

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2019. december 31.

Budapest, 2020. május 13.

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	2020. május 13.

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	Ernst Gábor
Szervezet	MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft.
Cím	1054 Budapest Báthori utca 20. 3. em. 1/A.
Regisztrációs szám	007364

1.4 A társaság ügyvezetői

Név	Cím
dr. Kovács Csaba	2364 Ócsa, Arany János utca 31/A

1.5 A beszámoló aláírására jogosultak

Név	Cím
dr. Kovács Csaba	2364 Ócsa, Arany János utca 31/A

1.6 Felügyelőbizottsági tagok

Név	Cím
Nagy László - elnök	7100 Szekszárd, Ady Endre utca 11.
dr. Mayerhoffer Emese Gyöngyi	1112 Budapest, Törökbálinti út 44/B 2. em. 1.
Szlávikné Tichy Sarolta Mária	2040 Budaörs, Liliom utca 1.

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: 2020. május 13.

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.

„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 fizetéseketelenségi 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. paragrafusa 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 Társaság a tárgyévben a korábbi évek beszámolóit érintő jelentős összegű hibát tárt fel, melyet a három oszlopos beszámoló készítésének indoklása fejezet részletesen tartalmaz.

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=	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	0,93%	0,68%	-27,0%
Rövid lejáratú eszközök aránya =	$\frac{\text{Forgóeszközök+Időbeli elhatárolások}}{\text{Összes eszköz}}$	99,07%	99,32%	0,3%
Tőkeerősség =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	95,89%	59,93%	-37,5%
Eladósodás alakulása=	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját és idegen tőke}}$	4,11%	40,07%	874,6%
Működő tőke aránya =	$\frac{\text{Működő tőke}}{\text{Összes forrás}}$	95,89%	59,93%	-37,5%
Forgótőke aránya =	$\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}}$	100,49%	100,88%	0,4%
Befektetett eszközök fedezete =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}}$	10314,89%	8830,55%	-14,4%

PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS ÉS JÖVEDELMEZŐSÉG

		Előző év	Tárgyév	% Változása
Likviditási gyorsráta =	$\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	13,15	0,66	-95,0%
Likviditási mutató I. =	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	37,66	2,56	-93,2%
Likviditási mutató II. =	$\frac{\text{Követelés+ért.papír+pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	35,58	2,48	-93,0%
Hitelfedezeti mutató =	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	617,39%	85,28%	-86,2%
Saját tőke jövedelmezősége =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	28,34%	10,00%	-64,7%
Árbevétel-arányos üzleti eredmény =	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	52,71%	22,96%	-56,4%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes árbevétel + összes bevétel}}$	54,10%	24,73%	-54,3%
Élőmunka ráfordítás-arányos jövedelmezőség =	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	246,73%	65,30%	-73,5%
Eszközarányos jövedelmezőség =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	27,17%	5,99%	-77,9%

A fizetésképtelenségi eljárások jellegéből adódóan az eljárásokhoz kapcsolódó árbevétel nem folyamatosan, hanem az eljárás alá vont gazdálkodó szervezetek vagyon-értékesítéséből és követelés behajtásából származó bevételekkel elszámoló közbenső mérleg bírósági jóváhagyását követően realizálódik. Ez legkedvezőbb esetben az eljárás indulását követően min. 12-24 hónap, de a gyakorlatban inkább több év elteltével, a fizetésképtelenségi eljárás lezárása után válik érvényesíthetővé.

