

Egri Városfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság**Székhelye:****Cégjegyzék száma:****Adószáma:****Statisztikai számjele:****Eger, Dobó tér4 8..****10-09-029700****14832400-2-10****14832400-4110-113-10****KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET****a társaság 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójához**

Az Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő társaság 2009. július 8-án alakult. Fő tevékenysége épületépítési projektek szervezése.

Értékesítési árbevétele kizárólag a tulajdonos Önkormányzattal kötött városfejlesztési megbízási szerződésből származik, ami az Integrált Városfejlesztési Stratégia keretében megvalósuló „Eger belváros rehabilitációja” című kiemelt projekt-menedzseri feladatainak ellátására irányul.

A társaságnak bevétele volt még -az átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötéséből származó- kamatbevételből. Az eredmény kimutatásban rendkívüli bevételként van kimutatva az EVAT Zrt.-vel kötött térítésmentes helyiséghasználatra vonatkozó szerződés szerinti áfa alap.

A társaság ráfordításainak közel 80%-a személyi jellegű ráfordítás. A Kft. december 31-i állományi létszáma 3 fő. 1 fő ügyvezető 2009. július 1. napjával vezeti a társaságot, 1 fő asszisztens 2009. szeptember 14-től, 1 fő munkatárs pedig 2009. október 28-tól van foglalkoztatva. 2009. évi átlagos statisztikai létszáma 1 fő volt. A munkatársak havi munkabére a Közgyűlés által jóváhagyott üzleti tervben foglaltaknál alacsonyabb havi összegben lett meghatározva, lehetőséget biztosítva az ügyvezetőnek a munkavégzés minősége szerinti differenciálásra. A társaság alkalmazottai részére 2009. évben étkezési hozzájárulás kifizetés, üdülési csekk, és ajándékutalvány juttatás történt. Személyi jellegű kifizetés volt még a Felügyelő Bizottság tagjainak tiszteletdíja. A személyi jellegű kifizetések részletezését később ismertetem.

A Kft. anyagjellegű ráfordítása elsősorban irodaszer, nyomtatvány vásárlásból, közüzemi díjak, infokommunikációs kiadások, könyvelési, könyvvizsgáló díjak kifizetéséből, valamint hirdetési díjak fizetéséből származik. Ezen költség nem az összes ráfordítás csupán 10%-a.

A társaság tevékenységének végzésének megkezdéséhez, illetve a megfelelő munkakörülmények megteremtéséhez 2455eFt értékben számítástechnikai eszközöket, irodabútokat vásárolt. Ezen eszközök amortizációja van értékcsökkenésként kimutatva.

Egyéb ráfordításként a helyi iparüzési adó, illetve a Gárdonyi Géza Színház részére nyújtott támogatás szerepel.

Az árbevétel és költségek alakulását a következő táblázattal szemléltetjük.

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2008	2009.	Arány
Bevételek			
- értékesítés bevétele		18667	98,9%
- egyéb bevétel		1	
- pénzügyi műveletek bevétele		216	1,1%
Összes bevétel		18884	100,0%
Ráfordítások			
- anyagjellegű ráfordítások		1417	10,5%
- személyi jellegű ráfordítások		10425	77,4%
- értékcsökkenési leírás		789	5,9%
- egyéb ráfordítások		835	6,2%
- pénzügyi műveletek ráfordításai		0	0,0%
Összes ráfordítás		13466	100,0%
Szokásos vállalkozási eredmény		5418	
Rendkívüli bevétel		200	
Adózás előtti eredmény		5618	
Adófizetési kötelezettség		537	
Adózott eredmény		5081	

