

24308649-3811-572-20
Statisztikai számjel

20-09-073507
Cégjegyzék száma

Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.

8900 Zalaegerszeg Gasparich u. 26.

Éves beszámoló

2025. december 31.

Keltezés: 2026. április 9.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

**Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.
8900 Zalaegerszeg,
Gasparich Márk út 26.
12.**

24308649-3811-572-20

Statisztikai számjel

20-09-073507

Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	175778	0	237402
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	2331	0	2471
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	2331		2471
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	173427	0	234911
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3680		3328
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	141452		181079
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28295		23392
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			27112
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	20	0	20
19	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés	20		20
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltetés: 2026. április 9.

Zalai Községszolgáltató Nonprofit Kft. a vállalkozás vezetője (képviselője)
 8003 Zalaegerszeg,
 Gasparich Márk út 26.
 12.

24308649-3811-572-20

Statisztikai számjel

20-09-073507

Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	976436	0	989264
30	I. KÉSZLETEK	16858	0	17155
31	Anyagok	12072		12369
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek	4786		4786
35	Áruk			
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	616550	0	572326
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	548279		554625
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	68271		17701
44	Követések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	343028	0	399783
54	Pénztár, csekkek	247		322
55	Bankbetétek	342781		399461
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	9284	0	70599
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1778		65835
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7506		4764
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	1161498	0	1297265

Keltetés: 2026. április 9.

P.H.

Zalai Községi Nonprofit Kft.
a vállalkozás (vagy szervezet) elője)
Gasparich Márk út 26.
12.

24308649-3811-572-20

Statisztikai számjel

20-09-073507

Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	686049	0	851373
62	I. JEGYZETT TŐKE	3100		3100
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	39900		39900
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	304374		643049
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	338675		165324
72	E. Céltartalékok	0	0	3462
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			3462
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	468091	0	441899
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2026. április 9.

Zalai Községszolgáltató Nonprofit Kft.
8900 Zalaegerszeg,
Gasparich Márk út 26.
12.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24308649-3811-572-20

Statisztikai számjel

20-09-073507

Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	468091	0	441899
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	264468		262732
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	203623		179167
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	7358	0	531
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	115		6
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7243		525
108	Halasztott bevételek			
109	Források összesen	1161498	0	1297265

Keltetés: 2026. április 9.

Zalai Köszolgáltató Nonprofit Kft. a vállalkozás vezetője (képviselője)
 8900 Zalaegerszeg,
 Gasparich Márk út 26.
 12.

24308649-3811-572-20

Statisztikai számjel

20-09-073507

Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3026837		2929872
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3026837	0	2929872
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	231		0
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	231	0	0
7	III. Egyéb bevételek	2967		7239
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	236998		217629
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1339188		1330101
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	29682		32272
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	683		
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	645		652
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1607196	0	1580654
15	10 Bérköltség	741637		827538
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	88217		102962
17	12 Bérjárulékok	96405		108667
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	926259	0	1039167
19	VI. Értécsökkenési leírás	38063		55502
20	VII. Egyéb ráfordítások	82804		81302
21	ebből: értékvesztés	182		175
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	375713	0	180486

Keltezés: 2026. április 9.

Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.
8900 Zalaegerszeg,
Gasparich Márk út 26.
12.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

24308649-3811-572-20

Statisztikai számjel

20-09-073507

22

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

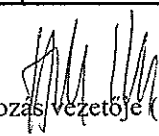
2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			3124
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0	3124
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6		2
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	6	0	2
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-6	0	3122
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	375707	0	183608
46	X. Adófizetési kötelezettség	37032		18284
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	338675	0	165324

Keltezés: 2026. április 9.

Zalai Közzolgáltató Nonprofit Kft.
8900 Zalaegegyház,
Gasparich Márk út 26.
12.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

24308649-3811-572-20
Statisztikai számjel

20-09-073507
Cégjegyzék száma



Kiegészítő melléklet

a

**Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.
8900 Zalaegerszeg Gasparich u. 26.**

**2025. évi
éves beszámolójához**

A) A Társaság bemutatása

A társaság

- neve: Zalai Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.

▪ tevékenységi körei:

3811'25 Nem veszélyes hulladék gyűjtése (Fő tevékenység)

2016'25 Műanyag alapanyag gyártása

3319'25 Egyéb ipari eszköz javítása, karbantartása

3320'25 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése

3700'25 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

3812'25 Veszélyes hulladék gyűjtése

3821'25 Hulladékanyag-hasznosítás

3900'25 Szennyezésmentesítés, egyéb hulladékkezelés

4618'25 Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme

4687'25 Hulladék-nagykereskedelem

4690'25 Vegyes termékkörű nagykereskedelem

4931'25 Menetrend szerinti közúti személyszállítás

4941'25 Közúti áruszállítás

4942'25 Költöztetés

5221'25 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás

5224'25 Rakománykezelés

6392'25 Egyéb információs szolgáltatás

6820'25 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6920'25 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

7020'25 Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás

7112'25 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

7499'25 M.n.s egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

7711'25 Személygépjármű kölcsönzése

7712'25 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)

7722'25 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése

7732'25 Építőipari gép kölcsönzése

7733'25 Irodagép, berendezés, számítógép kölcsönzése

7739'25 M.n.s. egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése

7740'25 Immateriális javak kölcsönzése, kivéve a szerzői jogdíjban részesülő javakat

8110'25 Építményüzemeltetés

8121'25 Általános épülettakarítás

8122'25 Egyéb épület-, ipari takarítás

8123'25 Egyéb takarítás

8210'25 Adminisztratív, üzletmenetet támogató szolgáltatás

8230'25 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

8291'25 Követelésbehajtás

8299'25 M.n.s egyéb üzletmenetet támogató szolgáltatás

9531'25 Gépjármű javítása, -karbantartása

- tulajdonosa:
Önkormányzati Társulás Nyugat-Balaton és Zala folyó Medence Nagytérség Települési Szilárd Hulladékai Kezelésének Korszerű Megoldására
(ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás)
8798 Zalabér 3096/12. hrsz.
tulajdoni hányad mértéke: 100 %
- képviselőre, az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Horváth Márton (lakóhely: 8900 Zalaegerszeg, Bodzavirág utca 11/A.)
- könyvviteli szolgáltatása körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért, az éves beszámoló elkészítéséért felelős személy: Salamon Mária (NGM nyilvántartási száma: 158571)
- A társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A Társaság könyvvizsgálója:

LAUF-AUDIT Kft. (8900 Zalaegerszeg Petőfi Sándor utca 7. I/5., 20-09-074690),
nyilvántartási szám: 0001465,
személyesen közreműködő könyvvizsgáló: Borsosné Pál Ildikó (8900 Zalaegerszeg Jánkahegyi utca 7.), kamarai tagsági szám: 000970

A 2025. üzleti évre vonatkozó beszámolóért a könyvvizsgáló összesen 870 e Ft + áfa díjat számított fel. A könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül más szolgáltatást sem az előző sem a tárgyévben nem nyújtott a Társaságunk részére. Sztv. 88 § (8), 96 §(5.)

B) A számviteli politika általános előírásainak bemutatása

A beszámoló formája:	Éves Beszámoló
A mérleg formája:	„A” változat (Számviteli törvény 1.sz. melléklete szerint)
Az eredménykimutatás formája:	Összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás („A” változat a Számviteli törvény 2.sz. melléklete szerint))
A mérleg fordulónapja:	2025. december 31.
A mérlegkészítés időpontja:	2026. február 28.

A Társaság a többször módosított, számvitelről szóló *2000. C. törvény* alapján könyvvezetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza, és éves beszámolót készít. Ez a Számviteli törvényben rögzített mérlegből, eredménykimutatásból és cash-flow kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság üzleti jelentést is készít.

A Társaság az éves beszámolót internetes honlapján is közzéteszi. Elérhetősége: www.zkn.hu. Az üzleti jelentés a Társaság székhelyén megtekinthető, elérhető.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (1). bekezdése szerint a beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a 15-16. §-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni.

A mérlegkészítés időpontját a Kft. a gazdasági évet követő év február 28-i időponttal határozta meg. Azonban a mérlegkészítés időpontja után, - de még a könyvvizsgálat befejezése előtt 2026. április - a cég helyzetét jelentősen módosító lényegi információk merültek fel:

- A MOHU MOL Zrt. az érvényes létesítményüzemeltetési szerződéshez kapcsolódó 2025. évi ún. „aluszállításra” vonatkozó elszámolást 2026. április 9-én közölte, hagyta jóvá. Ez a díj a 2025. üzleti évet érinti, elismert összege a mérleg lezárásáig nem történt meg, így annak kiközölt teljes összegét időbeli elhatárolásként és árbevételként kimutattuk a beszámolóban.
- A fentiekben leírtak miatt 65.727.876,-Ft árbevételt vettünk figyelembe a bevételek aktív időbeli elhatárolása címén a 2025. évi beszámoló készítésekor különös figyelemmel a Számviteli törvény teljesség és összemérés elvére.

2000. évi C. törvény 15 § (2) A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak (a teljesség elve).

2000. évi C. törvény 15. § (7) Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek (az összemérés elve).

Feltárt jelentős összegű hibák bemutatása

A társaság 2025. évben jelentős összegű hibát nem tárt fel.

A társaság jelentős összegű hibának tekinti az adott évre vonatkozóan feltárt hibák és hibahatások összegét, ha az meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át.

Kapcsolt vállalkozások

A Számviteli törvény szerinti besorolás szerint a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolt (anya-, leány-, társult, közös vezetésű) vállalkozása.