Ezt az időszakot 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 fizetéseképtelenségi eljárások jövedelmezősége jelentősen eltér egymástól. Olyan fizetéseképtelenségi 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	2018.12.31	2019.12.31	Változás	Változás
	(ezer Ft)	(ezer Ft)	(ezer Ft)	(%)
Értékesítés nettó árbevétele	782 601	452 957	- 329 644	57,88%
Aktivált saját teljesítmények értéke	- 16 476	- 33 533	- 17 057	203,53%
Egyéb bevételek	695	1 878	1 183	270,22%
- ebből költségtérítés, támogatás	-	-	-	0,00%
Anyagjellegű ráfordítások	165 919	122 632	- 43 287	73,91%
Személyi jellegű ráfordítások	167 184	159 282	- 7 902	95,27%
Értékcsökkenési leírás	5 608	5 180	- 428	92,37%
Egyéb ráfordítások	15 616	30 192	14 576	193,34%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	412 493	104 016	- 308 477	25,22%
Pénzügyi műveletek eredménye	2 351	168	- 2 183	7,15%
Adózott eredmény	377 512	93 121	- 284 391	24,67%
Saját tőke	1 463 993	1 041 871	- 422 122	71,17%
Jegyzett tőke	105 000	105 000	-	100,00%
Kötelezettségek	40 127	674 885	634 758	1681,87%
Átlagos létszám (fő)	13,65	10,49	- 3,16	76,85%

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.

2019-ben a terv szerinti értékcsökkenési leírás összege: 5 180 ezer Ft

Bruttó érték alakulása:

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK			2019.12.31
	2018.12.31	Növekedés	Csökkenés	
<i>I. Immateriális javak</i>	<i>6 138</i>	<i>615</i>	<i>0</i>	<i>6 753</i>
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	6 138	615	0	6 753
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>	<i>28 526</i>	<i>2 174</i>	<i>0</i>	<i>30 700</i>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 438	0	0	3 438
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25 088	2 174	0	27 262
4. Tenyészállatok	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	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			2019.12.31
	2018.12.31	Növekedés	Csökkenés	
<i>I. Immateriális javak</i>	5 154	669	0	5 823
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	5 154	669	0	5 823
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>	15 317	4 511	0	19 828
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 167	205	0	1 372
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 150	4 306	0	18 456
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 2018.12.31	KSZÉ 2019.12.31	
<i>I. Immateriális javak</i>	984	930	669
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	984	930	669
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>	13 209	10 872	4 511
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 271	2 066	205
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 938	8 806	4 306
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
Összesen:	0	0

4.2 Készletek

A befejezetlen termelés/szolgáltatás értéke 49 938 ezer Ft.

A Társaság felszámolóit 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 575 510 ezer Ft, mely a következő tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	219 969	369 441
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb követelések	27 770	206 069
Összesen:	247 739	575 510

Az egyéb követelések összege 206 069 ezer Ft, mely az alábbi tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Egyéb adott előleg	0	150
Elszámolt felvett előleg	200	0
Társasági adó	6 534	87 248
Általános forgalmi adó	0	74 313
NAV eljárási illeték	0	15
Függő ÁFA követelés	1 184	1 290
Egyéb költségvetési szervekkel szemben fennálló követelések	4 778	17 559
MOL kártyás feltöltés	289	219
KHVT Kft - adott kölcsön és kamat	3 113	0
Óvadékok, kauciók	3 562	3 562
Felszámolás alatt álló társaságokkal szemben fennálló követelések	0	21 585
Különbféle egyéb követelések	8 105	63
Átsorolt szállítók	5	65
Összesen:	27 770	206 069

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft alapvető árbevételét képező bevételek törvényszéki végzéseken alapuló követelések, melyek a fizetésektelenségi eljárás alá került társaságnál likviden rendelkezésre kell álljanak, tekintve, hogy a kifizetendő díjra szükséges a forrást a realizált árbevételből elkülöníteni. 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 társasági adó-, az általános forgalmi adó és az egyéb költségvetési szervekkel szemben fennálló követelések nagyarányú növekedése a három oszlopos beszámoló készítésének indoklásánál került levezetésre.

A KHVT Kft.-vel szemben fennálló kölcsönkövetelés 2019-ben visszafizetésre került. visszafizetésre. A visszafizetés 2019 május 3-án teljesült.

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. irodát bérel, melyhez kapcsolódóan 3 525 ezer Ft összegű óvadékot tart a Társaság nyilván követelése között. Az óvadék a bérlet megszűnésekor visszajár vagy megszűnés esetén a felmondási időszak bérleti díjának kiegyenlítésére fordítható.

A Társaság irodai gép bérléséhez kapcsolódóan 37 E Ft kauciót fizetett. A bérleti szerződés lejáratát követően a kaució visszajár.

