BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság

ÜZLETI TERV

A BKV Panoráma Kft.
2025. évi Üzleti Terve

Kálmán Zsolt
2025-04-03
18:02:01 +0200

Kálmán Zsolt
ügyvezető
BKV Panoráma Kft.

Budapest, 2025. március

Tartalomjegyzék

I. Összefoglaló 3

II. A BKV Panoráma Kft. tevékenysége 5

1. A Balatonfenyvesi Továbbképzési és Szabadidő Központ 5
2. Munkásszállók 6

III. A BKV Panoráma Kft. 2025. évi Üzleti Terve 9

1. A Balatonfenyvesi Továbbképzési és Szabadidő Központ 2025. évi tervezett bevételei és ráfordításai 9
2. A munkásszállók 2025. évi tervezett bevételei és ráfordításai 11
3. A BKV Panoráma Kft. összesített 2025. évi terve 13

Melléklet 14

1. sz. melléklet A BKV Panoráma Kft. 2025. évi terv eredmény-összefoglalója, tevékenységek szerinti bontásban 14

I. Összefoglaló

A BKV Zrt. 100%-os tulajdonában álló BKV Panoráma Kft. tevékenysége jelenleg a balatonfenyvesi Továbbképző és Szabadidő Központ hasznosítására, valamint a Tábornok utcai és Méta utcai munkásszállók kezelésére terjed ki, melyben a 2025. évben nem várható változás.

A BKV Panoráma Kft. **2025. évi Üzleti Terve 3 112 ezer Ft adózás előtti eredményt** tartalmaz.

A terv az **üdültetési tevékenység** esetében 16,2%-os bevételnövekedéssel számol. Kockázati tényező, hogy a terv a bázis évinél visszafogottabb karbantartási költséggel számol, továbbá kockázatot hordoz magában a bérköltségek esetleges terven felüli növekedése. A Kft. az üdülő esetében mindössze 2,1%-os bérköltség növekedéssel tervez, az egyénenkénti minimálbér emelkedés figyelembevétele mellett.
A **balatonfenyvesi Továbbképző és Szabadidő Központ** tervezett eredménye 40,5 millió Ft veszteség, mely 9,7 millió Ft-tal kedvezőbb a bázis év veszteségénél, a külsős rendezvények várt bevétel és eredmény növekedése és a visszafogott bér és karbantartási költségek következményeként.

A **munkásszállók** üzemeltetésére pozitív eredményt tervez a Kft., így a 2025. évi Üzleti Tervben 43,6 millió Ft **nyereség** szerepel, mely 15,4 millió Ft-tal alacsonyabb, mint az előző évben. Mindkét munkásszálló esetében a bevétel csökkenésével kalkulál a Kft., bizonyos külsős szerződések megszűnéséből adódóan.

A BKV Panoráma Kft. 2025. évi Üzleti Tervének összefoglaló adatai:

(ezer Ft)

Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	Eltérés terv-tény	Index terv/tény
Értékesítés nettó árbevétele	401 985	432 453	30 468	107,6%
Aktivált saját teljesítmények	-	-	-	-
Egyéb bevételek	715	-	-	-
Üzemi ráfordítások	393 511	429 341	35 830	109,1%
Ebből: anyagjellegű ráfordítások	*152 712*	*167 409*	*14 697*	*109,6%*
személyi jellegű ráfordítások	*219 371*	*235 354*	*15 983*	*107,3%*
Üzemi tevékenység eredménye	9 189	3 112	-6 077	33,9%
Adózás előtti eredmény	**8 854**	**3 112**	**-5 742**	**35,1%**

A BKV Panoráma Kft. 2024. december 5. napjától hatályos Alapító Okirata 12.6. m) pontja szerint a Fővárosi Önkormányzat kizárólagos hatáskörébe tartozik az olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, melynek értéke a 10.000.000.- Ft összeget meghaladja, illetőleg amelyet a Társaság saját tagjával köt. Ennek megfelelően **az Üzleti Terv Fővárosi Közgyűlés általi jóváhagyásával kerül engedélyezésre:**

