

Hajdúnánási Holding Zrt. és a vállalatcsoport 2015. évi üzleti jelentése

2016.05.10.



HAJDÚNÁNÁSI HOLDING

Hajdúnánás, 2016.05.10.

dr Horváth Tibor Gergely

Vezérigazgató

Tartalom

I.	Bevezető	2
II.	A vállalatcsoport bemutatása	2
III.	Üzleti jelentés	3
1.	A Hajdúnánási Holding Zrt. 2015. évi tevékenysége	4
2.	Pénzügyi beszámoló	6
3.	A vállalatcsoport 2015. évi gazdálkodása.....	8
4.	Összegzés	10
5.	Mellékletek.....	15
5.1	A Hajdúnánási Holding Zrt. éves beszámolója és kiegészítő melléklete	15
5.2	A Hajdúnánási Holding Zrt. Felügyelő Bizottságának jelentése	15
5.3	A Hajdúnánási Holding Zrt. könyvvizsgálói jelentése	15
5.4	A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. Üzleti Jelentése.....	15
5.5	A Hajdúnánási Gyermek és közétkeztetési NP Kft. Üzleti Jelentése	15
5.6	A Nánás Pro Cultura NP Kft. Üzleti jelentése	15

I. Bevezető

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 233/2011. (VI. 24.) számú Képviselő-testületi Határozatával létrehozta a Hajdúnánási Holding zártkörűen működő részvénytársaságot (továbbiakban: Holding).

A Hajdúnánási Holding Zrt. önkormányzati megalakításakor a tulajdonos a következő célokat fogalmazta meg:

- a működés hatékonyságának javítása (a párhuzamosságok felszámolása, a tevékenységek célszerű átrendezése, a lehetséges szinergiák realizálása stb.),
- az eredményes működés biztosítása,
- a városi szolgáltatások színvonalának emelése, vagyis a meghatározott szolgáltatási szintek biztosítása,

Összességében a Holding működtetésével a tulajdonos célja, hogy a városi feladatok ellátása ellenőrzött, átlátható, hatékony és eredményes módon történjen, illetve hogy a város- és gazdaságfejlesztési célkitűzések elérésével járuljon hozzá Hajdúnánás város célkitűzéseinek megvalósításához.

II. A vállalatcsoport bemutatása

- Apportált társaságok:

Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. nyilvántartott értéke: 161.500 eFt

Hajdúnánási Gyermekek és Közéletfejlesztési Nonprofit Kft nyilvántartott értéke: 111.000 eFt

- Alapított társaságok:

Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft. nyilvántartott értéke: 500 eFt

- Vásárolt társaság:

Kaptár „C” Kft. va nyilvántartott értéke: 0 eFt

- **Részesedések mindösszesen: 273 000 eFt**

2015. évben megkezdődött a Kaptár „C” Kft. végelszámolása, a záró beszámolójában saját tőkéje nem érte el a jegyzett tőkét (negatív volt), ezért a részesedés értékére értékvesztést számoltunk el.

III. Üzleti jelentés

A Hajdúnánási Holding Zrt. alapításának célja az volt, hogy Hajdúnánás Város Önkormányzata létrehozza a tulajdonában álló gazdasági társaságok egységes, átlátható és eredményes irányítását megvalósító vállalati struktúrát. A Holding a társasági részesedésekből fakadó, tulajdonosi jogosultságra alapítva egységes irányítási rendszert hozott létre, amely eredményeként átláthatóbbá, hatékonyabbá és összemérhetővé vált az önkormányzati gazdasági társaságok működése, biztosított az egységes stratégiai irányítás és kontroll, megvalósul az ezen célra rendelt önkormányzati vagyon tulajdonosi szemléletű kezelése és javul az önkormányzati gazdasági társaságok szolgáltatási és közszolgáltatási színvonala, valamint megvalósul a közfeladatok ellátásának ellenőrzése, a hatékonyság növelése.

