

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2008.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 2008-ban az alábbiak szerint alakultak 2007-hez képest:

	2007.év		2008.év		Index
Befektetett eszközök	273.096	eFt	240.187	eFt	88%
Forgóeszközök	234.609	eFt	288.925	eFt	123%
Adózás előtti eredmény	5.723	eFt	46.735	eFt	817%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	740.717	eFt	802.976	eFt	108%
Átlagos statisztikai létszám	165	fő	125	fő	76%

A fenti adatokból látható, hogy a társaság eszközei jelentősen csökkentek a foglalkoztatotti állománnyal együtt, de az árbevétel egyidejű jelentős növekedésével. A foglalkoztatottság hatékonysága tehát jelentősen emelkedett, ugyanakkor ez nem tudta ellensúlyozni a kieső közhasznú foglalkoztatás lehetőségét, ezért a kieső munkaerő helyett részben kedvező áron dolgozó külső szolgáltatót kellett igénybe venni. Az árbevétel jelentős növekedése a lakosság magas fizetési hajlandósága, amit fizetési felszólítások rendszeres megküldésével is segítettünk, valamint piaci munkánk erősítésének köszönhető (új falvak bekapcsolása a hulladékszállítási szolgáltatásba). A visszafogott beruházás okozta a befektetett eszközök csökkenését. 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. Változás nem történt benne.

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 értékkelési 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 költségénél magasabb értékkel nem vehetők fel a mérlegbe.

1.3. A számviteli alapelvektől való eltérés

A beszámoló időszakában a számviteli alapelvektől nem térünk 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	17.277	3,21%	12.525	2,19%	72,50%
Tárgyi eszközök	255.819	47,46%	227.662	39,74%	88,99%
Befektetett pü-i eszk.	-		-		
Befektetett eszk.össz.	273.096	50,66%	240.187	41,93%	87,95%
Készletek	6.976	1,29%	4.265	0,74%	61,14%
Követelések	81.835	15,18%	38.771	6,77%	47,38%
Értékpapírok	-		-		
Pénzeszközök	145.798	27,05%	245.889	42,92%	168,65%
Forgóeszközök össz.	234.609	43,52%	288.925	50,44%	123,15%
Bevételek akt.elhat.	30.751	5,70%	43.366	7,57%	141,02%
Ktg.,ráford.akt.elhat.	591	0,11%	382	0,07%	64,64%
Halasztott ráfordítás	-		-		
Aktív időbeli elh.össz.	31.342	5,81%	43.748	7,64%	139,58%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	539.047	100%	572.860	100%	106,27%

Az eszközök együtt 6,27% -kal növekedtek, abszolút értékben 33.813 eFt-al.

Az összetevők közül legnagyobb mértékben a pénzeszközök nőttek, melyet elsősorban az okozott, hogy több folyamatban lévő, vagy engedélyeztetési fázisban lévő beruházásra tartalékoztuk pénzeszközjeinket. Jelentős emelkedés tapasztalható a bevételek aktív elhatárolása mérleg soron, ami annak köszönhető, hogy a 2008. évre vonatkozó árbevételi számlák csak a mérleg fordulónapja után, de mérlegzárás előtt kerültek kiállításra.

Mind a befektetett eszközeinkkel, mind a forgóeszközökkel (raktárkészlet) sokkal gazdaságosabban gazdálkodtunk 2008-ban, mint a megelőző évben, mivel mindkét eszköz soron csökkenés tapasztalható.

Egész éves gazdálkodásunkra jellemző volt a visszafogott beruházás, mivel az EURO árfolyamának változása kiszámíthatatlanná tette a nagyértékű közbeszerzések lebonyolítását. Jelentősebb beruházásaink részletezését az alábbi tábla szemlélteti.

