

KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2021.

Cégjegyzék szám: 01-09-919882

KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft

1147 Budapest, Csömöri út 50-60.

**2021.12.31-i mérleg fordulónapi
Éves beszámoló kiegészítő melléklete**

Beszámolási időszak: 2021.01.01. – 2021.12.31.

Budapest, 2022. május 20.

gazdasági igazgató

ügyvezető

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás bemutatása

Társaság neve:	KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Társaság rövidített neve:	KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft.
Székhelye:	1147 Budapest, Csömöri út 50-60.
Cégjegyzékszám:	Cg. 01-09-919882
Adószám:	22260336-2-42
Számlavezető pénzüintézet neve	CIB Bank Zrt.
Számlaszáma:	10700079-65895986-51100005
Internetes elérhetőség:	www.kezmu.hu
Átalakulás időpontja:	2009.07.14
Tulajdonos:	100% állami tulajdon
Tulajdonosi jogkör gyakorlója:	Emberi Erőforrások Minisztériuma

A Társaság székhelye:

1147 Budapest, Csömöri út 50-60.

A cég telephelyei és fióktelepei:

1078 Budapest, Marek J utca 31.
1147 Budapest, Jávorka Ádám utca 67.
1174 Budapest, Ferihegyi út 280.
1194 Budapest, Temesvár u. 1
1076 Budapest, Dózsa György út 48.
1191 Budapest, Dobó Katica utca 18.
1145 Budapest, Laky Adolf utca 41-49.
1102 Budapest, Füzér utca 46.
3881 Abaújszántó, Rákóczi út 96.
2740 Abony, Függetlenség utca 1.
3399 Andornaktálya, Rákóczi utca 289.
4060 Balmazújváros, Nagyhát
4161 Báránd, Hangásdűlő 1.
7570 Barcs, Bimbó u. 1.
2687 Bercel, Petőfi utca 2.
4100 Berettyóújfalu, Mátyás utca 1.
3462 Borsodivánka, József Attila utca 1.
4027 Debrecen, Ifjúság utca 2.
4130 Derecske, Morgó tanya 1.
5510 Dévaványa, Nyíl utca 13.
2643 Diósjenő, Kastély
8482 Doba, Somlóvár utca 3. cégjegyzékből törölve 2022.03. hó
2120 Dunakeszi, Fóti út 75.
3780 Edelény, Szent Márton utca 1-2.

5742 Elek, Szent István utca 14.
2132 Göd (Felsőgöd), Ady Endre utca 9.
7683 Helesfa, Nádassy telep 10/96.
4334 Hodász, Tarnai tanya
3350 Kál, Fő út alsó 3.
6211 Kaskantyú, III. kerület 1.
8713 Kéthely, Magyar utca 35.
7953 Királyegyháza, Rigópuszta
6760 Kistelek, Rákóczi utca 47.
5516 Körösladány, Nagy M utca 2.
5516 Körösladány, Batthyány utca 55.
8318 Lesencetomaj, Kossuth utca 95.
5667 Magyarbánhegyes, Tanya 37.
8776 Magyarszerdahely, Újnéppuszta 9.
4351 Mérk, Hunyadi utca 183.
7932 Mozsgó, Mátyás király utca 1.
4372 Nyírbéltek, Vasút utca 43.
3060 Pásztó, Park utca 1.
8154 Polgárdi, Tekerespuszta
3630 Putnok, Serényi tér 2.
7193 Regöly, Majsapuszta
7193 Regöly, Rákóczi utca 5
3974 Ricse, Vasút utca 2.
6320 Solt, Toldi Miklós utca 1.
6320 Solt, Zrínyi utca 2.
4234 Szakoly, Hunyadi utca 2.
9971 Szentgotthárd, Hunyadi utca 29.
7940 Szentlőrinc, Baja utca 13.
7940 Szentlőrinc, Munkácsy M. utca 55.
5000 Szolnok, Liget utca 8.
2767 Tápiógyörgye, Táncsics M. utca 1.
4132 Tépe, Fő u. 5.
8741 Zalaapáti, Deák F. utca 3
4138 Komádi, Szent István utca 10-12.
2463 Tordas, Hangyasor 255/4. hrsz.
7090 Tamási, Kossuth Lajos tér 17.
6527 Nagybaracska, Szabadság tér 34.
7970 Drávatamási, Fő u. 78.
5350 Tiszafüred, Füredi u. 15.
4080 Hajdúnánás, külterület 0855/15.
3346 Bélapátfalva, Petőfi Sándor u. 25.
3662 Ózd, Somsályfő telep 1.
8474 Csabrendek, Darvastó 0438/3.
8840 Csurgó, Iharosi út 2.
4087 Hajdúdorog, Jaczkovics utca 3.
5241 Abádszalók, Mikszáth Kálmán út 1. 106/10 hrsz.
6400 Kiskunhalas, Szentháromság tér 5.
4162 Szerep, Hosszúhát Ág utca 27.
6300 Kalocsa, Grósz József utca 1.
3400 Mezőkövesd, Lövői út 33.
9311 Pásztori, Alsó utca 35.
7985 Kisdobsza, Fő utca 1.
4027 Debrecen, Ibolya utca 24.
9311 Pásztori, Alsó utca 30.

A Társaság fő feladata:

A KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alakulásának kelte: 2009. július 7.

Tulajdonos (ok) neve, részesedésük mértéke: Magyar Állam, 100%

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban KÉZMŰ Közhasznú NKft., vagy Társaság) 100%-ban állami tulajdonban van, alapítója a Magyar Állam.

Az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet 1. számú mellékletének IV. pontjának hatályba lépésével, 2018. június 26-tól az alapítói jogköröket az Emberi Erőforrások Minisztériuma gyakorolja.

A Társaság közhasznú jogállású nonprofit gazdasági vállalkozás, az Mmtv. 22. §-a szerint, megváltozott munkaképességű munkavállalók, illetve fogyatékkal élő személyek (továbbiakban: megváltozott munkaképességű munkavállalók, vagy MMK-s dolgozók) számára biztosít rehabilitációs foglalkoztatást, a központi székhelyén túl Magyarország különböző területein, 78 telephelyen, melyből 70 akkreditált telephely.

A Társaság a rehabilitációs foglalkoztatást a - megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet alapján -, akkreditált és védett munkahelyként végzi.

A Társaság állami szerepvállalásában, akkreditált munkáltatóként, elsődleges feladatként rehabilitációs foglalkoztatás keretében, védett munkáltatói körben foglalkoztatja az MMK-s munkavállalókat és készíti fel a tranzitálásra az Európai uniós irányelveknek megfelelően annak érdekében, hogy minél több megváltozott képességű munkavállaló piaci viszonyok között is sikeresen tudjon helyt állni az álláskeresés során, illetve ezt követően munkavállalóként.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. rehabilitációs foglalkoztatáshoz, a hivatkozott 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet 17-18. §-a szerint a rehabilitációs foglalkoztatási költségek finanszírozására a 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet, az ún. általános csoportmentességi rendelet alapján, állami, költségvetési forrásból rehabilitációs költség támogatást (továbbiakban: rehabilitációs költség támogatás, vagy RKT támogatás) használ fel.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. elsődleges foglalkoztatáspolitikai célja a megváltozott munkaképességű személyek egészségi állapotának megfelelő munkahelyi környezetben megvalósuló foglalkoztatása, piaci termelés keretei között.

Kapcsolódó legfontosabb feladatok:

- Széleskörű foglalkozási rehabilitáció megvalósítása munkaviszony létesítésével,
- A rehabilitációs foglalkoztatásnak megfelelő munkahelyi környezet biztosítása,
- A rehabilitációs foglalkoztatással értékteremtő munka biztosítása,
- A bevételek rehabilitációs célú felhasználása

A Társaság vállalati és társadalmi kommunikációs / társadalmi szerepvállalási tevékenysége

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. alaptevékenysége társadalmi felelősségvállaláshoz kapcsolódik, ugyanakkor számos olyan programot működtet, ami már túlmutat ezen, illetve a cégesoporton is.

A Társaság számos úgynevezett CSR programmal (Vállalati társadalmi felelősségvállalás/ Corporate Social Responsibility) segíti a megváltozott munkaképességű munkatársait, amelyek szociális helyzetüket javítják. Kiemelt jelentőségűek ezek közül, az Élelmiszerbank projekt, szociális lakások. Továbbá számos projekttel segíti a Társaság ezen munkavállalóinak kiteljesedését (pl. Tehetség Alap pályázat).

A Társaság - mérete, és az állami tulajdonosi döntés alapján az alapításából eredően az MMK-s munkavállalók rehabilitációs foglalkoztatási fő céljának megfelelően -, felelős a fogyatékkal élő fiatalok számára perspektíva és munkalehetőség biztosítása, valamint a megváltozott munkaképességű emberek értékteremtő képességének megismertetése és társadalmi elismerése kapcsán.

A Társaság együtt az ERFO Közhasznú NKft és a FŐKEFE Közhasznú NKft. gazdasági társaságokkal (továbbiakban együttesen: rehabilitációs társaságok), sikerrel vettek részt 2021. évben is a Magyar Élelmiszerbank Egyesület pályázatán, és 2019. óta tudja jó minőségű élelmiszerhez juttatni rászoruló kollégáit az ország több pontján, ezt a tevékenységét 2021. évben is sikeresen folytatta.

A 2021. évben az Élelmiszerbank Egyesület által nyújtott élelmiszerek a Társaság MMK-s munkavállalói között kerültek kiosztásra.

A rehabilitációs társaságok támogatják az ERFO alapítványt, amely az MMK-s munkavállalóknak munkaviszonyon kívüli elismerését kívánja méltatni, a 2019. évtől működő Tehetség Alap pályázat keretében.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2021. elején megújította a weboldalát, amely immár a kor által elvárt biztonsági- és legmagasabb szintű akadálymentességi feltételeknek is megfelel.

A társaságok weboldalán időszakosan hírt adunk üzemnyitásokról, új együttműködések megkötéséről, a Facebook oldalakon pedig többek között új álláslehetőségeket mutatunk be.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft, Jávorka utcai telephelyén, szociális lakásokat működtet azon megváltozott munkaképességű munkatársai számára, akik élethelyzetük folytán gyors átmeneti szállás segítséget igényelnek.

A KÉZMŰ NKft a Kilátó Piarista Pályaorientációs és Munkaerőpiaci Fejlesztő, Módszertani Központtal 2021. első negyedévében kötöttek Együttműködési Megállapodást. Az együttműködésünkben központi helyet foglal el a mérések és a kompetenciák megismerése és azoknak a gyakorlati alkalmazása. Ennek érdekében kölcsönös, a két intézményt érintő szakmai napokat szervez.

A szakmai napok keretében:

- Társadalmi, oktatási - nevelési célokat tud a Társaság megvalósítani, amelyek egyrészt, hatékony segítséget nyújthatnak a sajátos nevelési igényű tanulóknak, másrészt, az iskolából kikerülve segítik a tanulók munkába történő elhelyezkedését.

- A mérések eredményeképpen, a kompetenciák megismerése után rögtön munkatevékenységet tudunk biztosítani a szakiskolát végzett tanulóknak.

- A személyre szabott, az egyéni igényeket figyelembe vevő mentorálás azt is lehetővé teszi, hogy a gyerekek, a már kiválasztott sikeres munkatevékenység után is fejlődjenek és magasabb fokú munkalehetőséghez jussanak cégcsoportunk keretein belül.

Az együttműködés keretében a 2021. évben elvégzett tanácsadások sikerére alapozva, a Társaság a folytonosság fenntartásának érdekében, 2022. évben további szakmai programok megvalósításával kívánják az együttműködési megállapodást bővíteni.

A KÉZMŰ NKft a társadalmi felelősségvállalási tevékenység keretében 2020-tól és így 2021 évben is igyekeztek megkeresni azokat az iskolákat, amelyekben fogyatékkal élő gyerekek is tanulnak.

A Társaság célja, hogy perspektívát nyújtson a fogyatékkal élő fiataloknak.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft, első ütemben, fővárosi telephelyein kezdte el a gyakorlati pályaorientációs oktatásokat.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2020/2021. tanévben indítottak pályaorientációs foglalkozásokat, betartva a koronavírus járványügyi előírásokat.

Első alkalommal, 2020/2021 tanévekre két oktatási intézménnyel került együttműködési megállapodás megkötésre, amit a Társaság ezt követően, 2021/2022. tanévben is folytat.

A Két intézmény: A Dr. Török Béla Óvoda, Ált. Isk., Szakiskola, Készségfej. Iskola, EGYMI és Kollégium Bp., XIV. ker.; és a Vakok Óvodája, Ált. Isk., Szakiskola, Készségfej. Isk., EGYMI, Kollégiuma és Gyermekotthona Bp., XIV. ker.

Az új tanévben – az iskolák egyetértésével – a nevelési – oktatási programjukban szereplő pályaorientációs foglalkozásokat egy napos vagy egy hetes üzemlátogatás keretében kívánja a Társaság teljesíteni.

A szakmai képzés sikere miatt, az ilyen jellegű foglalkoztatások és képzéseket a Társaság a 2022/2023. tanévben is folytatni kívánja.

A sikeres együttműködés kertében a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. Csömöri úti telephelye a Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara (BKIK) határozata alapján 2021. augusztustól önálló duális képzőhellyé alakult bördíszmű és divatszabó szakmákban, így 2021. szeptember a Budapesti Komplex Szakképzési Centrum és a KÉZMŰ Közhasznú NKft. a képzés lebonyolítására Együttműködési Megállapodást kötöttek.

Az Együttműködés célja és területe:

- Partnerség a duális képzés területén
- A társadalmi felzárkóztatás
- Hatékony pályaorientáció
- Közös szakmai programok szervezése.

A Társaság a duális szakképzést 2022/2023 tanévben is folytatni kívánja.

A kimenő 11. évfolyam helyére új évfolyam érkezik, tervek szerint már magasabb létszámmal. Az új tanévre vonatkozóan az elképzelések között szerepel, hogy Csömöri úti telephelyünk mintaszabászata kapcsolódjon be a Kreatív Technikum technikus képzésébe.

Közös ügyvezetés:

ERFO Közhasznú NKft. közös ügyvezetés alatt áll a Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó, rehabilitációs foglalkoztatóként működő, KÉZMŰ Közhasznú NKft és a FŐKEFE Közhasznú NKft -vel.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft székhelye: 1147 Budapest, Csömöri út 50-60.

A FŐKEFE Közhasznú NKft székhelye: 1145 Budapest, Laky Adolf utca 41-49.

2021. évi éves Beszámoló:

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. éves beszámolóját a 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásai alapján készíti, melynek részei:

- Mérleg,
- Összeköltség eljárással készített eredmény kimutatás,
- Kiegészítő melléklet.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a Számviteli törvény szerint elkészített éves beszámoló mellett összeállítja az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. tv. (Civil tv.) szerinti közhasznú eredmény kimutatást. A fentiekkel egyidejűleg a Társaság elkészíti a tulajdonosi jogok képviselője részére az időszak működésének bemutatását tükröző éves üzleti jelentését és a 350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szerinti közhasznúsági mellékletét is.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. mérlege és eredmény kimutatása a társaság teljes gazdálkodásának közhasznú és vállalkozási tevékenységének adatait egyaránt tartalmazza.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményeket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti, számviteli elszámolásait elsődleges költségnem (5. számlaosztály Költségnemek) bontásban számolja el. Az egyéb vállalati és tulajdonosi információs igények a definiált dimenziók beállításából kérhetőek le, szűrhetők és csoportosíthatóak.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. legfontosabb célkitűzése a megváltozott munkaképességű munkavállalók rehabilitációs célú foglalkoztatása az egészségi állapottól függően tartós, illetve tranzit jelleggel, így a Társaság vállalkozási tevékenysége a közhasznú tevékenységét nem veszélyeztetheti

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. 2021. évben földrajzilag az ország 17 megyéjében, 78 telephellyel ezen belül 70 akkreditált telephellyel rendelkezik, amelyből 41 telephelyen külső foglalkoztatóként intézményi foglalkoztatást folytat.

A Társaság ezeken a munkahelyeken, tartósan munkanélküli és megváltozott munkaképességű személyeknek biztosít munkalehetőséget.

A Társaság főbb tevékenységei, termékei:

- Textilgyártás (főként állami tenderek keretében történő formaruhagyártás)
- Papíripari bér munka (kiváló minőségű papíripari termékek előállítás)
- Bútorgyártás (nagyobb részt irodabútorok gyártása tenderes szerződés keretében, de emellett egyedi megrendeléseket is teljesítenek)
- Bőripar (cipőfelsőrész készítés, bőr kiegészítők és bőrlabda gyártás)
- Értékesítés (főként sportszer értékesítés)
- Intézeti tevékenység: (elsődleges cél a megváltozott munkaképességű emberek foglalkoztatása, egyszerű betanítással elsajátítható munkafolyamatok végzése)
- Vegyesipar tevékenység (Egyszerű munkafolyamatok pl. csomagolás, ragasztás, válogatás végzése bér munkában)

A Társaság könyvvizsgálója

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a 2000. évi C. Számviteli Törvény 155. §-a alapján könyvvizsgálatra kötelezett vállalkozás. A Társaság állandó könyvvizsgálója:

JUS 2000 Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. (székhely: 2000 Szentendre, Vak Botyán u. 1.; cégjegyzékszám: 13-09-073459; kamarai azonosító szám: 004058), a könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló neve: Juhász Katalin (kamarai azonosító szám: 007138),

helyettesítésére jogosult: Németh Tibor (kamarai azonosító szám: 007013).

A könyvvizsgáló díjazása a megbízás idejére évente legfeljebb 5.784.000 Ft +ÁFA, azaz Ötmillió-hétszáznyolcvannégyezer forint +ÁFA.

2. A Társaság képviseletére jogosult és a számviteli tevékenységért felelős adatai

Képviseletre jogosult adatai:

Ügyvezető: Csizi Péter, Lakóhelye: 7623 Pécs Bajnok u. 12. TT 9 a

Számviteli tevékenységért felelősök adatai:

Főkönyvelő: Balog Attiláné, Lakóhelye: 1149 Budapest, Nagy Lajos király út 118.

Gazdasági Igazgató: Németh Péter, Lakóhelye: 1055 Budapest Szalay u 1/5A

A 2021. évi éves Beszámoló és Kiegészítő melléklet összeállításáért a Főkönyvelő és a Gazdasági Igazgató felel.

3. A Számviteli törvényből eredő kötelezettségek

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15-16. §-ban meghatározott alapelvek és a Társaság Számviteli Politikájának figyelembevételével, a KÉZMŰ Közhasznú NKft. a 2021. évi éves beszámolót 2021. december 31-i fordulónappal készíti.

Az éves beszámoló összeállítása a törvény 17-20. §-ban előírt általános szabályok alapján történik. Ennek keretében a mérleg a 22-45. §, az eredménykimutatás a 70-87. §, a kiegészítő melléklet a 88-94. §, az üzleti jelentés pedig a 95. §-ban meghatározott törvényi előírásoknak megfelelően készült.

A Társaság működését, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulását bemutató, a beszámoló összeállításához a 14. § előírása szerinti feltételek és előírások a Társaság Számviteli politikájában kerültek rögzítésre, ami tartalmazza az egyes mérlegtételek értékelési módját és zárlati időpontokat.

A Társaság jelentős összegű hibának tekinti, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkenő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át.

A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év február 28.

A mérleg fordulónapja: december 31.

A Számviteli törvény által előírt egyes mérlegtételek valódiságának alátámasztására a számviteli alapelveknek megfelelően a számviteli politika keretében használja:

- számlarendet és számlatükröt
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- pénzkezelési szabályzatot,

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a 2021. évi beszámolóját alátámasztó készlet leltározást a társaság számviteli politikájához kapcsolódó leltározási utasításban foglaltak szerint hajtotta végre. A leltározás célja a mérleg valódiságának biztosítása érdekében, a készletek mennyiségének, használhatóságának, illetve mobilitásának megállapítása.

Eszközeinek leltározása tételes közvetlen mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel, forrásainak leltározása egyeztetéssel történik.

Az eszközök és források értékelési eljárása:

A számviteli törvény a beszámoló elkészítésénél és a könyvvizetés során kötelezővé teszi a számviteli alapelvek betartását. Az alapelvektől csak a számviteli törvényben szabályozott módon térhet el.

A valódiság elve kimondja, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek meg kell felelnie a jogszabályban előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A Társaság a mérlegkételemek értékelése során

- vállalkozás folytatásának elvéből indult ki,
- a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban megtalálhatók, bizonyíthatók, bizonylatokkal alátámasztottak,
- az eszközök és kötelezettségek leltározással, kerültek ellenőrzésre és külön-külön értékelésre,
- a mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegkételemek körültekintően elvégzett értékelése során, a Társaság figyelembe vette az értékvesztés elszámolására vonatkozó előírásokat. Amennyiben az értékelt eszköz könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkételetek ismert és várható eladási ára, azaz a piaci értéke, akkor a különbözet terven felüli értékcsökkenésként, illetve értékvesztésként került elszámolásra,
- a Társaság, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől, a tevékenységek adott időszaki teljesítésének elismert bevételeit és ezekhez a bevételekhez kapcsolódó költségeket számításba vette,
- a bizonytalan árbevétel, illetve egyéb bevétel nem vagy értékvesztéssel került a beszámolóban bemutatásra,
- A bevételek és a költségek (ráfordítások) bruttó módon kerülnek elszámolásra,
- az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több évet érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban számolta el a Társaság, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között oszlik meg,
- a gazdasági események, ügyletek a gazdasági tartalmuknak megfelelően, a hatályos számviteli törvény elvei szerint kerülnek szerepeltetésre az éves beszámolóban.
-

4. Az elszámolásokhoz kapcsolódó adatgyűjtés módja

Főkönyvi könyvelésre alkalmazott szoftver megnevezése: **FK3 rendszer** (R-Trend Kft.)

