Az ÁVNY Kft.
2024. évi Üzleti Terve

Készítette: **Gyene Péter**
ügyvezető

2024.02.01.

Tartalomjegyzék

I. Vezetői összefoglaló 3
I.1. A Társaság 2024. évi tervezett fő gazdasági mutatószámai, az üzleti terv legfontosabb feltételezései 3
I.2. A Társaság Üzleti Tervébe beállított költségvetési források bemutatása 3
II. A Társaság átfogó bemutatása 3
II.1. A Társaság működési környezete 3
II.2. A Társaság 2024. évi működésének jogszabályi keretei 4
II.3. A Társaság jövedelmezőségének alakulása 4
III. Gazdasági elemzések 5
III.1. Az energiaválsággal és az inflációval kapcsolatos feltételezések és azoknak a társaságra gyakorolt hatásainak, illetve az ezek körében tervezett intézkedések 5
IV. Eredménykimutatás terv 6
IV.1. Értékesítés nettó árbevétele 6
IV.2. Aktivált saját teljesítmények értéke 7
IV.3. Egyéb bevétel 7
IV.4. Anyagjellegű ráfordítások 7
IV.5. Személyi jellegű ráfordítások 10
A Társaság 2023. évi záró létszáma 27 fő, éves átlagos statisztikai létszáma 27,0 fő. A 2024. évi tervezett éves átlagos statisztikai létszáma 37,5 fő 10
IV.6. Értékcsökkenési leírás 10
IV.7. Egyéb ráfordítások 10
IV.8. Pénzügyi műveletek eredménye 10
IV.9. A Társaság adózás előtti eredménye 11
V. A Társaság 2023. évi mérlegterve 11
VI. A Társaság humán erőforrás és bérgazdálkodása 12
VII. A Társaság 2024. évi beruházási terve 15
VIII. A Társaság 2024. évi beszerzési és közbeszerzési terve 15
IX. A Társaság 2023. évi finanszírozási és likviditás terve 17
X. Középtávú kitekintés 17
XI. In-house feltételek 18

I. Vezetői összefoglaló

I.1. A Társaság 2024. évi tervezett fő gazdasági mutatószámai, az üzleti terv legfontosabb feltételezései

(eFt)	2023.12.31. Várható	2024.12.31. Terv	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	1 086 644	1 993 869	83,5%
Egyéb bevételek	38 141	0	-100,0%
Anyagjellegű ráfordítások	725 494	1 457 040	100,8%
Személyi jellegű ráfordítások	386 218	515 599	33,5%
Adózás előtti eredmény	7 517	2 722	-63,8%
Adózott eredmény	6 840	2 474	-63,8%
Mérlegfőösszeg	619 812	534 862	-13,7%
Saját tőke	152 854	155 329	1,6%
Átlag létszám (fő)	27,0	37,5	38,9%
Beruházások összege	0	22 500	

Az értékesítés nettó árbevétele az alábbiak hatására növekszik:

- a Vagyonkataszter rendszer infrastruktúra bővítése (hardver és szoftver)
- a KKSZ adatszolgáltatási felülettel kapcsolatos kiegészítő fejlesztés,
- új feladat – a vagyonnyilvántartási szakértői feladatok gazdasági informatikai támogatása, mely 2023. üzleti évben is tervezésre került, de belső környezeti hatások miatt az MNV Zrt.-vel a szerződéskötés meghiúsult.

A költségek tervezésekor fő szempont a gazdasági mutatószámok figyelembevétele. Ezektől való eltérések az eredménykimutatás terv résznél kerülnek bemutatásra.
A költségek a bázisévhez viszonyítva 2024. évben növekednek, a vagyonnyilvántartási szakértői feladatok gazdasági informatikai támogatásának és a vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási rendszerek infrastruktúra üzemeltetésének hatására.

I.2. A Társaság Üzleti Tervébe beállított költségvetési források bemutatása

A társaságnak 2024. évben nem állított be költségvetési forrást üzleti tervébe.

II. A Társaság átfogó bemutatása

II.1. A Társaság működési környezete

A társaság fő szakmai tevékenysége

Az MNV Zrt. vagyonkezelőinél levő vagyonelemek nyilvántartásával kapcsolatos adminisztratív feladatok végrehajtása és a tulajdonosi joggyakorlóknál lévő vagyonelemek nyilvántartása, az MNV Zrt. számára informatikai felhasználói támogatás nyújtása, valamint

vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási informatikai rendszerekkel kapcsolatos feladatok ellátása.

Az MNV Zrt. részére nyújtandó feladatok:

- Vagyonnyilvántartási szakértő feladatok, adatok kezelése, kapcsolattartás az MNV Zrt. mint TJGY vagyonkezelőivel
- Vagyonnyilvántartási informatikai szakrendszerek üzemeltetése
- Folyamatban lévő Vagyonnyilvántartási és informatikai projektek és kapcsolódó feladatok
- Tervezett Vagyonnyilvántartási projektek és kapcsolódó feladatok
- A fent leírt projektek eredménytermékeivel összefüggő folyamatos, üzemeltetési célú feladatok

II.2. A Társaság 2024. évi működésének jogszabályi keretei

A Társaság 100 %-ban állami tulajdonban van, alapítója a Magyar Állam. A tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolja, aki e feladatát a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság útján látja el.

A 2007. évi CVI. Törvény (Vagyontörvény, Vtv.) 17. § (1) b pontja alapján: „A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban: MNV Zrt.) nyilvántartást vezet a tulajdonosi joggyakorlása – ideértve a 3. § (1) bekezdése alapján a miniszter által vagy külön törvény alapján gyakorolt, valamint a 3. § (2) bekezdése alapján jogszabály útján hozzárendelt tulajdonosi joggyakorlást is – alá tartozó állami vagyonról, annak alapján adatszolgáltatást nyújt." A törvényi rendelkezések alapján az MNV a tulajdonosi joggyakorlói kötelezettségein kívül nyilvántartási feladatokat végez az állami vagyonra vonatkozóan.

Az MNV Zrt. mint tulajdonosi joggyakorló (TJGY), és mint a TJGY jelentéseket összesítő szerv, az állami vagyonra vonatkozó nyilvántartásban elkülönítve tartja nyilván az MNV Zrt. saját vagyonát, a rábízott vagyont, valamint a tulajdonosi joggyakorlókra rábízott állami vagyont.

Az Országleltár informatikai eszközeinek kialakítása és hiteles adatokkal való feltöltése, az oda történő adatszolgáltatás indokolttá tette a Kormány határozatának teljesítése érdekében az MNV Zrt. részéről is egy új, integrált nyilvántartási rendszer kialakítását, valamint a meglévő nyilvántartási alrendszerek adattartalmának ellenőrzését, adatgazdagítását.

Az MNV Zrt. közfeladatai közé tartozó nyilvántartási feladatokban való közreműködésre, a projektszerű feladatmegvalósítás támogatására, valamint a kormányhatározatban előírt feladatok elvégzéséhez rendelkezésre álló erőforrás biztosításának formai kezelése és a költségek egyértelmű allokálása érdekében az MNV Zrt. Igazgatósága a 146/2011. (IV.13.) IG sz. határozatával megalakította az Állami Vagyonnyilvántartási Kft-t (továbbiakban ÁVNY).

II.3. A Társaság jövedelmezőségének alakulása

A Társaság jövedelmezősége nem változott 2023. évhez képest. Tekintettel arra, hogy a Társaság bevétele 100%-ban az MNV Zrt-vel kötött szerződésekből származik, részben az MNV Zrt. projektjeinek megvalósító cégeként működik, a piaci alapú jövedelmezőség növekedése nem is várható el.

III. Gazdasági elemzések

III.1. Az energiaválsággal és az inflációval kapcsolatos feltételezések és azoknak a társaságra gyakorolt hatásainak, illetve az ezek körében tervezett intézkedések

Az energiaválság és az infláció hatására a Társaság árbevétele csökkenhet. A projektek finanszírozása vevői előleggel történik, melyet az MNV Zrt. biztosít a Társaság részére. A vevői előlegek csökkenésével egyrészt az igényekhez képest kevesebb informatikai fejlesztés valósítható meg, másrészt a meglévő informatikai rendszerek biztonságos, szakszerű üzemeltetése is veszélybe kerülhet. Mindezek hatására a Társaság létszámleépítésre kényszerül.

III.2. Társaság-specifikus mutatók alakulása

A Társaságnak 3 specifikus mutatót definiált, melyek az alábbiak:

- Vagyonkezelt vagyont érintő eseti ellenőrzések száma
- Vagyonkezelt vagyont érintően az ellenőrzött vagyonelemek száma
- Tulajdonosi joggyakorlással érintett ellenőrzött vagyonelemek száma.

Mutató rövid megnevezése	Mérték-egység	Számítási mód	2023.12.31. Terv	2023.12.31. Tény	2024.12.31. Terv
Vagyonkezelt vagyont érintő eseti ellenőrzések száma	db	ellenőrzések száma/év	3 500	4 642	3 500
Vagyonkezelt vagyont érintően az ellenőrzött vagyonelemek száma	db	ellenőrzések száma/év	18 800 000	17 822 011	18 800 000
Tulajdonosi joggyakorlással érintett ellenőrzött vagyonelemek száma	db	ellenőrzések száma/év	18 000 000	17 326 853	18 000 000

III. 3. Érzékenységvizsgálatok

A Társaság esetében, tekintettel annak speciális üzleti helyzetére és szerepvállalására, az MNV Zrt. mint megrendelő irányába 100%-os a kitettség mind feladatok, mind pénzügyi bevételforrás szempontjából.

