Az ÁVNY Kft.
2025. évi Üzleti Terve

Készítette: **Gyene Péter**
ügyvezető

2025.02.26.

Tartalomjegyzék

I. Vezetői összefoglaló 3
I.1. A Társaság 2025. 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 2025. évi működésének jogszabályi keretei 4
II.3. A Társaság jövedelmezőségének alakulása 5
III. Gazdasági elemzések 5
III.1. A gazdasági környezet hatása 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
IV.6. Értékcsökkenési leírás 11
IV.7. Egyéb ráfordítások 11
IV.8. Pénzügyi műveletek eredménye 11
IV.9. A Társaság adózás előtti eredménye 11
V. A Társaság 2025. évi mérlegterve 11
VI. A Társaság humán erőforrás és bérgazdálkodása 12
VII. A Társaság 2025. évi beruházási terve 16
VIII. A Társaság 2025. évi beszerzési és közbeszerzési terve 16
IX. A Társaság 2025. évi finanszírozási és likviditás terve 17
X. Középtávú kitekintés 18
XI. In-house feltételek 19

I. Vezetői összefoglaló

I.1. A Társaság 2025. évi tervezett fő gazdasági mutatószámai, az üzleti terv legfontosabb feltételezései

(eFt)	2024.12.31. Várható	2025.12.31. Terv	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	1 671 272	1 389 929	-16,8%
Egyéb bevételek	39	66 766	169482,7%
Anyagjellegű ráfordítások	751 475	863 277	14,9%
Személyi jellegű ráfordítások	422 270	565 502	33,9%
Adózás előtti eredmény	8 802	2 694	-69,4%
Adózott eredmény	8 010	2 452	-69,4%
Mérlegfőösszeg	392 243	601 815	53,4%
Saját tőke	160 494	162 946	1,5%
Átlag létszám (fő)	27,6	35,2	27,5%
Beruházások összege	19 175	6 000	-68,7%

Az értékesítés nettó árbevétele az alábbiak hatására változik:

- az „Adatgyűjtő Portál II. ütem" rendszer fejlesztés befejeződött, az ingyenes állami tulajdonba adás megtörtént, a Társaság könyvéből kikerült,
- új feladat – a központi költségvetési szervek (KKSZ) által használt ingatlanokra vonatkozó adatszolgáltatásokkal kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása,
- új feladat – a Gazdasági Adattárház (GAT) rendszer IT üzemeltetése és szakértői feladatok ellátása,
- a KKSZ adatszolgáltatási felülettel kapcsolatos kiegészítő fejlesztés,
- határozatlan idejű megbízási szerződések inflációval történő emelése.

A költségek tervezésekor fő szempont a gazdasági mutatószámok figyelembevétele. Ezektől való eltérések az eredménykimutatás terv résznél kerülnek bemutatásra.
A költségek a bázisévhez viszonyítva 2025. évben növekednek, a fent említett új feladatok hatására.

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

A Társaság 2025. 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. az ÁVNY Kft. által üzemeltetett vagyonnyilvántartási szakrendeszereihez informatikai felhasználói támogatás nyújtása, valamint vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási informatikai rendszerekkel kapcsolatos üzemeltetési 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 menedzselése, projketvezetés
-
- A fent leírt projektek eredménytermékeivel összefüggő folyamatos, üzemeltetési célú feladatok

II.2. A Társaság 2025. 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. 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).

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 Zrt. 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.

II.3. A Társaság jövedelmezőségének alakulása

A Társaság jövedelmezősége nem változott 2024. 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. A gazdasági környezet hatása

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	2024.12.31. Terv	2024.12.31. Tény	2025.12.31. Terv
Vagyonkezelt vagyont érintő eseti ellenőrzések száma	db	ellenőrzések száma/év	3 500	3 657	3 500
Vagyonkezelt vagyont érintően az ellenőrzött vagyonelemek száma	db	ellenőrzések száma/év	18 800 000	19 213 086	18 800 000
Tulajdonosi joggyakorlással érintett ellenőrzött vagyonelemek száma	db	ellenőrzések száma/év	18 000 000	18 379 140	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 a vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási informatikai rendszerek üzemeltetésére, melynek hatására a fejlesztési feladatok nem valósulnak meg.

Kiemelt kockázatot jelenthet a GAT feladatok ellátásával kapcsolatos szerződéskötés elhúzódása, mert az idő előrehaladtával a tervezett eredmény kismértékben csökkenhet, az üzleti tervet ebben az esetében módosítani szükséges. A Társaság március hótól tervezi a szerződés hatályba lépését.

IV. Eredménykimutatás terv

(eFt)	2024.12.31. Várható	2025.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	1 671 272	1 389 929	-281 343	-16,8%
Aktivált saját telj. értéke	-460 616	0	460 616	Javul
Egyéb bevételek	39	66 766	66 727	169482,7%
Anyagjellegű ráfordítások	751 475	863 277	111 802	14,9%
Személyi jellegű ráfordítások	422 270	565 502	143 232	33,9%
Értékcsökkenési leírás	3 053	9 099	6 047	198,1%
Egyéb ráfordítások	27 210	16 124	-11 086	-40,7%
Üzemi tevékenység eredménye	6 688	2 694	-3 994	-59,7%
Pénzügyi műveletek bevételei	2 114	0	-2 114	-100,0%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	
Pénzügyi műveletek eredménye	2 114	0	-2 114	-100,0%
Adózás előtti eredmény	8 802	2 694	-6 108	-69,4%
Adózott eredmény	8 010	2 452	-5 558	-69,4%

IV.1. Értékesítés nettó árbevétele

A bázis évhez képest az árbevétel csökken (-280,2 m Ft). Ennek oka az „Adatgyűjtő Portál II. ütem" tárgyú fejlesztésre kapott támogatás elszámolása (460,6 m Ft). A csökkenés mértékét ellensúlyozza a határozatlan idejű megbízási szerződések inflációval történő emelése és az új feladatokból származó bevételek (a KKSZ-kel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása GAT rendszer IT üzemeltetése és szakértői feladatok ellátása).

A 2024. évi várható árbevétel 1 671,3 m Ft, míg a 2025. évi tervezett árbevétel **1 389,9 m Ft**.

A tervezett árbevétel egyik eleme a vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási informatikai rendszerekhez és projektekhez tartozó feladatok ellátásából tevődik össze, amelyeknek

egyrészt a rendszerek üzemeltetése:

- lejáró infrastruktúra licenszek megújítása, infrastruktúra üzemeltetése, alkalmazás üzemeltetése,

másrészt az informatikai környezetet érintő fejlesztések:

- infrastruktúra bővítése, alkalmazás-fejlesztések, hibajavításokból áll össze.

E tevékenységből származó árbevétel 2024. évi várható alapján 943,1 m Ft, míg a tervezett nettó árbevétele 800,2 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 234,8 m Ft.

A 2019. decemberében kötött megbízási szerződés, mely a tulajdonosi joggyakorló (TJGY) alá tartozó állami vagyonnyilvántartással kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozik. A szerződés éves megbízási díja 161,4 m Ft.

Továbbá a 2025. januárjában kötött megbízási szerződés, mely a KKSZ által használt ingatlanokra vonatkozó adatszolgáltatásokkal kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása, mely szerződés éves megbízási díja 40,9 m Ft. A három szerződés díja 2025. évben **437,2 m Ft** árbevételt jelent.

A vagyonnyilvántartási feladatok ellátásán kívül informatikai felhasználói támogatás nyújtásából származó bevétellel is rendelkezik, melynek éves hatása **41,3 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 évvégén, az elszámoláskor csökkennek. A fennmaradt értékkel a Társaság 2025. évben tervez elszámolni.

IV.3. Egyéb bevétel

A Társaságnál 2025. évben egyéb bevételként jelentkezik az EKEIDR bevezetését követően a rendszer fenntartásával, támogatásával, üzemeltetésével kapcsolatos feladatok, beszerzések költségeire kapott támogatás, mely a felhasználással párhuzamosan havonta kerül felhasználásra.
A 2024. év során nem volt a Társaságnak számottevő egyéb bevétele.