2008.évi tárgyi eszköz beszerzések és tárgyi eszköz aktiválások	42.539.000 Ft
1. Köztisztasági Üzemegység	32.670.595 Ft
Szelektív gyűjtő 120 l-es 9 db	315.000 Ft
Zárt konténer	1.125.000 Ft
Szelektív gyűjtő 1100 l-es 18db	3.022.200 Ft
Hidropneumatikus emelő OMEGA	145.600 Ft
Motorkiemelő OMEGA	145.600 Ft
Krokodilemelő EJ704	166.944 Ft
Aknaperelemelő	495.000 Ft
Holtjátékvizsgáló	1.538.000 Ft
HTK-H présfej+tartály	3.060.160 Ft
Fiat Fiorino GWP 573	266.667 Ft
Komatsu PW150	11.500.000 Ft
őrlő-rotáló kanál	5.087.421 Ft
roppantó olló	4.678.003 Ft
Zárt konténer 5 db	1.125.000 Ft
2. Városüzemeltetési Üzemegység	3.458.216 Ft
Motoros kasza	153.250 Ft
Áramfejlesztő	136.217 Ft
Fűnyíró + tartozékai	2.443.749 Ft
Platóra szerelhető lombszívó	725.000 Ft
3. Központ	612.133 Ft
Beléptető rendszer	265.300 Ft
Számítógép	83.750 Ft
Program	263.083 Ft
Egyéb	5.798.056 Ft

1.4.2. Források (passzívák) értéke, összetétele

Megnevezés	Bázis		Tény		Index %
	Érték(eFt)	Megoszlás	Érték(eFt)	Megoszlás	
Jegyzett tőke	153.460	28,47%	153.460	26,79%	100,00%
Tőketartalék	16.408	3,04%	16.408	2,86%	100,00%
Eredménytartalék	300.321	55,71%	280.912	49,04%	93,54%
Lekötött tartalék	1.430	0,27%	23.367	4,08%	1634,06%
Mérleg szerinti eredmény	2.529	0,47%	39.621	6,92%	1566,67%
Saját tőke összesen	474.148	87,96%	513.768	89,68%	108,36%
Kötelezettség áruszáll.ból	24.130	4,48%	12.740	2,22%	52,80%
Egyéb rövidlej.kötelezetts.	30.915	5,74%	32.146	5,61%	103,98%
Kötelezettség összesen	55.045	10,21%	44.886	7,84%	81,54%
Bevételek passzív.elhat.	897	0,17%	1.828	0,32%	203,79%
Ktg.,ráford.passzív elhat.	8.957	1,66%	12.378	2,16%	138,19%
Halasztott ráfordítás	-	0,00%	-	-	-
Passzív időbeli elh.össz.	9.854	1,83%	14.206	2,48%	144,16%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	539.047	100%	572.860	100%	106,27%

A források összesen 6,27% -kal növekedtek, abszolút értékben 33.813 eFt-al, mint az eszközök. A forrásoldali összetevők közül az eredménytartalék nem nőtt az előző évi eredmény átvezetésének okán, mert a társasági adótörvény 2008-ban először megengedte, hogy az adózás előtti eredmény eddigi 25%-a helyett már 50%-ban képezzünk fejlesztési tartalékot, ezért nőtt meg a lekötött tartalék sokszorosára. A 23'367,- eFt-os tartalékképzést a mérleg szerinti eredmény kiugró növekedése tette lehetővé.

A szállítói kötelezettségeink csökkentek, mivel egész évben a költségtakarékos gazdálkodásra fektettük a hangsúlyt.

A passzív időbeli elhatárolások év végi mutatója abszolút értékben 4.352 eFt növekedést jelent. A bevételek elhatárolása több, mint a duplájára emelkedett, az emelkedés kizárólag a 2009. évi szemétdíjak előre történő kiegyenlítéséből adódik.

A költségek elhatárolását pedig az ÁFA törvény változása indukálta. Kiszélesedett azon szolgáltatások köre, amelyek ún. folyamatos szolgáltatások és ezeknél az ÁFA trv. szerinti teljesítés nem esik egybe időben a tényleges teljesítéssel, amit a számvitelben figyelembe kell venni és elhatárolás segítségével lehet a megfelelő hónapra könyvelni a teljesítményeket ill. a velük összefüggő költségeket.

