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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2023. december 31.

Budapest, 2024. május 21.

dr. Pallós Zoltán Imre
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	2024. március 31.

1.2 Tulajdonos

Tulajdonos	Magyar Állam (100 %)
Tulajdonosi jogok gyakorlója	Nemzetgazdasági Minisztérium

A tulajdonosi jogok gyakorlója 2023. január 23. napjáig a Gazdaságfejlesztési miniszter, 2023. január 24. napjától 2023. december 31. napjáig a Gazdaságfejlesztési Minisztérium, majd 2024. január 01. napjától a Nemzetgazdasági Minisztérium.

1.3 A társaság ügyvezetője

dr. Pallós Zoltán Imre	8175 Balatonfűzfő, Felsővillasor 75.

1.4 A beszámoló aláírására jogosult

dr. Pallós Zoltán Imre	8175 Balatonfűzfő, Felsővillasor 75.

1.5 Felügyelőbizottsági tagok

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.

1.6 A könyvelésért, könyvviteli szolgáltatás irányításáért felelős személy

Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft alkalmazottjaként	Gáspár Henriett
Regisztrációs száma	204771

1.7 A könyvvizsgáló személye

Név	Iván Attila
Szervezet	Auditor Consulting Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Cím	9700 Szombathely, Semmelweis Ignác utca 2.
Regisztrációs szám	005317

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, a számviteli törvény előírásaitól eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

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

A Társaságot nem vonják be konszolidálásba.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja: 2023. december 31.
A mérlegkészítés dátuma: 2024. 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 200 ezer Ft alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javakat és tárgyi eszközöket használatba vételkor egy összegben elszámolja el értékcsökkenési leírásként.

A 200 ezer Ft feletti egyedi beszerzési értékű eszközök értékcsökkenésének elszámolásakor a Társaság által alkalmazott leírási kulcsok:

Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0 %
Számítástechnikai és ügyviteli eszközök	33,3 %
Gépjárművek	20,0 %
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek	14,5 %

Az immateriális javak körében a Társaság a várható hasznos élettartamból indul ki. A vagyoni értékű jogok között elszámolt vásárolt szoftverek esetében az alkalmazott leírási kulcs általában 33,3 %.

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 maradványérték a bekerülési érték 20%-a. 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 Terven felüli értékcsökkenés

A Társaságnál terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a tárgyi eszköznél, ha

- a tárgyi eszköz, a beruházás könyv szerinti értéke tartósan (két mérlegfordulónapon) és jelentősen (25%) magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a tárgyi eszköz, a beruházás értéke tartósan lecsökken, mert a tárgyi eszköz, a beruházás a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

A terven felüli értékcsökkenést a Társaság olyan mértékig hajtja végre, hogy a tárgyi eszköz, a beruházás értéke a piaci értéknek, illetve a használhatóságnak megfeleljen.

2.2.4 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.

2.2.5 Értékhelyesbítés és értékelési tartalék

A Társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

2.2.6 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 egyedi 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.

2.2.7 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.

2.2.8 Árfolyam

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

2.2.9 Időbeli elhatárolás

A Társaság a gazdasági események hatásait olyan arányban mutatja ki, ahogyan az időszakok között megoszlik.

2.2.10 Valós értékelés

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

2.2.11 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.

2.2.12 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át.

Kivételes nagyságú költség / ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség / ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.

Kivételes előfordulású bevétel, költség, ráfordítás – minden olyan bevétel, költség, ráfordítás, amely a Gazdálkodó üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

A személyi jellegű ráfordítások közül az alapbérek és a kapcsolódó járulékok, valamint az iparűzési adó semmilyen esetben sem minősülhetnek kivételes nagyságúnak.

3 Vagyoni-, jövedelmezőségi helyzet és likviditás

VAGYONI HELYZET MUTATÓK

Mutató megnevezése	**Mutató számítása**	**Előző év**	**Tárgyév**
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	4,57%	5,85%
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök / Eszközök összesen	95,11%	88,91%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / Befektetett eszközök	1635,12%	1139,41%
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke / Tárgyi eszközök	1857,48%	1250,26%
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	Saját tőke / Források összesen	74,67%	66,67%
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek / Források összesen	20,88%	32,66%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	Rövid lejáratú köt. / Források összesen	20,88%	32,66%

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	**Mutató számítása**	**Előző év**	**Tárgyév**
Lidviditási mutató I.	Forgóeszközök / Kötelezettségek	455,49%	272,19%
Lidviditási mutató II.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	455,49%	272,19%
Lidviditási mutató III.	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	291,33%	196,40%

