

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 Eger, Trinitárius u. 2. Telefon: 36/411-210, 36/518-167
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A VÁROSGONDOZÁS EGER IPARI-,
KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**
(3300 Eger, Homok u. 26.)

**2007. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
(MÉRLEG, EREDMÉNYKIMUTATÁS,
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET)**

VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL

Készült: a Városgondozás Eger Kft. tulajdonosa és
ügyvezető igazgatója részére

Készítette: EGER-AUDIT KFT.

Eger, 2008. május 7.



Mikó Béla
ügyvezető

EGER - AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger



Dr. Gál János
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a VÁROSGONDOZÁS EGER
Ipari-, Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság
(3300 Eger, Homok u. 26.)

2007. évi éves beszámoló vizsgálatáról és hitelesítéséről
a társaság tulajdonosa és ügyvezető igazgatója részére

Elvégeztük a **VÁROSGONDOZÁS EGER Kft. 2007. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát**, amely éves beszámoló a 2007. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 539 047 eFt, a mérleg szerinti eredmény 2 529 eFt nyereség** – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll.

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a **magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok** és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnének. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásnak értékelését is.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk megadásához.

Ez a független könyvvizsgálói jelentés a soron következő közgyűlésre készült, így nem tartalmazza a közgyűlésen meghozandó – az előterjesztéstől eltérő – döntések esetleges hatását.

I. A TÁRSASÁG JOGI HELYZETE

Az Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat által 2008. április 3. napján kiadott Cégekivonat szerint egyes fontos kiemelt kérdések.

A társaság működési formája: Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság cégjegyzék száma: Cg. 10-09-020372

Bejegyezve: 1991. október 1.

A társaság székhelye: 3300 Eger, Homok u. 26.

A tag adatai: Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata
3300 Eger, Dobó tér 2.

A társaság jegyzett tőkéje: 153.460.000.- Ft

II. KÖNYVVIZSGÁLÓI MEGBÍZÁS ÉS ANNAK TELJESÍTÉSE

A cégkivonat 14/4. pontjában az Eger-Audit Kft. (3300 Eger, Trinitárius u. 2.) van bejegyezve könyvvizsgáló társaságként.

A könyvvizsgálatért felelős személy Dr. Gál János (3300 Eger, Eötvös u. 8.).

A jogviszony kezdete 2004. április 21., a jogviszony vége 2009. április 21.

A Városgondozás Eger Kft-nél a könyvvizsgálat egész évben folyamatos volt. A folyamatos könyvvizsgálat keretében vizsgáltuk a cég vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét.

Véleményünk szerint a könyvelés megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.

III. MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LELTÁRRAL

1. ESZKÖZÖK LELTÁROZÁSA

a.) Tárgyi eszközök leltározása

A leltározás a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetésével megtörtént.

A társaságnál a tárgyi eszközök nettó értéke december 31-én 255 819 eFt.

b.) Forgóeszközök leltározása

A mérlegben a vásárolt készleteket a könyvviteli nyilvántartás alapján vették állományba a 2-es számlaosztályban 6 976 eFt összegben.

A mérlegben a vevőkövetelések összege 61 641 eFt. Az év során a lejárt vevőköveteléseket, amelyek a fizetési felszólítások ellenére sem kerültek kiegyenlítésre, követelésbehajtásra átadták.

A pénzeszközökön belül a bankbetétek számbavétele a bankok által kiadott folyószámla kivonat alapján lett végrehajtva.

A házipénztárban szereplő készpénz állományt a pénztárjelentés adatai alapján ellenőriztük, eltérést nem állapítottunk meg.

2. FORRÁSOK LELTÁROZÁSA

A forrásokat a főkönyvi könyvelés adataival egyezően vették fel a mérlegbe.

IV. A MÉRLEG ELLENŐRZÉSE

Az eszközök és források összesen mérlegsorok egymással egyezően 539 047 eFt-tal szerepelnek a mérlegben.

