

KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2022.

Cégjegyzék szám: 01-09-919882

KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft

1147 Budapest, Csömöri út 50-60.

**2022.12.31-i mérleg fordulónapi
Éves beszámoló kiegészítő melléklete**

Beszámolási időszak: 2022.01.01. – 2022.12.31.

Budapest, 2023.május 30.

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. 01-09-9919882
Adószám:	22260336-2-42
Számlavezető pénzintézet 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:	Belügyminisztérium – 2022.05.27-től

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 utca 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 Abaujszántó, Rákóczi út 96.

2740 Abony, Függetlenség utca 1.

3399 Andornaktálya, Rákóczi utca 289.

4060 Balmazújváros, Nagyhát

4161 Báránd, Hangásdűlő 1.

7570 Barcs, Bimbó utca 1.

2687 Bercel, Petőfi utca 2.

4100 Berettyóújfalu, Mátyás utca 1.

3462 Borsodivánka, József Attila utca 1.

4130 Derecske, Morgó tanya 1.
5510 Dévaványa, Nyíl utca 13.
2643 Diósjenő, Kastély
2120 Dunakeszi, Fóti út 75.
3780 Edelény, Szent Márton utca 1-2.
5742 Elek, Szent István utca 14.
2132 Göd-Felső, 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, Tekerospuszta
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.
7940 Szentlőrinc, Baja utca 13.
7940 Szentlőrinc, Munkácsi M. utca 55.
5000 Szolnok, Liget utca 8.
2767 Tápiógyörgye, Táncsics M. utca 1.
4132 Tépe, Fő 5.
8741 Zalaapáti, Deák F. utca 3.
HU-4138 Komádi, Szent István utca 10-12.
HU-2463 Tordas, Hangyasor 255/4. hrsz.
HU-7090 Tamási, Kossuth Lajos tér 17.
HU-6527 Nagybaracska, Szabadság tér 34.
HU-7970 Drávatamási, Fő u. 78.
HU-5350 Tiszafüred, Füredi u. 15.

*HU-4080 Hajdúnánás, külterület 0855/15.
HU-3346 Bélapátfalva, Petőfi Sándor u. 25.
HU-3600 Ózd, Somsályfő telep 1.
HU-8474 Csabrendek, Darvastó 0438/3.
HU-8840 Csurgó, Iharos út 2.
HU-5241 Abádszalók, Mikszáth Kálmán út 1 106/10 hrsz.
HU-6400 Kiskunhalas, Szentháromság tér 5.
4162 Szerep, Hosszúhát Ág utca 27.
HU-9311 Pásztori, Alsó utca 35.
HU-7985 Kisdobsza, Fő utca 1.
HU-4027 Debrecen, Ibolya utca 24.
9311 Pásztori, Alsó utca 30.
2021 Tahitótfalu, Almásy utca 5.*

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 egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet szerint, a KÉZMŰ Közhasznú NKft. tulajdonosi joggyakorlója a Belügyminisztérium.

A Társaság közhasznú jogállású nonprofit gazdasági vállalkozás, a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 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.

A Társaság 74 telephelyéből 67 akkreditált telephely.

A rehabilitációs munkavállalói foglalkoztatást, 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: 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet vagy Mmtr.) alapján, mint akkreditált és védett munkahely végzi.

A Társaság állami szerepvállalásában, akkreditált munkáltatóként, elsődleges feladatuként rehabilitációs foglalkoztatás keretében, védett munkáltatói körben, foglalkoztatja az MMK-s munkavállalókat, és készíti fel a tranzitálásra, az Európai uniós irányelveknek megfelelően

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. rehabilitációs foglalkoztatáshoz, a hivatkozott 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet 17-18. §-a szerint, működéséhez és elsődleges feladatának megvalósításához, pályázati úton elnyert, központi költségvetési forrást használ fel, a rehabilitációs foglalkoztatási költségek finanszírozására (továbbiakban: rehabilitációs költség támogatás, vagy RKT támogatás) a 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet, az ún. általános csoportmentességi rendelet alapján.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. elsődleges foglalkoztatáspolitikai célja a megváltozott munkaképességű személyek egészségi állapotának megfelelő munkahelyi környezetben megvalósuló foglalkoztatása, piaci termelés keretei között. A munkahelyi környezetben való foglalkoztatás segíti a megváltozott képességű munkavállalók felkészülését arra, hogy piaci viszonyok között is sikeresen tudjanak helyt állni, mind az álláskeresés során, illetve az ezt követő munkavégzésben.

Kapcsolódó legfontosabb feladatok:

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

A Társaság társadalmi szerepvállalási tevékenysége

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

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.

A Társaság együttműködve az ERFO Közhasznú NKft-vel és a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel egyedüli módon tudott sikerrel pályázni a Magyar Élelmiszerbank Egyesület pályázatán, és ezzel évek óta tudja jó minőségű élelmiszerhez juttatni rászoruló kollégáit az ország kilenc pontján, ezt a tevékenységét 2022. évben is sikeresen folytatta.

2022. évben az Élelmiszerbank Egyesület által nyújtott élelmiszerek a Társaság MMK-s munkavállalói között kerültek kiosztásra.

Közös ügyvezetés:

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

Az ERFO Közhasznú NKft. székhelye: 1076 Budapest, Dózsa György út 48.

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

A Társaság 2022. évi éves ügyvezetési feladatait, 2022. július 31-ig Csizi Péter, 2022. augusztus 01-től Koszorus László Gáspár töltötte be.

Az új tulajdonosi joggyakorló – a Belügyminisztérium – Koszorus László Gáspárt a 9/2022 (07.29) Alapítói Határozattal nevezte ki.

2022. évi éves Beszámoló:

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény) előírásai alapján készíti, melynek részei:

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

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. Számviteli törvény szerint elkészített beszámoló mellett továbbá, összeállítja az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. 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 civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a

közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 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 bontásban számolja el.

A Társaság a költségek elsődleges költségnemenkénti (5. számlaosztály Költségnemek) könyvelési elvét alkalmazza.

Az egyéb vállalati és tulajdonosi információs igények a definiált dimenziókkal csoportosíthatók.

A Társaság főbb tevékenységei, termékei:

- Konfekció és Lakástextil (munkaruhák, ágyneműk, formaruhák)
- Papíripari Bér munka (díszcsomagoló szettek, reklám táskák manuális összeállítása)
- 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)
- Vegyesipar tevékenység (Egyszerű munkafolyamatok pl. csomagolás, ragasztás, válogatás)
- Intézeti tevékenység: (elsődleges cél a megváltozott munkaképességű emberek foglalkoztatása, egyszerű betanítással elsajátítható munkafolyamatok végzése)

A Társaság könyvvizsgálója

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a Számviteli Törvény 155. §-a alapján könyvvizgálatra kötelezett vállalkozás.

A Társaság állandó könyvvizsgálója: JUS 2000 Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. (székhely: 2000 Szentendre, Vak Bottyán u. 1.; cégjegyzékszám: 13-09-073459; kamarai azonosító szám: 004058), a könyvvizgálatért személyében felelős könyvvizsgáló neve: Juhász Katalin (kamarai azonosító szám: 007138), helyettesítésére jogosult: Németh Tibor (kamarai azonosító szám: 007013).

A könyvvizsgáló 2022. évi díjazása 6.400.000 Ft +ÁFA, azaz Hatmillió-négyszázezer forint +ÁFA.

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

Képviseletre jogosult adatai:

Ügyvezető: Koszorus László Gáspár, Lakóhelye: 1029 Budapest, Batori László utca 42.

Számviteli tevékenységért felelősök adatai:

Főkönyvelő: Orvosné Juhász Brigitta, Lakóhelye: 2143 Kistarcsa, Sport u. 12.

Gazdasági Igazgató: Lesti Zoltán, Lakóhelye: 1174 Budapest, Rákosmezei Repülők útja 34/4.

A 2022. évi éves Beszámoló és Kiegészítő melléklet összeállításáért a Főkönyvelő és Gazdasági Igazgató felel.

3. A Számviteli törvényből eredő kötelezettségek

A Számviteli törvény 15-16. §-ban meghatározott alapelvek figyelembevételével a Társaság az éves beszámolót 2022. december 31-i fordulónappal készíti.

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

A Társaság működését, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulását bemutató, a beszámoló összeállításához a Számviteli törvény 14. § előírása szerinti feltételek és előírások a Társaság Számviteli politikájában kerültek rögzítésre, ami tartalmazza az egyes mérlegtételek értékelését 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-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 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 számlatükört
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- pénzkézelési szabályzatot,

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a 2022. 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 mérlegtételek 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 mérlegtételek 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 mérlegkészítéskor 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: **PIRAMIS** (L-Soft Zrt.)

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

5. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

MÉRLEG "A" változat ESZKÖZÖK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
A. Befektetett eszközök	3 915 141	3 659 288	-255 853	93,47%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	380 186	310 766	-69 420	81,74%
II. TÁRGYI ESZKÖZ	3 534 955	3 348 522	-186 433	94,73%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	
B. Forgóeszközök	2 810 994	2 215 156	-595 838	78,80%
I. KÉSZLETEK	1 163 007	923 829	-239 178	79,43%
II. KÖVETELÉSEK	647 482	595 143	-52 339	91,92%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 000 505	696 184	-304 321	69,58%
C. Aktív időbeli elhatárolások	336 326	274 605	-61 721	81,65%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	7 062 461	6 149 049	-913 412	87,07%

MÉRLEG "A" változat FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
D. Saját tőke	4 132 997	3 603 643	-529 354	87,19%
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	-2 198 592	-2 583 849	-385 257	117,52%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 058 753	2 029 897	-28 856	98,60%
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			0	
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-414 113	-529 354	-115 241	127,83%
E. Céltartalékok	50 420	80 606	30 186	159,87%
F. Kötelezettségek	1 849 795	1 514 233	-335 562	81,86%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0	
II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			0	
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 849 795	1 514 233	-335 562	81,86%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 029 249	950 567	-78 682	92,36%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	7 062 461	6 149 049	-913 412	87,07%

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. éves mérlegfőösszege 6.149.049 ezer Ft.

6. Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021. évtény	2022. évtény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-394 314	-525 301	-130 987	133%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-19 799	-4 053	15 746	20%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-414 113	-529 354	-115 241	128%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
ADÓZOTT EREDMÉNY	-414 113	-529 354	-115 241	128%

A Társaság 2022. évi üzletének adózott eredménye: - 529.354 ezer Ft veszteség.

A nem szokásos üzletmenethez kapcsolódó releváns tárgyú, vagy legalább 5 millió Ft-ot meghaladó mértékű, illetve egyedileg előforduló tételekkel egyszeri eredményt növelő/csökkentő tételként számolunk el és az alábbiakban mutatjuk be:

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Összeg
Befektetett eszközökkel kapcsolatos ráfordítások (selejt, hiány, értékvesztés)	-1 650
Terven felüli értékcsökkenés	-1 330
Készletekkel kapcsolatos ráfordítások (selejt, hiány, értékvesztés)	-122 343
Készlet leltártöbblet	21 851
Követelésekkel kapcsolatos ráfordítások, értékvesztés	-9 560
Visszaírt követelések	7 247
Követelésekkel kapcsolatos ráfordítások, behajthatatlan követelés	0
Céltartalék visszairás	9 220
Céltartalék képzés	-39 406
Bírságok, Kötbér, Pótlék, Kártérítés	-19 263
Alapítványnak nyújtott támogatás	-32 061
Támogatás visszafiz. előző évekre	-4 190
Eredményre gyakorolt hatás (veszteség)	-191 485

2022. évben felmerült egyéb, nem a szokásos üzletmenethez kapcsolódó egyszeri eredményt növelő/csökkentő tételek összesített értéke: -191.485 ezer Ft

A Társaság a 2022. évi üzletét 529.354 ezer Ft összegű adózás utáni veszteséggel zárta, a Társaság 2022. évi éves EBITDA eredménye: -165.589 ezer Ft (veszteség).

Eredmény és jövedelmezőségi mutatók

adatok ezer Ft-ban

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Mérleg hivatkozás	2021. év	2022. év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	Er. A	-11,02%	-13,26%
	Értékesítés nettó árbevétele	Er. I.		
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	Er. F	-10,02%	-14,69%
	Saját tőke	D.		
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény	Er. F	-5,86%	-8,61%
	Teljes eszközállomány	A+B+C		

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

adatok ezer Ft-ban

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Mérleg hivatkozás	2021. év	2022. év
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	D	223,43%	237,98%
	Kötelezettségek	F		
Saját tőke - Jegyzett tőke aránya	Saját tőke	D	307,24%	267,89%
	Jegyzett tőke	D.I.		
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	D	105,56%	98,48%
	Befektetett eszközök	A		
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	A	139,28%	165,19%
	Forgóeszközök	B		
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz	A	55,44%	59,51%
	Teljes eszközállomány	A+B+C		

A pénzügyi helyzet rövid távú mutatói

adatok ezer Ft-ban

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Mérleg hivatkozás	2021. év	2022. év
Likviditási mutató	Forgóeszközök	B	1,52	1,46
	Rövid lejáratú köt.	F.III.		
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök + ért.pap.+követelések	B.IV.+B.III.+B.II.	0,89	0,85
	Rövid lejáratú köt.	F.III.		
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök + Érték papírok	B.IV.+B.III.	0,54	0,46
	Rövid lejáratú köt.	F.III.		
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	961 199 eFt	700 923 eFt
Vevőkintlevőség napokban	Záró vevőállomány	B.II.1.	58,86	50,21
	Átlagos napi árbevétel	Er.I./365		
Készletállomány napokban	Zárókészlet	B.I.	1 138,74	421,90
	Átlagos napi ELÁBÉ	Er."A".08/365		

7. A Társaság 2022. évi gazdálkodását befolyásoló külső gazdasági környezet és belső tényezők

2022. év gazdasági környezete és a Társaság működését befolyásoló külső és jogi tényezők:

A 2022. I. negyedévétől Ukrajna és Oroszország között elindult háborús konfliktus. Ennek során meghatározott szankciók alapanyag, üzemanyag és energia hiányt okoztak, ami a kereslet lassabb ütemű csökkenése miatt, áremelkedést okozott. Az áremelkedés áterjedt a gazdaság minden területére, ami inflációs folyamatokat idézett elő. Az infláció mértéke 2022. év decemberére 24,5%-t érte el.