Céltartalék

A társaság 2025. évben 3.461.976,- Ft összegben képzett céltartalékot a MOHU MOL Zrt-vel 2026.05.30-i dátummal megszűnő szerződésből adódóan várható fizetési kötelezettségekre. A céltartalékképzés meghatározása a Számviteli törvény 15.§(8) óvatosság elvének figyelembevételével történt.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A 2025. üzleti évre kivételes nagyságú és egyben kivételes előfordulású tételként emeljük ki az egyéb ráfordítások között elszámolt alábbi tételeket:

<u>Megnevezés, jogcíme:</u>	<u>adatok eFt-ban</u>
végleges pénzeszközátadások és eszközátadások	13.033

C) A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

Befektetett eszközök értékelése

Immateriális javak értékelése

Az immateriális javak beszerzéskor bekerülési (beszerzési) értéken kerülnek a könyvekbe felvételre. Az immateriális javak értékelése egyedileg történik. A mérlegben az immateriális javak nettó értéken (elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken) szerepelnek.

Tárgyi eszközök értékelése

A tárgyi eszközök a könyvekbe bekerülési (beszerzési) áron kerülnek beszerzéskor állományba vételre. A tárgyi eszközök értékelése egyedileg történik. A tárgyi eszközknél a meglévő állomány értéknövekedése esetén a könyv szerinti érték ezzel a bekerülési értékkel kerül növelésre. A tárgyi eszközöket a mérlegben nettó értéken, a beruházások a bekerülési értéken szerepelnek.

Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A részesedések könyv szerinti értéken kerülnek a mérlegben kimutatásra. Értékelése egyedileg történik. Értékvesztés kerül elszámolásra amennyiben a részesedés könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen (1 éven túl) meghaladja a piaci (saját tőke és befektetés névérték alapján megállapított) értékét. A részesedésre 2024. és 2025. évben sem került értékvesztés elszámolásra.

Forgóeszközök értékelése

Készletek értékelése

A vásárolt készletek beszerzési értékén kerülnek nyilvántartásba vételre. Az egyéb anyagok (alkatrészek, munkaruha stb.), üzemanyagtartályban lévő gázolaj, teletank (kivéve, amely járműveknek a saját üzemanyagkúton történő tankolás nem biztosított), komposzt készlet esetében a mérlegelt (beszerzési, bekerülési érték alapján számított átlagos, súlyozott) átlagárat alkalmazza társaságunk.

A készletek értékelése, a nyilvántartás vezetése FIFO módszerrel történik.

A saját termelésű készletek közvetlen önköltségen illetve piaci eladási áron kerülnek a mérlegben kimutatásra.

Követelések értékelése

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)

Az áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó követelés a vevő által elismert, számlázott összegben kerül a mérlegben kimutatásra. A követelésekkel kapcsolatos várható veszteségekre értékvesztés került elszámolásra.

Egyéb követelés

Itt kerülnek kimutatásra az adótúlfizetések, visszaigénylések, a bérleti díj kaució és az útdíjfizetési biztosíték, szállítói túlfizetés összege. Az egyéb követelések a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

Pénzeszközök értékelése

A pénzeszköz a mérlegben könyv szerinti értéken szerepel.

Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Aktív időbeli elhatárolásként kerülnek a mérlegben kimutatásra az üzleti év fordulónapja előtt felmerült olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő

időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevételek, kamatok, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
Az aktív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

Saját tőke értékelése

Jegyzett tőke	– A cégbíróságon bejegyzett, alapítói okiratban meghatározott vagyoni hozzájárulás.
Tőketartalék	– A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.
Eredménytartalék	– A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.
Lekötött tartalék	– A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.
Adózott eredmény	– A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.

Céltartalékok

A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.

Kötelezettségek értékelése

Rövid lejáratú kötelezettségek

Itt kerül kimutatásra

- Az áruszállításból, szolgáltatásteljesítésből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettség az elismert, számlázott összegben, a nem számlázott szállítások, teljesítések értéke szerződés alapján.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (bérek, adók, járulékok, stb.), könyv szerinti értéken.

Passzív időbeli elhatárolások értékelése

A passzív időbeli elhatárolások között szerepelnek a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A passzív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

ÉRTÉKVESZTÉSEK ELSZÁMOLÁSA

2025. év végéig összesen (halmozottan) 936.830,-Ft értékvesztés került elszámolásra a közületi kintlévőségekre a következők alapján. Lakossági kintlévőségre értékvesztést nem tartunk nyilván. Az értékvesztés elszámolási módszerében nem történt változás a bázisévhez képest.

Megnevezés:	lakossági kintlévőség (Ft)	közületi kintlévőség (Ft)
2025.évi nyitó értékvesztés:	0	1.018.573
értékvesztés képzés	-	+ 174.824
értékvesztés visszairás	-	-
értékvesztés átvezetése, kivezetés	-	-256.567
2025. halmozott értékvesztés:	0	936.830

A mérleg fordulónapján fennálló, a mérlegkészítésig nem rendezett vevőkövetelésekre megállapított értékvesztés 100%-os mértékű:

- csoportos értékvesztés az éven túli lejárt lakossági vevőkövetelésekre (2025. évben nem merült fel),
- egyedi minősítés alapján az eljárás (ügyvédi felszólítás, fizetési meghagyás illetve végrehajtás, kényszertörlesztés, felszámolás stb.) alatt lévő közületi és lakossági vevőkövetelésekre.

A korábbi években elszámolt értékvesztés visszavezetésre (kivezetésre) került 256.567,- Ft összegben a behajtásból történt megtérülések, illetve behajthatatlan követelések leírásából adódóan. 2025. évben 174.824,-Ft összegű értékvesztés képzésre került sor.

AMORTIZÁCIÓ ELSZÁMOLÁSA

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja az immateriális jószág, tárgyi eszköz maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke. A maradványérték meghatározása a használatbavételkor rendelkezésre álló információk alapján történik. Nem jelentős maradványértéket a vállalkozás 50 ezer forintban határozta meg.

Az eszközök értékcsökkenésének elszámolása: a bekerüléskor megtervezett hasznos élettartam alatt, lineáris kulcsok alkalmazásával, negyedévente az állományban töltött napok arányának megfelelően. Az 200 ezer forint egyedi érték alatti immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékét teljes összegben használatba vételkor számoltuk el értékcsökkenési leírásként.

Az elszámolt értékcsökkenés visszairásra kerül, ha az alacsonyabb értékelés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn.

Terven felüli értékcsökkenés a Számviteli törvény előírásai alapján történik.

D) Eredménykimutatáshoz kapcsolódó és egyéb kiegészítések

Értékesítés nettó árbevételének megoszlása

A társaság 2025. évben 2.929.872 eFt nettó árbevételt realizált.

Az árbevétel megoszlása főbb tevékenységként:	2024. év (eFt)	2025. év (eFt)	Változás (%)
szolgáltatási díj:	2.887.496	2.812.559	97,40
hulladékgyűjtés, hulladékkezelés (nem koncessziós):	17.151	17.866	104,17
hulladékszállításhoz kapcsolódó szolgáltatás:	87.512	86.271	98,58
bérbeadás:	27.220	6.944	25,51
haszonanyag-értékesítés:	554	846	152,71
adminisztrációs szolgáltatás:	0	30	-
rakodás, szállítás, konténerezés:	5.273	4.457	84,52
egyéb:	1.631	899	55,12

Exportértékesítés, importbeszerzés megoszlása

2025. évben exportértékesítésből árbevétel nem származott. Beszerzés 1 alkalommal történt Németországból 199 eFt értékben, valamint 1 alkalommal Észtországból 22 eFt értékben.

Kutatás és kísérleti fejlesztés

A társaság 2025. évben K+F tevékenységet nem végzett, ilyen címen költséget nem számolt el.

Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek

Társaságunk rendelkezik tevékenységi és környezetvédelmi, környezetszennyezési felelősségbiztosítással is. A 681/2023. (XII.29.) kormányrendelet szerinti előírásoknak való megfelelő fedezet rendelkezésre áll.

A Társaságnak 2025. évi tevékenységével kapcsolatban környezetvédelmi (helyreállítási illetve beruházási) kötelezettsége nem keletkezett.

A környezetvédelmi feladatok ellátásához megbízási szerződéssel külső szakértőt foglalkoztatunk.

Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Megnevezés:	2024. év (eFt)	2025. év (eFt)	Változás (eFt)
bérleti díjak (telephelyek, gépjárművek)	560.258	546 596	-13 662
karbantartási díjak	126.768	118 139	-8 629
hirdetés, reklám	1.533	3 783	+2 250
oktatás, továbbképzés, kiküldetési (napidíj nélkül)	1.246	502	-744
bérmunka, alvállalkozói díjak	519.664	538 925	+19 261
hulladékkezelés, szállítás	12.966	2 826	-10 140
hulladéklerakás, hulladék rakodás	259	0	-259
telephely, irodabérlet üzemeltetési költségei	12.757	13 379	+622
telephelyek portaszolgálata	8.251	8 680	+429
vállalatirányítási rendszer követési, egyéb díj	3.980	2 910	-1 070
hulladékvizsgálat, szennyvíz kezelés	5.126	4 946	-180
üzemeltetést támogató technológiai szolgáltatás	52.500	54 000	+1500
Deák téri ügyfélszolgálat üzemeltetési költsége	1.719	1 823	+104
szakmai tagdíj, tanácsadás, könyvvizsgálat, foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	9.401	9 020	-381
internet, telefondíj, postaköltség, GPS díj	7.031	7 429	+398
tűzjelző távfelügyelet díja, úthasználati díj	4.846	5 384	+538
edény mosás	6.149	4 489	-1 660
egyéb, nem részletezett	4.734	7 270	+2 536
összesen:	1.339.188	1 330 101	-9 087

Javaslat a 2025. évi adózott eredmény felhasználásáról

Az ügyvezető a 2025. évi adózott eredmény eredménytartálékba helyezését javasolja.

