

## **TÁJÉKOZTATÓ**

### **Szentendre Város tulajdonában álló gazdasági társaságok 2017. I. féléves tevékenységéről és az üzleti tervük megvalósulásáról**

(Készült: a Városfejlesztési, Jogi és Pénzügyi Bizottság 2017. szeptember 13-i ülésére)

**Tisztelt Bizottság!**

#### **Vezetői összefoglaló:**

A bizottságok munkatervében foglaltaknak megfelelően tájékoztató készült Szentendre Város tulajdonában álló gazdasági társaságok 2017. I. féléves tevékenységéről és az üzleti tervük megvalósulásáról

#### **Részletes kifejtés:**

### **1.) VÁROSI SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT ZRT.**

#### **Bevételek**

A Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2017. I. féléves **Értékesítés nettó árbevétele** 626 726 e Ft, amely az éves tervezett szintnek mindössze 46,16 %-a. Ebből az árbevételből 113 744 e Ft az NHKV által, 2016 évre, utólag megállapított szolgáltatási díjból származik. Ezt a 2017 I. félévi teljesítményekből figyelmen kívül hagyva az éves tervezett árbevétel 40 %-át sem érte el a társaság. Az elmaradás oka elsősorban az, hogy az NHKV Zrt. felé a 2017 évi teljesítményekből mindössze 32 000 e Ft-ot számlázhatott ki.

Az Ingatlanfenntartás tervezett munkái a tavaszi-nyári időszakra esnek, az első féléves teljesítménye meghaladta a 25 %-ot. A további nagyobb volumenű megbízásaiból július-augusztus hónapban várható eredmény.

A Városgazdálkodási divízió esetében az árbevétel tervtől való elmaradását a külön megrendelt munkák esetén megjelenő szezonális okozza. Ezen nem közszolgáltatási tevékenységek főként a tavaszi-nyári hónapokban jelennek meg. Az I. félévben elért értékesítés nettó árbevétele 18,75% az éves tervhez képest. Az időarányos elmaradás nem csupán a szezonálisból ered, hanem abból is, hogy az igény a közszolgáltatási feladatok ellátására oly mértékben megnövekedett, hogy a Társaságnak nem maradt szabad kapacitása a tervezett külön megrendelt munkák elvégzésére. A tervezett, ebből származó árbevétel így módon nem realizálódhatott az első félévben. Az így korrigált tervhez képest a teljesülés 36,48 %-os.

A Fűtőmű divízió árbevételének alakulását a fűtési idény alatti időjárás befolyásolja, így az az I. félévben elérte az éves tervezett szint 54,09 %-át.

Az Étkezési divízió esetében szintén érvényesül a szezonális hatás, az első félévben elért árbevétele az éves terv 54,60 %-át teszi ki.

Az **Egyéb bevételek** összege 587 996 e Ft, amely az önkormányzati kompenzáció (349 999 e Ft), illetve az állami távhőtámogatások (44 271 e Ft) és a 2015. évi hulladékgazdálkodási költségek ellentételezésére kapott támogatás (38 263 e Ft) mellett tartalmazza az I. negyedévben megvalósult ingatlan értékesítés bevételeit is, 141 900 e Ft-ot.

A **Pénzügyi műveletek bevételeit** a kapott kamatok teszik ki.

### **Költségek és ráfordítások**

Az **Anyagjellegű ráfordítások** értéke, 696 002 e Ft, az időarányos tervezett szint felett alakult 8,92 %-kal. A szezonális hatások a költségek felmerülésében is éreztették hatásukat.

A Fűtőmű divízió az idei kemény tél miatti gázfelhasználása megközelítette az éves tervezett szint 53,79 %-át.

Az Ingatlanfenntartási divízió éves tervezett anyagjellegű ráfordításainak 59,92 %-át használta fel, a tervezett intézményi éves rendszeres, nyári szünetre eső karbantartások megkezdésével.

A Városgazdálkodási divízió szakfeladatai esetében a tavaszi - nyár eleji időszakban a szezonális és egyéb felmerült igényből fakadó munkálatok jelentős anyag- és szolgáltatási költségekkel jártak, az éves tervezett költség szint 77,02 %-át realizálták.

Ezenkívül jelentős költségekkel járt az év első hónapjainak rendkívül hideg időjárása miatt az utak síkosságmentesítése és a hóeltakarítás is (47.906 e Ft), az erre kifizetett összeg meghaladta az éves tervezett szintet.

A **Személyi jellegű ráfordítások** összege 436 226 e Ft, a tervezettől 4,64 %-kal marad el. Ez az idény jellegű hatások figyelembe vételével, illetve az év II. felében realizált béremelések hatásával éves szinten várhatóan kiegyenlítődik majd.

Az **Értécsökkenési leírás** az éves terv 53,84 %-át teszi ki, amely csak kis mértékben haladja meg az időarányos szintet.

Az **Egyéb ráfordítások** értéke 26 744 e Ft, tartalmazza az ingatlanértékesítéshez kapcsolódóan kivezetett könyvszerinti értéket, 8 442 e Ft-ot. Így ezen ráfordítások szintje éves tervezett 54,71 %-a.

A **Pénzügyi műveletek ráfordításai** a fizetett kamatokon túl tartalmazzák a Concerto pályázattal kapcsolatban visszafizetett kötelezettségeken keletkezett árfolyamvesztés összegét is.

### **Eredmény**

A társaság a 2017. év I. félévét 31 337 e Ft pozitív adózás előtti eredménnyel zárta.

## 2.) SZENTENDREI KULTURÁLIS KÖZPONT NONPROFIT KFT.

### Bevezetés

Szentendre városvezetése segítő szándékának, iránymutatásának és támogatásának hála, az idei év kulturális rendezvényei minden eddiginél színesebbé és gazdagabbá válnak. Több régi, városi rendezvény megújul, „új köntöst kap”, mások több napos rendezvénné: fesztivállá nővik ki magukat. Mindezek mellett 5 teljesen új, idén először megrendezésre kerülő program is gazdagítja és színesíti Szentendre eddig is pezsgő kulturális életét, öregbíti városunk hírnevét. A fenti változásoknak köszönhetően az év szinte minden hónapjára jut 1 vagy két kulturális program illetve fesztivál, mellyel - várhatóan - a Duna-menti városok lakosságának érdeklődését is sikerül felkelteni. A sok-sok új program sikeres megszervezése és lebonyolítása minden eddiginél több feladatot és felelősséget ró a Kft vezetésére és munkatársaira, de egyúttal nagyobb látogatói nézőszámmal, több bevétellel is kecsegtet.

