Bizalmas
Üzleti titok

2026. évi

ÜZLETI TERV

Budapesti Klímaügynökség Közhasznú Nonprofit Korlátolt felelősségű Társaság

Budapest
2026.

BUDAPESTI KLÍMAÜGYNÖKSÉG

Tartalom

1. Vezetői összefoglaló 3
   1.1 Tervezési peremfeltételek 4
2. A Társaság bemutatása 4
   2.1 Külső környezet elemzése 4
   2.1.1 Nemzetközi és európai környezet 4
   2.1.2 Országos és fővárosi környezet 5
   2.1.3 Működési környezet 5
   2.2 Kiemelt célok 5
3. Eredményterv 7

1. Vezetői összefoglaló

A Budapesti Klímaügynökség Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot („Társaság“ vagy „Klímaügynökség”) Budapest Főváros Önkormányzata, mint Alapító a 412/2024. számú Főv. Kgy. Határozatával fogadta el, és a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2024. május hónap 13. napján 01-09-430434 cégjegyzékszám alatt jegyzett be. A Társaság a hivatalos működését 2024. június 1-jén kezdte.

A Társaság elsődleges feladata a főváros klíma- és energiapolitikai célkitűzései megvalósításának szakmai támogatása. A Társaság működése hozzájárul Budapest klímasemlegességi törekvéseihez, különös tekintettel az épületenergetikai korszerűsítések ösztönzésére, az energiahatékonyság növelésére és az üvegházhatású gázok kibocsátásának csökkentésére.

A Klímaügynökség olyan szakmai központként működik, amely összekapcsolja az önkormányzati, állami, uniós, pénzügyi és piaci szereplőket annak érdekében, hogy elősegítse a lakossági és önkormányzati épületállomány energiahatékonysági fejlesztéseit. A Társaság kiemelt feladata a finanszírozási lehetőségek feltérképezése, a partnerségi együttműködések kialakítása, a szakmai tanácsadás biztosítása, valamint a stratégiai jelentőségű energetikai programok előkészítése és koordinálása.

A működés első teljes üzleti évében a Társaság meghatározó projektjei közé tartozik a Budapest 100 Klímasemleges Város (CARES) projekt megvalósítása, a Budapesti Zöld Panel Program előkészítése és elindítása, valamint a TOP+ program keretében megvalósuló, az energiaszegénység csökkentését célzó pilot projekt előkészítése. E projektek megalapozzák a fővárosi klímasemlegességi és energiahatékonysági programok bővítését, a Klímaügynökség aktív hozzájárulását Budapest klímavédelmi céljaihoz.

Az üzleti terv célja, hogy bemutassa a Társaság 2026. évre tervezett programjait, célkitűzéseit, azok pénzügyi kereteit és felhasználási irányait.

1.1 Tervezési peremfeltételek

- A 2026. évi üzleti terv összeállítása során a rendelkezésre álló információkat és 2025. évi tény adatokat vettük figyelembe.
- A BKÜ Nonprofit Kft. 2026. évi tervében 1 fő részmunkaidős munkavállalóval végzi feladatait.
- A 2026-os gazdasági évet a 2026. IV. negyedévében kapott uniós támogatás határozza meg.

2. A Társaság bemutatása

A Klímaügynökség abból a célból jött létre, hogy szakmai szervezetként támogassa a főváros klímavédelmi, energiahatékonysági és fenntarthatósági céljainak megvalósítását.

A Klímaügynökség létrehozását a Budapest CARES projekt, valamint a Fővárosi Önkormányzat hosszú távú klímastratégiája indokolta. A szervezet elsődleges küldetése, hogy szakmai koordinációval, projektmenedzsmenttel és szakmai tanácsadással segítse a lakossági és önkormányzati épületenergetikai beruházások előkészítését és megvalósítását, ezáltal hozzájárulva Budapest klímasemlegességi céljainak eléréséhez. A támogatások sikerességének függvényében további társaság célja, hogy tevékenységét kiterjessze a épületenergetika, tágabban az energetikával és széndioxid-kibocsátás csökkentésével kapcsolatos mitigációs tevékenységekre, elősegítve Budapest klímasemlegességének mielőbbi megvalósulását.