- 10 millió Ft értékhatárt várhatóan meghaladó szerződéskötések:
  - Magyar Levéltárosok Egyesületével konferencia lebonyolítása,
  - Közlekedéstudományi Egyesülettel konferencia lebonyolítása.
- A BKV Zrt.-vel kötendő szálláshely szolgáltatási szerződés. A munkásszálók tekintetében a BKV Zrt. és a BKV Panoráma Kft. között hatályban lévő szálláshely-szolgáltatási szerződés a közeljövőben – az időbeli hatállyal (2023.09.19-2026.09.19.), illetőleg a szerződés keretösszeg (349 millió Ft + ÁFA) idő előtt bekövetkező kimerülésével összefüggésben – várhatóan meg fog szűnni. A BKV Panoráma Kft. a továbbiakban is a bevált működési modell alapján, érdemben változatlan peremfeltételeket rögzítő szerződés megkötését tervezi a szolgáltatást megrendelő BKV Zrt.-vel.

A Fővárosi Közgyűlés jelen 2025. évi Üzleti Terv elfogadásával jóváhagyja a fentiekben felsorolt megállapodások megkötését, azaz az Üzleti Terv elfogadása egyben az Alapító Okirat 12.6. m) pontja szerinti döntésnek minősül azzal, hogy a BKV Zrt.-vel kötendő szerződés vonatkozásában a Fővárosi Közgyűlés jóváhagyása mind a szerződéses érték, mind a partner személye következtében indokolt.

II. A BKV Panoráma Kft. tevékenysége

1. A Balatonfenyvesi Továbbképzési és Szabadidő Központ

A **BKV Zrt. Továbbképzési és Szabadidő Központja** Balatonfenyvesen, a Kölcsey u. 110. szám alatt található. 1997 októbere óta áll a BKV Zrt. tulajdonában. Budapesttől 160 km-re, a Balaton déli partján, közvetlenül a vízparton, egy 31 162 m^2 alapterületű, zárt ősparkban terül el. Az ingatlan továbbképzések, oktatások, rendezvények és a munkavállalói üdültetés helyszínéül szolgál. A 11 különböző funkciójú és állapotú épületből álló épületegyüttes kb. 240 fő egyidejű üdültetésére alkalmas.

Az üdülő legnagyobb vonzereje a közvetlen Balaton parti fekvés, a vendégeknek nem kell elhagyniuk az üdülő területét a strandoláshoz. A meder homokos, a partmű jó állapotú, nagyméretű acél stéggel rendelkezik. A part füvesített sík kialakítású, gondozott, kerti bútorokkal ellátott.

Az „A" épület rendelkezik a legnagyobb kapacitással: a 2 192 m^2 hasznos alapterületű, földszint + 3 emeletes, magastetős épületben összesen 41 darab, többségében 4 férőhelyes, önálló, zuhanyzóval és WC-vel felszerelt szoba került kialakításra. A földszinten található két előadóterem a kiszolgáló helyiségeivel, a kazánház, és a szociális blokkok. A szobák előtt egységesen erkélyek húzódnak.

A 626 m^2-es, földszint és emelet kialakítású „B" épületben az üzemeltető apartmanokat hozott létre a korábbi 2 ágyas szobák helyett a közelmúltban végrehajtott felújítás során, igazodva a vendégek változó igényeihez.

A két, szállást biztosító épületen kívül még 4 egyszintes apartmanház található az üdülőben, melyek 2009-ben épültek, a régi faházak elbontását követően. Az egyenként 126 m^2-es épületek mindegyike 4 darab 4 fős apartmant tartalmaz, önálló vizesblokkal.

A kiszolgáló létesítmények közül a legnagyobb az étterem és konyha épülete, mely egyidejűleg 260 fő részére tud étkezést biztosítani. Az étterem ezen felül a nagyobb rendezvények (konferenciák, esküvők) lebonyolításának helyszínéül is szolgál. A főzőkonyha a jogszabályoknak megfelelő szabványok szerinti berendezésekkel és burkolatokkal rendelkezik.

A vendégek kikapcsolódását, szórakozását szolgálja az üdülő területén belül kialakított söröző. A kör alakú épületben a sörözőn kívül biliárd asztalok és egy több évtizede kialakított, faburkolattal ellátott, gépesített, kétállásos tekepálya is található, valamint egy nagy méretű, burkolt terasz is tartozik az épülethez.

