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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2025. december 31.

Budapest, 2026. március 30.

_____

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	2026. február 28.

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. Szommer Adrienn	6430 Bácsalmás, 13 vértanú utca 32.
Gombás Dóra Barbara	2890 Tata, Szegfű utca 1.

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: 2025. december 31.
A mérlegkészítés dátuma: 2026. február 28.

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	3,97%	5,41%
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök / Eszközök összesen	73,46%	65,95%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / Befektetett eszközök	797,67%	530,82%
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke / Tárgyi eszközök	925,43%	714,93%
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	Saját tőke / Források összesen	31,65%	28,72%
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek / Források összesen	68,02%	69,83%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	Rövid lejáratú köt. / Források összesen	68,02%	69,83%

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök / Kötelezettségek	107,99%	94,45%
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	107,99%	94,45%
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	98,92%	78,69%

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel	0,85%	0,58%
Tőkearányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Saját tőke	0,60%	0,38%
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Összes eszköz	0,19%	0,11%
Eszközarányos adózott eredmény	Adózott eredmény / Összes eszköz	0,11%	0,04%
Saját tőke hatékonysága	Adózott eredmény / Saját tőke	0,35%	0,14%

A Társaság forrásainak összetételét tekintve kötelezettségeinek aránya kis mértékben nőtt az előző évhez képest, a saját tőke összege továbbra is fedezi a befektetett eszközeit. Likviditását tekintve forgó eszközei közel teljes mértékben fedezik a Társaság kötelezettségeit. A Társaság jövedelmezőségét jelentősen 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	**72 819**	**109 579**	**36 760**	**50,48%**
I. Immateriális javak	10 053	28 219	18 166	180,70%
II. Tárgyi eszközök	62 766	81 360	18 594	29,62%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00%
IV. Halasztott adókövetelés	0	0	0	0,00%
B. Forgóeszközök	**1 347 967**	**1 335 799**	**-12 168**	**-0,90%**
I. Készletek	0	0	0	0,00%
II. Követelések	113 126	222 943	109 817	97,07%
III. Értékpapírok	0	0	0	0,00%
IV. Pénzeszközök	1 234 841	1 112 856	-121 985	-9,88%
C. Aktív időbeli elhatárolások	**414 299**	**580 043**	**165 744**	**40,01%**
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	**1 835 085**	**2 025 421**	**190 336**	**10,37%**
D. Saját tőke	**580 854**	**581 665**	**811**	**0,14%**
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	-113 676	-111 026	2 650	2,33%
V. Lekötött tartalék	603	0	-603	-100,00%
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%
VII. Adózott eredmény	2 047	811	-1 236	-60,38%
E. Céltartalékok	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
F. Kötelezettségek	**1 248 278**	**1 414 285**	**166 007**	**13,30%**
I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00%
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00%
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 248 278	1 414 285	166 007	13,30%
G. Passzív időbeli elhatárolások	**5 953**	**29 471**	**23 518**	**395,06%**
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	**1 835 085**	**2 025 421**	**190 336**	**10,37%**

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.

2025. évben a terv szerinti értékcsökkenési leírás összege: 25 035 ezer Ft, melyből az egyösszegű értékcsökkenés összege: 13 ezer Ft. A számviteli törvény 53. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően a Társaság 2025. évben 950 ezer Ft terven felüli értékcsökkenést 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	29 185	25 918	14 267	40 836
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	**29 185**	**25 918**	**14 267**	**40 836**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 837	0	3 422	11 415
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	101 037	54 439	10 231	145 245
Tenyészállatok	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	17 612	36 827	54 439	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	**133 486**	**91 266**	**68 092**	**156 660**
Mindösszesen:	**162 671**	**117 184**	**82 359**	**197 496**

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változásai és nettó értéke

ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés				Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	19 132	7 752	14 267	12 617	28 219
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	**19 132**	**7 752**	**14 267**	**12 617**	**28 219**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 309	1 723	3 422	2 610	8 805
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	66 411	16 510	10 231	72 690	72 555
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	**70 720**	**18 233**	**13 653**	**75 300**	**81 360**
Mindösszesen:	**89 852**	**25 985**	**27 920**	**87 917**	**109 579**

4.2 Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

4.3 Követelések

A követelések értéke 222 943 ezer Ft, mely a következő tételekből áll:

ezer Ft

Megnevezés	**Előző év**	**Tárgyév**
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	25 568	148 940
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb követelések	87 558	74 003
Összesen	**113 126**	**222 943**

A Társaságnak kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelései nincsenek.

