



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



ELŐTERJESZTÉS

- Képviselő-testületnek -

Az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. által ellátott közfeladatok
átszervezéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2010. április 7-én megtartott képviselő-testületi ülésen az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. magas veszteségére való tekintettel döntés született arról, hogy készüljön átfogó javaslat a Kft. szerkezeti átalakításáról, valamint a cég által ellátott valamennyi tevékenység felülvizsgálata történjen meg.

Az eltelt időszak alatt az Önkormányzat vezetése tárgyalásokat folytatott a tulajdonostárs RFV Nyrt. illetőleg az egyes üzletágakban beruházásokat végző RFV ESCO Kft. képviselőivel, melynek során a következő javaslat körvonalazódott a további működtetésre nézve.

1.) Kivásárlási ár:

Az RFV-Sárospatak Kft. korábbi taggyűlésein már többször szóba került, hogy az Önkormányzat a szolgáltatási eszközök fejlesztésére elvégzett beruházások kivásárlását tartaná elsődlegesnek, annak érdekében, hogy a szolgáltatási díjak kiküszöbölhetők legyenek. A kivásárlási ár pontos meghatározása az egyeztetések egyik legfontosabb pontja volt, melyet a közétkeztetési üzletágban a felek a következők szerint határoztak meg:

Az RFV ESCO Kft. és az RFV-Sárospatak Kft. a közöttük létrejött Konyha Üzemeltetési Szolgáltatási Szerződés 6.3. pontbeli táblázat 4. sorában szereplő visszavásárlási értéket - 157.046.154,- Ft. + ÁFA-t - tekintik érvényesnek. A táblázatban szereplő 160 millió Ft-os beruházási érték valóságát támasztják alá a Képviselő-testület 2009. május 29-i illetőleg 2009. június 26-i ülésein megtárgyalt és elfogadott szakértői vélemények. A tárgyalások eredményeként az Önkormányzatnak sikerült elérnie, hogy a visszavásárlási érték után az RFV ESCO Kft. az eltelt közel három év vonatkozásában esedékes – mintegy 29,5 millió Ft-os – inflációnak csak egy részét érvényesíti. A teljes infláció a szerződés megkötése, 2007. októbere illetve a szétválás várható időpontja, 2010. júniusa között a Magyar Nemzeti Bank közlése alapján 18,8%. Ebből az RFV Escó Kft. csak a felét, azaz 9,4%-ot, 14,7 millió Ft-ot kíván érvényesíteni. Ez alapján, amennyiben az RFV ESCO Kft. élni kíván a szerződésben rögzített felmondási jogával, az RFV-Sárospatak Kft. 171.746.154 Ft. + ÁFA megfizetésével köteles megváltani a közétkeztetésben elvégzett beruházások ellenértékét.

2.) Új gazdasági társaság létrehozatala:

Az energetikai üzletághoz tartozó közfeladatok - úgy mint: közvilágítás, távfűtés, hőszolgáltatás – szakszerűbb ellátása érdekében indokolt egy új közös gazdasági társaság létrehozatala, melyben a tulajdoni arányok szintén 51% - 49%-os arányban oszlanának meg az önkormányzat javára. A társaság szavazati jogai 50%-50%-ban oszlanak meg a felek között. Az új cég ügyvezetőjét az RFV Nyrt. adná, a felügyelő bizottság tagjainak többségét pedig az Önkormányzat. Az új társaság hasonló szerződéses struktúrában látná el feladatit, azzal a különbséggel, hogy az új szolgáltatási szerződések futamideje 25 évről 15 évre csökkenne, és az éves üzemeltetési díj is kétharmadára csökkenne (évi 91 M Ft. helyett 60 M Ft.).

3.) Veszteség pótlása:

A 2009. évi mérleg szerinti veszteség visszapótlása illetőleg az RFV-Sárospatak Kft. tartozásainak rendezése tárgyában a tulajdonostársak megállapodtak abban, hogy a cég negatív saját tőkéje a 2009. évi könyvvizsgáló által hitelesített beszámoló alapján 66 M Ft, amelyet a tagok a szétválás előtt rendezni kívánnak. Ez a forrásszükséglet az Önkormányzat és az RFV Nyrt. között 50%-50%-ban oszlik meg. Az egyenlő forrás biztosítást két korrekciós tétel összesen mintegy 16 millió Ft értékben módosítja.

- Az önkormányzati szociális bérlakások bérlői által felhalmozódott távhődíj tartozás a 2009. évi könyvvizsgáló által hitelesített beszámoló illetőleg az RFV-Sárospatak Kft. által közölt adatok alapján 8,6 M Ft. A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 44. § (3) bekezdése szerint a tulajdonos helytállni tartozik az önkormányzati szociális bérlakásokban felhalmozódott távhődíj tartozás után. (Ennek megfelelő tartalmú rendelkezést a távhőszolgáltatásról szóló helyi rendeletünk is tartalmaz.)

„44. § (3) Az épület, építmény, épületrész tulajdonosa és a bérlő vagy a használó együttes kérelmére a távhőszolgáltató a díjat közvetlenül a bérlő vagy a használó részére számlázza. A távhő-szolgáltatási díj a bérlő vagy a használó által történő megfizetéséért a tulajdonos helytállási kötelezettséggel tartozik. A 37. § (6) bekezdésében foglaltak erre az esetre is vonatkoznak.”

Amennyiben az értékvesztésként leírásra került távhődíj tartozások megfizetésre vagy behajtásra kerülnek, az RFV-Sárospatak Kft. köteles az Önkormányzat részére a befolyt tartozás összegét visszafizetni.

- A karbantartási üzletág 2009-ben, az általános költségek üzletágankénti arányos áthárítását követően, nem volt sem eredményes, sem nullszaldós, mint korábban, hanem 7,5 M Ft. bevételkieséssel zárta az évet. Az RFV ESCO Kft-vel kötött megállapodás alapján ezt a veszteséget az Önkormányzat lenne köteles finanszírozni.

A kizárólag önkormányzati felelősségi kört érintő, veszteséget eredményező összegek felszámítását követően **a tulajdonostársak közt 41 – 25 M Ft. arányban oszlik meg a veszteség viselése** illetőleg a törzstőke visszapótlása, az önkormányzat terhére.

A veszteség viselésének az Önkormányzat terhére történő eltolódását tenné indokolttá továbbá, hogy 2007-ben a megszüntetett TÁVHŐ intézmény 2007. nyarán kibocsátott díjbekérőkkel előre beszédett mintegy 20 millió Ft-os nagyságrendű éves bevételt, melynek kiesésével az RFV-Sárospatak Kft. nem számolhatott. Ez az összeg akkor kizárólag az Önkormányzat bevételeivé vált.

Ezen túlmenően az RFV-Sárospatak Kft. indulása óta az általa illetőleg az Önkormányzat által kezdeményezett szerződésmódosítások mintegy 40 M Ft-os bevételkiesést eredményeztek a

Kft-ben, és ugyanennyivel hozták kedvezőbb helyzetbe Sárospatak önkormányzatának költségvetését.

A fenti két pontnak a veszteség pótlása során történő érvényesítésétől az RFV Nyrt. illetőleg az RFV ESCO Kft. képviselőivel folytatott tárgyalások alapján mentesül az Önkormányzat.

A veszteség mihamarabbi pótlása a hő- és távhőszolgáltatás zavartalanságának biztosítása érdekében különös jelentőséggel bír, mivel az RFV-Sárospatak Kft. a tagok által megfizetett összegből haladéktalanul köteles kifizetni az RFV ESCO Kft-t annak érdekében, hogy ő a gázszolgáltató felé felhalmozott számláit haladéktalanul kiegyenlíthesse.

Összegezve az RFV-Sárospatak Kft. működésének valamennyi nehézségét, a 2009. évi mérleg szerinti eredmény arra készíti a tulajdonosokat, elsődlegesen is az Önkormányzatot, hogy a gazdaságosabb és hatékonyabb működtetés érdekében azonnali lépéseket tegyen.

Ennek érdekében kérem, a Képviselő-testület tagjait, hogy az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek

Sárospatak, 2010. április 21.

Dr. Hörcsik Richárd
polgármester

SÁROSPATAK VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

/2010. (04. 30.) KT. számú

h a t á r o z a t a

az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. által ellátott tevékenységek átszervezésének elhatározásáról

A Képviselő-testület a tárgybani előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntéseket hozza:

