

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2009.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 Kft. alaptevékenysége: szolgáltatás(szemétszállítás, 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 2009-ben az alábbiak szerint alakultak 2008-hoz képest:

	2008.év		2009.év		Index
Befektetett eszközök	240 187	eFt	274 386	eFt	114%
Forgóeszközök	288 925	eFt	410 669	eFt	142%
Adózás előtti eredmény	46 735	eFt	69 574	eFt	149%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	802 976	eFt	844 837	eFt	105%
Átlagos statisztikai létszám	125	fő	143	fő	114%

A fenti adatokból látható, hogy a társaság eszközei jelentősen nőttek a létszámmal egyenes arányban, az árbevétel szolid növekedésével egyidejűleg. A foglalkoztatottak és az eszközök kihasználtsága tehát csökkent.

Az árbevétel szolid növekedése a vevő körünk csökkenő fizetési hajlandóságával, és a vállalkozások számának csökkenésével magyarázható. A gazdasági válság miatt a korábbi évekhez képest nagyon megugrott a fizetési képtelenné vált cégek száma. Nem tudta kivédeni ezt a hatást még az sem, hogy új falvakat sikerült bevonni a hulladékszállítási szolgáltatásba. A tervezettnél alacsonyabb árszínvonalon megvalósított és a kedvezőtlen forint árfolyam miatt későbbre halasztott beruházásoknak köszönhetően a forgóeszközeink szintje jelentősen megemelkedett. 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 2009. 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 aktivált 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.

LLE933 frsz. hulladékgyűjtő gépjármű 8,3333%/év

RHB313V tip. Hidraulikus bontókalapács 10%/év

Allu SC15 tip. örlőkanál 10%/év

RHC516 tip. roppantó olló 10%/év

Polipkanál 10%/év

PW 150 Komatsu kotrógép 10%/év

Beszámolási, könyvvezetési kötelezettség

Könyvvezetési mód: kettős könyvvitel. Beszámolási kötelezettség: éves beszámoló, melyet a Számviteli Törvény 1.sz.mellékletében szereplő "A" változat szerinti formában készítünk el. Tartalmaz eredménykimutatást, 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 költségnél 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	12 525	2,19%	8 184	1,19%	65,34%
Tárgyi eszközök	227 662	39,74%	266 202	38,58%	116,93%
Befektetett pü-i eszk.	-		-		
Befektetett eszk.össz.	240 187	41,93%	274 386	39,77%	114,24%
Készletek	4 265	0,74%	15 092	2,19%	353,86%
Követelések	38 771	6,77%	128 786	18,67%	332,17%
Értékpapírok	-		-		
Pénzeszközök	245 889	42,92%	266 791	38,67%	108,50%
Forgóeszközök össz.	288 925	50,44%	410 669	59,52%	142,14%
Bevételek akt.elhat.	43 366	7,57%	4 351	0,63%	10,03%
Ktg.,ráford.akt.elhat.	382	0,07%	564	0,08%	147,64%
Halasztott ráfordítás	-		-		
Aktív időbeli elh.össz.	43 748	7,64%	4 915	0,71%	11,23%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	572 860	100%	689 970	100%	120,44%

Az eszközök együtt 20,44% -kal növekedtek, abszolút értékben 117 110 eFt-al.

Az összetevők közül legnagyobb mértékben a készletek és követelések nőttek, melyet egyrészt az okozott, hogy a kukaedényzet készletünk év közben szinte nullára futott és a lakosság számára haszonbérleti szerződés keretében azonnal biztosítanunk kell azt a szállítási szerződés megkötésekor, tehát kedvező beszerzési ár elérése érdekében nagymennyiségű edényzetet vásároltunk, másrészt a gazdasági válság okozta fizetési morál romlása ill. az év végén realizálódott nagyszámú árbevételek miatt emelkedett meg ezen mérlegsorokon az érték.

Jelentős csökkenés tapasztalható a bevételek aktív elhatárolása mérlegsoron, ami annak köszönhető, hogy a 2009. évre vonatkozó árbevételi számlákat még a mérleg fordulónapja előtt igyekeztünk kiállítani.

