

KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2023.

Cégjegyzék szám: 01-09-919882

KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft

1147 Budapest, Csömöri út 50-60.

**2023. évi éves Beszámolójának
Éves beszámoló kiegészítő melléklete**

Beszámolási időszak: 2023.01.01. – 2023.12.31.

Mérleg forduló nap: 2023.12. 31.

Budapest, 2024.

gazdasági vezető

ügyvezető

főkönyvelő

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 pénzüintézet neve	CIB Bank Zrt.
Számlaszáma:	10700079-65895986-51100005
Internetes elérhetőség:	www.kezmu.hu
Átalakulás időpontja:	2009.07.14
Többségi tulajdonos:	Magyar Állam
Szavazatok aránya	100%
Tulajdonosi jogkör gyakorlója:	Belügyminisztérium – 2022.05.27-től
Jegyzett tőke:	1.345.200 ezer Ft

A Társaság székhelye:

1147 Budapest, Csömöri út 50-60.

A cég telephelyei és fióktelepei:

<i>1078 Budapest, Marek J. utca 31.</i>	4351 Mérk, Hunyadi utca 183.
<i>1147 Budapest, Jávorka Ádám utca 67.</i>	7932 Mozsgó, Mátyás király utca 1.
<i>1174 Budapest, Ferihegyi út 280.</i>	4372 Nyírbéltek, Vasút utca 43.
<i>1194 Budapest, Temesvár utca 1.</i>	3060 Pásztó, Park utca 1.
<i>1076 Budapest, Dózsa György út 48.</i>	8154 Polgárdi, Tekerospuszta
<i>1191 Budapest, Dobó Katica utca 18.</i>	3630 Putnok, Serényi tér 2.
<i>1145 Budapest, Laky Adolf utca 41-49.</i>	7193 Regöly, Majsapuszta
<i>1102 Budapest, Füzér utca 46.</i>	3974 Ricse, Vasút utca 2.
<i>3881 Abaujszántó, Rákóczi út 96.</i>	6320 Solt, Toldi Miklós utca 1.
<i>2740 Abony, Függetlenség utca 1.</i>	6320 Solt, Zrínyi utca 2.
<i>3399 Andornaktálya, Rákóczi utca 289.</i>	4234 Szakoly, Hunyadi utca 2.
<i>4060 Balmazújváros, Nagyhát Tanya 28.</i>	7940 Szentlőrinc, Baja utca 13.
<i>4161 Báránd, Hangásdűlő 1.</i>	7940 Szentlőrinc, Munkácsi M. utca 55.
<i>7570 Barcs, Bimbó utca 1.</i>	5000 Szolnok, Liget utca 8.
<i>2687 Bercel, Petőfi utca 2.</i>	2767 Tápiógyörgye, Tánicsics M. utca 1.
<i>4100 Berettyóújfalu, Mátyás utca 1.</i>	4132 Tépe, Fő 5.
<i>3462 Borsodivánka, József Attila utca 1.</i>	8741 Zalaapáti, Deák F. utca 3.
<i>4130 Derecske, Morgó tanya 1.</i>	4138 Komádi, Szent István utca 10-12.
<i>5510 Dévaványa, Nyíl utca 13.</i>	2463 Tordas, Hangyásor 255/4. hrsz.

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.
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.

7090 Tamási, Kossuth Lajos tér 17.
6527 Nagybaracska, Szabadság tér 34.
7970 Drávatamási, Fő u. 78.
5350 Tiszafüred, Füredi u. 15.
4080 Hajdúnánás, külterület 0855/15.
3346 Bélapátfalva, Petőfi Sándor u. 25.
8474 Csabrendek, Darvastó 0438/3.
8840 Csurgó, Iharos út 2.
5241 Abádszalók, Mikszáth Kálmán út 1 106/10 hrsz.
6400 Kiskunhalas, Szentháromság tér 5.
4162 Szerep, Hosszúhát Ág utca 27.
9311 Pásztori, Alsó utca 35.
2021 Tahitótfalu, Almásy utca 5.
3662 Ózd, Somsályfő telep 1.
4027 Debrecen, Ifjúság utca 2.

A Társaság fő feladata:

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

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

A KÉZMŰ tulajdonosi joggyakorlója az 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet szerint, Belügyminisztérium.

A Társaság alapításából eredő célja, a megváltozott munkaképességű, illetve fogyatékos személyek (továbbiakban: megváltozott munkaképességű munkavállaló vagy MMK-s munkavállaló) egészségi állapotának, továbbá fogyatékoságának megfelelő munkahelyi környezetben megvalósuló rehabilitációs célú foglalkoztatása, az ezzel azonos tartalmú közfeladatban való közvetlen részvétel, valamint ezen munkavállalók képességeivel elérhető legmagasabb szintű foglalkoztatás megvalósítása.

Társaság az alapító okiratban meghatározott fő feladatukat, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.) hatálya alá tartozik, a Civil tv. VII. fejezete értelmében, közhasznú, védett szervezetként végzi.

A Társaság a megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012 (XI.16) kormányrendelet szerint, évente pályázati eljárás lefolytatásával, rehabilitációs költségtámogatásra jogosult az általa foglalkoztatott MMK-s munkavállalók költségeinek finanszírozására.

A Társaság 70 telephelyéből 65 akkreditált telephely.

A Társaság 2023 évi átlagos foglalkoztatott állományi létszáma: 3355,83 fő

A Társaság 2023 évi átlagos megváltozott munkaképességű munkavállalói foglalkoztatott állományi létszáma: 2854,23 fő

A Társaság 2023 évi átlagos foglalkoztatott statisztikai létszáma: 3258,06 fő

A Társaság 2023 évi átlagos megváltozott munkaképességű munkavállalói foglalkoztatott statisztikai állományi létszáma: 2786,99 fő

A Társaság társadalmi szerepvállalása:

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. alaptevékenysége társadalmi felelősségvállaláshoz kapcsolódik, e mellett vállalati társadalmi felelősségvállalás programmal 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 2023. évben is sikerrel pályázott a Magyar Élelmiszerbank Egyesület pályázatán, és ezzel jó minőségű élelmiszerhez juttatja a rászoruló kollégáit.

Közös ügyvezetés:

KÉZMŰ Közhasznú NKft. közös ügyvezetés alatt áll a Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó, rehabilitációs foglalkoztatóként működő, ERFO Közhasznú NKft 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 a közös ügyvezetés alatti működés cégcsoporton belüli működésnek tekinti.

A Társaság 2022. évi éves közös ügyvezetési feladatait 2023. évben Koszorus László Gáspár töltötte be.

A Társaság fő tevékenysége:

1392 '08 Konfekcionált textiláru gyártása (kivéve: ruházat)

Főbb értékesítési területek

Késztermék értékesítés

Bérmunka értékesítés

Egyéb áru értékesítés

Bérbeadásból származó szolgáltatás értékesítése

Cégcsoporton belüli értékesítés a Társaság mindegyik értékesítési területén jellemző.

Piaci pozíció

A KÉZMŰ évekig kiemelt szerepet töltött be a magyar munkaruházat, lakástextil ágazatban. A 2022. évtől elkezdődött Orosz- Ukrán háború okozta gazdasági nehézségek miatt visszaesett vevői kereslet csökkenés következtében, az ágazat területén megszerzett pozíciója csökkent.

2. Számviteli alapelvek:

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. a 2023. évi éves beszámolóját a 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásai alapján készíti, melynek részei:

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

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

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

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményeket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti, számviteli elszámolásait elsődleges költségnem 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 Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15-16. §-ban meghatározott alapelvek figyelembevételével a Társaság az éves beszámolót 2023. december 31-i fordulónappal készíti.

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

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

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. a 2023. 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 valós értéken meghatározásra,
- 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,
- Sztv. 41.§-ában foglaltak szerint, a várható kötelezettségek és a jövőbeli költségek fedezetére **céltartalék** képzésére kerül sor.

a gazdasági események, ügyletek a gazdasági tartalmuknak megfelelően, a hatályos számviteli törvény elvei szerint kerülnek szerepeltetésre az éves beszámolóban.

A Társaság főbb tevékenységei, termékei:

- Konfekció és Lakástextil (munkaruhák, ágyneműk, formaruhák)
- Papíripari Bér munka (díszcsomagoló szettek, reklám táskák manuális összeállítása)
- 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)

3. 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 2023. 1. félévben **PIRAMIS** (L-Soft Zrt.), évközi váltás miatt, 2023. második felétől a **BABÉR** (Soft Consulting Hungary Zrt)

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

4. A Társaság könyvvizsgálója

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

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

A könyvvizsgáló 2023. évi díjazása 6.400.000 Ft +ÁFA, azaz Hatmillió-négyszázezer forint +ÁFA.

5. A Társaság képviselőjére jogosult és a számviteli tevékenységért felelős adatai

Képviselőre jogosult adatai:

Ügyvezető: **Koszorus László Gáspár**, Lakóhelye: 1029 Budapest, Bátor 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 2023. évi éves Beszámoló és Kiegészítő melléklet összeállításáért a Főkönyvelő és a Gazdasági Igazgató felel.

II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

MÉRLEG "A" változat ESZKÖZÖK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
A. Befektetett eszközök	3 659 288	3 485 689	-173 599	95%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	310 766	187 683	-123 083	60%
II. TÁRGYI ESZKÖZ	3 348 522	3 298 006	-50 516	98%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	
B. Forgóeszközök	2 215 156	2 111 335	-103 821	95%
I. KÉSZLETEK	923 829	793 261	-130 568	86%
II. KÖVETELÉSEK	595 143	228 499	-366 644	38%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	696 184	1 089 575	393 391	157%
C. Aktív időbeli elhatárolások	274 605	45 382	-229 223	17%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	6 149 049	5 642 406	-506 643	92%

MÉRLEG "A" változat FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
D. Saját tőke	3 603 643	3 472 092	-131 551	96,35%
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	-2 583 849	-3 034 002	-450 153	117,42%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 029 897	1 950 697	-79 200	96,10%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0	
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-529 354	-131 552	397 802	24,85%
E. Céltartalékok	80 606	93 529	12 923	116,03%
F. Kötelezettségek	1 514 233	1 099 985	-414 248	72,64%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0	
II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			0	
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 514 233	1 099 985	-414 248	72,64%
G. Passzív időbeli elhatárolások	950 567	976 800	26 233	102,76%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK ÖSSZESEN)	6 149 049	5 642 406	-506 643	91,76%

A KÉZMŰ Közhasznú NKft 2023. éves mérlegfőösszege 5.642.406 ezer Ft, a 2022. éves bázisához képest a mérlegfőösszeg változása negatív (-) 506.643 ezer Ft.

II/1. ESZKÖZÖK

A KÉZMŰ Közhasznú NKft 2023. éves beszámolója szerint, a Társaság eszközeinek értéke 5.642.406 ezer Ft, ebből.

- a Befektetett eszközök értéke: 3.485.689 ezer Ft, belső aránya 62%
- a Forgóeszközök értéke: 2.111.335 ezer Ft, belső aránya 37%
- az Aktív időbeni elhatárolások értéke: 45.382 ezer Ft, belső aránya 1%

II/1.A. Befektetett eszközök:

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
A. Befektetett eszközök	3 659 288	3 485 689	-173 599	95%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	310 766	187 683	-123 083	60%
II. TÁRGYI ESZKÖZ	3 348 522	3 298 006	-50 516	98%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke 3.485.689 ezer Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 173.599 ezer Ft-tal csökkent.

A befektetett eszközök aránya a tárgyidőszakban 62 %, amit 95%-ban a tárgyeszközök értéke, és 5%-os arányban az immateriális javak értéke határoz meg együttesen 3.485.689 ezer Ft összeggel (további vagyoni és tőkeszerkezeti mutatókat és azok alakulását az 1. számú melléklet tartalmazza).

A Befektetett eszközök állomány 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 egyedileg minősített 200 ezer Ft bekerülési érték alatti eszközöket a Társaság kis értékű eszközöknek tekinti, ezen eszközök esetében éven belüli értékcsökkenés elvét alkalmazza.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2023. évben

A bruttó érték változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növ.akt, böv., s. rezsiz	Évközi csökk.(értékesít és selejtezés)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	764 110	-	-	-	764 110
I/1. Vagyonértékű jogok	315 153	-	-	-	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	396 000	-	-	-	396 000
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	6 083 545	139 052	216 372	- 0	6 006 224
II/1. Ingatlanok	3 920 126	-	72	108 264	4 028 317
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 531 362	-	186 312	26 349	1 371 399
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	578 838	98	28 351	2 025	552 609
II/4. Beruházások	53 219	138 954	1 637	- 136 638	53 899
II/5. Beruházásokra adott előleg	-	-	-	-	-

A Befektetett eszközök állomány növekedése:

A Társaság menedzsmentjének döntése alapján, az Orosz-Ukrán háború okozta nehezebb gazdasági helyzet miatt 2023. évben csak a jogszabályi kötelezettségek teljesítése, és az akkreditáció miatt szükséges ingatlan fejlesztéseket, és termelőeszköz beruházásokat valósította meg.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2023. évi beruházások értéke: 138.954 ezer Ft. A beszerzésekhez és saját rezsiz beruházásokhoz kapcsolódó állomány növekedés teljes egészében a tárgyeszközökhöz kapcsolódik. A Társaság 2023. évben immateriális jószág jellegű beruházást nem hajtott végre.

A Társaság a 2023. évben megvalósított beruházások megvalósításához 86.767 ezer Ft összegű rehabilitációs költség támogatást használt fel idegen, valamint 52.187 ezer Ft összeget a 2023. éves értékcsökkenésével szemben, saját forrásból használt fel. 2023. évben a saját rezsiz beruházások aktivált értéke 4.560 ezer Ft.

A Társaság 2022. évben 53.219 ezer Ft összegű beruházás nem került aktiválásra, így befejezetlen beruházásként nyitotta meg a 2023. évet.

A nagyobb, de a későbbiekben még megvalósítható beruházások 2023. évben nem kerültek aktiválásra, ezen felül 4.300 ezer Ft összegű 2023. éves befejezetlen beruházás összeg növeli meg a 2024. évre áthúzódó befejezetlen beruházások összegét, amivel szemben előző évekről áthozott befejezetlen beruházásokból 1.984 ezer Ft aktiválásra került, és 1.636 ezer Ft eredménytelen beruházásként kivezetésre került. Így a 2023 évi záró befejezetlen beruházás állományának nettó változása, azaz nettó növekedése 680 ezer Ft volt. A Társaság a 2023. évi éves beszámolóban összességében, 53.899 ezer Ft összegű befejezetlen beruházást jelenít meg.

A Befektetett eszközök állomány csökkenése:

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2023. évi bruttó állomány változása, azaz csökkenése 77.320 ezer Ft volt.

A korábbi években elindított és 2023. évre áthúzódó befejezetlen beruházásokat a Társaság menedzsmentje 2023. évben a szükségesség és a megvalósítás várhat teljes értéke szerint minősítette. A Társaság azokat a beruházásokat, melyeket a 2023. éves gazdasági környezetben nem látta indokoltnak leselejtezte. 2023. évben a selejtezett beruházások összege 1.636 ezer Ft. A tervezési határidőn belül pénzügyileg nem megvalósítható beruházások a következő évekre kerültek átutemezésre.

2023 évben értékesített tárgyi eszközök bruttó értéke: 140.403 ezer Ft volt. A korábbi évekkal szemben elszámolt értékcsökkenések miatt a tárgyi eszközök nettó értéke az értékesítések következtében 9.429 ezer Ft összeggel csökkent.

A Társaság a számviteli törvény változásait figyelembe véve az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó eredményét mutatja be az eredményei között, aminek 12 350 ezer Ft realizált nettó eladási árral szemben kivezetett 9.429 ezer Ft nettó nyilvántartási érték nyeresége pozitív 2.921 ezer Ft volt.

Az értékesítés eredménye az éves beszámolóban az egyéb bevételek között került megjelenítésre.

2023. évben a Társaság befektetett eszközeinek bruttó értékének évi nyitó állománya: 6.847.654 ezer Ft

-	állomány növekedés:	139.052 ezer Ft
-	<u>állomány csökkenés:</u>	<u>- 216.372 ezer Ft</u>
-	állomány változás:	- 77.320 ezer Ft

A Társaság befektetett eszközeinek bruttó összegű záró értéke 2023. év végével: 6.770.335 ezer Ft, nettó értéke 3.485.689 ezer Ft, ebből befejezetlen beruházás 53.899 ezer Ft.

A befektetett eszközök értékcsökkenés változása 2023. évben

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2023. 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:	453 343	123 083	-	-	-	576 426
I/1. Vagyoneértékű jogok	233 050	39 127	-	-	-	272 177
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	47 276	4 756	-	-	-	52 032
I/4. Kísérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált	173 017	79 200	-	-	-	252 217
II. Tárgyi eszközök összesen:	2 735 023	173 266	-	200 070	-	2 708 219
II/1. Ingatlanok	926 245	102 832	-	-	-	1 029 076
II/2. Műszaki berendezések, gépek	1 325 144	34 676	-	171 955	-	1 187 865
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	483 635	35 758	-	28 115	-	491 278

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

A Társaság 2023. évi értékcsökkenésének összege: 297.986 ezer Ft, ebből
 - a tárgyévi (terv szerinti) értékcsökkenés összege: 278.966 ezer Ft.
 - a terven felüli értékcsökkenés összege 19.020 ezer Ft.

