



RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Telefon: 06-47/312-069
Fax: 511-310



ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő Testület !

Mellékelten küldjük az RFV-Sárospatak Nonprofit Kft 2009 évi beszámolóját, kérjük elfogadását.

Sárospatak, 2010.03.31.

Tisztelettel:

Gulybán László
ügyvezető
RFV-Sárospatak Nonprofit Kft

RFV-Sárospatak
Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
2009. december 31-i
éves beszámolója

Független Könyvvizsgálói Jelentés

az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. tulajdonosai részére

1.) Elvégeztük az **RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.** mellékelt 2009. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2009. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **153 383 ezer Ft**, az üzleti év mérleg szerinti eredménye **-73 236 ezer Ft** veszteség-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság 2008. évi éves beszámolóját Tolnai István könyvvizsgálta, aki 2009. március 9-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli záradékot (véleményt) bocsátott ki.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

2.) 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 meghatározó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

3.) A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk 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.

4.) Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói 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 felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából meghatározó belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói 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 bemutatásának értékelését.

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.

5.) Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. egy magyar korlátolt felelősségű társaság, az egyesült királyságbeli BDO International Limited garancia alapú korlátolt felelősségű társaság tagja és a független cégekből álló nemzetközi BDO hálózat része.

BDO Hungary Audit Ltd., a Hungarian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent firms.

Záradék (vélemény)

6.) A könyvvizsgálat során az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra a tényre, hogy a Társaság saját tőkéje az előző évek és a tárgyév veszteséges működése miatt -66.553 ezer Ft-ra csökkent. A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (Gt) 143. § (2) a) pontja értelmében, ha a korlátolt felelősségű társaság saját tőkéje a veszteség következtében a törzstőke felére csökkent, akkor a tagoknak határozniuk kell különösen a pótbefizetés előírásáról vagy - ha ennek lehetőségét a társasági szerződés nem tartalmazza - a törzstőke más módon való biztosításáról, illetve a törzstőke leszállításáról, mindezek hiányában a társaságnak más társasággá történő átalakulásáról, illetve jogutód nélküli megszüntetéséről. A határozatokat legkésőbb három hónapon belül végre kell hajtani.

Budapest, 2010. március 25.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1126 Budapest, Nagy Jenő u. 10.
nyilvántartási szám: 002387

Baumgartner Ferenc
Ügyvezető

Janda Szilvia
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 005924

13299839-3530-599-05

Statisztikai számjel

05-09-014489

Cégjegyzék száma

RFV-Sárospatak Nonprofit Kft

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.

Éves beszámoló

2009 december 31.

Keltezés: 2010 március 25

Gulybán László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

RFV-Sárospatak Nonprofit Kft
13299839-3530-599-05
Statisztikai számjel
05-09-014489
Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2009 december 31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	41 726	0	52 280
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 521	0	2 965
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			2 007
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			114
6	Szellemi termékek	1 521		844
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	40 205	0	49 315
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 851		20 423
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	13 157		23 981
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 148		4 862
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	49		49
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
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 értékhelyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2010 március 25.

Gulybán László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

RFV-Sárospatak Nonprofit Kft
13299839-3530-599-05
Statisztikai számjel
05-09-014489
Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2009 december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	68 024	0	25 413
28	I. KÉSZLETEK	898	0	1 151
29	Anyagok	898		1 151
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk			
34	Készletekre adott előlegek			0
35	II. KÖVETELÉSEK	55 440	0	20 015
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	49 722		12 226
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 171		1 256
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	4 547		6 533
41	Követések értékelési különbözete			
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	11 686	0	4 247
50	Pénztár, csekkek	480		246
51	Bankbetétek	11 206		4 001
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	84 118	0	75 690
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	57 389		50 086
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	26 729		25 604
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	193 868	0	153 383

Keltezés: 2010 március 25.

Gulybán László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

RFV-Sárospatak Nonprofit Kft
13299839-3530-599-05
Statisztikai számjel
05-09-014489
Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2009 december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	6 683	0	-66 553
58	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TŐKETARTALÉK			
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	17 817		1 676
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			2 007
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-14 134		-73 236
68	E. Céltartalékok	1 171	0	1 770
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			1 770
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 171		0
71	Egyéb céltartalék			
72	F. Kötelezettségek	119 554	0	141 118
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	35 465	0	33 999
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	5 117		0
79	Átváltoztatható kötvények			
80	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			30 348
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	30 348		3 651

Keltezés: 2010 március 25.

Gulybán László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

RFV-Sárospatak Nonprofit Kft
13299839-3530-599-05
Statisztikai számjel
05-09-014489
Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2009 december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	84 089	0	107 119
87	Rövid lejáratú kölcsönök	1 470		0
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek			
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	14 669		16 110
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	50 171		79 837
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17 779		11 172
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	66 460	0	77 048
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	26 729		25 604
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	39 731		51 444
101	Halasztott bevételek			
102	Források összesen	193 868	0	153 383

Keltezés: 2010 március 25.

Gulybán László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

0

P.H.

RFV-Sárospatak Nonprofit Kft
13299839-3530-599-05
Statisztikai számjel
05-09-014489
Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2009 december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	643 183		587 661
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	643 183	0	587 661
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0
7	III. Egyéb bevételek	10 786		9 222
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	112 084		114 204
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	101 447		109 253
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	2 169		2 085
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	0		
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	336 281		302 730
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	551 981	0	528 272
15	10 Bérköltség	73 671		64 824
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 030		4 162
17	12 Bérjárulékok	26 087		21 287
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	105 788	0	90 273
19	VI. Értékcsökkenési leírás	3 576		4 560
20	VII. Egyéb ráfordítások	4 562		45 752
21	ebből: értékvesztés			16 239
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-11 938	0	-71 974

Keltezés: 2010 március 25.

