

Statisztikai számjel: 22260336-1392-572-01
Cégjegyzék szám: 01-09-919882

KÉZMŰ
KÖZHASZNÚ NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1147 Budapest, Csömöri út 50-60.

ÉVES BESZÁMOLÓ
a 2017. üzleti évről

Budapest, 2018. május 08.

Becker György László
ügyvezető

Balog Attiláné
mb. főkönyvelő

Statisztikai számjel: 22260336-1392-572-01
Cégjegyzék szám: 01-09-919882

KÉZMŰ
KÖZHASZNÚ NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1147 Budapest, Csömöri út 50-60.

a 2017. évi éves beszámoló
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

A kiegészítő melléklet 46 számozott oldalt tartalmaz.

Budapest, 2018. május 08.

Becker György László
ügyvezető

Balog Attiláné
mb. főkönyvelő

Tartalomjegyzék

1.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A.	A vállalkozás bemutatása	4
B.	A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. jogállása	8
C.	A könyvvizetés módja	9
D.	Az eredménykimutatás formája	9
E.	A mérlegzárás időpontja és ütemezése	10
F.	Mérleg és eredmény kimutatás adatainak összehasonlíthatósága	10
G.	Közzététel	11
H.	Egyéb információk	11
2.	A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	12
A.	Befektetett eszközök	14
B.	Forgóeszközök	16
C.	Aktív időbeli elhatárolások	19
D.	Saját tőke	19
E.	Céltartalékok	21
F.	Kötelezettségek	22
G.	Passzív időbeli elhatárolások	23
3.	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	26
I.	Az értékesítés nettó árbevételének alakulása	26
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	28
III.	Egyéb bevételek	29
IV-V.	Anyag- és személyi jellegű ráfordítások	30
VI.	Az értékcsökkenési leírás	33
VII.	Egyéb ráfordítások	34
A.	Üzemi tevékenység eredménye	35
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	35
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	35
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	35
C.	Adózás előtti eredmény	35
X.	Adófizetési kötelezettség	35
D.	Adózott eredmény	36
4.	TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	37
A.	A költségvetési kapcsolatok alakulása	39
B.	Pályázatok, támogatások	40
C.	Egyéb adatok	42
D.	Mérlegen kívüli tételek	43
E.	Tárgyi eszköz állomány növelő és fenntartó tevékenység	43
F.	Létszám és bérigazgatás	44

MELLÉKLETEK

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása	1.sz. melléklet
Cash flow-kimutatás	2.sz. melléklet
Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének változása	3.sz. melléklet
Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása	4.sz. melléklet
Humánpolitikai költségek alakulása	5.sz. melléklet
Közhasznúsági melléklet	6.sz. melléklet

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. A vállalkozás bemutatása

A Társaság cégneve:

KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság rövidített cégneve:

KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft.

A Társaság székhelye:

1147 Budapest, Csömöri út 50-60.

A cég telephelyei és fióktelepei:

1078 Budapest, Marek J utca 31.

1147 Budapest, Jávorka Ádám utca 67.

1174 Budapest, Ferihegyi út 280.

1194 Budapest, Temesvár u. 1

1076 Budapest, Dózsa György út 48.

1191 Budapest, Dobó Katica utca 18.

5241 Abádszalók, Mikszáth K utca 1. 106/10 hrsz.

3881 Abaujszántó, Rákóczi út 96.

2740 Abony, Függetlenség utca 1.

3399 Andornaktálya, Rákóczi utca 289.

6340 Bácsalmás, Gróf Teleki utca 10.

4060 Balmazújváros, Nagyhát

4161 Báránd, Hangásdűlő 1.

7570 Barcs, Bimbó u. 1.

2687 Bercel, Petőfi utca 2.

4100 Berettyóújfalu, Mátyás utca 1.

3462 Bosodivánka, József Aattila utca 1.

4027 Debrecen, Ifjúság utca 2.

4130 Derecske, Morgó tanya 1.

5511 Dévaványa, Nyíl utca 13.

2643 Diósjenő, Kastély

8482 Doba, Somlóvár utca 3.

2120 Dunakeszi, Fóti út 55.

3780 Edelény, Szent Márton utca 1-2.

5742 Elek, Szent István utca 14.

2132 Göd-Felső, Ady Endre utca 9.

7683 Helesfa, Nádassy telep 10/96.

4334 Hodász, Tarnai tanya

4162 Hosszúhát, Szerepi út

3350 Kál, Fő út alsó 3.
6211 Kaskantyú, III. kerület 1.
8713 Kéthely, Magyarai utca 35.
7953 Királyegyháza, Rigópuszta
6760 Kistelek, Rákóczi utca 47.
5516 Körösladány, Nagy M utca 2.
5516 Körösladány, Batthyány utca 55.
8318 Lesencetomaj, Kossuth utca 95.
5667 Magyarbánhegyes, Tanya 37.
8776 Magyarszerdahely, Újnéppuszta 9.
4351 Mérk, Hunyadi utca 183.
7932 Mozsgó, Mátyás király utca 1.
4372 Nyírbéltek, Vasút utca 43.
3060 Pásztó, Park utca 1.
8154 Polgárdi, Tekerospuszta
3630 Putnok, Serényi tér 2.
7193 Regöly, Majsapuszta
7193 Regöly, Rákóczi utca 5
3974 Ricse, Vasút utca 2.
6320 Solt, Toldi Miklós utca 1.
6320 Solt, Zrínyi utca 2.
4234 Szakoly, Hunyadi utca 2.
9971 Szentgotthárd, Hunyadi utca 29.
7940 Szentlőrinc, Baja utca 13.
7940 Szentlőrinc, Munkácsy M. utca 55.
7900 Szigetvár, Turbékpuszta 1.
5000 Szolnok, Liget utca 8.
2022 Tahí, Almásy László utca 5.
2767 Tápiógyörgye, Táncsics M. utca 1.
2800 Tatabánya, Gyár utca 2.
4132 Tépe, Fő u. 5.
8741 Zalaapáti, Deák F. utca 3.
4138 Komádi, Szent István utca 10-12.
2463 Tordas, Hangyasor 255/4. hrsz.
7090 Tamási, Kossuth Lajos tér 17.
6527 Nagybaracska, Szabadság tér 34.
7970 Drávatamási, Fő u. 78.
5350 Tiszafüred, Füredi u. 15.
4080 Hajdúnánás, külterület 0855/15.
3346 Bélapátfalva, Petőfi Sándor u. 25.
3662 Ózd, Somsályfő telep 1.
8474 Csabrendek, Darvastó 0438/3.
8840 Csurgó, Iharosi út 2.

7622 Pécs, 19308/24/B.

7626 Pécs, Bajor utca 6.

4087 Hajdúdorog, Jaczkovics utca 3.

3300 Eger, Kristályai út 12. A. ép.

2750 Nagykőrös, Téglagyári utca 10.

6400 Kiskunhalas, Szentháromság tér 5.

„A Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlójaként az Országos Foglalkoztatási Közalapítvány (OFA), a 2250/2005. (XI.11.) Korm. hat. felhatalmazása alapján hozott 72/2005. (XII.19.) sz. Alapítói Határozatával elhatározta a Fővárosi Kézműipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság (cégjegyzékszám: 01-10-042496) közhasznú társasággá történő átalakítását az 1997. CXIV. tv. (a továbbiakban: Gt.) 59. § (3) bekezdésére, az 1959. évi IV. tv. (a továbbiakban: Ptk.), 58. § (1) és (2) bekezdésére, valamint az 1997. évi CLVI. tv. (a továbbiakban: Kszt.) és „Az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyont értékesítéséről” szóló 1995. XXXIX. tv. vonatkozó rendelkezéseire tekintettel”

A Magyar állam tulajdonosi jogának gyakorlójaként a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács a taggyűlés jogkörében eljárva a 2006. évi IV. tv. 168.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján a KÉZMŰ Kht. alapító okiratának módosításával a megváltozott munkaképességű munkavállalók rehabilitációs foglalkoztatása céljából egyszemélyes nonprofit gazdasági társaságot hozott létre.

2007. szeptember 25-étől a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács a tulajdonosi jogok gyakorlója, aki jogait 2007. december 31. napjáig az ÁPV Zrt-n keresztül gyakorolta, 2008. január 1-jétől pedig a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságon (MNV Zrt.) keresztül.

A társaság cégneve:	Kézmű Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
A társaság rövidített neve:	KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft.
A társaság székhelye:	1147 Budapest, Csömöri út 50-60.
A társaság alapítója:	Állami Vagyonügynökség
A társaság jegyzett tőkéje:	1 345 200 000 Ft
A társaság cégjegyzék sz.:	Cg. 01-09-919882
Cégbejegyzés időpontja:	2009. július 14. (jelenlegi formájában)
Közhasznúsági fokozat:	közhasznú

A közhasznúság megszerzésének időpontja 2006. május 31. A jelenleg hatályos szabályozásnak megfelelő nyilvántartásba vételt a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a Cg. 01-09-919882/115 számú 2015. június 18-án kelt végzésével jegyezte be.

A Fővárosi Kézműipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2006. március 31-én megszűnt, általános jogutódja a KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Közhasznú Társaság 2006. április 1-jén kezdte meg működését. A KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Kht. alapító okiratának módosítása következtében a társaság 2009. július 14-étől Kézmű Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságként folytatja tevékenységét.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. célja a megváltozott munkaképességű személyek egészségi állapotának megfelelő munkahelyi környezetben megvalósuló foglalkoztatása, valamint ezen munkavállalók képességeivel elérhető legmagasabb szintű foglalkoztatás megvalósításának elősegítése.

B. A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. jogállása

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. 2011. december 31-éig közhasznú tevékenységét az 1997. évi CLVI. törvény alapján végezte. A törvény alapján a közhasznú tevékenysége a rehabilitációs foglalkoztatás volt. (Kszt. 26.§.c., 17.). 2011. december 31-én ez a törvény hatályát veszítette.

2012. január 1-jétől a 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról a hatályos törvény. A törvény 2. § 20. pontja alapján közhasznú tevékenység minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez. A 2015. december 31-én érvényes Alapító Okirat szerint a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. közhasznú tevékenysége a rehabilitációs foglalkoztatás.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. vállalkozási tevékenységet csak közhasznú célját nem veszélyeztetve végez.

Vállalkozási tevékenysége 2017-ben:

- ingatlan és gép bérbeadásra,
- az összes értékesítéséhez képest kis volumenű áruértékesítésre, illetve
- a fentieket közvetlenül terhelő ráfordítások elszámolására korlátozódott.