2022. decemberben a fogyasztó árak átlagosan 24,5%-kal haladták meg az egy évvel korábbit. 2022. évben az energia és az élelmiszerek ára emelkedett leginkább. A fogyasztói árak 1 hónap alatt átlagosan 1,9%-kal nőttek, 2022. évben átlagosan 14,5%-kal emelkedtek 2021. évhez viszonyítva.

A munkanélküliségi ráta: 3,8%, a 2021 azonos időszakához képest 0,1% pontos emelkedést mutat.

A foglalkoztatási ráta: 74,6 %, ami 2021. azonos időszakához képest 0,3% pontos javulást jelent.

2022. évben átlagos Ft/ EUR árfolyam: 391,33 év végére 400,25 Ft/EUR, az átlag eltérés év végére: +102,28%.

Magyarország területén kihirdetett veszélyhelyzet, és annak a KÉZMŰ Közhasznú NKft-re vonatkozó hatása:

A Kormány, az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra, illetve humanitárius katasztrófára tekintettel, valamint ezek magyarországi következményeinek az elhárítása érdekében veszélyhelyzet kihirdetéséről és egyes veszélyhelyzeti szabályokról a 180/2022. (V. 24.) Kormányrendelet szerint, veszélyhelyzet kihirdetéséről, és veszélyhelyzeti szabályokról döntött.

A rehabilitációs foglalkoztatás veszélyhelyzeti működéséről szóló 418/2022. (X. 27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 418/2022. (X. 27.) Korm. rendelet) 2022/2023. év fűtési időszakára módosította a 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet szerinti akkreditált foglalkoztató, azaz a munkáltató az Mmtr. szerinti foglalkoztatási kötelezettségét, ami szerint, a fűtési időszakban az Mmtr. 8. § (1) bekezdés f) pontját, 11/A. § (4) bekezdését, 14. § (3) bekezdését, 21. § (3) bekezdés a) pont ab) alpontját, b), c) és e) pontját, valamint 37. § (2) bekezdését nem kell alkalmazni. A 418/2022. (X. 27.) Korm. rendelet 3. §-a szerint az Mmtr. 17. § (1) bekezdés a) pontja szerinti bér- és többletköltség-támogatás a munkavégzés időtartamától függetlenül érvényesíthető, amennyiben a 418/2022. (X. 27.) Korm. rendelet hatálybalépése napján vagy 2023. évre vonatkozóan 2023. január 31-éig megkötött munkaszerződéssel és egyéni foglalkoztatási megállapodással rendelkezik, és munkaviszonya a 418/2022. (X. 27.) Korm. rendelet 2. § szerinti fűtési idején alatti elszámolási időszakban is fennáll.

A megnövekedett energia és üzemanyag (közvetlenül: fuvarozási költségek miatt, a Társaság 2022/2023. év fűtési időszakában élt a 418/2022. (X. 27.) Korm. rendelet szerinti foglalkoztatási kötelezettség módosításával, ezzel együtt egyes üzemeinél, állásidőt rendel el.

A Társaság közhasznú, non profit jellegétől függetlenül, for profit körülmények között működik. Működéséhez kapcsolódó költségei piaci alapúak, vevőit piaci körülmények közt szolgálja ki, beszállítói és egyéb szolgáltató partnerei a társaság működését szolgálják. A Társaság az önfenntartó működésre törekszik.

Az energia és üzemanyag árak 2022. év második felében megvalósult hirtelen növekedése a Társaságot kényszerű feladatok megvalósítása elé állították, ami szükségsszerűvé tette a költséghatékonyabb és válságállóbb szervezetet kialakítását.

A bevételek és a költségek optimalizálásának érdekében, a Társaság menedzsmentje számos költségcsökkentő intézkedés hozott, és a Társaság új vezetése a turbulens piaci és gazdasági helyzethez gyorsabb, rugalmasabb alkalmazkodást vár el mind a Társaság menedzsmentjétől és munkavállalóitól, mind a vevői és a hitelezői partnerektől is.

II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. éves beszámolója szerint az eszközértéke 6.149.049 ezer Ft.

MÉRLEG "A" változat ESZKÖZÖK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
A. Befektetett eszközök	3 915 141	3 659 288	-255 853	93,47%
B. Forgóeszközök	2 810 994	2 215 156	-595 838	78,80%
C. Aktív időbeli elhatárolások	336 326	274 605	-61 721	81,65%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	7 062 461	6 149 049	-913 412	87,07%

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 2022. évben

A bruttó érték változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés, bőv., s. rezsiz	Évközi csökk.(selejtezés, ért.)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	718 134	45 975	-	-	764 109
I/1. Vagyoneértékű jogok	311 178	3 975	-	-	315 153
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	52 956	-	-	-	52 956
I/4. Kísérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	354 000	42 000	-	-	396 000
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	6 052 132	99 858	52 718	- 15 727	6 083 545
II/1. Ingatlanok	3 850 222	69 905	-	-	3 920 127
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 567 224	11 267	47 129	-	1 531 362
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	565 136	17 641	3 939	-	578 838
II/4. Beruházások	69 550	1 046	1 650	- 15 727	53 219
II/5. Beruházásokra adott előleg	-	-	-	-	-

Állomány növekedés:

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2022. évi beruházások értéke: 130.106 ezer Ft.

A Társaság 2022. évben 84.131 ezer Ft összegnek megfelelő tárgyeszköz és 45.975 ezer Ft összegnek megfelelő immateriális javak jellegű beruházást hajtott végre.

A Társaság a 2022. évben megvalósított beruházások megvalósításához idegen forrást nem használt fel.

A 2022. év második felétől intenzíven megnövekedett energia árak a Társaságot a beruházások csökkentésére kényszerítette, ezért 2022. év második felében a már korábban elindított beruházások és fejlesztések

valósultak meg. A beruházások korlátja miatt a Társaság 2022. évi beruházásainak összege a korábbi évek dinamikus fejlődéséhez képest lecsökkent.

A 2022. éves immateriális javak növekedését 42.000 ezer Ft összegben a 2022. évben lezárult Szervezet és folyamat szervezés, ami a Számviteli törvény szerint az Alapítás átszervezés aktivált értéke között került pénzügyileg megjelenítésre, továbbá a 3.975 ezer Ft összegben informatikai szoftver fejlesztés jelenti.

A Társaság korábbi évek gyakorlata szerint 5 év alatt értékveszti az Alapítás átszervezés aktivált értékének összegét.

A Társaság számiteli politikájával összhangban, az Alapítás Átszervezés lezáró 4. ütemének összegét 42.000 ezer Ft összeget a lekötött tartalék soraiba helyezte.

A 2022. évben megvalósított 84.131 ezer Ft összegű beruházásból az aktivált tárgyi eszköz állomány értéke: 83.084 ezer Ft 1.046 ezer Ft összegű beruházás nem került 2022. évben lezárásra, így befejezetlen maradt.

A Társaság 2021 záró beruházás állományából 69.550 ezer Ft összegű beruházás húzódott át 2022 évre, ebből 15.757 ezer Ft bruttó összegű beruházás került lezárásra, és 52.173 ezer Ft összegű beruházás nem került aktiválásra. Ezek a beruházások az előző évről 2023. évre továbbra is áthúzódnak. A befejezetlen beruházások 2022. évi bővülésével együtt, a Társaság a 2022. évi éves beszámolóban összességében, 53.219 ezer Ft összegű befejezetlen beruházást jelenít meg.

Állomány csökkenés:

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2022. évi bruttó értékének állomány csökkenése: 52.718 ezer Ft

A korábbi években elindított és 2022. évre áthúzódó befejezetlen beruházások közül, 1.650 ezer Ft összegű ingatlan fejlesztés tervezete került selejtezésre, illetve 28 ezer Ft értékben egyéb berendezés.

A selejtezés oka, hogy a Társaság a 2022. évben kialakult gazdasági környezetben nem látta indokoltnak és a tervezési határidőn belül pénzügyileg megvalósíthatónak a korábbi években tervezett és elindított telephely fejlesztést.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. tárgyi eszköz selejtezésének teljes nettó értéken kimutatott összege 2022. év végével: 1.650 ezer Ft volt.

Az előző évekről áthúzódó eredménytelen befejezetlen beruházások ráfordításainak 1.650 ezer Ft értéke selejtezésként az állományból kivezetésre került.

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

Értékesített tárgyi eszközök bruttó értéke: 50.997 ezer Ft, nettó értéke: 23.267 ezer Ft.

A Társaság a Számviteli törvény változásait figyelembe véve az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó eredményét mutatja be az eredményei között, aminek egyenlege pozitív 5.683 ezer Ft volt, így az értékesítés eredménye az éves beszámolóban az egyéb bevételek között került megjelenítésre.

Egyéb berendezéseknél bekövetkezett egyéb csökkenés értéke 43 ezer Ft volt.

A Társaság befektetett eszközeinek 2022 évi nyitó állománya: 6.770.267 ezer Ft

- állomány növekedés: 145.833 ezer Ft
- állomány csökkenés: - 52.718 ezer Ft
- főkönyvi átsorolás: - 15.727 ezer Ft

A Társaság befektetett eszközeinek bruttó összegű záró értéke 2022. év végével: 6.847.654 ezer Ft, ebből befejezetlen beruházás 53.219 ezer Ft.

A Társaság 2022. év végével beruházás előleget nem mutat ki.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének értékcsökkenés változása 2022. évben

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2022. 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:	337 948	115 395	-	-	-	453 343
I/1. Vagyonértékű jogok	193 698	39 352	-	-	-	233 050
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	42 089	5 187	-	-	-	47 276
I/4. Kiszéleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	102 161	70 856	-	-	-	173 017
II. Tárgyi eszközök összesen:	2 517 177	245 648	-	27 801	-	2 735 024
II/1. Ingatlanok	838 107	88 138	-	-	-	926 245
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 254 128	96 689	-	25 672	-	1 325 144
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	424 943	60 821	-	2 129	-	483 635

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. befektetett tárgyi eszközeinek és immateriális javainak értékét, évente lineáris értékcsökkenési módszerrel számolja el, az éves számviteli politikában meghatározott értékcsökkenési kulcsok figyelembevételével.

A Társaság 2022. évi értékcsökkenésének összege: 361.042 ezer Ft, ebből
 - a tárgyévi (terv szerinti) értékcsökkenés összege: 359.712 ezer Ft.
 - a terven felüli értékcsökkenés összege 1.330 ezer Ft.

A Társaság a terven felüli értékcsökkenést a ráfordítások közt jeleníti meg.

Immateriális javak változása:

Immateriális javak

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás - átszervezés	Kiszéleti fejlesztés	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Érték-helyesbítés	Immateriális javak összesen
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK*	354 000	0	311 178	52 956	0	0	0	718 134
Vásárlás	42 000	0	3 975	0	0	0	0	45 975
Apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
Eloállítás	0	0	0	0	0	0	0	0
Térítés nélkül átvett	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 növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0
Növekedés összesen	42 000	0	3 975	0	0	0	0	45 975
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
Térítés 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	396 000	0	315 153	52 956	0	0	0	764 109
Nyitó értékcsökkenés*	102 161	0	193 698	42 089	0	0	0	337 948
Terv szerinti écs.	70 856	0	39 352	5 187	0	0	0	115 395
Terven felüli écs.	0	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS növekedés	70 856	0	39 352	5 187	0	0	0	115 395
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
Térítés 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	173 017	0	233 050	47 276	0	0	0	453 343
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK*	251 839	0	117 480	10 867	0	0	0	380 187
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	222 983	0	82 103	5 680	0	0	0	310 766

Az immateriális javak 2022. évi nyitó bruttó értéke: 718.134 ezer Ft

Az immateriális javak értéknövekedésének összesített értéke: 45.975 ezer Ft, ebből

- 2022. évben megvalósult a Társaság szervezetfejlesztésének záró, 4. üteme, ennek értéke **42.000 ezer Ft.**
- Vagyoni értékű jogok fejlesztés értéke: **3.975 ezer Ft.**

Az immateriális javak értékcsökkenésének összesített értéke: 115.395 ezer Ft

A Társaság az alapítás átszervezés korábbi években megvalósított (1-3) ütemeit lezárta és 354.000 ezer Ft értékben használatba vette, illetve azt a Társaság számiteli politikájával összhangban lekötött tartalék soraiba helyezte.

A korábbi években megvalósított beszerzésekre a Társaság az Alapítás Átszervezés kategórián belül 2022. évre 70.856 ezer Ft értékcsökkenést számolt el.

A Társaság az Alapítás átszervezés 2022. évi értékcsökkenésének összegével azonos összegben csökkentette a lekötött tartalék és módosította az eredmény tartalék összegét.

A vagyoni értékű jogok 2022. évi éves értékcsökkenés értéke szerint 39.352 ezer Ft összeggel, míg a szellemi termékek értékcsökkenésének értéke 5.187 ezer Ft összeggel módosult az előző év értékcsökkenéséhez képest.