Gulybán László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

RFV-Sárospatak Nonprofit Kft
13299839-3530-599-05
Statisztikai számjel
05-09-014489
Cégjegyzék száma

22

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2009 december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	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 bevételek	242		270
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	219		87
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	84		9
32		ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)		326	0	279
34	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	327		1 364
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	955		167
40		ebből: értékelési különbözet			
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)		1 282	0	1 531
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)		-956	0	-1 252
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)		-12 894	0	-73 226
44	X. Rendkívüli bevételek				
45	XI. Rendkívüli ráfordítások		222		10
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)		-222	0	-10
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)		-13 116	0	-73 236
48	XII. Adófizetési kötelezettség		1 018		0
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)		-14 134	0	-73 236
50	22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
51	23	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
52	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)		-14 134	0	-73 236

Keltezés: 2010 március 25.

Gulybán László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Kiegészítő melléklet a 2009. évi beszámolóhoz

A. Általános jellegű kiegészítések

1. Társaság bemutatása

- 1.1 Cég neve: RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft
1.2 Cég előző neve: RFV Kivitelező és Tervező Kft
1.3 Cég rövidített neve: RFV-Sárospatak Nonprofit Kft
1.4 Alakulás időpontja: 2004.05.15.
1.5 Bejegyzés kelte: 2004.07.22. A Fővárosi Cégbíróság által.
1.6 Cégjegyzékszám: 01-09-728186
jelenlegi cégjegyzékszám: 05-09-014489 BAZ Megyei Bíróság, mint cégbíróság
által-2007.10.02-án.
1.7 KSH szám: 13299839-4030-113-05
jelenlegi KSH szám: 13299839-3530-599-05
1.8 Jegyzett tőkéje 3 millió Ft, ami teljes egészében befizetésre került a bankszámlára
a tulajdonosok által.
1.9 Kft tulajdonosai 2007.július.11.-től:

RFV NYRT törzsbetét arány 49%	szavazati arány 67%
Sárospatak Önkormányzata törzsbetét arány 51%	szavazati arány 33%
2009.július 28-án változott a szavazati arány :	
RFV NYRT	50%
Sárospatak Város Önkormányzata	50%

1.10 Társaság székhelye: 3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
1.11 Cég képviselőjének neve, aki a beszámoló aláírására jogosult
Gulybán László
Lakcíme: 3950 Sárospatak, Borsi út 13.
1.12 Adószám: 13299839-2-05
1.13 Tevékenységi körök:

3530	Gőzellátás, légkondicionálás (főtevékenység)
4312	Építési terület előkészítése
4321	Villanszerelés
4322	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4329	Egyéb épületgépészeti szerelés
6209	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
7111	Építésmérnöki tevékenység
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
8110	Építményüzemeltetés
4332	Épületasztalos szerkezet szerelése
4399	Egyéb speciális szaképítés
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4222	Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése
3311	Fémfeldolgozási termék javítása
3312	Ipari gép, berendezés javítása
3314	Ipari villamos gép, berendezés javítása

4110	Épületépítési projekt szervezése
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
5621	Rendezvényi étkeztetés
5629	Egyéb vendéglátás
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

A tagok kölcsönösen érdekeltek Sárospatak Város városüzemeltetési alapellátási feladatainak reorganizációjára irányuló projekt megvalósításában.

Feladatok: - Távfűtő rendszer felújítása

- Panelrekonstrukció
- Intézmények fűtési rendszerének korszerűsítése és gazdaságos üzemeltetése
- Intézmények beltéri világításkorszerűsítése és villamos üzemeltetése
- Közvilágítás energiatakarékos üzemeltetése
- Önkormányzati szintű liberalizált energiapiaci (gáz és villamos)vásárlás
- Közétkeztetés átszervezése, korszerűsítése és gazdaságos üzemeltetése

A szindikátusi szerződés aláírásának napja: 2007 július 11.

Az üzemeltetés kezdete: 2007. október 01.

A szerződés időtartama: 25 év

A vagyonnekelt eszközök tekintetében vagyonnekeltői jogot kijelöléssel átruházza az RFV-Sárospatak Nonprofit. Kft –re.

A vagyonnekelt eszközök tekintetében független szakértő nem működött közre, a vagyonnekelt eszközök átvétele mindkét fél által aláírt leltár alapján történt meg. Az eszközök 25 év alatt kerülnek leírásra.

A vagyonnekeltési szerződés szerint az átvett eszközöket az átvételi értéken kell tartani, ami azt jelenti hogy a társaság minden évben köteles az adott évben elszámolt értékcsökkenést ráfordítani az eszközre. Ennek elmaradása esetén a különbözetre céltartalék képzése válik szükségessé.

A társaság által a mérlegbeszámoló elkészítése során alkalmazott módszerek követték a Számviteli Törvény előírásait.

2. Számviteli politika főbb vonásai

A társaság könyveit és nyilvántartásait a 2000.évi C. Számviteli törvényben meghatározott alapelvekkel összhangban vezeti.

A társaság a számviteli politikájában rögzítette értékelési eljárásait, módszereit.

Az éves beszámoló tartalmazza:

- mérleg
- „A” típusú (össz költség eljárás) eredmény kimutatás
- kiegészítő melléklet
- üzleti jelentés

A társaság által választott könyvvizsgáló neve:

- BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft

Címe: 1126 Budapest, Nagy Jenő út 10.

Cégjegyzékszám: 01-09-867785

Könyvvizsgáló neve: Janda Szilvia

Bejegyzési száma: 005924

Könyvviteli szolgáltatás végző neve:
Hornyakné Bodnár Éva
Címe: 3950 Sárospatak, Balassi u.129.
Regisztrációs száma: 150626

A mérleg fordulónapja: 2009. december 31.
Mérlegkészítés időpontja: 2010. március 25.