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

- mérleg,
- eredmény kimutatás,
- kiegészítő melléklet.

A Számviteli törvény szerint elkészített beszámoló mellett összeállítjuk 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 elkészítjük a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. üzleti jelentését és a 350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szerinti közhasznúsági mellékletét is.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. mérlege és eredmény kimutatása a társaság teljes gazdálkodásának – közhasznú és vállalkozási tevékenységének egyaránt – adatait tartalmazza. A közhasznú és vállalkozási tevékenység költségeinek, bevételeinek, eredményének bontását a közhasznú eredmény kimutatás tételei mutatják. (6. sz. melléklet)

C. A könyvvizetés módja

A KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményeket a kettős könyvvitel rendszerében köteles vezetni.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. számviteli elszámolásait elsődleges költségnem bontásban számolja el.

A költségek költségnemenkénti (5. számlaosztály Költségnemek) könyvelése úgy történik, hogy a könyvelendő tételek kontírozásakor a költségeket költségnemenként kontírozza. Az egyéb vállalati és tulajdonosi információs igények a kontrolling rendszeren keresztül definiált dimenziók beállításából kérhetőek le, szűrhetőek és csoportosíthatóak.

D. Az eredménykimutatás formája

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. éves beszámolóját a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásai alapján készíti.

A mérleg a törvény 1. számú mellékletének „A” változata alapján készült.

Az eredménykimutatás választott formája a 2. sz. melléklet szerinti összköltség eljárással készülő eredménykimutatás, kiegészítve.

A Társaság a Számviteli törvény szerint elkészített beszámoló mellett összeállítja az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló

2011. évi CLXXV. tv. (Civil tv.) szerinti közhasznú eredmény kimutatást is.

E. A mérlegzárás időpontja és ütemezése

A mérleg fordulónapja: 2017. december 31.

A 2017. évi zárásra vonatkozóan a mérlegkészítés napja március 15-ét követő első munkanap volt.

A Kézmű Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság képviselőjére jogosult személy, aki az éves beszámolót aláírja:

Becker György László ügyvezető
Lakóhelye: 4400 Nyíregyháza, Kéry József utca 2/B.

Az éves beszámoló összeállításáért felelős személyek:

Balog Attiláné mb. főkönyvelő (2018.01.09-)
Lakóhelye: 1149 Budapest, Nagy Lajos király út 118.
Mérlegképes regisztráció száma: 115123

Lesti Zoltán főkönyvelő (2016.07.18-2018.01.08)
Lakóhelye: 1174 Budapest, Rákosmezei Repülők útja 34/4.
Mérlegképes regisztráció száma: 145653

Gazdasági igazgató

Kóródi András
Lakóhelye: 1221 Budapest Ady Endre út 145-147. C/I/3.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft-nél a könyvvizsgálat kötelező, az éves beszámoló könyvvizsgáló által ellenőrzött.

A könyvvizsgálatot végzi:

INTERAUDITOR Kft.
1074 Budapest, Vörösmarty u. 16-18. A. épület, földszint 1/F.
nyilvántartásba vételi szám: 000171

Lakos Edit
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 007194

Részére 2017. évre elszámolt könyvvizsgálati díj: 1 850 eFt.

INTERAUDITOR Kft. a könyvvizsgálaton kívül egyéb tevékenységet nem végzett a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. részére.

Év végi zárlati feladatok:

- a havi zárlat tételeinek elszámolása,
- a negyedéves zárlat tételeinek elszámolása,
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült leltáreltérések elszámolása,
- a számlázott, de be nem érkezett (úton lévő) szállítások elszámolása,
- a befejezetlen termelés év végi állománya értékének megállapítása
- a saját termelésű készletek tényleges önköltségének megállapítása,
- az elévült és behajthatatlan követelések leírása,
- az értékvesztések elszámolása,
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontása egy éven belül esedékes és egy éven túl esedékes részre,
- a tárgyévet érintő aktív és passzív időbeli elhatárolások könyvelése,
- a devizás tételek mérleg fordulónapi átértékelése.

G. Mérleg és eredmény kimutatás adatainak összehasonlíthatósága

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. éves beszámolóját a többször módosított, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai alapján készítette el, kiegészítve azt az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. tv. (Civil tv.) szerinti közhasznú eredmény kimutatással.

A 2017. évi beszámoló adatai a 2016. évi beszámoló adataival összehasonlíthatók.

F. Közzététel

Az éves beszámoló, (mérleg, eredmény kimutatás, kiegészítő melléklet), valamint a könyvvizsgálói jelentés közzétételre kerül a céginformációs szolgálatnál, valamint a mérleg és eredménykimutatás megtekinthető a www.kezmu.hu internetes honlapon is.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. munkavállalói az éves beszámolót a központi irodában (1147 Budapest, Csömöri út 50-60) megtekinthetik és arról másolatot is készíthetnek.

Az éves beszámoló részét nem képező üzleti jelentés és közhasznúsági melléklet úgyszintén a központi irodában tekinthető meg.

G. Egyéb információk

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai:

ERGONETT Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.

1085. Budapest, Üllői út 14.

Részesedés összege:

3 270 eFt

/ eredeti könyv szerinti /

Az ERGONETT Zrt-ben lévő részesedésünkre 2000. évben 3 270 eFt értékvesztés lett elszámolva. Így 2000. évtől 2010. évig a részesedés a könyveinkben nulla forinttal szerepelt.

2011. évben az elszámolt értékvesztést felülvizsgáltuk.

Az ERGONETT Zrt. 2011. október 17-én kiadott igazolása alapján a jogelőd Fővárosi Kézműipari Rt. nevére az ERGONETT Zrt. részvénykönyvében 71 eFt névértékű törzsrészvény szerepel, amely 0,074%-os tulajdonosi részarányt képvisel.

Az ERGONETT Zrt. 2015. és 2016. évi beszámolóját áttekintve megállapítottuk, hogy a saját tőke a jegyzett tőke felett van.

adatok eFt-ban

	2015. év	2016. év
Saját tőke	112 775	113 040
Jegyzett tőke	96 000	96 000
Saját tőke/jegyzett tőke	117,47%	117,75%

Az ERGONETT Zrt. 2016. évi adatai

Saját tőke 113 040 eFt

Jegyzett tőke 96 000 eFt

Saját tőke/jegyzett tőke 117,75 %

71 eFt törzsrészvény x 117,75% = 83 eFt ~83 eFt

A változás csekély összegére való tekintettel a mérlegben szereplő értéket nem változtattuk meg, az egyéb tartós részesedés során a 2016. évi beszámolóban található érték maradt.

2. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszközök és források leltározása

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. a 2017. évi beszámolóját alátámasztó leltározást a társaság számviteli politikájához kapcsolódó leltározási utasításban foglaltak szerint hajtotta végre. A leltározás célja a mérleg valóságának biztosítása, valamint a használhatóság, illetve a mobilitás megállapítása volt.

Eszközeinek és forrásainak leltározása tételes közvetlen mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel történt.

Az eszközök és források értékelési eljárása

A számviteli törvény a beszámoló elkészítésénél és a könyvvezetés során kötelezővé teszi a számviteli alapelvek betartását. Az alapelvektől csak a számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

A valóság elve kimondja, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek értékelésének meg kell felelnie a törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A mérlegtételek értékelése során

- a vállalkozás folytatásának elvéből indultunk ki,
- a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban megtalálhatók, bizonyíthatók, bizonylatokkal alátámasztottak,
- az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőriztük és külön-külön értékeltük,
- a mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe vettük a számviteli törvény értékvesztés elszámolására vonatkozó előírásait. Ha az eszköz könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, illetve piaci értéke, akkor a különbözet terven felüli értékcsökkenésként, illetve értékvesztésként elszámolásra került,
- a mérlegben szereplő eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségüknél nem értékeltük magasabbra,
- a tevékenységek adott időszaki teljesítésének elismert bevételeit és ezekhez a bevételekhez kapcsolódó költségeket vettük számításba függetlenül a pénzügyi teljesítéstől,
- olyan árbevétel illetve bevétel, amelynek a pénzügyi realizálása bizonytalan, nem szerepeltetünk az éves beszámolóban,
- A bevételek és a költségek (ráfordítások) elszámolását bruttó módon végeztük el,
- az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több évet érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban számoltuk el, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik,
- a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően a hatályos számviteli törvény elveihez igazodóan számoltuk el, illetve szerepeltetjük az éves beszámolóban.

A mérleg eszköz oldalának alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Befektetett eszközök	2 477 724	164 362	7,10%	33,67%
Forgóeszközök	4 598 633	-50 960	-1,10%	62,49%
Aktív időbeli elhatárolások	282 590	275 087	3666,16%	3,84%
Eszközök összesen	7 358 947	388 489	5,57%	100,00%

Az eszközök befektetéskénti, illetve forgóeszközkénti számbavétele

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft-nek a kezelésébe, tulajdonába kerülő egyes eszközök megszerzésekor döntenie kell arról, hogy az eszközt a befektetett eszközök, vagy a forgóeszközök között tartja nyilván. A rendező elv az, hogy egy éven túl szolgálja a vállalkozást, vagy egy éven belül használódik el.

Befektetett eszközök:

- immateriális javak
- tárgyi eszközök
- befektetett pénzügyi eszközök.

A befektetett eszközök között kell a mérlegben kimutatni:

- Azokat az immateriális javakat, amelyek tartósan, egy évnél hosszabb ideig szolgálják a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. tevékenységét, és az immateriális javakra adott előlegeket. 2017. december 31-én immateriális javakra adott előleg nincs.
- Azokat a tárgyi eszközöket, amelyek tartósan, legalább egy éven túl közvetlenül vagy közvetett módon szolgálják a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. tevékenységét, és a tárgyi eszközökre adott előlegeket. Beruházásra adott előleg 2017. december 31-én 1 972 eFt.
- Azokat a pénzügyi eszközöket, amelyeket tartós jövedelemszerzés (pl. kamat) céljából fektetett be a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft., és a tartósan adott kölcsönöket. 2017. december 31-én 24 082 eFt szerepel ezen a mérlegsoron.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül külön kell kezelni a kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedést, illetve a részükre adott kölcsönt, valamint az egyéb tartósan adott kölcsönt.

Forgóeszközök:

- készletek
- követelések
- értékpapírok
- pénzeszközök.

A forgóeszközök között kell a mérlegben kimutatni

- az anyag- és árukészleteket,
- közvetített szolgáltatásokat,
- azokat az anyagi eszközöket, amelyek egy évnél rövidebb ideig szolgálják a tevékenységet (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, védőruha),
- a befektetett eszközök (tárgyi eszközök) közül átsorolt eszközöket,
- a befejezetlen és félkész termékeket,
- a késztermékeket,
- a készletekre adott előlegeket
- a pénzeszközöket,
- a forgatási célból vásárolt értékpapírokat,
- a követeléseket.