### Bevételek

Az „**Értékesítés nettó árbevétele**” teljes évre tervezett 92.163 e Ft összegéből az 1. félév végére 40.030 e Ft nettó árbevétel, azaz a tervezet 43,43%-a teljesült. A félév során két hónap mutat igazán kiugró bevétel eredményeket: a március (8.997 e Ft) és a május hónap (8.670 e Ft). A dinamikus árbevétel növekedés márciusban a töretlenül nagy népszerűségnek örvendő Tavaszi fesztiválnak köszönhető. Májusban pedig az idén újonnan megrendezésre került, két programot is, a korábbi Sörfesztivált és a Május 1-jei ünnepet is magába ötvöző „Sörmajális”, valamint a régi, de új elnevezést kapott városi gyerek program, a „Lurkócia” vonzott be nagy létszámú érdeklődőt. Az árbevétel ugyan 6,57%-kal elmaradt a félévkor várt bevételtől, de továbbra is előttünk áll a „Teátrum és Nyár” nyári szabadtéri színházi rendezvénysorozata, valamint a szintén rendkívül népszerű, sok látogatót vonzó „XII. Szentendrei Éjjel-Nappal Nyitva” fesztivál, melyek okán még az eddigieknél is kiugróbb árbevétel növekedésre lehet számítani.

2017. június végéig 85.742 e Ft „**Egyéb bevétel**” került elszámolásra, melynek 90,97%-a (78.000 e Ft) Önkormányzattól kapott támogatásból, 9,03%-a (7.739 e Ft) különböző pályázati forrásból (Nemzeti Kulturális Alap, Emberi Erőforrások Minisztériuma), 3 e Ft pedig a félév során elszámolt kerekítési bevételből származik.

Az 1. félév végére 0 e Ft összegű a „**Pénzügyi műveletek bevétele**”.

### Költségek és ráfordítások

Az „**Anyagjellegű ráfordítások**” közül - és általánosságban a cég költségelei közül - a társaság által végzett szolgáltatáskörből adódóan a legmagasabb költség értéket (73.764 e Ft) és költség arányt (92,71%) az „**Igénybe vett szolgáltatások értéke**” képviseli, hiszen ez a költség típus olvasztja magába az előadó-művészeti és kulturális tevékenység végzése során felmerülő legtöbb költségelemeket. Ilyenek: produkciós költségek, bérleti díjak, megbízási díjak, jogdíjak; színpad- fénytechnikai szolgáltatások; a reklám-, marketing- és propaganda költségek; a nyomdaipari szolgáltatások díjtételei; szállítási, raktározási díjak; továbbá az igénybe vett pénzügyi-, jogi szolgáltatás díjai; vagyonőrzési díjak; és az egészségügyi szolgáltatás díjai stb. Magas összege ellenére is 13,18%-kal elmarad a félév végéig tervezett összeg mértékétől.

Az iroda fenntartási, rezszi anyag és irodaszer költségeket tartalmazó „**Anyagköltség**” összege 2017. június 30-ig 3.767 e Ft, amely 29,5%-kal meghaladja a félévre tervezett költség értéket. A túlköltség hátterében elsősorban a folyamatban lévő programok és/vagy szervezési előkészületben lévő fesztiválok (Városi Jelmezbál, Farsangfarka fesztivál, Tavaszi fesztivál, Ivan Dan fesztivál) ezen időszakban jelentkező, a vártnál magasabb mértékű anyagköltsége (1.091 e Ft) áll. Ezek mellett a „Persona” című előadás díszlet-, jelmez és dekorációs költségei (297 e Ft), a tervezettnél több karbantartás elvégzéséhez szükséges anyag beszerzése (495 e Ft) is növelte a költségeket. A kialakult helyzeten tovább rontott az éves elszámolású, év közben pedig az előző évi energia felhasználás alapján kalkulált fogyasztás alapján számlázott gázdíj magas értéke (692 e Ft) és a rendezvények külön energia szolgáltatással növelt rezszi költség eleme (381 e Ft).

A gázdíj szolgáltatóval azóta végrehajtott szerződés módosításnak köszönhetően a III. negyedévre jelentős mértékben csökkenni fog a gáz-energia díj értéke a kedvezményes díjtételnek és a tényleges fogyasztás alapú számlázásra való áttérésnek köszönhetően.)

Az „**Egyéb szolgáltatások**” összege (1.136 e Ft) mely a pályázati nevezési díjakat (401 e Ft), a bankszámla vezetési és forgalmi díjakat (610 e Ft), a vagyon- és egyéb biztosítási díjtételeket (116 e Ft) és a Fesztivál Szövetség számára a félév során kifizetett tagdíjat (9 e Ft) tartalmazza. Együttesen 5,12%-kal alacsonyabb a félévre tervezett összegnél.

Az „**Eladott áruk beszerzési értéke**” 2017. június végére 471 e Ft, amely kiugró elemként, a tervezett mértéket több mint háromszorosával lépi túl. Ez a magas érték több tényező együttes hatásának köszönhető. Hozzájárult ehhez - az eredeti tervben nem szereplő - „Farsangfarka” fesztiválon saját és bizományban értékesített farsangi álarcok (222 e Ft) mellett a Tavaszi fesztivál jelképeivé vált eladott ékszerek (57 e Ft) és a MOZI büfében megvásárolt termékek után elszámolt ELABÉ összege is. Ez utóbbi időarányosan magas mértéke az óvatos MOZI bevétel tervezés következménye. Az eddig MOZI bevétel eredmények ugyanis messze túlszárnyalják a tavalyi évi bevétel alapján tervezett értéket.

Az „**Eladott szolgáltatások értéke**” ebben a félévben 430 e Ft, amely teljes egészében az Önkormányzat által átvállalt, fesztivál rendezvények többlet áramköltségeinek továbbszámolt összegét tartalmazza. Ezzel a ráfordítás elemmel a tervezetben nem számoltunk.