Forrásokkal kapcsolatos mutatószámok:

Saját tőke aránya	Bázis	Tény	Index
Saját tőke			
Összes forrás	87,96%	89,68%	101,96%

Kötelezettségek aránya	Bázis	Tény	Index
Kötelezettség			
Összes forrás	10,21%	7,84%	76,73%

Tőkeellátottsági mutató	Bázis	Tény	Index
Saját tőke			
Tárgyi eszközök+készlet	180,43%	221,52%	122,78%

A forrásokon belül egyértelműen csökkent a kötelezettségek aránya a saját tőke arányának növekedése mellett. Ez a tendencia jellemzi cégünket már évek óta a folyamatosan eredményes gazdálkodásnak köszönhetően. Az előző évhez képest a tőkeellátottsági mutató is jelentős (22,78%-os) javulást jelez.

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	2.858	83		2.941
Összesen	24.353	83	-	24.436

eFt

NETTO ÉRTEK VÁLTOZÁSA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	16.757		4.311	12.446
Szellemi termékek	520	83	524	79
Összesen	17.277	83	4.835	12.525

b./ Tárgyi eszközök állományváltozása

eFt

BRUTTO ÉRTEK VÁLTOZÁSA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok	130.331	574	-	130.905
Műszaki gépek, ber., járművek	560.675	41.418		602.093
Egyéb gépek, ber., járművek	37.696	464	377	37.783
Összesen	728.702	42.456	377	770.781

NETTO ÉRTEK VÁLTOZÁSA				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok	119.391	574	3.420	116.545
Műszaki gépek, ber., járművek	127.369	41.418	66.381	102.406
Egyéb gépek, ber., járművek	7.354	464	4.596	3.222
Összesen	254.114	42.456	74.397	222.173

c./ Befejezetlenül maradt beruházások

Térburkolat terve	180	eFt
Gépbeálló statikai terve	400	eFt
Hulladéklerakó rézsústabilitási terve	960	eFt
Komposztáló terve	200	eFt
Szerelőcsarnok aknabontás 1.rész	724	eFt
Hulladéktároló és konténerei (6db)	2.400	eFt
Palfinger daru előleg	625	eFt
Összesen:	5.489	eFt
Előleg nélkül	4.864	eFt

2.1.2. Tárgyévi értékcsökkenési leírás, jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés

Tárgy évben elszámolt értékcsökkenés összesen:	81.795	eFt
ebből:		
Immateriális javak	4.835	eFt
Ingatlanok	3.420	eFt
Műszaki gépek berendezések, járművek	66.381	eFt
Egyéb gépek, berendezések, járművek	4.596	eFt
Egyösszegű (100eFt alatti) elszámolt	2.563	eFt

Értékcsökkenés elszámolásánál társaságunk a társasági és osztalékadó törvény szerinti leírási kulcsokkal számolt. Értékesítés miatti kivezetés 639 eFt értékben történt, melyet egyéb ráfordításként számoltunk el.

2.1.3. Követelések, kötelezettségek alakulása, értékvesztés elszámolása

A követelések a bázis évihez viszonyítva gyakorlatilag megfeleltek.

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 felszámolóitól nyilatkozatot kérünk a követelésünk megtérülésének esélyéről és mértékéről. A felszámoló nyilatkozata alapján egy gyorsabb leírási gyakorlatot vezettünk be ebben az évben.

Az egyéb követelések között az egyik legnagyobb tétel a dolgozók lakásépítési támogatását szolgáló összeg. Ebben az évben sikerült a legnagyobb régi adóssal szembeni tőkekövetelésünket behajtani és lezárni a hitelszámláját annak árán, hogy a késedelmi kamatot elengedtük, mivel a nyugdíjából a nyugdíjfolyósító nem engedte inkasszálni a tartozás, az OTP viszont egyre nagyobb kamatösszeget számolt fel piaci kamattal számolva, amit a kisnyugdíjból élő, szociálisan hátrányos helyzetben lévő, egykori dolgozónk képtelen lett volna belátható időn belül kifizetni.