III.4. Kockázatok

Legjelentősebb kockázatként az MNV Zrt. rábízott vagyonának vagyonkezelésbe adott eszközeivel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátására vonatkozó megbízás terjedelme, feladatrendszerének változása került beazonosításra. Ebben az esetben a Társaság által elvégzett előkészítési feladatok nem, vagy csak részben kerülnek kompenzálásra.

A megbízási díj csökkenése, elmaradása esetén a kapcsolódó létszám leépítéséhez szükséges akciótervet kidolgozni.

A Vevőtől kapott előleg csökkenése a Társaság likviditását veszélyezteti. A vevőtől kapott előleg fedezetet nyújt az MNV Zrt. informatikai fejlesztési igényeihez (rendszerek fejlesztéséhez, a társaság projekt üzletághoz kapcsolódó működési és személyi jellegű ráfordításaihoz). A kockázat hatása csökkenthető 2 fő munkavállaló elbocsájtásával.

Csökkentett forrás biztosítása az vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási informatikai rendszerek üzemeltetésére, melynek hatására a fejlesztési feladatok nem valósulnak meg.

IV. Eredménykimutatás terv

(eFt)	2023.12.31. Várható	2024.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	1 086 644	1 993 869	907 225	83,5%
Aktivált saját telj. értéke	8 698	0	-8 698	-100,0%
Egyéb bevételek	38 141	0	-38 141	-100,0%
Anyagjellegű ráfordítások	725 494	1 457 040	731 545	100,8%
Személyi jellegű ráfordítások	386 218	515 599	129 381	33,5%
Értékcsökkenési leírás	3 183	6 075	2 892	90,9%
Egyéb ráfordítások	11 071	12 434	1 363	12,3%
Üzemi tevékenység eredménye	7 517	2 722	-4 795	-63,8%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	
Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	
Adózás előtti eredmény	7 517	2 722	-4 795	-63,8%
Adózott eredmény	6 840	2 474	-4 366	-63,8%

IV.1. Értékesítés nettó árbevétele

A bázis évhez képest az árbevétel növekszik (+907,2 m Ft). Ennek oka egyrészt az ASZK-MKR-BLP rendszerekhez és projektekhez kapcsolódó nagyobb volumenű teljesítés, másrészt a vagyonnyilvántartási szakértői feladatok gazdasági informatikai támogatásával kapcsolatos új szerződés. A 2023. évi várható árbevétel 1 086,6 m Ft, míg a 2024. évi tervezett árbevétel **1 993,9 m Ft**.

A vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási informatikai rendszerekhez és projektekhez tartozó feladatok egyrészt a rendszerek üzemeltetése:

- lejáró infrastruktúra licenszek megújítása, infrastruktúra üzemeltetés, alkalmazás üzemeltetés),

másrészt az informatikai környezetet érintő fejlesztések:

- (infrastruktúra bővítés, alkalmazás-fejlesztések, hibajavítások).

E tevékenységből származó árbevétel 2023. évi várható alapján 756,9 m Ft, míg a tervezett nettó árbevétele 1 575,1 m Ft

További árbevételi források a vagyonnyilvántartási feladatok ellátásából származnak. A 2019. év áprilisában megkötött megbízási szerződés a vagyonkezelt vagyonelemek nyilvántartásával kapcsolatos, ennek éves hatása 177,0 m Ft. Ezenkívül 2019. decemberében kötött megbízási szerződés, mely a tulajdonosi joggyakorló (TJGY) alá tartozó állami vagyonnyilvántartással kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozik. A szerződés éves megbízási díja 112,0 m Ft. A két szerződés tervezetten kiegészül – 2023. évben már tervezett, de meg nem valósult – a vagyonnyilvántartási szakértői feladatok gazdasági informatikai támogatásával, mely szerződés tervezetten július hótól indul, díja 95,0 m Ft. A három szerződés díja 2024. évben **384,0 m Ft** árbevételt jelent.

A vagyonnyilvántartási feladatok ellátásán kívül informatikai felhasználói támogatás nyújtásából származó bevétellel is rendelkezik, melynek éves hatása **34,8 m Ft**.

IV.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság működésének egyik alapja, hogy a folyamatban lévő projektekkel összefüggő működési költségeket és személy jellegű ráfordításokat a projektekre allokálja, majd havonta készletre veszi és év végén elszámolja. Ennek következtében évközben növekednek a készletek, majd év évvégén, az elszámoláskor csökkennek. A fennmaradt értékkel a Társaság 2024. évben tervez elszámolni.

IV.3. Egyéb bevétel

A Társaság 2024. évben egyéb bevételt nem tervez.
A 2023. év Várható3-ban jelzett 36,7 m Ft az Adatgyűjtőportál továbbfejlesztése II. üteméhez kapott támogatás teljes felhasználásából ered. A 457,2 m Ft-os fejlesztési célú támogatási szerződést a Társaság 2020. év decemberében kötötte az MNV Zrt-vel, melynek elszámolása 2023. évben történt.

IV.4. Anyagjellegű ráfordítások

IV.4.1. Anyagköltség

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2023. évi Üzleti terv	2023. évi (Tény) Várható	2024. évi Üzleti terv	2024. évi Terv – 2023 (Tény) Várható eltérés
Anyagköltségek	**8 203**	**7 051**	**8 503**	**1 452**
Üzemanyag	1 800	1 260	1 800	540
Energiaköltség	5 403	5 403	5 703	300
Egyéb anyagköltségek	1 000	388	1 000	612

Energia költség – irodához kapcsolódó áram, víz és gáz szolgáltatás bérbeadó által számlázott díjai;
Üzemanyag – gépjármű működését biztosító üzemanyag költsége;
Egyéb anyagköltségek

- Gépjárműhöz kapcsolódó anyagköltségek, kis értékű informatikai és telekommunikációs eszközök, alkatrészek.
- Irodaszer – munkavállalók napi munkavégzéséhez szükséges irodaszerek.

A Társaság az anyagköltségek terén a bázishoz képest, jelentős, 1,5 m Ft-os emelkedéssel számol, melyet a feladatbővüléssel járó létszámnövekedés, az infláció emelkedés és az energiaárak növekedése eredményez.

IV.4.2 Igénybe vett szolgáltatások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2023. évi Üzleti terv	2023. évi (Tény) Várható	2024. évi Üzleti terv	2024. évi Terv – 2023 (Tény) Várható eltérés
Igénybe vett szolgáltatások költségei	**525 626**	**88 919**	**72 888**	**-16 031**
Bérleti díjak	16 710	13 286	14 430	1 144
Szakértői díjak	480 084	55 341	34 594	-20 747
Informatikai szolgáltatás	4 416	4 231	3 365	-866
Üzemeltetés, közüzemmi díjak	11 640	9 356	11 640	2 284
Marketing	0	157	0	-157
Hang- és adatkommunikációk	1 000	571	1 000	429
Karbantartás	3 000	0	1 000	1 000
Oktatás, képzés, kiküldetés	4 000	4 000	4 000	0
Egyéb igénybevett szolgáltatás	4 775	1 977	2 858	881

- *Szakértői díjak* között szerepelnek:
  - a HSSC Kft. szolgáltatás díjai (23,7 m Ft), melyek a cégműködéshez kapcsolódó bérszámfejtési, pénzügyi, számviteli, belső ellenőrzési, kontrolling, és tűzvédelmi szolgáltatásokat fedi le. A tervezett összeg a HSSC Kft. 2024. évre vonatkozó szerződéses ajánlata alapján, valamint a tervezett létszám alapján készült. Az átlagos emelés mértéke 15,0%.
  - a Cégjogi tanácsadás – a cég működéséhez kapcsolódó cégjogi és egyéb (a jogi-közbeszerzési kivételével) jogi szolgáltatások (4,7 m Ft).
  - Könyvvizsgáló – a cég működéséhez szükséges könyvvizsgálói szolgáltatások (éves beszámoló ellenőrzése, 1,0 m Ft)
  - Eseti szakértői díjak (9,0 m Ft), általános ügyviteli feladatokhoz kapcsolódó díjakat tartalmaz.

A szakértői díjak a 2023. évi várhatóhoz képest 20,6 m Ft-tal csökkennek, az Adatgyűjtőportál továbbfejlesztése II. ütem lezárásának hatására.

A *bérleti díjak* az alábbi kiadásokat tartalmazzák:

  - MNV Zrt. irodabérlet – a cég telephelyéül szolgáló irodaterület bérleti díja (14,4 m Ft). A bázishoz viszonyítva 4,4 m Ft-tal növekedett az éves költség. Ennek oka egyrészt a feladatbővüléshez szorosan tartozó létszámnövekedés, másrészt

az infláció mértékével történő emelkedés.

