Az ÁVNY Kft.
2026. évi Üzleti Terve

Készítette: **Gyene Péter**
ügyvezető

2026.02.27.

Tartalomjegyzék

I. Vezetői összefoglaló ... 3
I.1. A Társaság 2026. 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 2026. évi működésének jogszabályi keretei ... 4
II.3. A Társaság jövedelmezőségének alakulása ... 4
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 ... 8
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 2026. évi mérlegterve ... 12
VI. A Társaság humán erőforrás és bérgazdálkodása ... 13
VII. A Társaság 2026. évi beruházási terve ... 17
VIII. A Társaság 2026. évi beszerzési és közbeszerzési terve ... 17
IX. A Társaság 2026. évi finanszírozási és likviditás terve ... 20
X. Középtávú kitekintés ... 20
XI. In-house feltételek ... 21

I. Vezetői összefoglaló

I.1. A Társaság 2026. évi tervezett fő gazdasági mutatószámai, az üzleti terv legfontosabb feltételezései

(eFt)	2025.12.31. Várható	2026.12.31. Terv	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	1 310 036	1 536 238	17,3%
Egyéb bevételek	19 115	26 728	39,8%
Anyagjellegű ráfordítások	833 569	943 796	13,2%
Személyi jellegű ráfordítások	465 241	588 756	26,5%
Adózás előtti eredmény	9 789	2 246	-77,1%
Adózott eredmény	8 901	2 044	-77,0%
Mérlegfőösszeg	700 797	555 111	-20,8%
Saját tőke	190 512	192 556	1,1%
Átlag létszám (fő)	27,8	35,3	27,0%
Beruházások összege	2 904	6 000	106,6%

Az értékesítés nettó árbevétele az alábbiak hatására változik:

- új feladat – a közvetlen kezelésű rábízott vagyon (KKV) nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása,
- 2026. évi vevői előlegek növekedése,
- megbízási szerződések díjainak 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 2026. évben növekednek, a fent említett új feladatok ill. az infláció hatására.

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

A Társaság 2026. 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 rendszerekkel kapcsolatos projektek és kapcsolódó feladatok menedzselése, projketvezetés,
- A fent leírt projektek eredménytermékeivel összefüggő folyamatos, üzemeltetési célú feladatok.

II.2. A Társaság 2026. 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 2025. 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 vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási rendszerek üzemeltetésének és fejlesztésének 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	2025.12.31. Terv	2025.12.31. Tény	2026.12.31. Terv
Vagyonkezelt vagyont érintő eseti ellenőrzések száma	db	ellenőrzések száma/év	3 500	4 903	3 400
Vagyonkezelt vagyont érintően az ellenőrzött vagyonelemek száma	db	ellenőrzések száma/év	18 800 000	35 244 535	21 000 000
Tulajdonosi joggyakorlással érintett ellenőrzött vagyonelemek száma	db	ellenőrzések száma/év	18 000 000	20 737 814	19 000 000

A 2026. évi tervszám csökkenését indokolja, hogy 2025. évben egy vagyonkezelési szerződés megkötése miatt nem tervezett nagy tételszámú vagyonelem ellenőrzése valósult meg. 2026. évben a tervezés jelen időszakában nincs információnk hasonló, nagy tételszámú vagyonelemmel rendelkező vagyonkezelési szerződés megkötéséről.

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.

IV. Eredménykimutatás terv

(eFt)	2025.12.31. Várható	2026.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	1 310 036	1 536 238	226 202	17,3%
Aktivált saját telj. értéke	0	0	0	
Egyéb bevételek	19 115	26 728	7 612	39,8%
Anyagjellegű ráfordítások	833 569	943 796	110 227	13,2%
Személyi jellegű ráfordítások	465 241	588 756	123 515	26,5%
Értékcsökkenési leírás	10 205	11 346	1 141	11,2%
Egyéb ráfordítások	15 148	16 822	1 674	11,0%
Üzemi tevékenység eredménye	4 988	2 246	-2 742	-55,0%
Pénzügyi műveletek bevételei	4 801	0	-4 801	-100,0%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	
Pénzügyi műveletek eredménye	4 801	0	-4 801	-100,0%
Adózás előtti eredmény	9 789	2 246	-7 543	-77,1%
Adózott eredmény	8 901	2 044	-6 857	-77,0%

IV.1. Értékesítés nettó árbevétele

A bázis évhez képest az árbevétel növekszik (+225,5 m Ft). Ennek oka az állandó megbízási szerződések inflációval történő emelése, az új feladatból származó bevétel (a KKV-kel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása), továbbá a vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási rendszerek üzemeltetésére és fejlesztésére kapott vevői előlegek növekedése.

A 2025. évi várható árbevétel 1 310,0 m Ft, míg a 2026. évi tervezett árbevétel **1 536,2 m Ft**.

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

egyrészt a rendszerek üzemeltetése:

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

71

másrészt az informatikai környezetet érintő fejlesztések:

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

E tevékenységből származó árbevétel 2025. évi várható alapján 745,1 m Ft, míg a tervezett nettó árbevétele 887,8 m Ft.

További árbevételi források a vagyonnyilvántartási feladatok ellátásából származnak. 2026. január 1-től összevonásra került, egy szerződés tartalmazza a 3 vagyonnyilvántartással kapcsolatos szakértői/adminisztratív feladatokat.

1. A 2019. év áprilisában megkötött megbízási szerződés a vagyonkezelt vagyonelemek nyilvántartásával kapcsolatos, ennek éves hatása 244,2 m Ft.
2. A 2019. decemberében kötött megbízási szerződés, mely a tulajdonosi joggyakorló (TJGY) alá tartozó állami vagyonnyilvántartással kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozik. A szerződés éves megbízási díja 167,9 m Ft.
3. 2026. januárjától élő szerződés új feladata, mely – a közvetlen kezelésű rábízott vagyon (KKV) nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása, mely szerződésrész éves megbízási díja 32,1 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 42,8 m Ft.

A két szerződés díja 2026. évben **487,1 m Ft** árbevételt jelent.

A vagyonnyilvántartási feladatok ellátásán kívül informatikai felhasználói támogatás nyújtásából származó bevétellel is rendelkezik, melynek éves hatása **45,2 m Ft**.

Továbbá a Gazdasági Adattárház (GAT) működtetésével, és adatszolgáltatási folyamatainak koordinálásával, valamint infrastruktúra- és alkalmazás üzemeltetésével összefüggő feladatok ellátása melynek éves hatása **116,2 m Ft**.

IV.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság működésének egyik alapja, hogy a folyamatban lévő projektekkel (VNY_VH) 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 2026. évben tervez elszámolni.

IV.3. Egyéb bevétel

A Társaságnál 2026. évben egyéb bevételként jelentkezik **(26,7 m Ft)** az EKEIDR bevezetését követően a rendszer fenntartásával, támogatásával, üzemeltetésével kapcsolatos feladatok, beszerzések költségeire kapott támogatás, mely a felhasználással párhuzamosan havonta kerül felhasználásra. A 2024. decemberében kötött támogatási szerződés elszámolási ideje meghosszabbításra került, a kapott támogatási összeg további fedezetet nyújt az EKEIDR működtetésével keletkezett költségekre.
A 2025. év során a Társaságnak egyéb bevétele **19,1 m Ft** volt.

IV.4. Anyagjellegű ráfordítások

IV.4.1. Anyagköltség

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2025. évi Üzleti terv	2025. évi (Tény) Várható	2026. évi Üzleti terv	2026. évi Terv – 2025. (Tény) Várható eltérés
Anyagköltségek	**8 503**	**7 149**	**8 503**	**1 354**
Üzemanyag	1 800	1 445	1 800	355
Energiaköltség	5 703	5 312	5 703	391
Egyéb anyagköltségek	1 000	391	1 000	609

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, 1,4 m Ft-os emelkedéssel számol, melyet a feladatbővüléssel járó létszámnövekedés, az infláció emelkedés eredményez.

