Nemzeti Örökségvédelmi
Fejlesztési Nonprofit Kft.

NÖF NEMZETI ÖRÖKSÉGVÉDELMI FEJLESZTÉSI NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE 2025.

Beszámolási időszak kezdete: 2025.01.01.

Beszámolási időszak vége: 2025.12.31.

Tervezet

Statisztikai számjele: 23176605-9122-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-324951

Kelt: Budapest, 2026.április 01.

A vállalkozás vezetője

Oláh Zsanett
ügyvezető

NEMZETI ÖRÖKSÉGVÉDELMI FEJLESZTÉSI NONPROFIT KFT.
Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft.
3.
Budapest

Tartalomjegyzék

1. Általános rész 3
   1.1. A Társaság fontosabb adatai: 3
   1.2. A Társaság alapítása és jellemzői 3
   1.3. A Társaság működése 6
   1.4. A Társaság tulajdonosainak adatai 7
   1.5. Képviseletre jogosultak 7
   1.6. Vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottság tagjai 7
   1.7. Kapcsolt, társult és egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozások 8
2. Beszámoló készítésre vonatkozó információk 9
   2.1. A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei 9
   2.2. A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások 10
   2.3. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése 10
   2.4. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása 12
   2.5. A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos adatok 13
3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések 14
   3.1. Eszközök 14
   3.1.1 Befektetett eszközök bruttó értékének és értékcsökkenési leírásának alakulása 14
   3.1.2. Elszámolt értékcsökkenési leírás, leírási módonként 15
   3.1.3. Értékhelyesbítés 15
   3.1.4. Készletek alakulásának részletezése 16
   3.1.5. A követelések értékvesztésének bemutatása 16
   3.1.6. Bevételek aktív időbeli elhatárolásának részletezése 16
   3.1.7. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának részletezése 17
   3.1.8. Halasztott ráfordítások részletezése 17
   3.2. Források 17
   3.2.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása 17
   3.2.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása 18
   3.2.3. A céltartalékképzés és -felhasználás részletezése 18
   3.2.4. Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása 18
   3.2.5. Bevételek passzív időbeli elhatárolása 20
   3.2.6. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 20
   3.2.7. Halasztott bevételek 21
   3.3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 21
   3.3.1. Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként 21
   3.3.2. Egyéb bevételek 21

3.3.3. Igénybe vett szolgáltatások 22
3.3.4. Egyéb ráfordítások 22
3.3.5. A társasági adóalap megállapításánál a módosító tételek ismertetése. 23
4. Környezetvédelmet érintő információk 24
5. Cash flow kimutatás 25
6. Mérlegfordulónap utáni lényeges események 26

1. Általános rész

1.1. A Társaság fontosabb adatai:

A Társaság neve:	NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság jogi formája:	Korlátolt Felelősségű Társaság
Alapítás időpontja:	2011.02.14.
A Társaság székhelye:	1113 Budapest Daróczi út 3.
A Társaság internet címe:	www.nof.hu
A Társaság ügyvezetője:	Oláh Zsanett Jogviszony kezdete: 2022/12/01
A Társaság jegyzett tőkéje:	10 700 000 Ft
A Társaság statisztikai jelzőszáma:	23176605-9122-572-01
A Társaság adószáma:	23176605-2-43 A Társaság adóügyeiben a NAV Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága az illetékes. A Társaság nem élvez adókedvezményt.
A Társaság főtevékenysége:	Történelmi helyszíni, műemléki tevékenység (TEÁOR 9122)

1.2. A Társaság alapítása és jellemzői

A NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság jogelődje a Sopronbánfalvai Kolostor Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, amely 2011. március 10-én jött létre. Alapítója és 100%-os üzletrészének tulajdonosa ekkor az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft volt, aki felett a tulajdonosi jogokat a Miniszterelnökség gyakorolta, képviseletében az 1/2014. (VII.23.) MvM utasítás 4. sz. függeléke alapján, a Miniszterelnökség Társasági portfólió kezeléséért felelős helyettes államtitkára járt el.

Az egyes központi hivatalok és költségvetési szervi formában működő minisztériumi háttérintézmények felülvizsgálatával összefüggő jogutódlásáról, valamint egyes közfeladatok átvételéről szóló 378/2016. (XII. 2.) Kormányrendelet 2017. szeptember 16-ai hatályba lépett módosításának értelmében a Korm. rendelet az alábbiak szerint rendelkezik a Társaság tevékenységi köréről, valamint a névváltozásról, miszerint a Társaság új neve Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft.

adatok ezer Ft

Sor-szám	A tétel megnevezése	Összeg	Sor-szám	A tétel megnevezése	Összeg
A.	**Befektetett eszközök**	**74 607 867**	**D.**	**Sajáttőke**	**495 585**
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	980 189	**E.**	**Céltartalékok**	**1 283 962**
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	73 627 678	**F.**	**Kötelezettségek**	**56 269 132**
	ebből: átvett vagyonkezelt eszközök	*32 374 701*	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	32 374 701
B.	**Forgóeszközök**	**3 710 744**		*ebből: átvett vagyonkezelt eszközök kötelezettsége*	*32 374 701*
I.	KÉSZLETEK	1 112 255	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	23 894 431
II.	KÖVETELÉSEK	128 149	**G.**	**Passzív időbeli elhatárolások**	**36 040 902**
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0			
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 470 340			
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**15 770 970**			
	Eszközök összesen	94 089 581		Források összesen	94 089 581

A kormányrendelet az alábbiakat rögzítette:

1. § Az egyes központi hivatalok és költségvetési szervi formában működő minisztériumi háttérintézmények felülvizsgálatával összefüggő jogutódlásáról, valamint egyes közfeladatok átvételéről szóló 378/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 34. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) A (4) bekezdéstől eltérően a Nemzeti Kastélyprogram és a Nemzeti Várprogram vonatkozásában a Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nkft.) látja el közfeladatként a (4) bekezdés d)-f) és h)-k) pontja szerinti feladatokat."

2. § A Korm. rendelet 30. alcíme a következő 37/A. és 37/B. §-sal egészül ki:

„37/A. § A Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nkft. látja el közfeladatként a Budapest I. kerület, Színház utca 1-3. és 5-11. szám alatti, a Budapest I. kerület, Úri utca 45. szám alatti, valamint a Budapest VIII. kerület, Reviczky utca 6. és Múzeum utca 17. szám alatti ingatlan tekintetében az üzemeltetési és létesítménygazdálkodási feladatokat.