Az immateriális javak 2022. évi záró értékének összege: 310.766 ezer Ft

Tárgyi eszközök változása:

Tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingaatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., gépek, járművek	Beruházás	Beruházásra adott előleg	Összesen
Bruttó érték						
2022. évi nyitó	3 850 222	1 567 224	565 136	69 550	0	6 052 132
Beszerzés	0	0	0	84 131	0	84 131
Előállítás	3 483	1 110	2 144	-6 737	0	0
Egyéb állomány növ.(átsorolás)	0	0	0	0	0	0
Apportba kapott	0	0	0	0	0	0
Értékesítés	0	-47 129	-3 868	0	0	-50 997
Aktiválás	66 422	10 157	15 497	-92 075	0	0
<i>ebből: kisértékű (200 ezer Ft alatti)</i>	<i>0</i>	<i>2 061</i>	<i>10 595</i>	<i>-12 656</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>ebből: 200 ezer Ft fölött</i>	<i>66 422</i>	<i>8 096</i>	<i>4 902</i>	<i>-79 420</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Selejtezés	0	0	-28	-1 650	0	-1 678
Hiány	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	-43	0	0	-43
2022. évi záró	3 920 127	1 531 362	578 838	53 219	0	6 083 545
Értékcsökkenés						
2022. évi nyitó	838 107	1 254 128	424 943	0	0	2 517 178
Kisértékű (100 ezer Ft alatti)	0	3 133	9 882	0	0	13 015
Terv szerinti	88 138	92 225	50 939	0	0	231 302
Értékesítés	0	-25 672	-2 058	0	0	-27 730
Selejtezés	0	0	-28	0	0	-28
Terven felüli écs.	0	1 330	0	0	0	1 330
Hiány	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	-43	0	0	-43
2022. évi záró	926 245	1 325 144	483 635	0	0	2 735 024
Nettó érték						
2022. évi nyitó	3 012 115	313 097	140 193	69 550	0	3 534 955
2022. évi záró	2 993 882	206 218	95 203	53 219	0	3 348 521

A Társaság 2022 évi saját rezsiz beruházásának összege 6.737 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Beruházások	Immat. Javak	Ingtatlanok	Műszaki gép, eszköz	Egyéb eszközök	Összesen
2022. évi Beruházás - Nyitó	0	66 646	407	2 497	69 550
2022. évi beszerzés	45 975	56 504	10 860	16 766	130 106
2022. évi beruházások altiválása	-45 975	-69 904	-11 267	-17 641	-144 787
2022. évi eladás	0	0	0	0	0
2022. évi átsorolás	0	0	0	0	0
2022. évi selejtezés	0	-1 650	0	0	-1 650
2022. évi befejezetlen záró	0	51 596	0	1 623	53 219

A tárgyi eszköz 2022. évi nyitó nettó értéke: 3.534.955 ezer Ft

A tárgyi eszközök állomány változásából eredően az eszközérték 31.413 ezer Ft összeggel növelte, míg az értékcsökkenésből, hiányból és selejtezésből eredően 217.846 ezer Ft összeggel csökkentette a tárgyi eszközök nettó értékét.

A változásokkal átvezetve a tárgyeszközök nettó értéke 2022. év végén: 3.348.522 ezer Ft.

Összefoglaló:

2022. évi beszerzésű beruházások és aktiválások összesített kimutatása:

Alapítás-átszervezés, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek összesen:	45.975 ezer Ft
Ingtatlanon végzett beruházások aktivált összesen:	5.165 ezer Ft
Ingtatlanon végzett beruházások befejezetlen összesen:	51.596 ezer Ft
Műszaki gépek, eszközök, berendezések és járművek összesen:	10.860 ezer Ft
Műszaki gépek, eszközök, berendezések és járművek befejezetlen összesen:	0 ezer Ft
Egyéb eszközök, beszerzések összesen:	14.887 ezer Ft
Egyéb eszközök, beszerzések befejezetlen összesen:	1.623 ezer Ft
2022 évben beszerzett beruházások összesen:	130.106 ezer Ft
Előző évek befejezetlen beruházásából aktiválásra került összesen:	15.727 ezer Ft
	145.833 ezer Ft
2022 évben aktivált beruházások összesen:	-92.614 ezer Ft
2022.12.31-i befejezetlen beruházások összesen:	53.219 ezer Ft

Beruházási előlegek záró állománya mindösszesen: 0 ezer Ft

Korábbi években elindított, de érdekmúlás és elévülés miatt aktiválásra nem került befejezetlen beruházások 2022. év végével 1.650 ezer Ft értékben selejtezéssel leírásra kerültek.

A Társaság a 2022. évi beruházásokat vagyonelemenként és forrásonként részletezésen a 2022. évi üzleti jelentésben mutatja be.

2. Készletek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Eltérés %-ban
Anyagok	597 701	484 268	-113 433	81,02%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	21 895	18 678	-3 217	85,31%
Késztermékek	420 594	340 258	-80 336	80,90%
Áruk	120 350	78 330	-42 020	65,09%
Készletre adott előleg	2 467	2 295	-172	93,03%
Összesen	1 163 007	923 829	-239 178	79,43%

A Társaság készleteinek összesített értéke 2022. év végével: 923.829 ezer Ft.

A 2022. év második felétől intenzíven megnövekedett energia árak a Társaságot a készletek csökkentésére késztették.

A Társaság készletértéke 239.178 ezer Ft-tal csökkent a korábbi bázisévhez képest.

A készletekről a Társaság év közben mennyiségben és értékben nyilvántartást vezet.

A vásárolt készletek nyilvántartása, felhasználása FIFO áron történik.

A saját termelésű készlet elszámoló áron kerül értékelésre. Az elszámoló árba a közvetlen anyag és műveleti költség épül be. Az elszámolóárba beépült egyéb tételek: alvállalkozói vagy bér munka költsége, a termékhez közvetlenül köthető előkészítésének, tervezés, fuvardíj, vám, termékdíj.

Azon termékek esetében, hol a költség közvetlenül nem köthető az adott termékhez, a Társaság a költségek között szerepelteti. A több időszakra, és nem egy termékre vonatkozó költség a készlet tárgyévi mozgásával arányosan kerül a költségek között megjelenítésre.

A felhasználás FIFO elven 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 kerül készletre vételre, majd közvetlen önköltség szerint kerül korrigálásra.

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

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. évi elszámolt vásárolt készletek értékvesztésének összege: 103.022 ezer Ft, ebből a saját termelésű készletek értékvesztése pedig: 21.477 ezer Ft volt.

A készletek év végén a mérlegben leértékelt áron szerepelnek.

A 2022. év végi leltározás, a tárgyévi leltározási szabályzat alapján, tételes számolással, méréssel került lebonyolításra.

2022. évben a készlet hiány összege: 19.321 ezer Ft, a leltározás során feltárt többlet készlet érték 21.851 ezer Ft, összevont értéke 2.530 ezer Ft.

A 2022. évi leltározás során feltárt készleteltérés a Társaság 2022. évi eredményét 2.530 ezer Ft összegben javítja, a Társaság a készletek hiányát a ráfordítások a többlet az egyéb bevételek köz bruttó értékben jeleníti meg.

A 2022. évben történt készlet selejtezés értéke: 11.792 ezer Ft.

3. Követelések

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés % -ban	Megoszlás
Vevők	575 359	543 644	94,49%	91,35%
Egyéb követelések	72 123	51 499	71,40%	8,65%
Követelések összesen	647 482	595 143	91,92%	100,00%

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. követeléseinek összege mérlegzáraskor 595.143 ezer Ft.

Vevőkkel szembeni követelések

A Társaság vevőkkel szembeni követeléseinek összege 2022. év végével 543.644 ezer Ft, ami tartalmazza a vevőkövetelések értékvesztésének összegét.

2022. év végével elszámolt vevőkövetelések összege, a bázisévhez képest 31.715 ezer Ft összeggel alacsonyabb.

A Társaság a vevőállományt a 2022. 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 korosítás 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:

- a CHF pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 406,93 Ft/CHF árfolyamon,
- az EUR pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 400,25 Ft/EUR árfolyamon,
- az USD pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 375,68 Ft/USD árfolyamon

szerepelnek.

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

A 2022. év végi devizás nyitott vevők árfolyam átértékelésének összege: 2.046 ezer Ft (nyereség)

2022. évben 9.560 ezer Ft követelés értékvesztés elszámolására került sor, a korábbi években megvalósított vevő követelés értékvesztés összegéből 2022. évben 992 ezer Ft térült meg.

A 2022. évi vevő követelés értékvesztés változásával, mérlegzárásig az elszámolt vevőkövetelés értékvesztés összege: 70.433 ezer Ft.

A Társaság a mérlegzárásig fizetési határidőben meg nem térült vevőköveteléseket jogi úton igyekszik behajtani.

A Társaság a vevőktől kapott 14.525 ezer Ft összegű vevőktől kapott előleg összegét a rövidlejáratú kötelezettségek közt jeleníti meg az éves beszámolóban.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. közös ügyvezetés alatt áll Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó ERFO Közhasznú NKft-vel és a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. év végi vevő követeléséből, az ERFO Közhasznú NKft-vel szemben fennállt vevő követelés összege 175.030 ezer Ft, míg a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel szemben 112.014 ezer Ft.

A 2022. évi devizás nyitott vevők éves árfolyam átértékelésének összege: 2.046 ezer Ft árfolyam nyereség.

Vevő koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Fizetési késedelem ideje	Belföldi vevő	Megoszlás	Külföldi vevő	Megoszlás
Határidőn belül	205 587	40,98%	8 512	20,31%
0-90 nap között	230 074	45,86%	24 580	58,65%
91-180 nap között	1 447	0,29%	381	0,91%
181-360 nap között	503	0,10%	0	0,00%
360 napon túl	64 122	12,78%	8 438	20,13%
Összesen	501 733	100,00%	41 911	100,00%

A fenti táblázat szerinti vevőkövetelés koranalitika már tartalmazza a 2022 mérlegzáráskor elszámolt vevő értékvesztések összegét.

Egyéb követelések

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. egyéb követeléseinek összege a 2022. évi mérlegzáraskor 51.499 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Eltérés %-ban
Egyéb szolgáltatásra adott előleg	111	100	-12	89,6%
Munkavállalók részére adott fizetési előlegek	3 712	4 287	576	115,5%
Munkabér túlfizetéséből származó követelések	824	1 423	599	172,7%
TB szolgáltatásból származó köv. pénzügyi rend.	10 428	6 598	-3 830	63,3%
Ajánlati biztosítás, óvadék	15 961	15 960	-1	100,0%
Kaució	769	769	0	100,0%
Év végi vissza nem igényelhető és pénzforgalmi ÁFA	880	23	-857	2,6%
Helyi iparüzési adó-elszámolási számla teljesítése	8 287	2 798	-5 489	33,8%
Gépjárműadó-elszámolási számla teljesítése	121	246	125	203,4%
Környezetterhelési járulék teljesítése	2	119	117	5925,4%
Különféle egyéb követelés	16 977	16 632	-345	98,0%
Szakképzési adókedvezmény követelés	10 245	0	-10 245	0,0%
Környezetvédelmi termékdíj-teljesítése	5	30	25	617,6%
Önellenzési pótlék	2	0	-2	0,0%
Tartozik egyenlegű szállítók	3 801	2 515	-1 286	66,2%
Összesen	72 124	51 499	-20 625	71,4%

Az egyéb követelések részletezését a fenti táblázat mutatja be.

2022. év végével elszámolt egyéb követelések összege a bázisévhez képest 20.625 ezer Ft összeggel alacsonyabb.

A tárgyév végén 6.598 ezer Ft a Tb szolgáltatásból származó követelések teljesítése, amely a követelések között szerepel, az előző évhez képest 3.830 ezer Ft-tal kevesebb követelést mutat.

Helyi iparüzési adó elszámolási számla teljesítése 2022-ben alacsonyabb volt, mint az előző éves 5.489 ezer Ft-tal.

Szakképzési adókedvezmény követelések 2022. év végén nem volt, 2021 évhez viszonyítva 10.245 ezer Ft-tal kevesebb követelést mutat ki a Társaság.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. évközi nagy partnerszerződéseinek és tender ajánlataihoz nyújtott ajánlati biztosítékokot, óvadékokat, melynek összege 15.960 ezer Ft. A Társaság a nyújtott biztosítékok, óvadékok összegét az éves beszámolóban az egyéb követelések soron jeleníti meg.

A Társaság korábbi években részt vett GINOP pályázatokon. A pályázat zárását követően a Társaság által 2022. év végével nyitott követelésének összege: 16.632 ezer Ft, amit a KÉZMŰ Közhasznú NKft. az egyéb követelések közt tart nyilván.

4. Pénzeszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Eltérés %-ban	Megoszlás
Pénztár	21	23	2	109,52%	0,00%
Bankbetétek	1 000 484	696 161	-304 323	69,58%	100,00%
HUF számla	912 120	545 443	-366 677	59,80%	78,35%
Deviza számla	88 364	150 718	62 354	170,56%	21,65%
Pénzeszközök összesen	1 000 505	696 184	-304 321	69,58%	100,00%

A Társaság 2022. évi záró pénzeszköze 696.184 ezer Ft.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. pénzeszköz állománya a 2021. évi záró állományhoz viszonyítva 304.321 ezer Ft összeggel csökken.

A pénzeszközök devizaárfolyam ártértékelésének összege a mérlegben: 2.542 ezer Ft nyereség

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

5. Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés %-ban	Megoszlás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	294 337	242 319	82,33%	88,24%
Költségek, ráfordítások aktív id. elhat.	41 989	32 286	76,89%	11,76%
Aktív időbeli elhatárolások összesen	336 326	274 605	-	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 előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások időszakhoz kapcsolódó el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a Társaság már 2022. évben teljesítette a bevételhez kapcsolódó feltételeket.

A Társaság ilyen bevétel kategóriába sorolja az utólagos elszámolású uniós támogatásokat is.

A Társaság korábbi években sikeresen pályázott a GINOP 5.1.5 számú pályázati támogatás esetében. A Társaság 2022. év december 31-ig 145.659 ezer Ft összegű elszámolást nyújtott be az Irányító Hatóság részére.

A Társaság a 2021-2022. években lezárult pályázatokban elszámolható elkülönített költségek összegével azonos 145.659 Ft ezer Ft összegű bevétel elhatárolást jelentett meg az éves beszámolójában.

További 96.660 ezer Ft összegű, tárgyidőszaki teljesülésben megvalósult, de későbbi számlázású, bevétel elhatárolást számol el a Társaság 2022. évre.

A Társaság közös ügyvezetés alatt áll a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel és az ERFO Közhasznú NKft-vel. Az aktív bevétel elhatárolásban a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel szemben a Társaság 38.952.181 Ft összegű elhatárolást, az ERFO Közhasznú NKft-vel szemben 52.234.274 Ft összegű elhatárolást számolt el.