A másik jelentős tétel a társasági adó, különadó elszámolásából adódik (4-es számlaoszt. tartozik egyenlegei).

Mindkét adónemben túlfizetés ténye áll fenn az APEH-al szemben. A túlfizetések átvezetése másik adónemre folyamatban van.

A kötelezettségek összesen sora az előző évi 81,54% -a. A nyitott szállítói állomány csökkent, az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek növekedését pedig az okozza, hogy a decemberben kiállított nagyjértékű számlák ÁFA tartalma sokkal jelentősebb volt, mint előző évben (7'090,- eFt a 2007-es 4'059,- eFt helyett). A nyitott szállítói állomány mérlegsor lecsökkent értéke, ami 52,80% -ot tesz ki, a nagyjértékű beszerzésektől való ódzkodásunkat mutatja.

A számviteli törvény szerint elszámolt értékvesztés összege 1315eFt, melyet az adótörvény szerint társasági adóalap növelő tényezőként figyelembe vettünk. (Ez a jelentős összeg a felszámoló biztosok nyilatkozatai alapján került leírásra, így a felszámolás végét nem kellett megvárni, mivel több évig elhúzódik az eljárás és jelen esetben olyan vevőkövetelésekről van szó, amelyeknél a felszámolt cég vagyona nem elég a hitelezők igényeinek kielégítésére. A felszámolói nyilatkozatok bekérésével megtakarítjuk a hitelezői igény bejelentésével járó adminisztrációs díjat és a vevőkövetelésünk összege is a valóságnak jobban megfelelő értéket mutat.)

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

Saját tőke növekedése: 108,36%

Az év során nem történt sem tőkeemelés, sem tőkeleszállítás, a saját tőke növekedését tehát a tárgyévi eredmény tette lehetővé ill. annak 39.621 eFt-os összege.

Már a 2009. évi elfogadott üzleti tervünkben is jeleztük, hogy a 2009. évre elfogadott hulladékszállítási tarifaemelés nem fogja fedezni költségeinket a 2009-ben bezáró saját kezelésünkben lévő lerakó helyett működésbe lépő átrakó állomás szolgáltatási díjának fedezésére. Cégünk likviditásának megőrzése érdekében már 2008-ban visszafogtuk a beruházásainkat és azzal számoltunk, hogy a nyereségünk nem kerül elvonásra, hogy elegendő pénzeszköz álljon rendelkezésünkre az átrakónak fizetendő min. 50 millió forintos díj kifizetésére.

2.1.5. Aktív és passzív időbeli elhatárolás

Bevételek aktív időbeli elhatárolása mérlegsoron a legnagyobb tételek árbevételek: konténeres személyszállítás árbevétele 13,2 millió Ft, önkormányzatnak 2008-ban végzett, de le nem számlázható 11,1 millió Ft-os túlmunkák és a lekötött pénzeszközök időarányosan 2008. évre eső kamatösszegei (693eFt)

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

Költségek, ráfordítások elhatárolása: 2009-ben fizetendő, de a 2008. gazdasági évet érintő költségek ill. ráfordítások összesen 12.378 eFt, melyek közül a legnagyobb, jellemző értékek az alábbiak:

II. félévi teljesítés alapján járó dolgozói prémiumok és közterhei	6.840	eFt
közüzemi díjak	3.967	eFt
egyéb folyamatos szolgáltatások díja	1.571	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 2008-ban 5'484eFt. Megjegyezni kívánjuk, hogy a 2008-ban figyelembe vehető 50%-os mértékű fejlesztési tartalékot számításba vettük, ennek összege 23.367 eFt, amely az adótörvény szerint társasági adóalap csökkentést jelent, vállalva ezzel azt, hogy ezen összeg erejéig 2009-ben tárgyi eszköz beszerzést hajtunk végre. 2007-től új szabályozás lépett életbe a társasági adó számításánál, az elvárt adó, melynek számított alapja társaságunk esetében jóval kisebb összeg, mint a számított adóalap, ezért a tényleges társasági adóalap után fizette meg cégünk a társasági adót. Mivel ebben a gazdasági évben a közhasznú foglalkoztatás lehetőségének megszűnte miatt nem kapott a cég jelentős értékű támogatást, a különadó alapját nem csökkentette ez a tényező és ezért a társasági adón kívül 1630eFt különadót is kell fizetnünk

