

B-HSoil Kft.

ÜZLETI TERV

2017 és 2018



Békéscsaba, 2017.09.17.

Tartalomjegyzék

1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
2. BEVEZETÉS	5
3. VÁLLALAT BEMUTATÁSA	8
3.1. A VÁLLALAT ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA ÉS ADATAI	8
4. PÉNZÜGYI TERV ÉS GAZDASÁGOSSÁGI VIZSGÁLAT	10
4.1. PÉNZÜGYI TERV	10
4.1.1. Pénzügyi fedezet-számítás	10
4.1.2. Éves pénzügyi terv	12
4.2. GAZDASÁGOSSÁGI VIZSGÁLAT	15
5. KOCKÁZATELEMZÉS	17

1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vezetői összefoglalóban a legfontosabb tényeket, és kockázatokat összesítjük.

Tény adatok:	
2017-es árbevétel	52,2 MFt
2017-es költségek	50,6 MFt
2017-es fedezet:	1,5 MFt
2018-as árbevétel	438,5 MFt
2018-as költségek	415,7 MFt
2018-as fedezet:	22,7 MFt

A B-HSoil Kft. fő célja 2017-ben és 2018-ban, hogy a fő megrendelőjét, a DAREH Bázis Zrt. a legmagasabb szintű és minőségű szolgáltatással ellátni. A DAREH Bázis Zrt. számára a komplex hulladék válogató telephelyen az optikai válogató berendezések beállításához szükséges szakértelem biztosítása, a zöld hulladék kezelés és komposztálása, RDF visszanyerése, a 60 mm alatti frakció újra hasznosítása, valamint menedzsment szintű tanácsadás.

Főbb kockázatok:

- NHKV jogszabályi környezet változik
- Komposztálás végeredménye nem várt lesz, nem értékesíthető
- DAREH képtelen fizetni

2. BEVEZETÉS

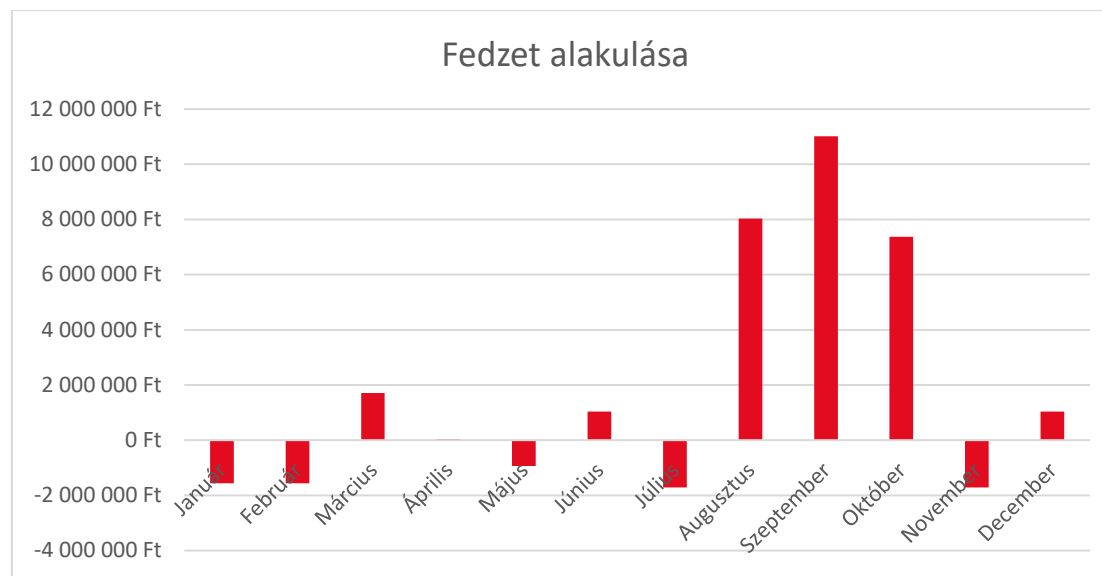
A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV törvény 33.§ (1) bekezdésének megfelelően a települési önkormányzatok a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátását a közszolgáltatóval kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés útján biztosítja.

Az elmúlt év működési tapasztalata világossá tette, hogy **a 2016-os évi működési szerkezetben és szolgáltatói modellben a közszolgáltatók működtethetők gazdaságosan**, valamint a 2016-os jogszabályi változások is szükségessé tették **a hulladékgazdálkodás és a hulladék-gyűjtés és -szállítás térségi modelljének újra gondolását és átalakítását**.

