

**Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő  
Részvénytársaság**  
3400 Mezőkövesd Dózsa Gy. út 2. sz.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
a 2008. évi gazdálkodásról

**Mezőkövesd, 2009. május 7.**

**Vanczák Zoltán**  
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2008. évről szóló éves beszámolóját 2008. december 31.-i fordulónappal.

A kiegészítő mellékletben - a számviteli törvény által kötelezően előírt módon - azokat a számszaki és szöveges információkat közöljük, mely kiegészíti az éves beszámoló adatait. Az itt közölt számítások jelentős része az éves beszámolóban nem áll rendelkezésre, a számviteli nyilvántartások, könyvelési adatok alapján történt kiszámításuk.

## **I. ÁLTALÁNOS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK**

### **1. A vállalkozás bemutatása**

1.a.) Működési forma: Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1.b.) A Mezőkövesdi Városgazdálkodási Vállalat teljes körű jogutódjaként, könyv szerinti vagyonnal, 1991. december 31-én alakult a részvénytársaság. Jegyzett tőkéje alakuláskor 25 millió forint volt, melyet a tulajdonosok Közgyűlése 2003. január 3.-án 50 millió forintra növelt.

A részvények tulajdonosa a beszámoló készítés időpontjában, 2009. április 30-án 100,00 %-ban Mezőkövesd Város Önkormányzata. Részvények száma 2.500 db, egyenként 20.000,- Ft/db névértékű részvényben testesül meg.

A részvénytársasággá alakuláskor a vagyon 33 millió 896 ezer forint volt.

c./ A társaság legfontosabb, meghatározó tevékenységei:

- gyógy-és strandfürdő üzemeltetés
- víz-és csatornaszolgáltatás
- temetkezés
- helyi autóbusz közlekedés
- kéményseprés
- településtisztasági szolgáltatások
- közterületi parkok kezelése, fenntartása
- gyepmesteri tevékenység
- fizető parkolók üzemeltetése
- piacok, vásártér üzemeltetése

### **2. A számviteli politika főbb vonásai**

A részvénytársaság számviteli politikája a számviteli törvény által meghatározott keretek között, élve a szabad választás lehetőségével is, tartalmazza azokat az alapelveket, értékelési módszereket és eljárásokat, melyek alátámasztják a gazdálkodásról készült üzleti jelentésünket.

A számviteli törvényben foglalt előírások alapján Társaságunk éves beszámoló készítésére, valamint kettős könyvvezetésre kötelezett. A mérleg formája „A” típusú, az eredmény kimutatás formája A típusú összköltség eljárással.

A beszámoló készítés időpontja a tárgyévet követő év április 30.

*A számviteli politika határozza meg:*

- az értékelési módokat és eljárásokat
- az értékcsökkenés elszámolásának módját
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályait
- az 100 és 200 ezer Ft alatti értékű tárgyi eszközök elszámolásának módját
- az értékpapírok számbavételének módját
- az eredmény kimutatás módszerét
- a rendkívüli tételek elkülönítését a szokásos üzleti eseményektől.

A társaságot érintő a kiegészítő mellékletben részletezett információk a következők:

- információ az adózott eredmény felhasználásáról
- a kapott támogatások részletes bemutatása
- a vállalkozás székhelyének internetes elérhetőségének feltüntetése
- kötelezően fel kell tüntetni a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy az előírt nyilvántartásban szereplő adatait.
- a pénzügyi instrumentumok valós értéken történő értékelésének szabályait.

Az üzleti jelentés készítésének kötelezettsége nem a kiegészítő melléklet részeként, hanem tartalmi előírásokkal szabályozza a tulajdonos megfelelő tájékoztatását. Társaságunk minden évben Üzleti jelentésben számol el a tulajdonossal.

Az eszközök értékelésének szabályaira, a céltartalék kötelező, és megváltozott mértékű képzésére, az előző éveket érintő eredményt módosító változások elszámolására, a megváltozott vagyon fogalomra vonatkozó előírásokat továbbra is betartottuk.

A költségek, bevételek elszámolását érintően nem voltak olyan alapvető változások, amelyeket a számviteli politikában rögzíteni kellett volna és a kiegészítő mellékletben is beszámolási kötelezettsége van.

A számviteli törvény által megfogalmazott előírások betartása, megfelelő alkalmazása, a számviteli politikában tükröződik vissza. A törvény 2001. évi lényeges változtatásával választási lehetőségeket tesz lehetővé a gazdálkodó szervek számára, mely a törvény alaposabb ismeretét teszi kötelezővé. Az Európai Unió számviteli standardjai folyamatosan épülnek be a hazai számvitelbe.

## **2.a.) Az eszközök értékelésének szabályai**

- Készletek:
  - Vásárolt készleteknél:* a tényleges beszerzési ár, az összetevői alkalmazásával
  - Saját előállítású készleteknél:* közvetlen önköltség
  - Befejezetlen építőipari munkáknál:* utókalkuláció szerinti, munkaszámra gyűjtött közvetlen önköltség
- Értékpapír nincs a társaság tulajdonában.
- Tartós befektetesként szerepeltetendő pénzügyi eszközünk nincs.
- Gazdasági társaságban tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedésünk nincs.
- Készleteknél 2008. évben értékvesztést nem számoltunk el.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelésének alapja a beszerzési ár, szintén a törvény szerinti tartalommal. A számviteli törvény részletesen előírja a beszerzési, saját előállítás esetén az előállítási ár tartalmát, melyet társaságunk megfelelően alkalmaz.
- A térítés nélkül kapott eszközök értékét a piaci ár határozza meg, ilyen eszközt a beszámolás évében nem kaptunk.

## **2.b.) A források értékelésének szabályai**

A számviteli törvény a források értékelésének általános alapjaként a nyilvántartás szerinti, könyv szerinti értéket határozza meg. A könyv szerinti értéket számlák, megállapodások, szerződések és a másik féllel egyeztetett kimutatások dokumentálják.

### Sajátos értékelési szabályok:

Sajátos értékelési szabályokat kell alkalmazni mind az eszközök, mind a források értékelésére az alábbi esetekben:

- A társaság átalakulásánál, alapításánál, megszűnésénél, a vállalkozás értékesítése előtti vagyonszámlálásánál.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök újraértékelésénél.
- Az infláció hatásának mérésénél az eszközökre.

Értékelési tartalékot eddig nem képeztünk az eszközök újraértékelésével, piaci értéken történő értékeléséhez, kiemelt befektetett eszközcsoport nincs társaságunknál.

## **2.c.) Az értékcsökkenési leírás módszerének ismertetése**

Az értékcsökkenési leírás módszerénél évek óta a számviteli törvény által megengedett elszámolási kulcsokat, módozatokat alkalmazzuk.

### Az immateriális javaknál alkalmazott amortizáció:

- Vagyoni értékű jogok: lineáris módszer /bruttó értékre,  
A leírás ideje: 6 év.  
Amortizációs kulcs: 17 %
- Szellemi termékek: lineáris módszer /bruttó értékre  
Leírás ideje: 6 év  
Amortizációs kulcs: 17 %

### A tárgyi eszközök amortizációja:

A tárgyi eszközök amortizációjára a számviteli törvény leírásai kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírásit kulcsot alkalmazzuk.
- A maradványérték alapján történő elszámolást társaságunk csak a gépjárműveknél, és az egyéb gépek, berendezések csoportban alkalmazzuk, ha a bekerülési értékük meghaladja az 1 millió Ft-ot.

2008. évben a társaság részben hitelből vásárolt egy hulladékgyűjtő, szállító járművet. Az eszköz maradványértékét 5.000 E Ft-ban határoztuk meg, az amortizációs kulcs a számviteli elszámolásokban 10%.

A kisebb értékű eszközök aktiválásakor nem képeztünk maradványértéket.

## **2.d.) A kivételes, értékhatártól függő módszereink**

- Az 100 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenését a beszerzés évében egy összegben költségként elszámoljuk.
- A 200 ezer Ft alatti gépek, berendezések értékét 2 év alatt számoljuk el értékcsökkenésként.