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

2023. év végével beruházás előleg nincs.

II.1.A/I. Immateriális javak változása:

Immateriális javak - 2023. év

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás - átszervezés	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy céggérték	Immateriális javakra adott előlegek	Érték-helyesbítés	Immateriális javak összesen
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK*	396 000	0	315 153	52 956	0	0	0	764 110
Vásárlás								0
Apportálás								0
Előállítás								0
Térítés nélkül átvett								0
Átsorolás								0
Érték helyesbítés								0
Egyéb növekedés								0
Növekedés összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
Selejtezés								0
Eladás								0
Apportba adás								0
Térítés nélkül átadott								0
Átsorolás								0
Érték helyesbítés								0
Egyéb csökkenés								0
Csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	396 000	0	315 153	52 956	0	0	0	764 110
Nyitó értékcsökkenés*	173 017	0	233 050	47 276	0	0	0	453 343
Terv szerinti écs.	79 200		39 127	4 756				123 083
Terven felüli écs.	0							0
ÉCS növekedés	79 200	0	39 127	4 756	0	0	0	123 083
Selejtezés								0
Eladás								0
Apportba adás								0
Térítés nélkül átadott								0
Egyéb csökkenés								0
ÉCS csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés	252 217	0	272 177	52 032	0	0	0	576 426
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK*	222 983	0	82 103	5 680	0	0	0	310 767
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	143 783	0	42 976	924	0	0	0	187 683

Az immateriális javak 2023. évi nyitó bruttó értéke: 764.110 ezer Ft

Az immateriális javak bruttó állomány változása 2023. évben: 0 Ft, mivel a Társaság 2023. évben ebben a befektetési eszköz kategóriában sem beszerzést, sem állományból kivételést nem valósított meg.

Az immateriális javak értékcsökkenésének összesített záró értéke: 576.426 ezer Ft, ebből a Társaság 2023. évben 123.083 ezer Ft összeget számolt el.

A Társaság az alapítás átszervezés 2019-2022 években megvalósított ütemeinek összesített értéke 396.000 ezer Ft, amit a Társaság számiteli politikájával összhangban lekötött tartalék soraiban írt elő.

A korábbi években megvalósított beszerzésekre a Társaság az Alapítás Átszervezés kategórián belül 2019 évtől összesen 252.217 ezer Ft értékcsökkenést számolt el, ebből a 2023. évben elszámolt értékcsökkenés összege 79.200 ezer Ft.

Az Alapítás átszervezés éves értékcsökkenésének összegével azonos összegben csökkenti a lekötött tartalékot és növeli az eredmény tartalék összegét.

A vagyoni értékű jogok 2023. évi éves értékcsökkenés értéke szerint 39.127 ezer Ft összeggel, míg a szellemi termékek értékcsökkenésének értéke 4.756 ezer Ft összeggel módosult az előző év értékcsökkenéséhez képest.

Az immateriális javak 2023. évi nettó értékének összege: 187.683 ezer Ft

II.1.A/II. Tárgyi eszközök változása:

2. Tárgyi eszközök alakulása (befektetési tükör)

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., gépek, járművek	Beruházás	Beruházásra adott előleg	Összesen
Bruttó érték						
2023. évi nyitó	3 920 126	1 531 362	578 838	53 219	0	6 083 545
Beszerzés	0	0	0	138 954	0	138 954
Előállítás	0	0	0	0	0	0
Egyéb állomány növ.(átsorolás)	0	0	98	0	0	98
Apportba kapott	0	0	0	0	0	0
Aktiválás	108 264	26 349	2 025	-136 638	0	0
<i>ebből: kisértékű (200 ezer Ft alatti)</i>	<i>0</i>	<i>39</i>	<i>2 025</i>	<i>-2 064</i>		<i>0</i>
<i>ebből: 200 ezer Ft fölött</i>	<i>108 264</i>	<i>26 310</i>	<i>0</i>	<i>-134 574</i>		<i>0</i>
Értékesítés	0	-133 857	-6 546			-140 403
Selejtezés	0	-1 104	-21 672	-1 636		-24 412
Hiány	0	0	0			0
Egyéb csökkenés	-72	-51 351	-134	0		-51 556
2023. évi záró	4 028 318	1 371 399	552 609	53 899	0	6 006 225
Értécsökkenés						
2023. évi nyitó	926 245	1 325 144	483 635	0	0	2 735 023
Kisértékű (200 ezer Ft alatti)	0	39	2 025			2 064
Terv szerinti	85 448	34 637	33 733			153 818
Terven felüli écs.	17 383	0	0			17 383
Értékesítés	0	-124 654	-6 320			-130 974
Selejtezés	0	-1 104	-21 672			-22 776
Hiány	0	0	0			0
Egyéb csökkenés		-46 197	-123	0		-46 320
2023. évi záró	1 029 076	1 187 865	491 278	0	0	2 708 219
Nettó érték						
2023. évi nyitó	2 993 882	206 218	95 203	53 219	0	3 348 522
2023. évi záró	2 999 242	183 534	61 331	53 899	0	3 298 006

A Tárgyi eszközök 2023. évi nyitó bruttó értéke: 6.083.545 ezer Ft.

A tárgyeszközök bruttó állomány változása 2023. évben: -77.320 ezer Ft, ebből az állomány növekedés mértéke 139.052 ezer Ft, míg a selejtezéshez és értékesítéshez kapcsolódó állomány csökkenés 216.372 ezer Ft

A Tárgyi eszközök 2023. évi záró bruttó értéke: 6.006.225 ezer Ft.

A tárgyeszközök értécsökkenésének összesített záró értéke: 2.708.219 ezer Ft, ebből a Társaság 2023. évben 276.622 ezer Ft terv szerinti értécsökkenést, 2.344 kis értékű eszközökre számított értécsökkenést és 17.383 ezer Ft tárgyi eszköz terven felüli értécsökkenést és 1.636 ezer Ft beruházás selejtezést számolt el. A Tárgyi eszközök 2023. évi nettó értékének záró összege: 3.298.006 ezer Ft

A Társaság 2023 évi saját rezsiz beruházásának összege 4.560 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Beruházások	Immat. Javak	Ingtatlanok	Műszaki gép, eszköz	Egyéb eszközök	Összesen
2023. évi Beruházás nyitó	0	51 235	0	1 984	53 219
2023. évi beszerzés	0	106 280	26 349	6 325	138 954
2023. évi aktiválás	0	-106 280	-26 349	-4 009	-136 638
2023. évi eladás	0	0	0	0	0
2023. évi átsorolás	0	0	0	0	0
2023. évi selejtezés	0	-1 636	0	0	-1 636
2023. évi Befejezetlen záró	0	49 599	0	4 300	53 899

A Társaság a 2023. évi beruházásokat vagyonelemenként és forrásonként részletezésen a 2023. évi üzleti jelentésben mutatja be.

II.1.A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaságnak 2023. évben tartós részesedése vagy egyéb befektetett pénzügyi állománya, hosszú távra adott kölcsönügylete nincs.

II.1.B. Forgó eszközök

A Társaság Forgó eszközeinek értéke 2023. üzletév fordulónapjával 2.111.335 ezer Ft. A korábbi évhez képest a Forgóeszközök értéke 103.821 ezer Ft összeggel csökkent.

MÉRLEG "A" változat ESZKÖZÖK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
B. Forgóeszközök	2 215 156	2 111 335	-103 821	95%
I. KÉSZLETEK	923 829	793 261	-130 568	86%
II. KÖVETELÉSEK	595 143	228 499	-366 644	38%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	696 184	1 089 575	393 391	157%

A Társaság Forgóeszköz állománya a 2023. éves eszközértékének a 37%-t jelenti.

A forgó eszközök belső aránya:

- A Készletek aránya 2022. év végével 42%, 2023. év végével: 38%
- A Követelések aránya 2022. év végével 27%, 2023. év végével: 11%
- A Pénzeszközök aránya 2022. év végével 31%, 2023. év végével: 51%

II.1.B/I Készletek alakulása

A Társaság készleteinek összesített értéke 2023. év végével: 793.261 ezer Ft. A készletérték 130.568 ezer összeggel csökkent le a korábbi évhez képest.

Készletek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban
Anyagok	484 268	357 470	-126 798	73,82%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	18 678	13 215	-5 463	70,75%
Késztermékek	340 258	367 660	27 402	108,05%
Áruk	78 330	52 730	-25 600	67,32%
Készletre adott előleg	2 295	2 186	-109	95,25%
Összesen	923 829	793 261	-130 568	85,87%

A készletek csökkenésének elsődleges oka, hogy a Társaság 2023. évben már igyekezett az anyagos késztermék gyártáshoz kapcsolódó értékesítésről a bérmentés értékesítésre áttérni.

Ennek a menedzsment döntésnek elsődleges oka, hogy a forgóeszközök kisebb arányában jelenjen meg a készletek értéke.

A Forgóeszközökön belül a Készletek aránya 2022. év végével 42%-ról, 2023. év végére: 38% -ra csökkent le.

Az összesített készletérték csökkenés másik oka, az anyagos értékesítés lecsökkentésével együtt járó, lassan forgó készletek értékvesztése.

A gyártott termékek esetében (befejezetlen, félkész, és késztermékek) a korábbi évhez képest 21.939 ezer Ft összegű növekedés látható. A növekedés oka a termelési készletek elszámoló árának változása a 2023. éves jogszabályi bérek és az elszámolóár módosító alapananyagot érintő infláció növelés hatása.

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.

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

A készletek mennyiségi ellenőrzése:

A készletek leltározása évente, a tárgyévi leltározási szabályzat alapján, tételes számolással, méréssel kerül lebonyolításra.

2023. évben a készlet hiány összege: 3.117 ezer Ft, a leltározás során feltárt többlet készlet érték 733 ezer Ft, összevont értéke 2.384 ezer Ft.

A 2023. évi leltározás során feltárt készleteltérés a Társaság 2023. évi eredményét 2.384 ezer Ft összegben rontja.

A Társaság a selejtezett készletértéket a ráfordítások közt jeleníti meg, aminek 2023. évi összege: 12.957 ezer Ft.

A készletek értékelése:

A saját előállítású termék előzetes 2023. éves előkalkuláció szerinti elszámoló áron kerül készletre vételre. Az elszámolóár növekedését egyrészt a megmunkálási költségekhez kapcsolódó jogszabályi béremelések és a termeléshez szükséges infláció követő anyagköltség növekedés értéke került beállításra.

A folyamatosan mozgó készlet értéke év végén az utókalkuláció elvei szerint a valós önköltség szerint kerül korrigálásra, valamint a nem mozgó készletek értékvesztésre.

A Társaság mérleg készítés során él a készletértékvesztés elszámolásával. A nem mozgó készletek év végén a mérlegben leértékelt áron szerepelnek.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2023. évi készletek értékelésének összevont összege: 72.255 ezer Ft, ebből a készletek értékvesztésének értéke -34.957 ezer Ft.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2023. saját gyártású és befejezetlen készleteinek készletérték különbözetének összege 1.157 ezer Ft.

II.1.B/II. Követelések

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban
Vevők	543 644	169 406	-374 238	31,16%
Egyéb követelések	51 499	59 093	7 594	114,75%
Követelések összesen	595 143	228 499	-366 644	38,39%

A KÉZMŰ Közhasznú NKft követeléseinek összege mérlegzáraskor 228.499 ezer Ft, ami a korábbi bázis évhez viszonyítva 366.661 ezer Ft összegű csökkenést jelent.

A Forgóeszközön belül a követelések aránya 2022. év végével 27%-ról, 2023. év végére 11% -ra csökkent le.

A Követelések intenzív mértékű csökkenésének elsődleges oka, a vevői követelések csökkenése, ami egyrészt a 2023. évben csökkenő vevői megrendelésekre, másrészt az anyagos árbevételek bémunkás árbevétellel szembeni arány csökkenésre vezethető vissza.

A vevői követelések csökkenése másrészt, a számviteli politika szerinti követelés értékeléséhez kapcsolódó értékvesztési eljárás eredményéből adódik.

Vevőkkel szembeni követelések

A Társaság vevőkkel szembeni követeléseinek összege 2023. év végével: 169.406 ezer Ft, ami tartalmazza a vevőkövetelések értékvesztésének összegét.

2023. év végével elszámolt vevőkövetelések összege, a bázisévhez képest 374.238 ezer Ft összeggel alacsonyabb.

A Társaság 2022 év második felétől szigorú vevő követelés behajtási célt tűzött ki, amit 2023. évben is folytatott. E mellett a Társaság 2023. évben igyekezett az anyagmentes gyártás csökkenésével szemben a bémunkás termelésre átállni, ami árbevétel és így vevő számla állomány csökkenésével járt.

A szigorú követelés behajtás politika megvalósításával a korábbi időszakban lejárt vevő követelések döntő része megtérült, ezzel a vevő követelések összege és annak koros aránya optimalizálódott.

A Társaság a vevőállományt a 2023. évi éves beszámolóban a számlázott, elismert összegben mutatja ki.

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 korosítás elveit figyelembe véve a Társaság 2023. évre 30.145 ezer Ft értékvesztést számolt el.

A korábbi években elszámolt értékvesztés megtérülésének összege 3.216 ezer Ft.

A 2023. évben elszámolt és megtérült értékvesztések figyelembevételével a Társaság vevői értékvesztésének összesített értéke 2023. év végével 97.251 ezer Ft.

A Társaság a mérlegzárásig fizetési határidőben meg nem térült vevőköveteléseket jogi úton igyekszik behajtani. A Társaság 2023. évben behajthatatlan követeléssel nem kalkulál.

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 követelések értékelése:

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 412,28 Ft/CHF árfolyamon, az EUR pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 382,78 Ft/EUR árfolyamon, az USD pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 346,44 Ft/USD árfolyamon szerepelnek.

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

A 2023. év végi devizás nyitott vevők árfolyam átértékelésének összege: 453.677 ezer Ft veszteség.

A Társaság a vevőktől kapott 12.083 ezer Ft összegű előleget a rövidlejáratú kötelezettségek közt jeleníti meg az éves beszámolóban.

A negatív vevői követelést a Társaság a mérlegben, ellenkező előjellel az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között jeleníti meg.

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 2023. év végi vevő követeléséből, az ERFO NKft-vel szemben fennállt vevő követelés összege 6.830 ezer Ft, míg a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel szemben 161 ezer Ft.

Vevő koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Fizetési késedelem ideje	Belföldi vevő	Megoszlás	Külföldi vevő	Megoszlás
Határidőn belül	103 509	80,46%	1 636	4,01%
0-90 nap között	19 337	15,03%	25 262	61,98%
91-180 nap között	454	0,35%	13 183	32,34%
181-360 nap között	5 349	4,16%	0	0,00%
360 napon túl	0	0,00%	677	1,66%
Összesen	128 648	100,00%	40 758	100,00%

A fenti táblázat szerinti belföldi és külföldi vevőkövetelés koranalitika tartalmazza a 2023. évi éves mérlegzáráskor elszámolt vevő értékvesztések és az év végi deviza átértékelés összegét.

Váltó követelések:

A Társaságnak 2023. üzletévben váltó követelése nincs.

Egyéb követelések

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. egyéb követeléseinek összege a 2023. évi mérlegzáráskor 59.093 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban
Egyéb szolgáltatásra adott előleg	100	0	-100	0,0%
Munkavállalók részére adott fizetési előlegek	4 287	5 067	779	118,2%
Munkabér túlfizetéséből származó követelések	1 423	1 331	-92	93,5%
TB szolgáltatásból származó köv. pénzügyi rend.	6 598	10 086	3 488	152,9%
Ajánlati biztosítás, óvadék	15 960	2 300	-13 660	14,4%
Kaució	769	769	0	100,0%
Év végi vissza nem igényelhető és pénzforgalmi ÁFA	23	313	290	1346,3%
Helyi iparűzésadó-elszámolási számla teljesítése	2 798	927	-1 870	33,1%
Gépjárműadó-elszámolási számla teljesítése	246	0	-246	0,0%
Környezetterhelési járulék teljesítése	119	24	-94	20,7%
Árfolyam különbözet	0	2 124	2 124	
Különféle egyéb követelés	16 632	16 883	251	101,5%
ÁFA elszámolási számla	0	15 497	15 497	
Környezetvédelmi termékdíj-teljesítése	30	2	-28	6,7%
Önellenőrzési pótlék	0	560	560	
Tartozik egyenlegű szállítók	2 515	3 209	694	127,6%
Összesen	51 499	59 093	7 594	114,7%

2023. év végével elszámolt egyéb követelések összege, a bázisévhez képest 7.594 ezer Ft összeggel ért el nagyobb összeget, összességében 59.093 ezer Ft

Az egyéb követelések részletezését a fenti táblázat mutatja be.