Kapcsolt vállalkozások

A Számviteli törvény hatályos előírása szerint a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolt vállalkozása. A Számviteli törvény szerinti kapcsolt vállalkozásoktól

- árbevétel, egyéb bevétel 2025. évben nem származott,
- követelés, kötelezettség nem keletkezett.

Egyéb kiegészítések

A tevékenység során keletkező veszélyes jellegű hulladékok – a MOHU Mol Zrt. tulajdonát képezik - , így a MOHU Mol Zrt. koordinálásával kerülnek azok ártalmatlanító, kezelő partnerekhez. A Társaság környezetszennyező tevékenységet nem folytat.

E) Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Immateriális javak állományváltozása

Megnevezés	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Szellemi termék (fejlesztés)	Összesen
Nyitó bruttó érték		7 262		2 331	9 593
Növekedés (beszerzés)		190		140	330
Csökkenés		150		0	150
Záró bruttó érték		7 302		2 471	9 773
Nyitó écs		7 262		0	7 262
Növekedés		190		0	190
Csökkenés		150		0	150
Záró écs		7 302		0	7 302
Nyitó nettó érték		0		2 331	2 331
Záró nettó érték		0		2 471	2 471

Tárgyi eszközök állományváltozása

Megnevezés	Ingatlan és vagyoni ért.jogok	Műszaki berendezés			Egyéb berendezés			Befeje- zeten beruh.	Összesen
		Kis értékű	Kis értékű feletti	Össz.	Kis értékű	Kis értékű feletti	Össz.		
Nyitó bruttó érték	4 486	28 556	184 707	213 263	10 524	47 441	57 965	0	275 714
Növekedés	0	21 241	66 315	87 556	929	1 306	2 235	117 093	206 884
Csökkenés	0	0	0	0	1 070	2 668	3 738	89 981	93 719
Záró bruttó érték	4 486	49 797	251 022	300 819	10 383	46 079	56 462	27 112	388 879
Nyitó écs	806	28 556	43 255	71 811	10 524	19 146	29 670	0	102 287
Növekedés	352	21 241	26 688	47 929	929	6 102	7 031	0	55 312
Csökkenés	0	0	0	0	1 070	2 561	3 631	0	3 631
Záró écs	1 158	49 797	69 943	119 740	10 383	22 687	33 070	0	153 968
Nyitó nettó érték	3 680	0	141 452	141 452	0	28 295	28 295	0	173 427
Záró nettó érték	3 328	0	181 079	181 079	0	23 392	23 392	27 112	234 911

Részesedések

Társaságunk 2018. évtől a Köztisztasági Egyesülés tagja. A 2018. február 15-én átutalt vagyoni hozzájárulás nyilvántartott értéke 20 ezer Ft.

Készletek

Megnevezés	2024.12.31. (eFt)	2025.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Anyagok	12.072	12.369	+297
- üzemanyag (lútban, gépkocsikban)	5.637	6.347	+710
- fűtőanyag (PB gáz)	611	1.056	+445
- karbantartási és egyéb (munka-védőruha)	5.824	4.966	-858
Késztermékek (komposzt)	4.786	4.786	-
Áruk	0	0	-
Készletek összesen:	16.858	17.155	+297

Követelések

<i>Megnevezés</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>2025.12.31.</i>	<i>Változás</i>
	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	548.279	554.625	+6.346
Egyéb követelések (adók, útdíj biztosíték)	68.271	17.701	-50.570
<i>Követelések összesen:</i>	<i>616.550</i>	<i>572.326</i>	<i>-44.224</i>

Pénzeszközök

<i>Megnevezés</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>2025.12.31.</i>	<i>Változás</i>
	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>
Pénztár (Ft)	247	322	+75
Letéti számla	200	200	-
Folyószámla	342.581	399.261	+56.680
<i>Pénzeszközök összesen:</i>	<i>343.028</i>	<i>399.783</i>	<i>+56.755</i>

Aktív időbeli elhatárolások

<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>2025.12.31.</i>	<i>Változás</i>
	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>
Konténer, edény kiszállítás	57	49	-8
Alulszállítás díja	0	65.728	+65.728
Továbbszámlázott biztosítási díj	0	58	+58
Hulladékudvar begyűjtés bónusz	1.721	0	-1.721
<i>Összesen:</i>	<i>1.778</i>	<i>65.835</i>	<i>+64.057</i>

<i>Költségek aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>2025.12.31.</i>	<i>Változás</i>
	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>
Gépjármű felelősségbiztosítás, casco	3.576	3.713	+137
Internet, telefon díj, tűzjelző rendszer díja	2.694	95	-2.599
Szoftver követés díja, szerver tárhely	139	537	+398
Elektronikus aláíráscsomag, LEI-kód előfiz.	40	42	+2
Munkabajárás költségtérítése	312	263	-49
Közüzemi díj (gáz, energia)	35	0	-35
Bérleti díj (postafiók, nyomtatók)	67	114	+47
Vagyron-felelősség biztosítás	643	0	-643
<i>Összesen:</i>	<i>7.506</i>	<i>4.764</i>	<i>-2.742</i>

Saját tőke változása

<i>Megnevezés</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>2025.12.31.</i>	<i>Változás</i>
	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>
Jegyzett tőke	3.100	3.100	-
Tőketartalék	39.900	39.900	-
Eredménytartalék	304.374	643.049	+338.675
Lekötött tartalék	0	0	-
Adózott eredmény	338.675	165.324	-173.351
<i>Saját tőke összesen:</i>	<i>686.049</i>	<i>851.373</i>	<i>+165.324</i>

Saját tőke 2025.12.31-i állapot szerint részletezve:

A jegyzett tőke 3.100 eFt, a tőketartalék tételsoron 39.900 eFt került kimutatásra a társaság tulajdonosa által 2021. évben jóváhagyott „áziós tőkeemelés” alapján, a cégbírósági bejegyzéssel. 2025. évben összegük nem változott.

Az eredménytartalék változása a 2024. évi adózott eredmény átvezetéséből (adózott eredmény növekedéséből) adódott.

Adózott eredmény soron a 2025. évi nyereség: 165.324 eFt.

Céltartalékok

Megnevezés	2024.12.31. (eFt)	2025.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Céltartalékok a várható kötelezettségekre	0	3.462	+3.462
Céltartalékok összesen:	0	3.462	+3.462

Kötelezettségek

A Társaságnak a fordulónapon hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak:

Megnevezés	2024.12.31. (eFt)	2025.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Szállító tartozások	264.468	262.732	-1.736
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	203.623	179.167	-24.456
Kötelezettségek összesen:	468.091	441.899	-26.192

Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2024.12.31. (eFt)	2025.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Edénybérleti díj	10	6	-4
Továbbszámlázott biztosítási díj	105	0	-105
Összesen:	115	6	-109

Költségek passzív időbeli elhatárolása	2024.12.31. (eFt)	2025.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Biztosítás (vagyonbiztosítás, KGFB)	16	371	+355
Bérleti díj (nyomtató, tartály, munkagép)	2.492	0	-2.492
Közüzemi díj, (gáz), telefondíj	1	58	+57
Postai közreműködési díj	57	77	+20
Prémium és járulékok	4.475	0	-4.475
Értékpapír számlavezetési díj	0	19	+19
Védőital, védőoltás	202	0	-202
Összesen:	7.243	525	-6.718

Mérlegen kívüli tételek

Zálogjoggal illetve biztosítékkal terhelt kötelezettsége a Társaságnak nincs.

Mérlegen kívüli tételként függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettséggel a Társaság nem rendelkezik. A Kft. nem élt a Szt. 90. § (9) –e szerinti valós értékelésre vonatkozó szabályokkal.

Az üzleti év zárását követő főbb események és az üzletmenet várható alakulása

A Társaságnál a mérleg fordulónapja után nem történt olyan gazdasági esemény, amely jelen kiegészítő mellékletben rögzítésre szorulna, amely pénzügyi kötelezettséget jelentene. A mérlegkészítéskor meglévő információk alapján nem várható olyan esemény, amely a Társaság üzleti tevékenységének folytatására jelentős hatással lenne.

F) Adózás

Adózás előtti eredmény: 183.608 eFt

Társasági adóalapot módosító tételek	e Ft
Növelő tételek	81.799
céltartalék	3.462
számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés	55.609
nem vállalkozási célú költség, ráfordítás (támogatások)	12.783
bírság	9.768
követelésekre elszámolt értékvesztés	175
egyéb	2
Csökkentő tételek	62.254
adótörvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenés	56.102
adóévben értékvesztés miatt figyelembe vehető	75
befolyt bírság miatt korrekció	5.399
egyéb (adófelajánlás miatti jóváírás)	50
egyéb	628

Társasági adó mértéke 9%, összege: 18.284 eFt.

A Társaság adózás előtti eredménye eléri, illetve meghaladja a Tao. törvény 6. §. (7) bekezdésében meghatározott jövedelem- (nyereség-) minimumot, ezért a Társaság a törvény 6. § (1) bek. alapján állapította meg a társasági adóalapot.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2025.01.10-i állásfoglalása alapján a Társaság **energiaellátók jövedelemadója** fizetésére 2023. július 1-től nem kötelezett.

Adózott eredmény: 165.324 eFt.

G) Létszám- és béradatok

Megnevezés:	2024.	2025.	változás
Átlagos állományi létszám (szellemi, rész- és teljes munkaidőben foglalkoztatottak)*	119 fő	120 fő	+1 fő
Béreköltség	741.637 eFt	827.538 eFt	+85.901 eFt
Személyi jellegű kifizetések	88.217 eFt	102.962 eFt	+14.745 eFt

*létszámadatok: a Számviteli törvény szerinti (KSH átlagos statisztikai állományi létszám)

Bérráfordítások részletezve:

Megnevezés:	2024. év (eFt)	2025. év (eFt)	változás (eFt)
szociális hozzájárulási adó	85.840	96.628	+10.788
rehabilitációs hozzájárulás	10.565	12.039	+1.474

Vezető tisztségviselők

Az ügyvezető és a felügyelő bizottsági tagok díjazásáról, javadalmazásáról a ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás dönt, hoz határozatot.