## **2.e.) Az alkalmazott eredménykimutatás és mérlegképe:**

**„A” típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatást alkalmazunk.**

Elsődlegesen a 6-7 számlaosztályban könyvelünk, másodlagosan a könyvelés gyűjti az 5-ös számlaosztály szerint is a költségeket, számlakijelölés, kontírozás után. Az „A” típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatást is elkészítjük, a költség nemek bemutatásához, több információs igényt kielégítve.

**„A” típusú mérlegképet alkalmazunk.**

## **2.f.) A rendkívüli bevételek és ráfordítások elkülönítése a szokásos üzleti eseményektől**

A rendkívüli bevételek és ráfordítások körét a számviteli törvény határozza meg. Lényeges változás, hogy már nem kell megbontani szokásos mértéket meg nem haladó és meghaladó részekre. Ezek a tételek már nem számítanak bele a rendkívüli eredménybe. A számviteli törvény részletesen meghatározza a rendkívüli bevételnek és ráfordításnak számító eseményeket.

## **3./ A számvitel alapelvei, a számviteli törvény szerint**

Általános alapelv: a vállalkozás folytatásának elve

Tartalmi alapelvek:  
a teljesség elve  
a valódiság elve  
az összemérés elve  
az óvatosság elve

Tartalomra ható kiegészítő alapelvek:  
az egyedi értékelés elve  
az időbeli elhatárolás elve  
a tartalom elsődlegességének elve a formával szemben  
a lényegesség elve  
a költség és a haszon összevetésének elve  
a bruttó elszámolás elve

Formai alapelvek:  
a világosság elve  
a következetesség elve  
a folytonosság elve

A felsorolt alapelvek közül a számviteli törvény megerősítette a valódiság, az összemérés, a teljesség és a lényegesség elvét, és bizonyos értelemben gyengítette az óvatosság elvét.

## I. A mérleghez kapcsolódó specifikus rész

### "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok  
Eft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>168.411</b>		<b>212.636</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>3.420</b>		<b>5.404</b>
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	3.323		5.397
6	Szellemi termékek	97		7
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>164.991</b>		<b>207.232</b>
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	130.521		144.036
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	29.523		52.312
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1.947		10.653
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	167		231
16	Beruházásokra adott előlegek	2.833		
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			

A mérleg főösszege 398 millió 817 ezer forintról 3.193 Eft-tal 395 millió 857 ezer forintra változott.

#### **A. Befektetett Eszközök**

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 44 millió 225 ezer forintos a növekedés, melyet a 2008-as évben megvalósult beruházások eredményeztek. A növekedés 95,5%-a tárgyi eszközök között jelenik meg, ezek között szerepelnek a Zsóry fürdőben történt beruházások, a hulladékgyűjtő jármű beszerzése. A vagyoneértékű jogok csoportjának értéke a Zsóry fürdőben és a központi telephelyen üzembe helyezett integrált ügyviteli programhoz vásárolt számítógépekhez szükséges szoftverek értékével növekedett.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok  
EFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>201.768</b>		<b>136.826</b>
27	<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>23.016</b>		<b>16.827</b>
28	Anyagok	12.770		15.591
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	10.050		1.077
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek	196		159
32	Áruk			
33	Készletekre adott előlegek			
34	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>82.956</b>		<b>106.469</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	72.635		96.089
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	10.321		10.380
40	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>95.796</b>		<b>13.530</b>
46	Pénztár, csekkek	6.408		6.642
47	Bankbetétek	89.388		6.888
48	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>28.638</b>		<b>46.395</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	27.535		44.728
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1.103		1.667
51	Halasztott ráfordítások			
52	<b>Eszközök összesen</b>	<b>398.817</b>		<b>395.857</b>

Építési beruházások 2008. évben:

- Termálvíz ellátó rendszer 13.824,- EFt
- Tervek a Zsóry fürdő pályázatához 6.680,- EFt
- Számítógépes hálózat kiépítés Zsóry fürdőben 879,- EFt
- Kökény közti parkoló kialakítása 535,- EFt
- Szennyvíz telep nyílászárók cseréje 482,- EFt
- Állati hulladék kezelő telep előtető és kerékmosó 382,- EFt

Műszaki gépek, berendezések, járművek csoportban: Legnagyobb értékű beszerzés egy Renault típusú szemét gyűjtő tömörítő szállító jármű beszerzése volt 31.787 EFt értékben. A fürdőüzemeltetéshez 4 db vízkezelő berendezés 3.066,- EFt valamint 1 db klórgáz ömlést elhárító berendezés 564 EFt vásárlása történt meg. A parkfenntartás eszközei 3 darab

fűkaszával, 1 db fűnyíróval és 1 db traktorra szerelhető zúzó eszközzel bővültek 1.103,- E Ft értékben. A temető fenntartáshoz 2 db fűnyíró vásárlására került sor 315 E Ft értékben. A szennyvíztelepre 2 db áramlasműszer 902 E Ft, a fizető parkolókba 2 db parkoló automata vásárlására került sor 2.981 E Ft értékben.

Az egyéb berendezések csoportja egyrészt a számítógépeket, másrészt az irodai és üzemi berendezési tárgyakat takarja. Egy összetett tevékenységi körrel bíró, nagy társaságnál az ügyintézés feltétele a megfelelő számítógépes háttér. 2008. évben az egyéb berendezések közé tartozó alábbi eszközöket szereztük be:

- 5 db laptop	631,- E Ft
- 3 db asztali számítógép, monitorral	272,- E Ft
- 4 db szünetmentes tápegység	69,- E Ft
- Íróasztalok, bútorok, székek	487,- E Ft
- 1 db lamináló gép	22,- E Ft
- 1 db pénztárgép	95,- E Ft
- 10 db bankjegy vizsgáló	108,- E Ft
- 1 db érmeszámláló	33,- E Ft
- 4 db vonalkód olvasó	40,- E Ft
- 9 db nyomtató	300,- E Ft

**Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása  
2008. évben bruttó érték változása**

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
<b>I. Immaterális javak összesen</b>	<b>10.014</b>	<b>3.652</b>			<b>13.666</b>
I./1. Vagyoni értékű jogok	5.044	3.652			8.696
I./3. Szellemi termékek	4.970				4.970
<b>II. Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>322.207</b>	<b>82.553</b>	<b>12.706</b>		<b>392.054</b>
II/1. Ingatlanok	189.082	34.441	10.569		212.954
II/2. Műszaki berend., felsz.,järm.	96.475	33.922	1.094		129.303
II/3. Egyéb berend., felszerelések	36.482	14.127	1.043		49.566
II/4. Beruházások	168	63			231

## Halmozott értékcsökkenési leírás változása

2008. év

adatok  
Eft-ban

Megnevezés	Nyitó Értécsökk.	Évközi változás				Záró Értécsökk.
		Csökkenés	Áts	Növekedés Terv szerinti	Terven felüli	
<b>I. Immateriális jav. össz.:</b>	<b>6.594</b>			<b>1.668</b>		<b>8.262</b>
I/1. Vagyoni ért. jogok	1.721			1.578		3.299
I/3. Szellemi termékek	4.873			90		4.963
<b>II. Tárgyi eszközök össz.:</b>	<b>160.048</b>	<b>2.013</b>		<b>26.788</b>		<b>184.823</b>
II/1. Ingatlanok	58.560	0		10.358		68.918
II/2. Műszaki berend., felszerelések, járművek	66.953	1.034		11.072		78.991
II/3. Egyéb berend. felszerelések	34.535	979		5.358		38.914
II/4. Beruházások						

### **B. Forgóeszközök**

A forgóeszközeink értéke a 2007. évvégi 201 millió 768 ezer forintról 64.912 Eft-tal csökkent, 136 millió 826 ezer forintra. A forgóeszközök változása mérlegsoronként az alábbi:

#### Készletek alakulása:

A befejezetlen termelés évvégi záró értéke 1.077 Eft, mely a Zsóry fürdőben végzett munkák értékéből adódik.