Az **„Anyagjellegű ráfordítások”** 79.568 e Ft együttes összegével 11,7%-kal marad el az 1. félév végére tervezett aránytól (50%). Ez megfelelő tartalékot jelent majd a III. negyedévben várható fesztivál és szabadtéri színházi rendezvények okán jelentkező kiugró költségek ellentételezésére.

A **„Személyi jellegű ráfordítások”** közül a **„Bérköltségek”** jelentik a második legnagyobb „költség tömeget” (26.699 e Ft – 78,79%) a cég számára. Az egyre sokasodó rendezvény/program/fesztivál – természetesen – több közreműködő személy foglalkoztatását vonja maga után. Nem csoda hát, ha az eddigieknél jóval több megbízási jogviszonyt létesült és több egyszerűsített foglalkoztatott bevonására volt szükség. Ennek ellenére a bérköltségek összege mégis alig 3,11%-kal lépte túl a félévre tervezett értékhatárt.

A **„Bérbírálatok”** (5.812 e Ft) értéke is mindössze 2,84%-kal haladta meg a félév végére tervezett összeget, amely továbbra is az átgondolt foglalkoztatásnak köszönhető, hiszen az előző évhez hasonlóan a cég ebben az évben is a foglalkoztatottai csupán egy részét alkalmazza, s ezzel a módszerrel a bérbírálatok tekintetében jelentős megtakarítást érhet el. Az alkalmazottakon kívül megbízási jogviszonyban lévő munkatársak, szerződéses jogviszonyban állók és egyszerűsített foglalkoztatottak is dolgoznak a Kft-nél.

A **„Személyi jellegű egyéb kifizetések”** összege (1.376 e Ft) 9,87%-kal haladta meg az I. félévre tervezett összeget. Ennek háttérben a cég saját és rendezvényi fellépőihez kötődően elszámolt catering összege ( reprezentációs költség -433 e Ft ), illetve a cég alkalmazásában álló munkavállalókat megillető cafeteria juttatás (652 e Ft) áll. A növekvő tendencia ráirányította a cég figyelmét arra, hogy az év hátralévő részében nagyobb kontroll alá vonja az ilyen típusú költségeit.

A **„Személyi jellegű ráfordítások.”** (33.888 e Ft) együttesen, összesen 3,31%-kal lépte túl a június végéig időarányosan számított, tervezett költségarányt, amely - a következő negyedévben várható költségek ismeretében - óvatosabb és előrelátóbb tervezésre hívja fel a figyelmet.

Az **„Értécsökkenési leírás”** 2017. I. félév során elszámolásra került összege (2.428 e Ft), mely a 2016. évi beszámolóhoz összeállított – leltárral alátámasztott - analitikus eszköz nyilvántartás alapján számolt értécsökkenésen alapul, s amely így 16,14%-kal elmarad a félévre tervezett és elvárt avulás mértékétől. Az eszközök elektronikus eszköznyilvántartásba történő felvétele folyamatban van. Az elektronikus eszköz nyilvántartás (program) alapján számított I. félévi értécsökkenés összege eltérhet a jelenlegi analitika alapján számított összegtől.

A Társaság 2017. június 30-ig 1.808 e Ft összegben számolt el **„Egyéb ráfordítás”**-t. A ráfordítások jelentésben szereplő egyenlege a cég ezen időszakban végrehajtott főkönyvi folyószámla rendezések ráfordításait (1.064 e Ft), az félév során elszámolt és elhatárolt várható helyi iparűzési adó összegét (714 e Ft), a könyvelt kerekítési ráfordításokat (16 e Ft), valamint a félév során jelentkező beruházási költség átalány összegét (12 e Ft) tartalmazza. De összességében 4,87%-kal az ezen időszakra arányosan tervezett ráfordítások mértéke alatt marad.

A cég **„Pénzügyi műveletek ráfordításai”** értéke az I. félév végére 0 e Ft volt. Mivel a társaság 2016. november 30-val visszafizette Szentendre Város Önkormányzatának a korábban felvett tagi kölcsön aktuális tartozásának kamattal növelt összegét, így fizetendő kamatokkal ebben az üzleti évben a Kft. már nem számolt.

### **Eredmény**

A társaság adózás előtti eredménye jelenleg összességében **8.081 e Ft** pozitív eredményt, azaz nyereséget mutat.

Ez az eredmény azonban még nem tükrözi a valós képet, hisz a következő negyedév során kerülnek megrendezésre „rég” és „új” fesztiválok, valamint a „Szentendrei Teátrum és Nyár” színházi produkciói, melyek a társaság összevont éves eredményét leginkább befolyásolhatják.

### 3.) SZENTENDRE ÉS TÉRSÉGE TDM NONPROFIT KFT

#### **Bevételek**

A társaság „Értékesítés nettó árbevétele”-ként 2017. I. félévében 3.446 e Ft-ot ért el. Ez az összeg tartalmazza a Társaság Turisztikai Desztinációs Menedzsment (TDM) szolgáltatás ezen időszakra még 2016. év során befolyt bevételeit (94 e Ft), a TDM Információs Irodán bizományban értékesített termékek (861 e Ft) és továbbszámlázott szolgáltatások (59 e Ft) árbevételét, a jegyértékesítési jutalékokból származó bevételeket (283 e Ft). Továbbá marketing szolgáltatásból (1.750 e Ft)-, bérbeadásból (142 e Ft)-, idegenvezetési szolgáltatásból (59 e Ft)-, és rendezvényszervezési szolgáltatásból (7 e Ft) származók mellett egyéb szolgáltatásokból befolyt (191 e Ft) bevételeket is. Utóbbi között szerepel az idei év során elsőként indított „Hurrá, Szentendre!” helytörténeti tábor részvételi díj-bevétele (172 e Ft), hirdetési bevétel (16 e Ft), és - egy szintén idei év során bevezetett új szolgáltatás -, a csomagmegőrzés bevétele (3 e Ft).