A Társaság a 2023. év végi mérlegben a negatív szállítói kötelezettséget az egyéb követelések között átsorolással jeleníti meg.

II.1.B/III. Értékpapírok

A Társaság nem értékpapírral nem rendelkezik, így erre vonatkozóan nem készít elszámolást.

II.1.B/IV. Pénzeszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban	Megosztás
Pénztár	23	22	-1	95,65%	0,00%
Bankbetétek	696 161	1 089 553	393 392	156,51%	100,00%
HUF számla	545 443	843 834	298 391	154,71%	77,45%
Deviza számla	150 718	245 719	95 001	163,03%	22,55%
Pénzeszközök összesen	696 184	1 089 575	393 391	156,51%	100,00%

A Társaság 2023. évi záró pénzeszköze 1.089.575 ezer Ft, ami a 2022. éves pénzeszköz állományhoz képest 393.391 ezer Ft összegű pénzeszköz állomány növekedést jelent.

A Pénzeszközök aránya 2022. év végével 31%, 2023. év végével: 52%.

A Pénzeszköz állomány növekedés az alábbi okokra vezethető vissza:

- A Társaság 2022. év második felében kirobbant energia, üzemanyag és alapanyag áremelkedésekkel párhuzamosan azonnal költségcsökkentő intézkedéseket és egyéb beszerzési korlátokat vezetett be, amit 2023. évben is fenntartott.
- Ezek eredményeként a Társaság pozitív eredményű nettó ebitda-t ért el.
- A szigorú követelés behajtás eredményeként a korábban lejárt követelések nagy hányada térült meg.
- Mindezek eredményeként a Társaság pénzeszköz állománya nőtt.

A Társaság deviza pénzeszközeinek összege 2023. év végén 245.719 ezer Ft, ami tartalmazza a devizaátértékelést. Az átértékelés összege 1.683 ezer Ft veszteség.

A Társaság pénzeszköz állomány változásának okait részletesen a Társaság a kiegészítő melléklet 2. számú mellékletében a cash flow kimutatásában jeleníti meg.

II.1.C. Aktív időbeli elhatárolások

MÉRLEG "A" változat Eszközök

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év	2023. év	ELTÉRÉS	ELTERES index
C. Aktív időbeli elhatárolások (57-59. sorok)	274 605	45 382	-229 223	17%
C/1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	242 319	18 060	-224 259	7%
C/2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	32 286	27 322	-4 964	85%
C/3. Halasztott ráfordítások				0%

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

A Társaság aktív elhatárolásainak összege 45.382 ezer Ft

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 2023. évben teljesítette a bevételhez kapcsolódó feltételeket.

Ezen a soron kerül elszámolásra az időszakra vonatkozó banki, vagy egyéb jóváíró kamat 2023. üzletévre vonatkozó arányos összege, amennyiben az a mérlegzárásig elismerésre került, de a bankszámlára még nem érkezett meg.

A Társaság aktív bevétel elhatárolása 18.060 ezer Ft összegre változott, ami a korábbi éve 242.319 ezer Ft összegéhez képest 224.259 ezer Ft összegű csökkenést jelent.

A Társaság korábbi években sikeresen pályázott a GINOP pályázati támogatásokra. Mivel a pályázatok lezárásra kerültek, a költségekkel szemben felmerült elhatárolt bevételeket a Társaság 2023. évben elszámolásra adott előlegekkel összevetette.

Költségek aktív időbeni elhatárolása

A tárgyidőszakról elhatárolt, a mérleg fordulónapját követő időszakban esedékes költségek összege: 27.322 ezer Ft.

A Társaság a költségek elhatárolások között, a mérlegfordulóig számlázott érkezett, de nem a tárgyidőszakot érintő számlákat jeleníti meg.

II.2. FORRÁSOK

A KÉZMŰ Közhasznú NKft 2023. éves beszámolója szerint a források összege 5.642.406 ezer Ft.

MÉRLEG "A" változat FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
D. Saját tőke	3 603 643	3 472 092	-131 551	96,35%
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	-2 583 849	-3 034 002	-450 153	117,42%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 029 897	1 950 697	-79 200	96,10%
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			0	
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-529 354	-131 552	397 802	24,85%
E. Céltartalékok	80 606	93 529	12 923	116,03%
F. Kötelezettségek	1 514 233	1 099 985	-414 248	72,64%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0	
II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			0	
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 514 233	1 099 985	-414 248	72,64%
G. Passzív időbeli elhatárolások	950 567	976 800	26 233	102,76%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK ÖSSZESEN)	6 149 049	5 642 406	-506 643	91,76%

A KÉZMŰ Közhasznú Nkft 2023. év végi vagyonértéke 5.642.406 ezer Ft, a korábbi évhez hasonlítva 506.643 ezer Ft összeggel alacsonyabb.

- Saját tőke értéke: 3.472.092 ezer Ft, belső aránya 62%
- Céltartalékok értéke: 93.529 ezer Ft, belső aránya 2%
- Kötelezettségek értéke: 1.099.985 ezer Ft, belső aránya 19 %
- Passzív időbeni elhatárolások értéke: 976.800 ezer Ft, belső aránya 17%

A fentiek szerint a Társaság saját forrásainak értéke: 3.472.092 ezer Ft, ami a Társaság 2023. éves forrásainak 62%-a. Az idegen források összege 2.170.314 ezer Ft, ami a Társaság forrásainak 38%-a.

II.2.D. A saját tőke változása

A saját tőke értéke 2023. év végével 3.472.092 ezer Ft.

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Ért. tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2022. december 31.	1 345 200	3 341 749	-2 583 849	2 029 897	0	-529 354	3 603 643
2022. évi eredmény átvezetése			-529 354			529 354	0
Alapítás-átszervezés értékcsökkenés			79 200	-79 200			0
2023. december 31.	1 345 200	3 341 749	-3 034 002	1 950 697	0	-131 552	3 472 092

adatok ezer Ft-ban

Saját tőke:

- A Társaság a jegyzett tőkét könyv szerinti értéken értékelt, ami megegyezik az Alapító okirat szerinti értékkel, valamint a cégbíróságon bejegyzett tőke összeggel,
- a tőketartalékot könyv szerinti értéken értékeltük,
- az eredménytartalék a korábbi években megvalósult alapítás-átszervezés értékének az évenkénti értékcsökkenésével kerül módosításra, valamint átvezetésre került az előző évi adózott eredmény
- a lekötött tartalék 1.806.914 ezer Ft összegű pótbefizetést tartalmaz. A lekötött tartalékot a korábbi években megvalósult alapítás-átszervezés értékcsökkenése módosítja.
- az adózott eredmény könyv szerinti értéken kerül értékelésre, az eredmény kimutatásban megegyező összeggel.

Saját tőke üzleti éven belüli változása

A saját tőke éven belüli változása 131.552 ezer Ft csökkenés. Az éves változást az alábbi táblázat mutatja be.

Saját tőke 2023. 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	-2 583 849	79 200	-529 354	-3 034 002
Lekötött tartalék	2 029 897	-79 200	0	1 950 697
Adózott eredmény	-529 354	-131 552	529 354	-131 552
Saját tőke	3 603 643	-131 552	0	3 472 092

Jegyzett tőke:

A Társaság a jegyzett tőke sorai közt mutatja ki a tulajdonosok által véglegesen átadott vagyonérték összegét.

2023. évben tulajdonosi tőkebevonás nem történt, így a jegyzett tőke összege a korábbi évhez képest változatlan: 1.345.200 ezer Ft.

Jegyzett, de be nem fizetett tőkerészlet nincs.

Tőketartalék:

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

A Társaság a tőkeemelés évenkénti változásait a 2023. évi Üzleti jelentésben mutatja be.

2023. évben a Társaság tőke jellegű forrást a tulajdonosi jogokat képviselőtől nem kapott, így a tőketartalék a korábbi évhez képest változatlan, összegében 3.341.749 ezer Ft.

Eredmény tartalék:

Az Alapítói jogokat képviselő Belügyminisztérium 2023. évi 2/2023. (V.30.) számú Alapítói Határozatával elfogadta a Társaság előző évi -529.354 ezer Ft összegű adózott eredményét (veszteség) és 3/2023. (V.30.) számú Alapítói Határozatával döntött annak eredménytartalékba helyezéséről.

A Társaság 2022. éves eredmény tartaléka a 2022. éves adózott eredmény (veszteség) - 529.354 ezer Ft összegével csökkent és a lekötött tartalék csökkenésével szemben alapítás átszervezés 2023. éves értékcsökkenésére elszámolt 79.200 ezer Ft összeggel nőtt.

A Társaság eredménytartalék összege: - 3.034.002 ezer Ft (veszteség)

Lekötött tartalék:

A lekötött tartalék az osztalék fizetés korlátjaként jelenik meg, mivel a KÉZMŰ Közhasznú Nkft non-profit vállalkozás a lekötött tartalék ezen feltétele nem releváns.

A Társaság a 2023. üzletév lekötött tartalék soraiban:

- a korábbi években megvalósított pótbefizetéseket
- a korábbi években megvalósított alapítás átszervezés értékének az évenkénti értékcsökkenéssel korrigált összegét mutatja be.

Pótbefizetés: A Társaság 2023. éves beszámoló lekötött tartalék sorain belül továbbá a korábbi években kapott 1.806.914 ezer Ft összegű pótbefizetést jeleníti meg.

A Társaság a 2024. éves üzleti tervével összhangban, a pótbefizetés tőkésítésének kérelmét terjeszti elő a tulajdonosi joggyakorló részére.

Alapítás átszervezésének aktivált értéke: 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 2019- 2022. éves alapítás átszervezés 4. (záró) üteme 2022. évben lezárásra került.

Az alapítás átszervezés összesített értéke: 396.000 ezer Ft, aminek megtérülésére a Társaság 5 évet jelölt meg.

A 2023. 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 2019-2023 években 252.217 ezer Ft összeggel került módosításra. 2023. üzletévben a lekötött tartalékot csökkentő összeg értéke 79.200 ezer Ft.

Értékesítési tartalék:

A Társaság értékesítési tartalékot nem számol el.

Adózott eredmény: A KÉZMŰ Közhasznú Nkft 2023. évi adózott eredménye - 131.552 ezer Ft veszteség. A Társaság 2023. évben 397.802 ezer Ft összegű eredmény növekedést ért el a korábbi bázisához képest.

II.2.E Céltartalék

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Nyitó egyenleg	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg	Eltérés záró-nyitó
Egyéb	80 606	52 329	39 406	93 529	12 923
Összesen	80 606	52 329	39 406	93 529	12 923

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 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 KÉZMŰ Közhasznú Nkft 2023. éves beszámolójában az időszakhoz kapcsolódó, de várhatóan későbbiekben felmerülő kötelezettségekre képzett céltartalék összege: 93.529 ezer Ft.

A Társaság a korábbi évben 80.606 ezer Ft összegű céltartalékot képzett jövőbeni várható kötelezettségek teljesítésére.

A lezárt ügyek eredményekén 2023. évben, 39.406 ezer Ft összeg került feloldásra.

A Társaság a 2023. évben feloldott céltartalékkal azonos összeget mutat ki a 2023. évi bevételei közt. A korábbi évben céltartalékképzéssel elhatárolt kötelezettségekből 39.406 ezer Ft került kifizetésre, ami a ráfordítások közt került megjelenítésre.

A Társaság a 2023. évi beszámolási év végéig 52.329 ezer Ft céltartalékot képzett várható kötelezettségei ellenértékéként.

A 2023. évi módosításokkal a Társaság 2023. éves beszámolójában a céltartalék záró összege 93.529 ezer Ft, így a bázisévhez képest a céltartalék 12.923 ezer Ft összeggel növekedett.

II.2.F. Kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban	Megoszlás
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	-	0,00%
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 514 233	1 099 985	-414 248	72,64%	100,00%
Összesen	1 514 233	1 099 985	-414 248	72,64%	100,00%

A Társaság tárgyévi kötelezettségeinek összege: 1.099.985 ezer Ft.

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. tárgyévi kötelezettségei a 2022. évi záró állományhoz viszonyítva: 414.248 ezer Ft összeggel csökkentek.

II.2.F/I. Hátrasorolt kötelezettségek: Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak. A Társaságnak 2023. évben hátrasorolt kötelezettsége nincs.

II.2.F/II. 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 2023. évben hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

II.2.F/III. 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: 1.099.985 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: 12.083 ezer Ft összeg
- az áruszállításból és szolgáltatásteljesítésből származó kötelezettség: 422.040 ezer Ft összeg

Szállítói kötelezettségek

A Társaság szállítói kötelezettségeinek összege 2023. mérlegforduló napján: 422.040 ezer Ft.

A szállítói kötelezettségek a korábbi évhez képest 393.826 ezer Ft összeggel csökkentek le.

A szállítói kötelezettségek intenzív csökkenése az alábbiakra vezethető vissza:

- költség és beruházás kontroll cél tartása egész évben
- készletezéssel kapcsolatos szigorú alpanyag beszerzési kontroll
- mindezek eredményeként a Társaság korábbi években lejárt és átütemezett szállítói kötelezettségeit rendezte.

A Társaság az év végén, a devizás kötelezettségek ártértékeléséből adódó árfolyam különbözetet, nem realizált árfolyamnyereséggént, illetve veszteséggént veszi figyelembe a főkönyvi nyilvántartásban. A 2023. évi nyitott szállítók árfolyam ártértékelésének összege: 13 ezer Ft, árfolyam nyereség.

Szállító koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Lejárt tartozás ideje	Lejárt tartozás
0 - 29 napja	320 318
30 - 59 napja	14 126
60 - napja	87 596
Összesen	422 040

A fenti táblázat a Társaság 2023. december 31-i állapot szerinti szállítói koranalitikát tartalmazza.

A Társaság a beszámolóban élt a negatív szállítói kötelezettségek átsorolásával.

A Társaság 2023. december 31-i szállítói tartozása a közös ügyvezetés alatt álló Főkefe Közhasznú Nkft felé: 161.077 ezer Ft.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

2023. december 31-én a Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségeinek összege: 665.862 ezer Ft, a korábbi évhez képest 17.980 ezer Ft összeggel csökkent.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Eltérés %-ban
Jövedelem elszámolás	336 640	376 401	39 761	111,8%
Munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	19 208	22 322	3 114	116,2%
Iparűzési adó pü-i rendezése	0	0	0	0,0%
Költségvetési, és önkormányzati kötelezettség	144 570	168 392	23 822	116,5%
Elszámolásra kapott pénzeszközök	160 975	78 847	-82 128	49,0%
Teljesítési biztosíték	9 863	15 813	5 950	160,3%
Egyéb fizetési kötelezettség	1 405		-1 405	0,0%
Átsorolt vevők (kötelezettséggé vált)	2 354	560	-1 794	23,8%
ÁFA elszámolási számla	8 826	3 527	-5 299	40,0%
Társasági adó	0	0	0	0,0%
Összesen	683 842	665 862	-17 980	97,4%

A Társaság a 2023. év utolsó hónapjának munkabér jellegű kötelezettségét a mérlegfordulót követő január hónapban egyenlíti ki, ezt a kötelezettséget a rövidlejáratú kötelezettségek közt mutatja ki.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből 398.723 ezer Ft összeg munkavállalókkal szembeni kötelezettség, ezen felül 168.392 ezer Ft költségvetéssel szembeni kötelezettség, mint például szocho, szja, TB kötelezettség.

A Társaság 15.813 ezer Ft összegű ajánlati kaució összeget az egyéb kötelezettségek közt mutat be.

Az egyéb kötelezettségek összegéből 78.847 ezer Ft összeg a 2023. évben előlegként megküldött, de fel nem használt rehabilitációs költség támogatás.

Ezt az összeget elszámolással egyidőben a Társaságunk a Támogatás nyújtó részére visszafizetni.

A korábbi években a rehabilitációs költség támogatás elszámolását a Társaság minden évben a mérlegkészítésig lezárja és az éves támogatással a támogatásnyújtó BFKH felé elszámol. 2023. éves elszámolást az Igénykezelő Rendszer fejlesztése miatt, a Társaság nem tudta benyújtani, ezért a támogatásnál fel nem használt pénzügyi kötelezettséget az éves beszámolóban 78.847 Ft összeggel megjeleníti.

A korábbi gyakorlattól való eltérés miatt növekedtek meg 2022. évhez képest a Társaság egyéb lejáratú kötelezettségei 2023. év végére.

A Társaság a 2023. éves évi rövidlejáratú kötelezettségek közt összességében 560 ezer Ft összegű negatív vevő követelés átsorolásával kalkulál.

A Társaságnak váltó tartozása, más vállalkozóval szembeni kölcsöne, vagy bármilyen hitelintézettel szembeni kötelezettsége, kölcsöne és hitelügylete nincs.

A Társaságnak 2023. évre Iparüzési adó és Társasági adó kötelezettsége nincs.

II.2.G. Passzív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban	Megosztás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	-	0,00%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20 465	10 521	-9 944	51,41%	1,08%
Halasztott bevételek	930 102	966 279	36 177	103,89%	98,92%
Passzív időbeli elhatárolás összesen	950 567	976 800	26 233	102,76%	100,00%

A Társaság passzív elhatárolásának összege 2023. év végével 976.800 ezer Ft.