#### Készletek összetétele

Anyagok	15.591 Eft	93 %
Befejezetlen termelés	1.077 Eft	6 %
Késztermékek	159 Eft	1 %
<b>Összesen</b>	<b>16.827 Eft</b>	<b>100 %</b>

A követelések értékvesztéssel csökkentett összege 2008.12.31-én 96.089 Eft, melyből lejáratí időn belüli követelés 56.509 Eft, míg a lejáratí időn túli 39.580 Eft.

#### Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása:

0-30 nap	5.754 Eft
31-60 nap	3.608 Eft
61-90 nap	3.524 Eft
91-180 nap	5.114 Eft
181-365 nap	16.816 Eft
365 napon túli	<u>4.764 Eft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>39.580 Eft</b>

2007. évben a 365 napon túli követelésekre 11.457 Eft értékben számoltunk el értékvesztést. Ebből 2008.12.31-ig pénzügyileg rendeződött 2.175 Eft. 2008. évben a 365 napon túli követelésekre 4.460 Eft értékvesztést számoltunk el.

Értékpapírok Az év utolsó napján értékpapírral nem rendelkezünk.

A pénzeszközök állománya 82.266 E Ft-tal csökkent, amely elsősorban bankbetétek összegének csökkenésében jelent meg, a pénztárban lévő készpénz és csekkek értéke 234 E Ft-tal magasabb volt mint 2007. évvégén.

A bankbetétek összege az előző évihez képest 82.500 E Ft-tal csökkent. A társaság pénzügyi helyzete a személyszállításban bekövetkezett változások, a tulajdonos változásból adódó megnövekedett fizetési kötelezettségek, és a fürdőüzemeltetésben jelentkező többlet költségek eredményeként csökkent jelentős összegben.

### C. Aktív időbeli elhatárolások

<b>Bevétel aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>E Ft</b>
2008. december havi víz és csatornadíj	20.815,-
2008. december havi személyszállítási alváll díj	23.939,-
Konténer ürítés	8,-
Zsóry bérleti díj	5,-
<u>Karbantartási munkák, rekonstrukció</u>	<u>-38,-</u>
<b>Összesen</b>	<b>44.728,-</b>

<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>E Ft</b>
Lízingdíj VW Transporter	190,-
Lízingdíj parkolóautomaták	300,-
Következő évi reklám költség	292,-
Postai díjak	4,-
Nyomtatvány költség	241,-
Biztosítási díjak	213,-
Előfizetési díjak	370,-
<u>Nyugdíjas vázák</u>	<u>57,-</u>
<b>Összesen:</b>	<b>1.667,-</b>

### Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

<i>Likviditási mutató</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
		<u>Kötelezettségek</u>	168,73	79,56

A mutató a vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemzi. Benne van a teljes forgóeszköz állomány és a hosszú + rövid lejáratú kötelezettségek. Az előző évhez képest a forgóeszközök aránya csökkent, míg a kötelezettségeké nőtt.

<i>Likviditási I</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
		<u>Rövid lejáratú Kötelezettségek</u>	168,96	86,32

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 86,32 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A nemzetközi gyakorlatba ez a mutató 200% körül elfogadható. Az 51,09 %-os index egyértelműen megmutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek nagyobb arányban növekedtek.

<i>Likviditási II. mutató</i>	<u>Forgóeszközök- követelések</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	99,49	19,16	19,26 %

A forgóeszközöket itt követelések nélkül vesszük figyelembe, mely likviditás szempontjából kiszűrésre kerültek a bizonytalan követelés állományok. A mutató index formájában csökkenést mutat, amely azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök 19,26 %-ban nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	80,22	8,54	10,65

A kötelezettségek gyorsan teljesíthetőségének arányát mutatja meg. Azaz, ha a rövid lejáratú kötelezettségeinket azonnal rendezni kellett volna, arra a pénzeszközeink 8,54 %-os fedezetet adtak volna. A 2008. december 31.-i állapot szerint a likviditási mutatóink az előző évhez képest romlottak.

<i>Készpénz likviditás</i>	<u>Pénzeszközök</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	80,22	8,54	10,65

A teljesen mobil le nem kötött pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségek fedezetére.

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	69,47	67,17	96,69 %

Megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. Értéke legalább 100 körül kell, hogy mozogjon, mert akkor a követeléseinkből lefedhető a kötelezettség. Az elmúlt évben a követelések összege nagyobb mértékben növekedett mint a rövid lejáratú kötelezettségek összege.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Szállítók	1,21	1,34	110,74 %

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból tudjuk finanszírozni a szállítói állományt.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008.év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	6,48	8,60	132,72 %

A mutató megmutatja, hogy az átlagos vevőállomány hány napi értékesítési árbevételnek felel meg. Az előző évhez képest a mutató értéke, a vevők átfutási ideje nőtt.

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	E
53	<b>D. Saját tőke</b>	<b>268.943</b>		<b>215.100</b>
54	I. JEGYZETT TŐKE	50.000		50.000
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
57	III. TŐKETARTALÉK	17.192		17.192
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	135.573		201.751
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	13.758		
60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	52.420		-53.843
62	<b>E. Céltartalékok</b>			
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék			
66	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>122.196</b>		<b>171.981</b>
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	<b>167</b>		<b>13.466</b>
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek			13.466
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	<b>167</b>		<b>0</b>

**D. Saját Tőke**

A forrás oldalon a saját tőke a mérleg szerinti veszteség összegével csökkent. Az eredménytartalék összege az előző évhez az előző évi mérlegszerinti eredménnyel és az előző évi lekötött tartalék feloldásának összegével növekedett. Lekötött tartalékként 2007. évben a számviteli törvény lehetőségeivel élve a mérlegszerinti eredmény 25%-ának megfelelő összegben fejlesztési tartalékot képeztünk. A lekötött tartalék felhasználására 4 év áll rendelkezésre. A tényleges felhasználást a tulajdonossal egyeztetve kell meghatározni.

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok		E Ft-ban
		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>80</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>122.029</b>		<b>158.515</b>
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	ebből: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	1.866		4.523
84	Vevőktől kapott előlegek			1.100
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	59.587		71.471
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	60.576		81.421
<b>90</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>7.678</b>		<b>8.776</b>
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1.846		3.586
93	Halasztott bevételek	5.832		5.190
94	<b>Források összesen</b>	<b>398.817</b>		<b>395.857</b>

### F. Kötelezettségek

A kötelezettségek összességében 49.785 E Ft-tal nőttek.

Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettség értéke a 2007. évi 167 ezer forintról 13.466 E Ft-ra növekedett. A hosszú lejáratú kötelezettségek között a 2008. évben beszerzett hulladékgyűjtő és szállító jármű finanszírozásához igénybe vett 5 éves futamidejű 20 MFt összegű hitel tárgyevi és következő éven belüli törlesztéssel csökkentett összege kerül kimutatásra.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 122 millió 29 ezer forintról 36 millió 486 ezer forintra nőtt. Rövid lejáratú hitelként kimutatásra kerül a hosszú lejáratú hitel éven belüli összege. A szállító állomány 11.884 E Ft-al forintra növekedett, 2008. december 31-n lejárt határidejű szállítói számlánk nem volt. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink összege 20.845 ezer forintra nőtt, a személyszállítási díj címén beszedett Remondis Kft-vel szembeni kötelezettségek miatt.