IV.4.2 Igénybe vett szolgáltatások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2025. évi Üzleti terv	2025. évi (Tény) Várható	2026. évi Üzleti terv	2026. évi Terv – 2025. (Tény) Várható eltérés
Igénybe vett szolgáltatások költségei	**264 120**	**180 464**	**232 029**	**51 565**
Bérleti díjak	14 430	15 439	21 195	5 756
Szakértői díjak	48 551	24 035	36 124	12 089
Informatikai szolgáltatás	180 254	126 211	153 889	27 678
Üzemeltetés, közüzemi díjak	11 640	10 597	10 777	180
Marketing és PR költségek	0	572	750	178
Hang- és adatkommunikációk	1 327	1 297	1 327	30
Karbantartás	1 000	1 000	1 000	0
Oktatás, képzés, kiküldetés	4 000	0	4 000	4 000
Egyéb igénybevett szolgáltatás	2 919	1 314	2 968	1 654

91

- *Szakértői díjak* között szerepelnek:
  - a HSSC Kft. szolgáltatás díjai (25,0 m Ft), melyek a cégműködéshez kapcsolódó bérszámfejtési, pénzügyi, számviteli, belső ellenőrzési, kontrolling, és tűzvédelmi szolgáltatásokat fedi le. A tervezett összeg a HSSC Kft. 2026. évre vonatkozó szerződéses ajánlata alapján, valamint a tervezett létszám alapján készült. Az átlagos emelés mértéke 2,8%.
  - 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 (1,5 m Ft)
  - Könyvvizsgáló – a cég működéséhez szükséges könyvvizsgálói szolgáltatások (éves beszámoló ellenőrzése, 1,4 m Ft),

A szakértői díjak a 2025. évi várhatóhoz képest 12,1 m Ft-tal növekednek, az éves infláció hatására.

- A *bérleti díjak* az alábbi kiadásokat tartalmazzák:
  - Bérleti díj – a cég telephelyéül szolgáló irodaterület bérleti díja (19,1 m Ft), a parkolók díja (2,1 m Ft). A bázishoz viszonyítva 5,8 m Ft-tal növekedett az éves költség. Ennek oka az új irodaházba költözés.
- *Informatikai szolgáltatás az alábbi kiadásokat tartalmazzák (153,9 m Ft):*
  - a HSSC Kft. által nyújtott informatikai szolgáltatás és az elektronikus aláírás éves díja, melyek a bázis évhez képest nem emelkedik,
  - EKEIDR rendszer üzemeltetésével költségek,
  - GAT rendszer IT üzemeltetése,
  - Új irodaház internet szolgáltatásának éves díja (1,2 m Ft),
  - Elektronikus aláírás éves díja (0,6 m Ft),
  - Infrastruktúra üzemeltetéssel járó stratégiai és szakmai feladatok (12,5 m Ft)
- *Üzemeltetés, közüzemi szolgáltatások* (10,8 m Ft) – az irodához kapcsolódó üzemeltetési és takarítás 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 alapulvételével került meghatározásra. 2025. évhez képest nem változik a szolgáltatási csomag, a keretszerződés két éves időtartamra szól.
- *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*: (3,0 m Ft) a 2025. évi várhatóhoz viszonyítva a költségek kismértékben 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 2,2 m Ft)

Az igénybevett szolgáltatások esetében bázisévhez képest növekedés jelentkezik, egyrészt a szakértői díjak, az informatikai szolgáltatások díjai, az irodabérleti díj és üzemeltetési díj sorokon jelentkező növekedés (3,8 m Ft), másrészt az EKEIDR rendszer működésével

71

kapcsolatos támogatási feladatok díjának teljes évet érintő költségének (+6,0 m Ft, 2025. évben a support szerződés július 1-vel realizálódott) ill. az éves infláció hatására.

IV.4.3 Egyéb szolgáltatások

Egyéb költségek között találhatóak a bankköltségek 3,2 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 VNY-VH rendszerek üzemeltetésével és fejlesztésével kapcsolatos szállítói számláit év folyamán a készletek között tartja nyilván, majd ezen tételek az év végén kerülnek továbbszámlázásra az MNV Zrt. felé. A 2025. évi várható közvetített szolgáltatások értéke 642,4 m Ft. A 2026. évre tervezett összeg **699,1 m Ft**. A növekedés a tervezett vevői előlegek emelkedésének eredménye.

Az alábbi teljesítések szerepelnek a 2026. évi tervezésben (a projektek ismertetése a Közbeszerzési terv fejezetnél található):

- ASZK-MKR-BLP-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetése – 36,5 m Ft
- Licenszek – 51,4 m Ft,
- ASZK-MKR-BLP-KKSZ alkalmazás üzemeltetés – 188,4 m Ft
- Adatgyűjtő portál support – 65,0 m Ft
- ASZK-MKR alkalmazás fejlesztés – 105,0 m Ft
- KKSZ adatszolgáltatási felület továbbfejlesztés – 65,0 m Ft
- AP-KAPOR fejlesztés – 25 m Ft,
- SQL + SQL licenszek – 80 m Ft,
- HP szerver – 22,9 m Ft,
- Közbeszerzési jogi tanácsadás – 10 m Ft,
- ASZK-MKR, KET-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges hardver eszközök beszerzése – 50,0 m Ft

IV.5. Személyi jellegű ráfordítások

A 2026. évi személyi jellegű ráfordítások tervezett összege 588,8 m Ft, mely 26,5 %-kal haladja meg a 2025. évi várhatót.

A Társaság 2025. évi záró létszáma 29 fő, éves átlagos statisztikai létszáma 27,8 fő. A 2026. évi tervezett éves átlagos statisztikai létszáma 35,3 fő.

71

(eFt)	2025.12.31. Várható	2026.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Bérköltség	393 116	498 825	105 710	26,9%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	13 920	19 187	5 267	37,8%
Bérjárulékok	58 205	70 743	12 538	21,5%
Személyi jellegű ráfordítások	465 241	588 756	123 515	26,5%
Záró létszám (fő)	29	36	7	24,1%
Átlag létszám (fő)	27,8	35,3	8	27,0%

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, 1,3 m Ft értékű Cisco switch (új irodaházba költözés miatti beszerzés folyamatos munkavégzés biztosítása) következtében növekszik a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának összege. A Társaság számítástechnikai eszközeinek egy része (munkaállomások, szoftver) 2026. év során eléri a számviteli törvény szerinti hasznos élettartamuk végét.

IV.7. Egyéb ráfordítások

2026. évben az egyéb ráfordítások között a működéshez kapcsolódó (16,8 m Ft) iparűzési adófizetés került tervezésre. A bázishoz viszonyított növekedés az eladott (közvetített) szolgáltatások értékének emelkedésének 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 6,6 m Ft-tal csökken. A 2026. évi terv a személyi jellegű ráfordítások engedélyezett mértékét teljeskörűen kihasználva készült, amelynek eredménye az alacsony adózás előtti eredmény.

V. A Társaság 2026. évi mérlegterve

(eFt)	2025.12.31. Várható	2026.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Befektetett eszközök	17 287	13 275	-4 012	-23,2%
Forgóeszközök	672 022	541 835	-130 187	-19,4%
Aktív időbeli elhatárolások	11 487	0	-11 487	-100,0%
Eszközök összesen	**700 797**	**555 111**	**-145 686**	-20,8%
Saját tőke	190 512	192 556	2 044	1,1%
Céltartalékok	46 144	46 144	0	0,0%
Kötelezettségek	370 668	191 737	-178 931	-48,3%
Passzív időbeli elhatárolások	93 472	124 673	31 201	33,4%
Források összesen	**700 797**	**555 111**	**-145 686**	-20,8%

A *Befektetett eszközök* változásait a beruházásokból származó új számítástechnikai eszközök eredményezik. A bázis évhez képest az amortizációval való csökkenés látható.

Forgóeszközök értéke 2025. évhez viszonyítva csökken, a változás két meghatározó eleme a készletek és 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. A vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási rendszerek üzemeltetési és fejlesztési feladatainak ellátásával kapcsolatos költségeket év közben a Saját előállítású eszközökön és a Közvetített szolgáltatásokon veszi állományba és 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 2026. évben feloldani. A Fornax per jövőbeni kötelezettségeire képzett céltartalék jelenlegi információink alapján nem kerül lezárásra 2026. 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 2026. évre tervezett teljesítményösztönző 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 2026. évi személyi jellegű ráfordítások tervezett összege 588,8 m Ft, mely 26,9 %-kal haladja meg a 2025. évi várhatót.
A Társaság 2025. évi záró létszáma 29 fő, éves átlagos statisztikai létszáma 27,8 fő. A 2026. évi tervezett éves átlagos statisztikai létszáma 35,3 fő.

