

Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft.
2011 évre vonatkozó üzleti terve

2011. február 10.

Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS.....	3
1. Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft működési modellje	
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.....	7
1.4.1 Működési modell.....	7
1.4.2 Bevételek	8
1.4.3 Kiadások.....	8
1.5 INFRASTRUKTÚRA ÉS ESZKÖZÁLLOMÁNY	9
1.6 LIKVIDITÁS BIZTOSÍTÁSA ÉS FINANSZÍROZÁS	9

2011 . ÉVRE VONATKOZÓ ÜZLETI TERV

2011. éves bevételek.....	10
2011. éves kiadások.....	11-15
2011. évi eredmény kimutatás.....	16-17
2011 évi értékcsökkenési leírás mértéke.....	18

Bevezetés

Jelen dokumentum célja, hogy bemutassa a Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft 2011 évre vonatkozó üzleti tervét.

- **Tevékenységi kör:** A Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft tevékenységi köre a közétkeztetési és a karbantartási szolgáltatások nyújtása.
- **Tulajdonosi kör:** A Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft 100%-s tulajdonú önkormányzati társaság.

2010. augusztus 01.-i átszervezéssel Önkormányzati hitelből kivásárlásra került az RFV-ESCO Kft konyhatechnológiája.

Az üzleti terv két fejezetet tartalmaz:

Az 1. fejezetben bemutatásra kerül A Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft első önálló pénzügyi évi működése.

A 2. fejezetben 2011. évre vonatkozó üzleti terv, és a kapcsolódó táblázatokban bemutatásra kerülnek a 2011. évre vonatkozó üzleti terv feltételezései, számításai és a számítások eredménye az eddig szerzett tapasztalatokra támaszkodva.

Reméljük, hogy a jelen üzleti tervben bemutatott számítások kellő segítséget adnak ahhoz, hogy a Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft. jövőjéről a társaság tulajdonosa megalapozott döntéseket tudjon hozni.

1. A Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft. működési modellje

A Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft. az átalakítást követően 100%-s önkormányzati tulajdonú társaságként a következő feladatokat látja el:

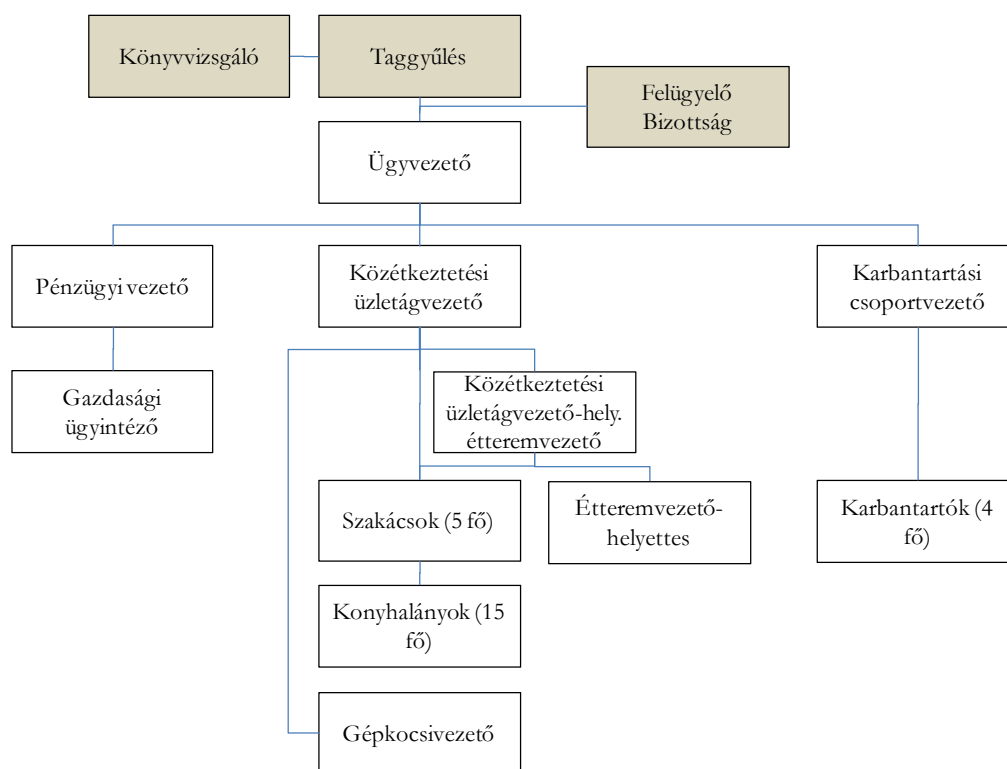
- Közétkeztetés biztosítása, a Makkhetes étterem üzemeltetése, rendezvények szervezése.
- Karbantartási tevékenység ellátása az önkormányzat különböző intézményei épületeiben.

