

BUDAPEST GYÓGYFÜRDŐI ÉS HÉVIZEI ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2023. ÉVI ÜZLETI TERVE



Borosné Szűts Ildikó
vezérigazgató

2023. február 16.

TARTALOMJEGYZÉK

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I/1. Külső környezeti hatások	3
I/2. Közszolgáltatási üzletág	4
I/3. Piaci üzletág	4
II. A 2023. évi tervezési feltételek	6
II/1. Tervezési premisszák	6
II/2. Kockázati tényezők	7
III. EREDMÉNY-CÉLKITŰZÉS	8
III/1. Forgalmi terv	8
III/2. Értékesítés nettó árbevétele	12
III/3. Egyéb bevételek	15
III/4. Költségek és ráfordítások	16
III/4/1. Anyagköltségek	16
III/4/2. Igénybe vett szolgáltatások	19
III/4/3. Egyéb szolgáltatások	20
III/4/4. Személyi ráfordítások	20
III/4/5. Értékcsökkenés	21
III/4/6. Anyagjellegű ráfordítások	21
III/4/7. Egyéb ráfordítások	21
III/4/8. Pénzügyi eredmény	22
IV. HUMÁNPOLITIKAI CÉLKITŰZÉSEK	22
V. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ELEMZÉSE	24
VI. PÉNZÜGYI ÉS CASH-FLOW TERV	26
VII. BERUHÁZÁSI CÉLKITŰZÉSEK	27
VIII. ÖSSZEGZÉS	29

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

I/1. Külső környezeti hatások

A 2022. évi üzleti terv elkészítésekor a COVID utáni újraindítási időszakot óvatos optimizmussal kezeltük, számolva a külföldi turizmus fokozatos újraéledésével. Tényleges teljesítményünk a várakozásoknál lényegesen jobban alakult, az alábbi tényezőknek köszönhetően:

- a forgalom vártnál dinamikusabb felfutása,
- a szokásosnál melegebb időjárás a strandszezonban,
- a kedvezőbb forgalmi összetétel (magasabban pozícionált fürdőinkben nagyobb arányú forgalom-felfutás),
- áremelés a tervezettnél egy hónappal korábban történő megvalósítása a vonatkozó kormányrendelet módosítása alapján,
- a turisták által kedvelt és látogatott fürdőkben az euró árfolyamhoz igazodó szeptemberben végrehajtott ismételt árkorrekció.

A hazai és világgazdaságot sújtó válság nem kímélte Társaságunkat sem. Számos negatív tényező hátráltatta a COVID időszakból történő kilábalást:

- orosz-ukrán háború összetett hatásai, amely a teljes gazdaságot érintő tényezőkön kívül a régióból származó turisták elmaradásában is megnyilvánult, a két ország korábban a látogatószám közel 15 %-át jelentette,
- infláció hatása beszerzési árainkra, különös tekintettel a kőolajból/ kőolajszármazékokból előállított és építőipai termékekre,
- növekvő hitelkamatok,
- munkaerőpiaci nehézségek az év első nyolc hónapjában.

A Társaságtól a tervezettnél nagyobb forgalom rendkívüli erőfeszítéseket követelt meg, különösen a szükséges anyagok és humán erőforrás biztosítása terén.

A 2022. évben tervezett vagyonhasznosításból származó bevételek nem realizálódtak, így különösen nagyra értékelhető, hogy a várható eredmény az alaptevékenység hatásaként 1 379 M Ft-tal nőtt.

A 2023. év legnagyobb kihívása az energiaköltségek soha nem látott megugrásának kigazdálkodása.

Társaságunk áttekintette az összes olyan lehetséges takarékosági intézkedést, amely a vendégforgalom – így a bevételek – súlyos veszélyeztetése nélkül megvalósítható. A 2022. évi várhatóhoz képest a 20-30%-os mennyiségi megtakarítás mellett is összesen közel 1,7 Mrd Ft többletköltséggel kell kalkulálnunk az áram, földgáz, víz és távhő költségek vonatkozásában.

2023. évi célunk a COVID időszak után visszanyert nyereséges gazdálkodás fenntartása, a kedvezőtlen gazdasági környezet ellenére a szolgáltatások mennyiségi és minőségi javítása, takarékos gazdálkodás és a külpiazi versenytársak árait alapul vevő aktív árpolitika alkalmazása útján.

I/2. Közzolgáltatási üzletág

A Fővárosi Önkormányzat 2021. április 1.-től a Szérűskert utcai tanuszodát (III. ker.) átadta üzemeltetésre a Társaságnak. A tanuszoda fő bevételi forrása a tankerület által megrendelt úszásoktatásból és a sávbérbeadásból származik. Jelenleg ez az egyetlen egység, amelyben közfeladatot lát el a BGYH Zrt. A közzolgáltatási üzletág ebből kifolyólag minimális mértékű a piaci alapú tevékenységünkhöz képes.

A tanuszoda működtetéséből 27 M Ft értékesítési bevételt terveztünk, a várható árbevételben már csak 21 M Ft bevételre számítottunk 2022 év vonatkozásában, tekintettel arra, hogy 2022.12.01.-től az energia krízis miatt a legnagyobb felhasználó tankerület felmondta a szerződést, így a Főpolgármesteri Hivatal egyetértése mellett az egység időszakos bezárására kényszerültünk. A 2022. október 1-től hatályba lépő energetikai áremelkedés okán várhatóan ~60 M Ft támogatási bevétellel kalkulálunk a tárgyév vonatkozásán, szemben a tervezett 39 M Ft-tal.

A drasztikusan megnövekedett távhő árak felvetették az egység további üzemelésének kérdését, melyben a tulajdonos meghozta a döntést miszerint 2022. december 1-től 2023. év augusztus 31-ig a tanuszoda bezárásra kerül. Az Uszoda 2023. éves eredménye -figyelembe véve a zárási időben szükséges műszaki feladatok költségeire is – 50 M Ft. Ennek az összegnek a kompenzációját 2024. évre tervezzük -a megkötött haszonkölcsön szerződés alapján- utófinanszírozás keretében.

I/3. Piaci üzletág

A Piaci üzletág az alábbi, szokásos megszokott tevékenységeinket foglalja magában

- Fürdő-wellness és strand szolgáltatás, Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő szolgáltatás,
- Palackozott és vezetékes vízeladás,
- Laborvizsgálati szolgáltatás,
- Egyéb tevékenység,

A Társaság működését ezek eredménye határozza meg. Ennek megfelelően a piaci tevékenységek célrendszere a meghatározó a 2023. évben is, melyet összefoglalóan az ukrán – orosz háború és az Európát sújtó energetikai válság okozta válságévből való kilábalásként definiálhatunk.

Forgalmi cél:

A 2020-21. válságévek alacsony, 1,5-1,7 millió fő közötti éves vendégforgalmát a tárgyév 3,7 M főhöz képest óvatosabb 3,6 millió fős szintre terveztük csökkenteni. A forgalmi célkitűzés teljesülésének alapfeltétele, hogy a gazdaságot sújtó hatások nem eszkalálódnak, konszolidálódik az energetikai helyzet, az infláció növekedése megáll. Bízunk továbbá abban, hogy nem lesz újabb súlyos járványhullám és ennek nyomán, a korábbi korlátozásokhoz hasonló hatást kiváltó intézkedés, fürdőink folyamatosan nyitva tarthatnak.

Eredménycél:

A Társaság eredménycélja összességében a nyereséges működés megvalósítása, és a 2023. évi adózott eredménycél azaz 1 861 M Ft elérése, amely részben alaptevékenységünkből (1 292 M Ft) részben az újpesti telekingatlan hasznosításából (569 M Ft) származik.

Üzleti tervünk nem tartalmazza a Rác Hotel hasznosításának hatását. Jelenleg folyik a létesítmény (csak a szálloda) hasznosítására irányuló pályázat kiírásának előkészítése a BFVK Zrt. közreműködésével. Célunk, hogy a potenciális hasznosító olyan ellenértéket fizessen, amely a fürdő felújítását lehetővé teszi.

Működési célok:

- A Gellért fürdő felújítás miatti bezárását követően a vendégforgalom átirányítása a Széchenyi-, Rudas Fürdőbe.
- Aktív, rugalmas árpolitika.
- A gyógyászati tevékenységben a hatékonyság és erőforrás-kihasználás javítása a vendéglégedettség megtartása mellett.
- A Széchenyi fürdő rendezvény-helyszíneként történő hasznosítása a klasszikus üzemidőn kívül.
- A Széchenyi és Lukács fürdőkben Private Medical SPA ágazat fejlesztése
- A szolgáltatásaink tovább fejlesztése, bővítése.
- Az értékesítési csatornák és elérés fejlesztése, különös tekintettel az in house sales fejlesztésére.
- Hatékony marketing-eszközök bevezetése, használata.

A belső folyamatokkal összefüggő célok:

- Az energetikai válsághelyzet kezelése, a lehetséges megtakarítások feltérképezése, maximális kihasználása a vendégforgalomra gyakorolt hatás minimalizálása mellett.
- A Fürdők nyitvatartásának optimalizálása, a vendégforgalom növekedésével összhangban.
- A szezonális létszámszükséglet optimalizálása, korszerű HR megoldások alkalmazása.
- Az egy vendég által igénybe vett szolgáltatások és bevétel emelése, különösen a turisztikai célpontú fürdőkben.

Beruházási célok:

A beruházási célok alapvetően fürdő felújítások megindítására és a 2018 óta húzódó Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Program (továbbiakban: KEHOP) megvalósítására irányulnak.

- A Rác Fürdő felújítása az elkészült beruházási terv és a szükséges anyagi erőforrások rendelkezésre állása esetén.
- A Gellért fürdő felújítási terveinek elkészítése 2023. évben.
- A KEHOP projektek elhalasztott III. ütemének befejezése és elszámolása 2023. év végéig.
- A fürdők üzemeltetési biztonságát fenntartó kisebb beruházások lebonyolítása.
- Hatékonyságot növelő és informatikai biztonságot elősegítő eszközbeszerzések.

II. A 2023. évi tervezési feltételek

II/1. Tervezési premisszák

A Társaság a 2023. év üzleti tervezését egyrészt a Tulajdonos, Fővárosi Önkormányzat által megadott a Társaság számára releváns premisszák alapján, másrészt az ágazati és társaság specifikus sajátosságai miatt a piaci trendek által vezérelt előfeltételezések alapján kezdte meg. A Társaság nem számol a korábbi két évben kialakult járványhelyzet miatt ismétlődő bezárásokkal, az üzletmenet folytonossága a legfontosabb előfeltétel. A minimálbér és a garantált bérminimum 2023. évi tervszámai még a központi bérmegállapodás hiányában csak tervezett adatok.

Tervezési Premisszák			
Mutató	2021 Tény	2022 Várható	2023 Terv
Makroadatok (%)			
Fogyasztói árak várható változása	5,1	13,5 - 14,5	15
Nem történelmi fürdők belépőjegy áramlése	0	20	15
Történelmi fürdők belépőjegy áramlése	0	8	33
GDP várható növekedése	7,1	3,0-4,0	-
Háztartások fogyasztásának várható változása	4,6	6,0-6,1	-
Üzemanyagárak (Ft)			
Brent olaj ára (USD; éves átlag)	70,9	102,8	-
Gázolaj fogyasztói átlagár, Ft/liter (jövedéki adót tartalmazó bruttó ár)	445,9 Ft/l	740 Ft/l	850 Ft/l
Benzin fogyasztói átlagár, Ft/liter (tartalmazza a jövedéki adót és az ÁFA-t is)	441,3 Ft/l	700 Ft/l	800 Ft/l
Közüemi díjak változása (%)			
Elektromos energia ár	40 Ft/kWh	83 Ft/kWh	180 Ft/kWh
Csatornahasználati díj	333,6 Ft/m ³ 169,3 Ft/m ³	333,6 Ft/m ³ 169,3 Ft/m ³	333,6 Ft/m ³ 169,3 Ft/m ³
Földgáz díj	74,57 Ft/m ³	205,6 Ft/m ³ 1 336 Ft/m ³	1 336 Ft/m ³ 800 Ft/m ³
Vízdíj	198,9 Ft/m ³	198,9 Ft/m ³	198,9 Ft/m ³
Távfités díj (átlag ár)	2 741 Ft/GJ	51 887 Ft/GJ 5 860 Ft/GJ 2 741 Ft/GJ	33 000 Ft/GJ
Adó- és járulékkulcsok (%)			
Társasági adó kulcsa	9	9	9
Közműtársaságok, energiaellátók jövedelemadójának mértéke	31	31	31
Általános forgalmi adó nagysága (ÁFA)	27	27	27
Szakképzési hozzájárulás mértéke (2022. II. félévtől 0%)	1,5	1,5 / 0	0
Szociális hozzájárulási adó mértéke	15,5	13	13
Személyi jövedelemadó kulcsa	15	15	15
Helyi iparüzési adó	2	2	2
HR adatok			
Minimálbér (HUF/hó)	167 400	200 000	220 000
Garantált bérminimum (HUF/hó)	219 000	260 000	286 000
Árfolyamok			
EUR (HUF/EUR)	358,5	373,9	430
USD (USD/EUR)	303,3	339,9	440
Kamatok			
MNB átlagos alapkamat (%)	1,4	11,75	11
O/N BUBOR átlag (%)	0,6	12,84	12

Beruházási premisszák

A Társaság a 2020. és a 2021. években minimális mértékű beruházást hajtott végre a fizetőképesség megőrzése érdekében. A 2022. évben a kilábalással párhuzamosan a Társaság megkezdte a Gellért és a Rác Fürdő felújításának előkészítését (munkacsoportok megalakulása), a KEHOP programban szereplő beruházások irányító hatósági végső jóváhagyását és közbeszerzési kiírását.