## G. Passzív időbeli elhatárolások

<b><u>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:</u></b>	Eft-ban
Azura seprőgép bérleti díja	167,-
Gépkocsi fenntartás	98,-
Hulladék lerakási díj	1.635,-
Hulladékszállító jármű bérleti díj	102,-
Gázdíj	773,-
Jogi szolgáltatás díja	250,-
Utiköltség, gk.költségek	174,-
Áramdíj,	185,-
Telefondíj	20,-
Adatgyűjtés GPS	11,-
Parkolóautomata lízingdíj.	46,-
Hamvasztási díj	22,-
Zsóry képes linkajánló	103,-
<b>Összesen:</b>	<b>3.586,-</b>
<b>Halasztott bevételek</b>	
Hullám-medence pályázati összege	5.190,-
<b>Halasztott bevételek összesen:</b>	<b>5.190,-</b>
<b><u>Passzív időbeli elhatárolások összesen:</u></b>	<b><u>8.776,-</u></b>

## A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

*Az üzleti év mérleg fordulónapja 2008. december 31-e.*

- 1./ Több helyen szerepeltethető adat, eszköz és forrás oldalon, melyek több mérlegsorba is beillenek, nincs.
- 2./ Eszközeink és forrásaink minősítését nem változtattuk meg 2008. évben, az előző évhez képest.
- 3./ A Zsóry gyógy-és strandfürdőre kötött vagyonszámítás szerződésünk alapján esetleg fizetendő kártérítést az önkormányzat a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium javára engedélyeztetette, szintén pályázati előírás alapján.
- 4./ Folyószámlahitelünk, mely 2009. májusában újabb 1 évre meg lesz hosszabbítva, 25 millió forinttal biztosítja likviditásunkat. Fedezete telephelyi épületünkre bejegyzett 25 millió forintos jelzálog, és teljes vagyonunkra bejegyzett 20 millió Ft-os keretjelzálog.
- 5./ A hulladékszállító jármű beszerzésének finanszírozásához 20 Millió Ft 5 éves futamidejű hitel felvételére került sor. A hitel fedezete a jármű és a társaság vagyona.
- 6./ A 2004. évben operatív lízinggel megvásárolt parkolóórák biztosítási kártérítésére jelzálogjog van bejegyezve. 2008. évben összesen 4 db új parkoló automata került beszerzésre amelyből, 2 db saját forrásból 2 db lízing szerződéssel került beszerzésre.

7./ A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőkeigényességi mutató</i>	<u>Befektett eszközök</u> Összes eszköz	2007.év	2008. év	Index
		42,23	53,72	118,76

2008. évben nőtt a tartósan befektetett eszközök aránya mely a tőkét leköti, a megtérülés az előző évhez képest 18,76%-kal lassabb.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u> Összes eszköz	2007.év	2008. év	Index
		50,59	34,56	68,32

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül a 68,32%-a az előző évhez képest.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	2007.év	2008. év	Index
		68,09	54,34	79,81

A vállalkozásnál megtalálható eszközöket közel 54,34 %-ban a saját tőke finanszírozza. A mutató 50 % feletti értéke már jó. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató kis mértékben romlott.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	2007.év	2008.év	Index
		29,98	43,45	144,93

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 43,45 %, mely a korábbi évhez képest 44,93 %-kal nőtt. A mutató értéke 50 % alatt jónak mondható.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	2007.év	2008.év	Index
		5,43	4,30	79,19

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2008. évi gazdálkodási eredmény következtében a 20,81 %-al csökkent a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	Rövid lejáratú <u>kötelezettségek</u> Összes kötelezettség	2007.év	2008.év	Index
		99,86	92,17	92,30

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2008. évben 7,70% -al csökkent.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u> Befektetett eszközök	2007.év	2008.év	Index
		232,15	182,04	78,41

A tárgyi eszközök, immateriális javak és befektetett pénzügyi eszközök finanszírozási forrása a saját tőkéből és a hosszúlejáratú kötelezettségekből történik. A mutató értéke nagyobb mint 1, vagyis nincs szükség rá, hogy rövid lejáratú forrásokat vegyünk igénybe. Az előző évhez képest a mutató értéke 21,58 %-kal romlott.

A mérleghez kapcsolódó kiegészítéseket a pénzforgalomról szóló **CASH-FLOW** kimutatással folytatjuk. A pénzállomány változása a táblázatban azonos a mérleg adatainak változásával.

## CASH FLOW KIMUTATÁS

adatok: ezer forintban

S.sz.	Megnevezés	2008. év
<b>1.</b>	<b>Adózás előtti eredmény/korrigált/</b>	<b>-66.902</b>
2.	+ Tárgyévi értékcsökkenési leírás	28.456
3.	+ Befektetett eszközök értékesítéséből származó veszteség	
4.	- Befektetett eszközök értékesítéséből származó nyereség	-5.996
5.	+ Tárgyévi céltartalékképzés	
6.	- Előző évi céltartalék feloldása	
7.	+ Értékvesztések és visszairások tárgyévi elszámolt összege	2.285
<b>8.</b>	<b>Bruttó cash-flow /1-7-ig/</b>	<b>-42.157</b>
9.	- Készletek állománynöv./korrigálva az elsz. értv.és visszaír./	
10.	+ Készletek állománycsök./korrig. az elsz.értékv.és visszaír./	6.189
	Vevő-és váltóköv. növekedése /korrig. elsz.ért.v.és	
11.	- visszaír./	-21.169
	Vevő-és váltóköv. csökkenése /korrig. elsz.ért.v.és	
12.	+ visszaír./	
13.	- Egyéb követelések növekedése	-59
14.	+ Egyéb követelések csökkenése	
	Értékpapírok állománynöv. /korrig. az	
15.	- elsz.értveszt.visszaír./	
	Értékpapírok állománycsök./korrig. az elsz.értv. és	
16.	+ visszaír./	
17.	- Aktív időbeli elhatárolások növekedése	-17.757
18.	+ Aktív időbeli elhatárolások csökkenése	
	Szállítói-és váltótart. csökk. /beruházási szállítók	
19.	- kivételével/	
20.	+ Szállítói-és váltótart. növeked. /beruházási szállítók kiv./	11.884
	"Egyéb" rövidlejáratú köt. csökk. /kivéve: a rövid lej. hit. és	
21.	- kölcsönök/	18.295
	"Egyéb" rövidlejáratú köt. növekedése /kivéve: a rövid lej.	
22.	+ hitelek és kölcsönök/	
23.	- Passzív időbeli elhatárolások csökkenése	
24.	+ Passzív időbeli elhatárolások növekedése	1.098
25.	- Tárgyévi fizetendő társasági adó	-3.650
26.	- Tárgyévi fizetendő osztalék, részesedés	
<b>27.</b>	<b>Operatív cash flow (I.)</b>	<b>-5.169</b>
28.	+ Immateriális javak értékesítésének bevétele	
29.	+ Tárgyi eszközök értékesítésének bevétele	16.689
30.	+ Bef. pénzügyi eszközök ért. bev./kiv. tartós kölcsönökkel és elhelyezett bankbetétekkel kapcsolatos bevételeket/	
31.	- Immateriális javak beszerzése	-4.351
32.	- Tárgyi eszközök beszerz. /korrig. a beruh. száll.álmányv./	-93.242
33.	- Bef. pénzügyi eszközök beszerz./kiv. tartós kölcsönökkel és elhelyezett bankbetétekkel kapcsolatos pénzkiáramlás/	
34.	+ Kapott osztalék	
<b>35.</b>	<b>Befektetési tevékenység cash flow-ja (II.)</b>	<b>-80.904</b>

36.	+	Jegyzett tőkeemelés befolyt összege	
37.	-	Jegyzett tőke leszállításával összefüggő pénzkirámlás	
38.	+	Tőketartalék növekedése /pénzmozgással járó tételek/	
39.	-	Tőketartalék csökkenése /pénzmozgással járó tételek/	
40.	+	Eredménytartalék növekedése /pénzmozgással járó tételek/	
41.	-	Eredménytartalék csökkenése /pénzmozgással járó tételek/	
42.	+	Hitel-, kölcsönfelvétel	40.000
43.	-	Hitel-, kölcsön törlesztés tárgyévi összege	-24.044
44.	+	Kötvénykibocsátás bevétele	
45.	-	Kötvény visszafizetés	
46.	+	Tartós kölcsönökkel, bankbetétekkel összefüggő bevételek	
47.	-	Tartós kölcsönnyújtás, bankbetét elhelyezés	
48.	+	Végleges pénzeszköz átvétel	21.992
49.	-	Végleges pénzeszköz átadás	-5.283
50.	+-	Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek változása	13.299
		<b>Finanszírozási cash flow (III.)</b>	<b>45.964</b>

<b>Operatív cash flow (I.)</b>	<b>-5.169</b>
<b>Befektetési tevékenység cash flow-ja (II.)</b>	<b>-80.904</b>
<b>Finanszírozási cash flow (III.)</b>	<b>45.964</b>
<b>Vállalkozási cash flow (IV.) (Pénzeszk. állományvált.)</b>	<b>-82.266</b>

<i>Adósságfedezeti mutató</i>	<u>Operatív Cash Flow</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Hosszú lejáratú kötelezettségek	545,04	0,38	0,07%

<i>Jövedelmezőségi mutató 1</i>	<u>Operatív Cash Flow</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Értékesítés nettó árbevétele	8,12%	0,46%	5,70%

<i>Jövedelmezőségi mutató 2</i>	<u>Operatív Cash Flow</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Saját tőke	16,37%	2,40%	14,68%

A feltüntetett mutatók közül az első az adósságfedezeti mutató az előző évhez képest a hitelfelvétel és a veszteséges gazdálkodás miatt romlott le, sajnos a hosszú lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítésére a társaságnak nincs képessége, az operatív cash flow 0,38 -ad része a kötelezettségeknek.

