

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 2010.I- félévi 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 feltüntetve az EVAT Zrt-vel kötött térítésmentes helyiséghasználatra vonatkozó szerződés szerinti áfa alap.

A társaság ráfordításainak közel 79,5 %-a személyi jellegű ráfordítás. A kft 2010. június 30-i állományi létszáma 4 fő. A társaság tervezett teljes létszámának alkalmazása 2010. március 01. napjától valósult meg. A Kft vezetését 1 fő ügyvezető látja el. Foglalkoztatva van még 2 fő munkatárs és egy fő asszisztens. 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 2010. évben étkezési hozzájárulás kifizetés történt havi 18000 Ft/fő összegben. Részesültek még üdülési csekk juttatásban éves 73500 Ft/fő összegben. 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 költségnem az összes ráfordításnak csupán 14,2 %-a.

A társaság tevékenységének végzésének megkezdéséhez, illetve a megfelelő munkakörülmények megteremtéséhez 2455 eFt értékben számítástechnikai eszközöket, irodabútokat vásárolt 2009. évben Ezen eszközök amortizációja van értékcsökkenésként kimutatva. Értékcsökkenés számítás történt még a társaság által 2010. évben beszerzett tájékoztató táblák után. Értékcsökkenés címen 2010. I. félévében 452 eFt került elszámolásra, ami az összes ráfordítás 3,3 %-a.

Egyéb ráfordításként az I. félévi helyi iparüzési adó előírás van kimutatva.

Az árbevétel és költségek alakulását két év vonatkozásában következő táblázattal szemléltetjük.

Adatok ezer Ft-ban				
Megnevezés	2009	2010	Arány	Index
Bevételek				
- értékesítés bevétele	18667	25776	99,0%	138,1%
- egyéb bevétel	1			0,0%
- pénzügyi műveletek bevétele	216	266	1,0%	123,1%
Összes bevétel	18884	26042	100,0%	137,9%
Ráfordítások				
- anyagjellegű ráfordítások	1417	2170	14,2%	153,1%
- személyi jellegű ráfordítások	10425	12108	79,5%	116,1%
- értékcsökkenési leírás	789	452	3,0%	57,3%
- egyéb ráfordítások	835	505	3,3%	60,5%
- pénzügyi műveletek ráfordításai	0	2	0,0%	
Összes ráfordítás	13466	15237	100,0%	113,2%
Szokásos vállalkozási eredmény	5418	10805		199,4%
Rendkívüli bevétel	200	300		150,0%
Adózás előtti eredmény	5618	11105		197,7%
Adófizetési kötelezettség	537	576		107,3%
Adózott eredmény	5081	10529		207,2%

A táblázat adataiból látható, hogy a bevétel az előző évhez viszonyítva közel 40 %-kal növekedett a ráfordítások 13,2 %-os növekedésével szemben. Ez az oka hogy az adózott eredmény megduplázódott. A társaság a rábízott eszközökkel igyekezett takarékosan gazdálkodni, hogy az év második felében megvalósítandó feladatokat maradéktalanul teljesíteni tudja és ehhez a megfelelő anyagi forrás is rendelkezésre álljon.

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

Adatok ezer Ft-ban

Bevételek	44800	26342	58,8%	-18458
Értékesítés nettó árbevétele	44800	25776	57,5%	-19024
Kamatbevétel		266		266
Rendkívüli bevétel		300		300
Anyagjellegű ráfordítások	6490	2170	33,4%	-4320
Anyagköltség	2190	668	30,5%	-1522
Irodaszer, nyomtatvány inf.hord.	1000	261	26,1%	-739
Víz-, gáz-, áramdíjak	900	191	21,2%	-709
Egyéb anyagok, tisztítószer	40	72		32
Hivatalos lapok szakkönyvek	250	144	57,6%	-106
Anyagjellegű szolgáltatások	2100	1427	68,0%	-673
Belföldi kiküldetés		168		168
Szállítás		19		19
Bérleti díjak		300		300
Infokommunikációs kiadások	1000	197	19,7%	-803
Javítás, karbantartás	200		0,0%	-200
Könyvelési, könyvvizsgálói díj	720	375	52,1%	-345
Takarítás, őrzés-védés	180	49	27,2%	-131
Oktatás, továbbképzés	0	69		69
Egyéb igénybevett szolgáltatás	0	250		250
				0
Egyéb szolgáltatások költségei	2200	75	3,4%	-2125
Bankköltség		75		75
Közbeszerz. elj. kapcs. ktg.	2200	0	0,0%	-2200
Személyi jellegű ráfordítások	35826	12108	33,8%	-23718
Munkabér	24120	8234	34,1%	-15886
Megbízási díjak	1200	390	32,5%	-810
Személyi jellegű e. kifiz.	1928	1151	59,7%	-777
Bérráulék	8578	2333	27,2%	-6245
				0
Értékcsökkenési leírás	845	452	53,5%	-393
Kis értékű tárgyeszközök	100	24	24,0%	-76
Évi amortizáció	745	428	57,4%	-317
				0
Egyéb ráfordítások	859	505	58,8%	-354
				0
Helyi iparüzési adó	859	505	58,8%	-354
Pénzügyi műveletek ráfordításai		2		2
Összes ráfordítás	44020	15237	34,6%	-28783
Eredmény	780	11105	1423,7%	10325

