

Alsónémedi Polgármesteri Hivatal
2351 Alsónémedi, Fő út 58.

KIVONAT

**A Képviselő-testületi ülés helyett 2021. április 28-án meghozott
polgármesteri döntésekről**

Magyarország Alaptörvényének 53. és 54. cikke, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII tv. 46.§ (4) bekezdése, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm. rendelet alapján, mint Alsónémedi Nagyközség Polgármestere – a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva, a Képviselő-testület és bizottságai tagjainak írásban kifejtett véleményét figyelembevéve – az alábbi döntést hozom:

82/2021.(IV.28.) sz. önkormányzati határozat


Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának polgármestereként az ABÉVA Kft. 2020. évi beszámolóját a könyvvizsgálói jelentéssel együtt elfogadom és egyben kiadom az ügyvezető számára a felmentvényt a 2020. évre vonatkozólag.

Határidő: azonnal

Felelős: Horváth Miklós

Kapják: ABÉVA Kft.

Kmf.


Dr. Tüske Zoltán
polgármester





Nagy Ibolya
jegyző

Adószám: 14325612-2-13
Cégbíróság: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 13-09-120329

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasználó Kft.

2351 Alsónémedi, Fő út 54

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

Alsónémedi, 2021. március 31.



A gazdálkodó képviselője

ABÉVA
ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ ÉS
VAGYONHASZNOSÍTÓ KFT.
2351 Alsónémedi, Fő út 54.
Adószám: 14325612-2-13
Céj.sz.: 13-09-120329

P.h.

[EsBo program]

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (aktívák)		
A.	Befektetett eszközök	1 061 531	1 039 701
A.I.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 061 531	1 039 701
A.II.1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 060 242	1 036 239
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	989	3 462
A.II.5.	Beruházások, felújítások	300	0
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	49 399	50 261
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	8 316	7 645
B.II.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	6 517	5 595
B.II.6.	Egyéb követelések	1 799	2 050
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	41 083	42 616
B.IV.1.	Pénztár, csekkek	47	83
B.IV.2.	Bankbetétek	41 036	42 533
C.	Aktív időbeli elhatárolások	4 908	4 953
C.1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 714	4 836
C.2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	194	117
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 115 838	1 094 915

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	FORRÁSOK (passzívák)		
D.	Saját tőke	514 198	568 907
D.I.	Jegyzett tőke	185 200	186 200
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	499 886	563 843
D.IV.	Eredménytartalék	- 162 791	- 170 888
D.V.	Lekötött tartalék	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-8 097	-10 248
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	548 241	474 656
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	458 933	384 976
F.II.3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	260 383	186 426
F.II.6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	198 550	198 550
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	89 308	89 680
F.III.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 144	9 396
F.III.9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	81 164	80 284
G.	Passzív időbeli elhatárolások	53 399	51 352
G.1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 316	3 429
G.2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	56	135
G.3.	Halasztott bevételek	50 027	47 788
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 115 838	1 094 915

Adószám: 14325612-2-13
Cégbíróság: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 13-09-120329

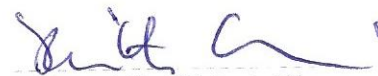
ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft.

2351 Alsónémedi, Fő út 54

**Éves beszámoló eredménykimutatása
(összköltség eljárással)**

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

Alsónémedi, 2021. március 31.



A gazdálkodó képviselője

ABÉVA
ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ ÉS
VAGYONHASZNOSÍTÓ KFT.
2351 Alsónémedi, Fő út 54.
Adószám: 14325612-2-13
Cégj.sz.: 13-09-120329

P.h.

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	102 925	91 543
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)	102 925	91 543
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+-04. sor)	0	0
III.	Egyéb bevételek	10 905	13 391
III.a.	ebből: visszaírt értékvesztés	6	0
05.	Anyagköltség	20 564	20 419
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	39 980	35 162
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 369	1 435
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 180	1 200
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)	63 093	58 216
10.	Béreköltség	12 723	14 206
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 616	2 680
12.	Bérfelrakások	2 952	2 531
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)	19 291	19 417
VI.	Értékcsökkenési leírás	25 602	25 327
VII.	Egyéb ráfordítások	2 294	2 065
VII.a.	ebből: értékvesztés	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)	3 550	-91
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5	4
16.a.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17. sor)	5	4
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 447	10 161
20.a.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21+22.sor)	11 447	10 161
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	-11 442	-10 157
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B. sor)	-7 892	-10 248
X.	Adófizetési kötelezettség	205	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	-8 097	-10 248

Adószám: 14325612-2-13
Cégbíróság: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 13-09-120329

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft.