Költségek aktív időbeni elhatárolása

A tárgyidőszakra elhatárolt, a mérleg fordulónapját követő időszakban esedékes költségek összege 32.286 ezer Ft. A Társaság a költségek elhatárolások között, a mérlegzárásig érkezett, de nem a tárgyidőszakot érintő számlákat jeleníti meg.

FORRÁSOK

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. éves beszámolója szerint a források összege 6.149.049 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés %-ban	Megoszlás
Saját tőke	4 132 997	3 603 643	87,19%	58,60%
Céltartalékok	50 420	80 606	159,87%	1,31%
Kötelezettségek	1 849 795	1 514 233	81,86%	24,63%
Passzív időbeli elhatárolások	1 029 249	950 567	92,36%	15,46%
Források összesen	7 062 461	6 149 049	-	100,00%

6. A saját tőke változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Ért. tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2021. december 31.	1 345 200	3 341 749	-2 198 592	2 058 753	0	-414 113	4 132 997
2021. évi eredmény átvezetése			-414 113			414 113	0
Alapítás-átszervezés IV. ütem			-42 000	42 000			0
Alapítás-átszervezés értéksökkenés I-III. ütem			70 856	-70 856			0
2022. december 31. előzetes tény	1 345 200	3 341 749	-2 583 849	2 029 898	0	-529 354	3 603 643

A Társaság a Saját tőke évenkénti változásait a 2022. évi Üzleti jelentésben mutatja be.

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 tőketartalékokat könyv szerinti értéken értékeltük,
- Az eredménytartalék az alapítás-átszervezés 2022. évi aktivált értékével, a korábbi években megvalósult alapítás-átszervezés értéksökkenésével került módosításra, valamint átvezetésre került az előző évi adózott eredmény,
- A lekötött tartalék 1.806.914 ezer Ft összegű összege pótbefizetést tartalmaz. A lekötött tartalékokat az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a korábbi években megvalósult alapítás-átszervezés értéksökkenése módosítja,
- Az adózott eredmény könyv szerinti értéken kerül értékelésre, az eredmény kimutatásban megegyező összeggel.

Saját tőke üzleti éven belüli változása

Saját tőke 2022. 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	-2 198 592	28 856	-414 113	-2 583 849
Lekötött tartalék	2 058 753	-28 856	0	2 029 897
Adózott eredmény	-414 113	-529 354	414 113	-529 354
Saját tőke	4 132 997	-529 354	0	3 603 643

A korábbi Alapítói jogokat képviselő Emberi Erőforrások Minisztériuma (továbbiakban EMMI) 2022. évi VII/2022 számú Alapítói Határozatával elfogadta Társaság előző évi -414.113 ezer Ft összegű adózott eredményét és döntött annak eredménytartalékba helyezéséről.

A tárgyévi adózott eredmény 529.354 ezer Ft veszteség.

Tőketartalék:

A Társaság a tőketartalék sorai közt mutatja ki, az Alapítói jogokat képviselő részéről nyújtott tőkeemelések nem ázsiois tőkeelemét.

A Társaság a tőkeemelés évenkénti változásait a 2022. évi Üzleti jelentésben mutatja be.

2022. évben a Társaság tőke jellegű forrást a tulajdonosi jogokat képviselőtől nem kapott, így a tőketartalék a korábbi évhez képest változatlan.

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, tervezetten bevételekben is megtérülő jogi és szakértői ráfordításait jeleníti meg.

A szervezet átszervezés IV. üteme 2022. évben lezárásra került.

Az alapítás átszervezés ütemei I. ütem 2019. év értéke 216.000 ezer Ft, II. ütem 2020 év, értéke 78.000 ezer Ft, III. ütem 2021 év értéke 60.000 ezer Ft, IV. záró ütem 2022. év értéke 42.000 ezer Ft.

A Társaság az alapítás átszervezés megtérülésére 5 évet jelölt meg.

A 2022. évi éves beszámolóban a Társaság az Alapítás átszervezést könyv szerinti értékben, vagyis a fejlesztések értékcsökkenéssel csökkentett értéként mutatja ki az immateriális javak között.

Az alapítás-átszervezés aktivált értékének képzésével párhuzamosan annak bruttó összegével megegyező mértékű lekötött tartalék képzés évente megvalósul, melyet a Társaság mérleg saját tőke sorai között mutat ki az eredménytartalékkal szemben.

A lekötött tartalék és az eredménytartalék az értékcsökkenés időszakában 2019-2022 években összesítetten 173.017 ezer Ft összegben, ebből 2022. évre vonatkozóan az éves értékcsökkenéssel megegyező, 70.856 ezer Ft értékben került módosításra.

7. Céltartalékok

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Nyitó egyenleg	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg	Eltérés záró-nyitó
Egyéb	48 420	39 406	7 220	80 606	32 186
EU-s pályázattal kapcsolatos várható kö	2 000	0	2 000	0	-2 000
Összesen	50 420	39 406	9 220	80 606	30 186

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 korábbi években 50.420 ezer Ft összegű céltartalékot képzett jövőbeni várható kötelezettségek teljesítésére.

2022. évben lezárt ügyek eredményeként, 9.220 ezer Ft összeg került feloldásra.

A Társaság a 2022. évben feloldott céltartalékkal azonos összeget mutat ki a 2022. évi bevételei közt.

A Társaság a 2022. évi beszámolási év végéig 39.406 ezer Ft céltartalékot képzett. A Társaság a 2022. évben képzett céltartalékkal azonos összeget mutat ki a 2022. évi ráfordítások közt.

- Korábbi időszakban kötött partneri szerződéses kötelezettségekre 37.945 ezer Ft
- Munkaügyi peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettségekre: 1.461 ezer Ft.

A 2022. évi módosításokkal a Társaság 2022. éves beszámolójában a céltartalék összege 80.606 ezer Ft, így a bázisévhez képest a céltartalék +30.186 ezer Ft összeggel módosul.

2022. év végén bemutatásra kerülő céltartalékok összesített értéke 80.606 ezer Ft.

- Korábbi években el nem számolt támogatási szerződések és projektek esetleges kötelezettségeire: 41.200 ezer Ft.
- Korábbi időszakban kötött partneri szerződéses kötelezettségekre 37.945 ezer Ft
- Munkaügyi peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettségekre: 1.461 ezer Ft.

8. Kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Eltérés %-ban	Megoszlás
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	-	0,00%
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 849 795	1 514 233	-335 562	81,86%	100,00%
Összesen	1 849 795	1 514 233	-335 562	81,86%	100,00%

A Társaság tárgyévi kötelezettségeinek összege: 1.514.233 ezer Ft.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. tárgyévi kötelezettségei a 2021. évi záró állományhoz viszonyítva 335.562 ezer Ft összeggel csökkennek.

Kötelezettségek

- **Hátrasorolt kötelezettségek:** Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak. A Társaságnak 2022. 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 2022. 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: 1.514.233 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 14.525 ezer Ft,
- az áruszállításból és szolgáltatásteljesítésből származó kötelezettség 815.860 ezer Ft összegben.

A Társaságnak 2022. év végén 40.509 ezer Ft összegű szállítói kötelezettsége áll fent a közös ügyvezetésű, szintén a Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó FŐKEFE Közhasznú NKft. felé.

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

A 2022. évi nyitott szállítók árfolyam ártértékelésének összege: 5.142 ezer Ft árfolyam veszteség.

Szállító koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Lejárt tartozás ideje	Lejárt tartozás
0 - 29 napja	288 098
30 - 59 napja	31 700
60 - napja	496 068
Összesen	815 866

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 2022. évben 683.842 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Eltérés %-ban
Jövedelem elszámolás	335 250	336 640	1 390	100,4%
Munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	18 271	19 208	936	105,1%
Iparüzési adó pü-i rendezése	0	0	0	0,0%
Költségvetési, és önkormányzati kötelezettség	28 253	144 570	116 317	511,7%
Elszámolásra kapott pénzeszközök	121 937	160 975	39 038	132,0%
Támogatás előlegek	0	0	0	0,0%
Pályázatra kapott előlegek	0	0	0	0,0%
Teljesítési biztosíték	226	9 863	9 637	4364,3%
Egyéb fizetési kötelezettség	7 780	1 405	-6 374	18,1%
Átsorolt vevők (kötelezettséggé vált)	1 812	2 354	542	129,9%
ÁFA elszámolási számla	135 085	8 826	-126 259	6,5%
Társasági adó	0	0	0	0,0%
Összesen	648 614	683 842	35 228	105,4%

A rövid lejáratú kötelezettségek jelentős része 336.640 ezer Ft összegű utalandó munkabér és munkabérhez kapcsolódó költségvetési (szja, szocho, Tb járulék) kapcsolatos kötelezettség, mivel a Társaság a 2022. év utolsó hónapjának munkabér jellegű kötelezettségét, a munkavállalók részére, a mérlegfordulót követő hónapban egyenlíti ki.

A Társaság költségvetési kötelezettségéből 144.570 ezer Ft összegű munkabérkifizetéshez kapcsolódó év végi kötelezettségek és 8.826 ezer Ft fizetendő ÁFA fizetési kötelezettség összege.

A Társaság által indított beszerzési tendereihez kapcsolódóan 9.863 ezer Ft összegű kapott biztosítékot számol el a 2022. éves beszámolóban a rövid lejáratú kötelezettségek között.

A Társaság 2022. éves beszámolóban 160.975 ezer Ft összegű elszámolásra kapott pénzeszközt jelenít meg a 2022. éves beszámolóban.

Az elszámoláshoz kapcsolódó kötelezettségek soron a Társaság lezárt, de végleges jegyzőkönyvvel még alá nem támasztott pályázati támogatásokhoz kapcsolódó, így kötelezettségként kimutatott elszámolások kerülnek megjelenítésre. Ezen belül:

- A 2022. éves rehabilitációs támogatáshoz kapcsolódik a mérlegforduló napján fennálló, 17.733 ezer Ft pénzügyi támogatás visszafizetésének kötelezettsége. A Társaság pénzügyi kötelezettsége kapott előleg és a 2022. évben keretet adó létszám alapján elszámolható rehabilitációs támogatás különbözetének összege, melyet a Társaság mérlegzárásig pénzügyileg rendezett.

- A korábbi évek GINOP támogatásaiból 143.242 ezer Ft összegű pénzügyi kötelezettséget tart nyilván a Társaság. Ezeknek a projekteknek a pénzügyi elszámolása részben vagy egészében már megtörtént. A Társaság a záró jegyzőkönyv kézhezvételét követően vezeti ki rövidlejáratú kötelezettségeknek ezen támogatásokhoz kapcsolódó összegét.

9. Passzív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Eltérés %-ban	Megoszlás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	-	0,00%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 899	20 465	9 566	187,77%	2,15%
Halasztott bevételek	1 018 350	930 102	-88 248	91,33%	97,85%
Passzív időbeli elhatárolás összesen	1 029 249	950 567	-78 682	92,36%	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 időbeli elhatárolása

A Társaságnak ilyen jellegű elhatárolása nem volt.

Költségek passzív időbeli elhatárolása

A mérlegzárásig megismert és a tárgyidőszakot terhelő költségek összege 2022. év végével 20.465 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Eltérés %-ban
közüzem díjak	1 286	3 699	2 413	287,6%
üzemanyag, egyéb anyag	60	802	742	1336,7%
telefon, internet díj	201	0	-201	0,0%
bérleti díj	0	807	807	-
kötbér	3 398	0	-3 398	0,0%
számítástechnikai szolgáltatás	0	658	658	-
foglalkoztató költségtérítése	0	47	47	-
szemétszállítás, távhő, csatorna-és szennyvíz	107	116	9	108,4%
postaköltség	0	0	0	-
flottakezelés	0	7 998	7 998	-
parkolási díj, taxi költség	0	38	38	-
béren kívüli jutattás (telefon)	0	102	102	-
könyvvizsgálat	5 784	3 200	-2 584	55,3%
bérkompenzációhoz kapcsolódó költségek	0	1 603	1 603	-
egyéb	63	1 395	1 332	2214,3%
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen	10 899	20 465	9 566	187,8%

Halasztott bevételek

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

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. havonta a támogatás intenzitásnak megfelelően, a támogatással érintett eszköz értékcsökkenésével arányosan oldja fel és számolja el bevételként az elhatárolt összegek arányos részét.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022 évi összeg				
	Nyitó	Nyitó rendezés	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg
Halasztott bevételek	1 018 350	0	0	88 248	930 102

A Társaság 2022. évben képzett halasztott bevételének összege 0 ezer Ft, míg az értékcsökkenés arányában feloldott halasztott bevétel összege 88.248 ezer Ft. A Társaság ezzel az összeggel azonos értékű egyéb bevételt számolt el a 2022. éves beszámolójában.

Az el nem számolt halasztott bevétel összege 930.102 ezer Ft, amit a Társaság az éves beszámolójában halasztott bevételként jelenít meg, és ez az összeg a későbbi években az értékcsökkenéssel arányosan kerülhet elszámolásra.

A Társaság a 2022. évi Üzleti jelentése tartalmazza a 2022. évben elszámolt halasztott bevételt forrástípusonként részletezve.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-394 314	-525 301	-130 987	133,22%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-19 799	-4 053	15 746	20,47%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-414 113	-529 354	-115 241	127,83%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
ADÓZOTT EREDMÉNY	-414 113	-529 354	-115 241	127,83%

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. évi adózott eredménye -529.354 ezer Ft veszteség.

A Társaság 2022. évben -529.354 ezer Ft összegű adózás utáni veszteséggel és -165.589 ezer Ft összegű EBITDA eredménnyel (veszteséggel) zárta a 2022. évi üzleti évet.

A Társaság 2022. évi éves eredménye, a bázis év adózott eredményéhez képest 115.241 ezer Ft összeggel, míg az EBITDA összege: 170.348 ezer Ft összeggel romlott.

