

Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft  
1097 Budapest Könyves Kálmán körút 12-14.

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2018. december 31.

Budapest, 2019. március 19.

---

A vállalkozás vezetői  
(képviselői)

## 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	7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
Tevékenység kezdete	2012. december 3.
Cégbírósági bejegyzés időpontja	2012. december 3.
A mérlegkészítés időpontja	2019. március 19.

### 1.2 A könyvelésért, könyvviteli szolgáltatás irányításáért felelős személy

A Bergmann Könyvelő Iroda alkalmazottjaként	Somkutiné Kontyi Réka
Címe	1138 Budapest, Váci út 186
Regisztrációs száma	147249

### 1.3 A könyvvizsgáló személye

Név	Dr. Sugárné Kéri Anna
Szervezet	MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft.
Cím	1054 Budapest Báthori utca 20. 3. em. 1/A.
Regisztrációs szám	000691

### 1.4 A társaság ügyvezetői

Név	Cím
dr. Kovács Csaba	1096 Budapest Haller utca 12-14. B. ép. 7. lépcsőház 3. em. 29.

### 1.5 A beszámoló aláírására jogosultak

Név	Cím
dr. Kovács Csaba	1096 Budapest Haller utca 12-14. B. ép. 7. lépcsőház 3. em. 29.

---

## 1.6 Felügyelőbizottsági tagok

---

<b>Név</b>	<b>Cím</b>
Bajzáth Orsolya	1126 Budapest, Beethoven utca 1/B 4. em. 15.
Dr. Bozóky Alex	6000 Kecskemét Sétatér utca 13. B. ép.
dr. Földesi Péter	1173 Budapest, Borsó utca 12-32. 1. lház. 2. em. 8.

---

## 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 vagy Szvt.) 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 megjegyzett 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, nem került sor az értékelési elvek megváltoztatására a tartósan megváltozott körülmények miatt.

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

A Társaság a beszámolót az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat útján teszi közzé, a Társaság saját honlapján nem kerül publikálásra.

A Társaságot nem vonják be konszolidálásba.

A mérlegkészítés dátuma: 2019. március 19.

### 2.2 Értékelési eljárás

#### 2.2.1 Az eszközök értékcsökkenési leírása

A Társaság az amortizációt az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a Számviteli tv. szerinti bruttó értékéből kiindulva, a használatba vétel napjától, lineárisan számolja el. A 100 eFt alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javakat és tárgyi eszközöket használatba vételkor egy összegben elszámolja el értékcsökkenési leírásként a Társaság.

A legfeljebb 200 eFt egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartamát 2 évben (50%-os kulcs), 200 eFt feletti eszközökét 6,9 évben (14,5%-os kulcs) állapítja

meg a Társaság, kivéve a számítás- és ügyviteltechnikai berendezéseket, melyek esetében a hasznos élettartam 3 év, 33%-os leírási kulcs alkalmazásával.

A járművek terv szerinti értékcsökkenési leírását 5 év, ingatlanokét 50 év alatt számolja el a Társaság. Az idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás értékcsökkenésének leírása 16,7 év (6%-os kulcs).

### 2.2.2 Az immateriális javak és tárgyi eszközök maradványértéke

A Társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök maradványértéke egyedileg kerül megállapításra, amennyiben az jelentős. A maradványérték jelentősnek minősül, ha eléri az eszköz beszerzési értékének 20%-át, de legalább az 1 millió Ft-ot. Új járművek esetében a beszerzési érték 20%-a a maradványérték.

A 200 eFt-ot meg nem haladó értékű eszközök, a gyorsan avuló számítás- és ügyviteltechnikai eszközök, valamint a kapcsolódó szoftverek esetében a maradványérték a hasznos élettartam végén 0 Ft.

### 2.2.3 Az immateriális javak és a tárgyi eszközök mérlegértéke

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

### 2.2.4 Értékhelyesbítés és értékelési tartalék

A Társaság nem él azzal a lehetőséggel, hogy értékhelyesbítést mutasson ki a befektetett eszközök vonatkozásában, amennyiben azok piaci értéke tartósan és jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket.

### 2.2.5 Készletek

A mérlegben a készleteket bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni. Készletek esetében a beszerzési árba mindazok a költségek tartoznak, amelyek a raktárba kerülésig merültek fel. A készleteknél is el kell számolni - ha szükséges - évről évre az értékvesztést.