A Holding és a tagvállalatok közötti egységes irányítási rendszer - ahol a tagvállalatokat együttműködési kötelezettség terheli - a következő szakterületekre terjed ki különösen:

- a) összehangolt vállalatirányítási rendszer,
- b) összehangolt pénzügyi, számviteli rendszer,
- c) összehangolt belső ellenőrzési rendszer,
- d) összehangolt üzleti tervezés és jelentési rendszer,
- e) összehangolt jogi irányítás,
- f) összehangolt informatikai, információ biztonság rendszer,
- g) összehangolt vagyongazdálkodási, fejlesztési és beruházási döntések,
- h) összehangolt marketing tevékenység,
- i) közös beszerzési és közbeszerzési rendszer,
- j) közös humán erőforrás menedzsment.

Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a vállalatcsoport vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, üzletmenetét az üzleti év során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről - a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon. Mindezekkel összefüggésben az alábbiakban bemutatásra kerül mind a Holding, mind pedig az egyes tagvállalatok 2015. évi üzleti tevékenysége.

1. A Hajdúnánási Holding Zrt. 2015. évi tevékenysége

A Holding elsődleges célkitűzése a tagvállalatok üzleti terveiben meghatározottak teljesülésének és a tulajdonosi kontrollnak a biztosítása. Az üzleti tervekben meghatározottakon túl kiemelt feladat volt a Hépszolg Kft. reorganizációjának a kidolgozása, végrehajtásának ellenőrzése és támogatása. Nem hagyható figyelmen kívül, hogy a Holding megkezdte a közfeladatok ellátásának felülvizsgálatát is, amely keretében megvalósult a közszolgáltatási- és vállalkozási tevékenység számviteli szétválasztása, ezzel együtt a közfeladat ellátási szabályzatok és szerződések felülvizsgálata, rendezése és a beszámolók benyújtása.

A 2015. évi tervekkel összhangban megvalósult az SAP B1 integrált számviteli, vezetői információs és kontrolling rendszer teljes körű implementálása vállaltcsoport szinten, így a 2016. évi üzleti tervezés már az új folyamatok és SAP dimenziók alapján történt. A közbeszerzési és beszerzési rendszer központosítása jelentős költség-racionalizációt eredményezett, ennek keretében történt a gáz, építőipari alapanyagok, élelmiszer, papír írószerszám, telefon, tisztítószer, vegyszer és a fénymásoló szolgáltatások beszerzése. A Holding a követelése fejében átvette a Kaptár „C” Kft.-től a hőközpontban található gázmotort, így 3 millió forintot meghaladó összegben sikerült eredményt realizálni a cégvásárláson, továbbá a város tulajdonába került a hőközpontba beépített gázmotor, amely vagyonnövekedés mellett jövőbeni bevételi potenciált és szolgáltatási stabilitást jelenthet a Távhő ágazatra nézve.

A Holding irányításával elkészültek és végrehajtásra kerültek a Hépszolg Kft. Állami Számvevőszéki ellenőrzését követő, valamint a Gyermek és Közétkeztetési NP Kft. belső ellenőrzését követő intézkedési tervek. Az egyes tagvállalati beszámolóknál jól látszik, hogy jelentős javulás történt a tagvállalatok vállalkozási tevékenységének fejlesztésében, így a közfeladat ellátás a korábbi évekkel szemben nagyobb biztonsággal látható el, illetve elkerülhető a keresztfinanszírozás.

2015. évben mintegy 66 millió forint értékű Bocskai Korona forgalmazás történt. Az utalványok 100%-os forint fedezete a Polgári Banknál vezetett elkülönített alszámlán került elhelyezésre. A rendszeres és időszakos tételes rovatok eltérést nem mutattak, a fedezetről havi jelentés készült a Magyar Nemzeti Bank felé. A tervezettel összhangban a Bocskai Korona illetékességi területének kibővítése „térsgéi pénzzé” megkezdődött, így az üzleti