Terveink szerint befejezésre kerül a három éve folyamatosan halasztott, részben pályázati támogatásból finanszírozott energiahatékonysági program, a KEHOP III. A három projekt stratégiai jelentőségű, ezen kívül minimális mértékű, egyéb az üzembiztonság fenntartását és az üzemeltetést célzó beruházásokkal (kisebb felújítások, eszközbeszerzések) kalkulál a Társaság.

Beruházások	Gellért fürdő	Rác fürdő	KEHOP III. ütem	Egyéb	Összesen
Tervezett összérték*	V0 = 12 300 M Ft V1 = 17 300 M Ft V2 = 20 600 M Ft V3 = 27 100 M Ft	Árazott költségvetés függvénye	600 M Ft	636 M Ft	24 336 M Ft
2023. évre jutó érték	350 M Ft	113 M Ft	587 M Ft	586 M Ft	4 023 M Ft
Időtartam	24 hó	15 hó	12 hó	12 hó	-
Várható nyitás	2025. I. n. év	2024. év	-	-	-
Finanszírozás	Beruházási hitel (hazai banki vagy európai uniós forrásból)	Rác Hotel hasznosításából	Értékcsökkenés terhére, ill. cca. 160 M Ft pályázati támogatás	Értékcsökkenés terhére saját erő	

*A Gellért fürdő felújítására megvalósíthatósági tanulmány készült négy változatban, mely beruházás megvalósításának döntése Közgyűlési hatáskörbe tartozik.

III/2. Kockázati tényezők

- A Társaság működésére a legnagyobb kockázatot a 2023. évben az energetikai piac alakulása, a takarékosági intézkedések sikere jelenti.
- Vendégforgalom területén számolunk a turistaforgalom enyhe bővülésére, ennek megtorpanása bevételi céljaink megvalósulását veszélyezteti.
- A hazai vásárlóerő válság miatti csökkenése, a vendégek távolmaradása.
- Minden évben kockázatot jelent a működésre és az árbevétel tervre a nyári időjárás alakulása, valamint az esetlegesen bekövetkező dunai árvíz.
- A 2023. évben fokozott kockázatot jelent a költségek és a fizetőképesség alakulására az építőipari, az energia-szektor és az egyéb anyagok fogyasztói áremelkedésének alakulása. A 2022. I. félévtől érzékelhető, gyakran extrém mértékű áremelkedés esetleges folytatódása a 2023. évben jelentősen megnövelheti az anyagjellegű ráfordításokat.

III. EREDMÉNY-CÉLKITŰZÉS

III/1. Forgalmi terv

Megnevezés	adatok Fő-ben							%
	2019. évi tény	2020. évi tény	2021. évi tény	2022. évi terv	2022. évi várható	2023. évi Terv	Változás 2023. évi terv-2022. évi várható	
Gellért*	730 289	133 726	161 978	110 373	347 476	72 000	-275 476	20,72%
Széchenyi	1 911 017	488 690	498 311	1 235 068	1 300 073	1 631 872	331 799	125,5%
Lukács	515 759	206 227	213 483	367 044	313 858	314 283	425	100,1%
Rudas	370 280	133 078	142 402	253 050	292 375	341 491	49 116	116,8%
Király**	101 464	23 257	0	0	0	0	0	0,0%
Dandár	171 165	56 513	49 931	110 438	85 347	71 985	-13 362	84,3%
Rác***	0	0	0	9 528	0	0	0	0,0%
Fürdők összesen	3 799 974	1 041 491	1 066 105	2 085 501	2 339 128	2 431 631	92 503	104,0%
Dagály***	233 144	29 203	0	0	0	0	0	0,0%
Csillaghegy	263 997	144 944	154 531	211 369	273 359	233 774	-39 585	85,5%
Palatinus	383 314	183 539	208 454	265 068	319 149	252 883	-66 266	79,2%
Paskál	493 196	221 703	239 907	314 567	349 926	349 628	-298	99,9%
Pesterzsébeti fürdő	138 307	133 993	131 034	194 900	242 048	225 531	-16 517	93,2%
Strandfürdők összesen	1 511 958	713 382	733 926	985 904	1 184 481	1 061 816	-122 665	89,6%
Római	70 525	44 720	48 709	54 607	61 546	57 911	-3 635	94,1%
Pünkösdfürdő	30 597	25 218	17 062	23 246	32 280	34 003	1 723	105,3%
Strandok összesen	101 122	69 938	65 771	77 853	93 826	91 914	-1 912	98,0%
Szérűskert tanuszoda	0	0	12 226	20 000	27 812	12 000	-15 812	43,1%
Mindösszesen	5 413 054	1 824 811	1 878 028	3 169 258	3 645 248	3 597 361	-47 887	98,7%

*A Gellért fürdő forgalma a 3 hónapra tervezett nyitva-tartás következtében csökken a 2022. évi szinthez képest.

** A Király fürdőre több éve nincs működési engedélye a Társaságnak, nyitása a tervezett nagyfelújítását követően valósulhat meg.

*** A Dagály fürdő üzemeltetését 2020. áprilistól visszavette a Nemzeti Sport Központ (állami tulajdonos), így a BGYH Zrt. már nem üzemelteti a több mint 60 éven át a Társaság második számú strandfürdőjeként szolgáló egységet.

Piaci trendek hatása a Társaság forgalmára

A Társaság 2020-2021. évét a covid-járvány miatt elrendelt kötelező bezárások és a beutazó turizmus szinte nullára csökkenése jellemezte – a korábban 4-5 millió főt elérő vendégforgalom 1,8 millió főre csökkent. A Társaság piaca ezzel két évig a korábbi egyharmadára zsugorodott.

A 2022. év a kilábalás éve – a vendégforgalmunk részben visszaépült – a turista reláció esetében a budapesti hotelek 40 - 50%-os arányával szemben mi elértük a 2019-es szint cca. 75%-át. Ha nem történik újabb, az ágazatot sújtó helyzet, a budapesti szállodák az egyéni, külföldi turisták számának növekedését jelzik előre a 2023-as évre, de még nem számolnak a 2019-es csúcs év számainak elérésével.

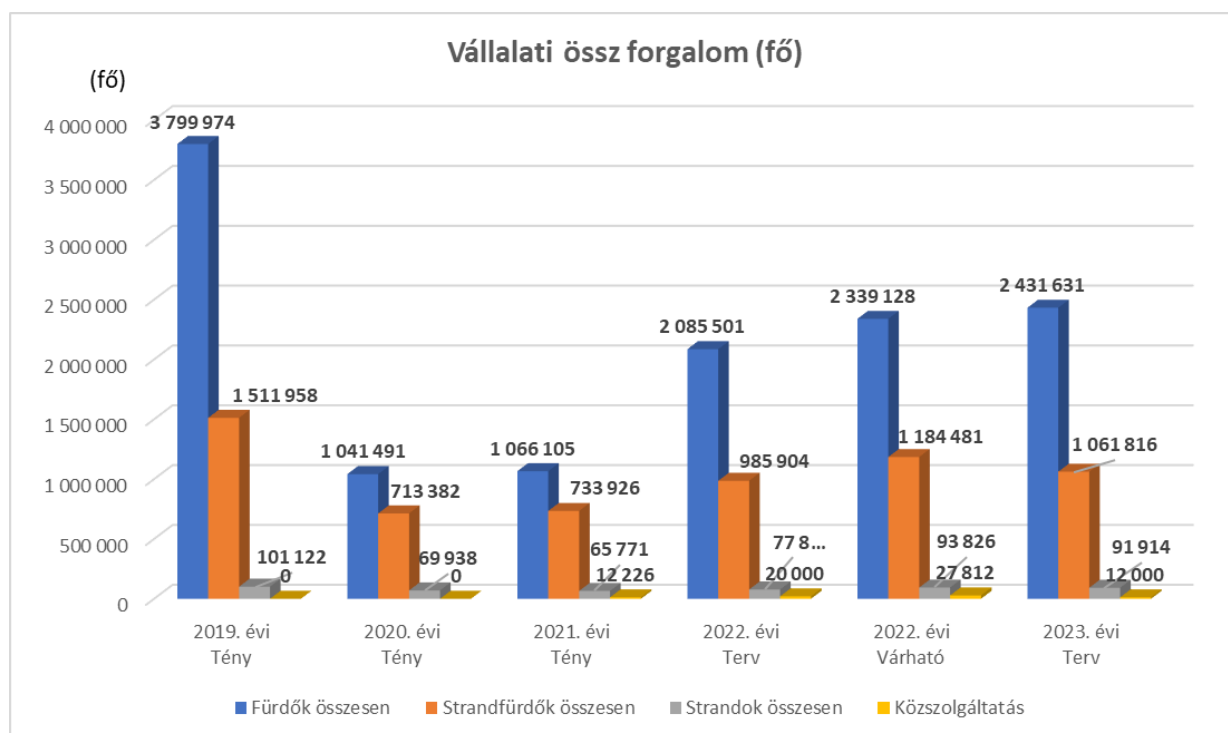
Az ukrainai helyzet a 2022-es ígéretes évkezdetet szállodai szinten megtörte és továbbra is hiányoznak a nagy nemzetközi rendezvények és elmaradnak az egyéni üzleti utazók is. Szállodai turisztikai szegmensben továbbra sem állt vissza a nagy beutazó nemzetek jelenléte, így továbbra sem érkeznek dél-amerikai, távol keleti csoportok, melyek stabil forgalmat generáltak a budapesti turisztikai piacon. Az ukrán válság miatt a szállodákból eltűnt az orosz -ukrán turista réteg is. Ismeretes, hogy a 2019. rekord év volt a Budapest Airport számára is, 2022. év végére elérheti a 2019-es év 74%-át, 2023-as évre is 16 %-os növekedést prognosztizál.

A budapesti látogatók visszatérése ettől eltérően alakult, a gyógyfürdőkbe lassabban, alacsonyabb ütemben tért vissza a korábbi vendégeink döntő része, a strandokon viszont a kánikulának köszönhetően nem egy esetben meghaladtuk a 2019-es látogatószámot is. A piaci helyzet ígéretes alakulását az ukrajnai háború sem törte meg, csak a „visszapattanás” mértékét tompította. Ebben a helyzetben érte a Társaságot a rezsiköltségek drámai mértékű emelkedése 2022. őszétől, mely alapjaiban rengeti meg a belpiaci fürdőink vendégkörének költési hajlandóságát is. A 2023. év ezért újra a megtorpanás éve lesz, melyet részben tudunk ellensúlyozni a két turistacélpont fűrdőre várt forgalmi növekedéssel.

A 2023. évi Forgalmi terv

A Társaság a 2022. évi nyári és koraőszi forgalmi tényadatokra, a turizmusban jelenleg érzékelhető trendekre alapozva, a lakosságot sújtó extrém áremelkedés figyelembevételével készítette el vendégforgalmi tervét. A turistacélpontú fürdők és a budapesti lakosságra épülő egységek forgalma eltérő dinamika mentén fog alakulni - elsősorban a hazai lakosságot érintő rezszi- és élelmiszerköltség emelkedés miatt. Fontos tényező a Gellért fürdő március végére várható – a szálló felújításának megkezdése miatt továbbiakban nem halasztható - bezárása. A hagyományosan a második legmagasabb vendégforgalmat bonyolító fűrdőnk vendégeit a Rudas és a Széchenyi fűrdőbe kívánjuk bevonítani – ennek sikeressége a 2023. év egyik kulcskérdése lesz. Az összforgalmon belül a gyógyászati forgalom az érzékenység magas foka miatt tovább csökken. A jelenlegi forgalmi terv nem számol a társasági rezsiköltségek horribilis mértékű emelkedése miatt indokolható fűrdőbezárásokkal, a menedzsment törekszik a budapesti vendégforgalom mind teljesebb kiszolgálására.

