

Főkefe Közhasznú Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2018.

Cégjegyzék szám: 01-09-908769

Főkefe Közhasznú Nonprofit Kft

1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49.

**2018.12.31-i mérleg fordulónapi
Éves beszámoló kiegészítő melléklete**

Beszámolási időszak: 2018.01.01. – 2018.12.31.

Budapest, 2019. május 20.

Csizi Péter
ügyvezető

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás bemutatása

Társaság neve:	Főkefe Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft.
Társaság rövidített neve:	Főkefe Közhasznú Nonprofit Kft.
Székhelye:	1145 Budapest, Laky Adolf u. 41-49.
Cégjegyzékszám:	Cg. 01-09-908769
Adószám:	22246901-2-42
Számlavezető pénzüintézet neve	Budapest Bank Nyrt.
Számlaszáma:	10102086-05143202-00000005
Internetes elérhetőség:	www.fokefe.hu
Átalakulás időpontja:	2008.12.09
Tulajdonos:	100% állami tulajdon

Tulajdonosi jogkör gyakorlója:

A Társaság székhelye:

1145 Budapest, Laky Adolf u. 41-49

A cég telephelyei és fióktelepei:

5435 Martfű, Kossuth Lajos u. 29.
5435 Martfű, Munkácsy út 115
3187 Nógrádszakál, Palóc utca 7.
8200 Veszprém, Gábor Áron u. 2./a
9700 Szombathely, Rumi út 142.
9737 Bük, Galagonya sor 4.
9800 Vasvár, Járdányi professzor u. 6.
9500 Celldömölk, Hollósy tér 1.
9900 Körmen, Thököly u. 52.
9545 Jánosháza, József A. u. 36.
9683 Bejczygyertyános, József A. u. 2.
9761 Táplánszentkereszt, Fő u. 47.
8500 Pápa, Juhar u. 3.
2711 Tápiószentmárton, Kossuth L. u. 1.
3388 Poroszló, Petőfi út 5.
3400 Mezőkövesd, Mártírok u. 27.
2635 Vámosmikola, Börzsönyi u. 1-3.

3600 Ózd, Október 23 tér 1.
5350 Tiszafüred, Remény u. 9.
7952 Gerde, Béke u.31.
3360 Heves, Szerelem Alfréd út 14.
4087 Hajdúdorog, Jaczkovics M. utca 3.
9941 Óriszentpéter, Kovácsszer utca 4/a.
3152 Nempti, Kossuth Lajos utca 76.
2651 Rétság, Templom utca 8. 374 Hrsz.
2700 Cegléd, Mizsei út 36.
5130 Jászapáti, Aradi utca 1.
6300 Kalocsa, Homokgyőr u. 33. B
8100 Várpalota, Erdődy Pálffy Tamás u.27-29.
3385 Tiszanána, Fő u. 201.
2373 Dabas, Vasút út 105.
7300 Komló, Gorkij utca 2., Hrsz: 2322.
9970 Szentgotthárd, Deák Ferenc u. 17/A
6640 Csongrád, Fő u. 26.
9730 Kőszeg, 1160/38. hrsz.
2800 Tatabánya, Mártírok útja 24-25
3375 Mezőtárkány, Rákóczi út 6.
5331 Kenderes, Vasút út 3/B.
3163 Karancsság, Újtelepi út 1.
8600 Siófok, Kézműves utca 5.
8600 Siófok, Bajcsy-Zsilinszky u. 216.

Elhagyott telephelyek:

9024 Győr, Amadé u. 1.
2011 Budakalász, Szentendrei út 24.
6760 Kistelek, Rákóczi u. 7
9970 Szentgotthárd, Alkotmány hrsz.: 2387/1 ép. 49.
5323 Tiszaszentimre, Arany János út 1.
2060 Bicske, Szent István u.74. hrsz:2612/I
7400 Kaposvár, Füredi utca 45-47.

A Társaság fő feladata:

A társadalmi esélyegyenlőség előmozdításáért felelős miniszter a BFKHs - mint kezelő - közreműködésével megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához költségvetési támogatást biztosít Társaságunk részére.

A Társaság központi telephelye Budapesten a XIV. kerület Laky Adolf u. 41-49. szám alatt található. A cég ezenkívül több fiókteleppel rendelkezik.

A FŐKEFE Közhasznú Nonprofit Kft. elsődleges foglalkoztatáspolitikai célja a megváltozott munkaképességű személyek egészségi állapotának megfelelő munkahelyi környezetben megvalósuló foglalkoztatása, valamint ezen munkavállalók képességeivel elérhető legmagasabb szintű foglalkoztatás megvalósításának elősegítése, értéket előállító üzemszerű termelés keretei között.

Az ehhez kapcsolódó legfontosabb feladataink:

- * Széleskörű foglalkozási rehabilitáció megvalósítása munkaviszony létesítésével,
- * A rehabilitációs foglalkoztatásnak megfelelő vállalati struktúra, és munkahelyi környezet kialakítása, biztosítása,
- * A rehabilitációs foglalkoztatással értékteremtő munka biztosítása, a bevételek 100%-os visszaforgatása a rehabilitáció fejlesztésére,
- * Termékeink, szolgáltatásaink egyenletes minőségének biztosítása, hogy ezáltal megfeleljünk az elvárt igényeknek.

A Társaság 100 e Ft névértékű részvénnyel rendelkezik a Mecsek Fűszért Zrt-ben (7623 Pécs, Megyeri út 59).

A Társaságnak nincs jelentős befolyása, többségi irányítást biztosító befolyása, sem közvetlen irányítást biztosító befolyása más gazdasági társaságban.

Beszámoló:

A Társaság könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti, eredménykimutatását összköltség és forgalmi költség eljárással, mérlegét az „A” változat szerint készíti.

A FŐKEFE Közhasznú Nonprofit Kft. legfontosabb célkitűzése ebben a gazdasági évben is – az alapítás óta változatlanul a megváltozott munkaképességű munkavállalók rehabilitációs célú foglalkoztatása az egészségi állapottól függően tartós, illetve tranzit jelleggel. A Társaság közhasznú jogállású nonprofit gazdasági társaság. A Társaság vállalkozási tevékenységet csak a közhasznú tevékenységének elősegítése érdekében végzett a jelen időszakban is (közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve).

A Társaság főbb tevékenységei, termékei:

1. Saját termékek gyártása
 - 1.1. Kefe termékek és ecsetek gyártása
 - 1.2. Faipari termékek gyártása, bérfürészelés
 - 1.3. Cirokseprű termékek
 - 1.4. Cirokfeldolgozás
 - 1.5. Papíralapú csomagoló termékek és irodai papíráruk gyártása
 - 1.5.1. Irodai papíráru-gyártás
 - 1.5.2. Dobozgyártás
2. Bér munkában gyártott termékek gyártása
 - 2.1. Tasakgyártás és díszdoboz gyártás
 - 2.2. Infúziószerelés
 - 2.3. Lámpagyártás
 - 2.4. Síkötés gyártás
 - 2.5. Delphi bér munka (műanyagipari termékek szerelése)

- 2.6. Textilipari bérmunka (MOP felmosó varrás, munkaruha varrás)
- 2.7. Egyéb bérmunka
- 2.8. Cipőipari termékek
- 2.9. Szőnyegtisztítás
- 2.10. Csomagolás
- 2.11. Kötélem csomagolás
- 2.12. Finommechanikai gyártás, szerelés
- 2.13. Alkatrészgyártás, műanyag alkatrész fröccsöntése

A Főkefe Közhasznú Nonprofit Kft. jelenleg 48 fióktelephellyel ebből 43 akkreditált telephellyel rendelkezik. Telephelyeink Magyarország szinte összes régiójában megtalálhatóak. Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld régiók munkaerő-piaci szempontból leghátrányosabb helyzetű térségnek számítanak. Több olyan település található Észak-Magyarországon, Észak és Dél-Alföldön, ahol a Főkefe, mint egyedüli akkreditált munkáltató van jelen.

A Társaság könyvvizsgálója

A Társaság a 2000. évi C. Számvetési Törvény 155. §-a alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A Társaság az éves beszámolójának könyvvizsgálatára a Társaság korábbi tulajdonosi jogokat képviselőjének az MNV Zrt-nek a 371/2017. (VII.12.) számú Alapító határozata alapján a KALKULUS Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft-vel kötött szerződést (1125 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 36. . I. em. 1. . kamarai nyilvántartási száma: 000183), amely cég a könyvvizsgálói feladatok elvégzésére Dr. Németh Gábor bejegyzett könyvvizsgálót (kamarai tagsági száma: 003787) jelölte ki, akit a Társaság három üzleti évre megválasztott, és aki a Társaság könyvvizsgálatát személyében végzi.

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

Képviselőre jogosult adatai:

Név	Beosztás	Lakcím	Képviselő módja, regisztráció
Becker György László	Ügyvezető 2018. 09. 17-ig	4400 Nyíregyháza, Kéry József u. 2/b	önálló
Csizi Péter	Ügyvezető 2018. 09.18-tól	7623 Pécs, Bajnok u. 12. tetőtér 9.	önálló

Számviteli tevékenységért felelősök adatai:

Név	Beosztás	Képviselő időszaka	Képviselő módja, regisztráció
Tolmács Mercédesz	gazdasági igazgató	2018. február 08-tól - 2018. mérlegzárásig	
Takácsné Czirnik Éva	főkönyvelő	2017. december 01-től- 2018. mérlegzárásig	196208

A 2018. évi éves Beszámoló és Kiegészítő melléklet összeállításáért a Főkönyvelő felel.

3. A Számviteli törvényből eredő kötelezettségek

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15-16. §-ban meghatározott alapelvek figyelembe vételével társaságunk a 2018-as gazdasági évről 2018. december 31-i fordulónappal éves beszámolót készített. Az éves beszámoló összeállítása a törvény 17-20. §-ban előírt általános szabályok alapján történt. 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 beszámoló összeállításához a 14. § előírása szerinti Számviteli politikánkban rögzítettük az egyes mérlegtételek értékelési módját és zárlati időpontokat.

A Társaság jelentős összegű hibának tekinti, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

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 számviteli politikánk keretében elkészítettük:

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

4. Az elszámolásokhoz kapcsolódó adatgyűjtés módja

Könyvvezetés és a pályázati elkülönítés nyilvántartásának paraméterei:

Főkönyvi könyvelésre alkalmazott szoftver: Conted Kft. VIR rendszere 8.0

Raktári készletnyilvántartásra alkalmazott szoftver: Conted Kft. VIR rendszere 8.0

Termelési költség elszámolására alkalmazott szoftver: Conted Kft. VIR rendszere 8.0

Bérszámfejtésre alkalmazott szoftver: Soft Consult Kft BABÉR szoftver

Bérszámfejtési rendszer esetében a főkönyvi rendszerbe interfész alapján történik a bérszámfejtési adatok bekönyvelése.

A főkönyvi, raktári készletnyilvántartó továbbá a termelési rendszer integrált rendszerként működik.

A Társaság a költségeit elsődlegesen vezeti 6-7. számlaosztályban illetve másodlagosan 5. számlaosztályban.

5. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

	2017 év E Ft	2018. év E Ft
Saját tőke (eFt-ban)	4 552 603	4 816 114
Jegyzett tőke	308 000	309 000
Tőketartalék	4 694 673	4 889 212
Eredménytartalék	-1 607 196	-1 810 070
Lekötött tartalék	1 360 000	1 360 000
Adózott eredmény	-202 874	67 972

Eszközök	2017. év		2018. év	
	E Ft	Megoszlás	E Ft	Megoszlás
Immateriális javak	60 419	0,86%	26 401	0,34%
Tárgyi eszközök	1 821 935	25,90%	1 912 071	24,78%
Befektetett pénzügyi eszközök	3 090	0,04%	7 408	0,10%
Készletek	542 793	7,72%	512 249	6,64%
Követelések (vevők)	262 590	3,73%	297 709	3,86%
Egyéb követelések	125 160	1,78%	108 154	1,40%
Pénzeszközök	4 192 237	59,60%	4 736 156	61,37%
Aktív időbeli elhatárolás	25 387	0,36%	117 570	1,52%
Összesen	7 033 611	100,00%	7 717 718	100,00%

Források	2017. év		2018. év	
	E Ft	Megoszlás	E Ft	Megoszlás
Saját tőke	4 552 603	64,73%	4 816 114	62,40%
Céltartalék	90 792	1,29%	99 839	1,29%
Hosszú lejáratú kötelezettség	7 226	0,10%	112	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	340 000	4,83%	340 000	4,41%
Szállítók	269 698	3,83%	276 513	3,58%
Vevőtől kapott előleg			533	0,01%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	863 947	12,28%	1 072 069	13,89%
Passzív időbeli elhatárolás	909 345	12,94%	1 112 538	14,42%
Összesen:	7 033 611	100,00%	7 717 718	100,00%

Az alapítói jogokat képviselő Emberi Erőforrások Minisztériuma 2018. évben egy alkalommal döntött tőkeemelésről a Társaság számára. A VIII/2018. Alapító Határozat 360.000 e Ft összegű ársiós tőkeemelés cégbírósi bejegyzése 2019. év februárjában történt meg, így a 2018. évi tőkeemelést a

Társaság 2018. évben a Társaság még egyéb rövidlejáratú kötelezettségek közt mutatja ki. A Társaság saját tőke sorai közé a cégbírósági bejegyzést követően 2019. évben került átsorolásra.

A korábbi tulajdonosi jogokat képviselő MNV Zrt 697/2017. (XII.27.) számú alapítói döntése szerinti 195.539 e Ft összegű tőkeemelés cégbírósági bejegyzésére 2017. december 31-ig nem került sor, így a Társaság ezt a tételt a 2017. évi mérlegében az egyéb rövid lejáratú kötelezettség sorai közt mutatta ki, az átvezetés 2018. évben történt meg.

A 2018. évi saját tőke sorok az alábbiak szerint módosultak

értékek eFt-ban		jegyzett tőke	tőketartalék
2017. nyitó		308 000	4 694 673
Tőkeemelések hatása 2018 évre	Tőkeemelések		
697/2017 számú Alapítói Határozat		1 000	194 539
Tőkeemelések össz hatása 2018. évre		1 000	194 539
2018. záró		309 000	4 889 212

A saját tőke növekedésének oka a 2017. évben érkezett de 2018. évben bejegyzett tőkeemelés, valamint a 2018. évi pozitív adózott eredmény.

A Társaság számára a korábbi alapítói jogokat képviselő MNV Zrt, valamint 2018. évben az Emberi Erőforrások Minisztériuma a Társaság reorganizációs tervében szereplő célfeladatok ellátásához nyújtott forrást. A Társaság ezeket a pénzeszközöket elkülönítetten kezeli.

A Társaság a reorganizációs célok megvalósulásához szükséges beruházásokat a jogszabályi feltételek teljesülése mellett végzi el. 2018. évben sem tudta megvalósítani a teljes közbeszerzési (beruházási) tervét, aminek a reorganizációs folyamatokhoz kapcsolódó áthúzódó elemeit így 2019. évben tervezi elvégezni. A fentiek miatt a Mérleg Eszköz soraiban a befektetett eszközök nem növekedtek a forrásjuttatással arányos mértékben.

Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása

Az eredmény főbb összetevői	Előző év E Ft	Megoszlás	Tárgyév E Ft	Megoszlás
Üzemi tevékenység eredménye	-199 795	98,48%	72 721	106,84%
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 079	1,52%	-4 655	-6,84%
Adózás előtti eredmény	-202 874	100,00%	68 066	100,00%
Adózott eredmény	-202 874		67 972	

A nem a szokásos üzletmenethez kapcsolódó releváns összegű (10 millió Ft-ot meghaladó) illetve egyedileg előforduló tételekkel egyszeri eredményt növelő/csökkentő tételként számolunk és az alábbiakban mutatjuk be:

	ezer Ft
Terven felüli értékcsökkenés	-6 689
Céltartalék képzés	-99 839
Készletek selejtezése, leltárhánya	-24 556
Követelések és készletek értékvesztése	-17 014
Céltartalék visszairás	90 792
Készlet leltártöbblet	16 237
De minimis támogatás	60 000
Eredményre gyakorolt hatás (nyereség)	18 931

Eredmény és jövedelmezőségi mutatók

ezer Ft

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Előző év		Tárgyév	
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi eredmény</u>	<u>-199 795</u>	-11,51%	<u>72 721</u>	3,92%
	Nettó árbevétel	1 736 049		1 854 005	
Tőkearányos eredmény	<u>Üzemi eredmény</u>	<u>-199 795</u>	-4,39%	<u>72 721</u>	1,51%
	Saját tőke	4 552 603		4 816 114	
Eszközök megtérülési mutatója	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>1 736 049</u>	24,68%	<u>1 854 005</u>	24,02%
	Összes eszköz	7 033 611		7 717 718	
Eszközhatékonyság	<u>Üzemi eredmény</u>	<u>-199 795</u>	-2,84%	<u>72 721</u>	0,94%
	Összes eszköz	7 033 611		7 717 718	

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

ezer Ft

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Előző év		Tárgyév	
Befektetett eszközök fedezettsége I.	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>4 552 603</u> 1 885 444	241,46%	<u>4 816 114</u> 1 945 880	247,50%
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>4 552 603</u> 1 821 935	249,88%	<u>4 816 114</u> 1 912 071	251,88%
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Összes eszközök	<u>1 885 444</u> 7 033 611	26,81%	<u>1 945 880</u> 7 717 718	25,21%
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	<u>4 552 603</u> 7 033 611	64,73%	<u>4 816 114</u> 7 717 718	62,40%
Saját tőke aránya I.	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	<u>1 480 871</u> 4 552 603	32,53%	<u>1 689 227</u> 4 816 114	35,07%
Saját tőke növekedési üteme	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	<u>4 552 603</u> 308 000	1478,12%	<u>4 816 114</u> 309 000	1558,61%
Tőkeszerkezeti mutató II.	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Saját tőke	<u>1 473 645</u> 4 552 603	32,37%	<u>1 689 115</u> 4 816 114	35,07%
Eladósodás alakulása	<u>Idegen tőke</u> Saját tőke+ idegen tőke	<u>2 481 008</u> 7 033 611	35,27%	<u>2 901 604</u> 7 717 718	37,60%

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet nem változott jelentős mértékben. 2018. évben egy tőkeemelés valósult meg, a 697/2017. (XII.27) AH szerinti 195.539 eFt összegű tőkeemelés, melynek bejegyzése áthúzódott 2017. évről 2018. évre, így a 2017. évben egyéb rövid lejáratú

kötelezettségként kimutatott összeg, 2018. évben került a saját tőke elemei (jegyzett tőke, tőketartalék) között kimutatásra.

A befektetett eszközök értékének növekedése a vagyoni helyzet mutatószámainak növekedésében is követhető, javult a befektetett eszközök saját tőke fedezettsége.

A rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése jelentős mértékben a tőkeemeléssel függ össze. A 2017. évi tőkeemelés cégbírósági bejegyzésekhez kapcsolódó 2018-ra vonatkozó áthúzódó hatása: 195.539eFt volt. A cégbejegyzés megvalósulásával jelentősen csökkentette a Társaság rövidlejáratú kötelezettségeit.

A 2018. év végén folyósított ázsios tőkeemelés (360.000 e Ft) - figyelembe véve a számviteli törvény 36. § (3) bekezdésében foglaltakat - a cégjegyzékbe történt bejegyzés időpontjával viszont 2019-ben került könyvelésre, ami így növelte a Főkefe 2018. évi kötelezettségeit és pénzeszközeit.

A pénzügyi helyzet rövid távú mutatói

ezer Ft

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Előző év		Tárgyév	
Likviditási mutató	<u>Forgóeszköz</u> Kötelezettségek	<u>5 122 780</u> 1 480 871	345,93%	<u>5 654 268</u> 1 689 227	334,73%
Rövid távú likviditás I.	<u>Forgóeszköz</u> Rövid lejáratú köt.	<u>5 122 780</u> 1 473 645	347,63%	<u>5 654 268</u> 1 689 115	334,75%
Rövid távú likviditás II.	<u>Forgóeszköz - Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	<u>4 735 030</u> 1 473 645	321,31%	<u>5 248 405</u> 1 689 115	310,72%
Rövid távú likviditás III.	<u>Pénzeszközök+-Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	<u>4 192 237</u> 1 473 645	284,48%	<u>4 736 156</u> 1 689 115	280,39%
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevőállomány * 360</u> Nettó árbevétel	<u>90 072 000</u> 1 736 049	51,88 nap	<u>100 853 820</u> 1 854 005	54,43 nap
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány *</u> <u>360</u> Anyagjellegű ráfordítások	<u>80 054 280</u> 1 446 430	55,35 nap	<u>98 317 980</u> 1 494 739	65,83 nap
Vevők és Szállítók aránya	<u>Vevők</u> Szállítók	<u>262 590</u> 269 698	97,36%	<u>297 709</u> 276 513	107,67%

A társaság likviditási mutatói javultak 2017. évhez viszonyítva, melyben szerepet játszott a 60.000 e Ft összegű de minimis támogatás, mely fedezte az egész éves építményadó fizetési kötelezettségünket, illetve a bérleti díjak egy részét. Forgóeszközeink nagyobb mértékben nőttek mint a rövid lejáratú kötelezettségek, illetve a pénzeszközök is növekedtek, melynek fontos tényezője a 2018. év végén jóváírásra kerülő 360.000 e Ft tőkeemelés. A társaság 2018. év folyamán 498.882 e Ft bérkompenzációs támogatásban is részesült.

A Főkefe 2017. és 2018. évi gazdálkodásában megfigyelhető továbbá, hogy a szállítói kötelezettségek növekedése összegében nem érte el a vevő követelések növekedésének mértékét.

II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

1. Immateriális javak bruttó-nettó értékének alakulása

ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték					
2018. évi nyitó	0	0	227 759	0	227 759
Beszerzés			2 531		2 531
Átsorolás					0
Selejtezés			0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés			0		0
Értékesítés					0
2018. évi záró	0	0	230 290	0	230 290
Értékcsökkenés					
2018. évi nyitó	0	0	167 340	0	167 340
Kisértékű (100 E Ft alatti)			2 231		2 231
100 E Ft fölötti			34 318		34 318
Káresemény					0
Selejtezés					0
Terven felüli értékcsökkenés					0
Értékesítés					0
2018. évi záró	0	0	203 889	0	203 889
Nettó érték					
2018. évi nyitó	0	0	60 419	0	60 419
2018. évi záró	0	0	26 401	0	26 401

2. Tárgyi eszközök értékének alakulása (befektetési tükör)

ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingyatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., gépek, járművek	Beruházás	Beruházásra adott előleg	Összesen
Bruttó érték						
2018. évi nyitó	1 230 375	757 111	545 958	107 910	0	2 641 354
Beszerezés				258 660	24 306	282 966
Apportba kapott						0
Értékesítés			10	281		291
Aktiválás	38 014	113 480	120 621	272 115		544 230
ebből: kísértékű (100 E Ft alatti)			12 116			12 116
ebből: 100 E Ft fölött	38 014	113 480	108 505	272 115		532 114
Selejtezés	150	4 670	6 197			11 017
Terven felüli écs.	16 533					16 533
Hiány	0	285	4 651	0	0	4 936
Egyéb csökkenés				3 126		3 126
2018. évi záró	1 251 706	865 636	655 721	91 048	24 306	2 888 417
Értécsökkenés						
2018. évi nyitó	216 636	257 878	344 906	0	0	819 420
Kisértékű (100 E Ft alatti)	0	0	12 116			12 116
Terv szerinti	34 290	92 327	42 383			169 000
Értékesítés			10			10
Selejtezés	91	3 685	5 629			9 405
Terven felüli écs.	9 844					9 844
Hiány		285	4 646			4 931
2018. évi záró	240 991	346 235	389 120	0	0	976 346
Nettó érték						
2018. évi nyitó	1 013 739	499 233	201 053	107 910	0	1 821 935
2018. évi záró	1 010 715	519 401	266 601	91 048	24 306	1 912 071

Társaságunk 2018. év végével nem tudta minden beruházását aktiválni. 2018. december 31-én a befejezetlen beruházások összértéke 91.048 e Ft.

A befejezetlen beruházások között a legnagyobb értéket a vonalzó gép képviseli (82.061 e Ft), melyet a Társaság 2019. évben tervezi üzembe helyezni.

A többi befejezetlen beruházást a Főkefe Közhasznú NKft. szintén 2019. évben kívánja üzembe helyezni.

A Társaság a beruházásra adott előlegen, a Herima AG társaságnak fizetett előleget tartja nyilván, melynek összege (átértékelés után) 24.306 eFt. Az eszköz vásárláshoz kapcsolódó tulajdonba kerüléshez és üzembe helyezéshez kapcsolódó vitás kérdések rendezésre 2019. évben kerül sor.

A Főkefe Közhasznú NKft. 2018. évben 4 alkalommal kényszerült bérleti jogviszony megszűnéséből adódóan telephely elhagyásra.

- bérelt ingatlan: Bicske
- bérelt ingatlan: Tiszaszentimre
- bérelt ingatlan: Szentgotthárd (Ráabafüzes)
- bérelt ingatlan: Templomtér

A 2018. évi megszűnő telephelyek közül a szentgotthárdi telephely elhagyása járt együtt eszközállományra és eredményre gyakorolt hatással, amiatt, hogy a telephelyen bérelt ingatlanon történt felújítás 2008. évben. A felújítás még nettó értékkel bírt a telephely elhagyásakor. Az eredményre gyakorolt hatás a következőképpen alakult:

ezer Ft					
Telephely	Nettó eszközérték	Ráfordítás	PIE feloldás	Eredményre gyakorolt hatás	A beruházások korábbi forrása volt
Szentgotthárd, Alkotmány utca 49.	6 689	6 689	4 163	-2 526	4141-9/2008-5300 Támogatási szerződés: Nyugat-Dunántúli Regionális Munkaügyi Központ
Összesen	6 689	6 689	4 163	-2 526	

A Társaság a telephely elhagyásból fakadó nettó értékű eszköz kivezetést terven felüli értékcsökkenésként mutatja be 2018. évben 6.688,8 e Ft.

A Társaság megvizsgálta, az ingatlan esetében a korábbi beruházás olyan forrásból valósult meg, hogy jelenleg a Társaságnak már nem merül fel visszafizetési kötelezettsége a korábban értékcsökkenéssel el nem számolt befektetett eszközértékre.

A Társaság a korábbi években Szentgotthárd (Ráabafüzes) vonatkozásában nem fizetett bérleti díjat.

2018. évben (Tárgyév) megvalósult beruházások

ezer Ft

Finanszírozás forrása	Finanszírozás célja	Előző év	Tárgyév
816/2016 (XII.27.) AH Tőkeemelés	Telephely fejlesztés	230 432	18 572
	Tevékenységek fejlesztése		247
503/2016 (VII.18.) Tőkeemelés	Tevékenységek fejlesztései, beruházásai	88 686	0
472/2015 (XII.30.) AH Tőkeemelés	Telephelyek és tevékenységek fejlesztései, beruházásai	4 541	0
	<i>Telephelyek beruházásai</i>		0
	<i>Tevékenységek beruházásai</i>	4 541	0
504/2016 (VII.18.) AH Támogatás	Tevékenységek fejlesztései, beruházásai	39 002	27 672
	<i>Infrastruktúra fejlesztés</i>		623
	<i>Tevékenységek beruházásai</i>	39 002	27 049
GINOP 5.-1.-5 Vas Támogatás		1 366	0
GINOP 5.-1.-5 Jász Támogatás		0	1 421
EFOP			5 668
327/2012 Korm. Rend. 55/B. §-a alapján egyszeri rehab. támogatás	rehabilitációs foglalkoztatással összefüggésben felmerült beruházások	93 857	23 611
Rehabilitációs költségtámogatás	rehabilitációs foglalkoztatással összefüggésben felmerült beruházások	46 769	177 542
Egyéb saját forrás	Társaság működéséhez kapcsolódó beruházások	21 422	3 593
Összesen		526 075	258 326

Az év során a megvalósult beruházások 98,61 %-a támogatásból vagy tőkeemelésből került finanszírozásra.

A beruházások 68,73 %-a a rehabilitációs támogatási szerződés keretében lehívható összeg terhére került beszerzésre, ezek közül minden beruházás a megváltozott munkaképességű munkavállalóink foglalkoztatása vagy munkakörülményeinek javítása érdekében történt.

A 372/2012. Korm.rendelet szerinti támogatás keretében került elszámolásra egy táblakasírozó gép, illetve a hevesi telephelyünkön elvégzett beruházás.

GINOP, EFOP projekt terhére bútorok és számítástechnikai eszközök beszerzése történt, mely a projekt célok végrehajtása érdekében szükségesek.

Az 504/2016. AH szerinti támogatás terhére a rehabilitációs támogatásban el nem számolható részt vettük figyelembe.

Tőkeemelésből épületekkel, vagyonvédelemmel, telephely fejlesztéssel kapcsolatos beruházások kerültek elszámolásra.

4. Készletek alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Anyagok	162 666	204 945	125,99%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	207 643	115 011	55,39%
Késztermékek	165 166	182 713	110,62%
Áruk	7 293	9 537	130,77%
Készletre adott előleg	25	43	172,00%
Összesen	542 793	512 249	94,37%
Forgási sebesség mutató	3,20	3,51	109,69%

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

A saját termelésű készlet esetében, amennyiben a készleten külső vállalkozó végez valamilyen műveletet, a készlet visszavétele bérmunkadíjjal növelt értéken történik, vagyis a bérmunkadíj a számviteli politikával összhangban, a termék önköltségét növeli. Ugyanez igaz a termékhez közvetlenül köthető fuvardíjra is, mely szintén számviteli politika által megfogalmazott elvárás.

A saját előállítású készlet norma szerinti értékben kerül készletre vételre, majd közvetlen önköltségre korrigálásra kerül. Ha a saját termelésű késztermék és a vásárolt készlet könyv szerinti értéke tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor eladási áron számított értéken kell kimutatni, s a készlet értékét a különbözet elszámolásával (értékvesztés elszámolásával) kell csökkenteni.

Az értékcsökkenési leírást, az energiaköltséget, - miután termelőgépek többféle termék gyártására alkalmasak - még vetítéssel sem lehet közvetlenül a termékre terhelni.

A korábbi tulajdonosi jogokat képviselő MNV Zrt. tulajdonosi elvárásként fogalmazta meg a megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató társaságok felé a számviteli politika fő alapelveinek egységes alkalmazását.