jelentés elkészültéig Hajdúhadház, Balmazújváros és Vámspércs városok önkormányzata döntött a csatlakozásról, Hajdúböszörmény pedig várhatóan májusban dönt a kérdésben. A forgatható utalvány kibocsátási tevékenység növekedésével összhangban elkészült a forgatható utalványra fejlesztett egyedi nyilvántartó szoftver, amelyet a Magyar Nemzeti Bank az átfogó helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált. A jogszabályi változások miatt módosításra és közzétételre került az utalvány kibocsátás ÁÜF és Panaszkezelési szabályzata. A fentieken túl, Mád Község Önkormányzata megkereste a Hajdúnánási Holding Zrt.-t pályázati felhívásával, a Tokaj Hegyalja Helyi Pénze kibocsátói feladatainak ellátása a fenntartási időszakban 2015-2020. A nyertes pályázó a 2013. évi CCXXXV. törvény rendelkezéseivel összhangban, a 2013. évi CCXXXVII. törvényben meghatározott forgatható utalvány kibocsátására irányuló tevékenységet végez, vállalja a fenntartási időszakban a működtetés személyi és tárgyi feltételeit. A Hajdúnánási Holding Zrt. sikeresen pályázott, mivel a jelenlegi struktúrájában jelentős többletráfordítás nélkül is képes a kibocsátói feladatok ellátására. Terveink szerint a feladat ellátás során képződő bevételek fedezni fogják a működési költségeket, 2016 évtől akár a vállalat eredményéhez is hozzá tudnak járulni. A Holding rendelkezik a működéshez szükséges apparátussal és erőforrásokkal. A fentieken túl, a város és a vállalatcsoport szempontjából jelentős előnyt jelenthet a Tokaj Hegyalja turisztikai régióban való markáns megjelenés, amely országos és nemzetközi ismertséget tudna biztosítani a városnak és a vállalatcsoportnak.

2. Pénzügyi beszámoló

A 2015. évi számviteli beszámolót az *1. számú melléklet* tartalmazza, az adatok könyvvizsgálattal alátámasztottak. A beszámoló elemzésekor megállapítható, hogy a Holding 2015. üzleti évben **48,1 millió forint összbevétel mellett 523 ezer forint eredményt ért el.**

Az eszköz állomány 150%-ra, a saját tőke pedig 0,5 millió forinttal nőtt. Az eladósodottsági mutató 0.14, ami jónak tekinthető, a likviditási mutató pedig 1.15, ami azt jelzi, hogy a likviditása stabil, azonban érzékeny az esetleges vis maior esetekre. A likviditásának elemzése alapján kijelenthető, hogy jelentős a szállítói függés, mivel az árbevétel szerkezet kitett az egyes tagvállalatok fizetőképességének. Mindezek kiegyensúlyozására, a vevői kockázatok mérséklésére már a 2015. évben megkezdődött az új bevételt termelő tevékenységek bevonása. A fent is bemutatott Tokaji Dukát kibocsátás és a Bocskai Korona illetékességi területének kiszélesítése jelentős árbevétel termelési potenciállal bír a jövőre nézve. A számviteli szolgáltatások területén új megrendelők bevonása, illetve a gázmotor megszerzése szintén javítja és tovább javíthatja a jövőben az árbevétel szerkezet arányát. Ahhoz azonban, hogy mind a vállalatcsoport fejlesztése (kontrolling, képzések, marketing aktivitás, pályázati management stb.), mind az árbevétel arány javítása megvalósítható legyen, szükséges a vállalat humán erőforrás állományát tovább fejleszteni, hiszen a jelenlegi kapacitás lényegesen túlterhelt.

A ráfordításokat vizsgálva kiemелendő, hogy az SAP rendszer fejlesztésével 50%-kal növekedett a karbantartási díj összege, azonban a tervezettnél megfelelően sikerült bevezetni a vállalatcsoport szintű egységes vállalatirányítási rendszert, illetve integrálásra került az SAP-ba a havi bontású terv/tény alapú pénzügyi terv, amelyre kiépült a megfelelő számviteli és management jelentési rendszer is. Ezzel sikerült „feléleszteni” a korábbi jelentős forrásból megvalósult, de lényegében nem használt vállalatirányítási rendszert. A bérköltség 12%-kal nőtt, mivel két új munkavállalóval bővült a szervezet egy könyvelő és egy vállalati jogász személyében, amely azonban mind a Holding, mind a tagvállalatok esetében igénybe vett szolgáltatási költség racionalizációt eredményezett, mivel jelentős mértékben sikerült csökkenteni a jogi szakértői díjakat, növelni a terület hatékonyságát, továbbá sikerült ezáltal bővíteni a szolgáltatási tevékenységet a város tulajdonában álló 2 szociális szövetkezet irányába. A 2015. évben az egész vállalatcsoportot érintő SAP képzés sorozaton, több

kötelező számviteli továbbképzésen, további a jogszabályi előírások alapján fogyasztóvédelmi referensi és IFRS mérlegképes könyvelői képzésen vettek részt a kollégák. A szakértői díjak tekintetében a legjelentősebb tételt a Kaptár „C” Kft. végelszámolása jelenti. 2015. évben tovább sikerült csökkenteni a jogi, utazási, telefon, könyvvizsgálati díjak és a nyomtatványok költségeit.