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 EURO árfolyamának változása kiszámíthatatlanná tette a nagyértékű közbeszerzések lebonyolítását. Jelentősebb beruházásaink részletezését a következő tábla szemlélteti.

2009.évi tárgyi eszköz beszerzések és tárgyi eszköz aktiválások	96 235 021 Ft
1. Köztisztasági Üzemegység	67 557 853 Ft
Panoba daru	610 000 Ft
Palfinger daru	6 885 000 Ft
GPS követő rendszer beépítése gépjárműveinkbe	1 952 141 Ft
Zárt konténer	242 000 Ft
Konténeres autó LLE 933	39 054 400 Ft
Kétrészes markoló	993 000 Ft
Konténer mérleg	1 250 000 Ft
SP16 tip.présfej	5 187 000 Ft
TT32 tip.tartály	1 196 000 Ft
Szelektív hulladéktároló 6 db	1 656 000 Ft
Zárt konténer	242 000 Ft
Szelektív konténer 15 db	4 290 312 Ft
Tömörítő hulladékszállító autó GZK157	4 000 000 Ft
2. Városüzemeltetési Üzemegység	6 040 083 Ft
Szivattyú (Érsek kert, tó)	105 750 Ft
Seprőgép felújítása	2 189 360 Ft
Vízimolnár úti játszótér felújítása	685 360 Ft
GPS követő rendszer beépítése gépjárműveinkbe	1 414 939 Ft
FS450 motoros kasza	166 580 Ft
FS350 motoros kasza	146 700 Ft
HT131M gallyazó	184 500 Ft
FS400 motoros kasza	200 960 Ft
Motoros kasza 3 db	551 760 Ft
Sorompó telepítés	394 174 Ft
3. Központ	17 043 524 Ft
Nyomtató Munkaügy	105 060 Ft
Másológép	208 800 Ft
Szerelőakna	1 646 000 Ft
10487/5,6 hrsz.telek+építmény+illeték	12 145 130 Ft
Széchenyi út 26.felújítás	1 579 208 Ft
Férfi zuhanyzó felújítás	1 221 166 Ft
Laptop+tűzfal	138 160 Ft
Egyösszegű elszámolás	5 593 561 Ft

1.4.2. Források (passzívák) értéke, összetétele

Megnevezés	Bázis		Tény		Index %
	Érték(eFt)	Megoszlás	Érték(eFt)	Megoszlás	
Jegyzett tőke	153 460	26,79%	153 460	22,24%	100,00%
Tőketartalék	16 408	2,86%	16 408	2,38%	100,00%
Eredménytartalék	280 912	49,04%	309 150	44,81%	110,05%
Lekötött tartalék	23 367	4,08%	34 750	5,04%	148,71%
Mérleg szerinti eredmény	39 621	6,92%	63 874	9,26%	161,21%
Saját tőke összesen	513 768	89,68%	577 642	83,72%	112,43%
Kötelezettség áruszáll.ból	12 740	2,22%	31 789	4,61%	249,52%
Egyéb rövidlej.kötelezetts.	32 146	5,61%	68 314	9,90%	212,51%
Kötelezettség összesen	44 886	7,84%	100 103	14,51%	223,02%
Bevételek passzív.elhat.	1 828	0,32%	3 727	0,54%	203,88%
Ktg.,ráford.passzív.elhat.	12 378	2,16%	8 498	1,23%	68,65%
Halasztott ráfordítás	-	0,00%	-	-	-
Passzív időbeli elh.össz.	14 206	2,48%	12 225	1,77%	86,06%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	572 860	100%	689 970	100%	120,44%

A források összesen 20,44% -kal növekedtek, abszolút értékben 117 110 eFt-al, mint az eszközök.

A forrásoldali összetevők közül az eredménytartalék nőtt az előző évi eredmény átvezetésének okán.

A 34'750,- eFt-os lekötött tartalék-képzést a mérleg szerinti eredmény kiugró növekedése tette lehetővé, amely 2010-ben beruházások finanszírozását teszi majd lehetővé, egyúttal a 2009.évi társasági adóalap csökkentését.

A **szállítói kötelezettségeink** azért nőttek jelentős mértékben, mert sok beszállító év végén állította ki a számlákat ill. téves számlázások és utalások miatt az egyéb kötelezettségek is megemelkedtek.