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Mutató megnevezése	**Mutató számítása**	**Előző év**	**Tárgyév**
Árbevétel arányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel	0,98%	-172,58%
Tőkearányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Saját tőke	0,72%	-120,00%
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Összes eszköz	0,54%	-80,01%
Eszközarányos adózott eredmény	Adózott eredmény / Összes eszköz	0,32%	-80,10%
Saját tőke hatékonysága	Adózott eredmény / Saját tőke	0,43%	-120,15%

A Társaság forrásainak jelentős részét a saját tőke teszi ki, mely fedezi befektetett eszközeit. Likviditását tekintve forgó eszközei teljes egészében fedezik a Társaság kötelezettségeit. A Társaság jövedelmezőségét befolyásolja, hogy a fizetésképtelenségi eljárások jellegéből adódóan az eljárásokhoz kapcsolódó árbevétel nem folyamatosan realizálódik, időbelisége számos olyan tényezőtől függ, amelyre a Társaságnak nincs ráhatása (közbenső/záró mérlegek jóváhagyása, kifogások elbírálása, vagyonértékesítések eredményessége stb.). Ezzel szemben a Társaság folyamatos működése rendszeresen felmerülő költségek finanszírozását igényli.

Az egyszerűsített éves beszámoló főbb adatai:

Mérlegadatok változása

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
A. Befektetett eszközök	**57 631**	**50 799**	**-6 832**	**-11,85%**
I. Immateriális javak	6 899	4 504	-2 395	-34,72%
II. Tárgyi eszközök	50 732	46 295	-4 437	-8,75%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00%
B. Forgóeszközök	**1 200 218**	**771 860**	**-428 358**	**-35,69%**
I. Készletek	85 545	0	-85 545	-100,00%
II. Követelések	347 016	214 922	-132 094	-38,07%
III. Értékpapírok	0	0	0	0,00%
IV. Pénzeszközök	767 657	556 938	-210 719	-27,45%
C. Aktív időbeli elhatárolások	**4 094**	**45 487**	**41 393**	**1011,06%**
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	**1 261 943**	**868 146**	**-393 797**	**-31,21%**
D. Saját tőke	**942 338**	**578 807**	**-363 531**	**-38,58%**
I. Jegyzett tőke	105 000	115 000	10 000	9,52%
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00%
III. Tőketartalék	255 000	576 880	321 880	126,23%
IV. Eredménytartalék	570 578	581 735	11 157	1,96%
V. Lekötött tartalék	7 714	603	-7 111	-92,18%
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00%
VII. Adózott eredmény	4 046	-695 411	-699 457	-17287,62%
E. Céltartalékok	**50 000**	**0**	**-50 000**	**-100,00%**
F. Kötelezettségek	**263 500**	**283 573**	**20 073**	**7,62%**
I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00%
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00%
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	263 500	283 573	20 073	7,62%
G. Passzív időbeli elhatárolások	**6 105**	**5 766**	**-339**	**-5,55%**
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	**1 261 943**	**868 146**	**-393 797**	**-31,21%**

4 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1 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.

2023. évben a terv szerinti értékcsökkenési leírás összege: 15 885 ezer Ft, melyből az egyösszegű értékcsökkenés összege: 1 257 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 érték
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	19 075	0	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
IMMATERIÁLIS JAVAK	**19 075**	**0**	**0**	**19 075**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 151	686	0	14 837
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	75 036	8 367	0	83 403
Tenyészállatok	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	9 053	9 053	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	**89 187**	**18 106**	**9 053**	**98 240**
Mindösszesen:	**108 262**	**18 106**	**9 053**	**117 315**

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változásai és nettó értéke

ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés				Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés Terv szerinti	Csökkenés	Záró érték	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	12 176	2 395	0	14 571	4 504
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
IMMATERIÁLIS JAVAK	**12 176**	**2 395**	**0**	**14 571**	**4 504**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 533	886	0	3 419	11 418
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	35 922	12 604	0	48 526	34 877
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
TÁRGYI ESZKÖZÖK	**38 455**	**13 490**	**0**	**51 945**	**46 295**
Mindösszesen:	**50 631**	**15 885**	**0**	**66 516**	**50 799**

4.2 Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

4.3 Követelések

A követelések értéke 214 922 ezer Ft, mely a következő tételekből áll:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	152 291	70 979
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb követelések	194 725	143 943
Összesen	**347 016**	**214 922**

A Társaságnak kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelései nincsenek.