Társaságunknál 3 fős felügyelő bizottság működik. 2025. évben a felügyelő bizottsági tagok részére bruttó 2.580 eFt tiszteletdíj került elszámolásra

Az ügyvezető részére bérjövodelemként bruttó 19.200 eFt, továbbá a javadalmazási szabályzat és a felügyelő bizottság javaslata, valamint a tulajdonos döntéshozó testülete személyi jellegű juttatás, (önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás, étkezési költségtérítés), a 2024. évre vonatkozóan prémium, valamint 2025. évre jutalom került kifizetésre.

Az ügyvezető és a felügyelő bizottsági tagok részére 2025. évben sem történt előleg folyósítása, sem kölcsön nyújtása, kamat elszámolása, értük vállalt garancia vállalásra nem került sor.

H) Éves beszámoló főbb mutatószámai

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31.
<i>Jövedelmezőségi mutatók</i>		
Eszközarányos nyereség	30,31%	13,45%
Saját tőkearányos nyereség	67,69%	21,51%
Árbevétel arányos nyereség	11,19%	5,64%
<i>Hatékonysági mutatók</i>		
Készletek forgási sebessége	130,45	157,31
Átlagos beszédési idő (nap)	66,25	68,70
Szállítók forgási sebessége (nap)	7,87	11,11
Szállítók átfutási ideje (nap)	87,30	60,87
Egy főre jutó árbevétel	25.436 eFt	24.416 eFt
<i>Tőkeszerkezeti, vagyoni mutatók</i>		
Saját tőke aránya	59,07%	65,63%
Idegen tőke aránya	40,93%	34,37%
Befektetett eszközök fedezettsége	390,29%	358,62%
Tárgyi eszközök fedezettsége	390,34%	362,42%
Kamatfedezettségi mutató		
<i>Likviditási mutatók</i>		
Likviditási ráta	208,60%	223,87%
Likviditási gyorsráta	205,00%	219,98%
Pénzeszköz arány	73,28%	90,47%
Időtartam mutató (nap)	131,75	128,72

A Társaság a 2024. és 2025. üzleti év is nyereséggel zárta. A jövedelmezőségi mutatók a jövedelmezőségi szint, színvonal értékelésére szolgál. 2025. év minden mutató esetében alacsonyabb jövedelmezőséget hozott (eszközarányos, árbevétel arányos, tőkearányos).

A készletek forgási sebessége (nettó árbevételben hányszor térül meg a készlet) javult. A vevői követelések átlagos beszedési ideje 66,25 napról 68,70 napra nőtt, a szállítók átfutási ideje, forgási sebessége viszont kedvezően alakult.

A jövedelmezőség kedvező alakulásával együtt a tőkeszerkezetben a saját tőke és jegyzett tőke viszonya, aránya is jobb értékeket adnak. A befektetett eszközök saját tőke fedezettsége viszont csökkent.

Az 1 főre jutó nettó árbevétel 4%-kal csökkent. Ezt alapvetően a nettó árbevétel csökkenése okozta.

A likviditás 2024. évről 2025. évre tovább javult. A likviditást meghatározó pénzeszközök állománya 56,8 millió Ft-tal nőtt, a követelések összege viszont 44,2 millió Ft-tal csökkent, a kötelezettségek összege is kedvezően alakult: 26,2 millió Ft-tal (5,6 %-kal) csökkent.

2025. év gazdálkodás hatására a társaság vagyona (mérleg főösszege) 135.767 eFt-tal, 11,7%-kal nőtt. Emelkedett a befektetett eszközök, készletek, pénzeszközök és az aktív időbeli elhatárolása állománya. Forrás oldalon a saját tőke összege és aránya emelkedett jelentősen. A többi vagyonelem értéke, állománya kis mértékben csökkent.

D) Számviteli szétválasztás

A számviteli szétválasztás szabályait meghatározó jogszabályok, iránymutatások:

- 2012. évi CLXXXV. A hulladékról szóló törvény (továbbiakban: Ht.);
- 235/2023.(VI.16.) Korm.rendelet az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó részletes szabályokról (továbbiakban: Korm.r.);
- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2025. évre kiadott Módszertani útmutatója, Ajánlása 2025. február 4-i dátummal: „Az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásában közreműködő koncesszori alvállalkozók számára a számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról – 2025”

A 2012.évi CLXXXV. A hulladékról szóló törvény (továbbiakban:Ht.) 50. § határozza meg a 2023. július 1-től a számviteli szétválasztásra kötelezettek beszámolási és könyvvézetési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) rendelkezéseitől eltérő szabályokat, rendelkezéseket.

Ht. 50.§

„ (2) A kötelezett – a számviteli politika részeként – olyan számviteli szétválasztási szabályzatot dolgoz ki, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinszírozást. ”

„ (4) A kötelezett a (3) bekezdés szerinti tevékenységeket éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azokat önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent. ”

Társaságunk a Ht. 50.§ (3) szerint meghatározott tevékenységek közül 2025. évben az alábbiakat végezte:

- hulladékgazdálkodási *közszolgáltatási résztevékenységet*,
- ingatlanhasználó hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység körébe nem tartozó települési hulladékával kapcsolatos hulladékgazdálkodási *intézményi résztevékenység*,
- a közterületi *köztisztasági* önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenységet.

A mesterséges eljárás, előírásokon alapuló tevékenységi szétválasztás miatt a számviteli törvényben előírt eszköz és forrásoldali egyezőségét egy technikai kiegyenlítő (számviteli szétválasztási különbözet) tételsorral biztosítjuk.

A fentiek alapján (a számviteli szétválasztás belső szabályzatunk szerint) készített mérleg és eredmény-kimutatás az alábbiakban kerül bemutatásra:

Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet a 2025. évi éves beszámolójához

2025.év Mérleg Eszközök

2025. év

S.sz.	A tétel megnevezése	Ht.50.§ (3) a) tevékenységek			koncesszió kivüli tevékenységek [e Ft]	2000. évi C. tv. szerinti mérleg [e Ft]
		aa) közszolgáltatási résztevékenység	ab) intézményi résztevékenység	ac) köztisztasági résztevékenység		
		[e Ft]	[e Ft]	[e Ft]		
A	Befektetett eszközök	208 051	16 550	266	12 535	237 402
I.	Immateriális javak	2 166	172	3	130	2 471
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
3.	Vagyoni értékű jogok					0
4.	Szellemi termékek	2 166	172	3	130	2 471
5.	Üzleti vagy cégérték					0
6.	Immateriális javakra adott előlegek					0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése					0
II.	Tárgyi eszközök	205 867	16 377	263	12 404	234 911
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 916	232	4	176	3 328
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	158 691	12 624	203	9 561	181 079
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 500	1 631	26	1 235	23 392
4.	Tenyészállatok					0
5.	Beruházások, felújítások	23 760	1 890	30	1 432	27 112
6.	Beruházásokra adott előlegek					0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	18	1	0	1	20
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés					0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tul. Rész. Visz. álló vállalkozásban					0
5.	Egyéb tartós részesedés	18	1	0	1	20
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz. álló vállalkozásban					0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön					0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése					0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözet					0
B	Forgóeszközök	865 933	68 887	1 106	53 338	989 264
I.	Készletek	10 840	862	14	5 439	17 155
1.	Anyagok	10 840	862	14	653	12 369
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek					0
3.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok					0
4.	Késztermékek				4 786	4 786
5.	Áruk					0
6.	Készletekre adott előlegek					0
II.	Követelések	504 737	40 153	645	26 791	572 326
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	489 225	38 919	625	25 856	554 625
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
3.	Követelések jelentős tul.rész.visz.lévő vállalkozással szemben					0
4.	Követelések egyéb rész.visz.lévő vállalkozással szemben					0
5.	Váltókövetelések					0
6.	Egyéb követelések	15 512	1 234	20	935	17 701
7.	Követelések értékelési különbözete					0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete					0
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés					0
3.	Egyéb részesedés					0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek					0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpap.					0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete					0
IV.	Pénzeszközök	350 356	27 872	447	21 108	399 783
1.	Pénztár, csekkok	282	23	0	17	322
2.	Bankbetétek	350 074	27 849	447	21 091	399 461
C	Aktív időbeli elhatárolások	69 591	332	317	359	70 599
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	65 416		312	107	65 835
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 175	332	5	252	4 764
3.	Halasztott ráfordítások					0
Eszközök (Aktívák) összesen:		1 143 575	85 769	1 689	66 232	1 297 265

Zalai Közzolgáltató Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet a 2025. évi éves beszámolójához

2025.évi Mérleg_Források

2025.