A követelések közül külön kell nyilvántartani a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni, valamint az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket

Kapcsolt vállalkozása a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft.-nek nincs.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. 2017. december 31-én forgatási céllal vásárolt értékpapírral nem rendelkezett.

Az adott előlegeket, levonható előzetesen felszámított áfát nem tartalmazó összegben kell nyilvántartani.

A. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök értékelése

Az immateriális javak mérlegben kimutatott értéke a törvény előírásai szerinti beszerzési, illetve előállítási költség, csökkentve a már elszámolt értékcsökkenés összegével.

A tárgyi eszközök mérlegben kimutatott értéke a törvény előírásai szerinti beszerzési, illetve előállítási költség, csökkentve a már elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegével. Beruházásokra adott előleg 2017. december 31-én 1 972 eFt.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben kimutatott értéke a gazdasági társaságokban lévő befektetések társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéke, vásárlás esetén vételi ára, csökkentve a már elszámolt értékvesztés összegével.

A befektetett eszközök tárgyévi adatai

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Immateriális javak	248 316	227 960	1119,89%	10,02%
Tárgyi eszközök	2 205 326	-63 598	-2,80%	89,01%
Befektetett pénzügyi eszközök	24 082	0	0,00%	0,97%
Befektetett eszközök összesen	2 477 724	164 362	7,10%	100,00%

I. Az immateriális javak

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Vagyoni értékű jogok	244 485	232 558	1949,85%	98,46%
Szellemi termékek	3 831	-4 598	-54,55%	1,54%
Immateriális javak összesen	248 316	227 960	1119,89%	100,00%

II. A tárgyi eszközök értéke

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 401 815	75 508	5,69%	63,56%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	721 459	-108 625	-13,09%	32,71%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	49 318	-17 219	-25,88%	2,24%
Beruházások, felújítások	30 762	-15 184	-33,05%	1,39%
Beruházásokra adott előlegek	1 972	1 922	3844,06%	0,09%
Tárgyi eszközök összesen	2 205 326	-63 598	-264,09%	100,00%

A tárgyi eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének alakulását a 3. sz. és a 4. sz. melléklet tartalmazza.

A fejlesztési és beruházási tevékenységet külön a 4. E. pont alatt részletezzük.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. tulajdonában 2017. december 31-én az alábbi, nem eladásra vásárolt értékpapír volt.

	Névértéke	Könyv szerinti értéke
Ergonett Zrt. részvény	71 eFt	82 eFt

Az Ergonett Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt. részvénykönyvében szereplő 71 eFt névértékű törzsrészvény értéke, amely 0,074%-os tulajdonosi részarányt képvisel.

Ingatlanok bérbérvételével kapcsolatosan a fordulónapon a következő kauciót tartjuk nyilván:

Bérbeadó	Bérlet időtartama	Szerződés dátuma	Összeg
Greenfield Park Kft. (Hajdúnánás)	96+60 hó	2011.04.15	24 000 eFt

B. Forgóeszközök

A forgóeszközök értékelése

A készletek mérlegben szereplő értéke

- az anyagkészletek értéke a tényleges beszerzési ár,
- az áruk értéke a tényleges beszerzési ár,
- a készletre adott előlegek értéke az ilyen címen átutalt levonható áfát nem tartalmazó összeg,
- a befejezetlen termelés és félkész termékek továbbá a késztermékek értéke az utókalkuláció módszerével megállapított közvetlen önköltség abban az esetben, ha a készlet a számviteli törvény értelmében nem minősül csökkent értékűnek.

Csökkent értéken szerepeltettük a mérlegben a készletet, ha

- a vásárolt készlet beszerzési ára, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert, tényleges piaci ár,
- a vásárolt készlet a vonatkozó előírásoknak, eredeti rendeltetésének nem felelt meg, felhasználása, értékesítése kétségessé vált,
- a saját termelésű készlet utókalkuláció módszerével megállapított közvetlen önköltsége jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár,
- a saját termelésű készlet fizikai állaga romlott, eredeti felhasználási céljának megfelelően nem hasznosítható, értékesíthető.

A forgóeszközök eszközök tárgyévi adatai

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Készletek	693 644	-294 191	-29,78%	15,08%
Követelések	842 164	203 427	31,85%	18,31%
Pénzeszközök	3 062 825	39 804	1,32%	66,60%
Forgóeszközök összesen	4 598 633	-50 960	-1,10%	100,00%

adatok eFt-ban

I. Készletek

A készletek leltározása a kiadott előírásokban foglaltaknak megfelelően történt. Év közben folyamatos mennyiségi nyilvántartás mellett a vásárolt készletek (anyagok, egyéb áruk) és a saját termelésű készletek leltározása 2017. december 31-i fordulónappal, tényleges mennyiségi felvétellel került végrehajtásra. Ezen kívül üzemvezető váltáskor átadó-átvevő leltár lebonyolítására is sor került. A munkahelyi anyagok és a befejezetlen termelés minden hónap utolsó napján, s így 2017. december 31-i fordulónappal is, tényleges mennyiségi felvétellel, illetve a készültségi fok alapján kerültek számbavételre. A leltározást követően a hiányok és többletek lekönyvelésre kerültek.

A készletek leltár többlete nem valós fizikai többlet volt, hanem a készletek kezelésének adminisztrációs hibáiból adódott (hibás cikkszám, téves készlet mozgás alkalmazása). Éppen ezért nem halasztott bevételként történt a kimutatásuk, hanem a társaság döntése nyomán (az utólag történő pontos hiba beazonosítás problémája miatt) az egyéb bevételek közé került.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. a számviteli törvényben meghatározott értékelési elveket maximálisan figyelembe véve (kiemelve az óvatosság és a valódiság elvét) értékelte a készleteket használhatóság, illetve eladhatóság szempontjából.

A leltározás előkészítésének, végrehajtásának időszakában a rendeltetésszerűen nem használható és nem értékesíthető (rossz, elavult, hosszú ideje elfekvő), a nem teljes értékű eszközök selejtezésre kerültek. Mivel a Társaság év közben folyamatosan elemezte készletét mozgás és eladhatóság szempontjából, s csökkentett árréssel értékesítésre kerültek az így problémásnak minősített cikkek, a készletekkel kapcsolatosan 2017. év során számoltunk el értékvesztést a Társaság számviteli politikájának megfelelően.

adatok eFt-ban

Nyitó készlet értékvesztés	Növekedés	Csökkenés	Záró készlet értékvesztés
2017.01.01			2017.12.31
0	16 328	0	16 328

A 2017. december 31-i készlet értékvesztés 16 443 eFt, melyből idegen készletekhez kapcsolódó értékvesztés 115 eFt. Az idegen készletekhez tartozó értékvesztést könyveinkben nem mutatjuk ki.

II. Követelések

A követelések értékelése során

- az áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó követeléseket az általános forgalmi adót is tartalmazó, a vevő által elismert, számlázott összegben mutatjuk ki, csökkentve a vevő minősítés alapján elszámolt értékvesztés összegével,
- az egyéb követeléseket – egyeztetett – könyv szerinti értéken értékeljük.

A követelések fordulónapi értéke

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Vevők	775 180	309 358	66,41%	92,05%
Egyéb követelések	66 984	-105 931	-61,26%	7,95%
Követelések összesen	842 164	203 427	31,85%	100,00%

2017. évben a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft-ben vevőállományának elszámolt értékvesztés nélküli mérleg szerinti értéke 846 755 eFt.

Mérleg szerinti vevőállományunk esedékesség szerinti összetétele 2017.12.31-én:

adatok eFt-ban

Fiz. késedelem ideje	Belföldi vevő	Aránya a belf. vevő áll.-ból %	Külföldi vevő	Aránya a küldf. vevő áll.-ból %
Határidőn belül	584 804	74,50%	11 660	18,86%
0-90 nap között	152 610	19,44%	16 050	25,97%
91-180 nap között	4 486	0,57%	4	0,01%
181-360 nap között	5 521	0,70%	0	0,00%
360 napon túl	37 520	4,78%	34 099	55,16%
Összesen:	784 941	100,00%	61 813	100,00%

A követelések értékvesztésének 2017. évi változását az alábbi táblázat mutatja

adatok eFt-ban

	Belföldi vevők	Külföldi vevők	Összesen
Nyitó állomány	37 851	37 192	75 043
Átsorolás	0	0	0
Visszaírt értékvesztés	-16 473	-2 371	-18 844
Értékvesztés 2017. évi nyitó követelések után	0	0	0
Értékvesztés 2017. évben keletkezett követelések után	14 703	674	15 377
Záró állomány	36 081	35 495	71 576

Egyéb rövid lejáratú követelések alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31
Egyéb szolgáltatásra adott előleg	272	191
Munkavállalók részére adott fizetési előlegek	2 200	1 838
Munkabér túlfizetéséből származó követelések	1 552	1 603
Elszámolásra kiadott előlegek	2 423	2 700
TB szolgáltatásból származó köv. pénzügyi rend.	9 279	9 868
Ajánlati biztosítás, óvadék	23 096	21 500
Kaució	1 110	340
Év végi vissza nem igényelhető és pénzforgalmi ÁFA	35 607	20 010
Rendezetlen tételek	171	171
Környezetterhelési járulék teljesítése	81	80
Szakképzési hozzájárulás teljesítése	10 417	8 261
Környezetvédelmi termékdíj teljesítése	11	20
Ellátmánnyal kapcsolatos kötelezettség	0	7
ÁFA elszámolási számla	77 970	0
Tartozik egyenlegű szállítók	8 726	395
Összesen:	172 915	66 984

III. Pénzeszközök

- a készpénz értékeként a mérleg fordulónapján a társaság pénztáraiban lévő készpénz értékét vettük számításba, a külföldi fizetési eszközök könyv szerinti értéken szerepelnek,
- a bankbetétek értékeként a mérleg fordulónapján a pénzügyintézeteknél elhelyezett betétek bankkivonattal egyező értékét mutatjuk ki.

A pénzeszközök tárgyév végi záró értéke

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Pénztár	67	-95	-58,67%	0,00%
Bankbetétek	3 062 758	39 899	1,32%	100,00%
Pénzeszközök összesen	3 062 825	39 804	1,32%	100,00%

C. Aktív időbeli elhatárolások

az összemérés számviteli alapelv alkalmazásából következnek. Értékelésük könyv szerinti értéken történt.

