

Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

Üzleti terv 2026. év

Kertvárosi Sportlétesítményeket
Üzemeltető Kft. ①
1103 Budapest, Újszász u. 106-108.
Adószám: 13880462-2-42
Bankszámla: OTP 11716008-20187091

Czuczor Attila
Ügyvezető

Budapest, 2026.01.15.

Vezetői összefoglaló

Társaságunk közfeladatot ellátó szervezet. Tevékenységeinkből adódóan jelentős élőkommunikációval és energiafelhasználással biztosítható a szolgáltatások elérése vendégeink és látogatóink részére. A társaságra bízott infrastruktúra megőrzését, annak hatékony működtetését, megfelelő színvonalú karbantartási tevékenységgel kiegészítve lehet csak az elvárt szolgáltatási szinten biztosítani. Ez a három tétel (munkabér, energiaköltség, karbantartási ráfordítások) alapjaiban határozzák meg a működésünket. Ezen elemek pénzügyi oldalról történő folyamatos finanszírozása, amelynek forrása egyrészt a szolgáltatások igénybe vevői (közvetlen – belépők, közvetett – bérlők, partnerek) által keletkező bevétel, ill. a társaság tulajdonosától, az önkormányzattól kapott kompenzációból képződik. 2026. évre a cél a szolgáltatási színvonal folyamatos fenntartása, amely kiszámítható műszaki működés mellett kedvező társasági megítéléssel, vendég elköteleződéssel járhat.

A társaság szervezetén, a rábízott infrastruktúra állapotán, a tulajdonos szándékán és lehetőségein túl a külső társadalmi adottságok, a gazdasági- és jogi környezet jelentősen meghatározza a társaság működési kereteit.

A Társaság alapvető működését befolyásoló tényezők (alapvetések) a 2026. pénzügyi évre:

Inflációs hatás:

A 2026. évre az éves, átlagos infláció nagyságát (interneten elérhető gazdasági elemzések alapján) 4,4 - 4,5 % közé várjuk. Az inflációnak mind a költségeink, mind a bevételeink oldalán jelentős hatása van. Jegy- és bérletárainkban, valamint a bérleményeink után járó díjakban is számolunk a közvetlen inflációs hatással.

Folyamatos szolgáltatást biztosító szállító partnereink szerződése lehetővé teszi a KSH által közzétett inflációs rátának megfelelő áremelés lehetőségét. Az áremelkedés megjelenhet az áruvásárlásoknál, ill. az eseti szolgáltatások beszerzése esetén is. Számításainknál ezt is figyelembe vesszük. Költségoldalán, szerződéses partnereink felé kéréssel fordultunk, hogy a 2026-os évben lehetőség szerint – a hosszútávú együttműködés reményében – részben, vagy egészben tekintsenek el az inflációs emeléstől.

Szolgáltatási áraink:

A 2026. évi árainkra vonatkozóan a Társaság tulajdonosával történt egyeztetés után egységesen (jegyek, bérletek, egyéb szolgáltatások esetében) 20%-os (2026. február 19-től) emelést javaslunk. Az áremelést részben az inflációs hatás ellentételezéseként, részben a piaci alapú



árképzés figyelembevételével számoltuk. Ennek hatását a kompenzációs támogatási igény csökkenésében várjuk. Az emeléssel nemcsak a környékbeli uszodák, hanem a hasonló szolgáltatási szintet nyújtó, versenyszférában működő létesítmények áraihoz is igazodunk. A bérletek átjárhatósága megmarad (a vásárolt bérletek – a vásárlás helyétől függetlenül – mindkét uszodában felhasználhatók).

A módosított ártábla 2026. február 19. napjával kerül bevezetésre. A Erzsébetligeti Rátonyi Gábor Uszoda strandbelépőinél – hasonlóan a 2025. évhez, a Kertvárosi Kártya nem lesz érvényes. Kedvezmény kizárólag az érvényes XVI. kerületi lakcímkártyára adható.

Látogatószám (jegy- és bérlet árbevétel):

Az Erzsébetligeti uszoda esetében a 2026. évre a 2025. évi látogatószámmal kalkulálunk. Az Erzsébetligeti strandot a 2025. évi tervszámok felett kalkuláljuk, június-augusztus közötti teljes kapacitású működést feltételezve és bízva a tartós kánikulai időjárásban. A Szentmihályi uszoda esetében számítunk a BGE hallgatóinak uszodalátogatásaival, amely a tavalyi évben részlegesen elmaradt. Ennél az uszodánál a 2026-os évben a tavalyi év látogatószámának 5%-os bővülésével tervezünk.

Munkabérek tervezett növekedése:

2026. január 1-től a minimálbér összege 11 %-kal, 322 800 Ft-ra, a garantált bérminimum összege 7 %-kal, 373 200 Ft-ra emelkedett.

Társaságunk munkabéreire jellemző volt 2024-ig, hogy az azonos munkakörben foglalkoztatott személyek esetében jelentős alapbér különbségek mutatkoztak. Ezen különbségeket 2025-ben, két lépcsőben csökkentettük. Cél, hogy 2026. évben az azonos munkakörökben – a munkaerő piaci helyzetét tükröző – azonos alapbér kerüljön megállapítására. A 2025. évi alapbéreket 5%-os bérfejlesztés mellett tervezzük. Munkatársaink részére megfelelő bér- és bérjellegű jövedelmet kívánunk adni, egyrészt a munkaerő megtartása (megbecsülése), másrészt a piaci alapú munkaerőszervezésnek is lehetőséget teremtve. Munkabéren kívüli juttatások (SZÉP kártya) összege egységesen, személyenként évi nettó 409 600 Ft (valamennyi munkavállalóra, a heti foglalkoztatotti óraszám arányában) tervezett, amely több éve nem változott.

Szervezet:

Az uszodák és strandok működtetésénél szempont, hogy a nyitva tartáshoz, az elérhető szolgáltatásokhoz igazodó, a folyamatos üzemeltetést lehetővé tevő szakembergárda (létszám és minőség) kapjon feladatot és lehetőséget mindkét helyszínen. A folyamatos (egész éves)



nyitva tartással működő egységek (uszodák) indokolt létszámát főként saját munkavállalókon keresztül biztosítjuk. Erzsébetligeten 2026-ban a foglalkoztatotti létszámot 16 fővel (plusz 3 fő FB), Szentmihályon 11 fővel tervezzük. A társaság szezonálisan működő egységénél (strand) alkalmi és határozott idejű munkaszerződéssel, felnőtt, ill. diákmunkaerő szervezésével biztosítjuk a szükséges személyi feltételt. Képzések: a 2023 őszén elindított elsősegély és egészségügyi ellátás oktatását folytatjuk a strandszezon, ill. a Szentmihályi uszoda kültéri medencéinek nyitása előtt.

Uszodák nyitva tartása:

Az uszodák nyitva tartása 2026. évben folyamatos, egész éves (az évvégi, ill. karbantartások alatti időszakot kivéve). A napi működés az eddig megszokottak szerint történik (hétfőtől péntekig 6 és 22 óra, hétvégén/ünnepnep 8 és 20 óra között). Az Erzsébetligeti strand és a szentmihályi kültéri medencék nyitva tartása június – augusztus hónapok között tervezett (időjárástól függően 75 teljes üzemelési napot feltételezünk). Az uszodák és a strand alapszolgáltatásaiban egyéb változást nem tervezünk.

Energiaköltségek:

Földgáz:

2025/2026. évre a földgázszolgáltatást (október 1. és szeptember 30. között) az E.ON Energiamegoldások Kft. biztosítja Társaságunk részére (közbeszerzésen keresztül, 1 éves szerződéssel). Az elérhető kontingens nagysága: 1 881 699 kWh, amely 30%-kal növelhető. A termék alap(molekula)díja: 15,794 Ft/kWh, ez 166,63 Ft/m³-nek felel meg (2023-ban ez 663,6 Ft/m³, 2024-ben 271,23 Ft/m³, 2025-ben 186,64 Ft/m³ volt). A 2026. év tervezésénél a költségeket az Erzsébetligeti uszoda esetében a 2025. évi azonos időszak fogyasztásának bázisán kalkuláltunk. Szentmihályi uszoda esetében, mivel 2025. február hónapja óta nincs tényleges gázfogyasztás, így ott csak biztonsági tartalékkal (nagyjából 1 hónap fogyasztási mennyiségével) kalkuláltunk.

(Jelenleg 2026. IV. negyedévére még nincs érvényes szolgáltatási szerződésünk földgáz szolgáltatásra.)