S.sz.	A tétel megnevezése	Ht.50.§ (3) a) tevékenységek			koncesszió kívüli tevékenységek	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
		aa) közzolgáltatási résztevékenység	ab) intézményi résztevékenység	ac) köztisztasági résztevékenység		
		[e Ft]	[e Ft]	[e Ft]		
D	Saját tőke	707 239	22 383	2 077	119 674	851 373
I.	Jegyzett tőke	2 717	216	3	164	3 100
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					0
III.	Tőketartalék	34 967	2 782	44	2 107	39 900
IV.	Eredménytartalék	585 825	-8 828	1 927	64 125	643 049
V.	Lekötött tartalék					0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka					0
VII.	Adózott eredmény	83 730	28 213	103	53 278	165 324
E	Céltartalékok	3 446	16	0	0	3 462
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	3 446	16			3 462
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre					0
3.	Egyéb céltartalék					0
F	Kötelezettségek	387 265	30 808	494	23 332	441 899
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalk.szemben					0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
3.	Hátrasorolt köt.egyéb.rész.visz.lévő vállalk.szemben					0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálk.szemben					0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök					0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények					0
3.	Tartozások kötvényki bocsátásból					0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek					0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek					0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalk.szemben					0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben					0
8.	Tartós kötelezetts. egyéb.rész.visz.lévő váll.szemben					0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek					0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	387 265	30 808	494	23 332	441 899
1.	Rövid lejáratú kölcsönök					0
	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények					0
2.	Rövid lejáratú hitelek					0
3.	Vevőktől kapott előlegek					0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg.(szállítók)	230 249	18 317	294	13 872	262 732
5.	Váltótartozások					0
6.	Rövid lejáratú köt.kapcsolt vállalk.szemben					0
7.	Rövid lejáratú köt.jelentős tul.rész.visz.lévő vállalkozásokkal szemben					0
8.	Rövid lejáratú köt.egyéb.rész.visz.lévő vállalk.szemben					0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	157 016	12 491	200	9 460	179 167
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete					0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete					0
G	Passzív időbeli elhatárolások	460	36	1	34	531
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				6	6
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	460	36	1	28	525
3.	Halasztott bevételek					0
H	Szétválasztási különbözet	45 165	32 526	-883	-76 808	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		1 143 575	85 769	1 689	66 232	1 297 265

Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet a 2025. évi éves beszámolójához

2025. Eredménykimutatás

2025.

S.sz.	A tétel megnevezése	Ht.50.§ (3) a) tevékenységek			koncesszió kívüli tevékenységek	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
		aa) közszolgáltatási résztevékenység	ab) intézményi résztevékenység	ac) köztisztasági résztevékenység		
		[e Ft]	[e Ft]	[e Ft]		
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 567 640	204 260	3 279	154 693	2 929 872
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele					0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 567 640	204 260	3 279	154 693	2 929 872
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása					0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke					0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	1 152	182	1	5 904	7 239
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>					0
05.	Anyagköltség	200 116	14 554	265	2 694	217 629
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 199 826	68 071	1 953	60 251	1 330 101
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	28 970	2 342	23	937	32 272
08.	Eladott áruk beszerzési értéke					0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7			645	652
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 428 919	84 967	2 241	64 527	1 580 654
10.	Béreköltség	740 926	60 854	640	25 118	827 538
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	91 194	9 137	68	2 563	102 962
12.	Bérráfordítások	96 821	7 802	95	3 949	108 667
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	928 941	77 793	803	31 630	1 039 167
VI.	Értéksökkenési leírás	44 732	5 518	19	5 233	55 502
VII.	Egyéb ráfordítások	73 210	4 831	102	3 159	81 302
	<i>Ebből: értékvesztés</i>				175	175
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	92 990	31 333	115	56 048	180 486
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés					0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>					0
14.	Részesedésekből szárm. bevételek, árfolyamnyer.					0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>					0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek					0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>					0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bevételek				3 124	3 124
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>					0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei					0
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>					0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0	0	3 124	3 124
18.	Részesedésekből szárm. ráfordítások, árfolyamveszt.					0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott</i>					0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések					0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott</i>					0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjell. ráford.					0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott</i>					0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartóssan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése					0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				2	2
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>					0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	0	0	0	2	2
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	0	0	0	3 122	3 122
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	92 990	31 333	115	59 170	183 608
X.	Adófizetési kötelezettség	9 260	3 120	12	5 892	18 284
D.	Adózott eredmény (±C-X)	83 730	28 213	103	53 278	165 324

J) Cash flow kimutatás

adatok E Ft-ban

A tétel megnevezése		Előző év 2024	Tárgyév 2025
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	91 736	186 989
1.a	Adózás előtti eredmény ±	375 707	183 608
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben ±	57 256	13 001
2	Elszámolt amortizáció +	38 063	55 502
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	182	282
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		3 462
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	316	
6	Szállítói kötelezettség változása ±	- 239 884	- 1 736
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	- 45 985	- 24 456
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	2 753	- 6 827
9	Vevőkövetelés változása ±	1 980	- 6 521
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	- 58 309	50 273
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	- 3 311	- 61 315
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	37 032	18 284
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	- 149 448	- 117 233
14	Befektetett eszközök beszerzése -	153 448	117 233
15	Befektetett eszközök eladása +	4 000	
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	- 24 450	- 13 001
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	24 450	13 001
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III sorok) ±	- 82 162	56 755

2025. év
I/3 követelés értékvesztése és visszairása valamint selejtezett eszköz nettó értéke
I/9 értékvesztéssel

Zalaegerszeg, 2026. április 9.


Horváth Márton
iggyvezető

Üzleti jelentés

a 2025. évi éves beszámolóhoz



Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Horváth Márton".

Készítette: Horváth Márton ügyvezető

A TÁRSASÁG 2025. ÉVI MŰKÖDÉSE

A Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft-t ZMJV Önkormányzata 2013. március 7-én hozta létre a hulladékgazdálkodással kapcsolatos közszolgáltatási feladatkörök ellátására.

Jelentős változás a Kft. életében, hogy a 2025-ös esztendőben a ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás megvásárolta a Társaság 100 %-os üzletrészét Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatától, így a tulajdonosi jogok gyakorlója a ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás lett.

Társaságunk 2025-ben Zalaegerszegen kívül további 143 településen látta el Zala és Vas Vármegyékben a közszolgáltatási feladatokat, részben alvállalkozók igénybevételével.

Koncessziós rendszer

2023.07.01.-től a hazai hulladékgazdálkodás rendszere teljesen átalakult, és koncessziós rendszerben működik tovább, melyre társaságunk sikeresen felkészült. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási közfeladat ettől az időponttól kezdve már nem önkormányzati közfeladat, hanem állami közfeladat. Ettől az időponttól kezdve valamennyi helyi rendelet, közszolgáltatási szerződés és ingatlanhasználókkal megkötött egyéb jognyilatkozat hatályát veszítette.

A koncessziót a MOL-csoport nyerte meg, létrehozva a MOHU-MOL Zrt.-t, aki jelenleg a Koncesszori feladatok felelőse. A MOHU-MOL Zrt. a hulladékgazdálkodás rendszerét több résztvevényesre bontotta, ennek főbb elemei: létesítményüzemeltetés, közszolgáltatási résztvevényesség, intézményi (ipari, gazdálkodó szervezetek) résztvevényesség.

Társaságunk a fentiek közül a zalaegerszegi létesítmények (zalaegerszegi hulladékudvar, a szelektív válogató és komposztáló, valamint a vegyes hulladék kezelő és RDF előállító üzem) és a pankaszi hulladékudvar üzemeltetésében, valamint a közszolgáltatási résztvevényesség, és a szelektív hulladékok vonatkozásában intézményi résztvevényesség végzésében áll kapcsolatban a Koncesszorral. Ezen résztvevényesek esetében külön szerződéskötések történtek, azaz a létesítményüzemeltetésre és a közszolgáltatási résztvevényesre is külön szerződés kötött.

A ZKN Kft., mint Régiókoordinátor

A közszolgáltatási résztvevényesség esetében Magyarország 6 db régióra lett bontva. Társaságunk működési területe a Dél-Dunántúli Régióba tartozik. A Koncesszor minden régióban pályázatot folytatott le az ún. Régiókoordinátori státuszért. A pályázaton társaságunk a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-vel együtt közösen konzorciumban indult, és a MOHU-MOL Zrt. értesítése alapján azt megnyerte. Így társaságunk a KHG Kft.-vel együtt a Dél-Dunántúli Régió Régiókoordinátora 2026. év végéig. A Régiókoordinátorok közvetlenül a Koncesszor alatt, vele közvetlen szerződésben, míg az összes többi szolgáltató cég a Régiókoordinátorok koordinálásával végzi a tevékenységét.

Létesítményüzemeltetés

A létesítmények esetében a zalaegerszegi hulladékudvar, a szelektív válogató és komposztáló, valamint a vegyes hulladék kezelő és RDF előállító üzem esetében rendelkezünk szerződéssel MOHU MOL Zrt.-vel. 2024 év közben a pankaszi hulladékudvar üzemeltetését is Társaságunk vette át.

Finanszírozás, szolgáltatási díj

A MOHU megjelenésével a finanszírozás, kiszámíthatóság, tervezhetőség és likviditás tekintetében jelentős javulás tapasztalható a korábbi időszakhoz képest, az elszámolások az alvállalkozókkal tárgyalássorozat eredményeként közös megegyezéssel történő szerződéseken alapulnak.

A koncessziós rendszerben stabilizálódott a társaság anyagi helyzete, sikerült a korábbi években felhalmozott tartozásokat rendezni, bérrendezésre, bérfejlesztésre is sor került, és sikerültek régóta tervezett eszközbeszerzések is. A társaság tőkehelyzete is stabil, tulajdonosi tőkepótlás nem szükséges az elkövetkező időszakban. A jövőben a további stabilitás megőrzése a cél.

A fentiekén túlmenően el kell mondani, hogy a Koncesszorral 2023. évben megkötött szerződések és akkor kialakult díjak esetében nem történt emelés a Koncesszor részéről, sőt a gyűjtési díjak tekintetében folyamatos díjcsökkenés az elvárás.

A zalaegerszegi RDF üzem tekintetében a 2025-ös esztendőben a MOHU nem szállította be az általa garantált hulladékmennyiséget, így egy alulszállítási finanszírozási igényünk keletkezett, melynek elszámolása külön tételt jelent.

Ellátott terület és dolgozói létszám alakulása

Az ellátott terület a 2024. évhez képest nem változott, a Társaságunk által, alvállalkozó bevonása nélkül ellátott települések száma 87 db, ellátott lakosságszám 101.000 fő. Alvállalkozókkal együtt 2025. évben 144 db településen dolgoztunk és 140.000 főt láttunk el.