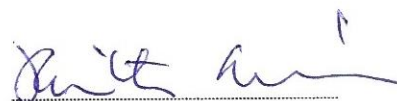
2351 Alsónémedi, Fő út 54

**Kiegészítő melléklet
2020.**

Fordulónap: 2020. december 31.

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

Alsónémedi, 2021. március 31



A gazdálkodó
képviselője

P.h.

ABÉVA
ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ ÉS
VAGYONHASZNOSÍTÓ KFT.
2351 Alsónémedi, Fő út 54.
Adószám: 14325612-2-13
Cégj.sz.: 13-09-120329

Tartalom

1. Általános információk a beszámolóhoz	3
1.1. A gazdálkodó bemutatása.....	3
1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban.....	3
1.3. Ellenőrzött társaság irányítói.....	3
1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei	3
1.5. A beszámoló közreműködői.....	4
1.6. Beszámoló nyilvánossága	4
2. A számviteli politika alkalmazása	4
2.1. A könyvvezetés módja	4
2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme.....	4
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok.....	4
2.4. A számviteli politika tárgyévi változása	4
2.5. Beszámoló választott formája és típusa	5
2.6. Üzleti jelentés	5
2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése.....	5
2.11. Devizás tételek értékelése	5
2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása.....	5
2.13. Értékvesztések elszámolása.....	6
2.14. Visszaírások alkalmazása.....	6
2.21. Céltartalék-képzés szabályai	7
2.24. Leltározási szabályok	7
2.25. Pénzkezelési szabályok	7
2.26. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk	7
3. Elemzések.....	8
3.1. Adatok változása	8
3.2. Mérlegtételek megoszlása	9
3.3. Vagyoni helyzet.....	10
3.4. Likviditás és fizetőképesség.....	10
3.5. Jövedelmezőség.....	10
3.6. Cash flow-kimutatás.....	11
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	12
4.1. Előző évek módosítása	12
4.2. Összehasonlíthatóság	12
4.3. A mérleg tagolása.....	12
4.4. Mérlegen kívüli tételek.....	12
4.5. Befektetett eszközök	12
4.6. Forgóeszközök	14
4.7. Aktív időbeli elhatárolások	15
4.8. Saját tőke.....	16
4.9. Céltartalékok	16
4.10. Kötelezettségek	17
4.11. Passzív időbeli elhatárolások	18
5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	19
5.1. Előző évek módosítása	19
5.2. Össze nem hasonlítható adatok	19
5.3. Az eredménykimutatás tagolása.....	19
5.4. Bevételek.....	19

5.5. Ráfordítások	20
5.6. Adófizetési kötelezettség.....	22
5.7. Eredmény	23
6. Tájékoztató adatok	23
6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások	23
6.2. Bér- és létszámadatok.....	24
6.3. Környezetvédelem.....	25

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az Abéva Kft. 2008. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A tulajdonos a fordulónapon kizárólag az Alsónémedi Nagyközség.

Az Abéva a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén kívül is folytat az alábbi telephelyeken:

- 2351 Alsónémedi, Fő út. 75
- 2351 Alsónémedi, Ócsai út 13
- 2351 Alsónémedi, Iskola u. 1

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Az Abéva Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

Az Abéva Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

Az Abéva Kft. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

Az Abéva Kft. kizárólag belföldi tulajdonban áll, így az nem minősül ellenőrzött társaságnak.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2020. január 01. - 2020. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2020. december 31.

Az Abéva Kft. működésére is a koronavírus világ járvány jelentős hatással volt. A járvány elleni intézkedések közvetlenül érintették a Társaság gazdálkodását:

- 2020.március 16- június 1. a köznevelési intézményekben az iskolalátogatás felfüggesztése, amely bevétel kiesést eredményezett (bérleti és üzemeltetési díjak)
- 2020.november 10-től a sportolási lehetőségek korlátozása, amely a terembérlői kör szűkítését jelentette.
- a járvány elleni védekezés többlet költségekkel járt.