2.1 Alkalmazott értékelési eljárások, értékcsökkenés elszámolási módja:

2.1.1 Eszközök

Befektetett eszközök

- Immateriális javak csoportján belül a vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket három év alatt írjuk le.
- Tárgyi eszközök: A társaság a Szvt.tv-nek megfelelően a tárgyi eszközöket egyedileg értékeli.

Értékcsökkenés elszámolása:

- Az 100.000 Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket rendeltetésszerű használatba vételkor egy összegben számoljuk el
- Az 100.000 Ft beszerzési érték feletti tárgyi eszközök esetében lineáris leírási módszert alkalmazunk
- Amortizáció elszámolása időarányosan havonta történik.
- Nem számolunk el értékcsökkenési leírást telek, és képzőművészeti alkotások után
- Ha a tartósan szolgáló tárgyi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a visszaírás utáni könyv szerint értékét, a piaci érték és a visszaírás utáni könyv szerinti érték közötti különbséget a mérlegben az eszközök között értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül értékelési tartalékként kell kimutatni.
- Amennyiben az eszközök nem tartósan szolgálják a vállalkozás tevékenységét azokat átminősítjük forgóeszközzé.
- Ahol szükséges maradvány értéket használunk, a kis értékű eszközöknél 5 év az elhasználódási idő meghatározása.
- A tárgyi eszközök között kimutatott szekunder rendszerek leírása 25 év alatt történik.
- Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószág, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz(ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.
- Amennyiben az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem , illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, a megbízható és valós összkép érdekében- az eszközt piaci értékére , vissza kell értékelni (visszaírás)
- A vagyonkezelésbe átvett eszközöknél a Távhő építményeknél képeztünk maradványértéket. Egyéb esetekben nem került meghatározásra.

Forgóeszközök

Készletek:

- Vásárolt készletek: a beérkezett kereskedelmi árukat tényleges beszerzési áron, a hozzátartozó járulékos költségekkel együtt, tartjuk nyilván. Év közben az elszámolás az 5. számlaosztályban történik. Év végén tényleges, mennyiségi leltárfelvétellel az utolsó két beszerzés átlagárával kerülnek a készletek a 2. számlaosztályba.
- Csökkent értékű készletek esetében értékvesztést számolunk el
- A hiányzó, megsemmisült áruk értéke is egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

Követelések: a december 31-i fordulónapon a nyilvántartásban szereplő követelések egyedi minősítésre kerülnek a következők szerint:

- teljes értékű
- határidőn túli
- kétes
- behajthatatlan követelések

A lakossági kintlévőségek esetében a 90 napon túli lejárt követelésekre 100% értékvesztést számoltunk el.

A vagyonkezelésbe átvett eszközökkel kapcsolatos kötelezettségek az átvételt megelőzően készített vagyonértékelés alapján kerültek a könyvekbe.

A külföldi pénzürtékre szóló követelés elszámolása az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyam figyelembevételével történik.

2.1.2 Források

Saját tőke:

- Jegyzett tőke: társasági szerződésben rögzített névérték és a cégbíróságon bejegyzett érték a Sztv. előírásainak megfelelően
- Tőketartalék: társaság rendelkezésére bocsátott tartalék.
- Eredménytartalék: nyilvántartás szerint
- Lekötött tartalék: az eredménytartalékból átvezetésre kerülnek a Sz.tv által meghatározott tételek.
- Mérleg szerinti eredmény: a saját tőkéhez való hozzájárulás, egyezően az eredmény-kimutatás összegével.
- Céltartalék: az adózás előtti eredmény terhére, képzett forrás, várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre.

Kötelezettségek

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyam figyelembevételével történik.

2.2 Rendkívüli tételek elkülönítésének szempontjai

A társaság a gazdasági esemény rendkívülivé nyilvánításáról a számviteli politikájában leírtak alapján dönt.

Specifikus jellegű kiegészítések

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1 Eszközök értékének és összetételének alakulása ezer Ft

Megnevezés	2008.12.31.	Megoszlás %	2009.12.31.	Megoszlás %
A Befektetett eszk.	41.726	21,5	52.280	34,1
B Forgóeszközök	68.024	35,1	25.413	16,6
C Aktív időbeli elh.	84.118	43,4	75.690	49,3
Összesen:	193.868	100,0	153.383	100,0

Befektetett eszközökben történt változások a következők:

A befektetett eszközök alakulását a 2. sz. mellékletben mutatjuk be (Vagyonleltár).

Elszámolt tervszerinti értékcsökkenés: 2008-ban 3.576 eFt, 2009-ben 4560 eFt.

Készletek: Az alapanyag értéke az előző évben 898 eFt, tárgyévben pedig 1.151 eFt.

Forgóeszközök:	2008.12.31	2009.12.31.
- követelések	55.440 eFt	20.015 eFt
ebből - vevő:	49.722 eFt	12.226 eFt
- kapcsolt váll.	1.171 eFt	1.256 eFt
- egyéb:	4.547 eFt	6.533 eFt
- pénzeszközök állománya pedig	11.686 eFt	4.247 eFt.

Vevőkövetelésekre a tárgyévben a korosító lista alapján 16.239 eFt értékvesztés került elszámolásra.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések tételei:

- RFV NYRT tőke követelés:	623 eFt.
- RFV NYRT kamat követelés	633 eFt
Összesen:	1.256 eFt

Egyéb követelések	2009.év/ ezer Ft
RFV Sípálya Kft.vevőkövetelés	238
RFV Sípálya adott kölcsön	600
RFV Sípálya adott kölcsön kamata	194
Költségvetési kiutalási igények	2.826
Fizetési előleg munkavállalóknak	90
Különféle egyéb követelések	298
Társasági adó követelés	610
Helyi iparüzési adó/Sárospatak/ követelés	1.495
Kommunális adó/Sárospatak/ követelés	54
Bírság önellenőrzési pótlék	2
Táppénz hozzájárulás	36
Szállítói túlfizetés	90
Összesen:	6.533

A társaság értékpapírral sem az előző sem a tárgyidőszakban nem rendelkezett.