37/B. § A Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nkft. a 34. § (4a) bekezdésében meghatározott feladatok tekintetében a Budavári Nkft., a 37/A. §-ban meghatározott feladatok tekintetében a Miniszterelnökség jogutódja. A jogutódlásra a 2. §-t, a 3. § (1) és (6) bekezdését, az 5-6. §-t, valamint a 7/A. § (4) bekezdését megfelelően alkalmazni kell."

2017. december 27-ei hatállyal az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft., mint a Sopronbánfalvai Kolostor Nonprofit Kft 100%-os üzletrészének tulajdonosa (a továbbiakban: Egyedüli Tag) 1/2017. (XII.27.) számú határozatában döntött az üzletrésze 6.300.000 Ft (5.300.000 Ft pénzbeli és 1.000.000 Ft nem pénzbeli hozzájárulásból álló), illetve 700.000 Ft összegű pénzbeli hozzájárulásból álló törzsbetéten alapuló üzletrészekre történő felosztásáról, átruházás céljából.

Az 1.000.000 Ft összegű apport a Sopronbánfalvi Kolostor Nonprofit Kft. és a tulajdonos „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (az Eszterháza Kulturális Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft. jogelődje) között E2/2014. számon 2014. szeptember 30-án kötött Kölcsönkeret szerződésen alapult. A kölcsön előzménye az volt, hogy egyrészt a BLUE Faktor Pénzügyi Szolgáltató Zrt. a Sopronbánfalvi Kolostor Nonprofit Kft.-vel szemben fennálló követelését a tulajdonos „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-re engedményezte, másrészt a Sopronbánfalvi Kolostor Nonprofit Kft-nek további tartozása is volt – bérleti díj jogcímen – a tulajdonos felé. A tulajdonos, a „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. ezen tartozások rendezésére kölcsönt nyújtott a Sopronbánfalvi Kolostor Nonprofit Kft-nek az említett kölcsönszerződés keretében.

A „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltatási Kft. 2/2015. (02.09.) számú alapítói határozatában úgy döntött, hogy 40.000.000 Ft értékben megemeli a Sopronbánfali Kolostor Nonprofit Kft. saját tőkéjét, 20.000.000 Ft értékben apport, 20.000.000 Ft értékben pedig készpénz formájában. A 20.000.000 Ft értékű apportból 1.000.000 Ft a jegyzett tőke emelésére szolgált, a további 19.000.000 Ft értékű apport és 20.00.000 Ft értékű készpénz pedig a tőketartalékba került. Az apport a „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. E2/2014. számú kölcsönszerződésen alapuló kölcsön követelését tartalmazta.

Az 1/2017. (XII.27.) számú taggyűlési határozat szerint az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft. egyedüli tag eladta és a Magyar Állam megvásárolta az Egyedüli Tag tulajdonában lévő 6.300.000 Ft összegű törzsbetéten alapuló üzletrészét az erre vonatkozó üzletrész adás-vételi szerződés szerint. Az üzletrész tulajdonjoga a határozat keltének napján átszállt a Magyar Államra.

Mindezt az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 29.§ (3.) bek. alapján a Magyar Állam nevében eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 764/2017.(XII. 13.). sz határozatában foglaltak alapján határozta el. A Magyar Állam nevében eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. meghatalmazása alapján a Miniszterelnökség nevében Lázár János Miniszterelnökséget vezető Miniszter járt el az adásvétel során, mint Vevő.

A Magyar Állam az 1/2017. XII. 28-ai taggyűlési határozata szerint a Magyar Állam Tag összesen 437.000.000 Ft pénzbeli vagyoni hozzájárulást bocsátott a Társaság rendelkezésére olyan módon, hogy a Társaság törzstőkéjét 3.700.000 Ft-tal felemelte, míg a pénzbeli vagyoni hozzájárulás fennmaradó (azaz a 3.700.000 Ft-ot meghaladó) része a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számviteli törvény) 36. § (1) bekezdés b) pontja alapján a Társaság tőketartalékába került elhelyezésre. A Magyar Állam Tag a fenti pénzbeli vagyoni hozzájárulást 2017. december 31. napjáig a Társaság pénzforgalmi számlájára átutalással megfizette. A tőkeemelés eredményeként a Társaság törzstőkéje 7.000.000 Ft-ról 10.700.000 Ft-ra a Magyar Állam törzsbetétje pedig ennek megfelelően 6.300.000 Ft-ról 10.000.000 Ft-ra növekedett.

A 2/2017. (XII.28.) számú taggyűlési határozat értelmében megállapításra került, hogy a Társaság törzstőkéje 10.700.000 Ft, amely 9.700.000 Ft pénzbeli betétből, 1.000.000 Ft nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll. A Magyar Állam törzsbetéte 10.000.000 Ft, amely 9.000.000 Ft pénzbeli betétből, 1.000.000 Ft nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll. Az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft. törzsbetéte 700.000 Ft, amely teljes egészében pénzbeli betétből állt. Társaság 10.000.000 Ft törzsbetéttel 2018.02.14-ei bejegyzéssel 93,5 %-ban állami tulajdonba került, azaz a többségi üzletrész tulajdonosa a Magyar Állam. Az állami szerepvállalás minősített többségű befolyás.

Az 1/2018. (IV.4.) számú taggyűlési határozat szerint a Magyar Állam megvásárolta az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft. tulajdonában lévő 700.000 Ft összegű törzsbetéten alapuló üzletrészét az erre vonatkozó üzletrész-adásvételi szerződés szerint. Az üzletrész tulajdonjoga átszállt a Magyar Államra. 2018. április 4-i hatállyal a NÖF Nonprofit Kft. tulajdonosa 100%-ban a Magyar Állam.

A Helikon Kastélymúzeum Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feladatainak a NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság részére történő átadásáról, valamint a turisztikai térségek meghatározásáról szóló 429/2020. (IX. 14.) Korm. rendelet módosításáról szóló 517/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 1. § (1) bekezdésében a Kormány elrendelte, hogy 2023. január 1. napjától a NÖF Nonprofit Kft. a turisztikai térségek meghatározásáról szóló 429/2020. (IX. 14.) Korm. rendelet szerint kijelölt szervezetként a Helikon Nonprofit Kft. jogutódja a turisztikai térségek fejlesztésének állami feladatairól szóló 2016. évi CLVI. törvény hatálya alá tartozó feladatok tekintetében.