2.1 Külső környezet elemzése

2.1.1 Nemzetközi és európai környezet

Az Európai Unió klímapolitikájának kiemelt célja, hogy a tagállamok és városaik mielőbb elérjék a klímasemlegességet. Ennek egyik meghatározó kezdeményezése a „100 Klímasemleges és Intelligens Város” misszió, amelyhez Budapest is csatlakozott.

A kezdeményezés ösztönzi a városokat arra, hogy felgyorsítsák az energiahatékonysági beruházásokat, csökkentsék az üvegházhatású gázok kibocsátását és innovatív megoldásokkal támogassák a fenntartható városfejlesztést.

2.1.2 Országos és fővárosi környezet

Budapest klímavédelmi célkitűzéseinek megvalósításában kiemelt szerepet kapnak az épületenergetikai fejlesztések, mivel a lakóépület-állomány jelentős része nagy energiafelhasználással és jelentős szén-dioxid-kibocsátással működik. A Klímaügynökség feladata, hogy szakmai támogatást nyújtson a Fővárosi Klímastratégia, a Fenntartható Energia- és Klíma Akcióterv (SECAP), valamint a kapcsolódó energiahatékonysági programok végrehajtásához.

2.1.3 Működési környezet

A Társaság működését Európai Uniós pályázati források biztosítják. A stratégiai cél, hogy a nemzetközi és hazai pályázati források, valamint az innovatív finanszírozási konstrukciók bevonásával hosszú távon fenntartható szakmai szervezet működjön, amely képes a fővárosi energetikai fejlesztések koordinálására és támogatására.

2.2 Kiemelt célok

A Klímaügynökség 2026. évi elsődleges célja, hogy a megalakulását követő időszakban kialakított szakmai és szervezeti alapokra építve stabil, meghatározó szakmai szereplővé váljon Budapest klíma- és energiahatékonysági programjainak előkészítésében és megvalósításában.

A Társaság célja finanszírozási források felkutatása, együttműködés, partnerség kiépítése többek között a következő szervezetekkel: kerületi önkormányzatokkal, energetikai szakmai civil szervezetekkel, gazdasági társaságokkal, szegénységgel és lakhatási problémával foglalkozó civil szervezetekkel, pénzintézetekkel, társasházak közös képviselőivel, lakásszövetkezetek képviselőivel.

A 2026. év második felében a Társaság aktív résztvevője a **TALA (Technical Assistance for Local Heating and Cooling Planning)** nemzetközi projektnek, amelynek célja az uniós előírásoknak megfelelő fűtési-hűtési (Heating & Cooling – H&C) tervek kidolgozásának támogatása Budapest és további közép- és délkelet-

európai városok számára. A projekt keretében a Klímaügynökség vezető szerepet tölt be a szakpolitikai ajánlások kidolgozásában, a projekt eredményeinek hasznosításában és más városok számára történő átadásában, továbbá koordinálja az érintett szakmai és társadalmi szereplők bevonását, valamint közreműködik a H&C terv elkészítésében és a gyorsan megvalósítható pilot projektek előkészítésében.

A TALA projekt erősíti a Klímaügynökség nemzetközi szakmai beágyazottságát, hozzájárul a szervezet tudásbázisának bővítéséhez, valamint lehetőséget biztosít arra, hogy a projekt során megszerzett tapasztalatok közvetlenül hasznosuljanak Budapest energia- és klímapolitikai célkitűzéseinek megvalósításában.

A Társaság célja továbbá, hogy szakmai kompetenciáira építve bővítse tanácsadási és projektmenedzsment tevékenységét, támogassa a Fővárosi Önkormányzat klímastratégiájának végrehajtását, valamint hozzájáruljon Budapest klímasemlegességi céljainak eléréséhez.