2022. év első negyedében elkezdődött orosz-ukrán háború és az ennek következtében megváltozott gazdasági környezet, kiemelten az alapanyag hiány és 2022. évben elkezdődő energia válság olyan intenzitással változtatta meg a Társaság piaci folyamatait, amit a Társaság csak veszteséggel tudta kigazdálkodni.

A Társaság az I. 7. pontban fejtette ki összefoglalóan, hogy a háborús szankciós intézkedések és az ehhez kapcsolódó energia árrobbanás milyen jellegű közvetlen és közvetett károkat okoztak a KÉZMŰ Közhasznú NKft. tevékenységére és termelési eredményeire.

III.1 Bevételek

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
Értékesítés nettó árbevétele	3 577 873	3 962 601	384 728	110,75%
Aktivált saját teljesítmények értéke	229 856	-31 595	-261 451	-13,75%
Egyéb bevételek	5 861 931	6 273 395	411 464	107,02%
Pénzügyi műveletek bevételei	12 541	23 203	10 662	185,02%
Bevételek összesen	9 682 201	10 227 604	545 403	105,63%

A Társaság 2022. évben a bázis évhez képest 545.403 ezer Ft többletbevételt realizált az alábbiak szerint:

- 384.728 ezer Ft összeggel növekedett az értékesítésből származó árbevétel.
- 261.451 ezer Ft-tal csökkent az aktivált saját teljesítmények értéke.
- 411.464 ezer Ft-tal haladta meg a 2022. évi egyéb bevétel a 2021. évi értéket.
- 10.662 ezer Ft összegben növekedett a pénzügyi bevételek értéke.

1. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. évi realizált árbevétele 3.962.601 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	2022/2021
			%
1.	2.	3.	3/2
Belföldi értékesítés			
- anyagos	1 560 554	1 414 460	90,64%
- bér munka	728 232	901 959	123,86%
- egyéb	1 116 732	1 442 832	129,20%
Belföld összesen	3 405 518	3 759 251	110,39%
Unión kívüli export			
-anyagos	148	0	0,00%
-bér munka	0	0	-
-egyéb	890	0	-
Unión kívüli export össz.	1 038	0	0,00%
Unió export értékesítés			
-anyagos	37	32	86,58%
-bér munka	165 859	192 537	116,08%
-egyéb	5 421	10 780	198,86%
Unió export összesen	171 318	203 350	118,70%
Export összesen	172 355	203 350	117,98%
Árbevétel összesen	3 577 873	3 962 601	110,75%

A Társaság 2022. évi éves anyagos termelés értékesítéséből származó bevétel 1.414.492 ezer Ft, így 146.247 ezer Ft összeggel csökkent a bázisévhez képest.

A Társaság számára közvetlen fedezetet biztosító bér munkából származó bevétel 1.094.496 ezer Ft, mely szerint 200.405 ezer Ft összeggel növekedett a bázisévhez képest.

A Társaság egyéb árbevétel jellegű bevételei 330.569 ezer Ft összeggel emelkedtek meg a korábbi bázis évhez képest, így a 2022. évben realizált egyéb bevétel összege 1.453.613 ezer Ft.

A Társaság egyéb árbevétel jellegű bevételei az alábbiak szerint alakulnak

- Bérbeadásból származó árbevétel összege: 157.294 ezer Ft.
- Áruértékesítés árbevétele: 853.352 ezer Ft.
- Egyéb szolgáltatás vagy közvetített szolgáltatásokból származó árbevétel összege: 442.967 ezer Ft.

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

Az értékesítés nettó árbevételének tevékenységi körönkénti alakulása

adatok ezer Ft-ban

Tevékenységi kör	2021. év Árbevétel	2022. év Árbevétel	Eltérés	Index %
Közvetített szolgáltatás, bérbeadás	566 208	588 097	21 889	103,87%
Bórdíszmű	277 076	312 575	35 499	112,81%
Bútor	119 784	454 792	335 008	379,68%
Vegyesipar	234 980	300 700	65 720	127,97%
Textil vagy Konfekció	1 631 313	1 775 968	144 656	108,87%
Intézeti foglalkoztatás	9 467	0	-9 467	0,00%
Papír-bérmunka	179 198	324 236	145 038	180,94%
Értékesítés	559 845	206 231	-353 614	36,84%
Összesen	3 577 873	3 962 601	384 727	110,75%

A Társaság korábbi éves tapasztalata alapján elmondható, hogy árbevétele szezonális, ezért a tárgyév végére erősödik meg, legnagyobb partneri kiszállítások a tárgyév utolsó negyedében valósulnak meg.

2022. évben az energia árrobbanás miatt, a Társaság nem látta megvalósíthatónak azt, hogy olyan mértékű árbevétel növekedést érjen el, melynek fedezetével kigazdálkodható a 2022. év utolsó negyedében, intenzíven megnövekedett fűtőanyag és villamos áram árának növekedése.

A Társaság partnerei részéről a vevői megrendelések is visszaestek.

A megnövekedett energia és üzemanyag (közvetlenül: fuvarozási költségek) és mindezen intenzíven emelkedő költségeknek az árbevételben meg nem térülő hatása miatt, 2022/2023. év fűtési időszakában, élt a 418/2022. (X. 27.) Korm. rendelet szerinti foglalkoztatási kötelezettség módosításával, ezzel együtt egyes üzemeinél, állásidőt rendelt el.

Az állásidő elrendelésével kapcsolatban a Társaság piaci partnerei részére előzetesen tájékoztatást adott.

A Társaság értékesítésből származó árbevétele az állásidő bevezetésével párhuzamosan, nem érte a korábbi időszakra jellemző intenzív növekedést.

Az állásidő elrendelésével kapcsolatban a Társaság piaci partnerei részére előzetesen tájékoztatást adott.

A Társaság értékesítésből származó árbevétele az állásidő bevezetésével, nem érte el a tervezett árbevételt, mindazonáltal a 2022. év végére elért 3.962.601 ezer Ft összegű árbevétel 10,75 %-kal, összegében 384.728 ezer Ft-tal haladta meg az előző évet.

A Társaság termelésből származó árbevételében ezzel arányos intenzív növekedés az üzemek időszakos leállása miatt, nem volt tapasztalható. A termelésből származó árbevétel a korábbi évhez képest 54.158 ezer Ft-tal nőtt.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. üzletágai között a legnagyobb árbevételt, 1775.968 ezer Ft-ot a Textil Konfekció ágazat érte el 2022-ben, itt ágazati szinten egy 144.656 ezer Ft összegű forgalom növekedés volt tapasztalható.

2022. évben a Társaságban Intézeti foglalkoztatás nem volt.

2022. évben a Társaságban az Értékesítési ágazat árbevétele 353.614 ezer Ft-tal csökkent 2021. évhez képest.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. évben 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: 581.022 ezer Ft.

A FŐKEFE Közhasznú NKft-vel folytatott szerződéses kapcsolataiból származó árbevétel: 302.774 ezer Ft.

Textil, vagy Konfekció ágazat

Textil vagy Konfekció ágazatban a Társaság közel 1.776 M Ft összegű árbevételt ért el.

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

Bőripar ágazat

Bőripar ágazatban, a Társaság 313 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 455 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 2022. évi árbevétele a Vegyes ágazatnak 301 M Ft volt.

Papír bér munka ágazat

A Társaság a papír bér munka ágazatban 324 M Ft összegű bevételt realizált.

Értékesítés ágazat

Az Értékesítési ágazatban a Társaság 206 M Ft árbevételt realizált.

Export értékesítés nettó árbevétele

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2021. év	2022. év
Németország	37	2 911
Görögország	0	1 294
Franciaország	0	21
Eu tagállamok összesen	37	4 226

Szolgáltatás export az Európai Unió tagországaiba

ORSZÁG	2021. év	2022. év
Ausztria	1 523	10 555
Hollandia	4 007	0
Németország	165 750	185 498
Szlovákia	0	3 071
EU tagállamok összesen	171 280	199 124

Termék export az Európai Unión kívüli tagországokba

ORSZÁG	2021. év	2022. év
Ukrajna	1 038	0
EU-n kívüli országok összesen	1 038	0

A Társaság a fentiekben mutatja be a 2021 és a 2022 évek közötti uniós és egyéb export jellegű árbevételét. A Társaság 2022. évi export árbevétele 30.995 ezer Ft-tal nőtt a bázis évhez viszonyítottan.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. határon túli kereskedelmi forgalma tradicionálisan a textil, bőr és sportszertermékek értékesítése.

2022. évben a legnagyobb, összességében 179,9 millió forint export forgalmat cipőfelsőrész gyártással ért el a Társaság.

Sportszer értékesítésből származó export forgalom 6,2 millió forint forgalmat, míg a lakástextil és bőrdíszú termékek értékesítése 15,5 millió forintnak megfelelő export forgalmat haladta meg.

2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Számviteli törvény 76.§ (2) bekezdése szerint saját előállítású eszközök aktivált értékeként kerül kimutatásra a saját vállalkozásban végzett, és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, tárgyi eszközök, immateriális javak, a Számviteli törvény 48. § (1) és (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 termelési értékek és teljesítmények – a Számviteli törvény 51.§ szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értéke és értékvesztése.

A Társaság aktivált saját teljesítmények értéke, 2022. évben 2022 év végével összevontan -31.595 ezer Ft.

A készletek állományváltozásából származó teljesítmény érték -83.567 ezer Ft

A saját előállítású eszközök (saját rezsiz beruházás) 2022. évi aktivált értéke: 51.972 ezer Ft

Megnevezés	adatok ezer Ft	
	2021. év	2022 év
Saját termelésű készletek állományváltozása	141 715	-83 567
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	88 141	51 972
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen	229 856	-31 595

Az aktivált saját teljesítmények értéke 261.451 ezer Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva.

A csökkenést jelentős részben a saját termelésű készletek állományváltozásának csökkenése okozta.

A saját előállítású eszközök érték soron kerül elszámolásra a KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. évi saját rezsiz beruházásainak összege, összességében: 6.736 Ft, illetve egyéb az év végi leltározást követő a speciális készletérték rendezéséhez kapcsolódó műveletek 45.235 Ft összértéke, ami tartalmazza a korábbi tulajdonosi joggyakorló kérésére 2022. első negyedévében nyújtott 22.060 ezer Ft összegű ukrain adomány összegét.

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 jószág és tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevételt,
- 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 2022. évben: 6.273.395 ezer Ft.

Az egyéb bevételek között elszámolt tételek:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022 év	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
Rehabilitációs költségtámogatás	4 608 522	5 230 007	621 485	113,5%
Fejlesztési célra kapott támogatás	72 594	87 775	15 181	120,9%
Egyéb támogatás	978 091	850 540	-127 551	87,0%
Pályázatokra kapott pénzeszközök	98 816	474	-98 343	0,5%
Elengedett, elévült kötelezettség	689	7 247	6 559	1052,3%
Értékesített imm. javak, eszközök	13 015	5 683	-7 332	43,7%
Káreseménnyel, kártérítéssel kapcsolatos bevétel	450	4 474	4 024	993,5%
Kapott késedelmi kamat és kötbér	747	3 520	2 773	471,2%
Követelések visszaírt értékvesztése	10 950	997	-9 953	9,1%
Szakképzési adókedvezmény	10 244	40 640	30 396	396,7%
Készletek visszaírt értékvesztése	0	0	0	
TB költségtérítés	1 541	1 719	178	111,5%
Készletek nyereségjellegű leltár értékelése	6 573	21 851	15 278	332,4%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	55 436	9 220	-46 216	16,6%
Bírság	0	0	0	
Egyéb	774	9 216	8 442	1190,3%
Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.	3 488	32	-3 456	0,9%
Egyéb bevételek összesen	5 861 931	6 273 395	411 464	107,0%

A Társaság 2022. évi egyéb bevétele 6.273.395 ezer Ft, mely 411.464 ezer Ft összeggel magasabb a korábbi évhez képest.

A korábbi évben képzett céltartalék feloldás összege: 9.220 ezer Ft.

Pályázatokra kapott pénzeszközök, illetve az egyéb bevételek közt elszámolható bevételek összege 2022. 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 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet szerint nyújtott be pályázatot 2022. évre, és igényelt a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatást. A 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet III/A. fejezetében foglaltak alapján került sor a hatósági szerződés megkötésére.

A Társaság 2022. évre 3019 MMK-s munkavállaló foglalkoztatására nyert el támogatást. A Társaság 2023. évben megvalósította a foglalkoztatási terveit. Az MMK-s foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 3036 fő, és a támogatás igénybevételéhez keretet adó létszám 2990 fő.

2022. évre, az egy megváltozott munkaképességű munkavállalóra igénybe vehető támogatás összeg: 1.749.000 Ft.

A Társaság 2022 évben ugyan elérte a tervezett MMK-s foglalkoztatotti létszámot, azonban a keretet adó létszám alatta maradt a tervezettnél, így tárgyidőszakban a Társaság kevesebb rehabilitációs támogatásra volt jogosult, mint a teljes, 5.280.231 ezer Ft támogatási szerződés szerinti összeg.

A rehabilitációs pályázathoz kapcsolódó 2022. évi támogatás 621.485 ezer Ft összeggel növekedett a korábbi évhez képest.

A bázisidőszakhoz kapcsolódó növekedés oka:

- egyrészt, hogy a két időszak között a Társaságnál foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók száma 21 fővel megnövekedett, azonban a keretet adó MMK-s létszám (2990 fő) 29 fővel maradt alatta a szerződött (3019 fő) létszámnak.
- másrészt 2022 évben a rehabilitációs támogatás egy főre jutó keretösszege releváns mértékű 14,05%-kal növekedett meg a korábbi évhez képest

Megnevezés		2021. év		2022 év	
		Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)	Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)
Tartós foglalkoztatott	Szerződés szerint	2 604	1 534	2712	1 749
Tranzit foglalkoztatott		385	1 534	307	1 749
Támogatás összege (eFt)		4 583 691		5 280 231	
Igénybe vett támogatás összege (eFt)		4 567 545		5 247 740	

Az MMK-s foglalkoztatásból adódóan a Társaság 2022. évi teljes támogatás maximális értékét a keretet adó létszám tervtől való elmaradása miatt nem tudta lehívni. Az MMK-s foglalkoztatással kapcsolatban a Társaságnak ugyan több költsége merült fel, mint amennyit a támogatás terhére elhívhatott, a támogatási szerződés előírása alapján kapott egy havi előleg elszámolása során visszafizetési kötelezettsége keletkezett. Az időszaki elszámolások szerint mérlegzárásig, a támogatás terhére felmerült költségek összege 5.247.740 ezer Ft, a KÉZMŰ Közhasznú NKft. részére elszámolható támogatás összege 5.230.007 ezer Ft. A fel nem használt támogatás különbözetet, 17.733 ezer Ft-ot a Társaság az előleg terhére visszafizette.