A **passzív időbeli elhatárolások** év végi mutatója abszolút értékben - 1 981 eFt csökkenést mutat.

A bevételek elhatárolása több, mint a duplájára emelkedett, az emelkedés a 2009. évi szemétdíjak előre történő kiegyenlítéséből adódik.

Forrásokkal kapcsolatos mutatószámok:

Saját tőke aránya	Bázis	Tény	Index
Saját tőke			
Összes forrás	89,68%	83,72%	93,35%

Kötelezettségek aránya	Bázis	Tény	Index
Kötelezettség			
Összes forrás	7,84%	14,51%	185,16%

Tőkeellátottsági mutató	Bázis	Tény	Index
Saját tőke			
Tárgyi eszközök+készlet	221,52%	205,35%	92,70%

A forrásokon belül egyértelműen nőtt a kötelezettségek aránya a saját tőke arányának csökkenése mellett. Az előző évhez képest ennek következtében a tőkeellátottsági mutató jelentéktelen csökkenést jelez. Ez nem jellemző tendencia, csak a nyitott rövidelejáratú kötelezettségek növekedése miatt alakult így.

2. Specifikus rész

2.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1.1. Befektetett eszközök állományának alakulása

a./ Immateriális javak állományának változása

eFt

BRUTTO ÉRTEK VÁLTOZÁSA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	21 495			21 495
Szellemi termékek	2 941		1 378	1 563
Összesen	24 436	-	1 378	23 058

eFt

NETTO ÉRTEK VÁLTOZÁSA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	12 446		4 300	8 146
Szellemi termékek	79		41	38
Összesen	12 525	-	4 341	8 184

b./ Tárgyi eszközök állományváltozása

eFt

BRUTTÓ ÉRTEK VÁLTOZÁSA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok	130 905	17 671	-	148 576
Műszaki gépek, ber., járművek	602 093	72 518	1 236	673 375
Egyéb gépek, ber., járművek	37 783	453	5 436	32 800
Összesen	770 781	90 642	6 672	854 751

NETTÓ ÉRTEK VÁLTOZÁSA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok	116 545	17 672	3 491	130 726
Műszaki gépek, ber., járművek	102 406	72 518	44 379	130 545
Egyéb gépek, ber., járművek	3 222	453	364	3 311
Összesen	222 173	90 643	48 234	264 582

c./ Befejezetlenül maradt beruházások

Térburkolat vízelvezetési terve	180	eFt
Gépbeálló statikai terve	400	eFt
Hulladéklerakó rézsűstabilitási terve	960	eFt
Tűalajvízfigyelő kutak létesítési terv	80	eFt
Összesen:	1 620	eFt

2.1.2. Tárgyévi értékcsökkenési leírás, jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés

Tárgy évben elszámolt értékcsökkenés összesen:	58 168	eFt
ebből:		
Immateriális javak	4 341	eFt
Ingatlanok	3 491	eFt
Műszaki gépek berendezések, járművek	44 379	eFt
Egyéb gépek, berendezések, járművek	364	eFt
Egyösszegű (100eFt alatti) elszámolt	5 593	eFt

Értékcsökkenés elszámolásánál társaságunk a társasági és osztalékadó törvény szerinti leírási kulcsokkal számolt.

2.1.3. Követelések, kötelezettségek alakulása, értékvesztés elszámolása

A követelések a bázis évihez viszonyítva több, mint háromszorosára nőttek, a gazdasági válság fizetési fegyelmet rontó hatásaként.

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. A felszámolók nyilatkozata alapján egy gyorsabb leírási gyakorlatot vezettünk be.

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, amit átvezettünk a különadóra, ahol nincs túlfizetésünk.

A kötelezettségek összesen sora az előző évi 223,02% -a.

A nyitott szállítói állomány mérlegsor megnövekedett értéke 249,52% -ot tesz ki, amely növekedést az év

végi helytelen számlakiállítások okozták, amelyek az egyéb követelés mérlegsorra is jelentős mértékű hatással voltak.