- 1.) Az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2009. évi mérleg szerinti veszteségének és a Kft. törzstőkéjének visszapótlása érdekében – a tulajdonostársak között 41–25 M Ft. arányban elterített 66 M Ft. könyvszerinti veszteségből - Sárospatak Város Önkormányzata előzetes számítások szerint kb. 41 M Ft. veszteség megfizetését vállalja. Az Önkormányzat, mint többségi tulajdonos a hő- és távhőszolgáltatás biztonsága érdekében tegyen azonnali intézkedést annak érdekében, hogy az RFV-Sárospatak Kft. a veszteség pótlását követően haladéktalanul egyenlítse ki az RFV ESCO Kft. felé fennálló tartozását, hogy az RFV ESCO Kft. rendezze a gázszolgáltató felé fennálló tartozását.
- 2.) A Képviselő-testület javasolja az RFV-Sárospatak Kft-nek, hogy a közte és az RFV ESCO Kft. között megkötött Konyha Üzemeltetési Szolgáltatási Szerződés szerint, a felek által kölcsönösen meghatározott visszavásárlási értéken - 171.746.154 Ft,- Ft. + ÁFA – váltsa meg a közétkeztetésben elvégzett beruházást.
- 3.) A Képviselő-testület kezdeményezi a RFV-Sárospatak Kft-ben az RFV Nyrt. üzletrészének, a tulajdonostárssal folytatott tárgyalások alapján, mintegy 12 M Ft-os névértéken történő kivásárlását.
- 4.) A tulajdonostárs üzletrészének kivásárlása folytán kialakuló 100%-os önkormányzati tulajdonú RFV-Sárospatak Kft-ben a jelenlegi tevékenységek közül csak a közétkeztetés és a karbantartás ellátása történjen a továbbiakban. A másik három, energetikai üzletág – úgy mint a közvilágítás, távhő- és hőszolgáltatás – ellátására Sárospatak Város Önkormányzata közösen az RFV Nyrt-vel hozzon létre egy új nonprofit korlátolt felelősségű gazdasági társaságot, melyben a tulajdoni arányok megoszlása 51% - 49% az Önkormányzat többségével, a szavazati arányok megoszlása pedig 50% – 50%. Az új cégben az ügyvezető jelölésének joga az RFV Nyrt-t illeti, a felügyelő bizottság tagjainak többségét, 3 főt, pedig az Önkormányzat adja azzal, hogy a felügyelő bizottság 5 fős legyen.
- 5.) Az előző pontban felsorolt három energetikai közfeladat ellátása terén az új kft. kössön új szolgáltatási szerződéseket (ún. „tükörszerződéseket”), az új kft. foglalja el a RFV-Sárospatak Kft. jelenlegi szerződéses pozícióját azzal, hogy a szolgáltatási szerződések futamideje 15 év, az éves üzemeltetési díj mintegy 60 M Ft. legyen, a szolgáltatási díjak változatlanul hagyása mellett.

Felelős: polgármester

Határidő: a részletek kidolgozására, szerződések megkötésére 2010. május 31.

K.m.f.

Dr. Szabó Rita s.k.
aljegyző

Dr. Hörcsik Richárd s.k.
polgármester

A kivonat hitelélül:



Az
RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve

„Bizalmas”

2010. április 27.

Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS.....	3
1 AZ RFV-SÁROSPATAK JÖVŐBELI MŰKÖDÉSI MODELLJE	4
1.1 SZERVEZETI STRUKTÚRA ÉS SZEMÉLYI ÁLLOMÁNY	4
1.2 KÖZPONTI SZERVEZET	5
1.2.1 Működési modell.....	5
1.2.2 Kiadások.....	6
1.3 KÖZÉTKEZTETÉS ÉS ÉTTEREMÜZEMELTETÉS	6
1.3.1 Működési modell.....	6
1.3.2 Bevételek	7
1.3.3 Kiadások.....	7
1.4 KARBANTARTÁS.....	8
1.4.1 Működési modell.....	8
1.4.2 Bevételek	8
1.4.3 Kiadások.....	9
1.5 INFRASTRUKTÚRA ÉS ESZKÖZÁLLOMÁNY	9
1.6 LIKVIDITÁS BIZTOSÍTÁSA ÉS FINANSZÍROZÁS	9
2 2010-2020. ÉVEKRE VONATKOZÓ ÜZLETI TERV.....	10
2.1 SZÁMÍTÁSOK SORÁN FELHASZNÁLT ADATOK ÉS FELTÉTELEZÉSEK	10
2.1.1 Makrogazdasági feltételezések.....	10
2.1.2 Bevételekre vonatkozó feltételezések	10
2.1.3 Működési kiadásokra vonatkozó feltételezések	10
2.1.4 Eszközökre és értékcsökkenésre vonatkozó feltételezések	11
2.1.5 Finanszírozásra és a kapcsolódó kiadásokra vonatkozó feltételezések.....	11
2.1.6 Mérlegre vonatkozó feltételezések	11
2.1.7 Eredménykimutatásra vonatkozó feltételezések.....	12
2.1.8 Cash flow kimutatásra vonatkozó feltételezések	12
2.2 SZÁMÍTÁSOK EREDMÉNYE.....	12
2.2.1 Bevezetés.....	12
2.2.2 Következtetések.....	12
2.2.3 Korlátozások.....	13
MELLÉKLET: ÜZLETI TERV TÁBLÁZATAI	14

Bevezetés

Jelen dokumentum célja, hogy bemutassa az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. (a továbbiakban: RFV-Sárospatak) 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti tervét. Az üzleti terv elkészítésére az RFV-Sárospatak ügyvezetésének és tulajdonosainak felkérésére 2010. áprilisában került sor.

Az üzleti terv az RFV-Sárospatak átalakításának alábbi forgatókönyvét feltételezve készült el:

- **Tevékenységi kör:** Az RFV-Sárospatak tevékenységi köre leszűkül a közétkeztetési és a karbantartási szolgáltatások nyújtására;
- **Tulajdonosi kör:** Az RFV-Sárospatak 100%-s tulajdonú önkormányzati társasággá válik a szükséges eszközök bankhitelből történő kivásárlását követően.

Az üzleti terv két fő részt tartalmaz:

- Az 1. fejezetben (RFV-Sárospatak jövőbeli működési modellje) bemutatásra kerül az RFV-Sárospatak jövőbeli működése – a leszűkült szolgáltatási körre építve.
- A 2. fejezetben (2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terv) és a kapcsolódó mellékletben bemutatásra kerülnek a 2010-2020-s évekre vonatkozó üzleti terv feltételezései, számításai és a számítások eredménye.

Az üzleti terv elkészítése során teljes mértékben az RFV-Sárospatak vezetői és munkatársai, tulajdonosai, felügyelőbizottságának tagjai, és Sárospatak Város Önkormányzatának vezetői által a rendelkezésünkre bocsátott információkra támaszkodtunk. A rendelkezésünkre bocsátott információk valódiságtartalmát nem vizsgáltuk, és azok valódiságáért felelősséget nem vállalunk. Az üzleti terv elkészítése során elsődlegesen az RFV-Sárospatak 2009-s gazdálkodási adatait tekintettük bázisadatnak.

Reméljük, hogy a jelen üzleti tervben bemutatott számítások kellő segítséget adnak ahhoz, hogy az RFV-Sárospatak jövőjéről a társaság tulajdonosai megalapozott döntéseket tudjanak hozni.

Üdvözlettel,

.....
dr. Nagy Lajos
Ügyvezető igazgató
N és N Könyvvizsgáló és
Pénzügyi Tanácsadó Kft.

.....
Nagy Péter
NNCon - Tanácsadási üzletágvezető
N és N Könyvvizsgáló és
Pénzügyi Tanácsadó Kft.

Budapest, 2010. április 27.

1 Az RFV-Sárospatak jövőbeli működési modellje

Az RFV-Sárospatak a tervezett átalakítását követően 100%-s önkormányzati tulajdonú társaságként a következő kommunális feladatokat látja el:

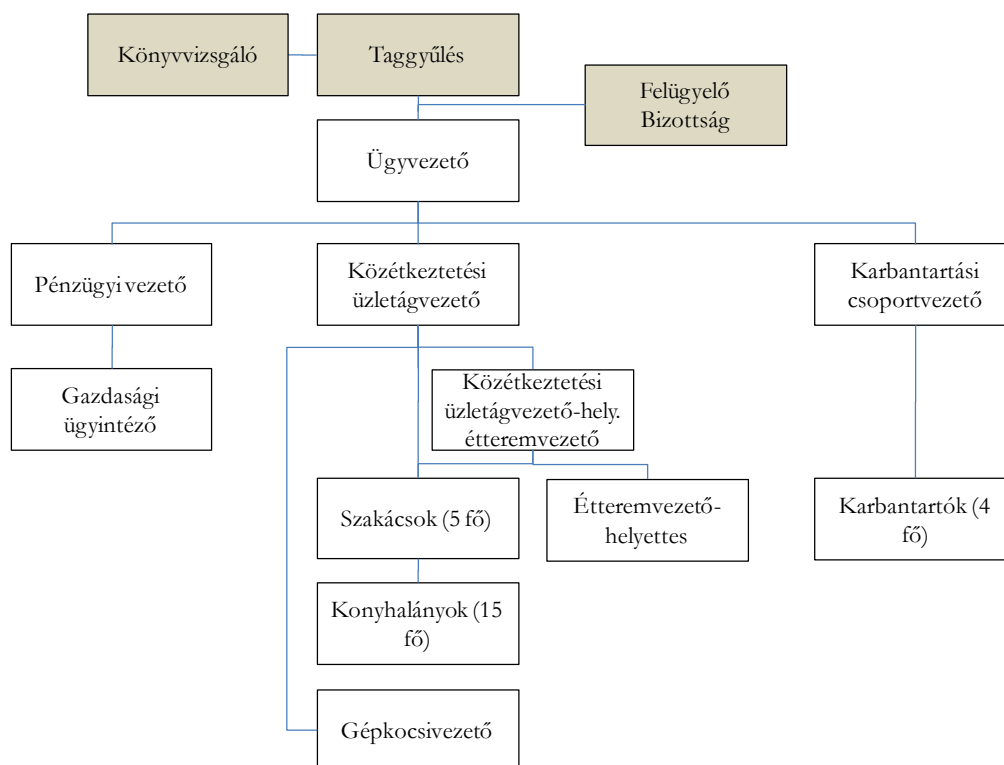
- Közétkeztetés biztosítása és a Makk Hetes étterem üzemeltetése
- Karbantartási tevékenység ellátása az önkormányzat különböző intézményeiben

A társaság továbbra is nonprofit jelleggel működik, ezért a tevékenysége során elért eredményét az RFV-Sárospatak nem fizeti ki osztalékként az önkormányzatnak, hanem azt a társasági szerződésben foglalt közhasznú tevékenységei finanszírozására fordítja.