A cég 2017. első féléve során realizált árbevétele mindössze 8,58%-kal marad el a teljes idei évre tervezett nettó árbevétel összegétől. Ez főként annak tudható be, hogy részben a TDM tagdíj bevételek kiesését pótló, részben pedig a megváltozott szakmai (turisztikai) irányelvekhez igazodó új szolgáltatások többsége még „bevezetési” szakaszban van. Ezen időszak során a cégvezetés elsődleges törekvése az volt, hogy az egyre bővülő szakmai kiadványok körével, valamint változatos marketing fogásokkal igyekezzen ezeket az új szolgáltatásokat a Duna-menti lakossággal megismertetni, azokat a köztudatba átültetni, közben pedig a szolgáltatási „kínálatot” és minőséget folyamatos elégedettségi felmérések elvégzésével a valós lakossági- és turista igényekhez tudja igazítani. Ez a törekvés felismerhető és nyomon követhető a cég által tervezett új szakmai programok óvatos bevezetésében is, melyek természetesen igazodnak a nyári turista szezon-, illetve a város legnagyobb érdeklődésre számot tevő kulturális programjainak, fesztiváljainak (július-augusztus havi) időszakához.

Az év első felében 20.331 e Ft „Egyéb bevétel” került elszámolásra a Kft-ben, amelyből 20.273 e Ft (99,71%) Önkormányzati forrásból származik - igazodva a 2017. évi üzleti terv ezen időszakra ütemezett támogatási folyósítás mértékéhez (50,68%) -, 58 e Ft (0,29%) pedig egyéb elkülönített forrásból, kormányrendelet alapján visszatérített pályázati díjtételből származik.

2017. június 30-ig 1 e Ft összegű „Pénzügyi műveletek bevételei”-re tett szert a társaság, amely a cég bankszámláin realizálódó kamatbevételből származik. A félév végéig realizált kamatbevétel sajnos jelentősen (45%-kal) elmarad az ezen időszakra tervezett pénzügyi bevételek mértékétől, amely a számlavezető bank megváltozott kamatkonstrukciójának következménye.

#### **Költségek és ráfordítások**

Az „Anyagjellegű ráfordítások” közül a víz-, gáz-, energia-, irodaszer/nyomtatvány és egyéb anyagköltségeket tartalmazó

„Anyagköltség” 2017. június végére 318 e Ft-ot elérő díjtételéből az energia költség (122 e Ft) és az egyéb anyag költség mértéke (110 e Ft) volt a legszámottevőbb, együttesen azonban így is 8,7%-kal elmarad a félévre tervezett összegtől. Ahogy az előző évben, most is az „Igénybe vett szolgáltatások értéke” képviseli a legnagyobb arányt az anyag jellegű ráfordítások (IV.) között (6.161 e Ft – 84,96%-ot), ennek ellenére 8,34%-kal alacsonyabb a félévre tervezett költségmértéknél. Az igazgatási / hatósági illetékeket, pénzügyi szolgáltatási díjakat és különféle egyéb költségeket tartalmazó „Egyéb szolgáltatások értéke” (479 e Ft) 29,17%-kal meghaladta a június végéig tervezett mértéket. Ezt a költségnövekményt a Dumtsa Jenő-emlékévre betervezett és megvalósított turisztikai látványosság: a városmarketinget erősítő HÉV szerelvény első kocsijának matricázása előre nem ismert MÁK engedélyeztetési költsége (291 e Ft) generálta, amely a félévi hatósági díjak (337 e Ft) több, mint 86%-át képviseli, a fennmaradó alig 14%-ot pedig a bankszámla vezetési és forgalmi díjak (142 e Ft) teszik ki. Az „Eladott áruk beszerzési értéke” (294 e Ft) a Turinform Iroda által értékesített könyvkiadványok, egyéb turisztikai termékek ezen időszak alatt elszámolt beszerzési árát tartalmazza. A tervezettől jelentősen elmaradó mérték (-37,22%) háttérben részben a II. negyedévi bizományos elszámolások későbbre tolódása, részben pedig az a társaság által választott számviteli el áll, amely alapján a cég saját készleteit év közben csak mennyiségben tartja nyilván, a készletei értékét, valamint az eladott készletei alapján számított ELÁBÉ-t pedig az év végi leltár alapján számolja el.

Az „Anyagjellegű ráfordítások IV.” díjtétele (7.252 e Ft) összesen, együttesen 10,73%-kal a félévre tervezett költség mérték alatt maradt, amely további tartalékot biztosít a cég számára a nyár hátralévő időszakában megvalósuló, újabb turisztikai programok költséghatékonyabb bevezetésére. Akár azt is lehetővé téve, hogy az ezen időszakra csoportosuló újabb turisztikai kiadványok (Image kiadványok), térképek tervezési-, marketing és előállítási költségei is a tervezett mértékhatáron belül maradhassanak.

A tavalyi évhez hasonlóan, továbbra is a „Személyi jellegű ráfordítások V.” jelentik a cég számára a legnagyobb költségterhet (12.764 e Ft), hiszen a Nonprofit Kft számára továbbra is kardinális kérdés, hogy a korábban elnyert, fenntartási szakaszban lévő uniós pályázat (KMOP-3.1.2) támogatási szerződésében kikötött feltételek közül az alkalmazottak létszámát meghatározó kulcsindikátort továbbra is teljesíteni tudja. Együttesen, összesen mégsem tér el a terv szerinti mértéktől (48,89%). A „Béreköltségek” (9.853 e Ft) és „Bérbírálatok” (2.316 e Ft) összege az időarányosan számított mértékhatár alatt marad 1,25-, illetve 2,93 %-kal, a „Személyi jellegű egyéb kifizetések” értéke (595 e Ft) azonban 10,71%-kal túllépi a tervezett összeget. A többlet kiadás háttérben elsősorban a megemelkedett reprezentációs illetve catering költségek állnak (312 e Ft). Ezek közül a legjelentősebb mértékkel az idén nyáron először megszervezésre került helytörténeti táborban résztvevő gyerekek étkeztetési költségei bírtak (133 e Ft), de számottevő mértékkel

jelentkezett a mobil telefon magánhasználatból eredő kiadások (16 e Ft) mellett a TDM dolgozói számára biztosított plusz catering juttatásból fakadó többlet költségek (155 e Ft) és a városi sétákon, idegenvezetésen résztvevők étkeztetésének díjtétele is (8 e Ft). A fentiekén túl a Kft alkalmazásában álló munkatársak számára biztosított cafeteria juttatások összege (256 e Ft) is hozzájárul a személyi jellegű kifizetések aránytalanul magas mértékéhez, de ez utóbbi nem lépte túl az üzleti terv összeállításakor kalkulált mértéket, ugyanakkor rendkívül erős munkaerő megtartó hatással bír, amely a már említett pályázati előírás biztosítása szempontjából sem elhanyagolható tényező.