A készletre adott előleget az átutalt, kifizetett, a levonható előzetesen felszámított forgalmi adót nem tartalmazó összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

## 2.2.6 Saját termelésű készletek értékelése

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében az értékvesztéseket a készletek vonatkozásában is el kell számolni, ha:

- a készlet mérlegkészítéskor ismert piaci értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti beszerzési ára,
- minőségi, hasznosítási szempontból csökkent értékűek:
  - o már nem felelnek meg az eredeti rendeltetésüknek,
  - o megrongálódtak,
  - o feleslegessé váltak,
  - o felhasználásuk, értékesítésük kétségesé vált.

„A saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész-és késztermék) előállítási költségét össze kell hasonlítani - a mérlegkészítéskor ismert - várható eladási árával. Ha az eladási ár jelentősen és tartósan alacsonyabb, mint a mérlegkészítéskor ismert várható eladási ára, akkor a készlet értékét a mérlegben - a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett - eladási áron kell kimutatni (a készlet könyv szerinti értékének csökkentésével).”

A várható eladási ár = a felszámolási eljárásokból várható díjazás összegével.

Az összemérés elvét alapul véve azoknak a fizetésektelenségi eljárásoknak a tárgyévi költségeit vesszük készletre, amelyek a következő időszakban fedezettel rendelkeznek.

A saját termelésű készletek bekerülési értéke az előállítási költség: közvetlen önköltség, a számviteli törvény 51. paragrafus szerinti előállítási költség, amely a Kft esetében a közvetlen bér és járulék költséget illetve egyéb közvetlen költséget jelenti.

## 2.2.7 Árfolyam

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

## 2.2.8 Időbeli elhatárolás

A Társaság a gazdasági események hatásait olyan arányban mutatja ki, ahogyan az időszakok között megoszlik. A Társaság a negatív üzleti vagy cégértéket 5 év alatt számolja el az eredmény terhére.

## 2.2.9 Valós értékelés

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

## 2.2.10 Ellenőrzés, önellenőrzés

A számviteli események helyes kezelésének elbírálásához a társaság a jelentős hiba összegét a mérlegfőösszeg 2 %-ában, de legalább 1 millió Ft-ban állapítja meg. A tárgyévben a Társaság nem tárt fel a korábbi évek beszámolóit érintő jelentős összegű hibát.

---

### 2.2.11 Az előző üzleti évtől eltérő eljárások hatása

Az üzleti évben a Társaság nem alkalmazott olyan, az előző üzleti évtől eltérő eljárást a mérlegtételek értékelésére, amely a tárgyévi eredményre hatással lett volna.

### 2.2.12 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek; jelentős összegű egyéb és pénzügyi bevételek

A Társaság azokat a bevételeket, ráfordításokat, költségeket tekinti kivételes nagyságúnak, amelyek egy tranzakcióhoz köthetően az egyes eredménykimutatás sorok összegének legalább 50%-át kiteszik. A személyi jellegű ráfordítások közül az alapbérek és a kapcsolódó járulékok semmilyen esetben sem minősülhetnek kivételes nagyságúnak. A Társaság a részesedések megszerzésével és a káreseményekkel kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat akkor tekinti kivételes előfordulásúnak, ha azok a 10 millió Ft-ot meghaladják.

A Társaság azokat az egyéb és pénzügyi bevételeket/ráfordításokat tekinti jelentős összegűnek, és mutatja be a kiegészítő mellékletében, amelyek egy gazdasági eseményhez kapcsolódóan meghaladják az adott eredménykimutatás sor összegének 20%-át, de legalább az 5 millió Ft-ot. Az iparűzési adó akkor sem minősül jelentős ráfordításnak, ha meghaladja ezeket az értékhatárokat.

