

ELŐZETES ÜZLETI TERV 2026.

A TÁRSASÁG 2026. ÉVI FELADATAI, CÉLKITŰZÉSEI

A Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft-t Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. március 7-én hozta létre az akkori jogszabályi követelményeknek megfelelően, a hulladékgazdálkodással kapcsolatos közszolgáltatási feladatkörök ellátására. Az azóta eltelt 12 évben az ágazatot több, rendszerszintű változás is érintette. Ezek közül a legutolsó, a 2023.07.01-én indult Koncessziós rendszer.

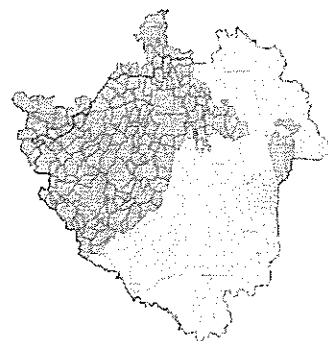
Társaságunk jelenleg az alábbi engedélyekkel rendelkezik:

- Országos hulladék szállítási és gyűjtési engedély Pest Megyei Kormányhivatal hatálya: 2029.02.07.
- Másodlagos tüzelőanyag előállító üzem üzemeltetésére vonatkozó engedély Zala Vármegyei Kormányhivatal (2028.03.20.)
- Nem veszélyes és veszélyes hulladék gyűjtésére, és nem veszélyes hulladékok előkezelésére és hasznosítására vonatkozó engedély (Szelektív válogató, komposztáló, volt Petőfi Laktanya, zalaegerszegi Hulladékudvar) Zala Megyei Kormányhivatal (2029.07.31.)
- Nem veszélyes és veszélyes hulladék gyűjtése (Pankasz Hulladékudvar) Vas Megyei Kormányhivatal (2029.08.31.)

Zalaegerszegen kívül, további 143 településen látjuk el Zala és Vas vármegyékben a közszolgáltatási és intézményi részfeladatokat, részben alvállalkozók igénybevételével. (Keszthelyi HUSZ Kft, és Lenti HUKÉ Kft.). Saját humán erőforrás (jelenleg 124 fő) és eszközállománnyal a 144 településből 87 településen dolgozunk, az ellátásba a társaság két további alvállalkozót von be, a Keszthelyi HUSZ Kft.-t, és a Lenti HUKÉ Kft.-t. Mindkét cég 100%-ban helyi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság.

Ellátott településszám, és lakosságszám szempontjából az alábbi a megoszlás:

- Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. ► 87 db település ► 101.000 fő
- Lenti HUKÉ Kft. ► 56 db település ► 20.000 fő
- Keszthelyi HUSZ Kft. ► 1 db település ► 19.000 fő



Koncessziós működés

2023.07.01-től a hazai hulladékgazdálkodás rendszere teljesen átalakult és koncessziós rendszerben működik tovább. 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 hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj számlákat a fenti időpontot követően a MOHU-MOL Zrt.-nek kell befizetni. A MOHU-MOL Zrt. a hulladékgazdálkodás rendszerét több résztvevőre bontotta, ennek főbb elemei: létesítményüzemeltetés, közszolgáltatási résztvevő, intézményi (gazdálkodó szervezetek) résztvevő.

Társaságunk a fentiek közül a zalaegerszegi létesítmények, és a pankaszi hulladékudvar üzemeltetésében, valamint a közszolgáltatási résztevékenység, és a szelektív hulladékok vonatkozásában intézményi résztevékenység végzésében áll kapcsolatban a Koncesszorral. Ezen résztevékenységek esetében külön szerződéskötések történtek, azaz a létesítményüzemeltetésre és a közszolgáltatási résztevékenységre is külön szerződés kötött.

A létesítmények esetében a zalaegerszegi hulladékudvar, a szelektív válogató és komposztáló, valamint a vegyes hulladék kezelő és RDF előállító üzem és a pankaszi hulladékudvar esetében rendelkezünk szerződéssel MOHU MOL Zrt.-vel.

A közszolgáltatási résztevékenység 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.

Finanszírozás, szolgáltatási díj

Társaságunk árbevételének csaknem teljes egészében a MOHU-MOL Zrt.-től származik, a fentiek szerint megkötött szerződések alapján, 2023.07.01.-től.

A finanszírozás, kiszámíthatóság és likviditás tekintetében javulás tapasztalható a korábbi (koncessziós működést megelőző) időszakhoz képest, a MOHU-MOL Zrt.-vel szakmai alapon folyamatos egyeztetések zajlanak.