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

A passzív időbeli elhatárolások a vállalkozás eredményét csökkentik

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

Bevételek passzív időbeni elhatárolása

A Társaság 2023. év végével passzív bevétel elhatárolást nem számol el.

Költségek passzív időbeni elhatárolása

A mérlegzárásig megismert és a tárgyidőszakot terhelő költségek összege 2023. év végével 10.521 ezer Ft, a korábbi évhez képest 9.944 ezer Ft összeggel csökkent.

Költségek passzív időbeni elhatárolását a Társaság az alábbi részletezéssel mutatja be.

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban
közüzemi díjak	3 699	5 555	1 856	150,2%
üzemanyag, egyéb anyag	802		-802	0,0%
telefon, internet díj	0	226	226	-
bérleti díj	807		-807	0,0%
számítástechnikai szolgáltatás	658		-658	0,0%
foglalkoztató költségtérítése	47		-47	0,0%
szemétszállítás, távhő, csatorna-és szennyvíz	116		-116	0,0%
flottakezelés	7 998	0	-7 998	0,0%
EPR díj	0	1 140	1 140	-
parkolási díj, taxi költség	38		-38	0,0%
béren kívüli jutattás (telefon)	102		-102	0,0%
könyvvizsgálat	3 200	1 600	-1 600	50,0%
bérekompensációhoz kapcsolódó költségek	1 603		-1 603	0,0%
egyéb	1 395	2 000	605	143,4%
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen	20 465	10 521	-9 944	51,4%

Halasztott bevételek

A 2000. évi C. törvény a számvitelről 45. §. (1) 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 pénzösszegét. Ugyanezen paragrafus (2) pontja rendelkezik a halasztott bevételként kimutatott összegnek a támogatásból megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként elszámolásakor való megszüntetéséről.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. havonta 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	2023 évi összeg				
	Nyitó	Nyitó rendezés	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg
Halasztott bevételek	930 102	0	86 767	50 589	966 279

A Társaság 2022. év végével 930.102 ezer Ft összegű halasztott bevételt mutatott be az éves beszámolójában.

A korábbi években megvásárolt támogatással finanszírozott eszközeinek 2023. éves értékcsökkenésével szemben a támogatás intenzitásának arányában a Társaság 2023. évre 50.589 ezer Ft összegű halasztott bevételt számolt el.

Ezzel szemben 86.767 ezer Ft összegű halasztott bevételt irányzott elő, mivel beruházásainak megvalósulását a 2023. évben 86.767 ezer Ft összeggel finanszírozta rehabilitációs költség támogatással. Mindezek eredményeként a Társaság a 2023. évi éves mérlegben a halasztott bevételek közt 966.279 ezer Ft összeget jelenít meg.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás "A" változat 2023.12.31					
adatok ezer Ft-ban					
S.sz.	A tétel megnevezése	2022. év	2023. év	ELTÉRÉS	ELTÉRÉS index %
a	b	c	d	d	d
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 759 251	2 105 636	-1 653 615	56%
02	Export értékesítés nettó árbevétele	203 350	127 640	-75 710	63%
03	I. Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	3 962 601	2 233 276	-1 729 325	56%
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	-83 567	42 627	126 194	-51%
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	51 972	7 162	-44 810	14%
06	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	-31 595	49 789	81 384	-158%
07	III. Egyéb bevételek	6 273 395	6 347 170	73 775	101%
08	7. Sorból: visszaírt értékvesztés	997	3 216	2 220	323%
09	Anyagköltség	1 597 637	880 852	-716 785	55%
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	825 254	460 559	-364 695	56%
11	Egyéb szolgáltatások értéke	67 127	60 186	-6 941	90%
12	Eladott áruk beszerzési értéke	801 421	322 027	-479 394	40%
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	215 450	26 314	-189 136	12%
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (09-13.sorok)	3 506 889	1 749 938	-1 756 951	50%
15	Béreköltség	5 965 380	5 981 878	16 498	100%
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	317 470	248 353	-69 117	78%
17	Bérfelrakások	290 230	255 960	-34 270	88%
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (15-17.sorok)	6 573 080	6 486 191	-86 889	99%
19	VI. Értécsökkenési leírás	359 712	278 966	-80 746	78%
20	VII. Egyéb ráfordítások	290 021	256 037	-33 984	88%
21	20. sorból: értékvesztés	112 582	65 102	-47 480	58%
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-525 301	-140 897	384 404	27%
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	23 203	16 268	-6 935	70%
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	27 256	6 923	-20 333	25%
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-	-4 053	9 345	13 398	-231%
43	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± A.± B.)	-529 354	-131 552	397 802	25%
44	X. Adófizetési kötelezettség				
45	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (± C- X.)	-529 354	-131 552	397 802	25%

A KÉZMŰ Közhasznú Nkft. számviteli politikájának megfelelően összköltség eljárással mutatja be az üzletév működésének eredményességét és a pénzügyi eredmények adózott eredményre gyakorolt hatását.

A KÉZMŰ Közhasznú Nkft 2023. évi adózott eredménye -131.552ezer Ft veszteség.

A Társaság 2023. évben -131.552ezer Ft összegű adózás utáni veszteséggel zárta a 2023. évi üzleti évet, ami a bázisévhez képest, 397.802 ezer Ft összegű eredmény növekedést jelent.

A Társaság 2023. évi éves EBITDA eredménye: pozitív (+) 138.069 ezer Ft összeg.

A Társaság az orosz-ukrán háború és az ennek következtében megváltozott gazdasági környezet miatt, már 2022. éve második felétől szigorú létszám gazdálkodási, költség csökkentő, és termelés optimalizálási intézkedéseket hozott. Ezeket az intézkedéseket 2023. évben is fenntartotta.

A szigorú gazdálkodáspolitikai eredményeként a Társaság 2023. éves eredménye a korábbi évhez képest javult.

III.1 Bevételek

A KÉZMŰ Közhasznú Nkft 2023. éves bevételeinek összege összességében: 8.646.503 ezer Ft, ezen belül:

- az értékesítésből származó árbevétel: 2.233.276 ezer Ft
- az aktivált saját teljesítmények értéke: 49.789 ezer Ft
- a 2023. évi éves egyéb bevételek összege: 6.347.170 ezer Ft
- a pénzügyi bevételek értéke: 16.268 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Értékesítés nettó árbevétele	3 962 601	2 233 276	-1 729 325	56,36%
Aktivált saját teljesítmények értéke	-31 595	49 789	81 384	-157,59%
Egyéb bevételek	6 273 395	6 347 170	73 775	101,18%
Pénzügyi műveletek bevételei	23 203	16 268	-6 935	70,11%
Bevételek összesen	10 227 604	8 646 503	-1 581 101	84,54%

A Társaság 2023. évben a bázis évhez képest összességében 1.581.101 ezer Ft bevétel csökkenést realizált az alábbiak szerint:

- 1.729.325 ezer Ft összeggel csökkent az értékesítésből származó árbevétel
- 81.384 ezer Ft-tal növekedett az aktivált saját teljesítmények értéke
- 73.775 ezer Ft-tal haladta meg a 2023. évi egyéb bevétel a 2022. évi értéket
- 6.935 ezer Ft összegben csökkent a pénzügyi bevételek összege.

III.1. 1. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása

A KÉZMŰ Közhasznú NKft. 2023. évi realizált árbevétele 2.233.276 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	2023/2022
			%
1.	2.	3.	3/2
<u>Belföldi értékesítés</u>			
- anyagok	1 414 460	995 312	70,37%
- bér munka	901 959	505 322	56,02%
- egyéb	1 442 832	605 002	41,93%
Belföld összesen	3 759 251	2 105 636	56,01%
<u>Unióon kívüli export</u>			
- anyagok	0	48	-
- bér munka	0	0	-
- egyéb	0	1 119	-
Unióon kívüli export össz.	0	1 166	-
<u>Unióos export értékesítés</u>			
- anyagok	32	0	0,00%
- bér munka	192 537	122 081	63,41%
- egyéb	10 780	4 392	40,74%
Unióos export összesen	203 350	126 473	62,19%
Export összesen	203 350	127 640	62,77%
Árbevétel összesen	3 962 601	2 233 276	56,36%

A Társaság 2023. évi éves értékesítésből származó árbevétele 1.729.325 ezer Ft összeggel csökkent a korábbi bázis évhez képest.

Az árbevétel csökkenés oka egyrészt:

- az orosz-ukrán háború és az ennek következtében megváltozott gazdasági környezet hatására a vevői igények csökkenése
- A Társaság szigorú gazdálkodás politikájának következtében folyamatosan törekszik az anyagmentes termelésről csökkentésével párhuzamosan a bér munkás termelésre áttérni. Az anyagmentes termelés emelkedése közvetlen (anyagmentes) eredményt biztosít a Társaság számára, de összességében az árbevétel csökkenését eredményezi.

Anyagok termelés értékesítéséből származó bevétel 2023. évben: 995.360 ezer Ft, ami 419.133 ezer Ft összeggel csökkent a bázis évhez képest

Az anyagok termék és áruértékesítésből származó árbevétel közvetlen fedezete 2023. évben 498.787 ezer Ft.

A Társaság számára közvetlen fedezetet biztosító bér munkából származó bevétele 627.403 ezer Ft, ami 467.093 ezer Ft összeggel csökkent a bázis évhez képest.

A Társaság egyéb árbevétel jellegű bevételei az alábbiak szerint alakulnak

- Bérbeadásból származó árbevétel összege: 190.036 ezer Ft
- Áruértékesítés árbevétele: 357.142 ezer Ft
- Egyéb szolgáltatáshoz vagy közvetített szolgáltatásokból származó árbevétel összege: 26.503 ezer Ft
- Fuvar és logisztikai árbevétel: 18.831 ezer Ft.

A Társaság 2023. évi export árbevétele 127.640 ezer Ft-tal, 75.710 ezer Ft-tal csökkent a bázis évhez képest, az export kereskedelmi forgalom a textil, bőr ágazatból származik.

Az értékesítés nettó árbevételének tevékenységi körönkénti alakulása

adatok ezer Ft-ban

Tevékenységi kör	2022. év Árbevétel	2023. év Árbevétel	Eltérés	Index %
Közvetített szolgáltatás, bérbeadás	588 698	235 971	-352 727	40,08%
Bördíszmű	312 307	391 544	79 237	125,37%
Bútor	435 555	241 454	-194 101	55,44%
Vegyesipar	624 604	371 358	-253 246	59,45%
Textil vagy Konfekció	1 775 968	937 020	-838 948	52,76%
Értékesítés	225 468	55 929	-169 539	24,81%
Összesen	3 962 601	2 233 276	-1 729 325	56,36%

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

Textil, vagy Konfekció ágazat

A Társaság korábbi évek szerinti húzó ágazatában a Textil vagy Konfekció ágazatban a 2023. évben 937.020 ezer Ft összegű árbevételért el, ami a korábbi évhez képest 838.948 ezer Ft árbevétel csökkenést jelentett a Társaság számára.

A divízió árbevételének túlnyomó része az elnyert állami tenderekből származik, aminek nagy része 2023. évben lezárult.

Bőripar ágazat

Bőripar ágazatban, a Társaság 391.544 ezer Ft összegű árbevételért 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. Az ágazat ár bevételében a Társaság 25%-os növekedéssel a Társaság a korábbi évhez képest 79.237 ezer Ft összegű nagyrész bér munkás árbevétel növekedést ért el.

Bútor ágazat

Bútor ágazatban, a Társaság közel 241.454 ezer Ft összegű árbevételért el, ami az ágazat korábbi éves árbevételéhez képest 194.101 ezer Ft összegű csökkenést jelent.

Vegyes ágazat

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

2023. évben, egyrészt a vevői megrendelések csökkenése, másrészt a termelés optimalizálása és a termelési költségek eloszlása, továbbá az üzemek összevonása miatt, a vegyes ágazatba beépült a papír bér munka és az intézeti foglalkoztatás.

A 2023. évi árbevétele a Vegyes ágazatnak 371.358 ezer Ft volt.

Az összevont ágazati forgalom csökkenés értéke 253.246 ezer Ft.

Értékesítés ágazat

Az Értékesítési ágazatban a Társaság 55.929 ezer Ft árbevételét realizált.

Export értékesítés nettó árbevétele

Termék export az Európai Unió tagországaiba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2022. év	2023. év
Ausztria	32	971
Németország	2 911	122 091
Görögország	1 294	
Franciaország	21	
Eu tagállamok összesen	4 258	123 062

Szolgáltatás export az Európai Unió tagországaiba

ORSZÁG	2022. év	2023. év
Ausztria	10 523	36
Hollandia	0	
Németország	185 498	3 376
Szlovákia	3 071	
EU tagállamok összesen	199 092	3 412

Termék export az Európai Unión kívüli tagországokba

ORSZÁG	2022. év	2023. év
Ukrajna	0	1 166
EU-n kívüli országok összesen	0	1 166

A KÉZMŰ Közhasznú Nkft a közös ügyvezetés alatt álló ERFO Közhasznú Nkft-vel és a FŐKEFE Közhasznú Nkft-vel piaci elvek szerinti üzleti kapcsolatban áll.

A Társaság üzleti kapcsolatból származó nettó árbevétele az ERFO Közhasznú Nkft felé 174.421 ezer Ft, ebből 127.530 ezer Ft a Textil, vagy Konfekció ágazatból származó árbevétel, 45.080 ezer Ft különféle szolgáltatásokból származó árbevétel összege, további 1.811 ezer Ft egyéb árbevétel.

A Társaság üzleti kapcsolatból származó nettó árbevétele a FŐKEFE Közhasznú Nkft felé 92.268 ezer Ft, ebből 4.237 ezer Ft a Textil, vagy Konfekció ágazatból származó árbevétel, 72.444 ezer Ft különféle szolgáltatásokból származó árbevétel összege, további 15.443 ezer Ft egyéb árbevételből származó összeg.

III.1.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Számviteli törvény 76.§ (2) 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 48.§ (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák, továbbá a tenyészállattá átminősített növedékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját termelési értékek és teljesítmények - 51.§ szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értéke és értékvesztése.

A Társaság aktivált saját teljesítmények értéke, 2023 év végével összevontan 49.789 ezer Ft.

A saját előállítású eszközök (saját rezsiz beruházás) 2023. évi aktivált értéke: 7.162 ezer Ft

A készletek állományváltozásából származó teljesítmény érték 42.627 ezer Ft.

A saját termelési készletek állomány változását:

- egyrészt: értékelés szempontból, a készletek közvetlen önköltség növekedése és a nem mozgó készletek értékvesztésének abszolút érték változása okozta
- másrészt: mennyiségi szempontból, a leltározás során felmerülő készlet hiányok és többletek összevont értéke
- ezen felül: minősítés szempontból, a termelés során keletkező selejtezett készletek értéke okozta.

Összesítve az aktivált saját teljesítmények értéke 81.384 ezer Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz viszonyítva.

adatok ezer Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Saját termelésű készletek állományváltozása	-83 567	42 627
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	51 972	7 162
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen	-31 595	49 789

III.1.3. 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 2023. évben: 6.347.170 ezer Ft.

Az egyéb bevételek között elszámolt tételek:

Egyéb bevételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Rehabilitációs költségtámogatás	5 230 007	5 486 986	256 980	104,9%
Fejlesztési célra kapott támogatások	88 030	50 662	-37 368	57,6%
Egyéb támogatás	850 759	704 000	-146 759	82,7%
Elengedett, elévült kötelezettség	7 247	0	-7 247	0,0%
Értékesített imm. javak, eszközök	5 683	3 557	-2 126	62,6%
Kapott késedelmi kamat és kötbér	3 520	9 067	5 547	257,6%
Követelések visszaírt értékvesztése	997	3 216	2 220	322,8%
Szakképzési adókedvezmény	40 640	49 271	8 631	121,2%
Készletek visszaírt értékvesztése	0	0	0	
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	9 220	39 406	30 186	427,4%
Bírság	0	0	0	
Egyéb	37 293	1 004	-36 288	2,7%
Egyéb bevételek összesen	6 273 395	6 347 170	73 775	101,2%

A Társaság 2023. évi egyéb bevétele 6.347.170 ezer Ft, mely 73.775 ezer Ft összeggel magasabb a korábbi évhez képest, ez a növekedés leginkább a 2023. évben költségekkel szemben elszámolt 5.486.986 ezer Ft összegű rehabilitációs költségtámogatásra vezethető vissza, ami 256.980 ezer Ft összeggel lett nagyobb a korábbi bázis évhez viszonyítva.

A 2023. évben elszámolt egyéb bevételek növekedését okozta továbbá:

- a korábbi években képzett céltartalék feloldás 39.406 ezer Ft összege,
- a duális képzés miatt igénybe vett 49.271 ezer Ft összegű szakképzési adókedvezmény,

Az egyéb bevételek közt legnagyobb mértékű csökkenést a 2023.éves tulajdonosi támogatás csökkenése okozta.