- *Informatikai szolgáltatás az alábbi kiadásokat tartalmazzák (3,4 m Ft):*
  - a HSSC Kft. által nyújtott informatikai szolgáltatás és az elektronikus aláírás éves díjai, melyek a bázis évhez képest az inflációval emelkednek.
- *Üzemeltetés, közüzemi szolgáltatások* (11,6 m Ft) – az irodához kapcsolódó üzemeltetési és szemétszállítási szolgáltatás díja. Az üzemeltetés díja a bérleti díjnál jelzett indokok miatt emelkedik.
- *Hang- és adatkommunikációk* (1,0 m Ft) – a cég működéséhez kapcsolódó vezetékes és mobil telefon szolgáltatás díjai. A telefon szolgáltatás költsége a tervezett munkavállalói létszám, valamint a munkavállalókra vonatkozó szabályzatban rögzített havi limitösszeg és a korábbi havi vezetékes átlag telefondíj alapulvételével került meghatározásra (amennyiben a limit összegek nem kerülnek teljes mértékben kihasználásra, abban az esetben kismértékű megtakarítás várható)
- *Oktatás, képzés, kiküldetés* (4,0 m Ft) – a vagyonnyilvántartási menedzserek ÁHSZ mérlegképes könyvelői képesítések regisztrációjához szükséges oktatások díját és a feladatbővüléshez kapcsolatos új szervezet hatékony működésének ill. a kommunikáció fejlesztésére irányuló továbbképzések díját tartalmazza.
- *Egyéb igénybevett szolgáltatás*: (2,9 m Ft) a 2023. évi várhatóhoz viszonyítva a költségek növekedtek 1,0 m Ft-tal. A költségsor az alábbi főbb elemeket tartalmazza:
  - *Posta* – a cég működésével kapcsolatos levelezés postai díjai (0,2 m Ft),
  - *Üzemorvosi szolgáltatás* (0,6 m Ft),
  - *Egyéb* (pl. Személygépjárművek kapcsolódó költségei, iratkezelés, közbeszerzési ellenőrzési díj, belföldi utazás 1,3 m Ft)

Az igénybevett szolgáltatások esetében bázisévhez képest megtakarítás jelentkezik, egyrészt a szakértői díjak csökkenésének hatására, mely az Adatgyűjtőportál továbbfejlesztése II. ütemének lezárását követően következett be. Az évek közötti megtakarítás mértékét csökkenti az irodabérleti díj és üzemeltetési díj sorokon jelentkező növekedés (3,4 m Ft).

IV.4.3 Egyéb szolgáltatások

Egyéb költségek között találhatóak a bankköltségek 1,8 m Ft és a hatósági díjak 1,0 m Ft értékben. A hatósági díjak tartalmazzák a projektekkel kapcsolatos közbeszerzési eljárás díjait és a közbeszerzések közzétételi díjait.

IV.4.4 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A Társaság a projektekkel kapcsolatos szállítói számláit év folyamán a készletek között tartja nyilván, majd ezen tételek az év végén kerülnek továbbszámlázásra az MNV Zrt. felé. A 2023. évi várható közvetített szolgáltatások értéke 627,3 m Ft. A 2024. évre tervezett összeg **1 372,9 m Ft**. A nagymértékű növekedés oka, az árbevételek között már említett, vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási informatikai rendszerekkel kapcsolatos fejlesztési, üzemeltetési feladatok ellátása.

Az alábbi teljesítések szerepelnek a 2024. évi tervezésben (a projektek ismertetése a Közbeszerzési terv fejezetnél található):

- ASZK-MKR-BLP rendszerek infrastruktúra üzemeltetése – 624,6 m Ft

- ASZK-MKR alkalmazás üzemeltetés – 200,0 m Ft
- ASZK-MKR_BLP alkalmazás fejlesztés – 73,2 m Ft
- Közhiteles ingatlannyilvántartás interface fejlesztés – 105,0 m Ft
- Vagyonkataszter rendszer hardverbővítés – 315,0 m Ft
- KKSZ adatszolgáltatási felülettel kapcsolatos kiegészítő fejlesztés – 55,1 m Ft

IV.5. Személyi jellegű ráfordítások

A 2024. évi személyi jellegű ráfordítások tervezett összege 545,1 m Ft, mely 41,1 %-kal haladja meg a 2023. évi várhatót.

A Társaság 2023. évi záró létszáma 27 fő, éves átlagos statisztikai létszáma 27,0 fő. A 2024. évi tervezett éves átlagos statisztikai létszáma 37,5 fő.

(eFt)	2023.12.31. Várható	2024.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Bérköltség	322 796	440 070	117 274	36,3%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	13 239	16 552	3 313	25,0%
Bérjárulékok	50 184	58 977	8 793	17,5%
Személyi jellegű ráfordítások	386 218	515 599	129 381	33,5%
Záró létszám (fő)	27	43	16	59,3%
Átlag létszám (fő)	27,0	37,5	11	38,9%

A személyi jellegű ráfordítások teljes körű bemutatása a **Humánerőforrás és bérgazdálkodás** című fejezetben található.

IV.6. Értékcsökkenési leírás

A tervévben tervezett 6,0 m Ft-os informatikai fejlesztés, 1,5 m Ft irodabútor beszerzés és 15,0 m Ft ügyvitelei rendszer beszerzés következtében növekszik a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának összege. A Társaság számítástechnikai eszközeinek egy része (munkaállomások, szoftver) 2024. év során eléri a számviteli törvény szerinti hasznos élettartamuk végét.

IV.7. Egyéb ráfordítások

2024. évben az egyéb ráfordítások között a működéshez kapcsolódó (12,4 m Ft) iparűzési adófizetés került tervezésre. A bázishoz viszonyított csökkenés az eladott (közvetített) szolgáltatások értékének növekedése hatására történik.

IV.8. Pénzügyi műveletek eredménye

A Társaság nem tervez pénzügyi tranzakciókkal, melynek megfelelően sem pénzügyi bevételt sem pénzügyi ráfordítást nem tervez.

IV.9. A Társaság adózás előtti eredménye

A Társaság adózás előtti eredménye a bázis évhez képest jelentősen nem változott. A 2024. évi terv a személyi jellegű ráfordítások engedélyezett mértékét teljes körűen kihasználva készült, amelynek eredménye az alacsony adózás előtti eredmény.

V. A Társaság 2023. évi mérlegterve

(eFt)	2023.12.31. Várható	2024.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Befektetett eszközök	2 506	18 932	16 425	655,3%
Forgóeszközök	616 816	515 931	-100 885	-16,4%
Aktív időbeli elhatárolások	490	0	-490	-100,0%
Eszközök összesen	**619 812**	**534 862**	**-84 950**	-13,7%
Saját tőke	152 854	155 329	2 475	1,6%
Céltartalékok	13 000	13 000	0	0,0%
Kötelezettségek	377 573	252 139	-125 434	-33,2%
Passzív időbeli elhatárolások	76 385	114 394	38 009	49,8%
Források összesen	**619 812**	**534 862**	**-84 950**	-13,7%

A *Befektetett eszközök* növekedését a beruházásokból származó új számítástechnikai eszközök eredményezik.

Forgóeszközök értéke 2023. évhez viszonyítva növekszik, a változás meghatározó eleme a pénzeszközök.

A Készletek változását az árbevétel, a költségek és a továbbszámlázott szolgáltatások határozzák meg. Az év végi elszámoláskor az adott évben el nem számolt Saját előállítású eszközök, illetve továbbszámlázott szolgáltatások maradnak készleten. Mint projektcég év közben a költségekkel megegyező összegű Saját előállítású eszközt és Közvetített szolgáltatást vesz állományba, melyet az üzleti év végével számol el meghatározott lehetőségei alapján.

Egyéb követelések legnagyobb részét az ÁFA teszi ki.

Aktív időbeli elhatárolásokkal a Társaság nem tervez.

*Céltartalék*ot a Társaság nem tervezi a 2024. évben feloldani. A Fornax per jövőbeni kötelezettségeire képzett céltartalék jelenlegi információink alapján nem kerül lezárásra 2024. év folyamán.

*Kötelezettségek*et a rövid lejáratú kötelezettségek határozzák meg. Ezen belül:

A Vevőtől kapott előlegek növekednek a többletfeladatok ellátása érdekében. Viszont az üzleti év során elszámolt (értékesített) költségekkel, közvetített szolgáltatásokkal csökken az üzleti év végén. A kimutatott Vevőktől kapott előleg az MNV Zrt. részéről az egyes projektekhez és

21

a vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási informatikai rendszerek üzemeltetéséhez kapcsolódóan kerül biztosításra, s az egyes projektfeladatok elvégzésével kerülhet teljesítésre.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között az adók elszámolása jelentkezik, melyek az év végi elszámolások hatására csökkennek.

A Passzív időbeli elhatárolás 2024. évre tervezett prémium összegét és a november-december időszak egyes működési költség jellegű tételeit tartalmazza.

A Társaság mérlegen kívüli tételekkel nem tervez.

VI. A Társaság humán erőforrás és bérgazdálkodása

A 2024. évi személyi jellegű ráfordítások tervezett összege 545,1m Ft, mely 44,1 %-kal haladja meg a 2023. évi várhatót.
A Társaság 2023. évi záró létszáma 27 fő, éves átlagos statisztikai létszáma 27,0 fő. A 2024. évi éves átlagos statisztikai létszáma 37,5 fő.

Létszámgazdálkodás bemutatása (adatok főben)	2023. év várható	2024. év terv
Záró létszám	27	---
Átlagos statisztikai létszám	27,0	37,5
Betöltetlen státuszok	6	---
Tervezett létszám felvételek	---	14
feladatbővülés miatti	---	12
Betöltetlen státuszok feltöltése miatti		2

2023. év végén a társaság 27 fős létszámmal működik, melyből a szakmai létszám megoszlása az alábbi:

- 6 fő projekttámogatásban működik közre,
- 15 fő a vagyonkezelésbe adott vagyon adminisztratív feladatainak ellátásához biztosított, illetve
- 3 fő IT üzemeltetési támogatást (support) végez az MNV Zrt. részére

Fentiek mellett 1 fő Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó vezetőből, 1 fő társasági adminisztratív feladatokat ellátó munkatársból, 1 fő pénzügyi kontrollerből tevődik össze a teljes létszám. Létszámba nem tartozó dolgozók: 3 fő tisztségviselő. A záró létszám nem tartalmazza az üres státuszokat, melyek engedélyezett létszámok, ezek a következők: 1 fő Adatbázis szakértő menedzser, 3 fő projektasszisztens, 1 fő projektvezető, 1 fő szolgáltatási igazgató.