3. A vállalatcsoport 2015. évi gazdálkodása

A Hajdúnánási Holding Zrt. vállalatcsoport 2015. évben **1219 millió forint összbevételt** realizált, amely gyakorlatilag azonos az előző évi adatokkal és a tervekkel. Az ágazatok elemzése során kiemelendő, hogy az építőipari tevékenység bevétele mintegy 265 millió-, a gázár támogatás volumene pedig mintegy 22 millió forinttal csökkent. Mindezeket kiegyensúlyozta a jelentős költség racionalizáció és a rendkívüli bevételek 58 millió-, a fürdő szolgáltatás közel 30 millió-, a bérbeadási ágazat 16 millió-, a bértámogatás pedig 12 millió forint többlet bevétele a 2014. évi bázison.

A kiegyensúlyozott költséggazdálkodás következtében az eredményesség jelentősen nőtt, így a 2015. évben a **Hajdúnánási Holding vállalatcsoport 26,1 millió forint mérleg szerinti eredményt** realizált. Az eredmények tagvállalati és ágazati szintű bemutatása az egyes tagvállalatok üzleti jelentéseiben kerülnek részletezésre.

Vállalat	Mérleg szerinti eredmény alakulása				
	2011	2012	2013	2014	2015
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.	- 22 222	- 30 334	264	- 54 292	21 865
Nánás Pro Cultura NP Kft.	- 748	2	48	2 551	1 703
Hajdúnánási Gyermekek és Közéletkezelési NP Kft.	3 159	260	2 543	302	2 010
Hajdúnánási Holding Zrt.	- 6 455	440	673	2 048	523
Összesen:	- 26 266	- 29 632	3 528	- 49 391	26 101

A Kaptár „C” Kft. egész évben nem végzett tevékenységet, működésére üzleti terv sem készült, a végelszámolása folyamatban van.

A fent bemutatottak értékelése alapján megállapítható, hogy a **Holding** - mint egyfajta tulajdonosi-irányítási rendszer - **működésének hatása cégcsoport szinten jelentkezik**, mivel jelentős, a korábbi struktúrában jelen nem lévő többlétszolgáltatásokat nyújt a vállalatcsoport és a tulajdonos számára. A többlétszolgáltatásokon túl költségracionalizálást is eredményez az Önkormányzatnál és a tagvállalatoknál. Kijelenthető tehát, hogy hibás és félrevezető az a megközelítés, amely a Holding szervezetet kizárólag költség oldalról értékeli az egyes vállalatok tekintetében, mivel a rendszert összességében kell értelmezni.

A Holding szervezetnek a 2015-ös üzleti évben kimutatható legfontosabb eredményei:

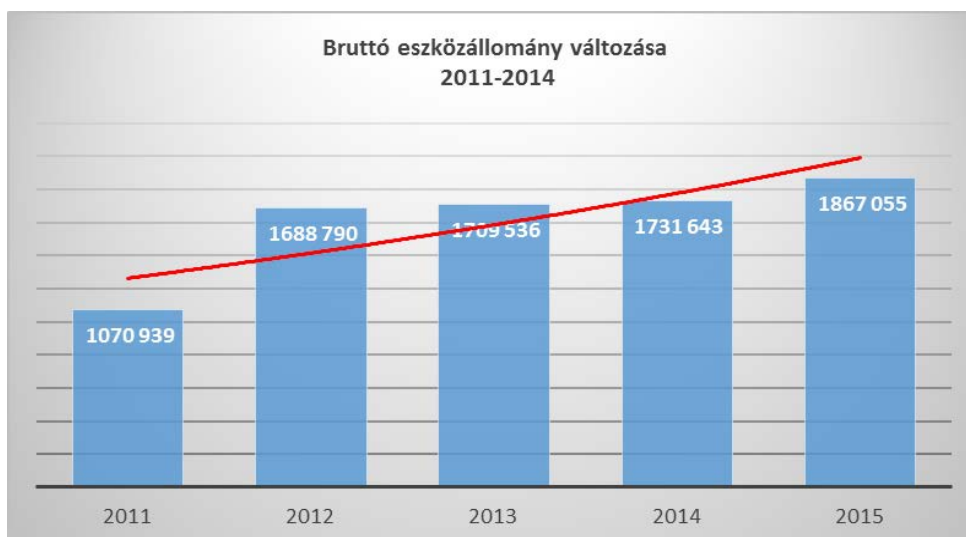
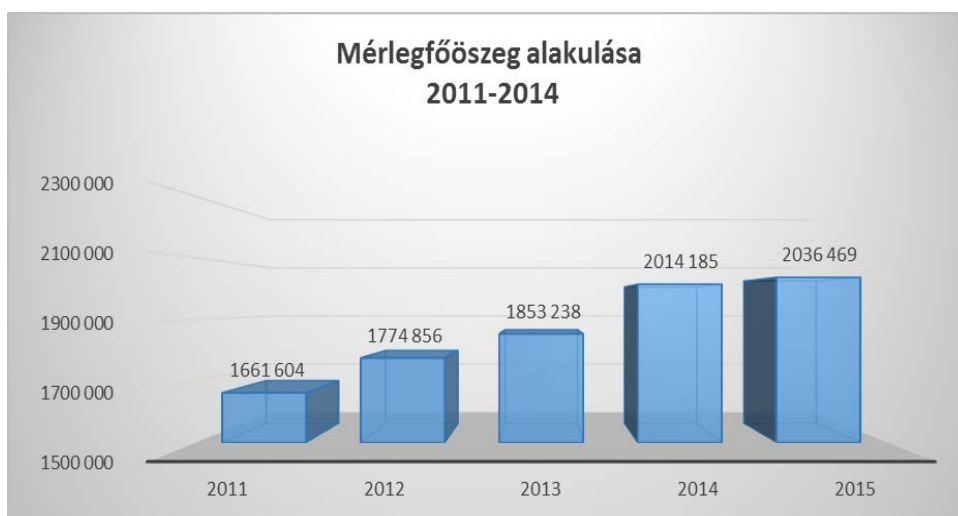
1. **Vagyon növekedés** 22 millió forint a 2014. évi és 375 millió forint a 2011. évi bázishoz viszonyítva.
2. Belső finanszírozás keretében folyamatosan **javul a vállalatcsoport likviditása**, a Holding mintegy **11 millió forint értékben finanszírozta** a tagvállalatok működését.
3. Minden tagvállalat **nyereséges** összesen **26,1 millió forint mérleg szerinti eredmény** vállalatcsoport szinten.
4. **Beszerezési rendszer átalakítása** következtében mintegy **11 millió forint megtakarítás** (gáz, élelmiszer alapanyag).
5. Az **ÁFA stratégia** átalakításával mintegy **26 millió forint megtakarítás**.
6. **Adósság rendezés, hitel konszolidáció** keretében mintegy **34 millió forint értékben** csökkent a vállalatcsoport banki adósságállománya.
7. A **kintlévőség kezelés** bevezetése következtében mintegy **40 millió forint** behajtott követelés.
8. **Hépszolg Kft. reorganizációja**, amely során a cég kilábalt a fizetéseképtelenséggel fenyegető helyzetből.
9. Bevezetésre került egy **integrált vállalatirányítási rendszer**, ezzel együtt létrejött egy egységes, mérhető és ellenőrzött üzleti tervezés.
10. A **közfeladatok** számviteli **szétválasztása** és az azon alapuló közfeladat ellátásról szóló **beszámolók** következtében mintegy 20 millió forint értékben rendezésre került a feladatellátás alul-kompenzációja.
11. Az összehangolt működés során javult az egyes tagvállalatok egymás közötti kommunikációja, javult a vállalkozási tevékenység eredménye és fokozódott a **költség racionalizáció**.