### 3 Vagyoni-, pénzügyi helyzet és likviditás

#### 3.1 Vagyoni- és pénzügyi helyzet:

##### A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

		Előző év	Tárgyév	% Változása
Tartósan befektetett eszközök aránya =	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	1,16%	0,93%	-19,5%
Rövid lejáratú eszközök aránya =	$\frac{\text{Forgóeszközök+Időbeli elhatárolások}}{\text{Összes eszköz}}$	98,84%	99,07%	0,2%
Tőkeerősség =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	95,60%	95,89%	0,3%
Eladósodás alakulása =	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját és idegen tőke}}$	4,40%	4,11%	-6,5%
Működő tőke aránya =	$\frac{\text{Működő tőke}}{\text{Összes forrás}}$	95,60%	95,89%	0,3%
Forgótőke aránya =	$\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}}$	100,60%	100,49%	-0,1%
Befektetett eszközök fedezete =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}}$	8276,68%	10314,89%	24,6%



## PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS ÉS JÖVEDELMEZŐSÉG

		Előző év	Tárgyév	% Változása
Likviditási gyorsráta =	$\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,64	13,15	703,9%
Likviditási mutató I. =	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	38,97	37,66	-3,4%
Likviditási mutató II. =	$\frac{\text{Követelés+ért.papír+pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	35,50	35,58	0,2%
Hitelfedezeti mutató =	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	674,58%	617,39%	-8,5%
Saját tőke jövedelmezősége =	$\frac{\text{Szokásos vállalk.eredm.+ fiz.kamatok}}{\text{Saját tőke}}$	57,04%	28,34%	-50,3%
Árbevétel-arányos üzleti eredmény =	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	61,28%	52,71%	-14,0%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes árbevétel + összes bevétel}}$	60,04%	54,10%	-9,9%
Élőmunka ráfordítás-arányos jövedelmezőség =	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	368,41%	246,73%	-33,0%
Eszközarányos jövedelmezőség =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	54,53%	27,17%	-50,2%

A fizetéseképtelenségi eljárások jellegéből adódóan az eljárásokhoz kapcsolódó árbevétel nem folyamatosan, hanem az eljárás alá vont gazdálkodó szervezetek vagyontételekértékesítéséből és követelés behajtásából származó bevételekkel elszámoló közbenső mérleg bírósági jóváhagyását követően realizálódik. Ez legkedvezőbb esetben az eljárás indulását követően min. 9-12 hónap, de a gyakorlatban inkább több év elteltével, a fizetéseképtelenségi eljárás lezárása után válik érvényesíthetővé.

Ezt az időszaktól növeli, hogy a csódtörvény természeténél fogva a bírósági jóváhagyás a jogorvoslatok miatt általában több hónapot vesz igénybe, míg a társaság folyamatos működésének biztosítása rendszeres kiadásokkal jár.

A társaság likviditását egy nagyobb összegű felszámolói díj több hónapra is biztosítja.

Az egyes fizetésektelenségi eljárások jövedelmezősége jelentősen eltér egymástól. Olyan fizetésektelenségi eljárásban, ahol a vagyon-értékesítés milliárdos nagyságrendű, úgy a társaság részére járó felszámolói díj száz millió forintot meghaladó felszámolói díjat biztosíthat, míg bizonyos eljárásokban a gazdálkodó szervezetek értékesíthető vagyonnal nem, vagy csak minimális értékben rendelkeznek, a lehetséges felszámolói díj (150e vagy 300e Ft + áfa) töredékét sem fedezi az adott eljárással kapcsolatban felmerült költségeknek. A társaság kizárólag a működéséhez szükséges vagyonnal (tárgyi eszköz) rendelkezik, annak növelésére előre láthatóan nincs szükség és a társaság nem is tervezi.

### 3.2 Az egyszerűsített éves beszámoló főbb adatai:

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Változás	Változás
	(ezer Ft)	(ezer Ft)	(ezer Ft)	(%)
Értékesítés nettó árbevétele	1 010 828	782 601	- 228 227	77,42%
Aktivált saját teljesítmények értéke	19 753	- 16 476	- 36 229	-83,41%
Egyéb bevételek	1 542	695	- 847	45,07%
- ebből költségtérítés, támogatás	-	-	-	0,00%
Anyagjellegű ráfordítások	147 144	165 919	18 775	112,76%
Személyi jellegű ráfordítások	168 123	167 184	- 939	99,44%
Értékcsökkenési leírás	3 984	5 608	1 624	140,76%
Egyéb ráfordítások	93 486	15 616	- 77 870	16,70%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	619 386	412 493	- 206 893	66,60%
Pénzügyi műveletek eredménye	302	2 351	2 049	778,48%
Adózott eredmény	562 182	377 512	- 184 670	67,15%
Saját tőke	1 086 480	1 463 993	377 513	134,75%
Jegyzett tőke	105 000	105 000	-	100,00%
Kötelezettségek	29 313	40 127	10 814	136,89%
Átlagos létszám (fő)	12,75	13,65	0,90	107,06%

## 4 A beszámolóhoz kapcsolódó kiegészítések

### 4.1 Befektetett eszközök alakulása

#### 4.1.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök alakulása:

Az eszközök értékének alakulását a bruttó érték, elszámolt értékcsökkenés, illetve a tárgyévi értékcsökkenés bontásában mutatjuk be.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása a lineáris módszer alkalmazásával történt.