A beszerzéseit az RFV-Sárospatak, mint 100%-s önkormányzati tulajdonú társaság a közbeszerzési törvény előírásainak megfelelően bonyolítja le.

1.1 Szervezeti struktúra és személyi állomány

Az RFV-Sárospatak működésének átalakítását követően az RFV-Sárospatak szervezete a következőképpen épül fel:



1. ábra: Az RFV-Sárospatak tervezett szervezeti ábrája

- A társaság élén továbbra is az ügyvezető áll. Munkájáról a taggyűlésnek számol be, és ellenőrzését a Felügyelő Bizottság látja el.
- A társaság ügyvezetője alatt 3 részleg van:
 - **Gazdasági részleg** – Ennek a részlegnek a feladata a társaság általános ügyvitele, a pénzügyi, számviteli, munkaügyi és bérügyi feladatok ellátása, és az általános marketing tevékenységek támogatása. A részleg élén a pénzügyi vezető áll, akinek a munkáját egy gazdasági ügyintéző támogatja (összesen: 2 fő).
 - **Közétkeztetési részleg** – Ennek a részlegnek a feladata továbbra is a közétkeztetés keretében biztosított gyermek-, felnőtt és szociális étkeztetési szolgáltatás biztosítása,

egyedi rendezvények szervezése és lebonyolítása, valamint a Makkhetes étterem üzemeltetése. A részleget a közétkeztetési üzletágvezető irányítja. Az ő közvetlen beosztottja a közétkeztetési üzletágvezető-helyettes, aki egyben az étterem vezetője is. A konyhai munkákat az üzletágvezető és az üzletágvezető-helyettes irányításával 4 szakács és 15 konyhalány végzi. Az ételadagok kiszállítására egy gépkocsivezetőt alkalmaznak. Az étteremben lévő feladatok ellátásában az étteremvezetőt egy étteremvezető-helyettes segíti. (összesen: 24 fő).

- **Karbantartási részleg** – Ennek a részlegnek a feladata továbbra is az önkormányzati intézmények épületeinek és berendezéseinek karbantartása. A részleg élén egy karbantartási csoportvezető áll, aki 4 karbantartó munkáját fogja össze. A karbantartási csoportvezető a társaság ügyvezetőjének jelent (összesen: 1+4 fő).

Az RFV-Sárospatak teljes tervezett alkalmazotti létszáma az átalakulást követően 32 fő.

1.2 Központi szervezet

1.2.1 Működési modell

Az RFV-Sárospatak központi szervezete – ez az ügyvezetőt és a gazdasági részleget foglalja magában – végzi a társaság általános irányítását és működéstámogatást nyújt az egyes üzletágak felé. Az elvégzett tevékenység a következőkre terjed ki:

- A társaság általános képviselete
- Központi iroda üzemeltetése
- A társaság tevékenységének tervezése és a kapcsolódó tervek elkészítése
- Belső szabályozások elkészítése és karbantartása
- Pénzügyi likviditás biztosítása
- Könyvelés és analitikák vezetése
- Bérszámfejtési és munkaügyi feladatok ellátása
- Pénztár kezelése
- Banki ügyintézés
- Bejövő és kimenő számlák kezelése
- Közbeszerzési eljárások lefolytatása
- Informatikai rendszerek biztosítása
- Autók és irodai eszközök biztosítása és szervizeltetése
- Könyvvizsgálói kapcsolattartás
- Társaság marketingtevékenységének és külső kommunikációjának menedzselése
- Minőség- és környezetirányítási rendszer adminisztrációja

A gazdálkodás támogatását 2 egymástól független informatikai rendszerrel oldják meg:

- Kulcs-Soft programcsomag (Kulcs-Soft Számítástechnikai Nyrt. által fejlesztett dobozos könyvelési szoftverekből):
 - Könyvelési szoftver: Kulcs-Könyvelés
 - Házi pénztár szoftver: Kulcs-Házi
 - Tárgyieszköz-nyilvántartó Szoftver: Kulcs-Tárgyi
 - Az egyes szoftverek közötti adatátadást a Kulcs-Soft adatátadó programja támogatja.
- Közétkeztetést támogató szoftver: WinMenza (Penta-Nova Kft. által fejlesztett dobozos ételmezési és raktárgazdálkodási szoftver)

Az RFV-Sárospatak a jelenlegi központi irodájából (mivel az a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó ügyfélszolgálat ismert helyszíne) átköltözik egy bérelt irodába.

1.2.2 Kiadások

Az RFV-Sárospatak központi szervezete a támogató funkciójából fakadóan a társaság általános költségeit határozza meg. Ezek a költségek a következő kategóriákba sorolhatók:

- Az ügyvezető és a gazdasági részleg dolgozóinak bére és a kapcsolódó egyéb személyi jellegű ráfordítások
- Iroda bérleti díja
- Irodához kapcsolódó energia- és egyéb rezsiköltségek
- Informatikai költségek
- Irodai anyagfelhasználás
- Kommunikációs költségek (telefon, posta, internet)
- Ügyvezető által használt autó lízingdíja, karbantartási, biztosítási és üzemanyagköltsége
- Külső szakértők költségei (pl. könyvvizsgáló költsége, jogász költsége, tűz-, munka- és környezetvédelem)
- Marketing költségek
- Oktatási költségek
- Irodai berendezésekhez kapcsolódó értékcsökkenés
- Banki költségek
- Egyéb általános költségek

1.3 **Közétkeztetés és étteremüzemeltetés**

1.3.1 Működési modell

Az RFV-Sárospatak a 2007. október 1-jén megkötött, majd 2008. augusztus 29-én módosított közétkeztetés üzemeltetési szolgáltatási szerződés alapján továbbra is közétkeztetési szolgáltatásokat nyújt Sárospatak Város Önkormányzata intézményei számára, illetve szociális ellátás keretében.

A közétkeztetés biztosítását az RFV-Sárospatak továbbra is a következő intézményekben végzi el a kialakult gyakorlatnak megfelelően:

- Árpád Vezér Gimnázium
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola
- Carolina Óvoda
- Kincskereső Óvoda
- Mese Óvoda
- Gondozási Központ
- Makk Hetes étterem

Az RFV-Sárospatak továbbra is saját gépkocsival saját költségére szállítja ki a lefőzött ételeket az intézmények tálalókonyháiba (kivéve a szociális ellátásban részesülők adagjait). A szállítás saját szállítóedényekben történik. Az RFV-Sárospatak végzi a szolgáltatás ellátáshoz kapcsolódó takarítási és hulladékkezelési feladatokat is, beleértve az ételmaradék elszállítását. Ezen felül az RFV-Sárospatak a felelős a fogyóeszközök folyamatos pótlásának biztosításáért is azokban az intézményekben, amelyekben tálalási, mosogatási feladatokat is ellát.

Az önkormányzati intézmények dolgozói továbbra is alkalmazotti étkezési jeggyel veszik igénybe az étkezési szolgáltatást. Az alkalmazotti jegyeket a dolgozók kedvezményes áron vehetik meg, és az önkormányzat a jelenlegi gyakorlathoz hasonlóan kipótolja az RFV-Sárospatak felé a kedvezményes ár és a térítési díj közötti különbözetet.

Az RFV-Sárospatak a közétkeztetési szolgáltatások mellett piaci, mindenki számára elérhető szolgáltatásként - építve a meglévő konyhatechnológiai kapacitásokra – továbbra is üzemelteti a Makk Hetes éttermet.

Szintén a meglévő konyhatechnológiai kapacitásokra építve, egyedi megállapodások alapján az RFV-Sárospatak továbbra is vállalja önkormányzati és más helyi rendezvényeken étkezés és party-catering szolgáltatások biztosítását, valamint önkormányzati tárgyalásokra étel és ital bekészítését. A rendezvényekhez kapcsolatos szervezési szolgáltatások biztosítására a rendezvény méretétől függően az RFV-Sárospatak külső megbízással rendezvényszervezőt alkalmaz.

A konyhán felhasznált alapanyagok beszerzése a jelenleg is meglévő hosszú távú keretszerződések alapján történik.

A közétkeztetésben alkalmazottak továbbra is két műszakban dolgoznak annak érdekében, hogy az egyes intézményekben igényelt délutáni étkezésekhez (uzsonna, vacsora) szükséges rendelkezésre állást is biztosítani tudja az RFV-Sárospatak.

Az RFV-Sárospatak a munkaterületet – beleértve a Makk Hetes éttermet is – ingyenes használatra kapja az önkormányzattól.

A közétkeztetési feladatok ellátásához kapcsolódó kockázatok kezelésére az RFV-Sárospatak fenntartja a meglévő szakmai felelősségbiztosítását.