A számviteli törvény szerint elszámolt **értékvesztés** összege 1326eFt, melyet az adótörvény szerint nem kell társasági adóalap növelő tényezőként figyelembe vennünk, mert rendelkezünk a behajthatatlanságról szóló dokumentumokkal.

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

Saját tőke növekedése: 112,43%

Az év során nem történt sem tőkeemelés, sem tőkeleszállítás, a saját tőke növekedését tehát a tárgyévi eredmény tette lehetővé ill. annak 63 874 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 a rendelkezésére 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 mérlegsoron a legnagyobb tétel a közcélú foglalkoztatásért 2010-ben megkapott 3,8 millió Ft-os bevétel. Az egyéb tételek a lekötött betétek időarányos kamatát teszik ki.

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

Bevételek passzív időbeli elhatárolása sorra a 2008-ban befizetett 2009. évi szemétdíjat tettük.

Költségek, ráfordítások elhatárolása: 2010-ben fizetendő, de a 2009. gazdasági évet érintő költségek ill. ráfordítások összesen 8 498 eFt, melyek közül a legnagyobb, jellemző értékek az alábbiak:

prémiumok és közterhei	8 190	eFt
közüzemi díjak	254	eFt
egyéb folyamatos szolgáltatások díja	54	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, ennek összege 2009-ben 3'259eFt. Megjegyezni kívánjuk, hogy a 2009-ben figyelembe vehető 50%-os mértékű fejlesztési tartalékot számításba vettük, ennek összege 34 750 eFt, amely az adótörvény szerint társasági adóalap csökkentést jelent, vállalva ezzel azt, hogy ezen összeg erejéig 2010-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 (16'323eFt), mint a számított adóalap (20'366eFt), ezért a tényleges társasági adóalap után fizette meg cégünk a társasági adót. Mivel ebben a gazdasági évben a közhasznú foglalkoztatás lehetőségének megszűnte miatt nem a Kft. kapja közvetlenül a jelentős értékű támogatást, a különadó alapját nem csökkentette ez a tényező és ezért a társasági adón kívül 2'441eFt különadót is kell fizetnünk.

2.2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.2.1. Tevékenységek eredményessége

Eredmény kategóriák megnevezése	Tevékenységek összesen
Értékesítés nettó árbevétele	844 837
Értékesítés közvetlen önköltsége	538 597
ELÁBÉ közvetített szolgáltatás	95 821
Értékesítés közvetlen költségei összesen	634 418
Értékesítés bruttó eredménye	210 419
Egyéb bevétel és ráfordítás eredménye	8 426
Értékesítés közvetett költsége	172 324

eFt

Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye	46 521
-------------------------------------	--------

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évitől 5%-al magasabb értéket mutat.

A közvetlen költségek ugyan 10 %-al megemelkedtek, de ezt sikerült a közvetett költségek visszafogásával ellensúlyozni és 34'879eFt-al (16%-al)csökkenteni őket.

Az egyéb bevételek és ráfordítások eredménye 8'426eFt-os pozitív szaldó annak ellenére, hogy a tervezett telekeladások nem valósultak meg. A kieső egyéb bevételt viszont pótolta a közcélú foglalkoztatásért kapott önkormányzati pénzeszköz átadás.

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

Tevékenységek megnevezése	M e g o s z l á s			
	2008.tény	2009.tény	2009.Ft-ban	Index
Köztisztasági Üzemegység	64%	65,76%	555 599	103%
Városüzemeltetési Üzemegység	34%	32,59%	275 355	96%
Egyéb (pl.ingatlan bérbeadás)	2%	1,64%	13 883	100%
Összesen	100%	100,00%	844 837	

Az összes árbevételből az Eger MJV-al kötött szerződések alapján kiszámlázott érték a 919 sz. fő-könyvi számlán szereplő 35'540eFt kivételével a teljes árbevételt jelenti.

A várostól apportként kapott ingatlanok hasznosításából származó árbevétel pedig 13'883eFt. Eger MJV megrendeléséből kifolyólag ill. az önkorm.szóló trv. alapján a kötelező közszolgáltatás ellátásából eredően az árbevétel 90%-át meghaladja az önkormányzattól származó bevétel, aki kapcsolt vállalkozásnak számít a 100%-os tulajdona miatt és szokásos piaci ár alkalmazásával szerződünk. Az árbevétel üzemegységek közötti aránya elenyésző mértékben változott, de egyre markánsabb az a tendencia, hogy évről évre csökken a Város-üzemeltetés súlya az összértéken belül.