Aktív időbeli elhatárolások tárgyév végi záró értéke

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	278 226	276 557	16565,78%	98,46%
Költségek, ráfordítások aktív id. elhat.	4 364	-1 470	-25,20%	1,54%
Aktív időbeli elhatárolások összesen	282 590	275 087	3666,16%	100,00%

Bevételek aktív időbeli elhatárolásából:

- Rehabilitációs költségtámogatás 225 274
- Egyéb bevétel 52952

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából:

- FIFA licenz 3 évre (2019.03.31.) 1 715
- Biztosítás 830
- Bérleti díj 545
- Előfizetés, közüzemi díjak, egyéb 1 274

A mérleg forrás oldalának alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Saját tőke	5 107 719	830 072	19,40%	69,41%
Céltartalékok	20 119	-31 205	-60,80%	0,27%
Kötelezettségek	1 028 510	-336 697	-24,66%	13,98%
Passzív időbeli elhatárolások	1 202 599	-73 680	-5,77%	16,34%
Források összesen	7 358 947	388 489	5,57%	100,00%

A források értékének, összetételének változásai

D. Saját tőke

- A jegyzett tőkét könyv szerinti értéken értékeltük, ami megegyezik a társasági szerződés szerinti értékkel, valamint a cégbíróságon bejegyzett tőke összeggel,
- a tőketartalékot könyv szerinti értéken értékeltük,
- az eredménytartalékot könyv szerinti értéken értékeltük,
- a lekötött tartalék összege pótbefizetésekből származik, ami mivel visszafizetési kötelezettség terhel, nem végleges tőkeelem
- az adózott eredményt könyv szerinti értéken értékeltük, megegyezően az eredmény kimutatásban meghatározott összeggel.

Saját tőke tárgyévi mozgása

Megnevezés	Nyitó érték	Éves növekedés	Adózott eredmény átvez.	Záró érték
Jegyzett tőke	1 344 800	400		1 345 200
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0			0
Tőketartalék	2 694 149	647600		3 341 749
Eredménytartalék	-1 644 403		76 188	-1 568 215
Lekötött tartalék	1 806 914			1 806 914
Adózott eredmény	76 188	182 071	-76 188	182 071
Saját tőke	4 277 648	830 071	0	5 107 719

Kiegészítő Információ:

Az MNV Zrt. 810/2016. (XII.27.) számú Alapítói Határozata:

„A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Elhatározza, hogy a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. tőkéjét 98 000 000 Ft összegben pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatásával megemeli.”

A társaság bankszámláján jóváírásra került 2016. december 30-án.
2016. év végén a tőketartalék összességében 2 694 149 eFt.

A tőkeemelés összegéből 100 eFt azaz Egyszázezer forint a jegyzett tőke javára kerül elszámolásra 97 900 eFt, azaz Kilencvenhétmillió-kilencszázezer forint a tőketartalékba kerül.

A tőkeemelés 2017. január 11-én bejegyzésre került, ezért a társaság jegyzett tőkéje 1 344 800 eFt-ról a jegyzett tőke 100 eFt-al való felemelésével 1 344 900 eFt-ra változott. A tőketartalék 2 792 049 eFt-ra emelkedett szintén a bejegyzés dátumával. E két tétel a 2017. évi beszámolóban jelenik meg.

Az MNV Zrt. 551/2017. (XI.03.) számú Alapítói Határozata:

„A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Elhatározza, hogy a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. tőkéjét 550 000 000 Ft összegben pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatásával megemeli.”

A társaság bankszámláján jóváírásra került 2017.11.14-én.
2017. év végén a tőketartalék összességében 3 341 748 859 Ft.

A tőkeemelés összegéből 300 000 eFt azaz Háromszázezer forint a jegyzett tőke javára kerül elszámolásra 549 700 000 eFt, azaz Ötszáznegyvenkilencventmillió-hétszázezer forint a tőketartalékba kerül.

A tőkeemelés 2017. december 8-án bejegyzésre került, ezért a társaság jegyzett tőkéje 1 344 900 eFt-ról a jegyzett tőke 300 eFt-al való felemelésével 1 345 200 eFt-ra változott. A tőketartalék 3 341 749 eFt-ra emelkedett szintén a bejegyzés dátumával.

E. Céltartalékok

A számviteli törvény 41. § (1) bekezdése szerint az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre – ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, környezetvédelmi kötelezettséget – amelyek a mérlegforduló napon valószínű, vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan.

A beszámolóban szereplő 20 119 eFt a 2017. évi rehabilitációs támogatás megbízási díjra képzett céltartalék összege.

2017. évi céltartalék változás

	Nyitó egyenleg	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg
Attitude	50 604		50 604	0
Egyéb	720		720	0
2017. rehab. támogatás megbízási díj	0	20 119		20 119
Összesen	51 324	20 119	51 324	20 119

Céltartalék feloldása: 51 324 eFt:

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága 6. Ellenőrzési osztálya 2013. évben végzett ellenőrzésének következményeként az ellenőrzés által tett megállapítással kapcsolatban a 2014 és 2015 években felmerült költségek alapján 50 604 eFt céltartalékot képeztünk (Attitude). 2017.07.24-i határozat alapján a benne foglaltak teljesítésre kerültek a társaság részéről, ezért a céltartalék feloldásra került. A Társaság ezt a tételt az egyéb bevételek közt mutatja ki, és egyszeri tételként kalkulál vele.

A Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság előtt volt munkavállalónk indított pert a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. mint alperes ellen munkaviszony jogellenes megszüntetésével okozott kár megtérítése iránt. A bíróság megszüntette az eljárást fizetési kötelezettség nélkül, ezért a céltartalék feloldásra került.

Céltartalék képzése: 20 119 eFt:

A FRF-C/0617-0/2016. számú támogatási szerződés a megváltozott munkaképességű munkavállalóinak rehabilitációs foglalkoztatáshoz nyújtott egyéni támogatás terhére 2017. évben a vezetői tisztséget megbízási jogviszony keretében ellátó dolgozóinak megbízási díját, valamint a megbízási díj munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adóját elszámoltuk. A támogatás terhére elszámolt megbízási díj és annak járulék összegére céltartalék képzésre került.

F. Kötelezettségek

A kötelezettségek értékelésekor a kötelezettségeket könyv szerinti értéken állítottuk be a mérlegbe. A mérlegben szereplő összes külföldi pénzürtékre szóló eszköz és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelését elvégeztük. Megállapítottuk az összevont átértékelési különbözetet, amely a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként 1 003 eFt összegben lekönyvelésre került.

A választott forintérték meghatározási módszer: MNB árfolyam.

I. Hátrasorolt kötelezettsége a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft-nek 2017. december 31-én nem volt.

II. Hosszú lejáratú kötelezettsége a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft-nek 2017. december 31-én nem volt.

III. Rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi értéke

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Rövid lejáratú hitelek	0	-99 000	-100,00%	0,00%
Vevőtől kapott előlegek	8 081	5 678	236,30%	0,79%
Szállítók	415 697	-149 908	-26,50%	40,42%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	604 732	-93 467	-13,39%	58,80%
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 028 510	-336 697	-24,66%	100,00%

Bankhitelek

2014. július 04-én eseti hitelszerződés került megkötésre a CIB Bankkal, a vele szemben fennálló F1A-061110 számú hitelének kiváltása és a működéshez szükséges általános vállalatfinanszírozás céljából.

Hitel folyósításkori összege: 569 000 eFt

Végső lejárat napja: 2017. június 30.

Törlesztő részletek:

- | | | |
|----|-------------------|------------|
| 1. | 2017. március 31. | 50 000 eFt |
| 2. | 2017. június 30. | 49 000 eFt |

2017.06.30-i dátummal a hiteltartozás kiegyenlítésre került.

2017. évben az állami költségvetéssel és a helyi önkormányzatokkal szembeni kötelezettségeinknek határidőre, az előírásoknak megfelelően eleget tettünk.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek alakulását a következő táblázat tartalmazza.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31
Jövedelem elszámolás	220 488	243 136
Munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	10 104	763
Iparüzési adó pü-i rendezése	13 740	6 914
Költségvetési, és önkormányzati kötelezettség	234 822	148 478
Támogatás előlegek	100 583	128 064
Pályázatra kapott előlegek	0	13 499
Önellenőrzési pótlék	11395	-
Teljesítési biztosíték	1 217	1 954
Egyéb fizetési kötelezettség	7 617	7 617
Átsorolt vevők (kötelezettséggé vált)	96	321
Be nem jegyzett tőkeemelés	98 000	-
Év végi vissza nem igényelhető	0	26 169
ÁFA elszámolási számla	0	27 327
Társasági adó	137	490
Összesen:	698 199	604 732

G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értéken értékeltük.

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyév	Eltérés előző évhez		Megoszlás
		Értékben	%-ban	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	350 495	-112 189	-32,01%	29,14%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	57 659	17 354	43,06%	4,79%
Halasztott bevételek	794 445	21 155	2,74%	66,06%
Passzív időbeli elhat. összesen	1 202 599	-73 680	-5,77%	100,00%

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év
407/2015 támogatás elhatárolása	17 381	24 850
478/2015 támogatás elhatárolása	15 000	15 000
808/2016 támogatás elhatárolása	232 763	0
809/2016 támogatás elhatárolása	197 540	0
552/2017 támogatás elhatárolása	0	209 429
694/2017 támogatás elhatárolása	0	101 216
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	462 684	350 495

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év
közüzemi díjak	11 560	16 887
üzemanyag, egyéb anyag	1 033	2 813
telefon, internet díj	323	1 055
szállítás	3 688	3 112
bérleti díj	1 324	3 768
bérszámfejtés	4 534	8 646
munkaorvos	2 666	3 884
számítástechnikai szolgáltatás	823	842
őrző-védő szolgáltatás	1 265	1 438
ügyvédi munkadíj	1 750	2 125
munkavédelem	476	523
foglalkoztató költségtérítése	754	908
szemétszállítás, távhő, csatorna-és szennyvíz	841	1 129
postaköltség	434	1 409
ügynöki díj	467	0
flottakezelés	271	235
karbantartási díj	26	111
reprezentációs költségek	602	563
parkolási díj, taxi költség	9	57
béren kívüli jutattás	68	218
könyvvizsgálat	1 559	1 295
egyéb	5 832	6 641
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	40 305	57 659

Halasztott bevételek

A 2000. évi C. törvény a számvitelről 45. §. (1) a) pontja alapján a passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni a 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 költségkénti elszámolásakor való megszüntetéséről.