A táblázat adataiból látható, hogy az I. félévi árbevétel közel 6 %-kal meghaladja az időarányost. Az összes ráfordítás pedig közel 16%-kal elmarad a tervezett időarányos teljesítéstől. Ennek magyarázat, hogy a társaság az előtte álló feladatok zavartalan végzéséhez tartalékkolt, igyekezett a forrásait takarékosan felhasználni. A fejlesztések megvalósításához szükséges források előteremtéséhez élt a társasági adótörvény által adott lehetőséggel és az

adózás előtti eredmény terhére annak 50 %-áig fejlesztési tartalékot képzett, továbbá kihasználta az adótörvény adta 10 %-os sávós adókulcs alkalmazásának lehetőségét.

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

Adatok ezer Ft-ban				
Megnevezés	Adóalap	Adókulcsok		Megtakarítás
		10%	16%	
Társasági adó fizetés fejlesztési tartalék képzés nélkül	11105	1110	1777	667
Társasági adó fizetés fejlesztési tartalék képzés esetén	5758	576	921	345

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

ESZKÖZÖK

Adatok ezer Ft-ban				
Megnevezés	2009.	2010.	Arány	Index
Befektetett eszközök	1666	3587	11,8%	215,3%
immateriális javak	0	0	0,0%	
tárgyi eszközök	1666	3587	11,8%	215,3%
befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,0%	
Forgóeszközök	17074	26707	88,2%	156,4%
Követelések	142	4592	15,2%	3233,8%
Értékpapírok		12000	39,6%	
Pénzeszközök	16932	10115	33,4%	59,7%
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0,0%	
Eszközök összesen:	18740	30294	100,0%	161,7%

FORRÁSOK

Adatok ezert Ft-ban

Megnevezés	2009	2010	Arány	Index
Saját tőke	15081	25610	84,5%	169,8%
Jegyzett tőke	10000	10000	33,0%	100,0%
Eredménytartalék	-2985	-3456	-11,4%	115,8%
Lekötött tartalék	2985	8537	28,2%	286,0%
Mérleg szerinti eredmény	5081	10529	34,8%	207,2%
Kötelezettségek	3659	4684	15,5%	128,0%
Hátrasorolt kötelezettség				
Hosszú lejáratú kötelezettség			0,0%	
Rövid lejáratú kötelezettség	3659	4684	15,5%	128,0%
Passzív időbeli elhatárolás				
Források összesen	18740	30294	100,0%	161,7%

Mérleg tételek részletezése:

ESZKÖZÖK

Befektetett eszközöket az 1. mellékletben kívánom bemutatni. A társaság 2010 évben 2373 eFt értékű beruházást végzett. Selejtezés az év folyamán nem történt.

Forgóeszközök

Követelések

Követelések állománya

4592 eFt

Ebből:

Vevői követelés

4518 eFt

Adótúlfizetés

74 eFt

Ebből:

helyi iparüzési adó

20 eFt

költségvetési befiz köt.

54 eFt

Értékpapírok

12000 eFt

Pénzeszközök:

10115 eFt

Ebből:

Raiffeisen Bank .9817169,47 Ft

OTP Bank

12203-- Ft

házipénztár

285120, Ft

Összesen:

10114492,47 Ft

Kerekítve:

10115 eFt

Aktív időbel elhatárolás elszámolása nem történt.