A koncesszori szerződések alapján az elszámolás, teljesítésigazolás és számlakiállítás havonta történik. A számlák ellenértéke pedig kiszámíthatóan, határidőben megérkezik bankszámlánkra.

Várható változások a 2026 évre:

A Társaság létesítményüzemeltetéssel kapcsolatos szerződésai 2025.12.31.-én lejárnak. A gyűjtés, szállítással kapcsolatos szerződés 2026. évben még hatályos, azonban a szolgáltatási díjak évente tárgyalásra kerülnek. **Jelen Üzleti Terv készítése idejében még zajlanak az ártárgyalások** a MOHU MOL Zrt.-vel, egyik létesítmény tekintetében sincs megállapodott árunk a 2026-os évre vonatkozóan, valamint a gyűjtés, szállítás kapcsán sincs elfogadott műszaki tartalom és díj sem, így jelen Üzleti Tervben csak a terv készítésekor általunk legvalószínűbbnek vélt forgatókönyvek alapján tudtunk kalkulálni, ami azt jelenti, hogy a bevételi oldalunk tervezése erős becsléseken alapul, ami az Üzleti Terv jövőbeli módosítását valószínűsíti.

Általánosságban elmondható, hogy a gazdasági visszaesés, valamint a visszaváltási rendszer bevezetésével a lomhulladékon kívül valamennyi hulladékfrakció gyűjtési mennyiségei csökkentek a 2024. évhez képest 2025. évre vonatkozóan (vegyes hulladék 4-5%, elkülönítetten gyűjtött csomagolási hulladék /papír, műanyag, fém/: 9-10 %, üveg: 40 %, zöldhulladék: 3-4% a csökkenés). 2026. év vonatkozásban a 2025. év mennyiségi számait vettük alapul, további

csökkenéssel nem számoltunk, ugyanakkor a mennyiségi csökkenés általánosságban rontja a fajlagos költség mutatókat.

A gyűjtés, szállítás vonatkozásában a Koncesszor a vegyes hulladék gyűjtési díjában további csökkenést vár el, az összes többi frakció esetében pedig a díjak szintén tartását kérte. Tekintettel arra, hogy Társaságunk bizonyos frakciók esetében a jelenleginél magasabb szolgáltatási díjra tett javaslatot, és az ártárgyalások zajlanak, a gyűjtési, szállítási díjak tekintetében jelen Üzleti Tervben a 2025-ben alkalmazott díjakat vettük alapul.

A létesítményekkel kapcsolatban jelen Üzleti Terv készítésekor rendelkezésre álló információink szerint a pankaszi hulladékudvar bezárásra kerül. A többi létesítmény esetében zajlanak a tárgyalások, ugyanakkor várhatóan a komposztáló esetében jelentősebb díjcsökkenésre kell számítanunk, a zalaegerszegi vegyes hulladék kezelő és RDF előállító üzem működése pedig a jelenlegi szolgáltatási díjunk drasztikus csökkentése esetén valószínűsíthető, ami jelentős, több, mint 200 M Ft-os bevételkiesést jelenthet. A szelektív válogató és a zalaegerszegi hulladékudvar vonatkozásában a működést biztosítottnak látjuk, azonban itt sem rendelkezünk megállapodással, a legvalószínűbbnek vélt szolgáltatási díjakkal kalkuláltunk.

Összegzés

A fentiek alapján látszik, hogy az Üzleti Terv készítésekor nem tudunk még valós, megalapozott Tervet készíteni, a MOHU MOL Zrt.-vel még zajlanak a tárgyalások, a Terv módosítására vélhetően szükség lesz. Összességében kijelenthető, hogy a szolgáltatási díjak véglegessé válását követően azok hatásai jelentősen változtathatják a Terv főbb számait és mutatóit.

Társaságunk feladatai a 2026-os esztendőben:

- A szolgáltatási környezetben képviselni a Társulás érdekeit.
- A közszolgáltatási területünkhöz tartozó 144 db településen a közszolgáltatás feltételeit folyamatosan biztosítani.
- Együttműködés a Koncesszorral.
- Régiókoordinátorként ellátni a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-vel együtt a Dél-Dunántúli Régió régiókoordinátori feladatait, ezen megbízatás 2026.12.31.-én jár le.
- Felkészülni a 2027-től kezdődő időszakra, egyelőre nem ismert a MOHU MOL Zrt. szándéka a régiókoordinátori rendszer tovább működtetésével, esetleges változtatásával, vagy akár megszüntetésével kapcsolatban. Cél, hogy a Társaság a 2027-es esztendőből kezdve is meghatározó szereplője legyen a hazai hulladékgazdálkodási közszolgáltatási rendszernek.