Támogatások

A Társaság egyéb bevételeiből 6.241.981 ezer Ft támogatás, ebből 50.662 ezer Ft, a korábbi években igénybe vett támogatásai felhasználásával beruházott eszközök értékcsökkenésének támogatás intenzitásával arányos 2023. éve fejlesztési támogatások összege.

A Társaság közhasznú jellegéből adódóan, a 2023. éves évi bevételeinek 71,6% -t az elszámolt támogatások biztosítják.

- Rehabilitációs költségtámogatás:

A Társaság fő tevékenységéhez, a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó rehabilitációs támogatás 2023. éves elszámolt költségekkel szembeni összege az egyéb bevételek között kerül elszámolásra.

A Társaság akkreditált foglalkoztatóként, a 372/2012. (XI.16.) Korm. Rendelet szerint nyújtott be pályázatot 2023. évre és ezzel együtt, a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatást igényelt.

A kormányrendelet III. fejezetében foglaltak alapján került sor a hatósági szerződés megkötésére.

A Társaság 2023. évre 2857 MMK-s munkavállaló foglalkoztatására nyert el támogatást, 2023. évközi szerződés módosítás szerint, az MMK-s foglalkoztatás támogathatósága 2839 főre módosult.

A Társaság 2023. évben 2854 MMK-s munkavállaló foglalkoztatását (állományi létszám) valósította meg, a pályázati támogatáshoz elszámolható éves átlagos keretet adó létszám 2838 fő volt.

A rehabilitációs költség támogatás 1 főre jutó összege 113,8%-ra növekedett meg a bázis év támogatás összegéhez képest, és ezzel a 2023. évre, az egy megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatásához igénybe vehető támogatás összege 1.990.580 Ft-ra változott. Ezt az összeget a Társaság 2023.01-11 hónapban tudta a foglalkoztatásával arányosan költségeivel szemben elszámolni.

2023. decemberében a támogatás összeg újbóli módosítására került sor. A minimálbér és a garantált bérminimum 2023. decemberi emelkedése miatt, a Pénzügyminisztérium az 508/2023. (XI. 20.) Kormányrendelet alapján további 15.875 Ft/fő összeggel emelte meg az 12. havi támogatás összegét.

A december havi emelés átlagával számítva a rehabilitációs költség támogatás változása a korábbi évhez képest, elérte a 114,7%-t.

A 2023. december havi támogatás emeléssel együtt a 2023. évi éves szerződés szerinti támogatás teljes összege: 5.696.326 ezer Ft.

A pályázati kiírás szerint elszámolható keretet adó létszám 2023. a keretet adó létszám alatta maradt a tervezettnél, így tárgyidőszakban a foglalkoztatás alapján maximálisan igénybe vehető támogatás összeg: 5.692.659 ezer Ft, ebből:

- 2023. éves költségekkel szemben elszámolt támogatás összeg: 5.486.986 ezer Ft, amit a Társaság az egyéb bevételek közt jelenít meg,
- 2023. évben megvalósított beruházásokra elszámolt támogatás: 86.767 ezer Ft,

- a Társaság által igénybe nem vett támogatás összeg: 118.906 ezer Ft

A rehabilitációs költség támogatás feltételeit és a költségek elszámolhatóságát figyelembe véve a Társaság összességében 2023. évre 5.573.753 ezer Ft összegű támogatást használt fel, és 118.906 ezer Ft összegű támogatást nem tudott igénybe venni, illetve a már korábban előlegbe kapott összegből 78.847 ezer Ft összeget irányzott elő visszafizetésre.

Az egyéb bevételek közt megjelenített rehabilitációs pályázathoz kapcsolódó támogatás összeg: 5.486.986 ezer Ft, a korábbi évhez képest 256.980 ezer Ft összeggel nagyobb.

A bázisidőszakhoz kapcsolódó növekedés oka a rehabilitációs támogatás egy főre jutó keretösszege releváns mértékű 14,07%-kal növekedett meg a korábbi évhez képest.

A növekedést a létszámcsökkenés korrigálja, aminek a keretet adó létszámcsökkenése a korábbi évhez képest -153 fő MMK-s foglalkoztatott munkatárs.

Megnevezés	2022. év		2023. év 1-11 hó		2023. év 12 hó		2023. éves súlyozott átlag	
	Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)	Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)	Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)	Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)
Tartós foglalkoztatott	2 712	1 749	2607	1 991	2607	2 006	2607	1 992
Tranzit foglalkoztatott	307	1 749	232	1 991	232	2 006	232	1 992
Össz MMK-s foglalkoztatott (állományi létszám)	3 019		2 839		2 839		2 839	
Támogatás összege (eFt)	5 280 231		5 651 257		474 694		6 125 950	
Tartós foglalkoztatott	2 763	1 749	2647	1 991	2574	2 006	2641	1 992
Tranzit foglalkoztatott	273	1 749	214	1 991	201	2 006	213	1 992
Össz MMK-s foglalkoztatott (állományi létszám)	3 036		2 861		2 775		2 854	
Támogatás összege (eFt)	5 310 063		5 695 875		464 019		6 159 894	
Igénybe vett támogatás összege (eFt)	5 247 740		5 133 607		440 146		5 573 753	

A Társaság a 2023. évi éves rehabilitációs támogatásból 5.573.753 ezer Ft összeget vett igénybe, ebből munkavállalóinak személyi költségeire 5.068.516 ezer Ft összeget, ebből az MMK-s foglalkoztatásra közvetlenül 4.189.772 ezer Ft összeget számolt el. A Társaság az MMK-s foglalkoztatás a nem MMK-s munkavállalók személyi költségen kívüli többletköltségeire, azaz anyagjellegű költségek és beruházások kategóriában összességében 505.237 ezer Ft összeget számolt el.

- Tulajdonosi támogatás:

A KÉZMŰ Közhasznú NKft 2023. évben a 2023. március 17-i, 2023/C 101/03 számú európai bizottsági közlemény 2.1. szakasza szerint, „az állami támogatásokra vonatkozó, az Ukrajna elleni orosz agresszióval összefüggésben a gazdaság támogatását célzó ideiglenes válság- és átállási keret intézkedésekre vonatkozó ideiglenes támogatási keret”-ből kapott tulajdonosi válságtámogatást (továbbiakban: tulajdonosi válságtámogatás). A 2023. éves tulajdonosi válságtámogatás összege: 704.000 ezer Ft összeg volt.

A KÉZMŰ Közhasznú Nkft. a 2023. évi, 704.000 ezer Ft összegű, 100%-os intenzitású tulajdonosi válság támogatást, az egyéb, rehabilitációs költségtámogatással nem finanszírozott, személyi költségeinek finanszírozására használta fel, a támogatás teljes összegében.

A Társaság a 2023. évi éves tulajdonosi támogatás elszámolását a tulajdonosi joggyakorló részére benyújtotta, így az elszámolással azonos összegben a Társaság a támogatást teljes összegét az egyéb bevételek közt megjeleníti.

A Társaság a 2023. évi éves tulajdonosi válságtámogatás összegét a beszámolóban a 2022. bázisév egyéb a COVID-19-járvánnyal összefüggő tulajdonosi költség támogatásával hasonlítja össze, mi szerint a tulajdonosi támogatás összege 2022. év viszonylatában, 146.759 ezer Ft összeggel csökkent.

- Fejlesztési támogatás:

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 megjelenített fejlesztési támogatás összege, a korábbi évek beruházásai után a 2023. évi értékcsökkenésével párhuzamosan, a támogatás intenzitásával arányosan elszámolt összeg, 2023. évben 50.662 ezer Ft.

- Uniós pályázatok bevétele:

A korábbi évek uniós pályázatai lezárásra kerültek, így a Társaság 2023. évben uniós forrásból származó támogatást nem számolt el.

Céltartalék feloldás:

A Társaság a korábbi években összességében 80.605 ezer Ft összegű céltartalékot képzett várható, jövőbeni kötelezettségeinek teljesítésére.

A céltartalék képzések tulajdonosi joggyakorlóval, vagy dolgozóval szembeni, illetve egyéb szerződéses kötelezettségekre kerültek elkülönítésre.

2023. évben képzéshez kapcsolódó jogcím szerinti események egy része lezárult. Az eseményekhez kapcsolódó pénzügyi elszámolás kötelezettségeit a Társaság rendezte, amivel azonos összeget a ráfordítások közt jelenít meg.

A 2023. évben megvalósult jogi eseményekhez kapcsolódó céltartalékot a Társaság bekövetkezésük miatt 2023. évben oldotta fel.

A céltartalék feloldása szokásos eseménynek minősül, így az egyéb bevételek között szerepel az eredménykimutatásban.

A 2023. éves céltartalék feloldás összege 39.406 ezer Ft.

Egyéb /egyéb bevételek:

A Társaság 2023. évben 65.783 ezer Ft összegű a szokásos ügymenethez kapcsolható egyéb/ egyéb bevételt számolt el.

- 2023. évben megtérült követelések összege: 3.216 ezer Ft
- Értékesített tárgyi eszközökből származó nettó eredmény összeg: 3.557 ezer Ft
- Szakképzési adókedvezmény összege: 49.271 ezer Ft
- Kapott kamat vagy kötbér összege: 9.067 ezer Ft
- Egyéb, egyéb bevételek: 671 ezer Ft (készlet rendezés, értékelés, többlet, Tb költség térítés, egyéb)

A Társaság a nyereséges illetve veszteséges tárgyi eszköz értékesítés pénzügyi értékének megjelenítését a beszámolóban Sztv. 77. § (3), 81. § (3) szerint alkalmazza.

III.1.4. Pénzügyi műveletek bevételei:

A Társaság 2023. évi éves pénzügyi műveletek bevételeinek összege 16.268 ezer Ft.

A Társaság a pénzügyi műveletek bevételei közt jeleníti meg a befektetett pénzügyi eszközök vonatkozásában a tárgyévhez kapcsolódó kamat bevétel összegét 8.317 ezer Ft összegben, továbbá deviza ügyletek 2023.évi realizált árfolyam nyereségét, ami 7.951 ezer Ft.

III.2 Költségek és ráfordítások alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Anyag jellegű ráfordítások	3 506 889	1 749 938	-1 756 951	49,9%
Személyi jellegű ráfordítások	6 573 080	6 486 191	-86 889	98,7%
Értékcsökkenési leírás	359 712	278 966	-80 746	77,6%
Egyéb ráfordítások	290 021	256 037	-33 984	88,3%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	27 256	6 923	-20 333	25,4%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	-
Költségek és ráfordítások összesen	10 756 958	8 778 055	-1 978 903	81,6%

A Társaság költségei és ráfordításai 2023. évben összességében 8.778.055 ezer Ft, ami összegében 1.978.903 ezer Ft összegű csökkenést 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 1.756.951 ezer Ft összeggel.

A Társaság személyi jellegű ráfordításai 86.889 ezer Ft összeggel csökkentek 2022. évhez képest.

Az értékcsökkenési leírás tárgyévben 80.746 ezer Ft összeggel csökkent a bázisévhez képest,

Az egyéb ráfordítások a bázis időszakhoz viszonyítottan 33.984 ezer Ft összeggel csökkentek.

A Pénzügyi műveletek ráfordításainak összege 2023. évben: 6.923 ezer Ft, ami a Társaság 2023. évi külföldi pénznemben megvalósuló ügyleteihez kapcsolódó devizaárfolyam veszteségéhez kapcsolható összege.

A pénzügyi műveletek ráfordításának összege a bázisévhez képest 20.333 ezer Ft összeggel csökkent.

Költségek költségnemenként

III.2.1. Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Anyagköltségek	1 597 637	880 852	-716 785	55,13%
Alap-, segédanyag felhasználás	1 270 281	685 006	-585 275	53,93%
Energiaköltség	197 458	159 518	-37 940	80,79%
Üzemanyag	12 308	9 907	-2 401	80,49%
Egyéb anyagfelhasználás	117 590	26 421	-91 169	22,47%
Igénybe vett szolgáltatások	825 254	460 559	-364 695	55,81%
Bérleti díjak	281 573	164 478	-117 095	58,41%
Karbantartás, javítás	49 456	22 207	-27 249	44,90%
Bérmunka költségei	0	0	0	
Hang- és adatkommunikációk	15 225	13 382	-1 842	87,90%
Raktározás, szállítás, csomagolás	124 153	5 072	-119 081	4,09%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	354 847	255 420	-99 428	71,98%
Egyéb szolgáltatások	67 127	60 186	-6 941	89,66%
Hatósági díjak	699	513	-186	73,35%
Bankköltség	54 990	48 763	-6 227	88,68%
Biztosítás	11 438	9 750	-1 688	85,24%
EPR díj	0	1 161	1 161	
Eladott áruk beszerzési értéke	801 421	322 027	-479 394	40,18%
Közvetített szolgáltatások	215 450	26 314	-189 136	12,21%
Anyag jellegű ráfordítások összesen	3 506 889	1 749 938	-1 756 951	49,90%

A Társaság 2023. évi anyagjellegű költségei és ráfordításai soron 2023. évre összességében 1.749.938 ezer Ft összeget számol el.

A Társaság a 2022. évben kirobban orosz -ukrán háború következtében hirtelen megemelkedő energia és közüzemi költségek növekedésének korlátozására számos költségcsökkentő és költségoptimalizáló intézkedést vezetett be.

Ezeket az intézkedéseket a Társaság 2023. évben is fenntartotta, illetve számos új optimalizálási intézkedést hozott meg.

A jelentős költségcsökkentő intézkedések hatására a Társaság 2023. éves anyagjellegű költségei és ráfordításainak összege összességében 1.756.951 ezer Ft összeggel csökkent a bázis időszakhoz képest.

Anyag jellegű ráfordítások / Anyagköltségek:

A Társaság 2023. évi anyagköltsége: 880.852 ezer Ft. Az anyagköltségek a korábbi évhez képest 716.785 ezer Ft-tal csökkent.

- Termeléshez kapcsolódó 2023 éves költségek: 685.006 ezer Ft,
- Termelést támogató anyagok (szerszámok, alkatrészek, munkaruha, fogyóeszközök) 2023 éves költsége: 7.845 ezer Ft,
- Üzemanyag 2023 éves költsége: 9.907 ezer Ft,
- A Fűtő és energia költségek 2023 éves költsége: 159.518 ezer Ft,
- A Karbantartási költségek 2023 éves költsége: 2.630 ezer Ft,
- Adminisztrációs költségek és egyéb anyagok 2023 éves költsége: 15.946 ezer Ft,

Anyag jellegű költségek:

A Társaság 2023. évi igénybe vett szolgáltatásainak költsége: 460.559 ezer Ft.

A Társaság 2023. évi igénybe vett szolgáltatásainak költsége a bázisévhez képest 364.695 ezer Ft összeggel csökkent.

Éves kiemelt költségelemek:

- Ingatlan és egyéb eszköz bérletekhez kapcsolódó 2023. éves költségek: 164.478 ezer Ft,
- Informatikai szolgáltatás, hang és adatkommunikáció 2023 éves díja: 97.565 ezer Ft,
- Ingatlan és egyéb fenntartási 2023 éves költségek: 48.680 ezer Ft,
- Tanácsadás, jog, szakértő egyéb szolgáltatás kapcsolódó 2023 éves költségek: 103.313 ezer Ft, (tanácsadás, szakértők, ügyvéd, könyvvizsgálat, audit, munka, tűz és környezetvédelem, adminisztrációs szolgáltatás, irattározási feladatok, egyéb)
- Személyi és vagyon őrzés 2023 éves költsége: 41.657 ezer Ft,
- Szállítás, és Fuvar szolgáltatások 2023 éves költsége (üzemanyag nélkül): 3.010 ezer Ft,
- Oktatás szolgáltatások 2023 éves költsége: 338 ezer Ft,
- Hirdetés és reklám kapcsolódó 2023 éves költségek: 1.514 ezer Ft,

Egyéb szolgáltatások:

Az egyéb szolgáltatások típusú Anyagjellegű réfordítások összesített értéke 2023. évben 60.186 ezer Ft. Az egyéb szolgáltatások összesített értéke 6.941 ezer Ft összeggel csökkent a korábbi évhez képest.

Az egyéb szolgáltatások kategóriában:

- bankköltség 2023. éves összege 48.763 ezer Ft, ami 6.227 ezer Ft-tal csökkent a bázis évhez képest
- biztosítási költségek 2023. éves összege 9.750 ezer Ft, ami 1.688 ezer Ft-tal csökkent a bázis évhez képest
- 2023. éves EPR díj 1.161 ezer Ft

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 2023. évi eladott áruk beszerzési értéke 322.027 ezer Ft., ami a forgalom csökkenéssel párhuzamosan 479.394 ezer Ft összegű csökkenést jelent a bázisévhez képest.

Az Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 26.314 ezer Ft, a korábbi évhez képest 189.136 ezer Ft összeggel csökkent.