Aktív időbeli elhatárolás:

2008.12.31. aktív időbeli elhatárolása 84.118 eFt 57.389 eFt bevételek és 26.729 eFt költségek elhatárolásából állt.

Az adott időszakban aktív időbeli elhatárolásra került 75.690 eFt amely megoszlása a következő:

a. Bevételek aktív időbeli elhatárolása között szerepel a tárgyévet érintő 50.086eFt.

- 2010 évben kiszámlázott tárgyévi bevételek összege: 47.115 eFt.

A fenti összeg részletezése az alábbiak szerint:

- 2009 nov.dec. távhőszolgáltatás 14.762 eFt.

- 2009 nov.dec. hőszolgáltatás. 10.626 eFt

- 2009 december közvilágítás 3.960 eFt

- 2009 december karbantartás 2.118 eFt

- 2009 december közétkeztetés 14.094 eFt

- 2009 december bérleti díj (Sinergy Kft) 1.555 eFt

- 2010 évben megigényelt (mérlegkészítésig kiutalt) MÁK támogatás összege 2.971 eFt.

b. Költségekre, ráfordításokra 25.604 eFt került elhatárolásra.

- Sárospatak Önkormányzatnak 2007 évben kibocsátott – 25 éves futamidő figyelembevételével bérleti díj időarányosan elszámolt részén felüli összeg került kimutatásra.

c. Halasztott ráfordításokra nem történt elhatárolás.

3.2 Források összetételének és értékének alakulása

Megnevezés	2008.12.31.	Megoszlás %	2009.12.31.	Megoszlás %
D Saját tőke	6.683	3,4	-66.553	-43,4
E Céltartalék	1.171	0,7	1.770	1,1
F Kötelezettségek	119.554	61,6	141.118	92
G Passzív időbeli elh.	66.460	34,3	77.048	50,3
Összesen:	193.868	100,0	153.383	100,0

A saját tőke változása eFt:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérlegszerinti eredmény
Nyitó egyenleg	3 000	0	17.817	0	0	-14.134
Növekedés	0	0	0	2.007	0	14.134
Csökkenés	0	0	-16.141	0	0	-73.236
Záró	3 000	0	1.676	2.007	0	- 73.236

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az eredménytartalékba megtörtént.

A tárgyévben aktivált alapítás-átstrukturizálás nettó értékének megfelelő összeg a lekötött tartalékba átvételre került.

Az előző és tárgyév vesztesége miatt a társaság elvesztette saját vagyonát. A Gazdasági törvény előírásai alapján a társaság tulajdonosainak dönteniük kell a tőkeátcsoportosításról.

Céltartalék:

A Társaság a vagyonkezelésbe átvett eszközökre vonatkozóan nem teljesítette visszafizetési kötelezettségét. A tárgyévben 599 eFt-al emelkedett a céltartalék összege. Ennek következtében 2009. december 31-én 1.770 eFt.

Kötelezettségek:

Hosszú lejáratú kötelezettségek az előző időszakban összesen 35.465 eFt:

- Hosszú lejáratú gk. lízingek: 5.117 eFt
- Vagyonkezelésbe átvett eszközök értéke: 30.348 eFt

Hosszú lejáratú kötelezettségek a tárgy időszakban összesen 33.999eFt:

- Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben: 30.348 eFt
- Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek: 3.651 eFt.

- A tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szembeni mérlegsora vagyonkezelésbe átvett eszközök miatti kötelezettséget tartalmazza, amely az előző évben az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra.

- Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek gépkocsi lízing ügyletek hosszú lejáratú részét tartalmazza, amely az előző évben a hosszú lejáratra kapott kölcsönök között került kimutatásra.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

adatok eFt-ban

Szállítók

Belföldi szállító	16.110
Külföldi szállító	-
Összesen:	16.110

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

RFV ESCO KFT szállító	69 486
Csoportos Áfa kötelezettség	33
Nem számlázott szállítások	
RFV ESCO KFT	1 150
Soós Csaba kölcsön és kamata	9 168
Összesen:	79 837

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Személyi jövedelemadó	896
Egészségügyi hozzájárulás	77
Munkaadói járulék	65
Munkavállalói járulék	83
Általános forgalmi adó	709
Jövedelem elszámolási számla	3 802
Nyugdíjbiztosítási járulék	1 620
Egészségbiztosítási járulék	457
Magánnyugdíj tagdíj	181
Rehabilitációs hozzájárulás	11
Cégautóadó	33
Start kártya járulék	35
Lízing kötelezettség rövid.lej.része	1 540
Szakképzési hozzájárulás	478
Rövid lej. munkaváll.kapcs.köt.	25
Követel egyenlegű vevőkövetelések	1 160
Összesen:	11 172

Kötelezettség összesen: 107 119

A Társaság 2009.08.04-i hatállyal kivált a cégcsoport csoportos Áfa köréből.