IV.4. Anyagjellegű ráfordítások

IV.4.1. Anyagköltség

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024. évi Üzleti terv	2024. évi (Tény) Várható	2025. évi Üzleti terv	2025. évi Terv – 2024. (Tény) Várható eltérés
Anyagköltségek	**8 503**	**6 363**	**8 503**	**2 140**

Üzemanyag	1 800	1 443	1 800	357
Energiaköltség	5 703	4 405	5 703	1 297
Egyéb anyagköltségek	1 000	514	1 000	486

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, 2,1 m Ft-os emelkedéssel számol, melyet a feladatbővüléssel járó létszámnövekedés, az infláció emelkedés eredményez.

IV.4.2 Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2024. évi Üzleti terv	2024. évi (Tény) Várható	2025. évi Üzleti terv	2025. évi Terv – 2024. (Tény) Várható eltérés
Igénybe vett szolgáltatások költségei	**72 470**	**78 197**	**264 120**	**185 923**
Bérleti díjak	14 430	13 592	14 430	837
Szakértői díjak	34 263	43 485	48 551	5 066
Informatikai szolgáltatás	3 365	3 290	180 254	176 963
Üzemeltetés, közüzemmi díjak	11 640	10 387	11 640	1 253
Marketing	0	229	0	-229
Hang- és adatkommunikációk	1 000	882	1 327	445
Karbantartás	1 000	1 000	1 000	0
Oktatás, képzés, kiküldetés	4 000	4 000	4 000	0
Egyéb igénybevett szolgáltatás	2 771	1 332	2 919	1 587

adatok E Ft-ban

- *Szakértői díjak* között szerepelnek:
  - a HSSC Kft. szolgáltatás díjai (24,3 m Ft), melyek a cégműködéshez kapcsolódó bérszámfejtési, pénzügyi, számviteli, belső ellenőrzési, kontrolling, és tűzvédelmi szolgáltatásokat fedi le. A tervezett összeg a HSSC Kft. 2025. évre vonatkozó szerződéses ajánlata alapján, valamint a tervezett létszám alapján készült. Az átlagos emelés mértéke 3,7%.
  - a Cégjogi tanácsadás – a cég működéséhez kapcsolódó cégjogi és egyéb (a jogi-

közbeszerzési szolgáltatások kivételével) jogi szolgáltatások (4,7 m Ft).
- EKEIDR üzemeltetésével kapcsolatos közbeszerzési eljárás lebonyolításának jogi tanácsadása (1,3 m Ft)
- Könyvvizsgáló – a cég működéséhez szükséges könyvvizsgálói szolgáltatások (éves beszámoló ellenőrzése, 1,0 m Ft),
- Infrastruktúra üzemeltetéssel járó stratégiai és szakmai feladatok (14,0 m Ft)

A szakértői díjak a 2024. évi várhatóhoz képest 5,1 m Ft-tal növekednek, az éves infláció és az informatikai szakmai feladatokkal kapcsolatos költségének 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 1,0 m Ft-tal növekedett az éves költség. Ennek oka az infláció mértékével történő emelkedés.

- *Informatikai szolgáltatás az alábbi kiadásokat tartalmazzák (180,3 m Ft):*
  - a HSSC Kft. által nyújtott informatikai szolgáltatás és az elektronikus aláírás éves díjai, melyek a bázis évhez képest az inflációval emelkednek,
  - EKEIDR rendszer üzemeltetésével költségek,
  - GAT rendszer IT üzemeltetése.
- *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* (1,3 m Ft) – a cég működéséhez kapcsolódó mobiltelefon szolgáltatás díjai. A telefonszolgáltatás költsége a tervezett munkavállalói létszám, valamint a munkavállalókra vonatkozó szabályzatban rögzített havi limitösszeg alapulvételével került meghatározásra (amennyiben a limit összegek nem kerülnek teljes mértékben kihasználásra, abban az esetben kismértékű megtakarítás várható). 2024. évhez képest változott a szolgáltatási csomag.
- *Oktatás, képzés, kiküldetés* (4,0 m Ft) – a vagyonnyilvántartási menedzserek ÁHSZ mérlegképes könyvelői képesítések regisztrációjához szükséges oktatások díját és a kommunikáció fejlesztésére irányuló továbbképzések díját tartalmazza.
- *Egyéb igénybevett szolgáltatás*: (2,9 m Ft) a 2024. évi várhatóhoz viszonyítva a költségek növekedtek 1,6 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 2,5 m Ft)

Az igénybevett szolgáltatások esetében bázisévhez képest növekedés jelentkezik, egyrészt az irodabérleti díj és üzemeltetési díj sorokon jelentkező növekedés (2,1 m Ft), másrészt az EKEIDR rendszerrel kapcsolatos megjelenő költségek (66,8 m Ft) ill. az új feladatként megjelenő GAT rendszer IT üzemeltetése.

IV.4.3 Egyéb szolgáltatások

Egyéb költségek között találhatóak a bankköltségek 2,5 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 2024. évi várható közvetített szolgáltatások értéke 664,5 m Ft. A 2025. évre tervezett összeg **587,2 m Ft**. A csökkenés oka, hogy a bázis év még tartalmaz 2023. évi áthúzódó teljesítéseket.

Az alábbi teljesítések szerepelnek a 2025. évi tervezésben (a projektek ismertetése a Közbeszerzési terv fejezetnél található):

- ASZK-MKR-BLP-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetése – 161,8 m Ft
- Közhiteles ingatlannyilvántartás interface fejlesztés – 105,0 m Ft
- ASZK-MKR-BLP-KKSZ alkalmazás üzemeltetés – 75,0 m Ft
- Adatgyűjtő portál support – 70,0 m Ft
- ASZK-MKR-BLP-KKSZ alkalmazás fejlesztés – 36,6 m Ft
- KKSZ adatszolgáltatási felület továbbfejlesztés – 34,7 m Ft
- Közhiteles integráció komponens továbbfejlesztés – 52,0 m Ft
- ASZK-MKR, KET-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges hardver eszközök beszerzése – 52,1 m Ft

IV.5. Személyi jellegű ráfordítások

A 2025. évi személyi jellegű ráfordítások tervezett összege 565,5 m Ft, mely 34,0 %-kal haladja meg a 2024. évi várhatót.

A Társaság 2024. évi záró létszáma 26 fő, éves átlagos statisztikai létszáma 27,6 fő. A 2025. évi tervezett éves átlagos statisztikai létszáma 35,2 fő.

(eFt)	2024.12.31. Várható	2025.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Bérköltség	358 248	479 771	121 522	33,9%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	13 388	18 044	4 656	34,8%
Bérjárulékok	50 634	67 687	17 053	33,7%
Személyi jellegű ráfordítások	422 270	565 502	143 232	33,9%
Záró létszám (fő)	26	36	10	38,5%
Átlag létszám (fő)	27,6	35,2	8	27,5%

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 és a január hóban aktivált, 13,8 m Ft ügyvitelei rendszer beszerzés következtében növekszik a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának összege. A Társaság számítástechnikai eszközeinek egy része (munkaállomások, szoftver) 2025. év során eléri a számviteli törvény szerinti hasznos élettartamuk végét.

IV.7. Egyéb ráfordítások

2025. évben az egyéb ráfordítások között a működéshez kapcsolódó (16,1 m Ft) iparűzési adófizetés került tervezésre. A bázishoz viszonyított növekedés az eladott (közvetített) szolgáltatások értékének csökkenése hatására változik.

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 6,1 m Ft-tal csökken. A 2025. évi terv a személyi jellegű ráfordítások engedélyezett mértékét teljeskörűen kihasználva készült, amelynek eredménye az alacsony adózás előtti eredmény.

