



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2021. december 31.

Budapest, 2022. március 24.

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	2022. március 17.

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	
Szervezet	K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft.
Cím	1054 Budapest Báthori utca 20. 3. em. 1/A.
Regisztrációs szám	007881

1.4 A társaság ügyvezetője

Név	Cím
dr. Pallós Zoltán	8175 Balatonfűzfő, Felsővilla sor 75.

1.5 A beszámoló aláírására jogosult

Név	Cím
dr. Pallós Zoltán	8175 Balatonfűzfő, Felsővilla sor 75.



1.6 Felügyelőbizottsági tagok

Név	Cím
Nagy László - elnök	7100 Szekszárd, Ady Endre utca 11.
Szlávikné Tichy Sarolta Mária	2040 Budaörs, Liliom utca 1.
Czene Katalin	2461 Tárnok, Dózsa György út 145.

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 mérlegcsoportba 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: 2022. március 17.

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 nettó értékű kiindulva, a használatba vétel napjától, lineárisan számolja el. A 200 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 fizetésektelenségi eljárásoknak a tárgyévi költségeit vesszük készletre, amelyek a következő időszakban fedezettel rendelkeznek.

A saját termelésű készletek bekerülési értéke az előállítási költség: közvetlen önköltség, a számviteli törvény 51. 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 4 %-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>15 897</u> 1 103 486	<u>22 126</u> 1 255 340	1,44	1,76	122,35
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>1 073 230</u> 1 103 486	<u>1 210 342</u> 1 255 340	97,26	96,42	99,13
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>1 034 044</u> 15 897	<u>1 052 118</u> 22 126	6504,65	4755,14	73,10
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>1 034 044</u> 13 759	<u>1 052 118</u> 20 399	7515,40	5157,74	68,63
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>1 034 044</u> 1 103 486	<u>1 052 118</u> 1 255 340	93,71	83,81	89,44
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>48 722</u> 1 103 486	<u>144 042</u> 1 255 340	4,42	11,47	259,88
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>0</u> 1 103 486	<u>0</u> 1 255 340	0,00	0,00	
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>48 722</u> 1 103 486	<u>144 042</u> 1 255 340	4,42	11,47	259,88

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Lidviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 073 230</u> 48 722	<u>1 210 342</u> 144 042	2202,76	840,27	38,15
Lidviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>994 115</u> 48 722	<u>1 114 187</u> 144 042	2040,38	773,52	37,91
Lidviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>682 793</u> 48 722	<u>760 524</u> 144 042	1401,41	527,99	37,68
Lidviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>682 793</u> 48 722	<u>760 524</u> 144 042	1401,41	527,99	37,68

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
		(%)	(%)	(%)
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	1,44	1,76	122,35
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök + Aktív időbeli elhatárolások</u> Eszközök összesen	98,56	98,24	99,67
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	93,71	83,81	89,44
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	4,42	11,47	259,88
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	106,72	119,32	111,81
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	22,06	50,47	228,79
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2 202,76	840,27	38,15
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2 040,38	773,52	37,91
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1 401,41	527,99	37,68
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1 401,41	527,99	37,68
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-0,76	1,72	-226,97
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Nettó árbevétel	-4,68	3,69	-78,95
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	-1,03	1,86	-180,63
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	-0,97	1,56	-161,56

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 fizetésektelenségi eljárások jövedelmezősége jelentősen eltér egymástól. Olyan fizetésektelenségi eljárásban, ahol a vagyon-értékesítés több milliárdos nagyságrendű, a társaság részére járó felszámolói díj akár több tízmillió 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:

Mérlegadatok változása

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
01.	A. Befektetett eszközök	15 897	22 126	6 229	139,18
02.	I. Immateriális javak	2 138	1 727	-411	80,78
03.	II. Tárgyi eszközök	13 759	20 399	6 640	148,26
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00
05.	B. Forgóeszközök	1 073 230	1 210 342	137 112	112,78
06.	I. Készletek	79 115	96 154	17 039	121,54
07.	II. Követelések	311 322	353 663	42 341	113,60
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	682 793	760 524	77 731	111,38
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	14 359	22 872	8 513	159,29
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 103 486	1 255 340	151 854	113,76
12.	D. Saját tőke	1 034 044	1 052 118	18 074	101,75
13.	I. Jegyzett tőke	105 000	105 000	0	100,00
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00
15.	III. Tőketartalék	255 000	255 000	0	100,00
16.	IV. Eredménytartalék	681 870	655 044	-26 826	96,07
17.	V. Lekötött tartalék	0	19 000	19 000	0,00
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
19.	VII. Mérleg szerinti eredmény	-7 826	18 074	25 900	-230,94
20.	E. Céltartalékok	20 000	40 000	20 000	200,00
21.	F. Kötelezettségek	48 722	144 042	95 320	295,64
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	48 722	144 042	95 320	295,64
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	720	19 180	18 460	2 663,89
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 103 486	1 255 340	151 854	113,76

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.

2021-ben a terv szerinti értékcsökkenési leírás összege: 12 192 ezer Ft.

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változásai

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték			Záró
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	8 874	2 516	0	11 390
Szellemi termék	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	8 874	2 516	0	11 390
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 645	461	0	6 106
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23 713	10 134	6 481	27 366
Tenyészállatok	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	3 187	19 721	18 175	4 733
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	6 208	4 965	16	11 157
TÁRGYI ESZKÖZÖK	38 753	35 281	24 672	49 362
Mindösszesen:	47 627	37 797	24 672	60 752

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változásai és nettó értéke

adatok ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés				Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	
		Terv szerinti			
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	6 736	2 927	0	9 663	1 727
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 érték helyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	6 736	2 927	0	9 663	1 727
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 681	357	0	2 038	4 068
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 106	3 943	5 281	15 768	11 598
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	4 733
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	6 208	4 965	16	11 157	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	24 995	9 265	5 297	28 963	20 399
Mindösszesen:	31 731	12 192	5 297	38 626	22 126

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 96 154 ezer Ft.

A Társaság felszámolói által ellátott fizetésképtelenségi eljárások esetében szakértőként (felszámolóként, végelszámolóként) 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 353 381 ezer Ft, mely a következő tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	35 226	236 369
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb követelések	276 096	117 294
Összesen:	311 322	353 663

Az egyéb követelések az alábbi tételekből állnak:

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbi tételekből állnak:

	adatok eFt-ban	
Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Szállítói túlfizetés	106	6
Egyéb adott előleg	429	-
Különféle egyéb követelések	31	31
Felszámolási eljárás alatt álló társaságokkal szemben fennálló köv.	70 596	90 632
Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla	1 187	3 431
Fizetett óvadékok	4 200	5 810
Társasági adó elszámolása	83 943	5 033
NAV Eljárási illeték	15	15
Illeték	-	7
Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla	20 690	10 408
Helyiadó késedelmi pótlék számla	28	28
Általánosforgalmiadó-elszámolási számla	94 564	-
Egyéb követelések - MOL Kártyás Feltöltés	308	1 892
Összesen	276 097	117 294

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. Tekintettel arra, hogy néhány végzést Társaságunk az év fordulónapját követően, de még a mérlegkészítés ideje alatt vett kézhez, ezért ezek a tételek a fordulónapon vevői követelésként jelennek meg.

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 társasági adón, helyi iparűzési adón keletkezett túlfizetése – még az előző üzleti év során – végelszámolói díj elszámolásából.

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. irodát bérel, melyhez kapcsolódóan 5 773 ezer Ft összegű óvadékot tart a Társaság nyilván követeléseinek között. Az óvadék a bérlet megszűnésekor visszajár vagy megszűnés esetén a felmondási időszak bérleti díjának kiegyenlítésére fordítható.

Átsorolásra azon szállítói tartozások kerültek (6 ezer Ft), amelyek év végi egyenlege követelésként jelent meg a Társaságra nézve.

A Társaságnak kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseinek nincsenek.