A koronavírus miatti járványhelyzetben az Abéva Kft. a 2021. évi bevételeinek csökkenésével kell számoljon, mivel 2021. március 08-tól az általános iskolákban is áttértek a digitális oktatásra, illetve a

bérlőknél a bérleti díjak fizetésének átütemezése várható. Azonban a bérlőivel hosszútávú bérleti jogviszonyt ápol a társaság.

Összességében elmondható, hogy a társaság felkészült a járvány miatt kialakult rendkívüli helyzet kezelésére.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, az Abéva Kft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy

mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: Erdődi Zoltán 2040 Budapest, Présház u. 18., regisztrációs szám: 197124

Az Abéva Kft. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével az Abéva Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím): Horváth Miklós ügyvezető, 2351 Alsónémedi, Fő út 144.

A gazdálkodási formához előírt, vagy más jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma: Hannák György, 1221 Budapest, Arany János út 62., regisztrációs szám: 003388

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl az Abéva Kft. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 2351 Alsónémedi, Fő út 54

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

Az Abéva Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak:

Konto-Roll Management Kft. 1134 Budapest, Dózsa György út 150.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az Abéva Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben az Abéva Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

Az Abéva Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

Az Abéva Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti jelentés

Az Abéva Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjái ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja 2021.03.31.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegűnek a 100 EFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.13. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.14. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

Az Abéva Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartalék nem szerepel.

2.16. Valós értéken történő értékelés

Az Abéva Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartalék nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok – az előző üzleti évhez hasonlóan – a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

Az Abéva Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat – az előző üzleti évhez hasonlóan – minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.19. Vásárolt készletek értékelése

Az Abéva Kft. a tárgyidőszaki üzleti évben nem vásárolt készletet.

2.20. Saját termelésű készletek értékelése

Az Abéva Kft. a tárgyidőszaki üzleti évben nem készített saját termelésű készletet.

2.21. Céltartalék-képzés szabályai

Az Abéva Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.22. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerülnek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.23. Értékelési szabályok már változásai

A számviteli politika már, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben a jogszabály változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.24. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.25. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.26. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

Az Abéva Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)			
A.	Befektetett eszközök	1 061 531	1 039 701	-21 830
A.I.	Immateriális javak	0	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 061 531	1 039 701	-21 830
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	49 399	50 129	862
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	8 316	7 645	- 671
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	41 083	42 616	1 533
C.	Aktív időbeli elhatárolások	4 908	4 953	45
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 115 838	1 094 915	-20 923
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	514 198	568 907	54 709
D.I.	Jegyzett tőke	185 200	186 200	1 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	499 886	563 843	63 957
D.IV.	Eredménytartalék	- 162 791	- 170 888	-8 097
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-8 097	-10 248	-2 151
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	548 241	474 656	-73 585
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	458 933	384 976	-73 957
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	89 308	89 680	372
G.	Passzív időbeli elhatárolások	53 399	51 352	-2 047
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 115 838	1 094 915	-20 923

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	102 925	91 543	-11.06
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	10 905	13 391	22.80
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	63 093	58 216	-7.73
V.	Személyi jellegű ráfordítások	19 291	19 417	0.65
VI.	Értécsökkenési leírás	25 602	25 327	-1.07
VII.	Egyéb ráfordítások	2 294	2 065	-9.98
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 550	-91	102.56
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	5	4	-20.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 447	10 161	-11.23
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-11 442	-10 157	11.23
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-7 892	-10 248	-29.85
X.	Adófizetési kötelezettség	205	0	- 100.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-8 097	-10248	-26.57

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	95.13	94.96
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	95.13	94.96
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	4.43	4.59
Készletek	0.00	0.00
Követelések	0.75	0.70
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	3.68	3.89
Aktív időbeli elhatárolások	0.44	0.45
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	46,08	51.96
Jegyzett tőke	16.06	17.01
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	44.80	51.50
Eredménytartalék	-14.59	-15.61
Lekötött tartalék	0.00	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	-0.73	-0.94

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Céltartalékok	0.00	0.00
Kötelezettségek	49.13	43.35
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	41.13	35.16
Rövid lejáratú kötelezettségek	8.00	8.19
Passzív időbeli elhatárolások	4.79	4.69
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100.00	100.00

3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 48.4 %-ban, a tárgyévben 54.7 %-ban fedezte.