Ebből következően az értékvesztés számításra azon cikkek esetében került sor, ahol a cikk tartósan, azaz 1 éve nem mozgott és a készlet könyv szerinti értéke magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert várható eladási ára, így Számviteli Politikánk szerint, ezen elv alapján történt meg.

2018. év végén megtörtént a piaci árak felülvizsgálata és a számviteli politikánknak megfelelően megtörtént a vásárolt és saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása. A vásárolt készletek esetében az elszámolt értékvesztés 479 e Ft, a saját termelésű készletek esetében 6.685 e Ft. Vásárolt készleteknél 2017-ben 2.084 eFt volt az értékvesztés, míg a saját termelésű készleteknél 2017. évben 4.432 e Ft értékvesztés került elszámolásra.

5. Követelések

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Vevők (az elszámolt értékvesztés nélkül)	270 588	307 559	113,66%
Követelések elszámolt értékvesztése	-7 998	-9 850	123,15%
Egyéb követelések	125 160	108 154	86,41%
Összesen	387 750	405 863	104,67%

A vevőállomány a számlázott, elismert összegben került kimutatásra. A pénztartozás teljesítéseként fizetett összeg minden esetben először a tartozás kiegyenlítésére kerül jóváírásra. Nem tartalmaz behajthatatlan, adós által el nem ismert követelést.

Értékvesztést kell elszámolni a felszámolás, illetve a végelszámolás alatt levő vevői követelésekre. A vevő korosításból ki kell emelni ezen tételeket, és ezekre 100 %-os értékvesztést kell elszámolni. 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 nyilvántartásban.

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

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozza meg a Társaság azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel. Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni:

Időintervallum	Értékvesztés %-a
60-90 nap	25 %
91-180 nap	50 %
181-360 nap	75 %
361 nap felett	100 %

Társaságunk a vevők egyedi minősítése során megvizsgálta a kintlévőségek jogi státuszát. A vevők egyedi értékelése alapján a tárgyévben 9.850 E Ft értékvesztés elszámolására került sor.

Vevőkkel szembeni követelésekre elszámolt értékvesztés alakulása:

ezer Ft

2018.évi Nyitó állomány	-7 998
Behajthatatlan követelések leírásakor a korábbi években elszámolt értékvesztés kivezetett összege:	1 623
Követelés megtérüléséből eredően kivezetett értékvesztés összege:	218
Tárgyévben képzett értékvesztés:	-9 849
2018.évi Záró állomány	-16 006

Vevők részletezése (elszámolt értékvesztéssel csökkentett)

ezer Ft

Lejárat és reláció szerint	Előző év	Tárgyév	Változás %
Fizetési határidőn belül	191 920	205 772	107,22%
Fizetési határidőn túl	70 670	91 901	130,04%
Belföldi vevők forintban	189 652	214 660	113,19%
Belföldi devizás vevők	63 420	72 255	113,93%
Belföldi vevők összesen	253 072	286 915	113,37%
Külföldi devizás vevők	9 518	10 793	113,03%
Külföldi vevők összesen	9 518	10 793	113,03%
Vevők összesen	262 590	297 708	113,36%

Az összes követelés 51 %-át öt meghatározó jelentőségű vevőnkkel szemben tartjuk nyilván. A devizás tételek a mérlegben az év végi MNB árfolyamon (321,51 Ft/EUR) szerepelnek.

Vevő koranalitika

Vevői koranalitika (analitikus könyvelés szerint)	2017.év		2018. év	
	ezer Ft-ban	%	ezer Ft-ban	%
Határidőn belül	192 218	70,96%	205 772	65,60%
1-8 nap között	26 776	9,88%	33 718	10,75%
9 - 60 nap között	37 108	13,70%	50 178	16,00%
61 - 90 nap között	862	0,32%	640	0,20%
91 - 180 nap között	1556	0,57%	661	0,21%
181 -360 nap között	6107	2,25%	12 151	3,87%
360 napon túl	6 259	2,31%	10 559	3,37%
Összesen	270 886	100,00%	313 679	100,00%

A vevők analitikája a Mérleg vevő sorától az év végi devizás átértékeléssel és a vevő követelések értékvesztésének egyenlegével tér el:

Analitikus vevő követelés:	313.679 E Ft
értékvesztett követelés:	-16.006 E Ft
<u>átértékelés:</u>	<u>35 E Ft</u>
Főkönyvi vevő követelés:	297.708 E Ft

Egyéb követelések

adatok E Ft-ban

Egyéb követelések részletezése			
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Elszámolás munkavállalókkal	2 612	2 994	114,61%
Rehabilitációs támogatási igény	108 880	14 433	13,26%
Következő bevallási időszakban visszaigényelhető áfa	13 626	27 246	199,96%
Elszámolásra kiadott előleg	59	272	461,48%
Egyéb követelés	-17	63 209	-371817,65%
Összesen	125 160	108 154	86,41%

Rehabilitációs támogatási igény: Az Egyéb követelések között rehabilitációs támogatási igényként a 2018. évre benyújtott önrevízió összege és a Kincstári értesítés szerinti – 2018. évre még kifizethető 14 433e Ft összege jelenik meg.

A következő időszakra átvihető levonható ÁFA összege: 27.246 e Ft

Az egyéb követelések soron jelenik meg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül átsorolt 62.660 e Ft:

Általános forgalmi adó elszámolással kapcsolatos követelés jellegű egyenleg:	49.728 eFt
TB kifizetőhelyi ellátások igénylése:	12.932 eFt
<u>Összesen:</u>	<u>62.660 eFt</u>

6. Pénzeszközök*eFt-ban*

	Előző év	Tárgyév
Pénztár	3 717	3 292
Likvid HUF számla	369 519	286 944
Likvid EUR számla	10 289	50 410
Elkülönített számlák	3 808 713	4 395 511
Záró pénzkészlet	4 192 237	4 736 156

A Társaság 2018. évi záró pénzeszköze 4.736.156 e Ft.

A Társaság pénzeszköz állomány növekedésének egyik fő oka:

- a 2018. december végén jóváírt, a VIII/2018. számú Alapító határozat szerinti 360.000 e Ft tőkejuttatás,
- a tulajdonosi jogokat képviselő részéről 498.000 e Ft összegű bérfejlesztési támogatás, melyből 209.656 e Ft összeg a dolgozók részére 2019. évben került kifizetésre.
- a 60.000 e Ft összegű de minimis támogatás

A fenti források javították a Társaság likviditását.

7. Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Tárgyévre járó bevételek aktív időbeli elhatárolása szerződés szerint	22 120	113 519	513,20%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 267	4 051	124,00%
Halasztott ráfordítások	-	-	-
Összesen	25 387	117 570	463,11%

2018. évet érintő bevételek aktív időbeli elhatárolás jelentős emelkedésének másik oka a közös irányítás alatt álló cégcsoporton belüli partnercéggel fennálló szerződés miatti összeg, mely közel 32%-a az összes bevételek időbeli elhatárolásaként kimutatott összegnek. (36.072 eFt)

A Társaságnál a bevételek aktív időbeli elhatárolása jelentősen növekedett, ami a 2019-ben kiszámlázott, de 2018. évet érintő értékesítés árbevételének emelkedése és a 2018. évben a GINOP, EFOP projektek várhatóan elszámolható támogatás összeg megjelenése okozta. Ennek összege 72.891 eFt, amely 62%-a az összes bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kimutatott összegnek.

A Számviteli törvény 77. § (2) bek. d) pontja alapján az egyéb bevételek között kell elszámolni a költségek, ráfordítások ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül, belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték, illetve, ha azzal a támogatsái szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig elszámoltak.

A Számviteli tv. módosítása lehetővé teszi a jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegének aktív időbeli elhatároláskénti kimutatását is az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

Hatályba léptető rendelkezések: Szt. 177.§ (71)-(72) bek., mely szerint 2018. évre is alkalmazható.

A Társaság élt a 2018. évre történő alkalmazás lehetőségével.

A kiadások aktív időbeli elhatárolásra kerülő tételek értéke nem jelentős. A Társaság a Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása soron a 2018. évben megérkező, de már a 2019. évhez kapcsolódó költségeket és ráfordítás elemeket jeleníti meg.

FORRÁSOK

8. Saját tőke

adatok E Ft-ban

A saját tőke üzleti éven belüli változása

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Jegyzett tőke	308 000	309 000	100,32%
Tőketartalék	4 694 673	4 889 212	104,14%
2006.03.09 KHT nyitó eredménytartalék	177 809	177 809	100,00%
2006. évi mérleg szerinti eredmény	68 490	68 490	100,00%
2007. évi mérleg szerinti eredmény	158 380	158 380	100,00%
2008. évi mérleg szerinti eredmény	249 275	249 275	100,00%
2009. évi mérleg szerinti eredmény	-307 267	-307 267	100,00%
2010. évi mérleg szerinti eredmény	79 368	79 368	100,00%
2007, 2008 évi adóhiány_2011.évi középső oszlop	-186 862	-186 862	100,00%
2011. évi mérleg szerinti eredmény	-807 696	-807 696	100,00%
2012.09.30 SNP beolvadás Eredménytartaléka	546 180	546 180	100,00%
2012.09.30 SNP beolvadás MSZE	45 986	45 986	100,00%
2012.09.30 SNP beolvadás kölcsön különbözet	0	0	-
2012. évi mérleg szerinti eredmény	-47 006	-47 006	100,00%
2007, 2008 évi adóhiány_2013.évi középső oszlop	208 445	208 445	100,00%
2013. évi MSZE	-1 074 283	-1 074 283	100,00%
2014. évi MSZE	-604 302	-604 302	100,00%
2015. évi MSZE	-227 086	-227 086	100,00%
2007, 2008 évi NAV ÁFA adóhiány, 2006-2008 és 2010 évi NRSZH támogatás_2016.évi középső oszlop	-432 892	-432 892	100,00%
2016. évi adózott eredmény	546 266	546 266	100,00%
2017. évi adózott eredmény	-202 874		0,00%
Eredménytartalék összesen	-1 607 196	-1 810 070	112,62%
Lekötött tartalék	1 360 000	1 360 000	100,00%
Értékelési tartalék	-	-	-
Adózott eredmény	-202 874	67 972	-
Összesen (saját tőke)	4 552 603	4 816 114	105,79%

Lekötött tartalékként visszafizetési kötelezettséggel pótbefizetés címen a tulajdonos által juttatott összegek:

Alapítói Határozat	E Ft
114/2014 (IV.09)	590 000
449/2014 (XI.24)	270 000
287/2015 (IX.15)	374 000
470/2015 (XII.30)	126 000
Összesen:	1 360 000

Jegyzett tőke emelés:

Alapítói Határozat	E Ft	Cégbírósi bejegyzés kelte
697/2017.AH	1 000	2018. 02.06
2018. évi összes:	1 000	

Tőketartalék változásai:

Alapítói Határozat	E Ft	Cégbírósi bejegyzés kelte
697/2017.AH	194 539	2018.02.06
2018 .évi összes:	194 539	

ezer Ft

Megnevezés	Nyitó érték	Átvezetés	Tárgyévi változás	Záró érték
Jegyzett tőke	308 000	-	1 000	309 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	-	-	-	-
Tőketartalék	4 694 673	-	194 539	4 889 212
Eredménytartalék	-1 607 196	-202 874	-	-1 810 070
Lekötött tartalék	1 360 000	-	-	1 360 000
Értékelési tartalék	-	-	-	-
Adózott eredmény	-202 874	202 874	67 972	67 972
Összesen	4 552 603	0	263 511	4 816 114

2018-ban az előző évi adózott eredmény eredménytartálékba helyezése megtörtént. A tárgyévi adózott eredmény 67.972 e Ft nyereség.

9. Céltartalékok

ezer Ft

Céltartalék jogcímenként	Nyitó érték	Tárgyévi változás	Záró érték
Munkaügyi perek várható jogkövetkezményeinek abszolút értékbeni hatása	40 297	-26 244	14 053
Egyéb várható kötelezettséghez kapcsolódó céltartalék képzés	50 495	-50 495	0
Pályázati támogatáshoz kapcsolódó kockázatos összegek	0	48 050	48 050
Rehab támogatáshoz kapcsolódó kockázatos igénylések	0	37 736	37 736
Összesen	90 792	9 047	99 839

A céltartalék képzésben a Társaság az óvatosság elvének megvalósítására törekszik. A céltartalék képzés az adózás előtti eredmény terhére történik. A tartalékképzés legfontosabb elemei:

- korengedményes nyugdíjazás miatti fizetési kötelezettségek
- végkielégítés miatti fizetési kötelezettségek
- függő és biztos jövőbeni kötelezettségek
- környezetvédelmi kötelezettség
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség

A rehabilitációs és egyéb pályázatokkal összefüggő céltartalék képzés az óvatosság elve alapján történt annak indokán, hogy ezen tételek elszámolhatósága a pályázati szerződésekből esetenként nem egyértelmű, vagy korábbi elszámolási gyakorlattól eltérő alkalmazású.

A 2018. évi céltartalék feloldás összesen 90.792 e Ft volt. A 2017. évben képzett 50.495 eFt (rehabilitációs költségtámogatással összefüggő) céltartalék feloldásra került, mert a támogatás ellenőrzése során az igénylés jogosnak bizonyult. Emellett megszűnt per kapcsán és ítélet miatti kifizetés okán történt feloldás.

10. Kötelezettségek

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	n.é.
Hosszú lejáratú kötelezettségek	7 226	112	1,55%
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 473 645	1 689 115	114,62%
Összesen	1 480 871	1 689 227	114,07%

A hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenésének oka, hogy a hosszú lejáratú kötelezettségek között 2018. december 31-én a gépjárművek lízing szerződése szerinti maradvány értéke szerepelt, mely átvezetésre került a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között így garanciális visszatartás és bérleti szerződéshez kapcsolódó kapott kaució összege jelenik meg.

Rövid lejáratú kötelezettségek

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Rövid lejáratú hitelek	340 000	340 000	100,00%
Vevőktől kapott előlegek	0	533	-
Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	269 698	276 513	102,53%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	863 947	1 072 069	124,09%
Összesen	1 473 645	1 689 115	114,62%

A rövid lejáratú kötelezettségek között jelenik meg a rövid lejáratú hitel, a szállítókkal szembeni kötelezettség, a vevőktől kapott előlegek, és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

A rövid lejáratú kötelezettségek közül 62.660 e Ft átsorolásra került az egyéb követelések közé, annak követelés jellege miatt:

Általános forgalmi adó elszámolással kapcsolatos követelés jellegű egyenleg:	49.728 eFt
TB kifizetőhelyi ellátások igénylése:	12.932 eFt
Összesen:	62.660 eFt

Szállító koranalitika

Szállító koranalitika (analitikus könyvelés szerint)	2017.év		2018. év	
	ezer Ft-ban	%	ezer Ft-ban	%
Határidőn belül	231 271	86,30%	269 903	97,40%
1-8 nap között	21 203	7,91%	1 727	0,62%
9 - 60 nap között	14 177	5,29%	3 764	1,36%
61 - 90 nap között	358	0,13%	881	0,32%
91 - 180 nap között	575	0,21%	258	0,09%
181 -360 nap között	0	0,00%	5	0,00%
360 napon túl	402	0,15%	577	0,21%
Összesen	267 986	100,00%	277 115	100,00%

A szállítók analitikája a Mérleg szállító sorától az év végi devizás átértékeléssel és a szállítók átvezetése (lízinggel kapcsolatos átvezetés) egyenlegével tér el:

Analitikus szállító követelés: 277.115 E Ft
szállítói átvezetés: -344 E Ft
devizás átértékelés: -258 E Ft

Főkönyvi szállító követelés: 276.513 E Ft

A szállítói kötelezettségen belül növekedett a határidőn belüli kötelezettségek aránya előző évhez viszonyítva.