4.4 Értékpapírok

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírja nem volt a Társaságnak.

4.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök összege 760 524 ezer Ft, mely a vállalkozás pénztárának és bankszámlájának 2021. december 31-i egyenlegét tartalmazza.

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	386	4
Bankbetétek	682 406	760 520
Összesen:	682 792	760 524

4.6 Aktív időbeli elhatárolások

Átmenő aktívák:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 817	20 496
Költségek aktív időbeli elhatárolása	1 542	2 376
Halasztott ráfordítások	0	0
Összesen:	14 359	22 872

A bevételek aktív időbeli elhatárolása azokat a bevételeket tartalmazza, ahol a törvényszéki végzésre már a mérlegkészítés ideje alatt került sor, de a kapcsolódó tevékenység teljesítése azonban a 2021. üzleti évben történt.

A költségek aktív időbeli elhatárolásában mérlegfordulónapot érintő, működéshez kapcsolódó költségek időbeli elhatárolására került sor.

4.7 Saját tőke

A saját tőkén belüli változások 2021. év során az alábbiak voltak:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
D. Saját tőke	1 034 044	1 052 118	18 074	101,7%
I. Jegyzett tőke	105 000	105 000	0	100,0%
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,0%
III. Tőketartalék	255 000	255 000	0	100,0%
IV. Eredménytartalék	681 870	655 044	-26 826	96,1%
V. Lekötött tartalék	0	19 000	19 000	0,0%
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,0%
VII. Mérleg szerinti eredmény	-7 826	18 074	25 900	-230,9%

4.8 Céltartalékok

A 2017. évben képzett 20 000 e Ft céltartalékot a jogi eljárás eredményes befejezése miatt feloldotta. A Társaság a várható költségekre 40 000 e Ft értékben céltartalékot képzett. Ennek oka, hogy a 2021. november 26. napjával hatályba lépett 2021. évi CXXXIV. törvény, 14. § szakasza értelmében: „ha a felszámolás elrendelésére büntügyi igény alapján kerül sor, vagy az adós ellen folyamatban lévő eljárásban büntügyi hitelezői igénybejelentés történik, felszámolóként a bíróság - kivéve, ha törvény alapján a pénzügyi szervezet felszámolására létrehozott állami felszámoló szervezetet kell kirendelnie - a 66. § (2) bekezdés szerinti állami felszámolót rendeli ki.”, ez által a Társaság által képviselt eljárások száma jelentősen megnövekedett, így megnövekedett annak az esélye, hogy ezen eljárásokkal kapcsolatos költségei is emelkednek a Társaságnak, ilyen lehet pl. az irattározási költség megnövekedése.

4.9 Kötelezettségek

4.9.1 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak 2021-ben nem volt hátrasorolt kötelezettsége.

A Társaságnak 2021-ben nem volt hátrasorolt kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2021-ben nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

A Társaságnak 2021-ben nem volt tartós kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2021-ben ezer Ft rövid lejáratú kötelezettsége van, mely a következő tételekből áll:
adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Összeg E Ft)	
Rövid lejáratú kötelezettségek	48 722	144 042	295,64
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	14 638	26 562	181,46
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	34 084	117 480	344,68

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbi tételekből állnak:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	Előző év	Tárgy év
Magánszemélytől levont SZJA elszámolási szla	3 099	2 940
Kifizetőt terhelő SZJA elszámolási szla	-	316
Szakképzési hj. elszámolási szla	247	330
Cégaadó elszámolási számla	27	66
Szociális hozzájárulási adó elszámolási számla	2 592	3 366
Biztosítottaktól levont TB járulék elsz.	2 888	4 042
Általánosforgalmiadó elsz.	-	15 960
Jövedelemelszámolási számla	43	-
Egyéb kifizetések elszámolása	22	-
Fővárosi Bíróság GH kapcsolatos köt.	150	-
Vevő túlfizetés	803	-
Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	24 212	18 460
Támogatási előleg TÚF/85/1/2021-SZERZ/MKI	-	72 000
Összesen	34 084	117 480

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 a tárgyévben az egyéb kötelezettségek között 72 m Ft-ot tart nyilván támogatással kapcsolatos kötelezettségként.