V. A Társaság 2025. évi mérlegterve

(eFt)	2024.12.31. Várható	2025.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Befektetett eszközök	19 045	15 945	-3 099	-16,3%
Forgóeszközök	372 298	585 870	213 572	57,4%
Aktív időbeli elhatárolások	900	0	-900	-100,0%
Eszközök összesen	**392 243**	**601 815**	**209 573**	53,4%
Saját tőke	160 494	162 946	2 452	1,5%
Céltartalékok	33 000	33 000	0	0,0%
Kötelezettségek	111 336	84 174	-27 161	-24,4%
Passzív időbeli elhatárolások	87 412	321 695	234 283	268,0%
Források összesen	**392 243**	**601 815**	**209 573**	53,4%

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

Forgóeszközök értéke 2024. 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 2025. évben feloldani. A Fornax per jövőbeni kötelezettségeire képzett céltartalék jelenlegi információink alapján nem kerül lezárásra 2025. 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 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 2025. évre tervezett teljesítményösztönző összegét és a november-december időszak egyes működési költség jellegű tételeit, ill. a bevételek passzív időbeli elhatárolása a vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási szakrendszerek üzemeltetési és fejlesztési feladatainak ellátásával kapcsolatos összegét tartalmazza.

A Társaság mérlegen kívüli tételekkel nem tervez.

VI. A Társaság humán erőforrás és bérgazdálkodása

A 2025. évi személyi jellegű ráfordítások tervezett összege 565,5 m Ft, mely 34,0 %-kal haladja meg a 2024. évi várhatót.
A Társaság 2024. évi záró létszáma 26 fő, éves átlagos statisztikai létszáma 27,6 fő. A 2025. évi tervezett éves átlagos statisztikai létszáma 35,2 fő.

Létszámgazdálkodás bemutatása (adatok főben)	2024. év várható	2025. év terv
Záró létszám	26	---
Átlagos statisztikai létszám	27,6	35,2
Bérköltség (e Ft)	358 248	479 771
Betöltetlen státuszok	5	---
Bérköltség (e Ft)	61 473	---
Tervezett létszám felvételek (új feladat)	---	5

Bérköltség (e Ft)	---	71 735
Betöltetlen státuszok feltöltése miatti		4
Bérköltség (e Ft)		55 224

2024. év végén a Társaság 26 fős létszámmal működik, melyből a szakmai létszám megoszlása az alábbi:

- 5 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

A Társaság teljes létszámába tartozik még 1 fő Mt. 208. §-ának (1) bekezdés hatálya alá tartozó vezető, 1 fő társasági adminisztratív feladatokat ellátó munkatárs és 1 fő pénzügyi kontroller. Létszámba nem tartozó dolgozók: 3 fő tisztségviselő (felügyelőbizottsági feladatok ellátása), valamint 5 fő megbízási szerződés keretében lát el feladatokat a Társaság számára. A záró létszám nem tartalmazza az üres státuszokat, melyek engedélyezett létszámok, ezek a következők: 2 fő projektasszisztens, 2 fő projektvezető, 1 vagyonnyilvántartási menedzser.

2023. évben 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. 2024. évi üzleti év tervezésekor a 2024. évi tervezési irányelvek 4.1. iii pontja értelmében az 1 fő projektasszisztensi és az 1 fő Adatbázis szakértő menedzseri pozíciókat megszűntette.

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. 2024. évben a pozíciók nem kerültek feltöltésre. 2025. év január hótól 1 projektvezetői státusz betöltésre került, a 2024. októberében távozó projektvezető kollega pótlása a terv készítés időszakában nem tudott megvalósulni. A projektasszisztensi státusz betöltését októbertől tervezzük, a jogi állományból visszatérő munkatárssal.

A 2025. évi tervezési irányelvek 4.1.3. pontja értelmében az 1 fő projektasszisztensi pozíciót megszűnteti a Társaság, mely pozícióhoz kapcsolódó bér 577.500 Ft/hó. 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 5 alkalommal túlmunka elrendelése történt. Az MNV Zrt. Pozsonyi úti székházában, a saját és a tulajdonosi vagyoni körbe tartozó eszközök leltározása miatt, az MNV Zrt.-nél meghibásodott laptopok és kiegészítő komponensek egyedi javítása miatt, az MVH Zrt-től az MNV Zrt-hez kerülő 91 db laptop karbantartásával kapcsolatos feladatok elvégzése miatt, a KKSZ adatszolgáltatási rendszer működésével kapcsolatos feladatok miatt, az MNV Zrt. mint tulajdonosi joggyakorlóként kezelt

vagyonelemeinek analitikus és aggregált elemeinek a összeállítása a rendszer használóinak folyamatos támogatása, adattisztítási feladatok ellátása miatt váltak szükségessé.

A speciális szaktudást (pl. kiberbiztonsági szakember) igénylő feladatok ellátását, amelyek nem igényelnek teljes munkaidőben való foglalkoztatást, a Társaság megbízási szerződés alapján dolgozó munkavállalókkal biztosítja. Ezen feladatok létszám igénye 2025. évben 5 fő.

A Társaság 5%-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.

Az IT üzemeltetési támogatás munkakörben foglalkoztatottak a bázisévben és az azt megelőző évben sem részesültek bérfejlesztésben, mert a tevékenységükhöz önálló szolgáltatási szerződés kapcsolódik, mely szerződés határozott idejű és fix összegű. Ez a szerződés 2025. májusában lejár, a folyamatos szolgáltatás biztosítása érdekében az új szerződés május hótól indul és három éves időtartamra szól, mely tartalmazza a munkakörhöz kapcsolódó bérrendezést.

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 az 5,0%-os bérfejlesztés. A munkaköröknél elvárás a magas szintű szakmai közreműködés. Az informatikai projektfeladatok ellátásánál a projektek előrehaladásához a helyi tapasztalat elengedhetetlen. A 2024. évi infláció, mely indokolttá teszi a munkavállók munkakörükben történő maradásának további motiválását.

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

A Társaság 2025. évben tervez aktivitás változást, melynek hatására a létszáma növekszik. A vezetői összefoglalóban bemutatott két új feladat, a GAT rendszer szakértői feladatainak ellátása (tört év, március hótól) és a KKSZ adatszolgáltatásokkal kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása, amelyekhez a szükséges létszámnövekedés mértéke 5 fő. A kapacitásbővítés éves hatása:

- Bérköltség növekedés: 71,7 m Ft
- Személyi jellegű kifizetések: 2,3 m Ft
- Járulékok: 9,6 m Ft

A létszámbővítéshez kapcsolódó feladatok az alábbiak:

Kapacitásbővítés	Munkakör megnevezése	bruttó alapbér (Ft/hó)
KKSZ adminisztratív feladatok	KKSZ vagyonnyilvántartási menedzser	786 500
	KKSZ vagyonnyilvántartási menedzser	786 500
GAT rendszer szakértői feladatok	GAT vezetőmenedzser	782 250
	GAT vezetőmenedzser	1 267 875
	GAT csoportvezető	1 300 000

A személyi jellegű ráfordítások alakulása:

(eFt)	2024.12.31. Várható	2025.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Bérköltség	358 248	479 771	121 522	33,9%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	13 388	18 044	4 656	34,8%
Bérjárulékok	50 634	67 687	17 053	33,7%
Személyi jellegű ráfordítások	422 270	565 502	143 232	33,9%
Záró létszám (fő)	26	36	10	38,5%
Átlag létszám (fő)	27,6	35,2	8	27,5%

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 (31 fő), valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalóra (1 fő) kalkulált költségek. A teljesítményösztönzőhöz kapcsolódó bérköltség 2025. évi tervben 107,5 m Ft. A bázisévhez képest 2025. évi tervszám növekszik a bázis korrekciók (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, 2025. 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 2024. évben engedélyezettel azonosan kerül tervezésre.

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 2025. évben is biztosított.

A bérjárulékok szociális hozzájárulási adón kívül tartalmaz éves szinten összesen rehabilitációs hozzájárulást 3,4 m Ft-ot.

A Társaság jelen tervben bemutatott teljes 2025. évi személyi jellegű ráfordításai 143,2 m Ft mértékben haladják meg a bázis időszak releváns adatát, amely a tulajdonosi érdekekkel megegyező feladat és kapcsolódó létszámterv alapján indokolt.

VII. A Társaság 2025. évi beruházási terve

A Társaság 6,0 m Ft informatikai eszköz tervez 2025. évre a feladatbővüléssel járó létszámnövekedés hatására ill. a számítástechnikai eszközök egy része elérte a számviteli törvény szerinti hasznos élettartamának végét.