A bevételek és ráfordítások előirányzathoz viszonyított alakulását a következő táblázattal kívánom szemléltetni:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Terv	Tény	Index Tény/Terv	Eltérés
BEVÉTELEK				
Önkormányzattal kötött szerz.	22400	18667	83,3%	-3733
Egyéb bevétel		1		1
Kamat bevétel		216		216
Rendkívüli bevétel		200		200
Összes bevétel	22400	19084	85,2%	-3316
RÁFORDÍTÁSOK				0
Anyagjellegű ráfordítás	3170	1417	44,7%	-1753
Anyag beszerzés	920	446	48,5, %	-474
víz, gáz- áramdíjak	400	29	7,3%	-371
irodaszer, nyomtatvány	500	302	60,4%	-198
egyéb anyag	20	115	575,0%	95
Anyagjellegű szolgáltatás	2250	952	42,3%	-1298
infokommunikációs kiadások	480	83	17,3%	-397
Hivatalos lapok, CD jogtár	120	136	113,3	16
javítás, karbantartás	100	19	19,0%	-81
könyvelő, könyvvizsgáló	360	312	86,7%	-48
takarítás, őrzés-védés	90	0	0,0%	-90
bérleti díjak		203		203
szállítás		32		32
tagsági díjak		50		50
egyéb anyagjellegű szolgáltatás	1100	117		-983
egyéb szolgáltatás		19		19
Személyi jellegű ráfordítások	18003	10425	57,9%	-7578
Munkabér	12060	7492	62,1%	-4568
Megbízási díjak	390	390	100,0%	0
Személyi jellegű e. kifiz	1264	148	11,7%	-1116
Bérjárulékok	4289	2395	55,8%	-1894
Értékcsökkenési leírás	803	789	98,3%	-14
kis értékű tárgyi eszköz	200	544	272,0%	344
Értékcsökkenési leírás	603	245	40,6%	-358
Egyéb ráfordítás	430	835	194,2%	405
Összes ráfordítás	22206	13466	60,6%	-8740
Adózás előtti eredmény	194	5618	2895,9%	5424
Adófizetési kötelezettség	40	537	1342,6%	497
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	154	5081	3299,4%	4751

A táblázat adataiból látható, hogy míg az árbevétel a tervtől 15%-kal elmarad, addig a ráfordítások elmaradása közel 40%-os. Ennek oka, hogy az eredetileg tervezett július 1-én a munkatársak alkalmazása nem történt meg. Az időbeli eltolódás miatti költségmegtakarítás eredményezte a lényegesen magasabb eredményt. Az adózás előtti eredmény 50%-a fejlesztési tartalékként adóalap csökkentő tételként van figyelembe véve, az adófizetési kötelezettség megállapításánál. 10%-os mértékű társasági adókulcsot alkalmaztunk, mivel ezen adókulcs alkalmazásához szükséges törvényi feltételeknek megfelelünk, és a 6%-os

adókulcsnak megfelelő összeget 176eFt-ot lekötött tartalékba helyezünk, amit négy éven belül fejlesztésre kívánunk felhasználni.

A fejlesztési tartalék képzésének társasági adófizetésre gyakorolt hatását, illetve a 10%-os sávós adókulcs alkalmazásának hatását a következő táblázattal szemléltetjük.

Megnevezés	Adóalap	Adókulcsok		Megtakarítás
		10%	16%	
Társasági adó fizetés fejlesztési tartalék képzés nélkül	5740	574	918	344
Társasági adó fizetés fejlesztési tartalék képzés esetén	2931	293	469	176

Az eszköz és forrásállomány alakulását a következő táblázatokkal kívánom szemléltetni, valamint az egyes mérleg sorokat részletezem.

ESZKÖZÖK

Adatok ezer Ft-ban			
Megnevezés	2008	2009.	Arány
Befektetett eszközök		1666	8,9%
immateriális javak		0	0,0%
tárgyi eszközök		1666	8,9%
befektetett pénzügyi eszközök		0	0,0%
Forgóeszközök		17074	91,1%
készletek		0	0,0%
Követelések		142	0,8%
Pénzeszközök		16932	90,4%
Aktív időbeli elhatárolások		0	0,0%
Eszközök összesen:		18740	100,0%

FORRÁSOK

Adatok ezert Ft-ban

Megnevezés	2008	2009.	Arány
Saját tőke		15081	80,5%
Jegyzett tőke		10000	53,4%
Eredménytartalék		-2985	-15,9%
Lekötött tartalék		2985	15,9%
Mérleg szerinti eredmény		5081	27,1%
Kötelezettségek		3659	19,5%
Hátrasorolt kötelezettség			
Hosszú lejáratú kötelezettség			0,0%
Rövid lejáratú kötelezettség		3659	19,5%
Passzív időbeli elhatárolás			
Források összesen		18740	100,0%

Mérleg tételek részletezése:

ESZKÖZÖK

Befektetett eszközöket az 1. mellékletben kívánom bemutatni. A táblázat adataiból látható, hogy a társaság 2009. évben megvásárolta a tevékenység végzéséhez szükséges tárgyi eszközöket, és ezen eszközök értékcsökkenését számolta el 2009. évben. Selejtezés és állomány csökkenés nem történt.