1. Eszközök

Ssz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	eFt-ban
				%
1.	Immateriális javak	22 270	17 277	77,6
2.	Tárgyi eszközök	281 913	255 819	90,7
3.	Készletek	6 138	6 976	113,7
4.	Követelések	141 487	81 835	57,8
5.	Pénzeszközök	98 175	145 798	148,5
6.	Aktív időbeli elhatárolások	5 225	31 342	599,8
7.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	555 208	539 047	97,1

Az eszközök állománya 16 161 eFt-tal csökkent.

Az immateriális javak 4 993 eFt-os csökkenését a tárgyévi értékcsökkenési leírás elszámolása okozta.

A tárgyi eszközök 26 094 eFt-os csökkenésének összetevői:

beruházás üzembe helyezése (-)	42 002 eFt
tárgyévi beszerzés (+)	95 722 eFt
tárgyévi értékcsökkenés (-)	81 053 eFt
tárgyévi értékesítés (-)	466 eFt
befejezetlen beruházás záró értéke (+)	1 705 eFt

A követelések összege 42,2%-kal csökkent, ami annak következménye, hogy a Nagylapos telekeladással kapcsolatos követelés a tárgyévben befolyt.

Követelések részletezése:

- Vevőkövetelések	61 641 eFt
- Szállítói túlfizetés	870 eFt
- Munkavállalókkal szembeni követelés	3 859 eFt
- Társasági adó túlfizetés	10 831 eFt
- Különadó túlfizetés	1 173 eFt
- TB tartozás	726 eFt
- Magánnyugdíjpénztár túlfizetés	696 eFt
- Egyéb követelés	2 039 eFt
Összesen	81 835 eFt

A pénzeszközök összege 47 623 eFt-tal, 48,5%-kal növekedett, ami szintén a Nagylapos telekeladással függ össze, az összeget december végén utalták a Kft. részére.

Az aktív időbeli elhatárolások összege az előző évi hatszorosára nőtt. A nagymértékű növekedés a 2007. évi szemétdíjak 2008. év eleji teljesítésének következménye. A bevételek aktív elhatárolása összetevői:

- 2007. évi árbevétel	23 029 eFt
- 2007. évi közhasznú támogatás	3 177 eFt
- bankkamat	475 eFt
- lakásépítési kölcsön késedelmi kamata	1 150 eFt
- Öko-Pannon 2007. évi számla	2 920 eFt
Összesen:	30 751 eFt

2. Források

				eFt-ban
Ssz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	%
1.	Saját tőke	471 619	474 148	100,5
2.	Jegyzett tőke	153 460	153 460	100,0
3.	Tőketartalék	16 408	16 408	100,0
4.	Eredménytartalék	228 234	300 321	131,6
5.	Lekötött tartalék	16 339	1 430	8,8
6.	Mérleg szerinti eredmény	57 178	2 529	4,4
7.	Kötelezettségek	69 537	55 045	79,2
8.	Passzív időbeli elhatárolások	14 052	9 854	70,1
9.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	555 208	539 047	97,1

A források végösszege az eszközökkel egyezően, 2,9%-kal csökkent az előző évhez képest.

A saját tőke alakulása a mérleg szerinti eredményből adódóan minimálisan, 2 529 eFt-tal emelkedett az előző évhez képest. A 2006. évi lekötött tartalékot teljes egészében felhasználták játszótér építéshez, és az adózás előtti eredmény 25%-a értékében újra lekötött tartalékot képeztek a jövőbeni fejlesztésekre.

A kötelezettségek összege 14 492 eFt-tal (ezen belül a szállítói kötelezettség közel 20 millió Ft-tal), 20,8%-kal csökkent az előző évhez képest.

Az 55 045 eFt rövid lejáratú kötelezettség részletezése:

- Szállítók	24 130 eFt
- Vevői túlfizetés	187 eFt
- Munkavállalótól levonás	335 eFt
- SZJA, levont járulékok, magánnyugdíjpénztár	4 999 eFt
- ÁFA	4 059 eFt
- Helyi iparüzési adó	250 eFt
- Munkabér	12 996 eFt
- TB járulékok	6 931 eFt
- Szakképzési hozzájárulás	691 eFt
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	467 eFt