

1	0	5	9	2	8	0	3	-	3	5	3	0	-	1	1	4	-	1	0
Statisztikai számjel																			

1	0	-	10	-	0	-	2	0	0	1	4	
Cégjegyzék száma												

1	0	5	9	2	8	0	3	-	2	-	1	0
Adószám												

Vállalkozás megnevezése: EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt

Vállalkozás címe: 3300 Eger, Zalár J. u. 1-3.

Telefonszáma: 36/511-777

ÉVES BESZÁMOLÓ

Kiegészítő melléklete

2009. év

TARTALOMJEGYZÉK

I. Általános kiegészítések	5
1. A vállalkozás bemutatása	5
1.1. Gazdálkodási forma	5
1.2. Alapítói vagyon és megoszlása	5
1.3. A társaság székhelye	6
-2. Kapcsolt és ellenőrzött gazdasági társaságok bemutatása	6
2.1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása	6
2.2. Ellenőrzött gazdasági társaságok bemutatása	6
3. A társaság számviteli politikájának fő vonásai	6
3.1. Könyvvezetés	6
3.2. Szabályzatok	6
3.3. Értékelési eljárások	7
3.3.1. Immateriális javak	8
3.3.2. Tárgyi eszközök	8
3.3.3. Értékcsökkenés	9
3.3.4. Készletek értékelése	10
3.3.5. Vásárolt értékpapírok	11
3.3.6. Egyéb értékelések	11
3.3.6.1. Céltartalék	11
3.3.6.2. Értékhelyesbítés	11
3.3.6.3. Valós értéken történő értékelés	11
3.3.6.4. Értékvesztés	11
3.3.6.5. Árfolyam különbség	12
3.3.6.6. Jelentős és nem jelentős hibahatár meghatározása	12
3.3.6.7. Befektetett pénzügyi eszközök	12
3.3.6.8. Követelések	12
3.3.6.9. Árbevétel	13
3.3.6.10. Társasági adó	13
3.3.6.11. Változások a Számviteli politikában	13
4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése	14
4.1. Az eszközök és források megoszlása	14
4.2. Pénzügyi helyzet	14
4.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók alakulása	15
4.3.1. Vagyoni helyzet mutatói	16
4.3.2. Likviditási mutatók	16
4.3.3. Jövedelmezőségi mutatók	16
II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	17
1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések	17
1.1. A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása	17
1.2. Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése	17
1.3. A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai	17
1.4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása	17
1.5. Az előző év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek tartós változását előidéző tényezők és azok számszerű hatásának indoklása	17

2. Eszközök.....	18
2.1. Az immateriális javak bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása.....	18
2.2. Tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása	19
2.3. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése	20
2.4. Az elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés bemutatása mérlegtételek szerinti bontásban.....	20
2.5. Üzleti vagy cégérték indoklása	20
2.6. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése	21
2.7. Pénzeszközök.....	21
2.8. Az aktív időbeli elhatárolások részletezése	21
2.9. Visszavásárolt saját üzletrészek (részvények) megszerzésére vonatkozó adatok	21
3. Források.....	21
3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása.....	21
3.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása.....	22
3.3. A céltartalék-képzés és felhasználás részletezése.....	22
3.4. A hátrasorolt kötelezettségek értéke jogcímenként	22
3.5. Azon kötelezettségeknek a bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év.....	22
3.6. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek	22
3.7. A passzív időbeli elhatárolások részletezése	23
3.8. A pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bíró, mérlegben meg nem jelenő kötelezettségek	23
3.9. A mérlegben nem szereplő egyéb pénzügyi kötelezettségek.....	23
III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	23
1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indoklása	23
2. Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban.....	23
3. Az export értékesítés árbevétele földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban	23
4. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése	24
5. A költségek költségnemenkénti részletezése.....	24
6. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása	24
7. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése	25
8. A társasági adó megállapításánál, adóalapot, adót módosító tételek ismertetése	25
9. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése	26
IV. Tájékoztató kiegészítések.....	26
1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának és javadalmazásának bemutatása	26
2. A vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos adatok	27
3. Cash-Flow (C-F) kimutatás	28
4. Környezetvédelem	29

4.1. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai.....	29
4.2. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása.....	29
4.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok	29
5. Könyvvizsgálat	29
6. Közzététel, és letétbe helyezés	30
7. Eltérés a Számviteli törvény előírásaitól.	30
8. A beszámoló összeállítója	30
9. Nyilatkozat.....	30

I. Általános kiegészítések

1. A vállalkozás bemutatása

A társaság főbb tevékenységei a cégbírósági bejegyzéssel azonosan:

Szám	Tevékenység megnevezése
3530	Gőzellátás, légkondicionálás
8110	Építményüzemeltetés
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A társaság 2009. évben árbevételét az alábbi tevékenységeknél érte el:

S.sz.	Tevékenység megnevezése	Nettó árbevétel (eFt-ban)	Megoszlás (%-ban)
1	Távfűtés	1 059 958	50,31
2	Ingatlan kezelés	118 622	5,63
3	Parkolás	132 997	6,31
4	Közvetített szolgáltatások	629 105	29,86
5	Egyebek	166 170	7,89
	Összesen:	2 106 852	100,00

1.1. *Gazdálkodási forma: zártkörűen működő rt.*

1.2. *Alapítói vagyon és megoszlása:*

Tulajdonosi szerkezet

Megnevezés	Összeg eFt-ban	Tulajdon %-ban
Belföldi magánszemély(ek) tulajdona	---	0,00
Belföldi társaság(ok) tulajdona	---	0,00
Külföldi tulajdon	---	0,00
Szövetkezeti tulajdon	---	0,00
Önkormányzati tulajdon	1 158 130	100,00
Egyéb tulajdon	0	0,00
Alapítói vagyon (jegyzett tőke)	1 158 130	100,00

Társaságunkat, Eger Megye Jogú Város Önkormányzata az Egri Ingatlankezelő Közvetítő és Lakásberuházó Vállalat jogutódjaként 1991. augusztus 1-én alapította részvénytársasági formában.