Társaságunk igyekszik szállítói kötelezettségeit határidőn belül pénzügyileg rendezni. Határidőn túli pénzügyi rendezések oka elsősorban a későn beérkezett számlák illetve felmerülő reklamációk.

Jelentősen csökkent az 1-8 nap közötti és a 9-60 nap közötti lejárt kötelezettség összege.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Munkabér kifizetési kötelezettség	199 980	191 733	95,88%
Fel nem vett bér	4 307	5 530	128,39%
Munkabér összesen	204 287	197 263	96,56%
SZJA befizetési kötelezettség	33 983	47 922	141,02%
Nyugdíjjárulék befizetési kötelezettség	30 680	40 641	132,47%
Egészségbiztosítási és m.erőpiaci járulék befiz. köt.	25 629	34 233	133,57%
Szociális hozzájárulási adó befiz. köt.	29 195	37 948	129,98%
EHO befizetési kötelezettség	616	46	7,47%
Munkabéreket terhelő adók összesen	120 103	160 789	133,88%
Környezetvédelmi termékdíj befizetési kötelezettség	2 943	661	22,46%
Cégautó adó befizetési kötelezettség	313	306	97,64%
Szakszervezeti tagdíj fizetési kötelezettség	1 148	1 338	116,53%
Letiltások	3 671	5 001	136,24%
GYES, GYED, Táppénz, munkav.bérlet elsz.	2 433	17 364	713,69%
Egyéb kötelezettségek	0	12 515	-
Alapítókkal szembeni kötelezettség - tőkeemelés	195 539	360 000	184,11%
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	5 345	6 678	124,95%
Iparűzési adó fizetési kötelezettség	13 320	-13 252	-99,49%
504/2016.AH	193 412	163 517	84,54%
815/2016.AH.	2 980	0	0,00%
354/2017.AH	18 263	0	0,00%
556/2017.AH	45 918	29 773	64,84%
GINOP 016 Vas	26 272	27 638	105,20%
GINOP 012 Jász-Nagykun	28 000	26 579	94,93%
EFOP	0	65 912	-
Szakmai feladatok (bérkompenzáció) 2018.	0	9 987	-
Egyéb összesen	539 557	714 017	132,33%
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	863 947	1 072 069	124,09%

A korábbi alapítói jogokat képviselő MNV Zrt-től 2017. évi bérfejlesztésre 354/2017. AH alapján kapott 230.094 e Ft összegű támogatásból felhasznált összeg a tulajdonos felé elszámolásra került, és a fel nem használt 18.263e Ft összeg a tulajdonos részére 2018. 02.26-án visszafizetésre került.

A 815/2016. AH szerinti 212.810 e Ft összegű támogatás elszámolásra került, a fel nem használt 2.980 e Ft összeg visszafizetése 2018.03.20-án megtörtént.

Az alapítókkal szembeni kötelezettség változásának oka:

A korábbi tulajdonosi képviselő, MNV Zrt. a 697/2017. (XII.27) számú Alapítói határozat döntése alapján 195.539 e Ft tőkeemelést nyújtott a Társaság részére 2017. év decemberében, melynek tőkeemelés cégbírósági bejegyzése 2018. évben valósult meg.

A fentiek miatt ez az összeg a rövid lejáratú kötelezettségek közül átkerült a saját tőke megfelelő soraira. (jegyzett tőke és tőketartalék)

Az Emberi Erőforrások Minisztériumának VIII/2018. számú Alapító határozat szerint a Társaság 2018. végén 360.000e Ft tőkeemelésben részesült, melynek bejegyzése 2019. február 06-án valósult meg, ennek megfelelően a 2018. évi beszámolóban a rövid lejáratú kötelezettségek között jelenik meg.

A Társaságnak 2018. évre vonatkozóan nincs iparüzési adó fizetési kötelezettsége, mivel a tárgyévet megelőző évben nem volt társasági adó fizetési kötelezettsége.

A 2018. évi iparüzési adó előlegek (összességében 13.252 e Ft) befizetésre kerültek, mivel a 2017. évben volt iparüzési adófizetési kötelezettsége a társaságnak.

A GINOP és EFOP támogatásokkal kapcsolatos kötelezettségek esetében a Társaság élt a Számviteli törvény adta lehetőséggel, melyet a Bevételek aktív időbeli elhatárolásánál bemutattunk.

Az Alapító Határozatok szerinti támogatások is kötelezettségként jelennek meg a beszámolóban, a felhasználással csökkentett összegben.

A szakmai feladatok (2018. évi bérkompenzáció) soron megjelenő kötelezettség a 2018. évre kapott bértámogatás maradványa 9.987 E Ft, 2019-ben visszafizetésre került.

11. Passzív időbeli elhatárolások

ezer Ft

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	2018- 2017 év közötti eltérés
G. Passzív időbeli elhatárolások	909 345	1 112 538	203 193
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK ÖSSZESEN)	7 033 611	7 644 827	611 216

A Társaság a nyújtott szolgáltatások árbevételét és igénybe vett szolgáltatások költségét az időbeli elhatárolások elvének érvényesítésével számolja el azért, hogy a tárgyévhez kapcsolódó teljesítmények értékét a tárgyévi eredményt tükrözze.

Halasztott bevételek összege a 2018. évi beszámolóban 1.009.009e Ft, amely visszafizetési kötelezettség nélkül, fejlesztési célra kapott, bevételként el nem számolt, pályázaton nyert vagy a tulajdonosi joggyakorlótól kapott támogatások összege.

A támogatások keretében megvalósult eszközökhöz kapcsolódó passzív időbeli elhatárolások 2018. évben is csökkentve lettek a támogatásokból megvalósult eszközök értékcsökkenésének, a támogatás arányával megegyező arányú tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegével az alábbiak szerint:

Passzív időbeli elhatárolások részletezése

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhat.	369	11	2,98%
Tárgyévet terhelő bankköltség, közüzemi díj, könyvvizsgálat díja stb.	5 469	22 118	404,42%
Tárgyévet terhelő bér és járulék	0	81 400	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen	5 469	103 518	1892,81%
Halasztott bevételek összege a 2018. évi beszámolóban 1.009.009 eFt, amely visszafizetési kötelezettség nélkül, fejlesztési célra kapott, bevételként el nem számolt, pályázaton nyert vagy a tulajdonosi joggyakorlótól kapott támogatások összege. Halasztott bevétel év végi megoszlása a következő:			
Rehab.támogatás fejl.célú 1997.év	8 343	8 070	96,73%
Rehab.támogatás fejl.célú 1998 evi Bp.	1 067	1 016	95,22%
Rehab.támogatás fejl.célú .2008 évi	33 002	32 485	98,43%
Rehab.támogatás fejl.célú 1999. év.	876	856	97,72%
504/2016.AH 230M támogatás	30 477	51 538	169,10%
2015.évi egyszeri támogatás	81 376	72 673	89,31%
815/2016.AH 212M támogatás	14 693	10 992	74,81%
Rehab.támogatás 2016.év	14 478	12 008	82,94%
SNP Rehab.pályázat 1996. év	4 004	3 871	96,68%
SNP Rehab pályázat 1998. év	5 074	4 707	92,77%
SNP Rehab pályázat 1999. év	18 511	18 010	97,29%
SNP Rehab pályázat 2000. év	348	336	96,55%
SNP Rehab pályázat 2001. év	22 204	21 455	96,63%
SNP Rehab pályázat 2002.év	12 273	11 999	97,77%
SNP Rehab pályázat 2004.év	11 926	11 628	97,50%
SNP Rehab pályázat 2006.év OFA	37 259	35 599	95,54%
SNP EQUAL pályázat 2006. év	7 709	7 512	97,44%
NRSZH FRF-A/791-11/2014tám.99M Ft	58 411	46 964	80,40%
TÁMOP fejl.célú pályázata 2013	105 820	69 710	65,88%
FRF-C/0340-1/2014 egyszeri támogatás 321M Ft	141 769	113 896	80,34%
FRF-A/636-20/2015.tám.munkahelyteremtő tám. 23M Ft	15 788	12 533	79,38%
2016.egyszeri támogatás .97M Ft	90 053	78 670	87,36%
Beruh.GINOP 5.1.5. 016 Vas	762	366	48,03%

Rehab.támogatás 2017.év	39 384	36 932	93,77%
2017. egyszeri támogatás	0	29 850	-
EFOP	0	1 359	-
GINOP 5.1.5. 012 Jász	0	503	-
Rehab támogatás 2018.év	0	175 708	-
Rehab támogatás. 2000. év	3 014	2 915	96,72%
Rehab támogatás 2008. Savaria	40 108	32 726	81,59%
REHAB tam.2006.	37 902	36 927	97,43%
Bp-i REHAB/OFA resz/bev.2002.	13 658	13 274	97,19%
Rehab. támogatás 2004. év	9 979	9 707	97,27%
OFA fejl.támogatás.2007.év	43 239	42 214	97,63%
Halasztott bevételek összesen	903 507	1 009 009	111,68%
Passzív időbeli elhatárolások összesen	909 345	1 112 538	122,34%

1. Az 1997.évi fejlesztési célú rehabilitációs támogatás keretében beszerzett eszközök tekintetében a passzív időbeli elhatárolás 2018. évi nyitó értéke 8.343 eFt.
Az év folyamán ebből a forrásból megvalósult eszközök elszámolt értékcsökkenése 370e Ft. melyből a támogatás intenzitás aránya szerint 273 eFt összegben csökkentettük a passzív időbeli elhatárolást az egyéb bevétellel szemben, így a záró egyenleg 8.070 eFt.
A támogatásból épület felújítással kapcsolatos beruházás valósult meg Budapesten.
2. Az 1998. évi fejlesztési célú rehabilitációs támogatásból szintén épülettel kapcsolatos felújítások valósultak meg.
A passzív időbeli elhatárolás 2018. évi főkönyv nyitó egyenlege 1.067 eFt. 2018. évben az ingatlan értékcsökkenését alapul véve, a támogatás intenzitás arányának megfelelő 51e Ft értékcsökkenés összeget vezettünk át az egyéb bevételekbe. Így az év végi egyenlege a támogatáshoz kapcsolódó főkönyvnek 1.016 eFt.
3. A 2008.évi fejlesztési célú rehabilitációs támogatás keretében informatikai hálózat fejlesztés és épülettel kapcsolatos fejlesztés történt, melyre 2018. év folyamán 653e Ft értékcsökkenést számoltunk el. A támogatás intenzitásának arányában 517 eFt összegben oldottuk fel a passzív időbeli elhatárolást az egyéb bevétellel szemben. A támogatáshoz kapcsolódó passzív elhatárolás főkönyv nyitó egyenlege 33.002 eFt, mely a visszavezetett értékcsökkenés összegével csökkent, így a 2018. év végi záró egyenleg 32.485 eFt.
4. Az 1999. évi fejlesztési célú rehabilitációs támogatásból központi fűtés felújítása történt, a tárgyévben a kapcsolódó főkönyv nyitó egyenlege 876 eFt volt, melyet a támogatás intenzitással arányos elszámolt értékcsökkenés összegével, 20e Ft-tal, csökkentettünk, így a passzív időbeli elhatárolás főkönyv záró egyenlege 856 eFt.
5. Az 504/2016. AH által jóváhagyott tulajdonosi támogatás 230M Ft volt, a forrásból 2018. év végéig informatikai és termelő eszköz beszerzések történtek.

A halasztott bevétel nyilvántartására szolgáló passzív időbeli elhatárolás 2018.évi nyitó egyenlege 30.477 eFt volt. Az év során ugyanezen forrásból 29.895 e Ft összegben valósult

meg beruházás, mely összeget átvezettünk a passzív időbeli elhatárolásba, majd év végén a támogatással arányos elszámolt értékcsökkenés összegével, 8.834 eFt összeggel, csökkentettük az egyéb bevételekkel szemben.

A fentiek okán a 2018. év végi záró egyenleg 51.538 eFt-ra változott.

6. 2015. évben a Társaság egyszeri támogatásban részesült, melyből termelő gépeket, ezen belül a legnagyobb értékű beszerzés 52 M Ft volt, továbbá a Társaság 35M Ft összegű felújítást valósított meg a Társaság központi épületében.
A támogatáshoz tartozó passzív időbeli elhatárolás nyitó értéke 81.376 e Ft volt. 2018. év folyamán a támogatás arányának megfelelően az elszámolt értékcsökkenéssel, 8.703 e Ft-tal csökkentettük a halasztott bevételt, így a támogatás halasztott bevételen maradó értéke 72.673 eFt.
7. A 815/2016. AH által jóváhagyott 212 M Ft összegű támogatásból 2016. évben tehergépjármű beszerzés valósult meg. A halasztott bevétel nyitó összege 14.693 eFt volt 2018. január 1-jén. A tárgyi eszköz közel 100%-ban került támogatásra, ezért az értékcsökkenéssel közel azonos összegben került visszavezetésre a halasztott bevétel, az év végi záró egyenleg 10.992 e Ft.
8. A 2016. évi rehabilitációs költségtámogatás terhére egy tárgyi eszköz –papíripari gép- került elszámolásra. A támogatás passzív időbeli elhatárolásának nyitó egyenlege a tárgyévben 14.478 e Ft, a támogatás arányos értékcsökkenés 2.470e Ft, mely átvezetésre került az egyéb bevételekbe. Ennek megfelelően a támogatáshoz kapcsolódó elhatárolás maradványa 2018. év végén 12.008 eFt.
9. A Savaria Nett-Pack Kft. 2012. évben olvadt be a Főkefébe.
A beolvadás előtt 8 alkalommal kapott (ebből egy támogatás tekintetében már nullára írtak a megvalósult eszközök) a Munkaügyi Központ által biztosított munkahely teremtési támogatást.
A támogatásokból üzemcsarnok épült, telephelyi felújítások és eszköz beszerzések történtek. (táblázatban SNP Rehab. pályázat) A pályázati támogatásokból költséggel nem ellentételezett támogatás összeg, összességében 2018. év elején 74.340 e Ft összegű nyitó egyenleg.
A tárgyévben 2.334 eFt, a beruházás során a felhasznált támogatással arányos értékcsökkenéssel csökkentettük az egyéb bevételekkel szemben. A Munkaügyi Központtól kapott támogatással kapcsolatos főkönyvek egyenlege 2018. december 31-én 72.006 eFt.