Áram:

2026. évre az elektromos áram igényünket (január 1. és december 31. között) az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. biztosítja (közbeszerzésen keresztül). Az elérhető kontingens nagysága 1 580 000 kWh, amely 30%-kal növelhető. A termék alapidíja 46,94 Ft/kWh



(ez 2023-ban 177,21 Ft/kwh, 2024-ben 61,40 Ft/kWh, 2025-ben 47,86 Ft/kWh volt). Az Erzsébetligeti Rátonyi Gábor uszodánál a költségtétel (fogyasztás) tervezése 2025. év időszaki bázisán, a napelemes rendszer termelőképességével kiegészítve (a rendszert 2025. december 6-óta használjuk) történt. Az alacsonyabb termékdíj, illetve reményeink szerint az elvégzett energetikai fejlesztés (napelemes rendszer) hatásaként – az időszaki fogyasztás tovább fog csökkenni. A Szentmihályi Konrád Ferenc uszodánál – a működési sajátosságból adódóan – várható magasabb áramfogyasztás miatt, a 2026. évre (a földgázhoz hasonlóan) – a gépész tervezői adatszolgáltatást vettük alapul a mennyiség meghatározásánál.

Víz- és csatornadíj:

A 25/2023. (XII. 13.) EM rendelet alapján 2025. január 1-től a bekötési ponttal összefüggő alapidíjak nagysága víz esetén 51 609 Ft/hó, csatorna esetén 101 943 Ft/hó, a fogyasztással összefüggő arányos díj (nettó) az ivóvíz esetében 597 Ft/ m³, a csatornadíj esetében 914 Ft/m³. Az alapidíjak 2026-ban az alábbiak szerint alakulnak: a bekötési ponttal összefüggő alapidíjak nagysága víz esetén 53 931 Ft/hó, csatorna esetén 106 530 Ft/hó, a fogyasztással összefüggő arányos díjak nem változnak (hatósági díj). Az uszodák esetében a 2025. év fogyasztási adatait vettük figyelembe.

Karbantartás:

Erzsébetliget 2008-ban átadott épületének infrastruktúrája elavult. A korszerűtlenség okait nem keressük, de az épület, az uszoda, ill. a strand vonatkozásában nem a kellő gyakorisággal (vagy egyáltalán nem) végzett karbantartás, nem megfelelő eszközök beépítése, a nem kellő gondossággal történt hibajavítások sajnálatosan mind az üzembiztonság, mind megjelenés oldaláról komoly feladatokat adnak a következő év (évek) feladattervében. A folyamatos működtetést szem előtt tartva, „szigetszerűen” lehet bizonyos épületgépészeti elemekhez „hozzányúlni”. Mindenképpen indokolt a létesítmény műszaki felülvizsgálatának mielőbbi elindítása/elvégzése, hogy a komplexebb felújítási munkálat megkezdéséhez a szükséges műszaki/technológiai előkészítés megvalósuljon.

A Szentmihályi uszoda kapcsán a karbantartás tétele elsősorban a felújítással beépítésre került műszaki berendezések időszakos karbantartási feladatainak költségét, valamint az esetlegesen felmerülő kisjavítások ráfordításait tartalmazza. Az előző év üzleti tervében azzal a feltételezéssel éltünk, hogy a 2024-ben kezdődött építési projekt nyomán magas színvonalú, a kor technológiáját lekövető műszaki paraméterek mellett megvalósult uszodát kaptunk

birtokunkba és üzemeltetésünkbe. A létesítmény elkészült, ugyanakkor látható, hogy a felújítás által nem, vagy nem közvetlenül érintett műszaki elemek/területek működtetése a létesítmény egészének vonatkozásában további terheket és feladatokat fognak jelenteni a Kertvárosi Kft. részére.

Veszélyek a terv elérésében:

A 2026. évre tervezett adatok a fentebb részletezett alapvetések mentén kalkulált. Amennyiben a tényezők tartalmában, vagy időbeliségében jelentős változás következik be, úgy a kompenzációs tábla sorai nem tarthatóak. Véleményünk szerint két olyan tényező van, amely a legnagyobb veszélyt jelenti a 2026. évi működésre, ezek:

1. Előre nem látható műszaki meghibásodás
2. Vis Maior

A veszélyek kezelése: a konkrét veszély felmerülése, azonosítása és alternatív megoldások kidolgozása után az üzleti tervet mielőbb módosítani kell, hogy a társaság a közszolgáltatási szerződésben rögzített feladatait folyamatosan el tudja látni.

Lehetőségeink:

2026-ban is kiemelt feladatunk lesz a két XVI. kerületi uszoda vendég-megítélésén jelentősen javítani. Ezen feladatok végrehajtását több lépcsőben és több működési területen képzeljük el. Legfontosabb jellemzők: az uszodai szolgáltatások magas színvonalon tartása, takarítási és tisztasági állapotok javítása, vendéganalízis bevezetése, programok szervezése, a Szentmihályi uszoda megújulásához kapcsolódó pozitív megítélés „kihasználása”, célzott marketing- és reklám tevékenység elindítása.

Pénzügyi kompenzációs igény

2026. évre a csatolt táblázatok és kalkulációink alapján a két uszoda közvetlen működtetésének finanszírozására nettó **350 000 775 Ft** pénzügyi kompenzációt tartunk szükségesnek.

Működési támogatási igény indoklása:

Bevételi sorok

Alaptevékenységek árbevétele (belépők, bérletek) – Kompenzációs tábla – „10.” sor

- Az Erzsébetligeti Rátonyi Gábor Uszoda és a Szentmihályi Konrád Ferenc Uszoda esetében 2026. évben folyamatos nyitva tartással (működés az év 12 hónapjában) tervezünk.
- Szolgáltatások az uszodában. Az Erzsébetligeti uszodában a már megismert szolgáltatási palettával megyünk. A 2024-ben történt részleges strandzárás után, 2025-ben a felújított strand megbízhatóan fog működni a 2026-os évben is. Szentmihályon a kültéri medence tavaly nagy népszerűségnek örvendett, reméljük ez kitart az idén is. A külső medencék használatát június, július, augusztus hónapjaiban (3 hónapig, 75 napon keresztül) tervezzük elérhetőnek. A megújult szaunavilág szolgáltatásai várhatóan kiszámítható működéssel fogadják a vendégeinket.
- A szolgáltatások árai tekintetében a külön kell választanunk a belépőjegyekre és a bérletekre vonatkozó áremelések mértékét és értékét. Az uszodai belépők (a kombinált szolgáltatásokra is érvényes belépők is) ára a 2025-ben megismert árakhoz képest 20%-kal lesz magasabb. Ettől a Szentmihályi Konrád Ferenc Uszoda nyári árképzése annyiban tér el, hogy ebben az uszodában – mivel a nyári időszakban a külső medencék elérhetősége is biztosított – a belépők árai június, július és augusztus hónapokban 1000 Ft-tal magasabbak lesznek a nem nyári hónapok áraihoz képest. Az uszodai (és wellness) szolgáltatásokhoz kapcsolódó bérletek árai a 2025. évi bérletárak felett 20 %-kal fognak alakulni. A kertvárosi kártya ezen jegy- és bérlettípusokra is érvényes lesz, amely 10% kedvezményt biztosít a vásárlásuk esetén.
- A Erzsébetligeti Rátonyi Gábor Uszoda és Strand szezonális belépői (strandbelépők) árai a XVI. kerületi lakcímmel rendelkezők részére biztosít nagyobb kedvezményt. Ők a javasolt árakhoz képest 20 %-kal kevesebbet fognak fizetni, míg azok, akik nem rendelkeznek kerületi – érvényes, bejelentett – lakcímmel, a 2026-ban az előző évihez képest 20 %-kal magasabb áron juthatnak a szolgáltatáshoz. Csoportos vagy családi jegy vásárlása esetén a felnőtt kísérő lakcíme fog számítani. Az Erzsébetligeti strand belépőinél és bérleteinél a Kertvárosi Kártya NEM lesz érvényes!
- Az uszodai belépődíjak és bérletárak 2026.02.19-től érvényesek. A strandbelépők és kiegészítőjegyek 2026.05.15-től kerülnének bevezetésre és június 1. napjával tervezzük a strand (a Szentmihályi Konrád Ferenc Uszodában a kültéri medence) megnyitását.

Amennyiben az időjárás már lehetővé teszi a májusi strandnyitást, úgy a nyitás napjától (legkorábban május 15-től) lennének elérhetőek ezen jegytípusok.

- A szoláriumot igénybe vevők esetében a szolgáltatás árát 20 %-kal emeljük.
- A műfüves pálya bérbeadásából származó bevételt a 2025. évi bázison tervezzük.
- Látogatók számának kalkulálása – strandszolgáltatások. Strandszolgáltatással kizárólag az Erzsébetligeti uszodánál számolunk. Bázisa a 2025. év tervadata. Szentmihály esetében a külső medencékhez önálló strandszolgáltatás nem fog kapcsolódni, kizárólag strandvendégeket nem fog fogadni a terület, külső medencés szolgáltatással tervezzük az uszodához köthető működést biztosítani.

