



# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 21.

---

A vállalkozás vezető képviselője



## 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

Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft alkalmazottjaként	Katona Mária
Címe	1097 Budapest Könyves Kálmán krt. 12-14.
Regisztrációs száma	118846

### 1.3 A könyvvizsgáló személye

Név	Ernst Gábor
Szervezet	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

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

### 1.5 A beszámoló aláírására jogosultak

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



1.6 Felügyelőbizottsági tagok

<b>Név</b>	<b>Cím</b>
Nagy László - elnök	7100 Szekszárd, Ady Endre utca 11.
Szlávikné Tichy Sarolta Mária	2040 Budaörs, Liliom utca 1.
dr. Fábián László	1149 Budapest, Kövér Lajos utca 58. A lph. 1.a.

## 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 hozzárendelhetők 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: 2021. március 31.

### 2.2 Értékelési eljárás

#### 2.2.1 Az eszközök értékcsökkenési leírása

A Társaság az amortizációt az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a Számviteli 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 fizetésképtelenségi 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.

#### 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 likviditási helyzet:

**VAGYONI HELYZET MUTATÓI**

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>11 802</u> 1 738 777	<u>15 896</u> 1 103 486	0,68	1,44	212,24
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>1 725 920</u> 1 738 777	<u>1 073 230</u> 1 103 486	99,26	97,26	97,98
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>1 041 871</u> 11 802	<u>1 034 044</u> 15 896	8827,92	6504,91	73,69
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>1 041 871</u> 10 872	<u>1 034 044</u> 13 759	9583,07	7515,48	78,42
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>1 041 871</u> 1 738 777	<u>1 034 044</u> 1 103 486	59,92	93,71	156,39
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>674 885</u> 1 738 777	<u>48 722</u> 1 103 486	38,81	4,42	11,38
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>0</u> 1 738 777	<u>0</u> 1 103 486	0,00	0,00	0,00
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>674 885</u> 1 738 777	<u>48 722</u> 1 103 486	38,81	4,42	11,38

**LIKVIDITÁSI MUTATÓK**

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 725 920</u> 674 885	<u>1 073 230</u> 48 722	255,74	2202,78	861,35
Likviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 675 982</u> 674 885	<u>994 115</u> 48 722	248,34	2040,40	821,63
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>448 122</u> 674 885	<u>682 793</u> 48 722	66,40	1401,42	2110,58
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>448 122</u> 674 885	<u>682 793</u> 48 722	66,40	1401,42	2110,58





Mutatószámok	Képzése	adatok E Ft-ban		
		Előző időszak (%)	Tárgyidőszak (%)	Változás (%)
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	0,68	1,44	212,24
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u> Eszközök összesen	99,32	98,56	99,23
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	59,92	93,71	156,39
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	38,81	4,42	11,38
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	166,89	106,72	63,94
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	43,48	22,06	50,75
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	255,74	2 202,78	861,35
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	248,34	2 040,40	821,63
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	163,06	1 401,42	859,45
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	66,40	1 401,42	2 110,58
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	8,94	-0,76	-8,47
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Nettó árbevétel	22,96	-4,68	-20,36
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	9,98	-1,03	-10,33
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	5,98	-0,97	-16,16

A fizetéképtelenségi 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 fizetéképtelenségi eljárás lezárása után válik érvényesíthetővé.