Termelés támogatást, elszámolást és a készlet analitikát támogató alkalmazott szoftver megnevezése: **VR3 rendszer** (R-Trend Kft.)

Bérszámfejtésre alkalmazott szoftver megnevezése: **BABÉR** (Soft Consulting Kft)

Munkaviszonyhoz kapcsolódó dolgozói idő nyilvántartására szolgál: **NORMA rendszer** (Crossec Kft)

5. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

MÉRLEG "A" változat ESZKÖZÖK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
A. Befektetett eszközök	4 266 613	3 915 141	-351 472	91,76%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	404 813	380 186	-24 627	93,92%
II. TÁRGYI ESZKÖZ	3 861 800	3 534 955	-326 845	91,54%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	
B. Forgóeszközök	3 630 644	2 810 994	-819 650	77,42%
I. KÉSZLETEK	976 473	1 163 007	186 534	119,10%
II. KÖVETELÉSEK	1 187 176	647 482	-539 694	54,54%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 466 995	1 000 505	-466 490	68,20%
C. Aktív időbeli elhatárolások	303 713	336 326	32 613	110,74%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	8 200 970	7 062 461	-1 138 509	86,12%

MÉRLEG "A" változat FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
D. Saját tőke	4 547 110	4 132 997	-414 113	90,89%
I. JEGYZETT TŐKE	1 345 200	1 345 200	0	100,00%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			0	
III. TŐKETARTALÉK	3 341 749	3 341 749	0	100,00%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 621 882	-2 198 592	-576 710	135,56%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 057 596	2 058 753	1 157	100,06%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0	
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-575 553	-414 113	161 440	71,95%
E. Céltartalékok	57 011	50 420	-6 591	88,44%
F. Kötelezettségek	2 436 776	1 849 795	-586 981	75,91%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0	
II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			0	
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 436 776	1 849 795	-586 981	75,91%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 160 073	1 029 249	-130 824	88,72%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK ÖSSZESEN	8 200 970	7 062 461	-1 138 509	86,12%

6. Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-594 696	-394 314	200 382	66%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	19 143	-19 798	-38 941	-103%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-575 553	-414 113	161 440	72%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
ADÓZOTT EREDMÉNY	-575 553	-414 113	161 440	72%

A nem a szokásos üzletmenethez kapcsolódó releváns összegű, illetve egyedileg előforduló tételekkel egyszeri eredményt növelő/csökkentő tételként számoltunk és az alábbiakban mutatjuk be:

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Összeg
Selejtezett tárgyeszközök és befejezetlen beruházások	-281
Céltartalék képzés	-48 845
Készletek selejtezése, leltárhány	-26 819
Követelések és készletek értékvesztése	-38 917
Céltartalék visszairás	55 436
Készlet leltártöbblet	6 573
Támogatás visszafiz. előző évekre	-7 628
Eredményre gyakorolt hatás (vesztés)	-60 481

COVID-19 egészségügyi világjárvány gazdasági folyamatokat érintő negatív hatása begyűrűzött a Társaság 2021. éves üzletmenetébe.

A vevői megrendelések, és ezzel együtt az árbevétel is elmaradtak a tervezett szinttől.

A Társaság számára, már a COVID vírus járvány kezdetétől és annak elhúzódásával világossá vált, hogy a Társaságnak ebben az időszakban partnereinek kiszolgálását figyelembe véve is elsődleges fókuszpontként kell kezelnie a rehabilitációs foglalkoztatást és ezzel együtt a személy és vagyónvédelmet.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. számos intézkedést megtett az egészségvédelmi célok elérésében, illetve annak érdekében, hogy 2021. évben a COVID világjárvány miatt, közvetlenül a munkavállalók, közvetetten a Társasági tárgyi és adminisztrációs vagyona ne sérüljön.

A Társaság COVID-19 miatti 2021. évi többletköltségeit az alábbiakban mutatja be:

A Társaság személyi jellegű ráfordításai összességében csökkentek, a covid okozta többletköltségek ellenére, ennek oka a létszámváltozás volt

A Társaság Covidhoz köthető személyi jellegű többletköltségei: 288.094 ezer Ft, ebből a veszélyhelyzetre tekintettel megváltozott elszámolási szabályok alapján az RKT-ban elszámolt költségek összege: 174.588 ezer Ft.

Az anyag jellegű többletköltségek összege: 30.538 ezer Ft.

További, közvetlenül a termeléshez kapcsolódó Covid miatti többletköltség: 167.193 ezer Ft

ebből alvállalkozói többletköltség: 144.819 ezer Ft

tenderes szerződéses kötelezettség teljesítéséhez kapcsolódó 2021. évi kötbér: 22.374 ezer Ft

A COVID közvetlen és közvetett hatásai miatt felmerült többletköltségek összege 2021. évben: 485.824 ezer Ft, ami – figyelembe véve, hogy az RKT-ban 174 588 ezer Ft elszámolható volt – 311.237 ezer Ft, az RKT-ban nem elszámolható közvetlen többletköltséget okozott a Társaság számára.

A COVID- 19 védekezés miatt felmerült beruházás jellegű kiadások összege 33.258 ezer Ft.

A Társaság a 2021-es üzleti évét 414.113 ezer Ft összegű adózás utáni veszteséggel zárta, a Társaság 2021. évi éves pozitív EBITDA eredménye: 4.760 ezer Ft.

A COVID közvetlen és közvetett hatásait, továbbá az ennek következtében 2021. második felétől megerősödött inflációs növekedést és a jelentős értékcsökkenés negatív eredményhatását nem tudta ellensúlyozni a Társaság bevétele.

a Társaság operatív működése nem tudta kigazdálkodni, így ezek összesített hatásaként a KÉZMŰ Közhasznú NKft. a 2021. évi üzleti évét veszteséggel zárja.

A 2021. évi veszteség a Társaság likviditását is rontotta.

Eredmény és jövedelmezőségi mutatók

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2020. ÉV	2021. ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	Er. A	-17,08%	-11,02%
	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u>	<u>Er. I.</u>		
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	Er. F	-12,66%	-10,02%
	<u>Saját toke</u>	<u>D.</u>		
Eszközhatékonyosság	Adózott eredmény	Er. F	-7,02%	-5,86%
	<u>Teljes eszközállomány</u>	<u>A+B+C</u>		

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2020. ÉV	2021. ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	D	186,60%	223,43%
	<u>Kötelezettségek</u>	<u>F</u>		
Saját tőke - Jegyzett tőke aránya	Saját tőke	D	338,02%	307,24%
	<u>Jegyzett tőke</u>	<u>D.I.</u>		
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	D	106,57%	105,56%
	<u>Befektetett eszközök</u>	<u>A</u>		
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	A	117,52%	139,28%
	<u>Forgóeszközök</u>	<u>B</u>		
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz	A	52,03%	55,44%
	<u>Teljes eszközállomány</u>	<u>A+B+C</u>		

A pénzügyi helyzet rövid távú mutatói

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2020. ÉV	2021. ÉV
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B</u> F.III.	1,49	1,52
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + ért.pap.+követelések</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.+B.II.</u> F.III.	1,09	0,89
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + Érték papirok</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.</u> F.III.	0,60	0,54
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	1 193 868 eFt	961 199 eFt
Vevőkintlevőség napokban	<u>Záró vevőállomány</u> Átlagos napi árbevétel	<u>B.II.1.</u> Er.I./365	84,19	58,86
Készletállomány napokban	<u>Zárókészlet</u> Átlagos napi ELÁBÉ	<u>B.I.</u> Er."A".08/365	2 465,06	1 138,74

7. A Társaság 2021. évi gazdálkodását befolyásoló külső gazdasági környezet és belső tényezők

Társaság 2021. évi gazdálkodását befolyásoló külső gazdasági környezet

A koronavírus világjárvány (COVID-19) 2020. március elején érte el Magyarországot, ami a számos vállalkozást hozott nehéz helyzetbe és pénzügyi bizonytalanságot okozott.

2020. év végétől elindult és 2021. évben megvalósult a magyar lakosság megfelelő szintű átoltottsága. 2021. év végére a lakosság közel 70%-os átoltottsága valósult meg.

Ez a tény a lakosság egészségvédelme szempontjából az alaphizalmat növelte meg, ami a gazdasági fejlődés alapja.

Az átoltottság folyamatos 2021. évi növekedésével a gazdasági élet is el kezdett visszarendeződni mind Magyarországon, mind a világ összes országában.

A visszarendeződés a munkaerő keresletet növelte. A Magyarországi foglalkoztatottság 2021. évvégére elérte és meg is haladta a 2019. évi (Covid évek előtti) szintet.

Az energia árak növekedéséből és a pénzpiacokon meglévő forrástöbbletből adódóan, a nemzetközileg elindult infláció 2021. évben Magyarországra is begyűrűzött.

A munkáltatói foglalkoztatás bővülése a vásárlói erő növekedését is okozta.

A 2021. év második felében láthatóvá vált, hogy feldolgozóiparnak és az építő iparnak alapanyag beszállítási nehézségekkel és szűkösségekkel kellett szembe néznie, a felvevői keresleti igény és a hozzá szükséges forrás a végfelhasználóknál a fentiekben leírtak miatt rendelkezésre állt, mivel kereslet megvolt, a termeléshez szükséges az alapanyag és készlethiányok, szintén az infláció növekedését erősítették.

2021. év végére a KSH adatszolgáltatása szerint a Magyarországi fogyasztói árindex változás elérte a korábbi években nem tapasztalt 7,4%-os mértéket

A koronavírus-járvány következményeként rövid és hosszú távon is átalakultak a vevői igények és a piac felvevő képessége is megváltozott.

A COVID-19 okozta egészségvédelmi aggodalmak miatt első ütemben lelassult, azt követően átalakult gazdálkodás, a világ minden gazdasági szervezetének vezetését olyan kihívások elé állította, aminek kezelésére előzetesen elvégzett kockázatelemzés és veszélyhelyzeti protokoll kidolgozását követően sem adott volna elegendő segítséget.

A COVID-19 első ütemében, az előzetesen nem ismert egészségügyi vészhelyzet miatt kialakult bizonytalanságban, a KÉZMŰ legnagyobb partnervállalatai az óvatosság elvét képviselve, vevői megrendeléseiket csökkentették, a korábbi azonos időszak tapasztalati adataihoz képest.

Az ágazati igények átalakulása, a végső felhasználók és a vállalkozások tartalékainak felhasználása, a gazdasági eredmények csökkenését okozta, ami a globális gazdaságban recessziót eredményezett.

A reálgazdaság fenntartására, a vállalatok és a lakosság megnyugtatójának érdekében ebben a folyamatban állami beavatkozásra volt szükség.

Magyarország kormánya a reál gazdaság biztosításának, a vállalatok és a lakosság érdekében számos olyan fiskális intézkedést hozott, aminek következtében többlet forrás került a gazdaságba.

Az állami beavatkozásokon túl a Covid elleni vakcinák világpiaci megjelenése okoztak a gazdaság szereplői számára egy olyan bizalmat, ami a kereslet növekedést és gazdasági gyorsulást eredményezett.

A hirtelen újraindul gazdaság erősítette az inflációt, romló növekedési kilátásokat jelent a vállalkozások számára, ami viszont újfent óvatosságra inti a vállalkozásokat.

A Magyarországi jegybank 2021. évben több ütemben végzett alapkamat emelést, a pénzpiacra kerülő források és ezzel az infláció korlátozásának, másrészt a forint árfolyam védelme érdekében.

A Magyar Nemzeti Bank 2021. júniusában növelte a jegybanki alapkamatot, amit 2021. évben további 6 alkalommal módosított, összességében 0,6%-ról 2,4%-ra.

Az Állami Számvevőszék elemzése szerint, 2021. évben eredményesek voltak a gazdaság élénkítést célzó politikai és gazdasági események.

A gazdasági szervezetek és a legnagyobb gazdasági szereplők optimista szemlélete és a gazdasági élénkítést célzó intézkedések hatására, 2021. év végére Magyarország piaci termelése (GDP) 7,1%-kal emelkedett.

2021. év decemberére:

- A GDP változása: +7,1%, ami 2020 azonos időszakához képest 9,8%-os növekedést jelentett;
- A fogyasztói árindex változás (infláció): +7,4%, ami 2020 azonos időszakához képest 4,7%-os növekedést jelentett;
- A munkanélküliségi ráta: 3,7%, a 2020 azonos időszakához képest 4% pontos javulást jelentett;
- A foglalkoztatási ráta: 74,3 %, ami 2020. azonos időszakához képest 1,8%-os növekedést jelent

2021. évben átlagos Ft/ EUR árfolyam: 358,52 év végére 369 Ft/EUR, az átlag eltérés év végére: +102.89%
Az inflációs folyamatokat több ország később ismerte fel.

Míg az uniós országok 2021. évben még csak átmeneti inflációról beszéltek, a beszámoló elkészítéséig nyilvánvalóvá vált, hogy ez lehet 2022. év fő feladata.

A koronavírus világjárvány hatása a KÉZMŰ Közhasznú NKft-nél:

Az egészségügyi intézetek és a szociális területek munkavállalóit követően, a veszélyeztetettséget tekintve a harmadik legveszélyeztetettebb személyek közé kerültek besorolásra a megváltozott képességgel rendelkező munkavállalók.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. így az egészségvédelmi intézkedésekre a világjárvány indulásától és azt követően is folyamatosan fenntartva a védekezéseket, nagy hangsúlyt helyezett.

Összefoglalva elmondható, hogy a covid világjárvány közvetlen és közvetett hatása több tekintetben is befolyásolta a Társaság 2020. és ezt követően a 2021. évi működését és termelékenységét, a Társaság 2020. és 2021. évi működése és gazdálkodása átalakult.

A Társaság termelése, beszerzési folyamatai és vevő kiszolgálása a nyílt piaci hatásoknak ugyanúgy ki van téve, mint az egyéb termelő vállalkozások. A nagy létszámú és arányú MMK-s foglalkoztatásból adódóan azonban a piaci változásokra kevésbé rugalmas reagálással képes.

A Covid 2020-2021. években kialakult veszélyhelyzet lelassította a reorganizációs folyamatokat és kiemelt prioritásba helyezte a személyi védelmet.

A Társaság a 2020-2021. évi üzleti években a megnövekedett, és előre nem tervezhető költségeken túl több alkalommal kényszerült üzemi leállásokra.

2020-2021. években a Társaság szerkezete miatt, működésében az elsődleges szempont a Covid miatt, a munkavállalók, és kiemelten az MMK-s dolgozók személyi védelemének elsőbbsége.

A pandémiás időszak alatt átalakult fogyasztói magatartás és az ezekhez kapcsolódóan a Társaságot érintő negatív közvetlen és közvetett gazdasági események hatására, a KÉZMŰ Közhasznú NKft. a nem tervezhető többletköltségeket nem tudta kigazdálkodni, és 2020. év után, 2021. évben 2021. évben is veszteséges üzleti évet realizált.

A lelassuló reorganizációs folyamatokat a Társaság 2021. év végéig folytatta, és az időszak alatt szerzett tapasztalatokat 2022. évben kívánja monitorozni és feldolgozni.

Egészségvédelmi intézkedések hatása a vállalat működésére:

A Társaság rehabilitációs foglalkoztatóként működik, így ebben a tevékenységi körében elsődleges szabályozójaként Budapest Főváros Kormányhivatalának Rehabilitációs Főosztálya (továbbiakban: Kormányhivatal) ad iránymutatásokat a KÉZMŰ Közhasznú NKft. számára a foglalkoztatás kötelező feltételeinek betartására, valamint a pandémiás időszakban felmerült többletköltségek, vagy megváltozott költségek elszámolására, mely alapján a Kormány 556/2020. (XII. 4.) Korm. rendelet alkalmazása szerint, a Társaság, a COVID-19, koronavírus világjárvány vészhelyzet időszaka alatt és az azt követő 30. napig a munkáltató a 2021. január 15-ig belépett, munkavállalók részére állásidőt igazolhat. A kormányrendelet célja a Munkáltatók életvédelmi intézkedéseinek támogatása.

A Kormányhivatal rendelkezései és a Társaság belső egészségvédelmi intézkedései szerint, 2020. és 2021. évben is több üzemben volt részleges, illetve rövidebb- hosszabb időszakot is érintő üzemi lezárás.

Mivel a kormányhatározat értelmében 100 főnél magasabb létszám nem tartózkodhatott az üzemben, számos területen a Társaságnak át kellett alakítania a foglalkoztatás ütemezését. A munkavállalók egy légtérben való torlódásának elkerülése érdekében 2020. évtől a délutáni műszakok, és szükség esetén állásidők kerültek bevezetésre, mely munkaidő beosztás a 2021. évben is alkalmazásra került.

A megváltozott munkaképességű munkavállalókon túl az állásidő alkalmazása a Társaság számára nem megtérülő személyi és a vevői kiszolgálás érdekében alvállalkozói többletköltséget eredményezett.

A korona vírus járvány következtében felmerülő egyéb termelési, beszerzési és kereskedelmi nehézségek és hatása:

2021. évben több esetben is felmerülő munkába járási nehézségek, vagy beszállítói késedelmek, vevői rugalmatlanságok korlátozták a társaság hatékonyságát.

A Társaság számára nehézséget okozott az évközi inflációs változások hatására a nem tervezhető beszállítói áremelés. A Társaság alaptevékenységéből adódóan a termelési szerkezet változására rugalmatlanul képes reagálni, így a beszállítók általi áremelés, illetve az árfolyam változásból adódó alapanyag áremelkedést,

vevői elvesztésének elkerülése érdekében a Társaság nem, vagy csak kis mértékben és lassabban tudta érvényesíteni.

A Társaság több nagy üzleti partnere került rövid és hosszabbtávú piaci, vagy fizetési nehézségbe és ütemezte át vevői megrendeléseit, illetve termék szortimentjét. A Társaság nonprofit vállalkozás, elsődleges fő feladata a rehabilitációs foglalkoztatás, ezért a korábbi évek gyakorlatától eltérően, ilyen okokból adódóan is, több alkalommal kellett átütemeznie a termelését, és a nagyobb fedezetet biztosító megrendelések elmaradása miatt az alacsonyabb fedezetet biztosító tevékenységek felé átirányítania.

A visszaesett, illetve az átütemezett vevői megrendelések, illetve a késedelmes szállításokból eredő forgóeszköz elmaradás, továbbá, a nagymértékű átállási idők miatti termelési átütemezések, és egyéb egészségvédelmi intézkedések átalakították, ellehetlenítették a KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2021. évi tervezett termelési növekedésének elérését.

Társaság 2021. évi gazdálkodását egyéb a szervezeti működést befolyásoló események

A Társaságnál 2019-2021 között egy új struktúrájú szervezet és az azt szabályozó rendszer került kialakításra. Megvalósultak a folyamatszabályozások. Legnagyobb változásként említendő, hogy a korábbi „két pólusú vezetést” felváltotta a menedzsment rendszer és a kiemelt igazgatók felelősségi és döntési szintje.

A támogató tevékenységeket tömörítő igazgatóságok, osztályok és csoportok az Igazgatási Igazgató, a Közbeszerzési és Anyaggazdálkodási Igazgató, a Jogi és Személyügyi Igazgató, valamint a Gazdasági Igazgató alá tartoznak, míg az értékteremtő (termelési) folyamatokat és feladatokat ellátó igazgatóságok a Termelési Igazgató irányítása alá kerültek.

A döntési hatáskörök szintenként eltérnek egymástól. Az új szervezet biztosítja az átláthatóságot; a feladatok, felelőségek és a döntési hatáskörök letisztultak, és hosszabb távon is támogatják az információ megfelelő áramlását, és ezzel a reorganizációs program, és a fejlesztések megvalósítását.

Az új szervezet támogatja a rehabilitációs állami társaságoknál a munkaszervezés optimalizálását és az erősségek kihasználását, párhuzamos feladatok elvégzésének elkerülését.

A szervezet átalakításához, adminisztrációs rendszer átalakításához kialakításához, szorosan hozzá tartozik az informatikai és az egyéb azt támogató infrastrukturális rendszerek átalakítása is.

A szervezeti, informatikai, adatfelhasználói és folyamatszabályozási változások alapján, a menedzsment új vállalati stratégiát, jogosultsági és döntési és elveket határozott meg.

2019. évben kezdődött el az informatikai és egyéb infrastrukturális rendszerek átalakítása:

- Elsődlegesen a könyvelési (FK3) rendszer került fejlesztésre, ezen felül a létszámgazdálkodást és a dolgozói munkaidőt felügyelő (Norma) rendszer és a bérszámfejtés egységesítésére vonatkozó (BABÉR) rendszerek kerültek bevezetésre.

- Az egységes személyi és vagyon biztonságtechnikai rendszer 2019. évtől került átalakításra, aminek tovább fejlesztésének a COVID világjárvány miatti személyi és egészségvédelem miatt kiemelkedő jelentősége volt.

- A Társaság 2020. évben állt át (VR3) új termelés támogató modul rendszerére.