Jelen üzleti terv célja ennek értelmében egy olyan üzleti terv és szolgáltatási modell felvázolása, amely egyfelől gazdaságos a B-HSoil Kft. számára, továbbá előnyös a DAREH számára is. A DAREH Bázis Zrt., mint közszolgáltató a magasabb árbevétele érdekében kénytelen a zöld hulladék hasznosítását és az RDF visszanyerését elvégezni. Számára mindkét terület újdonság, a hulladék kezelési folyamatot 2017 februárjában indította be.

A tervezett feladatellátási struktúra egyes pillérei nem lineáris, folyamatos bevételt generálnak, a fő bevételi forrás, a zöld hulladék komposztálása és anyagában hasznosítása szezonális. Az üzleti terv költségvetése is ennek a figyelembevételével került kialakításra. A zöld komposztálása, majd trágyaként értékesítése hatalmas potenciált rejt, a legfőbb bevételi forrást jelenti.

	2017			2018		
	Bevételek	Kiadások	Fedezet	Bevételek	Kiadások	Fedezet
Január				16.169.263 Ft	17.735.693 Ft	-1.566.430 Ft
Február				16.169.263 Ft	17.735.693 Ft	-1.566.430 Ft
Március				48.798.986 Ft	47.094.340 Ft	1.704.646 Ft
Április				35.865.556 Ft	35.825.386 Ft	40.171 Ft
Május				36.561.728 Ft	37.493.432 Ft	-931.703 Ft
Június				58.850.985 Ft	57.813.044 Ft	1.037.940 Ft
Július				33.850.985 Ft	35.563.044 Ft	-1.712.060 Ft
Augusztus				39.983.432 Ft	31.947.837 Ft	8.035.596 Ft
Szeptember	9.269.525 Ft	9.971.800 Ft	-702.275 Ft	65.327.821 Ft	54.316.039 Ft	11.011.783 Ft
Október	9.669.263 Ft	9.975.797 Ft	-306.535 Ft	38.966.904 Ft	31.598.942 Ft	7.367.962 Ft
November	9.356.312 Ft	10.912.154 Ft	-1.555.843 Ft	11.475.000 Ft	13.186.154 Ft	-1.711.154 Ft
December	23.876.694 Ft	19.796.845 Ft	4.079.849 Ft	36.475.000 Ft	35.436.154 Ft	1.038.846 Ft
	52.171.793 Ft	50.656.596 Ft	1.515.197 Ft	438.494.923 Ft	415.745.757 Ft	22.749.165 Ft



3. VÁLLALAT BEMUTATÁSA

3.1. A VÁLLALAT ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA ÉS ADATAI

A B-HSoil Kft. fő célja 2017-ben és 2018-ban, hogy a fő megrendelőjét, a DAREH Bázis Zrt. a legmagasabb szintű és minőségű szolgáltatással ellátni. A DAREH Bázis Zrt. számára a komplex hulladék válogató optimalizálásának segítése, a zöld hulladék kezelése és hasznosítása, valamint RDF visszanyerése.

Célkitűzései:

- Békéscsabai komplex, mechanikai és optikai válogató beállításának optimalizálása tanácsadással;
- 20%-os RDF visszanyerési arány megteremtése;
- Zöld hulladék komposztálása speciális adalékokkal, melyek segítségével értékesíthető trágya keletkezik;
- 10%-os anyagában hasznosítási arány elérése;

A Békési Hulladékhasznosító és Szolgáltató Kft általános adatai:

A cég teljes elnevezése:	B-HSoil Korlátolt felelőségű társaság
A cég rövidített elnevezése:	B-HSoil Kft

A cég jogi formája:	Korlátolt felelőségű társaság
A cég székhelye:	5925 Gerendás, Petőfi u. 2.
Telefon:	
E-mail cím:	info@bhsoil.hu
A cég pénzforgalmi jelzőszáma:	
A cég adószáma:	25913813-2-04
Cégjegyzékszám:	04-09-014095
A cég alapítása:	2017. március 21
A működés befejezésének időpontja:	
Számviteli nyilvántartás módja:	kettős könyvvitel
A cég adózási rendje:	ÁFA alany
A cég jegyzett tőkéje:	3.000.000 Ft
A cég tevékenysége:	7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