Az „**Értécsökkenési leírás**” 2017. I. félév során elszámolásra került összege (2.714 e Ft), mely a 2016. évi beszámolóhoz összeállított – leltárral alátámasztott - analitikus eszköz nyilvántartás alapján számolt értécsökkenésen alapul, s amely így 31,01%-kal lépi túl a félévre tervezett és elvárt avulás mértékét. Az eszközök elektronikus eszköznyilvántartásba történő felvétele folyamatban van. Az elektronikus eszköz nyilvántartás (program) alapján számított I. félévi értécsökkenés összege eltérhet a jelenlegi analitika alapján számított összegtől.

A Társaság 2017. június 30-ig 62 e Ft összegben számolt el „**Egyéb ráfordítás**”-t. A ráfordítások jelentésben szereplő egyenlege a cég ezen időszakra számolt és elhatárolt, várható helyi iparüzési adó összegét (61 e Ft), valamint a fizetési késedelemből adódóan kirótt késedelmi pótlék eddig elszámolt díjtételét (1 e Ft) tartalmazza, amely még több mint 33%-kal alatta marad az ezen időszakra arányosan tervezett ráfordítások mértékétől.

A Társaság „**Pénzügyi műveletek ráfordítása**” címen ebben a félévben 29 e Ft-ot számolt el, amely kizárólag az Önkormányzat és a Kft között jelenleg is érvényben lévő és fennálló tagi kölcsön tartozás fizetett kamatának a félévre jutó elhatárolását tartalmazza.

### **Eredmény**

A társaság adózás előtti eredménye jelenleg összességében **957 e Ft** pozitív eredményt, azaz nyereséget mutat. Köszönhető ez a tavalyi évben megkezdett és az ide év során is tudatosan végigvitt józan és átgondolt, helyenként megszorító költséggazdálkodásnak, valamint a kieső bevételt pótló sikeres operatív vezetői intézkedéseknek.

#### 4. AQUAPALACE Kft.

##### Bevételek

Az Aquapalace Kft. 2017. első félévi **árbevétele** 2,95% - al haladja meg a teljes pénzügyi évre tervezett árbevétel 50%-t. Az értékesítés megoszlását az egyes bevételi kategóriák között, illetve alakulását az egyes hónapok között az alábbi tábla mutatja:

| Megnevezés                                 | 2017 január   | 2017 február  | 2017 március  | 2017 április  | 2017 május    | 2017 június   | Összesen       |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|  | havi          | havi          | havi          | havi          | havi          | havi          | 2 017          |
|  | tényadatok    | tényadatok    | tényadatok    | tényadatok    | tényadatok    | tényadatok    |                |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>        | <b>18 984</b> | <b>18 041</b> | <b>25 487</b> | <b>18 404</b> | <b>17 797</b> | <b>13 524</b> | <b>112 238</b> |
| Árbevétel Önkormányzattól/KLIK-től         | 0             | 800           | 7 754         | 2 120         | 1 816         | 659           | 13 149         |
| Árbevétel Oktatás Jegyértékesítésből       | 1 603         | 1 405         | 1 910         | 1 616         | 1 982         | 1 093         | 9 609          |
| Árbevétel Úszómedence sávbérletből         | 2 310         | 2 690         | 2 502         | 3 018         | 2 874         | 1 747         | 15 141         |
| Árbevétel Uszoda Jegyértékesítésből        | 4 820         | 4 296         | 4 435         | 3 787         | 4 396         | 3 634         | 25 369         |
| Árbevétel Wellness Jegyértékesítésből      | 5 160         | 4 564         | 4 249         | 3 317         | 2 650         | 1 723         | 21 663         |
| Árbevétel ingatlan bérbeadásból folyamatos | 2 315         | 2 235         | 2 235         | 2 304         | 2 304         | 2 217         | 13 610         |
| Árbevétel ingatlan bérbeadásból eseti      | 1 495         | 849           | 1 103         | 811           | 716           | 1 006         | 5 981          |
| Egyéb árbevétel                            | 1 281         | 1 202         | 1 300         | 1 431         | 1 059         | 1 444         | 7 717          |

A táblában az „oktatás jegyértékesítése” az egyesületek jegyvásárlását mutatja, míg az „uszoda jegyértékesítése” az ezen túli uszodai jegybevételeket tükrözi.

Az „árbevétel ingatlan bérbeadásból folyamatos jelleggel” soron az uszoda épületének helyiségeit állandó jelleggel bérlőknek kiszámlázott bevétel jelenti, mint például a fitness terem, sportbölt, játszóház, étterem stb. Ez a bevétel egy stabil forrást jelent a szabadidőközpont részére.

Az „eseti bérleti díjból származó bevételek” között az alkalmi jelleggel igénybe vett bérletek bevétele szerepel, elsősorban a konferencia teremre, illetve a garázsra vonatkozóan. Júniusban a teljes uszoda területe kibérlésre került filmforgatás céljából. Ebből a célból a későbbi hónapokban is igénybe vették a nagy medence területét.

Az egyéb árbevétel soron a szabadidőközpontban igénybe vehető bowling és biliárd, garázsvásárok bevétele, illetve a helység bérletekhez kapcsolódó rezsi költségek átszámlázása kerül kimutatásra. Június második felében a nyári táborok, illetve a tetőmozi jegyértékesítése további bevételt jelentett az Aquapalace Kft. részére.