2018-ban a terv szerinti értékcsökkenési leírás összege: 5 608 ezer Ft

Bruttó érték alakulása:

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK			2018.12.31
	2017.12.31	Növekedés	Csökkenés	
<i>I. Immateriális javak</i>	4 378	2 740	980	6 138
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	4 378	2 740	980	6 138
4. Szellemi termékek	0	0	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	25 654	7 868	4 996	28 526
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 437	0	0	3 437
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 217	3 934	1 062	25 089
4. Tenyészállatok	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	3 934	3 934	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0

## Halmozott értékcsökkenés alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS			
	2017.12.31	Növekedés	Csökkenés	2018.12.31
<i>I. Immateriális javak</i>	3 842	2 292	980	5 154
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	3 842	2 292	980	5 154
4. Szellemi termékek	0	0	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	13 063	3 316	1 062	15 317
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	961	206	0	1 167
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 102	3 110	1 062	14 150
4. Tenyészállatok	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0

## Nettó érték és tárgyévi értékcsökkenés alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	NETTÓ ÉRTÉK		ÉCS
	KSZÉ 2017.12.31	KSZÉ 2018.12.31	
<i>I. Immateriális javak</i>	537	984	2 292
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	537	984	2 292
4. Szellemi termékek	0	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	12 591	13 209	3 316
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 476	2 270	206
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 115	10 939	3 110
4. Tenyészállatok	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0

## 4.1.2 Befektetett pénzügyi eszközök alakulása:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 4.2 Készletek

A befejezetlen termelés/szolgáltatás értéke 83 471 ezer Ft.

A Társaság felszámolói által ellátott fizetésektelenségi eljárások esetében felszámolónként, végelszámolónként tekintjük az eljárásokat egy-egy projektnek. A projekt közvetlen költsége a felszámolók, végelszámolók személyi jellegű ráfordítása illetve az egyéb közvetlen költségek.

A projekteket befejezetlen szolgáltatásként kezeljük, és év végén a befejezetlen termelés/szolgáltatást készletre vesszük akkor, ha várhatóan a projekthez a következő évben kapcsolódik árbevétel. Azaz a készlet érték = közvetlen költség – árbevétel.

## 4.3 Követelések

A követelések összege 247 739 ezer Ft, mely a következő tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	167 782	219 969
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb követelések	26 389	27 770
<b>Összesen:</b>	<b>194 171</b>	<b>247 739</b>

Az egyéb követelések összege 27 770 ezer Ft, mely az alábbi tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Társasági adó	7 844	6 534
Helyi iparüzési adó	1 454	4 722
NAV eljárási illeték	15	15
Gépjárműadó	0	41
Függő ÁFA követelés	887	1 184
Elszámolt felvett előleg	170	200
Egyéb követelés – tenderfüzet	0	104
Különféle egyéb követelések	10 501	8 001
MOL kártyás feltöltés	356	289
KHVT adott kölcsön	2 802	2 802
KHVT adott kölcsön kamata	202	311
Óvadék – Lurdy ház	1 782	3 525
Kaució – Konica Minolta	0	37
Átsorolt szállítók	376	5
<b>Összesen:</b>	<b>26 389</b>	<b>27 770</b>

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. azon vevő követelések között szereplő tételek után, amelyek bírósági végzéseken alapulnak, nem számol el értékvesztést.

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft alapvető árbevételét képező bevételek bírósági végzéseken alapuló követelések, melyek a fizetéseképtelenségi eljárás alá került társaságnál likviden rendelkezésre kell álljanak, tekintve, hogy a kifizetendő díjra elkülöníteni szükséges a forrást. A számla kiállításának teljesítési időpontja a bírósági végzés jogerőre emelkedésének napja. Amiatt, hogy a követelés befolyását csak időben érintheti külső körülmény, ezért a vevő követelésekre értékvesztést a társaság nem számol el.