Létszámgazdálkodás bemutatása (adatok főben)	2025. év várható	2026. év terv
Záró létszám	29	36
Átlagos statisztikai létszám	27,8	35,3
Bérköltség (e Ft)	393 116	498 825
Betöltetlen státuszok	5	---
Bérköltség (e Ft)	76 334	---
Tervezett létszám felvételek (új feladat)	---	2
Bérköltség (e Ft)	---	19 194
Betöltetlen státuszok feltöltése miatti		5
Bérköltség (e Ft)		55 619
Jogi állományból visszajövetel	---	1
Bérköltség 3 hónap (e Ft)	---	2 582

2025. év végén a Társaság 29 fős létszámmal működik, melyből a szakmai létszám megoszlása az alábbi:

- 5 fő projekttámogatásban működik közre,
- 16 fő a vagyonkezelésbe adott vagyon adminisztratív feladatainak ellátásához biztosított,
- 2 fő Gazdasági Adattárházzal (GAT) kapcsolatos feladatok ellátásában működik közre, 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: 1 fő projektasszisztens, 2 fő projektvezető, 2 vagyonnyilvántartási menedzser, 1 GAT csoportvezető.

91

Üres státuszok bemutatása (adatok főben)	2024. év	2025. év	2026. év
projektasszisztens	**2**	**1**	**1**
Betöltésre került	*0*	*0*	*1*
projektvezető	**2**	**2**	**1**
Betöltésre került	*0*	*0*	---
vagyonnyilvántartási menedzser	**1**	**1**	**1**
Betöltésre került	*0*	*1*	---
feladatbővüléssel járó vagyonnyilvántartási menedzser	**0**	**2**	**2**
Betöltésre került	*0*	*1*	---
feladatbővülés GAT csoportvezető	**0**	**1**	**1**
Betöltésre került	*0*	0	---

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, ekkor az üres státuszok a következők voltak: 2 fő projektasszisztens, 2 fő projektvezető és 1 fő vagyonnyilvántartási menedzser. 2024. évben a pozíciók nem kerültek feltöltésre.

A 2025. évi üzleti tervben a tervezési irányelvek 4.1.3. pontja értelmében az 1 fő projektasszisztensi pozíciót szüntetett meg a Társaság. Ekkor az üres státuszok a következők szerint alakultak: 1 fő projektasszisztens, 2 fő projektvezető és 1 fő vagyonnyilvántartási menedzser.

A 2025. évi üzleti tervben jelzett feladatbővüléssel járó öt fő növekedésből 3 fő (2 fő GAT munkavállaló, 1 fő KKSZ-kel kapcsolatos vagyonnyilvántartási feladatokat ellátó vagyonnyilvántartási menedzser) valósult meg. A pozíciók betöltése 2025. év júniusában történt, viszont a vagyonnyilvántartási menedzser státusz decemberben újra megüresedett. A másik két aktivitás változás miatti pozíció (GAT csoportvezető, 1 fő KKSZ-kel kapcsolatos vagyonnyilvántartási feladatokat ellátó vagyonnyilvántartási menedzser) tartósan nem került feltöltésre. A másik 1 fő KKSZ-kel kapcsolatos vagyonnyilvántartási feladatokat ellátó vagyonnyilvántartási menedzser február hóban feltöltésre került, de a próbaidő letelte előtt újra megüresedett és a bázis év hátralévő részében már nem sikerült a pozíciót betölteni. A vagyonnyilvántartási menedzser üres státusz 2025. február hóban töltötték be, viszont április hóban 1 vagyonnyilvántartási kollega felmondott, amely pozíciót év végéig szintén nem sikerült betölteni.

A projektasszisztensi státusz esetében 2025. év folyamán a tervezett jogi állományból való visszatérés nem valósult meg.

A 2026. évi a tervezési irányelvek 3.3. pontja értelmében az 1 fő projektvezetői státuszt a Társaság megszünteti. A projektasszisztensi státusz betöltését októbertől tervezzük, a jogi állományból visszatérő munkatárssal (GYES idő lejár).

A Társaság a bázisévben a feladataihoz képest létszámhiánnyal működött. A kapacitáshiány okozta időszakos problémák kezelésére 3 alkalommal túlmunka elrendelése történt. Az MNV Zrt. költözésének informatikai, logisztikai támogatása miatt, továbbá részvétel a költözési feladatok ellátásában, a TJGY-k által meghatalmazott személyek részére az SZK rendszer használatához – munkaidőn túlnyúló – támogatása, segítségnyújtás, adattisztítási feladatok prompt

91

ellátása, továbbá kapcsolattartás az SZK informatikai rendszerbe adatokat szolgáltató részére illetve a Gazdasági Adattárház partnertörzs aktualizálási feladatok elvégzése 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 2026. évben 5 fő.

A Társaság 6%-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. Ezenkívül az IT üzemeltetési támogatás munkakörben foglalkoztatottak 2025. évi új vállalkozási szerződése.
A szakképzett munkaerő megtartása érdekében szükséges az 6,0%-os bérfejlesztés. A munkaköröknél elvárás a magas szintű szakmai közreműködés. Az informatikai projektfeladatok ellátásánál a projektek előrehaladásához a helyi tapasztalat elengedhetetlen. A 2025. évi infláció, mely indokolttá teszi a munkavállók munkakörükben történő maradásának további motiválását.

Az Mt. 208. § hatálya alá tartozó munkavállaló bérfejlesztése 3,6%-kal szerepel a tervben, a 1660/2015. (IX. 15) Korm. határozat alapján adható mértékkel megegyezően.
A jelenlegi alapbér havi 1.000.000 Ft, mely az emelés következtében 1.036.000 Ft/hóra növekedne.

A fentiek kívül a Társaság jelen üzleti terve tartalmazza az engedélyezett tiszteletdíj emelést az FB tagok részére.

FB tagok tiszteletdíjának változása	2025. év havi díj	2026. év havi díj
FB elnök	125 000	180 000
FB tagok/tag	110 000	160 000

A bérfejlesztéssel a Társaság eredménye pozitív marad és fizetőképességét sem veszélyezteti (lsd. IX. pont)
A jelenleg foglalkoztatott munkavállalók rendelkeznek az elvárt szakmai tapasztalattal és tudással.
A Társaság 2026. évben tervez aktivitás változást, melynek hatására a létszáma növekszik. A vezetői összefoglalóban bemutatott új feladat, a közvetlen kezelésű rábízott vagyon (KKV) nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása, amelyekhez a szükséges létszámnövekedés mértéke 2 fő. A kapacitásbővítés éves hatása:

- Bérköltség növekedés: 19,2 m Ft
- Személyi jellegű kifizetések: 0,6 m Ft
- Járulékok: 2,7 m Ft

A létszámbővítéshez kapcsolódó feladatok az alábbiak:

Kapacitásbővítés	Munkakör megnevezése	bruttó alapbér (Ft/hó)
KKV adminisztratív feladatok	KKV vagyonnyilvántartási menedzser	600 000
	KKV vagyonnyilvántartási menedzser	614 800

A személyi jellegű ráfordítások alakulása:

(eFt)	2025.12.31. Várható	2026.12.31. Terv	Változás	Változás (%)
Bérköltség	393 116	498 825	105 710	26,9%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	13 920	19 187	5 267	37,8%
Bérjárulékok	58 205	70 743	12 538	21,2%
Személyi jellegű ráfordítások	465 241	588 756	123 515	26,5%
Záró létszám (fő)	29	36	7	24,1%
Átlag létszám (fő)	27,8	35,3	8	27,0%

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 (32 fő), valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalóra (1 fő) kalkulált költségek. A teljesítményösztönzőhöz kapcsolódó bérköltség 2026. évi tervben 109,9 m Ft. A bázisévhez képest 2026. 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, 2026. 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 2025. 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 2026. évben is biztosított.

A bérjárulékok szociális hozzájárulási adón kívül, éves szinten tartalmazza a rehabilitációs hozzájárulást, 3,8 m Ft-ot.

A Társaság jelen tervben bemutatott teljes 2026. évi személyi jellegű ráfordításai 123,5 m Ft mértékben haladják meg a bázis időszak releváns adatát, amely a tulajdonosi érdekekkel megegyező feladat és kapcsolódó létszámterv alapján indokolt.