Import termék beszerzés, import szolgáltatás országonként:

Import termék beszerzés az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2022. év			2023. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Ausztria	EUR	55 221	22 179	EUR	35 641	13 813
Görögország	EUR	0	0	EUR	33 376	12 687
Lengyelország	EUR	0	1 092	HUF	0	0
EU tagállamok összesen	EUR	55 221	23 271	EUR	69 017	26 500
	GBP	0	0	GBP	0	0
	HUF	0	0	HUF	0	0

Import termék beszerzés az Európai Unión kívüli országokból

ORSZÁG	2022. év			2023. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
India	USD	-1 076	-404	USD	0	0
Nagy-Britannia	GBP	21 187	8 747	EUR	7 321	3 238
Tajwan	USD	12 626	4 033	USD	0	0
EU-n kívüli országok összesen	USD	11 550		USD	0	
	HUF	0	12 376	HUF	0	3 238

Import szolgáltatás az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2022. év			2023. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Németország	EUR	7 395	2 910	EUR	0	0
EU tagállamok összesen	EUR	7 395	0	EUR	0	0
	HUF	0	-	HUF	0	0

Import szolgáltatás az Európai Unión kívüli országokból

ORSZÁG	2022. év			2023. év		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
EU-n kív. orsz. Összesen	HUF	0	0	HUF	0	0
	EUR	0	0	EUR	0	0
	USD	0	0	USD	0	0

A Társaság import forgalma 2023. évben Ausztria, Görögország, és Nagy Britanniából származott.

III.2.2.Személyi jellegű ráfordítások

A KÉZMŰ Közhasznú Nkft 2023. évi személyi költségeinek összege 6.486.191 Ft, a személyi költségek 86.889 ezer FT összegben csökkentek az előző évhez képest.

	adatok ezer Ft-ban		
	2022. év	2023. év	Eltérés
<u>I. A kereset összetevői</u>			
Alapbér, illetve törzsbér	4 975 338	4 908 048	-67 290
Prémium, jutalom	0	0	0
Bérpótlékok	27 194	4 983	-22 211
Kiegészítő fizetés	908 207	1 037 404	129 197
Megbízási díj, tiszteletdíj	9 251	7 150	-2 101
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára teljesített kifizetések	45 390	24 292	-21 098
Egyéb, állományba nem tartozó munkavállalóknak teljesített	0	0	0
I. Összesen	5 965 380	5 981 878	16 498
<u>II. A munkáltató által kötelezően teljesítendő befizetések</u>			
Bérbiztosítások	290 230	255 960	-34 270
Szakképzési hj.	0	0	0
II. Összesen	290 230	255 960	-34 270
<u>III. Humánpolitikai költségek</u>			
- Szociálpolitikai ráfordítások			
Utazási költségtérítés	70 466	51 339	-19 127
Napidíj	0	0	0
Fogl. eü. szolgálat	49 476	45 695	-3 781
Béren kívüli juttatások	0	6 288	6 288
- Egyéb humánpolitikai költségek	0	0	0
Betegszabadság	121 314	95 001	-26 313
Végkielégítés	13 101	6 051	-7 050
Nonprofit Kft.-t terhelő táppénz	43 371	36 546	-6 825
Nonprofit Kft.-t terhelő szja	1 005	1 138	133
Gépkocsi költségtérítés	8 331	1 312	-7 019
Egyéb kifizetések	10 271	4 985	-5 286
III. Összesen	317 335	248 353	-68 981
IV. Oktatás	135	0	-135
Mindösszesen: (I+II+III+IV)	6 573 080	6 486 191	-86 889

A Társaság 2023. éves személyi költségek összege: 6.486.191 ezer Ft, a korábbi bázisévhez képest a személyi költségek 86.889 ezer Ft összeggel csökkentek.

Bérköltség: 2023. éves bérköltség összege 5.981.878 ezer Ft, a bázis évhez képest 16.498 ezer Ft-tal magasabb, a tervhez képest 40.590 ezer Ft megtakarítást ért el a Társaság éves szinten.

A KÉZMŰ 2023. év decemberében végrehajtotta a kötelező minimálbér és garantált bérminimum emeléseket.

A 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum emelkedés személyi költségekre vonatkozó éves hatása: 769.964 ezer Ft, az ehhez kapcsolódó járulék többlet összege 22.853 ezer Ft, így a jogszabályi béremelésekhez kapcsolódó éves többletköltség összege 769.964 ezer Ft

A jogszabályi béremelések változásának éves hatását mutatja be az alábbi táblázat:

2023 éves Jogszabályi béremelések hatása (bér+ személyi)	2023 januári emelés mértéke	2023 januári emelés hatása	2023 decemberi emelés mértéke	2023 decemberi emelés hatása	2023 jogszabályi bér emelés éves hatása	2023 jogszabályi bér emeléshez kapcsolódó szochó többlet	A jogszabályi béremelések össz költség hatása 2023. évben
GARANTÁLT	114%	162 813	110%	10 534	173 565	14 203	188 062
MINIMÁLBÉR	116%	528 388	115%	43 781	573 074	8 650	581 902
Összesen		691 201		54 315	746 639	22 853	769 964

A szervezet és a feladatok változása okán a piaci típusú 2023. éves béremelés éves összege: 36.165 ezer Ft. A Társaság a teljes dolgozói létszámra vonatkozó átfogó piaci béremelést 2023. évben nem hajtott végre.

A Társaságnál 2023. évben prémium kifizetés nem volt.

A béremelések 2023. éves összesített költségnövelő hatását korigálja a Társaság 2023. éves átlagos 382 fő létszám csökkenéséhez kapcsolódó 655.020 ezer Ft összegű bér csökkenés.

Mindezek összesített hatásaként a Társaság 2023.évi éves bérköltsége a korábbi évhez képest 16.498 ezer Ft összeggel több.

2023. évben létszám vagy szervezet átalakításból adódóan az éves egyszeri bérköltség összege: 30.343 ezer, ami a 2023. éves szabadság megváltások, felmentési díjak és a végkielégítések összegét.

- 2023. évben a Bérjárulékok összege 255.960 ezer Ft, ami a korábbi évhez képest 34.270 ezer Ft összegű költség csökkenést jelent.

A bérjárulék csökkenés a Társaság létszám csökkenésére és a létszám összetétel csökkenésére vezethető vissza.

A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 13. §-a szabályozza, hogy a vállalkozásokat a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása esetén, egyéb feltételek együttes teljesülésével, a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adókedvezmény illeti meg. Mindezek miatt az éves bérjárulék összege a létszám összetétel változásból adódóan nem követi a bérek emelkedését.

- A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 2023. évben 248.353 ezer Ft.

A személyi jellegű egyéb kifizetések a korábbi évhez képest 68.981 ezer Ft összeggel csökkentek.

III.2.3. Értékcsökkenés

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Immateriális javak	115 395	123 083	7 689	106,66%
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	88 138	85 389	-2 749	96,88%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	95 358	34 676	-60 682	36,36%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	60 821	35 817	-25 004	58,89%
Értékcsökkenés összesen	359 712	278 966	-80 747	77,55%

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Terv szerinti ÉCS	346 222	276 622	-69 600	79,90%
Használatba vételkor elszámolt ÉCS	13 490	2 344	-11 146	17,38%
Értékcsökkenési leírás	359 712	278 966	-80 747	77,55%

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.

A Társaság nem számol el terv szerinti értékcsökkenést

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

Terven felüli értékcsökkenést számol el a Társaság a tárgyi eszközöknél és az immateriális jószágnál

- amennyiben a könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke,
- amennyiben 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.
- amennyiben a vagyoni értékű jog szerződés módosulása miatt, korlátozottan vagy 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.

A Társaság 2023. évi éve értékcsökkenésének értéke 278.966 ezer Ft, a terv szerinti értékcsökkenés mértéke 276.622 ezer Ft, a kis értékű eszközök 2023. évi éves értékcsökkenése 2.344 ezer Ft, a terven felüli értékcsökkenés értéke ezen felül 19.020 ezer Ft, ami tartalmazza a 2023. évben meg nem valósított, és menedzsment döntés szerint annak jövőbeni használatával sem tervezett, befejezetlen beruházások selejtezésének összegét is.

2023. évben elszámolt értékcsökkenési leírás részletezése

Lineáris leírás	276 622 ezer Ft
100 eFt alatti egy összegben elszámolt	2 344 ezer Ft

Terv szerinti értékcsökkenés	278 966 ezer Ft
-------------------------------------	------------------------

Terven felüli értékcsökkenés	19 020 ezer Ft
------------------------------	----------------

2023. évben elszámolt értékcsökkenés mindösszesen:	297 986 ezer Ft
---	------------------------

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

III.2.4. Egyéb ráfordítások

2023. évben a KÉZMŰ Közhasznú Nkft. összességében 256.037 ezer Ft összegű ráfordítást számolt el.

A Társaság 2023. évben elszámolt ráfordításainak összege 33.984 ezer Ft összeggel csökkent a bázisévhez képest.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Étérés 2023-2022	Index % 2023/2022
értékesített tárgyeszközök értékesítésének eredménye (ráfordítás)	26	625	599	2419%
értékvesztések	112 582	65 102	-47 480	58%
önkormányzatokkal elszámolt adók (épitményadó, telekadó, gépjármű adó)	40 499	45 392	4 893	112%
kártérítéssel kapcsolatos ráfordítás	10 329	2 674	-7 655	26%
bírság, kötbér	7 242	35 107	27 865	485%
cégautó adó	892	1 200	309	135%
önellenőrzési pótlék	1 612	10	-1 602	1%
nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	2 476	1 080	-1 396	44%
késedelmi pótlék, kamat, kötbér	243	819	576	337%
környezetvédelmi termékdíj	28	0	-28	0%
hiányzó, selejtezett immat.javak, tárgyi eszközök könyv szer.ért.	1 650	5 164	3 514	313%
behajthatatlan követelés leírt összege	0	0	0	0%
elengedett követelés	0	0	0	0%
céltartalék várható kötelezettségre, jövőbeni költségre	39 406	52 330	12 924	133%
Támogatás visszafiz. előző évekre	4 190	0	-4 190	0%
behajtási költségátalány (pénzügyileg rendezett)	80	403	323	502%
utólag adott engedmény	0	0	0	0%
hiányzó, selejtezett forgóeszközök értéke	31 113	16 074	-15 039	52%
térítés nélkül átadott eszközök	17	11	-6	64%
adott támogatások	32 061	3 750	-28 311	12%
egyéb	5 575	26 296	20 721	472%
Egyéb ráfordítások összesen:	290 021	256 037	-33 984	88%

A Társaság az egyéb ráfordítások között számolta el:

- immateriális javak és tárgyi eszköz értékesítésekor a nettó módon számított eredmény (veszteség), hiány, selejtezés, terven felüli értékvesztés, az értékesítésből származó veszteség összege: 24.808 ezer Ft,
- készletek értékeléséhez és a mennyiségi felvételhez, selejtezéshez kapcsolódó ráfordítások értéke: 51.031 ezer Ft
- követelések értékvesztése, vevőkhöz kapcsolódó egyéb ráfordítások: 30.144 ezer Ft,
- bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok összege: 38.600 ezer Ft,
- céltartalék képzés jövőbeni kötelezettségekre: 52.330 ezer Ft,
- az önkormányzatokkal és közigazgatással szemben elszámolt adók: 46.687 ezer Ft,
- alapítványnak adott támogatás: 3.761 ezer Ft

- egyéb ráfordítás (önrevíziós pótlék, utólag adott engedmények, kerekítési veszteség, nem a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordítás, egyéb): 8.675 ezer Ft

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. 2023. éves beszámolóba beállított céltartalék összege 93.529 ezer Ft.

A korábbi évekből képzett 80.605 ezer Ft összegű céltartalék összegéből 39.406 ezer Ft összegű jogiesemény megvalósult, így a Társaság ezzel azonos összegben a céltartalékot feloldotta.

A 2023. évvégén a Társaság előre látható kötelezettségeire 52.330 ezer Ft összegű céltartalékot képzett egyéb korábbi évhez kapcsolódóan, várható szerződéses kötelezettségekre.

A képzett céltartalék 2023-2022 évek között 12.924 ezer Ft összeggel növekedett.

Készletekkel kapcsolatos ráfordítások

A Társaság év végével elvégzi a készletek mennyiségi és értékelési ellenőrzését.

Mennyiségi ellenőrzés:

A 2023. évi készlet leltározás az év végi éves leltározási utasításban foglaltak szerinti valósult meg. A leltározás célja a mérleg valódiságának biztosítása, valamint a használhatóság megállapítása. A leltározás közvetlen mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel történt.

2023. évben a készlet hiány összege: 3.117 ezer Ft, a leltározás során feltárt többlet készlet érték 733 ezer Ft, összevont értéke 2.384 ezer Ft.

A 2023. évi leltározás során feltárt készleteltérés a Társaság 2023. évi eredményét 2.384 ezer Ft összegben rontja.

A Társaság a selejtezett készletértéket a ráfordítások közt jeleníti meg, aminek 2023. évi összege: 12.957 ezer Ft.

Készlet értékvesztés:

A Társaság év végével piaci értéken mutatja ki a készleteinek értékét.

Értékvesztés számítás elsősorban az éven túl nem mozgó cikkek esetében kerülhet sor, mivel 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.

Hasonlóan értékvesztésre kerül sor a piaci trendek megváltozása miatt az elavult készletek esetében.

A Társaság a készlet értékvesztést a ráfordítások között jeleníti meg. A Társaság 2023. évben a készletekre 34.957 ezer Ft értékvesztést számolt el.

Adónemekkel kapcsolatos ráfordítások

Önkormányzattal és NAV-val szemben fizetett környezetvédelmi termékdíj, építményadó, telekadó, gépjármű adó, és a 2023. évi cégautó adó összege: 46.686 ezer Ft.

A Társaságnak helyi iparüzési adófizetési kötelezettsége 2023 évben nem volt.

III.3. Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	220	8 317	8 097	3780,45%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	22 983	7 951	-15 032	34,60%
Pénzügyi bevételek összesen	23 203	16 268	-6 935	70,11%
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	2 338	0	-2 338	0,00%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24 918	6 923	-17 995	27,78%
Pénzügyi ráfordítások összesen	27 256	6 923	-20 333	25,40%
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	-4 053	9 345	13 398	-230,57%

A Társaság a külföldi pénzügyi 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 16.268 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai között számoltuk el:

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

A pénzügyi műveletek ráfordítása, 6.923 ezer Ft árfolyam veszteség.

Pénzügyi műveletek eredménye

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2023. évi pénzügyi eredménye 9.345 ezer Ft volt.

Adózás előtti eredmény

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2023. évi adózás előtti eredménye -131.552 ezer Ft veszteség.

Adófizetési kötelezettség

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 13. §/A alapján a nonprofit gazdasági társaság adóalapja az adózás előtti eredmény csökkentve a 7. §, növelve a 8.§. törvényben meghatározott pontjaival.

A nonprofit gazdasági társaságnak az adóalapra számított adónak azon része után nem kell az adót megfizetnie, amelyet a törvény 6. számú melléklet E fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétel képvisel az összes bevételen belül.

III.4. Társasági adóalap levezetése**2023. évi társasági adó levezetése**

adatok ezer Ft-ban

Adózás előtti eredmény	-131 552
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	308 782
Az előző 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)]	39 406
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]	266 159
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszairt értékvesztés [Tao. tv. 7. § (1) n); 16. § (2) i)]	3 216
Támogatás, juttatás meghatározott összege [Tao. tv. 7. § (1) z); (7); 29/C. § (7)]	0
Adózás előtti eredményt növelő tételek	398 698
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg [Tao. tv. 8. § (1) a)]	52 330
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)]	300 061
Nem a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege [Tao. tv. 8. § (1) d); 3. számú melléklet]	8 221
Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. és a Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével [Tao. tv. 8. § (1) e)]	800
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre [Tao. tv. 8. § (1) gy)]	30 145
A behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre [Tao. tv. 8. § (1) h)]	
Egyéb növelő jogcímek	7 141
Adóalap	-41 636
Társasági adó + különadó	
Adómentesség	
Adókötelezettség	0
Adózott eredmény	-131 552

A Társaság 2023. éves adózás előtti eredménye 131.552ezer Ft veszteség.

A Társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerint vette figyelembe a 2023. éves működésében megvalósult Társasági adóalap növelő és csökkentő tételeit.

A Társaság adóalapot növelő tételeinek összege 398.698 ezer Ft, az adóalapot csökkentő tételek összege 308.782 ezer Ft, a fentiek szerint a Társaság számított adóalapja – 41.636 ezer Ft

A Társaságnak a negatív adóalapra a Társaságnak minimum adót nem kell megfizetnie, a 1996. évi LXXXI. törvény II. 6.§ 6.bekezdése szerint.