A Társaság árbevételének kisebb részét képező költség tovább számlázások esetén azok a tételek szerepelnek nyitott követelésként, melyeket egyenlegközlővel visszaigazoltak, illetve a követelés kiegyenlítése nem ütközik akadályokba. Azokat a tételeket, melyek kiegyenlítése azért nem várható, mert a társaság időközben megszűnt vagy nincs forrása a kiegyenlítésre, a követelések közül kivezetésre kerültek.

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. a különféle egyéb követelések között olyan követeléseket tart nyilván, amelyek kifizetésére az eljárások fedezet hiánya miatt, tartozásátvállalás keretén belül került sor, és a társaság ezek érvényesítésére az eljárásban lévő vagyontárgy értékesítését követően igényt tart.

A KHVT Kft. v.a. végelszámolás alatt áll. A Társaságnak fizetési kötelezettségei voltak, amit nem tudott teljesíteni. A végelszámoló a Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft-t kérte a kölcsön nyújtására kamat megfizetése mellett. A kölcsön a végelszámolás alatt álló társaság vagyonának értékesítéséből kerül visszafizetésre. A kölcsön kamatokkal növelt összege 2018.12.31-én 3 113 ezer Ft.

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. a Lurdy-Ház Kft-től bérel irodaként használt területet a Lurdy-házban. A bérleti szerződés alapján a Lurdy-Ház Kft. 1 782 ezer Ft összegű óvadékot kért, melyet a Társaság kifizetett. A Társaság 2018. tavasszal nagyobb alapterületű irodába költözött, amelyhez kapcsolódóan a bérleti szerződés alapján az addig megfizetett óvadék összegét további 1.743 E Ft-al egészítette ki. Az óvadék a bérlet megszűnésekor visszajár vagy megszűnés esetén a felmondási időszak bérleti díjának kiegyenlítésére fordítható.

A Társaság új multifunkciós fénymásoló-scanner irodai gép bérléséhez kapcsolódóan a Konica Minolta részére kaució 37 E Ft kauciót fizetett. A bérleti szerződés lejáratát követően a kaució az NRN Kft. részére visszajár.

Átsorolásra azon szállítói tartozások kerültek (5 ezer Ft), amelyek év végi egyenlege követelésként jelent meg a Társaságra nézve. Ez egy szállítót érint:

- HVG Kiadó Zrt: a HVG Kiadó Zrt. egy 5 ezer Ft végösszegű számlája duplán került elutalásra, mely összeget a HVG Kiadó Zrt. 2019. január 10-én visszautalta a Társaság számlájára.

A Társaságnak kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelései nincsenek.

#### 4.4 Értékpapírok

Az értékpapírok összege 652 350 ezer Ft, mely forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Diszkont kincstárjegy	780 583	652 350

A Társaság sem az előző évben, sem pedig a tárgyévben nem rendelkezett visszavásárolt saját részvényekkel.

#### 4.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök összege 527 740 ezer Ft, mely a vállalkozás pénztárának és bankszámlájának 2018. december 31-i egyenlegét tartalmazza.

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	496	111
Bankbetétek	46 597	527 629
<b>Összesen:</b>	<b>47 093</b>	<b>527 740</b>

A Társaság a bevételből származó szabad pénzeszközeit – megfelelő likviditás fenntartásával – állami kincstárjegy formájában tartotta. Ezt a gyakorlatot megváltoztatni kényszerül abból kifolyólag, hogy 2018 során törvényileg szűkült az értékpapír nyilvántartási-számlával rendelkezhető, kincstári körön kívüli számlatulajdonosok köre, így a tárgyévben lejárt értékpapírok helyett már nem tudott újat vásárolni, ezek értéke a pénzeszközök összegét növeli a befektetett pénzügyi eszközök helyett.

#### 4.6 Aktív időbeli elhatárolások

Átmenő aktívák:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	166
Költségek aktív időbeli elhatárolása	1 558	1 114
Halasztott ráfordítások	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>1 558</b>	<b>1 280</b>

## 4.7 Saját tőke

A saját tőkén belüli változások 2018. év során az alábbiak voltak:

### Saját tőke mozgástábla

Tőkeelem	ezer Ft			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	105 000	-	-	105 000
- ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-	-	-	-
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-	-	-	-
Tőketartalék	255 000	-	-	255 000
Eredménytartalék	164 298	562 183	-	726 481
Lekötött tartalék	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-
Adózott eredmény	562 182	377 512	562 182	377 512
<b>Összesen</b>	<b>1 086 480</b>	<b>939 695</b>	<b>562 182</b>	<b>1 463 993</b>

## 4.8 Céltartalékok

A Társaság a várható kötelezettségekre 20 000 e Ft értékben céltartalékot képzett a 2017-os év során, melyet 2018-ban nem oldott fel és nem is képzett újabb összegben.