VII. A Társaság 2026. évi beruházási terve

A Társaság 6,0 m Ft informatikai eszköz tervez 2026. 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 2026. évi beszerzési és közbeszerzési terve

ASZK-MKR-BLP-KET-KKSZ-ATT-KIR-SSO rendszerek üzemeltetése *(beszerzés becsült értéke: nettó 224,9 m Ft)*

Az ASZK–MKR–BLP–KET–KKSZ–ATT–KIR–SSO rendszerek teljes körű üzemi támogatásának biztosítása elengedhetetlen a folyamatos, biztonságos és tervezhető működés fenntartásához. A beszerzés célja az ASZK, MKR és BLP modulok IT infrastruktúra- és alkalmazástámogatási/üzemeltetési feladatainak ellátása, amelyet a társaság külső partnerek bevonásával végez a szükséges szakértelem és rendelkezésre állás biztosítása érdekében. A támogatási tevékenység kiterjed az üzemzavarok gyors kezelésére, a rendszeres karbantartásokra, frissítésekre és a szolgáltatási szint (SLA) teljesítésére. A feladat részeként megvalósul az eddig azonosított IT-biztonsági kockázatok kezelése és javítása, továbbá a rendszer racionalizálását és költséghatékonyabb üzemeltetését célzó fejlesztések végrehajtása. Emellett szükséges a jogszabályi változásokból eredő módosítások időben, kontrolláltan történő implementálása, a megfelelőség és auditálhatóság biztosítása érdekében. A beszerzési eljárás összességében a szolgáltatásfolytonosságot, a kockázatok csökkentését és a stabil üzemeltetési működést szolgálja.

ASZK-MKR-ATT-KIR-SSO és AI komponens rendszerek fejlesztése *(beszerzés becsült értéke: nettó 230 m Ft)*

Az ASZK–MKR–ATT–KIR–SSO és a kapcsolódó AI komponens rendszerek továbbfejlesztése szükséges a szakterületi igények alapján meghatározott funkcionális bővítések és korrekciók megvalósításához, a szolgáltatási szint fenntartása érdekében. A beszerzés célja a jogszabályi és szervezeti követelmények változásainak lekövetése, valamint az ezekből fakadó fejlesztések kontrollált, határidőben történő bevezetése. A fejlesztések támogatják a szabályzatoknak való megfelelést (különösen adatkezelési, információbiztonsági és jogosultságkezelési területen), és javítják az auditálhatóságot, visszakövethetőséget. Az SSO és az integrációk fejlesztése révén egységesebb és biztonságosabb hozzáféréskezelés valósítható meg, csökkentve a hibás jogosultságbeállítások és az illetéktelen hozzáférés kockázatát. Az AI komponens fejlesztése hozzájárul a folyamatok automatizálásához, a döntéstámogatás erősítéséhez és a manuális munkavégzésből eredő hibák mérsékléséhez. A beszerzési eljárás összességében a rendszerek üzembiztonságát, megfelelőségét és hatékony működését biztosítja.

ASZK-MKR-BLP-KET-KKSZ rendszerek üzemeltetéséhez szükséges licenszek megújítása és HP szerver support *(beszerzés becsült értéke: nettó 51,4 m Ft)*

Az ASZK–MKR–BLP–KET–KKSZ rendszerek folyamatos és biztonságos üzemeltetéséhez szükséges a kapcsolódó licencek (Barracuda, Symantec) időben történő megújítása, valamint a HP szerver support és a Linux support fenntartása. A licencek lejárata funkciókiesést, védelmi szint csökkenést, illetve szolgáltatáskimaradást okozhat, ami közvetlenül veszélyezteti a rendszerek rendelkezésre állását. A gyártói/support szerződések megléte biztosítja a biztonsági frissítésekhez, hibajavításokhoz és gyártói támogatáshoz való hozzáférést, továbbá a gyors hibaelhárítást (SLA) kritikus incidensek esetén. A támogatások hiányában nő az üzemeltetési és információbiztonsági kockázat, valamint romlik az auditálhatóság és a megfelelőségi követelmények teljesíthetősége. A beszerzési eljárás célja a folyamatos üzemmenet, a kockázatok csökkentése és a költséges, rendkívüli helyreállítási helyzetek megelőzése.

SQL licensz beszerzés *(beszerzés becsült értéke: nettó 50,0 m Ft)*

A Microsoft SQL Server Standard licencek beszerzése szükséges a jelenleg fennálló alullicenceltségi helyzet megszüntetéséhez és a szoftverhasználat jogszerűségének helyreállításához. A licencelési megfelelőség hiánya jogi és pénzügyi kockázatot jelent, beleértve a gyártói ellenőrzések (audit) során kiszabható utólagos licencdíjakat, kötbéreket és egyéb szankciókat. A beszerzés biztosítja, hogy az üzemeltetett adatbázis-szolgáltatások a Microsoft licencfeltételeinek megfelelően, dokumentáltan és visszakövethetően működjenek. Ez támogatja a belső ellenőrzési és auditkövetelmények teljesítését, valamint csökkenti a megfelelőségi eltérésekből eredő szervezeti kockázatot. A megfelelő számú licencek rendelkezésre állása emellett stabil alapot teremt a tervezett bővítésekhez és az üzemeltetés kiszámíthatóságához.

Adatgyűjtő portál support *(beszerzés becsült értéke: nettó 65,0 m Ft)*

Az Adatgyűjtő portál üzemeltetési és támogatási feladatainak beszerzése elengedhetetlen a rendszer folyamatos, biztonságos működésének és rendelkezésre állásának fenntartásához. A feladat magában foglalja az elkészült rendszer teljes körű üzemeltetését, valamint a fejlesztésekhez kapcsolódó kiemelt támogatás biztosítását (incidenskezelés, karbantartás, frissítések, felhasználói támogatás). A támogatás célja a licenckövetés biztosítása és az üzletmenet-folytonosság fenntartása, ezáltal a szolgáltatáskimaradások és működési kockázatok csökkentése. A portál hozzájárul az állami vagyonra vonatkozó jelentések pontosságának, naprakészségének, visszakereshetőségének és összesíthetőségének javításához, valamint lehetővé teszi a vagyonkezelői adatszolgáltatások hibáinak gyors korrigálását és azonnali intézkedést. A stratégiai célkitűzés teljesítéséhez elengedhetetlen, hogy az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos ügyintézés tértől és időtől függetlenül, az év bármely napján elérhető legyen. A beszerzés egyúttal biztosítja a jogszabályi háttérnek és belső előírásoknak való megfelelést, valamint az auditálhatóság és visszakövethetőség fenntartását.

Adatgyűjtő portál továbbfejlesztés *(beszerzés becsült értéke: nettó 25,0 m Ft)*

Az Adatgyűjtő portál továbbfejlesztése szükséges a szakterületek által megfogalmazott és priorizált fejlesztési igények megvalósításához, a feladatellátás hatékonyságának növelése érdekében. A beszerzés célja a jogszabálykövetés biztosítása, illetve a vonatkozó változásokból

71

eredő módosítások határidőre történő implementálása, hogy a rendszer működése folyamatosan megfeleljen a külső előírásoknak. A fejlesztések révén a portál a belső szabályzatokban rögzített elvárásoknak is megfelel, csökkentve a megfelelőségi és auditkockázatot. A továbbfejlesztés egyúttal mérsékli a manuális munkavégzésből eredő hibalehetőségeket, és javítja az adatok minőségét, visszakövethetőségét. Az eljárás indokolt a szolgáltatás színvonalának fenntartása, a felhasználói igények kezelése és a szervezeti kockázatok csökkentése érdekében.

KKSZ adatszolgáltató felülettel kapcsolatos további fejlesztés az MNV Zrt. szakterületeinek igényei alapján (IPVH, PSZKNYIG , VHIG) *(beszerzés becsült értéke: nettó 50,0 m Ft)*

A KET–KKSZ rendszer továbbfejlesztése indokolt a szakterületek által összegyűjtött fejlesztési javaslatok és működési igények beépítése érdekében, a feladatok gyorsabb és megbízhatóbb ellátásának támogatására. A beszerzés célja, hogy a rendszer a vonatkozó jogszabályi változásokat folyamatosan lekövesse, és az ezekből adódó módosítások időben, kontrolláltan kerüljenek bevezetésre. A fejlesztések biztosítják a belső szabályozókhoz és eljárásrendekhez való igazodást (különösen az adatkezelési, információbiztonsági és üzemeltetési követelmények tekintetében), ezáltal csökkentve a megfelelőségi eltérések kockázatát. A továbbfejlesztés hozzájárul a manuális folyamatok mérsékléséhez, az adatok pontosságának és visszakövethetőségének javításához, valamint a felhasználói hibák csökkentéséhez. A beszerzési eljárás összességében a szolgáltatás folyamatosságát, a felhasználói elvárások teljesítését és az auditálhatóság erősítését szolgálja.