A társaság nonprofit jelleggel működik, ezért a tevékenysége során elért eredményét a társaság nem fizeti ki osztalékként az önkormányzatnak, hanem azt az alapító okiratban foglalt közhasznú tevékenységei finanszírozására fordítja.

A közétkeztetési üzletág nyersanyagbeszerzését a Kft. mint 100%-s önkormányzati tulajdonú társaság a közbeszerzési törvény előírásainak megfelelően bonyolítja le 2011 évtől.

1.1 Szervezeti struktúra és személyi állomány

A Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft. szervezete a következőképpen épül fel:



1. ábra: A Sárospataki közzolgáltatási Nonprofit Kft. szervezeti ábrája

- A társaság élén az ügyvezető áll. Munkájáról a tulajdonosnak 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 5 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).

- o **Karbantartási részleg** – Ennek a részlegnek a feladata 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).

A teljes alkalmazotti létszáma az átalakulást követően 32 fő.

1.2 Központi szervezet

1.2.1 Működési modell

A Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft. 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

A gazdálkodás támogatását 2 egymástól független informatikai rendszerrel oldja meg:

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

1.2.2 **Kiadások**

A Sárospataki Községi Nonprofit Kft. 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
- Szoftver 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

A Sárospataki Községi Nonprofit Kft 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 a következő intézményekben végezzük el a kialakult gyakorlatnak megfelelően:

- Árpád Vezér Gimnázium
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola
- Carolina Óvoda
- Gondozási Központ

A Sárospataki Községi Nonprofit Kft. saját gépkocsival saját költségére szállítja ki az elkészített ételeket az intézmények tálalókonyháiba, kivéve a szociális ellátásban részesülők adagjait. A szállítás saját szállítóedényekben történik. A Sárospataki Községi Nonprofit Kft. végzi a szolgáltatás ellátáshoz kapcsolódó takarítási és hulladékkezelési feladatokat is, beleértve az ételmaradék elszállítását. Ezen felül a Sárospataki Községi Nonprofit Kft. a felelős a fogyóeszközök folyamatos pótlásának biztosításáért is azokban az intézményekben, amelyekben tálalási, mosogatási feladatokat is ellát.

A Sárospataki Községi Nonprofit Kft. a közétkeztetési szolgáltatások mellett piaci, mindenki számára elérhető szolgáltatásként - építve a meglévő konyhatechnológiai kapacitásokra – üzemelteti a Makkhetes éttermet.

Szintén a meglévő konyhatechnológiai kapacitásokra építve, egyedi megállapodások alapján a Sárospataki Községi Nonprofit Kft. 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 a Sárospataki Községi Nonprofit Kft. külső megbízással rendezvényszervezőt alkalmaz.

A konyhán felhasznált alapanyagok beszerzése a jelenleg is meglévő hosszú távú keretszerződések alapján történik. 2011. áprilisától a közbeszerzési szerződések alapján.

A közétkeztetésben alkalmazottak beosztás szerinti munkarendben dolgoznak annak érdekében, hogy az egyes intézményekben igényelt délutáni étkezésekhez (uzsonna, vacsora) szükséges rendelkezésre állást is biztosítani tudjuk.

A Sárospataki Községi Közfürdő Nonprofit Kft. a munkaterületet – beleértve a Makk Hetes éttermet is – ingyenes használatra kapja az önkormányzattól.

A közétkeztetési feladatok ellátásához kapcsolódó kockázatok kezelésére a Sárospataki Községi Közfürdő Nonprofit Kft. fenntartja a meglévő szakmai felelősségbiztosítását.

1.3.2 Bevételek

A közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódóan a Sárospataki Községi Közfürdő Nonprofit Kft. 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 a Sárospataki Községi Közfürdő Nonprofit Kft. 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, fogyóeszközök pótlása, munkaruha)
- Konyhatechnológiához kapcsolódó karbantartási költségek
- Kiszállításhoz használt autó lízingszáma, 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

A Sárospataki Községi Közfürdő Nonprofit Kft. 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
- Kisjavítások – lakatosmunkák és nyílászáró javítás
- Síkosság mentesítés

- Hóeltakarítás
- Lomb eltakarítás
- Udvari használati eszközök időszakos karbantartása
- Jogszáby által előírt tisztasági festések
- Egyéb, az intézmény működését veszélyeztető, vis major helyzetekből eredő hiba- és kárelhárítás

A karbantartási szolgáltatásokat a Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft. továbbra is az önkormányzat következő intézményeinek nyújtja:

- Polgármesteri Hivatal
- Rendelő
- Egészségház
- Gondozási Központ
- Fogytékos ház
- Vay Szakképző Iskola és Kollégium
- Árpád Vezér Gimnázium
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola főépület
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Esze Tamás iskola
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Tornaterem
- Carolina Óvoda József Attila út
- Carolina Óvoda Zrínyi út
- A Művelődési háza
- Farkas Ferenc Művészeti Iskola
- Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat
- Kommunális Szervezet

A karbantartási területen dolgozók egy műszakban dolgoznak.