A Korm. rendelet 1. §. (2) bekezdése szerint a jogutódlás tárgyát képezi a feladatok ellátásával összefüggő valamennyi jogviszony, így különösen a vagyoni jogok és kötelezettségek, az átvett feladatok ellátásához szükséges ingó eszközállomány, a feladatok ellátásával kapcsolatban kötött szerződésekből eredő jogok és kötelezettségek, valamint a feladatokat ellátó munkavállalók feletti munkáltató jogok gyakorlása és kötelezettségek teljesítése. A Korm. rendelet 1. §. (4) bekezdése szerint a feladatokhoz kapcsolódó vagyoni és jogok és kötelezettségek, ingó eszközállomány, szerződésekből eredő jogok és kötelezettségek ellenérték nélkül szállnak át a NÖF Nonprofit Kft-re.

Az Építési és Közlekedési Minisztérium 10/2022. (XII.21.) sz. Alapítói Határozatában a Magyar Állam nevében, mint a Helikon Nonprofit Kft. feletti – az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összeségét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V.26.) GFM rendelet 1. melléklet VI. 9. pontja alapján – tulajdonosi jogok gyakorlójaként, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (4) bekezdése alapján, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 98.§ (1) bekezdésére, a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. év XCIX. törvény 80.§ (1) bekezdésére és a Társaság Alapító Okiratának 9.1.11. pontjára figyelemmel elrendelte a Helikon Nonprofit Kft. jogutód nélküli megszűntetését végelszámolással. A végelszámolás kezdő időpontja 2023. január 01. napja. Végelszámolóként a Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.-t (Eu.egys.azon.: HUOCCSZ.01-09-994411; 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 12-14) választotta, 2025. évi zárási időpontig befejeződött a végelszámolás.

A jogutódlással kapcsolatos elszámolások a végelszámolás befejezését követően kerültek véglegesítésre.

1.3. A Társaság működése

A Társaság üzleti modelljét alapvetően a vonatkozó kormányhatározatokban megfogalmazott hosszú távú célok, feladatok határozzák meg. Várak és kastélyok üzemeltetése és hasznosítása, valamint ezzel összefüggésben, ezen feladatok magasabb szintű teljesítése érdekében végzett beruházás fejlesztési tevékenységek elvégzése.

A Társaság alapvető célja és feladata a rendelkezésre álló források minél hatékonyabb felhasználása, a meghatározott célok elérése és a feladatok teljesítése érdekében. A Társaságnak nem üzleti célja a jelentős nyereség elérése.

A beruházási tevékenység finanszírozása nem a Társaság saját forrásaiból, hanem EU-s, illetve hazai forrású támogatási szerződések keretében valósult meg. Ezek műszaki tartalma, költségvetése jogszabályok, illetve az egyes támogatási szerződések által meghatározott, azaz egy adott költségkereten és a megvalósításra rendelkezésre álló időkereten belül kell egy meghatározott műszaki tartalmat (építési kivitelezés, eszközök beszerzése stb.) megvalósítani. Ettől eltérni csak a támogatási szerződés

módosításával, illetve szükség esetén az adott támogatás megemelésével vagy további támogatások megszerzésével lehet.

A Társaság vagyonkezelésben lévő ingatlanok üzemeltetése szintén a Magyar Állam támogatási forrásaiból valósul meg, melyet a saját tevékenységeinkből származó árbevétel egészít ki (múzeumi belépők, ajándékboltok, kávézók üzemeltetése stb.). Az üzemeltetési tevékenység tervezése és végrehajtása során figyelemmel kell lenni az egyes támogatásokból megvalósult beruházások kapcsán a fenntartási időszakra (általában 5 év) vállalt indikátorok teljesítésére, a teljesítést biztosító tevékenységek tervezésére, eredményes végrehajtására.

Az Edelényi Kastélysziget/L'Huillier-Coburg-kastélyt a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye Önkormányzata szerződés alapján 2023. június 15-étől 2025. január 31-éig üzemeltette.

1.4. A Társaság tulajdonosainak adatai

Magyar Állam (100%) – Tulajdonosi joggyakorló Építési és Közlekedési Minisztérium	1054 Budapest, Alkotmány utca 5.

1.5. Képviseletre jogosultak

Oláh Zsanett Jogviszony kezdete: 2022/12/01 Jogviszony vége:	2091 Etyek, Kökényes utca 17.

1.6. Vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottság tagjai

A Társaság vezető tisztségviselője 2022. december 1-től Oláh Zsanett ügyvezető.

Dr. Bordás Gábor (an.: Dr. Rácz Gabriella)	8200 Veszprém, Céhház utca 4. A. épület Jogviszony kezdete: 2022/08/01 Jogviszony vége:
Dr. Patay Géza (an.: Wekerle Alexandra)	1025 Budapest, Gábor Áron utca 12. Jogviszony kezdete: 2022/08/01 Jogviszony vége:
Dr. Jeszenszky Miklós Imre (an. Duday Ágnes Katalin)	1028 Budapest, Attila utca 38. Jogviszony kezdete: 2023/04/27 Jogviszony vége:

1.7. Kapcsolt, társult és egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozások

A Társaságnak nincs kapcsolt, társult és egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozása.

2. Beszámoló készítésre vonatkozó információk

Az éves beszámolót aláírni a Társaság képviseletére jogosult személy Oláh Zsanett, ügyvezető (lakik: 2091 Etyek, Kökényes utca 17) jogosult.

Az építési és közlekedési miniszter tulajdonosi joggyakorlása alatt álló gazdasági társaságokhoz kapcsolódó szolgáltatási feladatok ellátásáról szóló 562/2023. (XII.14.) Korm. rendelet előírásai szerint a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó, Korm. rendeletben részletezett feladatokat 2024.04.01-től az építési és közlekedési miniszter állami feladatellátás keretében a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. útján biztosítja a Társaság részére.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvántartásban szereplő adatai: Pécsiné Németh Szilvia MÁV Szolgáltató Központ Zrt. mérlegképes könyvelő (regisztrációs szám: 114853).

A Társaság 2025. évi könyvvizsgálatát a K-E-S Audit Kft. (1054 Budapest, Báthory utca 20., MKVK bejegyzési szám: 001587) részéről dr. Sugár Dezső Csaba (MKVK tagsági száma: 003651) végezte. A könyvvizsgáló szerződés szerinti éves díja 4.800.000.-Ft+Áfa.

2.1. A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei

Könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme a magyar forint (HUF), nyelve magyar.

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, az éves beszámoló fordulónapja december 31-e.