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

adatok eFt-ban

Projekt elnevezése	2017 évi összeg				
	Nyitó	Nyitó rendezés	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg
2013. év előtti projektek elhatárolásai	53 977	-16 700		4 514	32 763
R003/2012 (XL/011310-1/2012) támogatás elhatárolása	44 242	1 743		17 336	28 649
TÁMOP-1.1.1-11/1-2011-0003 támogatás elhatárolása	4 080			1 370	2 710
TÁMOP-1.1.1-11/2-2011-0001 támogatás elhatárolása	4 707	1		1 581	3 127
TÁMOP-5.3.8-11/A1-2011-0001 támogatás elhatárolása	19 097	3 646		8 659	14 084
REHAB-13MUTE-TTF-0088 támogatás elhatárolása	117 184	3 315		21 255	99 244
GOP-3.5.1. támogatás elhatárolása	18 605	-72		4 057	14 476
REHAB 2015. évi egyszeri támogatás elhatárolása	264 362	-1 383		36 872	226 107
2015. évi REHAB támogatás		30 877		1 880	28 997
REHAB 2016. évi egyszeri támogatás elhatárolása	119 989	8		3 909	116 088
2016. évi REHAB támogatás	110 879	197		5 237	105 839
REHAB 2017. évi egyszeri támogatás elhatárolása			89 337	887	88 450
2017. évi REHAB támogatás			25 260	8 811	16 449
Egyéb fejlesztési célú támogatások elhatárolása	16 168	1 858		564	17 462
Összesen	773 290	23 490	114 597	116 932	794 445

3. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. 2017. évi adózott eredménye 182 071 eFt, ami az előző évi 76 188 eFt-hoz hasonlóan pozitív eredményt mutat.

Az ellenőrzések, illetve önellenőrzések során jelentős összegű – azaz a vizsgált üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át meghaladó – hibák megállapításra nem kerültek.

I. Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016. évi	2017. évi	2017/2016 %
1.	2.	3.	3/2
<u>Belföldi értékesítés</u>			
- anyagos	1 313 075	2 423 388	184,56%
- bér munka	237 955	408 126	171,51%
- egyéb	50 485	112 137	222,12%
Belföld összesen	1 601 515	2 943 652	183,80%
<u>Unión kívüli export</u>			
-anyagos	39 254	30 961	78,87%
-bér munka	0	0	-
-egyéb	0	71	-
Unión kívüli export össz.	39 254	31 032	79,06%
<u>Unió export értékesítés</u>			
-anyagos	17 240	18 792	109,00%
-bér munka	358 560	198 560	55,38%
-egyéb	2 004	350	17,48%
Unió export összesen	377 804	217 702	57,62%
Export összesen	417 058	248 734	59,64%
Árbevétel összesen	2 018 573	3 192 386	158,15%

Az értékesítés nettó árbevétele üzleti bontásban

Közvetített szolgáltatás, bérbeadás	88 049
Bördízmű	80 513
Bútor	101 714
Cipőfelsőrész	190 132
Vegyesipar	187 404
Konfekció	2 386 870
Intézeti foglalkoztatás	22 253
Lakáskultúra	40 108
Sportszer értékesítés	82 551
Sportszer gyártás	12 792
Összesen	3 192 386

Export értékesítés nettó árbevétele országoként

Termék export az Európai Unió tagországaiba

adatok eFt-ban

	2016.01.01 – 12.31-ig	2017.01.01 – 12.31-ig
Görögország	-	141
Hollandia	380	68
Nagy – Britannia	3 134	2 908
Németország	-2 488	1 998
Olaszország	1 131	352
Portugália	55	-
Románia	12 713	10 855
Franciaország	-	406
Svédország	211	930
Szlovákia	2 104	1 133
Eu tagállamok összesen:	17 240	18 792

Szolgáltatás export az Európai Unió tagországaiba

adatok eFt-ban

	2016.01.01 – 12.31-ig	2017.01.01 – 12.31-ig
Ausztria	875	0
Hollandia	2457	2 076
Németország	194295	186 101
Olaszország	89640	10 733
Szlovénia	73297	-
EU tagállamok összesen	360564	198 910

Termék export az Európai Unión kívüli tagországokba

adatok eFt-ban

	2016.01.01 – 12.31-ig	2017.01.01 – 12.31-ig
Belorusszia	5 434	-
Moldova	435	-
Fehéroroszország	-	2 289
Svájc	123	-
Szerbia	1 885	513
Ukrajna	31 377	28 160
EU-n kívüli országok összesen	39 254	30 961

Szolgáltatás export az Európai Unió kívüli tagországokba

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016.01.01 – 12.31-ig	2017.01.01 – 12.31-ig
Pakisztán	-	71
EU-n kívüli országok összesen	0	71

(A termékexportra és szolgáltatásexportra történő megbontáshoz az áfa törvény fogalmi meghatározásait használtuk)

II. Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016. évi tény	2017. évi tény
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	20 163	27 192
Saját termelésű készletek állományváltozása	70 893	-30 089
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen:	91 056	-2 897

A saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése a következő:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016. évi tény	2017. évi tény
Saját termelésű készletek elszámolt értékvesztése	0	0
Saját termelésű készletek felhasználása	671	13 796
Saját termelésű készletek térítésmentes átadása	6 620	963
Saját termelésű készletek selejtezése	36	1 030
Saját termelésű készletek leltár eredménye	3 411	9 511
Saját termelésű készletek egyéb értékváltozása	9 425	1 892
Együtt:	20 163	27 192

III. 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 5 381 677 eFt.

Az egyéb bevételek között elszámolt tételek:

Megnevezés	2016. évi	2017. évi
Rehabilitációs költségtámogatás	3 803 261	4 149 531
TÁMOP 5.3.8-11/A1-2012-001	22 018	0
Munkahelyteremtő támogatás	20 519	0
Fejlesztési célra kapott támogatás	23 047	65 545
Rehab. egyszeri támogatás bevétele	36 956	54 290
GOP-3.5.1-15/A-2015	4 079	0
Egyéb támogatás (Reorganizációhoz kapcsolódó források)	1 123 563	1 005 196
Elengedett, elévült kötelezettség	40 015	93
Értékesített imm. javak, tárgyi eszközök	10 040	535
Káreseménnyel, kártérítéssel kapcsolatos bevétel	1 115	1 780
Kapott késedelmi kamat és kötbér	107	89
Követelések visszaírt értékvesztése	21 558	14 036
Készletek visszaírt értékvesztése	6 879	0
TB költségterítés	1 424	1 456
Készletek nyereségjellegű leltár értékelése	4 535	36 595
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	81 145	51 324
Bírság	50	142
Egyéb	426	1 016
Behajtási költségátalány realizálása	139	49
Egyéb bevételek összesen:	5 200 876	5 381 677

IV-V. Anyag- és személyi jellegű ráfordítások

Költségek költségnemenként

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016. évi tény	2017. évi tény
Anyagköltség	1 068 265	1 686 842
Igénybe vett szolgáltatás	985 195	1 096 964
Ebből a legnagyobb tételek:		
Bérmunkadíj	74 766	289 968
Bérleti díjak	127 344	134 138
Szállítás	135 097	254 602
Szakértői díjak	38 908	11 533
Üzleti szolgáltatás	170 499	326
Marketing és PR	12 073	872
Őrző-védő szolgálat	26 270	18 400
Bérszámfejtési és könyvviteli szolgáltatás	56 617	51 679
Foglalkoztató költségtérítése	6 322	4 417
Ügynöki jutalék	7 344	1 047
Postaköltség	18 336	16 463
Karbantartás, javítás	11 029	29 584
Egyéb szolgáltatás	37 064	40 453
Anyagjellegű költségek	2 090 524	2 824 259
Béreköltség	3 706 478	4 179 830
Személyi jellegű egyéb kifiz.	221 387	207 868
Bérfelrakások	605 929	521 865
Személyi jellegű ráfordítások	4 533 794	4 909 563
Értékcsökkenési leírás	236 581	275 361
Költségek összesen:	6 624 318	7 733 822

Import termék beszerzés, import szolgáltatás országonként

Import termék beszerzés az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2016.01.01 – 12.31-ig			2017.01.01 – 12.31-ig		
	Dev.nem	Devizában	eFt-ban	Dev.nem	Devizában	eFt-ban
Ausztria	EUR	76 708	23 922	EUR	64 873	20 063
Hollandia	EUR	2 010	629	EUR	805	248
	HUF	-	-	HUF	-	-
Lengyelország	EUR	1 284	395	EUR	-	-
	HUF	-	3 617	HUF	-	403
Nagy-Britannia	GBP	56	22	GBP	0	0
Németország	EUR	47	14	EUR	7 229	2 240
Olaszország	EUR	14 158	4 452	EUR	15 161	4 702
Portugália	EUR	1403	435	EUR	0	0
Spanyolország	EUR	47	15	EUR	0	0
Szlovákia	EUR			EUR		
EU tagállamok összesen	EUR	95 656	29 861	EUR	88 068	27 253
	GBP	56	22	GBP	0	0
	HUF	-	3 617	HUF	-	403

Import termék beszerzés az Európai Unión kívüli országokból

ORSZÁG	2016.01.01 – 12.31-ig			2017.01.01 – 12.31-ig		
	Dev.nem	Devizában	eFt-ban	Dev.nem	Devizában	eFt-ban
India	USD	66 684	18 674	USD	4 349	1 218
Kína	USD	4 772	1 373	USD	0	0
Pakisztán	USD	158 657	44 423	USD	76 199	19 939
Tajwan	USD	20 202	5 707	USD	58 300	16 119
Törökország	EUR	290	91	EUR	0	0
EU-n kívüli országok összesen.	USD	250 314	70 177	USD	138 848	37 276
	EUR	290	91	EUR	0	0

Import szolgáltatás az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2016.01.01 – 12.31-ig			2017.01.01 – 12.31-ig		
	Dev.nem	Devizában	eFt-ban	Dev.nem	Devizában	eFt-ban
Németország	EUR	33 491	10 404	EUR	44 647	13 793
	HUF	-	100769	HUF	-	235 538
Ausztria	EUR	0	0	EUR	125	38
Olaszország	EUR	3 105	974	EUR	-14 891	-4 618
EU tagállamok	EUR	36 596	11 378	EUR	29 881	9 213
összesen	HUF	-	100769	HUF	-	235 538

Import szolgáltatás az Európai Unión kívüli országokból

ORSZÁG	2016.01.01 – 12.31-ig			2017.01.01 – 12.31-ig		
	Dev.nem	Devizában	eFt-ban	Dev.nem	Devizában	eFt-ban
Svájc	CHF	-	-	CHF	2 627	741
Pakisztán	USD	349	96	USD	26 558	7 012
India	USD	-	-	USD	9 067	2 391
Szerbia	EUR	3120	957	EUR	-	-
USA	USD	696	195	USD	-	-
EU-n kív. orsz.	CHF	-	-	CHF	2 627	741
	EUR	3120	957	EUR	-	-
	USD	1045	290	USD	35 625	9 403

VI. Az értékcsökkenési leírás

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. az immateriális javak, tárgyi eszközök után az üzembe helyezés (állományba vétel) napjától a kiselejtezés, értékesítés, nullára leírás napjáig, illetve a tervezett maradványérték eléréséig összegéig számolja el az értékcsökkenési leírást.