BÉR- ÉS LÉTSZÁMGAZDÁLKODÁS

Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható	2026. évi terv	Terv/várható (%)
Összes létszám (fő)	119	123	120	120	100,00
Szellemi	30	30	30	30	100,00
8 órás	26	26	26	26	100,00
4 órás	3	3	3	3	100,00
2 órás	1	1	1	1	100,00
Fizikai	89	93	90	90	100,00
Béreköltség (ezer Ft)	741 637	849 524	833 533	875 090	104,99
Szellemi	235 170	254 000	263 786	272 003	103,12
Fizikai	500 994	588 000	563 965	597 987	106,03
Egyéb	5 473	7 524	5 782	5 100	88,20
Átlagkereset (Ft/fő/hó)	519 354	575 558	578 842	607 701	104,99
Szellemi	653 250	705 555	732 739	755 564	103,12
Fizikai	469 096	526 882	522 190	553 692	106,03

Létszám

2026. évre további létszám-bővítéssel nem tervezünk a jelenlegi szolgáltatási és műszaki tartalom mellett. Az átlagos statisztikai állományi létszám így a 2025. évi szinten alakul.

A **béreköltségben** összességében 4,99%-os emeléssel tervezünk. A humán erőforrás területén a növekvő piaci nyomás és a munkatársak irányába megnövekedett feladatok, átállás miatt már 2023. és 2024. év között jelentős bércorrekciót, bérfeljavítást kellett végrehajtani. Annak érdekében, hogy a feladatainkat megfelelő létszámú munkaerővel el tudjuk látni, piacképesebb bért kellett ajánlanunk a felvételre jelentkezőknek. A már meglévő munkatársak viszont e miatt nem kerülhettek hátrányos helyzetbe.

Ez a lépés elsősorban a fizikai dolgozóinknál volt szükséges, de a szellemiek esetében is jelentkezett. 2025. évben a tervezett mértékű béremelésre félévben került sor.

A 2026. évre társaságunk éves szinten közel 5%-os átlagkereset növekedést tervez. A minimálbér várható 2026. évi emelése társaságunkat nem érinti, a legkisebb kötelező bér már 2025. évben is e szinten volt. A 2026. évi garantált bérré vonatkozóan még nincs jóváhagyott, elfogadott bérmegállapodás, így azzal nem tudunk számolni. Összességében a 2025. évközi végrehajtott bérfeljavítás évesített hatásaival, valamint a várható infláció miatti bércorrekciókkal kalkuláltunk.

BERUHÁZÁSI, FEJLESZTÉSI ÉS FENNTARTÁSI TERV

Társaságunk 2026. évre jelentős fejlesztéseket, beruházást tervez. Ezek részben a koncessziós működés érdekében elengedhetetlen beruházások részben informatikai fejlesztések. Cél, hogy egyes bérelt eszközök (edények, rakodógép, kukásautó) helyett saját tulajdonú eszközökkel működjünk, amennyiben erre a pénzügyi források rendelkezésre is állnak.

A hulladékkezelő, feldolgozó telephelyeken (Válogatócsarnok, RDF üzem) az automatizált mérlegelés, a biztonsági és a műszaki követelményeknek való megfelelés miatt már részben folyamatban van.

2026. évi üzembevezetéssel tervezzük az alábbiakat:

- kerítés építését,
- dobrosta átalakítását,
- mobil beton támfal kiépítését,
- rakodógép beszerzését.

A gyűjtési, szállítási tevékenységhez a MOHU elvárásához igazodva, valamint a szolgáltatási terület speciális jellege miatt vizsgáljuk 15 év alatti használt kukásautók beszerzését a bérelt járművek kiváltására. Tervezzük további jelentős nagyságrendben hulladékgyűjtő edényzetek vásárlását is mind a szelektív mind vegyes hulladék gyűjtés kiszolgálására.

EREDMÉNYTERV

BEVÉTELEK

Értékesítés nettó árbevétele

2026. évre 2.757.793 eFt nettó árbevételt tervezünk, ami várhatóan 5,26%-kal elmarad a 2025. évitől.