2022. év végén az üres státuszok a következők voltak: 1 fő Adatbázis szakértő menedzser (az IT támogató menedzser munkakör a Társaság szakmai feladatainak változásai miatt módosult), 3 fő projektasszisztens, 1 fő ETL szakértő, 1 fő projektvezető, 2 ERP üzleti elemző, 1 fő szakmai titkár (jogász). A 2022. év végével a 2 fő ERP üzleti elemző és a szakmai titkár (jogász) státusz megszűnt, az előbbi feladat véglegesen átkerült az MNV Zrt-hez.

2023. év januárjától a projektvezetői státusz betöltésre került, de próbaidő letelte előtt a státusz újra megüresedett. Május hóban 1 fő projektasszisztens visszajött jogi állományból, viszont hamarosan betegállományba került, majd ismételten jogi állományba. Szeptember hóban 1 fő projektasszisztens státuszt betöltöttek, de próbaidő letelte előtt a státusz szintén újra megüresedett, ezért egy újabb hirdetés feladása vált szükségessé, melynek eredményeként január hótól 1 projektasszisztensi státusz betöltésre került és a másik projektasszisztensi státusz betöltése pedig folyamatban van. A 2024. évi tervezési irányelvek 4.1. iii pontja értelmében az 1 fő projektasszisztensi és az 1 fő Adatbázis szakértő menedzseri pozíciókat megszűnteti a Társaság. A további megmaradt munkakörökre is folyamatosan keresi a Társaság a munkavállalókat.

A Társaság a bázisévben a feladataihoz képest létszámhiánnyal működött. A kapacitáshiány okozta időszakos problémák kezelésére 2 alkalommal túlmunka elrendelése történt, július-augusztus hónapokban, majd decemberben is. Az ASZK rendszer első éles indulásával párhuzamosan, a rendszer használóinak folyamatos támogatása, adattisztítási feladatok ellátása miatt vált szükségessé.

A Társaság 2024. év második felétől tervez aktivitás változást, melynek hatására a létszáma növekszik. A vagyonnyilvántartási feladatok támogatását szolgáló, ASZK-MKR rendszerek és ahhoz kapcsolódóan a már megvalósult ill. a megvalósuló projektek esetében az elkészült alkalmazások és részben az azokhoz kapcsolódó IT infrastruktúra üzemeltetési, valamint a jogszabályi megfelelőséghez elengedhetetlen audit feladatok egyaránt az ÁVNY Kft. hatáskörébe kerülnek, ezzel az ÁVNY Kft. feladatai az üzemeltetési feladatok ellátásával bővülnek, amelyhez a szükséges létszámnövekedés mértéke 12 fő, vagyonnyilvántartási menedzser munkakörben (2023. évben is tervezésre került, de a feladattal kapcsolatos szolgáltatási szerződéskötés nem valósult meg az MNV Zrt-vel). A kapacitásbővítés féléves hatása:

- Bérköltség növekedés: 56,9 m Ft
- Személyi jellegű kifizetések: 2,6 m Ft
- Járulékok: 7,7 m Ft

A vagyonnyilvántartási munkakörhöz kapcsolódó bérsáv 600 000 Ft/fő/hó, éves teljesítményösztönző a havi alapbér 3,8-szorosa.

A Társaság 10%-os bérfejlesztést tervez.

A bérfejlesztés fedezetét biztosítja a vagyonkezelt vagyonelemek nyilvántartásával és a tulajdonosi joggyakorló (TJGY) alá tartozó állami vagyonnyilvántartással kapcsolatos szolgáltatási szerződések inflációkövető díjazása ill. a vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási informatikai rendszerek üzemeltetésével kapcsolatos feladatok ellátására biztosított vevői előleg.

A bérfejlesztéssel a Társaság eredménye pozitív marad és fizetőképességét sem veszélyezteti (lsd. IX. pont)

Az Mt. 208. § hatálya alá tartozó munkavállaló bérfejlesztése nem szerepel a tervben. A szakképzett munkaerő megtartása érdekében szükséges a 10,0%-os bérfejlesztés. A munkaköröknél elvárás a magas szintű szakmai közreműködés. Az informatikai projektfeladatok ellátásánál a projektek előrehaladásához a helyi tapasztalat elengedhetetlen. A 2023. évi magas infláció, mely indokolttá teszi a munkavállók munkakörükben történő maradásának további motiválását.

A jelenleg foglalkoztatott munkavállalók rendelkeznek az elvárt szakmai tapasztalattal és tudással.

A személyi jellegű ráfordítások alakulása:

(eFt)	2023.12.31. Várható	2024.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Bérköltség	322 796	440 070	117 274	36,3%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	13 239	16 552	3 313	25,0%
Bérjárulékok	50 184	58 977	8 793	17,5%
Személyi jellegű ráfordítások	386 218	515 599	129 381	33,5%
Záró létszám (fő)	27	43	16	59,3%
Átlag létszám (fő)	27,0	37,5	11	38,9%

A jelen tervben bemutatott személyi jellegű ráfordítások tartalmazzák a teljesítményösztönző célkitűzések kiírásával kapcsolatos kiadásokat. Ennek mértéke az Mt. 208. §-ának hatálya alá nem tartozó munkavállalói létszámra (38 fő), valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalóra (1 fő) kalkulált költségek. A bázisévhez képest 2024. évi tervszám növekszik a bázis korrekciókkal (fluktuáció hatása) és az aktivitás változás következtében. A Desktop támogató munkakör esetében nem kerül kiírásra teljesítményösztönző, ez 3 főt érint.

A Társaság a korábbi évekhez hasonlóan, 2024. évben sem tervez jutalom kifizetésével. Ezenkívül a minimálbér emelkedése sem gyakorol hatást a Társaság gazdálkodására.

A Társaság tervezi a béren kívüli juttatások biztosítását, melynek munkavállalóra jutó mértéke a 2023. évben engedélyezettel azonosan kerül tervezésre. A növekedést a feladatbővülés okozza.

A tervezett juttatások az alábbiak:

- munkavállalók havi szinten egységesen 20 e Ft értékben SZÉP kártyára történő utalás keretében juttatásban részesülnek;
- iskolakezdési támogatás, mértéke gyermekenként 20 e Ft/év.

A tervezett béren kívüli juttatások fedezete 2024. évben is biztosított.

A Társaság jelen tervben bemutatott teljes 2024. évi személyi jellegű ráfordításai 129,4 m Ft mértékben haladják meg a bázis időszak releváns adatát, amely a tulajdonosi érdekekkel megegyező feladat és kapcsolódó létszámterv alapján indokolt.

VII. A Társaság 2024. évi beruházási terve

Megnevezés	2023 várható	2024. I. negyedév	2024. II. negyedév	2024. III. negyedév	2024. IV. negyedév	Összesen
BERUHÁZÁSOK						
Működéshez szorosan kapcsolódó informatikai beruházások	0	0	5 000	0	0	**5 000**
Bútor	0	1 500	0	0	0	**1 500**
Egyéb	0	0	1 000	0	0	**1 000**
Ügyviteli rendszer	0	0	15 000	0	0	**15 000**
Összesen	**0**	**1 500**	**21 000**	**0**	**0**	**22 500**

A Társaság 6,0 m Ft informatikai eszköz- és irodabútorbeszerzést tervez 2024. évre a feladatbővüléssel járó létszámnövekedés hatására ill. a számítástechnikai eszközök egy része elérte a számviteli törvény szerinti hasznos élettartamának végét. Ezenkívül 2024. évben tervezi beszerezni a Társaság az új ügyviteli rendszert, melyet a 301/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet alapján szükséges megvalósítani.

A beruházási terv keretében a cél az MNV Zrt. által megfogalmazott üzleti igényeinek kiszolgálása.

VIII. A Társaság 2024. évi beszerzési és közbeszerzési terve

ASZK-MKR-BLP rendszerek üzemeltetése, fejlesztése (beszerzés becsült értéke: nettó 700,5 m Ft)

2021. évben a Bérleti Licit Portál (BLP) éles üzemben elindult. Az Adatszolgáltató Keretrendszer (ASZK) és a Megjelenítő Keretrendszer (MKR) éles indulására 2022. évben került sor.
Mind az éles üzemben működő, mind az indításra váró rendszerek tekintetében azok teljes üzemi támogatását biztosítani szükséges.
A feladat ellátásának célja az ASZK, MKR, BLP moduljainak IT infrastruktúra és alkalmazás támogatási/üzemeltetési feladatok ellátása, melyet külső partnerek bevonásával végez a társaság.
A rendszer támogatásán túl, az eddig feltárt IT biztonsági kockázatok javítása, a rendszer racionalizálását valamint az üzemeltetési és költséghatékonyabb működését támogató fejlesztések, valamint jogszabályi változásokhoz kapcsolódó módosítások megvalósítására is sor kerül.

Közhiteles ingatlannyilvántartás interface fejlesztés (beszerzés becsült értéke: nettó 105,0 m Ft)

A Lechner Tudásközpont (BFKH Földmérési, Távérzékelési és Földhivatali Főosztályának összeolvadásával létrejött kormányzati háttérintézmény) integrált ingatlan-nyilvántartás adatbázisához történő hozzáférés megvalósítása a cél, annak érdekében, hogy az MNV Zrt. és az ÁVNY Kft. naprakész közhiteles adatokkal rendelkezzen.