A jövedelmezőségi mutatók közül az első azt mutatja, hogy minden 100 forint értékesítési árbevétel 0,46 forint pénzjövadalmat eredményez. A mutató értéke az előző évhez képest 94,3 %-kal romlott.

A második jövedelmezőségi mutató a tőkejövedelmezőségi mutató, mely azt mutatja, hogy a tőke minden 100 forintja 2,4 forint pénzjövadalmat termelt.

### III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE

1./ Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indokolása.

Eredmény kimutatásunk nem tartalmaz össze nem hasonlítható adatokat.

2./ Kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségének ismertetése.

Ilyen címen nem merült fel költség 2008. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2008. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2007. év megfelelő adataival.

#### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással) adatok  
EFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.120.186		1.116.816
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>1.120.186</b>		<b>1.116.816</b>
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	52		-37
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	20.269		10.997
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	<b>20.321</b>		<b>10.960</b>
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>27.032</b>		<b>41.509</b>
8	ebből: visszaírt értékvesztés			2.175
9	5 Anyagköltség	282.024		292.781
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	307.191		352.005
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	10.939		12.149
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	421		234
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22.626		19.244
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>623.201</b>		<b>676.413</b>
15	10 Bérköltség	265.232		293.143
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	51.552		62.142
17	12 Bérjárulékok	94.647		106.341
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>411.431</b>		<b>461.626</b>
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>23.818</b>		<b>28.456</b>
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>56.288</b>		<b>52.346</b>
21	ebből: értékvesztés			4.460
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>52.801</b>		<b>-49.556</b>

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredménykimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 0,3 % -os, 3.370 EFT-os csökkenést mutat.

A cég összes árbevételén belül árbevétel növekedés a fürdő üzemeltetésben, a víz és szennyvíz szolgáltatásnál helyi járat üzemeltetésénél és a tárgyi eszköz értékesítésnél jelentkezett.

A Zsóry fürdő bevétele 22.650 E Ft-tal, a víz és szennyvíz szolgáltatás együttesen 16.599 E Ft-tal, a helyi járat üzemeltetés 15.193 E Ft-tal járult az összes árbevétel növekedéshez. A Mezőkövesdi személyszállítás árbevétele viszont 42.536 E Ft-tal volt alacsonyabb mint az előző évben, abból eredően, hogy 2008. január 1-től már csak az alvállalkozói díjat kapjuk az elvégzett szolgáltatásokért.

Az anyag jellegű ráfordítások 8,5%-os emelkedést mutatnak. Az anyagköltség 3,8 %-kal, az igénybevett szolgáltatás értéke 14,6 %-kal, az egyéb szolgáltatások értéke szintén 11,1 %-kal emelkedett, míg a közvetített szolgáltatások értéke 14,95 %-kal csökkent.

A személyi jellegű ráfordítások 12,2 %-os emelkedést mutatnak. A bérköltségek 10,5%-kal, a személyi jellegű egyéb kifizetések 20,5 %-kal növekedtek. A személyi jellegű egyéb kifizetések között jelenik meg az étkezési utalványok és a beiskolázási utalványok költsége, a betegszabadság. A betegszabadság összege melyet a munkáltató fizet 4.665 E Ft-ról 12,1%-kal emelkedett 5.229 E Ft-ra.

Az értékcsökkenési leírás 19,47%-al emelkedett, mely részben magában foglalja az egy összegű azonnali értékcsökkenési leírást, valamint az új nagy értékű beszerzésekhez tartozó időarányos értékcsökkenést.

Az üzleti eredményt tovább rontotta a pénzügyi műveletek eredménye -1.279 E Ft-tal, amit a rendkívüli eredmény 642 E Ft-tal javított. Rendkívüli bevételként a hullámedence támogatásának értékcsökkenéssel arányosan elszámolható része szerepel 642 E Ft-tal.

Az adózás előtti eredmény -50 millió 193 ezer forint. A fizetendő társasági adó és a különadó mértéke együttesen 3.650 ezer Forint, mellyel együttesen a mérleg szerinti eredmény -53.843E Ft.

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok E  
Ft-ban

(összköltség eljárással)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módo- sítá- sai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	2.429		1.058
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	21		45
32	<b>VIII. (13+14+15+16+17)</b>	<b>2.450</b>		<b>1.103</b>
33	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	845		2.231
36	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
37	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.			
38	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	22		151
39	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>867</b>		<b>2.382</b>

40	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>		
	<b>B. (VIII-IX)</b>	<b>1.583</b>	<b>-1.279</b>
41	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY</b>	<b>54.384</b>	<b>-50.835</b>
	<b>(±A±B)</b>		
42	<b>X. Rendkívüli bevételek</b>	651	642
43	<b>XI. Rendkívüli ráfordítások</b>	0	
44	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>651</b>	<b>642</b>
45	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>55.035</b>	<b>-50.193</b>
46	<b>XII. Adófizetési kötelezettség (16%+4%)</b>	2.615	3.650
47	<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>52.420</b>	<b>-53.843</b>
48	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre		
49	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés		
50	<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)</b>	<b>52.420</b>	<b>-53.843</b>

A 2008. évi mérlegszerinti eredmény alakulásában szerepet játszott a fürdőüzemeltetésből származó 22.650 E Ft-os árbevétel növekedése mellett a fürdő üzemeltetés 80.462 E Ft-os többlet költsége, ami 57.812 E Ft eredmény romlást okozott, valamint a hulladékgyűjtésben jelentkező 44.667 E Ft-os árbevétel csökkenés és 17.711 E Ft költség növekedés, ami 62.378 E Ft eredmény romlást idézett elő. Ezeket ellensúlyozta részben a víz és szennyvíz szolgáltatás az előző évtől 4.051 E Ft-tal, valamint a helyi közlekedés 13.122 E Ft-tal. magasabb eredménye.

#### Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

<u>Egyéb bevételek</u>	Adatok E Ft-ban	
	<u>2007. év</u>	<u>2008. év</u>
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	897,-	13.908,-
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésre történő befizetés	65,-	2.175,-
Késedelmi kamat, kártérítés bevétele	735,-	693,-
Víz-és csatornaszolgáltatás költségeihez. kapott támogatás	19.770,-	21.992,-
Munkanélküliek foglalkoztatásáért kapott támogatás	4.088,-	
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	407,-	829,-
Káresemények, és egyéb bevételek	70,-	29,-
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	1.000,-	
<u>Egyéb bevételek</u>		<u>1.883,-</u>
<b><u>Egyéb bevételek összesen:</u></b>	<b><u>27.032,-</u></b>	<b><u>41.509,-</u></b>

Az egyéb bevételek összege az előző évi 27.032 ezer forintról 41.509 ezer forintra növekedett. A 14.477 ezer forintos növekedés jelentős részét a víz költségeit ellensúlyozó támogatás összegének növekedése és a tárgyi eszközök értékesítéséből származó magasabb bevétel eredményezte.