ASZK-MKR, KET-KKSZ rendszerek infrastruktúra üzemeltetéséhez szükséges hardver eszközök beszerzése *(beszerzés becsült értéke: nettó 50,0 m Ft)*

Az üzemeltetésben lévő számos HP szerver életciklusa végéhez közeledik, illetve azt elérte, ezért a további megbízható és biztonságos működtetésük már nem garantálható. A csere célja az üzletmenet-folytonosság fenntartása, a szolgáltatáskiesés és adatvesztés kockázatának csökkentése, valamint a biztonsági és megfelelőségi követelmények teljesíthetősége.

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

GAT rendszer üzemeltetése *(beszerzés becsült értéke: nettó 55,0 m Ft)*

A GAT rendszer üzemeltetési és támogatási feladatainak beszerzése elengedhetetlen a rendszer folyamatos, biztonságos működésének és rendelkezésre állásának biztosításához. A GAT rendszer a gazdálkodó szervezetek felől érkező monitoring és kontrolling célú adatszolgáltatások fogadását és kezelését támogatja, beleértve a jelentések fogadását és az automatikus logikai ellenőrzések lefuttatását. A rendszer az ellenőrzések eredményeként jelzi az eltéréseket, a vizsgálatot igénylő tételeket, valamint kontrollálja az adatszolgáltatási határidők betartását, ezáltal csökkentve a manuális ellenőrzésből eredő hibákat és kockázatokat. Az üzemeltetés keretében biztosítani kell az adatok biztonságos tárolását és az MNV Zrt. SAP BW rendszerébe történő átadás zavartalan működését. A támogatási feladatok része a licenckövetés, a karbantartások és frissítések végrehajtása, valamint az incidensek gyors

kezelése az üzletmenet-folytonosság fenntartása érdekében. A beszerzés indokolt a szolgáltatásfolytonosság, az adatok megbízhatósága és a szervezeti kontrollfolyamatok stabil működésének garantálására.

IX. A Társaság 2026. 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 2026. januári nyitó egyenleg a 2025. 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 2026. végéig finanszírozható.

X. Középtávú kitekintés

A 2025. évhez képest 2026. 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 és a személyi jellegű ráfordítások az infláció mértékével emelkednek.

Megnevezés	2025. várható	2026. évi Üzleti terv	2027. évi Kitekintés	2028. évi Kitekintés
Értékesítés nettó árbevétele	1 310 042	1 536 238	1 566 963	1 598 302
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
Egyéb bevételek	19 115	26 728	27 262	27 807
ebből működési támogatás	44 450	26 728	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	833 510	943 796	962 672	981 925
Személyi jellegű ráfordítások	465 240	588 756	600 531	612 541
Értékcsökkenési leírás	10 205	11 346	11 346	11 346
Egyéb ráfordítások	15 148	16 822	16 822	16 822
Adózás előtti eredmény	**9 855**	**2 246**	**2 854**	**3 475**
Befektetett eszközök	15 945	13 275	5 263	2 465
Forgóeszközök	585 870	541 835	552 445	558 405
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0
Eszközök összesen	**601 815**	**555 111**	**557 708**	**560 870**
Saját tőke	190 512	192 556	195 154	198 316
Céltartalékok	46 144	46 144	46 144	46 144
Kötelezettségek	370 668	191 737	191 737	191 737
Passzív időbeli elhatárolások	93 472	124 673	124 673	124 673
Források összesen	**700 797**	**555 111**	**557 708**	**560 870**

XI. In-house feltételek

A Társaság teljes 2026. évi tervezett nettó árbevétele az MNV Zrt-vel kötött szerződésekből származik.

ÁVNY Kft. 2026. évi terv nettó árbevétel 80-20%-os in-house arányának kimutatása	Éves nettó árbevétel várható 2025. e Ft-ban	Éves nettó árbevétel terv 2026. e Ft-ban	MNV-s bevételnek számító tételek TERV 2026. e Ft-ban	MNV-s %	Vállalkozói bevétel e Ft-ban	Vállalkozói %	Megoszlás
Vagyonnyilvántartási és vagyonhasznosítási szolgáltatásokhoz kapcsolódó	745 136	887 788	887 788	100%	0	0	100%
Vagyonkezelt állami vagyon nyilvántartása	234 824	244 217	244 217	100%	0	0	100%
Tulajdonosi Joggyakorlókkal kapcsolatos (TJGY) szolgáltatások	161 441	167 899	167 899	100%	0	0	100%
a közvetlen kezelésű rábízott vagyon (KKV) nyilvántartásával kapcsolatos feladatok ellátása	0	32 133	32 133	100%	0	0	100%
Informatikai felhasználói támogatás nyújtása	41 451	45 240	45 240	100%	0	0	100%
KKSZ adatszolgáltatások fogadásával kapcsolatos szolgáltatások	40 920	42 802	42 802	100%	0	0	100%
Gazdasági Adattárházzal (GAT) kapcsolatos feladatok ellátása	86 264	116 160	116 160	100%	0	0	100%
Összesen	**1 310 037**	**1 536 238**	**1 420 079**	**100%**	**0**	**0**	**100%**