1.4.2 Bevételek

A karbantartáshoz kapcsolódóan a Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft. bevételeit továbbra is az önkormányzat által fizetett karbantartási általány díj jelenti.

A karbantartásra kötött szerződés megkötésekor a Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft és az önkormányzat 25 423 188 Ft + ÁFA/év éves karbantartási díjban állapodott meg. A díjat az eddigi gyakorlatnak megfelelően havonta forintra kerekítve számlázza ki a Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft. Sárospatak Város Önkormányzata felé. Az eredeti szerződés kevesebb épületet érint. 2007 óta nem történt inflációkövetés. 2011-ben sem tervez a tulajdonos.

1.4.3 Kiadások

A karbantartáshoz kapcsolódóan a Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft. 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. alvállalkozóktól 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 a Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft. tárgyi eszközeinek és immateriális javainak köre a következő kategóriákba 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 beszerzett eszközök
 - Tehergépkocsi (közétkeztetésben használt)
 - Személygépkocsi (karbantartók által használt)
 - Egyéb eszközök

1.6 Likviditás biztosítása és finanszírozás

A Sárospataki Közzolgáltatási Nonprofit Kft. működésének finanszírozása két forrásból történik meg:

- A társaság a közétkeztetési üzletág eszközeinek RFV ESCO Kft.-től való kivásárlására hosszú távú 12 éves futamidejű Önkormányzati hitelt vett fel.
- Az előzetes kalkulációk a hitel tőke és kamattörlesztését illetően változtak. A kamat megemelkedett az eddig kalkuláltakhoz 4,5-5 %-hoz képest 8,5 %-ra. Ez a kamatemelkedés a társaság finanszírozását figyelembe véve 6,5-7 millió forint plusz kiadást jelent.
- A közétkeztetés árbevétele a csökkent adagszámok miatt 2009-ben 10,5 millió, 2010-ben 7,5 millió forinttal csökkent. Tehát 2 év alatt 18 millió forint csökkenés tapasztalható.

Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft
2011 évi pénzügyi terv

Bevétel

Közétkeztetés és étteremüzemeltetés

2011. évi terv

Közétkeztetési bevételek	165 000 000
Makk hetes étterem bevételei	25 000 000
Rendezvényből származó bevételek	15 000 000
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés összesen	205 000 000
Karbantartás	
Karbantartásért önkormányzat által fizetett díj	25 500 000
Egyéb bevétel (szakképzési támm, közbeszerzési dokum.)	2 200 000
Összesen	232 700 000

KIADÁSOK

Anyagköltség

2011. évi terv

Központi szervezet	
Irodaszer nyomtatvány	300 000
Üzemanyag	250 000
Energia és rezsi	500 000
Egyéb	100 000
Központi szervezet összesen:	1 150 000
Közétkeztetés és étterem üzemeltetés	
Termelésben felhasznált anyag	91 000 000
Irodaszer nyomtatvány	155 000
Üzemanyag	400 000
Energia és rezsi	9 800 000
Tisztítószer	2 200 000
Munkaruha	360 000
Forgóeszköz (tányér, evőeszköz,, stb.)	1 000 000
Egyéb	500 000
Közétkeztetés és étterem üzemeltetés összesen	105 415 000
Karbantartás	
Karbantartáshoz felhasznált anyag	4 000 000
Üzemanyag	373 000
Munkaruha	105 000
Egyéb	100 000
Karbantartás összesen	4 578 000
Anyagköltség mindösszesen	111 143 000

Igénybe vett szolgáltatások

2011. évi terv

Központi szervezet	
Bérleti díj (programok)	400 000
Karbantartás (gépjármű, egyéb)	150 000
Kommunikáció (telefon, internet, posta)	420 000
Oktatás	150 000
Marketing	100 000
Könyvvizsgálat	621 000
Bankköltség	400 000
Informatikai támogatás	100 000
Jogász, közbeszerzési támogatás	600 000
Tűz, baleset,munka, környezetvédelem	600 000
Egyéb	
Központi szervezet összesen:	3 541 000
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés	
Bérleti díj, étterem és konyha	600 000
Karbantartás konyhatechnológia	1 500 000
Karbantartás gépjármű, egyéb	150 000
Kommunikáció telefon, internet	300 000
Oktatás	150 000
Rendezvényszervezés (alvállalkozó által)	500 000
Egyéb veszélyes hull.	700 000
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés összesen:	3 900 000
Karbantartás	
Alvállalkozói szolgáltatások	7 700 000
Karbantartás (gépjármű, egyéb)	200 000
Kommunikáció (telefon)	155 000
Oktatás	
Egyéb	105 000
Karbantartás összesen:	8 160 000
Igénybe vett szolgáltatások összesen:	15 601 000