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 23.1 nap, a tárgyévben 22.4 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 54,709 E Ft értékkel, 10.6 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest 1,000 E Ft értékkel, 0.5 %-kal növekedett.

Az Abéva Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 46.1 %, a tárgyévben 52.0 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 106.6 %-át, a tárgyévben 83.4 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

Az Abéva Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 73,585 E Ft értékkel, 13.4 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 16.3 %-ról 18.9 %-ra nőtt.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 1,533 E Ft értékkel, 3.7 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0.55, a tárgyévben 0.56 volt.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 4.4 %, a tárgyévben 4.6 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.09, a tárgyévben 0.11 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A kinnlevőség realizálásával a rövid lejáratú kötelezettségek 8.5 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 10.6 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 1,898 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 113,835 E Ft, a tárgyévben 104,938 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 8,897 E Ft értékkel, 7.8 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 102,925 E Ft, a tárgyévben 91,543 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 11,382 E Ft értékkel, 11.1 %-kal csökkent.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 282 E Ft, a tárgyévben 250 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben -8,097 E Ft, a tárgyévben -10,248 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 2,151 E Ft értékkel csökkent.

3.6. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak (2020)
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	3 063
1a.	Adózás előtti eredmény +	-10 248
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	-10 967
		0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-21 215
2.	Elszámolt amortizáció +	25 327
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	1 252
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-880
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-2 047
9.	Vevőkövetelés változása +	922
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-251
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-45
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-3 497
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 497
15.	Befektetett eszközök eladása +	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0
III	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	1 967
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	1 000
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	10 967
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-10 000
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	1 533
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése +	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	1 533

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

Az Abéva Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.3. A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével az Abéva Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

4.4. Mérlegen kívüli tételek

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

Az Abéva Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.5. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Bruttó érték alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	263	0	0	0	263
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	263	0	0	0	263
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 317 781	772	0	0	1 318 553
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 941	0	0	0	1 941
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 694	3 026	0	0	41 720
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	300	3 247	3 547	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1 358 716	7 045	3 547	0	1 362 214
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételeként az alábbi táblázat:

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	263	0	0	0	263
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	263	0	0	0	263
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és jogok	257 538	24 775	0	0	282 313
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 941	0	0	0	1 941
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	37 706	552	0	0	38 258

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	297 185	25 327	0	0	322 512
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

Az Abéva Kft. mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

Az Abéva Kft. a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

4.6. Forgóeszközök

Készletek értékvesztései

Az Abéva Kft. mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulása az alábbi:

Analitikus kimutatás szerinti vevő követelés (vevők) :	5 595 Eft
Elszámolt értékvesztés :	0 Eft
Egyéb követelés:	2 050 Eft

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

Az Abéva Kft. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

Pénzeszközök alakulása:

Pénztár záró értéke: 83 E Ft
Bankok záró értéke: 42 533 E Ft
Tavalyi évhez képest jelentős növekedés tapasztalható.

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.7. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

adatok ezer
Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás (%)
Bevételek	4 714	4 836	102,59
bérleti díj	257	908	353,31
üzemeltetési díj	4 079	3 483	85,39
rezsi továbbszámolás	378	445	117,72

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

adatok ezer
Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás (%)
Költségek, ráfordítások	194	117	60,31
vagyonszámítás	194	117	60,31
gáz	0	0	-
áram	0	0	-

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszak adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

4.8. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásait, valamint a változások okait mutatja be az alábbi táblázat:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzettőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen
2019.12.31-i egyenleg	185 200	499 886	-162791	0	-8 097	514 198
Növekedés	1 000	63 957	0	0	-2 151	62 806
Csökkenés	0	0	0	0	0	0
Előző évi eredmény átvezetése	0	0	-8 097	0	0	-8 097
2020.12.31-i egyenleg	186 200	563 843	-170 888	0	-10 248	568 907

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke összege a tárgyidőszakban változott. A jegyzett tőke változása 1 000 Eft az előző évhez képest, a Tőketartalék változása 63 957 Eft.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Az Abéva Kft. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Tőketartalék alakulása

A jegyzett tőke emelésével 63.957 eFt tőketartalékot juttatott az Önkormányzat a Társaságnak.