Átsorolásra azon szállítói tartozások kerültek (65 ezer Ft), amelyek év végi egyenlege követelésként jelent meg a Társaságra nézve.

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	652 350	652 350

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

4.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök összege 448 122 ezer Ft, mely a vállalkozás pénztárának és bankszámlájának 2019. december 31-i egyenlegét tartalmazza.

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	111	414
Bankbetétek	527 629	447 708
Összesen:	527 740	448 122

4.6 Aktív időbeli elhatárolások

Átmenő aktívák:

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	166	0
Költségek aktív időbeli elhatárolása	1 114	1 055
Halasztott ráfordítások	0	0
Összesen:	1 280	1 055

4.7 Saját tőke

A saját tőkén belüli változások 2019. év során az alábbiak voltak:

Saját tőke mozgástábla

Tőkeelem	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	105 000	0	0	105 000
- ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	255 000	0	0	255 000
Eredménytartalék	726 481	377 512	515 243	588 750
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	377 512	93 121	377 512	93 121
Összesen	1 463 993	470 633	892 755	1 041 871

4.8 Céltartalékok

A Társaság a várható kötelezettségekre 20 000 e Ft értékben céltartalékot képzett a 2017-es év során, melyet 2018-ban és 2019-ben nem oldott fel és nem is képzett újabb összegben.

4.9 Kötelezettségek

4.9.1 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak 2019-ben nem volt hátrasorolt kötelezettsége.

A Társaságnak 2019-ben nem volt hátrasorolt kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2019-ben nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

A Társaságnak 2019-ben nem volt tartós kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2019-ben ezer Ft rövid lejáratú kötelezettsége van, mely a következő tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	15 560	10 523
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24 567	664 362
Összesen:	40 127	674 885

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 664 362 ezer Ft, mely az alábbi tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
ÁFA	23 977	0
Kifizetőt terhelő SZJA	10	80
Egészségügyi hozzájárulás	14	0
Cégautóadó	48	48
Jövedelemelszámolási számla	0	909
Munkavállalókat terhelő járulékok	0	3 441
Szakképzési hozzájárulás	0	164
Szociális hozzájárulási adó	0	1 996
Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság	174	94
Függő Áfa kötelezettség	14	0
Átsorolt vevők	0	650 870
Nyilvántartásba vételi díj	0	6 651
Különbféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	330	109
Összesen:	24 567	664 362

Átsorolásra azon vevői tartozások kerültek (650 870 ezer Ft), amelyek év végi egyenlege kötelezettséggént jelent meg a Társaságra nézve.

- TIG Tartalékgazdálkodási Nonprofit Kft.: A Társaságnak a partner felé összesen 650.865.448 Ft összegű kötelezettsége keletkezett, mely a három oszlopos beszámoló készítésének indoklásánál került levezetésre.

Az általános forgalmi adó kötelezettség nagyarányú csökkenése a három oszlopos beszámoló készítésének indoklásánál került levezetésre.

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	2 653	2 021
Halasztott bevételek	0	0
Összesen:	2 653	2 021

4.11 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítás 2 420 ezer Ft anyagköltséget, 113 535 ezer Ft igénybe vett szolgáltatások értékét, 4 659 ezer Ft egyéb szolgáltatások és 2 018 ezer Ft eladott közvetített szolgáltatások értékét tartalmazza.

4.11.1 Anyagköltség:

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Elektromos áram	282	393
Vízdíj	50	62
Gáz, fűtés	4	0
Irodaszer, nyomtatvány	762	467
Egyéb anyagok	0	13
Irodai, üzemi fenntartási költség	450	283
Üzemanyag	1 585	1 202
Összesen	3 133	2 420