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

VIII. A Társaság 2025. évi beszerzési és közbeszerzési terve

ASZK-MKR-BLP-KET-KKSZ rendszerek üzemeltetése, fejlesztése (beszerzés becsült értéke: nettó 374,4 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 40,0 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 70,0 m Ft)

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 további fejlesztés az MNV Zrt. szakterületeinek igényei alapján (IPVH, PSZKNYIG , VHIG) (beszerzés becsült értéke: nettó 34,7 m Ft)

ASZK-MKR, KET-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges hardver eszközök beszerzése – becsült értéke: nettó 52,1 m Ft

GAT rendszer üzemeltetése (beszerzés becsült értéke: nettó 51,3 m Ft)

GAT rendszer célja a gazdálkodó szervezetek felől monitoring és kontrolling célú adatfogadás kezelése. Ezen belül megvalósul a jelentések fogadása, automatikus logikai ellenőrzése, az ellenőrzés eredményeképp hibák jelzése az eltérésekről és a vizsgálatot igénylő tételekről, adatszolgáltatások határidejének betartásának ellenőrzése, adatok tárolása és átadása az MNV Zrt. SAP BW rendszerének.
A támogatási feladatok nyújtásának a rendszer üzemeltetése, licenszkövetések, üzletmenet folytonosság biztosítása.

ASZK-MKR infrastruktúra licencek (tűzfal alap-**SonicWall**) (beszerzés becsült értéke: nettó 65,0 m Ft)

ASZK-MKR, KET-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges **hardver eszközök beszerzése** (beszerzés becsült értéke: nettó 105,3 m Ft)

Az alkalmazások infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges hardver bővítése nélkül a korábban beszerzett licenszekből nem telepíthetőek fel a legújabb verziók.

IX. A Társaság 2025. 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 2025. januári nyitó egyenleg a 2024. 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 2025. végéig finanszírozható.

X. Középtávú kitekintés

A 2024. évhez képest 2025. 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 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 5%-os változással számolunk.

Megnevezés	2024. várható	2025. évi Üzleti terv	2026. évi Kitekintés	2027. évi Kitekintés
Értékesítés nettó árbevétele	1 671 272	1 389 929	1 447 463	1 507 687
Aktivált saját teljesítmények értéke	-460 616	0	0	0
Egyéb bevételek	39	66 766	0	0
ebből működési támogatás	44 450	66 766	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	751 475	863 277	832 784	860 332
Személyi jellegű ráfordítások	422 270	565 502	592 641	621 136
Értékcsökkenési leírás	3 053	9 099	7 598	6 592
Egyéb ráfordítások	27 210	16 124	13 879	13 901

Adózás előtti eredmény	**8 802**	**2 694**	**562**	**5 726**
Befektetett eszközök	17 154	5 256	8 846	2 079
Forgóeszközök	217 312	386 087	393 751	405 729
Aktív időbeli elhatárolások	0	900	0	0
Eszközök összesen	**234 466**	**392 243**	**402 597**	**407 808**
Saját tőke	160 494	162 946	163 457	168 668
Céltartalékok	33 000	33 000	33 000	33 000
Kötelezettségek	111 336	84 174	84 174	84 174
Passzív időbeli elhatárolások	87 412	321 695	121 966	121 966
Források összesen	**392 243**	**601 815**	**402 597**	**407 808**

XI. In-house feltételek

A Társaság teljes 2025. évi tervezett nettó árbevétele az MNV Zrt-vel kötött szerződésekből származik.

ÁVNY Kft. 2025. évi terv nettó árbevétel 80-20%-os in-house arányának kimutatása	Éves nettó árbevétel várható 2024. e Ft-ban	Éves nettó árbevétel terv 2025. e Ft-ban	MNV-s bevételnek számító tételek TERV 2025 e Ft-ban	MNV-s %	Vállalkozói bevétel e Ft-ban	Vállalkozói %	Megoszlás
Vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási szakrendszerekhez kapcsolódó teljesítések	943 058	800 159	800 159	100%	0	0	100%
Vagyonkezelt állami vagyon nyilvántartása	225 792	234 824	234 824	100%	0	0	100%
Tulajdonosi Joggyakorlókkal kapcsolatos (TJGY) szolgáltatások	155 232	161 441	161 441	100%	0	0	100%
Informatikai felhasználói támogatás nyújtása	34 800	41 325	41 325	100%	0	0	100%
KKSZ adatszolgáltatások fogadásával kapcsolatos szolgáltatások	9 300	40 920	40 920	100%	0	0	100%
Összesen	**1 368 182**	**1 278 669**	**1 278 669**	**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

I. melléklet

MÉRLEG "A" változat

		Tétel megnevezése	2024.12.31. Terv	2024.12.31. Várható	2025.03.31. Terv	2025.06.30. Terv	2025.09.30. Terv	2025.12.31. Terv	Változás, index	
									2025.12.31. Terv	2024.12.31. Várható
1	A.	**BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**18 932**	**19 045**	**17 117**	**20 126**	**18 036**	**15 945**	**-3 099**	**-16,3%**
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	13 904	0	12 667	11 532	10 385	9 239	9 239	
3		Alapítás - átszervezés aktivált értéke							0	
4		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							0	
5		Vagyoni értékű jogok	13 904	0	12 667	11 532	10 385	9 239	9 239	
6		Szellemi termékek							0	
7		Üzleti vagy cégérték							0	
8		Immateriális javakra adott előlegek							0	
9		Immateriális javak értékhelyesbítése							0	
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 028	19 045	4 450	8 593	7 650	6 707	-12 338	-64,8%
11		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok							0	
12		Műszaki berendezések, gépek, járművek							0	
13		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 028	5 256	4 450	8 593	7 650	6 707	1 451	27,6%
14		Tenyészállatok							0	
15		Beruházások, felújítások		13 789					-13 789	-100,0%
16		Beruházásokra adott előlegek							0	
17		Tárgyi eszközök értékhelyesbítése							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 tulajdoni részesedés							0	
22		Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban							0	
23		Egyéb tartós részesedés							0	
24		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.							0	
25		Egyéb tartósan adott kölcsön							0	
26		Tartós befektetési célú értékpapír							0	
27		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése							0	
28	B.	**FORGÓESZKÖZÖK**	**495 410**	**372 298**	**946 539**	**739 770**	**1 127 138**	**585 870**	**213 572**	**57,4%**
29	I.	KÉSZLETEK	102 693	125 137	298 374	432 816	556 757	151 566	26 429	21,1%
30		Anyagok							0	
31		Befejezetlen termelés és félkész termékek	44 504	22 492	65 839	109 186	152 533	22 588	96	0,4%
32		Növendék-, hízó- és egyéb állatok							0	
33		Késztermékek							0	
34		Áruk	58 188	102 645	220 535	323 630	404 224	128 978	26 333	25,7%
35		Készletekre adott előlegek							0	
36	II.	KÖVETELÉSEK	50 887	75 299	75 299	75 299	75 132	75 132	-167	-0,2%
37		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	37 706	46 723	46 723	46 723	46 556	46 556	-167	-0,4%
38		Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben							0	
39		Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben							0	
40		Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben							0	
41		Váltókövetelések							0	
42		Egyéb követelések	13 000	28 576	28 576	28 576	28 576	28 576	0	0,0%
43		Követelések értékelési különbözete							0	
44		Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete							0	
45	III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	
46		Részesedés kapcsolt vállalkozásban							0	
47		Jelentős tulajdoni részesedés							0	
48		Egyéb részesedés							0	
49		Saját részvények, saját üzletrészek							0	
50		Forgatási célú befektetési célú megtestesítő értékpapírok							0	
51		Értékpapírok értékelési különbözete							0	
52	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	341 831	171 862	584 868	231 656	495 249	359 172	187 310	109,0%
53		Pénztár, csekkek	14	14	14	14	14	14	0	0,0%
54		Bankbetétek	341 817	171 848	584 852	231 641	495 235	359 158	187 310	109,0%
55	C.	**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**0**	**900**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-900**	**-100,0%**
56		Bevételek aktív időbeli elhatárolása		900	0	0	0	0	-900	-100,0%
57		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása							0	
58		Halasztott ráfordítások							0	
59		**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	**514 342**	**392 243**	**963 656**	**759 895**	**1 145 173**	**601 815**	**209 573**	**53,4%**
60	D.	**SAJÁT TŐKE**	**153 898**	**160 494**	**188 529**	**209 862**	**233 546**	**162 946**	**2 452**	**1,5%**
61		Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	0	0,0%
62		Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken							0	
63		Jegyzett, de meg be nem fizetett tőke (-)							0	
64		Tőketartalék							0	
65		Eredménytartalék	149 855	149 485	157 494	157 494	157 494	157 494	8 010	5,4%
66		Lekötött tartalék							0	
67		Értékelési tartalék							0	
68		Adózott eredmény	1 044	8 010	28 034	49 367	73 052	2 452	-5 558	-69,4%
69	E.	**CÉLTARTALÉKOK**	**13 000**	**33 000**	**33 000**	**33 000**	**33 000**	**33 000**	**0**	**0,0%**
70		Céltartalék a várható kötelezettségekre	13 000	33 000	33 000	33 000	33 000	33 000	0	0,0%
71		Céltartalék a jövőbeni költségekre							0	
72		Egyéb céltartalék							0	
73	F.	**KÖTELEZETTSÉGEK**	**248 507**	**111 336**	**654 715**	**517 034**	**878 627**	**84 174**	**-27 161**	**-24,4%**
74	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	
75		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							0	
76		Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben							0	
77		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. viszonyban lévő váll. 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 kötvény kibocsátásból							0	
83		Beruházási és fejlesztési hitelek							0	
84		Egyéb hosszú lejáratú hitelek							0	
85		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							0	
86		Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben							0	
87		Tartós kötelezettségek egyéb rész. viszony. lévő váll. szemben							0	
88		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek							0	
89	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	248 507	111 336	654 715	517 034	878 627	84 174	-27 161	-24,4%
90		Rövid lejáratú kölcsönök							0	
91		Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények							0	
92		Rövid lejáratú hitelek							0	
93		Vevőktől kapott előlegek	52 228	0	400 854	400 854	801 308	0	0	
94		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	72 894	48 463	48 463	48 463	48 463	48 463	0	0,0%
95		Váltótartozások							0	
96		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							0	
97		Rövid lej. köt. jelentős tulajdoni rész. viszony. lévő vállalkozásokkal szemben							0	
98		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. viszony. lévő váll szemben							0	
99		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	123 385	64 872	207 598	69 817	30 856	37 711	-27 161	-41,9%
100		Kötelezettségek értékelési különbözete							0	
101		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete							0	
102	G.	**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**98 936**	**87 412**	**87 412**	**0**	**0**	**321 665**	**234 253**	**268,0%**
103		Bevételek passzív időbeli elhatárolása		0	0	0	0	199 729	199 729	
104		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	98 936	87 412	87 412	0	0	121 936	34 553	39,5%
105		Halasztott bevételek							0	
106		**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN**	**514 342**	**392 243**	**963 656**	**759 895**	**1 145 173**	**601 815**	**209 573**	**53,4%**