A 2020. I. negyedévében a cégcsoport adminisztrációs rendszerét informatikai vírustámadás érte el. A rendszerek, valamint annak adattartalmának teljeskörű visszaállítása, az év végi leltározási és ellenőrzési folyamatokkal együtt teljeskörűen 2021. év elején valósult meg.

Az elemzések az alábbi szükségleteket mutatták ki, és az alábbi döntések előkészítését indukálták:

- A Társaságok gépesítettsége tevékenységükből adódóan alacsonyabb, mint egy átlagos, modern termelő vállalatnak.

Elmondható, hogy a Társaságoknak rehabilitációs profiljukból adódóan, fő erőforrásuk a humánerőforrás, ezért fő fókuszpont az optimális létszámgazdálkodás, és a humánerőforrás hatékony kihasználása.

A gyártási hatékonyság mérésére a Társaság 2021. második felében elindította a Norma szoftver részletes műveleti idő rögzítésének modulját, és elindult a gyártások felülvizsgálatának és a készletgazdálkodási és beszerzési folyamatokat támogató projektjei.

A 2021. évben közös dokumentum kezelő rendszer (DMS One) bevezetése valósult meg, ezzel az iratanyagok, és ezek elektronikus állományainak egységes kezelése, tárolása és archiválása a korábbi éveknél magasabb szinten oldódik meg.

A Társaságok a maximális adatbiztonság megvalósítására és a célfeladatok biztosítására, 2021. évben megerősítették az informatikai hardver rendszerüket és a behatolás elleni védelmi rendszereket is.

2021. évben tanácsadói együttműködéssel lezárult a három céges szerverközpont kialakítása. Ez a beruházás Társaságok számára várhatóan közel 10 évre jelent adattárolási biztonságot.

II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

1. Tárgyi eszközök értékének alakulása (befektetési tükör)

A KÉZMŰ Közhasznú NKft-nek a kezelésébe, tulajdonába kerülő eszközök besorolásánál rendező elvként használja, az eszköz elhasználódásának időtartamát.

Amennyiben az eszköz egy éven túl szolgálja a vállalkozást, úgy a Társaság a befektetett eszközök között tartja nyilván, amennyiben éven belül használódik el, a forgóeszközök között kerül elszámolásra.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2021. évben
A bruttó érték változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növ.akt, bőv., s. rezsiz	Évközi esőkkl.(selejtezés, ért.)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	639 989	65 660	-	12 485	718 134
I/1. Vagyonértéki jogok	307 645	2 648	-	885	311 178
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	38 344	3 012	-	11 600	52 956
I/4. Kísérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	294 000	60 000	-	-	354 000
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	6 117 803	204 091	256 165	- 13 597	6 052 132
II/1. Ingatlanok	3 816 843	33 886	507	-	3 850 222
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 584 976	3 462	21 213	-	1 567 225
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	549 897	33 357	18 119	-	565 135
II/4. Beruházások	166 031	132 330	216 326	- 12 485	69 550
II/5. Beruházásokra adott előleg	56	1 056	-	- 1 112	-

A Társaság 2021. évben 132.330 ezer Ft összegnek megfelelő tárgyeszköz és 65.660 ezer Ft összegnek megfelelő immateriális javak jellegű beruházást hajtott végre. Az egyes eszközcsoportok sorain jelentkező növekedés a korábbi évek még aktiválásra nem került, illetve a tárgyévi beaktivált beruházási összegei szerepelnek. 2021. évben a társaság 1.056 ezer Ft beruházási előleget fizetett, amely előleg a tárgyidőszak végéig elszámolásra került.

A Társaság beruházásainak finanszírozásaként a korábban reorganizációs célokra kapott tőke jellegű forrásokat 46.459 ezer Ft értékben, ezen felül GINOP pályázathoz kapcsolódóan 125 ezer Ft értékben, saját forrásból 151.406 ezer Ft értékben használt fel. A 2021. évi befejezetlen beruházások összege: 69.550 ezer Ft

A korábbi években elindított, de aktiválásra nem került, és elévülés, vagy egyéb okok miatt, a későbbi időszakban megvalósításra nem került eszközök közül 2021. év végével 2.008 ezer Ft költségre került átsorolásra.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft tárgyeszköz selejtezésének teljes összege 2021. év végével: 281 ezer Ft volt.

A Társaság a selejtezett eszközök nettó értékével azonos összeget a ráfordítások közt szerepeltet.

Értékesített tárgyi eszközök bruttó értéke: 176.041 ezer nettó értéke: 148.043 ezer Ft.

A Társaság a számviteli törvény változásait figyelembe véve az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó eredményét mutatja be az eredményei között, aminek összege 2021. évben pozitív 13.015 ezer Ft volt, így az értékesítés eredménye az egyéb bevételek között került megjelenítésre.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének értékcsökkenés változása 2021. évben

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2021. évben
Az értékcsökkenés változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Nullásból vissza	Évközi csökk.(selejtezés, értékesítés)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	235 176	102 772	-	-	-	337 948
I/1. Vagyonértéki jogok	154 626	39 072	-	-	-	193 698
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	37 232	4 857	-	-	-	42 089
I/4. Kísérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	43 318	58 843	-	-	-	102 161
II. Tárgyi eszközök összesen:	2 256 003	296 302	-	35 128	-	2 517 177
II/1. Ingatlanok	749 251	89 048	-	251	59	838 107
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 139 356	134 464	-	19 692	-	1 254 128
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	367 396	72 790	-	15 185	59	424 942

A Társaság 2021. tárgyévi értékcsökkenésének összege: 399.074 ezer Ft.

Immateriális javak változása:

Immateriális javak

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás - átszervezés	Kísérleti fejlesztés	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Érték-helyesbítés	Immateriális javak összesen
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK*	294 000	0	307 645	38 344	0	0	0	639 989
Vásárlás	60 000	0	2 648	3 012	0	0	0	65 660
Apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
Előállítás	0	0	0	0	0	0	0	0
Tértítés nélkül átvett	0	0	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	885	11 600	0	0	0	12 485
Érték helyesbítés	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0
Növekedés összesen	60 000	0	3 533	14 613	0	0	0	78 146
Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
Eladás	0	0	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0	0
Tértítés nélkül átadott	0	0	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0	0
Érték helyesbítés	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	354 000	0	311 178	52 957	0	0	0	718 135
Nyitó értékcsökkenés*	43 318	0	154 626	37 232	0	0	0	235 176
Terv szerinti écs.	58 843	0	39 072	4 858	0	0	0	102 772
Tervén felüli écs.	0	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS növekedés	58 843	0	39 072	4 858	0	0	0	102 772
Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
Eladás	0	0	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0	0
Tértítés nélkül átadott	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés	102 161	0	193 698	42 090	0	0	0	337 948
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK*	250 682	0	153 019	1 112	0	0	0	404 813
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	251 839	0	117 480	10 867	0	0	0	380 186

2021. évben megvalósult a Társaság szervezetfejlesztésének 3. üteme, ennek értéke **60.000 ezer Ft**.

Akadálymentes weboldal készítésére került sor - vállalkozási szerződés keretében, ami az internet felületen tette lehetővé gyengén látók, hallássérültek és mozgássérültek számára a cég weblapjának használatát.

2021. évben lezárult az iratkezelő szoftver bevezetése és gépjármű-flotta karbantartás támogató program került bevezetésre. A Társaság 2021. évi saját forrású aktivált beszerzéseinek összege: 5.535 ezer Ft.

A GINOP-5.3.5-18-2019-00128 pályázati támogatásból megvalósult GINOP-honlap készíttetés értéke:
125 ezer Ft

Tárgyi eszközök változása:

Tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., gépek, járművek	Beruházás	Beruházásra adott előleg	Összesen
Bruttó érték						
2021. évi nyitó	3 816 843	1 584 976	549 897	166 031	56	6 117 803
Beszerezés	0	0	0	132 330	1 056	133 386
Előállítás	0	0	0	0	0	0
Egyéb állomány növ.(átsorolás)	0	0	0	0	0	0
Apportba kapott	0	0	0	0	0	0
Értékesítés	-267	-13 916	-18 005	-143 853	0	-176 041
Aktiválás	33 646	3 462	33 357	-70 465	0	0
<i>ebből: kisértékű (200 ezer Ft alatti)</i>	<i>0</i>	<i>1 785</i>	<i>15 902</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>17 687</i>
<i>ebből: 200 ezer Ft fölött</i>	<i>33 646</i>	<i>1 677</i>	<i>17 455</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>52 778</i>
Selejtezés	0	-7 298	-113	0	0	-7 411
Terven felüli écs.	0	0	0	0	0	0
Hiány	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	0	-14 493	-1 112	-15 605
2021. évi záró	3 850 222	1 567 224	565 136	69 550	0	6 052 132
Értékcsökkenés						
2021. évi nyitó	749 251	1 139 356	367 396	0	0	2 256 003
Kisértékű (100 ezer Ft alatti)	0	1 785	15 902	0	0	17 687
Terv szerinti	89 048	132 757	56 810	0	0	278 615
Értékesítés	-192	-12 754	-15 052	0	0	-27 998
Selejtezés	0	-7 017	-113	0	0	-7 130
Terven felüli écs.	0	0	0	0	0	0
Hiány	0	0	0	0	0	0
2021. évi záró	838 107	1 254 127	424 943	0	0	2 517 177
Nettó érték						
2021. évi nyitó	3 067 592	445 620	182 501	166 031	56	3 861 800
2021. évi záró	3 012 115	313 097	140 193	69 550	0	3 534 955

KÉZMŰ 2021 évi beszerzésű beruházások összesített kimutatása:

Alapítás-átszervezés, vagyoni értékű jogok, szoftverek:	65.660 ezer Ft
Ingtatlanon végzett beruházások:	52.158 ezer Ft
Műszaki gépek, termelő beruházások:	3.869 ezer Ft
Egyéb eszközök, beszerzések:	16.732 ezer Ft
<u>Informatikai eszközök beszerzése</u>	<u>21.608 ezer Ft</u>
2021 évben beszerzett beruházások összesen:	160.027 ezer Ft

Saját forrásból megvalósított, FŐKEFE felé továbbadott

INFORMATIKAI beruházás: 37.963 ezer Ft

Mindösszesen: 197.990 ezer Ft

Befejezetlen beruházások – 2021.12.31-én

2021.12.31-i befejezetlen beruházások összesen: 69.550 ezer Ft

Beruházási előlegek állománya mindösszesen: 0 ezer Ft

Ingtalanokon telephelyeken végzett tárgyévi beruházások: 52.158 ezer Ft

- A második negyedévben került befejezésre a Csömöri úti üzem- és irodaház földszinti helyiségeinek 2020 évben megkezdett kivitelezése, melynek értéke **10.237 ezer Ft**, melyből tárgyévi beruházás 9.837 ezer Ft.
- Temesvár u. 1. telephelyen orvosi rendelő- és iroda, valamint váró-pihenő kialakítása történt meg **15 825 ezer Ft** értéken.
- Ferihegyi úton szükségessé vált kisebb ingatlan felújítás **824 ezer Ft** értéken, aminek oka a tárolt termékek károsodásának megelőzése volt.
- Abaujszántó telephelyen tűzjelző rendszer került felújításra **4.521 ezer Ft** értéken.
- Göd telephelyen a bekötő vízvezeték elhasználódása tette szükségessé a vízvezeték felújítást **5.458 ezer Ft** értéken.
- Kiskunhalason orvosi szoba kialakítására került sor **2.945 ezer Ft** értékben.
- Putnoki telephelyen kerítés felújítás történt **474 ezer Ft** értéken.
- Pásztó telekalakítás 818 nm bővítés szerződés szerint **1.000 ezer Ft** értéken
- Hajdúnánás ipari csarnok és biztonságtechnikai rendszer tervezése **1.923 ezer Ft** értéken
- Hajdúnánás Polgári úti telephelyen út- és szennyvíz építés **4.723 ezer Ft** értéken
- Telephely fejlesztéshez kapcsolódó erősáramú hálózatfelújítási beruházások: 4.628 ezer Ft

Műszaki berendezések beszerzése együttes értéke: 3.869 ezer Ft

Műszaki gépek, eszközök és berendezések terén csak 200 ezer Ft alatti kézi használatú kisgépek, elektromos kéziszerszámok és termelést kiszolgáló eszközök kerültek beszerzésre, amelyek összességében 3.462 ezer Ft összeget tettek ki, és országos szinten több telephelyeken lettek használatba véve.

- Szabászati eszközök beszerzése	1.861 ezer Ft
- Termelő eszközök beszerzése Tripla Trade Kft-től keretszerződés szerint	997 ezer Ft
- Termelést szolgáló munkasztalok saját rezsiz kivitelezés	256 ezer Ft
- Steam Master vasalók, C85 gőzölős vasalók	90 ezer Ft
- Berettyóújfalú, Hosszúhát, Kaskantyú 1-1 db digitális mérlegek beszerzése	34 ezer Ft
- Mérleges raklapemelő beszerzése	185 ezer Ft
- Black & Decker Légpumpa	25 ezer Ft
- Makita HG5030K hőlégfúvó	14 ezer Ft
- Selektá ragasztótartály Hajdúnánás	407 ezer Ft

Egyéb eszközök, berendezések, felszerelések együttes értéke: 16.732 ezer Ft

Egyéb, környezetvédelmi célú eszközök együttes értéke: 2.637 ezer Ft

Egyéb, kisértékű eszközök pótlása: 1.838 ezer Ft

Egyéb, üzemfenntartási eszközök beszerzési értéke: 8.986 ezer Ft

Egyéb, nem a termelésben részt vevő eszközök együttes értéke: 996 ezer Ft

Egyéb, orvosi eszközök együttes értéke: 376 ezer Ft

Telephely fejlesztéshez kapcsolódó egyéb beruházások: 1.899 ezer Ft

Informatikai- és számítástechnikai eszközök együttes értéke: 21.608 ezer Ft

notebook beszerzések együttes értéke: 15.341 ezer Ft

mobiltelefonok: 3.504 ezer Ft

egyéb informatikai eszközök: 2.763 ezer Ft

2021. évben (Tárgyév) megvalósult beruházások

adatok ezer Ft-ban

Finanszírozás forrása	Finanszírozás célja	2020. év	2021. év
534/2014 (XII.30.) mód: 270/2015 (VIII.10.) Reorg. Tőkeemelés		46 919	0
	Telephely-fejlesztés	3 595	0
	Tevékenység-fejlesztés	0	0
	Gépjármű beszerzés	0	0
	Informatikai fejlesztés	3 263	0
	Szervezetfejlesztés	40 061	0
362/2016 (V.25.) A.H. Tőkeemelés		326 478	6 040
	Telephely-fejlesztés	287 797	0
	Tevékenység-fejlesztés	38 681	6 040
	Gépjármű beszerzés	0	0
	Informatikai fejlesztés	0	0
810/2016 (XII.27) A.H. Tőkeemelés		58 014	2 222
	Telephely-fejlesztés	58 014	2 222
	Tevékenység-fejlesztés	0	0
	Gépjármű beszerzés	0	0
	Informatikai fejlesztés	0	0
551/2017 (XII.03) A.H. Tőkeemelés		240 480	38 197
	Telephely-fejlesztés	43 598	13 238
	Tevékenység-fejlesztés	0	0
	Gépjármű beszerzés	0	0
	Informatikai fejlesztés	158 943	24 959
	Szervezetfejlesztés	37 939	0
Pályázati támogatások		2 603	125
<i>GINOP-5.1.5-16-2017-00009</i>	Tevékenység fejlesztés	1 085	0
<i>GINOP-5.1.5-16-2017-00014</i>	Tevékenység fejlesztés	0	0
<i>GINOP-5.1.5-16-2017-00020</i>	Tevékenység fejlesztés	0	0
<i>GINOP-5.1.5-16-2017-00025</i>	Tevékenység fejlesztés	0	0
<i>GINOP-5.3.5-18-2019-00128</i>	Tevékenység fejlesztés	1 518	125
<i>EFOP</i>	Tevékenység fejlesztés	0	0
2020 évi Rehabilitációs költségtámogatás		102 195	0
Rehabilitációs foglalkoztatással összefüggésben felmerült beruházások	Telephely-fejlesztés	96 393	0
Rehabilitációs foglalkoztatással összefüggésben felmerült beruházások	Tevékenység-fejlesztés	5 802	0
Rehabilitációs foglalkoztatással összefüggésben felmerült beruházások	Gépjármű beszerzés	0	0
Rehabilitációs foglalkoztatással összefüggésben felmerült beruházások	Informatikai fejlesztés	0	0
SZT/1156327/2012 Korm. Rend. 55/B. §. alapján egyszeri rehab. támogatás		95 286	0
Rehabilitációs foglalkoztatással összefüggésben felmerült beruházások	Telephely-fejlesztés	95 286	0
SZT/115618 támogatás		0	0
	Informatikai fejlesztés	0	0
Egyéb saját forrás		142 567	151 406
Társaság működéséhez kapcsolódó beruházások	Telephely fejlesztés	142 100	41 703
Társaság működéséhez kapcsolódó beruházások	Tevékenység fejlesztés	450	9 557
Társaság működéséhez kapcsolódó beruházások	Jármű	17	0
Társaság működéséhez kapcsolódó beruházások	Informatikai fejlesztés	0	40 147
Társaság működéséhez kapcsolódó beruházások	Alapítás-átszervezés	0	60 000
ÖSSZESEN:		1 014 542	197 990

2. Készletek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés %-ban
Anyagok	525 212	597 701	113,80%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	55 786	21 895	39,25%
Késztermékek	244 988	420 594	171,68%
Áruk	144 913	120 350	83,05%
Készletre adott előleg	5 574	2 467	44,26%
Összesen	976 473	1 163 007	119,10%

A Társaság készleteinek összesített értéke 2021. év végével: 1.163.007 ezer Ft.

A bázisévhez képest a Társaság készletértéke 186.534 ezer Ft-tal növekedett meg a bázisévhez képest.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a termelési és készlet folyamatokat VR3 rendszerben vezeti (R-Trend Kft.)

A készletekről a Társaság év közben mennyiségben és értékben nyilvántartást vezet. A vásárolt készletek nyilvántartása, felhasználása mérlegelt átlagos beszerzési áron történik.

A saját termelésű készlet esetében, amennyiben a készleten külső vállalkozó végez valamilyen műveletet, a készlet visszavétele bér munkadíjjal növelt értéken történik, vagyis a bér munkadíj a számviteli politikával összhangban, a termék önköltségét növeli. Ugyanez igaz a termékhez közvetlenül köthető előkészítési, tervezési, fuvardíjra, vám, csomagolási díjra is. Azon termékek esetében, ahol a költség közvetlenül nem köthető az adott termékhez, a Társaság a költségek között szerepelteti. A több időszakra vonatkozó, és nem egy termékre vonatkozó költség a készlet tárgyévi mozgásával arányosan kerül a költségek között megjelenítésre.

A felhasználás FIFO felhasználás elvén történik, és a több időszakra vonatkozó, és nem egy termékre vonatkozó költség a készlet tárgyévi mozgásával arányosan kerül a költségek között megjelenítésre.

A saját előállítású termék előzetes kalkuláció szerinti elszámoló áron, úgynevezett norma értékben kerül készletre vételre, majd közvetlen önköltség szerint kerül korrigálásra.

Amennyiben a saját termelésű késztermék és a vásárolt készlet könyv szerinti értéke tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor a Társaság a készlet értékét az eladási ár szerinti számított értékre, készlet értékvesztéssel, téríti el.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2021. évi elszámolt vásárolt készletek értékvesztésének összege: 25.543 ezer Ft, a saját termelésű készletek értékvesztése pedig: 8.305 ezer Ft volt.

A készletek értéke a mérlegben az értékvesztés követő átértékelt készletértéken szerepel.

A 2021. év végi leltározás, a tárgyévi leltározási szabályzat alapján, tételes számolással, méréssel került lebonyolításra.

2021. évben a készlet hiány összege: 16.945 ezer Ft, a leltározás során feltárt többlet készlet érték 6.574 ezer Ft, összevont értéke -10.371 ezer Ft.

A 2021. évi leltározás során feltárt készleteltérés a Társaság 2021. évi eredményét 10.371 ezer Ft összegben rontja.

A leltározás során felmerült készlet eltérések nagy része, leltár kiértékeléssel meghatározásra került. A készletrendezéshez kapcsolódó azonnali intézkedések megvalósultak. A KÉZMŰ Közhasznú Kft. 2021. évi leltározás utáni analitikus készletének és a főkönyvi készletének egyezősége megvalósult.

3. Követelések

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés %-ban	Megoszlás
Vevők	800 855	575 359	71,84%	88,86%
Egyéb követelések	386 321	72 123	18,67%	11,14%
Követelések összesen	1 187 176	647 482	54,54%	100,00%

A Társaság vevő követeléseinek összege 2021. év végével: 575.359 ezer Ft.

A Társaság a vevőállományt a 2021. évi éves beszámolóban a számlázott, elismert összegben mutatja ki. A pénztartozás teljesítéseként fizetett összeg minden esetben először a tartozás kiegyenlítésére kerül jóváírásra. A Társasági vevő követelése nem tartalmaz behajthatatlan, adós által el nem ismert követelést.

A Társaság számviteli politikájának megfelelően, 100%-os értékvesztést számol el a felszámolás, illetve a végelszámolás alatt levő vevői követelésekre, egyéb lejárt követeléseit a károsítás elveinek megfelelően értékeli.

A Társaság a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon veszi fel a könyvviteli nyilvántartásba.