A balatonfenyvesi Továbbképzési és Szabadidő Központ üzemeltetését 2013. április 30. napjáig külső fél végezte. A BKV menedzsmentje, a működés hatékonyabbá tétele érdekében, javaslatot tett az üzemeltetés megváltoztatására, így **2013. május 1. napjával a balatonfenyvesi üdülő hasznosítását** – a BKV Zrt. Igazgatóságának döntése alapján – a BKV Zrt. 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a **BKV Panoráma Kft. vette át**.

A balatonfenyvesi üdülő Panoráma Kft. útján történő működtetésének céljai az alábbiak:

- A BKV Zrt. saját maga biztosítsa a balatonfenyvesi üdülőben a dolgozók üdültetését, a BKV Panoráma Kft.-n keresztül.
- Elsősorban költségtakarékossággal, valamint a dolgozók által le nem kötött férőhely kapacitások külső értékesítésével csökkenjen az üzemeltetés vesztesége, a korábbi időszakhoz viszonyítva. Az átvételt megelőző időszakhoz képest évi 100 millió Ft nagyságrendű megtakarítást tudott elérni a Kft. az üdülő üzemeltetésében.
- Az önfenntartó működés középtávú biztosításának megteremtése úgy, hogy az ingatlan felújítási, beruházási költségei a BKV Zrt.-t terhelik.

A fenti célok közül az önfenntartó működés elősegítése és a tevékenységen jelentkező finanszírozási hiány csökkentése érdekében az ingatlan bérleti szerződése 2016. május 1. napjától módosításra került, az ingatlanra vonatkozó adók és közüzemi számlák kifizetésének, továbbá az ingatlanfejlesztési feladatok BKV általi átvételével. A bérleti szerződés ezen módosításai összességében jelentősen csökkentik a BKV Panoráma Kft. balatonfenyvesi tevékenységén keletkező finanszírozási hiányát és hozzájárulnak az ingatlan fenntartható működtetéséhez.

A BKV Panoráma Kft. a kapacitás kihasználtsága, és ezáltal a működési bevételek növelése érdekében **aktív értékesítési politikát folytat a külső piacon**. Jellegéből adódóan az üdülő alkalmas nagyobb rendezvények lebonyolítására (konferencia, esküvő), nagyobb létszámú csoportokat is tud fogadni (iskolai táboroztatás, edzőtábor), de emellett az egyéni utazók igényeinek is megfelelő szálláshelyet képes biztosítani az üdülési szezonban.

2. Munkásszállók

A BKV Zrt. jelenleg négy munkásszállóval rendelkezik, melyek biztosítják az elhelyezést a vidéki, a Fővárostól távolabb eső lakhellyel rendelkező munkavállalók részére. A munkásszállók közül két létesítményt (a Tábornok utcai és a Méta utcai munkásszállót) a BKV Panoráma Kft. üzemeltet, míg a másik kettő a BKV Zrt. saját kezelésében van, melyek közül az egyik egy pár szobás kis kapacitású szálló Óbudán, a másik a BKV Zrt. által pályázat keretében felújított Hungária munkásszálló.

A Tábornok utcai munkásszálló (Bp. XIV. Tábornok u. 24/b.) egy önálló úszótelken helyezkedik el, nem kapcsolódik közvetlenül a BKV Zrt. egyetlen telephelyéhez sem, ugyanakkor kedvező elhelyezkedése, jó tömegközlekedési kapcsolatai miatt több telephely munkavállalóit is ki tudja szolgálni. Az épület négy szintjén összesen 62 darab lakószoba található, a szintenként és oldalanként kiépített fürdő, konyha és mosóhelyiségek közös használatúak. Női munkavállalók elhelyezésére csak ezen a szállón van lehetőség, melyre egy külön szint szolgál. A munkásszálló kapacitása alapvetően attól függ, hogy a szobák hány fő részére kerülnek kiadásra. Mivel a munkavállalók ma már kevésbé preferálják a 3 ágyas elhelyezést, ezért a létesítmény az elméleti kapacitása alatt üzemel.

Az 1952-ben épült munkásszálló alapterülete 811 m^2, hasznos alapterülete 1 935 m^2. Az épületen számos kisebb felújítás történt (homlokzati nyílászárók cseréje, tetőfelújítás, fűtéskorszerűsítés) az elmúlt évtizedekben.