Dolgozói létszámunk 2023.01.01.-én 91 fő volt, 2023.06.30.-án 100, 2025. évben átlagosan 120 fő, ez 2 év alatt **~32%-os létszámnövekedés, ez azt jelenti, hogy a munkaerő megtartása mellett, új, további munkahelyeket is sikerült létesítenünk rövid idő alatt.**

2025. évi működés főbb jellemzői röviden:

- ✓ A dél-dunántúli régióban társaságunk régiókoordinátorként tevékenykedik.
- ✓ Társaságunk működése a koncesszió elindulásával stabilizálódott, pénzügyi és gazdasági értelemben is sikeres évet tud maga mögött.
- ✓ Folyamatos létszám bővülés, meglévő munkahelyeket sikerült megtartani, új munkahelyeket sikerült létesíteni.
- ✓ 2024-től bevezetésre került az italcsomagolási visszaváltási rendszer Magyarországon, melynek hatása a 2025-ös esztendőben már egész évben

jelentkezett. Érintettek az új jelöléssel ellátott, 0,1-3l közötti kiszerelésű ásványvizes, üdítős, sörös, boros és szeszesital csomagolások, legyenek azok műanyag vagy üveg palackok vagy fém dobozok.

- ✓ 2024. évtől elindult Zalaegerszegen is a konyhai bio hulladékok elkülönített gyűjtése, mely 2025. évben is tovább folytatódott.
- ✓ 2025. évben több fejlesztést is sikerült megvalósítanunk.
- ✓ 2025-ös esztendőben a ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás megvásárolta a Társaság 100 %-os üzletrészét Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatától, így a tulajdonosi jogok gyakorlója a ZALAISPA Hulladékgazdálkodási Társulás lett.

2025. üzleti év főbb adataiban:

Saját tőke:	851.373 eFt
Adózott eredmény:	165.324 eFt
Nettó árbevétel:	2.929.872 eFt
Mérlegfőösszeg:	1.297.265 eFt
Létszám (átlagos):	120 fő

2025.01.01-től történt lényeges változások:

- ✓ Zalaegerszegen a házhoz menő szelektív gyűjtés gyakorisága havi 1 alkalomról kétheti gyakoriságra változott.
- ✓ Zalaegerszegen (és országosan) a házhoz menő üvegyűjtést a MOHU kivezette a közszolgáltatásból.

EGYÉB INFORMÁCIÓK

Telephelyek bemutatása

Székhely: Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.
A központi ügyintézés helye.

Telephelyek:

- Zalaegerszeg Deák Ferenc tér 3-5/C földszint 4.
Társaságunk ügyfélszolgálatának címe.
- Zalaegerszeg Eötvös u. 6-10. B.lépcsőház II.em.3. (iroda)
- Zalaegerszeg Búslakpuszta 0182/13 hrsz.
- Zalaegerszeg 0185/4 hrsz. : Válogatócsarnok és komposztáló, ahol a szelektív hulladékok előkezelése történik.
- Zalaegerszeg Búslakpuszta 0182/11. hrsz.: Vegyes hulladék feldolgozó (RDF) üzem.
- Zalaegerszeg 0883/2.hrsz. : hulladékudvar
- Zalaegerszeg 4815/10. és 4815/12. hrsz.
A volt Petőfi Laktanya területén lévő telephelyünkön szintén szelektív hulladékgyűjtésből származó hulladékok tárolása történik.

Fióktelep:

- 9937 Pankasz, 019/3. hrsz: hulladékudvar

Környezetvédelem, környezeti politika

Környezetvédelem terén a társaságnak nincs beruházási kötelezettsége, így az a pénzügyi helyzetét nem befolyásolja. Társaságunk az alkalmazott technológiákat úgy üzemelteti, hogy a környezetvédelmi jogszabályok által előírt követelményeknek megfeleljen.

Társaságunk rendelkezik tevékenységi és környezetvédelmi valamint környezetszennyezési felelősségbiztosítással is. A 681/2023. (XII.29.) kormányrendelet szerinti előírásoknak való megfelelő fedezet rendelkezésre áll. A 2025. évi tevékenységével kapcsolatban környezetvédelmi (helyreállítási illetve beruházási) kötelezettsége nem keletkezett. Környezetvédelmi garanciális kötelezettség sem az előző, sem a tárgyévben nem volt, arra céltartalékot sem képzett.

A közszolgáltatásból származó veszélyes hulladékkészlet a MOHU MOL Zrt. tulajdonában van, ott kerül kimutatásra. A környezetvédelemmel kapcsolatos adatszolgáltatások leadása megtörtént.

Társaságunk figyelmet fordít a környezeti terhelések, valamint a hulladék technológiák kockázatainak csökkentésére, a környezetszennyezés megelőzésére;

Kiemelt figyelmet fordít a környezeti nevelésre, elsősorban a gyermekek szemléletének környezettudatossá formálásában.

A Társaságnál végzett K+F tevékenység bemutatása

A Társaság kutatás fejlesztési tevékenységre 2025. évben sem számolt el költséget. Az innovációs járulék bevallási és fizetési kötelezettségének jogszabály alapján eleget tesz. 2025. évi innovációs járulék összege 6.510 ezer Ft.

A Társaság pénzügyi instrumentumainak bemutatása

A Társaság értékpapírral 2025. évi fordulónapon nem rendelkezett. A tárgyévben 1 alkalommal került sor diszkont kincstárjegy vásárlásra. A 2025. évben elszámolt hozama (kamata) 3.123 eFt volt. A folyószámlához kapcsolódó betétlekötés nem eszközölt. A Társaság tulajdonában lévő pénzeszközök a fordulónapon:

	2025.12.31. (eFt)
Pénztáregyenleg (Ft)	322
Letéti számla (környezetvédelmi hatósági: Pest Vármegyei Kormányhivatal részére) (Ft) (OTP Bank)	200
Folyószámla (Ft) (OTP Bank)	399.261

Társaságunk 2018. februártól a Köztisztasági Egyesülés (2483 Gárdony Bóné Kálmán u. 44.adószáma:10308275-2-20), mint szakmai érdekképviselői szerv tagja. A befizetett vagyoni hozzájárulás nyilvántartott értéke 20 ezer Ft, változatlan, így ez nem volt hatással a 2025. évi vagyoni helyzetre.

Kockázatkezelési politika és fedezeti ügyletek bemutatása

Társaságunk fedezeti és pénzügyi kockázatok kezelését célzó ügyleteket nem köt.

Ár-, hitel-, kamat-, likviditási- és cash-flow kockázatok bemutatása

Az árbevétel döntő hányadában a Koncesszorral meglévő szerződéseinkben meghatározott árak rögzítettek, a határozott időtartamra meghatározottak. A cél ezen szerződéses keretek lágitása, a lehetőségek, díjak, árak (árpolitikánk) érvényesítése, a szerződések meghosszabbítása hosszú távon és a legjobb pozíció elérése.

Kamat-, hitel-, és árfolyamkockázat nem érinti Társaságunkat, ilyen címen veszteséggel nem számolunk. A Társaság pénzügyi helyzete stabil, ez a 2025. évi beszámoló és a Kiegészítő Mellékletben is bemutatásra került. A pénzügyi mutatószámok alapján cash-flow, likviditási kockázat nem merül fel.

BERUHÁZÁSI ÉS FEJLESZTÉSI TERV ÉRTÉKELÉSE

Megnevezés	2024. tény (eFt)	2025. tény (eFt)	Tény/bázis (%)
Beruházás	153.448	117.092	76,31
-immateriális javak	1.010	330	32,67
- tárgyi eszköz	152.438	116.762	76,60
Fejlesztés		140	
Rekonstrukció			
Felújítás	0	0	
Pénzátadás			
Összesen	153.448	117.232	76,4

2025. évben az alábbi fejlesztések valósultak meg:

- Beszerzésre került 7 db mérlegelő berendezés gépjárművekbe 1.050 ezer Ft-ért,
- A válogatóba a szállítószalag átalakítása 2.564 ezer Ft-ba került, a tűzjelző berendezésre 5.460 ezer forintot költöttünk,
- Hulladékgyűjtő, tároló edények beszerzésére 22.604 ezer Ft-ot fordítottunk,
- Telefonok cseréje valósult meg 72 ezer Ft értékben,
- GPS beszerzés 76 ezer Ft,
- A számítástechnikai berendezések megújítása, bővítése 1.357 ezer Ft volt,
- Irodai, egyéb berendezésekre további 806 ezer Ft-ot költöttünk,
- Beszerzésre került további 3 db tehergépkocsi 57.113 ezer Ft összértékben,
- Számítógépes szoftverek beszerzésére, biztonsági szoftver bővítésre 190 ezer Ft-ot költöttünk, valamint egyedi rendszerfelismerő szoftvert fejlesztése ebben az évben 140 ezer Ft volt,
- Beszereztünk 1 db rakodógépet 25.800 ezer Ft értékben.

BÉR- ÉS LÉTSZÁMGAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE

Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi tény	Tény/bázis (%)	Tény/ terv (%)
Összes létszám (fő)*	119	123	120	100,84	97,56
Szellemi	30	30	30	100,00	100,00
8 órás	26	26	26	100,00	100,00
4 órás	3	3	3	100,00	100,00
2 órás	1	1	1	100,00	100,00
Fizikai	89	93	90	101,12	96,77
8 órás	88	92	89	101,14	96,74
6 órás	1	1	1	100,00	100,00
Béreköltség (ezer Ft)	741.637	849.524	827.538	111,58	97,41
Szellemi	235.170	254.000	266.199	113,19	104,80
Fizikai	500.994	588.000	555.560	110,89	94,48
Egyéb	5.473	7.524	5.779	105,59	76,81
Átlagkereset (Ft/fő/hó)	519.354	575.558	574.679	110,65	99,85
Szellemi	653.250	705.555	739.442	113,19	104,80
Fizikai	469.096	526.882	514.407	109,66	97,63

*létszámadatok: a Számviteli törvény szerinti (KSH átlagos statisztikai állományi létszám)

Társaságunk 2025. évi **átlagléttszáma** a tervezett alatt teljesült. A koncessziós rendszerre történő átállás, az új feladatok érdekében minden telephelyen szükséges volt a létszám bővítése (mérlegelés, hulladékudvar kezelő, válogató, karbantartó, műszaki területen). 2025. évre 123 fővel terveztünk, de a gyűjtés- szállítás nem értük el a tervezett létszámot.

