Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 12-14.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2024. december 31.

Budapest, 2025. május 8.

_____

dr. Pallós Zoltán Imre

ügyvezető

Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.

1 Általános háttérinformációk

1.1 Alapadatok

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft-t (”a Társaságot”) a 2012. november 16-i alapító okirattal alapították. A Társaságot a Fővárosi Cégbíróságon a Cg. 01-09-994411 cégjegyzékszám alatt jegyezték be. A Társaság a Nemzeti Adó-és Vámhivatalnál az 24181970-2-43 adószámon szerepel.

A Társaság székhelye	1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 12-14.
A Társaság főtevékenysége	7020’25 Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
Tevékenység kezdete	2012. december 3.
Cégbírósági bejegyzés időpontja	2012. december 3.
A mérlegkészítés időpontja	2025. március 31.

1.2 Tulajdonos

Tulajdonos	Magyar Állam (100 %)
Tulajdonosi jogok gyakorlója	Nemzetgazdasági Minisztérium

A tulajdonosi jogok gyakorlója 2023. január 23. napjáig a Gazdaságfejlesztési miniszter, 2023. január 24. napjától 2023. december 31. napjáig a Gazdaságfejlesztési Minisztérium, majd 2024. január 01. napjától a Nemzetgazdasági Minisztérium.

1.3 A társaság ügyvezetője

dr. Pallós Zoltán Imre	8175 Balatonfűzfő, Felsővillasor 75.

1.4 A beszámoló aláírására jogosult

dr. Pallós Zoltán Imre	8175 Balatonfűzfő, Felsővillasor 75.

1.5 Felügyelőbizottsági tagok

Mike Ferenc - elnök	5530 Vésztő, Kossuth Lajos utca 38.
dr. Szilák Emese Sarolta	9400 Sopron, Móricz Zsigmond utca 1-3.
dr. Kőszegi Károly	1089 Budapest, Bíró Lajos utca 64. 3.em. 11.

1.6 A könyvelésért, könyvviteli szolgáltatás irányításáért felelős személy

Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft alkalmazottjaként	Gáspár Henriett
Regisztrációs száma	204771

1.7 A könyvvizsgáló személye

Név	Iván Attila
Szervezet	Auditor Consulting Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Cím	9700 Szombathely, Semmelweis Ignác utca 2.
Regisztrációs szám	005317

2 A számviteli politika fő vonásai

2.1 A beszámoló összeállítása

A beszámoló készítésekor a Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt (továbbiakban számviteli törvény) mint szabályrendszert alkalmazza. Az üzleti évben csak olyan gazdasági események következtek be, amelyek valós és megbízható bemutatásához a számviteli alapelvek érvényesítése megfelelő alapot biztosított, a Társaság a számviteli törvény előírásaitól nem tért el.

A Társaság a könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. A Társaság a számviteli törvény értelmében egyszerűsített éves beszámolót – továbbiakban beszámoló - köteles készíteni. A mérleg és az eredménykimutatás tekintetében egyaránt az „A" változatot alkalmazza, az eredménykimutatást összköltség eljárással állítja össze. A Társaság sem a mérleg, sem pedig az eredménykimutatás vonatkozásában nem él a sorok összevonásának, illetve új sorok felvételének lehetőségével.

A beszámoló adatai – a megjelölt kivételektől eltekintve – ezer Ft-ban értendők.

A mérleg nem tartalmaz olyan tételeket, amelyek több mérlegsorhoz is hozzárendelhetőek lennének, illetve nem változott meg az eszközök besorolása. A beszámoló összeállításakor az összehasonlíthatóság követelménye biztosított, a számviteli törvény előírásaitól eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

A Társaság tevékenységére tekintettel más jogszabályok nem írnak elő további közzétételi kötelezettséget a kiegészítő melléklet vonatkozásában.

A Társaságot nem vonják be konszolidálásba.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja: 2024. december 31.
A mérlegkészítés dátuma: 2025. március 31.

2.2 Értékelési eljárás

2.2.1 Az eszközök értékcsökkenési leírása

A Társaság az amortizációt az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a számviteli törvény szerinti, maradványértékkel csökkentett bruttó értékből kiindulva, a használatba vétel napjától, lineárisan számolja el. A 200 ezer Ft alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javakat és tárgyi eszközöket használatba vételkor egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként.

A 200 ezer Ft feletti egyedi beszerzési értékű eszközök értékcsökkenésének elszámolásakor a Társaság által alkalmazott leírási kulcsok:

Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0 %
Számítástechnikai és ügyviteli eszközök	33,3 %
Gépjárművek	20,0 %
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek	14,5 %

Az immateriális javak körében a Társaság a várható hasznos élettartamból indul ki. A vagyoni értékű jogok között elszámolt vásárolt szoftverek esetében az alkalmazott leírási kulcs általában 33,3 %.