EREDMÉNYKIMUTATÁS

	Tétel megnevezése	2024.12.31. Terv	2024.12.31. Várható	2025.03.31. Terv	2025.06.30. Terv	2025.09.30. Terv	2025.12.31. Terv	Változás, index	
								2025.12.31. Terv	2024.12.31. Várható
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 923 132	1 671 272	145 811	292 927	441 349	1 389 929	-281 343	-16,8%
2.	Export értékesítés nettó árbevétele							0	
I.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**1 923 132**	**1 671 272**	**145 811**	**292 927**	**441 349**	**1 389 929**	**-281 343**	**-16,8%**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0						0	
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		-460 616	43 347	86 694	130 040	0	460 616	-100,0%
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**0**	**-460 616**	**43 347**	**86 694**	**130 040**	**0**	**460 616**	**-100,0%**
III.	**Egyéb bevételek**		**39**	**17 644**	**34 018**	**50 392**	**66 766**	**66 727**	**169482,7%**
	III. sorból: visszaírt értékvesztés							0	
5.	Anyagköltség	8 503	6 363	2 283	4 037	6 128	8 503	2 140	33,6%
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	72 469	78 197	65 420	130 305	194 406	264 120	185 923	237,8%
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 800	2 373	875	1 750	2 625	3 500	1 127	47,5%
8.	Eladott áruk beszerzési értéke							0	
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 372 849	664 543	0	0	0	587 155	-77 388	-11,6%
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások**	**1 456 621**	**751 475**	**68 578**	**136 092**	**203 159**	**863 277**	**111 802**	**14,9%**
10.	Bérköltség	383 190	358 248	87 479	181 659	275 839	479 771	121 522	33,9%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 799	13 388	4 441	8 881	13 003	18 044	4 656	34,8%
12.	Bérjárulékok	51 302	50 634	13 428	26 857	40 285	67 687	17 053	33,7%
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**448 292**	**422 270**	**105 348**	**217 397**	**329 727**	**565 502**	**143 232**	**33,9%**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**6 075**	**3 053**	**1 927**	**4 919**	**7 009**	**9 099**	**6 047**	**198,1%**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**10 998**	**27 210**	**2 914**	**5 864**	**8 835**	**16 124**	**-11 086**	**-40,7%**
	VII. sorból: értékvesztés							0	
A	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**1 147**	**6 688**	**28 034**	**49 367**	**73 052**	**2 694**	**-3 994**	**-59,7%**
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		2 114	0	0	0	0	-2 114	-100,0%
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott							0	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei							0	
	17. sorból: értékelési különbözet							0	
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**0**	**2 114**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-2 114**	**-100,0%**
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**	**2 114**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-2 114**	**-100,0%**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**1 147**	**8 802**	**28 034**	**49 367**	**73 052**	**2 694**	**-6 108**	**-69,4%**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**103**	**792**	**0**	**0**	**0**	**242**	**-550**	**-69,4%**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**1 044**	**8 010**	**28 034**	**49 367**	**73 052**	**2 452**	**-5 558**	**-69,4%**

2. melléklet

3. melléklet

2025. évi üzleti terv

E Ft-ban

Megnevezés (szabadon szerkeszthető; az "A" oszlopban szereplő szolgáltatások csak példák, kérjük a Társaság egyedi sajátosságaihoz igazodó megbontást, és kitöltést)	2024. év Terv	2024. év várható	2025. év terv	Eltérés	
				2024. évi terv-várható eltérés	Eltérés (%)
Anyagjellegű ráfordítások*	1 456 621	751 475	863 277	3 161	-48,4%
Anyagköltségek	8 503	6 363	8 503	-2 140	-25,2%
Üzemanyag	1 800	1 443	1 800	-357	-19,8%
Energiaköltség	5 703	4 405	5 703	-1 297	-22,7%
Egyéb anyagfelhasználás	1 000	514	1 000	-486	-48,6%
Igénybevett szolgáltatások értéke	72 469	78 197	264 120	5 728	7,9%
Szakértői díjak, tanácsadás	34 263	43 485	48 551	9 222	26,9%
Marketing és PR költségek	0	229	0	229	
Őrzés, vagyonvédelem	0	0	0	0	
Épületüzemeltetés, takarítás, karbantartás	1 000	1 000	1 000	0	0,0%
Eszközkarbantartás	0	0	0	0	
Bérleti díjak	14 430	13 592	14 430	-838	-5,8%
Szállítás, raktározás	0	0	0	0	
Informatikai szolgáltatás	3 365	3 290	180 254	-75	-2,2%
Hang- és adatkommunikációk	1 000	882	1 327	-118	-11,8%
Közüzemi díjak	11 640	10 387	11 640	-1 253	-10,8%
Oktatás, képzés, kiküldetés	4 000	4 000	4 000	0	0,0%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	2 771	1 332	2 919	-1 439	-51,9%
Egyéb szolgáltatások értéke	2 800	2 373	3 500	-427	-15,3%
Bankköltség	1 800	2 018	2 500		12,1%
Biztosítási díj	0	0	0		
Egyéb szolgáltatás	1 000	355	1 000		-64,5%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	
Továbbszámlázott áruk					
Beszúrható sorok					
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 372 849	664 543	587 155	0	-51,6%
Továbbszámlázott szolgáltatások	1 372 849	664 543	587 155		-51,6%

