

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2022. december 31.

Budapest, 2023. május 22.

---

dr. Pallós Zoltán  
ügyvezető  
Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.

## 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	2023. március 31.

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

Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft alkalmazottjaként	Gáspár Henriett
Regisztrációs száma	204771

### 1.3 A könyvvizsgáló személye

Név	Tatár Emese
Szervezet	K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft.
Cím	1054 Budapest, Báthori utca 20. 3. em. 1/A.
Regisztrációs szám	006433

### 1.4 A társaság ügyvezetője

<b>Név</b>	<b>Cím</b>
dr. Pallós Zoltán	8175 Balatonfűzfő, Felsővillasor 75.

### 1.5 A beszámoló aláírására jogosult

<b>Név</b>	<b>Cím</b>
dr. Pallós Zoltán	8175 Balatonfűzfő, Felsővillasor 75.

Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 12-14.

## 1.6 Felügyelőbizottsági tagok

Név	Cím
Nagy László - elnök	7100 Szekszárd, Ady Endre utca 11.
dr. Szilák Emese Sarolta	9400 Sopron, Móricz Zsigmond utca 1-3.
dr. Kőszegi Károly	1089 Budapest, Bíró Lajos utca 64. 3.em. 11.

## 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) 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 megjelölt kivételektől eltekintve – ezer Ft-ban értendők.

A mérleg nem tartalmaz olyan tételeket, amelyek több mérlegsorhoz is hozzárendelhetőek lennének, illetve nem változott meg az eszközök besorolása. A beszámoló összeállításakor az összehasonlíthatóság követelménye biztosított, nem került sor az értékelési elvek megváltoztatására a tartósan megváltozott körülmények miatt.

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

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

A Társaságot nem vonják be konszolidálásba.

A mérlegkészítés dátuma: 2023. 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 törvény szerinti, maradványértékkel csökkentett bruttó értékből kiindulva, a használatba vétel napjától, lineárisan számolja el. A 100 ezer Ft alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javakat és a 200 ezer Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközöket használatba vételkor egy összegben elszámolja el értékcsökkenési leírásként a Társaság.

A 200 ezer Ft feletti egyedi beszerzési értékű eszközök értékcsökkenését 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, a saját tulajdonú 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.

Az egyéb járművek esetében a beszerzési érték 20%-a a maradványérték. A 200 ezer Ft-ot meg nem haladó egyedi beszerzési értékű eszközök, a gyorsan avuló számítás- és ügyviteltechnikai eszközök, valamint a kapcsolódó szoftverek esetében, továbbá az irodai, igazgatási berendezések, gépek maradványértéke a hasznos élettartam végén nulla 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 értéken halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra.

#### 2.2.4 Értékhelyesbítés és értékelési tartalék

A Társaság akkor él az értékhelyesbítés lehetőségével, ha az adott eszköz piaci értéke két mérlegfordulónapon jelentősen meghaladja az adott eszköz könyv szerinti értékét.

#### 2.2.5 Készletek

A mérlegben a készleteket bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken kell kimutatni.

A Társaság saját termelésű készletét a befejezetlen termelés jelenti. A saját termelésű készletek bekerülési értéke a számviteli törvény 51. § (2) szerinti előállítási költség.

#### 2.2.6 Saját termelésű készletek értékelése

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).

## 2.2.7 Követelések értékelése

A Társaság a követeléseket bekerülési értéken, forintban tartja nyilván. A devizás követeléseket pedig forintban és devizában mutatja ki.

A Társaság a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseinél értékvesztést számol el - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, amennyiben ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A Társaság a behajthatatlannak minősített követeléseit mérlegkészítéskor leírja.

## 2.2.8 Pénzeszközök

A Társaságnál a beszámolóban lévő pénzeszközök a bankszámlák év utolsó banki kivonatán szereplő összegeivel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel kerül a mérlegbe.

## 2.2.9 Árfolyam

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

## 2.2.10 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.

## 2.2.11 Valós értékelés

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

## 2.2.12 Ellenőrzés, önellenőrzés

A Társaság jelentős összegű hibának tekinti, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

### 2.2.13 Az előző üzleti évtől eltérő eljárások hatása

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

### 2.2.14 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 alapberek 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 iparüzési adó akkor sem minősül jelentős ráfordításnak, ha meghaladja ezeket az értékhatárokat.