Béreköltség, átlagkereset

A béreköltség összességében 2,59%-kal elmarad a tervezettől, az alacsonyabb fizikai állományi létszám miatt. A fluktuáció és a betegségek, tartós betegségek továbbra is jelentős volt egyes munkakörökben.

Az átlagkeresetek összességében nem érték el a tervezett szintet. Ennek oka szintén a fizikai állományt érintő említett okok (létszám elmaradás, fluktuáció valamint a betegségek, táppénz miatt kieső keresetek).

A bázisévhez viszonyítva összességében 10,65%-os átlagos bérszínvonal emelést sikerült végrehajtani. A fizikaiak esetében összességében átlagosan 9,66%-os az átlagbér emelkedése, a szellemieknél 13,19%-os.

Vállalkozás által folytatott foglalkoztatáspolitiká

Társaságunknál az átlagléttszámot tekintve 2025. évben 115 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott, és 5 fő részmunkaidőben foglalkoztatott dolgozó állt alkalmazásban. Társaságunk lehetőséget biztosít a munkavállalóknak a képzéseken, oktatásokon való részvételre. A tervezett és szükséges tanfolyamokra (gépkezelői, GKI továbbképzésekre) történő beiskolázások megtörténtek.

Saját erőforrásból 3 fő fizikai munkavállaló képzését finanszírozta Társaságunk.

A kötelező képzéseken túl egyes szakterületekről igyekszünk minden alkalmat kihasználni rövidebb, jellemzően egynapos továbbképzéseken, konferenciákon, szakmai találkozókön képviseltetni Társaságunkat.

A tanfolyamok, továbbképzések együttes, összes költsége 434 eFt volt.

Foglalkoztatottak (2025. évi átlagos állományi létszám)

<u>korcsoportonként</u>	<u>fő</u>	<u>végzettség szerint</u>	<u>fő</u>
60 év felett	8	Egyetemi, főiskolai	9
57-60 év között	11	Felsőfokú szakképesítés	2
55-57 év között	9	Középfokú szakképesítés	16
50-55 év között	18	Érettségi	6
40-50 év között	34	Érettségi szakképesítés nélkül	5
30-40 év között	26	Szakképesítés	61
20-30 év között	14	Nyolc általános vagy alatta	21
<i>összesen:</i>	<i>120</i>	<i>összesen:</i>	<i>120</i>

EREDMÉNYTERV ÉRTÉKELÉSE

BEVÉTELEK

A tervben szereplő 2.922.190 eFt-os bevétel előirányzatból 2025. évben 2.940.235 eFt megvalósult, ami 100,6 %-os teljesítést jelent a tervhez képest.

Értékesítés nettó árbevétele

Társaságunk 2025. évben 2.929.872 eFt árbevételt realizált, ami közel a tervezett szinten teljesült: 0,30%-kal (8.625 eFt-tal) haladta meg a tervezettet. A bázisidőszakhoz (2024. évhez) képest azonban 3,2%-os a visszaesés.

Társaságunk árbevétele alapvetően 3 tevékenységből, szolgáltatás csoportból származik:

- Fő tevékenységként a hulladékgazdálkodási koncessziós működésből, a MOHU MOL Zrt.-től.
- Egyéb, a koncesszió kívüli hulladékgazdálkodási tevékenységből (hulladékkezelés más partnerek felé).
- Egyéb, a hulladékgazdálkodáshoz nem kapcsolódó tevékenységek (gép, jármű, hulladékgyűjtő edényzetek bérbeadása).

A koncessziós működés új bevételi struktúrát jelent Társaságunknál. Továbbra is a meghatározó a hulladékgazdálkodási tevékenység ellátásáért kapott szolgáltatási díj, amely 96%-ban a Koncesszortól származik.

A 2025. évi árbevétel megoszlása:

<u>Megnevezés:</u>	<u>Árbevétel (ezer forintban)</u>	<u>Aránya (%)</u>
MOHU MOL Zrt.-től származó koncesszió kívüli hulladékgazdálkodás	2.812.559	96,00
hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó szolgáltatások (edénybérlet, edényzetek mosása)	23.169	0,79
kiegészítő bérbeadás (gép, eszköz)	86.271	2,94
egyéb	6.944	0,24
	929	0,03
Összesen:	2.929.872	100,00

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 767,66%-ban teljesültek.

Az egyéb bevételek tárgyidőszaki összege 7.239 eFt.

Egyéb bevételek részletezve:	ezer forintban	megoszlása (%)
befolyt késedelmi kamat, felszólítási díj, kártérítés	6.055	83,64
tb kifizetőhelyi költségtérítés	226	3,12
adójóváírás NAV	628	8,68
apaszabadság címén térített összeg	245	3,38
egyéb nem részletezett (kerekítések, túlfizetések)	85	1,18

Pénzügyi műveletek bevétele

2025. évben e címen 3.124 eFt bevételt számoltunk el diszkont kincstárjegy hozama alapján.

KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

Az üzleti tervben a költségek és ráfordítások együttes összege 2.732.000 eFt. A tényadat 2.756.627 eFt, ami 100,90%-os teljesítést jelent.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagköltség összege tárgyidőszakban 217.629 eFt volt, mely kedvezően, a terv alatt teljesült közel 13,98%-kal. ennek oka, hogy a költségek volumene (karbantartási anyagszükséglet, energiafelhasználás, eszközök, munka-védőruha, irodaszerek) és az inflációs várakozások elmaradtak minden költségtételben.

Az igénybevett szolgáltatások összege 1.330.101 eFt, amely 102,16%-os teljesítést jelent.

Eladott, közvetített szolgáltatások értéke a terv alatt, 652 eFt összegben teljesült. A továbbszámlázott díjak összege jelenik meg e tételsoron, mint közvetített szolgáltatás.

Az egyéb szolgáltatások értéke 32.272 eFt, amely 103,11 %-os teljesítést jelent. E címen elszámolt tételek: bankköltség 9,3 millió Ft, hatósági díjak összege 1,9 millió Ft, biztosítási díjak 21 millió Ft. A hatósági díjak és a banki költségek mértékét jól prognosztizáltuk. A nem tervezett gép, járműbeszerzések miatt a biztosítási díjak összege a terv felett alakult.

Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások esetében növekedést terveztünk, de a teljesülés elmaradt (99,08%-os). Ennek oka, hogy míg 2025. évre a tervezett létszám 123 fő volt, a tény szerinti átlagos létszám 120 fő volt.

A Társaság fő célja, hogy a humán erőforrás anyagi, erkölcsi elismerése nőjön. A létszám megtartása és bővülése mellett a bérszínvonal és a kapcsolódó szociális juttatások reálértéken történő megtartása illetve emelése fontos. Az átlagkeresetek mellett a kapcsolódó személyi jellegű kifizetések, juttatások rendszere is fejlesztésre került 2025. évben. Társaságunk biztosította a dolgozói számára a kedvezőbb adózás mellett adható ajándékutalványt és iskolakezdési támogatást is nyújtott.

Értékcsökkenési leírás

Összege 35,11%-kal a terv feletti szinten teljesült. A 2025. évi fejlesztési tervet óvatosság jellemezte. A likviditási lehetőségek és a fejlesztési igények függvényében azonban ezt társaságunk túlteljesítette. Így a 2025. évre 41.078 eFt értékcsökkenési leírás magasabb összegben, 55.502 eFt teljesült.

Egyéb ráfordítások

Összege 81.302 eFt, amely 47,61%-kal a terv felett alakult. Ez 3 tényezőből adódik:

- ✓ az üzemi balesetek miatt a tb-kifizetőhelyhez kapcsolódó táppénz megtérítések és
- ✓ a nyújtott támogatások összege nem tervezett mértékű volt,
- ✓ céltartalék-képzéssel nem terveztünk.

Egyéb ráfordítások részletezve:	ezer forintban	megoszlása (%)
céltartalék-képzés	3.462	4,27
követelésekre elszámolt értékvesztés	175	0,21
hitelezési veszteségek, behajthatatlan követelések	85	0,11
káreseményekkel kapcsolatos fizetések	466	0,57
bírságok, kártérítések, pótlékok	9.817	12,07
selejtezések	107	0,13
támogatások	13.033	16,03
elszámolt adók (gépjárműadó, iparüzési adó, innov.járulék)	54.154	66,61
egyéb:	3	-

Pénzügyi műveletek ráfordítása

2025. évben e címen 3 eFt ráfordítás merült fel az importbeszerzésekhez kapcsolódó árfolyamveszteségként.

EREDMÉNY

Társaságunk a 2025. üzleti évet 165.324 eFt nyereséggel zárta. A tervezettnél 3,88%-kal alacsonyabb összegben sikerült realizálni.

Az adózás előtti eredmény 183.608 eFt. Társaságunk 2023.július 1-től az energiaellátók jövedelemadója hatálya alá már nem tartozik, így összesen 18.284 eFt társasági adófizetési kötelezettség merült fel.