A forgalmi tervcél összesen 3 597 361 fő, amely minimális mértékben marad el 2022. év várható összforgalmánál, és 33,5 %-kal a 2019. évi forgalomtól. A tervcél még így is ambiciózusnak tekinthető, különösképpen a Gellért fűrdő kilenc havi forgalmi kiesése tükrében.



A forgalom alakulása fürdőnként:

A Gellért fürdőre csak március végéig terveztünk vendégforgalmat, a Hotel kezdődő felújítása miatt. A fürdő áprilistól kieső, döntő részben turisták jelentette forgalmát a Széchenyi és a Rudas fürdőkre kívánjuk átirányítani.

A Széchenyi fürdőre tervezett vendégszám - 1 632 ezer fő - a forgalmi terv legfontosabb eleme. A fürdő részben a Gellért bezárása, részben a budapesti turizmus várható emelkedése miatt tudja növelni a vendégszámát a 2022. évhez képest (+332 ezer fő, +25,5%). A fürdő a 2019. évi vendégforgalom 85%-át ériheti el a 2023. évben. A turisztikai piac meghatározó szereplőivel folytatott megbeszélések követően, ez a növekedési trend, a turisztikai piac Budapestre irányuló általános vendégforgalmi adatainak növekedésére épül.

A Rudas fürdőben a 2022. évi, tervezettnél kedvezőbb forgalmi alakulás miatt a 2019. évi szintet megközelítő vendégszámot tervezünk, annak cca. 92%-át tervezzük elérni. A növekedés itt szintén a turisztikai reláció - részben a Gellért korábbi vendégei – függvénye. A 2022. évi forgalomhoz képest 16,8%-os a bővülés, ennél nagyobb mérték a fürdő délutáni kapacitás-korlátja miatt reálisan nem tervezhető. Fontos értékesítési lépésnek tekintjük, hogy a fürdő kapacitáskihasználtságának növelése céljából a koedukált fürdőzés időtartamát megnöveljük.

Belpiacú fürdők:

A Lukács fürdő a 2019. évi szint közel 61%-ára tervezhető, ennek oka, hogy a fürdő turistarelációjában az orosz és az ukrán vendégkör dominált. A 2022. évhez képest minimális mértékű forgalmi csökkenés oka a fürdő budapesti vendégkörének anyagi helyzetében beálló negatív változás. A 2023. évi vendégforgalma (314 ezer fő) az egységek között csak a negyedik hely elérésére elég – a Rudas és a Paskál is várhatóan felülmúlja. A szerényebb forgalmi tervben az is közrejátszik, hogy 2022. évben három kerületi együttműködés jelentős forgalmat generált, a jövő évben ez a kerületi önkormányzatok pénzügyi helyzete alapján bizonytalan.

A Dandár fürdő jellemzően idősebb, budapesti vendégkörrel rendelkezik, a tervezett 72 ezer fős forgalma 15,7%-os csökkenés a 2022. évhez képest. Egyaránt csökken a wellness és a beutalt vendégkör, annak ellenére, hogy itt a legkedvezményesebb a kiegészítő térítések mértéke.

Az állandó fürdőkre tervezett forgalmi növekmény a Gellért kiesése ellenére összességében meghaladja a 93 ezer főt a 2022. év viszonylatában.

A strandjellegű állandó fürdők forgalma szintén a budapesti vendégkörre épül, éves forgalmuk meghatározó részét a strandszezonban realizálják. A 2022. évi szezon a számos hőségriadó eredményeként a tervezettnél jobban alakult. A 2023. évi forgalmuk a nyári időjárás mellett a budapestiek anyagi helyzetének a függvénye.

A Palatinus, a Csillaghegyi fürdő, a Paskál fürdő és a Pesterzsébeti fürdő alkotta csoport forgalma a tervben összességében 10%-kal kisebb a 2022. évhez képest, de így is 1 062 e fő forgalom tervezhető.

A két klasszikus idényfürdőnk, a Római és a Püskösdfürdői strand forgalmára az energiaárak miatt várható nyitva tartásának csökkentése miatt is 15%-os visszaesést tervezünk, ez ugyanakkor alapvetően ezen létesítményekben a Társaság veszteségét csökkentheti.

A Szérűskert utcai tanuszodára tervezett 12 ezer fős vendégszám csökkenést jelent a 2022. évhez képest, de az egység önmagában nem meghatározó a társasági volumen szempontjából. Az energia krízis miatt tulajdonosi döntés született a működtetéssel kapcsolatban: 2022. december 1-től 2023. augusztus 31-ig szünetel a működtetés. Az itt elmaradt tanuszodai szolgáltatást a

kapacitások függvényében Csillaghegyre történő átirányításával igyekszik Társaságunk megoldani.

Gyógyászati forgalom alakulása:

A gyógyászati tevékenységben 2023. évre 142 247 fő vendégforgalmat tervez a Társaság, ez az érték a 2022. év várhatóhoz képest 44 855 fő elmaradást mutat, illetve a 2019. évhez viszonyítva 40%-on teljesül.

A beutalóval érkező vendégeink rendelkeznek a legnagyobb árérzékenységgel, így esetükben a megélhetési költségeik emelkedése és a copayment tervezett áremelése miatt forgalmi visszaeséssel számolhatunk.

Megnevezés	2019. évi tény	2020. évi tény	2021. évi tény	2022. évi várható	2023. évi terv	Változás 2023 terv-2022 várható	%
Gellért	72 145	13 816	6 430	9 412	0	-9 412	0,00%
Széchenyi	56 263	18 086	19 154	31 459	27 813	-3 646	88,41%
Lukács	89 484	33 187	42 311	68 774	61 360	-7 414	89,22%
Rudas	5 074	1 279	1 161	1 900	1 739	-160,8	91,54%
Király	1 459	346	0	0	0	0	0,00%
Dandár	25 163	6 037	4 621	8 147	5 670	-2 477	69,59%
Fürdők összesen	249 588	72 751	73 677	119 692	96 582	-23 110	80,7%
Dagály	12 182	2 526	0	0	0	0	0,00%
Palatinus	37 144	12 748	16 782	26 088	13 019	-13 069	49,90%
Paskál	48 270	15 479	13 869	23 409	16 454	-6 955	70,29%
Pesterzsébeti fürdő	9 546	12 355	10 270	17 913	16 192	-1 721	90,39%
Strandfürdők összesen	107 142	43 108	40 921	67 410	45 665	-21 745	67,74%
Mindösszesen	356 730	115 859	114 598	187 102	142 247	-44 855	76,03%

A társasági összforgalmán belül a 2023. évben is az uszoda-wellness-strand üzletág lesz a meghatározó, a gyógyászati reláció súlya tovább csökken. A wellness üzletágon belül a Széchenyi és a Rudas fürdők turistaforgalmának tervezett alakulása elengedhetetlen az üzleti terv céljainak teljesüléséhez.

III/2. Értékesítés nettó árbevétele

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységi egységenként

adatok e Ft-ban

Szervezeti egység	2019. évi Tény	2020. évi Tény	2021. évi Tény	2022. évi Várható	2023. évi Terv	Változás 2023. évi terv- 2022. évi várható	%
Széchenyi	8 636 532	2 251 460	2 365 700	7 705 763	12 590 210	4 884 448	163,4%
Gellért*	3 485 176	683 745	838 972	2 293 672	473 341	-1 820 331	20,6%
Rudas	1 407 030	538 140	611 776	1 576 620	2 258 377	681 757	143,2%
Lukács	1 149 571	501 538	542 212	1 058 972	1 007 632	-51 340	95,2%
Paskál	817 622	448 653	455 244	823 046	883 308	60 262	107,3%
Palatinus	790 822	420 848	466 963	903 434	814 105	-89 329	90,1%
Csillaghegy	476 048	288 118	280 536	560 278	544 709	-15 569	97,2%
Pesterzsébet	280 241	298 659	288 988	639 065	578 337	-60 728	90,5%
Dandár	264 406	109 606	92 674	203 918	154 949	-48 970	76,0%
Római	120 493	85 746	94 939	134 590	128 793	-5 797	95,7%
Rác**	1 797	1 861	149 151	0	0	0	0,0%
Pünkösdfürdő	42 793	37 115	25 484	49 619	58 293	8 674	117,5%
Fürdő-wellness és strand tevékenység összesen	17 472 531	5 665 489	6 212 639	15 948 976	19 492 054	3 543 078	122,2%
Szérűskert uszoda	0	0	8 605	18 724	12 985	-5 738	69,4%
Közszolgáltatási tevékenység összesen	0	0	8 605	18 724	12 985	-5 738	69,4%
Palackozó	57 538	53 213	64 193	84 392	86 400	2 008	102,4%
Labor	58 735	56 821	61 620	66 144	54 400	-11 744	82,2%
Margitszigeti hévízkút	31 539	9 447	27 176	25 296	33 600	8 304	132,8%
Palackozott és vezetékes vizeladási tevékenység össz.	147 812	119 481	152 989	175 832	174 400	-1 432	99,2%
Csepel	74 659	69 028	74 107	73 343	75 661	2 318	103,2%
Király***	213 760	51 174	0	0	0	0	0,0%
Dagály****	502 403	81 785	0	0	0	0	0,0%
Egyéb tevékenység összesen	790 822	201 987	74 107	73 343	75 661	2 318	103,2%
Társaság összesen	18 411 165	5 986 957	6 448 340	16 216 875	19 755 101	3 538 226	121,8%

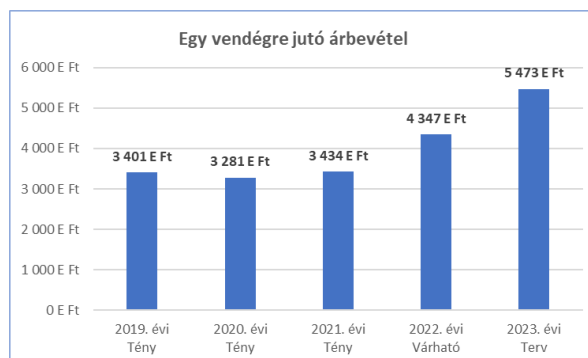
Az értékesítés nettó árbevételének 2023. évi terve kényszerpályára került a társaságunkat is óriási mértékben érintő rezsiár-emelések, a Gellért fürdő kiesése és a belpiacú fürdőkink vendégforgalmának várható csökkenése miatt. Az erős korlátozottság ellenére a Társaság abban a helyzetben van, hogy a turistacélpont fürdőiben az árai alakításával részben ellensúlyozni tudja a rezsiköltségek emelkedését és a belpiaci visszaesést. Ennek megfelelően a 2023. évben az árpolitikának jut a főszerep, kiemelten a két turistacélpont fürdőben.

A 2023. évre tervezett 19,76 Mrd Ft árbevétel 22%-kal haladja meg a 2022. évi szintet és 1,3 Mrd Ft-tal (7%-kal) haladja meg az utolsó covid előtti év (2019) árbevételét.

Árpolitika

A Társaság a döntően turisták látogatta Széchenyi és Rudas fürdőkben nagymértékű, mintegy 30%-os jegyáremelést tervez szinte minden szolgáltatás-csoportra. Az emelést a turisták árelfogadási hajlandósága és a forint romlásából eredő folyamatos „leárazódásunk” indokolja. A Széchenyi és a Rudas belépőárai az emelést követően sem fogják meghaladni a nemzetközi versenytársainknál alacsonynak számító 27 eurós árat. A két fürdőben érvényesíteni kívánt emelés az üzleti terv bevételi céljának legfontosabb eleme, részben ellensúlyozza az energiaárak extrém drágulását. Az emelés nélkül csak a bevételek szinten maradását tervezhetnénk. A két nagy fürdő árbevételi tervre gyakorolt hatásában az áremelés, és a döntően a Gellért fürdő kieséséből eredő forgalmi növekedés is szerepet játszik.