A használatba vételkor megállapításra kerül a bekerülési érték, a várható hasznos élettartam és a várható maradványérték.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. lineáris módszerrel állapítja meg az értékcsökkenést. Az értékcsökkenés elszámolásának alapja a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. (Amennyiben a maradványérték nem jelentős, akkor nem kell figyelembe venni.)

Az így meghatározott bekerülési érték azokra az évekre kerül szétosztásra, amely években az eszközt várhatóan használni fogjuk.

A 100 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti - nem ingatlanok minősülő - tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok értékét a használatbavételkor egy összegben – közvetlenül a beruházási számláról- értékcsökkenési leírásként számoljuk el.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés

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

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

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

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

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

2017. évben elszámolt értékcsökkenési leírás részletezése

Lineáris leírás	248 194 eFt
100 eFt alatti egy összegben elszámolt	27 167 eFt
Terv szerinti értékcsökkenés	275 361 eFt
Terven felüli értékcsökkenés	0 eFt
Mindösszesen:	275 361 eFt

A terv szerinti értékcsökkenést havonta számoljuk el.

VII. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Egyéb ráfordítások között számoltuk el:

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

Az egyéb ráfordítások között került elszámolásra:

	adatok eFt-ban	
Megnevezés	2016. évi	2017. évi
értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	10 663	82
értékvesztések	18 919	26 896
önkormányzatokkal elszámolt adók (épitményadó, telekadó, gépjármű adó)	46 942	54 815
kártérítéssel kapcsolatos ráfordítás	2 929	1 388
bírság, kötbér	3 054	1 135
cégautó adó	295	469
mulasztási bírság	0	4 011
önellenőrzési pótlék	11 565	4
nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	79 931	231
késedelmi pótlék, kamat, kötbér	74	392
környezetvédelmi termékdíj	42	29
hiányzó, selejtezett immat.javak, tárgyi eszközök könyv szer.ért.	19 466	31 194
behajthatatlan követelés leírt összege	12 849	8 317
elengedett követelés	1 829	0
céltartalék várható kötelezettségre	0	20 119
támogatás visszafizetési kötelezettség előző évekre	75	0
behajtási költségátalány (pénzügyileg rendezett)	62	74
utólag adott engedmény	8	0
hiányzó, selejtezett forgóeszközök értéke	10 563	64 337
térítés nélkül átadott eszközök	6 754	1 096
adott támogatások	430	702
egyéb	294	62 998
Egyéb ráfordítások összesen:	226 744	278 289

A. Üzemi tevékenység eredménye

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2017. évi üzemi tevékenységének eredménye 168 277 eFt volt.

VIII. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak:

- kapott kamatok, kamatjellegű bevételek,
- árfolyamnyereség.

A pénzügyi műveletek bevételei 5 225 eFt. Ezen belül a kamatbevételek összege 385 eFt, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei 4 840 eFt.

IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai között számoltuk el:

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

összege

1 055 eFt, az árfolyam veszteség 4 227 eFt.

B. Pénzügyi műveletek eredménye

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2017. évi pénzügyi eredménye -57 eFt volt.

C. Adózás előtti eredmény

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2017. évi adózás előtti eredménye 168 220 eFt volt.

X. 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.

2017. évi társasági adó levezetése

adatok eFt-ban

Adózás előtti eredmény	168 220
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	462 579
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)]	89 154
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)]	51 324
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]	303 116
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés [Tao. tv. 7. § (1) n); 16. § (2) i)]	18 845
Támogatás, juttatás meghatározott összege [Tao. tv. 7. § (1) z); (7); 29/C. § (7)]	140
Adózás előtti eredményt növelő tételek	383 514
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg [Tao. tv. 8. § (1) a)]	20 119
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, tárgyi 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)]	306 638
Nem a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege [Tao. tv. 8. § (1) d); 3. számú melléklet]	231
Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. és a Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével [Tao. tv. 8. § (1) e)]	4 606
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre [Tao. tv. 8. § (1) gy)]	15 377
A behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre [Tao. tv. 8. § (1) h)]	6 751
Egyéb növelő jogcímek	29 792
Adóalap	89 155
Társasági adó + különadó	8 024
Adómentesség	7 534
2017. évi adókötelezettség	490
2015. évi társasági adó különbözet (adózó javára)	-14 341
Adózott eredmény	182 071

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft-nek 2017. évre társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága 6. Ellenőrzési osztályának 2017.07.24-i határozata megállapította, hogy társasági adó "adózó adókülönbözet javára" jogcímen túlfizetés keletkezett, mely összeget az adófolyószámlánkon jóváírtak. Ennek összege 14 341 eFt volt, a 2017. évi adófizetési kötelezettségünk 490 eFt, melynek egyenlege -13 851 eFt.

D. Adózott eredmény

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft 2017. évi adózott eredménye 182 071 eFt volt.

4. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

Az 1996. évi LXXXI. törvény 13. §/A alapján 2017. évre a társasági adófizetési kötelezettségünk 490 eFt.

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.

Hátrasorolt eszközök nem kerültek kimutatásra.

Visszavásárolt saját üzletrész, részesedés nincs.

Valós értéken történő értékelés nem történt.

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

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

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

A veszélyes, környezetre káros hulladékokról mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

A nyitó mennyiség, a keletkezett, elszállított és 2017. december 31-én a társaság területén található veszélyes hulladékok adatait az alábbi táblázat mutatja:

EWC-kód	Cikkszám	Megnevezés	Me	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró mennyiség
15-01-01	H1501011	Papír, karton hulladék	kg	0	3531	3466	65
20-01-01	H2001011	Papír, karton	kg	0	6350	6350	0
16-01-17	H1601171	Vasfém	kg	40	0	0	40
O8-O3-17	H0803171	Tonerek	kg	17	85	0	102
13-O2-05	H1302051	Fáradt olaj	kg	3	87	90	0
15-01-10	H1501101	Vesz. csom. Hull.	kg	81	120	81	120
15-01-11	H1501111	Fém, hajtógáz flakon	kg	0	43	0	43
15-02-02	H1502021	Törlőkendő	kg	32	45	12	65
16-02-13	H1602131	Elektromos hulladék	kg	165	0	0	165
04-01-08	H0401081	Krómozott bőr	kg	0	1045	915	130
15-01-02	H1501021	Műa. Csom. hull	kg	0	640	640	0
20-O1-21	H2001210	Fénycső	kg	40	109	57	92
15-02-03	H1502030	Törlőkendő	kg	0	783	783	0

A. A költségvetési kapcsolatok (éves kötelezettség, igénylés) alakulása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016. évi	2017. évi
Általános forgalmi adó	-246 368	52 378
Személyi jövedelemadó	394 693	441 200
Egészségügyi hozzájárulás	5 045	3 797
Nyugdíjbiztosítási járulék	377 816	424 191
Szociális hozzájárulási adó	590 406	505 972
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	310 667	351 642
Tételes közteher	0	42
Környezetvédelmi termékdíj	42	29
Környezetterhelési járulék	61	28
Cégautóadó	295	469
Szakképzési hozzájárulás	10 478	12 137
Építményadó	32 414	33 281
Helyi iparüzési adó	14 135	20 957
Gépjármű adó	351	453
Telekadó	43	122
TAO	137	-13 851
Összesen	1 490 215	1 832 847

B. Pályázatok, támogatások

Rehabilitációs költségtámogatás

A 327/2012. (XI.16.) Korm. rendelet alapján nyílt pályázat került meghirdetésre a megváltozott munkaképességű munkavállalók 2017. évi rehabilitációs támogatásának költségvetési támogatására. A kormányrendelet alapján vissza nem térítendő támogatásként a megváltozott munkaképességű munkavállaló után fizetendő bérköltség, valamint a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatásának a megváltozott munkaképességéből fakadó többletköltségei finanszírozhatók.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft, mint nyertes pályázó a 2017. évre megkötött FRF-C/0617-0/2016. számú a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásról szóló keretszerződés alapján 2017. évre legfeljebb 3 537 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatási kapacitásához a támogatási szerződésekben foglalt támogatást vehetett igénybe.

Az FRF-C/0617-0/2016. számú támogatási szerződés 2017. évre 4 555 656 eFt vissza nem térítendő támogatást biztosított, ezen összegből 4 190 070 eFt összeget vettünk igénybe. Az igényelt támogatásból a megváltozott munkaképességű munkavállalók bérköltsége 2 885 613 eFt, amely az összes támogatás 68,87%-a. Támogatásból 2017. évben több telephelyünkön műszaki- és technikai korszerűsítést hajtottunk végre 12 346 eFt értékben, a munkakörnyezet minősége, illetve az akadálymentesítettség javítása érdekében. Valamint termelőeszközöket szereztünk be 12 914 eFt értékben.

A rehabilitációs költségtámogatásból megvalósított beruházások értéke összesen 25 260 eFt volt, amelyből a 2017. évre elszámolt értékcsökkenés arányában 8 811 eFt összeg lett elszámolva a kapott támogatások bevételei között.

A 2016. évi rehabilitációs költségtámogatás elszámolásának ellenőrzésére 2017. július 6-7. között került sor. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy társaságunk jogosulatlanul számolt el 132 eFt értékű támogatást, ezért visszafizetési kötelezettség keletkezett, amely csökkentette a bevételeit.

Egyszeri támogatás

Az az akkreditált munkáltató, aki a 2016. évre érvényes és hatályos keret- és támogatási szerződéssel rendelkezett, egyszeri támogatásra volt jogosult. Az egyszeri támogatás folyósításáról a Budapest Főváros Kormányhivatala 2016. december 30-án gondoskodott, mely esetünkben 100 583 eFt volt. Mivel 2016. évre is rendelkezett a Társaság érvényes és hatályos keretszerződéssel, az egyszeri támogatás felhasználási időszaka 2016. december 28-tól 2017. november 30-ig terjedt.