2.2.2. Költségek költségnemenkénti alakulása

Megnevezések	Megoszlás az összköltség arányában				
	2008.tény		2009.tény		Index
	eFt	%	eFt	%	
Anyagköltség	160 011	21,18%	137 264	17,01%	85,78%
Igénybevett szolgáltatás	99 106	13,12%	144 493	17,91%	145,80%
ELÁBÉ	8 132	1,08%	8 010	0,99%	
Eladott (közvetített) szolgáltatás	60 448	8,00%	87 810	10,88%	145,27%
Egyéb szolgáltatás	13 002	1,72%	9 206	1,14%	70,80%
Anyagjellegű ráfordítás össz.	340 699	45,09%	386 783	47,94%	113,53%
Béreköltség	220 635	29,20%	250 238	31,02%	113,42%
Személyi jellegű kifizetések	32 433	4,29%	31 905	3,95%	98,37%
Bérjárulékok	80 014	10,59%	79 648	9,87%	99,54%
Bérjellegű ráfordítások össz.	333 082	44,08%	361 791	44,85%	108,62%
Értékcsökkenés	81 795	10,83%	58 168	7,21%	71,11%
Közvetlen költség összesen	755 576	100,00%	806 742	100,00%	106,77%

Költség egyeztetés (eFt)

Megnevezés	Bázis	Tény
Értékesítés közvetlen költsége	574 751	634 418
Értékesítés közvetett költsége	180 825	172 324
Saját teljesítmény értéke		
Értékesítés összes költsége	755 576	806 742

2.2.3. Eredménykategóriákat befolyásoló jelentősebb tényezők

	eFt
Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye	46 521
Pénzügyi műveletek eredménye	23 053
Szokásos vállalkozási eredmény	69 574
Rendkívüli eredmény	
Adózás előtti eredmény	69 574

Össességében az általános költségeket fedezeti pont alapján elosztva a tevékenységek eredményei az alábbiak:

Üzemi tev. eredménye:	46 521
ebből Köztisztaság	46 521
Városüzemeltetés	-
Egyéb	-

Egyéb bevételeinket a közcélú foglalkoztatásból származó bevétel teszi ki.
Egyéb ráfordítások jelentős tételei: adók, illetékek, hozzájárulások.

A szabad pénzeszközök lekötéséből 23 millió Ft pénzügyi bevétel keletkezett, az előző évhez képest nagyot ugrott, még soha nem volt ekkora bevétel ebből a fajta tevékenységből

3. Tájékoztató rész

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

Beszámolási időszakban a 3 főről 5 főre emelkedett felügyelő bizottság részére 2'360eFt került kifizetésre, az ügyvezető számára pedig a 2009-es évet érintően 10'475eFt és elhatárolásra került a 2009. évi prémium 3'307'800,- Ft értékben. 2010-ben a megváltozott jogszabályoknak megfelelően a FEB ismét 3 tagúra csökkent.

Ügyvezető igazgató: Rittenbacher Ödön 2006.01.01- től Eger, Szűret u.39.

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

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	102	128	26,00	125%
Szellemi foglalkozásúak	19	20	1,00	105%
Összesen	121	148	27,00	122%

Nem teljes munkaidős átlaglétszám(fő)	Bázis	Tény	Eltérés	Index
Fizikai foglalkozásúak	3	1	- 2,00	33%
Szellemi foglalkozásúak			-	
Összesen	3	1	- 2,00	33%

Nyugdíjasok(fő)	Bázis	Tény	Eltérés	Index
Fizikai foglalkozásúak	1	4	3,00	
Szellemi foglalkozásúak	0		-	
Összesen	1	4	3,00	400%