FORRÁSOK

Saját tőke

A saját tőke a jegyzett tőkéből, eredménytartalékból, lekötött tartalékból és a 2010 évi mérleg szerinti eredményből áll. A saját tőke az összes forrás 84,5 %-a. A saját tőkén belül a jegyzett tőke 39 %-ot képvisel, míg a mérleg szerinti eredmény 41,1 %-ot. A társaság lekötött tartalékba helyezte az adózás előtti eredmény 50 %-át, az eredménytartalékkal szemben.

Az összes forráshoz viszonyítva a kötelezettségek aránya 15,5 %-os, melyet az alábbiakban részletezek.

Kötelezettségek részletezése:

Kötelezettségek összege: 4684 eFt

Hosszú lejáratú kötelezettség

0eFt

Rövid lejáratú kötelezettség

4684 eFt

Szállítók

25 eFt

Adók, munkabér és járulékok

4659eFt

Ebből

Társasági és különadó

576 eFt

Személyi jövedelem adó

818 eFt

ÁFA

872 eFt

munkavállalókkal kapcs. köt

1255 eFt

járulékok

1137 eFt

különféle egyéb kötelezettség

1 eFt

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 100000 Ft alatti eszközök egy összegben kerülnek amortizálásra.

A számviteli politika meghatározó elemei

A társaság a számviteli törvény és a 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 2010. I. félévi egyszerűsített éves beszámoló elkészítésének időpontja **2010. július 29.** 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 100000 Ft érték alatti tárgyi eszközök beszerzési értéke használatba vételkor egy összegben leírásra kerül.

A társaság eszközeinek és forrásainak leltározása **2010. június 30.-i** fordulónappal történt.

Önellenőrzést a gazdasági év folyamán nem hajtott végre.

Üzletvezetés díjazása

2010 év folyamán az ügyvezető részére 4140 eFt munkabér kifizetés történt.

Létszámhelyzet, bérgazdálkodás

A társaság 2010. június 30-i állományi létszáma 4 fő. Feladatát 1 fő ügyvezető, 2 fő Munkatárs és 1 fő Asszisztens alkalmazásával látja el. A dolgozók részére a 2010. évi üzleti tervben jóváhagyott időarányos személyi jellegű ráfordítás előirányzatának csupán 67,5%-a került felhasználásra. Ennek oka, hogy a munkatársak az üzleti tervben megállapítottnál alacsonyabb munkabérrel vannak alkalmazva, lehetőséget biztosítva az ügyvezetőnek a minőségi munkavégzés anyagi elismerésére.

Az előirányzathoz viszonyított felhasználást a következő táblázattal kívánom szemléltetni.

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Terv	Tény	Index Tény/Terv	Eltérés
Személyi jellegű ráfordítások	35826	12108	33,8	-23718
Munkabér	24120	8234	34,1	-15886
Megbízási díjak	1200	390	32,5%	-810
Személyi jellegű e. kifiz	1928	1151	59,7	-777
Bérfeladások	8578	2333	27,2	-6245

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

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Kifizetett összeg	Arány
Munkabér	8234	68,0%
Tiszteletdíj	390	3,2%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1151	9,5%
Bérfeladások	2333	19,3%
Összes személyi jellegű ráfordítás	12108	100,0%

Könyvvizsgálat, könyvelés, adótanácsadás

A társaság a könyvvizsgálati feladatok ellátására Zay Ferencné bejegyzett könyvvizsgálóval kötött állandó megbízási szerződést. Könyvvizsgálat címén évi 75 eFt került kifizetésre.

A Kft könyvvezetését, bérszámfejtési és munkaügyi feladatait, valamint adótanácsadói feladatait az Akantusz Tanácsadó Kft látja el. E címen 2009. évben 300 eFt 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 2455 eFt-tal szemben. A társaság a túllépést az anyagjellegű ráfordítások(irodaszer, nyomtatvány, infokommunikációs kiadások) megtakarításával ellensúlyozta.

Vagyoni helyzet mutatói:

Befektetett eszközök fedezettsége:	25610/ 3587=714,0 %
Forgóeszközök aránya:	26707/30294= 88,1 %
Pénzeszközök aránya:	10115/30294= 33,4%
Saját tőke aránya:	25610/30294= 84,5 %
Kötelezettségek aránya:	4684/30294= 15,5%

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

Cégjegyzékszám: 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. 2010 július 29..

EGRI VÁROSFEJLESZTÉSI KFT
3300 Eger, Dobó I. tér 8.
Adósz: 14832400-2-10
Banksz: 12033007-01173479-00100008
Ügyvezető