Termék, folyamat minőségbiztosító, szakértő tanácsadó (ASZK-MKR rendszerek, Adatgyűjtő portál) szolgáltatások (beszerzés becsült értéke: nettó 70,0 m Ft)

A feladat célja az ÁVNY Kft. által, az MNV Zrt. részére megvalósított fejlesztésekhez független szakértői és minőségbiztosítási feladatok ellátása külső partnerek bevonásával.

Adatgyűjtő portál support (beszerzés becsült értéke: nettó 137,8 m Ft)

Tervezetten 2023. évben valósul meg az Adatgyűjtő portál III. ütemének fejlesztése. A feladat célja az eddig elkészült rendszer üzemeltetése, a fejlesztéshez kapcsolódó feladatok kiemelet támogatása mellett.

Az Adatgyűjtő portál rendszer célja, hogy javuljon az állami vagyonra vonatkozó jelentések pontossága, naprakészsége, visszakereshetősége, valamint összesíthetősége, továbbá, hogy a vagyonkezelők jelentéseiben található hibák kijavítására azonnal lehessen intézkedni.

A projekt stratégiai célkitűzése, hogy az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos ügyintézés térbeli és időbeli korlátok nélkül biztosított legyen: az év bármely napján, tetszőleges időpontban és helyen rendelkezésre álljon az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos ügyindítási lehetőség.

A támogatási feladatok nyújtásának célja a rendszer üzemeltetése, licenszkövetések, üzletmenet folytonosság biztosítása, a jogszabályi háttérnek való megfelelőség biztosítása.

KKSZ adatszolgáltató felülettel kapcsolatos kiegészítő fejlesztés az MNV Zrt. szakterületeinek igényei alapján (IPVH, PSZKNYIG , VHIG) **(beszerzés becsült értéke: nettó 55,1 m Ft)**

Vagyonkataszter rendszer hardverbővítés (beszerzés becsült értéke: nettó 315,0 m Ft)

A Vagyonkataszter rendszer megvalósításának célja egy olyan vagyonnyilvántartási rendszer kialakítása, amely a Magyar Állam tulajdonában lévő vagyonelemekről pontos és naprakész információkat biztosít. Az állami döntéshozók számára folyamatosan naprakész, minőségi és pontos adatok fognak rendelkezésre állni a rendszerben, az állami szintű stratégiai és operatív döntések megalapozottságának biztosításához. A rendszer megvalósítására tervezetten 2025. év végéig kerül sor. 2023. évben megvalósult a rendszer koncepcióalkotás és a részletes tervezése. A 2024. évi üzleti évben a teljes informatikai infrastruktúra kialakítására.

IX. A Társaság 2023. évi finanszírozási és likviditás terve

A likviditási előrejelzés a havi bevételek és kiadások egyenlegét mutatja, melyben a havi záró egyenleg megadja a következő hónap nyitóegyenlegét. A 2024. januári nyitó egyenleg a 2023. december hónap utolsó napján várhatóan rendelkezésre álló likvid pénzeszközök (bankszámla, értékpapír, pénztár, betét) egyenlegét mutatja. A bevételek és a kiadások ÁFA-ja is elszámolásra kerül az előrejelzésben.

A likviditási terv alapján, amennyiben az ÁVNY részére a feladatok megvalósításához szükséges források ütemezés szerinti folyósítása megtörténik, úgy a feladatok végrehajtása és az ÁVNY működése cash-flow szempontjából 2024. végéig finanszírozható.

X. Középtávú kitekintés

A 2023. évhez képest 2024. évben a bevételek növekednek, majd az elkövetkező években stagnálnak, mert a bevételek összetételében változás már nem következik be, az állandó bevétellel járó operatív nyilvántartási feladatok aránya tervezetten változatlan marad.

A stratégiában előirányzott értékektől eltér, 2023-2024. évekre növekednek az értékesítésből származó bevételek, ezenkívül tervez a Társaság támogatásból származó bevételt 2025-2026. évekre, mely az MNV Zrt-vel kötendő működési célú támogatási szerződést jelent.

A további években kismértékű növekedéssel tervez a társaság az üzemi eredményeknél az állandó bevétellel járó feladatok felé való eltolódás hatására. A működéssel kapcsolatos anyagjellegű ráfordítások az infláció mértékével emelkednek, a személyi jellegű ráfordítások esetében 10%-os változással számolunk.

71

Megnevezés	2023. várható	2024. évi Üzleti terv	2025. évi Kitekintés	2026. évi Kitekintés
Értékesítés nettó árbevétele	1 086 644	1 993 869	1 794 482	1 794 482
Aktivált saját teljesítmények értéke	8 698	0	0	0
Egyéb bevételek	38 141	0	250 423	273 777
ebből működési támogatás	44 450	0	250 423	273 777
Anyagjellegű ráfordítások	725 494	1 457 040	1 455 758	1 420 524
Személyi jellegű ráfordítások	386 218	515 599	567 158	623 874
Értékcsökkenési leírás	3 183	6 075	6 075	6 075
Egyéb ráfordítások	11 071	12 434	12 434	12 434
Adózás előtti eredmény	**7 004**	**2 722**	**3 480**	**5 352**
Befektetett eszközök	17 154	2 506	17 039	15 147
Forgóeszközök	217 312	616 816	520 990	527 752
Aktív időbeli elhatárolások	0	490	0	0
Eszközök összesen	**234 466**	**619 812**	**538 029**	**542 899**
Saját tőke	152 855	155 332	158 496	163 366
Céltartalékok	13 000	13 000	13 000	13 000
Kötelezettségek	377 572	252 137	252 139	252 139
Passzív időbeli elhatárolások	76 385	114 394	114 394	114 394
Források összesen	**619 812**	**534 862**	**538 029**	**542 899**

XI. In-house feltételek

A társaság teljes 2024. évi tervezett nettó árbevétele az MNV Zrt-vel kötött szerződésekből származik.

ÁVNY Kft. 2024. évi terv nettó árbevétel 80-20%-os in-house arányának kimutatása	Éves nettó árbevétel várható 2023. e Ft-ban	Éves nettó árbevétel terv 2024. e Ft-ban	MNV-s bevételnek számító tételek TERV 2024 e Ft-ban	MNV-s %	Vállalkozói bevétel e Ft-ban	Vállalkozói %	Megosztás
Országleltár projektekhez kapcsolódó teljesítések	756 944	1 575 069	1 575 069	100%	0	0	100%
Vagyonkezelt állami vagyon nyilvántartása	171 000	177 000	177 000	100%	0	0	100%
Tulajdonosi Joggyakorlókkal kapcsolatos (TJGY) szolgáltatások	104 000	112 000	112 000	100%	0	0	100%
Vagyonnyilvántartási szakértői feladatok gazdasági informatikai támogatása	0	95 000	95 000	100%	0	0	100%
Informatikai felhasználói támogatás nyújtása	34 800	34 800	34 800	100%	0	0	100%
Adatrögzítéssel kapcsolatos árbevétel	25 300	0	0	0%	0	0	0%
Összesen	1 092 044	1 993 869	1 993 869	**100%**	**0**	**0**	**100%**

MELLÉKLET

1. számú melléklet – Mérleg
2. számú melléklet – Eredménykimutatás
3. számú melléklet – Anyagjellegű részletes
4. számú melléklet – Humán I.
5. számú melléklet – Működési költségek
6. számú melléklet – Humánerőforrás
7. számú melléklet – Beruházások
8. számú melléklet – Likviditás