Ezt az időszakit növeli, hogy a csődtörvény 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 több milliárdos nagyságrendű, úgy a társaság részére járó felszámolói díj akár száz millió forintértékű felszámolói díjat is 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	adatok ezer Ft			
	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>11 802</b>	<b>15 896</b>	<b>4 094</b>	<b>134,69</b>
I. Immateriális javak	930	2 138	1 208	229,84
II. Tárgyi eszközök	10 872	13 759	2 887	126,55
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>1 725 920</b>	<b>1 073 230</b>	<b>-652 690</b>	<b>62,18</b>
I. Készletek	49 938	79 115	29 177	158,43
II. Követelések	575 510	311 322	-264 188	54,10
III. Értékpapírok	652 350	0	-652 350	0,00
IV. Pénzeszközök	448 122	682 793	234 671	152,37
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 055</b>	<b>14 359</b>	<b>13 304</b>	<b>1 361,04</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>1 738 777</b>	<b>1 103 486</b>	<b>-635 291</b>	<b>63,46</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>1 041 871</b>	<b>1 034 044</b>	<b>-7 827</b>	<b>99,25</b>
I. Jegyzett tőke	105 000	105 000	0	100,00
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00
III. Tőketartalék	255 000	255 000	0	100,00
IV. Eredménytartalék	588 750	681 870	93 120	115,82
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0,00
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
VII. Mérleg szerinti eredmény	93 121	-7 826	-100 947	-8,40
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>674 885</b>	<b>48 722</b>	<b>-626 163</b>	<b>7,22</b>
I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	674 885	48 722	-626 163	7,22
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 021</b>	<b>720</b>	<b>-1 301</b>	<b>35,63</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>1 738 777</b>	<b>1 103 486</b>	<b>-635 291</b>	<b>63,46</b>

## 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.

2020-ben a terv szerinti értékcsökkenési leírás összege: 6 081 ezer Ft

Bruttó érték alakulása:

adatok ezer Ft

Megnevezés	Bruttó érték		
	Nyitó érték	Növekedés	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	6 753	2 121	8 874
Szellemi termék	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>6 753</b>	<b>2 121</b>	<b>8 874</b>
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 437	2 208	5 645
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 680	1 033	23 713
Tenyészállatok	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	3 187	3 187
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök		6 208	6 208
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>30 700</b>	<b>8 053</b>	<b>38 753</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>37 453</b>	<b>10 174</b>	<b>47 627</b>

**Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változásai és nettó értéke**

adatok ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés				Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés		Záró	
		Terv szerinti	Terven felüli		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	5 822	914	0	6 736	2 138
Szellemi termék	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>5 822</b>	<b>914</b>	<b>0</b>	<b>6 736</b>	<b>2 138</b>
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 372	309	0	1 681	3 964
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 873	3 233	0	17 106	6 607
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	3 187
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	4 583	1 625	0	6 208	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>19 828</b>	<b>5 167</b>	<b>0</b>	<b>24 995</b>	<b>13 758</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>25 650</b>	<b>6 081</b>	<b>0</b>	<b>31 731</b>	<b>15 896</b>

## 4.1.2 Befektetett pénzügyi eszközök alakulása:

Megnevezés	ezer Ft	
	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 79 098 ezer Ft.

A Társaság felszámolói által ellátott fizetéseképtelenségi eljárások esetében szakértőkként (felszámolókként, végelszámolókként) 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 értéke 311 322 ezer Ft, mely a következő tételekből áll:

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	396 441	35 226
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb követelések	206 069	276 096
<b>Összesen:</b>	<b>575 510</b>	<b>311 322</b>

Az egyéb követelések az alábbi tételekből állnak:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	Előző év	Tárgy év
Szállítói túlfizetés	65	106
Egyéb adott előleg	150	429
Különféle egyéb követelések	63	31
Felszámolási eljárás alatt álló társaságokkal szemben fennálló követelés	21 585	70 596
Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla	1 290	1 187
Fizetett óvadékok	3 562	4 200
Társasági adó elszámolása	87 248	83 943
NAV Eljárási illeték	15	15
Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla		20 690
Helyiadó késedelmi pótlék számla		28
Általánosforgalmiadó-elszámolási számla	74 313	94 564
MOL kártyás feltöltés	219	308
Egyéb költségvetési szervekkel szemben fennálló követelések	17 559	
<b>Összesen</b>	<b>206 069</b>	<b>276 097</b>

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft alapvető árbevételét képező bevételek törvényszéki végzéseken alapuló követelések, melyek a fizetéseképtelenségi 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 az ilyen jellegű lejárt 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. Azok a tételek, melyek kiegyenlítése azért nem várható, mert a társaság időközben megszűnt vagy nincs forrása a kiegyenlítésre, a követelések közül kivezetésre kerülnek.

A Társaságnak általános forgalmi adón, társasági adón, helyi iparűzési adón keletkezett túlfizetése végelszámolói díj elszámolásából.