A támogatás teljes összege felhasználásra került, amelyet telephelyeink korszerűsítésére és termelőeszközök beszerzésére fordítottuk. Az elszámolás határidőre, 2017. december 11-én benyújtásra került, a 2018. február 6. napján lefolytatott ellenőrzésen a teljes összeg felhasználását elfogadta a Magyar Államkincstár.

Egyszeri támogatás folyósítása 2018. évre is megtörtént 36 227 eFt összegben 2018. január 2-án.

FRF-A/2757-3/2014 szerződésszámú, REHAB-13MUTE-TTF-0088 azonosítószámú, Rehab 2013 Munkahely-teremtési támogatás megnevezésű pályázat

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. pályázatot nyújtott be a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal által meghirdetett, „Megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása érdekében munkahelyteremtés támogatására” című, REHAB-13MUTE. számú Pályázati Felhívásra. A FRF-A/2757-3/2014. szerződés számú Támogatási Szerződés 2014. március 07-én került aláírásra.

A pályázat keretében a KÉZMŰ vállalta, hogy a pályázati támogatással megvásárolt új gépek, berendezések beszerzésével létrehozott új munkahelyekre legkésőbb 2015. év február hó 28. napjáig a pályázatában vállalt 95 fő (szerződésmódosítást követően 82 fő) megváltozott munkaképességű munkavállalói létszámot felveszi, és legalább az előirt foglalkoztatási kötelezettség időtartamáig foglalkoztatja.

A munkahely-teremtési támogatási szerződésben előirt foglalkoztatási kötelezettség 2017. február 28-ig tartott, amelynek záró ellenőrzésére 2017. április 11-27. között kerül sor.

MNV 478/2015. (XII.30.) határozata SZT/106426

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. részére 100 000 eFt összegű támogatást nyújtott 2015.09.09-én kötött, a Reorganizációs tervvel összhangban folyó kiadások finanszírozására. A támogatás összege 2015. december 31-én a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. által folyósításra került. A támogatás összegéből 2016. december 31-ig 85 000 eFt került felhasználásra és elszámolásra. a fennmaradó összeg elszámolási határideje 2018. december 31.

MNV 407/2015. (XII.08.) határozata SZT/105560

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. részére 125 000 eFt összegű támogatást nyújtott megállapodások megszüntetésével kapcsolatos kiadások finanszírozására. A támogatott tevékenység időtartama 2015. június 01.-2016. március 31. A támogatás összegéből a 2015-ös évben 102 480 eFt, 2016-ban 5 139 eFt, valamint 2017-ben 6.424 eFt került felhasználásra. A támogatás teljes összegét 2015. december 17-én folyósította a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Az elszámolás felülvizsgálata során fény derült a 2015. évi elszámolás jóváhagyása után a főkönyvi rendezés nem történt meg ezért 2017. évben lett rendezve. A jóváhagyott összeg 87.284 eFt, a főkönyvben visszavezetett összeg 14.523 eFt.

MNV 552/2017. (XI.03.) határozata SZT/115618

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. részére 209 429 eFt összegű támogatást nyújtott a társaság működőképességének megőrzése érdekében. A támogatás összegét 2017. november 29-én folyósította a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2017. évben nem került felhasználásra, a támogatási szerződés értelmében a támogatás összegét 2018. december 31-ig használhatjuk fel.

MNV 694/2017. (XII.27.) határozata SZT/116774

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. részére 101 216 eFt összegben támogatást nyújtott a társaság működőképességének megőrzése érdekében. A támogatás összegét 2017. december 29-én folyósította a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2017. évben nem került felhasználásra, a támogatási szerződés értelmében a támogatás összegét 2019. június 30-ig használhatjuk fel.

MNV 352/2017. (VI.29.) határozata SZT/114631

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. részére 410 426 eFt összegben támogatást nyújtott a 1160/2017. (III. 22.) Kormány határozatnak megfelelően.

A támogatás összege több részletben került kiutalásra, 2017. július 07-én 266 822 eFt, majd 2017. október 12-én 143 604 eFt. Ezen összegből a társaság 282 362 eFt-ot használt fel. A fel nem használt összeg visszafizetésre került 2018. február 22-én.

C. Egyéb adatok

2017. december 31-én a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. alábbi ingatlanjait terhelte jelzálog. (Földhivatali bejegyzések alapján törölve.)

adatok eFt-ban

Ingatlan címe	Hrsz.	Jelzálog jog	Jogosult	2017.12.31-i állapot
Bp. Temesvár u.1.	169145/2	0	CIB Bank Zrt.	1 500 000 összegű törlési engedély beadva 2017.08.10-én.
Bp. Csömöri út 50-60.	31260/343	0	CIB Bank Zrt.	1 500 000 összegű törlési engedély beadva 2017.08.10-én.

2017.06.30-i dátummal a hiteltartozás kiegyenlítésre került.

adatok eFt-ban

Ingatlan címe	Hrsz.	Jelzálog jog	Jogosult	2017.12.31-i állapot
7570 Barcs Bimbó u. 1.	412,413	283 290	NRSZH ¹	2017.02.28
1174 Budapest, Zártkert	138639/2	283 290	NRSZH ²	2017.02.28
3600 Ózd, Akna u.	18798	283 290	NRSZH ³	2017.02.28
2800 Tatabánya, Gyár utca	2274/2	122 840	NRSZH ⁴	Támogatási jogviszony megszűnéséig.
2800 Tatabánya, Gyár utca	2293		NRSZH ⁵	Támogatási jogviszony megszűnéséig.
5350 Tiszafüred, Füredi út 15.	1740		NRSZH ⁶	Támogatási jogviszony megszűnéséig.
3630 Putnok, Serényi tér 2.	46/2		NRSZH ⁷	Támogatási jogviszony megszűnéséig.
3350 Kál, Főút alsó út 3/A.	1074/2		NRSZH ⁸	Támogatási jogviszony megszűnéséig.

NRSZH kötelezettségek, amelyekre a jelzálogjog alapításra került:

Kötelezettség	Kötelezettség megnevezése
NRSZH ¹	REHAB-13MUTE-TTF-0088
NRSZH ²	REHAB-13MUTE-TTF-0088
NRSZH ³	REHAB-13MUTE-TTF-0088
NRSZH ⁴	XI./011310-1/2012 (Szerz.szám)
NRSZH ⁵	XI./011310-1/2012(Szerz.szám)
NRSZH ⁶	XI./011310-1/2012(Szerz.szám)
NRSZH ⁷	XI./011310-1/2012(Szerz.szám)
NRSZH ⁸	XI./011310-1/2012(Szerz.szám)

Fenti ingatlan-jelzálogok esetében a megjelölt jelzálogjog egyetemleges jelzálogjogot jelent az érintett ingatlanokra.

D. Mérlegen kívüli tételek

Mérlegen kívüli kötelezettség nincs.

E. Tárgyi eszköz állomány növelő és fenntartó tevékenység

Az irányvonalat a KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. jellege szabta meg:

1. Termelést élénkítő, versenyképességet javító gépberuházások.
2. Munkahelyteremtést (munkahelyek kialakítását, átalakítását) szolgáló beruházások.
3. A meglévő munkahelyek megtartását szolgáló és a műszaki színvonalat megtartó beruházások, felújítások és fenntartások.

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. az előzőekben leírt szempontok figyelembevételével a tárgyi eszköz állomány és az immateriális vagyonnövelő és fenntartó tevékenységére összesen

572 314 eFt-ot fordított 2017. évben.

A tárgyi eszköz állomány növelő és fenntartó tevékenységéhez kapcsolódó ráfordítások részletezése

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016. évi tény	2017. évi tény
Immateriális javak beszerzésére+befejezetlen imm.	1 271	240 878
Tárgyi eszköz beszerzésére, ingatlan korszerűsítésre	547 795	243 923
Kisértékű tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzésére	4 226	27 167
Befejezetlen beruházás	45 946	30 762
Fenntartási, karbantartási munkákra	1 102	29 584
Összesen:	600 340	572 314

A KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft. a takarékosági szempontokat figyelembe véve eleget tett az eszközgazdálkodással kapcsolatos elvárásoknak.

A rendelkezésre álló forrásokat a kitűzött cél érdekében és a körülményekhez alkalmazkodva használta fel.

F. Létszám és bérgazdálkodás

Létszámgazdálkodás

A 2017. évi létszám és bérgazdálkodás az alábbiak szerint alakult:

Átlagos statisztikai állományi létszám	2016. év fő	2017. év fő	2017/2016 %
Teljes munkaidős	572	528	92,31%
Nem teljes munkaidős	3 578	3 356	93,80%
Átlagos statisztikai állományi létszám	4 149	3 884	93,61%

Bértömeg alakulása

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

Megnevezés	2016. évi tény	2017. évi tény
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltisége	1 045 950	1 220 886
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltisége	2 630 930	2 915 478
Állományon kívüliek bérköltisége	29 598	43 466
Összesen:	3 706 478	4 179 830

Az állományon kívüli bérben a statisztikai előírások szerinti bérelemek szerepelnek, legnagyobb tétele a munkaviszony megszűnésekor a felmentési időre fizetett bér.

adatok eFt-ban

A kereset összetevői	2016. év	2017. év
Alapbér, illetve törzsbér	3 070 793	3 417 629
Prémium, jutalom	0	0
Bérpótlékok	20 810	21 081
Kiegészítő fizetés	576 905	682 000
Egyéb bér	8	2 673
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára teljesített kifizetések	37 962	56 447
Összesen	3 706 478	4 179 830

Átlagkereset alakulása

Megnevezés	Menny. egység	2016.évi tény	2017. évi tény	2017/2016. %
Teljes munkaidősök összesen				
- átlagos statisztikai állományi létszám	fő	571	528	92%
= megváltozott munkakép. dolgozók	fő	45	46	102%
- keresettömege	eFt	1 045 555	1 220 886	117%
= megváltozott munkakép. dolgozók	eFt	69 940	87 809	126%
- átlagkeresete	Ft/fő/hó	152 524	192 690	126%
= megváltozott munkakép. dolgozók	Ft/fő/hó	128 800	159 074	124%
Nem teljes munkaidősök összesen				
- átlagos statisztikai állományi létszám	fő	3 578	3 356	94%
= megváltozott munkakép. dolgozók	fő	3 413	3 203	94%
- keresettömege	eFt	2 630 952	2 915 478	111%
= megváltozott munkakép. dolgozók	eFt	2 370 919	2 629 679	111%
- átlagkeresete	Ft/fő/hó	61 273	72 395	118%
= megváltozott munkakép. dolgozók	Ft/fő/hó	57 892	68 417	118%
Átlagos stat.-i állományi létszám össz.				
- átlagos statisztikai állományi létszám	fő	4 149	3 884	94%
= megváltozott munkakép. dolgozók	fő	3 458	3 249	94%
- keresettömege	eFt	3 676 507	4 136 364	113%
= megváltozott munkakép. dolgozók	eFt	2 442 419	2 717 488	111%
- átlagkeresete	Ft/fő/hó	73 843	88 748	120%
= megváltozott munkakép. dolgozók	Ft/fő/hó	58 858	69 700	118%