71

I. számú melléklet

MÉRLEG "A" változat

		Tétel megnevezése	2023.12.31. Terv	2023.12.31. Várható	2024.03.31. Terv	2024.06.30. Terv	2024.09.30. Terv	2024.12.31. Terv	Változás, index	
									2024.12.31. Terv	2023.12.31. Várható
1	A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	6 449	2 506	2 131	6 619	20 275	18 932	16 425	655,3%
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	14 452	13 904	13 904	
3		Alapítás - átszervezés aktivált értéke							0	
4		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							0	
5		Vagyoni értékű jogok					14 452	13 904	13 904	
6		Szellemi termékek							0	
7		Üzleti vagy cegérték							0	
8		Immateriális javakra adott előlegek							0	
9		Immateriális javak értékhelyesbítése							0	
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	6 449	2 506	2 131	6 619	5 824	5 028	2 522	100,6%
11		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0						0	
12		Műszaki berendezések, gépek, járművek	0						0	
13		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 449	2 506	2 131	6 619	5 824	5 028	2 522	100,6%
14		Tenyészállatok	0						0	
15		Beruházások, felújítások	0						0	
16		Beruházásokra adott előlegek	0						0	
17		Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0						0	
18	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	
19		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban							0	
20		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban							0	
21		Tartós jelentős befektetés részesedése							0	
22		Tartósan adott kölcsön jelentős befektetés részesedési viszonyban álló vállalkozásban							0	
23		Egyéb tartós részesedés							0	
24		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vál.							0	
25		Egyéb tartósan adott kölcsön							0	
26		Tartós befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése							0	
27		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése							0	
28	B.	FORGÓESZKÖZÖK	518 324	616 816	756 492	1 767 370	1 782 799	515 931	-100 885	-16,4%
29	I.	KÉSZLETEK	235 911	119 765	347 669	508 220	737 476	102 882	-17 073	-14,3%
30		Anyagok	0						0	
31		Befejezetlen termelés és folyó termékek	33 651	44 504	86 000	127 615	109 170	44 504	0	0,0%
32		Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0						0	
33		Készlet termékek	0						0	
34		Áruk	202 261	75 261	261 669	380 605	628 306	58 188	-17 073	-22,7%
35		Készletekre adott előlegek	0						0	
36	II.	KÖVETELÉSEK	43 593	117 360	90 092	111 432	100 069	59 939	-57 421	-48,9%
37		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	38 000	37 973	37 963	37 963	37 796	37 796	-177	-0,5%
38		Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0						0	
39		Követelések jelentős befektetett részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0						0	
40		Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vál. szemben	0						0	
41		Váltókövetelések	0						0	
42		Egyéb követelések	13 593	79 387	52 129	73 470	62 273	22 142	-57 244	-72,1%
43		Követelések értékelési különbözete	0						0	
44		Származékos ügyletek piaci értékelése, különbözete	0						0	
45	III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	
46		Részesedés kapcsolt vállalkozásban							0	
47		Jelentős befektetett részesedés							0	
48		Egyéb részesedés							0	
49		Saját részvények, saját üzletrészek							0	
50		Forgóeszköz célú befektetett pénzügyi eszközök							0	
51		Értékpapírok értékelési különbözete							0	
52	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	238 820	379 691	318 731	1 147 717	945 254	353 300	-26 391	-7,0%
53		Pénztár, csekkek	145	14	14	14	14	14	0	0,0%
54		Bankszámlák	238 675	379 677	318 717	1 147 703	945 240	353 286	-26 391	-7,0%
55	C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	490	0	0	0	0	-490	-100,0%
56		Bevételek aktív időbeli elhatárolása							0	
57		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		490					-490	-100,0%
58		Halasztott ráfordítások							0	
59		ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	524 772	619 812	758 623	1 773 989	1 803 074	534 862	-84 950	-13,7%
60	D.	SAJÁT TŐKE	141 239	152 854	172 553	190 332	219 721	155 329	2 475	1,6%
61		Jegyett tőke	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	0	0,0%
62		Ebből: visszavásárolt tőke(ennek részesedés nélküli)	0						0	
63		Jegyelt, de még be nem fizetett tőke (-)	0						0	
64		Tőketartalék	0						0	
65		Eredménytartalék	138 352	143 014	149 855	149 855	149 855	149 855	6 841	4,8%
66		Lekötött tartalék							0	
67		Értékelési tartalék							0	
68		Adózott eredmény	1 886	6 840	19 698	37 477	66 866	2 474	-4 366	-63,8%
69	E.	CÉLTARTALÉKOK	39 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	0	0,0%
70		Céltartalék a várható kötelezettségekre	39 000	13 000	13 000	13 000	13 000	13 000	0	0,0%
71		Céltartalék a jövőben kötelezettségre							0	
72		Egyéb céltartalék							0	
73	F.	KÖTELEZETTSÉGEK	231 044	377 573	496 685	1 570 657	1 570 353	252 139	-125 434	-33,2%
74	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	
75		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							0	
76		Hátrasorolt kötelezettségek jelentős befektetett viszonyban lévő vállalkozással szemben							0	
77		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. viszonyban lévő vál. szemben							0	
78		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben							0	
79	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	
80		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök							0	
81		Átváltoztatható és átváltozó kötvények							0	
82		Tartozások kötvénykibocsátásból							0	
83		Beruházási és fejlesztési hitelek							0	
84		Egyéb hosszú lejáratú hitelek							0	
85		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							0	
86		Tartós kötelezettségek jelentős befektetett viszonyban lévő vállalkozással szemben							0	
87		Tartós kötelezettségek egyéb rész. viszony. lévő vál. szemben							0	
88		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek							0	
89	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	231 044	377 573	496 685	1 570 657	1 570 353	252 139	-125 434	-33,2%
90		Rövid lejáratú kölcsönök	0						0	
91		Ebből az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0						0	
92		Rövid lejáratú hitelek	0						0	
93		Vevőktől kapott előlegek	158 807	229 120	344 484	1 422 457	1 422 457	49 608	-178 512	-78,3%
94		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	48 000	73 198	73 198	73 198	73 894	72 894	-304	-0,4%
95		Váltótartozások	0						0	
96		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0						0	
97		Rövid lej. adt. jelentős befektett részv. rész. lévő vállalkozásokkal szemben	0						0	
98		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. viszony. lévő vál. szemben	0						0	
99		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	40 237	75 252	75 003	75 003	75 003	129 037	53 382	70,0%
100		Kötelezettségek értékelési különbözete	0						0	
101		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0						0	
102	G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	113 490	76 385	76 385	0	0	114 394	38 009	49,8%
103		Bevételek passzív időbeli elhatárolása							0	
104		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	113 490	76 385	76 385			114 394	38 009	49,8%
105		Halasztott bevételek							0	
106		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	524 772	619 812	758 623	1 773 989	1 803 074	534 862	-84 950	-13,7%

2. számú melléklet

EREDMÉNYKIMUTATÁS

	Tétel megnevezése	2023.12.31. Terv	2023.12.31. Várható	2024.03.31. Terv	2024.06.30. Terv	2024.09.30. Terv	2024.12.31. Terv	Változás, index	
								2024.12.31. Terv	2023.12.31. Várható
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 610 994	1 086 644	89 700	179 400	302 600	1 993 869	907 225	83,5%
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0						0	
I.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**1 610 994**	**1 086 644**	**89 700**	**179 400**	**302 600**	**1 993 869**	**907 225**	**83,5%**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	8 698	41 555	83 111	124 666	0	-8 698	-100,0%
4.	Saját előállású eszközök aktivált értéke							0	
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**0**	**8 698**	**41 555**	**83 111**	**124 666**	**0**	**-8 698**	**-100,0%**
III.	**Egyéb bevételek**	**449 775**	**38 141**					**-38 141**	**-100,0%**
	III. sorból: visszaírt értékvesztés							0	
5.	Anyagköltség	8 203	7 051	1 933	3 687	5 778	8 503	1 452	20,6%
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	525 626	88 920	17 237	33 933	51 192	72 888	-16 032	-18,0%
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 800	2 224	700	1 400	2 100	2 800	576	25,9%
8.	Eladott áruk beszerzési értéke		0					0	
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	998 410	627 300	0	0	0	1 372 849	745 549	118,9%
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások**	**1 533 039**	**725 494**	**19 870**	**39 020**	**59 070**	**1 457 040**	**731 545**	**100,8%**
10.	Bérköltség	435 267	322 796	74 020	148 039	243 659	440 070	117 274	36,3%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 884	13 239	4 042	8 084	12 510	16 552	3 313	25,0%
12.	Bérjárulékok	58 187	50 184	11 468	22 937	34 405	58 977	8 793	17,5%
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**508 338**	**386 218**	**89 530**	**179 060**	**290 574**	**515 599**	**129 381**	**33,5%**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**5 010**	**3 183**	**376**	**3 387**	**4 731**	**6 075**	**2 892**	**90,8%**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**12 310**	**11 071**	**1 782**	**3 567**	**6 025**	**12 434**	**1 363**	**12,3%**
	VII. sorból: értékvesztés							0	
A	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**2 073**	**7 517**	**19 698**	**37 477**	**66 866**	**2 722**	**-4 795**	**-63,8%**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés							0	
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott							0	
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek							0	
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott							0	
15.	Befektetett pü. eszk. (értékpapírokból, kölcsönökből) szárm. bev. árf. nyer.							0	
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott							0	
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek							0	
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott							0	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei							0	
	17. sorból: értékelési különbözet							0	
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek							0	
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott							0	
19.	Befektetett pü. eszk. (értékpapírokból, kölcsönökből) szárm. ráf., árf. veszt							0	
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott							0	
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások							0	
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott							0	
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése							0	
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai							0	
	22. sorból: értékelési különbözet							0	
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
B	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**2 073**	**7 517**	**19 698**	**37 477**	**66 866**	**2 722**	**-4 795**	**-63,8%**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**187**	**677**				**248**	**-429**	**-63,4%**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**1 886**	**6 840**	**19 698**	**37 477**	**66 866**	**2 474**	**-4 366**	**-63,8%**

3. számú melléklet

2024. évi üzleti terv				E Ft-ban		E Ft-ban	
				Eltérés		Eltérés	
Megnevezés (szabadon szerkeszthető; az "A" oszlopban szereplő szolgáltatások csak példák, kérjük a Társaság egyedi sajátosságaihoz igazodó megbontást, és kitöltést)	2023. év Terv	2023. év várható	2024. év terv	2023. évi terv-várható eltérés	Eltérés (%)	2024. évi terv-2023. évi várható eltérés	Eltérés (%)
Anyagjellegű ráfordítások*	1 533 039	725 494	1 457 040	-438 434	-52,7%	731 545	100,8%
Anyagköltségek	8 203	7 051	8 503	-1 152	-14,0%	1 452	20,6%
Üzemanyag	1 800	450	1 800	-1 350	-75,0%	1 350	300,0%
Energiaköltség	5 403	5 403	5 703	1	0,0%	299	5,5%
Egyéb anyagfelhasználás	1 000	1 198	1 000	198	19,8%	-198	-16,5%
Igénybevett szolgáltatások értéke	525 626	88 920	72 888	-436 706	-83,1%	-16 032	-18,0%
Szakértői díjak, tanácsadás	480 084	55 341	34 594	-424 744	-88,5%	-20 747	-37,5%
Marketing és PR költségek	0	0	0	0		0	
Őrzés, vagyonvédelem	0	157	0	157		-157	-100,0%
Épületüzemeltetés, takarítás, karbantartás	14 640	0	1 000	-14 640	-100,0%	1 000	
Eszközkarbantartás	0	0	0	0		0	
Bérleti díjak	16 710	13 286	14 430	-3 424	-20,5%	1 144	8,6%
Szállítás, raktározás	0	0	0	0		0	
Informatikai szolgáltatás	4 416	4 231	3 365	-185	-4,2%	-866	-20,5%
Hang- és adatkommunikációk	1 000	571	1 000	-429	-42,9%	429	75,0%
Közüzemi díjak	0	9 297	11 640	9 297		2 343	25,2%
Oktatás, képzés, kiküldetés	4 000	4 000	4 000				
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	4 775	2 036	2 858	-2 739	-57,4%	822	40,4%
Egyéb szolgáltatások értéke	2 800	2 224	2 800	-576	-20,6%	576	25,9%
Bankköltség	1 800	1 851	1 800		2,8%	-51	-2,7%
Biztosítási díj	0	0	0			0	
Egyéb szolgáltatás	1 000	373	1 000		-62,7%	627	168,1%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0		0	
Továbbszámlázott áruk						0	
Beszámíthó sorok						0	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	996 410	627 300	1 372 849	0	-37,0%	745 549	118,9%
Továbbszámlázott szolgáltatások	996 410	627 300	1 372 849		-37,0%	745 549	118,9%
Beszámíthó sorok						0	