A 2022. évi pályázati úton elnyert rehabilitációs támogatásból a Társaság 5.016.588 ezer Ft összegű személyi költséget, ebből az MMK-s foglalkoztatásra 3.857.945 ezer Ft összeget, és további 213.419 ezer Ft egyéb anyag jellegű többlet költséget számolt el.

Egyéb támogatás:

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. egyéb kapott támogatás soron 2021. évre 978.091 ezer Ft összegű bérfejlesztési támogatást számolt el, azonban 2022. évben a Társaság bérfejlesztési támogatást nem vett igénybe.

A COVID-19-járvánnyal összefüggésben 2022. évben igénybe vett működési támogatás 850.540 ezer Ft, így a Társaság 2022. évi egyéb támogatás összege 127.551 ezer Ft-tal csökkent a korábbi évhez képest.

A korábbi a tulajdonosi jogokat képviselő EMMI, 2022.évre 850.540.000 Ft összegű működési célú támogatást, nyújtott a KÉZMŰ Közhasznú NKft. részére II/1365-4/2022/PKF szerződés szerint.

A 2022. évi támogatás, az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak COVID-19-járvánnyal összefüggésben való támogatása céljából” című, 2020. március 19-i, C (2020) 1863 final számú európai bizottsági közlemény 3.1. szakaszával összhangban került biztosításra.

Támogatás típusa vissza nem térítendő pénzügyi támogatás. A támogatás intenzitása 100%.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a 2022. évi, 850.540.000 Ft összegű, támogatást személyi költségeinek finanszírozására használta fel.

A Társaság a támogatásban elszámolt költségeket és a hozzájuk kapcsolódó adókötelezettséget pénzügyileg rendezte, ezzel a támogatást a 100 %-ban felhasználta.

A Társaság a 2022. évi éves beszámolójában a COVID-19-járvánnyal összefüggő költség támogatás egyéb bevételeként 850.540.000 Ft összeget jelenít meg.

Uniós pályázatok bevétele

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. évi uniós pályázatokból származó bevételének összege: 474 ezer Ft.

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

A projekt 100%-os támogatás intenzitású.

A Társaság egyéb bevételei között a GINOP projekt keretében vásárolt eszközök 2022. évi értékcsökkenésével azonos összeget, 474 ezer Ft értéket jelenít meg.

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

A Támogatás lezárult 2020 évben, az elszámolás 2021.évben megvalósult.

A Társaság egyéb bevételei között a GINOP projekt keretében vásárolt eszközök 2022. évi értékcsökkenésével azonos összeget, 12 ezer Ft értéket jelenít meg.

00025 – Bács-Kiskun megye. Megvalósítási helyszín: Kaposvár, támogatás felhasználási ideje: 2017.09.01.-2020.08.30.

A Támogatás lezárult 2020 évben, az elszámolás 2021.évben megvalósult.

A Társaság egyéb bevételei között a GINOP projekt keretében vásárolt eszközök 2022. évi értékcsökkenésével azonos összeget, 462 ezer Ft értéket jelenít meg.

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 2022. évben 87.775 ezer Ft fejlesztési célú támogatást számolt el.

Egyéb kiemelt bevételek

- 2022. évben megtérült követelések összege: 997 ezer Ft.
- A Társaság 2022. évben elengedett, elévült kötelezettségének összege: 7.247 ezer Ft.
- Készlet többletből származó bevétel összeg: 21.851 ezer Ft.
- Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldás: 9.220 ezer Ft.
- Értékesített tárgyi eszközökből származó árbevétel összege: 5.683 ezer Ft.
- Szakképzési adókedvezmény összege: 40.640 ezer Ft.
- Egyéb, egyéb bevételek: 18.961 ezer Ft.

A Társaság a nyereséges, illetve veszteséges tárgyi eszköz értékesítés pénzügyi értékének megjelenítését a beszámolóban a Számviteli törvény 77. § (3) bekezdése és 81. § (3) bekezdése szerint alkalmazza. 2022. évben értékesített tárgyi eszköz nyereségessége 5.683 ezer Ft, amit a Társaság az egyéb bevételek közt jelenít meg.

III.2 Költségek és ráfordítások alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
Anyag jellegű ráfordítások	3 643 264	3 506 889	-136 375	96,3%
Személyi jellegű ráfordítások	5 816 523	6 573 080	756 557	113,0%
Értécsökkenési leírás	399 074	359 712	-39 362	90,1%
Egyéb ráfordítások	205 113	290 021	84 908	141,4%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	32 340	27 256	-5 084	84,3%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	-
Költségek és ráfordítások összesen	10 096 314	10 756 958	660 644	106,5%

A Társaság költségei és ráfordításai 2022. évben összességében 10.756.958 ezer Ft, ami 106,5%-os, összegében 1.508.088 ezer Ft összegű növekedést jelent a korábbi évhez képest.

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

A működési folyamatokat támogató anyagjellegű költségek csökkentek, a korábbi évhez képest 136.375 ezer Ft összeggel.

A Társaság személyi jellegű ráfordításai 756.557 ezer Ft összeggel növekedtek meg 2021. évhez képest, ezen belül:

- a személyi költségek és ráfordítások a létszám változás hatására 37.637 ezer Ft összeggel csökkentek,
- a jogszabályi béremelések hatására 762.279 ezer Ft összegben növekedtek,
- a létszám struktúra változás miatt 28.467 ezer Ft összegben növekedett.

Az értécsökkenés összege egyrészt a már korábbi években megvásárolt eszközök értécsökkenésének kifutása, másrészt 2022. év második felétől megvalósult beruházási stop miatt, a korábbi évhez képest 39.362 ezer Ft összeggel csökkentek a korábbi évhez képest.

Az egyéb ráfordítások a bázis időszakhoz viszonyítottan 84.908 ezer Ft összeggel növekedtek.

A Pénzügyi műveletek ráfordításainak összege 2022. évben: 27.256 ezer Ft, ami a Társaság 2022. évi külföldi pénznemben megvalósuló ügyleteihez kapcsolódó devizaárfolyam veszteségéhez kapcsolható összege.

1. Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
Anyagköltségek	1 815 249	1 597 637	-217 612	88,01%
Alap-, segédanyag felhasználás	1 518 498	1 270 281	-248 216	83,65%
Energiaköltség	138 990	197 458	58 467	142,07%
Üzemanyag	75 958	6 402	-69 555	8,43%
Egyéb anyagfelhasználás	81 803	123 496	41 692	150,97%
Igénybe vett szolgáltatások	1 118 652	825 254	-293 398	73,77%
Bérleti díjak	293 086	281 573	-11 513	96,07%
Karbantartás, javítás	44 752	49 456	4 704	110,51%
Bérmunka költségei	0	0	0	
Hang- és adatkommunikációk	16 327	15 225	-1 103	93,25%
Raktározás, szállítás, csomagolás	210 830	124 153	-86 677	58,89%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	553 657	354 847	-198 809	64,09%
Egyéb szolgáltatások	59 015	67 127	8 112	113,75%
Hatósági díjak	459	699	240	152,33%
Bankköltség	47 838	54 990	7 152	114,95%
Biztosítás	10 718	11 438	720	106,72%
Eladott áruk beszerzési értéke	373 801	801 421	427 620	214,40%
Közvetített szolgáltatások	276 547	215 450	-61 097	77,91%
Anyag jellegű ráfordítások összesen	3 643 265	3 506 889	-136 376	96,26%

A Társaság 2022. évi anyagjellegű költségei és ráfordításai soron 2022. évre 3.506.889 ezer Ft összeget számol el,

A Társaság 2022. második felétől hirtelen emelkedő energia és közüzemi költségek növekedésének korlátozására számos belső költségcsökkentő és költségoptimalizáló intézkedést vezetett be, így az anyagjellegű költségek és ráfordítások összege 136.376 ezer Ft összeggel csökkent a bázis időszakhoz képest.

Anyagköltségek:

A Társaság 2022. évi anyagköltsége: 1.597.637 ezer Ft, ami a korábbi évhez képest 217.612 ezer Ft-tal lett alacsonyabb.

- Termeléshez kapcsolódó 2022 éves költségek: 1.270.281 ezer Ft,
 - o költségcsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 248.216 ezer Ft

A termeléshez kapcsolódó közvetlen anyagköltség csökkenés párhuzamos a termelés bérmunkás arányának növelésével, valamint a fűtési időszakban való termelés csökkenéssel.

- Termelést támogató anyagok (szerszámok, alkatrészek, munkaruha, fogyóeszközök) 2022 éves költsége: 36.623 ezer Ft,
 - o költségcsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 4.404 ezer Ft

A Társaság 2022. évi anyagköltsége a tervezetthez viszonyítva 729.323 ezer Ft összegű megtakarítást mutat a költséghatékonysági intézkedések hatására.

A Társaság 2022. évi üzemanyag költségei a bázisévhez képest 69.555 ezer Ft összeggel csökkentek le. A Társaság a személygépjármű flotta bérletet 2022. második felében felmondta, és a szükséges költségcsökkentő intézkedések miatt, a gépjárművek ütemezett visszaadta, ami egyrészt a bérleti díjak, másrészt az üzemanyag költség csökkenését eredményezte.

- Üzemanyag 2022 éves költsége: 57.964 ezer Ft,
 - o költségcsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 16.697 ezer Ft
- A Fűtő és energia költségek 2022 éves költsége: 198.090 ezer Ft,
 - o a tárgyévi költség növekedés összege: 58.600 ezer Ft.

Anyag jellegű költségek:

A Társaság 2022. évi igénybe vett szolgáltatásainak költsége: 825.254 ezer Ft, ami a bázisévhez képest 293.398 ezer Ft csökkenést jelent.

Éves kiemelt költségelemek:

- Anyag, áru és munkásszállításhoz kapcsolódó 2022 éves költségek: 124.153 ezer Ft,
 - o költségsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 86.677 ezer Ft
- Ingatlan és egyéb eszköz bérletek 2022 éves díja: 281.573 ezer Ft,
 - o költségsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 11.513 ezer Ft
- Ingatlan és egyéb eszköz karbantartások 2022 éves díja: 49.456 ezer Ft,
 - o a tárgyévi költség növekedés összege: 4.704 ezer Ft

2022. második felétől az energia árak hirtelen megemelkedése a Társaságot számos szigorító intézkedésre kényszerítette.

A Társaság a korábbi időszakban preferálta az eszközök bérlését A költség csökkentő intézkedések miatt számos bérleti, vagy alvállalkozói szerződés került újratárgyalásra, felmondásra vagy szüneteltetésre. A Társaságnak nagyobb arányban kellett saját elavultabb eszközeit használnia. Az elavult vagy sérült eszközök használata az eszközök karbantartásának szükségességét, és ezzel együtt a karbantartási költségek emelkedését eredményezte.

- Tanácsadás, jog, szakértő egyéb szolgáltatás kapcsolódó 2022 éves költségek: 57.196 ezer Ft,
 - o költségsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 87.852 ezer Ft
- Ingatlan és egyéb fenntartási, vagyoni és személyi őrzés 2022 éves költségei: 69.754 ezer Ft,
 - o a tárgyévi költség csökkenés összege: 2.904 ezer Ft

A megnövekedett költség, a foglalkoztatói költségek növekedése és a hulladék elszállítás költség növekedéséből ered.

- Adat és dokumentum tárolás (szoftver+ irattárolás) 2022 éves költségei: 81.572 ezer Ft,
 - o költségsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 6.977 ezer Ft.
- Kommunikáció (telefon, internet, posta) kapcsolódó 2022 éves költségek: 30.886 ezer Ft,
 - o költségsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 1.574 ezer Ft.
- Hirdetés és reklám kapcsolódó 2022 éves költségek: 6.493 ezer Ft,
 - o költségsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 808 ezer Ft.
- Egyéb igénybe vett szolgáltatások és egyéb anyagjellegű szolgáltatások 2022 éves költsége 39.733 ezer Ft,
 - o költségsökkentő intézkedések hatására éves megtakarítás összege: 93.213 ezer Ft.

Egyéb szolgáltatások:

Az egyéb szolgáltatások típusú Anyagjellegű ráfordítások összesített értéke 2022. évben 67.127 ezer Ft. Az egyéb szolgáltatások összesített értéke 8.112 ezer Ft összeggel növekedett a korábbi évhez képest.

Az egyéb szolgáltatások kategóriában kiemelkedő 2022. évi bankköltség növekedésének összege 7.152 ezer Ft összeggel.

Eladott áruk beszerzési értéke és az Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Az anyagjellegű ráfordítások között önálló soron mutatja be a Társaság az Eladott áruk beszerzési értékét és az Eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. évi eladott áruk beszerzési értéke 801.421 ezer Ft, 427.620 ezer Ft összegben nő a bázisévhez képest.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 215.450 ezer Ft, a korábbi évhez képest 61.097 ezer Ft összeggel csökkent.