1.3. A társaság székhelye: 3300 Eger, Zalár J u. 1-3.

Telephelyei és címük: 3300 Eger, Malomárok u. 28.

3300 Eger, Törvényház u. 15.

2.- Kapcsolt és ellenőrzött gazdasági társaságok bemutatása

2.1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása

Megnevezés	Jegyzett tőkéje eFt	Részesedés a kapcsolt vállalkozásban		Lebonyolított forgalom eFt (Bruttó)		
		összeg eFt	%	Szállítói	Vevői	Egyéb
Gyors-Szolg 24. Kft	10 000	10 000	100	92 428	2 745	---
Eger Termál Kft	760 680	760 680	100	31	4 222	---
Városi Televízió Eger KHT	15 340	15 340	100	221	5 312	---
Művészetek Háza Eger Közhasznú Nonprofit Kft	16 040	15 340	95,64	82-	6 098	---
Összesen	802 060	801 360		92 762	18 377	---

2.2. Ellenőrzött gazdasági társaság nincs.

3. A társaság számviteli politikájának fő vonásai

3.1. Társaságunk a Számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

3.2. Társaságunk az alábbiak szerint rendelkezik a Szt. által előírt kötelező szabályzatokkal, a Számviteli politika keretén belül:

- 3.2.1. Eszközök és Források leltárkészítési és Leltározási Szabályzata
- 3.2.2. Eszközök és Források Értékelési Szabályzata
- 3.2.3. Pénzkezelési Szabályzat
- 3.2.4. Önköltség számítási Szabályzat

A Számviteli politikában a törvény előírásai, illetve a törvényben meghatározott választási lehetőségek közül az alábbiakat rögzítettük:

- Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel.
- A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.
- Cégünk a tárgyévről éves beszámolót készít, melyben az eredmény-kimutatást forgalmi költség eljárással állítjuk össze.
- A mérlegkészítés napját a tárgyévet követő. március hó 31. napjával határoztuk meg.

Ez azt jelenti, hogy a mérlegkészítés napjáig ismertté vált minden – a beszámoló készítés időszakára vonatkozó – eseményt figyelembe vettünk (könyveltünk), ill. a Kiegészítő melléklet összeállításánál a törvényi előírásoknak megfelelően rögzítettük.

3.3. *Értékelési eljárások*

- ♦ *Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei*

A befektetett eszközök a társaság tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl - közvetlenül vagy közvetett formában - szolgálják.

A forgóeszközök a vállalkozási tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, egy évnél rövidebb idő alatt elhasználódnak, csak egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt.

- ♦ *Az alkalmazott értékelési eljárások*

A mérlegtételek értékelésének általános szabályai:

- Az eszközök értékelésénél a vállalkozás folytatása, az egyedi értékelés és az óvatosság elveiből kell kiindulni.
- Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek és emiatt a változások állandónak, tartósnak minősülnek.
- Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell.
- A mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

A Számviteli törvény (továbbiakban: Sztv.) fenti előírásai azt jelentik, hogy az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségüknél magasabb értéken (kivéve a sajátos értékelési szabályokat, valamint a piaci értéken történő értékelést) nem szabad a mérlegbe felvenni.

A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az alkalmazott értékelési elvek és a követendő eljárás szabályai

Társaságunk az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen értékeli, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, növelve a visszaírt terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés összegével.

A társaság önköltségszámításánál alkalmazandó alapelvek – amelyeket mind az elő-, mind az utókalkulációban érvényesíteni kell – a következők:

- ✧ minden tevékenységre (szolgáltatásra), termékre csak annyi költséget szabad elszámolni, amennyi a tevékenységgel (szolgáltatással), a termék előállításával kapcsolatban ténylegesen felmerül, a közvetett költségek felosztását a Szabályzatban rögzítettük.

- ✧ a közvetlen költségként való elszámolás azt jelenti, hogy minden költség, amely tevékenységre (szolgáltatásra), termék-előállításra utalványozható, közvetlen költségként kerüljön elszámolásra.

3.3.1. Immateriális javak

Az immateriális javak esetében az értékelés alapja a beszerzési, ill. az előállítási költség. Terv szerint lineáris módszerrel – a számviteli törvény előírásainak figyelembevételével –, a várható használati idő és maradvány-érték tervezésével kerül leírásra. Terven felüli értékcsökkenési leírásra csak akkor kerül sor, ha az adott eszköz erkölcsileg – piaci értékét tekintve – elavul, forgalmi értéke jelentősen lecsökken, stb.

Az immateriális javakra adott előleget az adott - áfa nélküli - összegben mutatjuk ki. Évközben a követelések között, de év végén a mérlegben az immateriális javak között kerül számbavételre.

Az immateriális javak bekerülési értéken, illetve ezen, bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén, az immateriális javakra adott előleget az átutalt – levonható előzetesen felszámított ÁFA-t nem tartalmazó – összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kerülnek kimutatásra.

Immateriális javaknál értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

3.3.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értékelésénél a beszerzési árat vesszük alapul. Ha saját kivitelezésben állítunk elő tárgyi eszközöket az értékelés alapja az előállítás közvetlen önköltsége. A beszerzési, ill. előállítás közvetlen költség részét képezi az aktiválásig felmerült hitelkamat és biztosítási díj is.

A tárgyi eszközök közül az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a műszaki berendezéseket, gépeket, járműveket, az egyéb berendezéseket, felszereléseket, járműveket a mérlegben aktualizált múltbeli bekerülési értéken (nettó értéken) – mely a szóban forgó eszközök bruttó értékének és az elszámolt halmozott terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenésének a különbsége – kell szerepeltetni.