2008. évben az egyéb bevételek között a tárgyi eszközök köréből értékesített árokásógép eladási ára és a rekonstrukciós munkákból származó bevétel került könyvelésre 13.908 E Ft-tal. A ráfordítások között az értékesített árokásógép valamint a vízhálózaton végzett rekonstrukciós felújítás nyilvántartási értéke szerepel 10.694 E Ft összegben.

<b>Egyéb ráfordítások:</b>	<b>2007. év</b>	<b>2008.év</b>
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilv. értéke	294,-	10.694,-
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	1.429,-	873,-
Adott támogatások	5.431,-	5.283,-
Hitelezési veszteség,	17,-	85,-
Állami költségvetésbe fizetett ÁFA,	2.979,-	2.927,-
Helyi adók	18.695,-	18.367,-
Vízkezelés hozzájárulás,	10.361,-	6.653,-
Innovációs járulék, környezetterhelési díj	4.478,-	1.495,-
Selejtezés, terven f. écs.	83,-	61,-
Egyéb ráfordítás	2,-	67,-
Egyesületi tagdíjak	1.062,-	1.370,-
<u>Követelések elszámolt értékvesztése</u>	<u>11.457,-</u>	<u>4.460,-</u>
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>56.288,-</b>	<b>52.345</b>

Az egyéb ráfordítások összege 3.942 ezer forinttal alacsonyabb 2008. évben, mint 1 évvel korábban. A ráfordítás csökkenés oka, hogy a vízkezelés hozzájárulás összege 5.901,- E Ft-tal, az adott támogatások összege 148 E Ft-tal csökkent, Az innovációs járulék és környezetterhelési díj összege 2.983 E Ft-tal csökkent, míg az értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értéke 10.400,- E Ft-tal magasabb az előző évhez képest.

Az előző évtől eltérően céltartalékot nem képeztünk szennyvízbírságra, mivel az utóbbi hónapok laboratóriumi vizsgálatainak eredményei azt igazolták, hogy a szennyvíz-tisztítási technológiának köszönhetően a kibocsátott víz minőség megfelelő.

Az adott támogatások összege 5.283 E Ft , melyből a Mezőkövesdi Sport Egyesület 540 E Ft-ot, a Kézilabda Club 4.360 E Ft- ot, Női foci csapat 123 E Ft-ot, Tour de Mezőkövesd rendezvény 75 E Ft-ot, a Tó, tenger úszóklub 50 E Ft-ot, az Idegenforgalmi Egyesület 10 E Ft-ot, Jatari egyesület 50 E Ft-ot, Ökölvívó szakosztály 50 E Ft-ot, Több célú kistérségi társulás 25 E Ft-ot kapott.

Állami és önkormányzati adóterhek összege 2008. évben:

Társasági adó	3.650 E Ft
Különadó	0 E Ft
ÁFA	2.927 E Ft
SZJA (természetbeni juttatásokat terh.)	679 E Ft
TB járulék	85.531 E Ft
Egészségügyi hozzájárulás	4.776 E Ft
Munkaadói járulék	8.652 E Ft
Rehabilitációs hozzájárulás	1.743 E Ft
Szakképzési hozzájárulás	5.544 E Ft
Helyi adók	18.378 E Ft
Vízkezelés hozzájárulás	6.653 E Ft
Innovációs járulék	22 E Ft
Környezetterhelési díj	1.474 E Ft
<u>Egyéb járulékok</u>	<u>95 E Ft</u>
<b>Összesen</b>	<b>140.124 E Ft</b>

Az állami és önkormányzati adóterhek összege 134.304 E Ft-ról 5.820 E Ft-tal emelkedett 140.124 E Ft-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség a negatív összegű adózás előtti eredmény ellenére a jövedelem minimum alapján meghatározott adófizetési kötelezettség bevezetése miatt 2.499 EFt-tal magasabb mint az előző évben. A különadó alapja negatív előjelű, ezért 2008. évre vonatkozóan nincs különadó fizetési kötelezettsége a Társaságnak.

Jelentős összegű adóteher növekedés jelentkezett a bérkifizetéshez kapcsolódó járulékok (munkaadói járulék, rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, TB járulék, egészségügyi hozzájárulás) összegében, ami 94.579 EFt-ról 11.667 EFt-tal növekedett 106.246 EFt-ra. A kötelezően fizetendő szakképzési hozzájárulás összege a bérjárulékok részét képezi. A Széchenyi István Szakképző Iskolának és a Szent László Gimnázium és Közgazdasági Szakközépiskolának utaltuk át a kötelezettség egyrészét, iskolánként 440 EFt-ot. Saját dolgozó képzésére 752 EFt-ot fordítottunk, a többi az adóhatóság számára került átutalásra 3.911 EFt összegben.

A vízkészlet hozzájárulás 10.361 EFt-ról 3.708 EFt-tal csökkent 6.653 EFt-ra.

Az innovációs járulék és a környezetterhelési díj fizetési kötelezettség összege nettó módon jelenik meg. 2008. évben a jogszabály által adott lehetőségeket kihasználva a járulékok terhére merőműszereket szereztünk be, ami a fizetendő kötelezettség összegét csökkentette. Az innovációs járulék fizetési kötelezettség összege így 2.463 EFt-tal, míg a környezetterhelési díj nettó kötelezettség 459 EFt-tal csökkent.

### **Pénzügyi bevételek ,ráfordítások részletezése**

A 2008. év gazdálkodása likviditási szempontból az előző évekhez hasonlóan indult. Fizetési kötelezettségeinket a folyószámla hitelkeret igénybevétele és fizetési haladék kérése mellett tudtuk teljesíteni, ami 2.231 EFt kamat fizetéssel járt együtt. A nyári fűrdőszezon beindulása után folyamatosan volt leköthető pénzeszközünk, melyből 1.058 EFt kamatot gyűjtöttünk össze.

### **A rendkívüli bevételek, rendkívüli ráfordítások részletezése 2008. év**

	adatok: ezer forintban
<b><u>Rendkívüli bevételek összesen</u></b>	<b><u>642,-</u></b>
Pályázati támogatás elszámolható összege	642,-
<b><u>Rendkívüli ráfordítások összesen:</u></b>	<b><u>0,-</u></b>

A rendkívüli bevétel címen a 2004. évi hullám medence felújítására nyert pályázati támogatás időarányosan elszámolható része jelenik meg az eredményben, melynek összege megegyezik az éves értékcsökkenési leírásként elszámolt összeggel.

**Az adózás előtti eredmény és a társasági adó alapjáról elfogadott /korrigált/  
összeg különbözetének levezetése**

A társasági adó fizetési kötelezettség 2008. évi összege 3.650 ezer Forint, míg a különadó 0 ezer Forint. A társasági adó és a különadó levezetésénél az alábbi tételeket vettük figyelembe:  
 adatok: ezer forintban

**Az adózás előtti eredmény -50.193**

Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:

Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	32.357
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	6.753
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	21.992
<u>Behajthatatlanná vált követelés, adóévben visszaírt értékvesztés</u>	<u>2.175</u>
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>63.277</b>

Az adózás előtti eredményt növelő tételek:

A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	39.160
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos költségek összege	85
Ráfordításként elszámolt, adott támogatás	5.283
Jogerős határozatban megállapított bírság	41
<u>Követelésekre elszámolt értékvesztés</u>	<u>4.460</u>
<b>Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>49.029</b>

A számított adó alapja -64.441

**Adó 16 % 0**

**Jövedelem minimum alapján meghatározott adófizetési kötelezettség levezetése:**

Összes bevétel	1.160.070
Összes bevételt csökkentő tételek (Elábé, közvetített szolgáltatás)	19.478
<u>Összes bevételt növelő tételek együttes összege</u>	<u>0</u>
Korrigált összes bevétel	1.140.592
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	22.812
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum 16%-a)	3.650

Társaság adózás előtti eredménye -50.193 EFt, a társasági adó szerinti adó alapja -64.441 EFt, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 22.812 EFt. Mivel a jövedelem minimum alapján meghatározott adó összege magasabb, mint a társasági adótörvény szerint számított adóalap, ezért a társasági adó fizetési kötelezettség a jövedelem minimum alapján kerül megfizetésre.