## 3 Vagyoni-, jövedelmezőségi helyzet és likviditás

### 3.1 Vagyoni-, jövedelmezőségi helyzetet és likviditást jellemző mutatók:

#### VAGYONI HELYZET MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	1,76	4,57	259,66
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	96,42	95,11	98,64
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	4 755,12	1 635,12	34,39
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	5 157,69	1 857,48	36,01
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	83,81	74,67	89,09
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	11,47	20,88	182,04
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	11,47	20,88	182,04

### LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u> Kötelezettségek	840,27	455,49	54,21
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	773,52	423,03	54,69
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	527,99	291,33	55,18

### JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Árbevétel arányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Nettó árbevétel	3,69	0,98	26,56
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	1,86	0,72	38,71
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	1,56	0,54	34,62
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	119,32	133,92	112,24
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	50,47	72,87	144,38
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	1,72	0,43	25,00

A Társaság forrásainak jelentős részét a saját tőke teszi ki, mely többszörösen fedezi befektetett eszközeit. Likviditását tekintve forgó eszközei teljes egészében fedezik a Társaság kötelezettségeit. A Társaság jövedelmezőségét befolyásolja, hogy a fizetéseket elmulasztó 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 fizetéseket elmulasztó eljárás lezárása után válik érvényesíthetővé. A Társaság folyamatos működése ugyanakkor rendszeresen felmerülő költségek finanszírozását igényli.



### 3.2 Az egyszerűsített éves beszámoló főbb adatai:

#### Mérlegadatok változása

ezer Ft

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
<b>01.</b>	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>22 126</b>	<b>57 631</b>	<b>35 505</b>	<b>260,47</b>
02.	I. Immateriális javak	1 727	6 899	5 172	399,48
03.	II. Tárgyi eszközök	20 399	50 732	30 333	248,70
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00
<b>05.</b>	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>1 210 342</b>	<b>1 200 218</b>	<b>-10 124</b>	<b>99,16</b>
06.	I. Készletek	96 154	85 545	-10 609	88,97
07.	II. Követelések	353 664	347 016	-6 648	98,12
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	760 524	767 657	7 133	100,94
<b>10.</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>22 872</b>	<b>4 094</b>	<b>-18 778</b>	<b>17,90</b>
<b>11.</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>1 255 340</b>	<b>1 261 943</b>	<b>6 603</b>	<b>100,53</b>
<b>12.</b>	<b>D. Saját tőke</b>	<b>1 052 118</b>	<b>942 338</b>	<b>-109 780</b>	<b>89,57</b>
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	655 044	570 578	-84 466	87,11
17.	V. Lekötött tartalék	19 000	7 714	-11 286	40,60
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
19.	VII. Adózott eredmény	18 074	4 046	-14 028	22,39
<b>20.</b>	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>40 000</b>	<b>50 000</b>	<b>10 000</b>	<b>125,00</b>
<b>21.</b>	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>144 042</b>	<b>263 500</b>	<b>119 458</b>	<b>182,93</b>
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	144 042	263 500	119 458	182,93
<b>25.</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>19 180</b>	<b>6 105</b>	<b>-13 075</b>	<b>31,83</b>
<b>26.</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>1 255 340</b>	<b>1 261 943</b>	<b>6 603</b>	<b>100,53</b>

#### 4 A mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

##### 4.1 Befektetett eszközök alakulása

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

Az eszközök értékének alakulását a bruttó érték, a halmozott értékcsökkenés, illetve a tárgyévi értékcsökkenés bontásában mutatjuk be. Az értékcsökkenési leírás elszámolása a lineáris módszer alkalmazásával történt.

2022. évben a terv szerinti értékcsökkenési leírás összege: 12 005 ezer Ft, melyből az egyösszegű értékcsökkenés összege: 3 494 ezer Ft. Terven felüli értékcsökkenést a Társaság nem számolt el.

##### Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változásai

ezer Ft

Megnevezés	Bruttó érték			
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	11 390	7 685	0	19 075
Szellemi termékek	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
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>11 390</b>	<b>7 685</b>	<b>0</b>	<b>19 075</b>
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 106	8 045	0	14 151
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 523	36 513	0	75 036
Tenyészállatok	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	4 733	47 876	52 609	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>49 362</b>	<b>92 434</b>	<b>52 609</b>	<b>89 187</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>60 752</b>	<b>100 119</b>	<b>52 609</b>	<b>108 262</b>

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

ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés				Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	
		Terv szerinti			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	9 663	2 513	0	12 176	6 899
Szellemi termékek	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
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>9 663</b>	<b>2 513</b>	<b>0</b>	<b>12 176</b>	<b>6 899</b>
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 038	495	0	2 533	11 618
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 925	8 997	0	35 922	39 114
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>28 963</b>	<b>9 492</b>	<b>0</b>	<b>38 455</b>	<b>50 732</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>38 626</b>	<b>12 005</b>	<b>0</b>	<b>50 631</b>	<b>57 631</b>

4.1.2 Befektetett pénzügyi eszközök alakulása:

ezer Ft

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

4.2 Készletek

A befejezetlen termelés/szolgáltatás értéke 85 545 ezer Ft.