4. PÉNZÜGYI TERV ÉS GAZDASÁGOSSÁGI VIZSGÁLAT

4.1. PÉNZÜGYI TERV

4.1.1. Pénzügyi fedezet-számítás

A hónapokra lebontott fedezet-számításnál figyelembe vettük:

- az egyes szolgáltatási tevékenységek beépülésének ütemét
- az éves működés valamennyi kalkulált költségét és bevételét

Az alábbi táblázat megmutatja, hogy a rendszer havi egyenlege csak júniusban, az üzleti modell teljes kiépülését (hulladék-hasznosítási tevékenység beindulása) követően válik véglegessé.

	2017			2018		
	Bevételek	Kiadások	Fedezet	Bevételek	Kiadások	Fedezet
Január				16.169.263 Ft	17.735.693 Ft	-1.566.430 Ft
Február				16.169.263 Ft	17.735.693 Ft	-1.566.430 Ft
Március				48.798.986 Ft	47.094.340 Ft	1.704.646 Ft
Április				35.865.556 Ft	35.825.386 Ft	40.171 Ft
Május				36.561.728 Ft	37.493.432 Ft	-931.703 Ft
Június				58.850.985 Ft	57.813.044 Ft	1.037.940 Ft
Július				33.850.985 Ft	35.563.044 Ft	-1.712.060 Ft
Augusztus				39.983.432 Ft	31.947.837 Ft	8.035.596 Ft
Szeptember	9.269.525 Ft	9.971.800 Ft	-702.275 Ft	65.327.821 Ft	54.316.039 Ft	11.011.783 Ft
Október	9.669.263 Ft	9.975.797 Ft	-306.535 Ft	38.966.904 Ft	31.598.942 Ft	7.367.962 Ft
November	9.356.312 Ft	10.912.154 Ft	-1.555.843 Ft	11.475.000 Ft	13.186.154 Ft	-1.711.154 Ft
December	23.876.694 Ft	19.796.845 Ft	4.079.849 Ft	36.475.000 Ft	35.436.154 Ft	1.038.846 Ft
	52.171.793 Ft	50.656.596 Ft	1.515.197 Ft	438.494.923 Ft	415.745.757 Ft	22.749.165 Ft

A havi bontású egyenleg-számítás, jól látható a szezonális, mely a trágya értékesítést reprezentálja.

4.1.2. Éves pénzügyi terv

BEVÉTELI OLDAL

Megnevezés	2017-es bevétel	%	2018-as bevétel	%
RDF visszanyerés	4.000.000 Ft	7,67%	48.000.000 Ft	10,95%
Tanácsadás	1.200.000 Ft	2,30%	4.800.000 Ft	1,09%
Stabilizálás	18.300.000 Ft	35,08%	54.900.000 Ft	12,52%
Zöld kezelése	14.797.200 Ft	28,36%	146.803.800 Ft	33,48%
Hasznosítás	10.833.333 Ft	20,77%	130.000.000 Ft	29,65%
Egyéb bevétel /trágya értékesítés	0 Ft	0,00%	23.813.286 Ft	5,43%
Szennyvíz iszap átvétel	3.040.000 Ft	5,83%	30.160.000 Ft	6,88%
Szumma bevétel	52.170.533 Ft	100,00%	438.477.086 Ft	100,00%

A vállalat bevételi oldalán a fő bevételi források az RDF visszanyerés, stabilizálás, zöld komposztálása, hasznosítás valamint a szennyvíz iszap átvétele. Az első négy tétel sikerdíjas.

Az RDF visszanyerés esetében minden hónapban fixen a visszanyert mennyiség %-os arányát számlázhatjuk. 1 % RDF visszanyerés éves szinten 16 MFt. A tervekben éves szinten 3 %-os aránnyal tervezünk, mely egy évre vetítve 48 MFt, azaz havonta 4 MFt.

A tanácsadási tevékenység jelenleg terv szintű, várhatóan havonta 400 eFt-os díjon leszünk képesek vállalkozni.

A hulladék stabilizálási folyamat során minden stabilizált tonna után 4.880 Ft-ot számlázhat cégünk. Éves szinten 11.250 tonna hulladék stabilizálásával tervezünk.