Forgóeszközök

Követelések

Követelések állománya

142eFt

Ebből:

Adótúlfizetés

142eFt

Ebből: helyi iparüzési adó 76eFt
visszaigényelhető áfa 66eFt

Pénzeszközök:

16932eFt

Ebből: Raiffeisen Bank . 4759848,81 Ft
Lekötött betét 12154611,-- Ft
házipénztár 17415, Ft
Összesen: 16931874,81 Ft

Kerekítve:

16932eFt

Aktív időbeli elhatárolás elszámolása nem történt.

FORRÁSOK

Saját tőke

A saját tőke a jegyzett tőkéből és a 2009. évi mérleg szerinti eredményből áll. A saját tőke az összes forrás közel 80%-a. A saját tőkén belül a jegyzett tőke 67%-ot képvisel, míg a mérleg szerinti eredmény 33%-ot. A társaság lekötött tartalékba helyezte az adózás előtti eredmény 50%-át, valamint a 16% és 10%-os adókulccsal számított adó különbözetét az eredménytartalékkal szemben.

Az összes forráshoz viszonyítva a kötelezettségek aránya 20%-os, melyet az alábbiakban részletezek.

Kötelezettségek részletezése:

Kötelezettségek összege: 3659eFt

Hosszú lejáratú kötelezettség		0eFt
Rövid lejáratú kötelezettség		3659eFt
Szállítók		
Adók, munkabér és járulékok		3626eFt
Ebből		
Társasági és különadó		537eFt
Személyi jövedelem adó		1040eFt
költségvetési befizetési kötelezettség		139eFt
munkavállalókkal kapcs. köt		661eFt
járulékok		1142eFt
különféle egyéb kötelezettség		107eFt

Passzív időbeli elhatárolás nem volt.

Értékelési eljárások

A kft. mérlegében szereplő eszközök és források értékelése a következők szerint történt:

Eszközök

Befektetett eszközök	nettó értéken
Forgóeszközök	könyv szerinti értéken
Követelések	könyv szerinti értéken
Pénzeszközök	könyv szerinti értéken

Források

könyv szerinti értéken

Értécsökkenés elszámolása

A társaság befektetett eszközei után az értécsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírási kulcs alkalmazásával számolja el a számviteli törvénynek megfelelően, a társasági adó törvény szerint. A 100.000. Ft alatti eszközök egy összegben kerülnek amortizálásra.

A számviteli politika meghatározó elemei

A társaság a számviteli törvény és az adó törvények előírásait figyelembe véve – a gazdasági tevékenysége során vagyoni és pénzügyi helyzetére ható eseményekről – kettős könyvvitelen alapuló nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végével lezár és ezen zárás értéadatai alapján egyszerűsített éves beszámolót készít.

A 2009. évi egyszerűsített éves beszámoló elkészítésének időpontja **2010. április 23.** Az egyszerűsített éves beszámoló részeként mérleget, eredmény kimutatást állít össze és kiegészítő mellékletet készít. Az eredmény kimutatást összköltség eljárással készíti.

Az értécsökkenés elszámolásának alapja a bruttó érték, a számviteli törvény alapján a társasági adó törvényben megengedett mértékben lineáris leírási kulcs alkalmazásával végzi az értécsökkenés elszámolását. Az egyedileg 100.000. Ft érték alatti tárgyi eszközök beszerzési értéke használatba vételkor egy összegben leírásra kerül.

A társaság eszközeinek és forrásainak leltározása **2009. december 31-i** fordulónappal történt.

Önellenőrzést a gazdasági év folyamán nem hajtott végre.

Üzletvezetés díjazása

2009 év folyamán az ügyvezető részére 4140eFt munkabér kifizetés történt.