A Társaság felszámolói által ellátott fizetésektelenségi eljárások esetében szakértőnként (felszámolóként, végelszámolóként) tekintjük az eljárásokat egy-egy projektnek. A projekt közvetlen költsége a felszámolók, végelszámolók személyi jellegű ráfordítása, továbbá az eljárásokhoz közvetlenül kapcsolódó egyéb költségek.

Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 12-14.

A projekteket befejezetlen szolgáltatásként kezeljük, és év végén a befejezetlen termelést/szolgáltatást készletre vesszük, ha várhatóan a projekthez kapcsolódik a következő évben árbevétel. A projekteket a következő évi, és hozzájuk kapcsolódó várható fedezet erejéig vesszük készletre.

#### 4.3 Követelések

A követelések értéke 347 016 ezer Ft, mely a következő tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	236 369	152 291
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb követelések	117 295	194 725
<b>Összesen:</b>	<b>353 664</b>	<b>347 016</b>

A Társaságnak kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelései nincsenek.

Az egyéb követelések az alábbi tételekből állnak:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Szállítói túlfizetés	6	1 547
Egyéb adott előleg	0	103
Munkavállalókkal szembeni követelések	0	935
Különféle egyéb követelések	31	31
Felszámolási eljárás alatt álló társaságokkal szembeni követelés	90 632	162 980
Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla	3 431	3 411
Vevőktől kapott előlegek áfája	0	16 190
Fizetett óvadékok	5 810	7 964
Társasági adó elszámolása	5 033	0
Szociális hozzájárulási adó elszámolása	0	1 382
NAV Eljárási illeték	15	0
Illeték	7	154
Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla	10 408	0
Helyi iparűzésiadó késedelmi pótlék számla	28	28
Egyéb követelések - MOL Kártyás Feltöltés	1 894	0
<b>Összesen:</b>	<b>117 295</b>	<b>194 725</b>

Követelésekre elszámolt értékvesztés:

	ezer Ft			
Megnevezés	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Vevő köv.-re elszámolt értékvesztés	20 805	19 231	0	40 036
Egyéb köv.-re elszámolt értékvesztés	0	105	0	105
<b>Összesen:</b>	<b>20 805</b>	<b>19 336</b>	<b>0</b>	<b>40 141</b>

Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 12-14.

#### 4.4 Értékpapírok

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírja nem volt a Társaságnak.

#### 4.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök összege 767 657 ezer Ft.

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	4	159
Bankbetétek	760 520	767 498
<b>Összesen:</b>	<b>760 524</b>	<b>767 657</b>

#### 4.6 Aktív időbeli elhatárolások

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 496	680
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 376	3 414
Halasztott ráfordítások	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>22 872</b>	<b>4 094</b>

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között a Társaság 2023. évben kiszámlázott, ugyanakkor 2022. üzleti évet érintő árbevétele szerepel. A költségek aktív időbeli elhatárolása között a Társaság 2022. évben felmerült, következő üzleti évet érintő költségei szerepelnek.

#### 4.7 Saját tőke

A saját tőke 2022. évi változásai:

	ezer Ft			
Megnevezés	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Jegyzett tőke	105 000	0	0	105 000
Tőketartalék	255 000	0	0	255 000
Eredménytartalék	655 044	52 040	136 506	570 578
Lekötött tartalék	19 000	6 700	17 986	7 714
Adózott eredmény	18 074	4 046	18 074	4 046
<b>Összesen:</b>	<b>1 052 118</b>	<b>62 786</b>	<b>172 566</b>	<b>942 338</b>

Az eredménytartalék növekedéseként került kimutatásra az előző évi adózott eredmény átvezetése, valamint a felhasznált fejlesztési tartalék lekötött tartalékokból történő visszavezetése, csökkenéseként pedig a 2022. évben fejlesztési tartalék képzése céljából lekötött tartalék.

Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 12-14.

Az előző éveket érintő módosítások – melyek a mérleg és eredménykimutatás középső oszlopában kerültek bemutatásra – hatására az eredménytartalék összege 15 980 ezer Ft-tal nőtt és 129 806 ezer Ft-tal csökkent.