Az egyéb követelések az alábbi tételekből állnak:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Egyéb adott előleg	103	0
Munkavállalókkal szembeni követelések	935	0
Magánszeméllyel szembeni követelések	0	67
Különféle egyéb követelések	31	31
Felszámolási eljárás alatt álló társaságokkal szembeni követelés	162 980	116 256
Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla	3 411	1 102
Vevőktől kapott előlegek áfája	16 190	8 111
Fizetett óvadékok	7 964	7 964
Egyéb követelések - MOL Kártyás Feltöltés	0	942
Társasági adó elszámolása	0	819
Szociális hozzájárulási adó elszámolása	1 382	0
NAV Eljárási illeték	0	257
Illeték	154	0
Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla	0	5 692
Helyi iparűzésiadó késedelmi pótlék számla	28	1
Szállítói túlfizetés	1 547	2 701
Összesen	**194 725**	**143 943**

Követelésekre elszámolt értékvesztés:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Vevő köv.-re elszámolt értékvesztés	40 036	536	18 560	22 012
Egyéb köv.-re elszámolt értékvesztés	105	8 091	105	8 091
Összesen	**40 141**	**8 627**	**18 665**	**30 103**

4.4 Értékpapírok

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírja nem volt a Társaságnak.

4.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök összege 556 938 ezer Ft.

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	159	960
Bankbetétek	767 498	555 978
Összesen	**767 657**	**556 938**

4.6 Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	680	41 072
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 414	4 415
Halasztott ráfordítások	0	0
Összesen	**4 094**	**45 487**

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között a Társaság 2024. évben felmerülő, ugyanakkor 2023. üzleti évet érintő árbevétele szerepel. A költségek aktív időbeli elhatárolása között a Társaság 2023. évben felmerült, következő üzleti évet érintő költségei szerepelnek.

4.7 Saját tőke

A saját tőke 2023. évi változásai:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Jegyzett tőke	105 000	10 000	0	115 000
Tőketartalék	255 000	321 880	0	576 880
Eredménytartalék	570 578	11 157	0	581 735
Lekötött tartalék	7 714	0	7 111	603
Adózott eredmény	4 046	-695 411	4 046	-695 411
Összesen	**942 338**	**-352 374**	**11 157**	**578 807**

Az eredménytartalék növekedéseként került kimutatásra az előző évi adózott eredmény átvezetése, valamint a felhasznált fejlesztési tartalék lekötött tartalékokból történő visszavezetése.
A Tulajdonos a 2023. üzleti évben két alkalommal ázsiós tőkeemelést hajtott végre, mely a jegyzett tőke és a tőketartalék növekedéseként került kimutatásra.

4.8 Céltartalékok

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Céltartalék várható költségekre	20 000	0	20 000	0
Céltartalék várható kötelezettségekre	30 000	0	30 000	0
Összesen	**50 000**	**0**	**50 000**	**0**

A Társaság korábbi években képzett céltartalékai teljes egészében feloldásra kerültek a 2023. üzleti évben.

4.9 Kötelezettségek

4.9.1 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak 2023. évben nem volt hátrasorolt kötelezettsége.

A Társaságnak 2023. évben nem volt hátrasorolt kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2023. évben nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

A Társaságnak 2023. évben nem volt tartós kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

4.9.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2023. évben 283 573 ezer Ft rövid lejáratú kötelezettsége van, mely a következő tételekből áll:

ezer Ft

Megnevezés	**Előző év**	**Tárgyév**
Vevőktől kapott előlegek	76 151	38 153
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	22 273	13 776
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	165 076	231 644
Összesen	**263 500**	**283 573**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbi tételekből állnak:

ezer Ft

Megnevezés	**Előző év**	**Tárgyév**
Társasági adó	3 276	0
Személyi jövedelemadó	6 141	5 265
NAV eljárási illeték számla	0	30
Rehabilitációs hozzájárulás	2 457	783
Önellenőrzési pótlék, bírság	45	0
Cégautóadó	147	248
Szociális hozzájárulási adó	0	2 692
Társadalombiztosítási járulék	5 566	5 405
Gépjárműadó	3	0
Általános forgalmi adó	21 611	14 964
Iparűzési adó	580	23
Jövedelemelszámolási számla	23 226	22 919
Vevő túlfizetés	2 285	4 714
Eljárásokkal kapcsolatos egyéb kötelezettségek	27 739	102 601
Támogatási előleg TÜF/85/1/2021-SZERZ/MKI	72 000	72 000
Összesen	**165 076**	**231 644**

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

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 105	5 766
Halasztott bevételek	0	0
Összesen	**6 105**	**5 766**

A Társaság a költségeket a később beérkező költségszámlái és szerződésből eredő egyéb kötelezettségei alapján határolta el.