1.3.2 Bevételek

A közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódóan az RFV-Sárospatak bevételei a következő tételekből tevődnek össze:

- Közétkeztetésből származó intézményi térítési díjak
- Makk Hetes étterem bevételei
- Rendezvényekből származó bevételek

1.3.3 Kiadások

A közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódóan az RFV-Sárospatak kiadásai a következő tételekből tevődnek össze:

- Termelésben használt alapanyagköltségek
- Közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó bérköltségek és egyéb személyi jellegű ráfordítások
- Közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó energia- és egyéb rezsiköltségek
- Közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó egyéb anyagköltségek (pl. irodaszer, tisztítószer, fogyeszközök pótlása, munkaruha)
- Konyhatechnológiához kapcsolódó karbantartási költségek
- Kiszállításhoz használt autó lízingsdíja, karbantartási, biztosítási és üzemanyagköltsége
- Kommunikációs költségek
- Közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó felelősségbiztosítás költsége
- Oktatási költségek
- Rendezvényszervezéshez igénybe vett alvállalkozó költsége
- Közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó eszközök értékcsökkenése

1.4 Karbantartás

1.4.1 Működési modell

Az RFV-Sárospatak a 2007. október 1-jén megkötött karbantartási szerződés alapján továbbra is karbantartási szolgáltatásokat nyújt Sárospatak Város Önkormányzata intézményei számára. A szerződés alapján a nyújtott karbantartási szolgáltatások a következők:

- Víz-, gáz-, fűtés- és elektromos rendszerek hibaelhárítási feladatai
- Kiszávítások – lakatosmunkák és nyílászáró javítás
- Síkosság mentesítés
- Hóeltakarítás
- Lomb eltakarítás
- Udvari használati eszközök időszakos karbantartása
- Jogszabály által előírt tisztasági festések
- Egyéb, az intézmény működését veszélyeztető, vis major helyzetekből eredő hiba- és kárelhárítás

A karbantartási szolgáltatásokat az RFV-Sárospatak továbbra is az önkormányzat következő intézményeinek nyújtja:

- Polgármesteri Hivatal
- Rendelő
- Egészségház
- Tüdőgondozó
- Gondozási Központ
- Családsegítő
- Vay Szakképző Iskola és Kollégium
- Árpád Vezér Gimnázium
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Patika köz.
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Petőfi u.
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Esze T. u.
- Mese Óvoda
- Carolina Óvoda
- Kincskereső Óvoda
- Makk Hetes étterem
- Művelődési ház
- Farkas Ferenc Művészeti Iskola

A karbantartási területen dolgozók továbbra is egy műszakban dolgoznak.

1.4.2 Bevételek

A karbantartáshoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak bevételeit továbbra is az önkormányzat által fizetett karbantartási díj jelenti.

A karbantartásra kötött szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat 25 423 193 Ft + ÁFA/év éves karbantartási díjban állapodott meg. A díjat az eddigi gyakorlatnak megfelelően havonta forintra kerekítve számlázza ki az RFV-Sárospatak Sárospatak Város Önkormányzata felé.

Sárospatak Önkormányzata vállalja, hogy a karbantartásért fizetendő díjat minden évben kipótolja olyan mértékig, hogy az a karbantartásra jutó általános költségekre is fedezetet nyújtson.

1.4.3 Kiadások

A karbantartáshoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak kiadásai a következő tételekből tevődnek össze:

- Karbantartáshoz kapcsolódó bérköltségek és egyéb személyi jellegű ráfordítások
- Karbantartáshoz kapcsolódó anyagköltségek (pl. felhasznált anyagok, munkaruha)
- Karbantartáshoz kapcsolódó szolgáltatások költségei (pl. külsősktől megrendelt karbantartási munkák)
- Kommunikációs költségek
- Oktatás
- Karbantartók által használt autó lízingdíja, karbantartási, biztosítási és üzemanyagköltsége
- Karbantartáshoz kapcsolódó eszközök értékcsökkenése

1.5 **Infrastruktúra és eszközállomány**

Az átszervezést követően RFV-Sárospatak tárgyi eszközeinek és immateriális javainak köre a következő kategóriákba lesz sorolható:

- Központi szervezet működését támogató eszközök
 - Számítógépek, kiegészítők és szoftverek
 - Bútorok
 - Kommunikációs eszközök
 - Személygépkocsi (ügyvezetői)
 - Egyéb eszközök
- Önkormányzattól vagyonkezelésre átvett, a társaság alaptevékenységének ellátásához szükséges eszközök:
 - Központi főzőkonyha egyes berendezései
 - Iskolai tálalókonyhák berendezései
 - Hetes étterem berendezése
- A közétkeztetési és a karbantartási üzletágak által az eddigi működésük során beszerezett eszközök
 - Tehergépkocsi (közétkeztetésben használt)
 - Személygépkocsi (karbantartók által használt)
 - Egyéb eszközök

1.6 **Likviditás biztosítása és finanszírozás**

Az RFV-Sárospatak működésének finanszírozása két forrásból történik meg:

- A társaság a közétkeztetési üzletág eszközeinek RFV ESCO Kft.-től való kivásárlása érdekében hosszú távú (10 éves futamidejű) bankhitelt vesz fel.
- A társaság a működési likviditásának biztosítása érdekében folyószámlahitel megállapodást köt a számlavezető bankjával.

2 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terv

2.1 Számítások során felhasznált adatok és feltételezések

Az üzleti terv számításainak elkészítése során számos induló adatra és feltételezésre támaszkodtunk. Ezek közül a legfontosabbak a következők:

2.1.1 Makrogazdasági feltételezések

Az üzleti terv számításai során építettünk az inflációra vonatkozó előrejelzésekre:

- 2010-re a konvergencia program 2010. januárjában közzétett kiegészítésében rögzített 4,1%-s inflációs előrejelzéssel kalkuláltunk.
- 2011-2013. évekre 3,5%-kal, míg 2014-től 2016-ig a középtávú inflációs célszámmal, a 3%-kal számoltunk, míg azt követően 2,5%-t állítottunk be.

2.1.2 Bevételekre vonatkozó feltételezések

A bevételek tervezése során a következő feltételezésekkel éltünk:

- A közétkeztetésből származó bevételek esetében a szervezeti átállás miatt 2010-ben nem számoltunk számottevő változással 2009-hez képest, majd az átállást követő két évben inflációt meghaladó mértékű növekedést terveztünk. Ennek forrása a feltételezésünk szerint egyrészt az egy adagra jutó intézményi térítési díjak növelése, másrészt az értékesített adagszám növekedése a szolgáltatási terület kibővítésével (a közétkeztetés kiterjesztésével további településekre). 2013-tól folyamatosan csökkenő ütemű növekedéssel, majd 2016-tól stagnálással számoltunk feltételezve a gyerekszám várható csökkenését, illetve ennek negatív hatását kompenzálандó az intézményi térítési díjak rendszeres indexálását.
- Az éttermi bevételek esetében a szervezeti átállás miatt 2010-ben nem számoltunk számottevő változással 2009-hez képest, majd az átállást követő két évben szolid, inflációt meghaladó mértékű növekedést terveztünk. Ennek forrása a feltételezésünk alapján az RFV-Sárospatak marketing tevékenységének tervezett erősítése. 2013-tól az inflációval megegyező mértékű növekedést állítottunk be.
- A rendezvény bevételek esetében a szervezeti átállás miatt 2010-ben nem számoltunk számottevő változással 2009-hez képest, majd az átállást követő két évben szolid, inflációt meghaladó mértékű növekedést terveztünk. Ennek forrása a feltételezésünk alapján szintén az RFV-Sárospatak marketing tevékenységének tervezett erősítése. 2013-tól az inflációval megegyező mértékű növekedést állítottunk be.
- A karbantartás esetében a szervezeti átállás miatt 2010-ben nem számoltunk változással, majd 2011-től az inflációval megegyező mértékű növekedést állítottunk be.
- 2010. I. és II. féléve között az ügyvezetéstől kapott információk alapján 50-50%-ban osztottuk meg a bevételeket.

2.1.3 Működési kiadásokra vonatkozó feltételezések

A működési kiadások tervezése során a következő feltételezésekkel éltünk:

- Az anyagköltség, az igénybe vett szolgáltatások értéke, az egyéb szolgáltatások értéke és a fizetendő lízingdíjak esetében az inflációval megegyező mértékű növekedést állítottunk be.
- Az iroda bérletére induló értéként havi 75 ezer Ft-t terveztünk be.
- A konyhatechnológiai eszközök karbantartására induló értéként havi 200 ezer Ft-t terveztünk be.
- A bérek esetében 2010-ben a szervezeti átállás miatt nem számoltunk bérfejlesztéssel, ugyanakkor 2011-től az infláció mértékével megegyező éves bérfejlesztéssel kalkuláltunk.

- A bérekre rakódó járulékok kiszámításakor közelítő értéként a bérek 28,5%-át állítottuk be.
- A személyi jellegű egyéb kifizetések kiszámításakor a bérköltség 7,5%-ával számoltunk (összehasonlításként: 2008-ban 8,2%, 2009-s 6,5% volt ez az érték).
- A gépkocsi lízingdíjak esetében feltételeztük, hogy a lízingidőszak lezárását követően új gépkocsik kerülnek lízingelésre, ezért az üzleti terv teljes időszaka alatt lízingfizetési kötelezettséggel kalkuláltunk.
- 2010. I. és II. féléve között az ügyvezetéstől kapott információk alapján 50-50%-ban osztottuk meg a költségeket (kivéve az irodaköltséget, amellyel csak 2010. II. félévében kalkuláltunk és az RFV-ESCO-s szolgáltatási díjat, amivel csak 2010. I. félévében számoltunk).

2.1.4 Eszközökre és értékcsökkenésre vonatkozó feltételezések

Az eszközök értékének és az értékcsökkenésnek a tervezése során a következő feltételezésekkel éltünk:

- A berendezések és gépek, ingatlanok, gépkocsik, informatikai eszközök esetében alkalmazott értékcsökkenési kulcsok meghatározásakor a társasági adóról és az osztalékadóról szóló többször módosított 1996. évi LXXXI. törvény előírásait vettük alapul.
- Az immateriális eszközök esetében 33%-s értékcsökkenési kulcsot, míg a pótlólagos beruházások esetében a 15%-s értékcsökkenési kulcsot használtunk.
- A pótlólagos beruházások mértékét évi 6 millió Ft-ban határoztuk meg. A pótlólagos beruházások értékcsökkenését mindig teljes évre számoltuk el.
- A 100 ezer Ft alatti (adott évben teljesen leírásra kerülő) eszközök értékének esetében az infláció mértékével megegyező növekedést feltételeztünk.