Bérleti díjak, pályabérleti díjak – kompenzációs tábla – „15.” sor

Erzsébetligeti Rátonyi Gábor Uszoda

- Bérleményi partnereink legtöbbjénél a jelenleg érvényes szerződés szerint a KSH által közölt éves infláció nagyságával emelhető a bérleti díj összege. Kiemelt partnerünk az Aligátor Úszóiskola, akivel folytatjuk a kiszámítható együttműködést. Az iskola képviselőjével történt megegyezés alapján 2026-ban a bérleti díj növekedése 9%-os lesz.
- A pályáink használatát folyamatosan monitorozzuk, vizsgáljuk a további hasznosítási lehetőségeket.

Szentmihályi Konrád Ferenc Uszoda

- Érvényes bérleti/bérleményi szerződéssel 2026. év tervezésének idején a H2O Fitnesz Kft., a büfé, valamint az Aligátor Úszóiskola esetében rendelkezünk, Az Aligátor Úszóiskolával a szerződéses egyeztetések zajlanak, itt is az infláció feletti bérleti díj növekedést szeretnénk elérni.
- A 2026-ra vonatkozóan a számokat a 2025. év bázisán (az inflációs hatással korrigálva) tervezzük, mind bérleti díjak, mind a közüzemi szolgáltatások (átszámlázás) oldaláról.

Egyéb sajátos bevételek – kompenzációs tábla „19.” sor

A tételsoron a szerződött partnereink által fizetett havidíjas marketingköltség, a reklámfelületek bérbeadásából származó bevételek, ill. a bérlőink által fogyasztás alapján továbbszámlázott közüzemi szolgáltatások díjai találhatók.

- Az Erzsébetligeti bérlők által fizetett közüzemi díjak tekintetében, az áram és a gáz vonatkozásában (2025. évi fogyasztási volument feltételezve) kb. 60%-os megtakarítással, azaz ekkora, ~ 2 200 000 Ft-tal kisebb összeg átszámlázásával számolunk. A vizet használó bérlőink esetében (2025. évi azonos fogyasztást feltételezve) azonos víz- és csatornadíjjal kell számolnunk a 2026-os évre meghatározott hatósági díjak miatt. Az egyéb közszolgáltatások (gáz, áram) díjtételeit a 2026. év 12 hónapjára azonos díjakkal számoltuk, azzal a kiegészítéssel, hogy a földgáz vonatkozásában 2026. október 1-ig van érvényes szerződésünk, ill. hogy a szolgáltatók a rendszerhasználati díjakat évente 2 alkalommal emelhetik.
- A Szentmihályon újranyitott uszoda vonatkozásában a bérlőkkel az év 12 hónapjában számolunk. Mind a bérleti díjak, mind a rezsiköltségek tekintetében a 2025. év azonos időszakát tekintjük bázisnak, azt a 2026. éves inflációs hatással növelve.

Költségek

Általánosságban elmondható, hogy a költségek oldaláról az uszodák vonatkozásában a 2025. év adatait vettük alapul. Ezen adatsorokból (elsősorban az inflációs hatással, ill. bizonyos szállítók, szolgáltatók esetén a megismert egyedi árképzésük alapján) kalkuláltuk az egyes hónapok, sorokhoz illeszkedő ráfordításait a 2026. év vonatkozásában.

Készletbeszerzés

- **Vegyszer és pezsgőfürdő vegyszer költségek - „25. sor”**

Vegyszer felhasználásunk bázisát a 2025. év azonos időszakai adják. A beszállító az eltelt idő alatt többször, infláció feletti mértékben emelte árai, ugyanakkor 2024. óta vegyszer felhasználásunk (a felújított adagolóknak és a rendszeres karbantartásnak) köszönhetően egyre kisebb. Ezen a soron kisebb megtakarítással számolunk.

- **Egyéb anyagok (szemeteszsák, szappan, papírtörlő,...) – „26. sor”**

A fogyóeszközök ezen tételeinél a bérlők, látogatók, ill. a személyzet által igénybe vett mennyiségek volumenével számoltunk.

- **Irodaszer, nyomtatvány beszerzése, postaköltség – „27. sor”**

A társaság működéséhez, irányításához szükséges ráfordítások egyik tétele.

- **Kísérőjegy, beléptető bérlet, karóra beszerzése – „28. sor”**

A sorhoz tartozó értékek a 2025. évi beszerzési mennyiségeken alapulnak.

- **Karbantartási anyagok beszerzése – „29. sor”**

Karbantartások vonatkozásában más jellegű feladatok vannak Erzsébetligeten és a Szentmihályi uszodában. Az első helyszínen a meglevő műszaki infrastruktúra fenntartását és annak kiszámítható működését tekintjük elsődlegesnek, és ehhez állítottuk össze a karbantartási feladatokat. A Konrád Ferenc uszoda vonatkozásában a felújítás által nem érintett területek üzemen tartásának eseti költségei, valamint a megfelelő komfort biztosításához kapcsolódó tételek a legfontosabbak.

- **Tisztítószeres költség – „30. sor”**

Az uszodákban felhasznált tisztítószeresekben változással számolunk, új anyagok és eszközök használatát kezdtük meg a 2025-ben és ezt folytatjuk a következő esztendőben is. Itt költségnövekedéssel inflációt nem meghaladóan, kis mértékben számolunk. Az új anyagok használatától a látható felületek állapotának jelentős javulását reméljük, ami a kedvezőbb vendég megítéléssel párosulhat.

- **Munkaruha, védőruha, formaruha – „31. sor”**

A munkaruha sornál a műszaki területen, ill. takarításban résztvevő munkatársak munka- és védőruházatának megvásárlására fordított összeg található. Valamennyi gépész, úszómester, takarító személyzet esetében ez a munkatársak által használt ruházatot érintő és szükséges pótlásokra, valamint az esetlegesen érkező új munkaerő ellátására kell költeni.

- **Úszósapka beszerzése – „32. sor”**

Vendégeink már megszokhatták ezen szolgáltatásunkat, az úszósapka vásárlásának lehetőségét. A volumen tekintetében a várható uszodai működések időszakait kalkuláltuk.

Karbantartási költségek, szolgáltatások

- **Szerződött átalánydíjas karbantartás – „34. sor”**

2026. évben az előző évekhez hasonló szolgáltatások igénybevételét tervezzük. Az átalánydíjas karbantartás valamilyen „fix” igénybevett szolgáltatáshoz kapcsolódik. Ezen soron a jelenlegi partnereinktől kapott információk alapján az inflációs áremelkedés megjelenik.



- **Eseti karbantartások, kisjavítások – „35. sor”**

Ezen a soron az előre nem ütemezhető, de várhatóan felmerülő – általában az alpinfrastruktúrát érintő – javítások, áru- és szolgáltatás beszerzés, ill. eseti karbantartások összege látható. Itt az előző évek volumenét meghaladó összeget terveztünk, elsősorban az Erzsébetligeti uszoda karbantartási feladatterve, valamint a Konrád Ferenc uszoda hibaelhárításainak becsült költsége alapján.

Szolgáltatási kiadások

- **Távközlési díjak, telefon, postaköltség – „37. sor”**

Ezen a soron az internet és a tulajdonos Önkormányzattal flottában működő mobiltelefon forgalom költségei jelennek meg. Vonalas telefonszolgáltatásunk nincs.

- **Szemétszállítás – „38. sor”**

Hulladékkezelési díjat a kihelyezett tartályok ürítése után kell fizetni. Ennek növekedésére főként a nyári hónapokban számítunk.

- **Bérleti díjak (szőnyeg, egyéb) – „39. sor”**

A fenti sorokhoz kapcsolódó kiadások mindkét uszodában az időszaki bázisokon (2025.) tervezett, az inflációs hatás figyelembevételével.

- **Kiküldetés, szállítási, anyagbeszerzési költség – „40.sor”**

Az anyagbeszerzés költségét a karbantartási tevékenységhez kapcsolódóan többlettel kalkuláltuk.

- **Havi kötelező vízmintavétel és bakteriológiai vizsgálat – „41. sor”**

A vízvizsgálat jelentősebb összegű emelkedése a 2023-ban elfogadott 510/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet tartalmával függ össze. A rendeletben meghatározottak szerint a vízmintázás gyakorisága, illetve a vízmintavétel spektruma változott, a többszöri és több vízösszetevőre vonatkozó vizsgálat miatt a laborköltség jelentősen növekedett 2025-ben. Ezt a tételsor a BGYH által megküldött szakmai tájékoztatás és árlista alapján kalkuláltuk.