2.2.2 Az immateriális javak és tárgyi eszközök maradványértéke

A Társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök maradványértéke egyedileg kerül megállapításra.

Az egyéb járművek esetében a maradványérték a bekerülési érték 20%-a. A 200 ezer Ft-ot meg nem haladó egyedi beszerzési értékű eszközök, a gyorsan avuló számítás- és ügyviteltechnikai eszközök, valamint a kapcsolódó szoftverek esetében, továbbá az irodai, igazgatási berendezések, gépek maradványértéke a hasznos élettartam végén nulla Ft.

2.2.3 Terven felüli értékcsökkenés

A Társaságnál terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a tárgyi eszköznél, ha

- a tárgyi eszköz, a beruházás könyv szerinti értéke tartósan (két mérlegfordulónapon) és jelentősen (25%) magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a tárgyi eszköz, a beruházás értéke tartósan lecsökken, mert a tárgyi eszköz, a beruházás a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

A terven felüli értékcsökkenést a Társaság olyan mértékig hajtja végre, hogy a tárgyi eszköz, a beruházás értéke a piaci értéknek, illetve a használhatóságnak megfeleljen.

2.2.4 Az immateriális javak és a tárgyi eszközök mérlegértéke

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök a Társaság mérlegében beszerzési, illetve előállítási értéken halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra.

2.2.5 Értékhelyesbítés és értékelési tartalék

A Társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

2.2.6 Követelések értékelése

A Társaság a követeléseket bekerülési értéken, forintban tartja nyilván. A devizás követeléseket pedig forintban és devizában mutatja ki.

A Társaság a vevő, az adós egyedi minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseinél értékvesztést számol el - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, amennyiben ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A Társaság a behajthatatlannak minősített követeléseit mérlegkészítéskor leírja.

2.2.7 Pénzeszközök

A Társaságnál a beszámolóban lévő pénzeszközök a bankszámlák év utolsó banki kivonatán szereplő összegeivel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel kerül a mérlegbe.

2.2.8 Árfolyam

A Társaság a devizás tételek értékelésére a hivatalos MNB árfolyamot választotta. Az év végi devizaértékelés hatását összevontan számolja el.

2.2.9 Időbeli elhatárolás

A Társaság a gazdasági események hatásait olyan arányban mutatja ki, ahogyan az időszakok között megoszlik.

2.2.10 Valós értékelés

A társaság nem alkalmazza a valós értékelés szabályait a pénzügyi instrumentumok fordulónapi értékelésére.

2.2.11 Ellenőrzés, önellenőrzés

A Társaság jelentős összegű hibának tekinti, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő,

(előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

2.2.12 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át.

Kivételes nagyságú költség / ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség / ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.

Kivételes előfordulású bevétel, költség, ráfordítás – minden olyan bevétel, költség, ráfordítás, amely a Gazdálkodó üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

A személyi jellegű ráfordítások közül az alapbérek és a kapcsolódó járulékok, valamint az iparűzési adó semmilyen esetben sem minősülhetnek kivételes nagyságúnak.

3 Vagyoni-, jövedelmezőségi helyzet és likviditás

VAGYONI HELYZET MUTATÓK

Mutató megnevezése	**Mutató számítása**	**Előző év**	**Tárgyév**
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	5,85%	3,97%
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök / Eszközök összesen	88,91%	73,46%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / Befektetett eszközök	1139,41%	797,67%
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke / Tárgyi eszközök	1250,26%	925,43%
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	Saját tőke / Források összesen	66,67%	31,65%
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek / Források összesen	32,66%	68,02%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	Rövid lejáratú köt. / Források összesen	32,66%	68,02%

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév
Lidviditási mutató I.	Forgóeszközök / Kötelezettségek	272,19%	107,99%
Lidviditási mutató II.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	272,19%	107,99%
Lidviditási mutató III.	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	196,40%	98,92%

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel	-172,58%	0,85%
Tőkearányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Saját tőke	-120,00%	0,60%
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Összes eszköz	-80,01%	0,19%
Eszközarányos adózott eredmény	Adózott eredmény / Összes eszköz	-80,10%	0,11%
Saját tőke hatékonysága	Adózott eredmény / Saját tőke	-120,15%	0,35%

A Társaság forrásainak összetételét tekintve kötelezettségeinek aránya nőtt az előző évhez képest, a saját tőke összege továbbra is fedezi a befektetett eszközeit. Likviditását tekintve forgó eszközei teljes egészében fedezik a Társaság kötelezettségeit. A Társaság jövedelmezőségét befolyásolja, hogy a fizetésképtelenségi eljárások jellegéből adódóan az eljárásokhoz kapcsolódó árbevétel nem folyamatosan realizálódik, időbelisége számos olyan tényezőtől függ, amelyre a Társaságnak nincs ráhatása (közbenső/záró mérlegek jóváhagyása, kifogások elbírálása, vagyonértékesítések eredményessége stb.). Ezzel szemben a Társaság folyamatos működése rendszeresen felmerülő költségek finanszírozását igényli.