91

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

U

1. melléklet

MERLEG "A" változat

		Tétel megnevezése	2025.12.31. Terv	2025.12.31. Várható	2020.03.31. Terv	2020.06.30. Terv	2020.09.30. Terv	2020.12.31 Terv	Változás, index	
									2020.12.31. Terv	2025.12.31. Várható
1	A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	15 945	17 287	16 309	18 835	16 055	13 275	-4 012	-23,2%
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	9 239	12 806	11 268	9 714	8 142	6 570	-6 237	-48,7%
3		Alapítás - átszervezés aktivált értéke							0	
4		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							0	
5		Vagyoni értékű jogok	9 239	12 806	11 268	9 714	8 142	6 570	-6 237	-48,7%
6		Szellemi termékek							0	
7		Üzleti vagy vagyoni							0	
8		Immaterális javakra adott előlegek							0	
9		Immaterális javak átértékelése							0	
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	6 707	4 481	5 041	9 122	7 914	6 706	2 225	49,6%
11		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok							0	
12		Műszaki berendezések, gépek, járművek							0	
13		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 707	4 481	5 041	9 122	7 914	6 706	2 225	49,6%
14		Tenyészállatok							0	
15		Beruházások, felújítások		0					0	
16		Beruházásokra adott előlegek							0	
17		Tárgyi eszközök értékelése							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 befolyást biztosító részesedés							0	
22		Tartósan adott kölcsön jelentős befolyást biztosító részesedés, viszonyban álló vállalkozásban							0	
23		Egyéb tartós részesedés							0	
24		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedés viszonyban álló vál.							0	
25		Egyéb tartósan adott kölcsön							0	
26		Tartós befektetési megszerzett értékpapír							0	
27		Befektetett pénzügyi eszközök értékelése							0	
28	B.	FORGÓESZKÖZÖK	585 870	672 022	1 076 168	1 562 265	1 455 285	541 835	-130 187	-19,4%
29	I.	KÉSZLETEK	151 566	217 381	382 948	514 348	643 504	178 048	-39 334	-18,1%
30		Anyagok							0	
31		Befejezetlen termelés és félkész termékek	22 568	22 492	60 439	97 918	135 654	22 492	0	0,0%
32		Növendék-, hízó- és egyéb állatok							0	
33		Készlemények							0	
34		Áruk	128 978	194 889	322 509	416 425	507 850	155 555	-39 334	-20,2%
35		Készletekre adott előlegek							0	
36	II.	KÖVETELÉSEK	75 132	164 993	81 591	81 591	81 591	81 591	-83 402	-50,5%
37		Követelések árucsoportokon és szolgáltatásokon (nettó)	46 566	137 440	54 038	54 038	54 038	54 038	-83 402	-60,7%
38		Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben							0	
39		Követelések jelentős befolyást biztosító részesedés viszonyban álló vállalkozásokkal szemben							0	
40		Követelések egyéb részesedés viszonyban álló vál. szemben							0	
41		Váltókövetelések							0	
42		Egyéb követelések	28 566	27 553	27 553	27 553	27 553	27 553	0	0,0%
43		Követelések értékelési különbözete							0	
44		Származtatott ügyletek pozitív értékelési különbözete							0	
45	III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	
46		Részesedés kapcsolt vállalkozásban							0	
47		Jelentős befolyást biztosító részesedés							0	
48		Egyéb részesedés							0	
49		Saját részvények, saját üzletrészek							0	
50		Forgóeszköz záró tőzsdenapon megszerzett értékpapírok							0	
51		Értékpapírok értékelési különbözete							0	
52	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	359 172	289 648	611 629	966 326	730 190	282 197	-7 451	-2,6%
53		Pénztár, csekkek	14	7	7	7	7	7	0	0,0%
54		Bankszámlák	359 158	289 641	611 622	966 319	730 183	282 190	-7 451	-2,6%
55	C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	11 487	0	0	0	0	-11 487	-100,0%
56		Bevételek egy időszaki elhatárolása	0	11 487	0	0	0	0	-11 487	-100,0%
57		Költségek, ráfordítások egy időszaki elhatárolása							0	
58		Halasztott ráfordítások							0	
59		ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	601 815	700 797	1 092 477	1 581 100	1 471 340	555 111	-145 686	-20,8%
60	D.	SAJÁT TŐKE	162 948	190 512	214 993	239 019	265 837	192 556	2 044	1,1%
61		Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	0	0,0%
62		Előző évben kibocsátott részvények, részesedés névértékben							0	
63		Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)							0	
64		Tőketartalék							0	
65		Eredménytartalék	157 494	178 511	187 512	187 512	187 512	187 512	8 901	5,0%
66		Lekötött tartalék							0	
67		Értékelési tartalék							0	
68		Adózott eredmény	2 452	8 901	24 481	48 506	75 324	2 044	-6 857	-77,0%
69	E.	CÉLTARTALÉKOK	33 000	46 144	46 144	46 144	46 144	46 144	0	0,0%
70		Céltartalék a várható kötelezettségekre	33 000	46 144	46 144	46 144	46 144	46 144	0	0,0%
71		Céltartalék a jövőben költségekre							0	
72		Egyéb céltartalék							0	
73	F.	KÖTELEZETTSÉGEK	84 174	370 668	737 867	1 295 937	1 159 359	191 737	-178 931	-48,3%
74	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	
75		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							0	
76		Hátrasorolt kötelezettségek jelentős befolyást biztosító viszonyban álló vállalkozással szemben							0	
77		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. viszonyban álló 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 átváltható 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 befolyást biztosító viszonyban álló vállalkozásokkal szemben							0	
87		Tartós kötelezettségek egyéb rész. vsz. álló vál. szemben							0	
88		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek							0	
89	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	84 174	370 668	737 867	1 295 937	1 159 359	191 737	-178 931	-48,3%
90		Rövid lejáratú kölcsönök							0	
91		Átváltoztatható és átváltható kötvények							0	
92		Rövid lejáratú hitelek							0	
93		Vevőktől kapott előlegek	0	0	417 319	886 782	886 782	0	0	
94		Kötelezettségek árucsoportokon és szolgáltatásokon (szállítók)	45 463	140 059	140 059	140 059	123 470	148 571	7 912	5,6%
95		Váltótartozások							0	
96		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							0	
97		Rövid lej. köt. jelentős befolyást biztosító rész. vsz. álló vállalkozásokkal szemben							0	
98		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. vsz. álló vál. szemben							0	
99		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	27 711	230 609	179 989	268 516	149 127	43 166	-186 843	-81,2%
100		Kötelezettségek értékelési különbözete							0	
101		Származtatott ügyletek negatív értékelési különbözete							0	
102	G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	321 695	93 472	93 472	0	0	124 673	31 201	33,4%
103		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	199 729	0	0	0	0	0	0	
104		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	121 966	93 472	93 472	0	0	124 673	31 201	33,4%
105		Halasztott bevételek							0	
106		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	601 815	700 797	1 092 477	1 581 100	1 471 340	555 111	-145 686	-20,8%

2. melléklet

EREDMÉNYKIMUTATÁS

	Tétel megnevezése	2025.12.31. Terv	2025.12.31. Várható	2026.03.31. Terv	2026.06.30. Terv	2026.09.30. Terv	2026.12.31. Terv	Változás, index	
								2026.12.31. Terv	2025.12.31. Várható
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 389 929	1 310 036	162 113	324 225	486 338	1 536 238	226 202	17,3%
2	Export értékesítés nettó árbevétele							0	
I.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**1 389 929**	**1 310 036**	**162 113**	**324 225**	**486 338**	**1 536 238**	**226 202**	**17,3%**
3	Saját termelésű készletek állományváltozása							0	
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	37 947	75 939	113 931	0	0	
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**0**	**0**	**37 947**	**75 939**	**113 931**	**0**	**0**	
III.	**Egyéb bevételek**	**66 766**	**19 115**	**6 661**	**13 338**	**20 033**	**26 728**	**7 612**	**39,8%**
	8 sorból visszaírt értékvesztés							0	
5	Anyagköltség	8 503	7 149	2 283	4 037	6 128	8 503	1 354	18,9%
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	264 120	180 474	57 853	115 535	170 627	232 011	51 537	28,6%
7	Egyéb szolgáltatások értéke	3 500	3 584	1 050	2 100	3 150	4 200	616	17,2%
8	Eladott áruk beszerzési értéke							0	
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	567 155	642 361	0	0	0	699 082	56 721	8,8%
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások**	**863 277**	**833 569**	**61 186**	**121 672**	**179 905**	**943 796**	**110 227**	**13,2%**
10	Bérköltség	479 771	393 116	96 630	193 305	289 980	498 825	105 710	26,9%
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	18 044	13 920	4 752	9 504	14 435	19 187	5 267	37,8%
12	Bérjárulékok	67 687	56 205	14 114	28 229	42 343	70 743	12 538	21,5%
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**565 502**	**465 241**	**115 496**	**231 038**	**346 758**	**588 756**	**123 515**	**26,5%**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**9 099**	**10 205**	**2 313**	**5 787**	**8 567**	**11 346**	**1 141**	**11,2%**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**16 124**	**15 148**	**3 245**	**6 500**	**9 748**	**16 822**	**1 674**	**11,0%**
	VII sorból értékvesztés							0	
A	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**2 694**	**4 988**	**24 481**	**48 506**	**75 324**	**2 246**	**-2 742**	**-55,0%**
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		4 801	0	0	0	0	-4 801	-100,0%
	16. sorból, kapcsolt vállalkozástól kapott							0	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei							0	
	17. sorból, értékelési különbözet							0	
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**0**	**4 801**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-4 801**	**-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**	**4 801**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-4 801**	**-100,0%**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**2 694**	**9 789**	**24 481**	**48 506**	**75 324**	**2 246**	**-7 543**	**-77,1%**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**242**	**888**	**0**	**0**	**0**	**202**	**-686**	**-77,2%**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**2 452**	**8 901**	**24 481**	**48 506**	**75 324**	**2 044**	**-6 857**	**-77,0%**

11

3. melléklet

2026. 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)	2025. év Terv	2025. év várható	2026. év terv	Eltérés	
				2025. évi terv-várható eltérés	Eltérés (%)
Anyagjellegű ráfordítások*	863 277	833 569	943 796	-84 915	-3,4%
Anyagköltségek	8 503	7 149	8 503	-1 354	-15,9%
Üzemanyag	1 800	1 445	1 800	-355	-19,7%
Energiaköltség	5 703	5 312	5 703	-391	-6,8%
Egyéb anyagfelhasználás	1 000	391	1 000	-609	-60,9%
Igénybevett szolgáltatások értéke	264 120	180 474	232 011	-83 646	-31,7%
Szakértői díjak, tanácsadás	48 551	24 014	36 110	-24 536	-50,5%
Marketing és PR költségek	0	572	750	572	
Őrzés, vagyonvédelem	0	0	0	0	
Épületüzemeltetés, takarítás, karbantartás	1 000	1 000	1 000	0	0,0%
Eszközkarbantartás	0	30	0	30	
Bérleti díjak	14 430	15 439	21 195	1 010	7,0%
Szállítás, raktározás	0	0	0	0	
Informatikai szolgáltatás	180 254	126 241	153 889	-54 012	-30,0%
Hang- és adatkommunikációk	1 327	1 297	1 327	-30	-2,2%
Közüzemi díjak	11 640	10 597	10 777	-1 043	-9,0%
Oktatás, képzés, kiküldetés	4 000	0	4 000	-4 000	-100,0%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	2 919	1 283	2 964	-1 636	-56,0%
Egyéb szolgáltatások értéke	3 500	3 584	4 200	84	2,4%
Bankköltség	2 500	3 293	3 200		31,7%
Biztosítási díj	0	0	0		
Egyéb szolgáltatás	1 000	291	1 000		-70,9%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	
Továbbszámlázott áruk					
Beszúrható sorok					
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	587 155	642 361	699 082	0	9,4%
Továbbszámlázott szolgáltatások	587 155	642 361	699 082		9,4%
Beszúrható sorok					