- **Dolgozók alkalmassági vizsgálata és szűrővizsgálatai – „42. sor”**

2026. évben a saját állományú, aktív munkatársak száma 27 fő lesz. Az ő esetükben az alkalmassági vizsgálat – a társaság által végzett feladatok miatt – mindenkire nézve kötelező. Mivel a szezonális működés és az eseti munkaerő bevonás (betegség, szabadság miatt)



mindenképpen szükségszerű, ezért az alkalmi munkavállalók egy részének (akik nem rendelkeznek érvényes alkalmassággal) a társaság finanszírozza a vizsgálat költségét.

- **Munkavédelmi-tűzvédelmi oktatás-képzés, szakszolgáltatás – „43. sor”**

Átalánydíjas szolgáltatás a munkavédelem vonatkozásában. Az egészségügyi ellátás folyamatos képzése az állományi létszámtól függ.

- **Biztosítás díja – „44. sor”**

A biztosítás díjában jelentős emeléssel számolunk. 2026. évtől a két uszoda ingatlan vagyonának biztosítási költségét a létesítmények üzemeltetője, a Kertvárosi Kft. viseli. Az ún. üzemszünet biztosítás fedezetet nyújt az olyan jellegű káresemények esetében, amikor az uszoda vagy a strand működése részben vagy teljesen ellehetetlenül.

- **Közbeszerzés, hatósági díj, illetékbélyeg – „45. sor**

A soron 2026. évben 2 alkalommal kalkulálnunk közbeszerzési díjtétellel (a közszolgáltatásokkal összefüggő – elektromos áram és földgáz – KEF-es beszerzés költsége). A soron kerülnek nyilvántartásra az esetleg igénybe vett ügyvédi, szakértői díjak is.

- **Könyvelés, bérszámfejtés, könyvvizsgálat – „46. sor”**

A 2025. éves adatok inflációs hatással növelt értéke, valamint a partnerektől kapott (áremelésre vonatkozó információk) alapján kalkulálva.

- **Takarító cég havi díja, takarítás költségei (fix) – „47. sor”**

A külsős takarító vállalkozás az uszodák (és strand) éjszakai (vegyszeres takarítás) és a nappali ügyeleti jellegű (napi 10 óra) takarítási tevékenységeit végzi. Biztosítja a szükséges emberi erőforrást és az éjszakai takarítás speciális anyagait.

- **Bankköltség, bankkártya, szép-kártya költség – „48. sor”**

Rendelkezésre álló adatok alapján, a működés időszakait figyelembe véve, áremelési hatásokkal kalkuláltunk. Vendégeink körében fokozatosan háttérbe szorul a készpénzes fizetés, egyre többen a bankkártyás és SZÉP kártyás fizetést részesítik előnyben.

- **Reklámkiadások – „49. sor”**

Az uszodák, a társaság megítélése, a szükséges információk vendégeink, látogatóink felé történő eljuttatása, a szervezett programok kellő súllyal történő figyelemfelhívása a kiadások lényegét adja. A partnereinktől befolyó marketing bevétel költségoldala.

- **Egyéb üzemeltetési, fenntart. szolg., kezelési költség – „50. sor”**

Ezen a soron az aquafitnessz szolgáltatásának ráfordításai találhatóak. Jelenleg külső személy segítségével tudjuk biztosítani a szolgáltatás szakmai színvonalát.

Közüzemi díjak

(Alapvetések között)

- **Gázfogyasztás – „53. sor”**
- **Áramfogyasztás – „54. sor”**
- **Vízfogyasztás – „55. sor”**
- **Csatorna használat – „56. sor”**
- **Közüzemi díjak továbbszámlázása – „57. sor”**

Rendszeres személyi juttatások

- **Munkabér – „60. sor”**

A saját dolgozóink vonatkozásában az előző évhez képest átlagos, differenciált 5 %-os béremeléssel kalkuláltunk. Továbbra is cél, hogy az azonos munkakörben foglalkoztatott munkatársak azonos alapbérrel rendelkezzenek. Az operatív munkavégzést ellátó kollégáink között a munkájuk minősége alapján is tudunk különbséget tenni, ezért ezekben a munkakörökben (pénztáros, úszómester, gépész) 2024-ben bevezettük a mozgóbér fogalmát, ezt 2026. évben is meg kívánjuk tartani. A mozgóbér előre meghatározott feladatok elvégzése után, a konkrét munkavégzés ellátásáért adható a közvetlen operatív vezető (gazdasági-, vagy műszaki vezető) feladatkiírása és annak visszamérése alapján.

- **Felügyelő bizottsági tiszteletdíj – „61. sor”**

A felügyelő bizottság tagjainak járó tiszteletdíj nagysága, a tulajdonos által javasolt értéken

- **Megbízási díj – „62. sor”**

Ezen a soron nem terveztünk kiadással.

- **Prémium – „63. sor”**

Ügyvezető 2025. évi tevékenységéhez kapcsolódó prémium összege, a javadalmazási szabályzat alapján előírtak szerint.

- **Kötelező pótlékok (délutáni, éjszakai) – „64. sor”**

Saját állományú dolgozóink munkavégzéssel összefüggő pótlékai (alapbérrel azonos mértékben növekednek).

Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások

- **Jutalom (a rendszeres személyi juttatások 2%-a) – „66. sor”**

A keret az ügyvezető igazgató hatáskörébe sorolt egyszeri, vagy rendszeres jutalom kifizetésére ad lehetőséget azon saját munkavállaló, vagy munkavállalók számára, akik munkaköri feladataikat meghaladó teljesítményt vagy társaság érdekében kifejtett, haszonértékkel járó személyes hozzáállást nyújtanak.

- **Túlóra, helyettesítés, szabmegv. – „67. sor”**

Saját dolgozóink többlet munkavégzéséhez kapcsolódó, munkabér jellegű kiadások, ill. a ki nem adott, időszakra vonatkozó szabadságok pénzbeli megváltásának költségsora.

Foglalkoztatottak sajátos juttatásai

- **Végkielégítés, ügyeleti pótlék, táppénz hozzájárulás – „69. sor”**

A 2025-ös év bázisán kalkuláltuk. A növekedés a dolgozói létszám növekedésével párhuzamos az idei évre.

- **Egyéb sajátos juttatás (pl.: vízijártassági) – „70. sor”**

Meghatározott munkakörben foglalkoztatott munkatársaink (úszómesterek) számára biztosított juttatás költségsora.

Személyhez kapcsolódó költségtérítések, hozzájárulások

- **Egyéb juttatások (Cafetéria program) – „72. sor”**

Valamennyi, teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalónk egységesen 409 600 Ft-os értékben, éves cafetéria kifizetésben, mint béren kívüli juttatásban részesül. A részmunkaidőben dolgozó munkatársaink esetén a keret a foglalkoztatotti időkerettel arányosan változik. A cafetéria összege havonta, utólagos elszámolással kerül megfizetésre.

- **Egyéb juttatások (képernyős munka szemüvege) – „73. sor”**

Azon munkavállalóink, akik a jogszabályi feltételek szerint munkaidejük jelentős részében képernyő előtt végeznek munkát, az üzemorvos, ill. szakorvosi vélemény alapján megilleti két évente munkáltató hozzájárulás a látásuk védelme érdekében. A jelenlegi munkavállalóink közül 9 fő, aki a rendelkezések szerint megfelel az előírt kritériumoknak. A tervben 20 eFt/fő egyszeri juttatásával kalkuláltunk (2 évi gyakorisággal).

- **Egyéb juttatások (saját gk. használat+vidékről bejárás) – „74. sor”**

A gépkocsihasználat és a közigazgatási határon túlról történő bejárás költségét az üzemanyag költségek növekedése miatt egyedi tényezőkkel számoltuk.

Külső személyi juttatások

- **Állományba nem tartozók, alkalmi munkavállalói könyvvvel – „76. sor”**

A szezonális működéshez, valamint az eseti kiegészítő munkavégzés (helyettesítés) kapcsán végzett munka direkt (munkavállalók részére fizetett bérek) költségsora.

Munkaadókat terhelő járulékok

- Szociális hozzájárulási adó – „78. sor”
- Rehabilitációs hozzájárulás – „80. sor”
- Természetbeni juttatások kedvezményes adója és Szochj-ja – „81. sor”
- Céges telefon jövedelemadója és szoc.hj-ja – „82. sor”
- Reprezentációs költségek – „83. sor”

2026. évre éves szinten 135 000 Ft reprezentációs kiadást tervezünk.

Értécsökkenési leírás

- **Kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzése – „86.sor”**

Nettó 200 eFt/tétel összeg alatti egyszeri beszerzések azonnal pénzügyileg leírásra kerülnek, értécsökkenésük azonnali (jellemzően 1 évig szolgálják a társaság működését).