4. melléklet

	Átlag Létszám (fő)		Bérköltség (E Ft)		Személy jellegű egyéb kifizetés (E Ft)		Bérjárulék (E Ft)		Személyi jellegű ráfordítás (E Ft)		Szöveges magyarázatok
2024. évi elfogadott üzleti tervben szereplő értékek	Mi 2fő	4,0	Mi 2fő	14 400	Mi 2fő	340	Mi 2fő		Mi 2fő	14 840	
	egyéb	30,0	egyéb	358 740	egyéb	13 664	egyéb	51 302	egyéb	423 662	
	közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások	0	
Összesen - közmunkások nélkül:		31,0		383 140		13 792		51 302		448 292	
2024. év végi várható értékek	Mi 2fő	1	Mi 2fő	14 400	Mi 2fő	340	Mi 2fő	1 967	Mi 2fő	16 707	
	egyéb	27	egyéb	343 848	egyéb	13 844	egyéb	65 587	egyéb	409 563	
	közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások	0	
Összesen - közmunkások nélkül:		28		358 248		13 184		67 554		426 270	
2024. évi Üzleti tervben szereplő és a 2024. év végi várható záró érték közötti eltérés mértéke	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	160	Mi 2fő	1 967	Mi 2fő	2 967	
	egyéb	-3	egyéb	-24 892	egyéb	-512	egyéb	-2 636	egyéb	-28 040	
	közmunkások	0	közmunkások	0	közmunkások	0	közmunkások	0	közmunkások	0	
Összesen - közmunkások nélkül:		-3		-24 892		-512		-669		-28 073	
2025. évi létszám és személy jellegű ráfordítás növető és csökkentő tényezői*		Bérköltség									
Átalakítás, differenciált bérfejlesztés	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	átlagos bérfejlesztés 5%
	egyéb		egyéb	19 261	egyéb	0	egyéb	2 504	egyéb	21 765	
Összesen:		0		19 261		0		2 504		21 765	
2024. évi bérfejlesztés, évközben elhunyt alkalmazott hatása (év közben belépett munkavállaló 2024-re vonatkozó ráfordítás és átlaglétszám-csökkenése), valamint a 2024. évi fluktuáció hatása 2025-re	Mi 2fő		Mi 2fő		Mi 2fő		Mi 2fő		Mi 2fő	0	nyugdíjas dolgozók évvége hatása
	egyéb	3,5	egyéb	15 947	egyéb	2 397	egyéb	2 443	egyéb	19 887	
Összesen:		4		15 947		2 397		2 443		19 887	
Új tevékenységekhez kapcsolódó létszám igények	Mi 2fő	0,0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	szolgáltatási, NAKSZ adminisztratív feladatok, ellátása GAT feladatok
	egyéb	5,0	egyéb	71 726	egyéb	2 327	egyéb	10 269	egyéb	84 322	
Összesen:		5		71 726		2 327		10 269		84 322	
Szervezet racionalizálása	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	vezetőszint átszervezés/csökkentés; postaládát tartó létszám nőt a várható-ban 3
	egyéb	-1	egyéb	-1 733	egyéb	-49	egyéb	-253	egyéb	-2 035	
Összesen:		-1		-1 733		-49		-253		-2 035	
Megbízási díjak - pótlólag: Döntésszabályok, Belső ellenőrzés	Mi 2fő		Mi 2fő	0	Mi 2fő	0	Mi 2fő		Mi 2fő	0	+319 3025 miatt
	egyéb		egyéb	12 181	egyéb	0	egyéb	1 423	egyéb	13 564	
Összesen:		0		12 181		0		1 423		13 564	
Munkaügyekhez díjazásának, jogcímek bővítettségének 2024. és 2025. évi változásának hatása	Mi 2fő									0	
	egyéb		egyéb		egyéb		egyéb		egyéb	0	
Összesen:		0		0		0		0		0	
Bérrendezés	Mi 2fő		Mi 2fő		Mi 2fő		Mi 2fő		Mi 2fő	0	Desktop támogató munkakörben dolgozók szerződésmódosítás miatt bérrendezése
	egyéb		egyéb	5 052	egyéb	0	egyéb	657	egyéb	5 709	
Összesen:		0		5 052		0		657		5 709	
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	Mi 2fő		Mi 2fő		Mi 2fő		Mi 2fő		Mi 2fő	0	
	egyéb		egyéb		egyéb		egyéb		egyéb	0	
Összesen:		0		0		0		0		0	
Korrekciók tényezői összesen:		8		121 522		4 675		17 848		142 255	
	Átlag Létszám (fő)		Bérköltség		Személy jellegű egyéb kifizetés		Bérjárulék		Személyi jellegű ráfordítás		
2025. évi tervezett értékek	Mi 2fő	1	Mi 2fő	14 400	Mi 2fő	340	Mi 2fő	1 967	Mi 2fő	16 707	
	egyéb	34,7	egyéb	465 371	egyéb	17 704	egyéb	65 720	egyéb	548 794	
Összesen - közmunkások nélkül:		35		479 771		18 044		67 687		565 502	
Közmunkások	közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások		
Összesen - közmunkásokkal		35		479 771		18 044		67 687		565 502	