4. számú melléklet

	Átlag Létszám (fő)		Bérköltség (E Ft)		Személy jellegű egyéb kifizetés (E Ft)		Bérjárulék (E Ft)		Személyi jellegű ráfordítás (E Ft)		Szöveges magyarázatok
2023. évi elfogadott üzleti tervben szereplő értékek	Mt 208	1,0	Mt 208	14 400	Mt 208	240	Mt 208	1 872	Mt 208	16 512	
	egyéb	37,0	egyéb	420 867	egyéb	14 644	egyéb	58 315	egyéb	491 826	
	közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások	0	
Összesen - közmunkások nélkül:		38,0		435 267		14 884		58 187		508 338	
2023. év végi várható értékek	Mt 208	1	Mt 208	14 400	Mt 208	240	Mt 208		Mt 208	14 640	
	egyéb	36	egyéb	308 396	egyéb	13 999	egyéb	50 184	egyéb	371 579	
	közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások	0	
Összesen - közmunkások nélkül:		37		322 796		13 239		50 184		386 219	
2023. évi üzleti tervben szereplő és a 2023. év végi várható záró érték közötti eltérés mértéke	Mt 208	0	Mt 208	0	Mt 208	0	Mt 208	-1 872	Mt 208	-1 872	
	egyéb	-11	egyéb	-112 471	egyéb	-1 645	egyéb	-8 131	egyéb	-122 247	
	közmunkások	0	közmunkások	0	közmunkások	0	közmunkások	0	közmunkások	0	
Összesen - közmunkások nélkül:				-112 471		-1 645		-8 003		-122 119	
2024. évi létszám és személy jellegű ráfordítás növelő és csökkentő tényezők											
Általános differenciált bérfejlesztés	Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	10 %-os 2024 évben állományban lévő munkavállaló részére
	egyéb		egyéb	37 668	egyéb		egyéb	2 897	egyéb	40 564	
Összesen:		0		**37 668**		0		**2 897**		**40 564**	
2023. évi belépések évközben ill. az évben belépett munkavállalók 2023-ra vonatkozó ráfordítás és átlaglétszám (tolokta) valamint a 2023. évi fluktuáció hatása 2024-re	Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	
	egyéb	2,9	egyéb	47 049	egyéb		egyéb	1 804	egyéb	48 853	
Összesen:		**1**		**47 049**				**1 804**		**48 853**	
Új tevékenységekhez kapcsolódó létszám igények	Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	
	egyéb	12,0	egyéb	56 830	egyéb	3 907	egyéb	7 675	egyéb	68 412	2024 ben belépő uj munkavállalók bér és járulékai
Összesen:		**12**		**56 830**		**3 907**		**7 675**		**68 412**	
Szervezet racionalizálása be nem betöltött pozíciókból eredő megtakarítások (-)	Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	
	egyéb	-2	egyéb	-25 522	egyéb	-584	egyéb	-3 383	egyéb	-29 489	
Összesen:		**-2**		**-25 522**		**-584**		**-3 383**		**-29 489**	
Megbízási díjak - például: Döntőbizottságok, Bíráló Bizottságok	Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	
	egyéb		egyéb	1 200	egyéb		egyéb		egyéb	1 200	
Összesen:		**0**		**1 200**		**0**		**0**		**1 200**	
Tisztségviselők díjazásának, pozíciók betöltöttségének 2023 és 2024 évi változásának hatása	Mt 208									0	
	egyéb		egyéb		egyéb		egyéb		egyéb	0	
Összesen:		**0**		**0**		**0**		**0**		**0**	
Munkáltatók műszakpótlék túlóra növekedése	Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	
	egyéb		egyéb		egyéb		egyéb		egyéb	0	
Összesen:		**0**		**0**		**0**		**0**		**0**	
Gyakornoki program	Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	
	egyéb		egyéb		egyéb		egyéb		egyéb	0	
Összesen:		**0**		**0**		**0**		**0**		**0**	
Egyéb személyi jellegű kifizetések	Mt 208		Mt 208	0	Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	
	egyéb		egyéb		egyéb		egyéb		egyéb	0	
Összesen:		**0**		**0**		**0**		**0**		**0**	
	Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	
	egyéb		egyéb		egyéb		egyéb		egyéb	0	
Összesen:		**0**		**0**		**0**		**0**		**0**	
	Mt 208		Mt 208	0	Mt 208		Mt 208		Mt 208	0	
	egyéb		egyéb		egyéb		egyéb		egyéb	0	
Összesen:		**0**		**0**		**0**		**0**		**0**	
Korrekciós tényezők összesen:		**11**		**117 224,441**		**3312,953**		**8793,19483**		**129 380,5883**	
2024. évi tervezett értékek	**Átlag Létszám (fő)**		**Bérköltség**		**Személy jellegű egyéb kifizetés**		**Bérjárulék**		**Személyi jellegű ráfordítás**		
	Mt 208	1	Mt 208	14400	Mt 208	240	Mt 208	0	Mt 208	14640	
	egyéb	36,5	egyéb	425670,1492	egyéb	16311,54	egyéb	58 976,64126	egyéb	500958,5905	
Összesen - közmunkások nélkül:		**37,5**		**440 070**		**16 552**		**58 977**		**515 599**	
Közmunkások	közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások		
Összesen - közmunkásokkal		37,5		440 070		16 552		58 977		515 599	