A devizás követeléseket a Társaság a tárgyév utolsó napján érvényes MNB árfolyam szerinti értéken értékeli és mutatja be a vevői követelések közt.

Az CHF pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 356,90 Ft/CHF árfolyamon, az EUR pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 369,00 Ft/EUR árfolyamon, az USD pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 325,71 Ft/USD árfolyamon szerepelnek.

A Társaság az év végén, a devizás követelés átértékeléséből adódó árfolyam különbözetet, nem realizált árfolyamnyereségként, illetve veszteségként veszi figyelembe a főkönyvi nyilvántartásban.

A 2021. évi devizás nyitott vevők árfolyam átértékelésének összege: 617 ezer Ft (nyereség).

A Társaság 2021. évben 9.365 ezer Ft összegben minősített vevőkövetelést behajthatatlanná.

A behajthatatlanná minősítés oka, egyrészt a felszámoló behajthatatlansági nyilatkozatával való megfelelő könyvelés, illetve a kis értékű vevő követelés behajtási költséggel való aránytalansága és az ezeknek vevő követelések korábbi évek szerinti értékvesztése.

Ezekre a vevő követelésekre kockázatosságuk miatt a Társaság a korábbi években 9.331 ezer Ft értékvesztést számolt el, ami a vevő követelések bruttó értékének kivezetésével visszairásra került 34 ezer Ft értékben.

2021. évben követelés értékvesztés elszámolására 5.069 ezer Ft, értékben került sor, 2021. évben megtérült összege: 10.950 ezer Ft.

A Társaság vevő követelések értéke 2021. évben 225.496 ezer Ft értékkel csökkent a bázisévhez képest.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2021. év végi vevő követeléséből 98.911 ezer Ft összegű számla követelése van a közös ügyvezetésű, ERFO Közhasznú NKft-vel szemben, és 280.898 ezer Ft összegű követelése van a Főkefe Közhasznú NKft-vel szemben.

Vevő koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Fizetési késedelem ideje	Belföldi vevő	Megoszlás	Külföldi vevő	Megoszlás
Határidőn belül	337 737	60,61%	5 875	32,37%
0-90 nap között	153 699	27,58%	3 565	19,64%
91-180 nap között	954	0,17%	0	0,00%
181-360 nap között	12	0,00%	1 021	5,63%
360 napon túl	64 808	11,63%	7 688	42,36%
Összesen	557 210	100,00%	18 149	100,00%

Egyéb követelések

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év
Egyéb szolgáltatásra adott előleg	7	111
Munkavállalók részére adott fizetési előlegek	3 092	3 712
Munkabér túlfizetéséből származó követelések	1 062	824
Elszámolásra kiadott előlegek	290	0
TB szolgáltatásból származó köv. pénzügyi rend.	11 748	10 428
Ajánlati biztosítás, óvadék	15 502	15 961
Kaució	40	769
Év végi vissza nem igényelhető és pénzforgalmi ÁFA	868	880
Rendezetlen tételek	49 302	0
Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla teljesítése	22 920	8 287
Gépjárműadó-elszámolási számla teljesítése	115	121
Környezetterhelési járulék teljesítése	0	2
Szakképzési hozzájárulás teljesítése	44 951	0
Árfolyam különbözet	0	0
Különféle egyéb követelés	110 073	16 977
ÁFA elszámolási számla	99 395	0
Szakképzési adókedvezmény követelés	0	10 244
Környezetvédelmi termékdíj-teljesítése	0	5
Önellenzési pótlék	3	2
Tartozik egyenlegű szállítók	26 953	3 801
Összesen	386 321	72 123

Az egyéb követelések részletezését a fenti táblázat mutatja be.

4. Pénzeszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés %-ban	Megosztás
Pénztár	509	21	4,13%	0,00%
Bankbetétek	1 466 486	1 000 484	68,22%	100,00%
Likvid HUF számla	1 079 519	755 754		75,54%
Likvid EUR számla	133 933	88 364		8,83%
Elkülönített számlák	253 543	156 387		15,63%
Pénzeszközök összesen	1 466 995	1 000 505	-	100,00%

A Társaság 2021. évi záró pénzeszköze 1.000.505 ezer Ft.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. pénzeszköz állománya a 2020. évi záró állományhoz viszonyítva: 466.490 ezer Ft csökkenést mutat.

A Társaság pénzeszköz állomány változásának okait részletesen a Társaság a kiegészítő melléklet cash flow kimutatásában jeleníti meg.

A pénzeszközök csökkenésének főbb okai:

- 2021. évi megvalósult beruházások pénzforgalomra gyakorolt hatásának összege: - 199.834 ezer Ft, ezen belül kis értékű vásárolt eszközök értéke: 17.687 ezer Ft
- 2021. évi veszteséges működésből eredő működési pénzeszköz módosítást eredményező összeg: - 427.443 ezer Ft összegben

A Társaság 2021. év végi pénzeszköz állománya az alábbiak szerint alakul:

- alapítói reorganizációs célok megvalósulására fordítható források összege: 108.861 ezer Ft
- egyéb, likvid pénzeszközök összege: 891.623 ezer Ft.

5. Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés %-ban	Megosztás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	243 816	294 337	120,72%	87,52%
Költségek, ráfordítások aktív id. elhat.	59 897	41 989	70,10%	12,48%
Aktív időbeli elhatárolások összesen	303 713	336 326	-	100,00%

Az aktív időbeli elhatárolás a tárgyidőszak bevételeit és ráfordításait helyesbíti, az összemérés számviteli elvének megfelelően.

Az aktív időbeli elhatárolások a vállalkozás eredményét javítják

- bevétel-hozam növelésével- ezek a bevételt növelő aktív időbeli elhatárolások
- költség- ráfordítás csökkentésével- ezek a ráfordítást csökkentő aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeni elhatárolása

Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság a jogszabályi előírásokon, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások időszakhoz kapcsolódó el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a Társaság 2021. évben teljesítette a tárgyidőszaki szerződésekhez kapcsolódó kötelezettségeit (támogatás, partneri megállapodás szerinti a tárgyidőszaki követelés) kapcsolódó feltételeket.

A Társaság ilyen bevétel kategóriába sorolja az EU-s támogatásokat Uniós támogatáshoz kapcsolódó 2021. évre vonatkozó, december 31-ig el nem számolt összeg: 146.505 ezer Ft.

További 147.832 ezer Ft összegű, tárgyidőszaki teljesülésben megvalósult, de későbbi számlázású, bevétel elhatárolást számol el a Társaság 2021. évre.

Költségek aktív időbeni elhatárolása

A Tárgyidőszakról elhatárolt, a mérleg fordulónapját követő időszakban esedékes költségek összege: 41.989 ezer Ft.

FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés %-ban	Megosztás
Saját tőke	4 547 110	4 132 997	90,89%	58,52%
Céltartalékok	57 011	50 420	88,44%	0,71%
Kötelezettségek	2 436 776	1 849 795	75,91%	26,19%
Passzív időbeli elhatárolások	1 160 073	1 029 249	88,72%	14,57%
Források összesen	8 200 970	7 062 461	-	100,00%

6. A saját tőke változása 2015-2021.

adatok ezer Ft-ban

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Tárgyévi eredmény	SAJÁT TŐKE
2015. nyitó	1 343 500	109 172	-1 228 924	671 750	-861 977	33 521
2015. év	1 000	499 000	-861 977	1 135 164	446 498	2 115 183
2016. év	300	2 085 977	446 498	0	76 188	4 277 648
2017. év	400	647 600	76 188	0	182 071	5 107 719
2018. év	0	0	182 071	0	6 547	5 114 266
2019. év	0	0	-209 453	216 000	8 397	5 122 663
2020. év			-26 285	34 682	-575 553	4 547 110
2021. év			-576 710	1 157	-414 113	4 132 997
2021. évi záró	1 345 200	3 341 749	-2 198 592	2 058 753		

Saját Tőke:

- A Társaság a jegyzett tőkét könyv szerinti értéken értékelte, ami megegyezik az Alapító okirat szerinti értékkel, valamint a cégbíróságon bejegyzett tőke összeggel,
- a tőketartalékot könyv szerinti értéken értékeltük,
- az eredménytartalék az alapítás-átszervezés 2021. évi aktivált értékével, a korábbi években megvalósult alapítás-átszervezés értékcsökkenésével került módosításra, valamint átvezetésre került az előző évi adózott eredmény
- a lekötött tartalék összege pótbefizetésekből származik, ami a 2021. évi beszámolóban, nem végleges tőkeelem, a lekötött tartalékot az alapítás-átszervezés 3. ütemének aktivált értéke és a korábbi években megvalósult alapítás-átszervezés értékcsökkenése is módosítja

Lekötött tartalékban szerepelnek a visszafizetési kötelezettséggel pótbefizetés címen a tulajdonos által juttatott összegek:

adatok ezer Ft-ban

Pótbefizetés	Forrás likvidási célra	Elszámolás	Elszámolt ktg
113/2014 (IV.09.)	671 750	2015.05.20	671 750
532/2014 (XII.30.)	671 000	2015.05.20	671 000
216/2015(VI.18)	464 164	2016.05.12	464 164
Összesen:	1 806 914		1 806 914

Saját tőke üzleti éven belüli változása

Saját tőke 2021. évi mozgása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Éves változás	Adózott eredmény átvez.	Záró érték
Jegyzett tőke	1 345 200	0	0	1 345 200
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	3 341 749	0	0	3 341 749
Eredménytartalék	-1 621 882	-1 157	-575 553	-2 198 592
Lekötött tartalék	2 057 596	1 157	0	2 058 753
Adózott eredmény	-575 553	-414 113	575 553	-414 113
Saját tőke	4 547 110	-414 113	0	4 132 997

2021-ben az előző évi -575.553 ezer Ft összegű adózott eredmény eredménytartalékba helyezése megtörtént. A tárgyévi adózott eredmény 414.113 ezer Ft veszteség.

Tőkeemelések

A Társaság 2015-2020. évekre elfogadott reorganizációs terve szerint a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. A fejlesztési forrásokat és az évek óta elmaradt termelőeszközpark megújítására és az állagmegóvásra a forrásokat rendelkezésre bocsátotta a reorganizációs időszak első két évében.

Az MNV Zrt. 534/2014 (XII.30.) Alapítói Határozattal döntött a KÉZMŰ részére 500 M Ft összegű ázsios tőkeemeléstről, melyből 1 000 ezer Ft a jegyzett tőkébe, 499 M Ft a tőketartalékba került. Az Alapítói Határozat szerinti felhasználás célja módosításra került a 270/2015 (VIII.10.) Alapítói Határozattal.

A tőkeemelés pénzbeli vagyoni hozzájárulás.

A tőkeemelés felhasználási célja: a reorganizáció I. ütemében meghatározott fejlesztések megvalósítása. Az MNV Zrt 270/2015 (VIII.10.) Alapítói Határozatával döntött arról, hogy a Társaság ebből a forrásból 100.000 ezer Ft összeget használhat fel, korábbi időszakban nem megfelelően felhasznált NRSZH támogatás visszafizetése céljából. Ezt a forrást, szabad pénzeszköz rendelkezésre állás esetén a reorganizációs célok megvalósulásának érdekében a Társaságnak vissza kell pótolnia. A Társaság a kapott tőkeemelést fejlesztési céljai szerint teljes mértékben felhasználta.

Az MNV Zrt. 404/2015 (XII.08.) Alapítói Határozattal döntött az KÉZMŰ részére 546.576 ezer Ft összegű tőkeemeléstről, melyből 100 ezer Ft a jegyzett tőkébe, 546.476 ezer Ft tőketartalékba került.

A tőkeemelés pénzbeli vagyoni hozzájárulás. A Társaság a kapott tőkeemelést likviditási célokra használta fel. A Társaság a kapott tőkeemelést teljes mértékben felhasználta.

Az MNV Zrt. 362/2016 (V.25.) Alapítói Határozattal döntött az KÉZMŰ részére 1.539.701 ezer Ft összegű tőkeemeléstről, melyből 200 ezer Ft a jegyzett tőkébe, 1.539.501 ezer Ft tőketartalékba került.

A tőkeemelés pénzbeli vagyoni hozzájárulás. A tőkeemelés felhasználási célja a reorganizációs fejlesztések megvalósítása. A Társaság a kapott tőkeemelést fejlesztési céljai szerint használta fel. Maradvány összeg: **6.005 ezer Ft**,

Az MNV Zrt. 810/2016 (XII.27) Alapítói Határozattal döntött az KÉZMŰ részére 98.000 ezer Ft összegű tőkeemeléstről, melyből 100 ezer Ft a jegyzett tőkébe, 97.900 ezer Ft tőketartalékba került.

A tőkeemelés pénzbeli vagyoni hozzájárulás.

A tőkeemelés felhasználási célja: a állagmegóvó beruházások finanszírozása.

A Társaság a kapott tőkeemelést fejlesztési céljai szerint használta fel.

Az MNV Zrt. 551/2017 (XII.03) Alapítói Határozattal döntött az KÉZMŰ részére 550.000 ezer Ft összegű tőkeemeléstről, melyből 300 ezer Ft a jegyzett tőkébe, 549.700 ezer Ft tőketartalékba került.

A tőkeemelés pénzbeli vagyoni hozzájárulás. A tőkeemelés felhasználási célja: a Reorganizációs Tervben meghatározott fejlesztések megvalósítása. A Társaság a kapott tőkeemelést fejlesztési céljai szerint használta fel. Maradvány összeg: **102.856 ezer Ft**

Alapítás átszervezés

A Társaság a számviteli törvény szerint, a szervezet átalakítással kapcsolatos, nem beruházás jellegű, de a Társaság jelenlegi és hosszú távú szabályozott és átlátható működését támogató, várhatóan bevételekben is megtérülő jogászi és szakértői ráfordításait jeleníti meg. A szervezet átszervezés I. üteme 2019. decemberében került lezárásra.

Az alapítás átszervezés értéke 2019. évben 216.000 ezer Ft, 2020 évben 78.000 ezer Ft, 2021. évben 60.000 ezer Ft, melyet 2021. évben könyv szerinti értékben mutat ki Társaságunk az immateriális javak közt.

A Társaság az átszervezés tekintetében a jogszabály szerinti 5 éves megtérülési lehetőséggel él.

A bevezetett új folyamatnak, eljárásnak, átszervezésnek kell megteremtenie azt a hatékonyságjavulást, aminek eredménye biztosítja az 5 éves értékcsökkenés fedezetét.

A számviteli törvény szerint, a Társaság az alapítás-átszervezés aktivált értékének képzésével párhuzamosan annak bruttó összegével megegyező mértékű, 2019-ben 216.000 ezer Ft, 2020-ban 78.000 ezer Ft, 2021-ben 60.000 ezer Ft lekötött tartalékot képzett, melyet a mérleg saját tőke sorai között mutat ki az eredménytartalékkal szemben.

A lekötött tartalék és az eredménytartalék az értékcsökkenés időszakában 2021 évben az értékcsökkenéssel megegyező 58.800 ezer Ft értékben került módosításra.

7. Céltartalékok

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Nyitó egyenleg	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg
Egyéb	21 575	46 845	20 000	48 420
EU-s pályázattal kapcsolatos várható köt	35 436	2 000	35 436	2 000
Összesen	57 011	48 845	55 436	50 420

A Társaság a számviteli törvény 41. § (1) bekezdése szerint, az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből eredő harmadik felekkel szembeni fizetési várható kötelezettségekre, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteségre vagy és kétes követelésekre, amelyek a mérlegforduló-napon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, összegük vagy esedékességük időpontja bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A Társaság a beszámolási évben a korábbi években képzett 57.011 ezer Ft összegű céltartalékból 55.436 ezer Ft összeget oldott fel, a 2021. évben lezárt ügyek eredményeként.

- Korábbi évek támogatásainak elszámoláshoz kapcsolódóan: 45.390 ezer Ft.
- Egyéb kötelezettsége: 1.455 ezer Ft
- Korábbi időszakban elindult uniós projektek utólagos elszámolásához kapcsolódó biztosíték: 2.000 ezer Ft

A Társaság a korábbi években képzett 1.575 ezer Ft összegű céltartalék összeget 2021. évben is változatlanul tartotta

8. Kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés %-ban	Megosztás
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	-	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	-	0,00%
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 436 776	1 849 795	75,91%	100,00%
Összesen	2 436 776	1 849 795	75,91%	100,00%

A Társaság tárgyévi kötelezettségeinek összege: 1.849.795 ezer Ft

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. tárgyévi kötelezettségei a 2020. évi záró állományhoz viszonyítva: 586.981 ezer Ft összegű csökkenést mutatnak.

Egyéb kötelezettségek

- **Hátrasorolt kötelezettségek:** Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak. A Társaságnak 2021. évben hátrasorolt kötelezettsége nincs.

- **Hosszú lejáratú kötelezettség:** Hosszú lejáratú kötelezettségként mutatható ki a hitelezővel kötött kölcsön vagy hitel szerződés szerint az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott. A Társaságnak 2021. évben hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

- **Rövid lejáratú kötelezettség:** Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is.

A Társaság tárgyévi rövid lejáratú kötelezettségeinek összege: 1.849.795 ezer Ft

A Társaság december 31-én élt az előjele miatti követeléseknek mérlegben való átsorolásával az adónemek és az ellenkező előjelű vevők vonatkozásában.

A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik

- a vevőktől kapott előleg: 184 ezer Ft összeg
- az áruszállításból és szolgáltatásteljesítésből származó kötelezettség: 1.200.997 ezer Ft összeg, ebből 3.800 ezer, ellenkező előjelű szállítói kötelezettség
- az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: 648.614 ezer Ft összegben

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2021. év végi szállítói kötelezettségéből 8.819 ezer Ft összegű szállítói kötelezettsége áll fent a közös ügyvezetésű, szintén a Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó, rehabilitációs foglalkoztatóként működő, ERFO Közhasznú NKft felé, és 179.566 ezer Ft összegű nyitott kötelezettsége van a FŐKEFE Közhasznú NKft felé.

Szállító koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Lejárt tartozás ideje	Lejárt tartozás
0 - 29 napja	580 625
30 - 59 napja	152 473
60 - napja	467 899
Összesen	1 200 997

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
Jövedelem elszámolás	321 044	335 250
Munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	17 415	18 271
Iparüzési adó pü-i rendezése	0	0
Költségvetési, és önkormányzati kötelezettség	86 018	28 253
Elszámolásra kapott pénzeszközök	558 226	121 937
Támogatás előlegek	0	0
Pályázatra kapott előlegek	0	0
Teljesítési biztosíték	0	226
Egyéb fizetési kötelezettség	7 616	7 780
Átsorolt vevők (kötelezettséggé vált)	141	1 812
ÁFA elszámolási számla	0	135 085
Környezetvédelmi termékdíj teljesítése	0	0
Társasági adó	0	0
Összesen	990 460	648 614

A rövid lejáratú kötelezettségek jelentős része, 335.250 ezer Ft, munkabérrel kapcsolatos kötelezettség, mivel a Társaság a 2021. év utolsó hónapjának munkabér jellegű kötelezettségét, a munkavállalók részére, a mérlegfordulót követő hónapban egyenlíti ki.

A Társaság a kötelezettségek közt jeleníti meg azon uniós forrásból származó támogatásokat, melyek felhasználása részben vagy egészében már megtörtént, de az elszámolás visszaigazolását a Társaság a hatóságoktól még nem kapta meg. Az uniós forrásokhoz kapcsolódó társasági kötelezettség összege: 114.349 ezer Ft, mivel a projektek utólagos finanszírozásuk az elkülönített folyószámlákon szereplő egyenleg és a kötelezettséggként kimutatott egyenleg között 32.156 ezer Ft eltérés jelentkezik, amely a még el nem számolt költségekhez kapcsolódik.

9. Passzív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés %-ban	Megoszlás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	-	0,00%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	25 430	10 899	42,86%	1,06%
Halasztott bevételek	1 134 643	1 018 350	89,75%	98,94%
Passzív időbeli elhatárolás összesen	1 160 073	1 029 249	-	100,00%

A passzív időbeli elhatárolás a tárgyidőszak bevételeit és ráfordításait helyesbíti, az összemérés számviteli elvének megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások a vállalkozás eredményét csökkentik

- módosítják az eredményt a már befolyt, de nem a tárgyidőszakot illető bevételek
- a még el nem számolt, de a tárgyidőszakot terhelő költségek, ezzel növelve a tárgyévi költségeket.
- Beruházási célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás

Bevételek passzív időbeni elhatárolása

A Társaságnak ilyen jellegű elhatárolása nem volt.