## 4.9 Kötelezettségek

### 4.9.1 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak 2018-ban nem volt hátrasorolt kötelezettsége.

A Társaságnak 2018-ban nem volt hátrasorolt kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

### 4.9.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2018-ban nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

A Társaságnak 2018-ban nem volt tartós kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.



## 4.9.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2018-ban 40 127 ezer Ft rövid lejáratú kötelezettsége van, mely a következő tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Rövid lejáratú hitelek	472	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	6 286	15 560
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	22 026	24 567
<b>Összesen:</b>	<b>28 784</b>	<b>40 127</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 24 567 ezer Ft, mely az alábbi tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
ÁFA	7 286	23 977
Kifizetőt terhelő SZJA	99	10
Egészségügyi hozzájárulás	145	14
Cégaadó	0	48
Jövedelemelszámolási számla	7 817	0
Magánszemélytől levont nyugdíjjárulék	1 140	0
Magánszemélytől levont SZJA	1 629	0
Magánszemélytől levont egészségbiztosítási járulék	913	0
Szakképzési hozzájárulás	171	0
Szociális hozzájárulási adó	2 460	0
Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság	17	94
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200	315
Függő Áfa kötelezettség	149	14
Egyéb követelések - tenderfüzet	0	80
Különbféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	15
<b>Összesen:</b>	<b>22 026</b>	<b>24 567</b>

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.

A Társaság sem az előző évben, sem pedig a tárgyévben nem tartott nyilván támogatásokkal kapcsolatos kötelezettségeket az egyéb kötelezettségek között.

## 4.10 Passzív időbeli elhatárolások

Átmenő passzívák:

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	687	2 653
Halasztott bevételek	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>687</b>	<b>2 653</b>

## 4.11 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítás 3 133 ezer Ft anyagköltséget, 123 749 ezer Ft igénybe vett szolgáltatások értékét, 8 283 ezer Ft egyéb szolgáltatások és 30 754 ezer Ft eladott közvetített szolgáltatások értékét tartalmazza.

## 4.11.1 Anyagköltség:

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Elektromos áram	211	282
Vízdíj	0	50
Gáz, fűtés	0	4
Irodaszer, nyomtatvány	699	762
Irodai, üzemi fenntartási költség	310	450
Üzemanyag	1 152	1 585
<b>Összesen</b>	<b>2 372</b>	<b>3 133</b>

## 4.11.2 Igénybe vett szolgáltatások:

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Szállítási költségek	157	131
Helység bérleti díjak	5 620	6 640
Eszközök bérleti díjak	996	1 279
Egyéb bérleti díjak	140	89
Járművek karbantartási költsége	1 458	1 229
Igénybevett számítástechnikai szolg., egyéb javítás, karbantartás	3 945	6 688
Parkolási díj	1 239	1 398
Hirdetés, reklám költség	282	209
Oktatás és továbbképzés	993	1 351
Belföldi Utazás	85	0
Telefon	1 169	1 370
Internet	1 073	1 157
Postaköltség	2 268	1 036
Könyvelési díj	3 960	33 644
Könyvvizsgálati díj	1 450	2 720
Ingyanüzemeltetés	3 188	3 557
Takarítás	1 163	1 640
Irodai szolgáltatás	531	320
Szakértői díjak	0	1 000
Jogi szolgáltatás	33 038	38 206
Közjegyzői szolgáltatás	51	30
Fordítás	0	1 412
Üzletviteli tanácsadás	4 298	4 563
Tagsági díjak	243	255
Iratkezelés, irattárolás	1 203	470
Egyéb tanácsadás	34 955	0
Különbéle egyéb igénybevett szolgáltatások	8 357	10 649
Fénymásolás	609	1 261
Munka- és tűzvédelmi szolgáltatások	1 443	1 445
<b>Összesen</b>	<b>113 914</b>	<b>123 749</b>

A Társaság a működésével kapcsolatos költségeket tartja itt nyilván, illetve azokat az eljárásokhoz kapcsolódó költségeket, amelyeknek viselésére törvény kötelezi, ugyanakkor a megtérülése még bizonytalan, pl. irattárolási díj, könyvelési díj, jogi költségek stb.