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt	Változás %
SNP Rehab.pályázat 1996. év	4 004	3 871	96,68%
SNP Rehab pályázat 1998. év	5 074	4 707	92,77%
SNP Rehab pályázat 1999. év	18 511	18 010	97,29%
SNP Rehab pályázat 2000. év	348	336	96,55%
SNP Rehab pályázat 2001. év	22 204	21 455	96,63%
SNP Rehab pályázat 2002.év	12 273	11 999	97,77%
SNP Rehab pályázat 2004.év	11 926	11 628	97,50%
	74 340	72 006	96,46%

10. 2006. évben az akkori tulajdonosi joggyakorló Országos Foglalkoztatási Közalapítvány biztosított fejlesztési támogatást szintén a 2012-ben beolvadó Savaria Nett-Pack Kft-nek. A támogatásból Táplánszentkereszten épült raktár épület.
A támogatáshoz kapcsolódó halasztott bevétel 2018. évi nyitó összege 37.259 eFt, mely év végére az elszámolt értékcsökkenés a támogatás intenzitással arányos részével (1.660 eFt) csökkentve 35.599 eFt-ra változott.
11. Szintén a jogelőd Savaria Nett-Pack Kft. által végzett beruházás volt a Szombathelyen kialakított Rehabilitációs Foglalkoztatási Szolgálat, melynek során épület átalakításra és bútorok, egyéb eszközök beszerzése valósult meg az EQUAL pályázat keretében. A 2018. évi nyitó halasztott bevétel maradvány 7.709 eFt volt, az év végi záró érték pedig 7.512 e Ft, az arányos értékcsökkenés összege 197 eFt.
12. 2014. évben az NRSZH –val kötött támogatási szerződés alapján közel 99 M Ft értékben került sor tárgyi eszközök beszerzésére a Társaság több telephelyére.
A támogatáshoz köthető halasztott bevétel 2018. évi nyitó összege 58.411 e Ft volt. Az eszközök egy része 100%-ban, további 100%-ot el nem érő intenzitás szerint került támogatásra. A támogatásból megvásárolt eszközök 2018. évi értékcsökkenésének összegének a támogatás intenzitással arányos összege került átvezetésre az egyéb bevételekbe, 2018. évben 11.005 eFt összegben.
Emellett visszavezetésre került 3 db eszközre jutó passzív elhatárolás – 438 e Ft összegben- az eszközök 2018.évi selejtezése miatt, így a 2018. évi záró egyenleg 46.964 eFt.
13. A TÁMOP pályázat 2013. évben indult a Társaságnál, a beszerzett eszközök értéke 294.003 Ft volt. A halasztott bevétel nyitó egyenlege 2018. évben 105.820 eFt, melyet az elszámolt értékcsökkenés arányos részével csökkentettük – növelve az egyéb bevételeket- , így az év végi záró egyenleg 69.710 e Ft.
A 2018. évben figyelembe vehető értékcsökkenés 36.110 eFt, a támogatás intenzitása 100% volt, így a passzív időbeni elhatárolás, ezzel azonos összeggel csökkent 2018-ban.
14. 2014. évben a Társaság 321 M Ft egyszeri költségvetési támogatásban részesült, melynek egy része költségek ellentételezésére került felhasználásra, 216.325 e Ft pedig beruházásra: termelő gépekre, munkaszékekre.
A támogatáshoz kapcsolódó halasztott bevétel nyitó egyenlege 2018-ban 141.769 e Ft, az év során elszámolt értékcsökkenés 27.701 e Ft (támogatás arányos), selejtezés miatt 172 eFt elhatárolás került visszavezetésre. Így a 2018. évi záró egyenleg 113.896 eFt.
15. 2015. évben a Társaság munkahelyteremtő támogatásban részesült, a kapott összeg 23 M Ft volt, melyből termelő gépek beszerzése valósult meg.
A támogatáshoz kapcsolódó halasztott bevétel nyitó egyenlege 15.788 eFt, a 2018. évben elszámolt értékcsökkenés 3.255 eFt, amely a támogatás 100%-os aránya miatt teljes egészében visszavehető volt az egyéb bevételekbe. Így a halasztott bevétel záró egyenlege 12.533 eFt.

16. 2016. évben 97 M Ft egyszeri támogatásban részesült a Társaság, melyből foglalkoztató kialakítása és termelő gépek beszerzése valósult meg. A kapcsolódó passzív időbeli elhatárolás főkönyv nyitó egyenlege 90.053 eFt, mely a 2018. évi támogatás arányos elszámolt értékcsökkenés összegével -11.383 eFt - került csökkentésre az egyéb bevételekkel szemben, így a záró egyenleg 78.670 eFt.
17. A GINOP pályázat 5.1.5.-16-2017-00016 számú támogatási szerződése (Vas megye) alapján a Társaság 30.900 e Ft támogatási előlegben részesült 2017-ben. Az ebből tárgyi eszköz finanszírozásra felhasznált összeg (1.366 eFt) 2017-ben került a halasztott bevételek közé. 2017. évben 604e Ft, 2018. évben pedig 396 e Ft összegű értékcsökkenést számoltunk el a pályázat keretében beszerzett tárgyi eszközökre, mely összegekkel csökkentettük a passzív időbeli elhatárolást az egyéb bevételekkel szemben.
- Így a projekttel kapcsolatos főkönyv záró egyenlege Ezen pályázat keretében 2018. évben nem történt beruházás. Így a projekttel kapcsolatos főkönyv záró egyenlege 366 eFt.
18. A 2017. évi egyszeri rehabilitációs támogatás egy részét beruházásra használta fel a társaság. A halasztott bevételek közé ennek kapcsán a beruházásra felhasznált összeg: 32.983 e Ft került. Az elszámolható támogatás arányának megfelelő értékcsökkenés összege 2018.évben 3.133 eFt, ennek megfelelő összeggel csökkent a passzív időbeli elhatárolás, melynek év végi egyenlege így 29.850 eFt.
19. Az EFOP projekt szerződése alapján a Társaság 2018-ban 71.580 eFt előlegben részesült, melyből az év folyamán 5.668 eFt beruházás került megvalósításra, mely összeget a halasztott bevételek között mutatjuk ki.
A 2018. évi értékcsökkenés 4.309 eFt (nagyreszt egyösszegben elszámolható értékcsökkenés), melynek megfelelően a passzív időbeli elhatárolás maradványa 2018. év végén: 1.359 eFt.
20. A GINOP pályázat 5.1.5.-16-2017-00012 számú támogatási szerződése (Jász-Nagykun-Szolnok megye) alapján a Társaság 2017-ben 28.000 e Ft támogatási előlegben részesült, melyből 2018. évben tárgyi eszköz beszerzés történt 1.421 e Ft összegben, amely a halasztott bevételek között kerül kimutatásra.
Az érintett tárgyi eszközök vonatkozásában 2018. évben 918 e Ft összegben számoltunk el értékcsökkenést, így a passzív időbeli elhatárolások év végi egyenlege 503 e Ft.
21. A 2018. évi rehabilitációs költségtámogatás terhére összesen 177.542 eFt összeg beruházásra került lehívásra, melynek megfelelően ezen összeg halasztott bevételként került kimutatásra. Ezen beruházások december hóban kerültek aktiválásra, ezért a 2018. évre elszámolható egyéb bevétel a beruházás összegéhez viszonyítva alacsony összegű: 1.834 eFt, mely összeggel csökkentettük az passzív időbeli elhatárolást, így annak egyenlege e támogatás tekintetében 175.708 eFt.
22. A 2000. év fejlesztési célú rehabilitációs támogatás keretében épületekkel kapcsolatos felújítási munkákra került sor Budapesten és a martfűi telephelyen.
A támogatás halasztott bevételen nyilvántartott 2018. évi nyitó összege 3.014 e Ft, az értékcsökkenés 2018. évi összege 126 eFt, melyből a felhasznált támogatással arányosan 99

eFt-tal csökkentettük a halasztott bevételt az egyéb bevételekkel szemben. ennek megfelelően a 2018. évi záró egyenleg 2.915 eFt.

23. A 2008. évi rehabilitációs támogatás (Munkaügyi Központtól kapott) terhére tárgoncák kerültek beszerzésre illetve foglalkoztató épületek kerültek átalakításra.
A támogatáshoz kapcsolódó halasztott bevétel maradvány értékének nyitó összege 40.108 eFt, a záró érték 32.726 eFt, mivel 7.382 eFt összegben számoltunk el, a beruházás során felhasznált támogatással arányos összegben az értékcsökkenéssel megegyező passzív időbeni elhatárolást csökkenést.
24. A 2006. évben szintén épület felújítások valósultak meg a 2006. évben kapott rehabilitációs támogatásból. Ezen támogatásnál az elhatárolás 2018. évi nyitó egyenlege 37.902 eFt. Az egyéb bevételekbe 975 e Ft összegű, a felhasznált támogatással arányos értékcsökkenés volt átvezethető, így a záró egyenleg 36.927 eFt.
25. 2002. évben az Országos Foglalkoztatási Közalapítvány biztosított vissza nem térítendő támogatást a Társaságnak, melyből épület felújítások kerültek megvalósításra.
A 2018. évben az elszámolt támogatás arányos értékcsökkenés 384 eFt volt, így a 13.658 eFt összegű nyitó egyenleg év végére 13.274 eFt-ra csökkent, az egyéb bevételek összege ugyanezzel az összeggel növekedett.
26. A 2004. évi fejlesztési célú rehabilitációs támogatás terhére Martfűn történt fűtési rendszer szerelés. A 2018. évi nyitó egyenleg ezen támogatás tekintetében 9.979 eFt, melyet 272 eFt összegű arányos értékcsökkenéssel csökkentettünk, így az év végi záró egyenleg 9.707 eFt.
27. Az Országos Foglalkoztatási Közalapítvány 2007. évben is támogatta a Társaság beruházási, fejlesztési terveit.
A szintén épületek felújítására fordított támogatás 2018. évi nyitó egyenlege 43.239 eFt. Ebből az év során 1.025 eFt összegű értékcsökkenés került visszavezetésre az egyéb bevételekre, így a 2018. évi záró egyenleg 42.214 eFt.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	Változás %
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 671 184	1 793 943	107,35%
Export értékesítés nettó árbevétele	64 865	60 062	92,60%
Összesen	1 736 049	1 854 005	106,79%

*Export értékesítés nettó árbevétele**ezer Ft*

	2017. év	2018. év	Változás %
<i>Ausztria</i>	<i>34 379</i>	<i>44 361</i>	<i>129,04%</i>
<i>Románia</i>	<i>0</i>	<i>3 593</i>	<i>-</i>
<i>Szlovákia</i>	<i>0</i>	<i>416</i>	<i>-</i>
<i>Németország</i>	<i>24 534</i>	<i>2 710</i>	<i>11,05%</i>
<i>Olaszország</i>	<i>5 952</i>	<i>8 982</i>	<i>150,91%</i>
<i>Összesen</i>	<i>64 865</i>	<i>60 062</i>	<i>92,60%</i>

Az értékesítés nettó árbevételének tevékenységekörönkénti alakulása

Tevékenységi kör	2017. tény		2018. tény		Eltérés (eFt)	Index %
	Árbevétel (eFt)	Megoszlás (%)	Árbevétel (eFt)	Megoszlás (%)		
Kefe	87 431	5,04%	95 758	5,16%	8 327	109,52%
Seprű	57 075	3,29%	52 790	2,85%	-4 285	92,49%
Irodai papíráru-gyártás	657 838	37,89%	701 581	37,84%	43 743	106,65%
Naptárgyártás	144 249	8,31%	125 658	6,78%	-18 591	87,11%
Dobozgyártás	283 480	16,33%	237 146	12,79%	-46 334	83,66%
Papíripar - Tasakgyártás	121 364	6,99%	181 797	9,81%	60 433	149,79%
Infúziógyártás	24 673	1,42%	26 523	1,43%	1 850	107,50%
Síkötés	6 911	0,40%	0	0,00%	-6 911	0,00%
Delphi munkák	70 410	4,06%	85 576	4,62%	15 166	121,54%
Varrás /Mop	14 115	0,81%	26 761	1,44%	12 646	189,59%
BŐR			10 482	0,57%	10 482	100,00%
Bérmunka	173 807	10,01%	220 716	11,90%	46 909	126,99%
Nem közhasznú egyéb	94 696	5,45%	89 216	4,81%	-5 480	94,21%
Összesen	1 736 049	100,00%	1 854 005	100,00%	117 956	106,79%

A Főkefe Közhasznú NKft üzletágai közt legnagyobb árbevételt a papíripar tevékenység érte el 2018-ban.

Az előző évhez képest a legnagyobb értékbeni növekedés a Papíripar – Tasakgyártás tevékenység érte el, míg index eltérés szinten a varrás tevékenység erősödése valósult meg 2018. évben.

A korábbi évhez képest nagymértékű bevétel csökkenést realizált a doboz gyártás tevékenység.

2. Bevételek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt	Változás %
Árbevétel	1 736 049	1 854 005	106,79%
Értékesítés elszámolt önköltsége	3 778 660	3 834 248	101,47%
Értékesítés közvetett költségei	2 254 280	2 384 077	105,76%
Üzemi eredmény	-4 296 891	-4 364 320	101,57%
- Egyéb ráfordítások	348 909	236 365	67,74%
+ Egyéb bevételek	4 446 005	4 673 406	105,11%
Üzemi tev. eredménye	-199 795	72 721	-36,40%
+ Pénzügyi műveletek bevételei	5 315	6 015	113,17%
- Pénzügyi műveletek ráfordításai	8 394	10 670	127,11%
Adózás előtti eredmény	-202 874	68 066	-33,55%
Adófizetési kötelezettség	0	94	-
Adózott eredmény	-202 874	67 972	-

Mivel főként a Társaság anyagmentes tevékenységei erősödtek meg 2018. évben, ezzel együtt a növekedett a termelés közvetlen eredménye is.

3. Költségnemek alakulása

Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt	Változás %
Anyagköltségek	996 180	944 600	94,82%
Alap-, segédanyag felhasználás	844 287	790 726	93,66%
Energiaköltség	104 707	108 419	103,55%
Üzemanyag	34 201	31 934	93,37%
Egyéb anyagfelhasználás	12 985	13 520	104,12%
Igénybe vett szolgáltatások	380 949	473 671	124,34%
Bérleti díjak	118 091	3 971	104,98%
Karbantartás	63 037	60 196	95,49%
Szakértői díjak	42 457	100 608	236,97%
Hang- és adatkommunikációk	25 062	21 864	87,24%

Raktározás, szállítás, csomagolás	45 562	61 926	135,92%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	86 740	105 106	121,17%
Egyéb szolgáltatások	25 912	24 722	95,41%
Hatósági díjak	1074	596	55,46%
Bankköltség	21 257	20 987	98,73%
Biztosítás	3 581	3 140	87,68%
Eladott áruk beszerzési értéke	40 760	47 790	117,25%
Közvetített szolgáltatások	2 629	3 956	150,49%
Anyag jellegű ráfordítások összesen	1 446 430	1 494 739	103,34%

Az igénybe vett szolgáltatások között jelentős mértékben nőtt a bérleti díjra kifizetett összeg, melynek oka két új nagy telephely bérlése, melyen belül a rendelkezésre álló raktározási terület is növekedett kielégítve a Társaság igényeit.

Ezeket a raktárhelyeket 2018. évben egész évben bérelte a Társaság, míg 2017. évben csak részben, így a költségek éves időszak tekintetében nem összehasonlíthatóak.

Jelentősen emelkedett még a szakértői díjak összege, melynek oka a szerződésen alapuló teljes körű átvilágítás és egyéb ellenőrzési vizsgálatok költségei, melyek 2017. év folyamán nem merültek fel.