A belpiacú fürdőinkben az alkalmazott árpolitikának nagyon erős korlátot jelent a vendégeink vásárlóereje és alacsony árelfogadási hajlandósága. A Lukács fürdőtől a strandokig bezárólag ezért sokkal kisebb mértékű áremelést tervezünk szezonális különbségekkel, jellemzően 10-15%-os szintet. Ez a mérték részben ellensúlyozni tudja ezen fürdők forgalmi csökkenéséből eredő bevétel kiesést, de a rezsiköltségek emelkedését nem. A Társaság korábban is létező, kereszt-finanszírozási gyakorlata így még hangsúlyosabbá válik – a romló jövedelmezőségű belpiaci egységek veszteségét a turistacélpont fürdők bevételeinek és eredményének a maximalizálásával tudjuk ellensúlyozni.



A 2023. évben az alkalmazott árpolitika révén a tervek szerint 5400 forint fölé emelkedik az egy vendégre jutó nettó árbevétel. Ez egyaránt magasabb a 2022. és a 2019. évi árszintnél is, az emelkedés mértékét elsősorban a Széchenyi és a Rudas árszintjének tervezett emelése határozza meg. A két fürdő súlya tovább nő a bevételi struktúrán belül.

Kedvezmények

A Társaság kiemelten fontosnak tartja a budapesti vendégek kör megtartását, illetve a szociálisan rászoruló csoportok fürdőlátogatási lehetőségének biztosítását. Az említett csoportokon kívül a budapesti vendégek kör építésének 2023. évben is hangsúlyos eleme lesz a kedvezménypolitika, melynek fő elemei a következők:

- Széchenyi és Rudas fürdőkben Zsigmondy-klubtagsági kedvezmény – 60% feletti árkedvezmény a két nagy fürdő napjegyére.
- Sávós nagybérlet-struktúra három különböző árszinten kapható, amely az alkalomszám növekedésével párhuzamosan egyre kedvezőbb fajlagos árat (50%-88% kedvezményt) biztosít. Ez a törzsvendégeink megtartásának egyik eszköze.
- Gyermekotthonok számára, kerületi nyugdíjasok számára rendszeres vagy eseti kedvezmények biztosítása.
- Strandjellegű egységekben gyermek-nyugdíjas és családi árkedvezmények biztosítása.
- Egyedi kedvezmények B2B piacon a rendelt mennyiséggel összefüggésben.

Árbevétel növelés egyéb irányai 2023. évben

Az árpolitika döntő szerepe mellett az árbevétel növelésében fontos szerepet kap több részterület:

- Rendezvények, rendezvénysorozatok kiterjesztése, itt a Széchenyi és a Rudas fürdő mellett növekvő szerepet kap a Pesterzsébeti fürdő is. A költséghatékonyság biztosítása miatt az üzemidőn belüli rendezvényekre fektetjük a hangsúlyt (pl. rudas éjszakai fürdőzés esemény jellegű, „event” kiterjesztése stb.) a 2022. évben elindított gyakorlatot kívánjuk kiterjeszteni.
- A Private Medical ágazat felfuttatásának folytatása a NEAK szolgáltatások mellett a Széchenyi és Lukács fürdőkben. Az ágazat felépítése stratégiai érdek.

- **A Palatinus** szezonon kívüli kihasználására ad lehetőséget egy új projekt, ami **Lumina Park Budapest** néven lépett a szórakoztatás piacára. A projekt együttműködés keretében került megvalósításra, a fényparkokban már több éves tapasztalattal bíró lengyel partner (Lumina Park Kft.) segítségével, aki adja a know-how-t és az eszközöket, a Társaság bérleti szerződés keretében biztosítja a területet, míg szolgáltatási szerződés alapján a működtetés egy részét. A három évre szóló megállapodás fő előnye, hogy a téli hónapokban látogatható az attrakció, így a Palatinus erősen veszteséges téli időszakára jelent pluszbevételt és jövedelmezősége révén csökkenti a fürdő fix téli költségeiből eredő veszteségét. Egy szezonban 100.000 fő belépőszámmal számolunk, bevételi célunk a bérleti és szolgáltatási díjak együttes összegéből 75 M Ft.

A projekt további előnyei a jövedelmezőség javításán és a téli kihasználtság emelésén túlmenően:

- ✓ A Palatinus területére olyan vendégeket hoz be, akik egyébként a strandra nem feltétlenül látogatnának ki, ennek eredményeként az eltérő célcsoport is megismeri a fürdőt, a következő szezonokra addicionális forgalmat generálva.
 - ✓ A látványosság hírértéke, megjelenése a médiában a fürdő és a Társaság megítélésére is pozitív hatással van.
 - ✓ Téli attrakciót, alternatívát ad a Fővárosnak a hagyományos karácsonyi vásárok és jégpályák látogatása mellé.
 - ✓ Erősíti a fürdő társasági tér funkcióját.
 - ✓ Erősíti a képességet nagy rendezvények bevonzására is.
- Új szolgáltatási csomagok bevezetése elsősorban a turista reláció számára – az egy főre jutó költséget ezzel tudjuk tovább emelni-, egyúttal kismértékben csökkenteni az árbevétel belépőkre épülő egyoldalúságát.

Összességében az árbevételre tervezett impozáns növekedést a turista-reláción kívánja elérni a Társaság – így részben ellensúlyozni tudja a covid utáni kilábalást lefojtó energiaár sokkot. Az emelés eredményeképpen végképp kettéválnak árszint szempontjából a fürdőink – a nemzetközi hírnévvel rendelkező fürdők árszintje többszöröse lesz a belpiaci fürdőinknek. Az erős differenciálás az egyetlen eszköz ahhoz, hogy megtartsuk a fürdőink és strandjaink budapesti vendégkörét és fenntartsuk a társaság jövedelmezőségét.

III/3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek alakulása

adatok e Ft-ban				
Megnevezés	2022. évi várható	2023. évi terv	Változás	%
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	388 871	630 040	241 169	162%
Céltartalék felhasználása	46 842	68 758	21 916	146,79%
Követelések értékvesztésének visszairása	6	20	14	334,45%
Költségvetésből kapott támogatás, juttatás	37 593	1 300	-36 293	3,46%
Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatás	59 342	50 000	-9 342	84,26%
Támogatások miatt elszámolt halasztott bevételek	180 508	172 383	-8 125	95,50%
Térítés nélkül átvett anyagok, eszközök	11 138	11 198	60	100,54%
MNV Zrt. által elengedett kötelezettségek értéke	49 075	50 000	925	101,88%
Különféle egyéb bevételek	233 883	12 336	-221 547	5,27%
Előző éveket érintő tételek	793	206	-587	25,99%
Egyéb bevétel összesen	1 008 051	996 241	-11 810	98,83%

Az egyéb bevételek 2022. évről 2023. évre összesen 11,8 M Ft-tal, csökkenek.

Fontos tétel az újpesti telek értékesítése nettó 630 M Ft-ért, melyet több éve realizálni kíván a Társaság (könyv szerinti értéke 61 M Ft).

A költségvetési támogatás-juttatás soron szerepelnek a 2023. évre adó visszatérítések (APA-nap, GYES, GYED). Az értékvesztés visszairása 20 e Ft értékben a kísértékű vevőkövetelések leírását követően befolyt összegek, míg a céltartalékok feloldása 69 M Ft lényegében közműszolgáltatásra elszámolt értékvesztés (csatornadíj) illetve a tervidőszakban előirányzott Rudas és Lukács felújítási költségekre képzett tartalék feloldása.

A tulajdonos Fővárosi Önkormányzattól üzemeltetési támogatás került kalkulálásra a Szerűskert utcai tanuszoda működtetése kapcsán, a szükséges támogatási összeg 2022. évre várhatóan ~60 M Ft, 2023. évi üzemeltetésre – augusztusig kötelező szinten tartást, szeptembertől történő nyitva tartást figyelembe véve - 50 M Ft.

Pénzügyi bevételek alakulása

A pénzügyi bevételek a 2022. évi várható szintről (118 M Ft) csökken (17 M Ft) a 2023. évben, ennek egyetlen oka van – a 2022. évben a kedvező likviditási helyzetből fakadóan kamatbevételekre tett szert a Társaság.

adatok e Ft-ban				
Pénzügyi bevételek	2022. év Várható	2023. év Terv	2022. év Változás Várható-Terv	%
Hitelintézetektől kapott kamat	114 523	15 000	-99 523	13%
Egyéb pénzügyi bevételek	2 977	1 640	-1 337	55%
Pénzügyi bevételek összesen:	117 500	16 640	-100 860	14%

III/4. Költségek és ráfordítások

III/4/1. Anyagköltségek

Az anyagköltségek 2023. évi alakulása (3 546 M Ft) 1 469 M Ft-tal haladja meg a 2022. évi várható szintet. A 2022. februártól elszabadult infláció, és a kialakult világpolitikai helyzetre tekintettel, minden szolgáltatás, építési és egyéb anyag árak drasztikusan megemelkedtek. Ennek hatása látható az anyagköltségek tervezett alakulásában.

adatok e Ft-ban					
Anyagköltségek	2021. évi tény	2022. évi várható	2023. évi terv	Változás	%
Üzemeltetési és éven belüli anyagfelhasználások	156 037	271 650	472 941	201 291	174%
Közüzemek költségei (gáz, villany, víz)	544 777	1 590 957	2 783 756	1 192 798	175%
Tisztítószer, vegyszerek	61 308	106 356	130 233	23 877	122%
Egyéb anyagköltségek	74 453	108 914	159 449	50 535	146%
Anyagköltségek összesen	836 575	2 077 878	3 546 378	1 468 501	171%

A nagymértékű emelkedésnek oka:

Villamosenergia ár: Míg 2021 évben 40 Ft/kWh-ról 2022. évre 86 Ft/kWh növekedett az átlagos egységár, addig 2023. üzleti évre 180 Ft/kWh értéken terveztük meg - figyelembe véve a piaci ár alakulását - a villamosenergia költséget. A Társaság a közbeszerzést a KEF-en keresztül fogja lebonyolítani, havi változó, a HUDEX energiatőzsde áraihoz igazodó árképlet szerint.

A gáz világpiaci ára az elmúlt egy évben több mint a hatszorosára növekedett, a fajlagos egységár a 2021/2022-es gázévhez viszonyítva 205,6 Ft/m³-ről 1336,48 Ft/m³-re változott. A 2023. év utolsó negyedévére vonatkozóan csökkentett, 800 Ft/m³ áron terveztük a földgáz költségeit.

A távhő ára követte az ideai energetikai árak roppant magas növekedési tendenciáját egész évben, mivel földgáz egységára jelentősen nőtt, így ebből fakadóan a távhő egységárak is megemelkedtek. A 2022. évben többszöri árváltozást kényszerült a Társaság elviselni távhőszolgáltatási költségek kifizetésében. Az I. félévben az átlagár 2 741 Ft/GJ volt, III. negyedévben az átlagár 5 860 Ft/GJ, IV. negyedévben az átlagár végül a januári átlagár tizenkilencszeresére emelkedett 51 887 Ft/GJ-ra. A piaci értesülések szerint minimálisan visszaesik az egységár ezért, 2023. évi tervelőirányzatban átlagosan 33 000 Ft/GJ értékkel kalkuláltunk.

Az árváltozás az alábbi táblázatban kerül bemutatásra.

	Rezsiköltségek egységár változása	Villamosenergia Ft/KWh	Földgáz Ft/m ³	Vízdíj Ft/m ³	Csatornadíj Ft/m ³	Távhő (átlagos) Ft/GJ
2021. év	2021.01.01-2021.12.31	40,00				
	2021.01.01-2021.12.31		74,57			
	2021.01.01-2021.12.31			198,90	169,34	
	2021.01.01-2021.12.31				333,60	2 741,00
2022. év	2022.01.01-2022.06.30	79,30				
	2022.07.01-2022.12.31	93,45				
	2022.10.01-2022.09.31		205,60			
	2022.10.01-2023.09.31		1 336,48			
	2022.01.01-2022.12.31			198,90	169,34	
	2022.01.01-2022.06.30				333,60	2 741,00
	2022.07.01-2022.09.31					5 860,00
	2022.10.01-2022.12.31					51 887,00
2023. év	2023.01.01-2023.12.31	180,00				
	2022.10.01-2023.09.31		1 336,48			
	2023.10.01-2024.09.31		800,00			
	2023.01.01-2023.12.31			198,90	169,34	
	2023.01.01-2023.12.31				333,60	33 000,00

adatok e Ft-ban

Közüemi költségek alakulása	2022. évi várható	2023. évi terv	2023. Terv-2022. Várható Változás	Változás %
Villamosenergia	1 078 019	1 845 000	766 981	171%
Földgáz	372 373	802 154	429 781	215%
Vízdíj	140 565	136 601	-3 964	97%
Csatornadíj, folyékony hulladék szállítás	263 121	245 384	-17 738	93%
Távhő szolgáltatás	519 092	1 024 732	505 641	197%
Kéményseprés	193	100	-93	52%
Közüemi díj összesen	2 373 364	4 053 972	1 680 608	171%

Az anyagköltségek között megjelenő közüzemi költségek összességében 1.681 M Ft-tal emelkednek 2023. évben, mely a jelenleg kalkulált árak és a tervezett, cca 20%-kal csökkentett mennyiség eredőjeként alakulnak ki.

