

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2016. december 31.

Budapest, 2017. március 31.



A vállalkozás vezetői

(képviselői)

NEMZETI REORGANIZÁCIÓS
NONPROFIT KFT.
1097 Budapest, Könyves K. krt. 12-14.
Adószám: 24181970-2-43

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 krt. 12-14.
A Társaság főtevékenysége	7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
Tevékenység kezdete	2012. november 16.
Cégbírósi bejegyzés időpontja	2012. december 3.
A mérlegkészítés időpontja	2017. március 31.

1.2 A könyvelésért, könyvviteli szolgáltatás irányításáért felelős személy

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

1.3 A könyvvizsgáló személye

Név	Interauditor Kft.
Cím	1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A. ép. fsz. 1/F
Cégjegyzékszám	01-09-063211

1.4 A társaság ügyvezetői

Név	Cím
Dr Kovács Csaba	1096 Budapest Haller utca 12-14. B

1.5 A beszámoló aláírására jogosultak

Név	Cím
Dr. Kovács Csaba	1096 Budapest Haller utca 12-14. B

1.6 Felügyelőbizottsági tagok

Név	Cím
Csóka Ákos	2040. Budaörs, Ibolya utca 29.
Dr. Bozóky Alex	6000. Kecskemét, Sétatér utca 13. B. ép.
Hegedűs Barbara Szilvia	8200. Veszprém, Kádártai út 8. B. ép.

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 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: 2017.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 Számveteli tv. szerinti bruttó értékből 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 tárgyi eszközök hasznos élettartamát 4 évben (25%-os kulcs), 200 eFt feletti eszközöket 6,9 évben (14,5%-os kulcs) állapítja meg a Társaság, kivéve a számítás- és ügyviteltechnikai berendezéseket, melyek esetében a hasznos élettartam 3 év, 33,3%-os leírási kulcs alkalmazásával.

A járművek terv szerinti értékcsökkenési leírását 5 év, ingatlanokét 50 év alatt számolja el a Társaság.

Az immateriális javak hasznos élettartama egységesen 5 évben került megállapításra.

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 kétségesse 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 fizetéseképtelenségi 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 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 500 ezer 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 nem rendelkezik kivételes nagyságú vagy előfordulású tételekkel.

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

A társaság vagyoni, pénzügyi és likviditási helyzetét számszerűsítő mutatók az alábbiak:

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

		Előző év	Tárgyév	% Változása
Tartósan befektetett eszközök aránya=	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	1,35%	1,06%	-21,1%
Rövid lejáratú eszközök aránya =	$\frac{\text{Forgóeszközök+Időbeli elhatárolások}}{\text{Összes eszköz}}$	98,65%	98,94%	0,3%
Tőkeerősség =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	94,28%	93,76%	-0,5%
Eladósodás alakulása=	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját és idegen tőke}}$	5,72%	6,24%	9,0%
Működő tőke aránya =	$\frac{\text{Működő tőke}}{\text{Összes forrás}}$	94,28%	93,76%	-0,5%
Forgótőke aránya =	$\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}}$	68,55%	98,70%	44,0%
Befektetett eszközök fedezete =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}}$	6989,89%	8812,49%	26,1%

PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS ÉS JÖVEDELMEZŐSÉG

		Előző év	Tárgyév	% Változása
Likviditási gyorsráta =	$\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	3,16	2,78	-12,3%
Likviditási mutató I. =	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	14,33	16,12	12,5%
Likviditási mutató II. =	$\frac{\text{Követelés+ért.papír+pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	11,85	13,78	16,3%
Hitelfedezeti mutató =	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	868,89%	719,44%	-17,2%
Saját tőke jövedelmezősége =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény+ fiz.kamatok}}{\text{Saját tőke}}$	45,26%	17,61%	-61,1%
Árbevétel-arányos üzleti eredmény =	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	33,95%	28,03%	-17,4%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes árbevétel + összes bevétel}}$	32,79%	26,19%	-20,1%
Élőmunka ráfordítás-arányos jövedelmezőség =	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	119,21%	55,42%	-53,5%
Eszközarányos jövedelmezőség =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	42,67%	16,51%	-61,3%

A fizetéseképtelenségi eljárások jellegéből adódóan az eljárásokhoz kapcsolódó árbevétel nem folyamatosan, hanem a működtetett gazdálkodó szervezetek esetében évente a közbenső mérleg bírósági jóváhagyása után, egyéb esetekben a vagyon értékesítésből és követelés behajtásból származó bevétel a fizetéseképtelenségi eljárás lezárása után realizálódik.