4. Összegzés

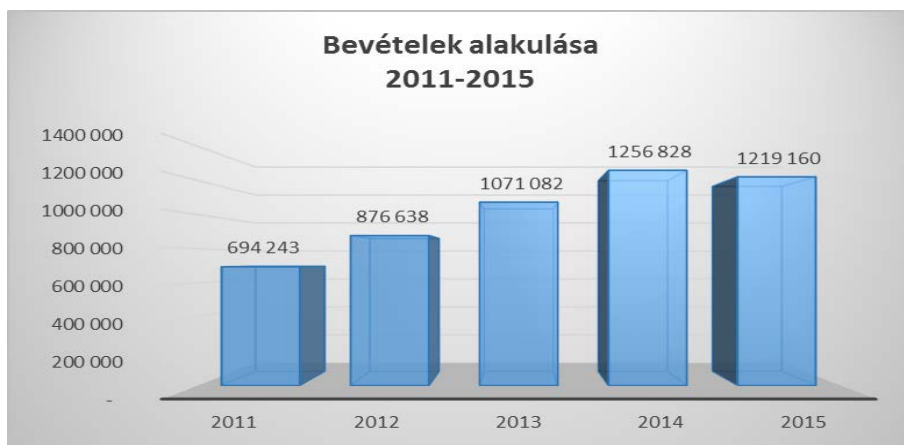
A 2015. évi gazdasági évet elemezve kijelenthető, hogy a vállalatcsoport megvalósította, esetenként meg is haladta a tulajdonos Önkormányzat által elfogadott üzleti tervben meghatározott célkitűzéseket. Szigorú költségtakarékosság mellett a vállalatcsoport és a tagvállalatok nyereséges üzleti évet zártak. Megkezdődött a Bocskai Korona illetékességi területének a kiszélesítése és a Kaptár „C” Kft. végelszámolása. Megvalósult az egységes integrált számviteli, vezetői információs és kontrolling rendszer kialakítása. Megtörtént a közös- és központi beszerzési rendszer kiszélesítése a transzparencia és a költséghatékonyság növelése érdekében. A funkcionális stratégiák megalkotása, valamint vállalatcsoport kulcs teljesítménymutatói rendszerének a kiépítése kapacitáshiány miatt nem történt meg teljes körűen, így erre a jövőben további erőfeszítést kell fordítani.

Az alábbiakban bemutatásra kerülő legfontosabb pénzügyi mutatók vizsgálata során megállapítható, hogy **mind a Holding, mind a vállalatcsoport hatékonysága, tőkeszerkezete, likviditása, árbevétel szerkezete javult**, azonban kijelenthető, hogy jelentős feladatok állnak még ezen a területen is a szervezet előtt.

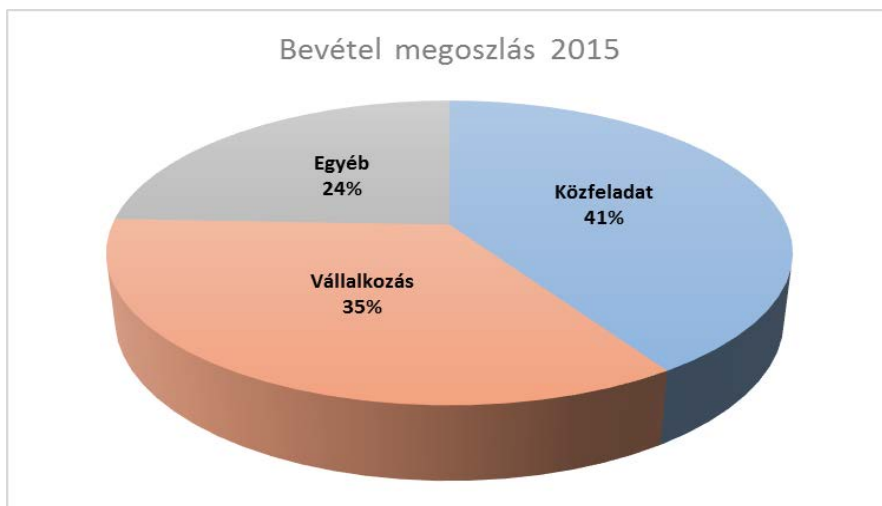
- I. A mérleg főösszeg és a bruttó eszközállomány a vállalatcsoport vagyonát mutatja meg. A mérleg főösszeg alakulását bemutató grafikonból látható, hogy a vagyon a 2011. évi bázishoz képest közel **375 millió forinttal nőtt**. Az egyik legnagyobb tagvállalat, a Hépszolg Kft. év közben a nagy értékű passzív ingatlan vagyonának értékesítését határozta el. A székhely értékesítéshez költséghatékonysági okokból a Holding, mint tulajdonos nem járult hozzá. A telephelyet a tulajdonos Önkormányzat vásárolta meg, aki egyébként is az ingatlan használója volt.