Passzív időbeli elhatárolás:

Az előző időszak elhatárolt 66.460 eFt a következő tételekből tevődik össze:

- a. Bevételek passzív időbeli elhatárolása 26.729 eFt amely bérleti díj.
- b. Költségek, ráfordítások elhatárolása 39.731 eFt

Jelentősebb tételek:	Kapcsolt vállalkozás RFV ESCO Kft kamat	120 eFt
	Kapcsolt váll. RFV ESCO	6.435 eFt
	Eladott szolgáltatás ktg	28.810 eFt
	Energia ktg	194 eFt
	Magánszemély kamat	245 eFt
	Termelésben használt anyag	3.157 eFt
	Könyvvizsgálat, könyvelés	300 eFt
	Egyéb ktg	470 eFt

A tárgyidőszakban a passzív időbeli elhatárolás az alábbiakból tevődik össze:

Az aktív időbeli elhatárolásoknál már említésre kerülő bérleti díjakat a Társaság továbbszámolta 2007 októberében az RFV ESCO-Kft-nek.

adatok eFt-ban

Bevételek Passzív időbeli elhatárolása

Bérleti díj elhatárolása	25.604
Összesen:	25.604

Költségek Passzív időbeli elhatárolása

Termelésben használt anyag	2.105
Saját felhasználású rezsi	-
Energia ktg	1.500
Könyvvizsgálati díj	400
Telefondíj	67
Egyéb igénybe vett szolg.	148
Közvetített szolgáltatás - Távhő	809
Bérleti díj	396
Egyéb	245
Összesen:	5.670

Kapcsolt vállalkozással szemben

RFV ESCO Kft közétkeztetés üzemeltetés	6.330
RFV ESCO Kft közvetített szolgáltatás	37.011
RFV ESCO Kft energia	722
RFV ESCO Kft késedelmi kamat	1.591
RFV ESCO Kft egyéb	120
Összesen:	45.774

Passzív időbeli elhatárolás összesen: 77.048

- a. Halasztott bevételre nem történt elhatárolás 2009. évben.

4. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kimutatások

4.1 Bevételek alakulása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2008.12.31	2009.12.31
Árbevétel	643 183	587 661
Egyéb bevétel	10 786	9 222
Összesen:	653 969	596 883

Árbevétel megoszlása tevékenységenként:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Összeg
Közétkeztetés	211 460
Távhőszolgáltatás	247 125
Hőszolgáltatás	62 694
Villamosenergia	2 913
Karbantartás	24 779
Közvilágítás	37 213
Egyéb árbevétel	1 477
Összesen:	587 661

Megnevezés	2008.12.31.	2009.12.31.	Változás %
Közétkeztetés	246.585	211.460	85,7
Távhőszolgáltatás	218.817	247.125	112,9
Hőszolgáltatás	65.844	62.694	95,2
Villamos energia	49.035	2.913	5,9
Karbantartás	25.458	24.779	97,3
Közvilágítás	35.450	37.213	104,98
Egyéb árbevétel	1.994	1.477	74,07
Összesen:	643.183	587.661	91,36

A közétkeztetés árbevételének 14%-os csökkenése az adagszám csökkenésével magyarázható.

A távhőszolgáltatás árbevételének változása a 2008.október 31-i hődíj egységár emelkedés magyarázza.

A hőszolgáltatás változása a szolgáltatási díj év közbeni csökkenésével magyarázható.

A villamos energia értékesítése 2008 december 31-vel szűnt meg.

A karbantartás értékének változása egy nem szakipari munkák elvégzése miatti jóváírással csökkent.

A közvilágítás díja növekedett, amely az energia árak változásával magyarázható.

Az egyéb bevétel az alábbi tételeket tartalmazza.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2008.12.31.	2009.12.31.
Bértámogatás	3.481	762
Előző évek korr.	7.259	7.641
Késedelmi kamat	46	457
Szakképzési hjár tám.	-	193
Egyéb bevételek	-	169
Összesen:	10.786	9.222

A bértámogatást 2008 évben 5 főre kaptunk, 2009 évben csak egy támogatott dolgozónk volt.

A 2009 évi beszámoló készítésekor szállítói kötelezettségek tisztázása miatt történt a kivezetés 7.641 eFt. értékben.

4.2 Anyagköltség:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2008.12.31	2009.12.31	Változás
Irodaszer, nyomtatvány	705	756	107%
Termelésben használt anyag	97 599	94 733	97%
Rezsi anyag	155	1 127	727%
Üzemanyag	1 559	1 379	88%
Energia ktg.	11 003	13 710	125%
Tisztítószer	805	1 742	216%
Egy éven belül elh. Anyagi eszk.	258	757	293%
Összesen:	112 084	114 204	102%

A táblázat mutatja két év viszonylatában az anyagköltség változását %-os mértékben is. Az előző évhez képest a közétkeztetés anyagköltsége csökkent ugyan, de nem követte az árbevételben tapasztalt 14%-os visszaesést.

4.3 Igénybevett anyagjellegű szolgáltatások:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2008.12.31	2009.12.31	Változás
Szállítás	527	22	4%
Bérleti díjak	1 130	1 952	173%
Karbantartási ktg.	11 176	17 151	153%
Hirdetés	205	162	79%
Oktatás,továbbképzés	201	425	211%
Könyvelés, könyvvizsgálat díj	1 050	800	76%
Telefon ktg.	2 191	2 297	105%
Egyéb igénybevett szolg.	5 808	9 626	166%
Közétkeztetés üzemeltetés	79 159	76 818	97%
Összesen:	101 447	109 253	108%

A karbantartási munkák egy részét az intézmény vezetők rendelik meg, és ha lehetőség van rá akkor a saját karbantartóink végzik a munkát. A nyári nagy karbantartások, tisztasági meszelések esetén külső vállalkozók végzik el a munkát. A közétkeztetés szolgáltatási díját befolyásolja a fogyasztói árindex változása, 2009 évben kedvezően alakult ez a folyamat.

4.4 Egyéb szolgáltatások értéke:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2008.12.31	2009.12.31
Hatósági díjak	429	850
Bankköltség	416	366
Biztosítási díj	1 314	868
Egyéb	10	1
Összesen:	2 169	2 085

4.5 Eladott áruk beszerzési értéke: 0

4.6 Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke az RFV-ESCO Kft által kiszámlázott 264.599 eFt értékű és a Sinergy Kft által kiszámlázott 34.442 eFt hőszolgáltatásból valamint Zempléni Vízmű Kft 3.689 eFt vízdíj.-ból áll.