5. melléklet

ÁVNY Kft. **üzleti terv** **2025**

Működési költségek

EFt-ban

Megnevezés	2024.12.31. Terv	2024.12.31. Várható	2025.03.31. Terv	2025.06.30. Terv	2025.09.30. Terv	2025.12.31. Terv	Változás, index	
							2025.12.31. Terv	2024.12.31. Várható
1. Anyagjellegű ráfordítások	**1 456 621**	**751 475**	**68 578**	**136 092**	**203 159**	**863 277**	**111 802**	**14,9%**
Anyagköltségek	**8 503**	**6 363**	**2 283**	**4 037**	**6 128**	**8 503**	**2 140**	**33,6%**
Üzemanyag	1 800	1 443	450	900	1 350	1 800	357	24,7%
Energiaköltség	5 703	4 405	1 583	2 637	4 028	5 703	1 297	29,4%
Egyéb anyagfelhasználás	1 000	514	250	500	750	1 000	486	94,5%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	**72 469**	**78 197**	**65 420**	**130 305**	**194 406**	**264 120**	**185 923**	**237,8%**
Szakértői díjak, tanácsadás	34 263	43 485	12 463	24 996	36 188	48 551	5 066	11,6%
Marketing és PR költségek		229	0	0	0	0	-229	-100,0%
Őrzés, vagyonvédelem							0	
Épületüzemeltetés, takarítás, karbantartás	1 000	1 000	0	0	0	1 000	0	0,0%
Eszközkarbantartás							0	
Bérleti díjak	14 430	13 592	3 607	7 215	10 822	14 430	837	6,2%
Szállítás, raktározás							0	
Informatikai szolgáltatás	3 365	3 290	44 924	89 848	135 330	180 254	176 963	5378,3%
Hang- és adatkommunikációk	1 000	882	332	664	995	1 327	445	50,5%
Közüzemi díjak	11 640	10 387	2 910	5 820	8 730	11 640	1 253	12,1%
Oktatás, képzés, kiküldetés	4 000	4 000	0	0	0	4 000	0	0,0%
Egyéb igénybevett szolgáltatás	2 771	1 332	1 184	1 763	2 341	2 919	1 587	119,2%
Egyéb szolgáltatások értéke	**2 800**	**2 373**	**875**	**1 750**	**2 625**	**3 500**	**1 127**	**47,5%**
Bankköltség	1 800	2 018	625	1 250	1 875	2 500	482	23,9%
Biztosítási díj							0	
Egyéb szolgáltatás	1 000	355	250	500	750	1 000	645	181,7%
Eladott áruk beszerzési értéke	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
Továbbszámlázott áruk							0	
Eladott szolgáltatások értéke	**1 372 849**	**664 543**	**0**	**0**	**0**	**587 155**	**-77 388**	**-11,6%**
Továbbszámlázott szolgáltatások (anya- és leányváll.)							0	
Továbbszámlázott szolgáltatások (egyéb váll.)	1 372 849	664 543	0	0	0	587 155	-77 388	-11,6%
2. Személyi jellegű ráfordítások:	**448 292**	**422 270**	**105 348**	**217 397**	**329 727**	**565 502**	**143 232**	**33,9%**
Bérköltség	**383 190**	**358 248**	**87 479**	**181 659**	**275 839**	**479 771**	**121 522**	**33,9%**
Állományi bérköltség	377 850	348 653	82 040	170 781	259 522	458 015	109 361	31,4%
- munkavállalók bérköltsége	290 739	260 673	82 040	170 781	259 522	350 523	89 850	34,5%
- egyéb (prémium, 13. havi, stb.)	87 111	87 980				107 492	19 512	22,2%
- jutalom							0	
- túlóra pótlékkal együtt							0	
- készenléti, ügyeleti díj							0	
- közfoglalkoztatottak bére							0	
- egyéb bérköltség							0	
Állományon kívüliek bérköltsége	5 340	9 595	5 439	10 878	16 317	21 756	12 161	126,7%
- megbízási díjak	1 200	5 455	4 404	8 808	13 212	17 616	12 161	222,9%
- 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	**13 799**	**13 388**	**4 441**	**8 881**	**13 603**	**18 044**	**4 656**	**34,8%**
Béren kívüli juttatások	9 483	6 922	2 919	5 839	9 040	11 959	5 037	72,8%
Cafeteria	8 148	4 740	2 160	4 320	6 480	8 640	3 900	82,3%
Munkába járás költsége	1 025	1 382	602	1 203	1 805	2 406	1 024	74,1%
Egyéb béren kívüli juttatás	310	800	158	316	755	913	113	14,1%
Betegszabadság, táppénz		3 046					-3 046	-100,0%
Munkáltatót terhelő SzJA	1 341	1 724	646	1 292	1 938	2 585	860	49,9%
Reprezentációs költségek	2 875	1 695	875	1 750	2 625	3 500	1 805	106,5%
Napidíjak							0	
Végkielégítés							0	
Egyéb személyi jellegű kifizetések	100						0	
Bérjárulékok	**51 302**	**50 634**	**13 428**	**26 857**	**40 285**	**67 687**	**17 053**	**33,7%**
3. Értékcsökkenési leírás:	**6 075**	**3 053**	**1 927**	**4 919**	**7 009**	**9 099**	**6 047**	**198,1%**
Költségek összesen (1+2+3)	**1 910 987**	**1 176 797**	**175 854**	**358 408**	**539 895**	**1 437 878**	**261 081**	**22,2%**
ebből: Működési költség (ELÁBÉ nélkül)	**538 138**	**512 255**	**175 854**	**358 408**	**539 895**	**850 723**	**338 469**	**66,1%**

6. melléklet

ÁVNY Kft. **2025. évi**

Humánerőforrás

EFt-ban

	Megnevezés	2024.12.31. Terv	2024.12.31. Várható	2025.03.31. Terv	2025.06.30. Terv	2025.09.30. Terv	2025.12.31. Terv	Változás %
	Állományi (közmunkások nélkül) létszám és átlagkereset							
	Záró létszám (fő)	**31**	**26**	**35**	**35**	**35**	**36**	**38,5%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	1	1	1	1	1	1	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	30	25	34	34	34	35	**40,0%**
	Átlag létszám (fő)	**31,0**	**27,6**	**35,0**	**35,0**	**35,0**	**35,2**	**27,5%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	30,0	26,6	34,0	34,0	34,0	34,2	**28,6%**
	Bérfejlesztés (%) (előző évhez viszonyítva)							
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)							
	egyéb munkavállalók							
	Állományi átlag kereset (eFt/hó)	**1 016**	**1 053**	**781**	**813**	**824**	**1 084**	**3,0%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	1 200	1 200	1 000	1 000	1 000	1 200	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	1 010	1 047	775	808	819	1 081	**3,2%**
	Teljes bérköltség megoszlása							
1.	**Állományi bérköltség (közmunkások nélkül)**	**377 850**	**348 653**	**82 040**	**170 781**	**259 522**	**458 015**	**31,4%**
	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				2 400	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	363 450	334 253	79 040	164 781	250 522	443 615	**32,7%**
	- alapbér	278 739	248 673	79 040	164 781	250 522	338 523	**36,1%**
	- túlóra és pótlékok							
	- egyéb (jutalom, prémium, 13. havi, stb.)	84 711	85 580				105 092	**22,8%**
	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**	**9 595**	**5 439**	**10 878**	**16 317**	**21 756**	**126,7%**
	Megbízási szerződés alapján dolgozók							
	Létszám (fő)	1	2	5	5	5	5	**150,0%**
	Bérköltség	1 200	5 455	4 404	8 808	13 212	17 616	**222,9%**
	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)	**383 190**	**358 248**	**87 479**	**181 659**	**275 839**	**479 771**	**33,9%**

7. melléklet

ÁVNY Kft. üzleti terv 2025

Beruházások

E Ft-ban

Megnevezés	2024.12.31. Várható	Beruházások megbontása negyedévekre						Változás	Változás %
		2025. évben szerződés szerint teljesített és kifizetett beruházás állomány							
		2025.03.31. Terv	2025.03.31. Tény	2025.06.30. Terv	2025.06.30. Tény	2025.09.30 Terv	2025.12.31. Terv		
a	b	d	e	f	g	h	j	j-b	j/b-1
Alaptevékenységhez szükséges beruházások	4 193	0	0	6 000	0	6 000	6 000	1 807	43,1%
Működéshez szorosan kapcsolódó informatikai beruházások	4 193			6 000		6 000	6 000	1 807	43,1%
Működéshez szorosan kapcsolódó egyéb beruházások								0	
Informatikai back office beruházások								0	
Egyéb beruházás	14 983	0	0	0	0	0	0	-14 983	
Ingatlan								0	
Bútor								0	
Gépjármű								0	
Műszaki és irodai berendezések	1 061							-1 061	
Egyéb	13 922							-13 922	
Beruházások összesen	19 175	0	0	6 000	0	6 000	6 000	-13 176	-68,7%

8. melléklet

ÁVNY Kft. 2025. évi üzleti terv 2025

Likviditási terv

E Ft-ban

	2025. január	2025. február	2025. március	2025. április	2025. május	2025. június	2025. július	2025. augusztus	2025. szeptember	2025. október	2025. november	2025. december
Nyitó pénzeszközállomány	171 862	144 352	110 118	584 913	396 149	358 927	231 809	677 566	532 292	495 508	454 955	416 675
Bevételek*												
Értékesítés nettó árbevétele (nem beleértve a költségvetésből kapott támogatást)	47 945	61 727	61 727	61 727	61 727	62 279	62 832	62 832	62 832	62 832	62 832	62 832
Költségvetésből származó bevétel												
Visszatérő kapott elleg	0	0	508 830	0	0	0	508 830	0	0	0	0	0
Áfa	10 481	11 757	11 704	22 570	11 660	12 024	18 066	11 861	11 701	11 992	12 022	17 059
Egyéb forrás												
Hitel /kölcsön/egyéb elegen forrás												
Egyéb forrás (pl. kapott kamat)												
Egyéb forrás - Adóvisszatérítés												
Bevételek összesen	58 426	73 484	582 261	84 297	73 387	74 303	589 728	74 693	74 532	74 824	74 853	79 891
Kiadások*												
Szállítói kifizetés (nem beruházási)	41 048	60 596	60 343	111 456	60 136	61 847	90 268	61 083	60 328	61 098	61 672	85 532
Beruházási szállítói kiadás	0	0	0	0	0	7 620	0	0	0	0	0	0
Személyi jellegű kiadások	27 384	33 999	33 999	37 349	37 349	118 713	37 349	37 349	37 631	37 349	38 103	38 103
Adó jellegű befizetések	17 505	13 123	13 123	124 256	13 123	13 240	16 352	121 534	13 358	16 328	13 358	13 358
Egyéb - Lakott szemle kifizetés												
Egyéb												
Kiadások összesen	85 937	107 718	107 466	273 061	110 609	201 421	143 970	219 967	111 317	115 376	113 133	136 993
Záró pénzeszköz állomány (hó végi érték)	144 352	110 118	584 913	396 149	358 927	231 809	677 566	532 292	495 508	454 955	416 675	359 572