A csődtörvény természeténél fogva a bírósági jóváhagyás a jogorvoslatok miatt általában több hónapot vesz igénybe, míg a társaság folyamatos működésének biztosítása rendszeres kiadásokkal jár.

Amennyiben a nagyobb összegű felszámolói díjak a társaság számlájára befolyanak, úgy azokból zökkenőmentesen biztosítható a társaság likviditása.

Az egyes fizetéseptelenségi eljárások jövedelmezősége jelentősen eltér egymástól. Olyan fizetéseptelenségi eljárásban, ahol a vagyon értékesítés milliárdos nagyságrendű, úgy a társaság részére járó 4%-os felszámolói díj száz millió forintot meghaladó felszámolói díjat biztosíthat, míg bizonyos eljárásokban, melyekben a stratégiailag kiemelt jelentőségű gazdálkodó szervezetek értékesíthető vagyonnal nem vagy csak minimális értékben rendelkeznek, a lehetséges felszámolói díj töredékét sem fedezi az adott eljárással kapcsolatban felmerült költségeknek.

A társaság kizárólag a működéséhez szükséges vagyonnal (tárgyi eszköz) rendelkezik, annak növelésére előre láthatóan szükség nincs és a társaság nem is tervezi.

4 A beszámolóhoz kapcsolódó kiegészítések

4.1 Befektetett 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.

2016-ban a terv szerinti értékcsökkenési leírás: 1.664 ezer Ft

Bruttó érték alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK			2016.12.31
	2015.12.31	Növekedés	Csökkenés	
I. Immateriális javak	2 344	1 060	0	3 404
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	2 344	1 060	0	3 404
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
II. Tárgyi eszközök	15 196	307	0	15 503
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	11 759	307	0	12 066
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			2016.12.31
	2015.12.31	Növekedés	Csökkenés	
I. Immateriális javak	2 167	294	0	2 461
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	2 167	294	0	2 461
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
II. Tárgyi eszközök	9 127	1 370	0	10 497
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	551	205	0	756
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 576	1 165	0	9 741
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

Tárgyévi értékcsökkenés alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	NETTÓ ÉRTÉK		ÉCS
	KSZÉ	KSZÉ	
	2015.12.31	2016.12.31	
I. Immateriális javak	177	943	294
1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	177	943	294
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
II. Tárgyi eszközök	6 069	5 006	1 370
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 886	2 681	205
2. Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 183	2 325	1 165
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

4.2 Készletek

A befejezetlen termelés/szolgáltatás értéke 80 194 ezer Ft.

A Társaság felszámolóit által ellátott fizetésektelenségi eljárások esetében felszámolónként, végelszámolónként tekintjük az eljárásokat egy-egy projektnak. A projekt közvetlen költsége a felszámolók, végelszámolók személyi jellegű ráfordítása.

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 246.157 ezer Ft, mely a következő tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	188 056	171 074
Egyéb követelések	7 068	75 083
Összesen:	195 124	246 157

Az egyéb követelések összege 75 083 ezer Ft, mely az alábbi tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
ÁFA	3 273	0
Függő ÁFA követelés	272	671
Függő ÁFA kötelezettség	0	3 114
Elszámolt felvett előleg	50	60
Társasági adó	717	5 794
Különféle egyéb követelések	405	0
MOL kártyás feltöltés	204	660
KHVT adott kölcsön	0	2 915
Követelések felszámolásokból	250	0
Más helyett kifizetett költségek, járulékok	115	0
Óvadék – Lurdy ház	1 782	1 782
Óvadék – Régió Solvent	0	55 000
Helyi iparüzési adó	0	5 072
NAV eljárási illeték	0	15
Összesen:	7 068	75 083

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft a vevő követelések között azon 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.