Az éves beszámoló a pénzértékbeni adatokat ezer Ft-ban (e Ft) tartalmazza.

A mérlegkészítés időpontja 2026.01.31.

A Társaság a Számviteli törvény. 1. melléklet szerinti „A" típusú mérleget állít össze.

A Társaság a felmerült költségeket költségnemek szerint tartja nyilván az 5-ös számlaosztályban.

A Társaság a készletek állományáról nem vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást.

A Társaság kivételes nagyságú bevételnek tekinti
- ha egy vevővel szemben az éves nettó árbevétel meghaladja az összes éves nettó árbevétel 10 %-át,
- az egyéb bevételek között az egy jogcímen elszámolt bevétel meghaladja az összes bevétel 20 %-át,
- a pénzügyi bevételek között az egy jogcímen elszámolt bevétel meghaladja az 1 millió Ft-ot.

A Társaság kivételes nagyságú költségnek tekinti azt a költséget, amely
- egyedi tétel esetében a kiszámlázott érték meghaladja az 5 millió Ft nettó értéket,
- partnerenkénti összesítésben a partnerrel szemben nyilvántartott éves összege meghaladja a nettó 10 millió Ft összeget.

A Társaság kivételes nagyságú ráfordításnak tekinti
- az egyéb ráfordítások között az egy jogcímen elszámolt ráfordítás meghaladja az összes ráfordítás 20 %-át,
- a pénzügyi ráfordítások között az egy jogcímen elszámolt ráfordítás meghaladja a 100 ezer Ft-ot.

A számviteli politikában 2025 évben nem történt változás.

2.2. A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek állományba vételekor az összegek forintra történő átváltásánál a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát alkalmazza azzal, hogy a külföldi pénzértékre szóló követelések, illetve kötelezettségek forintértékének meghatározására a Társaság a számviteli politikájában választotta az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam alkalmazását.

A Társaság a pénzügyi instrumentumoknál nem alkalmazza a Számviteli törvény 59/A-F. §-a szerinti valós értéken történő értékelést.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása lineáris módszerrel történik.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

A Társaság nem él a Számviteli törvény 57.§ (3) bekezdése szerinti piaci értéken történő értékelés lehetőségével, értékhelyesbítést nem számol el.

A Társaság a mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésekre a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján egyedi minősítéssel határozza meg az elszámolandó értékvesztés összegét.

2.3. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft

Az eredmény főbb összetevői	2024. év	2025. év
Üzemi tevékenység eredménye	83 111	118 654
Pénzügyi műveletek eredménye	678	- 2 278
Adózás előtti eredmény összesen	83 789	116 376
Társasági adó	49 970	104 911
Adózott eredmény	33 819	11 465

A 2025. évi adózás előtti eredmény 116 376 ezer Ft, az adóalapot korrigáló tételek következtében 104.911 ezer Ft fizetendő társasági adó keletkezett.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Hivatkozás	2024. év	2025. év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi üzleti tev. eredménye / Értékesítés nettó árbevétele	Er. A / Er. I.	3,96%	5,42%
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény / Saját tőke	Er. D / D	6,96%	2,31%
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény / Teljes eszközállomány	Er. D / (A+B+C)	0,03%	0,01%

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

2025. december 31.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg /Eredménykimutatás hivatkozás	2024. év	2025. év
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.	B / F.III.	0,14	0,16
Likviditási gyorsráta	(Pénzeszközök + Ért. pap. + Követelések) / Rövid lejáratú köt.	(B.IV.+B.III.+B.II.) / F.III.	0,12	0,11
Készpénzlikviditás	(Pénzeszközök + Ért. pap.) / Rövid lejáratú köt.	(B.IV.+B.III.) / F.III.	0,09	0,10
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	B - F.III.	- 37 902 635,00	- 20 183 687,40
Vevőkintlévőség (napokban)	Záró vevőállomány / Átlagos napi árbevétel	B.II.1. / (Er. I./365)	17,07	10,07
Készletállomány* (napokban) *kereskedő cégeknél, ha "Összköltség" típusú eredménykimutatás készít	Zárókészlet / Átlagos napi ELÁBÉ	B.I. / (Er. "A".08/365)	2493,34	2307,86

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

2025. december 31.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	2024. év	2025. év
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke / Kötelezettségek	D / F	0,57%	0,88%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke	D / D.I.	4527,94%	4631,63%
Befektetett eszközök fedezettsége	Befektetett eszközök / Saját tőke	A / D	17556,72%	15054,51%
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök / Forgóeszközök	A / B	1427,60%	2010,59%
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Teljes eszközállomány	A / (A+B+C)	66,64%	79,29%

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA („A")

2025. december 31.

A tétel megnevezése	2024. év		2025. év	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Nettó árbevétel	2 090 838	96,78%	2 187 358	100,00%
Saját termelésű készletek állományváltozása	- 5 371	-0,25%	-	0,00%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	74 490	3,45%	-	0,00%
Bruttó árbevétel (termelési érték)	**2 159 957**	**100,00%**	**2 187 358**	**100,00%**
Egyéb bevétel	28 350 601	-	15 710 019	-
Összes bevétel	**30 510 558**	**100%**	**17 897 378**	**100,00%**
Anyagköltség	814 406	2,67%	866 763	4,84%
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 012 479	3,32%	995 867	5,56%
Egyéb szolgáltatások értéke	105 618	0,35%	109 773	0,61%
Eladott áruk beszerzési értéke	131 681	0,43%	175 909	0,98%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 273	0,14%	17 489	0,10%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**2 105 457**	**6,90%**	**2 165 801**	**12,10%**
Bérköltség	3 630 681	11,90%	4 197 612	23,45%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	305 727	1,00%	341 248	1,91%
Bérjárulékok	487 117	1,60%	562 449	3,14%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**4 423 525**	**14,50%**	**5 101 309**	**28,50%**
Értékcsökkenési leírás	1 218 896	3,99%	1 245 359	6,96%
Egyéb ráfordítások	22 679 569	74,33%	9 266 254	51,77%
Összes költség és ráfordítás	**30 427 447**	**99,73%**	**17 778 723**	**99,34%**
a Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**83 111**	**0,27%**	**118 654**	**0,66%**

2.4. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

A Társaságnál az év során a munkavállalók átlagos állományi létszáma 601 fő, az állományi záró létszám az év végén 615 fő volt.

A munkavállalók bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit az alábbi táblázat tartalmazza foglalkoztatott csoportonként.