Egyéb szolgáltatások**2011.évi terv**

Központi szervezet	
Biztosítások (gépjármű)	103 000
Hatósági díjak, illetékek	100 000
Központi szervezet összesen:	203 000
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés	
Biztosítás (gépjármű)	110 000
Biztosítás (felelősség)	400 000
Hatósági díjak, illetékek	100 000
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés összesen	610 000
Karbantartás	
Biztosítás (gépjármű)	100 000
Karbantartás összesen:	100 000
Egyéb szolgáltatások összesen:	913 000

Személyi jellegű ráfordítások**2011. évi terv**

Központi szervezet	
Bérköltség	10 600 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	500 000
Bérjárulék	3 100 000
Központi szervezet összesen:	14 200 000
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés	
Bérköltség	30 000 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 900 000
Bérjárulék	8 100 000
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés összesen:	40 000 000
Karbantartás	
Bérköltség	7 300 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	400 000
Bérjárulék	1 800 000
Karbantartás összesen:	9 500 000
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	63 700 000

Lizindíjak**2011.évi terv**

Ügyvezetői gépkocsi	900 000
Közétkeztetésben használt tehergépkocsi	650 000
Karbantartás által használt gépkocsi	900 000
Lizingdíjak összesen:	2 450 000

Eszközök**2011. évi terv**

Berendezések és gépek	161 500 000
Ingatlan	
Gépkocsi	4 851 000
Informatikai eszközök	421 675
Immateriális javak	1 265 025
Pótlólagos beruházások	7 650 000
Eszközök összesen:	175 687 700

Értékcsökkenés

2011. évi terv

Berendezések és gépek	6 575 000
Ingatlan	
Gépkocsi	1 386 000
Informatikai eszközök	275 550
Immateriális javak	826 650
Pótlólagos beruházások	800 000
100 ezer forint alatti eszközbeszerzések	200 000
Értékcsökkenés összesen:	10 063 200

Önkormányzati hitel 8,5 %

2011. évi terv

Kivásárláshoz felhasznált Önkormányzati hitel	170 000 000
Tőketörlesztés	14 200 000
Kamat	14 450 000
Összesen:	28 650 000
Fenmaradó tőketartozás	155 800 000
Folyószámlahitel	
Kamat	
Hitel összesen:	28 650 000

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

adatok
E Ft-
ban

2011. február 11.

Sor-szám	A tétel megnevezése	terv	Előző év(ek) módosításai	tény
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	230 500		
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)		0	0
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	2 200		
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	111 143		
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	15 601		
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	913		
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	127 657	0	0
15	10 Bérköltség	47 900		
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 800		
17	12 Bérjárulékok	13 000		
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	63 700	0	0
19	VI. Értékcsökkenési leírás	10 063		
20	VII. Egyéb ráfordítások	0		
21	ebből: értékvesztés			
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	31 280	0	0

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok
E Ft-
ban

2011.február 11

Sor-szám	A tétel megnevezése	terv	Előző év(ek) módosításai	tény
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		
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			
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0	0
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0		
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	31 100		
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
40	ebből: értékelési különbözet			
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	31 100	0	0
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-31 100	0	0
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	180	0	0
44	X. Rendkívüli bevételek	0		
45	XI. Rendkívüli ráfordítások	0		
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	180	0	0
48	XII. Adófizetési kötelezettség	0		
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	180	0	0
50	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
51	23 Jávahagyott osztalék, részesedés			
52	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	180	0	0

A fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordításoknál a tőke + kamat került beírásra.

Értékcsökkenési leírás	
Berendezések és gépek (konyhatechnológia)	5%
Ingatlan (idegen ingatlanon végzett beruházás)	2 %
Gépkocsi	20 %
Informatikai eszközök	33 %
Immateriális javak	33 %
Pótlólagos beruházások	15 %

A környező falvak által meghirdetett közbeszerzések pozitívan érinthetik az árbevételünket, de a tervezésnél nem számoltunk vele. Jelen állapotban még nem nyertünk tendert.

Az üzleti terv nem tartalmaz árbevétel növekedést sem a közétkeztetésben, sem az étterem üzemeltetésben, sem a karbantartás átalánydíjában.

Fel kell hívni a figyelmet arra, hogy az intézményekben megrendelt adagszámok és a nyersanyag árak nehezen tervezhetőek.

Ha mindkét tényező kedvezőtlenül alakul, legkésőbb 2011. szeptember 01.-től a közétkeztetési üzletágban 10 %-os áremelés várható.