- **Költségek passzív időbeni elhatárolása**

A Tárgyidőszakot terhelő költségek összege 2021. év végével 10.899 ezer Ft

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év
közüzemi díjak	1 121	1 286
üzemanyag, egyéb anyag	43	60
telefon, internet díj	205	201
szállítás	31	0
bérleti díj	30	0
bérszámfejtés	0	0
kötbér	0	3 398
számítástechnikai szolgáltatás	600	0
őrző-védő szolgáltatás	0	0
ügyvédi munkadíj	0	0
munkavédelem	0	0
foglalkoztató költségterítése	668	0
szemétszállítás, távhő, csatorna-és szennyvíz	234	107
postaköltség	0	0
flottakezelés	0	0
karbantartási díj	0	0
reprezentációs költségek	77	0
parkolási díj, taxi költség	0	0
béren kívüli jutattás (telefon)	1	0
könyvvizsgálat	5 784	5 784
bérkompenzációhoz kapcsolódó költségek	0	0
egyéb	16 636	63
Költségek és ráfordítások passzív időbeni elhatárolása összesen	25 430	10 899

Halasztott bevételek

A 2000. évi C. törvény a számvitelről 45. §. (1) a) pontja alapján a passzív időbeni elhatárolások között kell kimutatni az egyéb bevételként elszámolt fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzösszegét. Ugyanezen paragrafus (2) pontja rendelkezik a halasztott bevételként kimutatott összegnek a támogatásból megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként elszámolásakor való megszüntetéséről.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. havonta oldja fel és számolja el bevételként az elhatárolt összegek arányos részét. Az alábbi tábla támogatási projektenként tartalmazza a még halasztott bevételként kimutatott összegeket.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft 2021. évi halasztott bevételeinek összege: 1.018.350. ezer Ft

adatok ezer Ft-ban

Projekt elnevezése	2021 évi összeg				
	Nyitó	Nyitó rendezés	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg
2013. év előtti projektek elhatárolásai	27 153			1 015	26 138
TÁMOP-5.3.8-11/A1-2011-0001 támogatás elhatárolása	11 951			282	11 669
REHAB-13MUTE-TIF-0088 támogatás elhatárolása	35 060			18 660	16 400
GOP-3.5.1. támogatás elhatárolása	4 716			2 216	2 501
REHAB 2015. évi egyszeri támogatás elhatárolása	106 043			38 317	67 725
2015. évi REHAB támogatás	23 485			1 516	21 969
REHAB 2016. évi egyszeri támogatás elhatárolása	107 785			2 777	105 008
2016. évi REHAB támogatás	90 437			5 332	85 105
REHAB 2017. évi egyszeri támogatás elhatárolása	68 412			6 698	61 714
2017. évi REHAB támogatás	13 480			962	12 518
EFOP-1.1.6-17-2017-00001	496			496	0
GINOP-5.1.5-16-2017-00009	1 447			1 435	12
GINOP-5.1.5-16-2017-00014	121			121	0
GINOP-5.1.5-16-2017-00020	73			73	0
GINOP-5.1.5-16-2017-00025	90			90	0
Halasztott bev./ ERKT 2018 évi	34 124			725	33 399
Halasztott bev./ RKT 2018 évi (bpu-0605/1136-0/201)	212 264			19 234	193 031
REHAB.KTGTÁM.HALASZTOTT BEV.	189 481			10 746	178 735
TÁMOGATÁS - 552/2017.(XI.03) HATÁROZAT	629			411	219
GINOP-5.3.5-00128	1 257			462	795
Halasztott bev./ ERKT 2020 évi /	94 286			1 905	92 381
Halasztott bev./RKT 2020.évi (BP-0605/1127-0/2019)	97 599			2 377	95 222
Egyéb fejlesztési célú támogatások elhatárolása	14 253			443	13 810
Összesen	1 134 643	0	0	116 292	1 018 350

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-594 696	-394 314	200 382	66,31%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	19 143	-19 798	-38 941	-103,42%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-575 553	-414 113	161 440	71,95%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
ADÓZOTT EREDMÉNY	-575 553	-414 113	161 440	71,95%

A KÉZMŰ 2021. évi adózott eredménye -414.113 ezer Ft veszteség.

A Társaság 2021. évben -414.113 ezer Ft összegű adózás utáni veszteséggel zárta a 2021. évi üzleti évet Az EBITDA eredménye 4.760 ezer Ft.

A Társaság 2021. évi éves eredménye, a bázis év adózott eredményéhez képest 161.440 ezer Ft összeggel, míg az EBITDA összege: 226.047 ezer Ft összeggel javult.

A veszteséges működés kiemelkedő oka, a 2020-2021. évi gazdasági recessziót is eredményező COVID-19 világjárvány a KÉZMŰ Közhasznú NKft-t érzékenyen érintő, összetett negatív hatásai.

A Társaság az I. 7. pontban fejtette ki összefoglalóan, hogy a koronavírus világjárvány a KÉZMŰ Közhasznú NKft. tevékenységére és termelési eredményeire milyen jellegű közvetlen és közvetett károkat okozott. Ezekről a Társaság a VI. fejezetben részletesen számol be.

III.1 Bevételek

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
Értékesítés nettó árbevétele	3 481 536	3 577 873	96 337	102,77%
Aktivált saját teljesítmények értéke	180 741	229 856	49 115	127,17%
Egyéb bevételek	5 947 183	5 861 931	-85 252	98,57%
Pénzügyi műveletek bevételei	26 323	12 542	-13 781	47,65%
Bevételek összesen	9 635 783	9 682 202	46 419	100,48%

A Társaság 2021. évben a bázis évhez képest 46.419 ezer Ft többletbevételt realizált az alábbiak szerint:

- 96.337 ezer Ft összeggel növekedett az értékesítésből származó árbevétel
- 49.115 ezer Ft-tal haladta meg az aktivált saját teljesítmények értéke a bázisévben megvalósultat
- 85.252 ezer Ft összeggel alatta maradt a 2021. évi egyéb bevétel a 2020. évinek
- 13.781 ezer Ft összegben csökkent a pénzügyi bevételek összege

1. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év	2021/2020
			%
1.	2.	3.	3/2
<u>Belföldi értékesítés</u>			
- anyagos	1 983 088	1 560 554	78,69%
- bér munka	627 806	728 232	116,00%
- egyéb	673 942	1 116 732	165,70%
Belföld összesen	3 284 836	3 405 518	103,67%
<u>Unión kívüli export</u>			
-anyagos	68	148	217,11%
-bér munka	0	0	-
-egyéb	11 812	890	-
Unión kívüli export össz.	11 880	1 038	8,73%
<u>Unió export értékesítés</u>			
-anyagos	145	37	25,73%
-bér munka	179 197	165 859	92,56%
-egyéb	5 478	5 421	98,97%
Unió export összesen	184 820	171 318	92,69%
Export összesen	196 700	172 355	87,62%
Árbevétel összesen	3 481 536	3 577 873	102,77%

2021. évben az anyagos termelés értékesítése 422.562 ezer Ft összeggel csökkent.

A Társaság számára közvetlen fedezetet biztosító bér munka 87.088 ezer Ft összeggel nőtt.

A Társaság egyéb árbevétel jellegű bevételei 431.811 ezer Ft összeggel emelkedtek meg a korábbi bázis évhez képest.

A Társaság egyéb árbevétel jellegű bevételei az alábbiak szerint alakulnak

- Bérbeadásból származó árbevétel összege: 149.968 ezer Ft
- Anyag és áruértékesítés árbevétele: 559.845 ezer Ft
- Egyéb és egyéb közvetített szolgáltatásokból származó árbevétel összege: 413.230 ezer Ft

ebből a fuvar és logisztikai szolgáltatások költségeihez kapcsolódó közvetített szolgáltatásból származó árbevétel: 208.561 ezer Ft

A közvetített szolgáltatásokból származó magas árbevétel nem jelent közvetlen fedezetet a Társaság számára, mivel ezzel azonos összegben a Társaság költséget vagy ráfordítást mutat ki.

Az értékesítés nettó árbevételének tevékenységi körönkénti alakulása

Tevékenységi kör	2020. év Árbevétel (ezer Ft)	2021. év Árbevétel (ezer Ft)	Eltérés (ezer Ft)	Index %
Közvetített szolgáltatás, bérbeadás	480 707	566 208	85 501	117,79%
Bördísmű	341 172	277 076	-64 096	81,21%
Bútor	173 991	119 784	-54 207	68,84%
Vegyesipar	375 848	234 980	-140 868	62,52%
Textil	1 774 388	1 631 313	-143 075	91,94%
Intézeti foglalkoztatás	16 015	9 467	-6 548	59,11%
Papír-bérmunka	158 443	179 198	20 756	113,10%
Értékesítés	160 972	559 845	398 874	347,79%
Összesen	3 481 536	3 577 873	96 337	102,77%

A Társaság értékesítésből származó árbevétele 3.577.873 ezer Ft, ami 2,8 %-kal, 96.337 ezer Ft-tal haladta meg az előző évet.

A Társaság termelésből származó árbevétele a korábbi évhez képest csökkent.

A termelésből származó árbevétel

- egyrészt, a COVID világjárvány miatt végbement gazdasági szerkezet változás, és a vevői megrendelések késedelme miatt csökkent
- másrészt, a Társaság 2021. évben számos alkalommal kényszerült covidos megbetegedések miatt, üzemlezárássra. Az üzemlezáras a termelés késedelemét jelenti a Társaság számára
- harmadrészt, a Társaság 2021 év végére 141 millió készlet állomány változást mutat ki, amiből 175,6 millió Ft a késztermék értékének növekedése, ami a vevői megrendelések átütemezése 2021. év végéig nem került értékesítésre, így a készleten maradt termék értékesítési ára szintén hiányzik a vállalat 2021. évi éves árbevételéből.

2021. évi ágazati árbevétel közül a termelésből a Papír-bérmunka bevételei, ezen felül a kereskedelmi árbevétel növekedése jelentett a Társaság számára a bázis évhez képest nagyobb bevétel forrást.

Az Értékesítés üzletágnál 398.874 ezer Ft-tal, míg a Papír-bérmunka üzletágnál 20.756 ezer Ft-tal nőtt az árbevétel az előző évhez képest.

A Bőripar, Bútor és a Textil, valamint Vegyes üzletág, illetve az Intézetek árbevétele visszaesett a bázis időszaki értékesítéshez viszonyítva. Az Intézetek a járvány ideje alatt rövidebb-hosszabb időre bezártak.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2021. évben a közös ügyvezetés alatt állt a, szintén a Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó, rehabilitációs foglalkoztatóként működő, ERFO Közhasznú NKft-vel, és a Főkefe Közhasznú NKft-vel.

Az ERFO Közhasznú NKft-vel folytatott szerződéses kapcsolataiból származó árbevétel: 359.407 ezer Ft

A FŐKEFE Közhasznú NKft folytatott szerződéses kapcsolataiból származó árbevétel: 401.580 ezer Ft

Textil, vagy Konfekció ágazat

Textil vagy Konfekció ágazatban a Társaság 1.631 M Ft összegű árbevételt ért el, amiből 1.228 M Ft összegű bevétel a KÉZMŰ NKft. úgynevezett nagy tenderes vevői kiszolgálásból származik

A Társaság évek óta kiemelt húzó ágazatának tekinti a Textil vagy más néven Konfekció ágazatot, ami évről évre stabil bevételi forrást jelent a Társaság számára.

A Konfekció ágazat hosszú távon biztosítja Társaságaink folyamatos munkaellátottságát, tervezhető a forgalma, a formaruha kollekción pedig teljes új, korszerű technológiát és szakmai fejlődést igénylő, új modellekből áll.

A divízió árbevételének túlnyomó része az elnyert állami tenderekből származik, ennek köszönhetően jelentős állami megrendelés állománnyal rendelkezünk.

Bőripar ágazat

Bőripar ágazatban, a Társaság 277 M Ft összegű árbevételt ért el.

A Társaság ebben az ágazatban cipő felsőrész gyártott termékeket, saját anyagos termelésű táskák, övek, és saját gyártású bőr labdák értékesítéséből származó bevételeit jeleníti meg.

Bútor ágazat

Bútor ágazatban, a Társaság közel 120 M Ft összegű árbevételt ért el.

Vegyés ágazat

A vegyes ágazatot a Társaság anyagmentes ágazatnak tekinti, mivel saját vásárlású, és raktározású alapanyag csak kis mértékben kerül beépítésre. A 2021. évi árbevétele 234 M Ft volt.

Papír bér munka ágazat

Évek óta nagy forgalmú ágazatnak tekinti a Társaság a papír bér munka ágazatot.

Ebből az ágazatból származó árbevétel 2021. évben 179 M Ft, amivel az ágazat, a COVID világvilágjárványtól függetlenül is, közel 21 M Ft, de 113%-os növekedést ért el.

A papír bér munka ágazatot a Társaság anyagmentes ágazatnak tekinti, mivel saját vásárlású, és raktározású alapanyag csak kis mértékben kerül beépítésre.

Értékesítés ágazat

Míg a termelésből származó árbevétel 2021. évben csökkent, ezt a csökkenést nagy mértékben korigálta a kereskedelmi árbevétel növekedése. 2021. évben a kereskedelmi árbevétel közel 560 millió Ft bevételt realizált, ami a korábbi évhez képest 399 millió Ft összegű növekedést eredményezett. A jelentős mértékű emelkedés főként a sportszer területen megvalósult értékesítésnek köszönhető.

Export értékesítés nettó árbevétele**Export értékesítés nettó árbevétele országonként**

Termék export az Európai Unió tagországaiba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2020. év	2021 év
Ausztria	0	0
Hollandia	0	0
Bulgária	0	0
Bulgária	0	0
Németország	4 633	37
Görögország	0	0
Románia	0	0
Franciaország	0	0
Belgium	0	0
Szlovákia	0	0
Eu tagállamok összesen	4 633	37

Szolgáltatás export az Európai Unió tagországaiba

ORSZÁG	2020. év	2021. év
Ausztria	610	1 523
Hollandia	0	4 007
Belgium	0	0
Bulgária	0	0
Németország	178 517	165 750
Románia	1 060	0
Olaszország	0	0
Szlovákia	0	0
EU tagállamok összesen	180 187	171 280

Termék export az Európai Unión kívüli tagországokba

ORSZÁG	2020. év	2021. év
Belorusszia	0	0
Fehéroroszország	0	0
Pakisztán	0	0
Szerbia	0	0
Ukrajna	11 880	1 038
EU-n kívüli országok összesen	11 880	1 038

A Társaság a fentiekben mutatja be a 2020 és a 2021 évek közötti uniós és egyéb export jellegű árbevételét. A Társaság uniós kiszállítása az egyik legjelentősebb partnere Németország felé kis mértékben csökkent a korábbi évhez képest, a COVID 19 világjárvány következtében a Társaság 2021. évi export árbevétele jelentősen elmarad a bázis évhez viszonyítottan, illetve az uniós és export értékesítés együttesen is 24.345 ezer Ft összeggel marad el a korábbi év bevételétől.

2. Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok ezer Ft

Megnevezés	2020. év	2021. év
Saját termelésű készletek állományváltozása	70 802	141 715
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	109 939	88 141
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen	180 741	229 856

Az aktivált saját teljesítmények értéke 49.115 ezer Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz viszonyítva. A Társaság saját termelésű készletek állományváltozása 2021. év végével 141.715 ezer Ft, ami a korábbi évhez képest, további 70.913 ezer Ft összegű emelkedést jelent.

A Társaság 2021. évben is folytatta a 2019. évben, az alapítás átszervezés I. ütemében előkészített, és az I. ütem célfeladataiként lezárásra került koncepciót. Az alapítás-átszervezés 2. üteme 2020. évben 78.000 Ft, 3. üteme 2021. évben 60.000 ezer Ft volt.

A Társaság a saját előállítású eszközök aktivált értéke soron jeleníti meg az egyéb saját rezsiz beruházásainak összegét: 1.344 ezer Ft, az alapítás átszervezés értékét: 60.000 ezer Ft, valamint a készletekkel kapcsolatos számviteli törvény szerint elszámolt összegét, összevontan: 26.798 ezer Ft értékben.

A saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése a következő:

Megnevezés	adatok ezer Ft-
Alapítás átszervezés	-60 000
Saját termelésű készlet leltár hiány	-13 810
Saját termelésű készlet leltár többlet	4 976
Saját termelésű készlet selejtezés	-8 515
Saját termelésű készlet térítés nélküli átadás	-1 143
saját rezsiz beruházás	-1 344
Saját termelésű készletek elszámolt értékvesztése	-8 305
SEEÁÉ összesen	-88 141

A Számviteli törvény 76.§ (2) szerint saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett, és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, tárgyi eszközök, immateriális javak értékét. A 48.§ (1), (3) bekezdése szerinti az eszközök értékét növelő munkák, továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - 51.§ szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is)

3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység során keletkeznek és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

Egyéb bevételek között számoltuk el:

- káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- kapott kötbérek, késedelmi kamatok összegeit,
- rehabilitációs költségtámogatást,
- egyéb támogatást
- immateriális javak és tárgyi eszköz értékesítésekor a nettó módon számított eredményét nyereség esetén, ,
- a kártérítés címén kapott összeget,
- előző években képzett céltartalék feloldását,
- a fejlesztési célra (visszafizetési kötelezettség nélkül) kapott, pénzügyileg rendezett támogatások, juttatások számviteli törvény szerint megállapított összegét.

Az egyéb bevételek összege 2021. évben: 5.861.931 ezer Ft.

Az egyéb bevételek között elszámolt tételek:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021 év
Rehabilitációs költségtámogatás	4 696 219	4 567 545
Fejlesztési célra kapott támogatás	32 284	63 860
Rehab. egyszeri támogatás halasztott bevétele	55 765	49 354
Egyéb támogatás	978 502	978 448
Pályázatokra kapott pénzeszközök	117 585	98 816
Elengedett, elévült kötelezettség	16 961	689
Értékesített imm. javak, eszközök	4 296	13 015
Káreseménnyel, kártérítéssel kapcsolatos bevétel	6 319	450
Kapott késedelmi kamat és kötbér	760	747
Követelések visszaírt értékvesztése	20 643	10 950
Szakképzési adókedvezmény	0	10 244
Készletek visszaírt értékvesztése	0	0
TB költségtérítés	1 652	1 541
Készletek nyereségjellegű leltár értékelése	12 039	6 573
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	0	55 436
Bírság	0	0
Egyéb	1 390	774
Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.	2 767	3 488
Egyéb bevételek összesen	5 947 183	5 861 931

A Társaság 2021. évi egyéb bevétele 5.861.931 ezer Ft, mely 85.252 ezer Ft összeggel alacsonyabb a korábbi évhez képest.

Ezen belül 128.673 ezer Ft összeggel csökkent a korábbi évhez képest a Társaság elsődleges tevékenységéhez, a rehabilitációs foglalkoztatáshoz kapcsolódó rehabilitációs költségtámogatás, ennek oka a megváltozott munkaképességű munkavállalók számának csökkenése volt.

Új bevételként szerepel a duális képzéssel kapcsolatban igénybevehető szakképzési adókedvezmény 10.244 ezer Ft összegben.

A korábbi évben képzett céltartalék feloldás összege: 55.436 ezer Ft.

Egyéb támogatások, illetve az egyéb bevételek közt elszámolható bevételek összege 2021. évben csökkent a korábbi évhez képest.

Rehabilitációs költségtámogatás

Az egyéb bevételek között kerül elszámolásra a Társaság fő tevékenységéhez, a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó rehabilitációs támogatás.

A Társaság akkreditált foglalkoztatóként, a 372/2012. (XI.16.) Korm. Rendelet szerint nyújtott be pályázatot 2021 évre, és igényelt a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatást. A kormányrendelet III/A. fejezetében foglaltak alapján került sor a hatósági szerződés megkötésére a Társasággal.

2021. évben a Társaság átlagos állományi létszáma 3755,32 fő, míg a megváltozott munkaképességű munkavállalók létszáma 3014,68 fő volt.

2021. évre, az egy megváltozott munkaképességű munkavállalóra igénybe vehető támogatás összeg: 1.533.520 Ft.

A tárgyidőszakra a Társaság számára elszámolható rehabilitációs támogatás összege 4.567.545 ezer Ft.

A Társaság az éves támogatást teljes összegében a rehabilitációs foglalkoztatás tekintetében elszámolható 4.567.545 ezer Ft összegű költségekre fordította.

A Társaság a támogatás költségeivel szemben elszámolt összegét az egyéb bevételek között jelenítette meg.

Megnevezés		2020. év		2021 év	
		Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)	Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)
Tartós foglalkoztatott	Szerződés szerint	2 731	1 487	2604	1 534
Tranzit foglalkoztatott		471	1 487	385	1 534
Támogatás összege (eFt)		4 761 902		4 583 691	
Igénybe vett támogatás összege (eFt)		4 754 919		4 567 545	

A megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 372/2012. (XI.16.) Korm. Rendelet alapján nyílt pályázat került meghirdetésre a megváltozott munkaképességű munkavállalók 2021. évi rehabilitációs költségvetési támogatására. A kormányrendelet III/A. fejezetében foglaltak alapján került sor a hatósági szerződés megkötésére a Társasággal.

A Társaság 2021. évi átlagos MMK-s állományi létszáma: 3014,68 fő, a szerződés szerinti keret létszám 2021. évben 2989 fő volt

A Társaság 2021. évi rehabilitációs támogatásának összege 128.673 ezer Ft összeggel csökkent a korábbi évhez képest.

Az eltérés okai:

- egyrészt, 2021 évben a rehabilitációs támogatás egy főre jutó keretösszege 3,1%-kal növekedett meg a korábbi évhez képest
- másrészt, a Társaság MMK-s dolgozói létszáma csökkent. Az időszakok között az elszámolásban figyelembe vehető létszám csökkenés 215 fő

Bár a tárgyidőszakban a valós foglalkoztatotti létszám meghaladta a szerződéses létszámot, a rehabilitációs támogatás igényléséhez lehívható költség összege nem érte el az előzetesen tervezettet.

Az elszámolás módszertana szerint, nem a tényleges létszám határozza meg a rehabilitációs támogatás éves lehívható keret összegét, hanem az MMK-s létszámmal közvetlenül összefüggő, elszámolható órászámmal korrigált létszám, vagyis a Társaság számára nem támogatható költségként felmerülő időre a létszámot korrigálni kell (pld: a fizetés nélküli, v nem saját jogú táppénzen lévő időre a munkavállaló nem számolható el).