A fenti célok alapján összeállított 2026. évi üzleti terv főbb mutatói a következők szerint alakulnak:

BKÜ Nonprofit Zrt. (eFt)	2025. év tény	2026. év terv	ELTÉRÉS *TERV-TÉNY*	ELTÉRÉS *TERV/TÉNY*
Értékesítés nettó árbevétele	0	3 000	3 000	
Egyéb bevétel	**89 308**	**2 265**	-87 042	3%
Ebből: kapott támogatás, juttatás	87 721	1 908	-85 813	2%
Összes bevétel	**89 308**	**5 265**	**-84 042**	**6%**
Működési költségek	**89 017**	**9 805**	**-79 212**	**11%**
Anyagjellegű ráfordítások	15 410	1 081	-14 328	7%
Személyi jellegű ráfordítások	70 935	3 706	-67 229	5%
Értékcsökkenés	648	0	-648	0%
Egyéb ráfordítás	2 024	5 017	2 994	248%
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	**290**	**-4 540**	**-4 830**	**-1563%**
ADÓZOTT EREDMÉNY ***	**-1 847**	**-4 660**	**-2 813**	**252%**
Átlaglétszám	7	1	-6	14%

1. táblázat

- A Társaság összesen 5 265 e Ft bevétellel számol.
- A Társaság 2026. évre 3 000 e Ft **árbevételt** tervez, amely a piaci alapú szakmai szolgáltatások bővítésére épül. Az egyéb bevételek 2026. évi tervezett

összege 2 265 e Ft, melyből 1 908 e Ft európai uniós támogatásból finanszírozott TALA projektből származó támogatási bevétel.

- Az összes **működési költség** 9 805 e Ft, melynek legnagyobb részét az egyéb ráfordítások teszik 5 017 e Ft, ennek egy része 649 e Ft bírságok és késedelmi kamatok, másrészt pedig 4 010 e Ft 2025. évre vonatkozó le nem vonható áfa korrekciójának könyvelése.
- **Anyagjellegű ráfordítások** soron 1 081 e Ft összegű költséget terveztünk, melyen elsősorban könyvelési díj, telefon és bankköltséget tartunk nyilván.
- **Személyi jellegű ráfordítások** tervezett összege 3 706 e Ft, amely a társaság egy fő munkavállalójának személyi jellegű költségeit tartalmazza.
- A 2026. évre tervezett **adózott eredménye** -4 659 e Ft.

3. Eredményterv

A 2026. év **adózott eredménye** -4 660 e Ft. Az eredmény összetevői az alábbiak szerint alakulnak a 2025. évi tény eredményhez képest:

Budapesti Klímaügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.				
Adatok ezer Ft-ban				
Megnevezés	2025. év tény	2026. év terv	*ELTÉRÉS TERV-TÉNY*	*ELTÉRÉS TERV/TÉNY*
I. Értékesítés nettó árbevétele	0	3 000	3 000	0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0%
Telefonszámla továbbszámlázásából származó árbevétel	1 587	357	-1 229	23%
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	87 721	1 908	-85 813	2%
III. Egyéb bevételek	89 308	2 265	-87 042	3%
Anyagköltség	13	0	-13	0%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	11 719	678	-11 041	6%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 678	403	-3 275	11%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	15 410	1 081	-14 328	7%
Bérköltség	54 879	1 531	-53 348	3%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 894	113	-7 782	1%
Bérjárulékok	8 162	2 062	-6 100	25%
V. Személyi jellegű ráfordítások	70 935	3 706	-67 229	5%
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	648	0	-648	0%
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	648	0	-648	0%
VII.EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	2 024	5 017	2 994	248%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	290	-4 540	-4 830	-1563%
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2	0	-2	0%
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2 139	120	-2 019	6%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 137	-120	2 017	6%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 847	-4 660	-2 813	252%
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	n.a
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 847	-4 660	-2 813	252%

2. táblázat

A 2026. évi üzleti tervben a 2025. évi tényleges adatokhoz képest jelentős változás figyelhető meg a bevételi és költségszerkezetben. Míg 2025-ben a működés bevételét elsősorban a 89 308 e Ft összegű EU-s támogatás biztosította, addig 2026-ra 3 000 e Ft értékesítési nettó árbevétel és 2 265 e Ft egyéb támogatásból származó bevétel került tervezésre.

- Az értékesítés nettó árbevétele (3 000 e Ft) piaci alapú szolgáltatásokat tartalmaz. A tervezett bevételek elsődlegesen energiahatékonysági tanácsadás és -felmérési tevékenységekből, bizonyos műszaki tervezői feladatok megvalósítása, pénzügyi támogatások felkutatása, biztosítása, gazdasági társaságok energetikai adatainak elemzéséből, valamint energetikai auditok és szakmai értékelések elvégzéséből származnak.