Az egyszerűsített éves beszámoló főbb adatai:

Mérlegadatok változása

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
A. Befektetett eszközök	**50 799**	**72 819**	**22 020**	**43,35%**
I. Immateriális javak	4 504	10 053	5 549	123,20%
II. Tárgyi eszközök	46 295	62 766	16 471	35,58%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00%
B. Forgóeszközök	**771 860**	**1 347 967**	**576 107**	**74,64%**
I. Készletek	0	0	0	0,00%
II. Követelések	214 922	113 126	-101 796	-47,36%
III. Értékpapírok	0	0	0	0,00%
IV. Pénzeszközök	556 938	1 234 841	677 903	121,72%
C. Aktív időbeli elhatárolások	**45 487**	**414 299**	**368 812**	**810,81%**
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	**868 146**	**1 835 085**	**966 939**	**111,38%**
D. Saját tőke	**578 807**	**580 854**	**2 047**	**0,35%**
I. Jegyzett tőke	115 000	115 000	0	0,00%
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00%
III. Tőketartalék	576 880	576 880	0	0,00%
IV. Eredménytartalék	581 735	-113 676	-695 411	-119,54%
V. Lekötött tartalék	603	603	0	0,00%
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%
VII. Adózott eredmény	-695 411	2 047	697 458	100,30%
E. Céltartalékok	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
F. Kötelezettségek	**283 573**	**1 248 278**	**964 705**	**340,20%**
I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00%
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00%
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	283 573	1 248 278	964 705	340,20%
G. Passzív időbeli elhatárolások	**5 766**	**5 953**	**187**	**3,24%**
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	**868 146**	**1 835 085**	**966 939**	**111,38%**

4 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök alakulása

Az eszközök értékének alakulását a bruttó érték, a halmozott értékcsökkenés, illetve a tárgyévi értékcsökkenés bontásában mutatjuk be. Az értékcsökkenési leírás elszámolása a lineáris módszer alkalmazásával történt.

2024. évben a terv szerinti értékcsökkenési leírás összege: 23 336 ezer Ft, melyből az egyösszegű értékcsökkenés összege: 8 108 ezer Ft. Terven felüli értékcsökkenést a Társaság nem számolt el.

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változásai

ezer Ft

Megnevezés	Bruttó érték			
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	19 075	10 110	0	29 185
Szellemi termékek	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	**19 075**	**10 110**	**0**	**29 185**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 837	0	0	14 837
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	83 403	17 634	0	101 037
Tenyészállatok	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	35 246	17 634	17 612
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	**98 240**	**52 880**	**17 634**	**133 486**
Mindösszesen:	**117 315**	**62 990**	**17 634**	**162 671**

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változásai és nettó értéke

ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés				Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték	
		Terv szerinti			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	14 571	4 561	0	19 132	10 053
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	**14 571**	**4 561**	**0**	**19 132**	**10 053**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 419	890	0	4 309	10 528
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	48 526	17 885	0	66 411	34 626
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	17 612
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	**51 945**	**18 775**	**0**	**70 720**	**62 766**
Mindösszesen:	**66 516**	**23 336**	**0**	**89 852**	**72 819**

4.2 Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

4.3 Követelések

A követelések értéke 113 126 ezer Ft, mely a következő tételekből áll:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	70 979	25 568
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb követelések	143 943	87 558
Összesen	**214 922**	**113 126**

A Társaságnak kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelései nincsenek.

Az egyéb követelések az alábbi tételekből állnak:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Magánszeméllyel szembeni követelések	67	0
Különféle egyéb követelések	31	31
Felszámolási eljárás alatt álló társaságokkal szembeni követelés	116 256	62 032
Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla	1 102	0
Vevőktől kapott előlegek áfája	8 111	8 111
Fizetett óvadékok	7 964	7 929
Egyéb követelések - MOL Kártyás Feltöltés	942	1 766
Társasági adó elszámolása	819	738
NAV Illeték	257	127
Általános forgalmi adó	0	642
Iparűzési adó	5 692	126
Iparűzési adó késedelmi pótlék számla	1	1
Szállítói túlfizetés	2 701	6 055
Összesen	**143 943**	**87 558**

Követelésekre elszámolt értékvesztés:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Vevő köv.-re elszámolt értékvesztés	22 012	4 970	536	26 446
Egyéb köv.-re elszámolt értékvesztés	8 091	16 391	8 091	16 391
Összesen	**30 103**	**21 361**	**8 627**	**42 837**

4.4 Értékpapírok

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírja nem volt a Társaságnak.