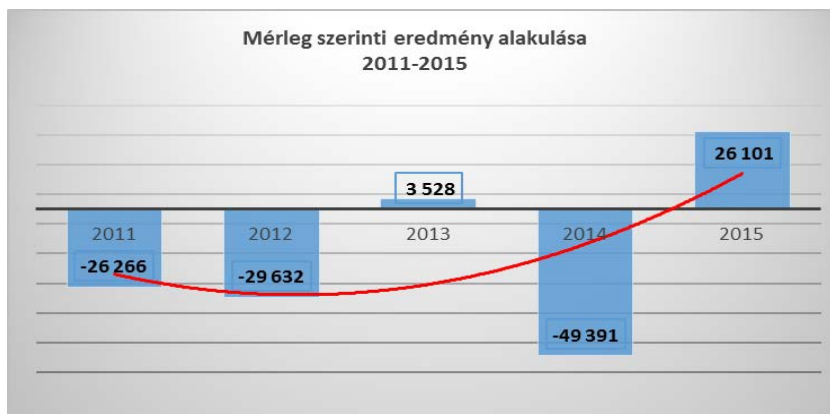
- II. A vállalatcsoport a **bevételi tervét 103%-ban teljesítette**. A bevételek - a Hépszolg Kft-től elkerült víz és szennyvíz szolgáltatás árbevételét figyelmen kívül hagyva – folyamatosan nőttek, majd 2015-ben enyhe visszaesést mutatnak az építőipari bevételek drasztikus csökkenése miatt, amellyel azonban már az üzleti tervben is kalkulált a Kft.



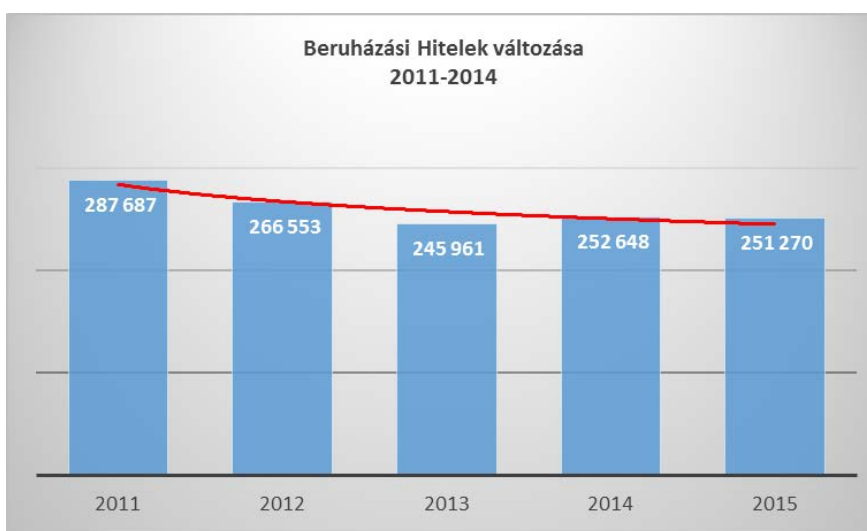
A bevételek megoszlása tekintetében jelentős mértékű - **41% - a közfeladat ellátás súlya**, a vállalkozási bevételek 35%-os arányával szemben. Mindez tükrözi a vállalatcsoport kitettségét.



- III. A cégcsoport 2015. évben a tervezett 5 millióval szemben **26,1 millió forint mérleg szerinti eredményt** produkált úgy, hogy minden egyes tagvállalat eredményesen zárta a 2015. gazdasági évet.