Az „árbevétel Önkormányzattól/KLIK-től” soron a Váci Tankerületi Központtal kötött szerződés alapján kiszámlázott díjak kerülnek kimutatásra. Ide tartozik a Rákóczi uszoda üzemeltetéséért kapott 6 havi 2.400 e Ft, illetve a szentendrei iskolás gyerekek úszási költségeinek fedezésére kiszámlázott 5.984e Ft, január és február hónapra. (részükre a Váci Tankerület további hónapok költségeit nem finanszírozta). A szerződés értelmében márciustól 5 további iskola tanulói is az Aquapalace Kft. uszodájában úsznak tanóra keretében. (Pomázi Mátyás Király Általános Iskola, Pomázi Német Nemzetiségi Általános Iskola, Kalász Suli, Pilisszentkereszt Szlovák Nemzetiségi Iskola, Szentistvántelepi Általános Iskola). Ezen szolgáltatásért összesen 4.765 e Ft került kiszámlázásra 2017. I. félévében.

Szentendre Város Önkormányzata a Város 2017. évi költségvetéséről szóló rendelete szerint 40 millió forint működési támogatást biztosít a Társaság részére. Az első félévben arányosan ennek 50%-a került jóváírásra **egyéb bevételként**.

A **pénzügyi műveletek bevétele** 16,7%-kal meghaladja a félévre tervezett értéket, amely mindössze 40e Ft-t többletet jelent az üzleti terv 50%-hoz képest. Ezen a soron kerül kimutatásra az óvadéki betét után kapott kamat, amely drasztikus csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva

##### Költségek és ráfordítások

Az **anyagköltségek** értéke az éves tervezett érték 43,2 %-t teszi ki, amely összeg 3.125e Ft-tal marad el az éves összeg 50%-tól. Ezen elmaradás az augusztusi, három hetes leállás alatt megvalósuló javítások, karbantartások anyag jellegű költségei révén kerülnek majd kompenzálásra.

Az anyagköltségek között legnagyobb tételt a villamosenergia költsége jelenti 13.493e Ft és a vízdíj 1.548e Ft értékben. Ezen a soron jelennek meg a vízkezelési anyagok és a különböző karbantartáshoz szükséges javítási anyagok költségei is.

Az **igénybe vett szolgáltatások értéke** az éves tervezett összeg 50%-át teszik ki. Az igénybe vett szolgáltatások között a Társaság működéséhez elengedhetetlen szolgáltatások kerültek elszámolásra úgy, mint javítási és karbantartási szolgáltatások, meleg energia díj, csatornadíj, könyvelési szolgáltatás, posta és telefondíj stb.

Az **egyéb szolgáltatások** között a bankkártyával, szép kártyával, illetve kuponokkal történő fizetések után fizetett jutalék illetve a bankköltség, épületre kötött biztosítási díj, hatósági díjak, regisztrációs díjak kerülnek kimutatásra. Az első félévben ezen költség is a tervezett érték szerint alakult, az éves költségterv 49,9%-t teszik ki.

Az **eladott szolgáltatások értéke** soron az uszoda bérlői felé történő közüzemi díjak átszámlázása kerül kimutatásra. A tervezés során ezen költségek az anyagköltségek (víz, villamosenergia) és az igénybe vett szolgáltatások között (csatorna,

melegenergia, gáz és kábel tv) került kimutatásra. Emiatt az anyagköltségek az igénybe vett szolgáltatások és eladott szolgáltatások költségeinek összehasonlítása csupán a három sor együttes figyelembevételével értelmezhető, mely az éves tervezett összeg időarányos részétől mindössze 2%-kal marad el.

A jogszabályok szerinti, kötelező minimálbér és garantált bérminimum emelésre januárban került sor. Az üzleti tervvel együtt további béremelés került elfogadásra, amelynek bevezetése júniusban történt meg. A bérek növelése a munkaerő megtartása céljából vált szükségessé, tekintettel arra, hogy a Társaság dolgozói több éve nem részesültek béremelésben. Ugyanakkor az üzleti tervben is említésre került, hogy sok esetben a megfelelő szakember felvételének akadálya a vállalatnál kialakult alacsony bérszínvonal. Az emeléssel együtt a **személyi jellegű ráfordítások** 1,5 %-kal maradtak el az éves bérköltség 50%-tól.

A KLIK-kel kötött megállapodások alapján a Társaság kötelezettsége lett a megfelelő létszámú úszásoktató biztosítása is. Ezen létszám növekménnyel járó költség növekedés látható márciustól a bérköltségek és bérjárulékok soron.

**Az értékcsökkenési leírás** az üzleti évre tervezett érték 25,8%-t mutatja. Az elmaradás oka egyrészt az, hogy a tárgyévben később megvalósuló beruházások értékcsökkenése csak az év következő időszakában fog megjelenni. Ezen felül az egyéb berendezések, felszerelések, amelyek a számviteli törvény szerint 7 év alatt, 14,5%-kal kerülnek leírásra többnyire 2009-ben kerültek beszerzésre, így ezen eszközök az év során teljes mértékben leírásra kerülnek, további értékcsökkenés nem kerül elszámolásra.

Az **egyéb ráfordítások** között a késedelmi kamat, vízkezelési járulék az iparüzési adó és építményadó kerül elszámolásra. Az egyéb ráfordítások mértéke 20,5 %-kal elmarad az éves ráfordítás arányos részétől. Ennek oka, hogy az EUR alapú lízing árfolyam változására képzett céltartalék ráfordítása, mely a tervezett egyéb ráfordítások jelentős részét teszik ki, az év későbbi időszakában fog megjelenni.

**Pénzügyi műveletek ráfordítása** soron kerül kimutatásra a tagi kölcsön kamata 5.500 e Ft értékben, a lízing után fizetendő kamat 40.265e Ft értékben és a lízing tartozás árfolyam különbözete, ami 10.368e Ft az év első felében. Ezen tételek összesen értéke 1,7%-kal több, mint a félévre tervezett összeg, mely eltérés az EUR árfolyamának változása miatt nem mondható jelentősnek.

2017 I. félévének adózás előtti vesztesége (-66 328 e Ft) a tervezett éves veszteség 38,2%-a, azaz 11,8 %-kal marad el az éves tervezett értéktől, ami veszteségről lévén szó igen kedvező alakulást jelent.