- ✓ A koncessziós működésből, a MOHU MOL Zrt-vel megkötött szerződések alapján 2026. évben egyes szolgáltatás elemeknél (különösen a létesítmény üzemeltetési szerződéshez kapcsolódóan) jelentős árbevétel- csökkenéssel számolunk.
- ✓ Hulladékgyűjtőkhöz kapcsolódó edénybérleti, konténerhasználati díjakban inflációs mértékű díjemelést kívánunk az ügyfelek felé érvényesíteni, így az ebből származó árbevétel is ilyen mértékben nő.
- ✓ Egyéb eszközök, gépek bérbeadásából származó bevétel nem keletkezik, mivel néhány gép, eszköz kikerül a társaságunk üzemeltetéséből, így bérleti díjbevételünk kiesik.

Egyéb bevételek

Összesen 300 eFt bevételt tervezünk. Ezen a címen várható bevételek: késedelmi kamat, felszólítási költség bevétele, tb kifizetőhelyi költségterítés.

KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

A 2026. évre tervezett összege: 2.643.513 eFt. A működési költségek tervezésénél az alábbi tényezőket, elvet vettük figyelembe:

- ✓ Társaságunk célja, hogy egyre nagyobb mértékben a saját erőforrásokkal (humán és eszköz) lássa el feladatait. Ehhez a szükséges fejlesztéseket is meg kell tenni. Mind a foglalkoztatottak, mind a műszaki-technikai eszközök terén. A költségszerkezet alakulásában is ez a tendencia kimutatható: a személyi jellegű ráfordítások valamint az értékcsökkenési leírás mértéke és aránya nő. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az idegen (igénybevett szolgáltatások) aránya csökken. Bérelt eszközök állománya csökken, saját, főként a hulladékgyűjtéshez kapcsolódó eszközpark fokozatosan bővül. A meglévő eszközök esetében a jobb kapacitáskihasználtság a cél.
- ✓ A várható költségnövekedés. A már ismert, illetve várható 2026. évi infláció, a díjtételek, adómérték változások prognosztizált hatásaival számoltunk. Ezek közül kiemelendő: az inflációs adóemelések (üzemanyag esetében a jövedéki adó, cégautóadó, gépjárműadó stb.), banki tranzakciós illeték, biztosítási díjak emelkedése. Az egyéb hatósági díjtételek mértéke, emelkedése (pl. energiadíjakat terhelő rendszerhasználati díjak stb.), mértéke azonban nehezen kalkulálható. Partner szolgáltatók, külső beszállítók 2026. évi díjemelése még nem ismert, így

várható inflációs mértékkel, de egyes szolgáltatásoknál ennél magasabb mértékkel is kalkuláltunk.

- ✓ A személyi jellegű ráfordításoknál a létszám és a dolgozói bérek és juttatások további fejlesztése, emelése. A személyi jellegű ráfordítások a teljes költségek 41,94%-a.
A működés, a koncessziós működés egyik sarkalatos területe a humán erőforrás: a stabil, megfelelő létszámú és tapasztalatokkal rendelkező állomány felépítése és megtartása. 2026. évben már a meglévő átlagos statisztikai állományi létszámmal számolunk és a megfelelő, tapasztalatokkal rendelkező munkaerő megtartása az elsődleges cél.
A minimálbér 2026. évi mértéke már ismert garantált bér viszont nem, átlagosan 4,99%-os átlagbér emelkedést építettünk az üzleti terve. A minimálbér emelkedésével a cég valamennyi munkavállalója esetében is szükséges a bérszínvonal emelése. Az egyéb, személyi jellegű juttatásoknál még 2024. és 2025. év közben volt egy teljes cégszintű rendezés, az előző évek inflációját figyelembe vevő korrekcióra került sor. 2026. évben és ezt követően a juttatások reálértékének megtartása a cél. A személyi jellegű ráfordításokon belül még kiemelő a betegszabadságok, táppénz miatti kifizetések jelentős mértéke. Összege évente egyre nő, 2026-ra e címen 14 millió Ft kifizetést terveztünk.

A 2026. évi üzleti év eredményességét, működését meghatározza a MOHU Mol Zrt-vel végleges szerződéses árak, díjak. A személyi jellegű kifizetések, juttatások és a bérfejlesztés mértéke ennek ismeretében még újra tervezést igényel.

- ✓ A műszaki-technikai bázis, háttér megerősítése. A beruházási, fejlesztési terv teljesítése alapján az értékcsökkenési leírás éves összege várhatóan 116 millió Ft felett lesz.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordításoknál a tervezett összeg 1.363.602 eFt. Jelentős mértékben alacsonyabb szintű, mint a 2025. évi várható.