Bérfejlesztési támogatás

Az egyéb bevételek közt kerül elszámolásra a Társaság részére az Alapítói jogok képviselőjét ellátó EMMI részéről a 1160/2017 (III. 22.) Korm. határozattal összhangban, 2021. évre biztosított 978.091 ezer Ft összegű bérfejlesztési támogatás.

A Támogatás célja a minimálbér- és a garantált bérminimum-emelésnek a gazdálkodásra gyakorolt közvetlen és közvetett hatásai okán, valamint a piaci viszonyokhoz igazodó jövedelemszint biztosítása érdekében 2017. január 1-jétől megvalósuló bérfejlesztés áthúzódó hatásainak, illetve a tárgyévi bérfejlesztés és a bérfejlesztésekhez kapcsolódó járulék fizetési kötelezettségekre fedezetet biztosítson.

A Társaság részére 2021. évre nyújtott támogatás összege: 978.091 ezer Ft.

Míg a 2021. évi jogszabályi béremelés mértéke +4%-volt, a Társaság bérfejlesztésre kapott támogatás összege azonos a 2020. évvel.

A bérfejlesztés különbözetét az RKT támogatás 2021. évi növekedése (+3,1%) sem kompenzálta.

Bár a Társaság jogszabályi bérminimumon foglalkoztatott MMK-s munkavállalóinak nagy részének a napi munkaideje a munkában való terhelhetősége miatt átlagosan 4,2 óra az RKT emelés hatása teljeskörűen így sem tudja fedezni a jogszabályi béremelést.

KÉZMŰ teljes munkavállalói körét nem érintette a 2021. évi bérrendezés, mivel a piackövető, vagyis a teljes vállalati létszámot átfogó, bérelemeléseket a fentiek miatt, 2020. év után 2021. évben sem tudta a Társaság megvalósítani.

A bérfejlesztés elmaradása hosszabb távon nagy kockázatot jelent a Társaság számára, mivel ez, ismételten 2017. évek előtti időszak szerinti, bértorlódást eredményezhet és ismét felerősödhet a jól képzett

szakemberek elvándorlása, akiket csak nehezen, illetve sok esetben a jelenlegi munkavállalói bérezésnél jóval magasabb piaci áron tud a Társaság pótolni.

Uniós pályázatok bevétele

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2021. évi uniós pályázatokból származó bevételeinek összege: 104.309 ezer Ft.

EFOP-1.1.6-17-2017-00001

Az EFOP projekt 2020. februárban került lezárásra, célja, a megváltozott munkaképességű személyek csoportos és egyéni foglalkoztatásának elősegítése volt.

A projekt 100%-os támogatás intenzitású volt.

A projekt zárását követően, az elszámolás ellenőrzésére 2021. évben került sor.

A projekt elszámolásban elfogadott költségek összege: 131.483 ezer Ft volt.

A Társaság 2020. évben a projekt vezető által kért óvatossági elvek miatt, 23.313 ezer Ft összegű céltartalékot képzett.

A Társaságnak 2018-2020 évek alatt összességében 136.015 ezer Ft összegű EFOP projektben felmerült költséggel szembeni bevételt számolt el.

A Társaság 2021. évben a 23.313 ezer Ft összegű céltartalékot feloldotta és az elfogadott 131.579 ezer Ft összegű támogatás és az előirányzott 136.015 ezer Ft bevétel közötti 4.436 ezer Ft összeget az egyéb bevételekből visszavezette.

Mivel a Társaság az EFOP uniós támogatási forrásból beruházást is megvalósított, a 2021. évben felmerülő értékcsökkenéssel azonos összegű 496 ezer Ft összegű halasztott bevétel jelenített meg az egyéb bevételek között.

GINOP projekt

A támogatás célja az álláskeresők, különösen az alacsony iskolai végzettségűek foglalkoztathatóságának javítása, munkaerő-piaci szolgáltatást nyújtó civil és nonprofit szervezetek bevonásával. A támogatási szerződésben vállalt feladat konzorciumi keretek közt valósul meg

Társaság Magyarország öt régiójában vett részt a GINOP projektek keretében:

00009 – Borsod-Abaúj-Zemplén megye. Megvalósítási helyszín: Abaújszántó, támogatás felhasználási ideje: 2018.04.01.-2021.03.31.

A támogatás keret összege: 250.980 ezer Ft. A Támogatás lezárult. Az elfogadott, és a támogatásban elszámolható összeg: 250.980 ezer Ft.

00014 – Tolna megye. Megvalósítási helyszín: Szekszárd, támogatás felhasználási ideje: 2017.09.01.-2020.08.30. Előleg:

A támogatás keret összege: 13.198 ezer Ft. A Támogatás lezárult 2020 évben. Az elszámolás 2021.évben megvalósult. Az elfogadott, és a támogatásban elszámolt összeg: 13.198 ezer Ft.

00020 – Somogy megye. Megvalósítási helyszín: Kaposvár, támogatás felhasználási ideje: 2017.09.01.-2020.08.30.

A támogatás keret összege: 13.932 ezer Ft. A Támogatás lezárult 2020 évben. Az elszámolás 2021.évben megvalósult. Az elfogadott, és a támogatásban elszámolt összeg: 13.932 ezer Ft.

00025 – Bács-Kiskun megye. Megvalósítási helyszín: Kaposvár, támogatás felhasználási ideje: 2017.09.01.-2020.08.30. Előleg: 2018.09.02.-én 7.154.000 forint érkezett.

A támogatás keret összege: 14.309 ezer Ft. A Támogatás lezárult 2020 évben. Az elszámolás 2021.évben megvalósult. Az elfogadott, és a támogatásban elszámolt összeg: 14.134 ezer Ft.

A Társaság 2020-ban a GINOP-5.3.5-18-2019-00128 azonosító számú projekthez nyert támogatást 2020. első felében, a 12 hónapig tartó projektben közvetlenül az Észak-Alföldi régió érintett.

A támogatás keret összege: 36.000 ezer Ft. A Támogatás 2021 évben zárult le és az elszámolás is megvalósult. Az elfogadott, és a támogatásban elszámolható összeg: 35.504 ezer Ft.

A GINOP-5.3.5-18-2019-00128 elszámolása még nem zárult le, így a Társaság a projekt menedzser ajánlata szerint 2.000 ezer Ft óvatossági céltartalékot képzett.

A Társaság 2021. évben GINOP projekteben felmerült költségeivel szemben: 102.757 ezer Ft egyéb bevételt számol el.

Fejlesztésre kapott, elhatárolt támogatások értékcsökkenés arányában visszaírt bevétele

A Társaság a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatások értékét halasztott bevételként számolja el, az időben elhatárolt összegének megszüntetését pedig az Egyéb bevételekkel szemben számolja el, élve a Számviteli törvény 85 § (5) bekezdésében leírt lehetőségével.

A fentiek alapján az Egyéb bevételek között, a korábbi évek beruházásai után 2021. évben 116.292 ezer Ft fejlesztési célú támogatást számolt el.

Egyéb kiemelt bevételek

- A Társaság 2021. évben elengedett, elévült kötelezettségének összege: 689 ezer Ft
- 2021. évben megtérült követelések összege: 10.950 ezer Ft
- Készlet többletből származó bevétel összeg: 6.573 ezer Ft
- Értékesített tárgyeszközökből származó árbevétel összege: 13.015 ezer Ft
- Szakképzési adókedvezmény összege: 10.244 ezer Ft
- Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldás: 55.436 ezer Ft

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2021. évben a közös ügyvezetés alatt állt a, szintén a Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó, rehabilitációs foglalkoztatóként működő, ERFO Közhasznú NKft-vel, és a Főkefe Közhasznú NKft-vel.

Az ERFO Közhasznú NKft-vel folytatott szerződéses kapcsolataiból származó egyéb bevétel összege 22 ezer Ft volt, a FŐKEFE Közhasznú NKft folytatott szerződéses kapcsolataiból származó egyéb bevétel összege 2021. évben, 143.889 ezer Ft.

III.2 Költségek és ráfordítások alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
Anyag jellegű ráfordítások	3 530 720	3 643 264	112 544	103,2%
Személyi jellegű ráfordítások	6 024 822	5 816 523	-208 299	96,5%
Értékcsökkenési leírás	373 409	399 074	25 665	106,9%
Egyéb ráfordítások	275 205	205 113	-70 092	74,5%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 180	32 340	25 160	450,4%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	-
Költségek és ráfordítások összesen	10 211 336	10 096 314	-115 022	98,9%

A termelési és értékesítési folyamatokat támogató alvállalkozói és egyéb anyagjellegű költségek növekedtek, a korábbi évhez képest 112.544 ezer Ft összeggel.

A Társaság összesített költségeinek és ráfordításainak összegének bázis időszakhoz viszonyított csökkenése az alábbi tételekből adódik:

A személyi jellegű ráfordítások összege a bázisévhez képest viszonyítva 208.299 ezer Ft-tal csökkent. A személyi jellegű ráfordítások változása a létszám csökkenés és a jogszabály szerinti éves szintre vetített + 3,67%-os minimálbér, és garantált bérminimum szerinti 2021. évi bérrendezések megvalósításának együttes következménye.

Az értékcsökkenés összege 2021. évben; 399.074 ezer Ft. Az értékcsökkenés összege a megvalósult beruházások miatt, a korábbi évhez képest 25.665 ezer Ft-tal növekedett meg, a beruházás összetételének változása miatt.

Az egyéb ráfordítások jelentős mértékben 70.092 ezer Ft-tal csökkentek a bázis időszakhoz viszonyítottn. Ez legfőképpen a készletekkel kapcsolatos ráfordítások jelentős csökkenésének köszönhető.

A Pénzügyi műveletek ráfordításainak összege 2021. évben: 32.340 ezer Ft, ami a Társaság 2021. évi külföldi pénznemben megvalósuló ügyleteihez kapcsolódó devizaárfolyam veszteségének összege. Az év végi szállítói, vevői és pénzeszközállományának árfolyam átértékelés összege, ezen belül 22.361 ezer Ft.

A Társaságnak 2021. évben társasági adófizetési kötelezettsége nincs.

Költségek költségnemenként

	adatok ezer Ft-ban	
Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi tény
Anyagköltség	1 854 522	1 815 249
Igénybe vett szolgáltatás	1 155 735	1 118 652
Ebből a nagyobb tételek:		
Bérmunka költségei	15 505	0
Bérleti díjak	266 976	293 086
Raktározás, szállítás, csomagolás	181 161	210 830
Szakértői, tanácsadói ügyvédi díjak	200 737	145 048
Munka-, tűz-, környezetvédelmi szolgáltatás	58 495	51 670
Marketing és PR	264	0
Őrző-védő szolgálat	70 035	72 658
Bérszámfejtési és könyvviteli szolgáltatás	5 784	5 784
Foglalkoztató költségtérítése	11 225	7 727
Szoftver üzemeltetés	71 448	80 538
Postaköltség	14 289	16 033
Karbantartás, javítás	37 064	44 752
Egyéb szolgáltatás	54 437	59 015
Anyagjellegű költségek	3 064 695	2 992 916
Béreköltség	5 393 889	5 222 108
Személyi jellegű egyéb kifiz.	274 393	266 819
Bérfelrakások	356 540	327 596
Személyi jellegű ráfordítások	6 024 822	5 816 523
Értékcsökkenési leírás	373 409	399 074
Költségek összesen	9 462 925	9 208 513

Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
Anyagköltségek	1 854 522	1 815 249	-39 273	97,88%
Alap-, segédanyag felhasználás	1 625 654	1 518 498	-107 157	93,41%
Energiaköltség	110 021	138 990	28 969	126,33%
Üzemanyag	30 159	75 958	45 798	251,86%
Egyéb anyagfelhasználás	88 687	81 803	-6 883	92,24%
Igénybe vett szolgáltatások	1 155 735	1 118 652	-37 083	96,79%
Bérelti díjak	266 976	293 086	26 110	109,78%
Karbantartás, javítás	37 064	44 752	7 688	120,74%
Bérmunka költségei	15 505	0	-15 505	0,00%
Hang- és adatkommunikációk	14 635	16 327	1 692	111,56%
Raktározás, szállítás, csomagolás	181 161	210 830	29 669	116,38%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	640 393	553 657	-86 736	86,46%
Egyéb szolgáltatások	54 437	59 015	4 577	108,41%
Hatósági díjak	1 806	459	-1 348	25,40%
Bankköltség	46 927	47 838	911	101,94%
Biztosítás	5 704	10 718	5 014	187,90%
Eladott áruk beszerzési értéke	144 982	373 801	228 819	257,83%
Közvetített szolgáltatások	321 044	276 547	-44 496	86,14%
Anyag jellegű ráfordítások összesen	3 530 720	3 643 264	112 544	103,19%

A Társaság 2021. évi anyagjellegű költségei és ráfordításainak összege 2021. évben: 3.643.264 ezer Ft, mi a bázisévhez képest 112.544 ezer Ft összegű növekedést eredményezett.

A bázisévhez képest kiemelkedő az ELÁBÉ növekedésének összege, ami a kereskedelmi árbevétel növekedés eredménye.

A Társaság 2021. évi anyagköltsége: 1.815.249 ezer Ft, ami a korábbi évhez képest 39.273 ezer Ft-tal lett alacsonyabb.

A termelés közvetlen anyaghányada 2020 éves 58,26%-ról, 2021 évben 61,85 %-ra növekedett. Az anyaghányad növekedés oka egyrészt a termelés szerkezet átalakulása, másrészt 2021. évben az alapanyagárak növekedése, amit a Társaság év közben rugalmasan nem tud lekövetni vevői felé.

Az Energiaköltségeknél jelentkező növekedés oka az energia szektorban világszinten tapasztalható árrobbanás. A Társaságnak 2021. év második felében járt le a Társaság energia szektorhoz kapcsolódó előző szerződése, ami a Társaság számára biztosította az alacsonyabb energia árakat.

A Társaság 2021. évi igénybe vett szolgáltatásainak költsége: 1.118.652 ezer Ft, ami a bázisévhez képest 37.083 ezer Ft csökkenést jelent.

A Társaság nagy számú telephelyéhez, a termelés támogatáshoz, kiszolgáláshoz kapcsolódik a raktározás, szállítás, csomagolás 2021. évi, összességében 210.830 ezer Ft összeget elért költsége.

A 2021. évi tanácsadói költségek és a szoftver támogatás költségek az előző év átszervezéshez kapcsolódó magas szintjéhez viszonyítva jelentősen csökkent.

A Társaság ezen a soron jeleníti meg az alapítás átszervezés 3. üteméhez kapcsolódó, szervezet fejlesztési költségeket, a kereskedelmi tanácsadás, a közbeszerzési eljárásokhoz, tenderekhez kapcsolódó szakértői költségeket, a stratégiai kommunikáció éves költségeit, a GINOP projekt tanácsadásához kapcsolódó egyszeri költségeket, továbbá az éves ügyvédi és jogi tanácsadói díjakat és költségeket.

A szoftver üzemeltetéshez kapcsolódó költségek összege: 80.538 ezer Ft

Ezen költség soron jelennek meg a Társaság által használt szoftverek éves üzemeltetési költségei és azok fejlesztési költségei.

A Társaság a COVID védekezés miatt 2021. évben 30.538 ezer Ft többletköltséget realizált az anyagjellegű ráfordítások között.

Import termék beszerzés, import szolgáltatás országokként:

Import termék beszerzés az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2020. év			2021. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Ausztria	EUR	41 054	14 324	EUR	40 315	14 407
Görögország	EUR	0	0	EUR	9 253	3 385
Lengyelország	EUR	0	0	EUR	0	0
Nagy-Britannia	GBP	3222	1259	GBP	2 755	1 212
Németország	EUR	940	313	EUR	1 196	429
Olaszország	EUR	4 397	1 539	EUR	3 265	1 173
EU tagállamok összesen	EUR	46 391	16 176	EUR	54 029	19 394
	GBP	3222	1259	GBP	2 755	1 212
	HUF	0	0	HUF	0	0

Import termék beszerzés az Európai Unión kívüli országokból

ORSZÁG	2020. év			2021. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
India	USD	2 610	816	USD	3 487	1 089
Kína	USD	206 521	67 481	USD	0	0
Pakisztán	USD	110 899	33 900	USD	22 891	7 409
Tajwan	USD	44 405	13 432	USD	12 513	7 371
EU-n kívüli országok összesen	USD	364 435		USD	38 891	
	HUF	0	115 629	HUF	0	15 869

Import szolgáltatás az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2020. év			2021. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Németország	EUR	13 771	4 857	EUR	20 431	7 383
	HUF	0	-	HUF	0	0
Ausztria	EUR	10 000	3228	EUR	0	0
Olaszország	EUR	0	0	EUR	0	0
EU tagállamok összesen	EUR	23 771	0	EUR	20 431	0
	HUF	0	-	HUF	0	7 383

Import szolgáltatás az Európai Unión kívüli országokból

ORSZÁG	2020. év			2021. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Svájc	CHF	-	-	CHF	0	0
Pakisztán	USD	1 498	463	USD	-	-
India	USD	890	264	USD	-	-
Kína	HUF	-	-	HUF	0	0
Katar	HUF	-	-	HUF	0	0
EU-n kív. orsz. Összesen	HUF	0	0	HUF	0	0
	EUR	0	0	EUR	0	0
	USD	0	0	USD	0	0

Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

2021. év**I. A kereset összetevői**

Alapbér, illetve törzsbér	4 341 951
Prémium, jutalom	1 009
Bérpótlékok	24 116
Kiegészítő fizetés	832 760
Egyéb bér	11 886
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára teljesített kifizetések	10 386
I. Összesen	5 222 108

II. A munkáltató által kötelezően teljesítendő befizetések

Bérbiztosítások	326 918
Szakképzési hj.	678
II. Összesen	327 596

III. Humánpolitikai költségek

- Szociálpolitikai ráfordítások

Utazási költségtérítés	64 996
Napidíj	0
Fogl. eü. szolgálat	49 728
Béren kívüli juttatások	0

- Egyéb humánpolitikai költségek

Betegszabadság	97 586
Végkielégítés	0
Nonprofit Kft.-t terhelő táppénz	34 531
Nonprofit Kft.-t terhelő szja	1 561
Gépkocsi költségtérítés	8 549
Egyéb kifizetések	9 868

III. Összesen **266 819****IV. Oktatás** **0****Mindösszesen: (I+II+III+IV)** **5 816 523**

A Társaságnál 2021 évben prémium kifizetés nem volt.

A KÉZMŰ 2021. év elején az előző évhez hasonlóan végrehajtotta a kötelező minimálbér és garantált bérminimum emeléseket. A 2021. évi minimálbérek és garantált bérminimum emelkedés éves hatása: 117.838 ezer Ft.

A Társaság a COVID járvány miatti gazdasági visszaesés következtében piaci jellegű béremelést 2021. évben nem hajtott végre.

Terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
Immateriális javak	81 252	102 771	21 519	126,48%
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	81 164	89 048	7 884	109,71%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	139 001	134 463	-4 537	96,74%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	71 991	72 791	800	101,11%
Értékcsökkenés összesen	373 409	399 074	25 665	106,87%

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
Terv szerinti ÉCS	354 093	381 053	26 960	107,61%
Használatba vételkor elszámolt ÉCS	19 316	18 020	-1 295	93,29%
Értékcsökkenési leírás	373 409	399 074	25 665	106,87%

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. lineáris módszerrel állapítja meg az értékcsökkenést. Az értékcsökkenés elszámolásának alapja a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. (Amennyiben a várható maradványérték nem jelentős, abban az esetben a Társaság maradványértéket nem képez.) Az így meghatározott bekerülési érték azokra az évekre kerül szétosztásra, amely években az eszközt várhatóan használni fogjuk.

A 200 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti - nem ingatlanok minősülő - tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok értékét a használatba vételkor egy összegben – közvetlenül aktiváláskor értékcsökkenésként számoljuk el.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés

- a földterület, telek után,
- üzembe nem helyezett beruházásnál,
- képzőművészeti alkotásnál,
- a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a tárgyi eszközöknél és az immateriális jószágnál

- ha könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke,
- ha a szellemi termék, tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány miatt rendeltetésének megfelelően nem használható.
- ha a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után az állományból ki kell vezetni, amennyiben rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik.

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál és tárgyi eszközöknél.

2021. évben elszámolt értékcsökkenési leírás részletezése

Lineáris leírás	381 053 ezer Ft
100 eFt alatti egy összegben elszámolt	18 020 ezer Ft
Terv szerinti értékcsökkenés	399 074 ezer Ft
Terven felüli értékcsökkenés	0 ezer Ft
Mindösszesen:	399 074 ezer Ft

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások között számoltuk el:

- bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok összegeit,
- hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét,
- immateriális javak és tárgyi eszköz értékesítésekor a nettó módon számított eredményét veszteség esetén,
- a készletek értékvesztésének összegeit,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenését, (ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték, illetve, ha feleslegessé vált, megrongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható vagy használhatatlan),
- az önkormányzatokkal elszámolt adókat,
- egyéb adókat (környezetterhelési járulék, környezetvédelmi termékdíj)
- önrevíziós pótlékot,
- nem számlázott utólag adott engedményeket.