- **Értécsökkenési leírás – „87. sor”**

Beruházásokhoz, nagyértékű vagyonelemekhez kapcsolódó éves ráfordítás, amelynek célja a folyamatos műszaki- technológiai fejlődés pénzügyi forrásának megteremtése.

Az értécsökkenés az előző évekhez képest jelentősebb nagyságú, ennek okai:

- Konrád Ferenc uszoda újraindításához szükséges eszközök, anyagok megvásárlása
- Erzsébetligeti uszoda már tervezett, de eddig elmaradt fejlesztéseinek lebonyolítása

- Az Erzsébetligeti uszoda energiahatékonyságát alapvetően javító technológiai fejlesztés elindítása
- 2025-ben végzett Erzsébetligeti strand gépészeti felújításának 2026-évre jutó része (21 280 929 Ft).

Egyéb ráfordítások

- **Iparűzési adó – „89. sor”**

Társaság működésével összefüggő költségátértesítés.

- **Adott támogatások – „90. sor”**

A soron az Otthon Alapítvánnyal történt megegyezés alapján a zöldterületek gondozásáért fizetendő összeg található. 2026. évre, január – december közötti időszakra, amikor a Szentmihályi uszoda zöldterületének gondozása újra feladata lesz az alapítvány gondozottjainak, 500 000 Ft/hó átalánydíjjal számolunk.

- **Egyéb ráfordítások – „91. sor”**

Ezen a soron a késedelmi kamatok, ill. a kerekítések összege szerepel.

Beruházási igény

Az Erzsébetligeti uszoda 2008. évben került átadásra. Az átadást követően több, kisebb-nagyobb felújítás történt az uszodaépületben, jellemzően „szigetszerűen” egy-egy akut műszaki, esztétikai hiba, vagy avultság következtében, de az alpinfrastruktúra nem változott. Az eltelt 15 év alatt elhasználódott a fűtéstechnika, hideg-melegvíz rendszer, vízforgató technika, légkezelő rendszerek, a szaniterek, csaptelepek, padlófűtési-rendszerek, az épület szerkezeti elemei, a csatornák, elektromos- és informatikai, biztonságtechnikai hálózatok. Ezek a rendszerek jelentősebb karbantartást és beruházásokat igényelnek, hogy hosszabb távon is működés- és szolgáltatásbiztonságot tudjanak nyújtani.

A közvagyon állagmegóvása rendkívüli fontossággal bír, ezért vesszük számba minden évben a nélkülözhetetlen eszközök cseréjét, a felújításra szoruló létesítmény-elemeket.

A Közzolgáltatási Szerződés értelmében kötelezettségünk a létesítmények karbantartása és rendszeres, visszatérő nagyjavítások elvégzése az állagmegóvás érdekében.

A tétel kigyűjtés a legfontosabb beruházási tételeket sorolja, amelyhez a forrást a kompenzációs keret biztosítja a 2026. évre.

	Erzsébetligeti fejlesztések	Indoklás	Tervezett összeg nettó
1.	Vészvilágítás felülvizsgálata és javítása	Menekülési útvonalakat érintő, áramszünet esetén is használható világítás felülvizsgálata (tervezése is szükséges)	1 850 000 Ft
2.	Napágyak vásárlása	Szezonra való felkészülés jegyében az évek alatt elhasználódott napozóágyak cseréje lenne szükséges. Több szakaszban lenne a teljes napozóágy készlet cserélve, 2026-ben 25 új ágy megvásárlását tervezzük.	550 000 Ft
3.	Épületi kamerarendszer	Vagyonvédelem, személyi védelmi okok	8 500 000 Ft
4.	Tűzjelző rendszer felújítás	Elavult rendszer, korszerűsítése szükséges	6 000 000 Ft
5.	Pótvízartályok vízszintszabályzás	A jelenlegi műszaki megoldás nem nyújt folyamatos védelmet az ideális vízszintek biztosításához	1 054 000 Ft
6.	Merülőmedence vízforgatásosra alakítása	A merülő jelenleg töltő-ürítő rendszerben működik, jelentős vízvesztéssel. A forgatásos rendszer a vízfelhasználást a harmadára csökkenti	1 592 888 Ft
7.	Homokcsere az uszodai gépházban	Az úszó- és tanmedencékhez tartozó szűrőtartályokban 8 éve volt töltetcsere és tartályok szűrőegységeinek vizsgálata	4 893 311 Ft
8.	Strand locsolórendszer felújítás	A jelenlegi régi, elavult rendszer, nem biztosítja a teljes zöld terület vízellátását.	4 500 000 Ft
10.	Strandmedencék, közlekedőterületek burkolatainak és a külső zuhanyok felújítása	Fagyási és egyéb károk rendezése	7 900 000 Ft
11.	Vészkijáratok ajtók (zárcsere - pánikzárral)	Katasztrófavédelmi előírás alapján	500 000 Ft

37 340 199 Ft

	Szentmihályi fejlesztések	Indoklás	Tervezett összeg nettó
1.	Berádíózhatóság a pincszinti gépházban (tervezés)	Nem használható a mobiltelefon a pincszinten	1 000 000 Ft
2.	Nyomáscsökkentő a bejövő vízágon (PE)	Medencék vízellátását biztosító ág (védelem)	1 697 140 Ft
3.	Napágyak és napernyők (20+10)	Nyári időszakban a folyamatos terheltség miatt keletkező állagromlás (törések, repedések a napágyak esetében, szakadások a napernyők esetében) miatt szükséges az új eszközök beszerzése.	640 000 Ft
4.	Gépház - pince- és tetőszint világítás	A pincszinti gépházban és a tetőszinten elhelyezett épületgépészeti berendezések nincsenek megvilágítva. Kizárólag eseti, provizórikus világítás biztosítható, amely nem szakszerű és balesetveszélyes	1 392 838 Ft

4 729 978 Ft

2026. évre tervezett, az uszodákat érintő beruházás összege:

Erzsébetligeti Rátonyi Gábor Uszoda és Strand: 37 340 199 Ft

Szentmihályi Konrád Ferenc Uszoda: 4 729 978 Ft.

Összesen: 42 070 177 Ft.

A 2026. évre tervezett értékcsökkenés összege (87. sor): 42 070 177 Ft.

A beruházás értéke az értékcsökkenés forrásából finanszírozható, egyéb pénzügyi támogatást nem igényelnek.

A kísértékű eszközök beszerzéséhez szükséges pénzügyi igényt a kompenzációs tábla megfelelő sora tartalmazza.

Eredmény, eredmény-kimutatás

Támogatási igényünket a Számviteli törvény alapján összeállított eredménykimutatás-sémában is kalkuláltuk az alábbiak szerint:

Megnevezés	Előző évi időszakai terv (eFt) 2025	Tárgyév terv (eFt) 2026
I. Értékesítés nettó árbevétele	338 568	404390
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	400 892	350 013
IV. Anyagjellegű ráfordítások	421 250	416 496
V. Személyi jellegű ráfordítások	295 402	287 161
VI. Értékcsökkenési leírás	15 888	43 668
VII. Egyéb ráfordítások	6 920	7 078
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0
C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	0	0
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	0	0
XII. Adófizetési kötelezettség		
F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	0	0
XIII. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
XIV. Jóváhagyott osztalék, részesedés		
G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0