Az anyagköltségnél 246.370 eFt-ot terveztünk. E tételoron meghatározó a gépjárművek üzemanyagköltsége, valamint a karbantartási, javítási és egyéb anyagok költsége (összesen 168 millió Ft évesen). A dolgozóknak biztosított munkaruha és védőeszközöket ennek éves költsége 6,8 millió Ft. A kommunális hulladék feldolgozása terén jelentős kapacitáslekötéssel, megrendeléssel rendelkezünk a MOHU MOL Zrt.-től. Amennyiben ez a szerződés 2026. évre marad, az éves szinten jelentős energia és üzemanyag felhasználással jár. Az áramdíjra vonatkozó a nagy fogyasztási helyekkel kapcsolatos szerződéseinket 2024. év folyamán megújítottuk, még kedvező díjtételt sikerült érvényesíteni fix áron 2026. évre. Így összességében az energiaköltségben (az egyéb hatósági díjelemeket és feldolgozandó hulladékmennyiséget prognosztizálva) 4% költségnövekedést terveztünk.

Az igénybe vett szolgáltatások összege terv szerint 1.082.464 eFt. Összegében 19,1%-kal alacsonyabb a 2025. évi vártnál. Ennek oka, hogy egyes eszközök bérleti jogviszonyát megszüntettük, az eszközök kiváltásra kerültek. Ezt a célkitűzést 2026. évben is folytatni kívánjuk, így a kapcsolódó bérleti díjak kiesnek. Összegük jelentős volt e tételoron.

Legfőbb tételek, amelyek az igénybe vett szolgáltatások címén kerülnek kimutatásra:

- A telephelyek, ügyfélszolgálatok, iroda, bérelt járművek, munkagépek, konténerek bérleti díja valamint a telephelyek működtetésével kapcsolatos üzemeltetési díjak (örzés, portaszolgálat, internet, tűzvédelem stb).
- A ZALAI SPA eszközök, létesítmények Zala-Müllex Kft.-től 2019. július 1-től történt átvétele miatt Társaságunkat terheli ezen eszközökhöz kapcsolódó használati díjak.
- 2026. évben a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatok ellátáshoz társaságunk továbbra is közreműködő alvállalkozókat vesz igénybe, ezért ennek díja teljes egészében itt kerül feltüntetésre.

- A járművek, gépek, technológia karbantartási, javítási költsége.
- Az adminisztrációs költségek és további szolgáltatási költségek: pl. postaköltség, telefon, internet előfizetés, GPS nyomkövetés díja, úthasználati díj, vállalatirányítási rendszer programkövetési díja, munkavédelem, foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás, belső ellenőrzés, környezetvédelmi tanácsadás stb..
- 2026. évben új tételként megjelenik a jogszabályi kötelezettség alapján előírt kiberbiztonsági audit költsége is.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke tételsoron 700 eFt-ot terveztünk. Közvetített szolgáltatásként számoljuk el a változatlan értékben továbbszámolt szolgáltatás díját.

Egyéb szolgáltatásoknál 34.068 eFt-ot tervezünk. A biztosítási díjakon belül a vagyon- és felelősségbiztosításnál változatlan, a gépjárművekhez kapcsolódó biztosítási díjakban, a hatósági, igazgatási szolgáltatási díjakban összességében inflációs növekedést várunk. A növekvő eszközpark miatt elsősorban a gépjármű állományhoz kapcsolódó hatósági díjak, biztosítások címén kifizetendő költségek emelkednek. A banki költségek (főként a tranzakciós díjak megemelkedése miatt) társaságunknál 2025. évben ugrott meg jelentősen. 2026. évre összességében 4-5% közötti éves költségnövekedést terveztünk. A tevékenységekhez kapcsolódó engedélyek illetve ezek megújítása 2024-2025. évben jelentkeztek, így 2026. évre ilyen költséggel nem számoltunk.

Személyi jellegű ráfordítások

Ezen a címen 2026. évre összességében 1.108.719 eFt-ot tervezünk. Társaságunk célja a bérszínvonal és kapcsolódó szociális egyéb juttatások reálértéken történő megtartása illetve emelése. Az 1 főre jutó személyi jellegű ráfordítás 2026. évre várhatóan 5,98%-kal emelkedik.

Az éves béreköltség várható összege 875.090 eFt a tervezett béremelésből adódóan. Itt jelenik meg a felügyelő bizottsági díjak összege is.