A tulajdonosi elvárás a villamosenergia, földgáz, és távhő költségek tekintetében a mennyiségi megtakarítás, melynek a társaság eleget kíván tenni. A megtakarítást a következő intézkedéssel szeretnénk elérni:

A földgáz fogyasztás csökkentésében a legkiemelkedőbb a Széchenyi, Lukács, Rudas és Gellért Fürdők szolgáltatásainak átalakítása, míg a központ munkarend változtatása inkább példa és kommunikációs értékű.

- Központi irodájában dolgozó munkavállalók számára 2022.10.03.-ától bevezetésre került a négy napos munkahét, annak érdekében, hogy a fennmaradó három napban a gázfogyasztás csökkentésével elérjük a 20%-os energiamegtakarítási célt.
- A Szent Lukács Gyógyfürdőben a fűtési rendszert geotermális fűtésre állítottuk át a meglévő hőcserélő bővítésével. Ezáltal szeretnénk a stabil ellátásbiztonságot garantálni akár 4°C külső levegő hőmérsékletig kizárólag a termálvíz hőjével. Mindemellett itt folyamatban van a nyílászárók korszerűsítése, a tetőtéri napelem rendszer kialakítása is.
- A Széchenyi Gyógyfürdő és Uszoda tekintetében a gázfogyasztás csökkentése érdekében kizárólag a gőzszolgáltatás korlátozására van szükség, mivel a fűtési rendszer 100%-ban megújuló geotermális energiát hasznosít. A gőzszolgáltatást a vendégforgalomhoz igazítjuk
- A Szent Gellért Gyógyfürdő és Uszoda esetén is a gőzszolgáltatás idejének csökkentésével tudunk energiát megtakarítani, szintén a vendégforgalomhoz illesztetten
- A Rudas Gyógyfürdő és Uszoda esetén is a gőzszolgáltatás idejének csökkentése jelenthet megtakarítást
- Társaságunk 2022. december 31-ig rendelkezik érvényes villamos áram szolgáltatási szerződéssel. Az előzetes egyeztetések alapján a KEF-en kívánjuk beszerezni az áramot, ahol dinamikus árazási, a teljes havi tényfogyasztáson alapuló (spot indexált ár) villamos áram beszerzésére van lehetőség. Ez az árképzés biztosítja a világpiaci árakhoz történő igazodást.
- A villamos áram felhasználásának megtakarítási lehetőségeit alapvetően öt nagy csoportba soroljuk:
 - ✓ szivattyúk működése;
 - ✓ medencékben különféle élményelemek működtetésének korlátozása;
 - ✓ épület világítások korlátozása;
 - ✓ légkezelő berendezések üzemeltetési idejének korlátozása és a frekvencia szabályozása;

- ✓ villamos fűtésű szaunák, nyitvatartásainak korlátozása;
- A távhő díjak mérséklése alapvetően két fürdőnkön múlik, így a Csillaghegyi és a Pesterzsébeti Fürdő fűtését és szolgáltatásait volt szükséges felülvizsgálni.
- Ezek alapján megtörténik a **Csillaghegyi Strandfürdő és Uszoda** tetőtéri napelem rendszer kialakítása, hőszivattyú beépítésével a **távhő részleges kiváltására (KEHOP)**, illetve az **alábbi intézkedéseket vezetjük be**;
 - ✓ Az összes medence hőfokát 2-3°C-kal csökkentjük;
 - ✓ A fürdő légtereinek hőmérsékletét csökkentjük a jogszabályban rögzített határértékekig;
 - ✓ A Wellness, Gyerekvilág és Szaunavilág nyitvatartását a vendégforgalomhoz igazítva korlátozzuk, alapvetően hétvégi nyitvatartással számolunk;
 - ✓ A használati melegvíz hőmérsékletét 10°C-kal csökkentjük (35 °C-ra).
- A **Pesterzsébeti Fürdő** vonatkozásában a következő intézkedések kerülnek bevezetésre;
 - ✓ Az úszómedence hőfokát 2-3°C-al csökkentjük a hőcserélőt lekapcsoljuk, termálvízzel fog a továbbiakban történni a medence hőn tartása;
 - ✓ A medencére éjszakára fólia fedés kerül;
 - ✓ A kevésbé kihasznált medencék nyitvatartását korlátozzuk;
 - ✓ A fűtés lehetőség szerinti leghatékonyabb és legköltséghatékonyabb üzemeltetését kívánjuk megvalósítani, az épületen belül a zónák prioritizált/diverzifikált temperálásával;
 - ✓ A használati melegvíz hőmérsékletét 10°C-al csökkentjük.

A fenti intézkedésekkel energia felhasználásunk mennyiségi csökkentését minimum 20%-os mértékben oldjuk meg.

A rezszi mennyiségi megoszlása az alábbi táblázatba kerül bemutatásra.

Rezszi költségek mennyiségben	2022. év Várható	2023. év Terv 1.0 V.	2023. év Terv elvárt megtakarítással	Változás Várhatóhoz Megtakarítás %-ban
Villamosenergia KWh	13 428 070	12 547 868	10 250 000	76%
Földgáz m3	756 031	825 276	660 193	87%
Vízdíj m3	688 974	688 974	686 784	100%
Csatornadíj, folyékony hulladék szállítás m3	1 180 806	1 135 071	1 130 480	96%
Távhő szolgáltatás GJ	36 143	32 189	27 856	77%
Vízkezelés hozzájárulás m3	7 511 610	7 511 610	7 511 610	100%

Az anyagköltségek alakulására hatással van továbbá a Gellért fürdő leállása 2023. áprilistól.

III/4/2. Igénybe vett szolgáltatások

Igénybe vett szolgáltatások	adatok e Ft-ban			
	2022. év várható	2023. év terv	Változás	%
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	38 253	68 901	30 648	180,12%
Bérleti díjak	31 989	83 959	51 970	262,46%
Posta, telefon, telefax és egyéb telekommunikációs költségek	39 428	48 058	8 630	121,89%
Karbantartás költségei	317 002	400 466	83 464	126,33%
Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek	41 919	87 340	45 421	208,35%
Szakértői, tanácsadói, ügyvédi díjak	129 531	113 960	-15 571	87,98%
Utazási és kiküldetési költségek	8 258	13 000	4 742	157,42%
Közütemi szolgáltatások igénybevétele (csatorna, távhő, kéményseprés)	782 406	1 270 216	487 810	162,35%
Őrzési-, vagyonvédelmi költségek	28 781	63 168	34 387	219,48%
Takarítás, vegytisztítás, kártevőirtás	100 421	217 250	116 829	216,34%
Jutalék (behajtási, értékesítési, egyéb)	155 104	170 000	14 896	109,60%
Oktatás, továbbképzés	10 272	19 000	8 728	184,97%
Munkaerő kölcsönzés, munkaerő közvetítés	15 196	75 000	59 804	493,55%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	133 424	165 540	32 116	124,07%
Összesen	1 831 984	2 795 858	963 874	152,61%

Az igénybe vett szolgáltatások 2023. évi tervértéke (2 796 M Ft) 964 M Ft-tal (+53%) haladja meg a 2022. évi várható értéket. A költségcsoport alakulásában minimális szerepet játszik a változó költség-elemek mennyiségi növekedése, az emelkedés fő oka az árak növekedése. A fő költségelemek mozgása a következő:

- A jelentős növekedés a munkaerő-kölcsönzés és a munkaerőközvetítés terén jelentkezik (2023 terv: 75 M Ft, ez 60 M Ft emelkedés), oka a 2022. évi szezon tapasztalata – az idényes és a nagy fürdőkből átirányított létszám nem mindig volt elegendő a kánikulai napok munkaerő-szükségletének biztosítására a strandokon, ezért a Társaság kénytelen azonnal mobilizálható, de csak a konkrét napokra alkalmazandó diák- és kölcsönzött munkaerő foglalkoztatására.
- A karbantartás költségei a 2022. évi szinttel szemben 26%-kal emelkednek (+83 M Ft), a növekedés fő oka itt is a szolgáltatási árak emelkedése.
- A szállítás-rakodás tervezett költségei a személyszállítási díjak és az üzemanyag áremelkedése folytán növekszik a várható összeg majd kétszeresére.
- Jelentős növekedést tervezünk a hirdetési- és reklámköltségeken (+87 M Ft), melyek nélkül a bevételi céljaink nem elérhetők.
- A közüzemi szolgáltatások között a távfűtés és a csatornahasználati költségek szerepelnek. A távhő díjának jelentős emelkedése okozza a 2022. évi összeghez képest a 488 M Ft-os többletköltséget.
- Az őrzés-vagyonvédelmi költségek 34 millió forinttal emelkednek, ennek oka a 2022. évi strandszezon tapasztalata – a házirend betartatása a jelenleginél csak nagyobb biztonsági ráfordítással oldható meg.
- A takarítás-vegytisztítás költségei 116%-kal emelkednek (+217 M Ft) a 2022. évi szinthez képest, melyet a szolgáltatási árak növekedése okoz.
- A jutalékok költsége 170 M Ft 10%-kal növekszik (+15 M Ft), melynek oka, hogy nagyobb forgalommal, illetve árbevétellel párhuzamosan a jutalék összege is emelkedik.
- Az oktatási költségek a 2022. évi várható 10 M Ft-ról a tervek szerint 19 M Ft-ra emelkednek, elsősorban az in house salessel és a szolgáltatás-fejlesztéssel összefüggő tanfolyamokkal kapcsolatosan, illetve az alaptevékenységünkhöz szükséges képzések (úszómester, csúszdaőr) miatt.

- Az igénybe vett szolgáltatások összegének 53%-os emelkedése szintén az árak növekedésével van összefüggésben.

III/4/3. Egyéb szolgáltatások

Az egyéb szolgáltatások 2023. évi tervértéke (257,8 M Ft) 53%-os növekedés a 2022. évi várhatóhoz képest. Az emelkedés oka a bankköltségek emelkedése, mely párhuzamosan alakul a forgalmi- árbevételi növekménnyel, illetve a tervek között szerepel a dolgozói és vezetői egészségbiztosítás, figyelembe véve, hogy a korábbi években rendszeres csoportos élet-és balesetbiztosítás nem került megkötésre.

A biztosítási költségek jelentős emelkedése a várhatóhoz képest, a közbeszerzésen kialakult ár figyelembevételével tervezett összeg.

III/4/4. Személyi ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2023. évi értéke 8 658 M Ft, ez 1 631 M Ft-tal haladja meg a 2022. évi várható értéket. A növekedés okai a 2023. évre tervezett, a fővárosi bérpolitikai irányelveknek megfelelő mértékű béremelés, a bevezetésre kerülő Budapest pótlék, valamint az üzemeltetés felfutásához és a szolgáltatási portfólió bővítéséhez, illetve a szezonális működéshez szükséges létszám biztosítása. **A béremelést a minimálbér és a garantált bérminimum átlagos tervezett emeléséhez igazítottuk, ezért – tekintettel a Fővárosi Önkormányzat és az ágazati szakszervezetek között létrejött 2022. évi megállapodásra - a számítás 16%-os növekedéssel számol.**

adatok e Ft-ban			
Hatások	Bér	Járulék	Összesen
2023. évi alapbértömeg bérfejlesztés nélkül	5 107 293	663 948	5 771 241
2023. évi alapbértömeg 16%-os növekménye	817 167	106 232	923 399
Ösztönzők	474 879	61 734	536 613
Prémium	110 847	14 410	125 257
Bérpótlék és egyéb pótlékok	569 688	74 059	643 747
Budapest pótlék	162 774	21 161	183 935
Bérköltség összesen	7 242 648	941 544	8 184 192
Személyi jellegű egyéb kifizetések	364 169	46 879	411 048
Egyéb bérjárulékok		62 861	62 861
Személyi jellegű ráfordítások összesen			8 658 101

A 2023. évi személyi bérköltségekre az alábbi tényezők gyakorolnak számottevő hatást:

- A bérfejlesztés bértömegének hatása (az ösztönzők, és pótlékok változásának figyelembevételével): 842,6 M Ft.
- Budapest pótlék bevezetésének hatása: 162,7 M Ft.
- Valamint a létszám bővítésének hatása a szezonális munkavállalókkal együtt: 210,4 M Ft

Az 1% mértékű béremelés 1 munkavállalóra jutó hatása:

A Társaság 2022. évi várható átlagos állományi létszámára számolva a létszám és béremelés hatásának a személyi ráfordítás-növekménye éves szinten 842,6 millió forint/év ráfordítás jelent. Az egy dolgozóra jutó béremelkedés 1 %-os hatása éves szinten bruttó 806,3 ezer forint/év.