Béreköltség alakulása állománycsoportonként (eFt)	M e g o s z l á s		
	2008.tény	2008.tény	Index
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	211 827	239 402	113,02%
ebből fizikai	151 005	175 884	116,48%
szellemi	60 822	63 518	104,43%
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak	2 310	603	26,10%
ebből fizikai	2 310	603	26,10%
szellemi	0	0	
Nyugdíjas foglalkoztatott	930	3 855	414,52%
ebből fizikai	930	3 855	414,52%
szellemi	0	0	
Állományba nem tartozók	5 361	5 127	95,64%
2009-ban kifizetett 2008.évi béreköltség	-4 916	-5 123	104,21%
2010-ben kifizetendő 2009.évi béreköltség	5 123	6 374	124,42%
Béreköltség összesen	220 635	250 238	113,42%

3.3. Jövedelmezőség alakulása

Árbevételarányos eredménymutató (%)	Bázis	Tény	Index
Adózás előtti eredmény/Értékesítés nettó árbevétele	5,82	8,24%	141,50%

Az árbevételarányos jövedelmezőségi mutató azt fejezi ki, hogy az értékesítés nettó árbevételére milyen arányú bruttó nyereség jut. Tárgyévi mutató a bázishoz képest 141,50% -ra nőtt.

Bruttó nyereségrés (%)	Tény
Értékesítés nettó ár.-Ért.Közz.Ktg/Érték.nettó ár.	24,91%

A tárgyévi 24,91% -os bruttó nyereségrés mutatja, hogy társaságunk a nettó árbevétel 75,09 %-át fordította a közvetlen költségek fedezetére.

Bevételarányos eredménymutató (%)	Bázis	Tény	Index
Adózás előtti eredmény/Összes bevétel	5,63%	7,63%	135,44%

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

A Kft. vagyoni helyzete

Befektetett eszközök aránya (%)	Bázis	Tény	Index
Befektetett eszköz/Eszközök összesen	41,93%	39,77%	94,85%

Forgóeszközök aránya (%)	Bázis	Tény	Index
Forgóeszk.+aktív időb.elhat./Eszközök összesen	58,07%	60,23%	103,72%

Az év során képződött nyereség nem került befektetésre, csak lekötésre, így a forgóeszközöket gyara-

pította. Ez magyarázza a beketett eszközök arányának csökkenését az összes eszközhöz viszonyítva. Az év nagy részében banki betétként magasabb kamatot lehetett elérni a szabad pénzeszközök lekötésével, mint a vállalkozás saját tevékenysége során kitermelt nyereségráta. A BUBOR csökkenése, a jegybank pénzpólitikája azonban az év végére megfordította ezt a trendet.

Tőkeerősség (%)	Bázis	Tény	Index
Saját tőke/Források összesen	89,68%	83,72%	93,35%

A vállalkozás saját tőkéjének aránya a forrásaihoz viszonyítva azt mutatja, hogy az eszközöket milyen arányban fedezi a saját forrás. A tárgyidőszakban a saját forrásaink 63 874 eFt-al, azaz 12,43% -al nőttek az előző évhez képest az összes forrásunk 20,44% -os növekedése mellett.

Saját tőke növekedési mutatója (%)	Bázis	Tény	Index
Saját tőke/Jegyzett tőke	334,79%	376,41%	112,43%

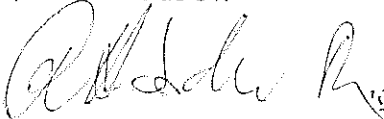
Ezen mutató értéke 12,43% -al változott, ami azonos a saját tőke értékének növekedésével. Mivel a jegyzett tőke nem változott az év folyamán, ez az arányváltozás magától értetődő.

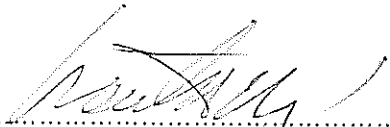
3.4. Pénzügyi mutatók

Likviditási mutató (%)	Bázis	Tény	Index
Forgóeszköz/Rövidlejáratú kötelezettség	6,44%	4,10%	63,73%

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

Eger, 2010. március 31.


 Rittenbacher Ödön ügyvezető igazgató
 Szoligatúti Kft.
 1300 Eger, Homok u. 26.


 Csontosné Molnár Ildikó gazdasági igazgatóh.
 mérlegképes könyvelő reg.sz.124479