A termékimport országonként a következőképpen alakult:

Ország	ezer Ft	
	2017. év	2018. év
Ausztria	144 256	108 554
Belgium	7 228	0
Csehország	320	295
Németország	77 880	51 866
Olaszország	116 578	148 451
Hollandia	8 573	10 533
Lengyelország	1 680	4 471
Románia	11 422	15 879
Szlovénia	55 689	25 282
Szlovákia		1 146
Összesen	423 626	366 477

Személyi jellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Béreköltség	3 816 261	3 832 274	100,42%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	293 561	284 342	96,86%
Bérráulék	395 713	324 937	82,11%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	4 505 535	4 441 553	98,58%

Terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Vagyoni értékű jogok	39 510	36 549	92,50%
Szellemi termékek	0	0	-
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	30 458	34 290	112,58%
Műszaki berend., gépek, járművek	80 266	92 328	115,03%
Egyéb berend., gépek, járművek	56 731	54 499	96,07%
Értékcsökkenés összesen:	206 965	217 666	105,17%
Terven felüli értékcsökkenés		6 689	-
Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összesen:	206 965	224 355	108,40%

Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Késztermék készlet állományváltozása	-43 320	17 547	-40,51%
Félkésztermék állományváltozása	119 951	-92 632	-77,22%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	49 359	10 718	21,71%
Aktivált saját teljesítmények összesen	125 990	-64 367	-51,09%

A saját termelésű készletek záró és nyitó állományából levezetett állományváltozás:

	2018. évi nyitó	2018. évi záró	Állományváltozás
Félkész termék állományváltozása	207 643	115 011	-92 632
Késztermék állományváltozása	165 166	182 713	17 547
Saját termelésű készletek összesen	372 809	297 724	-75 085

ezer Ft

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

4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Rehabilitációs támogatás	3 953 600	3 756 610	95,02%
Követelés értékvesztés visszaírás	0	0	-
Utólag kapott engedmény	4 475	3 117	69,65%
Fejlesztésre kapott, elhatárolt támogatások értékcsökkenés arányában visszaírt bevétele	96 292	105 898	109,98%
TÁMOP Pályázati úton elnyert támogatások	41 707	36 109	86,58%
Egyéb tulajdonosi támogatás	278 948	505 040	181,05%
GINOP költség támogatás	3262	24 156	740,53%
EFOP költség támogatás	0	48 734	-
Készletek többlete	48 512	16 238	33,47%
Költségtérítés	2 404	2 118	88,12%
Céltartalék feloldása	3 872	90 792	2344,84%
Egyszeri rehab.támogatás	3 853	1 153	29,93%
Biztosítótól kapott kártérítés	247	74	30,04%
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	587	289	49,18%
Bírság, kötbér, kártérítés, késedelmi kamat	2 070	4 886	236,03%
De minimis támogatás	0	60 000	-

Egyéb	6 176	18 191	294,55%
Összesen	4 446 005	4 673 406	105,11%

A Társaság átlagos állományi létszáma 3.323 fő, míg a megváltozott munkaképességű munkavállalók 2.974 fő volt.

A tárgyidőszakra megítélt rehabilitációs támogatás összege 4.295.655e Ft. Közvetlenül a foglalkoztatás költségeinek fedezetét biztosító támogatás 2018. évben 3.756.609 e Ft volt, míg a megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása érdekében történt beruházásokra lehívott támogatás összege 177.542 e Ft volt.

a) Rehabilitációs költségtámogatás

Megnevezés		2017. év		2018. év	
		Létszám (fő)	Támogatás összege (EFt/fő)	Létszám (fő)	Támogatás összege (EFt/fő)
Szerződés szerinti	Tartós foglalkoztatott	2 754	1 288	2 631	1 365
	Tranzit foglalkoztatott	640	1 288	516	1 365
	Támogatás összege (EFt)	4 370 184		4 295 655	
Igénybe vett támogatás összege (EFt)		4 000 370		3 934 151	

A megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 372/2012. (XI.16.) Korm. Rendelet alapján nyílt pályázat került meghirdetésre a megváltozott munkaképességű munkavállalók 2018. évi rehabilitációs költségvetési támogatására. A kormányrendelet III/A. fejezetében foglaltak alapján került sor a hatósági szerződés megkötésére a Társasággal.

A 2017. és 2018. évben a rehabilitációs költségtámogatás lehívása a következőképpen alakult:

adatok Ft-ban

Költségek megnevezése	A tárgyidőszakra vonatkozó szerződés szerinti támogatási igény összege	A tárgyidőszakra vonatkozóan benyújtott költségek összege*	A tárgyidőszakra vonatkozóan elszámolt, támogatható költségek összege*
	(a szerződés 2. sz. melléklete alapján)		
1. Anyagjellegű ráfordítások összesen	274 999 999	221 429 873	221 429 873
2. Személyi jellegű ráfordítások összesen	3 905 973 521	3 497 064 884	3 497 064 884

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2018.

3. Felhalmozási jellegű kiadások összesen	114 681 480	215 656 494	215 656 494
4. Költségek összesen (1-3. sorok összege)	4 295 655 000	3 934 151 251	3 934 151 251

Az elszámolt, támogatható 3.934.151e Ft támogatási összegből 3.756.609e Ft költségek ellentételezésére, míg 177.542e Ft beruházás megvalósítására került felhasználásra.

b) De minimis támogatás

2018. évben a társaság de minimis vissza nem térítendő támogatásban részesült (támogatói okirat száma: 59123-2/2018/PKF) 60.000 eFt összegben, az elszámolás megtörtént, a felhasználás bérleti díjra és építményadóra valósult meg. A támogatói okirat nevesíti az felhasználhatóság jogcímeit.

c) Fejlesztési célú támogatások

2018. évben összesen 142.007 e Ft, míg a 2017. évben 137.999 e Ft a fejlesztési célú támogatás időarányos bevételként elszámolt összege.

Fejlesztési támogatásokban részben a TÁMOP 5.3.8 projekt keretében, NRSZH és jogelődjeinek munkahelyteremtő pályázatainak során, a korábbi években megvalósult rehabilitációs támogatás, vagy 327/2012 Korm. Rend. 55/B. §-a alapján felhasználható egyszeri támogatás keretében, továbbá alapítói támogatások keretében került sor.

2018. év során a GINOP és EFOP pályázat keretében is részesült a társaság támogatásban.

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	2017. év	2018. év
TÁMOP fejlesztési célú időarányosan elszámolt fejlesztési célú támogatás	41 707	36 109
Egyéb (NRSZH, alapítói, egyszeri támogatások) kapott fejlesztési célú támogatásokból időarányosan elszámolt része	95 688	100 275
GINOP pályázat keretében kapott fejlesztési támogatás időarányosan elszámolt része	604	1 314
EFOP pályázat keretében kapott fejlesztési támogatás időarányosan elszámolt része	0	4 309
Összesen	137 999	142 007

d) Egyéb, költségek ellentételezésére elszámolt támogatás

A tulajdonosi joggyakorló által nyújtott támogatásból 2018. év folyamán 505 041 e Ft került felhasználásra az alábbi megoszlásban:

Támogatás	2018. évi felhasználás eFt
Bérkompenzáció tám.	488 895
556/2017.AH	16 146
Összesen	505 041

2018. évben a Társaság Bérkompenzációs támogatásban részesült az 59121-4/2018/PKF számú támogatói okirat alapján. A jóváírt összeg 498.882 eFt volt, melyből 488.895 eFt került felhasználásra. A maradvány visszautalása 2019-ben megtörtént. Az 556/2017. AH által biztosított támogatásból 2018. évben 16.146 eFt személyi jellegű költségekre került felhasználásra.

e) Egyéb pályázati forrásból elszámolt támogatás

2017. év végén a 327/2012 (XI.16.) Kormányrendelet alapján a Társaság 34.137 e Ft, úgynevezett egyszeri, 2018.11.30-ig felhasználható egyszeri rehabilitációs támogatásban részesült. A Társaság 2018 évben költségek finanszírozására 1.153e Ft támogatást számolt el, míg a fennmaradó 32.983e Ft a megváltozott munkaképességű munkavállalók munkavégzéséhez szükséges beruházások finanszírozásához került felhasználásra.

A GINOP Vas pályázat keretében 16.542 e Ft került költségként felhasználásra.

A GINOP Jász pályázat keretében 2018. évben 7.275 eFt került felhasználásra, míg az EFOP projekt esetében ez az összeg 48.734 eFt. Az elszámolhatóság tekintetében kockázatosnak ítélt tételekre céltartalék elszámolására került sor. A várható bevételeket a bevételek aktív időbeli elhatárolásán mutatjuk ki, ezen Mérlegsor bemutatásánál indokolva a bevételként történő kimutatást.

f) Céltartalék feloldás

A 2018. évi céltartalék feloldás 90.792 e Ft, ennek indoka egyrészt a 2017. évre rehabilitációs költségtámogatás terhére igényelt kockázatos személyi jellegű költség miatt képzett céltartalék feloldás amely az ellenőrzés során nem került kifogásolásra.

Emellett minden egyéb 2017. évben képzett további céltartalék feloldásra került. A feloldás indoka egyrészt megszűnt per, illetve ítélet miatti kifizetés, másrészt minden egyéb munkaügyi perrel kapcsolatos 2017. évben képzett céltartalék feloldásra került. Ennek oka, hogy a 2018. évi jogi nyilatkozat szerinti perértékek változtak a 2017. évi nyilatkozathoz viszonyítva és a megmaradók egyedileg lettek újraértékelve.

g) Egyéb bevételek

- káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
- kapott kötbérek, késedelmi kamatok összege
- tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel
- kártérítés címen kapott összeg
- utólag kapott engedmények összege

Az egyéb bevételek részletezése a 4. pont szerint.

Egyéb ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Készletek hiánya és a készletek értékkülönbözete	94 448	20 667	21,88%
Vásárolt készlet értékvesztés	2084	479	22,98%
Saját termelésű készlet értékvesztés	4 432	6 685	150,84%
Önkormányzatokkal elszámolt adók	36 234	22 838	63,03%
Cégaudató	1 162	1 222	105,20%
Követelésekre elszámolt értékvesztés	5 555	9 850	177,31%
Befektetett eszközök leltárhiány, selejtezés	15 501	1 617	10,43%
Terven felüli értékcsökkenés		6 689	-
Környezetvédelmi termékdíj	41 085	36 548	88,96%
Készletek selejtezése	3 528	3 889	110,23%
Bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	25 416	4 369	17,19%
Hitelezési veszteség	13	1 657	12745,19%
Tárgyi eszköz értékesítés könyv szerinti értéke	607	281	46,26%
Egyéb ráfordítás	20 807	3 551	17,07%
Rehabilitációs támogatás visszafizetés	280	7 498	2677,76%
Térítés nélkül átadott készlet (Alapítványnak) nyilv.sz.értéke	2264	0	0,00%
Céltartalék képzés	86 123	99 839	115,93%

ERFO, Reményt és Rokonszenvet Alapítvány támogatása	3 004	690	22,97%
Utólag adott engedmény	6 365	7 997	125,64%
Összesen	348 909	236 365	67,74%

Készletekkel kapcsolatos ráfordítások

A 2018. évi készlet leltározás az év végi éves leltározási utasításban foglaltak szerinti valósult meg. A leltározás célja a mérleg valóságának biztosítása, valamint a használhatóság, illetve a Társaságnál az új üzletágak fejlődéséhez szükséges valós mennyiségi készlet megállapítása. A leltározás közvetlen mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel történt.

A 2018. évi éves leltár hiány: 20.667e Ft, míg a készlet többlet: 16.238e Ft volt. (Mind két tétel készlet érték különbözetet tartalmaz.) A készletek hiánya abszolút értékben: 4.429 e Ft. A készlet leltár eltérés összege jelentősen javult a 2017. évihez viszonyítva, melynek oka a pontosabb adminisztráció, illetve a tavaly nagy eltérést okozó siófoki integrálódás nehézségei.

Készlet selejtezésre környezetvédelmi okokból 2017. év végi leltár alkalmával nem került sor, de a leltározás során a készlet javaslatok megtörténtek, ezeket a Társaság elkülönítetten kezelte és 2018. év folyamán végrehajtotta a készlet selejtezést. A selejtként kivezetett készletek értéke 3.889 eFt.

Készletérték különbözet és készlet értékvesztés:

A saját előállítású készlet év közben norma szerinti értéken kerül készletre vételre, illetve a saját termelésű készletek év közbeni egyéb mozgásai (pl. selejtezés) szintén ezen értéken kerülnek rögzítésre a nyilvántartásban.

Év végén kerül sor a készletérték különbözet elszámolására, vagyis az elszámoló áras készletmozgások értékének korrigálása a tényleges előállítási költségre.

Ez után az év végi értékelés keretében történik a piaci árak felülvizsgálata és az alapítói jogokat biztosító alapítói iránymutatás szerint, valamint a számviteli politikával összhangban azon cikkek esetében számol el a Társaság értékvesztést, amelyek könyv szerinti értéke (a készletérték különbözettel már korrigált) tartósan és jelentősen magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható piaci érték. Ez esetben eladási áron számított értéken mutatjuk ki, a készlet értékét a különbözet értékvesztéskénti elszámolásával csökkentjük.

Szintén a számviteli politikával egyezően kezeljük a vásárolt készletek értékvesztését.

Ezen készletcsoport esetében a nyilvántartás gyáregységenkénti mérlegelt átlag beszerzési áron történik. Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a vásárolt készlet könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb mint a mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.

A számviteli politika akkor tekinti jelentősen magasabbnak a könyv szerinti értéket, ha a piaci értéket legalább 20 %-kal meghaladja, tartósnak pedig akkor ha az adott készlet legalább egy éve nem mozgott és a könyv szerinti érték legalább egy éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.

Társaságunk mindkét jellemzőt figyelembe vette az értékvesztés elszámolásakor.

A Társaság az Egyéb ráfordítások között mutatja ki a készlet értékvesztést, melynek 2018. évi összege 7.164 e Ft.

Környezetvédelmi termékdíj: A Társaság környezetvédelmi termékdíjának megfizetése leginkább a papír üzletág termeléséhez kapcsolódik.

A korábbi évekhez képest a növekvő papír tevékenység növekedéstől függetlenül csökkent a Társaság környezetvédelmi díj fizetési kötelezettsége.

A csökkenés oka az, hogy a Társaság 2018-tól igyekezett új partneri szerződéseket kötni partnereivel, a termékdíjak átvállalásának tekintetében.

Befektetett eszköz elemekkel kapcsolatos ráfordítások

A befektetett eszközök selejtezésének összértéke 2018. évben: 1.612 e Ft

A tárgyi eszköz hiány értéke a 2017. évi leltárból adódóan 5 eFt, ez egy db nettó értékkel bíró eszköz kivezetéséből adódik, a többi hiányként kivezetett eszköz már nullára írt eszköz volt. A hiányként kivezetett eszközök kisebb szerszámok, bútorok, tárolóeszközök voltak.

A selejtezések jegyzőkönyvvel alátámasztottak.

Követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

A követelések értékvesztésének elszámolása a Számviteli Politikával összhangban történt. Felülvizsgálatra kerültek az előző évben értékvesztettként nyilvántartott vevők, a pénzügyileg rendezésre került számlák tekintetében a kivezetés megtörtént.

A Főkefe Közhasznú NKft a követelésekre elszámolt értékvesztés partnerenkénti összegét az üzleti jelentésben jeleníti meg.

Önkormányzati adónemekkel kapcsolatos ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Gépjármű adóra, építmény adóra fizetett összeg:	22 892	22 838
A Társaság 49 önkormányzatra fizetendő évi iparüzési adója:	13 342	0
Önkormányzatokkal elszámolt adók	36 234	22 838

Az Önkormányzati kötelezettség csökkenésének oka, hogy a Társaság 2018. évben iparüzési adófizetésre nem volt kötelezett.

5. Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak alakulása

Pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Pénzintézettől éven belüli betétre kapott kamat	854	326	38,17%
Tulajdonosi kölcsön kamatbevétele (Agro Rehab)	471	0	0,00%
Külföldi pénzügyi értékre szóló eszk., köt. pénzügyi rendezéséből eredő árf. nyereség	3 708	5 689	153,43%
Külf. pénzügyi értékre szóló eszk., köt. mérleg fordulónapi átértékeléséből eredő árf. nyereség	0	0	-
Skonto	282	0	0,00%
Összesen	5 315	6 015	113,17%

Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások	3 782	6 681	176,64%
Külföldi pénzügyi értékre szóló eszk., köt. pénzügyi rendezéséből eredő árf. veszteség	4 550	3 739	82,18%
Külf. pénzügyi értékre szóló eszk., köt. mérleg fordulónapi átértékeléséből eredő árf. veszteség	62	250	403,23%
Összesen	8 394	10 670	127,11%

A Társaság a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon veszi fel a könyvviteli nyilvántartásba.
Év végén minden devizás követelés ártértékeléséből adódó árfolyam különbözetet, nem realizált árfolyamnyereséget és veszteséget veszi figyelembe a főkönyvi nyilvántartásban.

6. Társasági adóalap levezetése

Jogcímek	Előző év eFt	Tárgyév eFt
Adózás előtti eredmény	-202 874	68 066
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	-237 747	-329 533
Képzett céltartalék feloldása következtében bevételként elszámolt összeg	-3 872	-90 792
Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetésekor elszámolt nyilvántartási érték	-233 875	-236 900
Az adóévben visszaírt értékvesztés	0	- 1 841
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	-	
Az adóalapot növelő bírságoknak visszatérített, bevételként elszámolt összege	-	
Egyéb csökkentő jogcímek		
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	314 803	337 598
Tárgyévben képzett céltartalék	86 123	99 839
Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetésekor elszámolt nyilvántartási érték	223 075	226 253
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költség, ráfordítás összeg	-	-
Jogerős határozatban megállapított bírság, Art. És Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege	50	
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege	5 555	9 849
Behajthatatlan követelés	0	1 657
Egyéb növelő jogcímek	0	
Adóalap	-125 818	76 131
Társasági adó	0	94
Adómentesség (Tao tv. 20. § (1))	0	0
Adókötelezettség	0	94

IV. MÉRLEGTÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

1. Eszközök értékelése

Befektetett eszközök értékelése

Immateriális javak, tárgyi eszközök

A Számviteli törvény 47-51. § szerinti bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az 52-53. § szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken mutatjuk ki. Előre látható használati idejüket a törvény 52. §-a alapján határoztuk meg.

A Számviteli törvény 80. § (2) bekezdése alapján éltünk azzal az elszámolási lehetőséggel, hogy a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoltuk.

Értékelésük a Számviteli törvény 47-51. §, illetve az 52-53. § előírásai szerint történik. Nem szerepelhetnek értékkel azok az eszközök, amelyeknek nincs hozzárendelhető beszerzési értékük. A meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, illetve az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként számoltuk el.

Beruházások

Beruházások értékéként a tárgyi eszköz létesítéséhez és előállításához kapcsolódó költségeket, ráfordításokat mutatjuk ki.

Forgóeszközök értékelése

Készletek értékelése

Készletek között csak azok az eszközök kerülnek kimutatásra, amelyek a vállalat tevékenységét 1 évnél rövidebb ideig szolgálják. Ilyenek: a vásárolt anyagok. Áruk között tartjuk nyilván a kereskedelmi árukészletet, valamint a betétdíjas göngyöleget ugyancsak beszerzési áron. A készletek valódiságának igazolása céljából pedig Leltározási Szabályzatot állítottunk össze.

Követelések értékelése

A követelések között az adós által elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken mutattuk ki.

Itt kerülhetnek elszámolásra továbbá az év közben beruházásra, készletre adott előlegek értékei. A Számviteli törvény 46. § (3) bekezdésének előírásai szerint leltározással egyeztetjük és egyedi értékelés alapján minősítettük követeléseinket.

Pénzeszközök

Külön értékelés forintszámla vezetés mellett nem szükséges. A bankkivonattal, pénztárjelentéssel való egyezőséget, mint előírt kötelezettséget biztosítottuk. A deviza betétszámlák és deviza pénztárak mérleg fordulónapi átértékelése megtörtént.

Aktív időbeli elhatárolás

Az itt kimutatott, okmányokkal alátámasztott tételek a Számviteli törvény 32-33. §-ban foglaltak szerint kerültek elszámolásra.

2. Források értékelése

Saját tőke

Saját tőke nyilvántartását a Számviteli törvény 35-40. §-ában foglaltaknak megfelelően alakítottuk ki. Jegyzett tőkeként tartjuk nyilván a korábbi előírások szerint kialakított alapítói vagyont. A saját tőkén belüli további részek (mint tőketartalék, eredménytartalék, lekötött tartalék) a tőke növelésére átadott, továbbá a tulajdonos által az adózott eredményből a vállalkozónál hagyott részt testesítik meg.

Céltartalék

A Számviteli törvény 41. § előírásainak megfelelően, a Társasági adó törvény által biztosított lehetőségek figyelembe vételével az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képeztünk.

Rövid lejáratú kötelezettség

Ezen kötelezettségeinket a törvény 42. § (3), valamint a 43. § előírásainak megfelelően mutatjuk ki. A vevőtől kapott előleget a ténylegesen befolyt értéken tartjuk nyilván a tényleges elismert teljesítés megtörténteig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben mutatjuk ki.

Passzív időbeli elhatárolások

Az itt kimutatott, okmányokkal alátámasztott tételek a Számviteli törvény 44-45. §-ában foglaltak szerint kerültek elszámolásra.

3. Az értékcsökkenés elszámolásának választott módszere

A tárgyi eszközök várható élettartamának meghatározásánál a Számviteli Politikában főszabályként meghatározott, figyelembe vehető hasznos élettartamokat alkalmaztuk:

Termelő eszközök, gépek, berendezések esetében 7 év

Számítástechnikai és irányítástechnikai berendezések beszerzése esetében 3 év

Víz-, szennyvíz-, távhő vezetékek beszerzése esetében 50 év

Gépjárművek beszerzése esetében 5-7 év,

Szellemi termékek beszerzése esetében 2 év

Vagyoni értékű jogok beszerzése esetében 6 év

Az értékcsökkenési leírás minden eszközcsoportnál lineáris és bruttó alapú. A mérlegben csak a meglévő eszközök értéke szerepel. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolunk el. A hiányzó, feleslegessé, használatra alkalmatlanná vált eszközök nettó értéke terven felüli értékcsökkenésként került elszámolásra.

A Számviteli törvény 80. § (2) bekezdése alapján a 100 ezer forint alatti tárgyi eszköz használatba vételekor egyösszegű költségkénti elszámolás lehetőségével élünk.

V. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az átlagos statisztikai létszám alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Teljes munkaidős fizikai	240	207	-13,75%
Teljes munkaidős szellemi	182	152	-16,48%
Teljes munkaidős összesen	422	359	-14,93%
Részmunkaidős fizikai	2 904	2 689	-7,4%
Részmunkaidős szellemi	86	104	20,9%
Részmunkaidős összesen	2 990	2 793	-6,59%
Összes foglalkoztatott (átl.stat.áll.létszám)	3 412	3 152	-7,62%

A munkaviszonyból származó összes kereset alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Teljes munkaidős fizikai összesen	434 259	422 673	-2,67%
Teljes munkaidős szellemi összesen	646 102	591 919	-8,39%
Teljes munkaidős összesen	1 080 361	1 014 592	-6,09%
Részmunkaidős fizikai összesen	2 529 257	2 561 396	1,27%
Részmunkaidős szellemi összesen	151 328	226 039	49,37%
Részmunkaidős összesen	2 680 585	2 787 435	3,99%
Állományon kívüliek bére	55 315	30 247	-45,32%
Összes foglalkoztatott mindösszesen	3 816 261	3 832 274	-0,42%

A személyi jellegű egyéb kifizetések főbb jogcímenként

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Betegszabadság, táppénz	157 857	157 789	99,96%
Dolgozók útiköltség térítése	77 366	68 278	88,25%
Munka-alkalmassági és foglalkozás-egészségügyi vizsgálat	24 447	34 887	142,70%
Saját gk. hivatalos célú használata	6 605	5 556	84,12%
Reprezentáció	3 580	1 551	43,32%
Iskolakezdési utalvány	2 270	0	0,00%
Végkielégítés	6 293	6 180	98,20%
Egyéb fel nem sorolt személyi jellegű költségek	15 143	10 101	66,70%
Összesen	293 561	284 342	96,86%

Kimutatás az átlagkeresetek alakulásáról

Ft

Megnevezés	Átlagkereset		
	Előző év	Tárgyév	Változás %
Teljes munkaidős fizikai összesen	150 784	170 158	112,85%
Teljes munkaidős szellemi összesen	295 834	324 517	109,70%
Teljes munkaidős összesen	213 341	235 513	110,39%
Részmunkaidős fizikai összesen	72 580	79 379	109,37%
Részmunkaidős szellemi összesen	146 636	181 121	123,52%
Részmunkaidős összesen	74 710	83 167	111,32%
Összes foglalkoztatott mindösszesen	93 207	101 319	108,70%

Munkaerő forgalom

Megnevezés	2018. év	
	Belépő	Kilépő
Összes foglalkoztatott mindösszesen, fő	468	548
ebből: MMK munkavállaló, fő	383	419

Nonprofit gazdasági társaság bevételeinek alakulása

Jogcím/Bevétel	2017			2018			Változás	
	Cél szerinti tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Cél szerinti tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	e Ft	%
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft		
Értékesítés árbevétele:	1 641 353	94 696	1 736 049	1 765 107	88 897	1 854 005	117 956	106,79%
Saját termelésű félkész termék eladása	16 781		16 781	6 351		6 351	-10 430	37,85%
Saját termelésű késztermék eladása	1 624 572		1 624 572	1 758 756		1 758 757	134 185	108,26%
Egyéb értékesítés árbevétele	0	94 696	94 696	0	88 897	88 897	-5 799	93,88%

Egyéb bevétel:	4 446 005	0	4 446 005	4 673 678	0	4 673 678	428 820	-12,13%
Központi költségvetéstől rehabilitációs támogatás	3 953 600	0	3 953 600	3 756 610	0	3 756 610	-196 990	95,02%
Központi költségvetéstől mezőgazdasági támogatás	0	0	0	0	0	0	0	-
Támop pályázati támogatás	41 707	0	41 707	36 109	0	36 109	-5 598	86,58%
De minimis támogatás	0	0	0	60 000	0	60 000	60 000	-
Leltár többlet	48 512	0	48 512	16 238	0	16 238	-32 274	33,47%
Egyéb számviteli szerinti bevétel	402 186	0	402 186	804 721	0	804 721	402 535	200,09%

Jogcím/Bevétel	2017			2018			Változás	
	Cél szerinti tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Cél szerinti tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	e Ft	%
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft		
Pénzügyi bevétel:	5 315	0	5 315	6 014	0	6 014	699	113,16%
Kamatbevétel	1 325	0	1 325	326	0	326	-999	24,60%
Árfolyamnyereség	3 990	0	3 990	5 688	0	5 688	1 698	142,57%
Bevétel mindösszesen:	6 092 673	94 696	6 187 369	6 444 528	88 897	6 533 426	346 057	105,59%
Aktivált saját teljesítmények	125 990	0	125 990	-64 367	0	-64 367	-190 357	-51,09%
Mindösszesen	6 218 663	94 696	6 313 359	6 380 161	88 897	6 469 059	155 700	102,47%

Nonprofit gazdasági társaság költségeinek és ráfordításainak alakulása

Jogcím/Bevétel	2017			2018			Változás	
	Cél szerinti tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Cél szerinti tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	e Ft	%
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft		
Anyagjellegű ráfordítás	1 403 041	43 389	1 446 430	1 442 993	51 746	1 494 739	48 309	103,34%
Anyagköltség	996 180	0	996 180	944 600	0	944 600	-51 580	94,82%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	380 949	0	380 949	473 671	0	473 671	92 722	124,34%
Egyéb szolgáltatások értéke	25 912	0	25 912	24 722	0	24 722	-1 190	95,41%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	40 760	40 760	0	47 790	47 790	7 030	117,25%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	2 629	2 629	0	3 956	3 956	1 327	150,48%

Személyi jellegű ráfordítások	4 505 535	0	4 505 535	4 441 553	0	4 441 553	-63 982	98,58%
Béreköltség	3 816 261	0	3 816 261	3 832 274	0	3 832 274	16 013	100,42%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	293 561	0	293 561	284 342	0	284 342	-9 219	96,86%
Bérfelárak	395 713	0	395 713	324 937	0	324 937	-70 776	82,11%

Értékcsökkenési leírás	206 965	0	206 965	217 666	0	217 666	10 701	105,17%
-------------------------------	----------------	----------	----------------	----------------	----------	----------------	---------------	----------------

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2018.

Jogcím/Bevétel	2017			2018			Változás	
	Cél szerinti tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Cél szerinti tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	e Ft	%
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft		
Egyéb ráfordítás:	348 910		348 910	236 364		236 364	-112 546	67,74%
Leltárhány, selejtezés	74 508	0	74 508	26 173	0	26 173	-48 335	35,13%
Céltartalékképzés	86 123	0	86 123	99 839	0	99 839	13 716	115,93%
Követelések értékvesztése	5555	0	5555	9 850	0	9 850	4 295	177,31%
Adók, hozzájárulások, önell.póték	78 526	0	78 526	60 608	0	60 608	-17 918	77,18%
Saját termelésű készletek értékvesztése	4 432	0	4 432	6 685	0	6 685	2 253	150,84%
Vásárolt készletek értékvesztése	2084	0	2084	479	0	479	-1 605	22,98%
Behajtási költségátalány	37	0	37	0	0	0	-37	0,00%
Véglegesen átadott eszközök	5 268	0	5 268	690	0	690	-4 578	13,10%
Egyéb számviteli szerinti ráfordítás	68 908	0	68 908	32 041	0	32 041	-36 867	46,50%
Pénzügyi ráfordítás:	8 394	0	8 394	10 670	0	10 670	2 276	127,11%
Részesedésekből származó árfolyamvesztés	0	0	0	0	0	0	0	-
Fizetendő kamat, kamatjellegű ráfordítás	3 782	0	3 782	6 681	0	6 681	2 899	176,64%
Egyéb pénzügyi ráfordítás	4 612	0	4 612	3 989	0	3 989	-623	86,49%
Költség, ráfordítás mindösszesen:	6 472 845	43 389	6 516 234	6 349 246	51 746	6 400 992	-115 242	98,23%

i

Kimutatás a cél szerinti juttatásokról

Juttatás megnevezése	Juttatás összege		Eltérés		Megjegyzés
	előző évi	tárgyévi	e Ft	%	
A közhasznú tevékenység keretében nyújtott					
Reményt és Rokonszenvet a Rehabilitáltak Közhasznú Alapítványa	4 264	0	-4 264	0,00%	
ERFO Alapítvány	1 004	690	-314	68,73%	
Egyéb szervezetek	0	0	0	-	
Egyéb juttatások					
-	0	0	0	0	
Összesen:	5 268	690	-4 578	13,10%	

Környezeti politika

Cégünk az FŐKEFE Közhasznú Nonprofit Kft. felelősséggel viszonyul a természeti környezethez, ezért kötelezettséget vállal annak megóvására és folyamatos javítására.