A Méta utcai munkásszálló (Bp. XIX. Méta u. 39.) közvetlenül a Dél-Pesti Autóbusz telephely szomszédságában, de önálló telken helyezkedik el, létesítésére is a Dél-Pesti Autóbusz telephellyel megközelítőleg egy időben 1981-ben került sor. A kétszintes, konténer elemekből épült munkásszálló alapterülete 1 626 m^2, hasznos alapterülete 2 162 m^2. A 2000-es években történt kisebb fűtési rendszert és vizesblokkokat érintő felújítások ellenére az épület műszakilag elavultnak tekinthető. A munkásszálló 96 db lakószobával rendelkezik, a fürdőszobák, konyhák és mosóhelyiségek közös használatúak. A Méta utcai munkásszálló ténylegesen igénybevehető férőhelyeinek számát is alapvetően a szobánként elhelyezett lakók száma határozza meg.

A létesítmény elhelyezkedése miatt a BKV Zrt.-n belül elsősorban a Dél-Pesti Autóbusz telephely munkatársai részére biztosít kedvező elhelyezést, azonban a külső partnerek részére is előnyös a dél-pesti térség ipari és kereskedelmi egységeinek közelsége.

A munkásszállók kezelését a BKV Panoráma Kft. 2014. május 1. napjától látja el. A Kft. a Tábornok és a Méta utcai munkásszállók kezelését a korábbi üzemeltetőhöz képest alacsonyabb költségszinten biztosítja, köszönhetően a működési költségek terén elért megtakarításoknak, valamint annak, hogy ki tudta használni az ingatlanüzemeltetés és karbantartás területén jelentkező szinergiákat. Az elért megtakarítások következtében lehetőség nyílt a BKV Zrt. által fizetett üzemeltetési díj - előző évekhez képesti - csökkentésére.

2017. szeptember 18. napjával a munkásszállók üzemeltetési szerződése lejárt, melyet követően új hasznosítási modell került bevezetésre. Az új konstrukcióban a BKV Zrt. szálláshely-szolgáltatást vásárol a BKV Panoráma Kft.-től, amely a létesítményeket egy használatba adási megállapodás alapján hasznosítja. A közüzemi díjak fizetését a BKV Zrt. átvállalta, mellyel növekszik a Kft. rendelkezésére álló forrás a szükséges nagyobb javítások, fejlesztések megvalósítására. A szálláshely-szolgáltatási szerződés azóta többször is meghosszabbításra került, mely biztosítja a munkásszállók kiszámítható működését, valamint a BKV Zrt. érdekeinek megfelelően az érintett saját munkavállalóinak elhelyezését.

A munkásszállói férőhelyek külső fél részére történő értékesítése elsősorban a Méta utcai létesítményben jellemző. A Méta utcai munkásszálló elhelyezkedéséből fakadóan kiválóan alkalmas arra, hogy a dél-pesti régió és környékének vállalkozásai részére, vagy közvetlenül a munkavállalók részére szálláshely szolgáltatást nyújtson.

III. A BKV Panoráma Kft. 2025. évi Üzleti Terve

1. A Balatonfenyvesi Továbbképzési és Szabadidő Központ 2025. évi tervezett bevételei és ráfordításai

Az üdülő üzemeltetésének tervezett eredménye:

(ezer Ft)

Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	Eltérés
Értékesítés nettó árbevétele	**185 391**	**215 386**	**29 995**
Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-
Egyéb bevételek	64	-	-64
Üzemi bevételek	***185 455***	***215 386***	***29 931***
Anyagköltség	80 119	93 962	13 843
Igénybe vett szolgáltatások értéke	32 016	32 209	193
Egyéb szolgáltatások értéke	2 578	1 434	-1 144
Eladott áruk beszerzési értéke	73	-	-73
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	90	-	-90
Anyagjellegű ráfordítások	**114 876**	**127 605**	**12 729**
Személyi jellegű ráfordítások	**104 075**	**106 235**	**2 160**
Értékcsökkenési leírás	5 789	9 434	3 645
Egyéb ráfordítások	10 887	12 620	1 733
Üzemi ráfordítások	***235 627***	***255 894***	***20 267***
Üzemi tevékenység eredménye	**-50 172**	**-40 508**	**9 664**

Bevételek:

Az üdülő tevékenységénél a bázis évhez képest 2025. évben gyakorlatilag nem számol a Kft. az anyavállalat oldaláról bevétel növekedésre, mely elsősorban a saját dolgozóinak a továbbképzésekre fordítható összeg növekedését jelentené. Legfeljebb 1-2 millió Ft bevétel emelkedés képzelhető el a BKV Zrt. dolgozói szociális támogatása terén, mely azért lehet indokolt az anyavállalat részéről, mert az utóbbi évek inflációja elértéktelenítette a korábbi támogatási mértéket, ezért ennek felülvizsgálata várható.