Az eladott (közvetített szolgáltatások értéke az adott időszakban az alábbiak szerint alakult tevékenységenkénti bontásban:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Érték
Távhőszolgáltatás	202 364
<i>ebből: kapcsolt vállalkozás</i>	<i>164 233</i>
Hőszolgáltatás	60 259
<i>EBBől: kapcsolt vállalkozás</i>	<i>60 259</i>
Villamosenergia	2 874
<i>ebből: kapcsolt vállalkozás</i>	<i>2 874</i>
Közvilágítás	37 212
<i>ebből: kapcsolt vállalkozás</i>	<i>37 212</i>
Egyéb közvetített szolgáltatás	21
<i>ebből: kapcsolt vállalkozás</i>	<i>21</i>
Összesen:	302 730

Egyéb ráfordítások 2008 évben 4.562 eFt az adott időszakban 45.752 eFt értékben került elszámolásra.

Ezek részletesen a következők:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2008.12.31	2009.12.31
Bírság, késedelmi kamat	18	12 533
Vevőanalitika rendezése		12 761
Céltartalék	449	599
Értékvesztés		16239
Adók, illetékek	4 092	3 585
Egyéb	3	35
Összesen	4562	45752

Tárgyévben 12.761 eFt ráfordítás került elszámolásra a vevőanalitika rendezése során.

Pénzügyi műveletek bevételei:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2008.12.31	2009.12.31
Pénzintézettől kapott kamat	23	66
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	219	87
Más vállalkozástól kapott kamat	0	117
Pénzügyi műveletek árf.nyeresége	84	9
Összesen:	326	279

Pénzügyi műveletek ráfordításai:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2008.12.31	2009.12.31
Kölcsön után fizetendő kamat	628	691
Lízing után fizetendő kamat	637	673
Pénzügyi műveletek árf.vesztesége	17	167
Összesen:	1 282	1 531

Rendkívüli bevételek nincsenek 2009 évben

Rendkívüli ráfordítások adott időszakban 10 eFt .

Adózás előtti eredmény:	2008 év	- 13.116 eFt
	2009 év	- 73.236 eFt

A Kft gazdálkodását befolyásoló tényezők:

- RFV ESCO Kft –nek kifizetett késedelmi kamatok	12.469 eFt.
- Mérlegfordulónap előtt beköv.események tárgyévi ráfordítása	12.761 eFt.
- Céltartalék képzése	599 eFt.
- Lakossági kintlévőségre képzett értékvesztés	16.239 eFt.
- Általános költségek meg nem térülése	31.168 eFt.
Összesen:	73.236 eFt.

A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Vagyoni helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Források szerkezete %	$\frac{\text{Idegen forrás}}{\text{Összes forrás}}$	96,55	143,39
2	Tőkeerősség %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	3,45	-43,39
3	Befektetett eszközök aránya %	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	21,52	34,08
4	Forgóeszköz aránya %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	35,09	16,57

Minden mutató romlást mutat a két év viszonylatában, mely a tárgyévi jelentős veszteséggel magyarázható. A befektetett eszközök aránya növekedett.

Pénzügyi helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	0,809	0,237
2	Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Forgóeszköz.-készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	0,798	0,226

A likviditási mutatók értéke a tárgyévi veszteség miatt jelentősen csökkent.

Jövedelmezőség

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Árbevélel arányos jövedelmezőség%	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$	-1,86	-12,25
2	Eszközarányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-7,29	-47,75

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Árbevétel arányos alapanyaghányad % közétkeztetés vonatkozásában	$\frac{\text{Közétkeztetés alapanyag/ közétkeztetés árbevétel}}{\text{Közétkeztetés árbevétel}}$	39,58	44,8
2	Árbevétel arányos anyaghányad	$\frac{\text{Anyagköltség/ árbevétel}}{\text{Árbevétel}}$	17,42	19,43

B. Tájékoztató jellegű kiegészítések

5.1 A társaság tárgyévben foglalkoztatottainak létszámát, bérköltségét valamint a személyi jellegű egyéb költségeit az alábbi táblázatban mutatja be.

adatok eFt-ban

Megnvezés	2008.12.31	2009.12.31
Bérköltség	73 671	64 824
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 030	4 162
Bérráulék	26 087	21 287
Összesen:	105 788	90 273
Átlagos stat.állományi létszám:	44 fő	41 fő

5.2 Társaság ügyvezetője részére a tárgyévben előleget és kölcsönt nem folyósított.

5.3 Társasági adó

A társasági adó megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az 1.sz. mellékletben mutatjuk be.

5.4 Különadó kötelezettség nincs a törvényben meghatározottak szerint.

5.4 A cég veszélyes hulladékkal nem rendelkezik.

5.5 Kutatás és kísérleti fejlesztési költség a tárgyévben nem merült fel.

5.6 Társaságunk fejlesztési támogatás a tárgyévben nem kapott.

Sárospatak, 2010. március 25.

Gulybán László
ügyvezető

1.sz. melléklet

Társasági adó megállapításának figyelembe vett módosító tételek

Adózás előtti eredménynövelő tételek	eFt
A várható köt-re és jövőbeni ktg-ekre képzett céltartalék	599
Számviteli tv. szerinti écs., terven felüli écs.	4 560
Értékvesztés	16 239
Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett események tárgyévi ráfordítása	12 761
Növelő tételek összesen:	34 159

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	eFt
Adótörvény szerinti écs.	4 525
Szakképző iskolai tanuló után járó kedvezmény	251
Csökkentő tételek összesen	4 776

Adózás előtti eredmény	-73 236
Adóalap növelő tételek	34 159
Adóalap csökkentő tételek	4 776
Társasági adóalap	-43 853

A társaság nem fizet jövedelem-minimum szerinti adót, hanem a törvényben meghatározott nyilatkozat alapján vállalja a megfelelő nyomtatvány kitöltését.