- IV. A vállalatcsoporton belül a **beruházási hitelek volumene** és aránya folyamatosan csökkent, 2011. évi bázisra vetítve mintegy 36 millió forinttal. Nem hagyható azonban figyelmen kívül az sem, hogy a vállalatcsoport tekintetében a hitelek, kölcsönök fizetett **kamatjai 5,6 millió forinttal csökkentek 2014. évi bázison.**



Összességében megállapítható, hogy mind a Holding, mind pedig a tagvállalatok a 2015. évben jellemzően teljesítették az üzleti tervben megfogalmazott céljaikat, illetve képesek voltak reagálni az év közben felmerült rendkívüli eseményekre. A vagyont sikerült

gyarapítani, az eladósodottságot pedig mérsékelni. Fel kell hívni azonban a tulajdonos figyelmét, hogy a vállalatcsoport likviditása még mindig rendkívül instabil, hiszen a bevételek mintegy 41%-a közfeladat ellátásból származik, így nagy az Önkormányzati kitettség. Továbbá még mindig több mint 63 millió forint a Hépszolg Kft kintlévőség állománya annak ellenére, hogy 2015. évben közel 40 millió forinttal sikerült azt csökkentenie. A reorganizációs tervben is bemutatott, a korábbi évekből örökölt súlyos pénzügyi és működésbeli hiányosságok (20 millió forint szennyvízbírság, a gyógyászati beruházás kivitelezési hiányosságai miatti jelentős többletköltségek, az elavult eszközpark folyamatos karbantartási, beruházási igénye stb.) jelenleg is jelentősen terhelik a gazdasági társaság likviditását.

A vállalatcsoport működését, jövőbeni potenciálját vizsgálva fel kell hívni a figyelmet az alábbi kockázatokra is:

1. Jelentős önkormányzati kitettség és szezonális az árbevétel területén.
2. Közfeladat-ellátási kompenzációk, támogatások folyamatos csökkenése.
3. Távhő szektor átalakulása.
4. A Hajdúnánási Gyógyfürdő versenyhátránya és működési instabilitása (több 10 millió forintot kitevő beruházási igény a működőképesség fenntartásához)
5. A Hépszolg Kft. eladósodottsága folyamatosan csökken, azonban ezek rendezése akadályozza a tartalékképzést a rendkívüli eseményekre, a piaci környezet változására, illetve a vállalat hatékonyságát, jövedelmezőségét megalapozó fejlesztésekre.
6. A lakossági kintlévőségek volumene jelentősen veszélyezteti a likviditást.
7. NPC Kft. vállalkozási potenciáljának korlátai és a közösségi terek jövedelmezőségének kockázatai.
8. A humánerőforrás fejlesztés korlátai, a nyitott szakemberi pozíciókat rendkívül nehéz, esetenként lehetetlen betölteni.

A fenntartható, eredményes, kiegyensúlyozott működés és a fenti kockázatok mérséklésének kulcsa, hogy az önkormányzati vagyonnal gazdálkodó, szerteágazó tevékenységi körökkel rendelkező szervezet további eredményeket érjen el a működési hatékonyság javítása, a vállalkozási területek megerősítése, azok jövedelmezőségének megteremtése és a közfeladat ellátás racionalizációja terén, amely alapja lehet a vállalatcsoport hosszú távú működési és

pénzügyi stabilitásának. A 2015. évben megkezdett és a 2016. évi üzleti tervben is bemutatott átfogó fejlesztések (geotermikus projekt, gyógyhelyé minősítés, energetikai hatékonyság, eszköz beszerzések, humán erőforrás fejlesztés, vállalkozási bevételek fokozása) képezhetik az alapját a kockázatok csökkentésének és a hosszú távú stabilitásnak.

5. Mellékletek

- 5.1 A Hajdúnánási Holding Zrt. éves beszámolója és kiegészítő melléklete
- 5.2 A Hajdúnánási Holding Zrt. Felügyelő Bizottságának jelentése
- 5.3 A Hajdúnánási Holding Zrt. könyvvizsgálói jelentése
- 5.4 A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. Üzleti Jelentése
- 5.5 A Hajdúnánási Gyermek és közétkeztetési NP Kft. Üzleti Jelentése
- 5.6 A Nánás Pro Cultura NP Kft. Üzleti jelentése