A környezetünk védelmét termékeink és szolgáltatásaink létrehozása során - az alapanyag beszerzésétől az értékesítésig – mindig szem előtt tartjuk, melynek érdekében:

- Bevezettük és működtetjük az MSZ EN ISO 14001 szabványnak megfelelő környezet központú irányítási rendszert.
- Integrált rendszerünk alapvető jellemzője a környezetirányítási teljesítmények javítására irányuló elkötelezettség. Munkánk során mindig törekszünk a tőlünk elvárható legjobb környezetvédelmi gyakorlat alkalmazására, csökkentve ezzel az általunk okozott környezetterhelést.
- A korábbi évek során bevezetésre került a PET palackok elkülönített gyűjtése, és munkatársaink figyelmét igyekszünk folyamatosan felhívni az elkülönített gyűjtés fontosságára.
- Integrált irányítási rendszerünk keretében folyamatosan törekszünk a gyártás során keletkező hulladékok minimalizálására, illetve ezek környezetszennyezést kizáró, szakszerű kezelésére. Lehetőség szerint törekszünk a szelektív hulladékgyűjtés megvalósítására.
- Termékeink előállítása során fontos szerepet kap a fenntartható hulladékgazdálkodás, lehetőség szerint a keletkező hulladékok mennyiségének csökkentésére és újrahasznosítására törekszünk.
- A munkafolyamatok során keletkezett papír és fólia hulladékokat elkülönítve gyűjti a Társaság majd értékesíti erre megfelelő engedéllyel rendelkező cégnek újrahasznosítás céljából.
- A gyártási folyamatok során keletkezett vas hulladék elkülönítve kerül gyűjtésre, majd a Társaság értékesíti erre megfelelő engedéllyel rendelkező cégnek.
- Munkánk és munkafolyamataink során igyekszünk a lehető legkorszerűbb és környezettudatosabb technikákat, technológiákat használni, figyelembe véve azt, hogy ez ne jelentsen aránytalanul nagy anyagi terhet a Társaságnak.
- Próbáljuk ösztönözni szállítóinkat, megrendelőinket a környezetbarát, környezetkímélő alapanyagok használatára.
- Beszerzéseink során fontos szerepet kapnak a környezetvédelmi szempontok.
- Környezetvédelmi tevékenységünk kapcsán alapelv a környezetvédelmi jogszabályok és a hatósági előírásokban foglaltak maradéktalan betartása.
- Munkatársaink környezettudatos szemléletének erősítését, a környezet iránti, fokozott elkötelezettségét folyamatos képzéssel segítjük elő.
- Elvárjuk, hogy munkatársaink a maguk szintjén aktív részt vállaljanak a Társaság környezetirányítási célkitűzéseinek teljesítésében, a környezetirányítási rendszer eredményességének folyamatos fejlesztésében.

- Fejlesztéseink során a környezetbarát technológiákat, valamint a gazdasági és a környezeti szempontból minél hatékonyabb berendezések alkalmazását részesítjük előnyben.
- A Társaság telephelyein folyamatosan lecserélésre kerülnek a régi, hagyományos izzók és helyükre energiatakarékosabb és jobb látásviszonyokat eredményező LED-es izzók kerülnek.

2018 évben munka és zajvédelemre fordított szolgáltatási költségek: 6.694 eFt

2018 évben környezetvédelmi költségek: 2.022 e Ft

2018. évi Szemétszállítás: 9.103 e Ft

A Társaságnak a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei:

- A Laky Adolf utcában, a Füzér utcában, valamint a Szombathely Rumi úton a veszélyes hulladékok időszakos tárolására veszélyes hulladék üzemi gyűjtőhelyet üzemeltetünk. A tárolók zárhatóak, hogy illetéktelenek ne férjenek hozzá. Bennük a hulladékok fajtánként elkülönítve és feliratozva kerülnek gyűjtésre.
- A Füzér utcai telephelyen a tamponnyomó műhelyhez vegyi fülke és légelszívó berendezés lett kialakítva.
- A Füzér utcai telephelyen a forrasztóműhely asztali állomásokhoz, a mosófülkéhez és az ónkádhoz központi légelszívó berendezés csatlakozik.
- A Füzér utcai telephelyen a fröccsöntő műhelyben a fröccsöntő gépekről központi légelszívó berendezés vezeti el a légszennyező anyagokat.
- A Társaság tulajdonában több telephelyen saját hulladékgyűjtő tároló áll rendelkezésre.

Juttatás megnevezése	Juttatás összege		Eltérés	Eltérés	Vez.tisztségviselő/FB
	előző évi	tárgyévi	%	e Ft	
Cél szerinti pénzbeli kifizetések	0	0	0	0	
Természetbeni juttatások	0	0	0	0	
SZJA mentes	0	0	0	0	
SZJA köteles	0	0	0	0	
Értékpapír juttatások	0	0	0	0	
Tiszteletdíjak, megbízási díjak, bérkifizetések	16 480	25 765	156,34%	9 285	
ebből vezető tisztségviselő	14 560	23 845	163,77%	9 285	Becker György László, Csizi Péter
ebből felügyelő bizottság	1 920	1 920	100,00%	0	Nyitrai Imre, Rákóczi László, Király M. Csaba, Tatosné Takács Andrea, Csepely Balázs
Költségtérítések	0	0	0	0	
Adott kölcsönök összege	0	0	0	0	
-ebből kamatmentes kölcsönök	0	0	0	0	
Egyéb juttatások	0	0	0	0	
Összesen	16 480	25 765	156,34%	9 285	

KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS										
Sor- szá	A tétel megnevezése	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
		2017	Előző évek módosítása	2018	2017	Előző évek módosítása	2018	2017	Előző évek módosítása	2018
1.	Értékesítés nettó árbevétele	1 641 353	0	1 765 107	94 696	0	88 897	1 736 049	0	1 854 004
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	125 990	0	-64 367	0	0	0	125 990	0	-64 367
3.	Egyéb bevételek	4 446 005	0	4 673 678	0	0	0	4 446 005	0	4 673 678
	- tagdíj, alapítótól kapott befizetés	288 702	0	804 721	0	0	0	288 702	0	804 721
	- támogatások	4 088 959	0	3 792 719	0	0	0	4 088 959	0	3 792 719
	- adományok	0	0		0	0	0	0	0	0
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	5 315	0	6 385	0	0	0	5 315	0	6 385
A.	Összes bevétel	6 218 663	0	6 380 803	94 696	0	88 897	6 313 359	0	6 469 700
	ebből: közhasznú tevékenység bevétele	6 218 663	0	6 380 803	0	0	0	6 218 663	0	6 380 803
5.	Anyagjellegű ráfordítások	1 403 041	0	1 442 470	43 389	0	52 269	1 446 430	0	1 494 739
6.	Személyi jellegű ráfordítások	4 505 535	0	4 423 705	0	0	17 848	4 505 535	0	4 441 553
	ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	14 560	0	14 560	25 765	0	25 765	40 325	0	40 325
7.	Értékcsökkenési leírás	206 965	0	217 626	0	0	40	206 965	0	217 666
8.	Egyéb ráfordítások	348 909	0	236 365	0	0	0	348 909	0	236 365
9.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	8 394	0	11 020	0	0	0	8 394	0	11 020
B.	Összes ráfordítás	6 472 844	0	6 331 186	43 389	0	70 157	6 516 233	0	6 401 343
	ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	6 472 844		6 331 186	0	0		6 472 844	0	6 331 186
C.	Adózás előtti eredmény	-254 181	0	49 617	51 307	0	18 740	-202 874	0	68 357
10.	Adófizetési kötelezettség	0	0	92	0	0		0	0	92
D.	Adózott eredmény	-254 181	0	49 525	51 307	0	18 740	-202 874	0	68 265
	A. Központi ktgv.támogatás a bevételekben	3 953 600	0		0	0	4 314 610	8 268 210	0	4 314 610
	C. Európai Unió támogatás a bevételekben	41 707	0		0	0	109 000	41 707	0	109 000

CASH – FLOW KIMUTATÁS

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás		-1 322 709	222 620
1	Adózás előtti eredmény	-202 874	67 972
2	Elszámolt amortizáció	206 965	217 666
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás	15 503	8 657
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	82 251	9 047
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-21	-8
6	Szállítói kötelezettség változása	92 951	7 698
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-2 235 912	-211 759
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	42 194	203 193
9	Vevőkövetelések változása	-24 780	-35 119
10	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	722 369	47 550
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-21 355	-92 183
12	Fizetett adó (nyereség után)	0	-94
13	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás		-483 425	-286 436
14	Befektetett eszközök beszerzése (bruttó)	-484 033	-286 725
15	Befektetett eszközök eladása	608	289
16	Kapott osztalék	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás		3 242 935	607 735
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	3 208 654	195 539
18	Kötvény-, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
19	Hitel- és kölcsön felvétele	490 000	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	60 000
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23	Kötvény- és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
24	Hitel- és kölcsön törlesztése, - visszafizetés	-449 000	0
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	-3 004	-690
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-3 715	352 886
IV. Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)		1 436 801	543 919

Befejezetlen beruházások 2017. december 31-én

2018. december 31-én a Társaság befejezetlen beruházásainak összértéke: 107.910e Ft

Főkönyvi szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
15111017	Szhely Rumi u. telephely korszerűsítés	6 500 000
15112014	Vonalazógép	82 061 000
15112015	Hörauf PZA vágógép	293 341
15115022	közbeszerzési tanácsadás+thg.	1 314 900
15111	Nemti gázkazán csere	498 888
15112	tehergépjárművek és pótkocsik ajánlati felhívás	200 000
15112	thgk besz.elj.díj	80 000
15112	thgk és pótkocsik közb.besz. elj.díj	100 000
BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK MINDÖSSZESEN 2018.12.31-én		91 048 129

Az értékvesztés alakulása

Megnevezés	Készletek	Vevő követelés	Munkavállalói követelés	Egyéb követelés	Összesen
2018. évi nyitó	6 516	7 998	0	0	14 514
Növekedés tételei:					
- Képzés (ráfordítás)	7 164	9 724	125	0	17 013
ebből vásárolt készlet	479				479
ebből saját termelésű készlet	6 685				6 685
Csökkenés tételei:					0
- Visszairás vagy felhasználás	-6 516	0	0	0	-6 516
- Értékvesztés kivezetése fordulónapig kiegyenlített követelés miatt		-218	0	0	-218
- Értékvesztés kivezetés követelés kivezetése miatt		-1623	0	0	-1 623
2018. évi záró	7 164	15 881	125	0	23 170

**Saját tőke változása
(2014-2018)**

ezer Ft

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytar- talék	Lekötött tartalék	Tárgyévi eredmény	SAJÁT TŐKE
2014. nyitó	163 500	280 519	185 101	0		629 120
2014. év			-1 074 283	860 000		-214 283
2015. év	1 000	449 000	-604 302	500 000		345 698
2016. év	86 500	813 500	-659 978			240 022
2017. év	57 000	3 151 654	546 266			3 754 920
2018. év	1 000	194 539	-202 874		67 972	60 637
2018. évi záró	309 000	4 889 212	-1 810 070	1 360 000	67 972	4 816 114

**ALAPÍTÓ HATÁROZATOK
a Saját tőke változással kapcsolatban**

ezer Ft

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytar- talék	Lekötött tartalék	Tárgyévi eredmény	SAJÁT TŐKE
2015. évi változás						
528/2014. AH (XII.30)	1 000	449 000				450 000
2016. évi változás						
472/2015. AH (XII.30)	35 500	164 500				200 000
276/2016. AH (IV.26)	50 000	550 000				600 000
505/2016. AH (VII.18)	1 000	99 000				100 000
2017. évi változás						
814/2016.AH (XII.27)	50 000	440 402				490 402
816/2016.AH (XII.27)	5 000	1 487 828				1 492 828
383/2017. (VII.17)	1 000	1 013 963				1 014 963
555/2017.AH (XI.07)	1 000	209 461				210 461
2018. évi változás						
697/2017. AH (XII.27)	1 000	194 539				195 539

* Az EMMI által a VIII/2018. számú Alapító határozat szerinti 360.000e Ft összegű tőkeemelés 2019. évre húzódott át, így a tőkeemelés számviteli törvény 36. § (3) bekezdésében foglaltakat szerint, a cégjegyzékbe történt bejegyzés időpontjával fogja a Társaság saját tőkéjét módosítani

Lekötött tartalék

2014. évi változás						
114/2014 AH (IV.09)				590 000		590 000
449/2014 AH (XI.24)				270 000		270 000
2015. évi változás						
287/2015 AH (IX.15)				374 000		374 000
470/2015 AH (XII.30)				126 000		126 000

2018. december 31-én fennálló zálogterhek, garanciák

- 200 000 e Ft jelzálogjog a Budapest Bank Nyrt. javára, 220 000 e Ft-os rülirozó rövidlejáratú hitel fedezetére.

Ingatlan címe: 1145 Budapest Laky Adolf u. 41-49

- 210 000 e Ft jelzálogjog a Budapest Bank Nyrt. javára, 220 000 e Ft-os rülirozó rövidlejáratú hitel fedezetére.

Ingatlan címe: 9700 Szombathely Rumi út 142.

- 34 857 e Ft jelzálogjog az NRSZH javára (FRF-A/636-20/2015 pályázat)

Ingatlan címe: 9683. Bejcgertyános József A. u. 2

- 34 857 e Ft jelzálogjog az NRSZH javára (FRF-A/636-20/2015 pályázat)

Ingatlan címe: 9737. Bük Galagonya sor 4.

- 34 857 e Ft jelzálogjog az NRSZH javára (FRF-A/636-20/2015 pályázat)

Ingatlan címe: 9970 Szentgotthárd Deák Ferenc u. 17/a

- 130 800 e Ft jelzálogjog az NRSZH javára (FRF-A/791-11/2014 pályázat)

Ingatlan címe: 9900 Körmend Thököly utca 52.

- 130 800 e Ft jelzálogjog az NRSZH javára (FRF-A/791-11/2014 pályázat)

Ingatlan címe: 9761 Táplánszentkereszt Fő u. 47

- zálogjog az NRSZH javára (FRF-A/791-11/2014 pályázat) az alább felsorolt eszközökre vonatkozóan. Nyilvántartási azonosító: Z100426

- papíripari egyenes vágógép,
- hajtógatógép,
- biegeelő gép,
- billenőtégelystanc,

- homlokvillás elektromos targonca,
- félautomata csavartkefe gyártó és nyíró
- pamatrendező szimpla sertetartályos
- zálogjog az NRSZH javára (FRF-A/791-11/2014 pályázat) az alább felsorolt eszközökre vonatkozóan. Nyilvántartási azonosító: Z173713
- raklapemelő
- zálogjog a Budapest Lízing Zrt javára az alább felsorolt eszközökre vonatkozóan. Nyilvántartási azonosító: L192147
- Toyota tehergépkocsi, gépjármű alvázszám: VNKJL0D380A175548
- Toyota személygépkocsi, gépjármű alvázszám: SB1ZE3JE70E091103
- Toyota személygépkocsi, gépjármű alvázszám: NMTBE3JF00R160493
- Toyota tehergépkocsi, gépjármű alvázszám: YARXUAHZ6DZ071351

Egyéb kiegészítés:

A társaságnak nincsenek részesedései, kapcsolt vállalkozásai, tőzsdei ügyletei, értékpapírai, egyéb mérlegben nem szereplő kötelezettségvállalásai.