Helység bérleti díjak a Társaság székhelyeül szolgáló iroda bérleti díját, az ingatlanüzemeltetés költsége (3 557 ezer Ft) a bérelt irodahelyiség után fizetendő közös költség díját tartalmazza.

Az igénybevett számítástechnikai szolgáltatások, egyéb javítás, karbantartás költsége (6 688 ezer Ft) informatikai szolgáltatásokat, weboldal üzemeltetését, eszközök javításának és karbantartásnak költségeit, minősített elektronikus tanúsítvány díját, illetve rendszerhasználati díjakat tartalmaz, a felsoroltak kerülnek ezen az összesítő néven elszámolásra.

A különféle egyéb igénybevett szolgáltatások (10 649 ezer Ft) felszámolói feladatokat kiegészítő, de az előző kategóriákban nem sorolható megbízottak (eljárások munkaügyi feladatainak ellátása, bérgarancia lehívások előkészítése, tömeges adatfeldolgozás, stb.) megbízás díját, az adatszolgáltatás díját és különféle hiteles iratmásolatok költségeit összesíti.

## 4.11.3 Egyéb szolgáltatások:

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Hatósági díjak, illetékek	1 601	2 448
Bankköltségek	2 631	2 179
Biztosítási díjak	2 953	3 656
<b>Összesen</b>	<b>7 185</b>	<b>8 283</b>

## 4.12 Létszám, állománycsoportonkénti ráfordítások

Az előző üzleti év során a dolgozók átlagos statisztikai létszáma 12,75 fő volt.

Az üzleti év során a dolgozók átlagos statisztikai létszáma 13,65 fő volt.

Az ehhez kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	ezer Ft			
	Fizikai		Szellemi	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Béreköltség			134 576	136 646
Személyi jellegű egyéb kifizetések			2 523	2 495
Bérfelrakások			31 024	28 043
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>168 123</b>	<b>167 184</b>

## 4.12.1 Béreköltségek megoszlása

Jogcím	ezer Ft
	Tárgy év
Alkalmazottak bére	119 980
Tiszteletdíj	1 050
Megbízási díj	15 616
<b>Összesen</b>	<b>136 646</b>

A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelőbizottság tagjainak a társaság nem folyósított előleget, kölcsönt és a nevükben nem vállalt garanciát a beszámolási időszakban.

## 4.13 Egyéb ráfordítások, pénzügyi ráfordítások

## 4.13.1 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Adóalapot növelő bírság	263	126	
Adóalapban elismert bírság, kötbér	8	12	
Céltartalékok képzése	20 000	0	
Helyi iparűzési adó	19 696	14 974	
Gépjárműadó	31	72	
Cégautóadó	101	192	
Különféle egyéb ráfordítások	23	147	
Behajthatatlan követelés leírása	0	93	
Tartozásátvállalás	53 364	0	
<b>Összesen</b>	<b>93 486</b>	<b>15 616</b>	

## 4.13.2 Pénzügyi ráfordítások

Pénzügyi ráfordítások		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Fizetendő kamatok	0	66	
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	

## 4.14 Árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevételei

A Társaság 2018-ban 782 601 ezer Ft árbevételt realizált. Az egyéb bevételek összege 529 ezer Ft, a pénzügyi műveletek bevétele 2 417 ezer Ft.

## 4.14.1 Értékesítés nettó árbevétele

Jogcím	Előző év		Tárgyév		% -os változás
	Összeg (ezer Ft)	Megoszlás (%)	Összeg (ezer Ft)	Megoszlás (%)	
Végelszámolás árbevétele	372 368	36,84%	278 831	35,63%	- 25,12%
Felszámolói díj árbevétele	612 657	60,61%	448 883	57,36%	-26,73%
Behajthatatlansági nyilatkozat	130	0,01%	120	0,02%	-7,69%
Vagyonfelügyelői díj árbevétele	2 000	0,20%	24 013	3,07%	+1 100,63%
Egyéb belföldi ért. nettó árbev.	23 673	2,34%	30 754	3,93%	+29,91%
<b>Összesen</b>	<b>1 010 828</b>	<b>100,00%</b>	<b>782 601</b>	<b>100,00%</b>	<b>-22,58%</b>