4.4 Értékpapírok

Az értékpapírok összege 130 390 ezer Ft, mely forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

	ezer Ft	
Megnevezés	Tárgyév	
Diszkont kincstárjegy	130 390	

4.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök összege 94 978 ezer Ft, mely a vállalkozás pénztárának és bankszámlájának 2016. december 31-i egyenlegét tartalmazza.

4.6 Aktív időbeli elhatárolások

Átmenő aktívák:		ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	134 279		0
Költségek aktív időbeli elhatárolása	834		1 505
Összesen:	135 113		1 505

4.7 Saját tőke

A saját tőkén belüli változások 2016. év során az alábbiak voltak:

Saját tőke mozgástábla

ezer Ft				
Tőkeelem	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	105 000			105 000
- ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0			0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0			0
Tőketartalék	255 000			255 000
Eredménytartalék	-101 138	177 748		76 610
Lekötött tartalék	0			0
Értékelési tartalék	0			0
Adózott eredmény	177 748	87 689	177 748	87 689
Összesen	436 610	265 437	177 748	524 299

4.8 Kötelezettségek

A Társaságnak 2016-ban 34 215 ezer Ft rövid lejáratú kötelezettsége van, mely a következő tételekből áll:

ezer Ft		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vevőtől kapott előlegek	1 905	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	2 234	5 409
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	18 318	28 806
Összesen:	22 457	34 215

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 28 806 ezer Ft, mely az alábbi tételekből áll:

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Átsorolt vevők	638	1 535
ÁFA	0	13 165
Kifizetést terhelő SZJA	15	16
Egészségügyi hozzájárulás	26	29
Helyi Iparüzési Adó	2 641	0
Cégautóadó	24	25
Jövedelemelszámolási szla	7 269	7 482
Magánszemélytől levont nyugdíjjárulék	1 047	1 020
Magánszemélytől levont SZJA	1 649	1 450
Magánszemélytől levont egészségbiztosítási járulék	859	812
Szakképzési hozzájárulás	158	155
Szociális hozzájárulási adó	2 785	2 733
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	581	200
Nyilvántartásba vételi díj	626	0
Egyéb követelések - tenderfüzet	0	184
Összesen:	18 318	28 806

4.9 Passzív időbeli elhatárolások

Átmenő passzívák:

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	4 052	659
Összesen:	4 052	659

4.10 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítás 1 716 ezer Ft anyagköltséget, 76 971 ezer Ft igénybe vett szolgáltatások értékét, 4 554 ezer Ft egyéb szolgáltatások és 2 952 ezer Ft eladott közvetített szolgáltatások értékét tartalmazza.

Anyagköltség értékének megoszlása

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Segédanyag	0	13
Elektromos áram	161	197
Irodaszer, nyomtatvány	91	279
Irodai, üzemi fenntartási költség	32	186
Üzemanyag	879	1 041
Összesen	1 163	1 716

Igénybe vett szolgáltatások értékének megoszlása

ezer Ft

Jogcím	Előző év	Tárgy év
Szállítási költségek	412	178
Helység bérleti díjak	5 210	5 663
Eszközök bérleti díjak	461	518
Egyéb bérleti díjak	54	0
Járművek karbantartási ktg.	256	503
Egyéb javítás	2 862	3 657
Parkolási díj	1 682	1 571
Hírdetés, reklám költség	257	94
Grafikai és nyomdai szolg.	286	55
Oktatás és továbbképzés	1 621	379
Belföldi Utazás	17	0
Telefon	455	858
Internet	1 156	1 023
Posta ktg	388	1 011
Könyvelési díj	3 394	3 954
Könyvvizsgálati díj	1 015	1 395
Ingatlanüzemeltetés	2 898	2 924
Takarítás	863	970
Irodai szolgáltatás	709	0
Jogi szolgáltatás	27 525	30 602
Közjegyzői szolgáltatás	55	15
Üzletviteli tanácsadás	7 238	4 817
Tagsági díjak	100	100
Iratkezelés, irattárolás	0	9 938
Egyéb tanácsadás	1 000	0
Különféle egyéb igénybevett szolg.	192	4 688
Fénymásolás	201	614
Munka- és Tűzvéd. Szolgáltatás	1 443	1 443
Összesen	61 751	76 971