A bevételek növekedését a nyári üdülési szezonban a Kft. az árszint emelésével látja megvalósíthatónak, melynek mértéke átlagosan 8-10% lesz. A volumennövekedésnek határt szab, hogy az üdültetési tevékenység a szobakapacitás felső korlátai közelében működik már évek óta. Markáns kapacitáskihasználásból eredő árbevétel növekedésre a szűk főszezonon (július és augusztus hónapokon) kívül van már csak mód. A balatonfenyvesi tevékenységnél a tavaszi és őszi időszakban szervezett események, konferenciák adják a tervezett bevételnövekedést és az eredményesség javulását. Ennek megfelelően a 2025. évben két nagyobb konferencia megtartását tervezi a Kft., melyek értéke egyedileg meghaladja a 10 millió Ft-ot. **Az Üzleti Terv fővárosi Közgyűlés általi jóváhagyásával kerülnek engedélyezésre az alábbi konferenciák lebonyolítására vonatkozó szerződések:**

- Magyar Levéltárosok Egyesület konferenciája,
- Közlekedéstudományi Egyesület konferenciája.

A 2024. évben megkezdett együttműködést az egyik budapesti kerületi önkormányzattal étkezés biztosítására tovább folytatja a Kft., az abból eredő bevételek növekedését várja a sikeres tavalyi év eredményeként.

Ráfordítások:

A bázis évben az üdülő karbantartásra fordított összege kiemelkedő volt a korábbi időszakhoz képest. Az ezt megelőző években szűkösen rendelkezésre álló források tavaly szükségessé tették az erre fordítandó összegek növelését, és a munkásszállók eredményessége lehetővé is tette, hogy ezen a területen pótolja a Kft. a lemaradást. A 2025. évi tervben ismét visszafogottabb a karbantartási feladatok elvégzésére előirányzott összeg, az igénybe vett szolgáltatások szintje tervezetten összességében nem emelkedik annak ellenére, hogy több területen 10%-os árszintnövekedéssel is számol (pl. mosatás, bérleti díjak).

Az **anyagköltségek** között a vendéglátás alapanyag költsége a meghatározó tétel. A konyhatechnológia fejlesztésével és képzéssel az árrés minimális emelkedését tervezi a Kft., az élelmiszerinfláció magasabb mértéke ellenére.

A teljes **bérköltség** növekedése elmarad az egyéni minimálbér és garantált bérminimum emelkedés jogszabályban előírt mértékétől a 2025. évi tervben. Ezt belső átszervezésekkel tervezi elérni a Társaság, valamint a vevői szerkezet változásából eredően a bérstruktúra is változik, ami növeli a működés hatékonyságát.

A tervezett újabb rendezvények, események megvalósításához a meglévő eszközpark kiegészítésére szükség lesz, emiatt a kis értékű eszközállomány költségtételének emelését tervezi a Kft.

A Továbbképzési és Szabadidő Központ tevékenység tervezett eredményességének a legfőbb **kockázatát** a tavaszi és őszi új rendezvények és események sikeressége, valamint a bérek és karbantartási költségek féken tartási lehetősége fogja jelenteni.

2. A munkásszállók 2025. évi tervezett bevételei és ráfordításai

A munkásszállók üzemeltetésének tervezett eredménye:

(ezer Ft)

Megnevezés	Méta utca 2024. évi tény	Méta utca 2025. évi terv	Tábornok utca 2024. évi tény	Tábornok utca 2025. évi terv
Értékesítés nettó árbevétele	**113 526**	**117 114**	**103 068**	**99 953**
Egyéb bevételek	**298**	**-**	**353**	**-**
Anyagköltség	3 747	4 004	1 071	1 132
Igénybe vett szolgáltatások értéke	17 347	17 991	15 389	14 995
Egyéb szolgáltatások értéke	141	841	141	841
Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-	-
Közvetített szolgáltatások értéke	-	-	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	**21 235**	**22 836**	**16 601**	**16 968**
Személyi jellegű ráfordítások	**59 746**	**66 191**	**55 550**	**62 928**
Értékcsökkenési leírás	410	410	87	87
Egyéb ráfordítások	2 190	1 962	2 065	2 065
Üzemi tevékenység eredménye	**30 243**	**25 715**	**29 118**	**17 905**
Adózás előtti eredmény	**29 907**	**25 715**	**29 118**	**17 905**