A 2018. évi értékesítés nettó árbevétele 782 601 ezer Ft, mely 22,58%-kal alacsonyabb az előző évinél. Az értékesítés nettó árbevétele a felszámolási eljárások esetében az értékesített vagyona, a behajtott követelések összegére és a felszámolási eljárás időszaka alatt folytatott tevékenység összegére vetített, a csődeljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban Cstv.) 49/D. §, 50. §, és 59.§-a szerinti megfelelő %-os díjból, a végelszámolások esetében a szerződésben rögzített díjból, csődeljárás esetén pedig a vagyon utáni értékből származó bevételből tevődik össze.

## 4.14.2 Egyéb bevétel

Egyéb bevétel		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1		0
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	880		181
Különféle egyéb bevételek	661		514
<b>Összesen</b>	<b>1 542</b>		<b>695</b>

## 4.14.3 Pénzügyi műveletek bevétele

Pénzügyi műveletek bevétele		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Kapott kamatok	302		2 417
<b>Összesen</b>	<b>302</b>		<b>2 417</b>

## 4.15 Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozását a befejezetlen, 2018. évre ki nem számlázott szolgáltatások – készletre vett – közvetlen önköltsége (218 118 ezer Ft) és a 2018-ban készletre vett készlet (234 594 ezer Ft) tartalmazza (-16 476 ezer Ft).

## 4.16 Támogatások

A Társaság sem exporttámogatást, sem elkülönített állami pénzalapból támogatást nem kapott.

## 4.17 Ellenőrzés, önellenőrzés

2018-ban a Társaság nem tárt fel jelentősebb összegű hibát.

## 4.18 Környezetvédelem

A Társaságnál a veszélyes hulladékok ártalmatlanításával kapcsolatos költségek 2018. év folyamán nem voltak.

## 4.19 Kivételes előfordulású tételek

A tárgyévben, illetve az előző évben a társaság nem mutatott ki olyan bevételt és nem számolt el olyan költséget, ráfordítást, amely a számviteli politikája értelmében kivételes előfordulásúnak minősült volna.

## 5 Társasági adó levezetése

A Társaság 2018. évi társasági adó levezetése:

Megnevezés	Összeg
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>414 844</b>
Adóalapot növelő tételek	
<i>Értécsökkenési leírás, kivezetéskori könyv szerinti érték</i>	5 608
<i>Bírság</i>	126
<i>Kapcsolt vállalkozással szemben behajthatatlan nem minősülő, adóévben elengedett követelés</i>	93
<i>Egyéb növelő jogcímek</i>	17
<b>Összes növelő tétel</b>	<b>5 844</b>
Adóalapot csökkentő tételek	
<i>Értécsökkenési leírás társasági adó törvény szerinti, kivezetéskor és átsoroláskor nyilvántartott érték</i>	5 889
<b>Összes csökkentő tétel</b>	<b>5 889</b>
<b>Számított adóalap-jövedelem nyereség minimum szerint</b>	<b>15 714</b>
<b>Társasági adó alapja</b>	<b>414 799</b>
<b>2018.évi társasági adó</b>	<b>37 332</b>

A Társaság az általános szabályok szerint állapította meg a társasági adó alapját.

A Társaság 2018. adózott eredménye 377 512 ezer Ft nyereség.

A képződött nyereség az eredménytartalékot növeli.

## 6 Egyéb közzétételek

A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2018. december 31.-i beszámolóját.

A Társaság nem kötött kapcsolt vállalkozással olyan szerződést, amelynek feltételei eltértek a piacon szokásos feltételektől.

A Társaság nem tart nyilván olyan kötelezettségeket, amelyek a Társaság pénzügyi helyzete értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak és a mérlegben nem jelennek meg.

A Társaság nem tart nyilván olyan mérlegen kívüli tételeket és megállapodásokat, amelyek lényeges kockázat vagy előny származik, és amelyek jelentős hatást gyakorolnak a társaság beszámolójára.

A Társaság nem kötött határidős, opciós vagy swap ügyleteket.

A Társaság működése során veszélyes hulladékok és a környezetre veszélyes anyagok nem keletkeztek.  
A Társaság nem tart nyilván a környezet védelmével kapcsolatos mérlegen kívüli tételeket.

---

a vállalkozás képviselője  
(a beszámoló aláírására jogosult)