Bruttó érték				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás átszervezés akt. Értéke		2170		2170
Kísérleti fejlesztés akt. Értéke				
Vagyoni értékű jogok		142		142
Szellemi termékek	2031			2031
Üzleti vagy cégérték				
Immateriális javak Bruttó értéke összesen:	2031	2.312		4.343

Értékcsökkenés				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás átszervezés akt. Értéke		163		163
Kísérleti fejlesztés akt. Értéke				
Vagyoni értékű jogok		28		28
Szellemi termékek	510	677		1187
Üzleti vagy cégérték				
Immateriális javak Bruttó értéke összesen:	510	868		1.378

Nettó érték		
	Nyitó	Záró
Alapítás átszervezés akt. Értéke		2007
Kísérleti fejlesztés akt. Értéke		
Vagyoni értékű jogok		114
Szellemi termékek	1.521	844
Üzleti vagy cégérték		
Immateriális javak Bruttó értéke összesen:	1.521	2.965

Bruttó érték				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21.388	-	-	21.388
Műszaki berendezések, gépek, járművek	14.585	12561	-	27146
Egyéb berendezések, gépek, járművek	8.350	240		8.590
Beruházások	49	12801	12801	49
Beruházásokra adott előlegek				
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
Tárgyi eszközök Bruttó értéke összesen	44.372	25.602	12.801	57.173

Értékcsökkenés				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok	537	428		965
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1.428	1737		3.165
Egyéb berendezések, gépek, járművek	2.202	1.526		3.728
Beruházások				
Beruházásokra adott előlegek				
Tárgyi eszközök ÉCS összesen	4.167	3.691		7.858

Nettó érték		
	Nyitó	Záró
Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20.851	20.423
Műszaki berendezések, gépek, járművek	13.157	23981
Egyéb berendezések, gépek, járművek	6.148	4.862
Beruházások	49	49
Beruházásokra adott előlegek		
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
Tárgyi eszközök Nettó értéke összesen	40205	49.315

RFV Sarospatak Nonprofit Kft
Cash –flow kimutatás

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz – változás	65.163	42.240
(működési cash-flow 1-13 sorok)		
1.Adózás előtti eredmény +/-	-13.116	-73.236
2. Elszámolt amortizáció +	3.576	4.560
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	-	16.239
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	449	599
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-	-
6. Szállító kötelezettség változása +/-	-46.346	1.441
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	551	54.688
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	17.227	10.588
9. Vevőkövetelés változása +/-	58.564	21.257
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszk. nélkül) változása +/-	62.730	- 2.324
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-17.454	8.428
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1.018	-
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz – változás	-49.386	-15.114
(befektetési Cash – flow 14-16. sorok)		
14. Befektetett eszközök beszerzése –	-49.386	-15.114
15. Befektetett eszközök eladása +		
16 Kapott osztalék részesedés +		
III:Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változása	-10.724	-34.565
(Finanszírozási Cash flow 17-27 sorok)		
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18. Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásainak bevétele +		
19. Hitel és kölcsön felvétele +	420	-
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűn, bavallás +		
21. Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése –		
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése –		
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz –		
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +/-	-11.144	-34.565
IV. Pénzeszközök változása (I,II,III.) sorok	5.053	-7.439

Sáropatak, 2010.03.25.

Cégszerű aláírás

Üzleti jelentés 2009

RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.

Cég jegyzékszám: 05-09-014489

Adószám: 13299839-2-05

A társaság 2009-ban 588 mFt árbevétel, 9.5 mFt egyéb bevétel (egyéb bevétel és pénzügyi műveletek bevételei) és 670 mFt költség, ráfordítás mellett mintegy 73 mFt adózás előtti veszteséget halmozott fel, társasági adó fizetési kötelezettség nem keletkezik.

Ennek főbb okai:

Bevételek	Előző év	Tárgyév	Változás %
Hőszolgáltatás	65.843.926	62.694.311	95,21
Távhőszolgáltatás	218.816.626	247.124.313	112,94
Villamos energia	49.035.546	2.913.396	5,94
Közvilágítás	35.450.031	37.212.651	104,97
Közétkeztetés	246.585.323	211.460.437	85,75
Karbantartás	25.458.465	24.779.004	97,33
Általános	13.106.764	10.977.565	83,75
Összesen:	654.296.681	597.161.677	91,27

Az árbevételek alakulását a táblázat mutatja. A hőszolgáltatás árbevétele 5% -kal csökkent, a távhőszolgáltatás árbevétele 13%-kal nőtt. Villamos energia vételezés megszűnt 2008.12.31-vel. A közétkeztetés árbevétele szintén csökkent 14%-kal, a karbantartás árbevétele alig változott.

Az árbevétel alakulásának befolyásoló tényezője hogy visszamenőleg megállapodás történt a Távhő-, és hőszolgáltatás szolgáltatási díjának csökkentésére

Az általános bevételek között mutattuk ki az mérlegfordulónap előtt bekövetkezett események tárgyévi bevételeit, ezért magas a növekedés.

Költségek	Előző év	Tárgyév	Változás %
Hőszolgáltatás	58.789.492	48.339.785	82.23
Távhőszolgáltatás	226.852.088	269.274.811	118.70
Villamos energia	49.035.546	2.874.305	5.86
Közvilágítás	35.454.531	37.212.651	104.96
Közétkeztetés	238.413.735	229.294.325	96.17
Karbantartás	19.813.563	24.963.475	125.99
Általános költség	40.070.462	58.438.481	145.83
Összesen:	668.429.417	670.397.833	100.29

A költségek változását is a táblázat mutatja. A költségek összességében növekedést mutatnak, de külön külön vizsgálva az egyes tevékenységek %-os változását, többféle következtetésre juthatunk. A hőszolgáltatás költség csökkenését a 2009 július 29-i megállapodásban rögzített szolgáltatási díj csökkentésben látjuk. A távhőszolgáltatás költségeit befolyásolja az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat közötti eltérés, valamint a lakossági vevőkintlévőségre képzett értékvesztés. A közvilágítás költségeit az árváltozás magyarázza.