4.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök összege 1 234 841 ezer Ft.

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	960	468
Bankbetétek	555 978	1 234 373
Összesen	**556 938**	**1 234 841**

4.6 Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	41 072	410 113
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 415	4 186
Halasztott ráfordítások	0	0
Összesen	**45 487**	**414 299**

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között egyrészt a Társaság 2025. évben realizált, ugyanakkor 2024. üzleti évet érintő árbevétele szerepel 29 306 ezer Ft összegben. Másrészt a Társaság aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Támogató felé még el nem számolt, működési és fejlesztési költségeinek megfelelő, 380 807 ezer Ft összegű bevételének összegét.
A költségek aktív időbeli elhatárolása között a Társaság 2024. évben felmerült, következő üzleti évet érintő költségei szerepelnek.

4.7 Saját tőke

A saját tőke 2024. évi változásai:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Jegyzett tőke	115 000	0	0	115 000
Tőketartalék	576 880	0	0	576 880
Eredménytartalék	581 735	0	695 411	-113 676
Lekötött tartalék	603	0	0	603
Adózott eredmény	-695 411	2 047	-695 411	2 047
Összesen	**578 807**	**2 047**	**0**	**580 854**

Az eredménytartalék csökkenéseként került kimutatásra az előző évi adózott eredmény átvezetése. Lekötött tartalékként szerepel a korábbi években képzett, még fel nem használt fejlesztési tartalék összege.

4.8 Céltartalékok

A Társaság sem az előző évben, sem az üzleti évben nem képzett céltartalékot.

4.9 Kötelezettségek

4.9.1 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak 2024. évben nem volt hátrasorolt kötelezettsége.
A Társaságnak 2024. évben nem volt hátrasorolt kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2024. évben nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

A Társaságnak 2024. évben nem volt tartós kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2024. évben 1 248 278 ezer Ft rövid lejáratú kötelezettsége van, mely a következő tételekből áll:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vevőktől kapott előlegek	38 153	38 153
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	13 776	45 901
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	231 644	1 164 224
Összesen	**283 573**	**1 248 278**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbi tételekből állnak:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla	0	32
Személyi jövedelemadó	5 265	6 878
NAV eljárási illeték számla	30	0
Rehabilitációs hozzájárulás	783	901
Cégautóadó	248	248
Szociális hozzájárulási adó	2 692	3 876
Társadalombiztosítási járulék	5 405	5 508
Általános forgalmi adó	14 964	0
Iparűzési adó	23	216
Jövedelemelszámolási számla	22 919	28 909
Vevő túlfizetés	4 714	1 781
Eljárásokkal kapcsolatos egyéb kötelezettségek	102 601	247 665
Támogatási előleg TÜF/85/1/2021-SZERZ/MKI	72 000	72 000
Támogatási előleg - működés	0	796 210
Összesen	**231 644**	**1 164 224**

A Társaság a mérlegfordulónapon összesen 868 210 ezer Ft összegű támogatási előleget tart nyilván az egyéb kötelezettségek között.

A Társaság sem az előző évben, sem pedig a tárgyévben nem rendelkezett kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekkel.

A Társaság sem az előző, sem pedig a tárgyévben nem rendelkezett zálog- és hasonló joggal biztosított kötelezettségekkel.

A Társaság sem az előző évben, sem pedig a tárgyévben nem rendelkezett 5 éven túl esedékes kötelezettségekkel.

4.10 Passzív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 766	5 953
Halasztott bevételek	0	0
Összesen	**5 766**	**5 953**

A Társaság a költségeket a később beérkező költségszámlái és szerződésből eredő egyéb kötelezettségei alapján határolta el.