4.11.2 Igénybe vett szolgáltatások:

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Szállítási költségek	131	215
Bérleti díjak	9 406	9 560
Járművek karbantartási költsége	1 229	908
Igénybevett számítástechnikai szolg., egyéb javítás, karbantartás	6 688	8 197
Grafikai szolgáltatások, hirdetési költségek	209	20
Oktatás és továbbképzés	1 351	669
Belföldi Utazás	0	-36
Telefon-, internet- és postaköltség	3 563	3 446
Számviteli szolgáltatás	36 364	8 242
Ingtatlanüzemeltetés	5 517	6 123
Szakértői díjak	43 799	59 016
Fordítás	1 412	35
Tagsági díjak	255	480
Iratkezelés, irattárolás	470	14 105
Különbéle egyéb igénybevett szolgáltatások	10 649	167
Fénymásolás	1 261	945
Munka- és tűzvédelmi szolgáltatások	1 445	1 443
Összesen	123 749	113 535

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 székhelyül szolgáló iroda bérleti díját, az ingatlanüzemeltetés költsége (ezer Ft) a bérelt irodahelyiség után fizetendő közös költség díját tartalmazza.

Az igénybevett számítástechnikai szolgáltatások, egyéb javítás, karbantartás költsége (8 197 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 (168 ezer Ft) felszámolói feladatokhoz kapcsolódó földhivatali és egyéb vagyonkutatási költségeket tartalmazzák.

4.11.3 Egyéb szolgáltatások:

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Hatósági díjak, illetékek	2 448	207
Bankköltségek	2 179	1 674
Biztosítási díjak	3 656	2 777
Összesen	8 283	4 658

4.12 Létszám, állománycsoportonkénti ráfordítások

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

Az üzleti év során a dolgozók átlagos statisztikai létszáma 10,49 fő volt.

Az ehhez kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Fizikai		Szellemi	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Bérköltség			136 646	131 375
Személyi jellegű egyéb kifizetések			2 495	2 859
Bérbírálatok			28 043	25 048
Összesen:	0	0	167 184	159 282

ezer Ft

4.12.1 Béreköltségek megoszlása

Jogcím	Tárgy év
Alkalmazottak bére	109 243
Tiszteletdíj	1 932
Megbízási díj	20 200
Összesen	131 375

ezer Ft

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	126	1	
Adóalapban elismert bírság, kötbér	12	8	
Vevők értékvesztése	0	20 805	
Helyi iparűzési adó	14 974	8 970	
Gépjárműadó	72	72	
Cégautóadó	192	192	
Különféle egyéb ráfordítások	147	14	
Behajthatatlan követelés leírása	93	129	
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek	0	1	
Összesen	15 616	30 192	

4.13.2 Pénzügyi ráfordítások

Pénzügyi ráfordítások		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Fizetendő kamatok	66	0	
Összesen	66	0	

4.14 Árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevételei

A Társaság 2019-ben 452 957 ezer Ft árbevételt realizált. Az egyéb bevételek összege 1 878 ezer Ft, a pénzügyi műveletek bevétele 16 ezer Ft.

4.14.1 Értékesítés nettó árbevétele

Jogcím	Előző év		Tárgyév		% -os változás
	Összeg (ezer Ft)	Megoszlás (%)	Összeg (ezer Ft)	Megoszlás (%)	
Végelszámolás árbevétele	278 831	35,63%	67 251	14,85%	-75,88%
Felszámoló díj árbevétele	448 883	57,36%	383 170	84,59%	-14,64%
Vagyonfelügyelői díj árbevétele	24 013	3,07%	-	0,00%	-100,00%
Egyéb belföldi ért. nettó árbev.	30 874	3,95%	2 536	0,56%	-91,79%
Összesen	782 601	100,00%	452 957	100,00%	-42,12%

A 2019. évi értékesítés nettó árbevétele 452 957 ezer Ft, mely 42,12%-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 díjből, csődeljárás esetén pedig a vagyon utáni értékből származó bevételből tevődik össze.

2019-ben a Társaság átsorolta a korábban végelszámolásból származó árbevételek között kimutatott tanácsadási díjkból származó árbevételeket egy külön főkönyvi számlára. A végelszámoló díj így összességében 98,33 %-kal alacsonyabb az előző évi bevételnél.