4.10 Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	720	19 180
Halasztott bevételek	0	0
Összesen:	720	19 180

A költségek passzív időbeli elhatárolásában mérlegfordulónapot érintő, működéshez kapcsolódó költségek időbeli elhatárolására került sor.

4.11 Árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevételei

A Társaság 2021-ben 531 052 ezer Ft árbevételt realizált. Az egyéb bevételek összege 41 037 ezer Ft, a pénzügyi ráfordítások összege 389 ezer Ft.

4.11.1 Értékesítés nettó árbevétele

	adatok e Ft-ban	
	Előző év	Tárgy év
BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	228 129	531 052
Felszámolói díj árbevétele	46 795	475 268
Végelszámolás árbevétele	133 468	33 274
Behajthatatlansági nyilatkozat árbevétele	150	150
Vagyonfelügyelői díj árbevétele	42 904	5 500
Tanácsadási díj árbevétele	400	-
Reorganizációs eljárás árbevétele		300
Belföldi közvetített szolgáltatás árbevétele	4 412	5 291
Egyéb belföldi szolgáltatás árbevétele	-	11 269

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, reorganizációs eljárás esetén az eljárásba bevont társaság eszköz értékét alapul véve, a 2021. évi XCIX. törvény a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról c. törvényben meghatározott, sávosan változó díjból, csődeljárás esetén pedig a vagyon utáni értékből származó bevételből tevődik össze.

A belföldi értékesítés árbevételén belül az egyes bevételeket eljárásonként tartja nyilván a Társaság, szintén külön főkönyvi soron kimutatásra az egyes fizetésektelenségi eljárások részére közvetített szolgáltatások árbevétele mutatja ki. A felszámolási eljárások realizált árbevétele a 2021. évben 475 268 E Ft, a végelszámolási eljárások árbevétele 33 274 E Ft volt.

4.11.2 Egyéb bevétel

		ezer Ft	
Egyéb bevétel	Jogcím	Előző év	Tárgy év
	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	1 826
	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	0	700
	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	-	20 000
	Kapott kártérítések, perköltségek	6 985	2 723
	Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	86 860	-
	Készletek visszaírt értékvesztése		15 787
	Különféle egyéb bevételek	173	1
	Összesen	94 018	41 037

4.11.3 Pénzügyi műveletek bevétele

	Jogcím	Előző év	Tárgy év
	Kapott kamatok	168	389
	Összesen	168	389

4.12 Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozása a 2021-ben bevétellel fedezett 2020. év végi készletérték visszavezetését (158 678 e Ft), a befejezetlen, 2020. évre ki nem számlázott szolgáltatások – készletre vett – közvetlen önköltségét (278 564 ezer Ft) és a jövőbeni fedezet hiányában kivezetett készletérték (118 617 ezer Ft) összegét tartalmazza.

Befejezetlen készlet értékvesztésének összegének visszaírására került sor 15 787 ezer Ft értékben.

4.13 Anyagjellegű ráfordítások

4.13.1 Anyagköltség:

		ezer Ft	
	Jogcím	Előző év	Tárgy év
	Egy éven belül elhaszn. anyagi eszk. költségei	-	656
	Elektromos áram	539	716
	Vízdíj	33	54
	Irodaszer, nyomtatványok	1 433	1 671
	Egyéb anyagköltség	1 097	3 928
	Irodai, üzemi fenntartási költség	1 673	-
	Üzemanyagok	4 471	5 160
	Összesen	9 246	12 187