2.1.5 Finanszírozásra és a kapcsolódó kiadásokra vonatkozó feltételezések

A finanszírozás és a kapcsolódó kiadások tervezése során a következő feltételezésekkel éltünk:

- A kivásárláshoz kapcsolódó beruházás finanszírozása kapcsán azzal számoltunk, hogy az RFV-Sárospatak 172 millió Ft-s beruházási hitelt venne fel az RFV-ESCO Kft. által tulajdonolt közétkeztetési eszközök kivásárlására. A hitel törlesztése fél éves türelmi időt követően csak 2011-ben kezdődne el.
- A törlesztő részletek és a tervezett kamatok tekintetében minden évben azonos tőketörlesztési részletet, és 4,2%-s éves (az év elején fennálló tőketartozás egészére fizetendő) kamatot vettük alapul (az RFV-Sárospaktól kapott információk alapján).
- Feltételeztük, hogy az RFV-Sárospatak 2010 második félévére 15 millió Ft-s kerettel forgóeszközhitel megállapodást kötne a számlavezető bankjával. A forgóeszközhitel kamatára 8%-t terveztünk.

2.1.6 Mérlegre vonatkozó feltételezések

A mérleg elkészítése során a következő feltételezésekkel éltünk:

- Készletek esetében az infláció mértékével megegyező mértékű növekedést feltételeztünk.
- A követelések esetében az éves teljes árbevétel 1/12-d részével kalkuláltunk (az árbevétel egyenlő eloszlását és a kibocsátott számlák pénzügyi rendezésének 1 hónapos időszükségletét feltételezve).
- A szállítókkal szembeni (rövid lejáratú) kötelezettségek esetében az infláció mértékével megegyező mértékű növekedést feltételeztünk.
- Aktív és passzív időbeli elhatárolásokkal, és céltartalék képzéssel nem számoltunk.

2.1.7 Eredménykimutatásra vonatkozó feltételezések

Az eredménykimutatás elkészítése során a következő feltételezésekkel éltünk:

- Egyéb bevételekkel, rendkívüli bevételekkel és rendkívüli ráfordításokkal nem számoltunk.
- Feltételeztük, hogy az RFV-Sárospatak a jövőben mentesülni fog a helyi iparűzés adó fizetési kötelezettség alól.
- Feltételeztük, hogy az RFV-Sárospatak megszerzi az 1997. évi CLVI. törvény szerinti közhasznú státuszt, és ennek köszönhetően mentesülni fog a társasági adó fizetési kötelezettség alól is.

2.1.8 Cash flow kimutatásra vonatkozó feltételezések

A cash flow kimutatás elkészítése során a következő feltételezésekkel éltünk:

- A pénzeszközök esetében azzal a feltételezéssel éltünk, hogy az RFV-Sárospatak feltőkésítésének eredményeképp 2010. július 1-jén 5 000 000 Ft likvid pénzeszköz áll majd a társaság rendelkezésére. Ennek érdekében a 2010. év első félévének veszteségrendezését terveztük be (a veszteségrendezést és a feltőkésítést a véglegesen kapott pénzeszköz soron jelenítettük meg).

2.2 Számítások eredménye

2.2.1 Bevezetés

Az üzleti terv mellékletei tartalmazzák a számításaink végeredményét különálló táblázatokban a következő bontásban:

- Input adatok
- Bevételek
- Működési kiadások
- Eszközök és értékcsökkenés
- Finanszírozás
- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Cash flow kimutatás

Az egyes táblázatok időhorizontja 2010-2020. évekre terjed ki. A 2010-s év vonatkozásában az évközi átszervezés hatásainak szemléltetésére elkészítettük az egyes táblázatok bontását 2010. I. és II. félévére (illetve mérleg és az eszközérték tekintetében a 2010.01.01-i és 2010.07.01-i időpontokra). A megbontás hangsúlyozottan csak szemléltetési célokat szolgál – a 2010. I. félévére és a 2010.01.01-re vonatkozó oszlopokban csak a központi szervezet 2010.07.01 után is megmaradó részéhez, a közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez és a karbantartáshoz kapcsolódó bevételeket, költségeket, eszközértékeket tüntettük fel.

2.2.2 Következtetések

Az RFV-Sárospatak előbbi feltételezésekre épülő üzleti terve alapján a következő főbb következtetések vonhatók le:

- ***Az RFV-Sárospatak működése tartósan nyereségesse tehető a tervezett átszervezési forgatókönyv megvalósítása esetén.***

- **Az RFV-Sárospatak a működése során a beruházási hitel visszafizetése mellett képes lehet arra, hogy kitermelje és megtakarítsa egy újabb teljes körű technológiai korszerűsítés költségét.**

2.2.3 Korlátozások

Az üzleti tervben bemutatott számítások mérlegelése kapcsán ugyanakkor fontosnak tartjuk hangsúlyozni azt, hogy a számítások számos feltételezésre épültek, amelyek nem megvalósulása veszélyeztetheti az RFV-Sárospatak nyereséges gazdálkodását:

- **Működési bevételek növelése:** Az RFV-Sárospatak nyereséges működéséhez elengedhetetlen a működési bevételek feltételezett növekedéséhez kapcsolódó intézkedések megtétele (pl. az intézményi térítési díjak rendszeres növelése, a közétkeztetéshez, étteremüzemeltetéshez és rendezvényszervezéshez kapcsolódó marketing tevékenységek erősítése, karbantartási díjak rendszeres emelése). Amennyiben ezek nem történnek meg, akkor a nyereséges működés elérése és fenntartása nem valósítható meg.
- **Működési költségek monitorozása és korlátozása:** A működési költségek alakulása számos feltételezésre épült. Ezen feltételezéseknek a megvalósulását és a költségek tényleges alakulását az ügyvezetésnek kiemelten monitoroznia kell. A működési költségek közül elsődlegesen a következő tételek alakulását tartjuk kritikusnak:
 - Termelésben felhasznált anyag költsége (közétkeztetés és étteremüzemeltetés)
 - Energiaköltségek (közétkeztetés és étteremüzemeltetés)
 - Karbantartási költségek (konyhatechnológia)
 - Tisztítószeres költsége (közétkeztetés és étteremüzemeltetés)
 - Karbantartáshoz felhasznált anyag költsége (karbantartás)
 - Alvállalkozói szolgáltatások költsége (karbantartás)Amennyiben ezen kiemelt költségtényezők jelentősen megnőnek az előzetes tervekhez képest, az kérdésessé teheti az RFV-Sárospatak nyereséges működését.
- **Beruházási finanszírozás feltételei:** Az RFV-Sárospatak tervezett finanszírozásának bemutatása egy előzetes beruházási hitelfelvételi ajánlat alapján készült az aktuális kamatkondíciók (EURIBOR kamatláb) figyelembe vételével. Ezek a kondíciók a konkrét hitelfelvétel időpontjában és a törlesztés során előreláthatólag változni fognak, ami kihatással lesz az RFV-Sárospatak tényleges eredményességére.
- **Forgóeszközhitel biztosítása:** Az RFV-Sárospatak likviditása szempontjából 2010 és 2011 folyamán különösen kritikus az átszervezéssel egyidőben megvalósuló feltőkésítés és a kapcsolódó forgóeszköz-hitel biztosítása. Amennyiben ezek nem történnek meg, akkor 2010 és 2011 folyamán az RFV-Sárospatak előreláthatólag ismételt az önkormányzat pénzügyi segítségére fog szorulni.
- **Adómentesség:** Az RFV-Sárospatak eredményessége szempontjából fontos feltételezésként azzal számoltunk, hogy a társaság 100%-s önkormányzati tulajdonú közhasznú tevékenységet ellátó társaságként mentesülni fog mind az iparűzési adó, mind a társasági adó fizetési kötelezettség alól. Annak érdekében, hogy ez megvalósulhasson, a tulajdonos önkormányzatnak kezdeményeznie kell a szükséges lépéseket az iparűzési adó hatálya alól való mentesség megadása és a közhasznúsági minősítés megszerzése érdekében.

A fenti kiemelt és a 2.1-s pontban részletesen bemutatott feltételezések megvalósulásának rendszeres felülvizsgálata érdekében javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak ügyvezetése évente vizsgálja felül az üzleti tervet és az aktuális adatok alapján frissítse az üzleti tervben lévő számításokat. Az aktualizált számítások felszínre hozhatnak olyan jelenleg nem ismert problémákat, amelyek az ügyvezetés és a tulajdonos önkormányzat ismételt beavatkozását tehetik szükségessé.