Foglalkoztatott csoport megnevezése	2024. év				2025. év			
	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Bérköltség (e Ft)	Személyi jellegű egyéb kifizetések (e Ft)	Összesen (e Ft)	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Bérköltség (e Ft)	Személyi jellegű egyéb kifizetések (e Ft)	Összesen (e Ft)
Fizikai	282,6	1 116 000	121 557	1 237 557	318	1 556 045	158 593	1 714 638
Szellemi	289,5	2 514 681	184 170	2 698 851	283	2 641 567	182 655	2 824 222
Összesen	**572,1**	**3 630 681**	**305 727**	**3 936 408**	**601**	**4 197 612**	**341 248**	**4 538 860**

A bérjárulékokat jogcím szerinti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok ezer Ft

Bérjárulék jogcíme	2024. év	2025. év
Szociális hozzájárulási adó	428 625	498 757
Rehabilitációs hozzájárulás	56 669	58 625
Egyéb bérjárulékok	1 823	5 067
Összesen	**487 117**	**562 449**

2.5. A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos adatok

Megnevezés	Bruttó jövedelem (e Ft)	Folyósított előlegek, adott kölcsönök (Ft)
Ügyvezető	36 110	0
Felügyelő bizottsági tagok	21 000	0
Összesen	**57 110**	**0**

2025. évben vezető tisztségviselő, felügyelőbizottsági tagok részére előlegek, kölcsönök nem kerültek folyósításra, nevükben garanciavállalás nem történt.

3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Eszközök

3.1.1 Befektetett eszközök bruttó értékének és értékcsökkenési leírásának alakulása

Az immateriális javak bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulását az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok ezer Ft

	MEGNEVEZÉS	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
1.	**Bruttó érték nyitó állománya**	**0**	**0**	**2 114 528**	**27 685**	**0**	**0**	**2 142 213**
2.	Növekedés	0	0	14 270	0	0	0	14 270
3.	Csökkenés	0	0	23 255	0	0	0	23 255
4.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
5.	**Bruttó érték záró állománya**	**0**	**0**	**2 105 543**	**27 884**	**0**	**0**	**2 133 427**
6.	**Értékcsökkenés nyitó állománya**	**0**	**0**	**789 402**	**1 498**	**0**	**0**	**790 900**
7.	Növekedés	0	0	385 016	577	0	0	385 593
8.	Csökkenés	0	0	23 255	0	0	0	23 255
9.	**Értékcsökkenés záró állománya**	**0**	**0**	**1 151 163**	**2 075**	**0**	**0**	**1 153 238**
10.	**Nyitó állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**1 325 126**	**26 187**	**0**	**0**	**1 351 313**
11.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**954 380**	**25 809**	**0**	**0**	**980 189**

A tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulását az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok ezer Ft

	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1.	**Bruttó érték nyitó állománya**	**40 159 910**	**0**	**7 391 783**	**4 448**	**39 710 412**	**2 532**	**87 269 085**
2.	Növekedés	294 244	0	1 348 849	0	10 217 170	25247	11 885 510
3.	Csökkenés	9 200 096	0	1 396 208	0	10 789 162	0	21 385 466
4.	Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
5.	**Bruttó érték záró állománya**	**31 254 058**	**0**	**7 344 424**	**4 448**	**39 138 420**	**27 779**	**77 769 129**
6.	**Értékcsökkenés nyitó állománya**	**603 938**	**0**	**2 951 666**	**4 448**	**0**	**0**	**3 560 053**
7.	Növekedés	142 625	0	788 686	0	0	0	931 311
8.	Csökkenés	170 207	0	179 705	0	0	0	349 912

9.	Értékcsökkenés záró állománya	576 356	0	3 560 647	4 448	0	0	4 141 452
10.	Nyitó állomány nettó értéke	39 555 972	0	4 440 117	0	39 710 412	2 532	83 709 033
11.	Záró állomány nettó értéke	30 677 702	0	3 783 777	0	39 138 420	27 779	73 627 678

A 2025. évben a NÖF vagyonkezelésében lévő tárgyi eszközök részletezése:

adatok ezer Ft

Vagyonkezelésbe vett ingatlanok					
Főkönyvi számla	Megnevezés	Bekerülési érték	Halmozott t.sz. ÉCS	Terven felüli ÉCS	Nettó érték
121	Földterület	1 359 394	652	0	1 358 742
122	Telek, telkesítés	118 740	0	0	118 740
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	24 918 364	128 895	10 310	24 779 159
124	Egyéb építmények	4 830 687	206 138	220 406	4 404 143
126	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0

adatok ezer Ft

Vagyonkezelésbe vett eszközök					
Főkönyvi számla	Megnevezés	Bekerülési érték	Halmozott t.sz. ÉCS	Terven felüli ÉCS	Nettó érték
141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	215 120	215 053	0	67
142	Egyéb járművek	23 267	23 267	0	0
143	Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések	9 406	9 406	0	0
145	Műtárgyak, műalkotások, képző-, iparművészeti alkotások	1 715 045	1 195	0	1 713 850

3.1.2. Elszámolt értékcsökkenési leírás, leírási módonként

adatok ezer Ft

Elszámolt ÉCS	2024. év	2025. év
Lineáris	1 218 896	1 245 359

3.1.3. Értékhelyesbítés

A Társaság nem élt a meghatározott eszközök könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbözet értékelési tartalékként való kimutatásának lehetőségével.

3.1.4. Készletek alakulásának részletezése

adatok ezer Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Hazai műtárgy beszerzés	773 987	879 853
Műtárgyak és restaurálásuk	-	-
Karmelita ingóságok	-	-
Növendékállatok	-	-
Vagyonkezelésben lévő műtárgyak restaurálása	13 749	15 602
Kávézók, shopok készletei	104 517	208 903
Nyersanyag	7 268	7 898
Készletekre adott előleg	-	-
Összesen	**899 521**	**1 112 255**

A készletek legjelentősebb tételei a műtárgyak. Készletként kerülnek kimutatásra a Társaság által közvetlenül a Magyar Állam javára beszerzett műtárgyak, melyeket a Társaságnak át kell adnia a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. részére. Készletként szerepeltetjük továbbá a már vagyonkezelésbe vett műtárgyak restaurálását is addig, amíg azok elszámolása meg nem történik a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt.-vel.

A műtárgyakon felül a készletek meghatározó eleme még a vagyonkezelt ingatlanokban működtetett kávézók, shopok készletei (anyag és áru).