2.2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.2.1. Tevékenységek eredményessége

eFt

Eredmény kategóriák megnevezése	Tevékenységek összesen
Értékesítés nettó árbevétele	802.976
Értékesítés közvetlen önköltsége	506.171
ELÁBÉ közvetített szolgáltatás	68.580
Értékesítés közvetlen költségei összesen	574.751
Értékesítés bruttó eredménye	228.225
Egyéb bevétel és ráfordítás eredménye	- 15.388
Értékesítés közvetett költsége	180.825
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	32.012

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évitől 8 %-al magasabb értéket mutat.

A közvetlen költségeket sikerült másfél millió forinttal, 0,26 %-al csökkenteni a megemelkedett árbevétel mellett.

Az egyéb bevételek és ráfordítások eredménye a tervezett pozitív szaldó helyett jelentős negatív eredményt hozott, mert nem sikerült a tervezett ingatlaneladásokat megvalósítani.

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

Tevékenységek megnevezése	M e g o s z l á s			
	2007.tény	2008.tény	2008.Ft-ban	Index
Köztisztasági Üzemegység	59%	64%	515.543	108%
Városüzemeltetési Üzemegység	39%	34%	270.022	87%
Egyéb (pl.ingatlan bérbeadás)	2%	2%	17.411	100%
Osszesen	100,00%	100,17%	802.976	

Az összes árbevételből az Eger MJV-al kötött szerződések folyamánként kiszámlázott érték a 919 sz. fő-könyvi számlán szereplő 15'529eFt kivételével a teljes árbevételt jelenti.

A várostól apportként kapott ingatlanok hasznosításából származó árbevétel pedig 17'410eFt. Eger MJV megrendeléséből kifolyólag ill. az önkorm.szóló trv. alapján a kötelező közszezsolgáltatás ellátásából eredően az árbevétel 90%-át meghaladja az önkormányzattól származó bevétel. 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				
	2007.tény		2008.tény		Index
	eFt	%	eFt	%	
Anyagköltség	155.487	19,63%	160.011	21,18%	102,91%
Igénybevett szolgáltatás	140.584	17,75%	99.106	13,12%	70,50%
ELÁBÉ	2.954	0,37%	8.132	1,08%	
Eladott (közvetített) szolgáltatás	45.258	5,71%	60.448	8,00%	133,56%
Egyéb szolgáltatás	9.555	1,21%	13.002	1,72%	136,08%
Anyagjellegű ráfordítás össz.	353.838	44,68%	340.699	45,09%	96,29%
Béreköltség	234.689	29,63%	220.635	29,20%	94,01%
Személyi jellegű kifizetések	29.975	3,78%	32.433	4,29%	108,20%
Bérjárulékok	86.270	10,89%	80.014	10,59%	92,75%
Bérjellegű ráfordítások össz.	350.934	44,31%	333.082	44,08%	94,91%
Értékcsökkenés	87.192	11,01%	81.795	10,83%	93,81%
Közvetlen költség összesen	791.964	100,00%	755.576	100,00%	95,41%

Költség egyeztetés (eFt)

Megnevezés	Bázis	Tény
Értékesítés közvetlen költsége	576.260	574.751
Értékesítés közvetett költsége	215.704	180.825
Saját teljesítmény értéke		
Értékesítés összes költsége	791.964	755.576

2.2.3. Eredménykategóriákat befolyásoló jelentősebb tényezők

	eFt
Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye	32.012
Pénzügyi műveletek eredménye	14.723
Szokásos vállalkozási eredmény	46.735
Rendkívüli eredmény	
Adózás előtti eredmény	46.735

A cég eredményét ebben az évben is a Köztisztasági Üzemegységnek köszönheti, mivel a Városüzemeltetés 72'281 eFt veszteséget okozott cégünknek.