A hasznosítási tevékenység az egyetlen, amiért havonta 2,5 MFt-os alapdíjat számlázhatunk, továbbá minden negyedév végén az elért hasznosítási aránytól függően, százalék pontonként havi 833.333 Ft-ot. 10%-os aránnyal tervezve havi 8.333.333 Ft, ami negyedévenként összesítve számlázva minden negyedév végén 25 MFt.

A zöld komposztálás kapcsán a havi fix díj nem merül fel, ha nincs zöld hulladék beszállítás, akkor sajnos bevételi oldal sem jelentkezik. A változó díj tonnánként 12.980 Ft, amennyiben azt újra hasznosítjuk, kikerül a DAREH telephelyéről és nem kerül lerakásra.

Októbertől várhatóan komposztálás másik eredményét, a trágyát is értékesíteni tudjuk 3000 Ft / t áron.

A bevételi oldalon számszerűsítésre került, hogy az Alföld Víz Zrt. által termelt szennyvíz iszapot átvesszük, és a komposzthoz keverjük. Várható bevétel havi 1 és 6 MFt között alakul, a zöld hulladék behozatalától függően.

Ugyanakkor az is látható, hogy amennyiben

- a) nem teljesítjük az RDF visszanyerési arányt
- b) nem sikerül a zöld hasznosítási folyamat
- c) A DAREH Bázis Zrt., mint fő megrendelő, nem köt szerződés, vagy szerződést bont a B-HSoil Kft.-vel

akkor a B-HSoil Kft. csekély mértékű, vagy semmilyen árbevétellel nem számolhat, így képtelen lenne a működését fenntartani.

KIADÁSI OLDAL

Megnevezés	2017-es kiadás	%	2018-as kiadás	%
RDF visszanyerés	3.000.000 Ft	5,92%	36.000.000 Ft	8,66%
Stabilizálás	14.550.000 Ft	28,72%	43.650.000 Ft	10,50%
Hasznosítás	6.000.000 Ft	11,84%	112.000.000 Ft	26,94%
Zöld kezelése	6.840.000 Ft	13,50%	101.790.000 Ft	24,48%
Izappkezelés	2.160.000 Ft	4,26%	28.080.000 Ft	6,75%
Válogató tanácsadás	2.000.000 Ft	3,95%	14.400.000 Ft	3,46%
Nettó Munkabérek	2.000.000 Ft	3,95%	6.000.000 Ft	1,44%
Munkabér járulék	1.716.418 Ft	3,39%	3.432.836 Ft	0,83%
Könyvelés + ERP üzem. -B-Hsoil	1.200.000 Ft	2,37%	6.000.000 Ft	1,44%
DAREH eszköz használat	9.371.520 Ft	18,50%	33.528.400 Ft	8,06%
Egyéb alvállalkozó - trágya marke	0 Ft	0,00%	7.937.762 Ft	1,91%
Gomba és baktérium költsége	1.295.800 Ft	2,56%	17.530.500 Ft	4,22%
Factoring költség	521.718 Ft	1,03%	4.384.949 Ft	1,05%
Egyéb költségek	0 Ft	0,00%	1.000.000 Ft	0,24%
Költségek összesen	50.656.596 Ft	100,00%	415.734.447 Ft	100,00%

RDF visszanyerés, stabilizálás, zöld kezelés és hasznosítás: A teljes munkavégzés alvállalkozónak lesz kiadva.

Válogató tanácsadás: a költség sor tartalmazza a DAREH Bázis Zrt. számára válogató optimális működésének, gépek beállításának szolgáltatását.

DAREH eszköz használat: A DAREH a munkafolyamatok elvégzéséhez szükséges eszközöket (rosta, aprító, homlokrakodó, teherautó és komposztforgató) biztosítja számunka a feltüntetett ellenszolgáltatási díj fejében.

Munkabérek: A saját állományban alkalmazott személyzet, és a cégvezetés.

Könyvelés + ERP: A B-HSoil Kft. havi szintű könyvelése, és saját ERP rendszerének üzemeltetése.

Gomba és baktérium: A komposztásai folyamat során szükséged segédanyagok.