FŐBB MÉRLEGTÉTELEK ÉS A LIKVIDITÁS ÉRTÉKELÉSE

A társaság **befektetett eszközeinek** értéke az előző évi 175.778 eFt-ről 237.402 eFt-ra nőtt. Ez abból adódott, hogy a fejlesztések, beruházások értéke meghaladta az elszámolt értékcsökkenést. A legjelentősebb mértékben a műszaki berendezések, gépek, járművek állománya, értéke emelkedett. Befejezetlen beruházásként 27.112 eFt értékben került kimutatásra az üzleti év végén beszerzett konténerszállító gépjármű. Üzembehelyezése 2026. évre áthúzódott.

A **forgóeszközök** értéke 12.828 e Ft-tal magasabb a 2024. évhez képest.

Készletek

A készletek értéke összességében 297 eFt-tal nőtt a tárgyidőszakban. Az raktári anyagkészlet értéke elmaradt a bázisévtől, a készletre vett üzemanyag és fűtőanyag mennyisége és értéke azonban magasabb.

Kintlévőségek

A kintlévőség 6.346 eFt-tal magasabb a 2024. évi mérlegben kimutatott értéknek. Közületi kintlévőség 6.906 eFt-tal nőtt, lakossági vevői 560 eFt-tal csökkent.

<i>Megnevezés</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>2025.12.31.</i>	<i>Index (%)</i>
	<i>(e Ft)</i>	<i>(e Ft)</i>	<i>Tény/Bázis</i>
Lakossági vevő	2.579	2.019	78,28
- elszámolt értékvesztés	-	-	
<i>Lakossági vevő összesen</i>	<i>2.579</i>	<i>2.019</i>	<i>78,28</i>
Közületi vevő	546.718	553.543	101,25
- elszámolt értékvesztés	-1.018	-937	92,04
<i>Közületi vevő összesen</i>	<i>545.700</i>	<i>552.606</i>	<i>101,27</i>
<i>Vevőkövetelés összesen</i>	<i>548.279</i>	<i>554.625</i>	<i>101,16</i>

A kintlévőségek mértéke és az ezzel kapcsolatos behajtási, kintlévőségkezelési feladatok a közszolgáltatási számlák NHKV Zrt. (majd MOHU MOL Zrt.) felé történő átadása óta lényegesen csökkent, már nem olyan meghatározó feladat, mint korábban. A saját jogú, szerződött állományunk, számlaköveteléseinket hatékonyabban tudjuk behajtani, kezelni.

A kintlévőség helyzetét szemléletesebben mutatja a határidőn túli állomány alakulása. A határidőn túli, lejárt számlatartozás összege nem jelentős, mértéke azonban magasabb a mérlegben, mint a bázisévben. Ez a MOHU MOL Zrt. egy késve fizetett számlájából adódik, amely azonban a mérlegkészítésig (2026. február 28-ig) rendezésre került.

A 360 napon túli kintlévőség eljárás (felszámolás vagy fizetési meghagyásos eljárás) alatt lévő vállalkozásokkal szembeni kintlévőség. Ebben meghatározó a Tungsram Kft „f.a.” szembeni 619 eFt összegű, valamint a Zalai HUKÉ Kft „f.a” szembeni 143 eFt felszámoló felé bejelentett követelésünk.

Kintlévőség megoszlása lejárat szerint:

30 napon túli lakossági kintlévőség (értékvesztés nélkül):

<i>Fizetési késedelem</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>2025.12.31.</i>	<i>Index (%)</i>
	<i>(e Ft)</i>	<i>(e Ft)</i>	<i>Tény/Bázis</i>
360 napon túli	1	-	-
181-360 nap	15	46	306,67
91-180 nap	29	12	41,38
30-90 nap	-	-	-
Összesen:	45	58	128,89

30 napon túli közületi kintlévőség (értékvesztés nélkül):

<i>Fizetési késedelem</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>2025.12.31.</i>	<i>Index (%)</i>
	<i>(e Ft)</i>	<i>(e Ft)</i>	<i>Tény/Bázis</i>
360 napon túli	854	762	89,23
181-360 nap	47	-	-
91-180 nap	178	225	126,40
30-90 nap	-	3.675	-
Összesen:	1.079	4.662	432,06

Egyéb követelések

Összege: 17.701 eFt, 2024. évhez képest jelentősen csökkent.

Részletezve:

<i>Megnevezés</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>2025.12.31.</i>	<i>Változás</i>
	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>	<i>(eFt)</i>
szállítói túlfizetések	-	7	+7
jövedéki adó, apaszabadság visszaigénylés	996	1.016	+20
bérleti díj kaució	483	483	-
útdíjfizetési biztosíték	440	440	-
tb kifizetőhelyi elszámolás	2.212	1.975	-237
adó visszaigénylések			
<i>ebből: energiaellátók jöv.adója</i>	64.133	-	-64.133
gépjárműadó, társasági adó, iparűzési adó	7	13.780	+13.773
Összesen	68.271	17.701	-50.570

Pénzeszközök

Társaságunk 399.783 eFt pénzeszközzel rendelkezett a fordulónapon. Összege 56.755 Ft-tal magasabb a 2024. évi záróhoz képest.

Saját tőke változása

<i>Megnevezés</i>	<i>2024.12.31.</i>	<i>ezer Ft-ban</i>		
		<i>adózott eredmény</i>	<i>2025.évi adózott</i>	<i>2025.12.31.</i>
		<i>átvezetése</i>	<i>eredmény</i>	
		<i>eredm.tartalékba</i>		
Jegyzett tőke	3.100			3.100
Tőketartalék	39.900			39.900
Eredménytartalék	304.374	+338.675		643.049
Lekötött tartalék	-			-
Adózott eredmény	338.675	-338.675	165.324	165.324
Saját tőke összesen	686.049		+165.324	851.373

A saját vagyon, saját tőke jelentősen (24,1%-kal) nőtt az eredményes gazdálkodás, működés révén.

Céltartalékok

A 2025. évben a várható kötelezettségekre megképzett céltartalék összeg 3.462 eFt.

Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak a mérlegfordulónapon hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 2024. évhez képest 26.192 eFt-tal csökkent.

<i>Megnevezés</i>	<i>2024.12.31.</i> <i>(eFt)</i>	<i>2025.12.31.</i> <i>(eFt)</i>	<i>Változás</i> <i>(eFt)</i>
Szállítói tartozások	264.468	262.732	-1.736
<i>ebből: nem számlázott szállítások:</i>	8	197	+189
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	203.623	179.167	-24.456
<i>ebből: 12. havi bérek</i>	47.441	54.071	+6.630
<i>tartásdíjak, letiltások</i>	420	211	-209
<i>önkéntes nyugdíjpénztár</i>	881	1.104	+223
<i>vevői túlfizetések</i>	129	415	+286
<i>adók, járulékok</i>	154.752	123.366	-31.386
Összesen	468.091	441.899	-26.192

A szállítói tartozások és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összege is kedvezően alakult, csökkent 2024. évhez képest. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege összesen 24.456 eFt-tal alacsonyabb az előző évinél. Ennek oka, hogy az éves illetve a december havi adókötelezettségünk alacsonyabb, mint a bázisévben.

Határidőn túli szállítói kötelezettségek lejárat szerint:

<i>Fizetési késedelem</i>	<i>2024.12.31.</i> <i>(e Ft)</i>	<i>2025.12.31.</i> <i>(e Ft)</i>	<i>Index (%)</i> <i>Tény/Bázis</i>
181-360 nap, 360 napon túli	-	-	
91-180 nap	266	-	
30-90 nap	268	-	
0-30 nap	-	9.051	
Összesen:	534	9.051	1694

Tárgyév végére a lejárt szállítói tartozások összege: 9.051 eFt, amely késve beérkezett számlákból adódtak, pénzügyi rendezésük még a mérlegkészítésig megtörtént.

A 2025. ÉVI ÜZLETI TERV TELJESÍTÉSE

A tétel megnevezése	2024.évi tény (eFt)	2025. évi terv (eFt)	2025. évi tény (eFt)	Index (%)	
				Tény/ Bázis	Tény/ Terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 026 837	2 921 247	2 929 872	96,80	100,30
Export értékesítés nettó árbevétele					
Értékesítés nettó árbevétele	3 026 837	2 921 247	2 929 872	96,80	100,30
Saját termelésű készletek állományváltozása					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	231				
Aktivált saját teljesítmények értéke	231				
Egyéb bevételek	2 967	943	7 239	243,98	767,66
Ebből: értékvesztés visszairás					
Anyagköltség	236 998	253 000	217 629	91,83	86,02
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 339 188	1 302 000	1 330 101	99,32	102,16
Egyéb szolgáltatások értéke	29 682	31 300	32 272	108,73	103,11
Eladott áruk beszerzési értéke	683				
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	645	700	652	101,09	93,14
Anyagjellegű ráfordítások	1 607 196	1 587 000	1 580 654	98,35	99,60
Béreköltség	741 637	849 524	827 538	111,58	97,41
Személyi jellegű egyéb kifizetések	88 217	92 306	102 962	116,71	111,54
Bérfelrakások	96 405	107 000	108 667	112,72	101,56
Személyi jellegű ráfordítások	926 259	1 048 830	1 039 167	112,19	99,08
Értécsökkenési leírás	38 063	41 078	55 502	145,82	135,11
Egyéb ráfordítások	82 804	55 080	81 302	98,19	147,61
Ebből: értékvesztés	182		175	96,15	
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	375 713	190 202	180 486	48,04	94,89
Pénzügyi műveletek bevételei			3 124		
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6	12	2	33,33	16,67
Pénzügyi műveletek ráfordításai	6	12	2	33,33	16,67
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-6	-12	3 122		
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	375 707	190 190	183 608	48,87	96,54
Adófizetési kötelezettség	37 032	18 190	18 284	49,37	100,52
ADÓZOTT EREDMÉNY	338 675	172 000	165 324	48,81	96,12

Zalaegerszeg, 2026. április 9.