#### 4.8 Céltartalékok

	ezer Ft			
Megnevezés	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Céltartalék várható költségekre	40 000	0	20 000	20 000
Céltartalék várható kötelezettségekre	0	30 000	0	30 000
<b>Összesen:</b>	<b>40 000</b>	<b>30 000</b>	<b>20 000</b>	<b>50 000</b>

A Társaság 2021. évben a várható költségekre 40 000 ezer Ft értékben céltartalékot képzett, melyből a 2022. üzleti évben 20 000 ezer Ft-ot feloldott. A Társaság várható kötelezettségekre 30 000 ezer Ft összegű céltartalék képzéséről döntött.

#### 4.9 Kötelezettségek

##### 4.9.1 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak 2022. évben nem volt hátrasorolt kötelezettsége.

A Társaságnak 2022. évben nem volt hátrasorolt kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

##### 4.9.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2022. évben nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

A Társaságnak 2022. évben nem volt tartós kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

##### 4.9.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2022. évben 263 500 ezer Ft rövid lejáratú kötelezettsége van, mely a következő tételekből áll:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vevőktől kapott előlegek	0	76 151
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	26 562	22 273
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	117 480	165 076
<b>Összesen:</b>	<b>144 042</b>	<b>263 500</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbi tételekből állnak:

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Társasági adó	0	3 276
Személyi jövedelemadó	3 256	6 141
Szakképzési hozzájárulás	330	0
Rehabilitációs hozzájárulás	0	2 457
Önellenőrzési pótlék, bírság	0	45
Cégautóadó	66	147
Szociális hozzájárulási adó	3 366	0
Társadalombiztosítási járulék	4 042	5 566
Gépjárműadó	0	3
Általános forgalmi adó	15 960	21 611
Iparűzési adó	0	580
Jövedelemelszámolási számla	0	23 226
Vevő túlfizetés	0	2 285
Eljárásokkal kapcsolatos egyéb kötelezettségek	18 460	27 739
Támogatási előleg TÚF/85/1/2021-SZERZ/MKI	72 000	72 000
<b>Összesen:</b>	<b>117 480</b>	<b>165 076</b>

A Társaság sem az előző évben, sem pedig a tárgyévben nem rendelkezett kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekkel.

A Társaság sem az előző, sem pedig a tárgyévben nem rendelkezett zálog- és hasonló joggal biztosított kötelezettségekkel.

A Társaság sem az előző évben, sem pedig a tárgyévben nem rendelkezett 5 éven túl esedékes kötelezettségekkel.

A Társaság az egyéb kötelezettségek között 72 millió Ft-ot tart nyilván támogatással kapcsolatos kötelezettségként.

#### 4.10 Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	19 180	6 105
Halasztott bevételek	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>19 180</b>	<b>6 105</b>

A Társaság a költségeket a később beérkező költség számlái és szerződésből eredő egyéb kötelezettségei alapján határozta el.

Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 12-14.

#### 4.11 Árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevételei

##### 4.11.1 Értékesítés nettó árbevétele

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Végelszámolás árbevétele	33 274	70 638
Felszámolói díj árbevétele	475 268	607 353
Behajthatatlansági nyilatkozat árbevétele	150	132
Vagyonfelügyelői díj árbevétele	5 500	2 000
Reorganizációs eljárás árbevétele	300	0
Egyéb belföldi szolgáltatás árbevétele	11 269	3 118
Belföldi közvetített szolgáltatás árbevétele	5 291	3 451
<b>Összesen:</b>	<b>531 052</b>	<b>686 692</b>

##### 4.11.2 Egyéb bevétel

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 826	0
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	700	103
Céltartalék felhasználása	20 000	20 000
Kapott kártérítések, perköltségek	2 723	293
Készletek visszaírt értékvesztése	15 787	0
Különféle egyéb bevételek	1	2 015
<b>Összesen</b>	<b>41 037</b>	<b>22 411</b>

#### 4.12 Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozása 2022. évben -10 609 ezer Ft.

#### 4.13 Anyagjellegű ráfordítások

##### 4.13.1 Anyagköltség:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei	656	458
Elektromos áram	716	2 482
Vízdíj	54	23
Irodaszer, nyomtatványok	1 671	2 727
Egyéb anyagköltség	3 930	857
Üzemanyagok	5 160	12 541
<b>Összesen</b>	<b>12 187</b>	<b>19 088</b>



Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 12-14.