Bevételek:

A két munkásszálló összbevétele változatlan mértékűre tervezett a 2024. évhez képest, azonban ez a változatlanság több lényeges változás eredőjeként alakul ki.
Figyelembe kell venni, hogy a 2024. évben a Kft. rekord nagyságú külső (BKV-n kívüli) árbevételt ért el.
Azonban 2024. év végén egy sok éve jól működő Volán Zrt.-vel kötött szerződés felmondásra került, mely 2025. évre 10 millió Ft bevétel kiesést fog okozni, a korábbi évhez viszonyítva. Ugyanehhez a csoporthoz tartozó korábbi nevén MÁV-HÉV Zrt.-vel kötött szerződés megrendelési értéke már 2024. évben is 30%-kal csökkent, de még 2025. évben 4 millió Ft bevételt tartalmaz a terv. Az 1. negyedévben időarányosan teljesült a tervezett bevétel, de az ismertetett okoknál fogva az év hátralevő része hordoz kockázatot.
A BKV Zrt.-vel kötött szálláshelyszolgáltatási szerződésben éves szinten 6,4%-os árszint emelést tervez végrehajtani a Kft. (ez 2025.04.01-től 8,6%-os egységár emelésnek felel meg), amit a szolgáltatási tevékenységben a törvényi előírás szerinti minimálbér emelés indokol. Azonban a szálláshelyszolgáltatás igénybevétel létszámadatainak alakulása miatt - amely mintegy 10%-os visszaesést mutat már az 1. negyedévben - nem tervezi a Kft. az anyavállalattól az árbevétel növekedését 2025. évben, azaz éppen bázis szinten tervezi ezt a bevételi elemet.

A tavalyi év végén kiesett szerződéses partnerek mintegy 13 millió Ft tervezhető bevétel kiesését más, már meglévő partnertől eredő többletbevétel elérésével oldaná meg a Kft. Ez hordoz kétféle kockázatot is, hiszen a teljesülési kockázati tényező mellett a partnerkör is koncentrálódik.

Ráfordítások:

A munkásszálló épületek kora szinte „végtelen” sok karbantartást, felújítást fel tudna venni. Azonban a 2025. évi terv a bázis évi mértékkel kalkulál. A tervezettnél több bevétel elérése esetén ezt a költségelemet szintén emelni szeretné a Kft.
A bérek növekedése a minimálbér előírt mértékén túl a társaságon belüli átszervezésekből fakad. A Kft. bérköltség szinten 8%-os növekedéssel tervez.

A Kft. munkásszállói üzemeltetői tevékenysége tervezett eredményességének a legfőbb kockázatát kiesett, és stagnáló szerződő partnerek pótlásának sikere jelenti. Az esetleges rendkívüli események bekövetkezte a karbantartási költségek féken tartását lehetséges, hogy nem engedi meg. Ez szintén kockázati tényező a tervek teljesítésénél.

3. A BKV Panoráma Kft. összesített 2025. évi terve

A BKV Panoráma Kft. 2025. évi Üzleti Terve **432 453 ezer Ft árbevétel** elérése mellett **3 112 ezer Ft** adózás előtti eredményt tartalmaz.

(ezer Ft)

Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	Eltérés
Értékesítés nettó árbevétele	401 985	432 453	30 468
Egyéb bevételek	715	-	-715
Üzemi bevételek	402 700	432 453	29 753
Üzemi ráfordítások	393 511	429 341	35 830
Anyagjellegű ráfordítások	152 712	167 409	14 697
Személyi jellegű ráfordítások	219 371	235 354	15 983
Üzemi tevékenység eredménye	**9 189**	**3 112**	**-6 077**
Adózás előtti eredmény	**8 854**	**3 112**	**-5 742**

Kockázati tényezőt jelenthet a korábbi évek szerződött partnerköréből kieső munkásszállói kapacitáskihasználás csökkenése, annak pótlásra tett lépések átfutási idejéből fakadó bevétel kiesés, valamint a karbantartási költségek, illetve a bérköltségek terven felüli, nem várt növekedése.