4.14.2 Egyéb bevétel

Egyéb bevétel		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	0	
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	181	0	
Különbféle egyéb bevételek	514	1 878	
Összesen	695	1 878	

4.14.3 Pénzügyi műveletek bevétele

Pénzügyi műveletek bevétele		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Kapott kamatok	2 417		168
Összesen	2 417		168

4.15 Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozása a 2019-ben bevétellel fedezett 2018. év végi készletérték kivezetését (78.899 e Ft), a befejezetlen, 2019. évre ki nem számlázott szolgáltatások – készletre vett – közvetlen önköltségét (158 719 ezer Ft) és a jövőbeni fedezet hiányában értékvesztésként kivezetett készletértéket (113 353 ezer Ft) tartalmazza (33 533 ezer Ft).

4.16 Támogatások

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

4.17 Ellenőrzés, önellenőrzés

A Társaság 2019-ben jelentős összegű hibát tárt fel, melynek levezetését a három oszlopos beszámoló készítésének indoklása fejezet tartalmazza.

4.18 Környezetvédelem

A Társaságnál a veszélyes hulladékok ártalmatlanításával kapcsolatos költségek 2019. 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 Három oszlopos beszámoló készítésének indoklása

A Társaság végelszámolói feladatok ellátására megbízási szerződést kötött 2015-ben. A felek a megbízási díj egy részét a végelszámolás alatt lévő társaság mérlegfőösszegére alapozták. A megbízó társaság a végelszámoló díjának utólagos elszámolási kötelezettsége miatt negyedévente megbízási díjat fizetett. A Felek elvégezték az utólagos elszámolást a 2016-2018. időszakra vonatkozóan, amely a Társaság árbevételeinek módosítását, összességében csökkenését eredményezte.

A fent részletezett előző éveket érintő módosítások - melyek a mérleg és eredménykimutatás középső oszlopában kerültek bemutatásra - számviteli hatásai az alábbiak:

- A belföldi értékesítés nettó árbevétele csökkent 577 688 e Ft-tal.
- A kapcsolódó adóhatás (iparűzési adó) miatt az egyéb ráfordítások csökkentek 11 554 e Ft-tal.
- Az adózás előtti eredmény emiatt 566 134 e Ft-tal csökkent.
- Az adófizetési kötelezettség összességében 50 891 e Ft-tal csökkent.
- Az adózott eredmény csökkent 515 243 e Ft-tal, amely a tárgyévi eredménytartalékot csökkenti.
- A sztornó és helyesbítő számlák összességében fizetendő ÁFA-t csökkentő hatása, valamint az iparűzési adó és a társasági adó módosulása az egyéb követeléseket egyenlegét növelték 218 420 e Ft-tal.
- A korrekcióból származóan, a vevőkövetelések értékének csökkenése az egyéb kötelezettségek egyenlegét 733 663 e Ft-tal növelte.
- A mérlegfőösszeg összességében 218 420 e Ft-tal növekedett.

6 Társasági adó levezetése

A Társaság 2019. évi társasági adó levezetése:

Megnevezés	Összeg
Adózás előtti eredmény	104 183
Adóalapot növelő tételek	
<i>Értékcsökkenési leírás, kivezetéskori könyv szerinti érték</i>	5 180
<i>Nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggő költség</i>	14
<i>Bírság</i>	1
<i>Értékvesztés követelésre</i>	20 805
<i>Kapcsolt vállalkozással szemben behajthatatlan nem minősülő, adóévben elengedett követelés</i>	27
<i>Egyéb növelő jogcímek</i>	12
Összes növelő tétel	26 039
Adóalapot csökkentő tételek	
<i>Értékcsökkenési leírás társasági adó törvény szerinti, kivezetéskor és átsoroláskor nyilvántartott érték</i>	5 433
<i>Az adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás</i>	1 865
Összes csökkentő tétel	7 298
Számított adóalap-jövedelem nyereség minimum szerint	15 714
Társasági adó alapja	122 924
2019.évi társasági adó	11 063

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

A Társaság 2019. adózott eredménye 93 120 ezer Ft nyereség.

A képződött nyereség az eredménytartalékot növeli.

7 Egyéb közzétételek

A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2019. 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)