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. irodát bérel, melyhez kapcsolódóan 4 162 ezer Ft összegű óvadékot tart a Társaság nyilván követeléseik között. Az óvadék a bérlet megszűnésekor visszajár vagy megszűnés esetén a felmondási időszak bérleti díjának kiegyenlítésére fordítható.

Átsorolásra azon szállítói tartozások kerültek (106 ezer Ft), amelyek év végi egyenlege követelésként jelent meg a Társaságra nézve.

A Társaságnak kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseik nincsenek.

#### 4.4 Értékpapírok

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok összege 652 350 ezer Ft volt, amely összeget az értékpapír számla megszüntetése miatt 2020-ban átvezetett a pénzeszközök közé.

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Diszkont kincstárjegy	652 350	0

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

#### 4.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök összege 682 793 ezer Ft, mely a vállalkozás pénztárának és bankszámlájának 2020. december 31-i egyenlegét tartalmazza.

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekk	414	386
Bankbetétek	447 708	682 406
<b>Összesen:</b>	<b>448 122</b>	<b>682 793</b>

#### 4.6 Aktív időbeli elhatárolások



## Átmenő aktívák:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	12 817
Költségek aktív időbeli elhatárolása	1 055	1 542
Halasztott ráfordítások	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>1 055</b>	<b>14 359</b>

## 4.7 Saját tőke

A saját tőkén belüli változások 2020. év során az alábbiak voltak:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
<b>D. Saját tőke</b>	<b>1 041 871</b>	<b>1 034 044</b>	<b>-7 827</b>	<b>99,25</b>
I. Jegyzett tőke	105 000	105 000	0	100,00
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00
III. Tőketartalék	255 000	255 000	0	100,00
IV. Eredménytartalék	588 750	681 870	93 120	115,82
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0,00
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
VII. Mérleg szerinti eredmény	93 121	-7 826	-100 947	-8,40

## 4.8 Céltartalékok

A Társaság a várható kötelezettségekre 20 000 e Ft értékben céltartalékot képzett a 2017-es év során, melyet 2018-, 2019 -ban és 2020-ben nem oldott fel és nem is képzett újabb összegben.

## 4.9 Kötelezettségek

## 4.9.1 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak 2020-ben nem volt hátrasorolt kötelezettsége.

A Társaságnak 2020-ben nem volt hátrasorolt kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

## 4.9.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2020-ben nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

A Társaságnak 2020-ben nem volt tartós kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

## 4.9.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2020-ben ezer Ft rövid lejáratú kötelezettsége van, mely a következő tételekből áll:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)		Összeg E Ft)		
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	674 885		48 722		<b>7,22</b>
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	10 523		14 638		<b>139,10</b>
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	664 362		34 084		<b>5,13</b>
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>674 885</b>		<b>48 722</b>		<b>7,22</b>

adatok E Ft-ban

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbi tételekből állnak:

Megnevezés	Előző év		Tárgy év	
	Összeg (eFt)		Összeg eFt)	
Szállítói túlfizetés	65		106	
Egyéb adott előleg	150		429	
Különféle egyéb követelések	63		31	
Felszámolási eljárás alatt álló társaságokkal szemben fennálló követelés	21 585		70 596	
Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla	1 290		1 187	
Fizetett óvadékok	3 562		4 200	
Társasági adó elszámolása	87 248		83 943	
NAV Eljárási illeték	15		15	
Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla			20 690	
Helyiadó késedelmi pótlék számla			28	
Általánosforgalmiadó-elszámolási számla	74 313		94 564	
MOL kártyás feltöltés	219		308	
Egyéb költségvetési szervekkel szemben fennálló követelések	17 559			
<b>Összesen</b>	<b>206 069</b>		<b>276 097</b>	

adatok eFt-ban

Átsorolásra azon vevői tartozások kerültek (803 ezer Ft), amelyek év végi egyenlege kötelezettségként jelent meg a Társaságra nézve.