Összességében az általános költségeket létszámarányosan elosztva a tevékenységek eredményei az alábbiak:

Üzemi tev. eredménye:	32.012
ebből Köztisztaság	95.600
Városüzemeltetés	- 72.281
Egyéb	8.693

Egyéb bevételek között legjelentősebb (6,7mió Ft) a továbbfoglalkoztatási kötelezettség terhe mellett alkalmazott munkavállalóink után a Munkaügyi Hivataltól kapott támogatás.

Egyéb ráfordítások jelentős tételei: adók, illetékek, hozzájárulások (18,5mióFt), valamint az értékesített tárgyi eszköz kivezetése a könyvekből 86-os számlán keresztül (466eFt) és káreseményekkel kapcsolatosan 1 millió Forintos kifizetés.

A szabad pénzeszközök lekötéséből 14,7 mió 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 2'760eFt került kifizetésre, az ügyvezető számára pedig a 2008-as évet érintően 6'615eFt, a 2007-es évet érintően pedig 3'701eFt.

Ügyvezető igazgató: Rittenbacher Ödön 2006.01.01- től Eger, Szüret 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	142	102	- 40,00	72%
Szellemi foglalkozásúak	19	19	-	100%
Összesen	161	121	- 40,00	75%

Nem teljes munkaidős átlag(fő)	Bázis	Tény	Eltérés	Index
Fizikai foglalkozásúak	3	3	-	100%
Szellemi foglalkozásúak			-	
Összesen	3	3	-	100%

Nyugdíjasok(fő)	Bázis	Tény	Eltérés	Index
Fizikai foglalkozásúak	1	1	-	
Szellemi foglalkozásúak	0		-	
Összesen	1	1	-	100%

Bérköltség alakulása állománycsoportonként (eFt)	M e g o s z l á s		
	2007.tény	2008.tény	Index
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	225.579	211.827	93,90%
ebből fizikai	172.112	151.005	87,74%
szellemi	53.467	60.822	113,76%
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak	2.139	2.310	107,99%
ebből fizikai	2.139	2.310	107,99%
szellemi	0	0	
Nyugdíjas foglalkoztatott	1.720	930	54,07%
ebből fizikai	1.720	930	54,07%
szellemi	0	0	
Állományba nem tartozók	4.861	5.361	110,29%
2008-ban kifizetett 2007.évi bérköltség	-4.527	-4.916	108,59%
2009-ben kifizetendő 2008.évi bérköltség	4.917	5.123	104,19%
Bérköltség összesen	234.689	220.635	94,01%

3.3. Jövedelmezőség alakulása

Árbevételarányos eredménymutató (%)	Bázis	Tény	Index
Adózás előtti eredmény/Értékesítés nettó árbevétele	0,77	5,82%	755,87%

Az árbevételarányos jövedelmezőségi mutató azt fejezi ki, hogy az értékesítés nettó árbevételére milyen arányú bruttó nyereség jut. Tárgyévi mutató a bázishoz képest 755,87% -ra nőtt. A 2008. év egy rendkívüli év volt a bázishoz képest, mivel a bázis az európai "Virágos városok" versenye miatt költségekkel erősen megterhelt év volt. Az önkormányzat mégis tovább csökkentette a Városüzemeltetésre szánt összeget. A vállalkozás összességében egy szerény nyereségarányt mégis képes volt kigazdálkodni a költségek visszafizetésével és a tervet nem meghaladóan gazdálkodott a költségekkel ill. az árbevétel terven felüli teljesítésével.

Bruttó nyereségrés (%)	Tény
Értékesítés nettó árbevétele - Ert. Közv. Ktg. / Erték. nettó árbevétele	28,42%

A tárgyévi 28,42% -os bruttó nyereségrés mutatja, hogy társaságunk a nettó árbevétel 71,58 %-át fordította a közvetlen költségek fedezetére.