A **tárgyi eszközök** értékcsökkenésének elszámolása időarányosan történik a bruttó érték alapján, csökkentve az esetleges maradványértékkel.

A tárgyi eszközöket érintően értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

A beruházások, felújítások aktualizált bekerülési értéke alatt az esetleges terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, és visszafizetésekkel növelt bekerülési (bruttó) értéket kell érteni.

A beruházásokra *forintban* adott előlegeket a ténylegesen fizetett (a levonható ÁFA nélküli) összegben kell kimutatni. Évközben a követelések között, de év végén a mérlegben a tárgyi eszközök között kerül számbavételre.

♦ *Az értékvesztés elszámolása*

A Sztv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Értékvesztést kell elszámolni:

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,
- az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Társaságunk értékvesztést a követelések vonatkozásában 26.758 eFt, az áruk vonatkozásában pedig 2.267 eFt összegben számolt el.

3.3.3. Értékcsökkenés

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket, az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenési leírását lineáris leírási módszerrel, a várható élettartam (ill. szükség esetén maradványérték meghatározással) figyelembevételével állapítjuk meg. A törtévi leírást az üzemben töltött napokkal arányosan számoljuk el.

Terven felüli leírást a Sztv. értelmében számolunk el.

A 100.000,- Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközöket a használatbavételkor egy összegben leírjuk, a selejtezésig, értékesítésig stb. a számviteli nyilvántartásunkban szerepeltetjük.

Mivel a társaság alapvetően szolgáltató tevékenységet végez, az eszközök hasznos élettartamának meghatározásánál azt az időszakot veszi figyelembe, amely alatt az amortizálható eszközt a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembevételével várhatóan használni fogja.

Az eszközök maradványértékén a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értékét értjük.

Nulla lehet maradványérték, ha annak nagysága valószínűsíthetően nem jelentős. Ennek mértékét társaságunk a bruttó érték, illetve a bekerülési érték 10%-ában, (max. 500 eFt) határozta meg.

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága:

A társaság az értékcsökkenést havi rendszerességgel számolja el a költségei között.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha:

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.
A terven felüli értékcsökkenést az „egyéb ráfordítások” között könyveljük.
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

100.000,- Ft alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának megválasztása

A Sztv. lehetőséget ad arra, hogy a 100.000,- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek beszerzési, előállítási értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

A társaság él ezzel a lehetőséggel, és alkalmazza az elszámolásnak ezt a módját a tárgyi eszközök, a vagyoni értékű jogok, valamint a szellemi termékek minden típusára és csoportjára, mely az előbbi feltételeknek megfelel.

A társaság a 100.000,- Ft, vagy az alatti tárgyi eszközök bruttó értékét használatbavételkor a tárgyi eszközök főkönyvi számlán (a „beruházások” főkönyvi számla közbeiktatásával) keresztülszámolja el az értékcsökkenésként.

♦ *A felújítás, karbantartás elkülönítésének elvei*

A felújítás és a karbantartás fogalmak tartalmát a munkák célja (rendeltetése) alapján kell meghatározni.

A felújítás olyan, időszakonként rendszeresen visszatérő, a tárgyi eszköz újraelőállítási értékéhez képest általában jelentős költséggel járó nagyjavítás, amely a tárgyi eszköz eredeti műszaki állapotát megközelítően, vagy teljesen visszaállítja, illetőleg az eredeti teljesítőképességét korszerűsítéssel növeli.

A Karbantartás a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítás.

A felújítás a tárgyi eszköz beszerzési értékét növelő ráfordításnak minősül, míg a karbantartás költségként számolható el.

3.3.4. Készletek értékelése

A társaság a készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, a mozgásokról (növekedés, csökkenés), mely havonta kerül a főkönyvi könyvelésben elszámolásra. A mérlegben a készleteket bekerülési értéken, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni. A felhasználást FIFO módszer alapján történik.

A Sztv. szerint értékvesztésként el kell számolni a vásárolt készletek beszerzési árát, könyv szerinti értékét, vagy annak egy részét, illetve a saját termelésű készletek előállításí árát csökkentő azon tételeket is, melyek akkor következnek be, ha a készlet

- a vonatkozó előírásoknak, minőségi követelményeknek (szabvány, szakmai előírás, szállítási szerződés szerinti feltételek stb.) nem felel meg;
- az eredeti rendeltetésének nem felel meg;
- megrongálódott, felhasználhatósága bizonytalan;
- feleslegessé vált, értékesítése kétséges.

Ezekben az esetekben a készlet értékét addig a mértékig kell csökkenteni, hogy a készlet használhatóságának, értékesíthetőségének megfelelő – a mérlegkészítéskor ismert vagy érvényesíthető – piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Ez a mérték – a vállalkozás által igazolt (bizonylatolt), műszaki véleménnyel alátámasztott, „leértékelési” v. esetleg selejtezési folyamat során kialakított – legalább a készlet hasznanyag árának illetve hulladéértékének meghatározásával történhet. (Kivétel a megsemmisült készlet értéke.)

A társaságnál készletek értékvesztésének elszámolására a tárgyévben 2.267 eFt értékben került sor, az áruk vonatkozásában a devizaátértékelés miatt

3.3.5. Vásárolt értékpapírok

A vásárolt értékpapírok csak akkor kerülnek a befektetett eszközök csoportjába, ha azt a cég egy éven belül várhatóan nem értékesíti, vagy nem jár le. Amennyiben egy befektetett pénzügyi eszközként nyilvántartott értékpapír a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között mégis értékesítésre kerül, úgy azt mérlegünkben a forgóeszközök között szerepeltetjük.