Megnevezés	Menny.	2016.évi tény	2017. évi tény	2017/2016. %
	egység			
60 óra alatti foglalkoztatottak				
- átlagos statisztikai állományi létszám	fő	3	6	
- keresettömege	eFt	2 994	8 096	
- állományba nem tart.munkav. bére	eFt	18 157	35 385	195%
= megváltozott munkakép.dolgozók	eFt	0	3 749	
A szerv. tev-ben részt vevő összes foglalkoztatott				
- átlagos statisztikai állományi létszám	fő	4 152	3 890	94%
= megváltozott munkakép.dolgozók	fő	3 458	3 249	94%
- keresettömege	eFt	3 697 658	4 179 830	113%
= megváltozott munkakép.dolgozók	eFt	2 442 419	2 721 237	111%
- átlagkeresete	Ft/fő/hó	74 214	89 543	121%
= megváltozott munkakép.dolgozók	Ft/fő/hó	58 858	69 797	119%

Az összes foglalkoztatott 2017. évi átlagkeresete 89 543 Ft/fő/hó, a 2016. évi átlagkereset 74 214 Ft/fő/hó volt. Az átlagkereset 21 % –kal nőtt.

Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

adatok eFt-ban

	2016. év	2017. év
Ügyvezető igazgató	19 608	25 289
Felügyelő Bizottság	2 173	2 182
Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:	21 781	27 471

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

A humánpolitikai költségek alakulását a 5. sz. melléklet tartalmazza.

2017. december 31.

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

1/4

adatok eFt-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Üzemi tevékenység eredménye	84 765	168 277
Pénzügyi műveletek eredménye	-8 440	-57
Adózás előtti eredmény összesen	76 325	168 220
Adófizetési kötelezettség	137	-13 851
Adózott eredmény	76 188	182 071

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	Er. A	4,20%	5,27%
	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u>	Er. I.		
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	Er. F	1,78%	3,56%
	<u>Saját toke</u>	D.		
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény	Er. F	1,09%	2,47%
	<u>Teljes eszközállomány</u>	A+B+C		

Budapest, 2018. május 08.

Becker György László
ügyvezetőBalog Attiláné
mb. főkönyvelő

2017. december 31.

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA ("A")

2/4

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Nettó árbevétel	2 018 573	-	3 192 386	-
Saját termelésű készletek állományváltozása	70 893	-	-30 089	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	20 163	-	27 192	-
Bruttó árbevétel (termelési érték)	2 109 629	-	3 189 489	-
Egyéb bevétel	5 200 876	-	5 381 677	-
Összes bevétel	7 310 505	100%	8 571 166	100%
Anyagköltség	1 068 265	15%	1 686 842	20%
Igénybevett szolgáltatások értéke	985 195	13%	1 096 964	13%
Egyéb szolgáltatások értéke	37 064	1%	40 453	0%
Eladott áruk beszerzési értéke	130 820	2%	87 511	1%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 277	0%	27 906	0%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	2 228 621	30%	2 939 676	34%
Béreköltség	3 706 478	51%	4 179 830	49%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	221 387	3%	207 868	2%
Bérbírlékok	605 929	8%	521 865	6%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	4 533 794	62%	4 909 563	57%
Értékcsökkenési leírás	236 581	3%	275 361	3%
Egyéb ráfordítások	226 744	3%	278 289	3%
Összes költség és ráfordítás	7 225 740	99%	8 402 889	98%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	84 765	1%	168 277	2%

Budapest, 2018. május 08.

Becker György László
ügyvezetőBalog Attiláné
mb. főkönyvelő

2017. december 31.

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

3/4

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B</u> F.III.	3,41	4,47
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + ért.pap.+követelések</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.+B.I I.</u> F.III.	2,68	3,80
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + ért.pap.</u> Rövid lejáratú köt.	<u>B.IV.+B.III.</u> F.III.	2,21	2,98
Nettó működő tőke	Forgóeszk. – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	3 284 385 eFt	3 570 123 eFt
Vevokintlevőség napokban	<u>Záró vevőállomány</u> Átlagos napi árbevétel	<u>B.II.1.</u> Er.I./365	84,23	88,63
Készletállomány napokban	<u>Zárókészlet</u> Átlagos napi ELÁBÉ	<u>B.I.</u> Er."A".08/365	2 756,16	2 893,12
<i>* Kereskedő cégeknél, ha "Összköltség" típusú eredménykimutatást készít</i>				
Készletállomány napokban	<u>Készletek</u> Átlagos napi közvetlen ktg.	<u>B.I.</u> Er."B".II/365	-	-
<i>* Termelő cégeknél, ha "Forgalmi költség" típusú eredménykimutatást készít</i>				

Budapest, 2018. május 08.

Becker György László
ügyvezetőBalog Attiláné
mb. főkönyvelő

2017. december 31.

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

4/4

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{\text{D}}{\text{F}}$	313,33%	496,61%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{\text{D}}{\text{D.I.}}$	318,09%	379,70%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{\text{D}}{\text{A}}$	184,91%	206,15%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	$\frac{\text{A}}{\text{B}}$	49,75%	53,88%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{\text{A}}{\text{A+B+C}}$	33,19%	33,67%

Budapest, 2018. május 08.

Becker György László
ügyvezetőBalog Attiláné
mb. főkönyvelő

Kézmű Közhasznú Nonprofit Kft.**Cash flow kimutatás****2017. december 31.**

	adatok eFt-ban	
	előző év	tárgy év
1. Adózás előtti eredmény	75 886	168 220
<i>Véglegesen átadott pénzeszköz</i>	0	702
2. Elszámolt amortizáció	236 581	275 361
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	-9 518	12 860
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-81 145	-31 205
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	623	-453
6. Szállítói kötelezettség változása	176 202	-149 908
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	-538 516	-87 789
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	466 314	-73 680
9. Vevőkövetelés változása	-35 616	-305 890
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-250 175	383 794
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	87 135	-275 087
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-137	13 851
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (működési cash flow)	127 634	-69 224
14. Befektetett eszközök beszerzése	-490 305	-439 805
15. Befektetett eszközök eladása	10 040	535
16. Kapott osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (befektetési cash flow)	-480 265	-439 270
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	2 086 277	400
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
19. Hitel és kölcsön felvétele	0	0
20. Hosszu lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
21. Végrelegesen kapott pénzeszköz	200	647 600
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-200 000	-99 000
25. Hosszu lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz	-430	-702
27. Alapítókcal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (finanszírozási cash flow)	1 886 047	548 298
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (±I±II±III)	1 533 416	39 804

Budapest, 2018. május 08.

Becker György László
ügyvezetőBalog Attiláné
mb. főkönyvelő

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2017.évben
A bruttó érték változása

M e g n e v e z é s	Nyitó érték	Évközi növ.akt, bőv.	Évközi csökk.(selejtezés,ért.)	Átsorolás fők.számok között	eFt-ban
					Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	125 214	240 878	32 454	-	333 638
I/1.Vagyonértékű jogok	80 233	240 878	23 793	-	297 318
I/2.Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
I/3.Szellemi termékek	44 486	-	8 166	-	36 320
I/4.Kísérleti fejl. aktivált ért.	-	-	-	-	-
I/5.Alapítás-átszerv. aktív.ért.	495	-	495	-	-
I/6. Immat. Javakra adott előleg	-	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	3 727 983	862 741	801 491	-	3 789 235
II/1. Ingatlanok	1 837 173	149 002	24 604	-	1 961 571
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 533 460	65 196	63 557	-	1 535 099
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	311 354	29 725	81 250	-	259 829
II/4. Beruházások	45 946	469 617	484 801	-	30 762
II/5. Beruházásokra adott előleg	50	149 201	147 279	-	1 972

Becker György László
ügyvezető

Balog Attiláné
mb. főkönyvelő

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2017. évben
Az értékcsökkenés változása

M e g n e v e z é s	Nyitó érték	Évközi növekedés	Nullásból vissza	Évközi csökk. (selejt,értékesítés)	Átsorolás fők.számok között	eFt-ban
						Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	104 858	12 711	-	32 247	-	85 322
I/1. Vagyonértékű jogok	68 305	8 113	-	23 585	-	52 833
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	36 058	4 598	-	8 167	-	32 489
I/4. Kísérleti fejl. aktivált ért.	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszerv. aktív.ért.	495	-	-	495	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	1 459 060	262 651	540	138 342	-	1 583 909
II/1. Ingatlanok	510 866	54 526	-	5 635	-	559 757
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	703 377	164 640	540	54 915	-	813 642
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	244 817	43 485	-	77 792	-	210 510
II/4. Beruházások	-	-	-	-	-	-
II/5. Beruházásokra adott előleg	-	-	-	-	-	-

Becker György László
 ügyvezető

Balog Attiláné
 mb. főkönyvelő

KÉZMŰ Közhasznú Nonprofit Kft.
Humánpolitikai költségek
2017. évben

adatok eFt-ban

2017. év

I. A kereset összetevői

Alapbér, illetve törzsbér	3 417 629
Prémium, jutalom	0
Bérpótlékok	21 081
Kiegészítő fizetés	682 000
Egyéb bér	2 673
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára teljesített kifizetések	56 447
I. Összesen	4 179 830

II. A munkáltató által kötelezően teljesítendő befizetések

Bérbiztosítások	509 728
Szakképzési hj.	12 137
II. Összesen	521 865

III. Humánpolitikai költségek

- Szociálpolitikai ráfordítások	
Utazási költségtérítés	53 087
Napidíj	15
Fogl. eü. szolgálat	24 561
Béren kívüli juttatások	10 948
- Egyéb humánpolitikai költségek	
Betegszabadság	78 726
Végkielégítés	4 518
Nonprofit Kft.-t terhelő táppénz	29 900
Nonprofit Kft.-t terhelő szja	2 641
Gépkocsi költségtérítés	0
Egyéb kifizetések	3 472
III. Összesen	207 868

IV. Oktatás **0**

Mindösszesen: (I+II+III+IV) **4 909 563**

Budapest, 2018. május 08.

Becker György László
 ügyvezető

Balog Attiláné
 mb. főkönyvelő