IV. A VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁT BEMUTATÓ MUTATÓSZÁMOK

6. Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-525 301	-140 897	384 404	26,82%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-4 053	9 345	13 398	-230,57%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-529 354	-131 552	397 802	24,85%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
ADÓZOTT EREDMÉNY	-529 354	-131 552	397 802	24,85%

A Társaság 2023. évi üzletvének adózott eredménye: - 131.552 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:

A nem szokásos műveletek eredményre gyakorolt hatását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Összeg
Befektetett eszközökkel kapcsolatos ráfordítások és bevételek (selejt, hiány, többlet értékvesztés, értékesítés eredménye)	-21 262
Készletekkel kapcsolatos ráfordítások és értékelések eredménye	56 914
Követelésekkel kapcsolatos ráfordítások, értékvesztés, visszaírt követelések eredménye	-26 928
Céltartalék műveletek eredménye	-12 924
Bírságok, Kötbér, Pótlék, Kártérítés eredménye	-29 214
Egyéb nem szokásos ráfordítás, támogatás visszafizetés és kapott nem szokásos bevétel eredménye	-6 921
Alapítványnak nyújtott támogatás, ajándékként adott és kapott eszközök értékének eredménye	-7 179
Eredményre gyakorolt hatás (veszteség)	-47 515

2023. évben felmerült egyéb, nem a szokásos üzletmenethez kapcsolódó egyszeri eredményt növelő/csökkentő tételek összesített értéke: - 47.515 ezer Ft

A Társaság a 2023. évi üzletét (-) 131.552 ezer Ft összegű adózás utáni veszteséggel zárta, a Társaság 2023. évi éves EBITDA eredménye (+) 138.069 ezer Ft (nyereség).

A Társaság Cash flow kimutatását a kiegészítő melléklet 1. számú melléklete tartalmazza.

V. A Társaság 2023. évi gazdálkodását befolyásoló külső gazdasági környezet és belső tényezők

V.1 2023. év gazdasági környezete és a társaság működését befolyásoló külső és jogi tényezők:

A 2022. évben elindult orosz-ukrán háborús konfliktus alapanyag, üzemanyag és energia hiányt okozott, aminek közvetlen és közvetett hatása az árak emelkedését okozta.

Az áremelkedés áterjedt a gazdaság minden területére, ami 2022. évtől 2023. évben is inflációs folyamatokat idézett elő.

Az infláció mértéke 2023. év decemberére elérte 25,7%-t ért el, ebből a 2023.éves infláció emelkedésének mértéke 17,6%.

Az árak emelkedése miatt, a kereskedelem volumene 2023. évben 7,9%-kal lecsökkent, a vevői igények megváltoztak. A reálbérek csökkenésével összefüggésben visszaesett a kiskereskedelmi forgalom, a beruházási aktivitás is lecsökkent.

A gazdaság intenzitásának csökkenése több a legtöbb társaság beszerzésének lassulását, működés szüneteltetését, vagy egyes vállalkozások megszűnését is eredményezte.

A gazdaság intenzitásának csökkenése a foglalkoztatási kedv csökkenését is eredményezte. 2023. évi éves munkanélküliségi ráta: 4,2%, a 2022 azonos időszakához képest 0,4% pontos emelkedést mutat.

A foglalkoztatási ráta: 75,1 %, ami 2022. azonos időszakához képest 0,5% pontos javulást jelent.

2023. évben átlagos Ft/ EUR árfolyam: 381,95 év végére 382,78 Ft/EUR.

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 elhárítása érdekében a 180/2022(V.24) számú kormányrendelet szerint, veszélyhelyzet kihirdetéséről, és veszélyhelyzeti szabályokról döntött.

A 418/2022. (X. 27.) számú Korm. rendelet 2022/2023. év fűtési időszakára módosította a 327/2012 (XI.16) kormányrendelet 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. 3. § Az Mmtr. 17. § (1) bekezdés a) pontja szerinti bér- és többletköltség-támogatás a munkavégzés időtartamától függetlenül érvényesíthető, amennyiben 418/2022. (X. 27.) számú Korm. rendelet hatálybalépése napján vagy 2023. évre vonatkozóan 2023. január 31-éig megkötött munkaszerződéssel és egyéni foglalkoztatási megállapodással rendelkezik, és munkaviszonya a 2. § szerinti fűtési ideje alatti elszámolási időszakban is fennáll.

A megnövekedett energia és üzemanyag és a fuvarozási költségek miatt, a Társaság 2022. év végével és 2023. évben, az üzletév fűtési időszakában élt a 418/2022. (X. 27.) számú Korm. rendelet szerinti foglalkoztatási kötelezettség módosításával, ezzel együtt a közüzemi költségek hirtelen növekedésének elkerülése érdekében, 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.

A gazdaság intenzitásának csökkenésével együtt járó vevői vásárlói kedv a Társaság számára a termék értékesítés mennyiségi csökkenését eredményezték, ami együtt járt az árbevétel csökkenésével.

Ezzel párhuzamosan az energia és üzemanyag árak hirtelen növekedése szinte az összes költségelem tekintetében egységköltség növekedést eredményezett.

Mindezek miatt szükségszerűvé vált a költségkímélőbb és válságállóbb szervezet kialakítása.

A bevételek és a költségek optimalizálásának érdekében, a Társaság 2022. év második felében elkezdte a költségcsökkentő intézkedéseinek megvalósítását.

A Társaság a költségcsökkentő és költség optimalizáló intézkedéseit 2023. évben is szigorúan fenntartotta, továbbá a költségek emelkedését igyekezett az árbevételében is érvényesíteni.

Mindezek eredményeként a Társaság EBITDA eredménye 2023. évben pozitív 138.069 ezer Ft lett, ami a korábbi évhez hasonlítva 303.658 ezer Ft összegű növekedést okozott.

V.2. 2023. üzletévben lefolytatott hatósági ellenőrzések

A Társaság nagy telephely számából adódóan, 2023. üzleti évben 24 esetben valósult meg különböző hatósági ellenőrzés

- Nemzeti Adó és Vámhivatal ellenőrzési időszak: 2018. üzletév. Az ellenőrzések és az adatbekérés megállapítás nélkül kerültek lezárásra. A vizsgálat a Társaság működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően ítélte meg.

- Budapesti Fővárosi Kormányhivatal 2023. évben 17 alkalommal végzett ellenőrzést. 2023. évben központilag került ellenőrzésre, a Társaság 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet szerint, az akkreditációs feltételeket biztosító, jogszabályi, adminisztrációs, humán erőforrás, kompetencia, foglalkoztatási és egyéb eszköz feltételei.

Ezen felül 16 alkalommal kiválasztott telephelyeken valósult meg helyszíni ellenőrzés.

Az ellenőrzések általánosan megállapítás nélkül zárultak. Amennyiben Társaság a jegyzőkönyvbe észrevételt kapott, úgy azok hiánypótlása vagy megvalósult (pld: zár csere, üzem tábla felrakása), illetve Társaságaink az észrevételt megválaszolták, melyek elfogadásra kerültek.

A vizsgálat a Társaság működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően ítélte meg.

- Magyar Államkincstár 2023. évben két alkalommal végzett ellenőrzést.

Az ellenőrzések a 2022. éves elszámolt, továbbá a 2023. év 1. félévben felhasznált rehabilitációs költség támogatás elszámolására terjedtek ki.

A 2022. éves rehabilitációs költség támogatás tekintetében a MÁK az éves támogatás elszámolás vonatkozásában észrevételt nem tett.

A vizsgálat a Társaság működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően ítélte meg.

- 2023. évben egy alkalommal valósult meg Katasztrófavédelmi ellenőrzés.

Az észrevételezések általánosan tűzvédelmet támogató eszközökre vonatkoznak.

A Társaságok 2024. éves működésükbe beépítették az észrevételezéssel érintett, továbbá az egyéb telephelyek tűzvédelmi biztonságát támogató berendezések beszerzése.

A vizsgálat a KEF társaságok működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően ítélte meg.

- Tulajdonosi ellenőrzések

2023. évben három típusú tulajdonosi ellenőrzés valósult meg a Társaságnál.

Két támogatáshoz kapcsolódó tulajdonosi ellenőrzés és egy átfogó tulajdonosi ellenőrzés és az ezekhez kapcsolódó adatszolgáltatások történtek meg.

▪ Az EMMI, Társaságaink korábbi tulajdonosi joggyakorlójaként ellenőrizte a 2021. éves tulajdonosi támogatásokat. A Támogatások ellenőrzése a 2023. éves időszak főkönyvi zárásáig nem valósult meg.

▪ A BELÜGYMINISZTERIUM, Társaságaink tulajdonosi joggyakorlójaként ellenőrizte a 2022. éves tulajdonosi támogatásokat. A Támogatások ellenőrzése a 2023. éves időszak főkönyvi zárásáig nem valósult meg.

▪ Átfogó tulajdonosi ellenőrzés: A BELÜGYMINISZTERIUM, Társaságaink tulajdonosi joggyakorlójaként 2023. évben átfogó, Társaságaink 2021-2022-2023. éves működését vizsgáló ellenőrzést kezdett meg. Az ellenőrzés a 2023. éves időszak főkönyvi zárásáig nem zárult le.

V. 3. Tájékoztató kiegészítések

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft-nek közös vezetésű vállalkozása nincs.
Az 1996. évi LXXXI. törvény 13. §/A alapján 2023. évre a társasági adófizetési kötelezettség nincs.
A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. üzleti vagy cégértékkel nem rendelkezik.
A kutatási-kísérleti fejlesztési tevékenységre eszközfejlesztés nem történt.
Mérlegen kívüli tételként függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások nem történtek.
A tárgyévben lezárt határidős, opciós ügyletek, valamint swap ügyletek nem voltak.
Hátra sorolt eszközök nem kerültek kimutatásra.
Vissza vásárolt saját üzletrész, részesedés nincs.
Valós értéken történő értékelés nem történt.

A KÉZMŰ Közhasznú Nkft közös ügyvezetés alatt áll az ERFO Közhasznú NKft és a FŐKEFE közhasznú Nkft-vel. Mindhárom vállalat 100% -ban állami tulajdonban van, tulajdonosi joggyakorlóként mindhárom vállalat vonatkozásában a Belügyminisztérium jár el.
Mindhárom vállalat üzletvéneke bemutatásához önálló, nem konszolidált beszámolót készít.
Mindhárom vállalat egymással üzleti elszámolásban van, beszámolójuk kiegészítő mellékletében az egymás közötti ügyletek volumene bemutatásra kerül.

V.4. 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.

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.

Veszélyes anyagokkal és készítményekkel végzett tevékenység során betartandó alapvető szabályok

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

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

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

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

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.

2023. évre vonatkoztatva a termelési és veszélyes hulladékok mennyiségi mutatója:

2023. évben a termelési, veszélyes és kommunális hulladékokra fordított hasznosítási és ártalmatlanítási költségek összege: 14.373 ezer Ft.

HAK-kód	Cikkszám	Megnevezés	Me	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró mennyiség
150101	☐	Papír-csomagolási hulladék	Kg	0	3830	3830	0
150102	☐	Műanyag-csomagolási hulladék	Kg	0	500	500	0
200101	☐	Papírhulladék	Kg	0	5510	5510	0
150203	☐	Szennyezett törölkendők	Kg	0	270	270	0
080317	☐	Toner	Kg	0	5	5	0
130110	☐	Hidraulika olaj	Kg	0	54	54	0
150110	☐	Szennyezett csomagolási hulladék	Kg	0	63	63	0
150202	☐	Szennyezett törölkendők	Kg	0	2	2	0
200135	☐	Kiselejtezett berendezések	Kg	0	4	4	0
040108	☐	Bőrhulladék	Kg	0	4973	4973	0
040209	☐	Társított anyagok	Kg	0	308	308	0
040221	☐	Textilhulladék	Kg	0	559	559	0
080410	☐	Ragasztók	Kg	0	169	169	0
200121	☐	Fénycsővek	Kg	0	13	13	0
150111	☐	Spray-flakon	Kg	0	3	3	0

V.5. Pályázatok, támogatások

Rehabilitációs költségtámogatás

A megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012 (XI.16.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) szerint a 2023. évi rehabilitációs foglalkoztatás költségvetési támogatására kiírt pályázatra a Társaság az előírt határidőn belül benyújtott REHAB-23-TTF-0164 számú pályázata alapján 2857 fő MMK-s munkavállaló foglalkoztatásához nyert el forrást a megváltozott munkaképességű munkavállalók rehabilitációs foglalkoztatásának költségvetési támogatása keretében.

A Társaság BP-0605/1024-0/2022 szerződés számon kötött keret- és támogatási szerződést 2023 évre, 2857 MMK-s munkavállaló támogatására, a támogatási szerződés szerinti keretösszeg 5.285.450 ezer Ft összeg volt.

2023. első negyedévében került sor a rehabilitációs támogatási szerződés 1. módosítására, mivel a támogatás 2023. évre vonatkozó foglalkoztatási támogatás a korábbi évhez 13,8%-kal nőtt, így az egy főre jutó támogatás 1.990.580 Ft/ fő összegre módosult. Az 1 főre jutó támogatás növekedése miatt, változatlan létszám mellett a KÉZMŰ Közhasznú Nkft rehabilitációs támogatás keret összege 5.687.087 ezer Ft-ra módosult.

A Társaság a 327/2012 (XI.16.) Korm. rendelet előírása szerint az első félév végére felülvizsgálta a 2023. tárgyévi MMK-s foglalkoztatási tervét. Az első félévben megvalósult foglalkoztatás, valamint a várható korosztályhoz és egyéb fluktuációs számítások alapján a Társaság 2023. évre 18 fő létszám visszaadásáról döntött, ezzel a 2023. évre vállalt MMK-s munkavállalói foglalkoztatás létszáma 2839 főre módosult.

A létszám visszaadás eredményeként a Társaság 2023. éves 2. számú szerződés módosítása szerinti 5.651.256 ezer Ft már a csökkentett létszámra vonatkozott.

2023. decemberében a támogatás összeg újbóli módosítására került sor. 508/2023. (XI. 20.) Kormányrendelet határozta meg a 2023. december 1. napjától alkalmazandó minimálbér és garantált bérminimum felülvizsgált összegét, aminek kompenzálására a Pénzügyminisztérium további 15.875 Ft/fő összeggel emelte meg a 2023. éves rehabilitációs költség támogatás december havi összegét.

A 2023. éves december havi rehabilitációs költség támogatás emelés módszertana eltért a korábbi évek gyakorlatától, miszerint a december havi támogatás növelés kizárólag a decemberi emelésre vonatkozik, és nem az egész évi éves kvóta átlagát változtatja. A változtatásnak ez a módszertana a Társaság éves beszámolójának elkészítéséig nem került az éves támogatás lezárását összefoglaló Igénykezelő rendszerben átvezetésre. A pályázat irányító hatóságaként eljáró Budapest Főváros Kormányhivatala (BP/0609/00015-4/2024) részéről a 2023. évi éves támogatás elszámolásának határidő módosulásához kapcsolódó új határidőre és az éves beszámoló sablonra jelen beszámoló elkészüléséig nem adott tájékoztatást.

A Társaság az éves beszámolóban a 327/2012. kormányrendeletben előírtakat, a szerződést és a szerződéshez kapcsolódó feltételeket vette figyelembe a 2024. évi éves támogatás elszámolása során.

A Társaság a 2023. éves rehabilitációs támogatás elszámolását (továbbiakban támogatás elszámolás) a korábbi évek gyakorlata szerint a tárgyhót követő harmadik hónap első napjáig elkészítette.

A rehabilitációs költség támogatás 2023. éves változásának hatását a Társaság vonatkozásában az alábbi táblázat mutatja be:

		KÉZMŰ
2023.	szerződés	BP-0605/1024-0/2022
	szerződött létszám	2 857
	1 főre jutó támogatás összeg	1 850 000
	2023 évi Támogatás keretösszeg	5 285 450 000
2023. évi éves kvóta emelés		
	szerződött létszám	2 857
	1 főre jutó támogatás összeg 1. mód	1 990 580
	2023 évi Támogatás keretösszeg 1. mód	5 687 087 060
2023. évi létszám visszaadás		
	létszám visszaadás	-18
	módosított szerződéses létszám	2 839
	1 főre jutó támogatás összeg 1. mód	1 990 580
	2023 évi Támogatás keretösszeg 2. mód	5 651 256 620
2023. év decemberi kvóta emelés		
	módosított szerződéses létszám	2 839
	1 főre jutó támogatás éves átlaga	2 006 455
	1 főre jutó támogatás többlet december	45 069 125
	2023 évi Támogatás keretösszeg 3. mód	5 696 325 745
2023. évi elszámolásra előkészített fő adatok		
	2023. éves átlagos MMK-s fogl állományi létszám	2 854
	2023. éves átlagos MMK-s fogl keret adó létszám	2 838
	Foglalkoztatás szerinti max támogatás	5 692 659 190
	Költségekkel / beruházással szemben elszámolt támogatás	5 573 752 976
	<i>Többletforrás (a Társaság nem hívta le)</i>	<i>-118 906 214</i>
	Költségekkel szemben/ az eredmény kimutatásba beállított támogatás	5 486 986 331
	Beruházásra fordított támogatás	86 766 645

A Társaság az éves beszámolójába és a támogatás elszámolásba összességében 5.692.659 ezer Ft összeget állított be, így a fenti táblázatból látható, hogy a KÉZMŰ Közhasznú Nkft a 2023. évi december havi kvótaemelés mértékével nem élt

Mivel a Társaság a támogatás elszámolást a korábbi évek gyakorlata szerint készítette el és nem vette igénybe a 2023. évi december havi emelés mértékét. Mivel a teljes elszámolás mértéke alacsonyabb, mint az emelés megelőzően adható maximális támogatási keret összeg, KÉZMŰ Közhasznú Nkft nem tekinti kockázatosnak a 2023. éves beszámolójába beállított rehabilitációs költség támogatás összegét, mindezek okán céltartalékot a Társaság 2023. évre ezen támogatás vonatkozásában nem képez.