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:		ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	2 021		720
Halasztott bevételek	0		0
<b>Összesen:</b>	<b>2 021</b>		<b>720</b>

## 4.11 Anyagjellegű ráfordítások

## 4.11.1 Anyagköltség:

		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Elektromos áram	393		539
Vízdíj	62		33
Irodaszer, nyomtatvány	467		1 433
Egyéb anyagok	13		1 097
Irodai, üzemi fenntartási költség	283		1 673
Üzemanyag	1 202		4 471
<b>Összesen</b>	<b>2 420</b>		<b>9 246</b>

## 4.11.2 Igénybe vett szolgáltatások:

		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Szállítási költségek	215		314
Bérleti díjak	7 983		21 697
Ingtalanüzemeltetés	6 123		7 458
Járművek karbantartási költsége	908		904
Igénybevett számítástechnikai szolg., egyéb javítás, karbantartás	8 197		10 485
Parkolási díj	1 577		1 552
Grafikai szolgáltatások, hirdetési költségek	20		0
Hirdetés költség	0		60
Oktatás és továbbképzés	669		716
Belföldi Utazás	-36		825
Telefon-, internet- és postaköltség	3 446		4 027
Számviteli szolgáltatás	8 242		7 260
Szakértői díjak	20 870		17 743
Jogi és közjegyzői szolgáltatás	21 117		23 749
Fordítás	35		0
Üzletviteli tanácsadás	17 029		10 303
Tagsági díjak	480		101
Iratkezelés, irattárolás	14 105		5 939
Különbéle egyéb igénybevett szolgáltatások	167		1 024
Fénymásolás	945		1 050
Munka- és tűzvédelmi szolgáltatások	1 443		1 443
<b>Összesen</b>	<b>113 535</b>		<b>116 650</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 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 (10 485 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.

Szakértői díjak az igénybe vett felszámolói szolgáltatások költségét tartalmazzák.

Jogi szolgáltatások a Társaság jogi képviselőjének, jogi tanácsadásának költségét tartalmazza, ill. azoknak az eljárásoknak a jogi képviselői díját, ahol azok megtérítésére nem áll rendelkezésre anyagi fedezet.

Üzletviteli tanácsadás a Társaság működtetésével kapcsolatos tanácsadói díjakat tartalmazza, pl. adatvédelmi biztos, belső ellenőri feladatok ellátása, szervezeti fejlesztés – átalakítás költsége.

A különféle egyéb igénybevett szolgáltatások (1024 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	207	195
Bankköltségek	1 674	1 759
Biztosítási díjak	2 777	3 758
<b>Összesen</b>	<b>4 658</b>	<b>5 692</b>

#### 4.12 Létszám, állomány csoportonkénti ráfordítások

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

Az üzleti év során a dolgozók átlagos statisztikai létszáma 17,77 fő volt.

Az ehhez kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	ezer Ft			
	Fizikai		Szellemi	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Béreköltség			131 375	164 412
Személyi jellegű egyéb kifizetések			2 859	10 477
Bérfjárulékok			25 048	28 649
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>159 282</b>	<b>203 538</b>



## 4.12.1 Bérköltségek megoszlása

Jogcím	adatok eFt-ban	
	Előző év	Tárgy év
Alkalmazottak bére	131 375	164 412
Tiszteletdíj	2 859	7 039
Megbízási díj	25 048	37 071
<b>Összesen</b>	<b>159 282</b>	<b>208 522</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

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Adóalapot növelő bírság	1	0
Adóalapban elismert bírság, kötbér	8	7
Vevők értékvesztése	20 805	0
Készlet értékvesztés	0	21 492
Helyi iparűzési adó	8 970	4 355
Gépjárműadó	72	64
Célgautóadó	192	240
Különféle egyéb ráfordítások	14	382
Behajthatatlan követelés leírása	129	14 571
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek	1	0
<b>Összesen</b>	<b>30 192</b>	<b>41 111</b>

Azokra a készletekre képeztünk értékvesztést, amelyek 2020. évben készlet értékkel rendelkeztek, ugyanakkor az eljárások alanyául szolgáló gazdasági társaságok az év során a cégjegyzékből törlésre kerültek.