Az inflációs hatások miatt a reálbérek esését mérsékelni kell, amit a tervezett béremelés csak részben tud ellensúlyozni, de a munkaerőpiac átalakulása miatt esélyt teremt a munkaerőállomány megtartására.

A 2023. évi bértervben a 2022. évi várható bérköltséghez viszonyítva az alapbér és az alapbérhez kötődő bérelemek 16%-os emelkedésével számolunk. Emellett további 2,3%-os növekményt eredményez a Budapest pótlék bevezetése, valamint további 3,8% bérköltség emelkedéssel kalkulálunk a szezonális és a szolgáltatásbővülésből fakadó létszámtöbblet kezelésére.

III/4/5. Értékcsökkenés

A Társaság értékcsökkenése a 2022. évben várhatóan 2 160 M Ft értéken alakul, a 2023. évben is hasonló szinten marad (2 090 M Ft).

III/4/6. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások tartalmazzák a bérlők számára továbbszámlázott közmű és egyéb költségeket. A 2022. évi várható értékkel szemben (79 M Ft) 2023-ben 95 M Ft költség tervezhető a bérlői tevékenység volumen-emelkedése és a fent részletezett árhatás és az egész éves működés következményeként.

III/4/7. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	2022. év várható	2023. év terv	adatok e Ft-ban	
			Változás	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	23 204	60 960	37 756	263%
Késedelmi kamatok, bírságok, pótlékok, kártérítések	828	610	-218	74%
Céltartalék képzése	33 435	30 000	-3 435	90%
Értékvesztés, követelések értékvesztése, terven felüli értékcsökkenés	365	800	435	219%
Építmény- és telekadó	179 523	179 266	-257	100%
Helyi iparűzési adó	277 316	297 557	20 241	107%
Innovációs járulék	41 597	47 861	6 264	115%
Vízkezelés hozzájárulás	106 737	98 829	-7 909	93%
Költségvetéssel, önk. elszámolt egyéb adók, egyéb tételek	22 933	25 750	2 817	112%
Le nem vonható áfa	31 162	50 000	18 838	160%
Előző éveket érintő tételek	37 271	20 000	-17 271	54%
Összesen	754 371	811 633	57 261	108%

Az egyéb ráfordítások tervértéke 812 M Ft, amely 57 M Ft-tal (8%-kal) meghaladja a 2022. évi várható szintet. Az értékesített tárgyi eszközök 2023. évi 61 M Ft jelentős értéke az Újpesti telek tervezett értékesítésének hatása.

Jelentősen emelkednek a bevétel növekedésével párhuzamosan mozgó adók, az iparüzési (+20 M Ft) a 2022. évi várhatóhoz képest, az innovációs járulék hasonló okból emelkedik 6 M forinttal.

Az építmény és telekadók a 2022. évi várhatóhoz képest nem változnak.

Az egyéb ráfordítások között több költségnelem csökkenést mutat a 2023. évi tervben, nem számolunk a 2022. évi nagyságrendben előző éveket érintő tételekkel.

III/4/8. Pénzügyi eredmény

A pénzügyi bevételek a 2022. évi várható szintről (117,5 M Ft) jelentősen csökken (16,6 M Ft) a 2023. évben, ennek egyetlen oka van – a 2022. évben a kedvező likviditási helyzet adta lehetőségek kihasználásával, aktív likviditáskezeléssel jelentős kamatbevételekre tett szert a Társaság.

A pénzügyi ráfordítások 2023. évi tervértéke 407 M Ft, 93 M Ft-tal alacsonyabb a 2022. évi várható szinttől. A kamatok csökkenése - annak ellenére, hogy drasztikusan megemelkedett a kamatszint - a tulajdonosi hitelek és a beruházási hitelek 2022. évi törlesztése hatásának köszönhető.

adatok e Ft-ban

Pénzügyi bevételek és ráfordítások	2022. év Várható	2023. év Terv	Változás Terv- Várható	%
Hitelintézetttől kapott kamat	114 523	15 000	-99 523	13%
Egyéb pénzügyi bevételek	2 977	1 640	-1 337	55%
Pénzügyi bevételek összesen:	117 500	16 640	-100 860	14%
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamat	156 860	38 105	-118 755	24%
Beruházási hitel kamat	343 187	368 870	25 683	107%
Egyéb pénzügyi ráfordítások	191	130	-61	68%
Pénzügyi Ráfordítások összesen:	500 238	407 105	-93 133	81%
Pénzügyi eredmény	-382 738	-390 465	-7 726	102%

IV. HUMÁNPOLITIKAI CÉLKITÚZÉSEK

A személyi jellegű ráfordítások alakulására ható fő tényezők

A Társaság 2023. évi létszámának és személyi jellegű költségeinek alakulásában az alábbi befolyásoló tényezőket vettük figyelembe.

- A Társaság 2023. évre tervezett átlagos állományi létszáma a szezonális létszámigénnyel együttesen átlagosan 1038 főre növekszik a 2022. évi várható 968 fős éves átlagos állományi létszámhoz képest. Ennek oka, hogy 2022-ben a vendégforgalom dinamikus növekedéséhez igazodva hatékony toborzással sikerült a COVID alatt jelentősen, 26,38 %-kal (2021. évi 865 fő) lecsökkent állományi létszámot közel 90 %-ban visszaépíteni.
- A nyári szezonális létszámigényben mindössze 100 fő idénymunkás felvételével kalkulálunk (május-szeptember időszakban szezonális felfutással számolva). A Gellért Fürdő tervezett bezárásával egyidejűleg a felszabaduló cca. 75 fő munkavállalóval tudjuk fedezni a szezonális létszám szükséglet további 50%-át.

- A fővárosi bérmegállapodás irányelveit követve 2023.évben 16 %-os átlagos béremelést tervezünk végrehajtani, az erős inflációs hatás kompenzálása, a munkabérek piacképességének megőrzése, a szakképzett, minőségi munkavállalói kör megtartása érdekében.
- A tulajdonosi elvárásokkal összhangban 2023. januárban tervezzük bevezetni a Budapest pótlékot, amely a jövő évi bérköltségben előzetes becsléseink szerint 162,8 M Ft növekményt eredményez.
- A Társaság Kollektív Szerződésben vállalt kötelezettsége alapján a 13. havi jutalom mellett a lojalitási jutalom kifizetésével is számolunk. A Kollektív Szerződés alapján kifizetésre kerülő ösztönzők együttes költségére 474,9 M Ft került tervezésre.
- A létszám és a béremelés hatása 1053 M Ft többletet eredményez a Társaság 2023. évi bérköltségéből.

Az üzleti stratégia megvalósításához kapcsolódó feladatok HR feladatok

A 2023. évben a minőségi munkaerő megtartását támogató motivációs eszközök alkalmazása mellett a hatékony létszám és munkaerőgazdálkodás fejlesztése áll a Társaság HR működésének fókuszában:

- a fürdők szolgáltatási kapacitására és vendégforgalmára épülő létszámtervezés és gazdálkodás támogatása munkaidő-és beosztástervező HR szoftver bevezetésével,
- létszámhiány és szezonális csúcsok kezelése kapcsolt munkakörök és rugalmas foglalkoztatás (diákmunka, egyszerűsített foglalkoztatás stb.) alkalmazásával,
- teljesítménymérésen és visszajelzésen alapuló anyagi motivációs rendszer mellett a megújított erkölcsi elismerési rendszer működtetése,
- a szociális és jóléti juttatások fenntartása,
- humánerőforrás fejlesztési programok megvalósítása (fürdővezető-helyettesi utánpótlás program, munkaköri onboarding program, gyakornoki program), kompetencia alapú képzések bevezetése, fejlesztése.

V. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ELEMZÉSE

A 2022. évi várható és a 2023. évi tervezett mérleget és az üzleti eredménykimutatást az 1. sz. és a 2. sz. melléklet tartalmazza

Mérlegterv elemzése

A Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt. 2023. 12. 31. fordulónapi tervezett mérlegfőösszege 42.694.910 e Ft, mely a 2022.12.31. várható összeghez képest 279.961 e Ft növekedést jelent. Az eszközök között a befektetett eszközök összege 969.000 e Ft-tal csökken, míg a forgóeszközök állománya 1.250.303 e Ft-tal növekszik. A források között a saját tőke állománya növekszik 1.861.023 e Ft-tal, és a kötelezettségek állománya csökken 1.632.407 e Ft-tal

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök állományában a 2022. évvégi várható összeghez viszonyítva 969.000 e Ft csökkenést prognosztizálunk.

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközökben az alábbi jelentősebb beruházásokat tervezzük megvalósítani a tárgyév során;

- Rác Fürdő tervezési költsége 113 M Ft
- Gellért Fürdő felújításhoz kapcsolódó tervezési költség 300 M Ft
- KEHOP energetikai fejlesztések III. üteme 587 M Ft
- Informatikai eszközök beszerzése, fejlesztések 68 M Ft
- Fürdők üzembiztonsági és működtetését szolgáló beruházások 568 M Ft

Ezek, illetve a tárgyévben elszámolt és elszámolásra kerülő értékcsökkenés, illetve az eszközállomány változásának együttes hatásai eredményezik a 969 M Ft-os csökkenést a 2022. évi várható összeghez képest.

Forgóeszközök

A forgóeszközök között a pénzeszközök záró állománya 2.723.793 e Ft.

A vevőkövetelések összege 2023. év végi összege 250.000 e Ft, hasonlóan a 2022. évi várható összeghez. A készletek értéke 105.800 e Ft-tal növekszik, a tervezett beruházások miatt az anyagkészletek növekedésével számolunk.

Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások között szerepel a 2023. évre tervezett közszolgáltatási tevékenységből származó fővárosi támogatás bevételeinek elhatárolt összege 50.000 e Ft, valamint a 2023. évet érintő, még ki nem számlázott bevételek és költségek összege.

Saját tőke

A Társaság forrás összetételében a saját tőke 2022. évvégi várható aránya 68 %, mely a tervezett adatok alapján 2023. év végén 72 % lesz. A javulás a várható adózott eredménynek köszönhető, illetve, a tervek szerinti 1.861.023 e Ft, adózott eredményben megjelenő újpesti telek értékesítés pozitív eredményének (+569 M Ft).

2023. évben terv szerint felhasználásra kerül a 2019. évben képzett fejlesztési tartalék fennmaradó része 355.721 e Ft összegben a KEHOP energetikai fejlesztésekre.

A céltartalékok állománynak 2023. év végén 425.544 e Ft az értéke. Tárgyévben 68.758 e Ft feloldással és 30.000 e Ft céltartalék képzéssel kalkulálunk.

Céltartalék jogcím szerinti bontásban:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31
Jövőbeni nagyösszegű karbantartás	246 980
Árvízi védekezés, helyreállítás	25 000
Büntető eljárásban történő ügyvédi képviselet várható költsége	110
Y Generáció Iskolaszövetkezet per - kártérítés	17 500
Munkaügyi per - kártérítés	3 000
Csatornahasználati díjak többlet	132 954
Összesen:	425 544

Kötelezettségek

A 2023. évben a hosszú lejáratú kötelezettségeket csökkenti a beruházási hitelek esedékes tőketörlesztése.

2023. évben a rövid lejáratú kötelezettségek a beruházási hitelek tőketörlesztéseinek egy éven belül esedékes 1.124.670 e Ft összegét tartalmazza.

A 2022. évi várható összeghez képest a szállítói kötelezettségek magasabbak lesznek 2023. év végére mintegy 291.414 e Ft-tal, a megnövekedett költségek okán és az inflációs növekmény hatása miatt.