3.3.6. Egyéb értékelések

3.3.6.1. Céltartalék

Cégünk a Számviteli törvényben előírtakra figyelemmel, a jövőbeni költségekre 1.500 eFt (Pozsonyi úti Főiskola épület jövőbeni karbantartási költségeire), továbbá egyéb címen képezett céltartalékot 6.196 eFt összegben, amely a devizaárfolyam változásából eredő, devizával nem fedezett hiteltartozásra nyújt fedezetet a lejáratú idő függvényében.

3.3.6.2. Értékhelyesbítés

Társaságunk az értékhelyesbítés lehetőségével a tárgyévben nem élt.

3.3.6.3. Valós értéken történő értékelést a tárgyévben nem végeztünk.

3.3.6.4. Értékvesztés

Értékvesztés címén az áruk vonatkozásában 2,267 eFt, a vevő követelések vonatkozásában 26.758 eFt került elszámolásra.

3.3.6.5. Árfolyam különbség

Társaságunknál deviza alapú mozgás előfordult a tárgyévben. Az árfolyam különbözet elszámolása az alábbi eljárás szerint történt:

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeket az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó – a Raiffeisen Bank által meghirdetett kereskedelmi közép devi-

zaárfolyamon átszámított forintértéken mutatjuk ki, a hitelállomány összegét 5.341 eFt-tal növelte.

3.3.6.6. Jelentős és nem jelentős hibahatár meghatározása

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználók döntéseit. Társaságunknál akkor beszélhetünk a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáról, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét 20%-nál nagyobb mértékben növeli vagy csökkenti. A Sztv. és a Számviteli politika szerint az ellenőrzés, önellenőrzés során észlelt hiba akkor jelentős, lényeges, ha az (a hiba hatásaival együtt) meghaladja a mérleg főösszegének 2%-át, vagy - ha a mérlegfőösszeg 2%-a több mint 500 millió Ft – akkor az 500 millió Ft-ot.

Társaságunknál a mérleg főösszegének 2%-a (tárgyévben 48 millió Ft) lényegesen alatta marad az 500 millió Ft-nak, ezért az előbbi a korlát érvényesül.

3.3.6.7. Befektetett pénzügyi eszközök

A társaságnál a befektetett pénzügyi eszközök között részesedések és munkavállalóknak adott kölcsönök fordulnak elő. A tartósan kölcsönadott pénzeszközök értékelése a követelésekre vonatkozó szabályok szerint történik.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben kimutatott értékének meghatározásakor:

- a *részesedések* értékénél az üzletrészek társasági szerződésben meghatározott értéke,
- az *adott kölcsönök* értékénél az egy éven túl lejáró pénzkövetelés összege került kimutatásra.

A társaságnál befektetett pénzügyi eszközöket érintő értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

3.3.6.8. Követelések

Követeléseket a társaság csak az adós által elismert értékben mutathat ki. Ha az adós a követelés összegét – részben vagy egészében – nem ismeri el, az összeget nem lehet – még peresítés esetén sem – a mérlegben szerepeltetni. A peresített követeléseket akkor kell a mérlegbe pénzügyileg rendezett összegben beállítani, ha a teljesítés a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

Követelések közé tartoznak:

- áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó követelések (vevők),
- kapcsolt vállalkozással szembeni követelések,
- egyéb követelések.

Vevőkövetésként a társaság az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó árbevétel és az azután felszámított általános forgalmi adó együttes összegét tartja nyilván.

Az egyéb követelések olyan rövid lejáratú követelések és követelés jellegű elszámolások, amelyek kiemelt tételként a mérlegben nem szerepelnek (munkavállalókkal szembeni, költségvetéssel, önkormányzattal, más vállalkozással szembeni és egyéb különféle követelések, stb.).

Az egyéb követelések, közé kell átsorolni a tartósan adott kölcsönök könyv szerinti értékéből az egy éven belül esedékes törlesztendő összeget.

Itt került kimutatásra a követeléssé vált (tartozik egyenlegű) kötelezettség jellegű számlák értéke is.

3.3.6.9. Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

3.3.6.10. Társasági adó – Különadó

Különadót társaságunk – az adóalapot növelő és csökkentő tételek után kiszámított – negatív adóalap után nem fizetett.

Társasági adót külön nyilatkozat alapján nem fizetünk.

3.3.6.11. Változások a Számviteli politikában

A társaság Számviteli politikájában, a tárgyévben változás nem történt, az-éves beszámolóban szereplő tételek összehasonlíthatók az előző év megfelelő adataival.

4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

4.1. Az eszközök és források megoszlása a fordulónapon az alábbi

ESZKÖZÖK					
Megnevezés		2008. év		2009. év	
		összeg eFt	%	összeg eFt	%
1.	Befektetett eszközök	1 885 478	78,06	2 002 271	83,97
2.	Forgóeszközök	354 236	14,67	280 441	11,76
3.	Aktív időbeli elhatárolás	175 787	7,27	101 818	4,27
ÖSSZESEN		2 415 501	100,00	2 384 530	100,00
FORRÁSOK					
Megnevezés		2008. év		2009. év	
		összeg eFt	%	összeg eFt	%
1.	Saját tőke	1 416 845	58,66	1 492 347	62,58
2.	Céltartalékok	29 665	1,23	37 361	1,57
3.	Kötelezettségek	499 582	20,68	594 717	24,94
4.	Passzív időbeli elhatárolás	469 409	19,43	260 105	10,91
ÖSSZESEN		2 415 501	100,00	2 384 530	100,00

4.2. Pénzügyi helyzet

Az APEH és TB-vel szembeni kötelezettségeinek a társaság folyamatosan a jogszabályoknak megfelelően eleget tett.