5 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1 Értékesítés nettó árbevétele

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Felszámolói díj árbevétele	607 353	309 039
Végelszámolás árbevétele	70 638	71 920
Reorganizációs eljárás árbevétele	0	3 799
Szerkezetátalakítási eljárás árbevétele	0	5 000
Belföldi közvetített szolgáltatás árbevétele	3 451	2 112
Vagyonfelügyelői díj árbevétele	2 000	3 500
Behajthatatlansági nyilatkozat árbevétele	132	174
Egyéb belföldi szolgáltatás árbevétele	3 118	6 939
Összesen	**686 692**	**402 483**

5.2 Egyéb bevétel

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	103	4
Céltartalék felhasználása	20 000	50 000
Kapott kártérítések, perköltségek	293	16
Különféle egyéb bevételek	2 015	1 068
Összesen	**22 411**	**51 088**

5.3 Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság előző évi készlete visszavezetésre került, a saját termelésű készletek állományváltozása 2023. évben -85 545 ezer Ft.

5.4 Anyagjellegű ráfordítások

5.4.1 Anyagköltség:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Üzemanyag költség	12 541	13 791
Villamosenergia költség, vízdíj	2 505	2 735
Irodaszer, nyomtatványok	2 727	2 084
Egyéb anyagköltség	1 315	1 071
Összesen	**19 088**	**19 681**

5.4.2 Igénybe vett szolgáltatások:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Szállítási-, futár-, taxiköltségek	512	1 291
Bérleti díjak	46 435	52 197
Ingatlanüzemeltetés	11 217	13 675
Karbantartási költségek	2 968	3 176
Igénybevett informatikai szolgáltatások	20 189	44 322
Oktatás-, továbbképzés-, előfizetések költségei	5 287	3 598
Utazási és kiküldetési költségek	3 036	963
Telefon-, internet-, posta költségek	8 912	6 900
Számviteli, adózási, bérszámfejtési szolgáltatások	8 195	11 553
Szakértői díjak, tanácsadás	60 380	29 469
Takarítás	3 455	4 025
Tagsági díjak	155	777
Iratkezelés, -tárolás, egyéb eljárásokkal kapcs. költségek	15 186	8 692
Parkolási és autópálya matrica költségei	1 264	1 727

Különféle egyéb igénybevett szolgáltatások	2 253	1 529
Fénymásolás, nyomtatás költségek	2 067	2 694
Összesen	**191 511**	**186 588**

5.4.3 Egyéb szolgáltatások:

ezer Ft

Megnevezés	**Előző év**	**Tárgy év**
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	300	777
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	2 748	4 500
Biztosítási díj	5 702	11 294
Összesen	**8 750**	**16 571**

5.5 Személyi jellegű ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	**Előző év**	**Tárgyév**
Bérköltség	326 480	413 086
Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 747	34 069
Bérjárulékok	34 865	19 964
Összesen	**392 092**	**467 119**

5.6 Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	**Előző év**	**Tárgy év**
Céltartalék képzése	30 000	0
Követelésekre elszámolt értékvesztés	19 336	8 627
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	121	1 084
Adók, illetékek, hozzájárulások	13 688	10 295
Egyéb ráfordítások	576	61
Behajthatatlan követelés leírt összege	1 121	334 594
Összesen	**64 842**	**354 661**

A Társaság egy felszámolási eljárásában 331 706 ezer Ft költséget előlegezett meg környezet- és katasztrófavédelmi okokból, melyet a Társaság eljárással szembeni követelésként vett nyilvántartásba. A felszámolási eljárás megszűnésével a fenti összeg adósi vagyon hiányában behajthatatlanná vált, és leírásra került.

5.7 Pénzügyi ráfordítások

A Társaság pénzügyi ráfordításai között 4 ezer Ft árfolyamveszteséget számolt el.

5.8 Társasági adó

ezer Ft

Megnevezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	**-694 595**
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	50 000
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	12 523
Behajthatatlanná vált követelés értéke, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés	18 665
Duális képzés miatti kedvezmény összege	6 403
Adóalap csökkentő tételek összesen	**87 591**
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	0
A számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	15 885
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	49
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	1 114
Követelésekre elszámolt értékvesztés	8 627
Adóalap növelő tételek összesen	**25 675**
Társasági adóalap (általános szabályok szerint)	**-756 511**

ezer Ft

Megnevezés	Tárgyév
Összes bevétel	**453 571**
Társasági adóalap (jövedelem-minimum szerint)	**9 071**

ezer Ft

Társasági adó	**816**

A Társaság a 2023. adóévben a társasági adótörvénynek megfelelően jövedelem-minimum szerint állapította meg a társasági adófizetési kötelezettségét.

A Társaság 2023. évi adózott eredménye 695 411 ezer Ft veszteség.

5.9 Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A kivételes nagyságú és előfordulású tételek az adott mérleg- és eredménysorhoz tartozó táblázatokban kerültek bemutatásra.

6 Tájékoztató adatok

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 2023. évben 34 fő.

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

Kutatás, kísérleti fejlesztés sem az előző, sem a tárgyévben nem volt.

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 Imre
ügyvezető
Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.