A karbantartás költségeit az anyagköltség , az alvállalkozók díjai és a karbantartók bére változtatja.

Az általános költség kimutatásánál a mérleg fordulónap előtt bekövetkezett események tárgyévi bevételei is bekerültek.

- 2009 évben a közétkeztetés szolgáltatás keretében kevesebb adagszám került értékesítésre, amely jelentősen csökkentette a közétkeztetés árbevételét. Az árbevétel 14%-os csökkenése mellett 4%-os költségcsökkenés tapasztalható. A közétkeztetés anyaghányada 39,6%-ról 44,8%-ra emelkedett. A közétkeztetés közel 18 mFt veszteséget eredményezett. A szolgáltatás mind lakossági mind intézményi szinten kiváló minőségben zajlott. 211,5 mFt. árbevételből 35 mFt. a Makkhetes Étterem és a rendezvények árbevétele.
- A távhőszolgáltatás lakossági kintlévősége 2009 december 31-én 25 mFt. A lakossági vevőkövetelések értékére, korosító lista alapján 16,2 mFt. értékvesztés elszámolása vált indokolttá.
- A hőszolgáltatás eredményt javít, a szerződésben meghatározott szolgáltatási díjak különbözete 14 mFt .

- A közvilágítás üzletágnak nincs veszteség vonzata, csak továbbszámlázásra kerül ugyanolyan összeggel.
- A karbantartás minimálisan rontja az eredményt.
- A 2009 december 31-i leltár készítésekor szállítói és vevői egyenleg eltérések könyvelésére került sor
Eredményt ront:

-Árpád vezér Gimnázium 3 db. számlája	1,4 mFt.
---------------------------------------	----------

-M-Építőipari Kft követelés leírás	5,4 mFt.
------------------------------------	----------

- a számlázás és a főkönyvi analitika eltérése	5,9 mFt.
--	----------

Összesen:	12,7 mFt.
------------------	------------------

Eredményt javít:

-Vonblom Machine GMBH	7,1 mFt.
-----------------------	----------

- Ferro-trió Bt	0,5 mFt.
-----------------	----------

Összesen:	7,6 mFt.
------------------	-----------------

Általános eredményként 47,5 mFt.-ot számoltunk el. Az itt megjelent költséget árbevétel arányosan minden szolgáltatásnak tartalmaznia kellene. Itt szerepeltetjük azon tételeket amelyeket nem lehet más szolgáltatáshoz sorolni.

Megtörtént az ISO minőségirányítás aktiválása, valamint a Makkhetes Étterem fűtés és légtechnika átalakítása.

- A cég likviditási helyzete évközben folyamatosan ingadozott. Az elvégzett, előfinanszírozott, kiszámlázott munkák ellenértékéhez csak jelentős késedelmekkel jutott hozzá. Az energiaszállítók és alapanyag beszállítók számláinak kiegyenlítése miatt gyakran a bérfizetés került veszélybe. Az adó-és járulék fizetéseket a legnagyobb alvállalkozó számláinak késedelmes kiegyenlítésével tudta a társaság megoldani. 2009-ben az RFV ESCO Kft-nek 12.5 mFt. késedelmi kamatot fizettünk.
- A Kft felélte törzstőkéjét , 2010 év folyamán tőkeemelést kell végrehajtani a tagoknak a Gazdasági törvényben előírt mértékig. 2010 év folyamán a tagok gyors és határozott intézkedéseinek meg kell történniük.

Az egyes tevékenységek árbevétel és költségadatainak összesítését az alábbi táblázat tartalmazza:

Összesen			Eredmény
hőszolgáltatás	árbevétel/bevétel anyagktg. szolgáltatási ktg bérköltség egyéb költségek	62.694.311 48.237.687 102.098	14.354.526
távhő szolgáltatás	árbevétel/bevétel anyagktg. szolgáltatási ktg bérköltség egyéb költségek	247.124.313 214.247.715 13.403.647 19.142.462 22.480.987	-22.150.498
villamosenergia	árbevétel/bevétel anyagktg. szolgáltatási ktg bérköltség egyéb költségek	2.913.396 2.874.305	39.091
közvilágítás	árbevétel/bevétel anyagktg. szolgáltatási ktg bérköltség egyéb költségek	37.212.651 37.212.651	0
közétkeztetés	árbevétel/bevétel anyagktg. szolgáltatási ktg bérköltség egyéb költségek	211.460.437 107.833.271 76.818.537 39.890.762 4.751.755	-17.833.888
karbantartás	árbevétel/bevétel anyagktg. szolgáltatási ktg bérköltség egyéb költségek	24.779.004 16.404.702 - 8.558.773	-184.471
általános költség	árbevétel/bevétel anyagktg. szolgáltatási ktg bérköltség egyéb költségek	10.977.565 2.770.011 2.224.402 22.681.321 30.762.747	-47.460.916

Összesítés	árbevétel/bevétel	597.161.677
	anyagktg.	429.580.342
	szolgáltatási ktg	92.548.684
	bérköltség	90.273.318
	egyéb költségek	57.995.489
	összes költség	670.397.833
	<i>EREDMÉNY</i>	-73.236.156

A Társaság — szolgáltató cég lévén — kutatási tevékenységet nem folytat.

Sárospatak, 2010. március 25.

Gulybán László
 ügyvezető
 RFV-Sárospatak Nonprofit Kft.