Import termék beszerzés, import szolgáltatás országonként:

Import termék beszerzés az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2021. év			2022. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Ausztria	EUR	40 315	14 407	EUR	55 221	22 179
Görögország	EUR	9 253	3 385	EUR	0	0
Lengyelország	EUR	0	0	HUF	0	1 092
Németország	EUR	1196	429	EUR	0	0
Olaszország	EUR	3 265	1 173	EUR	0	0
EU tagállamok összesen	EUR	54 029	19 394	EUR	55 221	22 179
	GBP	0	0	GBP	0	0
	HUF	0	0	HUF	0	1 092

Import termék beszerzés az Európai Unió kívüli országokból

ORSZÁG	2021. év			2022. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
India	USD	3 487	1 089	USD	-1 076	-404
Nagy-Britannia	GBP	2 755	1 212	EUR	21 187	8 747
Pakisztán	USD	22 891	7 409	USD	0	0
Tajvan	USD	12 513	7 371	USD	12 626	4 033
EU-n kívüli országok összesen	USD	38 891		USD	11 550	
	HUF	0	17 081	HUF	0	12 376

Import szolgáltatás az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2021. év			2022. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Németország	EUR	20 431	7 383	EUR	7 395	2 910
	HUF	0	-	HUF	0	0
Ausztria	EUR	0	0	EUR	0	0
Olaszország	EUR	0	0	EUR	0	0
EU tagállamok összesen	EUR	20 431	0	EUR	7 395	0
	HUF	0	-	HUF	0	2 910

A Társaság legnagyobb import forgalma Ausztria, Egyesült Királyság, és Németországból származik, 2022. évben a KÉZMŰ Közhasznú NKft. beszerzési forgalmat bonyolított Pakisztán, India és Tajvan országokból is.

2. Személyi jellegű ráfordítások

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. évi személyi költségeinek összege 6.573.080 Ft, a személyi költségek 756.556 ezer Ft összegben növekedtek meg az előző évhez képest.

Személyi jelegű ráfordítások

	adatok ezer Ft-ban	
	<u>2021. év</u>	<u>2022. év</u>
<u>I. A kereset összetevői</u>		
Alapbér, illetve törzsbér	4 341 951	4 975 338
Prémium, jutalom	1 009	0
Bérpótlékok	24 116	27 194
Kiegészítő fizetés	832 760	908 207
Egyéb bér	11 886	9 251
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára teljesített kifizetések	0	
I. Összesen	5 222 108	5 965 380
<u>II. A munkáltató által kötelezően teljesítendő befizetése</u>		
Bérből	0	
Bérből	326 918	290 230
Szakképzési hj.	678	0
II. Összesen	327 596	290 230
<u>III. Humánpolitikai költségek</u>		
- Szociálpolitikai ráfordítások		
Utazási költségtérítés	64 996	70 466
Napidíj	0	0
Fogl. eü. szolgálat	49 728	49 476
Béren kívüli juttatások	0	0
- Egyéb humánpolitikai költségek		
Betegszabadság	97 586	121 314
Végkielégítés	0	13 101
Nonprofit Kft.-t terhelő táppénz	34 531	43 371
Nonprofit Kft.-t terhelő szja	1 561	1 005
Gépkocsi költségtérítés	8 549	8 331
Egyéb kifizetések	9 868	10 271
III. Összesen	266 819	317 335
IV. Oktatás	0	135
Mindösszesen: (I+II+III+IV)	5 816 523	6 573 080

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. év elején az előző évhez hasonlóan végrehajtotta a kötelező minimálbér és garantált bérminimum emeléseket.

A 2022. évi minimálbér és garantált bérminimum emelkedés személyi költségekre vonatkozó éves hatása: 785.012 ezer Ft. A Társaság átfogó, piaci jellegű béremelést 2022. évben nem hajtott végre.

A Társaságnál 2022. évben prémium kifizetés nem volt.

3. Terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
Immateriális javak	102 771	115 395	12 623	112,28%
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	89 048	88 138	-910	98,98%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	134 463	95 358	-39 105	70,92%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	72 791	60 821	-11 970	83,56%
Értékcsökkenés összesen	399 074	359 712	-39 361	90,14%

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
Terv szerinti ÉCS	354 093	346 222	-7 871	97,78%
Használatba vételkor elszámolt ÉCS	19 316	13 490	-5 825	69,84%
Értékcsökkenési leírás	373 409	359 712	-13 696	96,33%

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 eszközök bekerülési értéke 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 számol el a Társaság 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 vállalászati tevékenység változása miatt, a nettó értékkel rendelkező feleslegessé válás miatt selejtezésre kerülő eszközöknél, 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.

A Társaság 2022 évi értékcsökkenésének értéke: 359.712 ezer Ft, a terven felüli értékcsökkenés értéke ezen felül 1.330 ezer Ft.

2022. évben elszámolt értékcsökkenési leírás részletezése

Lineáris leírás	346 222 ezer Ft
200 eFt alatti egy összegben elszámolt	13 490 ezer Ft
Terv szerinti értékcsökkenés	359 712 ezer Ft
Terven felüli értékcsökkenés	1 330 ezer Ft
Mindösszesen:	361 042 ezer Ft

A terv szerinti értékcsökkenést havonta számoljuk el.

4. 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 2022. évben:

2022. évben a KÉZMŰ Közhasznú NKft. összességében 290.021 ezer Ft összegű ráfordítást számolt el.

Céltartalék képzés

Az óvatosság elve szerint nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. A tárgyévi mérleg elkészítése során értékvesztés elszámolással, és/vagy céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2022. éves beszámolóba beállított céltartalék összege 80.606 ezer Ft. A korábbi évekből képzett céltartalék összege 9.220 ezer Ft, a 2022. éves céltartalék 39.406 ezer Ft, a pénzügyileg bizonytalan bevételeivel szemben, jövőben felmerülő kötelezettségeinek biztosítására.

A képzett céltartalékból 37.945 ezer Ft szállítói kötelezettség teljesítéséhez kapcsolódik.

A Társaság folyamatban lévő munkaügyi peres eljárás miatt, 1.461 ezer Ft összegű céltartalékot képzett.

A Társaság a céltartalék képzés összegét a ráfordítások között jeleníti meg.

Készletekkel kapcsolatos ráfordítások

A 2022. 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.

2022. évben a készlet hiány összege: 19.321 ezer Ft, a leltározás során feltárt többlet készlet érték 21.851 ezer Ft, összevont értéke 2.530 ezer Ft.

A 2022. évi leltározás során feltárt készleteltérés a Társaság 2022. évi eredményét 2.530 ezer Ft összegben javítja.

A Társaság a selejtezett készletértéket a ráfordítások közt jeleníti meg, aminek 2022. évi összege 11.792 ezer Ft.

Készlet értékvesztés:

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 2022. évben a készletekre 103.022 ezer Ft értékvesztést számolt el.

Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, 2022. évben fizetett költség átalány, önellenőrzési pótlékok és eljárás díjak 2022. évi összege: 7.952 ezer Ft.

2022 évben 10.000 ezer Ft értékben volt alapítványi támogatás, illetve további 22.060 ezer Ft értékben történt adományozás az ukrajnai menekültek számára.

Önkormányzattal és NAV-val szemben fizetett környezetvédelmi termékdíj, építményadó, telekadó, gépjármű adó, és a 2022. évi cégautó adó összege: 41.418 ezer Ft. Helyi iparüzési adófizetési kötelezettsége a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft-nek 2022-ben nem volt.

Adónemekkel kapcsolatos ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év
Általános forgalmi adó	31 996	7 619
Személyi jövedelemadó	566 985	634 590
Egészségügyi hozzájárulás	0	0
Nyugdíjbiztosítási járulék	2 299	1 645
Szociális hozzájárulási adó	326 040	248 507
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	25	-183
Tételes közteher	0	0
Környezetvédelmi termékdíj	14	28
Környezetterhelési járulék	95	95
Cégautóadó	669	892
Szakképzési hozzájárulás	678	0
Építményadó	40 147	40 147
Helyi iparüzési adó	0	0
Gépjármű adó	277	246
Telekadó	130	106
TAO	0	0
TB járulék kiegészítés előírása	53	173
TB járulék előírása	935 179	1 075 808
Összesen	1 904 588	2 009 673

5. Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év tény	2022. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	220	220	0,00%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 541	22 983	10 442	183,26%
Pénzügyi bevételek összesen	12 541	23 203	10 662	185,02%
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	0	2 338	2 338	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	32 340	24 918	-7 422	77,05%
Pénzügyi ráfordítások összesen	32 340	27 256	-5 084	84,28%
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	-19 799	-4 053	15 746	20,47%

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 nyilvántartásában.

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak:

- kapott kamatok, kamatjellegű bevételek,
- árfolyamnyereség

A pénzügyi műveletek bevételei 23.203 ezer Ft, ebből a devizás ügyletek átértékelésének eredménye 503 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak:

A pénzügyi műveletek ráfordításai között számoltuk el:

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

A pénzügyi műveletek ráfordítása, 27.256 ezer Ft árfolyam veszteség.

Pénzügyi műveletek eredménye

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2022. évi pénzügyi eredménye -4.053 ezer Ft volt.

Adózás előtti eredmény

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2022. évi adózás előtti eredménye -529.354 ezer Ft veszteség volt.

Adófizetési kötelezettség

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

Adózott eredmény

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. 2022. évi adózott eredménye -529.354 ezer Ft veszteség volt.

6. Társasági adóalap levezetése

adatok ezer Ft-ban

Adózás előtti eredmény	-529 354
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	329 387
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)]	9 220
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivezetésekor, a forgóeszközök közé való átsoroláskor 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]	319 170
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)]	997
Támogatás, juttatás meghatározott összege [Tao. tv. 7. § (1) z); (7); 29/C. § (7)]	0
Adózás előtti eredményt növelő tételek	416 267
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg [Tao. tv. 8. § (1) a)]	39 406
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, 2022 12.31.-i eszköz állományból való kivezetésekor, (kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be), vagy a forgóeszközök közé történő átsoroláskor 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)]	361 042
Nem a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege [Tao. tv. 8. § (1) d); 3. számú melléklet]	2 476
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)]	9 560
A behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre [Tao. tv. 8. § (1) h)]	3 783
Egyéb növelő jogcímek	0
Adóalap	-442 473
Társasági adó + különadó	
Adómentesség	
2021. évi adókötelezettség	0
Adózott eredmény	-529 354

IV. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A KÉZMŰ Közhasznú NKft-nek közös vezetőségű leányvállalata nincs.

A Taotv. 13/A. § alapján 2022. évre a Társasági adófizetési kötelezettség nincs.

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

A kutatási-kísérleti fejlesztési tevékenységre eszközfejlesztés nem történt.

2022. évben alapítás átszervezés 4. fázisa valósult meg, melynek értéke 42.000 ezer Ft, amit a Társasága tulajdonosi jogok képviselője támogatásával az eredménytartalékban csökkentő tételként, a lekötött tartalékban azonos összegű növelő tételként jelenít meg, a lekötött tartalék az Alapítás átszervezés korábbi években megvalósult 1-3 ütemének 2022. évi értékcsökkenésének azonos összegével 70.856 ezer Ft-tal csökken.

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.

Környezetvédelem

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

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. rendelkezik környezetvédelmi és hulladékgazdálkodási tervvel.

A veszélyes, környezetre káros hulladékokról mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

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

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 szükségyszerű mennyiségének felhasználására

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

Szabályozzuk és ellenőrizzük a veszélyes hulladékok gyűjtésének, szakcégek 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 összeállítására céljából.

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 edényzetben szabad tárolni!

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 mérgezszejkényben, 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 kiszerezésű 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 fajtánként elkülönítve.

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.

2022. évre vonatkoztatva a termelési és veszélyes hulladékok mennyiségi mutatója

HAK-kód	Cikkszám	Megnevezés	Me	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró mennyiség
03-01-05	0	Darabos eselék	kg	0	5 040	5 040	0
08-03-17	0	Tonerek	kg	0	30	30	0
20-01-21	0	Fénycső	kg	0	10	10	0
04-02-21	0	Textil	kg	0	236	236	0
15-01-10	0	Szennyezett.csom.hull.	kg	0	322	322	0
04-01-08	0	Bőrhulladék	kg	0	3 269	3 269	0
04-02-09	0	Társított anyagok	kg	0	391	391	0
15-02-02	0	Szennyezett rongy	kg	0	9	9	0
15-01-01	0	Papír, karton hulladék	kg	0	1 080	1 080	0
20-01-01	0	Papír, karton	kg	0	320	320	0
20-01-11	0	Textiliák	kg	0	1 660	1 660	0
20-01-35	0	Vesz.any.elekt.hull.	kg	0	32	32	0
15-01-02	0	Múa.csom.hull.	kg	0	1 520	1 520	0
20-03-07	0	Lom	kg	0	7 430	7 430	0
08-04-10	0	Vizbázisú ragasztók	kg	0	181	181	0
20-01-23	0	hűtő	kg	0	62	62	0
08-04-11	0	Ragasztó	kg	0	257	257	0

2022. évben a termelési, veszélyes és kommunális hulladékokra fordított hasznosítási és ártalmatlanítási költségek összege: 22.303 ezer Ft.

Pályázatok, támogatások

Rehabilitációs költségtámogatás

A 327/2012 (XI.16.) Korm. rendelet szerint a 2022. évi rehabilitációs foglalkoztatás költségvetési támogatására kiírt pályázatra a Társaság az előírt határidőn belül benyújtott pályázata alapján 3009 főre (307 fő tranzit és 2702 fő tartós) nyert el forrást a megváltozott munkaképességű munkavállalók rehabilitációs foglalkoztatásának költségvetési támogatása keretében.

2022. december 22-i dátummal a Társaság BP-0605/1017-0/2021 szerződés számon kötött keret- és támogatási szerződést 2022 évre 4.614.361.680 Ft összegben a fenti létszámra. Ezt követően 2022. március 7-i dátummal szerződésmódosításra került a keretösszeg módosítása tekintetében. Változatlan létszám mellett az egy főre eső összeg emelése miatt összességében 5.262.741.000 Ft-ra emelkedett a támogatás maximális értéke, BP-0605/0321-1/2022 szerződés számon. Így a rehabilitációs költségvetési támogatás mértéke 14,05%-kal emelkedett, ami azonban a minimálbér növekedésére nem nyújt fedezetet. Az egy főre jutó éves támogatás maximális összege 1.533.520 Ft/év összegről 1.749.000 Ft/év összegre változott.