Melléklet: Üzleti terv táblázatai

A következőkben bemutatjuk az induló adatokra és a feltételezésekre építve elkészített üzleti terv számításait a 2010-2020. évekre vonatkozóan. A számításokat a következő bontásban mutatjuk be:

- Input adatok
- Bevételek
- Működési kiadások
- Eszközök és értékcsökkenés
- Finanszírozás
- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Cash flow kimutatás

RFV-Sárospatak 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve
INPUT ADATOK

Közétkeztetési bevételek tervezett változása

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
0,0%	7,5%	5,0%	3,5%	2,0%	1,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Éttermi bevételek tervezett változása

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
0,0%	5,0%	5,0%	3,5%	3,0%	3,0%	3,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Rendezvény bevételek tervezett változása

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
0,0%	5,0%	5,0%	3,5%	3,0%	3,0%	3,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Karbantartásért az önkormányzat által fizett díj tervezett változása

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
0,0%	3,5%	3,5%	3,5%	3,0%	3,0%	3,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Bérfejlesztés tervezett mértéke

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
0,0%	3,5%	3,5%	3,5%	3,0%	3,0%	3,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Infláció tervezett változása

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
4,1%	3,5%	3,5%	3,5%	3,0%	3,0%	3,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Értékcsökkenési leírás

Berendezések és gépek	14,5%
Ingatlan	2,0%
Gépkocsi	20,0%
Informatikai eszközök	33,0%
Immateriális javak	33,0%
Pótlólagos beruházások	15,0%

RFV-Sárospatak 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve
BEVÉTELEK

	2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés													
Közétkeztetési bevételek	89 000 000	89 000 000	178 000 000	191 350 000	200 917 500	207 949 613	212 108 605	214 229 691	214 229 691	214 229 691	214 229 691	214 229 691	214 229 691
Makk Hetes étterem bevételei	9 500 000	9 500 000	19 000 000	19 950 000	20 947 500	21 680 663	22 331 082	23 001 015	23 691 045	24 283 321	24 890 404	25 512 665	26 150 481
Rendezvényekből származó bevételek	7 500 000	7 500 000	15 000 000	15 750 000	16 537 500	17 116 313	17 629 802	18 158 696	18 703 457	19 171 043	19 650 319	20 141 577	20 645 117
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés összesen	106 000 000	106 000 000	212 000 000	227 050 000	238 402 500	246 746 588	252 069 489	255 389 402	256 624 193	257 684 055	258 770 415	259 883 933	261 025 289
Karbantartás													
Karbantartásért önkormányzat által fizetett díj	12 750 000	12 750 000	25 500 000	26 392 500	27 316 238	28 272 306	29 120 475	29 994 089	30 893 912	31 666 260	32 457 916	33 269 364	34 101 098
Összesen	118 750 000	118 750 000	237 500 000	253 442 500	265 718 738	275 018 893	281 189 964	285 383 491	287 518 105	289 350 315	291 228 331	293 153 297	295 126 387

RFV-Sárospatak 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

ANYAGKÖLTSÉG

	2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Központi szervezet													
Irodaszer, nyomtatvány	180 000	180 000	360 000	372 600	385 641	399 138	411 113	423 446	436 149	447 053	458 229	469 685	481 427
Üzemanyag	120 000	120 000	240 000	248 400	257 094	266 092	274 075	282 297	290 766	298 035	305 486	313 123	320 952
Energia és rezszi	600 000	600 000	1 200 000	1 242 000	1 285 470	1 330 461	1 370 375	1 411 487	1 453 831	1 490 177	1 527 431	1 565 617	1 604 758
Egyéb	50 000	50 000	100 000	103 500	107 123	110 872	114 198	117 624	121 153	124 181	127 286	130 468	133 730
Központi szervezet összesen	950 000	950 000	1 900 000	1 966 500	2 035 328	2 106 564	2 169 761	2 234 854	2 301 899	2 359 447	2 418 433	2 478 894	2 540 866
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés													
Termelésben felhasznált anyag	47 500 000	47 500 000	95 000 000	98 325 000	101 766 375	105 328 198	108 488 044	111 742 685	115 094 966	117 972 340	120 921 649	123 944 690	127 043 307
Irodaszer, nyomtatvány	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Üzemanyag	180 000	180 000	360 000	372 600	385 641	399 138	411 113	423 446	436 149	447 053	458 229	469 685	481 427
Energia és rezszi	3 500 000	3 500 000	7 000 000	7 245 000	7 498 575	7 761 025	7 993 856	8 233 672	8 480 682	8 692 699	8 910 016	9 132 767	9 361 086
Tisztítószér	750 000	750 000	1 500 000	1 552 500	1 606 838	1 663 077	1 712 969	1 764 358	1 817 289	1 862 721	1 909 289	1 957 021	2 005 947
Munkaruha	150 000	150 000	300 000	310 500	321 368	332 615	342 594	352 872	363 458	372 544	381 858	391 404	401 189
Fogyóeszköz (tányér, evőeszköz, stb.)	500 000	500 000	1 000 000	1 035 000	1 071 225	1 108 718	1 141 979	1 176 239	1 211 526	1 241 814	1 272 859	1 304 681	1 337 298
Egyéb	50 000	50 000	100 000	103 500	107 123	110 872	114 198	117 624	121 153	124 181	127 286	130 468	133 730
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés összesen	52 705 000	52 705 000	105 410 000	109 099 350	112 917 827	116 869 951	120 376 050	123 987 331	127 706 951	130 899 625	134 172 116	137 526 418	140 964 579
Karbantartás													
Karbantartáshoz felhasznált anyag	2 000 000	2 000 000	4 000 000	4 140 000	4 284 900	4 434 872	4 567 918	4 704 955	4 846 104	4 967 256	5 091 438	5 218 724	5 349 192
Üzemanyag	180 000	180 000	360 000	372 600	385 641	399 138	411 113	423 446	436 149	447 053	458 229	469 685	481 427
Munkaruha	50 000	50 000	100 000	103 500	107 123	110 872	114 198	117 624	121 153	124 181	127 286	130 468	133 730
Egyéb	50 000	50 000	100 000	103 500	107 123	110 872	114 198	117 624	121 153	124 181	127 286	130 468	133 730
Karbantartás összesen	2 280 000	2 280 000	4 560 000	4 719 600	4 884 786	5 055 754	5 207 426	5 363 649	5 524 558	5 662 672	5 804 239	5 949 345	6 098 079
Anyagköltség összesen	55 935 000	55 935 000	111 870 000	115 785 450	119 837 941	124 032 269	127 753 237	131 585 834	135 533 409	138 921 744	142 394 788	145 954 657	149 603 524

IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

	2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Központi szervezet													
Bérleti díj (iroda)	0	450 000	450 000	931 500	964 103	997 846	1 027 781	1 058 615	1 090 373	1 117 633	1 145 574	1 174 213	1 203 568
Karbantartás (gépjármű, egyéb)	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Kommunikáció (telefon, internet, posta)	250 000	250 000	500 000	517 500	535 613	554 359	570 990	588 119	605 763	620 907	636 430	652 340	668 649
Oktatás	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Marketing	100 000	100 000	200 000	207 000	214 245	221 744	228 396	235 248	242 305	248 363	254 572	260 936	267 460
Könyvvizsgálat	300 000	300 000	600 000	621 000	642 735	665 231	685 188	705 743	726 916	745 088	763 716	782 809	802 379
Bankköltségek	300 000	300 000	600 000	621 000	642 735	665 231	685 188	705 743	726 916	745 088	763 716	782 809	802 379
Informatikai támogatás	60 000	60 000	120 000	124 200	128 547	133 046	137 038	141 149	145 383	149 018	152 743	156 562	160 476
Jogászai, közbeszerzési támogatás	300 000	300 000	600 000	621 000	642 735	665 231	685 188	705 743	726 916	745 088	763 716	782 809	802 379
Tűz-, baleset-, munka-, környezetvédelem	750 000	750 000	1 500 000	1 552 500	1 606 838	1 663 077	1 712 969	1 764 358	1 817 289	1 862 721	1 909 289	1 957 021	2 005 947
Egyéb	50 000	50 000	100 000	103 500	107 123	110 872	114 198	117 624	121 153	124 181	127 286	130 468	133 730
Központi szervezet összesen	2 260 000	2 710 000	4 970 000	5 609 700	5 806 040	6 009 251	6 189 528	6 375 214	6 566 471	6 730 632	6 898 898	7 071 371	7 248 155
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés													
Bérleti díj (étterem és konyha)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Karbantartás (konyhatechnológia)	0	1 200 000	1 200 000	2 484 000	2 570 940	2 660 923	2 740 751	2 822 973	2 907 662	2 980 354	3 054 863	3 131 234	3 209 515
Karbantartás (gépjármű, egyéb)	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Kommunikáció (telefon)	100 000	100 000	200 000	207 000	214 245	221 744	228 396	235 248	242 305	248 363	254 572	260 936	267 460
Oktatás	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Rendezvényszervezés (ávvállalkozó által)	200 000	200 000	400 000	414 000	428 490	443 487	456 792	470 496	484 610	496 726	509 144	521 872	534 919
Egyéb	50 000	50 000	100 000	103 500	107 123	110 872	114 198	117 624	121 153	124 181	127 286	130 468	133 730
RFV-ESCO szolgáltatási díj	34 750 002		34 750 002										
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés összesen	35 250 002	1 700 000	36 950 002	3 519 000	3 642 165	3 769 641	3 882 730	3 999 212	4 119 188	4 222 168	4 327 722	4 435 915	4 546 813
Karbantartás													
Ávvállalkozói szolgáltatások	6 000 000	6 000 000	12 000 000	12 420 000	12 854 700	13 304 615	13 703 753	14 114 866	14 538 311	14 901 769	15 274 314	15 656 171	16 047 576
Karbantartás (gépjármű, egyéb)	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595

RFV-Sárospatak 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

	Kommunikáció (telefon)	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
	Oktatás	50 000	50 000	100 000	103 500	107 123	110 872	114 198	117 624	121 153	124 181	127 286	130 468	133 730
	Egyéb	50 000	50 000	100 000	103 500	107 123	110 872	114 198	117 624	121 153	124 181	127 286	130 468	133 730
	Karbantartás összesen	6 250 000	6 250 000	12 500 000	12 937 500	13 390 313	13 858 973	14 274 743	14 702 985	15 144 074	15 522 676	15 910 743	16 308 512	16 716 225
	Igénybe vett szolgáltatások összesen	43 760 002	10 660 000	54 420 002	22 066 200	22 838 517	23 637 865	24 347 001	25 077 411	25 829 733	26 475 477	27 137 364	27 815 798	28 511 193

EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK

	2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Központi szervezet													
Biztosítás (gépjármű)	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Hatósági díjak, illetékek	37 500	37 500	75 000	77 625	80 342	83 154	85 648	88 218	90 864	93 136	95 464	97 851	100 297
Központi szervezet összesen	112 500	112 500	225 000	232 875	241 026	249 462	256 945	264 654	272 593	279 408	286 393	293 553	300 892
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés													
Biztosítás (gépjármű)	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Biztosítás (felelősség)	200 000	200 000	400 000	414 000	428 490	443 487	456 792	470 496	484 610	496 726	509 144	521 872	534 919
Hatósági díjak, illetékek	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés összesen	350 000	350 000	700 000	724 500	749 858	776 103	799 386	823 367	848 068	869 270	891 002	913 277	936 109
Karbantartás													
Biztosítás (gépjármű)	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Karbantartás összesen	75 000	75 000	150 000	155 250	160 684	166 308	171 297	176 436	181 729	186 272	190 929	195 702	200 595
Egyéb szolgáltatások összesen	537 500	537 500	1 075 000	1 112 625	1 151 567	1 191 872	1 227 628	1 264 457	1 302 390	1 334 950	1 368 324	1 402 532	1 437 595

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

	2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Központi szervezet													
Bérköltség	6 250 000	6 250 000	12 500 000	12 937 500	13 390 313	13 858 973	14 274 743	14 702 985	15 144 074	15 522 676	15 910 743	16 308 512	16 716 225
Személyi jellegű egyéb kifizetések	468 750	468 750	937 500	970 313	1 004 273	1 039 423	1 070 606	1 102 724	1 135 806	1 164 201	1 193 306	1 223 138	1 253 717
Béjárulékok	1 781 250	1 781 250	3 562 500	3 687 188	3 816 239	3 949 807	4 068 302	4 190 351	4 316 061	4 423 963	4 534 562	4 647 926	4 764 124
Központi szervezet összesen	8 500 000	8 500 000	17 000 000	17 595 000	18 210 825	18 848 204	19 413 650	19 996 059	20 595 941	21 110 840	21 638 611	22 179 576	22 734 065
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés													
Bérköltség	15 500 000	15 500 000	31 000 000	32 085 000	33 207 975	34 370 254	35 401 362	36 463 403	37 557 305	38 496 237	39 458 643	40 445 109	41 456 237
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 162 500	1 162 500	2 325 000	2 406 375	2 490 598	2 577 769	2 655 102	2 734 755	2 816 798	2 887 218	2 959 398	3 033 383	3 109 218
Béjárulékok	4 417 500	4 417 500	8 835 000	9 144 225	9 464 273	9 795 522	10 089 388	10 392 070	10 703 832	10 971 428	11 245 713	11 526 856	11 815 028
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés összesen	21 080 000	21 080 000	42 160 000	43 635 600	45 162 846	46 743 546	48 145 852	49 590 228	51 077 934	52 354 883	53 663 755	55 005 349	56 380 482
Karbantartás													
Bérköltség	3 625 000	3 625 000	7 250 000	7 503 750	7 766 381	8 038 205	8 279 351	8 527 731	8 783 563	9 003 152	9 228 231	9 458 937	9 695 410
Személyi jellegű egyéb kifizetések	271 875	271 875	543 750	562 781	582 479	602 865	620 951	639 580	658 767	675 236	692 117	709 420	727 156
Béjárulékok	1 033 125	1 033 125	2 066 250	2 138 569	2 213 419	2 290 888	2 359 615	2 430 403	2 503 316	2 565 898	2 630 046	2 695 797	2 763 192
Karbantartás összesen	4 930 000	4 930 000	9 860 000	10 205 100	10 562 279	10 931 958	11 259 917	11 597 715	11 945 646	12 244 287	12 550 394	12 864 154	13 185 758
Személyi jellegű ráfordítások összesen	34 510 000	34 510 000	69 020 000	71 435 700	73 935 950	76 523 708	78 819 419	81 184 002	83 619 522	85 710 010	87 852 760	90 049 079	92 300 306

LÍZINGDÍJAK

	2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ügyszervetői gépkocsi	300 000	300 000	600 000	621 000	642 735	665 231	685 188	705 743	726 916	745 088	763 716	782 809	802 379
Közétkeztetésben használt tehergépkocsi	500 000	500 000	1 000 000	1 035 000	1 071 225	1 108 718	1 141 979	1 176 239	1 211 526	1 241 814	1 272 859	1 304 681	1 337 298
Karbantartók által használt gépkocsi	330 000	330 000	660 000	683 100	707 009	731 754	753 706	776 318	799 607	819 597	840 087	861 089	882 617
Lízingdíjak összesen	1 130 000	1 130 000	2 260 000	2 339 100	2 420 969	2 505 702	2 580 873	2 658 300	2 738 049	2 806 500	2 876 662	2 948 579	3 022 293

RFV-Sáropatak 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve
ESZKÖZÖK ÉS ÉRTÉKSÖKKENÉS

		2010.01.01	2010.07.01	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Eszközök	Kivásárlási érték													
Berendezések és gépek	172 000 000	15 000 000	185 912 500	172 433 844	145 476 531	118 519 219	91 561 906	64 604 594	37 647 281	10 689 969				
Ingatlan	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gépkocsi	7 700 000	6 930 000	6 237 000	4 851 000	3 465 000	2 079 000	693 000							
Informatikai eszközök	1 000 000	835 000	697 225	421 675	146 125									
Immateriális javak	3 000 000	2 505 000	2 091 675	1 265 025	438 375									
Pótlólagos beruházások		3 000 000	2 775 000	7 650 000	12 750 000	17 850 000	22 950 000	28 050 000	30 600 000	30 600 000	30 600 000	30 600 000	30 600 000	30 600 000
Eszközérték összesen		26 700 000	199 182 500	184 234 744	159 664 231	135 318 719	111 490 906	88 247 594	65 697 281	41 289 969	30 600 000	30 600 000	30 600 000	30 600 000
<i>Pótlólagos beruházások</i>			<i>3 000 000</i>	<i>3 000 000</i>	<i>6 000 000</i>	<i>6 000 000</i>	<i>6 000 000</i>	<i>6 000 000</i>	<i>6 000 000</i>	<i>6 000 000</i>	<i>6 000 000</i>	<i>6 000 000</i>	<i>6 000 000</i>	<i>6 000 000</i>
Értéksökkenés		2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Berendezések és gépek		1 087 500	13 478 656	14 566 156	26 957 313	26 957 313	26 957 313	26 957 313	26 957 313	26 957 313	10 689 969			
Ingatlan		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gépkocsi		770 000	693 000	1 463 000	1 386 000	1 386 000	1 386 000	1 386 000	693 000					
Informatikai eszközök		165 000	137 775	302 775	275 550	275 550	146 125							
Immateriális javak		495 000	413 325	908 325	826 650	826 650	438 375							
Pótlólagos beruházások			225 000	225 000	1 350 000	2 250 000	3 150 000	4 050 000	4 950 000	5 400 000	5 400 000	5 400 000	5 400 000	5 400 000
100 ezer Ft alatti eszközbeszerzések		200 000	200 000	400 000	414 000	428 490	443 487	456 792	470 496	484 610	496 726	509 144	521 872	534 919
Értéksökkenés összesen		2 717 500	15 147 756	17 865 256	31 209 513	32 124 003	32 521 300	32 850 104	33 070 808	32 841 923	16 586 694	5 909 144	5 921 872	5 934 919

RFV-Sárospatak 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve
FINANSZÍROZÁS

	Kamat	2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Kivásárláshoz felhasznált bankhitel	4,2%		172 000 000	172 000 000										
Tőketörlesztés					17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000
Kamat					7 224 000	6 501 600	5 779 200	5 056 800	4 334 400	3 612 000	2 889 600	2 167 200	1 444 800	722 400
Összesen					24 424 000	23 701 600	22 979 200	22 256 800	21 534 400	20 812 000	20 089 600	19 367 200	18 644 800	17 922 400
Fennmaradó tőketartozás					154 800 000	137 600 000	120 400 000	103 200 000	86 000 000	68 800 000	51 600 000	34 400 000	17 200 000	0
Folyószámlahitel	8,0%		15 000 000	15 000 000										
Kamat			600 000	600 000										
Összesen			600 000	600 000	24 424 000	23 701 600	22 979 200	22 256 800	21 534 400	20 812 000	20 089 600	19 367 200	18 644 800	17 922 400

RFV-Sárospatak 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve
MÉRLEG

ESZKÖZÖK

A tétel megnevezése	2010.01.01	2010.07.01	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
A. Befektetett eszközök	26 700 000	199 182 500	184 234 744	159 664 231	135 318 719	111 490 906	88 247 594	65 697 281	41 289 969	30 600 000	30 600 000	30 600 000	30 600 000
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 000 000	2 505 000	2 091 675	1 265 025	438 375	0	0	0	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	23 700 000	196 677 500	182 143 069	158 399 206	134 880 344	111 490 906	88 247 594	65 697 281	41 289 969	30 600 000	30 600 000	30 600 000	30 600 000
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK													
B. Forgóeszközök	13 000 000	18 000 000	32 084 331	51 449 450	75 771 295	101 928 737	127 569 575	150 767 125	169 238 022	183 926 334	194 850 751	201 899 117	204 956 469
I. KÉSZLETEK	1 000 000	1 000 000	1 020 500	1 056 218	1 093 185	1 131 447	1 165 390	1 200 352	1 236 362	1 267 271	1 298 953	1 331 427	1 364 713
II. KÖVETELÉSEK	12 000 000	12 000 000	19 791 667	21 120 208	22 143 228	22 918 241	23 432 497	23 781 958	23 959 842	24 112 526	24 269 028	24 429 441	24 593 866
III. ÉRTÉKPAPÍROK													
IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	5 000 000	11 272 165	29 273 024	52 534 882	77 879 049	102 971 688	125 784 816	144 041 818	158 546 537	169 282 771	176 138 248	178 997 891
C. Aktív időbeli elhatárolások													
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	39 700 000	217 182 500	216 319 075	211 113 681	211 090 014	213 419 643	215 817 169	216 464 406	210 527 991	214 526 334	225 450 751	232 499 117	235 556 469