A társaság kötelezettségeinek összetétele:

Megnevezés		2008. év		2009. év	
		összeg eFt	%	összeg eFt	%
Hátrasorolt kötelezettségek		---	0,00	---	0,00
Hosszúlejáratú kötelezettségek		217 054	43,45	236 139	39,71
Ebből:	Beruházási és fejlesztési hitelek	217 054	---	236 139	---
Rövid lejáratú kötelezettségek		282 528	56,55	358 578	60,29
	Hosszú lejáratú kötelezettségek	63 500	---	88 786	---
Ebből:	éven belüli törlesztőrészlete				
	Szállítók	73 311	---	24 494	---
	Alapítókkal szembeni kötelezettségek	---	---	---	---
Kötelezettségek összesen		499 582	100,00	594 717	100,00

4.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók alakulása

A tárgyévben a társaság adózás előtti eredményének összetevői:

Megnevezés	2008. év		2009. év	
	összeg eFt	%	összeg eFt	%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	13 583	763,95	38 367	697,33
Pénzügyi műveletek eredménye	-12 119	-681,61	-33 858	-615,38
Rendkívüli eredmény	314	17,66	993	18,05
Adózás előtti eredmény	1 778	100,00	5 502	100,00

4.3.1. Vagyoni helyzet mutatói (érték adatok eFt-ban)

		2008. év		2009. év	
4.3.1.1.					
	Saját tőke	1416845	%	1492347	
A saját tőke aránya:	=	--	=	--	=
	Összes forrás	2415501		2384530	62,58

4.3.2. Likviditási mutatók (érték adatok eFt-ban)

		2008. év		2009. év	
4.3.2.1.					
	Kötelezettségek	499582	%	594717	
Eladósodottsági mutató:	=	--	=	--	=
	Saját tőke	1416845		1492347	39,85

		2008. év		2009. év	
4.3.2.2.					
	Forgóeszközök	354236	%	280441	
Likviditási mutató:	=	--	=	--	=
	Rövid lejáratú kötelezettségek	282528		358578	78,21

		2008. év		2009. év	
4.3.2.3.					
	Forgóeszközök - Készletek	335932	%	223010	
Likviditási gyorsráta:	=	--	=	--	=
	Rövid lejáratú kötelezettségek	282528		358578	62,19

4.3.3. Jövedelmezőségi mutatók (érték adatok eFt-ban)

		2008. év		2009. év	
4.3.3.1.					
	Adózott eredmény	1719	%	5502	
Tőkearányos jövedelmezőség:	=	--	=	--	=
	Saját tőke	1416845		14192347	0,37

		2008. év		2009. év	
4.3.3.2.					
	Adózott eredmény	1719	%	5502	
Árbevétel arányos jövedelem:	=	--	=	--	=
	Nettó árbevétel	2190625		2106852	0,26

		2008. év		2009. év	
4.3.3.3.					
	Adózott eredmény	1719	%	5502	
Eszközarányos jövedelmezőség:	=	--	=	--	=
	Eszközők összesen	2415501		2384530	0,23

II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

1.1. *A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása*

Össze nem hasonlítható adatokat a mérleg nem tartalmaz.

1.2. *Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése*

- Több helyen is szerepeltethető adatokat a mérleg nem tartalmaz.

1.3. *A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai*

A vállalkozás az egyes mérlegtételek besorolásait, minősítéseit nem változtatta meg.

1.4. *Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása*

Az értékelési elveken a vállalkozás nem változtatott.

1.5. *Az előző év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek tartós változását előidéző tényezők és azok számszerű hatásának indoklása.*

Az értékelési elvek tartósan nem változtak

2. Eszközök

2.1. *Az immateriális javak bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása (adatok eFt-ban)*

IMMATERIÁLIS JAVAK	NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
<u>Bruttó érték</u>					
Vagyoni értékű jogok	27 404		---	---	27 404
Üzleti vagy cégérték	---	---	---	---	---
Szellemi termékek	34 137	197	---	---	34 334
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	---	---	---	---	---
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	---	---	---	---	---
Kis értékű immateriális javak	---	---	---	---	---
Bruttó érték összesen	61 541	197	0	0	61 738
<u>Értékcsökkenés</u>					
Vagyoni értékű jogok	4 748	4 212	---	---	8 960
Üzleti vagy cégérték	---	---	---	---	---
Szellemi termékek	27 971	2 508	---	---	30 479
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	---	---	---	---	---
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	---	---	---	---	---
Kis értékű immateriális javak	---	---	---	---	---
Értékcsökkenés összesen	32 719	6 720	0	0	39 439

IMMATERIÁLIS JAVAK	NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
Nettó érték					
Vagyoni értékű jogok	22 656	- 4 212	---	---	18 444
Üzleti vagy cégérték	---	---	---	---	---
Szellemi termékek	6 166	- 2 311	---	---	3 855
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	---	---	---	---	---
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	---	---	---	---	---
Kis értékű immateriális javak	---	---	---	---	---
Nettó érték összesen	28 822	- 6 523	0	0	22 299

2.2. Tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása (adatok eFt-ban)

TÁRGYI ESZKÖZÖK	NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
Bruttó érték					
Földterület, telek	65 240	77 000	---	---	142 240
Épületek, építmények	777 526	3 862	---	---	781 388
Termelő gépek, berendezések	632 585	14 620	---	---	647 205
Termelésben részt vevő járművek	6 710	---	---	---	6 710
Egyéb berendezések, felszerelések	162 948	13 947	306	---	176 589
Egyéb járművek	12 857	---	---	---	12 857
Tenyészállatok	---	---	---	---	---
Kis értékű tárgyi eszközök	---	---	---	---	---
Befejezetlen beruházás	57 857	185 041	110 500	---	132 398
Bruttó érték összesen	1 715 723	294 470	110 806	0	1 899 387
Értékcsökkenés					
Földterület, telek					
Épületek, építmények	178 789	17 674	---	---	196 463
Termelő gépek, berendezések	399 056	30 202	---	---	429 258
Termelésben részt vevő járművek	4 428	564	---	---	4 992
Egyéb berendezések, felszerelések	78 794	10 901	306	---	89 389
Egyéb járművek	9 21	1 054	---	---	10 075
Tenyészállatok	---	---	---	---	---
Kis értékű tárgyi eszközök	---	---	---	---	---
Befejezetlen beruházás	---	---	---	---	---
Értékcsökkenés összesen	670 088	60 395	306	0	730 177