3.1.5. A követelések értékvesztésének bemutatása

A Társaságnak 2025. üzleti évben, a Helikon Nonprofit Kft. jogutódjaként 15.058 ezer Ft belföldi vevő értékvesztése került kimutatásra a könyvekben, amely év közben kiegyenlített tételek miatt 4.218 ezer Ft összegű pénzügyi rendezést majd 10.458 e Ft összegű értékvesztés képzést követően alakult ki.

3.1.6. Bevételek aktív időbeli elhatárolásának részletezése

Társaságunk a 3912-es főkönyvi számon azokat a bevételeket tartja nyilván az összemérés elvének megfelelően, amelyek a támogatásokhoz kapcsolódóan a 2025. év folyamán felmerült 5-ös, illetve 8-as számlacsoportban elszámolt kiadásokhoz kapcsolódnak. A támogatásokat Társaságunk ugyanis elszámolási kötelezettséggel kapja, előlegként, tehát az elszámolás elfogadásáig a kapott előlegeket kötelezettségként kell a nyilvántartásban szerepeltetni. Ezért – élve a Számviteli törvény 33. § (7) bekezdésében biztosított lehetőséggel – aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki Társaságunk a támogatásokhoz kapcsolódóan a már elszámolt, és előreláthatóan az elszámolások során elfogadásra kerülő, kiadásként szereplő tételek összegét.

adatok ezer Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Támogatási bevételek elhatárolása	26 919 027	14 574 779
Támogatásokból finanszírozott vagyonkezelt eszközök	1 040 010	963 747
Összesen	**27 959 037**	**15 538 526**

3.1.7. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának részletezése

adatok ezer Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Energiaköltség	2 084	47
Számítástechnikai, informatikai szolgáltatás	2 042	1 722
Szoftver bérleti díj	1 115	611
Műtárgy kölcsönzés díja	-	605
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	114	-
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	6 660	-
Biztosítási díjak	8 829	7 585
Összesen	**20 844**	**10 570**

3.1.8. Halasztott ráfordítások részletezése

A Társaság halasztott ráfordításként mutatja ki a Helikon Nonprofit Kft.-től átvállalt és a mérlegfordulónapon még állományban lévő kötelezettségek összegét, melynek mérlegértéke 221.874 ezer Ft.

3.2. Források

3.2.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása

adatok ezer Ft

Mozgás megnevezése	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitóállomány:	**10 700**	**-**	**601 000**	**- 161 400**	**-**	**-**	**33 819**	**484 119**
Előző évi eredmény	-	-	-	-	-	-	- 33 819	**- 33 819**
Adózott eredmény	-	-	-	33 819	-	-	11 465	**45 285**
Záróállomány:	**10 700**	**-**	**601 000**	**- 127 580**	**-**	**-**	**11 465**	**495 585**

A Társaság nonprofit gazdasági társaságnak minősül, ezért a társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, az a társaság vagyonát gyarapítja, ennek megfelelően az azdózott eredmény az eredménytartalékba kerül elszámolásra.

3.2.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása

A Társaság az üzleti évben nem képzett lekötött tartalékot.

3.2.3. A céltartalékképzés és -felhasználás részletezése

A Társaság kizárólag várható kötelezettségekre képzett céltartalékot, melynek jelentősebb jogcímeit az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Képzés	Feloldás	Záró
Műemléki épületek hatósági kötelezéseinek várható kötelezettségeire képzett céltartalék	550 000	933 011	550 000	933 011
Végkielégítésre, létszámleépítésre képzett céltartalék	-	132 556	-	132 556
Egyéb várható kötelezettségekre képzett céltartalék	206 764		206 764	218 396
Céltartalék a várható kötelezettségekre	**756 764**	**1 283 962**	**756 764**	**1 283 962**
Céltartalék a jövőbeni költségekre	-			
Egyéb céltartalék	-	-	-	-
Összesen	**756 764**	**1 283 962**	**756 764**	**1 283 962**

3.2.4. Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

Beruházásaink részben a GINOP 7.1.1.-15 Nemzeti Kastély- és Várprogram turisztikai célú fejlesztéseinek támogatása projektekből, részben a hazai költségvetésből biztosított támogatási forrásokból kerülnek finanszírozásra.

A fejlesztés következtében a kulturális örökséghelyszínek egyedi vonzerejüket kihasználva, turisztikai funkcióval való bővítés és fenntartható hasznosítás révén önálló attrakcióvá válhatnak. Ezen belül is a tartós állami tulajdonban levő műemlékek közül a kastélyok, várak megőrzése és turisztikai hasznosítása két egyformán hangsúlyos terület. A fejlesztés fő irányait a Nemzeti Kastélyprogram és a Nemzeti Várprogram felülvizsgálatáról szóló 1773/2016. (XII. 15.) Korm. határozat (továbbiakban: NKVP) jelöli ki.
A pályázat célja a természeti és kulturális örökség megőrzése és védelme. A vissza nem térítendő támogatások keretében a Nemzeti Kastélyprogramban, illetve a Nemzeti Várprogramban szereplő tartós állami tulajdonban lévő kastélyok, várak védelme, állagmegóvása és turisztikai hasznosítása okán elnyert pályázati pénzek hatékony hasznosítása a cél. A projekt megvalósítása hozzájárul a hazai és külföldi turista látogatószám növekedéséhez.

A központi költségvetés egyedi kormányhatározatok és a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény alapján is biztosított forrást a program megvalósítására.

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségei a Társaság vagyonkezelt eszközeihez kapcsolódnak az alábbiak szerint:

adatok ezer Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
MNV Zrt. vagyonkezelt eszközök kötelezettsége	41 185 634	32 164 503
NFA vagyonkezelt eszközök kötelezettsége	32 206	19 189
Keszthely Város Önkormányzat vagyonkezelt eszközök kötelezettsége	187 156	187 009
Fővárosi Önkormányzat vagyonkezelt eszközök kötelezettsége	4 000	4 000
Összesen	**41 408 996**	**32 374 701**

Társaságunk a vagyonkezelésbe vett ingatlanokat, immateriális javakat és egyéb tárgyi eszközöket a hosszú lejáratú kötelezettséggel szemben veszi nyilvántartásba a Számviteli törvényben előírtaknak megfelelően. Tekintettel arra, hogy Társaságunk fő-, illetve alaptevékenységként közfeladatot lát el, az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 27. § (8) bek. alapján mentesül a visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ennek a mentesülésnek a számviteli kezelése oly módon történik, hogy a vagyonkezelésbe vett eszközökre elszámolt értékcsökkenés összegének megfelelően megszüntetjük a hosszú lejáratú kötelezettségeket az elengedett kötelezettséggel szemben.