A személyi jellegű egyéb kifizetéseknél feltüntetett 113.046 eFt a dolgozók részére e címen teljesítendő kifizetések (munkabájtás költségterítés, étkezési hozzájárulás, betegszabadság, táppénz kifizetések, szociális juttatások). A személyi jellegű egyéb kifizetések összege legalább a bérekkel együtt emelkednek. Egyes elemek, azonban (így pl. a betegszabadság, táppénz) összegénél az elmúlt éveket figyelembe véve, ezt meghaladó mértékkel terveztünk.

A bérijárlékok 120.583 eFt-os összege a béreköltséget és egyéb kifizetéseket terhelő járulékokat foglalja magába. 2026. évben a társaságunk által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás mértéke jelentősen meghaladja a 2025. évit, mivel megszűnt két megváltozott munkaképességű munkavállalónk foglalkoztatottságához kapcsolódó kedvezmény igénybevétele.

Értékcsökkenési leírás

Összege a 2025. évben és korábbi években megvalósult, valamint a 2026. évre várható fejlesztések figyelembe vételével 116.225 eFt. A koncesszióval összefüggő fejlesztések már 2023. évben elindultak. Társaságunk 2026.évben a lehetőségek figyelembevétele további jelentős fejlesztést irányzott elő.

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások tervezett összege 54.947 eFt. E tételsoron a legnagyobb összeg a fizetendő iparüzési adó, innovációs járulék. A befizetendő adók csökkenésével terveztünk, mivel 2026. évben az árbevétel jelentősen visszaesik. A gépjárműadó mértékének emelését figyelembe vettük.

EREDMÉNY

Összességében társaságunk **2026. évre is nyereséget tervezett. Ennek mértéke azonban alacsonyabb a megelőző, 2023. és 2024. és 2025. évinek. A prognosztizált adózás előtti eredmény 114.600 eFt.** A társasági adó (9%) mellett az energiaellátók jövedelemadója már nem terheli társaságunkat. Így összesen az adóalap (adózás előtti nyereség) után várhatóan 11.490 e Ft-ot kell adózni.

Bevételi oldalon, árbevételben csökkenést terveztünk, míg a költség oldalon összességében az infláció, a hatósági díjak, illetékek, adók növekedése, valamint a személyi jellegű kifizetések (dolgozói jövedelmek, juttatások szükségszerű) emelése miatt a jövedelmezőségi szint kis mértékben (0,5%-kal), de tovább romlik.

2026. ÉVI ELŐZETES ÜZLETI TERV

Megnevezés	2024. évi tény (eFt)	2025.évi terv (eFt)	2025.évi várható (eFt)	2026. évi terv (eFt)	Terv/ Várható %
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 026 837	2 921 247	2 910 762	2 757 793	94,74
Export értékesítés nettó árbevétele					
Értékesítés nettó árbevétele	3 026 837	2 921 247	2 910 762	2 757 793	94,74
Saját termelésű készletek állományváltozása					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	231				
Aktivált saját teljesítmények értéke	231				
Egyéb bevételek	2 967	943	9 764	300	3,07
Anyagköltség	236 998	253 000	232 268	246 370	106,07
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 339 188	1 302 000	1 337 959	1 082 464	80,90
Egyéb szolgáltatások értéke	29 682	31 300	32 539	34 068	104,70
Eladott áruk beszerzési értéke	683				
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	645	700	646	700	108,36
Anyagjellegű ráfordítások	1 607 196	1 587 000	1 603 412	1 363 602	85,04
Béreköltség	741 637	849 524	833 533	875 090	104,99
Személyi jellegű egyéb kifizetések	88 217	92 306	104 390	113 046	108,29
Bérráulékok	96 405	107 000	108 230	120 583	111,41
Személyi jellegű ráfordítások	926 259	1 048 830	1 046 153	1 108 719	105,98
Értécsökkenési leírás	38 063	41 078	62 622	116 225	185,60
Egyéb ráfordítások	82 804	55 080	77 418	54 947	70,97
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	375 713	190 202	130 921	114 600	87,53
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			3 124		
Pénzügyi műveletek bevételei			3 124		
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6	12	15	20	133,33
Pénzügyi műveletek ráfordításai	6	12	15	20	133,33
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-6	-12	3 109	-20	
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	375 707	190 190	134 030	114 580	85,49
Adófizetési kötelezettség	37 032	18 190	13 230	11 490	86,85
ADÓZOTT EREDMÉNY	338 675	172 000	120 800	103 090	85,34

Zalaegerszeg, 2025. november 10.


Horváth Márton
 ügyvezető igazgató