62	Megbízási díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
63	Prémium	2 850 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 291 750	3 291 750	116%
64	Műszakpótlékok (délutáni, éjszakai munkavégzés)	5 336 902	540 836	540 836	540 836	540 836	540 836	540 836	540 836	540 836	540 836	540 836	540 836	540 836	6 490 032	122%
65	Rendszerez személyi juttatások	107 133 352	9 370 836	9 370 836	9 780 336	9 780 336	9 780 336	9 780 336	9 780 336	9 780 336	9 780 336	9 780 336	9 780 336	9 780 336	116 545 032	109%
66	Jutalom	2 142 667	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 330 901	2 330 901	109%
67	Túlóra, helyettesítés, szabmegváltás	1 746 007	62 069	0	281 669	372 411	372 411	384 667	0	153 447	128 222	153 447	153 447	508 805	2 570 595	147%
68	Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	3 888 674	62 069	0	281 669	372 411	372 411	384 667	0	153 447	128 222	153 447	153 447	2 839 705	4 901 495	126%
69	Végkielégítés, ügyeleti pótlék, táppénz hozzájárulás	1 218 281	109 664	0	0	170 823	90 324	234 166	298 478	234 166	190 324	0	0	0	1 327 945	109%
70	Egyéb sajátos juttatás (pl.: vizijártassági)	18 000	1 260	0	0	0	0	6 000	6 000	5 640	0	0	0	0	18 900	105%
71	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	1 236 281	110 924	0	0	170 823	90 324	240 166	304 478	239 806	190 324	0	0	0	1 346 845	109%
72	Egyéb juttatások (Cafetéria program)	7 803 132	546 128	546 128	546 128	546 128	546 128	546 128	546 128	546 128	546 128	546 128	546 128	546 128	6 553 536	84%
73	Egyéb juttatások (képernyős munka szemüvege)	120 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100 000	100 000	83%
74	Egyéb juttatások (saját gk. használat+vidékről bejár)	2 940 000	225 850	225 850	225 850	225 850	225 850	225 850	225 850	225 850	225 850	225 850	225 850	225 850	2 710 200	92%
75	Személyhez kapcsolódó költségtérítések, hozzájárulások	10 863 132	771 978	771 978	771 978	771 978	771 978	771 978	771 978	771 978	771 978	771 978	771 978	871 978	9 363 736	86%
76	Állományba nem tartozók, alkalmi munkavállalók	32 878 322	676 800	601 600	676 800	601 600	1 128 000	5 272 350	5 272 350	5 500 750	601 600	676 800	676 800	601 600	22 287 050	68%
77	Külső személyi juttatások	32 878 322	676 800	552 000	676 800	601 600	1 128 000	5 272 350	5 272 350	5 500 750	601 600	676 800	676 800	601 600	22 287 050	68%
78	Szociális hozzájárulási adó	12 040 361	1 172 978	1 164 909	1 260 970	1 257 120	1 257 120	1 267 126	1 218 994	1 239 093	1 240 872	1 239 093	1 239 093	1 284 070	14 841 436	123%
79		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
80	Rehabilitációs hozzájárulás	4 290 000	0	0	1 125 765	0	0	1 125 765	0	0	1 125 765	0	0	1 125 765	4 503 060	105%
81	Természetbeni juttatások kedvezményes adója (szj)	1 949 677	152 916	152 916	152 916	152 916	152 916	152 916	152 916	152 916	152 916	152 916	152 916	152 916	1 834 990	94%
82	Céges telefon adója (szja+szoc hj)	70 000	115	0	17 500	0	0	10 500	0	0	10 500	0	0	10 500	49 115	70%
83	Reprezentációs költségek	270 000	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	135 000	50%
84	Munkaadókat terhelő járulékok	18 620 038	1 337 258	1 329 075	2 568 401	1 421 286	1 421 286	2 567 556	1 383 160	1 403 258	2 541 303	1 403 258	1 403 258	2 584 501	21 363 601	115%
85	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	174 619 799	12 329 865	12 023 889	14 079 184	13 118 434	13 564 335	19 017 053	17 512 302	17 849 575	14 013 763	12 785 819	12 785 819	16 678 120	175 807 759	101%
86	Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése	2 352 030	204 539	32 881	57 536	129 286	44 053	605 312	114 840	11 792	397 762	0	0	0	1 598 000	68%
87	Értéksökkenési leírás	13 536 209	0	0	9 335 050	0	0	9 335 050	0	0	9 335 050	0	0	9 335 049	37 340 199	276%
88	VI. ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	15 888 239	204 539	32 881	9 392 586	129 286	44 053	9 940 362	114 840	11 792	9 732 812	0	0	9 335 049	38 938 199	245%
89	Iparüzési adó	800 000	0	0	477 761	0	0	0	0	0	480 000	0	0	0	957 761	120%
90	Adott támogatások	6 000 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	6 000 000	100%
91	Egyéb ráfordítások	120 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	120 000	100%
92	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	6 920 000	510 000	510 000	987 761	510 000	510 000	510 000	510 000	510 000	990 000	510 000	510 000	510 000	7 077 761	102%
93	Kapott kamatok	46													0	0%
94	Egyéb pénzügyi bevételek														0	#ZÉRÓOSZTÓ!
95	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
96	Fizetett kamatok															#ZÉRÓOSZTÓ!
97	Egyéb pénzügyi ráfordítások															#ZÉRÓOSZTÓ!
98	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
99																#ZÉRÓOSZTÓ!
100																#ZÉRÓOSZTÓ!
101																#ZÉRÓOSZTÓ!
102																#ZÉRÓOSZTÓ!
103																#ZÉRÓOSZTÓ!
104																#ZÉRÓOSZTÓ!
105	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-226 635 104	-28 900 810	-19 729 048	-28 708 763	-27 022 099	-27 552 252	-17 741 017	8 437 277	15 039 767	-29 358 725	-18 158 882	-16 083 799	-29 788 152	-219 628 103	97%
106	Társasági adó	0														#ZÉRÓOSZTÓ!
107	ADÓZÁS UTÁNI EREDMÉNY	-226 635 104													-219 628 103	97%