A rövid lejáratú kötelezettségek legjelentősebb tétele a kapott támogatási előleg kötelezettsége, melynek mérlegértéke 22.763.361 ezer Ft.

Hazai támogatási előlegek

A hazai támogatási előlegek között azokat a támogatásokat mutatjuk ki, amelyek egyrészt Társaságunk működéséhez, másrészt a kiemelt beruházások finanszírozásához kapcsolódnak.

A 2025. évben kapott és visszafizetett hazai támogatási előlegeket és támogatásokat az alábbi táblázatok tartalmazzák részletesen.

2025-ben kapott hazai támogatások:

Helyszín	Támogatási szerződés / Támogatói okirat iktatószáma	Gazdasági esemény	Terhelés/Jóváírás	Forrás típusa
Geszt	976/2025/NÖF	A geszti Tisza-kastélyhoz kapcsolódó üzemeltetési feladatok ellátása - 2025	146 000 000 Ft	Hazai
Geszt	976/2025/NÖF	A geszti Tisza-kastélyhoz kapcsolódó üzemeltetési feladatok ellátása - 2025	127 000 000 Ft	Hazai
NÖF Nonprofit Kft.	EPAT/4933-2/2025/TÁMOFO	2025. évi kulturális, fejlesztési, örökségvédelmi és egyéb szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó működési és államegóvási feladatok támogatása	3 500 000 000 Ft	Hazai
Pécs	KAT/5983-2/2025/TÁMOFO	Pécs (Sopianae) ókeresztény temetője" világörökségi helyszín 2025. évi világörökségi gondnoksági feladatainak ellátása tárgyú támogatói okirat	9 000 000 Ft	Hazai

Budapest	KAT/5984-3/2025/TÁMOFO	Budapest – a Duna-partok, a Budai Várnegyed és az Andrássy út" világörökségi helyszín 2025. évi világörökségi gondnoksági feladatainak ellátása	8 000 000 Ft	Hazai
Geszt	CP/37180/1/2025	"A geszti Tisza-kastélyban ellátni kívánt feladatokhoz, és a működéshez szükséges források támogatása" támogatási előlege	145 000 000 Ft	Hazai

2025-ben visszafizetett hazai támogatások:

Helyszín	Támogatási szerződés / Támogatói okirat iktatószáma	Gazdasági esemény	Terhelés/Jóváírás	Forrás típusa
Szántódpuszta	MTÜ/ÁLT/2469-2/2020	Szántódpuszta Majorság turisztikai célú komplexitásának fejlesztése MTÜ/ÁLT/2469-2/2020 iktatószámú Támogatói okirathoz kapcsolódó fel nem használt támogatási összeg visszafizetése	- 179 708 Ft	Hazai
NÖF Nonprofit Kft.	EPAT/4933-2/2025/TÁMOFO	2025. évi kulturális, fejlesztési, örökségvédelmi és egyéb szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó működési és állagmegóvási feladatok támogatása	- 8 977 391 Ft	Hazai
Geszt	976/2025/NÖF	A geszti Tisza-kastélyhoz kapcsolódó üzemeltetési feladatok ellátása - 2025 - támogatási különbözet visszautalása	- 18 000 000 Ft	Hazai

3.2.5. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az NKVP előkészítés 2016. évi keret maradvány, elszámolási kötelezettség nélkül kapott támogatás még el nem költött összegét tartalmazza 1.737 ezer Ft értékben, a fennmaradó összeg vevői bérleti díjakhoz tartozó összegek elhatárolásai.

3.2.6. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

adatok ezer Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Tudományos, kulturális szakértői szolgáltatás	173	180
Reklám, propaganda költségek	-	16 014
Biztonsági rendszerek üzemeltetése	-	1 942
Egyéb berendezések fenntartás, karbantartás, javítás	19	2 623
Könyvvizsgálói díj	4 500	6 096
Gázdíj	-	96 421
Elektromos áramdíj	-	493

Gondnoki szolgáltatás, létesítmény gondnokság	316 322	3 000
Egyéb közvetített szolgáltatások értéke	2 409	10 677
Hírközlési költségek	-	14
Mérnöki szakértői szolgáltatás	-	-
Szemétszállítás költsége	-	26 101
Összesen	**323 423**	**163 561**

3.2.7. Halasztott bevételek

A Társaság halasztott bevételeinek jogcím szerinti alakulását az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok ezer Ft

Megnevezés	**2024. év**	**2025. év**
Támogatások elhatárolt bevétele (befjezetlen beru.)	30 152 593	30 017 563
Helikon NKft.-től térítésmentesen átvett eszközök elhatárolt bevétele	8 914 516	5 855 202
Összesen	**39 067 109**	**35 872 765**

3.3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.3.1. Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

adatok ezer Ft

Értékesítés nettó árbevétele	**2024. év**	**2025. év**
Múzeumok jegybevétele	1 176 816	1 139 304
Shopok, kávézók bevétele	384 932	451 772
Bérbeadás bevétele	334 810	350 182
Szálláshelyszolgáltatás árbevétele	44 360	85 201
Egyéb szolgáltatások árbevétele	82 192	112 191
Tovább számlázandó közüzemi költségek	67 728	47 178
Közösségen belüli értékesítés	0	1 530
Összesen	**2 090 838**	**2 187 358**

3.3.2. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek legmeghatározóbb tételei a költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott, járó támogatási bevételek, amelyek – a támogatóval történő elszámolás elfogadásáig – a bevételek aktív időbeli elhatárolásával szemben kerülnek kimutatásra.

adatok ezer Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások	12 890 846	3 673 594
Fejlesztési célú támogatások	10 778 038	1 664 719
Vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	88 191
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	8 974	4 793
Céltartalék feloldása	302 694	756 764
Helikon NKft. térítésmentes átvétel egyéb bevétele	2 827 886	9 432 028
Térítés nélküli átvétel	3 421	7 373
Különféle egyéb bevételek	1 538 742	82 557
Összesen	**28 350 601**	**15 710 019**

3.3.3. Igénybe vett szolgáltatások

adatok ezer Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Szállítási költségek	32 848	7 974
Bérleti díjak	147 112	167 860
Karbantartási költségek	91 646	133 572
Hirdetés-, reklám-, propaganda költségek	157 900	199 745
Oktatási és továbbképzési költségek	3 765	2 361
Utazási és kiküldetési költségek	6 997	7 350
Számviteli szolgáltatások költsége	6 200	7 086
Szakértői díjak	170 601	131 953
Üzemeltetési költségek	196 801	91 829
Posta, telefon, internet	65 630	33 758
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	132 980	212 379
Összesen	**1 012 479**	**995 867**