Egyéb szolgáltatások értékének megoszlása

ezer Ft

Jogcím	Előző év	Tárgy év
Hatósági díjak, illetékek	129	270
Bankköltség, pü-i szolg.	1 618	2 113
Biztosítási díjak	2 570	2 172
Összesen	4 317	4 554

4.11 Létszám, állomány csoportonkénti ráfordítások

Az üzleti év során a munkaszerződéssel és megbízási szerződéssel foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 22 fő volt.

Az üzleti év során a munkaszerződéssel foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 11 fő volt.

Az ehhez kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Fizikai		Szellemi	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Bérköltség			128 059	127 467
Személyi jellegű egyéb kifizetések			1 961	2 522
Bérráulások			35 304	35 422
Összesen:	0	0	165 324	165 411

Bérek költségei megoszlása		ezer Ft
Jogcím	Tárgy év	
Alkalmazottak bére	102 717	
Tiszteletdíj	1 332	
Magbízási díj	23 418	
Összesen	127 467	

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

4.12 Egyéb ráfordítások, pénzügyi ráfordítások

Egyéb ráfordítások		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Adóalapot növelő bírság	327	401	
Adóalapban elismert bírság, kötbér	243	21	
Behajtási költségátalány	992	0	
Készletek értékvesztése	47 080	0	
Helyi iparűzési adó	11 521	6 448	
Gépjárműadó	36	31	
Célgépjárműadó	96	101	
Különböző egyéb ráfordítások	337	7	
Behajthatatlan követelés leírása	106 780	595	
Nem levonható áfa	8	0	
Elengedett követelés	190	0	
Tartozásátvállalás	202	0	
Összesen	167 812	7 604	

Pénzügyi ráfordítások		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Fizetendő kamatok	7	0	
Összesen	7	0	

4.13 Árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevételei

A Társaság 2016-ban 327 071 ezer Ft árbevételt realizált. Az egyéb bevételek összege 639 ezer Ft, a pénzügyi műveletek bevétele 669 ezer Ft.

Egyéb bevétel		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Vevők értékvesztésének visszaírása	107	58	
Különféle egyéb bevételek	1 959	1	
Behajtási költségátalány elengedése	411	580	
Összesen	2 477	639	

Pénzügyi műveletek bevétele		ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Kapott kamatok	541	669	
Összesen	541	669	

4.14 Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozását a befejezetlen, 2016. évre ki nem számlázott szolgáltatások – készletre vett – közvetlen önköltsége (80 194 ezer Ft) és a 2015-ben készletre vett készlet (55 357 ezer Ft) tartalmazza.

4.15 Támogatások

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

4.16 Ellenőrzés, önellenőrzés

2016-ban a Társaság nem tárt fel jelentősebb összegű hibát.

4.17 Környezetvédelem

A Társaságnál a veszélyes hulladékok ártalmatlanításával kapcsolatos költségek 2016. év folyamán nem voltak.

4.18 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 Egyéb közzétételek

A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2016. december 31.-i beszámolóját.

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

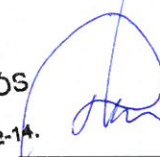
A Társaság nem tart nyilván olyan kötelezettségeket, amelyek a Társaság pénzügyi helyzete értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak és a mérlegben nem jelennek meg.

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.

NEMZETI REORGANIZÁCIÓS
NONPROFIT KFT.
1097 Budapest, Könyves K. krt. 12-14.
Adószám: 24181970-2-43


a vállalkozás képviselője
(a beszámoló aláírására jogosult)