#### 4.13.2 Igénybe vett szolgáltatások:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Szállítási, futár, taxi	336	512
Bérleti díjak	38 538	46 435
Ingatlanüzemeltetés	7 647	11 217
Karbantartási költségek	1 733	2 968
Igénybevett informatikai szolgáltatások	17 893	20 189
Oktatás-, továbbképzés-, szakmai újság költségei	1 568	5 287
Utazási és kiküldetési költségek	3 805	3 036
Telefon-, internet-, posta költségek	5 633	8 912
Számviteli szolgáltatás	5 865	8 195
Szakértői díjak, tanácsadás	51 769	60 380
Takarítás	2 363	3 455
Tagsági díjak	176	155
Iratkezelés, irattárolás	996	10 673
Parkolási költségek	1 863	637
Különféle egyéb igénybevett szolgáltatások	7 165	7 393
Fénymásolás, nyomtatás költségek	1 800	2 067
<b>Összesen</b>	<b>149 150</b>	<b>191 511</b>

#### 4.13.3 Egyéb szolgáltatások:

	ezer Ft	
Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	505	300
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	2 127	2 748
Biztosítási díj	3 174	5 702
<b>Összesen</b>	<b>5 806</b>	<b>8 750</b>

Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 12-14.

#### 4.14 Személyi jellegű ráfordítások és létszám

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 2021. évben 21 fő, 2022. évben 33 fő.

Az ehhez kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés (ezer Ft)	Fizikai		Szellemi	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Béreköltség			256 251	326 480
Személyi jellegű egyéb kifizetések			19 332	30 747
Bérfelárak			41 363	34 865
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>316 946</b>	<b>392 092</b>

A vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok részére a Társaság nem folyósított előleget, kölcsönt, valamint garanciát sem vállalt a nevükben.

#### 4.15 Egyéb ráfordítások, pénzügyi ráfordítások

##### 4.15.1 Egyéb ráfordítások

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Céltartalék képzése	40 000	30 000
Követelésekre elszámolt értékvesztés	0	19 336
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	0	121
Adók, illetékek, hozzájárulások	10 576	13 688
Egyéb ráfordítások	620	576
Kivezetett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke	1 200	0
Behajthatatlan követelés leírt összege	325	1 121
<b>Összesen</b>	<b>52 721</b>	<b>64 842</b>

##### 4.15.2 Pénzügyi ráfordítások

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgy év
Fizetendő kamatok	0	0
Árfolyam különbözet	3	4
<b>Összesen</b>	<b>3</b>	<b>4</b>

#### 4.16 Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	6 751
------------------------	-------

Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	20 000
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	11 572
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege	6 700
<b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>	<b>38 272</b>

Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	30 000
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	12 005
Bíróság előtt nem érvényesíthető vagy elévült követelés	12
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	50
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	170
Értékvesztés	19 336
<b>Adóalap növelő tételek összesen</b>	<b>61 573</b>

<b>Társasági adóalap</b>	<b>30 052</b>
--------------------------	---------------

<b>Számított társasági adó</b>	<b>2 705</b>
--------------------------------	--------------

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

A Társaság 2022. évi adózott eredménye 4 046 ezer Ft nyereség.

#### 4.17 Ellenőrzés, önellenőrzés

A Társaság 2022. évben jelentős összegű hibát tárt fel 2020. és 2021. üzleti évek vonatkozásában.

Az előző éveket érintő módosítások – melyek a mérleg és eredménykimutatás középső oszlopában kerültek bemutatásra – számviteli hatásai évenkénti bontásban a következők:

	ezer Ft		
Megnevezés	2020.	2021.	Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-132 699	17 919	-114 780
Egyéb ráfordítások (iparűzési adó)	-2 654	358	-2 296
Adófizetési kötelezettség (társasági adó)	-239	1 581	1 342
Adózott eredmény	-129 806	15 980	-113 826
Egyéb követelések	38 722	-4 838	33 884
Vevőktől kapott előlegek	168 528	-22 757	145 771
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	1 939	1 939

#### 4.18 Kivételes nagyságú vagy 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. A kivételes nagyságú tételek az adott mérleg és eredmény sorhoz tartozó táblázatokban kerülnek bemutatásra.

#### 5 Környezetvédelem

A Társaság a tevékenység jellegéből adódóan nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező környezetre káros anyagok elenyészők. Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra. A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék képzés nem történt. A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

\_\_\_\_\_  
dr. Pallós Zoltán  
ügyvezető  
Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.