## A különadó megállapításának módja és levezetése

A **Különadót** a társaságoknak 2006. szeptember 1. –től kell fizetni. Számítása a következő:

**Az adózás előtti eredmény** **-50.193**

*Az adózás előtti eredményt csökkentő tétel:*

Kapott támogatás összege 21.992

**Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:** **21.992**

*Az adózás előtti eredményt növelő tételek:*

Adott támogatás 5.283

**Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:** **5.283**

**A különadó alapja** **-66.902**

Mivel a különadó alapja negatív összegű, ezért 2008. évben a Társaságnak nincs különadó fizetési kötelezettsége.

## A társaság 2008. évi adókötelezettsége

**A 2008. évi adókötelezettség összesen** **3.650**

**2008. évi árbevétel ágazati bontásban és az ágazatok eredményességének alakulása**

		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>2:1</b>
	<b>Megnevezés</b>	<b>2007. évi bevétel</b>	<b>2008. évi bevétel</b>	<b>2008. évi kiadás</b>	<b>2008. évi eredmény</b>	<b>Árbevétel index</b>
<b>1.</b>	<b>Város üzemeltetés árbevétele:</b>	<b>50.149</b>	<b>48.826</b>	<b>66.778</b>	<b>-17.953</b>	<b>97,36 %</b>
	Ebből:					
	Közcélú foglalkoztatás	6.128	5.015	5.612	-598	81,82 %
	Közterület tisztítás	14.318	14.842	17.642	-2.800	103,66 %
	Parkgondozás árbevétele	22.706	22.500	32.779	-10.279	99,09 %
	Lomtalanítás, illegális lerakó megszüntetése	4.490	1.092	1.340	-248	24,32 %
	Egyéb városüzemeltetési tev.	2.507	5.377	9.405	-4.028	214,48 %
<b>2</b>	<b>Fizető parkoló üzemeltetése</b>	<b>10.583</b>	<b>10.890</b>	<b>9.835</b>	<b>1.884</b>	<b>110,73 %</b>
<b>3.</b>	<b>Piac és Agrár innovációs központ üzemeltetés</b>	<b>12.684</b>	<b>15.552</b>	<b>17.929</b>	<b>-2.377</b>	<b>122,61 %</b>
<b>4.</b>	<b>Gyepmesteri tevékenység és állati hulladék kezelés</b>	<b>9.676</b>	<b>10.085</b>	<b>12.570</b>	<b>-2.485</b>	<b>104,23%</b>
<b>5.</b>	<b>Temetkezési szolgáltatás</b>	<b>43.991</b>	<b>39.194</b>	<b>42.233</b>	<b>-3.039</b>	<b>89,09%</b>
<b>6</b>	<b>Kéményseprési szolgáltatás</b>	<b>11.273</b>	<b>12.652</b>	<b>14.298</b>	<b>-1.646</b>	<b>112,24 %</b>
<b>7</b>	<b>Helyi autóbusz közlekedés</b>	<b>72.914</b>	<b>88.107</b>	<b>55.551</b>	<b>32.556</b>	<b>120,84 %</b>
<b>8</b>	<b>Víz -és csatornaszolgáltatás</b>	<b>270.095</b>	<b>285.475</b>	<b>294.769</b>	<b>-9.294</b>	<b>106,07 %</b>
<b>9.</b>	<b>Hulladék gazdálkodás</b>	<b>165.140</b>	<b>120.473</b>	<b>142.496</b>	<b>-22.023</b>	<b>72,95%</b>
	Ebből Mezőkövesdi szemétszállítás	86.384	43.848	43.053	795	50,76%
	Vidéki szemétszáll.	35.656	43.216	31.730	11.486	121,20 %
	Megrendelt szemétsz.	43.100	13.674	28.246	-14.572	31,73 %
	Átrakó üzemeltetés		14.470	19.803	-5.333	
	Lerakó üzemeltetés		5.181	17.492	-12.311	
	Komposztáló üzemelt.		84	2.172	-2.088	
<b>10</b>	<b>Zsóry fürdő bevételei</b>	<b>438.471</b>	<b>461.121</b>	<b>483.660</b>	<b>-22.539</b>	<b>105,17 %</b>
<b>11</b>	<b>Egyéb szolgáltatások</b>	<b>35.860</b>	<b>24.441</b>	<b>22.018</b>	<b>1.296</b>	<b>68,02%</b>
	Ebből:					
	Építőipari szolgáltatás	7.938	3.860	4.192	-332	48,63%
	Közvetített szolgáltatás	21.457	18.093	18.093	0	84,32%
	Épület bérbeadás, anyag eladás, gépbérlet	6.465	2.439	810	1.628	37,71%
	Egyéb bevétel		<b>49</b>			
	Befejezetlen beruházás			<b>-1.077</b>		
<b>I.</b>	<b><u>A termeléshez, fő tevékenységhez fűződő bevételek-kiadások össz:/1-11-ig/</u></b>	<b>1.140.808</b>	<b>1.116.816</b>	<b>1.162.137</b>	<b>-23.629</b>	<b>99,89%</b>

	Megnevezés	2007. évi bevétel	2007.évi kiadás.	2008. évi bevétel	2008. évi kiadás.
<b>II.</b>	<b>Egyéb bevételek, kiadások</b>	<b>9.511</b>	<b>50.107</b>	<b>41.509</b>	<b>48.074</b>
	Tárgyi eszköz értékesítés	897	294	13.908	10.694
	Eredmény terh. elsz. ÁFA		2.979		2.926
	Helyi adók		18.695		18.378
	Céltartalék képzés, felh. értékvesztés	1.000	11.540	2.175	4.460
	Adott-kapott késed. kamat, bírságok		562	693	872
	Káreseménnyel kapcs. bev,	358	489	29	
	Behajthatatlan követelésre kapott összegek			64	85
	Innovációs járulék, körny.t		4.478		1.496
	Kapott fizetett hitelkamatok, árfolyam kül	2.450	867	1.103	2.382
	Társulási hozzájárulások		1.062		1.370
	Elengedett köt. egyéb ráf.	67	3.710		128
	Pótdíj befizetések			829	
	Adott kapott támogatások	4.739	5.431	22.634	5.283
	Egyéb bevételek			1.819	
<b>III.</b>	<b>Mindösszesen /I+II/ Adózás előtti eredmény</b>	<b>1.150.319</b>	<b>1.095.284</b>	<b>1.160.070</b>	<b>1.210.211</b>
	<b>Adófizetési kötelezettség</b>		<b>55.035</b>		<b>-50.193</b>
	<b>Osztalék</b>		<b>2.615</b>		<b>3.650</b>
	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>		<b>52.420</b>		<b>-53.843</b>

**Bruttó termelési érték számítása 2007.-2008. évek összehasonlításával**

Megnevezés	2007.	2008.év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
Értékesítés nettó árbevétele	1.120.186	1.116.816	-3.370	99,70
+ Egyéb bevétel	27.032	41.509	14.477	153,55
+ Aktivált saját teljesítmény	20.321	10.966	-9.355	53,96
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>1.167.539</b>	<b>1.169.291</b>	<b>1.752</b>	<b>100,15</b>
- Anyagjellegű ráfordítás	623.201	676.413	53.212	108,54
<b>Anyagmentes term.érték</b>	<b>544.338</b>	<b>492.878</b>	<b>-51.460</b>	<b>90,55</b>
- Értékcsökkenési leírás	23.818	28.456	4.638	119,47
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>520.520</b>	<b>521.334</b>	<b>814</b>	<b>100,16</b>

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 0,3 %-kal, 3.370 EFt-tal csökkent, az egyéb bevétel 53,55 %-kal 14.477 EFt-tal nőtt. Az aktivált saját teljesítmények értéke 9.355 EFt-tal csökkent, mely azt mutatja, hogy saját kivitelezésben kevesebb beruházást hajtottunk végre. Nőtt az anyagjellegű ráfordítás, mely a tevékenységeink során egy természetes jelenség. Nőtt az értékcsökkenési leírás is, melynek egyrésze az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, másrésze az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenés növekedése jelzi, hogy a cégnél többlet beszerzések voltak, mely nem csak a szinten tartást fedezik.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 0,16 %-kal emelkedett.

### Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008.év</b>	<b>Index</b>
	Bruttó termelési érték	90,65	99,76	110,05

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű ráfordításokkal folytatja. Az összes költség értéke nagyobb arányban nőtt, mint az előállított bruttó termelési érték. Több költséggel kisebb eredményt értünk el.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Bruttó termelési érték	53,38	57,85	108,37

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk. Nőtt az anyag költség és az előállított bruttó termelési érték is. Az anyagfelhasználás kevésbé volt hatékony mint az előző évben.

<i>Béreköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Bruttó termelési érték	35,24	39,48	110,20

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. 2008. évben 10,2 %-kal több személyi jellegű ráfordítás kifizetése történt mint az előző évben. Ebből a szempontból a 2007. évi gazdálkodás volt hatékonyabb.

<i>Értékcsökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Bruttó termelési érték	2,02	2,43	120,48

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkenés jutott. Az értékcsökkenési leírási hányad szerint a 2007. évi mutató értéke a kedvezőbb.

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	92,67	103,47	111,65

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve kisebb nettó árbevételt értünk el, mint a megelőző évben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	9,3	10,12	108,76

Arányait tekintve egységnyi központi irányítási költséggel kisebb árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben. Összességében elmondható, hogy 2007. évben hatékonyabban gazdálkodtunk, mint 2008. évben.

## Tájékoztató kiegészítések

1./ A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának a kifizetett munkabér kifizetéseknek a bemutatása.

Megnevezés	2007.évi tény	2008. évi tény	Index %
<b>Béreköltség összesen (EFt) (1+2+3)</b>	<b>265.232</b>	<b>293.143</b>	<b>110,52</b>
1./ Telj.m.idős fizikai dolg. bértömege (EFt)	186.618	204.973	109,84
2./Telj.m.idős szellemi dolg. bértömege (EFt)	64.037	70.153	109,55
3./Egyéb bértömeg (EFt) /nyugdíjasok, részmunkaid., tiszteletdíjak/	14.577	18.017	123,60
<b>Teljes munkaidős átlagos állományi létszám /fő</b>	<b>187</b>	<b>197</b>	<b>105,35</b>
Ebből:- fizikai dolgozó (fő)	155	164	105,81
- nem fizikai dolgozó (fő)	32	33	103,12
<b>Részmunkaidős átlagos állományi létszám</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	87,50
Ebből: közcélú foglalkoztatottak (fő)	8	5	62,50
<b>Teljes átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>203</b>	<b>211</b>	103,94
<b>Telj.m.idősök átlagbére Ft/fő/év</b>	<b>1.340.400</b>	<b>1.396.579</b>	<b>104,19</b>
Telj.m.idős fizikai dolg.átl.bére Ft/fő/év	1.203.984	1.249.835	103,81
Nem fizikai dolgozók átl.bére Ft/fő/év	2.001.156	2.125.848	106,23

1./ 2008. évben a teljes állományi létszám 8 fővel volt magasabb mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 10 fővel növekedett, a részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi létszáma 2 fővel csökkent.

A teljes munkaidőben dolgozók számára kifizetett bértömeg összege 24.471 EFt-tal növekedett 275.126 EFt-ra, mely 9,76 % -os emelkedést mutat. A bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 18.355 EFt, a nem fizikaiak esetén 6.116 EFt, a nyugdíjasok, részmunkaidősök esetén 3.440EFt növekedés.

Ha az átlag bérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 3,81%-kal növekedett 1.249.835 Ft/év összegre, ami havi 104.153 Ft átlagkeresetnek jelent. A szellemi állománynál az átlagkereset növekedés mértéke 6,23%-os, összege 2.125.848 Ft/év, 177.154 Ft/hó. A szellemi állomány átlagkeresetét növelte a január 3-val leköszönő vezérigazgatónak adott végkielégítés összege.

Kihasználtuk a 3 alkalommal adható kis értékű ajándékozás lehetőségét ajándékutalvány formájában, mely decemberben lett kiosztva. A társaság 2008. évben 6 %-os bérfeljesztést hajtott végre január hónaptól.

<i>Keresett színvonal</i>	<u>Béreköltség</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Összes létszám	130.656	138.930	106,33

2008. évben a kereset színvonal 6,33 % emelkedést mutat átlagosan 2007. évhez viszonyítva.

<i>Élőmunka hatékonysága</i>	Anyagmentes termelési <u>érték</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008.év</b>	<b>Index</b>
	Béreköltség	205,24	168,14	81,92

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új étéket hozunk létre. A mutató 18 %-os romlást mutat

<i>Élőmunka termelékenység</i>	<u>Nettó árbevétel</u>	<b>2007.év</b>	<b>2008. év</b>	<b>Index</b>
	Létszám	5.518	5.293	95,92

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2007. évben 5.518 Eft volt, 2008.évben 5.293 Eft-ra csökkent. Ez az előző évhez képest 4 %-os csökkenést jelent.

2./ Társaságunk a mérleg szerinti eredmény összegével, -53.843 ezer forinttal az eredménytartalékot csökkenti. A lekötött tartalékból az eredménytartalékba átvezetésre kerül 13.758 ezer forint, amit előző évben képeztünk fejlesztési tartalékként, a hulladékgyűjtő jármű beszerzéséhez használtuk fel.

3./ Környezetvédelemmel kapcsolatos eszközeink 2 db mágneses induktív áramlásmérő műszer, mely 2008. évben került beszerzésre.

4./ Készletek között szereplő veszélyes anyagok értéke az évfolyamán az alábbiak szerint változott.

Veszélyes anyag megnevezése	Mennyisége (liter)		Érték (Eft)	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Benzin	61,25	168,21	18	45
Gázolaj	2879,92	3145,33	694	683

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2008. évi támogatások összege 21.992 Eft, amit a Környezetvédelmi Minisztérium által kiírt pályázat alapján a lakossági víz árához kaptunk. (a 26. oldalon szereplő kapott támogatások összege összesen 22.634 Eft, melyben a víz árához kapott támogatáson kívül szerepelt a 2004. évi hullám medence felújítására nyert pályázati támogatás időarányosan elszámolható része 642 Eft-tal)

7./ A részvénytársaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működött 2008. évben, a Felügyelő Bizottság részére 2.618,- Eft tiszteletdíjat fizettünk. A vezérigazgató részére 2008. évben 4.840 Eft bruttó bér kifizetése történt meg.

8./ A társaságnak kötelező könyvvizsgálót alkalmaznia, a gazdasági társaságokról szóló 1997 évi CXLVI. törvény 4.1§ (1) bekezdése alapján.

Könyvvizsgáló cég neve: B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.  
Könyvvizsgáló cég címe: 3300 Eger, Nagy-Eged u. 13.  
Bejegyzett könyvvizsgáló neve: Beszeda István  
Könyvvizsgálói engedély: 000010  
2008.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.321 Eft.

9./ A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Neve:	Zsigáné Mezei Mária
Születési hely, idő:	Miskolc, 1974.05.14.
Anyja neve:	Zubejkó Mária
Regisztrálási szakterület:	vállalkozási
Nyilvántartásba vételi szám:	173441

A nyilvántartásba vétel a Pénzügyminisztériumban, a könyvviteli szolgáltatást végzők sorában történt.

10./ Társaságunk részvényei törzsrészvények.

Névre szóló részvény 2500 db, 0000001-től 0002500 sorozatszámmal.

11./ A társaság székhelye: 3400. Mezőkövesd, Dózsa György út 2.

12./ Internetes elérhetősége: [www.mezokovesdi-vgzrt.hu](http://www.mezokovesdi-vgzrt.hu)

13./ A beszámoló aláírására jogosult személy **Vanczák Zoltán** vezérigazgató (szem.ig.sz: 599452 JL, lakcím: 3535 Miskolc, Előhegy út 56. sz.)

**Vanczák Zoltán**  
vezérigazgató