	Szentmihály	2025 Terv	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	2026-os terv RSZM	%
4	Úszodai belépőjegyek (str.nélkül)	65 695 450	4 242 009	4 740 054	5 527 838	5 785 181	5 963 129	8 348 200	9 223 116	8 348 309	6 376 567	5 917 712	5 974 846	6 963 283	77 410 244	118%
5	Strandbelépők	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
6	Úszodai bérletek	45 551 710	2 548 069	3 653 890	4 691 736	5 625 294	4 528 577	4 764 665	4 054 664	5 283 037	4 169 264	3 943 694	4 355 773	6 089 844	53 708 508	118%
7	Szólárium bevételek	611 169	69 589	79 547	129 318	76 682	81 235	31 589	28 013	15 202	28 242	51 571	34 489	84 343	709 820	116%
8	Strandfoci-pálya bérbeadása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
9	Egyéb bev (látogatój, vízijárt, úszós,bérletk)	1 598 396	159 729	170 486	174 061	176 670	232 657	227 427	262 979	208 582	189 946	172 958	172 109	170 551	2 318 154	145%
10	Alaptevékenység bevételei (pénztári bevételek)	113 456 725	7 019 396	8 643 976	10 522 953	11 663 827	10 805 598	13 371 881	13 568 772	13 855 130	10 764 019	10 085 936	10 537 217	13 308 021	134 146 726	118%
11	Pályabérleti díjak (Úszóiskola, iskolák, közösségek)	15 101 953	1 311 644	1 377 226	1 377 226	1 377 226	1 377 226	1 377 226	1 377 226	1 377 226	1 377 226	1 377 226	1 377 226	1 377 226	16 461 129	109%
12	Rendezvények, egyéb bérleti díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
13	Helyiségek bérleti díja	4 981 080	0	652 763	652 763	652 763	652 763	783 315	783 315	783 315	783 315	783 315	783 315	783 315	8 094 255	163%
14		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
15	Bérleti díjak, pályabérleti díjak	20 083 033	1 311 644	2 029 988	2 029 988	2 029 988	2 029 988	2 160 541	2 160 541	2 160 541	2 160 541	2 160 541	2 160 541	2 160 541	24 555 384	122%
16	Marketing tevékenység bevétele	54 560	0	10 714	10 714	10 714	10 714	10 714	10 714	10 714	10 714	10 714	10 714	10 714	117 850	216%
17	Reklámozás, reklámtevékenység bevétele	84 000	0	0	0	0	0	15 852	15 852	15 852	15 852	15 852	15 852	15 852	110 964	132%
18	Bérlői közüzemi díj továbbbszámlázása	686 402	60 000	63 497	74 506	76 985	75 650	66 145	77 235	65 687	80 190	73 449	68 128	58 685	840 156	122%
19	Egyéb sajátos bevételek	824 962	60 000	74 210	85 219	87 698	86 363	92 711	103 800	92 252	106 755	100 015	94 694	85 251	1 068 970	130%
20	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBÉVÉTELE	134 364 720	8 391 040	10 748 175	12 638 161	13 781 514	12 921 950	15 625 132	15 833 113	16 107 923	13 031 316	12 346 492	12 792 451	15 553 813	159 771 079	119%
21	Önkormányzati támogatás															#ZÉRŐOSZTÓ!
22	Kapott kártérítés, egyéb önkormányzati támogatás															#ZÉRŐOSZTÓ!
23	Egyéb bevételek	0													0	#ZÉRŐOSZTÓ!
24	III. EGYÉB BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
25	Vegyszer és pezsgőfürdő vegyszer költségek	6 659 320	304 960	188 694	218 250	380 260	551 800	590 860	855 350	819 110	742 870	675 690	409 790	438 698	6 176 332	93%
26	Egyéb anyagok (szemeteszák, foly.szappan, stb..)	216 000	18 900	18 900	18 900	18 900	18 900	18 900	18 900	18 900	18 900	18 900	18 900	18 900	226 800	105%
27	Irodaszer, nyomtatvány beszerzése	197 500	45 650	9 338	9 338	9 338	14 525	14 525	14 525	9 338	9 338	9 338	9 338	9 338	163 925	83%
28	Kisérőjegy, beléptető bérlet, karóra beszerzése	1 380 500	0	0	0	0	0	414 500	0	468 000	0	0	0	498 000	1 380 500	100%
29	Karbantartási anyagok beszerzése	3 000 000	239 000	239 000	239 000	239 000	239 000	239 000	239 000	239 000	239 000	239 000	239 000	239 000	2 868 000	96%
30	Tisztítószerek költsége	1 064 500	73 805	73 805	73 805	73 805	122 669	122 669	122 669	122 669	73 805	73 805	73 805	76 350	1 083 661	102%
31	Munkaruha, védőruha	1 215 000	350 000	0	350 000	0	0	175 000	0	175 000	0	0	0	0	1 050 000	86%
32	Úszósapka beszerzése	290 000	196 200	0	0	0	0	0	119 900	0	0	0	0	0	316 100	109%
33	Készletbeszerzés	14 022 820	1 228 515	529 737	909 293	721 303	946 894	1 575 454	1 370 344	1 852 017	1 083 913	1 016 733	750 833	1 280 285	13 265 318	95%
34	Szerződött, átalánydíjas carb.	13 618 680	1 214 423	1 162 127	1 162 127	1 162 127	1 162 127	1 162 127	1 162 127	1 162 127	1 162 127	1 162 127	1 162 127	1 162 127	13 997 824	103%
35	Eseti karbantartások, kisjavítások	3 000 000	222 570	222 570	302 570	442 570	392 570	278 570	281 570	222 570	222 570	222 570	222 570	222 570	3 255 840	109%
36	Karbantartási költségek, szolgáltatások	16 618 680	1 436 993	1 384 697	1 464 697	1 604 697	1 554 697	1 440 697	1 443 697	1 384 697	1 384 697	1 384 697	1 384 697	1 384 697	17 253 664	104%
37	Távoklési díjak, telefon, posta költség	342 000	25 166	25 166	25 166	25 166	25 166	25 166	25 166	25 166	25 166	25 166	25 166	25 166	301 986	88%
38	Szemétszállítás	803 927	16 808	15 319	21 170	20 706	49 387	98 776	128 663	99 730	86 432	43 028	37 550	31 597	649 165	81%
39	Bérleti díjak (szőnyeg, egyéb)	818 410	55 870	69 524	67 091	69 668	80 097	65 915	91 310	65 915	65 915	65 915	65 915	65 915	829 049	101%
40	Szállítási, anyagbeszerzési költség	197 711	9 197	1 421	4 944	4 863	3 777	11 239	59 895	26 306	6 048	6 732	6 732	6 732	147 888	75%
41	Havi kötelező vízmintavétel és bakteriológiai vizsgálat	1 309 735	92 664	92 664	92 664	92 664	289 980	387 018	205 431	205 431	228 096	92 664	92 664	92 664	1 964 603	150%
42	Dolgozók alkalmassági vizsgálata és szűrővizsgálatai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
43	Munkavédelmi-tűzvédelmi oktatás-képzés, szakszolgáltatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
44	Biztosítás díja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
45	Közbeszerzés, hatósági díj, illetékbellyeg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
46	Könyvelés, bérszámfejtés, könyvvizsgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!
47	Takarító cég havi díja, takarítás költségei	28 761 600	2 516 640	2 516 640	2 816 640	2 816 640	2 516 640	2 676 640	2 676 640	2 676 640	2 516 640	2 516 640	2 516 640	2 516 640	31 279 680	109%
48	Bankköltség, bankkártya, szép-kártya költség	1 806 530	90 804	131 790	207 000	227 700	253 920	241 500	245 538	193 620	205 620	231 840	231 840	231 840	2 493 011	138%
49	Reklámkiadások	186 000	0	0	0	0	0	19 880	0	0	0	0	0	112 180	132 060	71%
50	Egyéb üzemeltetési, fenntart. szolg., kezelési ktg	5 662 634	457 767	442 973	484 800	509 040	523 900	505 131	471 079	442 661	470 477	470 477	470 477	470 477	5 719 260	101%
51		0													0	#ZÉRŐOSZTÓ!
52	Szolgáltatási kiadások	39 888 547	3 264 916	3 295 497	3 719 474	3 766 446	3 742 867	4 031 265	3 903 721	3 735 467	3 604 394	3 452 462	3 446 984	3 553 211	43 516 703	109%
53	Gázfogyasztás	20 811 667	861 078	850 539	286 216	286 216	286 216	286 216	286 216	286 216	286 216	286 216	286 216	286 216	4 573 772	22%
54	Áramfogyasztás	66 728 378	8 506 204	7 178 113	6 863 665	5 716 243	3 834 976	2 609 426	2 198 992	2 133 708	4 881 930	6 812 428	7 079 116	7 736 908	65 551 710	98%
55	Vízfogyasztás	15 780 000	1 089 036	992 322	1 067 544	1 222 764	1 426 341	1 585 143	1 574 994	1 628 127	1 251 420	1 378 581	1 114 707	1 449 027	15 780 000	100%
56	Csatorna használat	13 291 200	886 193	791 429	865 134	1 017 224	1 216 695	1 372 294	1 362 350	1 414 412	1 045 302	1 169 898	911 346	1 238 924	13 291 200	100%
57	Közüzemi díj továbbbszámlázás	686 402	60 000	63 497	74 506	76 985	75 650	66 145	77 235	65 687	80 190	73 449	68 128	58 685	840 156	122%
58	Közüzemi díjak	117 297 647	11 402 510	9 875 899	9 157 064	8 319 430	6 839 877	5 919 224	5 499 786	5 528 149	7 545 057	9 720 572	9 459 513	10 769 759	100 036 839	85%
59	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	187 827 694	17 332 934	15 085 830	15 250 528	14 411 877	13 084 335	12 966 640	12 217 548	12 500 329	13 618 060	15 574 463	15 042 026	16 987 952	174 072 524	93%
60	Munkabér	78 610 000	5 560 000	5 560 000	5 820 000	5 820 000	5 820 000	5 820 000	5 820 000	5 820 000	5 820 000	5 820 000	5 820 000	5 820 000	69 320 000	88%
61	Felügyelőbizottsági tiszteletdíj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRŐOSZTÓ!