Az egyéb ráfordítások között került elszámolásra 2021. évben:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év
értékesített tárgyeszközök értékesítésének eredménye (ráfordítás)	4 296	1 363
értékvesztések	61 937	38 917
önkormányzatokkal elszámolt adók (építményadó, telekadó, gépjármű adó)	41 012	40 553
kártérítéssel kapcsolatos ráfordítás	4 905	4 372
bírság, kötbér	930	23 007
cégauto adó	1 024	669
mulasztási bírság	0	0
önellenőrzési pótlék	56	311
nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	413	1 181
késedelmi pótlék, kamat, kötbér	131	88
környezetvédelmi termékdíj	24	14
hiányzó, selejtezett immat.javak, tárgyi eszközök könyv szer.ért.	29 041	281
behajthatatlan követelés leírt összege	12 960	9 365
elengedett követelés	0	0
céltartalék várható kötelezettségre, jövőbeni költségre	55 436	48 845
Támogatás visszafiz. előző évekre	0	7 628
behajtási költségátalány (pénzügyileg rendezett)	727	72
utólag adott engedmény	0	0
hiányzó, selejtezett forgóeszközök értéke	48 220	26 819
térítés nélkül átadott eszközök	1 234	1 164
adott támogatások	330	0
TAO támogatási kedvezmény teljesítése	0	0
egyéb	12 530	463
Egyéb ráfordítások összesen:	275 205	205 113

Értékesített tárgyeszköz értékesítés eredmény (ráfordítás): 1.363 ezer Ft

Értékvesztések: 38.917 ezer Ft

Értékvesztés számításra azon cikkek esetében kerülhet sor, ahol a cikk tartósan, azaz egy éve nem mozgott, vagy a tárolás során esztétikai vagy egyéb sérülés miatt, veszít értékéből, és a saját termelésű késztermék könyv szerinti értéke magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert várható eladási ára.

A Társaságnál a kereskedelmi és termelési szervezet célja, a készletek minél nagyobb mértékű értékesítése, valamint az alapanyagok termelési felhasználása.

A Társaság a készlet értékvesztést a ráfordítások között jeleníti meg. A Társaság 2021. évben a készletekre 33.848 ezer Ft értékvesztést számolt el.

Követelések értékvesztése: 2021. évben követelés értékvesztés elszámolására 5.069 ezer Ft, értékben került sor

Önkormányzattal és NAV-val szemben fizetett környezetvédelmi termékdíj, építményadó, telekadó, gépjármű adó, helyi iparüzési adó és a 2021. évi cégauto adó összege: 41.237 ezer Ft.

Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, 2021. évben fizetett költség átalány, önellenőrzési pótlékok és eljárási díjak, kártérítések 2021. évi összege: 27.850 ezer Ft.

A Társaság 2021. évi behajthatatlan követelések elszámolásából származó ráfordítás összege: 9.365 ezer Ft

A 2021. évi készlet leltározás az év végi éves leltározási utasításban foglaltak szerinti valósult meg. A leltározás célja a mérleg valódiságának biztosítása, valamint a használhatóság, illetve a Társaságnál az új üzletágak fejlődéséhez szükséges valós mennyiségi készlet megállapítása. A leltározás közvetlen mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel történt.

hiányzó, selejtezett forgóeszközök értéke: 26.819 ezer Ft

- 2021. évben a készlet hiány összege: 16.945 ezer Ft, a leltározás során feltárt többlet készlet érték 6.574 ezer Ft, összevont értéke -10.371 ezer Ft.

- A 2020. évi leltározás során feltárt készleteltérés a Társaság 2021. évi eredményét -10.371 ezer Ft összegben rontja.

- A Társaság a selejtezett készletértéket a ráfordítások közt jeleníti meg, aminek 2021. évi összege: 9.874 ezer Ft.

hiányzó, selejtezett immat javak, tárgyeszközök könyv szerinti értéke: 281 ezer Ft

Céltartalék képzés: 48.845 ezer Ft

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2021. évben 48.845 ezer Ft összegű céltartalékot állított be, pénzügyileg bizonytalan bevételeivel szemben, jövőben felmerülő kötelezettségeinek biztosítására.

A képzett céltartalékból 45.390 ezer Ft a korábbi években elszámolt forrásfelhasználáshoz kapcsolódik, további 2.000 ezer Ft korábbi időszakban elindult uniós projektek utólagos elszámolásához kapcsolódó biztosíték.

A Társaság egyéb kötelezettségre, 1.455 ezer Ft összegű céltartalékot képzett.

Támogatás visszafizetés. előző évekre: 7.628 ezer Ft

Térítés nélkül átadott eszközök értéke: 1.164 ezer Ft

Egyéb ráfordítások: 2.050 ezer Ft

Adónemekkel kapcsolatos ráfordítások

A költségvetési kapcsolatok (éves kötelezettség, igénylés) alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év
Általános forgalmi adó	35 260	31 996
Személyi jövedelemadó	583 336	566 985
Nyugdíjbiztosítási járulék	267 387	2 299
Szociális hozzájárulási adó	354 639	326 040
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	223 671	25
Környezetvédelmi termékdíj	96	14
Környezetterhelési járulék	95	95
Cégautóadó	1 024	669
Szakképzési hozzájárulás	1 865	678
Építményadó	40 493	40 147
Gépjárműadó	389	277
Telekadó	130	130
TB járulék kiegészítés előírása	12	53
TB járulék előírása	489 264	935 179
Összesen	1 997 661	1 904 588

Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Eltérés 2021-2020	Index % 2021/2020
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	817	0	-817	0,00%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	25 506	12 542	-12 964	49,17%
Pénzügyi bevételek összesen	26 323	12 542	-13 781	47,65%
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	0	0	0	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 180	32 340	25 160	450,42%
Pénzügyi ráfordítások összesen	7 180	32 340	25 160	450,42%
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	19 143	-19 798	-38 941	-103,42%

A Társaság a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon veszi fel a könyvviteli nyilvántartásba.

Év végén minden devizás követelés átértékeléséből adódó árfolyam különbözetet, nem realizált árfolyamnyereséget és veszteséget veszi figyelembe a főkönyvi nyilvántartásban.

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak:

- kapott kamatok, kamatjellegű bevételek,
- árfolyamnyereség.

A pénzügyi műveletek bevételei 12.542 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai között számoltuk el:

- fizetendő kamatokat,
- árfolyamveszteséget,
- év végi átértékelési különbözetet

A pénzügyi műveletek ráfordítása, 32.340 ezer Ft árfolyam veszteség.

Pénzügyi műveletek eredménye

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2021. évi pénzügyi eredménye -19.798 ezer Ft volt.

Adózás előtti eredmény

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2021. évi adózás előtti eredménye -414.113 ezer Ft veszteség volt.

Adófizetési kötelezettség

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 13. §/A alapján a nonprofit gazdasági társaság adóalapja az adózás előtti eredmény csökkentve a 7. §, növelve a 8.§. törvényben meghatározott pontjaival. A nonprofit gazdasági társaságnak az adóalapra számított adónak azon része után nem kell az adót megfizetnie, amelyet a törvény 6. számú melléklet E fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétel képvisel az összes bevételen belül.

Társasági adóalap levezetése

adatok ezer Ft-ban

Adózás előtti eredmény	-414 113
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	435 647
Az 2020. évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából) az adóévben leírt összeg [Tao. tv. 7. § (1) a); 16. § (5); 17. §; 29. § (2); 29/C. § (8); 29/F. § (2)]	0
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg [Tao. tv. 7. § (1) b)]	55 436
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivételesekor, a forgóeszközök közé való átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést költségként, ráfordításként számolta el [Tao. tv. 7. § (1) d); 1. és 2. számú melléklet]	369 261
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés [Tao. tv. 7. § (1) n); 16. § (2) i)]	10 950
Támogatás, juttatás meghatározott összege [Tao. tv. 7. § (1) z); (7); 29/C. § (7)]	0
Adózás előtti eredményt növelő tételek	454 508
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg [Tao. tv. 8. § (1) a)]	48 845
A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, 2020.i eszköz állományból való kivételesekor, (kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be), vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték (meghatározott tételekkel csökkentve), ha az eszköz értékcsökkenését az adózó az adózás előtti eredmény terhére számolta el [Tao. tv. 8. § (1) b)]	399 074
Nem a vállalkozási, a bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege [Tao. tv. 8. § (1) d); 3. számú melléklet]	1 181
Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. és a Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével [Tao. tv. 8. § (1) e)]	0
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre [Tao. tv. 8. § (1) gy)]	5 069
A behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre [Tao. tv. 8. § (1) h)]	339
Egyéb növelő jogcímek	0
Adóalap	-395 251
Társasági adó + különadó	
Adómentesség	
2021. évi adókötelezettség	0
Adózott eredmény	-414 113

IV. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft-nek közös vezetőségű vállalkozása nincs.

Az 1996. évi LXXXI. törvény 13. §/A alapján 2021. évre a társasági adófizetési kötelezettség nincs.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. üzleti vagy cégértékkel nem rendelkezik.

A kutatási-kísérleti fejlesztési tevékenységre eszközfejlesztés nem történt.

2021. évben alapítás átszervezés 3. fázisa valósult meg, melynek értéke 60.000 ezer Ft, amit a Társasága tulajdonosi jogok képviselője támogatásával az eredménytartalékban csökkentő tételként, a lekötött tartalékban azonos összegű növelő tételként jelenít meg.

Mérlegen kívüli tételként függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások nem történtek.

A tárgyévben lezárt határidős, opciós ügyletek, valamint swap ügyletek nem voltak.

Hátra sorolt eszközök nem kerültek kimutatásra.

Vissza vásárolt saját üzletrész, részesedés nincs.

Valós értéken történő értékelés nem történt.

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére céltartalékot nem képeztünk.

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek nem várhatóak.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. rendelkezik környezetvédelmi és hulladékgazdálkodási tervvel.

A veszélyes, környezetre káros hulladékokról mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

Környezetvédelem

A Társaság valamennyi tevékenységét a fenntartható fejlődés elvei szerint kívánja folytatni.

Az alkalmazottak fontosnak tartják a környezet védelmét, a környezetszennyezés megelőzését, környezetterhelő hatásainak csökkentését és ezek szerint cselekednek.

Támogatjuk a környezetbarát új termékek beszerzését, használatát, az elérhető legjobb technika alkalmazását.

Az ISO 14001 tanúsítvánnyal rendelkező szolgáltatókat és beszállítókat előnybe részesítjük.

Tevékenységünk során törekszünk a rendelkezésre álló energia-, és erőforrások minél hatékonyabb és szükségszerű mennyiségének felhasználására

A Társaság fejlesztési, beruházási döntéseinél a környezetvédelmi szempontokat érvényre juttatjuk és alkalmazzuk.

Szabályozzuk és ellenőrizzük a veszélyes hulladékok gyűjtésének, szakcégnek történő átadásának folyamatát.

Az ADR követelményeknek megfelelően a Magyarországon hatályban lévő jogszabályokban foglaltaknak megfelelően végezzük a tevékenységünket.

Célunk a hatóságok és az egyéb érdekelt felek által támasztott kéréseknek, követeléseknek megfelelni.

Környezeti vészhelyzet, havária bekövetkezése esetén az érvényben lévő tervekben foglaltakkal összhangban járunk el. Törekszünk a havária bekövetkezésének lehetőségét minimalizálni, környezeti hatását a megfelelő közbelépésekkel csökkenteni.

Fontos eszköznek tekintjük a mindenkori MSZ EN ISO 14001:2005-ös szabványnak megfelelő szabályozott és dokumentált integrált irányítási rendszer kialakítását, működtetését és folyamatos fejlesztését.

LEVEGŐTISZTASÁGVÉDELEM

A Társaság törekszik arra, hogy a légszennyező anyag kibocsátásával járó, környezetterhelő tevékenységeket, az elérhető legjobb technika alkalmazásával végezze. A termelőtevékenység végzése során a Társaság célja, hogy a levegőterhelést okozó anyagok felhasználása a szükséges szinten maradjon, minimalizálva ezzel a környezet levegőterhelését.

A Társaság területén az üzemi tevékenység során használatos fűtő, hűtő és egyéb légszennyező anyag kibocsátással járó berendezéseket a vonatkozó levegőtisztaság-védelmi előírásoknak megfelelően kell engedélyeztetni, üzembe helyezni, működtetni. Új fűtő, hűtő és egyéb légszennyező anyag kibocsátással járó berendezések beszerzési eljárásának megkezdése előtt a Környezetvédelmi Csoportot is be kell vonni a műszaki specifikáció környezetvédelmi szempontú összeállítása céljából.

2021. évi költségek:

Légszennyező pontforrás működési engedélyeinek szakértői felülvizsgálata, megújítása, bejelentése, emisszió mérési és kiértékelési szakértői jegyzőkönyvek és szakértői vélemények elkészítése:

<u>Mindösszesen:</u>	<u>150.000 Ft</u>
-----------------------------	--------------------------

VESZÉLYES ANYAGOKKAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGEK

Veszélyes anyagokkal és készítményekkel végzett tevékenység során betartandó alapvető szabályok

A veszélyes anyaggal, illetve veszélyes készítményekkel kapcsolatos minden tevékenységet úgy kell megszervezni, hogy a veszélyes anyag a tevékenység során az egészséget, illetve a környezetet ne veszélyeztethesse, ne károsíthassa.

A tevékenységekkel kapcsolatos környezeti kockázatbecsléseket el kell végezni és jogszabály szerint felül kell vizsgálni.

A veszélyes anyagokat és készítményeket tárolni feliratozva, a szükséges veszélyre felhívó piktogramokkal ellátott, az anyag tárolására alkalmas edényzetben szabad!

A veszélyes anyagok és készítmények hulladékait, maradékait a megfelelő HAK-kóddal feliratozva, a szükséges veszélyre felhívó piktogramokkal ellátott, kármentővel ellátott, az anyag tárolására alkalmas edényzetbe szabad!

A veszélyes anyagok tárolásának környezetvédelmi és közegészségügyi előírásai

A veszélyes anyag tároló helyek kialakításánál biztosítani kell közvetlen környezetben a vízvételi lehetőséget, mosható fal és padlóburkolatot. Gondoskodni kell a kármentésről, meg kell akadályozni, hogy a padlózaton kiömlő veszélyes anyag a szennyvízelvezető közműbe jusson. Ezen műszaki megoldások kivitelezése és karbantartása a Műszaki csoportvezető hatásköre, feladata.

Biztosítani kell a vegyszerek fizikai-kémiai sajátosságának megfelelő felitató anyagot (pl. ömleszthető állapotú homok), közömbösítő szereket. Ezeket, valamint a homok adagolására szolgáló lapátot, seprűt, hulladékgyűjtő edényt jól hozzáférhető helyen kell tartani. Az így keletkezett hulladék kezelésére a veszélyes hulladékkezelési szabályok vonatkoznak.

A mérgező hatású anyagok tárolásának különös szabályai

Erős falú, robbanásbiztos, biztonsági zárral ellátott mérgezszelektényben, kizárólag erre a célra szolgáló, minden oldalról körülzárt, szellőztethető, világítással és biztonsági zárral ellátott helyiségben, elzárhatóan körülkerített rakterületen szabad végezni.

A literes vagy annál kisebb kiszerelésű anyagokat célszerű asztalon vagy polcon elhelyezni. A polcok terhelhetőségét figyelembe kell venni.

Az egymással vegyi reakcióba lépni képes anyagokat egymástól elkülönítetten kell tárolni. Polcon való tárolás esetén is biztosítani kell a szakosított tárolást, anyag fajtanként elkülönítve.

Kármentő műtárgy beszerzés költsége:

<u>Mindösszesen:</u>	<u>10.126.091 Ft</u>
-----------------------------	-----------------------------

HULLADÉKGAZDÁLKODÁS

A hulladékgazdálkodás komplex tevékenység, amely magában foglalja a Társaság különböző tevékenysége során keletkező mindenféle típusú hulladék keletkezésének felügyeletét, megfelelő módon történő gyűjtését, tárolását, ártalmatlanítás és/vagy hasznosítás céljából történő átadását.

2021. évben a hulladékgazdálkodási adatszolgáltatási szakértői költségek:

<u>Mindösszesen:</u>	<u>150.000 Ft</u>
-----------------------------	--------------------------

EWC-kód	Megnevezés	Me	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró mennyiség
03-01-05	Darabos eselék	kg	0	65 640	65 640	0
08-03-17	Tonerek	kg	0	103	103	0
20-01-21	Fénycső	kg	0	101	101	0
15-01-10	Szennyezett.csom.hull.	kg	0	364	364	0
04-01-08	Bőrhulladék	kg	0	2 250	2 250	0
04-02-09	Társított anyagok	kg	0	199	199	0
15-02-02	Szennyezett rongy	kg	0	7	7	0
15-01-11	Sprays flakon	kg	0	6	6	0
08-03-12	Nyomdafesték	kg	0	16	16	0
15-01-01	Papír, karton hulladék	kg	0	7 940	7 940	0
20-01-01	Papír, karton	kg	0	2 760	2 760	0
20-01-11	Textiliák	kg	0	1 860	1 860	0
20-01-35	Vesz.any.elekt.hull.	kg	0	339	339	0
15-01-02	Múa.csom.hull.	kg	0	580	580	0
13-01-10	Törlőkendő	kg	0	158	158	0
20-03-07	Lom	kg	0	2 883	2 883	0
20-01-40	Fémek	kg	0	352	352	0
16-01-03	Gumiabroncs	kg	0	80	80	0
17-04-05	Vas és acél	kg	0	315	315	0
08-04-09	Oldószeres ragasztók	kg	0	336	336	0
20-01-39	Műanyagok	kg	0	3 620	3 620	0
08-04-10	Vizbázisú ragasztók	kg	0	230	230	0
04-02-21	Feldolgozatlan textil	kg	0	750	750	0

2021. évben a termelési, veszélyes és kommunális hulladékokra fordított hasznosítási és ártalmatlanítási költségek:

Mindösszesen:	15.533.000 Ft
----------------------	----------------------

Pályázatok, támogatások

Rehabilitációs költségtámogatás

A megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) szerint a 2021. évi rehabilitációs foglalkoztatás költségvetési támogatására kiírt pályázatra a Társaság az előírt határidőn belül benyújtott pályázata alapján 3180 főre (385 fő tranzit és 2795 fő tartós) nyert el forrást a megváltozott munkaképességű munkavállalók rehabilitációs foglalkoztatásának költségvetési támogatása keretében.

2020. december 21-i dátummal a Társaság BP-0605/1005-0/2020 szerződés számon kötött keret- és támogatási szerződést 2021 évre 4.729.200.600 Ft összegben a fenti létszámra. Ezt követően 2021. június 10-i dátummal szerződésmódosításra került a keretösszeg módosítása tekintetében. Változatlan létszám mellett az egy főre eső összeg emelése miatt összességében 4.876.593.600 Ft-ra emelkedett a támogatás maximális értéke, BP-0605/0285-1/2021 szerződés számon. Így a rehabilitációs költségvetési támogatás mértéke 3.12 %-kal emelkedett, ami azonban a minimálbér növekedésére nem nyújt fedezetet. Az egy főre jutó éves támogatás maximális összege 1.487.170 Ft/év összegről 1.533.520 Ft/év összegre változott.

A hatályos keret és támogatási szerződés II. 2. g.) pontjában foglaltak értelmében a társaság vezetője, amennyiben az év első félévében havi átlagban a megítélt létszámnál legalább 5%-kal, vagy legalább 20 fővel kevesebb létszámot foglalkoztat köteles nyilatkozni a foglalkoztatás helyzetéről, és a fel nem használt létszámról. 2021. június 29-i nyilatkozat értelmében társaságunk 106 fő létszámról mondott le, így 2021. augusztus 5-i dátummal BP-0605/0285-9/2021 szerződés számon 3074 főre (385 fő tranzit és 2689 fő tartós) 4.714.04.480 Ft összegben módosult a keret és támogatási szerződés.

2021. decemberében hozott vezetői döntés következtében újabb szerződésmódosításra került sor. Optimális kapacitáskihasználás érdekében az ERFO és a KÉZMŰ között 85 fő tartós létszám átadására került sor. A csökkent létszámú szerződés megkötésére 2021. december 23-án került sor, 2989 főre (385 fő tranzit és 2604 fő tartós), 4.583.691.280 Ft összegben és BP-0605/0068-1/2022 számon.

A Társaság 2021. évre szerződött, átlagos MMK-s foglalkoztatott állományi létszáma szerint a rehabilitációs támogatásra elszámolható költség: 4.583.691 ezer Ft.

A Társaság 2021. megvalósult, átlagos MMK-s foglalkoztatott állományi létszáma szerint a rehabilitációs támogatásra lehívható összege: 4.567.545 ezer Ft,

ebből elszámolható:

- személyi jellegű költség 4.057.338 ezer Ft,
- MMK-s foglalkoztatást támogató anyagjellegű költség 510.207 ezer Ft,

Egyszeri támogatás

A megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet hatályos 55/B. §-a értelmében, az az akkreditált munkáltató, amely a tárgyévre vonatkozó éves támogatási szerződéssel rendelkezik, a tárgyév decemberében - pályázati eljárás lefolytatása, valamint a keretszerződés és az éves támogatási szerződés módosítása nélkül - a rendelkezésre álló szabad előirányzat mértékéig egyszeri támogatásban részesíthető.

A Társaság egyszeri támogatást 2021 évben nem kapott.

Bérekompenzációs támogatás

Az EMMI a Társaság részére 2021. évre a **II/424-5/2021/PKF Támogatói Okirattal**, vissza nem térítendő, 100%-os intenzitású, támogatást nyújtott a 1160/2017. (III. 22.) számú kormányhatározat szerint bérfelkészítés céljából.