TÁRGYI ESZKÖZÖK	NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
Nettó érték					
Földterület, telek	65 240	77 000	---	---	142 240
Épületek, építmények	598 737	- 13 812	---	---	584 925
Termelő gépek, berendezések	233 529	- 15 582	---	---	217 947
Termelésben részt vevő járművek	2 282	- 564	---	---	1 718
Egyéb berendezések, felszerelések	84 154	3 046	24	---	87 200
Egyéb járművek	3 836	- 1 054	---	---	2 782
Tenyészállatok	---	---	---	---	---
Kis értékű tárgyi eszközök	---	---	---	---	---
Befejezetlen beruházás	57 857	188 042	110 500	---	132 399
Nettó érték összesen	1 045 635	234 076	110 500	0	1 169 211

Kiemelt (aktivált) beruházások:

	<i>eFt</i>
• Eger Tárkányi u. 128. OMYA telep apportálás útján	77 000
• Kopcsik Múzeumban alkotások aktiválása	8 711
• E-42 Hőközpont	2 353
• Hőközpontokra ráaktiválás	6 664
• Sugár u. 11. Társasház hőközpont	4 057
• Térfigyelő rendszer felújítás	2 435
• Knézich K. u. parkoló átalakítás	2 078
• Fenstherm lakópark IX.sz. ép. Bekötő vezeték kiépítése	1 114
• Sportpálya hőközponti blokk kialakítás	1 545

2.3. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése (adatok eFt-ban)

A. Eszközcsopontonként:	2008. év	2009. év
IMMATERIÁLIS JAVAK	5 893	6 720
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	14 162	17 628
Műszaki berendezések, gépek, járművek	31 168	30 767
Egyéb berend., felszerelések, járművek	12 421	11 140
Tenyészállatok	---	---
Azonnali/egyösszegű ÉCS	2 601	861
ÖSSZESEN:	66 245	67 116
B. Módozatok szerint	2008. év	2009. év
Azonnali /100 eFt/	2 601	861
Lineáris	60 663	66 255
Teljesítményarányos	---	---
Gyorsított	---	---
Terven felüli	---	---
Visszaírt terven felüli	---	---
ÖSSZESEN:	66 245	67 116

2.4. Az elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés bemutatása mérlegtételek szerinti bontásban (adatok eFt-ban)

ÉRTÉKVESZTÉS				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	---	---	---	0
KÉSZLETEK	---	2 267	---	2 267
KÖVETELÉSEK	5 291	26 758	5 291	26 758
ÉRTÉKPAPIROK	---	---	---	0

2.5. Üzleti vagy cégérték indoklása

Társaságunknál nyilvántartott üzleti, vagy cégérték nincs.

2.6. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását nem változtattuk meg.

2.7. Pénzeszközök

A pénzeszközök között a pénztári készpénzkészlet a pénztárjelentés készpénz leltárával egyező.

A bankszámlákon kimutatott egyenleg a banki kivonattal egyező.

2.8. Az aktív időbeli elhatárolások részletezése (adatok eFt-ban)

Aktív időbeli elhatárolások a beszámolóban:

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bevételek aktív időbeli elhatárolása*	134 591	---	76 830	57 761
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 307	6 123	---	10 430
Halasztott ráfordítások**	36 889	---	3 262	33 627
ÖSSZESEN:	175 787	6 123	80 092	101 818

*Az előző évhez képest jelentős eltérés tapasztalható, melynek oka, hogy csak egy havi tovább számlázott gázdíj került elhatárolásra, melynek összege is jóval alacsonyabb volt az előző évinél, (51 millió Ft-tal). Elszámolásra került a 2008. 12. hó miatt kiszámlázott tényhő ellenértéke, mely 12 millió Ft, valamint az EMJV -t terhelő szolgáltatási díj mintegy 9.040 millió Ft értékben. A költségek és ráfordítások értéke növekedett, mivel elhatárolásra került az ügyvezető igazgató felmentési időre járó bérköltsége és járuléka.

** Halasztott ráfordításként került kimutatásra a nem realizált árfolyamveszteség összege.

2.9. Visszavásárolt saját üzletrészek (részvények) megszerzésére vonatkozó adatok (a mérlegben kimutatott tételekre vonatkozóan) (adatok eFt-ban)

Visszavásárolt saját üzletrésszel (részvénnyel) a társaság nem rendelkezik

3. Források

3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke *	1 088 130	70 000	---	1 158 130
Visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	---	---	---	0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	---	---	---	0
Tőketartalék	73 994	---	---	73 994
Eredménytartalék	221 722	11 178	---	232 900
Lekötött tartalék	31 280	---	9 459	21 821
Értékelési tartalék	---	---	---	0
Mérleg szerinti eredmény	1 719	3 783	---	5 502
Saját tőke összesen:	1 416 845	84 961	9 459	1 492 347

* EMJV Közgyűlése 485/2009.(VIII.27.) sz. határozatával a Tárkányi u. 128. OMYA telepet az EVAT Zrt-be apportálta 70 millió Ft értékben, mely 2009. október 26-án került bejegyzésre a Cégbíróság által.

3.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása

Eredménytartalékból lekötött tartalék 21.821 eFt.