2022. augusztus 1-én az ügyvezető személyében változás történt, ezt követően a FŐKEFE Közhasznú Nonprofit Kft-ből 10 fő átvételére került sor, így a szerződött és foglalkoztatni kívánt létszám 3019 főre (307 fő tranzit és 2712 fő tartós) módosult, 5.280.231.000 Ft összegben, BP-0605/0321-4/2022 szerződés számon.

A rehabilitációs költségvetési támogatás 2022. éves mértéke 14,05 %-kal emelkedett, ami azonban a 8 órás minimálbér 19,5%-os emelkedésére nem nyújt fedezetet.

COVID-19-járvánnyal összefüggő támogatás

A korábbi a tulajdonosi jogokat képviselő EMMI, 2022.évre 850.540 Ft összegű a COVID-19-járvánnyal összefüggő, működési célú állami támogatást, nyújtott a KÉZMŰ Közhasznú NKft. részére.

A 2022. évi támogatás, az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak COVID-19-járvánnyal összefüggésben való támogatása céljából” című, 2020. március 19-i, C(2020) 1863 final számú európai bizottsági közlemény 3.1. szakaszával összhangban került biztosításra.

Támogatási szerződés száma:	II/1365-4/2022/PKF
Támogatás típusa:	Vissza nem térítendő pénzügyi támogatás
A támogatás intenzitása:	100%
A támogatott tevékenység időszaka:	2022.01.01-2022.12.31.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a 2022. évi, 850.540.000 Ft összegű, támogatást a támogatás 100%-os összegében, személyi költségeinek finanszírozására használta fel.

EU-s projektek

A Társaságnak 2022. évben még két le nem zárt EU-s jellegű projektje volt folyamatban

- **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 Közhasznú NKft. 2018-2020 évekre vonatkozó költségvetése összesen 329.694.920 Ft. A projekt költségvetéséből a projekthez kapcsolódó költségek és beruházás elemek kerültek elszámolásra.

A projekt támogatás intenzitása 100%-os.

A projekttel kapcsolatban 2022-ben költség már nem merült fel. A Társaság a projektben felhasznált támogatással elszámolt, az elszámolt ütemekkel kapcsolatban részleges ellenőrzések megtörténtek, projektet lezáró jegyzőkönyv még nem érkezett.

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 projekttel kapcsolatban 2022-ben költség már nem merült fel. A Társaság a projektben felhasznált támogatással elszámolt, az elszámolt ütemekkel kapcsolatban részleges ellenőrzések megtörténtek, projektet lezáró jegyzőkönyv még nem érkezett.

V. Létszám és bérgazdálkodás

A 2022. évi létszám és bérgazdálkodás az alábbiak szerint alakult:

Átlagos statisztikai állományi létszám	2021. év	2022. év	2022/2021
	fő	fő	%
Teljes munkaidős	483	486	100,53%
Nem teljes munkaidős	3 191	3 117	97,68%
Átlagos statisztikai állományi létszám	3 675	3 603	98,06%

Bértömeg alakulása

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. év tény	2022. év tény
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltése	1 433 466	1 594 564
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltése	3 770 145	4 361 204
Állományon kívüliek bérköltése	18 497	9 612
Összesen	5 222 108	5 965 380

A fenti táblázatban az állományon kívüli bérből a statisztikai előírások szerinti bérelemek szerepelnek

adatok ezer Ft-ban

A kereset összetevői	2021. év	2022. év
Alapbér, illetve törzsbér	4 341 951	4 975 338
Prémium, jutalom	1 009	0
Bérpótlékok	24 116	27 194
Kiegészítő fizetés	832 760	908 207
Egyéb bér	11 886	9 251
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára teljesített kifizetések	10 386	45 390
Összesen	5 222 108	5 965 380

A fenti táblázatban, az egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára történő kifizetések közül 29.548 ezer Ft felmentési időre járó bér, 15.842 ezer Ft pedig szintén kilépéshez kapcsolódó megállapodásos bér volt.

Szintén kilépéshez kapcsolódó kifizetés, a szabadság megváltás 25.265 ezer Ft, amit a kiegészítő fizetések közt kerül megjelenítésre.

Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

adatok ezer Ft-ban

Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás	2021. év	2022. év
Ügyvezető igazgató	32 140	33 901
Felügyelő Bizottság (3 fő)	2 174	2 223
Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen	34 315	36 124

A vezető tisztségviselők részére kölcsön vagy előleg folyósítása nem történt. Korábbi tisztségviselőkkel szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem keletkezett.

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

VI. Vállalkozás folytatása

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.

Ukrajna és Oroszország közötti 2022. első negyedévben elindult háborús konfliktus és az ezzel kapcsolatban életbe léptetett szankciós intézkedések hatására, 2022 második negyedévtől az üzemanyag és az energia árak intenzív ütemben növekedtek meg.

Az energia árak növekedése és az egyéb szankciós intézkedések hatására kialakult alapanyag és nyersanyag hiány, a kereslet változatlansága mellett áremelkedést, illetve inflációs folyamatokat indukáltak.

A nyersanyag, energia és alapanyag hiány hatására kialakult infláció a gazdasági folyamatokban résztvevő Társaságok gazdasági helyzetében romlást okoz, és növeli a korábbi évek COVID járvány időszakában elindult 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 2022. második felétől az energia árak növekedéséből elindult és a gazdaság egyéb termékeire is áthárított intenzív áremelkedés a Társaság új vezetését olyan kihívások elé állítja, aminek elsődleges kezelésére a Társaság szigorú költségcsökkentő intézkedést vezetett be.

A Társaság által meghozott költségcsökkentő intézkedéseket részletesen az Üzleti jelentésben mutatja be.

A Társaság a 2022. III. negyedévtől hozott gazdálkodási intézkedéseket az Üzleti jelentésben fejt ki részletesen.

A Társaság az árbevétel és az árbevételből származó fedezet növelésének érdekében meghozott intézkedéseket részletesen az Üzleti jelentésben mutatja be.

- Társaságaink által gyártott termékek árainak felülvizsgálata és emelése annak érdekében, hogy a piacon tapasztalható rendkívüli változások lekötése megvalósuljon
- Megrendelőink felé az anyagos bér munka előtérbe helyezése

A Társaság bízik abban, hogy az infláció 2023. második felétől lelassul és a gazdasági növekedés újra elindul a 2019. évi konjunkturális időszak teljesítményére.

A Társaság, 2023. évben további létszámbővítést nem tervez.

Összefoglalva, a Társaság jelentősebb 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 igyekszik a 2023. éves üzleti terveit, ezen belül a foglalkoztatási, termelési terveit és megvalósítani, a 2022. év második felében kialakult szűkített szervezet és költség struktúra alapján, figyelembe véve a jogszabályi elvárásokat.

A Társaság a vállalkozás folytatásának elvét helyezi elsődleges feladatának és ennek érdekében igyekszik pénzügyi és gazdálkodási kockázatait minimalizálni, piaci helyzetét pedig megerősíteni.

Kimutatás az átlagkeresetek alakulásáról

Megnevezés	2021. év			2022. 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	280	690 177	205 091	291	844 461	242 017	103,7%	122,4%	118,0%
Teljes munkaidős szellemi összesen	203	778 204	319 810	195	794 505	339 492	96,2%	102,1%	106,2%
Teljes munkaidős összesen	483	1 468 381	253 233	486	1 638 966	281 149	100,5%	111,6%	111,0%
Részmunkaidős fizikai összesen	2 840	2 989 079	87 720	2 841	3 577 039	104 939	100,0%	119,7%	119,6%
Részmunkaidős szellemi összesen	307	889 075	241 681	277	925 258	278 509	90,3%	104,1%	115,2%
Részmunkaidős összesen	3 146	3 878 154	102 722	3 117	4 502 297	120 353	99,1%	116,1%	117,2%
Állományon kívüliek bére		7 102		0	1 006			14,2%	
Összes foglalkoztatott mindösszesen	3 629	5 353 637	122 924	3 603	6 142 270	142 055	99,3%	114,7%	115,6%

1.sz. melléklet

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	2021. ÉV	2022. ÉV
Üzemi tevékenység eredménye	-394 314	-525 301
Pénzügyi műveletek eredménye	-19 799	-4 053
Adózás előtti eredmény összesen	-414 113	-529 354
Adófizetési kötelezettség	0	0
Adózott eredmény	-414 113	-529 354

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2021. ÉV	2022. ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi tev. eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	Er. A	-11,02%	-13,26%
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját toke}}$	Er. F D.	-10,02%	-14,69%
Eszközhatékonyosság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	Er. F A+B+C	-5,86%	-8,61%

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA ("A")

Megnevezés	2021. év		2022. év	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Nettó árbevétel	3 577 873	-	3 962 601	-
Saját termelésű készletek állományváltozása	141 715	-	-83 567	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	88 141	-	51 972	-
Bruttó árbevétel (termelési érték)	3 807 729	-	3 931 006	-
Egyéb bevétel	5 861 931	-	6 273 395	-
Összes bevétel	9 669 660	100%	10 204 401	100%
Anyagköltség	1 815 249	19%	1 597 637	16%
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 118 652	12%	825 254	8%
Egyéb szolgáltatások értéke	59 015	1%	67 127	1%
Eladott áruk beszerzési értéke	373 801	4%	801 421	8%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	276 547	3%	215 450	2%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	3 643 264	38%	3 506 889	34%
Béreköltség	5 222 108	54%	5 965 380	58%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	266 819	3%	317 470	3%
Bérfjárulékok	327 596	3%	290 230	3%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	5 816 523	60%	6 573 080	64%
Értékcsökkenési leírás	399 074	4%	359 712	4%
Egyéb ráfordítások	205 113	2%	290 021	3%
Összes költség és ráfordítás	10 063 974	104%	10 729 702	105%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-394 314	-4%	-525 301	-5%

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2021. ÉV	2022. ÉV
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B</u> F.III.	1,52	1,46
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + ért.pap.+követelések</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.+B.II.</u> F.III.	0,89	0,85
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + ért.pap.</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.</u> F.III.	0,54	0,46
Nettó működő tőke	Forgóeszk. – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	961 199 eFt	700 923 eFt
Vevőkintlevőség napokban	<u>Záró vevőállomány</u> Átlagos napi árbevétel	<u>B.II.1.</u> Er.I/365	58,70	50,08
Készletállomány napokban	<u>Zárókészlet</u> Átlagos napi ELÁBÉ	<u>B.I.</u> Er."A".08/365	1 135,62	420,75
<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	2021. ÉV	2022. ÉV
Tőkeszerkeszeti mutató	Saját tőke Kötelezettségek	D F	223,43%	237,98%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke Jegyzett tőke	D D.I.	307,24%	267,89%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke Befektetett eszközök	D A	105,56%	98,48%
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök Forgóeszközök	A B	139,28%	165,19%
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz Teljes eszközállomány	A A+B+C	55,44%	59,51%

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2022. évben

A bruttó érték változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növ.akt, bőv., s. rezsis	Évközi csökk.(selejtezés ,ért.)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	718 134	45 975	-	-	764 109
I/1. Vagyonértékű jogok	311 178	3 975	-	-	315 153
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	52 956	-	-	-	52 956
I/4. Kísérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	354 000	42 000	-	-	396 000
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	6 052 132	183 781	52 718	- 99 649	6 083 545
II/1. Ingatlanok	3 850 222	69 905	-	-	3 920 127
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 567 224	11 267	47 129	-	1 531 362
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	565 136	17 641	3 939	-	578 838
II/4. Beruházások	69 550	84 131	1 650	- 98 812	53 219
II/5. Beruházásokra adott előleg	-	837	-	- 837	-

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2022. évben

Az értékcsökkenés változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Nullásból vissza	Évközi csökk. (selejt, értékesítés)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	337 948	115 395	-	-	-	453 343
I/1. Vagyonértékű jogok	193 698	39 352	-	-	-	233 050
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	42 089	5 187	-	-	-	47 276
I/4. Kísérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	102 161	70 856	-	-	-	173 017
II. Tárgyi eszközök összesen:	2 517 177	245 648	-	27 801	-	2 735 023
II/1. Ingatlanok	838 107	88 138	-	-	-	926 245
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 254 128	96 689	-	25 672	-	1 325 144
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	424 943	60 821	-	2 129	-	483 635

5. Cél szerinti juttatások kimutatása		
adatok: ezer Ft		
Cél szerinti juttatás megnevezése	2021. év	2022. év
ERFO Alapítvány támogatása	0	10 000
6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		
adatok: ezer Ft		
Megnevezés	2021. év	2022. év
Ügyvezető igazgató	32 140	33 901
Felügyelő Bizottság	2 174	2 223
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen	34 315	36 124
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
adatok: ezer Ft		
Alapadatok	2021. év	2022. év
B. Éves összes bevétel	9 682 202	10 227 604
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	4 567 545	5 230 007
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	5 114 656	4 997 597
H. Összes ráfordítás (kiadás)	10 096 314	10 756 958
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	5 816 523	6 573 080
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	9 667 838	9 889 063
K. Adózott eredmény	-414 113	-529 354
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	2021. év	2022. 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
Társadalmi támogatottság mutatói	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 kimutatás
2022. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés		2021. év	2022. év
I. Működési cash flow		-427 443	-196 622
1a.	Adózás előtti eredmény	-414 113	-529 354
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-1 093	9 497
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-415 206	-519 857
2.	Elszámolt Amortizáció	399 074	359 712
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírása	49 867	113 579
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-6 591	30 186
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-7 462	-5 658
6.	Szállítói kötelezettség változása	-245 059	-385 131
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-341 922	49 569
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-130 824	-78 682
9.	Vevőkövetelések változása	209 477	21 158
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	93 816	156 780
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-32 613	61 721
12.	Fizett,fizetendő adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett,fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash flow		-40 140	-98 201
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-199 834	-127 172
15.	Befektetett eszközök eladása	159 694	28 971
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		0	-10 000
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 -	0	-10 000
IV. Pénzeszközök változása (+I.+II.+III.sorok)		-467 583	-304 824
26.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	1 093	503
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +		-466 490	-304 321