- Az egyéb bevételek (2 265 e Ft) között 1 908 e Ft a BKÜ Nonprofit Kft. által elnyert, európai uniós támogatásból finanszírozott **TALA projekt** keretében, a 2026. évben felmerülő és a támogatás terhére elszámolható költségekhez kapcsolódik. A támogatásból felhasznált és elszámolható összeg a számviteli elszámolásnak megfelelően egyéb bevételként jelenik meg, míg 357 e Ft a telefon költségek tovább számlázásából származó bevételből realizálódott.

A TALA projekt célja, hogy támogassa az uniós és hazai előírások teljesítését, amely szerint a 45 000 főnél nagyobb városoknak fűtési-hűtési (Heating & Cooling – H&C) tervet kell készíteniük.

A projekt várható időtartama 24 hónap (2026. szeptembertől - 2028 közepéig), összköltségvetése közel 1,5 millió euró, amelyhez 95%-os uniós támogatás kapcsolódik.

A Társaság összesen 17,5 emberhónap ráfordítással vesz részt a projektben. Az elszámolható költségvetése 82 390 euró, amelyből 78 270 euró támogatás fedezi a személyi, utazási, szolgáltatási és rezsiköltségeket. A 2026. évre tervezett bevétel összege 23 466 EUR, amely 8 546 e Ft-nak felel meg. A projekthez kapcsolódóan

2026. évre 1 908 e Ft összegű, a projekt keretében elszámolható költséggel számolunk.

A projekt nem tartalmaz eszközbeszerzést, a költségvetés felhasználása a vállalt feladatokhoz kötött.

A bevételek jelentős csökkenésével párhuzamosan a működési ráfordítások is jelentősen mérséklődnek, mivel a projekthez kapcsolódó kapcitásokra nincs már szükség. A költségszintet így a várható bevételekhez, valamint a támogatás keretében elszámolható költségekhez igazítottuk.

Az anyagjellegű ráfordítások 15 410 e Ft-ról 1 081 e Ft-ra csökkennek, amelynek elsődleges oka az igénybe vett szolgáltatások jelentős visszaesése. A tervezett költségek között a telefonköltség 440 e Ft, a könyvelési díj 367 e Ft, az utazási költség 238 e Ft, valamint bankköltség szerepel.

Ezzel párhuzamosan a személyi jellegű ráfordítások 70 935 e Ft-ról 3 706 e Ft-ra mérséklődnek, amely elsősorban a foglalkoztatotti létszám jelentős csökkenésével magyarázható: a létszám 7 főről 1 főre változott. A TALA projektekhez kapcsolódó feladatokat 2026-ban 1 fő munkavállaló látja el napi 2 órában, amely a feladatok várható volumenével és a rendelkezésre álló támogatási forrásokkal összhangban biztosítja a szükséges humán kapacitást.

A 2026. évi üzemi eredmény -4 540 e Ft, amelyet elsősorban az alacsony bevételi szint és az 5 017 e Ft összegű egyéb ráfordítások határoznak meg. Az egyéb ráfordítások között jelentkezik, a korábbi időszak könyvelési hibájának korrekciójához kapcsolódó önellenőrzési kötelezettség és annak eredményhatása. A társaság a 2025. évben elszámolt nettó szállítói számlákhoz kapcsolódóan eredetileg 4 010 e Ft levonható általános forgalmi adót (ÁFA) tartott nyilván az egyéb követelések között. Az adóévre vonatkozó utólagos önellenőrzés során megállapításra került, hogy a jogszabályi feltételek – az adóköteles árbevétel hiánya – miatt a társaság az érintett ÁFA-összeg levonására (visszaigénylésére) nem jogosult. A hiba javítása érdekében a társaság elvégezte az önellenőrzést, melynek keretében a 4 010 e Ft összegű követelést

kivezette a könyveiből, és azt egyéb ráfordításként (nem levonható ÁFA-ként) számolta el.

A kapcsolódó ráfordítás egyszeri, nem ismétlődő tételnek tekinthető, így az nem a társaság normál működéséből eredő, tartós költségelem

A fenti egyszeri korrekciós tétel, valamint a 2026. évre tervezett alacsonyabb bevételi szint együttes hatására a társaság 2026. évi tervezett adózás előtti és adózott eredménye 4 660 e Ft veszteség.