A behajthatatlan követelés egy lezárult felszámolási eljárás során meg nem térült költségek leírásából származik.

## 4.13.2 Pénzügyi ráfordítások

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Fizetendő kamatok	0	0
Árfolyam különbözet	0	2
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

## 4.14. Árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevételei

A Társaság 2020-ben 228 128 ezer Ft árbevételt realizált. Az egyéb bevételek összege 94 018 ezer Ft, a pénzügyi műveletek bevétele 3 429 ezer Ft.

## 4.14.1. Értékesítés nettó árbevétele

	adatok eFt-ban	
	Előző év	Tárgy év
<b>BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE</b>	<b>452 957</b>	<b>228 129</b>
Végelszámolás árbevétele	67 251	133 468
Felszámoló díj árbevétele	383 170	46 795
Behajthatatlansági nyilatkozat árbevétele	78	150
Vagyonfelügyelő díj árbevétele	-	42 904
Tanácsadási díj árbevétele	400	400
Egyéb belföldi értékesítés árbevétele (közvetített szolgáltatás)	819	4 412
Egyéb belföldi szolgáltatás árbevétele	1 239	-

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 vagyona utáni értékből származó bevételből tevődik össze.

2020-ben a Társaság külön tartotta nyilván a korábbi években egyéb belföldi értékesítés nettó árbevételeként nyilvántartott bevételeket. A felszámolási eljárásokhoz tartozó tételeket a felszámolási eljárások részére közvetített szolgáltatások árbevétele főkönyvi soron mutatja ki, melynek a 2020. évben realizált összege 4 412 E Ft volt.

## 4.14.2. Egyéb bevétel

Egyéb bevétel	Jogcím	ezer Ft	
		Előző év	Tárgy év
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele		0	0
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege		0	0
Kapott		0	18
Kapott perköltség		0	6 985
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek		0	86 860
Különbféle egyéb bevételek		1 878	173
<b>Összesen</b>		<b>1 878</b>	<b>94 018</b>

A Társaság 2015-ben kibocsátott vagyonfelügyelői díjra vonatkozó számlájára a felszámoló behajthatatlansági nyilatkozatot adott ki, arra való tekintettel, hogy a teljes vagyont zálogjog terheli,

így a vagyonszüntelölő díj megtérülésére nem lát esélyt. Az adós társaság felszámolás alatti működése olyan eredményt hozott, hogy a korábban leírt követelés a Társaságunk részére mégis megtérült.

#### 4.14.3. Pénzügyi műveletek bevétele

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Kapott kamatok	168	3 429
<b>Összesen</b>	<b>168</b>	<b>3 429</b>

#### 4.15. Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozása a 2020-ben bevétellel fedezett 2019. év végi készletérték kivezetését (47.376 e Ft), a befejezetlen, 2020. évre ki nem számlázott szolgáltatások – készletre vett – közvetlen önköltségét (236 826 ezer Ft) és a jövőbeni fedezet hiányában kivezetett készletérték (136 799 ezer Ft) összegét tartalmazza.

Befejezetlen készlet értékvesztésének összege (21 492 ezer Ft).

#### 4.16. Támogatások

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

#### 4.17. Ellenőrzés, önellenőrzés

A Társaság 2020-ben jelentős összegű hibát nem tárt fel.

#### 4.18. Környezetvédelem

A Társaságnál a veszélyes hulladékok ártalmatlanításával kapcsolatos költségek 2020. 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

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-7 240
------------------------	--------

#### Adóalap csökkentő tételek

Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	6 081
<b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>	<b>6 081</b>

#### Adóalap növelő tételek

A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	6 081
---	-------



Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	7
<b>Adóalap növelő tételek összesen</b>	<b>6 088</b>

Számított adóalap jövedelem nyereségminimum szerint	6 511
Társasági adó alapja	6 511
<b>Számított társasági adó</b>	<b>586</b>

A Társaság az jövedelem nyereség minimum szabályai szerint állapította meg a társasági adó alapját.  
A Társaság 2020. adózott eredménye 7 826 ezer Ft veszteség.

#### 6. Egyéb közzétételek

A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2020. 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