62	Megbízási díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
63	Prémium	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
64	Műszakpótlékok (délutáni, éjszakai munkavégzés)	5 807 270	476 528	476 528	476 528	476 528	476 528	476 528	476 528	476 528	476 528	476 528	476 528	476 528	5 718 336	98%
65	Rendszerez személyi juttatások	84 417 270	6 036 528	6 036 528	6 296 528	6 296 528	6 296 528	6 296 528	6 296 528	6 296 528	6 296 528	6 296 528	6 296 528	6 296 528	75 038 336	89%
66	Jutalom	1 688 345	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 500 767	1 500 767	89%
67	Túlóra, helyettesítés, szabmegváltás	1 040 744	62 069	0	281 669	372 411	372 411	384 667	0	153 447	128 222	153 447	153 447	508 805	2 570 595	247%
68	Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	2 729 089	62 069	0	281 669	372 411	372 411	384 667	0	153 447	128 222	153 447	153 447	2 009 571	4 071 361	149%
69	Végkielégítés, ügyeleti pótlék, táppénz hozzájárulás	975 000	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	975 000	100%
70	Egyéb sajátos juttatás (pl.: vizijártassági)			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
71	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	975 000	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	81 250	975 000	100%
72	Egyéb juttatások (Cafetéria program)	6 143 940	375 463	375 463	375 463	375 463	375 463	375 463	375 463	375 463	375 463	375 463	375 463	375 463	4 505 556	73%
73	Egyéb juttatások (képernyős munka szemüvege)	60 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80 000	80 000	133%
74	Egyéb juttatások (saját gk. használat+vidékről bejárás)	360 000	61 150	61 150	61 150	61 150	61 150	61 150	61 150	61 150	61 150	61 150	61 150	61 150	733 800	204%
75	Személyhez kapcsolódó költségtérítések, hozzájárulások	6 563 940	436 613	436 613	436 613	436 613	436 613	436 613	436 613	436 613	436 613	436 613	436 613	516 613	5 319 356	81%
76	Állományba nem tartozók, alkalmi munkavállalók	13 400 322	1 015 200	902 400	1 015 200	902 400	1 128 000	1 842 400	1 842 400	2 068 000	902 400	1 015 200	1 015 200	902 400	14 551 200	109%
77	Külső személyi juttatások	13 400 322	1 015 200	552 000	1 015 200	902 400	1 128 000	1 842 400	1 842 400	2 068 000	902 400	1 015 200	1 015 200	902 400	14 551 200	109%
78	Szociális hozzájárulási adó	10 976 548	792 818	784 749	860 094	872 480	872 480	874 153	821 646	842 592	839 148	842 592	842 592	891 098	10 136 441	92%
79		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
80	Rehabilitációs hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
81	Természetbeni juttatások kedvezményes adója (szja+szoc.h)	1 720 303	105 130	105 130	105 130	105 130	105 130	105 130	105 130	105 130	105 130	105 130	105 130	105 130	1 261 556	73%
82	Céges telefon adója (szja+szoc.h)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
83	Reprezentációs költségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
84	Munkaadókat terhelő járulékok	12 696 851	897 947	889 878	965 224	977 610	977 610	979 283	926 776	947 721	944 278	947 721	947 721	996 228	11 397 996	90%
85	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	120 782 472	8 529 607	7 996 269	9 076 484	9 066 812	9 292 412	10 020 740	9 583 567	9 983 559	8 789 291	8 930 759	8 930 759	10 802 590	111 353 250	92%
86	Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése														0	#ZÉRÓOSZTÓ!
87	Értékcsökkenési leírás				1 182 495			1 182 495				1 182 494		1 182 494	4 729 978	#ZÉRÓOSZTÓ!
88	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0	0	0	1 182 495	0	0	1 182 495	0	0	1 182 494	0	0	1 182 494	4 729 978	#ZÉRÓOSZTÓ!
89	Iparüzési adó	0													0	#ZÉRÓOSZTÓ!
90	Adott támogatások	0													0	#ZÉRÓOSZTÓ!
91	Egyéb ráfordítások	0													0	#ZÉRÓOSZTÓ!
92	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
93	Kapott kamatok	0													0	#ZÉRÓOSZTÓ!
94	Egyéb pénzügyi bevételek	0													0	#ZÉRÓOSZTÓ!
95	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
96	Fizetett kamatok															#ZÉRÓOSZTÓ!
97	Egyéb pénzügyi ráfordítások															#ZÉRÓOSZTÓ!
98	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
99																#ZÉRÓOSZTÓ!
100																#ZÉRÓOSZTÓ!
101																#ZÉRÓOSZTÓ!
102																#ZÉRÓOSZTÓ!
103																#ZÉRÓOSZTÓ!
104																#ZÉRÓOSZTÓ!
105	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-174 245 446	-17 471 501	-12 333 924	-12 871 347	-9 697 175	-9 454 797	-8 544 744	-5 968 002	-6 375 966	-10 558 530	-12 158 730	-11 180 334	-13 419 223	-130 384 672	75%
106	Társasági adó															#ZÉRÓOSZTÓ!
107	ADÓZÁS UTÁNI EREDMÉNY	-174 245 446													-130 384 672	75%

24

62	Megbízási díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
63	Prémium	2 850 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 291 750	3 291 750	116%
64	Műszakpótlékok (délutáni, éjszakai munkavégzés)	11 144 172	1 017 364	1 017 364	1 017 364	1 017 364	1 017 364	1 017 364	1 017 364	1 017 364	1 017 364	1 017 364	1 017 364	12 208 368	110%	
65	Rendszeres személyi juttatások	191 550 622	15 407 364	15 407 364	16 076 864	16 076 864	16 076 864	16 076 864	16 076 864	16 076 864	16 076 864	16 076 864	16 076 864	191 583 368	100%	
66	Jutalom	3 831 012	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 831 667	3 831 667	100%
67	Túlóra, helyettesítés, szabmegváltás	2 786 751	124 138	0	563 338	744 822	744 822	769 333	0	306 894	256 444	306 894	306 894	1 017 609	5 141 189	184%
68	Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	6 617 763	124 138	0	563 338	744 822	744 822	769 333	0	306 894	256 444	306 894	306 894	4 849 276	8 972 856	136%
69	Végkielejtés, ügyeleti pótlék; táppénz hozzájárulás	2 193 281	190 914	81 250	81 250	252 073	171 574	315 416	379 728	315 416	271 574	81 250	81 250	81 250	2 302 945	105,00%
70	Egyéb sajátos juttatás (pl.: vizijártassági)	18 000	1 260	0	0	0	0	6 000	6 000	5 640	0	0	0	0	18 900	105,00%
71	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	2 211 281	192 174	81 250	81 250	252 073	171 574	321 416	385 728	321 056	271 574	81 250	81 250	81 250	2 321 845	105%
72	Egyéb juttatások (Cafetéria program)	13 947 072	921 591	921 591	921 591	921 591	921 591	921 591	921 591	921 591	921 591	921 591	921 591	921 591	11 059 092	79%
73	Egyéb juttatások (képernyős munka szemüvege)	180 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 000	100%
74	Egyéb juttatások (saját gk. használat+vidékről bejárás)	3 300 000	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	3 444 000	104%
75	Személyhez kapcsolódó költségtérítések, hozzájárulások	17 427 072	1 208 591	1 208 591	1 208 591	1 208 591	1 208 591	1 208 591	1 208 591	1 208 591	1 208 591	1 208 591	1 208 591	1 388 591	14 683 092	84%
76	Állományba nem tartozók, alkalmi munkavállalók	46 278 644	1 692 000	1 504 000	1 692 000	1 504 000	2 256 000	7 114 750	7 114 750	7 568 750	1 504 000	1 692 000	1 692 000	1 504 000	36 838 250	80%
77	Külső személyi juttatások	46 278 644	1 692 000	1 504 000	1 692 000	1 504 000	2 256 000	7 114 750	7 114 750	7 568 750	1 504 000	1 692 000	1 692 000	1 504 000	36 838 250	80%
78	Szociális hozzájárulási adó	23 016 909	1 965 795	1 949 657	2 121 064	2 129 600	2 129 600	2 141 279	2 040 640	2 081 684	2 080 020	2 081 684	2 081 684	2 175 168	24 977 877	109%
79		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
80	Rehabilitációs hozzájárulás	4 290 000	0	0	1 125 765	0	0	1 125 765	0	0	1 125 765	0	0	1 125 765	4 503 060	105%
81	Természetbeni juttatások kedvezményes adója (szja+szoc.hj)	3 669 980	258 045	258 045	258 045	258 045	258 045	258 045	258 045	258 045	258 045	258 045	258 045	258 045	3 096 546	84%
82	Céges telefon adója (szja+szoc.hj)	70 000	115	0	17 500	0	0	10 500	0	0	10 500	0	0	10 500	49 115	70%
83	Reprezentációs költségek	270 000	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	135 000	50%
84	Munkaadókat terhelő járulékok	31 316 889	2 235 206	2 218 953	3 533 625	2 398 895	2 398 895	3 546 839	2 309 936	2 350 980	3 485 581	2 350 980	2 350 980	3 580 729	32 761 597	105%
85	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	295 402 271	20 859 473	20 420 158	23 155 668	22 185 245	22 856 746	29 037 793	27 095 869	27 833 135	22 803 054	21 716 579	21 716 579	27 480 710	287 161 009	97%
86	Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése	2 352 030	204 539	32 881	57 536	129 286	44 053	605 312	114 840	11 792	397 762	0	0	0	1 598 000	68%
87	Értékcsökkenési leírás	13 536 209	0	0	10 517 545	0	0	10 517 545	0	0	10 517 544	0	0	10 517 543	42 070 177	311%
88	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	15 888 239	204 539	32 881	10 517 081	129 286	44 053	11 122 857	114 840	11 792	10 915 306	0	0	10 517 543	43 668 177	275%
89	Iparüzési adó	800 000	0	0	477 761	0	0	0	0	0	480 000	0	0	0	957 761	120%
90	Adott támogatások	6 000 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	6 000 000	100%
91	Egyéb ráfordítások	120 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	120 000	100%
92	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	6 920 000	510 000	510 000	987 761	510 000	510 000	510 000	510 000	510 000	990 000	510 000	510 000	510 000	7 077 761	102%
93	Kapott kamatok	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
94	Egyéb pénzügyi bevételek	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
95	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
96	Fizetett kamatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
97	Egyéb pénzügyi ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
98	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
99		0														#ZÉRÓOSZTÓ!
100		0														#ZÉRÓOSZTÓ!
101		0														#ZÉRÓOSZTÓ!
102		0														#ZÉRÓOSZTÓ!
103		0														#ZÉRÓOSZTÓ!
104		0														#ZÉRÓOSZTÓ!
105	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-400 880 550	-46 372 311	-32 462 972	-41 580 109	-36 719 274	-37 007 049	-26 285 760	2 469 275	8 663 801	-39 917 255	-30 317 613	-27 264 133	-43 207 375	-350 000 775	87%
106	Társasági adó	0													0	#ZÉRÓOSZTÓ!
107	ADÓZÁS UTÁNI EREDMÉNY	-400 880 550													-350 000 775	87%