Budapest,

Budapest Klímaügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.

Balla Krisztina
Ügyvezető

Melléklet: 1 db

Anyagjellegű ráfordítások táblázat
Személyi jellegű ráfordítások táblázat
Mérlegterv

Anyagjellegű ráfordítások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2025. év tény	2026. év terv	ELTÉRÉS TERV-TÉNY	ELTÉRÉS TERV/TÉNY
Anyagköltség	**13**	**0**	**-13**	**0%**
Irodaszer költség	8	0	-8	0%
Egyéb anyagköltségek	5	0	-5	0%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	**11 719**	**678**	**-11 041**	**6%**
Informatikai költség	816	0	-816	0%
Bérleti díjak	1 781	0	-1 781	0%
Karbantartási költségek	125	0	-125	0%
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	139	0	-139	0%
Oktatás és továbbképzés költségei	12	0	-12	0%
Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	239	238	-1	100%
Kiküldetési költségek	1 256	0	-1 256	0%
Taxi költség	26	0	-26	0%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	6 425	0	-6 425	0%
Telefon, internet költség	901	440	-461	49%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	**3 678**	**403**	**-3 275**	**11%**
Könyvelési és jogi szolgáltatás díja	2 608	367	-2 241	14%
Bank költség	1 040	36	-1 004	3%
Biztosítási dij	7	0	-7	0%
Hatósági díjak	18	0	-18	0%
Különféle egyéb költségek	5	0	-5	0%
Anyagjellegű ráfordítások	**15 410**	**1 081**	**-14 328**	**7%**

Személyi jellegű ráfordítások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2025. év tény	2026. év terv	ELTÉRÉS TERV-TÉNY	ELTÉRÉS TERV/TÉNY
Bérköltség	**54 879**	**1 531**	**-53 348**	**3%**
Munkabér	53 679	1 531	-52 148	3%
Megbízási díj	1 200	0	-1 200	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	**7 894**	**113**	**-7 782**	**1%**
Bérlet	371	19	-352	5%
Nyugdíjpénztári tagdíj	298	0	-298	0%
Egészségpénztári tagdíj	3 552	94	-3 458	3%
SZÉP kártya	1 851	0	-1 851	0%
Óvoda/Bölcsőde	210	0	-210	0%
Kulturális szolgáltatás	132	0	-132	0%
Csekély értékű ajánték	185	0	-185	0%
Utazási költségtérítés/Adómentes	38	0	-38	0%
Reprezentációs ktg.	104	0	-104	0%
Egyéb személyi jellegű kifiz.	1 153	0	-1 153	0%
Bérjárulékok	**8 162**	**2 062**	**-6 100**	**25%**
Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék	386	901	514	233%
Szociális hozzájárulási adó	7 454	797	-6 658	11%
Béren kívüli juttatás SZJA	305	285	-20	93%
Egyéb bérjárulékok	16	80	64	496%
V. Személyi jellegű ráfordítások	**70 935**	**3 706**	**-67 229**	**5%**

BUDAPESTI KLÍMAÜGYNÖKSÉG

Budapesti Klímaügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.				
Adatok ezer Ft-ban				
Megnevezés	2025. év tény	2026. év terv	*ELTÉRÉS TERV-TÉNY*	*ELTÉRÉS TERV/TÉNY*
A. Befektetett eszközök	0	0	0	n.a
B. Forgóeszközök	6 009	5 545	-465	92%
I. KÉSZLETEK	38	357	319	941%
II. KÖVETELÉSEK	4 849	-	-4 849	0%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 122	5 187	4 065	462%
C. Aktív időbeli elhatárolások	5	5	0	100%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	6 014	5 549	464 534	92%
I. JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000	0	100%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	n.a
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	n.a
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	n.a
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	n.a
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	n.a
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 847	-4 660	-2 813	252%
D. Saját tőke	1 153	-1 660	-2 813	-144%
E. Céltartalékok	0	0	0	n.a
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	n.a
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	57	57	n.a
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 574	326	-4 248	7%
F. Kötelezettségek	4 574	383	-4 191	8%
G. Passzív időbeli elhatárolások	287	6 826	6 539	2379%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	6 014	5 549	-465	92%

1000