Bevételarányos eredménymutató (%)	Bázis	Tény	Index
Adózás előtti eredmény/Összes bevétel	0,70%	5,63%	805,22%

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy az összes bevétel hány százaléka az adózás előtti nyereség. Az előző időszakhoz képest a cégtől sokkal magasabb műszaki tartalmat várt el a tulajdonos csökkentett árak mellett a Városüzemeltetés területén. Mindezek ellenére a cég komoly nyereséggel zárta a 2008. évet.

A Kft. vagyoni helyzete

Befektetett eszközök aránya (%)	Bázis	Tény	Index
Befektetett eszköz/Eszközök összesen	50,66%	41,93%	82,76%

Forgóeszközök aránya (%)	Bázis	Tény	Index
Forgóeszk. + aktív időb. elhat./Eszközök összesen	49,34%	58,07%	117,70%

Az év során képződött nyereség nem került befektetésre, csak lekötésre, így a forgóeszközöket gyarapította. Ez magyarázza a befektetett eszközök arányának csökkenését az összes eszközhez viszonyítva.

Tőkeerősség (%)	Bázis	Tény	Index
Saját tőke/Források összesen	87,96%	89,68%	101,96%

A vállalkozás saját tőkéjének aránya a forrásaihoz viszonyítva azt mutatja, hogy az eszközöket milyen arányban fedezi a saját forrás. A tárgyidőszakban a saját forrásaink 39.620 eFt-al, azaz 8,36% -al nőttek az előző évhez képest az összes forrásunk 6,27% -os növekedése mellett.

Saját tőke növekedési mutatója (%)	Bázis	Tény	Index
Saját tőke/Jegyzett tőke	308,97%	334,79%	108,36%

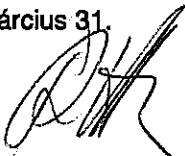
Ezen mutató értéke 8,36% -al változott, ami azonos a saját tőke értékének növekedésével. Mivel a jegyzett tőke nem változott az év folyamán, ez az arányváltozás magától értetődő.

3.4. Pénzügyi mutatók

Likviditási mutató (%)	Bázis	Tény	Index
Forgóeszköz/Rövidlejáratú kötelezettség	4,26%	6,44%	151,02%

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

Eger, 2009.március 31.



Rittenbacher Ödön ügyvezető igazgató

Városgondozás Eger
Ipari, Kereskedelmi és
Szolgáltató Kft.
3300 Eger, Homok u. 26.



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

4. Cash-flow

Cash-flow 2008 **eFt**

I.Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás

1.	Adózás előtti eredmény	46.735
2.	Elszámolt amortizáció	81.795
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	3.006
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	447
6.	Szállítói kötelezettség változása	-11.390
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	-1.231
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-4.352
9.	Vevőkövetelés változása	34.519
10.	Forgóeszközök vált.(vevők és pénzeszk.nélkül)	11.256
11.	Aktív időbeli elhatárolás változása	-12.406
12.	Fizetett, fizetendő adó(nyereség után)	-7.114
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	

Összesen 1-13.sorok **141.265**

II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás

14.	Befektetett eszközök beszerzése	-42.539
15.	Befektetett eszközök eladása	1.365
16.	Kapott osztalék, részesedés	

Összesen 14-16.sorok **-41.174**

III.Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás

17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékp.kibocs.bev.	
19.	Hitel és kölcsön bevétele	
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbetétek törlesztése	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	
22.	Részvényvesztés	
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékp.visszafiz.	
24.	Hitel és kölcsön törlesztés visszafizetése	
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbetétek	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	
27.	Alapítókka szemb.ill.egyéb hosszúlej.köt.vált.	

Összesen 17-27.sorok **0**

IV.	Pénzeszköz változás	=	100.091	=	100.091
------------	----------------------------	----------	----------------	----------	----------------

Eger, 2009.március 31.

.....
 városgondozás Eger
 Ipari, Kereskedelmi és
 Szolgáltató Kft.3.....
 3300 Eger, Hornok u. 26.
 Rittenbacher Ödön ügyvezető igazgató
 Csontosné Molnár Ildikó irodavezető
 mérlegképes könyvelő reg.sz.124479