4.13.2 Igénybe vett szolgáltatások:

	ezer Ft	
Jogcím	Előző év	Tárgy év
Szállítási, futár,taxi , parkolási költségek	1866	2 199
Bérleti díjak	21 697	38 538
Ingtatlanüzemeltetés	7 458	7 647
Járművek karb. ápolási ktg.	904	1 733
Igénybevett informatikai szolgáltatások	10 485	17 893
Oktatás-,továbbképzés-,szakmai újság költségei	716	1 568
Utazási és kiküldetési költségek	825	3 805
Telefon-, internet-, posta ktg	4 027	5 633
Számviteli szolgáltatás	7 260	5 865
Szakértői díjak, tanácsadás	51 795	51 769
Tagsági díjak	101	176
Iratkezelés, irattárolás	5 939	996
Különféle egyéb igénybevett szolgáltatások	1 084	8 539
Fénymásolás,nyomtatás ktg	1 050	1 800
Munka-és tűzvédelmi szolgáltatás	1 443	988
Összesen	116 650	149 150

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

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

Az igénybevett számítástechnikai szolgáltatások, egyéb javítás, karbantartás költsége (17 893 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 felszámoló szolgáltatások költségét és a jogi szolgáltatások a Társaság jogi képviseletének, jogi tanácsadásának költségeit ill. azoknak az eljárásoknak a jogi képviseleti díját tartalmazzák, 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 (4 672 ezer Ft) felszámoló feladatokhoz kapcsolódó földhivatali és egyéb vagyonkutatási költségeket tartalmazzák.

4.13.3 Egyéb szolgáltatások:

Jogcím	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	195	505
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	1 739	2 127
Biztosítási díj	3 758	3 174
Összesen	5 692	5 806

4.14 Személyi jellegű ráfordítások és létszám

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

Az üzleti év során a dolgozók átlagos statisztikai létszáma 21 fő volt.

Az ehhez kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Fizikai		Szellemi	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Béreköltség			164 412	256 251
Személyi jellegű egyéb kifizetések			10 477	19 332
Bérbírálatok			28 649	41 363
Összesen:	0	0	203 538	316 946

4.14.1 Béreköltségek megoszlása

Jogcím	adatok e Ft-ban	
	Előző év	Tárgy év
Béreköltség	120 302	183 812
Tiszteletdíj	7 039	4 140
Megbízási díj	37 071	68 298
Összesen	164 412	256 251

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

4.15 Egyéb ráfordítások, pénzügyi ráfordítások

4.15.1 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások			ezer Ft
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre	-	40 000	
Készlet értékvesztés	21 492	-	
Helyi Iparűzési adó	4 355	10 282	
Gépjárműadó	64	59	
Cégautóadó	240	235	
Egyéb ráfordítások	389	620	
Kivezetett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke	-	1 200	
Behajthatatlan követelés leírt összege	14 571	325	
Összesen	41 111	52 721	

Azokra a készletekre képeztünk értékvesztést, amelyek 2021. évben készlet értékkel rendelkeztek, ugyanakkor az eljárások alanyául szolgáló gazdasági társaságok az év során a cégjegyzékből törlésre kerültek.

A behajthatatlan követelés a lezárult felszámolási eljárások során meg nem térült költségek leírásából származik.

4.15.2 Pénzügyi ráfordítások

			ezer Ft
Jogcím	Előző év	Tárgy év	
Fizetendő kamatok	0	0	
Árfolyam különbözet	0	3	
Összesen	0	3	

4.16 Ellenőrzés, önellenőrzés

A Társaság 2021-ben jelentős összegű hibát nem tárt fel.

4.17 Környezetvédelem

A Társaságnál a veszélyes hulladékok ártalmatlanításával kapcsolatos költségek 2021. 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 Társasági adó levezetése

adatok E Ft-ban

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	19 991
------------------------	--------

Adóalap csökkentő tételek

adatok E Ft-ban

Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	20 000
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	12 452
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege	19 000
Adóalap csökkentő tételek összesen	51 452

Adóalap növelő tételek

Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	40 000
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	12 192
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	73
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	500
Adóalap növelő tételek összesen	52 765

Számított társasági adó	1 917
--------------------------------	--------------

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

A Társaság 2021. adózott eredménye 18 074 ezer Ft nyereség.

6 Egyéb közzétételek

A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2021. 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