Tulajdonosi támogatás

A tulajdonosi jogokat képviselő Belügyminisztérium, KÉZMŰ NKft részére, a 2023. március 17-i, 2023/C 101/03 számú európai bizottsági közlemény 2.1. szakasza szerint, „az állami támogatásokra vonatkozó, az Ukrajna elleni orosz agresszióval összefüggésben a gazdaság támogatását célzó ideiglenes válság- és átállási keret intézkedésekre vonatkozó ideiglenes támogatási keret”-ből, 704.000 ezer Ft összegű tulajdonosi válságtámogatást (továbbiakban: Tulajdonosi válságtámogatás) nyújtott.

Tulajdonosi válság támogatási szerződés száma:	BM/6707-11/2023
Tulajdonosi válság támogatás típusa:	Vissza nem térítendő pénzügyi támogatás
Tulajdonosi válság támogatás intenzitása:	100%

Tulajdonosi válság támogatással támogatott tevékenység időszaka: 2023.01.01-2023.12.31.

A KÉZMŰ NKft. a 2023. évi, 704.000.000 Ft összegű, Tulajdonosi válság támogatást a támogatás 100%-os összegében, személyi költségeinek finanszírozására használta fel.

A Társaság a Tulajdonosi válság támogatás elszámolását az határidejére benyújtotta a Támogató részére.

VI. Létszám és bérgazdálkodás

A 2023. évi létszám és bérgazdálkodás az alábbiak szerint alakult:

Átlagos statisztikai állományi létszám	2022. év tény	2023. év tény	Index 2023/2022
	fő	fő	%
Teljes munkaidős	510	423	83,0%
Nem teljes munkaidős	3 228	2 933	90,9%
Átlagos statisztikai állományi létszám	3 738	3 356	89,8%

Bértömeg alakulása

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérkölsége	1 594 564	1 477 489
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérkölsége	4 361 153	4 497 238
Állományon kívüliek bérkölsége	9 663	7 150
Összesen	5 965 380	5 981 878

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

adatok ezer Ft-ban

A kereset összetevői	2022. év	2023. év
Alapbér, illetve törzsbér	4 975 338	4 908 048
Prémium, jutalom	0	0
Bérpótlékok	27 194	4 983
Kiegészítő fizetés	908 207	1 037 404
Megbízási díj, tiszteletdíj	9 251	7 150
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára	45 390	24 292
Egyéb állományába nem tartozó munkavállalók számára teljesített kifizetések	0	0
Összesen	5 965 380	5 981 878

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	2022. év tény	2023. év tény
Ügyvezető	33 901	33 000
Felügyelő Bizottság (3 fő)	2 223	2 174
Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen	36 124	35 174

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.

VII. 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. évben elindult háborús konfliktus és az ezzel összefüggésben hozott szabályozások az üzemanyag az energia árak és számos alapanyag ár emelkedését, ami ezzel párhuzamosan intenzív inflációs környezetet eredményeztek.

A vevő kereslet lecsökkent és mind ütemezésében, mind összetételében megváltozott.

Számos vállalat zárt be, vagy szűkítette működését és beszerzési és értékesítési piacát Európa szerte és Magyarországon is.

A Társaság 2022. év második felétől szigorú szervezet átalakítási, telephely és létszámgazdálkodási, valamint beszerzési politikát vezetett be, ami a költségek nagy mértékű csökkenését, a beruházások átütemezését, készletgazdálkodás fegyelem bevezetését vonta magával.

A 2022. évben elkezdett intézkedéseket folytatta a Társaság 2023. évben is, ami 2023. üzletévben az adózott eredmény 407.157 ezer Ft összeggel való emelkedését jelentette, illetve pozitív 147.424 ezer Ft összegű EBITDA eredményt biztosított a Társaság számára.

A szigorú vevőtárgyalások az árak emelkedését, a bér munkás termelésre való ütemes átállás a közvetlen fedezet, és ezzel a saját forrás növekedését jelentette a Társaság számára.

A Társaság 2023. éves eredményének javulását az üzletévben igénybe vehető rehabilitációs- és tulajdonosi támogatás optimalizálásával és a lehetőségek szerinti maximalizálásával, illetve a 418/2022 (X.27) sz. Korm. rendelet szerinti foglalkoztatáspolitikával érte el.

2023. év végére a Társaság megvalósította azt a célt, hogy az eredményének javulása mellett, a szállítói kötelezettségei lecsökkentek, banki vagy egyéb hitel felvételére a Társaság nem kényszerült, az agilis követelés kezelés eredményeként a vevői kintlévőségek is javultak, és mindezen intézkedések megvalósításának eredményeként a Társaság likviditása is javult.

A 2023. éves infláció 17,6%-t érte el.

A menedzsmentnek értékelnie kell a mérlegzárásig felmerülő eseményeket és körülményeket, melyek egyedileg vagy együttesen okozhatják a vállalkozás folytatása elvének sérülését.

2024. 1. negyedévében már folyamatosan csökkent, és a gazdasági növekedés is fokozatosan elindult. Az Unió tagállamaiban 0,3 százalékos volt a növekedés az előző negyedévhez képest, ami 2022 harmadik negyedéve óta az euró övezetben kiemelkedő eredmények tekinthető.

A gazdasági folyamatok erősödése a Társaság menedzsmentje számára is megalapozta azt a bizalmat, hogy a 2024. éves üzletévet pozitív 0 közeli adózott eredmény szinte tervezte meg.

Társaságunk számára, közhasznú rehabilitációs foglalkoztatóként kiemelten fontos a jól ütemezhető, stabil termelés kibocsátás.

A 2024. év első felében megvalósult vevő tárgyalások dinamikus termelés növekedést még nem ígérnek, így a Társaság 2024. évre nagy mértékű árbevétel növekedéssel nem tervez.

Kiemelten fontos a foglalkoztatások biztosítása, így 2024. évre a nagyobb fedezetet biztosító kereskedelmi partneri kiszolgálások mellett, a Társaság az korábbi években eltárolt alapanyag készlet feldolgozását és annak piaci forgalmazását tűzte ki célul.

Mivel a Társaság 2024. évben sem tud a vevői piac agilis növekedésével tervezni, így kiemelten fontos, a 2024. éves MMK-s foglalkoztatás biztosító rehabilitációs és a 2024. évre tervezett tulajdonosi támogatások lehető legoptimálisabb felhasználása.

A Társaság 2024. évben is igyekszik fenntartani a 2023. évi agilis eredmény javulását biztosító szigorú költség és beszerzési kontrollt, mind e mellett már készül arra, hogy a 2024. év első negyedévében elinduló gazdasági növekedés eredményeként, a Társaság 2025. évi vevői kiszolgálása is intenzíven javulhat.

Ennek érdekében a Társaság menedzsmentje 2024. évben igyekszik a stabilitás megtartására és a jövőbeni növekedést biztosító eszközök és egyéb feltételek megteremtésére, továbbá felelősség tudatos szervezet kialakítására.

Mindezek érdekében a Társaság 2024. évben fenntartva a szűkített szervezetét, további termelési központok kialakítására és ezzel a költségek optimalizálására törekszik.

A Társaság igyekszik a jogszabályi és munka- és tűz és érintésvédelmi előírásoknak megfelelő feltételeket megvalósítani a Társaság telephelyein, mind ezek mellett régi, új és újonnan átalakuló üzemeiben az akkreditációs feltételek biztosításához szükségleteket megteremteni.

Ezen feltételek biztosítása a vállalkozás folytatását támogatják, ezért a Társaság a 2024. éves beruházások megvalósításához a rehabilitációs támogatást is kívánja felhasználni.

A Társaság, 2024. évben létszámbővítéssel nem tervez.

Összefoglalva, Társaságunk 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 2024. éves üzleti terveit, ezen belül a foglalkoztatási, termelési terveit és megvalósítani, a 2023. év második felében kialakult szűkített szervezet és költség struktúra alapján, figyelembe véve a jogszabályi elvárásokat.

Hosszú távon az Orosz-Ukrán háború okozta tevékenységünket érintő kockázatokat nehéz tervezni. A Társaság a vállalkozás folytatásának elvét helyezi elsődleges feladatának és ennek érdekében továbbra is igyekszik pénzügyi és gazdálkodási kockázatait minimalizálni, piaci helyzetét pedig megerősíteni.

A háború okozta gazdasági helyzet azonban a Társaság alaptevékenységét, az MMK-s munkavállalók rehabilitációs foglalkoztatásának szükségességét nem befolyásolja.

A Társaság a 2024. éves üzleti tervének megvalósulásával 2024. üzletévre nyereséget tervez.

Kimutatás az átlagkeresetek alakulásáról

Állománycsoport	2022. évtény			2023. évtény			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	305	815 210	222 871	266	828 341	259 630	87%	102%	117%
Teljes munkaidős szellemi összesen	205	779 355	316 933	157	649 148	344 420	77%	83%	109%
Teljes munkaidős összesen	510	1 594 564	260 685	423	1 477 489	291 118	83%	93%	112%
Részmunkaidős fizikai összesen	2 936	3 451 989	97 984	2 754	3 776 227	114 263	94%	109%	117%
Részmunkaidős szellemi összesen	292	909 163	259 531	179	721 012	335 916	61%	79%	129%
Részmunkaidős összesen	3 228	4 361 153	112 594	2 933	4 497 238	127 780	91%	103%	114%
Állományon kívüliek bére		9 663			7 150				
Összes foglalkoztatott mindösszesen	3 738	5 965 380	133 007	3 356	5 981 878	148 543	89,8%	100,3%	111,7%
Egyszeri bérköltségek		83 756			30 343				
Összes foglalkoztatott mindösszesen	3 738	5 881 624	131 140	3 356	5 951 535	147 790	89,8%	101,2%	112,7%

A Társaság egyszeri bérköltségeknek tekinti a végkielégítést, a szabadság megváltást, a felmentési időre járó bér összegét, valamint a megállapodás szerint fizetett bérek összegét.

Eredmény és jövedelmezőségi mutatók

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2022. ÉV	2023. ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye <hr/> Értékesítés nettó árbevétele	Er. A <hr/> Er. I.	-13,26%	-6,31%
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény <hr/> Saját toke	Er. F <hr/> D.	-14,69%	-3,79%
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény <hr/> Teljes eszközállomány	Er. F <hr/> A+B+C	-8,61%	-2,33%

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2022. ÉV	2023. ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke <hr/> Kötelezettségek	D <hr/> F	237,98%	315,65%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke <hr/> Jegyzett toke	D <hr/> D.I.	267,89%	258,11%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke <hr/> Befektetett eszközök	D <hr/> A	98,48%	99,61%
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök <hr/> Forgóeszközök	A <hr/> B	165,19%	165,09%
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz <hr/> Teljes eszközállomány	A <hr/> A+B+C	59,51%	61,78%

A pénzügyi helyzet rövid távú mutatói

adatok ezer Ft-ban

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Mérleg hivatkozás	2022. év	2023. év
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B</u> F.III.	1,46	1,92
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + ért.pap.+követelések</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.+B.II.</u> F.III.	0,85	1,20
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + Érték papírok</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.</u> F.III.	0,46	0,99
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	700 923 eFt	1 011 350 eFt
Vevőkintlevőség napokban	<u>Záró vevőállomány</u> Átlagos napi árbevétel	<u>B.II.1.</u> Er.I./365	50,21	27,69
Készletállomány napokban	<u>Zárókészlet</u> Átlagos napi ELÁBÉ	<u>B.I.</u> Er."A".08/365	3 871,27	2 771,03

adatok ezer Ft-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	2022.	2023.
Üzemi tevékenység eredménye	-525 301	-140 897
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 053	9 345
Adózás előtti eredmény összesen	-529 354	-131 552
Adófizetési kötelezettség	0	0
Adózott eredmény	-529 354	-131 552

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év		2023. év	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Nettó árbevétel	3 962 601	-	2 233 276	-
Saját termelésű készletek állományváltozása	-83 567	-	42 627	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	51 972	-	7 162	-
Bruttó árbevétel (termelési érték)	3 931 006	-	2 283 065	-
Egyéb bevétel	6 273 395	-	6 347 170	-
Összes bevétel	10 204 401	100%	8 630 235	100%
Anyagköltség	1 597 637	16%	880 852	10%
Igénybevett szolgáltatások értéke	825 254	8%	460 559	5%
Egyéb szolgáltatások értéke	67 127	1%	60 186	1%
Eladott áruk beszerzési értéke	801 421	8%	322 027	4%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	215 450	2%	26 314	0%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	3 506 889	34%	1 749 938	20%
Béreköltség	5 965 380	58%	5 981 878	69%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	317 470	3%	248 353	3%
Bérfeladások	290 230	3%	255 960	3%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	6 573 080	64%	6 486 191	75%
Értékesítési leírás	359 712	4%	278 966	3%
Egyéb ráfordítások	290 021	3%	256 037	3%
Összes költség és ráfordítás	10 729 702	105%	8 771 132	102%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-525 301	-5%	-140 897	-2%

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2023. évben
A bruttó érték változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növ.akt, bőv., s. rezsiz	Évközi csökk.(értékesítés és selejtezés)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	764 110	-	-	-	764 110
I/1. Vagyonértékű jogok	315 153	-	-	-	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	396 000	-	-	-	396 000
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-

II. Tárgyi eszközök összesen:	6 083 545	139 052	216 372	- 0	6 006 224
II/1. Ingatlanok	3 920 126	-	72	108 264	4 028 317
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 531 362	-	186 312	26 349	1 371 399
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	578 838	98	28 351	2 025	552 609
II/4. Beruházások	53 219	138 954	1 637	- 136 638	53 899
II/5. Beruházásokra adott előleg	-	-	-	-	-

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2023. 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:	453 343	123 083	-	-	-	576 426
I/1. Vagyonértékű jogok	233 050	39 127	-	-	-	272 177
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	47 276	4 756	-	-	-	52 032
I/4. Kísérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	173 017	79 200	-	-	-	252 217

II. Tárgyi eszközök összesen:	2 735 023	173 266	-	200 070	-	2 708 219
II/1. Ingatlanok	926 245	102 832	-	-	-	1 029 076
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 325 144	34 676	-	171 955	-	1 187 865
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	483 635	35 758	-	28 115	-	491 278

5. Cél szerinti juttatások kimutatása		
		adatok: ezer Ft
Cél szerinti juttatás megnevezése	2022. év	2023. év
Adott támogatás, juttatás /Alapítványi	32 061	3 750
6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		
		adatok: ezer Ft
Megnevezés	2022. év	2023. év
Ügyvezető igazgató	33 901	33 000
Felügyelő Bizottság	2 223	2 174
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen	36 124	35 174
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
		adatok: ezer Ft
Alapadatok	2022. év	2023. év
B. Éves összes bevétel	10 227 604	8 646 503
<i>ebből: Vállalkozási tevékenység bevétele</i>	<i>1 051 346</i>	<i>630 280</i>
<i>ebből: Közhasznú tevékenység bevétele</i>	<i>9 176 258</i>	<i>8 016 223</i>
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	5 230 007	5 486 986
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	4 997 597	3 159 517
H. Összes ráfordítás (kiadás)	10 756 958	8 778 055
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	6 573 080	6 486 191
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	9 889 063	9 889 063
K. Adózott eredmény	-529 354	-131 552
<i>ebből: Tárgyévi vállalkozási eredmény</i>	<i>183 451</i>	<i>242 163</i>
<i>ebből: Tárgyévi közhasznú eredmény</i>	<i>-712 805</i>	<i>-373 715</i>
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	2022. év	2023. év
Mutató teljesítése		
Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2>1.000.000,- Ft]	Igen	Igen
Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>0]	Nem	Nem
Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)>0,25]	Igen	Igen
Mutató teljesítése		
Társadalmi támogatottság mutatói		
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
2023. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés		2022. év	2023. év
I. Működési cash flow		-196 622	526 110
1a.	Adózás előtti eredmény	-529 354	-131 552
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	-2 124
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	9 497	5 874
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-519 857	-125 678
2.	Elszámolt Amortizáció	359 712	297 986
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairása	113 579	61 885
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	30 186	12 924
5.	Befektetett eszközök selejtezésének és értékesítésének eredménye	-5 658	8 891
6.	Szállítói kötelezettség változása	-385 131	-393 826
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	49 569	-20 422
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-78 682	26 233
9.	Vevőkövetelések változása	21 158	374 238
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	156 780	54 656
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	61 721	229 223
12.	Fizett, fizetendő adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash flow		-98 201	-131 093
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-127 172	-138 953
15.	Befektetett eszközök eladása és selejtezés	28 971	7 861
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		-10 000	-3 750
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, tőkekivonás (tőke leszállítás)	0	0
24.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-10 000	-3 750
IV. Pénzeszközök változása (+I.+II.+III.sorok)		-304 824	391 267
26.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	503	2 124
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +		-304 321	393 391