Az egyéb kötelezettségek tervezett összege 1.841.171 e Ft, mely az alábbi jelentősebb összegű tételeket tartalmazza:

- 680 M Ft bér és járulék fizetési kötelezettség
- 280 M Ft ÁFA fizetési kötelezettség
- 199 M Ft el nem számolt támogatási előleg
- 326 M Ft vendég fogyasztói letétek, kauciók

A kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

2022. év folyamán visszafizetésre került Budapest Főváros Önkormányzata részére a 1.500.000 e Ft tagi kölcsön, valamint a Rác ingatlanegyüttes megvételéhez kapott 1.272 M Ft kölcsön összegből 630 M Ft, továbbá tervezetten 2023. évben visszafizetésre kerül a fennmaradó 642 M Ft.

Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások terv szerinti összege 5.450.179 e Ft. Itt szerepel a 2023. évben megvásárolt következő évre érvényes bérletek elhatárolt összege, a 2023. évet érintő még ki nem számlázott költségek elhatárolt összege. 2023. évben a támogatási előlegek közül 299.246 e Ft került átvezetésre a halasztott bevételek közé a KEHOP energetikai fejlesztések elszámolt összegeként.

A halasztott bevételek között tartjuk nyilván a korábbi évek támogatási összegeinek egyéb bevételek között el nem számolt részét. Az egyéb bevételek közé az érintett beruházások értékcsökkenésével azonos ütemben történhet az átkönyvelés.

adatok e Ft-ban

Passzív időbeli elhatárolások összesen:	5 450 179
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	200 000
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	250 000
Halasztott bevételek	5 000 179

VI. PÉNZÜGYI ÉS CASH-FLOW TERV

A likviditás 2023. évi részletes tervszámait a 4. számú mellékletben kerül bemutatásra. Az alábbi táblázatban a fő összetevő sorok összesített értéke látható.

adatok e Ft-ban

Pénzáram fő tételei	2023. év Terv
Nyitó állomány	1 679 165
Nyitó folyószámlahitel összege	0
Értékesítés bruttó árbevétele	25 088 978
Eszköz értékesítés bevételek	800 151
Egyéb bevételek	50 928
Fővárosi támogatás (Szerűskert)	59 342
Beruházási szállítói kifizetések	-1 666 109
Egyéb szállítói kifizetések	-8 312 722
Bér, személyi költségek és járulékok	-8 439 221
Egyéb kiadások (pl. fizetendő áfa, adók stb.)	-4 769 468
Hitel felvétel pénzügyintézetnél	0
Hitel törlesztés pénzügyintézetnek	-1 124 670
Tulajdonosi hitel visszafizetés	-642 580
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0
Záróállománya	2 723 793

A likviditás menedzsment fő céljai

- A fizetőképesség megőrzése, a pénzügyi stabilitás fenntartása.
- A beruházási hitelek 2023. évben esedékes törlesztésének biztosítása.
- A Rác Fürdő és Hotel megvételére kapott tulajdonosi kölcsön 2023. évre fennmaradó részének törlesztése.

A 2023. évi likviditás január 01-i nyitó pénzeszköze 1 679 M Ft.

A beáramlás oldalán a fő tevékenységből 25 089 M Ft-ot, ingatlan értékesítésből (Újpesti telek) bruttó 800 M Ft-ot tervez a Társaság. Az Önkormányzattól és a Költségvetéstől 96 M Ft támogatás bevételt tervez kalkulálunk. A fennmaradó cca. 15 M Ft értékű beáramlás részben a 2022. évben feltöltött adó-folyószámlák rendezéséből adódó többlet, illetve egyéb hatóságtól befolyó visszatérítések. Bevételek összes értéke 25 999 M Ft.

A kiáramlási tételek közül a jelentős értéket képvisel a személyi jellegű költségek finanszírozása, 2023. évi tervezett összeg 8 439 M Ft. A beruházási kiadások tervezett értéke 1666 M Ft, ebből 113 M Ft érték a Rác fürdőfejlesztési projekt tervezési költsége. A külső szállítók, anyagjellegű ráfordítások éves szinten mintegy 8 312 M Ft kiáramlást generálnak, ebből a legjelentősebb tételt az extrém mértékben megnövekedett (~4 054 M Ft) közüzemi költségek képezik. Az adókra, egyéb működési kiadásokra 4 769 M Ft kiadást terveztünk a 2023. évre, legjelentősebb tétele a növekvő bevételeinkkel arányosan emelkedő fizetendő ÁFA (3 385 M Ft). Jelentős értéket képvisel a hiteltörlesztésekre fizetendő 1 767 M Ft összeg. A kiadások összes értéke 24 955 M Ft.

A 2020. év előtti nagyberuházások, illetve a 2020-2021. évek forrásbevonási szükséglete generálja a kiáramlási tételek utolsó, nem alpműködéssel kapcsolatos csoportját a befektetések kiadását (1 767 M Ft). A tulajdonosi kölcsön visszafizetését 643 M Ft értékben júniusra tervezzük, amely a Rác Fürdő és Hotel megvételére 2021. évben kapott tulajdonosi kölcsön fennmaradt részének törlesztése. A másik jelentős tétel, a bankoknak fizetendő hiteltörlesztés 1 125 M Ft értékben.

A BGYH Zrt. 2023. évi üzleti terve kedvező likviditási helyzetet feltételez, ez a szezonális hatásnak és a jelentős nyitó állománynak köszönhető. A Társaság pénzforgalom záró értékeként 2 724 M Ft összeget prognosztizál.

Összességében a 2023. évi likviditási terv 1 679 M Ft pénzügyi kezdőpontból 2 724 M Ft záró pozícióba jut el év végéig azzal, hogy 2023. évben a tulajdonosi kölcsön teljes mértékben visszafizetésre kerül. Az év során az alpműködésében megképződő cash-flowt teljes mértékben a tulajdonosi kölcsön visszafizetésére a felvett hiteltörlesztésre és a beruházási forrásigények kielégítésére kell.

VII. BERUHÁZÁSI CÉLKITŰZÉSEK

A Társaság a 2020-2021. válságévekkel szemben a 2022. évben már több jelentős beruházást tervezett. A külső körülményeket figyelembe véve, ebben az évben nem volt lehetőség a tervezett összes beruházás végrehajtására. A legnagyobb tételeket képviselő beruházások előkészítése elhúzódott, megvalósításuk, vagy annak elindítása a tervidőszakra tolódott. Tekintettel a pénzügyi lehetőségekre, a 2023. évi beruházási javaslatok jelentős szűrést követően kerültek a tervbe. A korábban már érintett két nagy felújítás és a KEHOP pályázathoz kapcsolódó beruházások nem halaszthatók tovább, ennek megfelelően azok forrásszükséglete alapvetően befolyásolta a beruházási terv összértékét.

A 2023. évi beruházási terv részletes tételei az alábbi táblázatba kerül bemutatásra.

adatok e Ft-ban						
Beruházási terv azonosító	Beruházás megnevezése	Érintett fürdő	Célja	Jellege	2023. év terv	Forrás
2022/BT/1	Rác fürdő tervezési díj	Rác fürdő	A fürdő tervezési díjának kifizetése	Tervezés	113 000	Saját forrás
2022/BT/2	Gellért fürdő felújítása	Gellért fürdő	Állapot megőrzése, hosszútávú működés biztosítása	Tervezés	350 000	Saját forrás
2022/BT/03	KEHOP energetikai fejlesztések III. ütem	Széchenyi, Csillaghegy, Lukács fürdők	Energia-hatékonyság növelése	Fejlesztő beruházás	587 456	Részen saját erő, részben pályázati forrás
2023/BT/41-2023/BT/198	Egyéb eszközbeszerzés	Összes fürdő és strand és központ	Pótlás, kis részben fejlesztés	Szinten tartó beruházások	124 403	Saját forrás
2022. évi áthúzódó + 2023/BT/1-2023/BT/40	Fürdők üzembiztonságát és működtetését szolgáló beruházások	Összes fürdő és strand	Üzembiztonság, akadálymentes fürdőhasználat, vendégélmény fenntartása, működési állapot szinten tartása stb.	Szinten tartó beruházások	461 250	Saját forrás
Összesen					1 636 109	

- A Rác fürdő tervezéséhez kapcsolódó közbeszerzési eljárás sikeresen lezárult. A módosult műszaki feltételeknek illetve a fürdőüzemeltetés elvárásainak megfelelő terv és a kapcsolódó árazott és árazatlan költségvetés határozza meg majd a beruházáshoz kapcsolódó további lépéseket.
- Évek óta szerepel a Társaság terveiben a Gellért fürdő gépészeti és részben építészeti felújítása. A műszaki szakvélemények alapján a Fürdő statikai stabilizálása sem halasztható tovább. A Gellért szálló teljesfelújítása is a 2023. évben kezdődik meg, a párhuzamos felújítást a műszaki sajátosságok miatti szükségszerűség diktálja. A jelenleg rendelkezésre álló műszaki szakvélemények alapján a projekt tervezett összértéke a megvalósítandó program függvényében minimum 12 - 17 Mrd Ft, a műszaki megvalósítás két és fél év. A beruházás a 2023. második félévtől a műszaki tervezéssel kezdődik meg 300 M Ft tervezett értékben. A projekt további részének megvalósulása a finanszírozási lehetőségek függvénye. A két fürdőfelújítási nagyprojekt megkezdése, illetve végrehajtása prioritást élvez a 2023. évi beruházási tervben.
- A KEHOP III. ütemét képező, három fürdőt felölelő beruházás 2019. év óta került halasztásra, elsősorban a pályázati forrásból származó előlegek 2020. év előtt történő, más nagyberuházásokra fordítása, majd a covid-járvány következtében előállt finanszírozási nehézségek miatt. A beruházásokat 2023-ban be kell fejezni és a támogatásokkal el kell számolni. A beruházás összértéke 595 millió forint, melyre összesen a felvett előlegeken kívül még 166,7 millió forint pályázati forrás hívható le. A korábban elköltött előlegek, az önrész és a hátralévő pályázati forrás előfinanszírozása a Társaság kötelezettsége. A projektek célja az energia-hatékonyság növelése az érintett három fürdőben, ez a jelen helyzetben különösen indokolt
- Az egyéb eszközbeszerzésekre felmért igény meghaladta a tervezett értéket, az üzemeltetés fenntartása és a likviditási helyzet szempontjai szerint történő priorizálást követően a 2023. évre tervezett összérték nettó 124 M Ft. Itt a ballonos vízértékesítéshez szükséges vízautomatáktól kezdve a karbantartó üzem gépein, a több mint 8 éves és jelentős ráfordítást igénylő gépjárművek cseréjén át az informatikai eszközbeszerzésen át a seaving zárakig, csaptelepekig, kompresszorokig számos tétel szerepel.

- A fürdők felújítási igényeit szintén felmérte a műszaki szakterület, a fontossági sorrend felállítását követően összesen 461 M Ft-ba kerültek tervezésre ezek a munkálatok a 2023. évre. A különböző jellegű munkák közül kiemelkedik a Széchenyi fürdőben szükséges, részleges burkolatcsere (penészesedés stb.), melynek fontosságát az egészségügyi és esztétikai szempontokon túlmenően a fürdő bevételi súlya adja meg.

VIII. ÖSSZEGZÉS

A 2023. évi üzleti terv részben kényszerpályák mentén halad, mert a 2020-2021-es két válságév következményeitől nem függetlenítheti magát a Társaság – a fizetőképesség biztosításához felvett kölcsönt és hiteleket törleszteni kell a megtermelődő cash-flowból.

A COVID válságból történő sikeres kilábalást követően az energiaárak és az infláció elszabadulása újabb kihívás elé állítja a Társaságot. Radikális takarékosági intézkedések és költség-monitorozás mellett látunk esélyt az eredményes gazdálkodásra, a piac korábban elemzett alakulása esetén.

A költségek fedezetén túl a 2023. évben megképződő saját forrást döntő részben a stratégiai beruházás előmozdítására és a KEHOP program befejezésére kell fordítani. A kisebb, finomhangolt beruházásokra/ felújításokra a 2023. évben szűkös források állnak a rendelkezésünkre, mindazon által ezen tevékenységek elengedhetetlenek a vendégélmények fenntartása és javítása érdekében.

Budapest, 2023. február 16.