5. számú melléklet

ÁVNY Kft.	üzleti terv	2024

Működési költségek

E Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31. Terv	2023.12.31. Várható	2024.03.31. Terv	2024.06.30. Terv	2024.09.30. Terv	2024.12.31. Terv	Változás, index	
							2024.12.31. Terv	2023.12.31. Várható
1. Anyagjellegű ráfordítások	**1 533 039**	**725 494**	**19 870**	**39 020**	**59 070**	**1 457 040**	**731 545**	**100,8%**
Anyagköltségek	**8 203**	**7 051**	**1 933**	**3 687**	**5 778**	**8 503**	**1 452**	**20,6%**
Üzemanyag	1 800	450	450	900	1 350	1 800	**1 350**	**300,0%**
Energiaköltség	5 403	5 403	1 233	2 287	3 678	5 703	**299**	**5,5%**
Egyéb anyagfelhasználás	1 000	1 198	250	500	750	1 000	**-198**	**-16,5%**
Igénybe vett szolgáltatások értéke	**525 626**	**88 920**	**17 237**	**33 933**	**51 192**	**72 888**	**-16 032**	**-18,0%**
Szakértői díjak, tanácsadás	480 084	55 341	8 646	17 297	25 945	34 594	**-20 747**	**-37,5%**
Marketing és PR költségek							**0**	
Őrzés, vagyonvédelem		157					**-157**	**-100,0%**
Épületüzemeltetés, takarítás, karbantartás	14 640					1 000	**1 000**	
Eszközkarbantartás							**0**	
Bérleti díjak	16 710	13 286	3 608	7 215	10 823	14 430	**1 144**	**8,6%**
Szállítás, raktározás							**0**	
Informatikai szolgáltatás	4 416	4 231	700	1 401	2 665	3 365	**-866**	**-20,5%**
Hang- és adatkommunikációk	1 000	571	250	500	750	1 000	**429**	**75,0%**
Közüzemi díjak		9 297	2 910	5 820	8 730	11 640	**2 343**	**25,2%**
Oktatás, képzés, kiküldetés	4 000	4 000				4 000		
Egyéb igénybevett szolgáltatás	4 775	2 036	1 121	1 700	2 279	2 858	**822**	**40,4%**
Egyéb szolgáltatások értéke	**2 800**	**2 224**	**700**	**1 400**	**2 100**	**2 800**	**576**	**25,9%**
Bankköltség	1 800	1 851	450	900	1 350	1 800	**-51**	**-2,7%**
Biztosítási díj							**0**	
Egyéb szolgáltatás	1 000	373	250	500	750	1 000	**627**	**168,1%**
Eladott áruk beszerzési értéke	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
Továbbszámlázott áruk							**0**	
Eladott szolgáltatások értéke	**996 410**	**627 300**	**0**	**0**	**0**	**1 372 849**	**745 549**	**118,9%**
Továbbszámlázott szolgáltatások (anya- és leányváll.)							**0**	
Továbbszámlázott szolgáltatások (egyéb váll.)	996 410	627 300				1 372 849	**745 549**	**118,9%**
2. Személyi jellegű ráfordítások:	**508 338**	**386 218**	**89 530**	**179 060**	**290 574**	**515 599**	**129 381**	**33,5%**
Bérköltség	**435 267**	**322 796**	**74 020**	**148 039**	**243 659**	**440 070**	**117 274**	**36,3%**
Állományi bérköltség	429 927	318 656	72 665	145 369	239 654	434 730	**116 074**	**36,4%**
- munkavállalók bérköltsége	329 936	257 460	72 665	145 369	239 654	333 939	**76 479**	**29,7%**
- egyéb (prémium, 13. havi, stb.)	99 991	61 196				100 791	**39 595**	**64,7%**
- jutalom							**0**	
- túlóra pótlékkal együtt							**0**	
- készenléti, ügyeleti díj							**0**	
- közfoglalkoztatottak bére							**0**	
- egyéb bérköltség							**0**	
Állományon kívüliek bérköltsége	5 340	4 140	1 335	2 670	4 005	5 340	**1 200**	**29,0%**
- megbízási díjak	1 200	0	300	600	900	1 200	**1 200**	
- tisztségviselői díjak	4 140	4 140	1 035	2 070	3 105	4 140	**0**	**0,0%**
- egyéb állományon kívüliek bére							**0**	
Személyi jellegű egyéb kifizetések	**14 884**	**13 239**	**4 042**	**8 084**	**12 510**	**16 552**	**3 313**	**25,0%**
Béren kívüli juttatások	10 280	8 789	2 863	5 726	8 974	11 837	**3 048**	**34,7%**
Cafeteria	9 120	7 479	2 374	4 749	7 507	9 882	**2 403**	**32,1%**
Munkába járás költsége	1 160	1 300	376	753	1 129	1 505	**205**	**15,8%**
Egyéb béren kívüli juttatás		10	113	225	338	450	**440**	**4400,0%**
Betegszabadság, táppénz		1 700	0	0	0		**-1 700**	**-100,0%**
Munkáltatót terhelő SzJA	2 219	2 100	435	870	1 305	1 740	**-360**	**-17,2%**
Reprezentációs költségek	1 725	400	719	1 438	2 156	2 875	**2 475**	**618,8%**
Napidíjak			0	0	0		**0**	
Végkielégítés			0	0	0		**0**	
Egyéb személyi jellegű kifizetések	660	250	25	50	75	100	**-150**	**-60,0%**
Bérjárulékok	**58 187**	**50 184**	**11 468**	**22 937**	**34 405**	**58 977**	**8 793**	**17,5%**
3. Értékcsökkenési leírás:	**5 010**	**3 183**	**376**	**3 387**	**4 731**	**6 075**	**2 892**	**90,9%**
Költségek összesen (1+2+3)	**2 046 387**	**1 114 895**	**109 776**	**221 467**	**354 375**	**1 978 713**	**863 818**	**77,5%**
ebből: Működési költség (ELÁBÉ nélkül)	**1 049 976**	**487 595**	**109 776**	**221 467**	**354 375**	**605 864**	**118 269**	**24,3%**

6. számú melléklet

ÁVNY Kft. **2024. évi**

Humánerőforrás

E Ft-ban

	Megnevezés	2023.12.31. Terv	2023.12.31. Várható	2024.03.31. Terv	2024.06.30. Terv	2024.09.30. Terv	2024.12.31. Terv	Változás %
	Állományi (közmunkások nélkül) létszám és átlagkereset							
	Záró létszám (fő)	**38**	**27**	**32**	**32**	**43**	**43**	**59,3%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	1	1	1	1	1	1	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	37	26	31	31	42	42	**61,5%**
	Átlag létszám (fő)	**38,0**	**27,0**	**32,0**	**32,0**	**35,7**	**37,5**	**38,9%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	37,0	26,0	31,0	31,0	34,7	36,5	**40,4%**
	Bérfejlesztés (%) (előző évhez viszonyítva)							
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)							
	egyéb munkavállalók							
	Állományi átlag kereset (eFt/hó)	**943**	**984**	**757**	**757**	**747**	**966**	**-1,8%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	1 200	1 200	1 000	1 000	1 000	1 200	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	936	975	749	749	739	960	**-1,6%**
	Teljes bérköltség megoszlása							
1.	**Állományi bérköltség (közmunkások nélkül)**	**429 927**	**318 656**	**72 685**	**145 369**	**239 654**	**434 730**	**36,4%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	14 400	14 400	3 000	6 000	9 000	14 400	**0,0%**
	- alapbér	12 000	12 000	3 000	6 000	9 000	12 000	**0,0%**
	- túlóra és pótlékok							
	- egyéb (jutalom, prémium, 13. havi, stb.)	2 400	2 400	0	0	0	2 400	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	415 527	304 256	69 685	139 369	230 654	420 330	**38,2%**
	- alapbér	317 936	245 460	69 685	139 369	230 654	321 939	**31,2%**
	- túlóra és pótlékok							
	- egyéb (jutalom, prémium, 13. havi, stb.)	97 591	58 796				98 391	**67,3%**
	Közfoglalkoztatottak							
	Összes foglalkoztatott létszám (fő)							
	Átlag létszám (fő)							
	Személyi jellegű ráfordítás	0	0	0	0	0	0	
2.	- bérköltség							
	- személyi jellegű egyéb kifizetés							
	- bérjárulékok							
3.	**Állományon kívüliek bérköltsége**	**5 340**	**4 140**	**1 335**	**2 670**	**4 005**	**5 340**	**29,0%**
	Megbízási szerződés alapján dolgozók							
	Létszám (fő)			1	1	1	1	
	Bérköltség	1 200		300	600	900	1 200	
	Tisztségviselők							
	Igazgatóság							
	Létszám (fő)	3	3	3	3	3	3	**0,0%**
	Tisztelet díj összesen	4 140	4 140	1 035	2 070	3 105	4 140	**0,0%**
	FB							
	Létszám (fő)							
	Tisztelet díj összesen							
	Egyéb állományon kívüli dolgozók							
	Létszám (fő)							
	Bérköltség							
	Összes bérköltség (1+2+3)	**435 267**	**322 796**	**74 020**	**148 039**	**243 659**	**440 070**	**36,3%**

7. számú melléklet

ÁVNY Kft.	üzleti terv	2024

Beruházások

E Ft-ban

Beruházások megbontása negyedévekre									
Megnevezés	2023.12.31. Várható	2024. évben szerződés szerint teljesített és kifizetett beruházás állomány						Változás	Változás %
		[illegible]	[illegible]	2024.06.30. Terv	[illegible]	[illegible]	[illegible]		
a	b	d	e	f	g	h	j	j-b	j/b-1
Alaptevékenységhez szükséges beruházások	0	0	0	6 000	0	21 000	21 000	21 000	
Működéshez szorosan kapcsolódó informatikai beruházások				6 000		21 000	21 000	21 000	
Működéshez szorosan kapcsolódó egyéb beruházások								0	
Informatikai back office beruházások								0	
Egyéb beruházás	0	1 500	0	0	0	1 500	1 500	1 500	
Ingatlan								0	
Bútor		1 500		0		1 500	1 500	1 500	
Gépjármű								0	
Műszaki és irodai berendezések								0	
Egyéb								0	
Beruházások összesen	0	1 500	0	6 000	0	22 500	22 500	22 500	

11

8. számú melléklet

ÁVNY Kft.	2024. évi üzleti terv	2024

Likviditási terv

E Ft-ban

	2024. január	2024. február	2024. március	2024. április	2024. május	2024. június	2024. július	2024. augusztus	2024. szeptember	2024. október	2024. november	2024. december
Nyitó pénzeszközállomány	379 691	232 085	401 936	318 731	187 504	1 265 392	1 147 717	1 019 147	974 910	945 253	845 088	775 881
Bevételek*												
Értékesítés nettó árbevétele (nem beleértve a szolgáltatóktól kapott támogatást)	37 973	37 973	37 973	37 973	37 973	37 973	37 973	58 081	49 191	49 191	49 191	49 191
Adófizetéssel szemben bevétel												
Szociális kapott előleg		400 000	0	0	1 435 108	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb forrás												
Beszállítói szállítói												
Hitel - lízing egyéb egyéb forrás												
Beszállítói termék												
Egyéb forrás (pl. kapott kamat)	54 061	24 080	29 944	13 972	12 770	35 836	13 822	12 973	29 296	18 288	109 425	90 549
Bevételek összesen	92 034	462 053	67 917	51 945	1 485 851	63 809	51 795	71 054	78 487	67 479	158 616	139 740
Kiadások*												
Szállítói kifizetés (nem tev.ráfizetés)	201 256	254 287	113 205	141 542	64 935	80 076	121 587	65 900	60 258	117 684	180 322	514 822
Beruházási szállítói kifizetés	0	0		1 905		7 620	19 050		0			
Személyi jellegű kifizetések	25 900	29 843	29 843	29 843	29 843	105 715	29 843	37 043	37 427	37 043	37 043	37 043
Adó jellegű kifizetések	12 484	8 073	8 073	9 883	313 175	8 073	9 885	12 348	10 458	12 917	10 458	10 458
Egyéb												
Kiadások összesen	239 640	292 203	151 122	183 171	407 953	181 484	180 365	115 291	108 144	167 644	227 823	562 323
Záró pénzeszköz állomány (hó végi érték)	232 085	401 936	318 731	187 504	1 265 392	1 147 717	1 019 147	974 910	945 253	845 088	775 881	353 298