5 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1 Értékesítés nettó árbevétele

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Felszámolói díj árbevétele	309 039	349 808
Végelszámolás árbevétele	71 920	40 000
Reorganizációs eljárás árbevétele	3 799	394
Szerkezetátalakítási eljárás árbevétele	5 000	5 000
Belföldi közvetített szolgáltatás árbevétele	2 112	4 585
Vagyonfelügyelői díj árbevétele	3 500	2 800
Behajthatatlansági nyilatkozat árbevétele	174	152
Egyéb belföldi szolgáltatás árbevétele	6 939	9 054
Összesen	**402 483**	**411 793**

5.2 Egyéb bevétel

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	4	0
Céltartalék felhasználása	50 000	0
Kapott kártérítések, perköltségek	16	100
Értékvesztés visszaírása	0	203
Működési és fejlesztési támogatás	0	380 807
Különféle egyéb bevételek	1 068	3 146
Összesen	**51 088**	**384 256**

A Társaság 2024. üzleti évben működési és fejlesztési költségeinek fedezetére támogatásban részesül.

5.3 Anyagjellegű ráfordítások

5.3.1 Anyagköltség:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Üzemanyag költség	13 791	13 358
Villamosenergia költség, vízdíj	2 735	2 953
Irodaszer, nyomtatványok	2 084	1 690
Egyéb anyagköltség	1 071	1 695
Összesen	**19 681**	**19 696**

5.3.2 Igénybe vett szolgáltatások:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Szállítási-, futár-, taxiköltségek	1 291	1 275
Bérleti díjak	52 197	75 127
Ingatlanüzemeltetés	13 675	14 296
Karbantartási költségek	3 176	3 927
Igénybevett informatikai szolgáltatások	44 322	45 668
Oktatás-, továbbképzés-, előfizetések költségei	3 598	4 631
Utazási és kiküldetési költségek	963	73
Telefon-, internet-, posta költségek	6 900	7 973
Számviteli, adózási, bérszámfejtési szolgáltatások	11 553	7 678
Szakértői díjak, tanácsadás	29 469	32 024
Takarítás	4 025	3 864
Tagsági díjak	777	537
Iratkezelés, -tárolás, egyéb eljárásokkal kapcs. költségek	8 692	4 789
Parkolási és autópálya matrica költségei	1 727	1 327
Különféle egyéb igénybevett szolgáltatások	1 529	9 204
Fénymásolás, nyomtatás költségek	2 694	2 957
Összesen	**186 588**	**215 350**

5.3.3 Egyéb szolgáltatások:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	777	1 192
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	4 500	4 547
Biztosítási díj	11 294	9 732
Összesen	**16 571**	**15 471**

5.4 Személyi jellegű ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bérköltség	413 086	396 035
Személyi jellegű egyéb kifizetések	34 069	25 630
Bérjárulékok	19 964	47 705
Összesen	**467 119**	**469 370**

5.5 Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Követelésekre elszámolt értékvesztés	8 627	21 361
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	1 084	4 392
Adók, illetékek, hozzájárulások	10 295	17 562
Egyéb ráfordítások	61	6
Behajthatatlan követelés leírt összege	334 594	1 440
Összesen	**354 661**	**44 761**

5.6 Pénzügyi műveletek eredménye

A Társaság pénzügyi műveletének eredménye 0 ezer Ft.

5.7 Társasági adó

	ezer Ft
Megnevezés	**Tárgyév**
Adózás előtti eredmény	**3 480**
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	0
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	19 415
Behajthatatlanná vált követelés értéke, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés	8 627
Adóalap csökkentő tételek összesen	**28 042**
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	0
A számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	23 336
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	0
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	4 374
Követelésekre elszámolt értékvesztés	21 361
Adóalap növelő tételek összesen	**49 071**
Társasági adóalap - előzetes	**24 509**
Elhatárolt veszteség	12 254
Társasági adóalap (általános szabályok szerint)	**12 255**

	ezer Ft
Megnevezés	**Tárgyév**
Összes bevétel	**796 059**
Társasági adóalap (jövedelem-minimum szerint)	**15 921**

	ezer Ft
Társasági adó	**1 433**

A Társaság a 2024. adóévben a társasági adótörvénynek megfelelően jövedelem-minimum szerint állapította meg a társasági adófizetési kötelezettségét.

A Társaság 2024. évi adózott eredménye 2 047 ezer Ft nyereség.

5.8 Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A kivételes nagyságú és előfordulású tételek az adott mérleg- és eredménysorhoz tartozó táblázatokban kerültek bemutatásra.

6 Tájékoztató adatok

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 2024. évben 32 fő.

A vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok részére a Társaság nem folyósított előleget, kölcsönt, valamint garanciát sem vállalt a nevükben.

Kutatás, kísérleti fejlesztés sem az előző, sem a tárgyévben nem volt.

A Társaság a tevékenység jellegéből adódóan nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező környezetre káros anyagok elenyészők. Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra. A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék képzés nem történt. A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

_____

dr. Pallós Zoltán Imre

ügyvezető

Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.