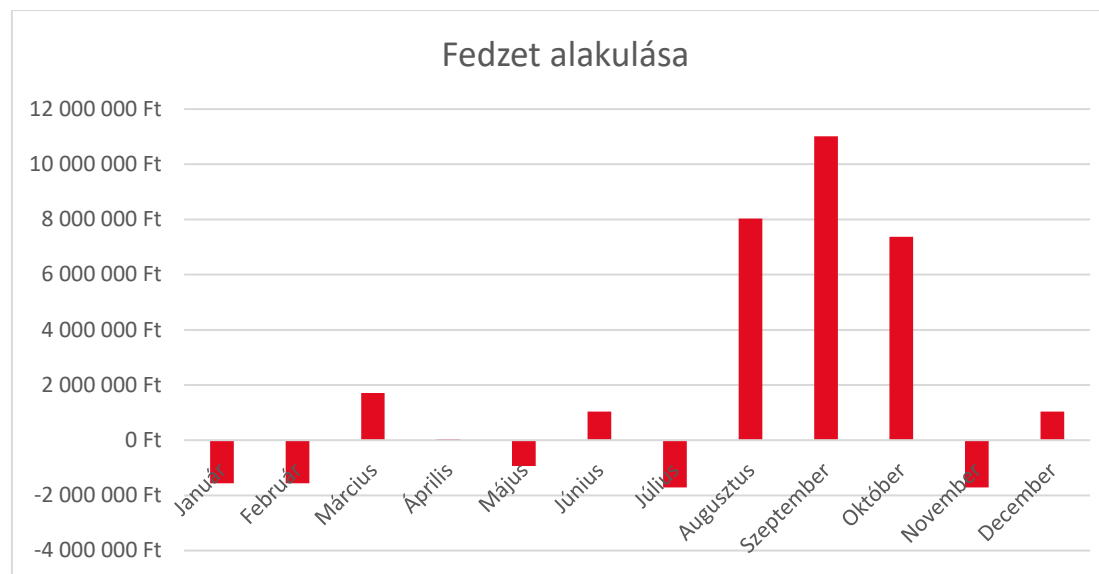
Egyéb költségek: Induláshoz szükséges egyszeri beruházások, közbeszerzési költségek.

4.2. GAZDASÁGOSSÁGI VIZSGÁLAT

A 2017-es évet új szolgáltatási portfólióval, szervezeti rendszerrel és vezetéssel, valamint új üzleti modellel megkezdő B-HSoil KFT. a pénzügyi tervezés során három szempontot tartott szem előtt:

1. A szolgáltatások lehető legmagasabb színvonalon történő, folyamatos ellátásának biztosítása
2. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás átalakulásához kapcsolódó átmeneti tanácsstalanság, és új lehetőség kiaknázása
3. A működés stabilizálása

A bemutatott havi bontású működési egyenleg világosan mutatja a költségvetés egyensúlyát és szükségességét:



A fentiek figyelembevételével a B-HSoil Kft. 2017-es működését a konszolidált: **1,7 MFt**-os fedezettel tervezi, azaz az első évben képes a modell nyereségesen működni. 2018-ban a fedezet várhatóan éves szinten eléri a **23 MFt**-ot.

5. KOCKÁZATELEMZÉS

A köznapi gondolkodás a 'kockázat' fogalmához általában negatív képzeteket társít, így maga a fogalom jellemzően a 'veszély' fogalmához kerül közel. Ezzel szemben maga a fogalom ('kockázat') értékét tekintve semleges: *akadémikus értelemben* a veszélyek mellett a lehetőségeket is magában foglalja. Jelen üzleti terv vonatkozásában szükséges ugyanakkor leszögezni, hogy *a vállalati kockázatmenedzsment-tevékenység főáramainak megfelelően a kockázat veszély- vagy káralapú megközelítését* használja és a kockázatnak **a Vállalat által nem várt, arra negatív hatást gyakorló eseményt** tekinti.

A kockázatot meghatározó, a szakirodalomban elfogadott paraméterek: a kockázati esemény **bekövetkezésének valószínűsége** és a kockázati esemény bekövetkezése esetén annak a szervezetre gyakorolt **hatása**. A kockázat ebben az értelemben a kettő szorzataként írható fel: $K = f(v, h)$, ahol K = kockázat mértéke; v = a kockázathoz tartozó valószínűség; h = kockázathoz tartozó hatás mértéke.

KOCKÁZATI REGISZTER

*v, h: 1: valószínűtlen, jelentéktelen
5: majdnem biztos, rendkívül nagy/jelentős*

<i>Kockázat elnevezése</i>	<i>v</i>	<i>h</i>	<i>Kockázati hatás leírása</i>
EXTERNÁLIS KOCKÁZATOK			
Szabályozási környezet további és/vagy gyakori és/vagy kedvezőtlen módosulása	3	5	Az NHKV, vagy az FM olyan rendeleteket, szabályozásokat alkot, mely értelmében a B-HSoil nem végezheti tovább a tevékenységét a DAREH számára.