#### Mellékletek:

1. számú melléklet: Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2017. év I. féléves Eredménykimutatás
2. számú melléklet: Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. 2017. év I. féléves Eredménykimutatás
3. számú melléklet: Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. 2017. év I. féléves Eredménykimutatás
4. számú melléklet: Aquapalace Kft. 2017. év I. féléves Eredménykimutatás

*Kérem a Bizottságot, hogy a tájékoztatót megtárgyalni és tudomásul venni szíveskedjenek!*

Szentendre, 2017. augusztus 31.

**Verseghi-Nagy Miklós**  
polgármester

A tájékoztató törvényességi szempontból megfelel.

Szentendre, 2017. augusztus 31.

**dr. Gerendás Gábor**  
jegyző

Előkészítette:

Ellenőrizte:

**Nagy-Lászka Stella**  
gazdasági vezető

**Mandula Gergely**  
vezérigazgató



1. sz. melléklet

| Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt. |  |                  |                  |                 |
|-----------------------------------|--|------------------|------------------|-----------------|
|                                   | adatok ezer Ft-ban   | 2017. évi terv   | 2017. I-VI. tény | %-os teljesítés |
| I.                                | Értékesítés nettó árbevétele   | 1 357 660        | 626 726          | 46,16%          |
| II.                               | Aktivált saját teljesítmények értéke   |                  | 0                | 0,00%           |
| III.                              | Egyéb bevételek  | 888 850          | 587 996          | 66,15%          |
|                                   | Ebből: Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás                              | 700 000          | 349 999          | 50,00%          |
|                                   | <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+II+III)</b>   | <b>2 246 510</b> | <b>1 214 721</b> | <b>54,07%</b>   |
| 5                                 | Anyagköltség   | 629 367          | 330 082          | 52,45%          |
| 6                                 | Igénybe vett szolgáltatások értéke   | 498 176          | 336 602          | 67,57%          |
| 7                                 | Egyéb szolgáltatások értéke  | 20 193           | 10 626           | 52,62%          |
| 8                                 | Eladott áruk beszerzési értéke   | 488              | 646              | 132,32%         |
| 9                                 | Eladott szolgáltatások értéke  | 33 141           | 18 046           | 54,45%          |
| IV.                               | Anyagjellegű ráfordítások értéke (5+6+7+8+9)                                   | <b>1 181 364</b> | <b>696 002</b>   | <b>58,92%</b>   |
| 10                                | Bérköltségek   | 710 144          | 326 940          | 46,04%          |
| 11                                | Személyi jellegű egyéb kifizetések   | 70 211           | 34 257           | 48,79%          |
| 12                                | Bérjárulékok   | 181 332          | 75 029           | 41,38%          |
| V.                                | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)                                       | <b>961 686</b>   | <b>436 226</b>   | <b>45,36%</b>   |
| VI.                               | Értéksökkenési leírás  | 43 200           | 23 257           | 53,84%          |
| VII.                              | Egyéb ráfordítások   | 48 880           | 26 744           | 54,71%          |
|                                   | <b>KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (IV+V+VI+VII)</b>                        | <b>2 235 130</b> | <b>1 182 229</b> | <b>52,89%</b>   |
| A                                 | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III - IV - V - VI - VII)</b> | <b>11 380</b>    | <b>32 492</b>    | <b>285,53%</b>  |
| VIII.                             | Pénzügyi műveletek bevételei   | 2 600            | 753              | 28,97%          |
| IX.                               | Pénzügyi műveletek ráfordításai  | 4 668            | 1 909            | 40,89%          |
| B                                 | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>                                  | <b>-2 068</b>    | <b>-1 156</b>    | <b>55,89%</b>   |
| E                                 | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>   | <b>9 312</b>     | <b>31 337</b>    | <b>336,53%</b>  |

| Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. |  |                   |                      |                    |
|---|--|-------------------|----------------------|--------------------|
|   | adatok ezer Ft-ban   | 2017. évi<br>terv | 2017. 01-06.<br>tény | %-os<br>teljesítés |
| I.  | Értékesítés nettó árbevétele   | 92 163            | 40 030               | 43,43%             |
| II.   | Aktivált saját teljesítmények értéke                                 | 0                 | 0                    | 0,00%              |
| III.  | Egyéb bevételek  | 190 330           | 85 742               | 45,05%             |
|   | <i>Ebből: Önkormányzattól kapott kompenzáció, támogatás</i>          | 143 000           | 78 000               | 54,55%             |
|   | <i>Ebből: Egyéb támogatás (Pályázati forrás, TAO támogatás )</i>     | 47 330            | 7 739                | 16,35%             |
|   | <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+II+III)</b>                                 | <b>282 493</b>    | <b>125 771</b>       | <b>44,52%</b>      |
| 5   | Anyagköltség   | 4 738             | 3 767                | 79,50%             |
| 6   | Igénybe vett szolgáltatások értéke                                   | 200 327           | 73 764               | 36,82%             |
| 7   | Egyéb szolgáltatások értéke  | 2 531             | 1 136                | 44,88%             |
| 8   | Eladott áruk beszerzési értéke                                       | 155               | 471                  | 303,70%            |
| 9   | Eladott szolgáltatások értéke  | 0                 | 430                  | 0,00%              |
| IV.   | Anyagjellegű ráfordítások értéke (5+6+7+8+9)                         | <b>207 751</b>    | <b>79 568</b>        | <b>38,30%</b>      |
| 10  | Bérek költségei  | 50 272            | 26 699               | 53,11%             |
| 11  | Személyi jellegű egyéb kifizetések                                   | 2 299             | 1 376                | 59,87%             |
| 12  | Bérfeladások   | 11 000            | 5 812                | 52,84%             |
| V.  | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)                             | <b>63 571</b>     | <b>33 888</b>        | <b>53,31%</b>      |
| VI.   | Értékcsökkenési leírás   | 7 170             | 2 428                | 33,86%             |
| VII.  | Egyéb ráfordítások   | 4 006             | 1 808                | 45,13%             |
|   | <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (IV+V+VI+VII)</b>                               | <b>282 498</b>    | <b>117 691</b>       | <b>41,66%</b>      |
| A   | <b>ÜZEMI (ÜZLETI ) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ±II+III-IV-V-VI-VII)</b> | <b>-5</b>         | <b>8 080</b>         | <b>-161602,29%</b> |
| VIII.   | Pénzügyi műveletek bevételei   | 5                 | 0                    | 9,09%              |
| IX.   | Pénzügyi műveletek ráfordításai                                      | 0                 | 0                    | 0,00%              |
| B   | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>                        | <b>5</b>          | <b>0</b>             | <b>9,09%</b>       |
| E   | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>                                 | <b>0</b>          | <b>8 081</b>         | <b>0,00%</b>       |

| Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. |  |                   |                           |                    |
|--|--|-------------------|---------------------------|--------------------|
|  | adatok ezer Ft-ban   | 2017. évi<br>terv | 2017.<br>01-06.hó<br>tény | %-os<br>teljesítés |
| I.                                       | Értékesítés nettó árbevétele                                   | 8 320             | 3 446                     | 41,42%             |
| II.                                      | Aktivált saját teljesítmények értéke                           | 0                 | 0                         | 0,00%              |
| III.                                     | Egyéb bevételek  | 40 000            | 20 331                    | 50,83%             |
|  | <i>Ebből: Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás</i>       | 40 000            | 20 273                    | 50,68%             |
|  | <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+II+III)</b>                           | <b>48 320</b>     | <b>23 777</b>             | <b>49,21%</b>      |
| 5  | Anyagköltség   | 770               | 318                       | 41,30%             |
| 6  | Igénybe vett szolgáltatások értéke                             | 14 790            | 6 161                     | 41,66%             |
| 7  | Egyéb szolgáltatások értéke                                    | 605               | 479                       | 79,17%             |
| 8  | Eladott áruk beszerzési értéke                                 | 2 300             | 294                       | 12,78%             |
| 9  | Eladott szolgáltatások értéke                                  | 0                 | 0                         | 0,00%              |
| IV.                                      | <b>Anyagjellegű ráfordítások értéke (5+6+7+8+9)</b>            | <b>18 465</b>     | <b>7 252</b>              | <b>39,27%</b>      |
| 10                                       | Bérek költségei  | 20 210            | 9 853                     | 48,75%             |
| 11                                       | Személyi jellegű egyéb kifizetések                             | 980               | 595                       | 60,71%             |
| 12                                       | Bérfelrakások  | 4 920             | 2 316                     | 47,07%             |
| V.                                       | <b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>                | <b>26 110</b>     | <b>12 764</b>             | <b>48,89%</b>      |
| VI.                                      | Értékcsökkenési leírás   | 3 350             | 2 714                     | 81,01%             |
| VII.                                     | Egyéb ráfordítások   | 365               | 62                        | 16,99%             |
|  | <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (IV+V+VI+VII)</b>                         | <b>48 290</b>     | <b>22 792</b>             | <b>47,20%</b>      |
| A  | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III - I)</b> | <b>30</b>         | <b>985</b>                | <b>3283,33%</b>    |
| VIII.                                    | Pénzügyi műveletek bevételei                                   | 20                | 1                         | 5,00%              |
| IX.                                      | Pénzügyi műveletek ráfordításai                                | 50                | 29                        | 58,00%             |
| B  | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>                  | <b>-30</b>        | <b>-28</b>                | <b>93,33%</b>      |
| C  | <b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>                   | <b>0</b>          | <b>957</b>                | <b>0,00%</b>       |
| E  | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>                           | <b>0</b>          | <b>957</b>                | <b>0,00%</b>       |

| Aquapalace Kft. |   |                 |                    |                 |
|-----------------|---|-----------------|--------------------|-----------------|
|                 | adatok ezer Ft-ban                            | 2017. évi terv  | 2017 I. félév tény | %-os teljesítés |
| I.              | Értékesítés nettó árbevétele                  | 211 976         | 112 238            | 52,95%          |
|                 | Ebből árbevétel Önkormányzattól/KLIK-től      | 27 175          | 13 149             | 48,39%          |
| II.             | Aktivált saját teljesítmények értéke          | 0               | 0                  | 0,00%           |
| III.            | Egyéb bevételek                               | 40 000          | 21 056             | 52,64%          |
|                 | Ebből: Önkormányzattól kapott támogatás       | 40 000          | 19 998             | 50,00%          |
|                 | <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+II+III)</b>          | <b>251 976</b>  | <b>133 294</b>     | <b>52,90%</b>   |
| 5               | Anyagköltség                                  | 45 885          | 19 819             | 43,19%          |
| 6               | Igénybe vett szolgáltatások értéke            | 127 188         | 63 607             | 50,01%          |
| 7               | Egyéb szolgáltatások értéke                   | 5 300           | 2 643              | 49,87%          |
| 8               | Eladott áruk beszerzési értéke                | 0               | 194                | 0,00%           |
| 9               | Eladott szolgáltatások értéke                 | 300             | 2 217              | 739,00%         |
| IV.             | Anyagjellegű ráfordítások értéke (5+6+7+8)    | 178 673         | 88 480             | 49,52%          |
| 10              | Bérek költségei                               | 65 838          | 32 289             | 49,04%          |
| 11              | Személyi jellegű egyéb kifizetések            | 1 500           | 881                | 58,73%          |
| 12              | Bérfelárak                                    | 15 707          | 7 114              | 45,29%          |
| V.              | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)      | 83 045          | 40 284             | 48,51%          |
| VI.             | Értéksökkenési leírás                         | 40 000          | 10 314             | 25,79%          |
| VII.            | Egyéb ráfordítások                            | 15 482          | 4 570              | 29,52%          |
|                 | <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (IV+V+VI+VII)</b>        | <b>317 200</b>  | <b>143 648</b>     | <b>45,29%</b>   |
| A               | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>   | <b>-65 224</b>  | <b>-10 354</b>     | <b>15,87%</b>   |
| VIII.           | Pénzügyi műveletek bevételei                  | 240             | 160                | 66,67%          |
| IX.             | Pénzügyi műveletek ráfordításai               | 108 429         | 56 135             | 51,77%          |
| B               | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b> | <b>-108 189</b> | <b>-55 975</b>     | <b>51,74%</b>   |
| E               | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>          | <b>-173 413</b> | <b>-66 328</b>     | <b>38,25%</b>   |