4. melléklet

	Átlag létszám (fő)		Bérköltség (E Ft)		Személy jellegű egyéb kifizetés (E Ft)		Bérjárulék (E Ft)		Szociális hozzájárulási adó (E Ft)		Szöveges magyarázatok
2025. évi elfogadott üzleti tervben szereplő értékek	M ZSK	1,0	M ZSK	14 400	M ZSK	340	M ZSK	1 967	M ZSK	18 707	
	egyéb	34,2	egyéb	465 371	egyéb	17 734	egyéb	55 728	egyéb	548 794	
	közmunkások	0,0	közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások	0	
Összesen - közmunkások nélkül		35,2		479 771		18 044		57 687		566 501	
2025. év végi várható értékek	M ZSK	1,0	M ZSK	14 400	M ZSK	340	M ZSK	1 967	M ZSK	18 707	
	egyéb	27,0	egyéb	375 710	egyéb	13 527	egyéb	50 156	egyéb	439 534	
	közmunkások	8,0	közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások	0	
Összesen - közmunkások nélkül		28		390 110		13 870		52 123		458 241	
2025. évi üzleti tervben szereplő és a 2025. év végi várható záró érték közötti eltérés mértéke	M ZSK	0,0	M ZSK	0,0	M ZSK	0,0	M ZSK	0,0	M ZSK	0	
	egyéb	-7,2	egyéb	-85 661	egyéb	-4 174	egyéb	-5 572	egyéb	-100 261	
	közmunkások	8,0	közmunkások	0	közmunkások		közmunkások	0	közmunkások	0	
Összesen - közmunkások nélkül		-7		-85 661		-4 174		-5 572		-100 261	
2025. évi létszám és személy jellegű ráfordítás növelő és csökkentő tényezői											
Áthúzódó, differenciált bérfizetés	M ZSK		M ZSK	1,0	M ZSK	0	M ZSK	47	M ZSK	547	
	egyéb		egyéb	26 505	egyéb	0	egyéb	3 291	egyéb	29 470	
Összesen		0		26 504		0		3 438		30 052	
2026. évi beszámolóra áthúzódó hatása (ev közben befejeződő munkálatok 2026-ra történő átvétele és átlagbérben tükröződő valamint a 2026. évi furlaudó hatása 2026-ra	M ZSK		M ZSK		M ZSK		M ZSK		M ZSK	0	2025-ben 1 fő egyéb és 2026-ban hatása 1 fő piacfelügyelő kézbesítő megszüntetése
	egyéb	4,1	egyéb	66 619	egyéb	4 464	egyéb	5 361	egyéb	66 194	
Összesen		4		66 619				5 361		66 360	
Új beruházásokhoz kapcsolódó létszám igények	M ZSK	2,0	M ZSK	0	M ZSK	0	M ZSK	0	M ZSK	0	
	egyéb	2,2	egyéb	18 194	egyéb	584	egyéb	2 062	egyéb	22 346	
Összesen		2		18 194		584		2 062		22 346	
Tartósan betöltetlen álláshelyek, szabadok betöltésegének 2025. és 2026. évi vonzatainak hatása	M ZSK									0	
	egyéb		egyéb	0	egyéb	0	egyéb	0	egyéb	0	
Összesen		0		0		0		0		0	
Korrekciós tényezők összesen		6		103 808		584		12 319		118 877	
2025. évi tervezett értékek	Átlag létszám (fő)		Bérköltség		Személy jellegű egyéb kifizetés		Bérjárulék		Szociális hozzájárulási adó		
	M ZSK	1,0	M ZSK	14 616	M ZSK	340	M ZSK	2 014	M ZSK	17 970	
	egyéb	34,3	egyéb	487 196	egyéb	18 847	egyéb	59 455	egyéb	549 534	
Összesen - közmunkások nélkül		35		501 114		19 187		61 469		567 503	
Közmunkások	közmunkások	8	közmunkások		közmunkások		közmunkások		közmunkások		
Összesen - közmunkásokkal		43		501 114		19 187		61 469		567 503	

5. melléklet

ÁVNY Kft.	üzleti terv	2026

Működési költségek

E Ft-ban

Megnevezés	2025.12.31. Terv	2025.12.31. Várható	2026.03.31. Terv	2026.06.30. Terv	2026.09.30. Terv	2026.12.31. Terv	Változás, index	
							2026.12.31. Terv	2025.12.31. Várható
1. Anyagjellegű ráfordítások	**863 277**	**833 569**	**61 186**	**121 672**	**179 905**	**943 796**	**110 227**	**13,2%**
Anyagköltségek	**8 503**	**7 149**	**2 283**	**4 037**	**6 128**	**8 503**	**1 354**	**18,9%**
Üzemanyag	1 800	1 445	450	900	1 350	1 800	355	24,5%
Energiaköltség	5 703	5 312	1 583	2 637	4 028	5 703	391	7,4%
Egyéb anyagfelhasználás	1 000	391	250	500	750	1 000	609	155,5%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	**264 120**	**180 474**	**57 853**	**115 535**	**170 627**	**232 011**	**51 537**	**28,6%**
Szakértői díjak, tanácsadás	48 551	24 014	9 751	19 377	27 223	36 110	12 096	50,4%
Markeling és PR költségek	0	572	250	500	500	750	178	31,1%
Őrzés, vagyonvédelem			0	0	0	0	0	
Épületüzemeltetés, takarítás, karbantartás	1 000	1 000	0	0	0	1 000	0	0,0%
Eszközkarbantartás		30	0	0	0	0	-30	-100,0%
Bérleti díjak	14 430	15 439	5 299	10 597	15 896	21 195	5 756	37,3%
Szállítás, raktározás			0	0	0	0	0	
Informatikai szolgáltatás	180 254	126 241	38 332	77 224	115 556	153 889	27 647	21,9%
Hang- és adatkommunikációk	1 327	1 297	332	664	995	1 327	30	2,3%
Közüzemi díjak	11 640	10 597	2 694	5 388	8 083	10 777	180	1,7%
Oktatás, képzés, kiküldelés	4 000					4 000	4 000	
Egyéb igénybevett szolgáltatás	2 919	1 283	1 195	1 785	2 374	2 964	1 681	131,0%
Egyéb szolgáltatások értéke	**3 500**	**3 584**	**1 050**	**2 100**	**3 150**	**4 200**	**616**	**17,2%**
Bankköltség	2 500	3 293	800	1 600	2 400	3 200	-93	-2,8%
Biztosítási díj							0	
Egyéb szolgáltatás	1 000	291	250	500	750	1 000	709	243,6%
Eladott áruk beszerzési értéke	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
Továbbszámlázott áruk							0	
Eladott szolgáltatások értéke	**587 155**	**642 361**	**0**	**0**	**0**	**699 082**	**56 721**	**8,8%**
Továbbszámlázott szolgáltatások (anya- és leányvall.)							0	
Továbbszámlázott szolgáltatások (egyéb vall.)	587 155	642 361	0	0	0	699 082	56 721	8,8%
2. Személyi jellegű ráfordítások:	**565 502**	**465 241**	**115 496**	**231 038**	**346 758**	**588 756**	**123 515**	**26,5%**
Bérköltség	**479 771**	**393 116**	**96 630**	**193 305**	**289 980**	**498 825**	**105 710**	**26,9%**
Állományi bérköltség	458 015	371 360	90 524	181 094	271 664	474 404	103 045	27,7%
- munkavállalók bérköltsége	350 523	370 687	90 524	181 094	271 664	364 517	-6 170	-1,7%
- egyéb (prémium, 13. havi, stb.)	107 492	673				109 888	109 215	16226,8%
- jutalom							0	
- túlóra pótlékkal együtt							0	
- készenléti, ügyeleti díj							0	
- közfoglalkoztatottak bére							0	
- egyéb bérköltség							0	
Állományon kívüliek bérköltsége	21 756	21 756	6 105	12 210	18 316	24 421	2 665	12,2%
- megbízási díjak	17 616	17 616	4 605	9 210	13 816	18 421	805	4,6%
- tisztségviselői díjak	4 140	4 140	1 500	3 000	4 500	6 000	1 860	44,9%
- egyéb állományon kívüliek bére							0	
Személyi jellegű egyéb kifizetések	**18 044**	**13 920**	**4 752**	**9 504**	**14 435**	**19 187**	**5 267**	**37,8%**
Béren kívüli juttatások	11 959	7 368	3 404	6 807	10 390	13 794	6 426	87,2%
Cafeteria	8 640	5 397	2 220	4 440	6 660	8 880	3 483	64,5%
Munkába járás költsége	2 406	1 971	823	1 646	2 470	3 293	1 322	67,1%
Egyéb béren kívüli juttatás	913	0	361	721	1 261	1 621	1 621	686934,7%
Belegszabadság, táppénz		3 185					-3 185	-100,0%
Munkáltatót terhelő SzJA	2 585	1 839	473	946	1 420	1 893	54	2,9%
Reprezentációs költségek	3 500	1 528	875	1 750	2 625	3 500	1 972	129,1%
Napidíjak							0	
Végkielégítés							0	
Egyéb személyi jellegű kifizetések							0	
Bérjárulékok	**67 687**	**58 205**	**14 114**	**28 229**	**42 343**	**70 743**	**12 538**	**21,5%**
3. Értékcsökkenési leírás:	**9 099**	**10 205**	**2 313**	**5 787**	**8 567**	**11 346**	**1 141**	**11,2%**
Költségek összesen (1+2+3)	**1 437 878**	**1 309 015**	**178 994**	**358 496**	**535 230**	**1 543 898**	**234 883**	**17,9%**
ebből: Működési költség (ELÁBÉ nélkül)	**850 723**	**666 654**	**178 994**	**358 496**	**535 230**	**844 816**	**178 162**	**26,7%**