Az egyéb követelések az alábbi tételekből állnak:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Különféle egyéb követelések	31	0
Felszámolási eljárás alatt álló társaságokkal szembeni követelés	62 032	35 490
Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla	0	621
Vevőktől kapott előlegek áfája	8 111	8 111
Fizetett óvadékok	7 929	7 892
Egyéb követelések - MOL Kártyás Feltöltés	1 766	1 316
Társasági adó elszámolása	738	0
NAV Illeték	127	0
Általános forgalmi adó	642	10 698
Iparűzési adó	126	1 722
Iparűzési adó késedelmi pótlék számla	1	1
Szállítói túlfizetés	6 055	8 152
Összesen	**87 558**	**74 003**

Követelésekre elszámolt értékvesztés:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Vevő köv.-re elszámolt értékvesztés	26 446	12	4 335	22 123
Egyéb köv.-re elszámolt értékvesztés	16 391	89	2 381	14 099
Összesen	**42 837**	**101**	**6 716**	**36 222**

4.4 Értékpapírok

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírja nem volt a Társaságnak.

4.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök összege 1 112 856 ezer Ft.

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	468	899
Bankbetétek	1 234 373	1 111 957
Összesen	**1 234 841**	**1 112 856**

4.6 Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	410 113	575 752
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 186	4 291
Halasztott ráfordítások	0	0
Összesen	**414 299**	**580 043**

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között egyrészt a Társaság 2025. üzleti évet érintő, később realizálódó árbevétele szerepel 117 934 ezer Ft összegben. Másrészt a Társaság aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Támogató felé még el nem számolt, működési és fejlesztési költségeinek megfelelő, 457 818 ezer Ft összegű bevételét.
A költségek aktív időbeli elhatárolása között a Társaság 2025. évben felmerült, következő üzleti évet érintő költségei szerepelnek.

4.7 Saját tőke

A saját tőke 2025. 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	-113 676	2 650	0	-111 026
Lekötött tartalék	603	0	603	0
Adózott eredmény	2 047	811	2 047	811
Összesen	**580 854**	**3 461**	**2 650**	**581 665**

Az eredménytartalék növekedéseként került kimutatásra egyrészt az előző évi adózott eredmény átvezetése, másrészt a lekötött tartalék visszavezetése a 2025. évben felhasználásra került fejlesztési tartalék okán.

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 2025. évben nem volt hátrasorolt kötelezettsége.
A Társaságnak 2025. évben nem volt hátrasorolt kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2025. évben nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.
A Társaságnak 2025. évben nem volt tartós kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2025. évben 1 414 285 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	45 901	19 097
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 164 224	1 357 035
Összesen	**1 248 278**	**1 414 285**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbi tételekből állnak:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla	32	0
Társasági adó	0	789
Személyi jövedelemadó	6 878	9 637
Rehabilitációs hozzájárulás	901	1 047
Innovációs járulék	0	901
Cégautóadó	248	306
Szociális hozzájárulási adó	3 876	8 228
Társadalombiztosítási járulék	5 508	11 631
Iparűzési adó	216	24
Jövedelemelszámolási számla	28 909	21 985
Vevő túlfizetés	1 781	348
Eljárásokkal kapcsolatos egyéb kötelezettségek	247 665	273 967
Támogatási előleg TÜF/85/1/2021-SZERZ/MKI	72 000	72 000
Támogatási előleg - működés	796 210	956 172
Összesen	**1 164 224**	**1 357 035**

A Társaság a mérlegfordulónapon összesen 1 028 172 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	5 953	4 546
Halasztott bevételek	0	24 925
Összesen	**5 953**	**29 471**

A Társaság a költségeket a később beérkező költségszámlái és szerződésből eredő egyéb kötelezettségei alapján határolta el. A Társaság a halasztott bevételek között mutatja ki a korábbi években fejlesztési céllal kapott támogatásának értékcsökkenés arányában fel nem használt részét.

