítások jelentős tételei: adók, illetékek, hozzájárulások.

A szabad pénzeszközök lekötéséből 15'494 eFt pénzügyi bevétel keletkezett, az előző évhez képest sokat csökkent, mert a jegybanki alapkamat és ennek következtében a BUBOR, amihez a kereskedelmi bankok a betéti kamatkondíciókat igazítják, jóval alacsonyabb volt 2010-ben, mint a megelőző évben és hiába rendelkezünk az előző évihez hasonló betétállománnyal, mégsem tudtuk a kamatbevételeinket hasonló magas szinten tartani. A kapcsolt vállalkozásaink számára rövid lejáratú kölcsönszerződések keretében ugyan a kereskedelmi bankoknál elérhető kamatnál némileg magasabb kamatot kapunk (jegybanki alapkamat+1%), de ez az összeg egyelőre töredéke a lekötött betétjeinknek.

3. Tájékoztató rész

3.1. A vezető tisztségviselők, a Felügyelő Bizottság tagjainak tevékenységéért az üzleti év után kapott járandósága

A beszámolási időszakban a 3 fős felügyelő bizottság részére 1'440eFt megbízási díj, Rittenbacher Ödön ügyvezető számára 6'714'600,- Ft prémium került kifizetésre, amiből 3'307'800 Ft már 2009. évre elhatárolásra került.

Ügyvezető igazgató:	Rittenbacher Ödön	2006.01.01-2010.12.29.	Eger, Szüret u.39.
	Jakab Zoltán	2010.12.30- tól	Eger, Vincellériskola u. C/4. I/2.

Fentiek a tárgyidőszakban a társaságtól hitelt, kölcsönt nem vettek igénybe.

A mérlegzárás napján (2011.március 31-én) határozott a tulajdonos Eger MJV a Felügyelő Bizottság új tagjairól:

Csákvári Antal (an.Miskolczi Mária, lakc.3300 Eger, Vécsey S.u.16/A.)
 Jakab József (an.Kovács Ilona, lakc.3300 Eger, Egri út 56.)
 Sós Tamás (an.Bóta Ágnes, 3300 Eger, Gorové u. 16.)

A társaság könyvvizsgálója az EGER-AUDIT Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.

(székhely:3300 Eger, Trinitárius u.2., Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási száma:000558)

Természetes személyként a könyvvizsgálatot Dr.Gál János végzi (MKVK tagszáma:000029)

A könyvvizsgálat díja 115 000,-Ft + Áfa / hó

3.2. A tárgy évben foglalkoztatott munkavállalók létszámának, bérköltségének, személyi jellegű kifizetéseknek az alakulása, állománycsoportonként

Teljes munkaidős átlaglétszám(fő)	Bázis	Tény	Eltérés	Index
Fizikai foglalkozásúak	128	136	8,00	106%
Szellemi foglalkozásúak	20	26	6,00	130%
Osszesen	148	162	14,00	109%

A létszám növekedését a közcélú munkavállalók nagyobb számban történő foglalkoztatása okozta.

Nem teljes munkaidős átlag(fő)	Bázis	Tény	Eltérés	Index
Fizikai foglalkozásúak	1	1	-	100%
Szellemi foglalkozásúak			-	
Osszesen	1	1	-	100%

Nyugdíjasok(fő)	Bázis	Tény	Eltérés	Index
Fizikai foglalkozásúak	4	4	-	
Szellemi foglalkozásúak	0		-	
Osszesen	4	4	-	100%

Bérköltség alakulása állománycsoportonként (eFt)	M e g o s z l á s		
	2009.tény	2010.tény	Index
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	239 402	276 542	115,51%
ebből fizikai	175 884	203 094	115,47%
szellemi	63 518	73 448	115,63%
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak	603	615	101,99%
ebből fizikai	603	615	101,99%
szellemi	0	0	
Nyugdíjas foglalkoztatott	3 855	3 895	101,04%
ebből fizikai	3 855	3 895	101,04%
szellemi	0	0	
Állományba nem tartozók	5 127	4 770	93,04%
2010-ben kifizetett 2009.évi bérköltség	-5 123	-6 374	124,42%
2010-re vonatkozó 2011.évi bérköltség	6 374	4 898	76,84%
Bérköltség összesen	250 238	284 346	113,63%

3.3. Jövedelmezőség alakulása

Árbevételarányos eredménymutató (%)	Bázis	Tény	Index
Adózás előtti eredmény/Értékesítés nettó árbevétele	8,24	1,64%	0,20%

Az árbevételarányos jövedelmezőségi mutató azt fejezi ki, hogy az értékesítés nettó árbevételére milyen arányú bruttó nyereség jut. Tárgyévi mutató a bázishoz képest 0,20% -ra csökkent.

Bruttó nyereségrés (%)	Tény
Ertékesítés nettó ár.-Ert.Közv.Ktg/Erték.nettó ár.	19,75%

A tárgyévi 19,75% -os bruttó nyereségrés mutatja, hogy társaságunk a nettó árbevétel 80,25 %-át fordította a közvetlen költségek fedezetére az előző évi 75,09 % helyett.

Bevételarányos eredménymutató (%)	Bázis	Tény	Index
Adózás előtti eredmény/Összes bevétel	7,63	1,61%	0,21%

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy az összes bevétel hány százaléka az adózás előtti nyereség. Az előző időszakhoz képest ez a mutató is jelentősen romlott.

A Kft. vagyoni helyzete

Befektetett eszközök aránya (%)	Bázis	Tény	Index
Befektetett eszköz/Eszközök összesen	39,77%	41,99%	105,59%

Forgóeszközök aránya (%)	Bázis	Tény	Index
Forgóeszk.+aktív időb.elhat./Eszközök összesen	60,23%	58,01%	96,31%

Az év során képződött nyereség befektetésre került, így növekedhetett a befektetett eszközök aránya az összes eszközök csoportján belül.

A forgóeszközök aránya következőképpen tehát csökkent az eszközökön belül.

Tőkeerősség (%)	Bázis	Tény	Index
Saját tőke/Források összesen	83,72%	87,59%	104,62%

A vállalkozás saját tőkéjének aránya a forrásaihoz viszonyítva azt mutatja, hogy az eszközöket milyen arányban fedezi a saját forrás. A tárgyidőszakban a saját forrásaink 12 648 eFt-al nőttek.

Saját tőke növekedési mutatója (%)	Bázis	Tény	Index
Saját tőke/Jegyzett tőke	376,41%	384,65%	102,19%

Ezen mutató értéke 2,19% -al változott, ami azonos a saját tőke értékének növekedésével. Mivel a jegyzett tőke nem változott az év folyamán, ez az arányváltozás magától értetődő.

3.4. Pénzügyi mutatók

Likviditási mutató (%)	Bázis	Tény	Index
Forgóeszköz/Rövidlejáratú kötelezettség	4,10%	5,02%	122,26%

Az egynél magasabb értékű mutatók azt bizonyítják, hogy a likvid eszközök többszörösen fedezik az éven belüli lejáratú idegen források kiegyenlítését.

Eger, 2011.április 26.

Jakab Zoltán ügyvezető igazgató

Kiss Andrásné

mérlegképes könyvelő

reg.sz.117600

Városgondozás Eger Kft.

3300 Eger, Homok u. 25.

Adószám: 10630646-2-10

Sz.az.: 10403507-35002756-00000000

8.