Beruházási célra felvett devizaalapú hitelek értékeléséből származó elhatárolt nem realizált árfolyamveszteség és az erre a célra képzett céltartalék összegének különbözete került a lekötött tartalékok között elszámolásra.

3.3. 2009. évi céltartalék képzés és felhasználás részletezése

Megnevezés/jogcímek szerint	Összege eFt	
	képzés	felhasználás
Jövőbeni költségekre	1 500	
Beruh.hitel devizaárf. vált.	6 196	0
Céltartalékok összesen	7 696	0

Céltartalékot képeztünk a devizával nem fedezett hiteltartozásra a lejáratí idő függvényében.

3.4. A hátrasorolt kötelezettség: nincs.

3.5. Azon kötelezettségeknek a bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év:

Kötelezettségek megnevezése tételesen	Összege eFt
CIB kölcsön Ga-041113	72 016
Öt évnél hosszabb kötelezettségek	72 016

3.6. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal (jelzáloggal, kézfizető kezességgel stb.) biztosított kötelezettségek

Zálogjoggal biztosított kötelezettségek

Kötelezettség megnevezése fajtánként (Pld: hitel, lízing szerződés konkrét megnevezése, száma)	Kötelezettség szerződés időtartama (től-ig)	Kötelezettség összege eFt		Zálogjog, vagy biztosíték megnevezése összege
		Összesen	A tárgyév végén még fennálló	
Jégpálya - lízing	2005-2011.	46 991	19 433	Gép, berendezés
Raiffeisen Bank	2009-2010	75 000	42 026	Ingatlan jelzálog
CIB - kölcsön	2005-2010.	38 557	8 046	Ing.keretjelz.
CIB - kölcsön	2007-2012.	108 113	79 173	Ing. Keretjelz.
CIB - kölcsön	2008-2013.	50 000	46 543	Ing.keretjelz.
CIB - kölcsön	2008-2018.	65 800	72 016	Ing.keretjelz.
Összesen		384 461	267 237	

3.7. A passzív időbeli elhatárolások részletezése (adatok eFt-ban)

Passzív időbeli elhatárolások a beszámolóban:

Megnevezés	2008. év	2009. év
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	41 225	56 699
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	416 247	164 060
Halasztott bevételek	11 937	39 346
Mindösszesen	469 409	260 105

A bevételek időbeli elhatárolása magasabb, mivel 16 millió Ft-al több került elhatárolásra hő díj bevétel címén, mint az előző évben. A költségek, és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása igen nagy eltérést mutat. Az előző évben kéthavi gázköltség került elhatárolásra, továbbá az elhatárolt hőköltség összege is magasabb volt az előző évben, mindezek együttes hatásaként 252 millió Ft-al csökkenést mutattunk ki. A halasztott bevételek növekedését a 2009. évben leosztott és még fel nem használt CO2 eredményezte, amelynek összege 29 millió Ft volt.

A pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bíró, mérlegben meg nem jelenő kötelezettségek (pl. nyugdíj, végkielégítés, stb.): nincs.

3.8. A mérlegben nem szereplő egyéb pénzügyi kötelezettségek (függő és biztos kötelezettségvállalások): nincs.

III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indoklása

Össze nem hasonlítható adatokat a beszámoló nem tartalmaz.

2. Az értékesítés nettó árbevétele : 2.106.852 eFt volt.

3. Az export értékesítés árbevétele földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban

Export árbevételünk a tárgyévben nem volt.

4. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2008. év	2009. év
Saját termelésű készletek állományváltozása (+/-)	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	14 910	19 696
Aktivált saját teljesítmények összesen	14 910	19 696

5. A költségek költségnemenkénti részletezése(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2008. év	2009. év
Anyagköltség	729 797	728 380
Igénybe vett szolgáltatások értéke	241 541	206 361
Egyéb szolgáltatások értéke	34 624	33 561
Eladott áruk beszerzési értéke	2 972	13 168
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	710 950	628 342
Anyagjellegű ráfordítások	1 719 884	1 609 812
Béreköltség	277 913	252 828
Személyi jellegű egyéb kifizetések	60 620	62 555
Bérfelrakások	97 719	85 090
Személyi jellegű ráfordítások	436 252	400 473
Értécsökkenési leírás	66 245	67 116

6. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2008. év	2009. év
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	2 588	3 290
Bérleti díjak	64 058	60 518
Karbantartási költségek	57 624	40 929
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	5 583	7 094
Oktatás és továbbképzés költségei	3 232	1 873
Utazási és kiküldetési költségek	501	497
Postai, távközlési szolgáltatások	9 258	10 502
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	98 697	81 658
IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	241 541	206 361
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	15 732	13 541
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	15 092	16 319
Biztosítási díj	2 650	2 612
Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj	---	---
Különféle egyéb költségek	1 150	1 089
EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	34 624	33 561

7. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése

A társaságnál nem merült fel költség ezen a jogcímen.