adatok E Ft-ban

Azonosító	Eljárás neve	Leírás (Az eljárás rövid bemutatása)	Eljárás indításának tervezett időpontja (negyedév, pl. 2025 Q2)	Besorolás (legördülő lista)	A beszerzési rendelkezésre álló forrás	A szerződéskötés		A 321/2015. (X. 30.) Korm. rendelet szerinti teljesítés és a bekerülési	Eljárásrend (közösségi, nemzeti)	Eljárásfajta (nyílt, meghívásos, hirdetmény nélküli, stb.)	Finanszírozási forrás megjelölése (legördülő lista)	Kiemelt jelentőségű az üzleti terv szempontjából a közbeszerzés megvalósulása?	Megvalósulás esélye	Szerződés teljesülésének várható időpontja
					2025-ben	Tervezett időpontja (negyedév, pl. 2025 Q2)	Tervezett értéke 2025-re	2025-ben (terv)						
1.	Közhiteles ingatlannyilvtartás interface fejlesztés	Alkalmazásokhoz kapcsolódó szolgáltalások	2025. Q3	Közbeszerzés (CAPEX)	105 000	2024 Q4	105 000	105 000	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Nem kiemelt	50%-75%	2025.12.31
2.	ASZK-MKR, KET-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges Symantec licenszek beszerzése	AzMNV Zrt-nél lejáró Symantec licensz beszerzése szükséges a folyamatos működéshez	2025. Q1	Közbeszerzés (OPEX)	899	2025. Q2	899	899	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
3.	ASZK-MKR alkalmazásfejlesztések	Az ASZK-MKR rendszer további szükséges fejlesztései.	2025. Q2	Közbeszerzés (CAPEX)	36 600	2025. Q3	36 600	36 600	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
4.	ASZK-MKR, KET-KKSZ Infrastruktúra üzemeltelés	ASZK/MKR, KET-KKSZ rendszerekel kiszolgáló infrastruktúra üzemelltelésének támogatása	2025. Q4	Közbeszerzés (OPEX)	75 000	2025. Q4	75 000	75 000	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
5.	BLP alkalmazás továbbfejlesztési feladatainak ellátása	BLP rendszerhez kapcsolódó további szükséges fejlesztések.	2025. Q2	Közbeszerzés (CAPEX)	20 000	2025. Q2	20 000	20 000	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
6.	Adatszolgáltalói Kerelrendszer (ASZK) és Megjelenitő Keretrendszer (MKR), valamint KET-KKSZ alkalmazás támogatásának beszerzése	Adatszolgáltalói Kerelrendszer (ASZK) és Megjelenitő Keretrendszer (MKR) támogatásának beszerzése	2025. Q1	Közbeszerzés (OPEX)	75 000	2025. Q2	75 000	75 000	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
7.	Bérleti Licit Portál (BLP) alkalmazás támogatási feladatainak ellátása	Folyamatos mükodés biztositása érdekében.	2025. Q1	Közbeszerzés (OPEX)	20 000	2025. Q1	20 000	20 000	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
8.	ASZK-MKR, KET-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemelltetéséhez szükséges Barracuda licenszek beszerzése	A rendszerek folyamatos mükodésének biztositása érdekében.	2025. Q1	Közbeszerzés (OPEX)	9 304	2025. Q1	9 304	9 304	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
9.	Vagyonkezelői Adatgyüjtö Portál support beszerzése	Az Adatgyüjtö Portál vagyonkezelö rendszer biztositja, hogy a vagyonkezelok az állam– vagyonkezelési szerzödés keretében – által birtokolt állami vagyonelemekről jogszabályban meghatározott idökozonként jelentést legyenek. A rendszer fö funkciója a jelentések elkészitési és bekuldési folyamatának támogatása. A beszerzés célja a rendszer supportjának beszerzése, mely biztositja a jogszabályban foglalt vállozások átvezetését, hibajavitásokat, frissitési csomagok telepitését, felhasználói, kulcsfelhasználói támogatást, konzultációt.	2025. Q2	Közbeszerzés (OPEX)	70 000	2025. Q2	70 000	70 000	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
10.	ASZK-MKR és KET-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges Veritas licenszek beszerzése	Az MNV Zrt-nél lejáró Veritas licenszek beszerzése szükséges a folyamatos müködéshez	2025. Q3	Közbeszerzés (OPEX)	6 040	2025. Q3	6 040	6 040	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
11.	Bérleti Licit Portál (BLP) Rendszer infrastruktúra támogatási feladatainak ellátása	Bérleti Licit Portál rendszer üzemeltetéséhez és fejlesztéséhez szükséges üzemelltetői partner bevonása, annak érdekében, hogy a szoftver és rendszerkörnyezet naprakészen álljon rendelkezésre, illetve a jogszabályi változások, valamint az egyéb felmerülö fejlesztési igények a lehet leghamarabb bevezetésre kerülhessenek, továbbá a beszerzés elmaradásával veszélyeztetjük az érintett rendszerek biztonságos mükodletését.	2025. Q2	Közbeszerzés (OPEX)	15 709	2025. Q3	15 709	15 709	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
12.	EKEIDR rendszer támogatása	EKEIDR rendszer támogatása	2025. Q1	Közbeszerzés (OPEX)	46 932	2025. Q1	46 932	46 932	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
13.	KKSZ adatszolgáltató felulettel kapcsolatos kiegészitö fejlesztés	Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm rendelet (Vhr.) 53/K. § " Ha a központi költségvetési szerv az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény szerinti a Kormány által kötelezően biztositott elektronikus azonositási szolgáltatással és az ehhez tartozó biztonságos kézbesitési szolgáltatásra alkalmas tárhellyel rendelkezik, az 52. § (1) bekezdése szerinti elhelyezési igényét az MNV Zrt. részére az MNV Zrt. és a központi költségvetési szervek közötti kommunikáció biztositására kialakitott informatikai alkalmazás igénybevételével is megküldheti, ha az MNV Zrt. ennek lehetöségét biztositja.	2025. Q1	Közbeszerzés (CAPEX)	34 646	2025. Q2	34 646	34 646	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
14.	Közhiteles integráció komponens továbbfejesztés	A napi feladatok ellátása során számos adalhibára derült fény, melyek kezelése, szervezett folyamatok mentén történö javitása elengedhetetlen. A szakterületi igények alapján egy közhiteles nyilvántartási adatokat összefogó, vagyonnyilvántartási rendszerekkel integrált, központi, közhiteles integrációs alkalmazás kialakitása indokolt.	2025. Q3	Közbeszerzés (CAPEX)	51 969	2025. Q4	51 969	51 969	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
15.	GAT üzemeltetés		2025. Q1	Közbeszerzés (OPEX)	51 260	2025. Q2	51 260	51 260	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
16.	ASZK-MKR infrastruktúra licencek (tüzfal alap-SonicWall)	A ASZK-MKR infrastruktúra folyamatos müködéséhez szükséges SonicWall licensz beszerzése.	2025. Q3	Közbeszerzés (CAPEX)	65 005	2025. Q4	65 005	65 005	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Kiemelt	75% felett	2025.12.31
17.	ASZK-MKR, KET-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges hardver eszközök beszerzése	Az alkalmazások infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges hardver bövitése nélkül a korábban beszerzett licenszekböl nem telepithetöek fel a legújabb verziók.	2025. Q2	Közbeszerzés (CAPEX)	105 272	2025.Q3	105 272	105 272	Közösségi	Nyílt eljárás	saját forrás	Nem kiemelt	50%-75%	2025.12.31