3.3.4. Egyéb ráfordítások

adatok ezer Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	756 764	1 283 962
Véglegesen fejlesztési célra átadott tám	0	288 000
Visszafizetett fejlesztési célra kapott támogatás	13 138	0

Térítés nélkül átadott eszközök Magyar Állam részére	46 145	484 001
Késedelmi kamat, kártérítés, önellenőrzési pótlék	6 587	11 903
Adók és adójellegű tételek	38 382	47 049
Helikon NKft. átvállalt tartozás egyéb ráfordítása	2 501 349	7 035 674
Véglegesen átadott nem fejlesztési célú pénzeszköz	5 207	0
Meglévő vagyonkezelt eszközök vagyonkezelésbe vétele	18 938 131	0
Terven felüli értékcsökkenési leírás	346 427	1 692
Különféle egyéb ráfordítások	27 438	113 974
Összesen	**22 679 569**	**9 266 254**

3.3.5. A társasági adóalap megállapításánál a módosító tételek ismertetése.

adatok ezer Ft

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek		
01.	Társasági adó szerinti értékcsökkenés	1 245 359
02.	Céltartalék elszámolás bevételenként	756 764
Adóalapot csökkentő tételek összesen		**2 002 123**

adatok ezer Ft

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek		
01.	Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	1 245 359
02.	Céltartalékképzés	1 283 962
03.	Bírságok	1 556
04.	Értékvesztés képzés	10 458
05.	Elengedett követelés	26 059
06.	Térítés nélkül átadott eszköz	484 001
07.	Adóalapot növelő ráfordítások	25
Adóalapot növelő tételek összesen		**3 051 421**

adatok ezer Ft

Adózott eredmény levezetése		
01.	Adózás előtti eredmény (+)	116 376
02.	Adóalapott csökkető tételek (-)	2 002 123
03.	Adóalapott növelő tételek (+)	3 051 421
04.	Adóalap (=)	1 165 674
05.	Fizetendő társasági adó (04.*9%)	104 911
06.	**Adózott eredmény (01.-05.)**	**11 465**

4. Környezetvédelmet érintő információk

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

A Társaság tulajdonában a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nincsenek, a karbantartások során keletkező veszélyes hulladékokat a karbantartó cégek a helyszínről elszállítják.

Tárgyévben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek a Társaságnál nem merültek fel. A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben céltartalék nem került elkülönítésre.

5. Cash flow kimutatás

adatok ezer Ft

Sorszám	A tétel megnevezése	2024. év	2025. év
I.	**Működési cash flow, 1-13. sorok**	**-22 458 999**	**-2 981 882**
1.a	Adózás előtti eredmény +	83 789	116 376
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	-	0
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	- 65 580	- 482 889
1.	Korrigált adózás előtti eredmény +	23 480	-366 513
2.	Elszámolt amortizáció +	1 218 896	1 245 359
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	4 350	6 240
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	438 590	1 283 962
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	- 46 542	-133 245
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	- 30 598 509	-19 968 194
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	3 576 000	-3 351 967
9.	Vevőkövetelés változása +	- 30 504	-37 434
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	47 000	-669 247
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	2 940 000	19 114 068
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	- 49 970	-104 911
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	0
II.	**Befektetési cash flow, 14-18. sorok**	**7 606 541**	**169 127**
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	7 606 541	169 127
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbet. törl., megszünt., bev. +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	**Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok**	**13 767 515**	**1 270 296**
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	10 304 591
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0

27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	13 767 515	- 9 034 295
IV.	**Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) +**	**-1 084 943**	**-1 542 459**
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	-1113
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28. sorok) +**	**-1 084 943**	**-1 541 346**

6. Mérlegfordulónap utáni lényeges események

A 2024. október 2-án hatályba lépett 2024. évi XXXII. törvény a kulturális örökség egyes elemeinek fenntartható fejlesztéséről (a továbbiakban: Kastély tv.), a kulturális értékek védelme, fenntartása és a jövő nemzedékek számára való megőrzése, mint közcélok megvalósulása érdekében az állam szükségesnek tartotta a magánjogi szereplők kivételes bevonását, ha a kulturális örökség műemléki értéket képviselő elemének a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.), valamint a magyar építészetről szóló 2023. évi C. törvény (a továbbiakban: Méptv.) által meghatározott módon történő működtetése, fenntartása, használata, felújítása, fenntartható fejlesztése és hasznosítása az állam által fenntartott intézményrendszer útján nem érhető el. A törvény hatálya az alábbi helyszíneinkre terjed ki; Szabadkígyós, Edelény, Fáj, Füzérradvány, Dég, Fehérvárcsurgó, Lovasberény, Nádasdladány, Soponya, Mihályi, Sopronhorpács, Bajna, Oroszlány-Majk, Tata, Szécsény, Acsa, Aszód, Pécel, Váchartyán, Somogysárd, Komlódtótfalu, Tuzsér, Jánosháza, Dabronc, Doba, Sümeg.

A törvény szerinti helyszínekre vonatkozó pályáztatás és azok elbírálásra folyamatos, egyes helyszínek vonatkozásában meghozott tulajdonosi döntések végrehajtása folyamatban van, a NÖF Nonprofit Kft. működésének folytonosságát a Kastély tv. végrehajtása előreláthatólag nem veszélyezteti.

A műemlékekért felelős szakmai minisztérium 2026. június 30. napjáig biztosít költségvetési forrást a szakmai feladatellátás finanszírozására, a 2026. év további időszakára vonatkozó támogatási összeg és annak rendelkezésre bocsátása jelenleg egyeztetés alatt áll, tulajdonosi döntés még nem született.

Tulajdonosi joggyakorló 2026. március 12. napi nyilatkozata alapján biztosítékot szolgáltat, illetve támogatást nyújt a Társaság részére működésének legalább egy éves időszakra vonatkozó folytatására, illetve fenntartására.

2025. április 30-án MNV Zrt. részére átadásra került műtárgyak Társaságunk részére történő vagyonkezelésbe adása folyamatban van.

A 2026. év januárjában az MNV Zrt. részére készített vagyonkezelői ingatlan beruházás elszámolások feldolgozása a vagyonkezelő tájékoztatása szerint jelenleg is zajlik.