Melléklet

1. sz. melléklet	A BKV Panoráma Kft. 2025. évi terv eredmény-összefoglalója, tevékenységek szerinti bontásban

A BKV Panoráma Kft. Eredménykimutatása tevékenységi bontásban 2024. évi tény és 2025. évi terv

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Balatonfenyves			Méta u. munkásszálló			Tábornok u. munkásszálló			BKV Panoráma Kft.		
	2024. évi tény	2025. évi terv	ELTÉRÉS (terv-tény)	2024.évi tény	2025. évi terv	ELTÉRÉS (terv-tény)	2024.évi tény	2025. évi terv	ELTÉRÉS (terv-tény)	2024. évi tény	2025. évi terv	ELTÉRÉS (terv-tény)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	185 391	215 386	29 995	113 526	117 114	3 588	103 068	99 953	- 3 115	401 985	432 453	30 468
Értékesítés nettó árbevétele	**185 391**	**215 386**	**29 995**	**113 526**	**117 114**	**3 588**	**103 068**	**99 953**	**- 3 115**	**401 985**	**432 453**	**30 468**
Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb bevételek	64	-	- 64	298	-	- 298	353	-	- 353	715	-	- 715
Üzemi bevételek összesen	**185 455**	**215 386**	**29 931**	**113 824**	**117 114**	**3 290**	**103 421**	**99 953**	**- 3 468**	**402 700**	**432 453**	**29 753**
Anyagköltség	80 119	93 962	13 843	3 747	4 004	257	1 071	1 132	61	84 937	99 098	14 161
Igénybe vett szolgáltatások értéke	32 016	32 209	193	17 347	17 991	644	15 389	14 995	- 394	64 752	65 195	443
Egyéb szolgáltatások értéke	2 578	1 434	- 1 144	141	841	700	141	841	700	2 860	3 116	256
Eladott áruk beszerzési értéke	73	-	- 73	-	-	-	-	-	-	73	-	- 73
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	90	-	- 90	-	-	-	-	-	-	90	-	- 90
Anyagjellegű ráfordítások	**114 876**	**127 605**	**12 729**	**21 235**	**22 836**	**1 601**	**16 601**	**16 968**	**367**	**152 712**	**167 409**	**14 697**
Bérköltség	97 697	99 715	2 018	52 911	58 873	5 962	51 893	58 963	7 070	202 501	217 551	15 050
Személyi jellegű egyéb kifizetések	827	827	-	646	634	- 12	258	258	-	1 731	1 719	- 12
Bérjárulékok	5 551	5 693	142	6 189	6 684	495	3 399	3 707	308	15 139	16 084	945
Személyi jellegű ráfordítások	**104 075**	**106 235**	**2 160**	**59 746**	**66 191**	**6 445**	**55 550**	**62 928**	**7 378**	**219 371**	**235 354**	**15 983**
Értékcsökkenési leírás	5 789	9 434	3 645	410	410	-	87	87	-	6 286	9 931	3 645
Egyéb ráfordítások	10 887	12 620	1 733	2 190	1 962	- 228	2 065	2 065	-	15 142	16 647	1 505
Üzemi ráfordítások összesen	**235 627**	**255 894**	**20 267**	**83 581**	**91 399**	**7 818**	**74 303**	**82 048**	**7 745**	**393 511**	**429 341**	**35 830**
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**- 50 172**	**- 40 508**	**9 664**	**30 243**	**25 715**	**- 4 528**	**29 118**	**17 905**	**- 11 213**	**9 189**	**3 112**	**- 6 077**
Pénzügyi műveletek bevételei	1	-	- 1	-	-	-	-	-	-	1	-	- 1
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-	-	336	-	- 336	-	-	-	336	-	- 336
Pénzügyi műveletek eredménye	**1**	**-**	**- 1**	**- 336**	**-**	**336**	**-**	**-**	**-**	**- 335**	**-**	**335**
Adózás előtti eredmény	**- 50 171**	**- 40 508**	**9 663**	**29 907**	**25 715**	**- 4 192**	**29 118**	**17 905**	**- 11 213**	**8 854**	**3 112**	**- 5 742**