A kormányhatározatban a KÉZMŰ Közhasznú NKft részére biztosított bérekompenzációs támogatás összege 2021. évre: 978.091 ezer Ft volt, melyből a teljes összeg felhasználásra került. A Társaság a kapott támogatásról az elszámolást benyújtotta.

A 2019. és a 2020. éves bérekompenzációs támogatás ellenőrzése 2021. évben befejeződött. A Társaságnak visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

A 20385/2019/PKF számú Támogatói okirat, valamint a II/1178-2/2020/PKF számú módosítás szerint 2019. évre kapott támogatásból a tulajdonosi joggyakorló 912.944 Ft visszafizetési kötelezettséget írt elő a Társaságnak, mely visszafizetés 2021. novemberben megtörtént.

A II/510-2/2020/PKF számú Támogatói okirat, valamint a II/2608-2/2021/PKF számú módosítás szerint 2020. évre kapott támogatásból a tulajdonosi joggyakorló 6.715.382 Ft visszafizetési kötelezettséget írt elő a Társaságnak, mely visszafizetés 2022. februárban megtörtént.

EU-s projektek

A Társaságnak 2021. évben két EU-s jellegű projektje volt folyamban

- **GINOP projekt 5.1.5-16-2017**
- **GINOP projekt 5.3.5-18-2019**

GINOP projekt 5.1.5-16-2017

A GINOP projekt célja: A Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat (NFSZ) által megvalósított munkaerő-piaci programok keretein belül nyújtott szolgáltatásokat és támogatásokat civil és nonprofit szervezetek által nyújtott szolgáltatásokkal egészítse ki.

A Társaság GINOP projektben Borsod-Abaúj-Zemplén, Tolna, Bács-Kiskun, és Somogy megyében nyert. A projekt kapcsán a KÉZMŰ 2018-2020 évekre vonatkozó költségvetése összesen 329.694.920 Ft. A projekt költségvetéséből a projekthez kapcsolódó költségek és beruházás elemek számolhatóak el.

A projekt 100%-os finanszírozású, azaz önerő biztosítására nincs szükség.

A Társaság 2021-re a GINOP projekt kapcsán felmerülő költségeket és a beruházások értékcsökkenés arányos részét mutatja ki év közben a bevételek közt. 2021. évre arányos rész 100%-t állította be a Társaság. Mivel a bevétel 100%-ban költséggel szembeállított, így a projekt 2021. évre a Társaság számára nincs eredményre befolyásoló hatással.

A 2021-ben felmerülő költségek összege a GINOP projekt vonatkozásában:

2021. évi előzetes költségek összege: 79.526 ezer Ft.

A Társaság, a szakterületekkel egyeztetve, 2021. évre a felmerülő költségekkel azonos összegben egyéb bevételt állított be

GINOP projekt 5.3.5-18-2019

A Társaság 2020-ban a GINOP-5.3.5-18-2019-00128 azonosító számú projekthez nyert támogatást, melynek 9.028.707 Ft előlege 2020. első felében érkezett meg. A 12 hónapig tartó projektben közvetlenül az Észak-Alföldi régió érintett.

A projekt költségvetéséből a projekthez kapcsolódó költségek és beruházás elemek számolhatóak el.

A projekt összege: 36 M Ft., intenzitása 100%.

A projekt befejezése: 2021.02.28, záró elszámolása: 2021.08.27

A Társaság 2020-ra a GINOP projekt kapcsán felmerülő költségeket és a beruházások értékcsökkenés arányos részét mutatja ki év közben a bevételek közt. 2020. évre arányos rész 100%-t állította be a Társaság. Mivel a bevétel 100%-ban költséggel szembeállított, így a projekt 2021. évre a Társaság számára nincs eredményre befolyásoló hatással.

A 2021-ben felmerülő költségek összege a GINOP projekt vonatkozásában:

2021. évi előzetes költségek összege: 25.231 ezer Ft.

A Társaság, a szakterületekkel egyeztetve, 2021. évre a felmerülő költségekkel azonos összegben egyéb bevételt állított be

V. Létszám és bérghazdálkodás

A 2021. évi létszám és bérghazdálkodás az alábbiak szerint alakult:

Átlagos statisztikai állományi létszám	2020. év	2021. év	2021/2020
	fő	fő	%
Teljes munkaidős	522	483	92,51%
Nem teljes munkaidős	3 333	3 146	94,39%
Átlagos statisztikai állományi létszám	3 856	3 629	94,14%

Bértömeg alakulása

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. bérghazdálkodása a kifizetett bér figyelembevételével az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége	1 520 253	1 433 466
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége	3 857 526	3 770 145
Állományon kívüliek bérköltsége	16 109	18 497
Összesen	5 393 889	5 222 108

Az állományon kívüli bérben a statisztikai előírások szerinti bérelemek szerepelnek

A kereset összetevői	2020. év	2021. év
Alapbér, illetve törzsbér	4 336 137	4 341 951
Prémium, jutalom	1 080	1 009
Bérpótlékok	41 270	24 116
Kiegészítő fizetés	987 620	832 760
Egyéb bér	16 044	11 886
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára teljesített kifizetések	11 738	10 386
Összesen	5 393 889	5 222 108

Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

adatok ezer Ft-ban

Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás	2020. év	2021. év
Ügyvezető igazgató	30 582	32 140
Felügyelő Bizottság (3 fő)	2 174	2 174
Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen	32 756	34 315

Előleg, kölcsön folyósítása nem történt részükre. Korábbi tisztségviselőkkel szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem keletkezett.

A humánpolitikai költségek alakulását az 4. sz. melléklet tartalmazza.

VI. Vállalkozás folytatása és a COVID-19 kapcsolata

A Társaságnak a mérlegkészítésig felmerülő, gazdasági folyamatokat befolyásoló társasági és társaságon kívüli eseményeket értékelnie kell, és a kiegészítő mellékletben szerepeltetnie kell a vállalkozás folytatásának bemutatásával.

A koronavírus világjárvány (COVID-19) 2020. március elején érte el Magyarországot, ami a gazdasági folyamatokban résztvevő társaságok gazdasági helyzetében romlást okozott, illetve növelte a pénzügyi bizonytalanságot. Ilyen esetben a menedzsmentnek értékelnie kell a mérlegzárásig felmerülő eseményeket és körülményeket, melyek egyedileg vagy együttesen okozhatják a vállalkozás folytatása elvének sérülését.

A COVID-19 2020-2021. évben a világ minden gazdasági szervezetének vezetését olyan kihívások elé állította, aminek kezelésére előzetesen elvégzett kockázatelemzés és veszélyhelyzeti protokoll kidolgozását követően sem adott volna elegendő segítséget.

A COVID-19 egészségügyi veszélyhelyzet miatt kialakult gazdasági bizonytalanságban, a KÉZMŰ legnagyobb partnervállalatai az óvatosság elvét képviselve, vevői megrendeléseiket csökkentették, a korábbi azonos időszak tapasztalati adataihoz képest.

A Társaság termelése a koronavírus járvány ideje alatt nem állt le, mindazonáltal folyamatosan is érezhető volt a vevői megrendelések visszaesése, a vevői szerkezet átalakulása. Ennek hatására a Társaság árbevétel növekedése nem éri el a tervezet szintet, a vevői szerkezet átalakulása pedig előre nem tervezhető igényeket a termelési szerkezet átalakulását és ezzel a fedezet csökkenését is eredményezte.

A Társaság magas MMK-s arányából adódó létszámszerkezete miatt, kiemelkedő figyelmet fordított a dolgozók egészségvédelmére.

A pandémiás veszélyhelyzet időszaka alatt több alaklommal kényszerült rövidebb- hosszabb idejű üzem lezárásokra.

Az üzemlejárások egyrészt termelés kiesést eredményeztek a Társaság számára, másrészt a munkavégzés morálját is megváltoztatták.

Mivel a vevőkiszolgálások a hosszútávú szerződésekben rögzített kiszolgálási kötelezettségek miatt, nem állhattak meg a Társaság a termelés elmaradásának pótlására több esetben alvállalkozó bevonására kényszerült.

A termelés hatékonyságát a pandémiás időszak alatt rontotta továbbá a logisztikai nehézségekhez kapcsolható, beszállítói késedelemből adódó, alapanyag hiány vagy alapanyag késedelem is, amivel a Társaságnak a 2021. éves termelési időszakban több alkalommal kellett szembe néznie.

A pandémiás időszak alatti, a 2019. bázisévhez viszonyított, megnövekedett alvállalkozói költség terhet, valamint a termelési eredmények csökkenéséből és a vevői kiszolgálás késedelméből adódó kötbért, a Társaság a COVID miatti többletköltségként tekinti.

A Társaság számos intézkedést megtett annak érdekében, hogy 2021. évben a Covid világjárvány miatt, a közvetlenül a munkavállalók, közvetetten a Társasági tárgyi és adminisztrációs vagyont ne sérüljön.

A Társaság az alábbi táblázattal mutatja be a covid miatti többlet költségek évenkénti alakulását:

	adatok ezer Ft-ban		
Covid 19-hez köthető költségek	2020	2021	Totál
Személyi jellegű ráfordítások	175 723	113 506	289 230
<i>Állásidőre járó bér</i>	99 783	44 903	144 686
<i>Pótszabadságok</i>		7 163	7 163
<i>Betegszabadság</i>	42 342	42 311	84 654
<i>Munkabajjárás</i>	10 867	19 129	29 996
<i>Munkásszállítás</i>	22 731	0	22 731
Anyagjellegű ráfordítások	46 517	30 538	77 055
<i>védfelszerelések</i>	167	197	364
<i>tisztítószer</i>	6 072	5 696	11 769
<i>elsősegély tanfolyam</i>	706	67	773
<i>fertőtlenítő takarítási ktg</i>	16 848	30	16 878
<i>Informatikai költségek otthoni munkavégzéshez kapcsoló</i>	2 722	1 922	4 644
<i>Őrzés-védelem</i>	20 002	22 625	42 628
Költségek összesen	222 240	144 044	366 284

Covid 19-hez köthető - otthoni munkavégzés feltételeinek biztosításához kapcsolódó - beruházások	2020	2021	Totál
<i>számítógép beszerzések</i>	131 986	15 341	147 327
<i>mobiltelefon beszerzések</i>	8 056	3 504	11 561
<i>DMS-ONE iratkezelő szoftver</i>	0	14 413	14 413
Beruházások összesen:	140 043	33 258	173 300

Covid 19-hez köthető - készletezési költség	
<i>Orvosi maszk</i>	69 865

A gazdaságot élénkítő első és a pozitív gondolkodást támogató kormányzati pénzügyi program és a Magyarország határain belül magas oltási arány hatására, a Társaság bízik abban, hogy az ország gazdasági növekedése 2022. évben visszaáll a korábbi 2019. évi konjunkturális időszak teljesítményére, és ezzel együtt a Társaság 2022. évi üzleti tervei megvalósulhatnak.

A Társaság 2020. év második félévtől partnercégével az ERFO Közhasznú NKft-vel együtt, több nagyobb tendert nyert meg, melynek kiszolgálása 2021. évben is folytatódott.

A Társaság, 2022. évben további létszámbővítést nem tervez a fő, rehabilitációs foglalkoztatási tevékenységéhez kapcsolódó MMK-s munkavállalók körében. A Társaság 3009 fő MMK-s létszámra nyert el 2022. évre támogatást.

Összefoglalva, Társaságunk legjelentősebb egyéb támogatási bevételei kialakultak és jól tervezhetőek, a menedzsment már megvalósított és a tervezett költség és beruházási kontroll intézkedései, illetve a pozitív szemléletű növekvő vevői kedv és várható árbevétel növekedés mellett, a Társaság a vállalkozás folytatásnak pénzügyi és gazdálkodási kockázatait igyekezett minimalizálni.

Kimutatás az átlagkeresetek alakulásáról

Megnevezés	2020. év			2021. tény			Index		
	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Munkaviszonyból származó keresettömeg (eFt)	Átlagkereset (Ft/fő/hó)	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Munkaviszonyból származó keresettömeg (eFt)	Átlagkereset (Ft/fő/hó)	Létszám	Keresettömeg	Átlagkereset
Teljes munkaidős fizikai összesen	302	732 370	202 050	280	690 177	205 091	92,8%	94,2%	101,5%
Teljes munkaidős szellemi összesen	220	828 664	313 456	203	778 204	319 810	92,0%	93,9%	102,0%
Teljes munkaidős összesen	522	1 561 034	249 035	483	1 468 381	253 233	92,5%	94,1%	101,7%
Részmunkaidős fizikai összesen	3 050	3 170 148	86 629	2 840	2 989 079	87 720	93,1%	94,3%	101,3%
Részmunkaidős szellemi összesen	284	802 463	235 806	307	889 075	241 681	108,1%	110,8%	102,5%
Részmunkaidős összesen	3 333	3 972 611	99 321	3146	3 878 154	102 722	94,4%	97,6%	103,4%
Állományon kívüliek bére		292		0	7 102			2433,0%	
Összes foglalkoztatott mindösszesen	3 856	5 533 936	119 611	3 629	5 353 637	122 921	94,1%	96,7%	102,8%

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	2020. ÉV	2021. ÉV
Üzemi tevékenység eredménye	-594 696	-394 314
Pénzügyi műveletek eredménye	19 143	-19 798
Adózás előtti eredmény összesen	-575 553	-414 113
Adófizetési kötelezettség	0	0
Adózott eredmény	-575 553	-414 113

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2020. ÉV	2021. ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye <hr/> Értékesítés nettó árbevétele	Er. A <hr/> Er. I.	-17,08%	-11,02%
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény <hr/> Saját toke	Er. F <hr/> D.	-12,66%	-10,02%
Eszközhatékonyosság	Adózott eredmény <hr/> Teljes eszközállomány	Er. F <hr/> A+B+C	-7,02%	-5,86%

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA ("A")

Megnevezés	2020. év		2021. év	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Nettó árbevétel	3 481 536	-	3 577 873	-
Saját termelésű készletek állományváltozása	70 802	-	141 715	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	109 939	-	88 141	-
Bruttó árbevétel (termelési érték)	3 662 277	-	3 807 729	-
Egyéb bevétel	5 947 183	-	5 861 931	-
Összes bevétel	9 609 460	100%	9 669 660	100%
Anyagköltség	1 854 522	19%	1 815 249	19%
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 155 735	12%	1 118 652	12%
Egyéb szolgáltatások értéke	54 437	1%	59 015	1%
Eladott áruk beszerzési értéke	144 982	2%	373 801	4%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	321 044	3%	276 547	3%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	3 530 720	37%	3 643 264	38%
Béreköltség	5 393 889	56%	5 222 108	54%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	274 393	3%	266 819	3%
Bérfeladások	356 540	4%	327 596	3%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	6 024 822	63%	5 816 523	60%
Értékcsökkenési leírás	373 409	4%	399 074	4%
Egyéb ráfordítások	275 205	3%	205 113	2%
Összes költség és ráfordítás	10 204 156	106%	10 063 974	104%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-594 696	-6%	-394 314	-4%

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2020. ÉV	2021. ÉV
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B</u> F.III.	1,49	1,52
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + ért.pap.+követelések</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.+B.II.</u> F.III.	1,09	0,89
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + ért.pap.</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.</u> F.III.	0,60	0,54
Nettó működő tőke	Forgóeszk. – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	1 193 868 eFt	961 199 eFt
Vevőkintlevőség napokban	<u>Záró vevőállomány</u> Átlagos napi árbevétel	<u>B.II.1.</u> Er.I./365	83,96	58,70
Készletállomány napokban	<u>Zárókészlet</u> Átlagos napi ELÁBÉ	<u>B.I.</u> Er."A".08/365	2 458,32	1 135,62
<i>* Kereskedő cégeknél, ha "Összköltség" típusú eredménykimutatást készít</i>				
Készletállomány napokban	<u>Készletek</u> Átlagos napi közvetlen ktg.	<u>B.I.</u> Er."B".II/365	-	-
<i>* Termelő cégeknél, ha "Forgalmi költség" típusú eredménykimutatást készít</i>				

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2020. ÉV	2021. ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{\text{D}}{\text{F}}$	186,60%	223,43%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{\text{D}}{\text{D.I.}}$	338,02%	307,24%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{\text{D}}{\text{A}}$	106,57%	105,56%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	$\frac{\text{A}}{\text{B}}$	117,52%	139,28%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{\text{A}}{\text{A+B+C}}$	52,03%	55,44%

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2021.évben

A bruttó érték változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növ.akt, bőv., s. rezsiz	Évközi csökk.(selejtezés ,ért.)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	639 989	65 660	-	12 485	718 134
I/1. Vagyonértékű jogok	307 645	2 648	-	885	311 178
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	38 344	3 012	-	11 600	52 956
I/4. Kísérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	294 000	60 000	-	-	354 000
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	6 117 803	204 091	256 165	- 13 597	6 052 132
II/1. Ingatlanok	3 816 843	33 886	507	-	3 850 222
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 584 976	3 462	21 213	-	1 567 225
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	549 897	33 357	18 119	-	565 135
II/4. Beruházások	166 031	132 330	216 326	- 12 485	69 550
II/5. Beruházásokra adott előleg	56	1 056	-	- 1 112	-

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2021. évben
Az értékcsökkenés változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Nullásból vissza	Évközi csökk. (selejt,értékesítés)	Átsorolás fők.száma között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	235 176	102 772	-	-	-	337 948
I/1. Vagyonértéki jogok	154 626	39 072	-	-	-	193 698
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	37 232	4 857	-	-	-	42 089
I/4. Kisérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	43 318	58 843	-	-	-	102 161
II. Tárgyi eszközök összesen:	2 256 003	296 302	-	35 128	-	2 517 177
II/1. Ingatlanok	749 251	89 048	-	251	59	838 107
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 139 356	134 464	-	19 692	-	1 254 128
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	367 396	72 790	-	15 185	-	424 943

KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft.
Humánpolitikai költségek

adatok ezer Ft-ban

	<u>2021. év</u>
<u>I. A kereset összetevői</u>	
Alapbér, illetve törzsbér	4 341 951
Prémium, jutalom	1 009
Bérpótlékok	24 116
Kiegészítő fizetés	832 760
Egyéb bér	11 886
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára teljesített kifizetések	10 386
	0
I. Összesen	5 222 108
<u>II. A munkáltató által kötelezően teljesítendő befizetések</u>	
Bérbiztosítások	326 918
Szakképzési hj.	678
	327 596
<u>III. Humánpolitikai költségek</u>	
- Szociálpolitikai ráfordítások	
Utazási költségtérítés	64 996
Napidíj	0
Fogl. eü. szolgálat	49 728
Béren kívüli juttatások	0
- Egyéb humánpolitikai költségek	
Betegszabadság	97 586
Végkielégítés	0
Nonprofit Kft.-t terhelő táppénz	34 531
Nonprofit Kft.-t terhelő szja	1 561
Gépkocsi költségtérítés	8 549
Egyéb kifizetések	9 868
III. Összesen	266 819
IV. Oktatás	0
Mindösszesen: (I+II+III+IV)	5 816 523
	0

5. Cél szerinti juttatások kimutatása		
		adatok: ezer Ft
Cél szerinti juttatás megnevezése	2020. év	2021. év
Reményt és Rokonszenvet a Rehabilitáltaknak támogatása	0	0
ERFO Alapítvány támogatása	330	0
6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		
		adatok: ezer Ft
Megnevezés	2020. év	2021. év
Ügyvezető igazgató	30 582	32 140
Felügyelő Bizottság	2 174	2 174
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen	32 756	34 315
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
		adatok: ezer Ft
Alapadatok	2020. év	2021. év
B. Éves összes bevétel	9 635 783	9 682 202
ebből:	0	0
C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	0	0
D. közszolgáltatási bevétel	0	0
E. normatív támogatás	4 652 557	4 567 545
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	4 983 226	5 114 656
H. Összes ráfordítás (kiadás)	10 211 336	10 096 314
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	6 024 822	5 816 523
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	10 010 816	9 667 838
K. Adózott eredmény	-575 553	-414 113
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (főben; a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)	0	0
8. Erőforrás-ellátottság mutatói		
Megnevezés	2020. év	2021. év
Mutató teljesítése		
Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2>1.000.000,- Ft]	Igen	Igen
Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>0]	Nem	Nem
Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)>0,25]	Igen	Igen
Mutató teljesítése		
Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2)≥0,02]	Nem	Nem
Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)≥0,5]	Igen	Igen
Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2≥10 fő]	Nem	Nem

Kézmű Közhasznú Nonprofit Kft.

Cash flow kimutatás2021. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés		2020. év	2021. év
I. Működési cash flow		-184 481	-427 443
1a.	Adózás előtti eredmény	-575 553	-414 113
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-1 291	-1 093
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-576 844	-415 206
2.	Elszámolt Amortizáció	373 409	399 074
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairása	82 580	49 867
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	55 436	-6 591
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	-7 462
6.	Szállítói kötelezettség változása	893 510	-245 059
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	160 486	-341 922
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-114 971	-130 824
9.	Vevőkövetelések változása	-398 362	209 477
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-546 647	93 816
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-113 078	-32 613
12.	Fizett, fizetendő adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash flow		-977 364	-40 140
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-981 660	-199 834
15.	Befektetett eszközök eladása	4 296	159 694
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow		-330	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszközök	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke leszállítás)	0	0
24.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-330	0
IV. Pénzeszközök változása (+I.+II.+III.sorok)		-1 162 174	-467 583
26.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	1 621	1 093
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +		-1 160 553	-466 490