Eredménytartalék alakulása

Az előző évi eredménytartalékot tovább rontotta a tárgyévben ide átvezetett 2019. évi veszteség értéke.

Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

Értékhelyesbítések alakulása

Az Abéva Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

4.9. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.10. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan bemutatást kívánó kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg Hátrasorolt kötelezettségek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyont részt képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

A hosszú lejáratú kötelezettségek között az Önkormányzattól kapott kölcsön és a kötvénykibocsátásból eredő tartozás azon rész szerepel, mely 1 éven túli futamidejű.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes Kötvény tőketörlesztése átsorolásra került 73 957 EFT a Rövid lejáratú kötelezettségek közé.

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	2020. év	
Kötvénykibocsátásból adódó kötelezettség		73 957
Kapott óvadék		100
Szállítói tartozások		9 396
Egyéb kötelezettség		6 227
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		89 680

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív időbeli elhatárolásának egyes tételei nem jelentősek.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás (%)
Bevételek	3 316	3 429	103,41
bérleti díj	3 316	3 429	103,41

Elhatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás (%)
Költségek, ráfordítások	56	135	241,07
Továbbszámlázott szolgáltatás	24	91	379,17
Munkabajárás költsége	32	44	137,5
könyvelési szolgáltatás	0	0	-
tűz és munkavédelem	0	0	-

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás (%)
Halasztott bevételek	50 027	47 788	95,52
Iskola beruházás	50 027	47 788	95,52
Informatikai eszközök	0	0	0

Átengedett befektetett eszközök bevétele

Az Abéva Kft. befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Össze nem hasonlítható adatok

Az Abéva Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

Az Abéva Kft. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével az Abéva Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

Az Abéva Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	102 925	90.4	91 543	87.2
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	10 905	9.6	13 391	12.8
Pénzügyi műveletek bevételei	5	0.0	4	0.0
Bevételek összesen	113 835	100.0	104 938	100.0

Árbevétel tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérbeadás árbevétele	58 080	48 432
Üzemeltetés árbevétele	40 707	39 021
Közvetített szolgáltatások árbevétele	4 138	4 090
Összesen:	102 925	91 543

Export árbevétel bemutatása

Az Abéva Kft. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Exporttámogatás felhasználása

Az Abéva Kft. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Visszatérítendő kapott támogatások

Az Abéva Kft. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Aktivált saját teljesítmények

A beszámolási időszakban aktivált saját teljesítmény nem került elszámolásra.

Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összegei és azok tartalma az alábbiak: Eszköztámogatás értékcsökkenés arányos feloldása 2 239 EFt, kamattámogatás: 9 000 EFt, egyéb támogatás: 1 967 EFt, nem jelentős egyéb bevételek 185 EFt.

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek bevételei sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Üzletág értékesítés bemutatása

Az Abéva Kft. a tárgyidőszakban üzletágot nem értékesített, e jogcímen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

5.5. Ráfordítások**Ráfordítások alakulása**

Az Abéva Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	63 093	51.9	58 216	50.5
Személyi jellegű ráfordítások	19 291	15.8	19 417	16.8
Értékcsökkenési leírás	25 602	21.0	25 327	22.0
Egyéb ráfordítások	2 294	1.9	2 065	1.9
Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 447	9.4	10 161	8.8
Ráfordítások összesen	121 727	100.0	115 186	100.0

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	20 419
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	35 162
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 435
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 200

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	14 206
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 680
12. Bérjárulékok	2 531

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	63 093	58.4	58 216	56.5
Személyi jellegű ráfordítások	19 291	17.9	19 417	18.9
Értékcsökkenési leírás	25 602	23.7	25 327	24.6
Költségnemek összesen	107 986	100.0	102 960	100.0

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	adatok ezer Ft-ban	
	Összeg	
Kommunikációs költségek	387	
Karbantartási költségek	8 385	
Takarítás	15 851	
Ügyviteli szolgáltatások	4 842	
Iskola őrzése	4 645	
Egyéb igénybevett szolgáltatás	1 052	
Összesen	35 162	

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	adatok ezer Ft-ban	
	Összeg	
Helyi iparüzési adók	1 329	
Építményadók	725	
Egyéb tételek	11	
Összesen:	2 065	

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

A pénzügyi műveletek ráfordításaiban a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összegei és azok tartalma az alábbiak: Kötvénykibocsátás kamata 10161 EFt

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, a társaság él a jogszabályok adta társasági adó könnyítési lehetőségekkel, ezért nem a jövedelem (nyereség) minimum alapján állapítja meg az adókötelezettséget, és a Tao tv. 6. § (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot tesz.