5 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1 Értékesítés nettó árbevétele

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Felszámolói díj árbevétele	349 808	284 131
Végelszámolás árbevétele	40 000	11 000
Reorganizációs eljárás árbevétele	394	0
Szerkezetátalakítási eljárás árbevétele	5 000	3 334
Belföldi közvetített szolgáltatás árbevétele	4 585	67 659
Vagyonfelügyelői díj árbevétele	2 800	13 800
Behajthatatlansági nyilatkozat árbevétele	152	176
Egyéb belföldi szolgáltatás árbevétele	9 054	2 695
Összesen	**411 793**	**382 795**

5.2 Egyéb bevétel

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Kapott kártérítések, perköltségek	100	1 238
Értékvesztés visszaírása	203	0
Követelés KSZÉ felett befolyt összeg	0	6 650
Működési és fejlesztési támogatás	380 807	468 524
Különféle egyéb bevételek	3 146	4 409
Összesen	**384 256**	**480 821**

A Társaság 2025. 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	13 358	9 065
Villamosenergia költség, vízdíj	2 953	2 476
Irodaszer, nyomtatványok	1 690	1 847
Egyéb anyagköltség	1 695	490
Összesen	**19 696**	**13 878**

5.3.2 Igénybe vett szolgáltatások:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Szállítási-, futár-, taxiköltségek	1 275	1 475
Bérleti díjak	75 127	74 168
Ingatlanüzemeltetés	14 296	12 980
Karbantartási költségek	3 927	3 746
Igénybe vett informatikai szolgáltatások	45 668	46 649
Oktatás-, továbbképzés-, előfizetések költségei	4 631	5 560
Utazási és kiküldetési költségek	73	389
Telefon-, internet-, posta költségek	7 973	8 116
Számviteli, adózási, bérszámfejtési szolgáltatások	7 678	11 362
Szakértői díjak, tanácsadás	32 024	15 135
Takarítás	3 864	4 691
Tagsági díjak	537	531
Iratkezelés, -tárolás, egyéb eljárásokkal kapcs. költségek	4 789	10 672
Parkolási és autópálya matrica költségei	1 327	1 029
Különféle egyéb igénybe vett szolgáltatások	9 204	2 508
Fénymásolás, nyomtatás költségek	2 957	3 063
Összesen	**215 350**	**202 074**

5.3.3 Egyéb szolgáltatások:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	1 192	1 395
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	4 547	5 189
Biztosítási díj	9 732	8 257
Összesen	**15 471**	**14 841**

5.4 Személyi jellegű ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bérköltség	396 035	425 547
Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 630	26 837
Bérjárulékok	47 705	59 170
Összesen	**469 370**	**511 554**

5.5 Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Követelésekre elszámolt értékvesztés	21 361	101
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	4 392	1 701
Terven felüli értékcsökkenés	0	950
Adók, illetékek, hozzájárulások	17 562	20 973
Egyéb ráfordítások	6	213
Behajthatatlan követelés leírt összege	1 440	1 587
Összesen	**44 761**	**25 525**

5.6 Pénzügyi műveletek eredménye

A Társaság pénzügyi műveletének eredménye 161 ezer Ft nyereség, mely árfolyamkülönbözetek elszámolásából keletkezett.

5.7 Társasági adó

ezer Ft

Megnevezés	**Tárgyév**
Adózás előtti eredmény	**2 366**
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	0
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	21 053
A követelés kiegyenlítésekor elszámolt bevétel, a behajthatatlanná vált követelés értéke, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés	6 716
Adóalap csökkentő tételek összesen	**27 769**
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	0
A számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	25 985
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	31
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	1 131
Követelésekre elszámolt értékvesztés	101
Adóalap növelő tételek összesen	**27 248**
Társasági adóalap - előzetes	**1 845**
Elhatárolt veszteség	0
Társasági adóalap (általános szabályok szerint)	**1 845**

ezer Ft

Megnevezés	**Tárgyév**
Összes bevétel	**864 141**
Társasági adóalap (jövedelem-minimum szerint)	**17 283**

ezer Ft

Társasági adó	**1 555**

A Társaság a 2025. adóévben a társasági adótörvénynek megfelelően jövedelem-minimum szerint állapította meg a társasági adófizetési kötelezettségét.

A Társaság 2025. évi adózott eredménye 811 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 2025. évben 29 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.