Létszámhelyzet, bérgazdálkodás

A társaság 2009. december 31-i állományi létszáma 3 fő. Feladatát 1 fő ügyvezető, 1 fő Munkatárs és 1 fő Asszisztens alkalmazásával látja el. A dolgozók részére a 2009. évi üzleti tervben jóváhagyott személyi jellegű ráfordítás előirányzatának csupán 60%-ban került felhasználásra. Ennek oka, hogy a tervezettől eltérően a teljes létszám nem 2009. július 1-től került alkalmazásra. 2009. teljes II. félévében csupán az ügyvezető volt alkalmazva. December 31-ig 1 fő álláshelye betöltetlen maradt, azonban 2010. február hónapban már teljes előirányzott létszámmal működik a kft. 2009. évi átlagos statisztikai állományi létszám 1 fő volt.

Az előirányzathoz viszonyított felhasználást a következő táblázattal kívánom szemléltetni.

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Terv	Tény	Index Tény/Terv	Eltérés
Személyi jellegű ráfordítások	18003	10425	57,9%	-7578
Munkabér	12060	7103	58,9%	-4957
Megbízási díjak	390	390	100,0%	0
Személyi jellegű e. kifiz	1264	537	42,5%	-727
Bérfeladások	4289	2395	55,8%	-1894

A személyi jellegű ráfordításokon belüli költségnemek arányát az alábbi táblázat szemlélteti.

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Kifizetett összeg	Arány
Munkabér	7103	68,1%
Tiszteletdíj	390	3,7%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	537	5,2%
Bérfeladások	2395	23,0%
Összes személyi jellegű ráfordítás	10425	100,0%

Könyvvizsgálat, könyvelés, adótanácsadás

A társaság a könyvvizsgálati feladatok ellátására Zay Ferencné bejegyzett könyvvizsgálóval kötött állandó megbízási szerződést. Könyvvizsgálat címén évi 62eFt került kifizetésre.

A Kft. könyvvezetését, bérszámfejtési és munkaügyi feladatait, valamint adótanácsadói feladatait az Akantusz Tanácsadó Kft. látja el. E címen 2009. évben 250eFt kifizetés történt.

Befektetett eszközök állományváltozása

1.sz.melléklet szerint.

A táblázat adatiból látható, hogy a társaság a tevékenysége megkezdéséhez elengedhetetlenül szükséges eszközöket (számítástechnikai eszközök, irodabútorok, szoftverek) vásárolta meg. Az üzleti tervben jóváhagyott előirányzat 2200 e Ft volt, a tényleges felhasználás 2455eFt-tal szemben. A társaság a túllépést az anyagjellegű ráfordítások (irodaszer, nyomtatvány, infokommunikációs kiadások) megtakarításával ellensúlyozta.

Vagyoni helyzet mutatói:

Befektetett eszközök fedezettsége:	14905/ 1666=894,7 %
Forgóeszközök aránya:	17074/18740= 91,1 %
Pénzeszközök aránya:	16932/18740= 90,4%
Saját tőke aránya:	14905/18740= 79,5 %
Kötelezettségek aránya:	3835/18740= 20,5%

A Kft könyvvezetését, a mérlegbeszámoló összeállítását az Akantusz Kereskedelmi Szolgáltató és Tanácsadó Kft. végezte.

Adatok: Cím: Eger, Klapka út 1/B

Adószáma: 10529058 2 10

Cégjegyzékszáma: 10-09-020114

Vezető: Kontra Anna

Könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartási száma: 144312

A társaság mérlegbeszámolójának könyvvizsgálatát Zay Ferencné bejegyzett könyvvizsgáló végezte. (3300. Eger, Hadnagy u. 15. III/6., Adószám: 48118624-3-30, MKVK Tagszám: 000121

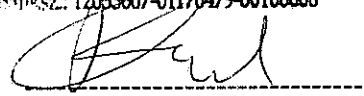
Eger. 2009. április 23.

EGRI VÁROSFEJLESZTÉSI KFT

3300 Eger, Dobó I. tér 8.

Adósz.: 14832400-2-10

Helysz.: 12033007-01176479-00100008



ügyvezető