8. A társasági adó megállapításánál, adóalapot, adót módosító tételek ismertetése

Társasági adóalap korrekció

Megnevezés	Összege eFt
Adózás előtti eredmény	5 502
Adóalapot csökkentő tételek	119 062
Adótörvény szerinti ÉCS	66 433
Adomány	---
Céltartalék felhasználás	---
Fejlesztési tartalék	---
Iparűzési adó	5 502
Kapott támogatás	41 836
Adóellenőrzés(ktg. Ráf.csökk.)	---
Adóévben visszaírt értékvesztés	5 291

Megnevezés	Összege eFt
Adóalapot növelő tételek	95 814
Költségként elszámolt ÉCS	67 116
Adott támogatás	440
Bírság, büntetés	---
Adóellenőrzés (Ktg.ráf. Növ.)	---
Követelés leírás	---
Céltartalék képzés	1 500
Adóévben elszámolt értékvesztés	26 758
Adóalap	-17 746
Számított adó	---
Adókedvezmények	---
Fizetendő társasági adó	0
Különadó	---
Adózott eredmény	5 502
Eredménytartalék igénybevétele, osztalékfizetése	---
Fizetendő osztalék és részesedés	---
Mérleg szerinti eredmény	5 502

9. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése(adatok eFt-ban)

Jogcím	2008. év	2009. év
Bevételek		
E/42 Hőközpont	305	306
Műjégpálya	176	176
Térfigyelő rendszer	31	31
Kistérségi elektromos kapu	438	111
Ortofoto	809	809
Bevételek összesen:	1 759	1 433
Kiadások		
Véglegesen nem felj.célra átadott pénzeszközök	1 445	440
Kiadások összesen:	1 445	440
Rendkívüli eredmény/veszteség	314	993

IV. Tájékoztató kiegészítések

1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának és javadalmazásának bemutatása

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Bér e/Ft.	Egyéb személyi kifizetés e/Ft.
Ügyvezető(k)	1	11 589	1 193
Fizikaiak	42	74 021	15 920
Nem fizikaiak	70	147 215	45 442
ÖSSZES MUNKA-VÁLLALÓ	113	232 825	62 555

Megbízási díj

8 496 eFt

2. A vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos adatok

- a) a társaságnál a vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét, csoportonként összevontan (eFt):

Megnevezés	Bér	Prémium, jutalom	Tiszteletdíj	Osztalék, részesedés	Összesen
Ügyvezető(k)	11 128	461	---	0	11 589
Igazgatóság	---	---	6 412	0	6 412
Felügyelő Bizottság	---	---	5 095	0	5 95
Összesen:	11 128	461	11 507	0	23 096

- b) a vállalkozásnál a vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök, a nevükben vállalt garanciák nem voltak.
- c) társaság korábbi vezető tisztségviselőivel, Igazgatósági, Felügyelő Bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem volt
- d) a vállalkozás képviselőjére jogosult személyek neve és lakóhelye:

A vállalkozás képviselőjére jogosult személy (ek)	
Neve	Lakcíme
Dr. Barcziné Dr. Mihály Erzsébet	3300 Eger, Tímár u. 3. I/2.
Dr. Holló István	3300 Eger, Arany J. u. 2/2.
Korsós Lajosné	3300 Eger, Maklári u. 60. I/4.

Neve	Lakcíme
Zsebe Albert	3300 Eger, Attila u. 1.
Szenténé Bocsi Katalin	3300 Eger, Kalcit köz 15.
Dr. Pajtók Gábor	3300 Eger, Bartók B. tér 15.
Várkonyi György	3300 Eger, Dobó u. 25.
Zay Ferenc	3300 Eger, Hadnagy u. 15. 3/6.
Rátkainé Kiss Róza	3300 Eger, Dobó tér 9.
Borsos László	3326 Ostoros, Egri úti lakópark 13.

3. Cash-Flow (C-F) kimutatás

CASH-FLOW

adatok-eFt-ban

Megnevezés		2008. év	2009. év
I.	<u>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás(Működési cash-flow1-13)</u>	- 1 011	69 126
1.	Adózás előtti eredmény (+/-)	1 778	5 502
2.	Elszámolt amortizáció (+)	66 245	67 116
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (+/-)	- 11 399	23 435
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	5 610	7 696
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-)	63	81
6.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	1 277	-48 817
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+/-)	-16 423	53 619
8.	Passzív időbeli elhatárolás változása (+/-)	171 340	-209 304
9.	Vevőkövetelések változása (+/-)	4 380	-24 703
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (+/-)	- 80755	120 532
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+/-)	-143 068	73 969
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	- 59	---
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	---	---
II.	<u>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</u>	-191 294	-115 124
	(Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)		
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-191 294	-115 124
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	---	---
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	---	---

4.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk a tárgyévben nem volt.
Olyan, általunk okozott környezeti kár, ill. környezetvédelmi kötelezettség, amely a mérlegben nem jelenik meg, nincs.

5. Könyvvizsgálat

- A mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet megbízhatóságát, szabályszerűségét választott könyvvizsgálónk vizsgálta meg. A könyvvizsgálat jogszabály alapján kötelező.

A könyvvizsgáló adatai: Sz-Audit 2000 Bt 3300 Eger, Bálint pap u. 1/B.

A könyvvizsgálatért felelős személy: Szabó Zoltán.

Könyvvizsgálati díj címén 2009. évben 1.590 e Ft+ÁFA került elszámolásra.

6. Közzététel, letétbe helyezés

A társaság a közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének elektronikus úton tesz eleget.

7. Eltérés a Számviteli törvény előírásaitól

A társaság a Számviteli törvény adta lehetőségeken belül sem tért el a törvény előírásaitól.

8. A beszámoló összeállítója

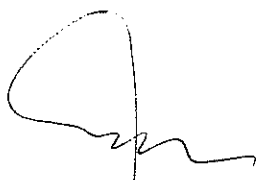
Vállalkozásunknál a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetésért felelős személy nyilvános adatai:

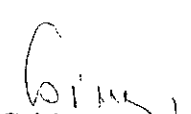
Neve	Címe	Nyilvántartási száma
Szenténé Bocsí Katalin	3300 Eger, Kalcit köz 15.	141352

9. Nyilatkozat

Kinyilatkozzuk, hogy a fentiekben jelzett eredményeken túl olyan tételeket, eseményeket nem kell, hogy tartalmazzon a beszámolónk, amelyekre vonatkozó tételes előírás van a Számviteli törvényben.

Eger, 2010. április 21. nap


Várkonyi György
ügyvezető igazgató


Csirke Józsefné
gazdasági divízióvezető