6. melléklet

ÁVNY Kft. **2026. évi**

Humánerőforrás

E Ft-ban

	Megnevezés	2025.12.31. Terv	2025.12.31. Várható	2026.03.31. Terv	2026.06.30. Terv	2026.09.30. Terv	2026.12.31. Terv	Változás %
	Állományi (közmunkások nélkül) létszám és átlagkereset							
	Záró létszám (fő)	**36**	**29**	**35**	**35**	**35**	**36**	**24,1%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	1	1	1	1	1	1	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	35	28	34	34	34	35	**25,0%**
	Átlag létszám (fő)	**35,2**	**27,8**	**35,0**	**35,0**	**35,0**	**35,3**	**27,0%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	**0,0%**
	egyéb munkavállalók	34,2	26,8	34,0	34,0	34,0	34,3	**28,0%**
	Bérfejlesztés (%) (előző évhez viszonyítva)							
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)							
	egyéb munkavállalók							
	Állományi átlag kereset (eFt/hó)	**1 084**	**1 113**	**862**	**862**	**862**	**1 120**	**0,6%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	1 200	1 200	1 036	1 036	1 036	1 243	**3,6%**
	egyéb munkavállalók	1 081	1 110	857	857	857	1 116	**0,6%**
	Teljes bérköltség megoszlása							
1.	**Állományi bérköltség (közmunkások nélkül)**	**458 015**	**371 360**	**90 524**	**181 094**	**271 664**	**474 404**	**27,7%**
	Mt. 208. §. (1) és (2) szerinti munkavállalók)	14 400	14 400	3 108	6 216	9 324	14 918	**3,6%**
	- alapbér	12 000	12 000	3 108	6 216	9 324	12 432	**3,6%**
	- túlóra és pótlékok							
	- egyéb (jutalom, prémium, 13. havi, stb.)	2 400	2 400				2 486	**3,6%**
	egyéb munkavállalók	443 615	356 960	87 416	174 878	262 340	459 486	**28,7%**
	- alapbér	338 523	356 287	87 416	174 878	262 340	352 085	**-1,2%**
	- túlóra és pótlékok							
	- egyéb (jutalom, prémium, 13. havi, stb.)	105 092	673				107 401	**15857,4%**
	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 kívüllek bérköltsége**	**21 756**	**21 756**	**6 105**	**12 210**	**18 316**	**24 421**	**12,2%**
	Megbízási szerződés alapján dolgozók							
	Létszám (fő)	5	2	5	5	5	5	**150,0%**
	Bérköltség	17 616	17 616	4 605	9 210	13 816	18 421	**4,6%**
	Tisztségviselők							
	Igazgatóság							
	Létszám (fő)							
	Tisztelet díj összesen							
	FB							
	Létszám (fő)	3	3	3	3	3	3	**0,0%**
	Tisztelet díj összesen	4 140	4 140	1 500	3 000	4 500	6 000	**44,9%**
	Egyéb állományon kívüli dolgozók							
	Létszám (fő)							
	Bérköltség							
	Összes bérköltség (1+2+3)	**479 771**	**393 116**	**96 630**	**193 305**	**289 980**	**498 825**	**26,9%**

7. melléklet

ÁVNY Kft.	üzleti terv	2026

Beruházások

E Ft-ban

Beruházások megbontása negyedévekre									
Megnevezés	2025.12.31. Várható	2026. évben szerződés szerint teljesített és kifizetett beruházás állomány						Változás	Változás %
		2026.03.31. Terv	2026.03.31. Tény	2026.06.30. Terv	2026.06.30. Tény	2026.09.30. Terv	2026.12.31. Terv		
a	b	d	e	f	g	h	j	j-b	j/b-1
Alaptevékenységhez szükséges beruházások	2 904	0	0	6 000	0	6 000	6 000	3 096	106,6%
Működéshez szorosan kapcsolódó informatikai beruházások	2 904			6 000		6 000	6 000	3 096	106,6%
Működéshez szorosan kapcsolódó egyéb beruházások								0	
Informatikai back office beruházások								0	
Egyéb beruházás	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ingatlan								0	
Bútor								0	
Gépjármű								0	
Műszaki és irodai berendezések								0	
Egyéb								0	
Beruházások összesen	2 904	0	0	6 000	0	6 000	6 000	3 096	106,6%

8. melléklet

ÁVNY Kft.	2026. évi üzleti terv	2026

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	**289 648**	**792 392**	**645 464**	**611 629**	**533 022**	**499 343**	**966 326**	**798 066**	**764 199**	**730 190**	**692 040**	**621 269**
Bevételek*												
Értékesítés nettó árbevétele (nem tartalmaz a vállalkozóktól kapott támogatást)	47 945	68 628	68 628	68 628	68 628	68 628	68 628	68 628	68 628	68 628	68 628	68 628
Vállalkozóktól kapott más nagy bevétel												
Javított kapott áfaig	529 999	0	0	0	0	596 193	0	0	0	0	0	0
Egyéb	10 481	13 031	12 910	23 650	12 866	11 349	14 089	12 917	12 907	13 196	22 676	27 161
Eva forrás												
Hitel - tőke egyéb (egyen forrás)												
Egyéb forrás (pl. kapott kamat)												
Egyéb forrás - Adózás utáni												
Bevételek összesen	**588 422**	**81 659**	**81 538**	**92 278**	**81 494**	**678 169**	**82 717**	**81 545**	**81 535**	**81 824**	**91 304**	**95 788**
Kiadások*												
Szállítói kiadás (nem kerumadó)	41 048	63 007	62 437	112 954	62 230	64 500	67 981	62 469	62 432	63 783	108 371	381 157
Beruházási szállítói kiadás	0	0	0	1 695	0	7 620	0	0	0	0	0	0
Munkaügyi jellegű kiadások	27 384	150 990	38 346	38 353	38 353	124 476	38 353	38 353	38 537	38 353	39 114	39 114
Adó jellegű kifizetések	17 246	14 590	14 590	17 863	14 590	14 590	144 643	14 590	14 590	17 839	14 590	14 590
Egyéb - Leányvállalat kifizetés												
Egyéb												
Kiadások összesen	**85 678**	**228 587**	**115 373**	**170 864**	**115 173**	**211 186**	**250 976**	**115 412**	**115 544**	**119 974**	**162 075**	**434 860**
Záró pénzeszköz állomány (hó végi érték)	**792 392**	**645 464**	**611 629**	**533 022**	**499 343**	**966 326**	**798 066**	**764 199**	**730 190**	**692 040**	**621 269**	**282 197**
			0			0			0			0

91