FORRÁSOK

A tétel megnevezése	2010.01.01	2010.07.01	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
D. Saját tőke	3 000 000	3 000 000	-16 610 258	-14 340 346	-7 432 153	1 394 825	9 949 726	16 158 006	18 199 085	32 824 426	54 346 515	71 962 495	85 556 651
I. JEGYZETT TŐKE	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)													
III. TŐKETARTALÉK													
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	-19 610 258	-17 340 346	-10 432 153	-1 605 175	6 949 726	13 158 006	15 199 085	29 824 426	51 346 515	68 962 495
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK													
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK													
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0	-19 610 258	2 269 913	6 908 192	8 826 978	8 554 902	6 208 280	2 041 079	14 625 340	21 522 089	17 615 979	13 594 157
E. Céltartalék													
F. Kötelezettségek	10 000 000	182 000 000	182 205 000	182 562 175	165 731 851	148 914 466	132 053 900	115 203 517	98 363 622	81 472 713	64 589 531	47 714 269	30 847 126
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK													
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		172 000 000	172 000 000	154 800 000	137 600 000	120 400 000	103 200 000	86 000 000	68 800 000	51 600 000	34 400 000	17 200 000	0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10 000 000	10 000 000	10 205 000	27 762 175	28 131 851	28 514 466	28 853 900	29 203 517	29 563 622	29 872 713	30 189 531	30 514 269	30 847 126
Rövid lejáratú hitelek				17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	10 000 000	10 000 000	10 205 000	10 562 175	10 931 851	11 314 466	11 653 900	12 003 517	12 363 622	12 672 713	12 989 531	13 314 269	13 647 126
G. Passzív időbeli elhatárolások													
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	13 000 000	185 000 000	165 594 742	168 221 829	158 299 698	150 309 291	142 003 626	131 361 523	116 562 708	114 297 139	118 936 046	119 676 764	116 403 777

RFV-Sárospatak 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve
EREDMÉNYKIMUTATÁS

Ssz.	A tétel megnevezése	2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	118 750 000	118 750 000	237 500 000	253 442 500	265 718 738	275 018 893	281 189 964	285 383 491	287 518 105	289 350 315	291 228 331	293 153 297	295 126 387
2	Export értékesítés nettó árbevétele													
I.	Értékesítés nettó árbevétele	118 750 000	118 750 000	237 500 000	253 442 500	265 718 738	275 018 893	281 189 964	285 383 491	287 518 105	289 350 315	291 228 331	293 153 297	295 126 387
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke													
III.	Egyéb bevételek													
	Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés													
5	Anyag költség	55 935 000	55 935 000	111 870 000	115 785 450	119 837 941	124 032 269	127 753 237	131 585 834	135 533 409	138 921 744	142 394 788	145 954 657	149 603 524
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	43 760 002	10 660 000	54 420 002	22 066 200	22 838 517	23 637 865	24 347 001	25 077 411	25 829 733	26 475 477	27 137 364	27 815 798	28 511 193
7	Egyéb szolgáltatások értéke	537 500	537 500	1 075 000	1 112 625	1 151 567	1 191 872	1 227 628	1 264 457	1 302 390	1 334 950	1 368 324	1 402 532	1 437 595
8	Eladott áruk beszerzési értéke													
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke													
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	100 232 502	67 132 500	167 365 002	138 964 275	143 828 025	148 862 005	153 327 866	157 927 702	162 665 533	166 732 171	170 900 475	175 172 987	179 552 312
10	Bérlésköltség	25 375 000	25 375 000	50 750 000	52 526 250	54 364 669	56 267 432	57 955 455	59 694 119	61 484 942	63 022 066	64 597 618	66 212 558	67 867 872
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 903 125	1 903 125	3 806 250	3 939 469	4 077 350	4 220 057	4 346 659	4 477 059	4 611 371	4 726 655	4 844 821	4 965 942	5 090 090
12	Bérljárulások	7 231 875	7 231 875	14 463 750	14 969 981	15 493 931	16 036 218	16 517 305	17 012 824	17 523 209	17 961 289	18 410 321	18 870 579	19 342 344
V.	Személyi jellegű ráfordítások	34 510 000	34 510 000	69 020 000	71 435 700	73 935 950	76 523 708	78 819 419	81 184 002	83 619 522	85 710 010	87 852 760	90 049 079	92 300 306
VI.	Értéksökkenési leírás	2 717 500	15 147 756	17 865 256	31 209 513	32 124 003	32 521 300	32 850 104	33 070 808	32 841 923	16 586 694	5 909 144	5 921 872	5 934 919
VII.	Egyéb ráfordítások													
A.	Üzemi eredmény	-18 710 002	1 959 744	-16 750 258	11 833 013	15 830 761	17 111 880	16 192 575	13 200 980	8 391 128	20 321 440	26 565 952	22 009 358	17 338 850
13.	Kapott osztalék és részesedés													
16.	Egyéb kapott kamatok egyéb vállalkozóktól													
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei													
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok egyéb vállalkozóknak	0	600 000	600 000	7 224 000	6 501 600	5 779 200	5 056 800	4 334 400	3 612 000	2 889 600	2 167 200	1 444 800	722 400
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 130 000	1 130 000	2 260 000	2 339 100	2 420 969	2 505 702	2 580 873	2 658 300	2 738 049	2 806 500	2 876 662	2 948 579	3 022 293
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 130 000	1 730 000	2 860 000	9 563 100	8 922 569	8 284 902	7 637 673	6 992 700	6 350 049	5 696 100	5 043 862	4 393 379	3 744 693
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-1 130 000	-1 730 000	-2 860 000	-9 563 100	-8 922 569	-8 284 902	-7 637 673	-6 992 700	-6 350 049	-5 696 100	-5 043 862	-4 393 379	-3 744 693
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-19 840 002	229 744	-19 610 258	2 269 913	6 908 192	8 826 978	8 554 902	6 208 280	2 041 079	14 625 340	21 522 089	17 615 979	13 594 157
X.	Rendkívüli bevételek													
XI.	Rendkívüli ráfordítások													
D.	Rendkívüli eredmény	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E.	Adózás előtti eredmény	-19 840 002	229 744	-19 610 258	2 269 913	6 908 192	8 826 978	8 554 902	6 208 280	2 041 079	14 625 340	21 522 089	17 615 979	13 594 157
XII.	Adófizetési kötelezettség													
F.	Adózott eredmény	-19 840 002	229 744	-19 610 258	2 269 913	6 908 192	8 826 978	8 554 902	6 208 280	2 041 079	14 625 340	21 522 089	17 615 979	13 594 157
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra													
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés													
G.	Mérlegszerinti eredmény	-19 840 002	229 744	-19 610 258	2 269 913	6 908 192	8 826 978	8 554 902	6 208 280	2 041 079	14 625 340	21 522 089	17 615 979	13 594 157

RFV-Sárospatak 2010-2020. évekre vonatkozó üzleti terve
CASH FLOW

Sor-szám	A tétel megnevezése		2010 I. félév	2010 II. félév	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)														
2	1	Adózás előtti eredmény ±	-17 122 502	23 394 667	6 272 165	35 200 859	40 461 858	42 544 167	42 292 639	40 013 127	35 457 002	31 704 718	27 936 234	24 055 478	20 059 642
3	2	Elszámolt amortizáció +	2 717 500	15 147 756	17 865 256	31 209 513	32 124 003	32 521 300	32 850 104	33 070 808	32 841 923	16 586 694	5 909 144	5 921 872	5 934 919
4	3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±													
5	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±													
6	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±													
7	6	Szállítói kötelezettség változása ±	0	205 000	205 000	357 175	369 676	382 615	339 434	349 617	360 106	309 091	316 818	324 738	332 857
8	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±													
9	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±													
10	9	Vevőkövetelés változása ±	0	7 791 667	7 791 667	1 328 542	1 023 020	775 013	514 256	349 461	177 885	152 684	156 501	160 414	164 424
	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±		0	20 500	20 500	35 718	36 968	38 261	33 943	34 962	36 011	30 909	31 682	32 474	33 286
12	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±													
13	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -													
14	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -													
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow)		0	-172 000 000	-172 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	14	Befektetett eszközök beszerzése -		172 000 000	172 000 000										
17	15	Befektetett eszközök eladása +													
18	16	Kapott osztalék, részesedés +													
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow)		22 122 502	172 000 000	172 000 000	-17 200 000	-17 200 000	-17 200 000	-17 200 000	-17 200 000	-17 200 000	-17 200 000	-17 200 000	-17 200 000	-17 200 000
20	17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +													
	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +														
22	19	Hitel és kölcsön felvétele +	0	187 000 000	187 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +													
24	22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	22 122 502												
25	23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -													
	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -														
27	25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		15 000 000	15 000 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000	17 200 000
28	26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -													
29	27	Véglegesen átadott pénzeszköz -													
30	28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±													
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±		5 000 000	23 394 667	6 272 165	18 000 859	23 261 858	25 344 167	25 092 639	22 813 127	18 257 002	14 504 718	10 736 234	6 855 478	2 859 642
	Tervezett indító pénzeszköz (2010. július 1.)		5 000 000												