Borosné Szűts Ildikó
vezérigazgató

Mellékletek:

1. számú melléklet: Eredményterv
2. számú melléklet: Mérlegterv
3. számú melléklet: Beruházási terv
4. számú melléklet: Likviditási terv

1. számú melléklet: Eredménykimutatás

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2019. évi Tény	2020. évi Tény	2021. évi Tény	2022. évi Terv	2022. évi Várható	2023. évi Terv	2023. Terv- 2022. Várható Eltérés	2023. Terv- 2022. Várható Eltérés %
Értékesítés nettó árbevétele	18 411 165	5 986 959	6 448 340	12 085 840	16 216 875	19 850 501	3 633 626	122%
Aktivált saját teljesítmények értéke	-1 280	780	10 173	-6 000	-4 630	-2 250	2 380	49%
Egyéb bevételek	405 726	832 283	1 155 078	4 838 689	1 008 051	996 242	-11 809	99%
Anyagköltség	1 505 672	900 067	836 575	1 801 661	2 077 878	3 546 378	1 468 501	171%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 404 993	1 027 108	1 061 808	1 407 527	1 831 984	2 795 858	963 874	153%
Egyéb szolgáltatások értéke	204 617	82 840	82 814	143 440	168 257	257 773	89 516	153%
Eladott áruk beszerzési értéke	186 344	59 512	83 175	14 700	193 883	255 000	61 117	132%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	217 738	90 072	36 609	55 746	79 317	95 400	16 083	120%
Anyagjellegű ráfordítások	4 519 364	2 159 599	2 100 980	3 423 075	4 351 319	6 950 410	2 599 091	160%
Béreköltség	5 556 176	4 219 120	4 235 204	5 749 552	5 909 911	7 242 648	1 332 737	123%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	293 618	263 166	199 736	227 215	331 207	364 169	32 962	110%
Bérráulékok	1 105 023	418 194	463 274	835 036	785 965	1 051 284	265 318	134%
Személyi jellegű ráfordítások	6 954 817	4 900 480	4 898 215	6 811 803	7 027 084	8 658 101	1 631 017	123%
Értékcsökkenési leírás	2 102 352	2 182 782	2 197 156	2 211 464	2 160 409	2 089 669	-70 741	97%
Egyéb ráfordítások	1 050 662	649 110	783 995	3 031 522	754 371	811 633	57 261	108%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	4 188 416	-3 071 949	-2 366 755	1 440 665	2 936 373	2 339 180	-597 193	80%
Pénzügyi műveletek bevételei	1 137	51 417	1 071 664	120	117 500	16 640	-100 860	14%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	21 241	43 403	132 887	352 124	500 238	407 105	-93 133	81%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-20 104	8 014	938 777	-352 004	-382 738	-390 465	-7 726	102%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4 168 312	-3 063 935	-1 427 978	1 088 662	2 553 634	1 948 715	-604 919	76%
Adófizetési kötelezettség	228 303	12 367	15 615	48 990	135 000	87 692	-47 308	65%
ADÓZOTT EREDMÉNY	3 940 009	-3 076 302	-1 443 593	1 039 672	2 418 634	1 861 023	-557 611	77%

2. számú melléklet: Mérlegterv

Statisztikai számjel: 12165814-9604-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043152

Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt.

MÉRLEG - Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021.12.31 Tény	2022.12.31. Új Várható	2023.12.31 Új Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	41 881 887	40 076 683	39 107 683
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	199 042	182 825	115 979
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	199 042	182 825	115 979
4. Szellemi termékek	0	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	41 682 095	39 893 108	38 990 954
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	38 113 075	37 038 019	36 340 244
2. Műszaki berendezések, gépek járművek	2 764 304	2 034 248	1 682 568
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	442 155	355 162	381 664
4. Tenyészállatok	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	362 561	465 679	586 478
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	750	750	750
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	750	750	750
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész. visz. álló vállalkozásban	0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 133 880	2 267 924	3 518 227
I. KÉSZLETEK	79 482	128 219	234 019
1. Anyagok	58 181	95 500	206 000
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		0	0
3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	19	19	19
4. Késztermékek	8 290	12 920	10 670
5. Áruk	12 723	19 780	17 330
6. Készletekre adott előleg	269	0	0
II. KÖVETELÉSEK	408 048	460 540	560 415
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	137 746	262 540	250 000
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	15 000	10 000
3. Követelések jelentős tulajdoni rész. visz. lévő vállalkozással szemben	946	3 000	5 000
4. Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
5. Váltókövetelések	0	0	0
6. Egyéb követelések	269 356	180 000	295 415
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
III. ÉRTÉKPAPIROK	0		
IV. PÉNZESZKÖZÖK	646 350	1 679 165	2 723 793
1. Pénztár, csekkek	43 724	45 000	50 000
2. Bankbetétek	602 626	1 634 165	2 673 793
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	45 429	70 342	69 000
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	38 882	62 342	60 000
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 547	8 000	9 000
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	43 061 196	42 414 949	42 694 910

Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt.
MÉRLEG - Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021.12.31 Tény	2022.12.31. Új Várható	2023.12.31 Új Terv
D. SAJÁT TŐKE	26 642 456	29 061 090	30 922 113
I. Jegyzett tőke	4 434 000	4 434 000	4 434 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	10 524 591	10 524 591	10 524 591
IV. Eredménytartalék	12 771 736	11 328 144	14 102 499
V. Lekötött tartalék	355 721	355 721	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII. Adózott eredmény	-1 443 592	2 418 634	1 861 023
E. CÉLTARTALÉKOK	477 709	464 302	425 544
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	152 118	151 711	132 953
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	325 591	312 591	292 591
3. Egyéb céltartalék	0	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK	10 321 950	7 529 480	5 897 073
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 190 059	3 104 902	1 980 232
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	3 329 685	2 244 528	1 119 858
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	860 374	860 374	860 374
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	6 131 891	4 424 578	3 916 841
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
<i>ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	1 004 843	1 124 653	1 124 670
3. Vevőktől kapott előlegek	2 068	2 068	20 000
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	518 038	608 586	900 000
5. Váltótartozások	0	0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 760 602	675 509	15 000
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni visz. lévő váll. szemben	14 676	15 100	16 000
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő vállalk. szemben	0	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 831 664	1 998 662	1 841 171
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 619 081	5 360 077	5 450 180
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	221 368	205 500	200 000
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	316 574	254 826	250 000
3. Halasztott bevételek	5 081 139	4 899 751	5 000 180
FORRÁSOK ÖSSZESEN	43 061 196	42 414 949	42 694 910

3. számú melléklet: Beruházási terv

adatok e Ft-ban

Beruházási terv azonosító	Beruházás megnevezése	Érintett fürdő	Célja	Jellege	2023. év terv	Forrás
2022/BT/1	Rác fürdő tervezési díj	Rác fürdő	A fürdő tervezési díjának kifizetése	Tervezés	113 000	Saját forrás
2022/BT/2	Gellért fürdő felújítása	Gellért fürdő	Állapot megőrzése, hosszútávú működés biztosítása	Tervezés	350 000	Saját forrás
2022/BT/03	KEHOP energetikai fejlesztések III. ütem	Széchenyi, Csillaghegy, Lukács fürdők	Energia-hatékonyság növelése	Fejlesztő beruházás	587 456	Részen saját erő, részen pályázati forrás
2023/BT/41-2023/BT/198	Egyéb eszközbeszerzés	Összes fürdő és strand és központ	Pótlás, kis részben fejlesztés	Szinten tartó beruházások	124 403	Saját forrás
2022. évi áthuzódó + 2023/BT/1-2023/BT/40	Fürdők üzembiztonságát és működtetését szolgáló beruházások	Összes fürdő és strand	Üzembiztonság, akadálymentes fürdőhasználat, vendégélmény fenntartása, működési állapot szinten tartása stb.	Szinten tartó beruházások	461 250	Saját forrás
Összesen					1 636 109	

4. számú melléklet: Likviditási terv

2023. évi Pénzforgalom e Ft-ban TERV	2023. január	2023. február	2023. március	2023. április	2023. május	2023. június	2023. július	2023. augusztus	2023. szeptember	2023. október	2023. november	2023. december	Összesen
	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv	Terv
Pénzeszközök nyitó állománya	1 679 165	1 948 120	1 860 410	1 612 790	1 608 060	1 737 261	1 856 307	2 154 432	2 814 430	2 625 373	2 663 549	2 949 104	1 679 165
Nyitó folyószámlahitel keret összege	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	1 917 413	1 761 521	2 020 637	1 891 279	1 988 795	3 158 006	2 425 108	2 591 104	2 189 134	1 933 181	1 876 395	2 246 827	25 999 399
Közzolgáltatásból sz. bevételek fogyasztóktól	0	0	0	0	0	0	0	0	4 120	4 120	4 120	4 131	16 492
Közzolgáltatásból sz. bevételek Önkormányzattól	0	0	0	0	0	59 342	0	0	0	0	0	0	59 342
Nem közzolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	1 915 798	1 760 406	1 983 051	1 890 064	1 987 680	2 297 407	2 423 693	2 589 989	2 183 857	1 927 846	1 871 160	2 241 538	25 072 487
Támogatásból származó bev. (pályázat is)	0	0	36 428	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36 428
Egyéb pénzügyi bevételek	1 090	1 090	1 120	1 090	1 090	1 120	1 090	1 090	1 120	1 090	1 090	1 120	13 200
Eszköz értékesítés bevételek	0	0	13	0	0	800 113	0	0	13	0	0	13	800 151
Egyéb bevételek	525	25	25	125	25	25	325	25	25	125	25	25	1 300
Működési kiadások pénzforgalma összesen	1 648 458	1 849 230	1 987 089	1 896 009	1 859 595	2 115 212	2 126 982	1 931 106	2 097 023	1 895 005	1 590 840	2 190 970	23 187 521
Egyéb szállítói és pü. kifizetések	12 244	1 400	1 100	100	0	75 000	11 837	0	0	92	0	0	101 773
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	11 138	217 433	193 690	328 018	126 511	249 175	99 265	159 641	27 940	11 101	53 195	189 001	1 666 109
Beruházási szállítói kifizetések (Fordított ÁFA)	0	0	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0
Szállítói kifizetések (bruttó)	770 855	741 282	729 399	659 810	629 580	691 985	799 925	630 260	586 624	606 384	607 043	757 801	8 210 949
Nettó bér+személyi jellegű kifiz. m.váll.-nak	384 455	346 896	347 075	349 303	407 835	412 254	377 839	444 818	381 382	501 242	352 961	524 497	4 830 557
Személyi jellegű ráf. közterhei	193 673	277 253	270 151	286 708	312 636	304 295	331 442	350 470	294 139	393 528	274 266	320 103	3 608 664
Kamatfizetés	0	0	105 246	0	0	96 560	0	0	87 875	0	0	117 294	406 975
Egyéb pénzügyi kiadások (bankktg, hatós.d.)	12 917	12 917	13 917	12 917	12 917	12 917	12 917	12 917	12 917	12 917	12 917	12 913	156 000
Fizetendő ÁFA	257 016	241 047	170 439	225 351	191 815	261 836	458 442	324 109	382 699	334 510	279 458	258 318	3 385 040
Iparűzési adó (előlegfizetés is)	0	0	54 834	0	167 000	0	0	0	222 000	0	0	0	443 834
Telekadó, ingatlanadó	0	0	89 633	0	0	0	0	0	89 633	0	0	0	179 266
Egyéb fizetett adók (helyi+vízk.)	4 858	1	605	22 801	0	190	24 316	190	815	24 230	0	43	78 049
Társasági adó (előlegfizetés is)	1 301	11 001	11 001	11 000	11 301	11 000	11 000	8 701	11 000	11 000	11 000	11 000	120 305
Befektetési pénzforgalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	0	281 167	0	0	923 747	0	0	281 167	0	0	281 167	1 767 250
Hitel törlesztés pénzügyintézetnek	0	0	281 167	0	0	281 167	0	0	281 167	0	0	281 167	1 124 670
Tulajdonosi hitel visszafizetés	0	0	0	0	0	642 580	0	0	0	0	0	0	642 580
Forráshiány(-) Forrástöbblet(+)	1 948 120	1 860 410	1 612 790	1 608 060	1 737 261	1 856 307	2 154 432	2 814 430	2 625 373	2 663 549	2 949 104	2 723 793	2 723 793
Záró folyószámlahitel keret összege	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök záróállománya	1 948 120	1 860 410	1 612 790	1 608 060	1 737 261	1 856 307	2 154 432	2 814 430	2 625 373	2 663 549	2 949 104	2 723 793	2 723 793