Vis maior esemény	1,5	3	Nem várt esemény, melynek következtében ellehetetlenül a szolgáltatás.
PÉNZÜGYI KOCCÁZATOK			
DAREH árbevételének kedvezőtlen alakulása	2,5	4,5	A B-HSoil Kft. jelentős mértékben kiszolgáltatót a DAREH részéről, gyakorlatilag egyetlen bevételi forrásunk. Amennyiben a DAREH nem jut bevételhez, a B-HSoil Kft-t sem fogja tudni kifizetni.
Alvállalkozók alkalmatlansága	2	4	A szolgáltatás nyújtás során nem megfelelő minőségben teljesül az, így megválnak a B-HSoil Kft-től.
Nem sikerül megfelelő mennyiségű személyzetet találni a projekt területén	3	3	A térségi foglalkoztatási tapasztalatokkal korrelálón: nincs elegendő képzett munkaerő 25km-es körzetben, távolabbról pedig már a mobilitás hiánya akadályozza a foglalkoztatást.
TEVÉKENYSÉGI KOCCÁZATOK			
Nem sikerül elérni a betervezett RDF visszanyerési arányt	3	4	A B-HSoil Kft. vállalkozik egy megadott eltérítési arány elérésére, de technológiai okokból fakadóan nem tudjuk teljesíteni.

Zöldhulladék hasznosítás nem sikerül	3	5	A hasznosítási folyamatot nem jár sikerrel, nem kapjuk meg a sikerdíjat, nélküle a B-HSoil Kft. tevékenysége veszteséges.
--------------------------------------	---	---	---

6. SUMMARIUM

A B-H Soil Kft. 2017. évben megkezdi optimális inputanyag keverési arányú prizma modellek kidolgozását annak érdekében, hogy az elkövetkező évben tervezett termék-engedélyezési eljárást sikeres lebonyolíthassa. Az engedélyezési eljárás során hatósági beltartalmi paraméter vizsgálatokkal szükséges igazolni a komposzt termék minőségét, a kidolgozott eljárás hatékonyságát. A megfelelő beltartalmi értékek biztosítása a termék későbbi piaci bevezetéshez, a sikeres értékesítési bevételek teljesüléséhez elengedhetetlenek.

A komposztálási eljárás szakszerű kidolgozásához és lebonyolításához szakértő alvállalkozók bevonása szükséges.

Az értékesíthetőség előfeltétele termék-, illetve forgalomba hozatali engedély megszerzése.

Az értékesítés későbbi árbevételét visszafogottan tervezzük, hiszen a termék engedélyezési dokumentumaiban rögzített és elért minőségi paraméterek nagyban befolyásolják a termék piaci bevezetésének mértékét és sikerességét.

A komposztálási tevékenység stabil inputanyag ellátottságához folyamatosan tárgyalásokat folytatunk a beszerzési lehetőségek hosszú távú biztosításáról. A zöldhulladék keletkezésének és becsatornázásának ciklikussága megköveteli a cég részéről a munkafolyamatok szakaszos tervezését, a komposztálási eljárás lépéseinek egymásra épülése miatt.

A B-H Soil Kft-nek tevékenysége során speciális anyag-nyilvántartási rendszert szükséges működtetnie és vezetnie, amely naprakészen nyilvántartja a komposztálási ciklusok és prizmák beállításához szükséges, előkészített (aprított, deponált) alapanyagokat, illetve folyamatosan nyomonköveti a komposztprizmák érési folyamata során a szükséges biológiai és fizikai paramétereket.

Nagyban segíti a tevékenység sikerességét az elvégzett laborvizsgálati eredmények nyilvántartása és folyamatos kiértékelése. A komposzt termék gyártási minőségének stabil biztosításához ez utóbbi tevékenység elengedhetetlen.

A Társaság által vállalt feladatok maradéktalan ellátása érdekében beszerzési és közbeszerzési szabályzatot illetve tervet szükséges készíteni, amit a Taggyűlés megtárgyal. A pénzügyi folyamatok kézbentartása és a pénzügyi tervezés sikerét segítik a jól előkészített, megalapozott dokumentumok.