Adóalap módosító tételek

A tárgyevi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be az alábbi adatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Tao. tv. szerinti tárgyévi értékcsökkenés	26 327
Összesen:	26 327

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Szvt. szerint elszámolt tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	25 327
Összesen:	25 327

Adófizetési kötelezettség változása

Az Abéva Kft. adófizetési kötelezettsége körében - a jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna. A társaság az úgynevezett elvárt adó megfizetése helyett a nyilatkozattételi eljárást választotta.

5.7. Eredmény**Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)**

Az arra jogosult szerv javaslata szerint az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

6. Tájékoztató adatok**6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások****Vezető tisztségviselők munkadíja**

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők járandóságai

Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege	Más járandóság	Összesen
Ügyvezetés	4 554	0	4 554
Felügyelő Bizottsági tagok	780	0	780
Összesen:	5 334	0	5 334

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 564.000,-Ft

6.2. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Foglalkoztatottak létszáma és keresete

2019-2020. évben

Megnevezés	Cég összesen					
	2019.év tény			2020.év tény		
	Tény Átlagos statisztikai létszám	Tény Munka-viszonyból származó kereset	Átlagkereset	Tény Átlagos statisztikai létszám	Tény Munka-viszonyból származó kereset	Átlagkereset
	fő	Eft	Ft/fő/hó	fő	Eft	Ft/fő/hó
I. Teljes munkaidőben alkalmazásban állók						
Fizikai foglalkozásúak	2	4 794	199 755	2	5 513	229 708
Szellemi foglalkozásúak	2	7 929	330 375	2	8 693	362 208
II. Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók						
Fizikai foglalkozásúak	-	-	-	-	-	-
Szellemi foglalkozásúak	-	-	-	-	-	-
III. Fizikai foglalkozásúak összesen (1+3)	2	4 794	199 755	2	5 513	229 708
IV. Szellemi foglalkozásúak összesen (2+4)	2	7 929	362 208	2	8 693	362 208
V. Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók		780			780	
Mindösszesen (I+II+V)	4	13 503		4	14 986	

Béradatok

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége a létszámadatokkal közös táblában került bemutatásra.

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseit mutatja be az alábbi táblázat:

A személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év
Betegszabadság	147	114
Cafetéria készpénzben	0	0
Tisztelet díjak	780	780
Egyéb személyi jellegű kifizetés	298	154
Táppénz hozzájárulás	59	0
Erzsébet utalvány	0	0
Egyéb természetbeni juttatás	0	0
SZÉP kártya vendéglátás	100	347
SZÉP kártya szálláshely	969	348
Gépkocsi térítés	580	462
Reprezentáció	434	306
Kifizetőt terhelő adók	249	169
Összesen	3 616	2 680

Bérijárulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérijárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Járulékok jogcímenkénti bontásban

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év
Egészségügyi hozzájárulás	0	0
Szociális hozzájárulási adó	2 734	2 319
Szakképzési hozzájárulás	208	212
Közteher költsége	10	0
Összesen	2 952	2 531

6.3. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan az Abéva Kft. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Adószám: 14325612-2-13
Cégbíróság: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 13-09-120329

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonghasznosító Kft.

2351 Alsónémedi, Fő út 54.

Üzleti jelentés


2020.

Fordulónap: 2020. december 31.

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

Alsónémedi, 2021. március 31.

ABÉVA
ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ ÉS
VAGYONHASZNOSÍTÓ KFT.
2351 Alsónémedi, Fő út 54.
Adószám: 14325612-2-13
Céj.sz.: 13-09-120329



Horváth Miklós
ügyvezető

1. Bemutatkozás

1.1. Szervezet

Vezetés

Az Abéva Kft. az egyszemélyes tulajdonos, az Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat döntése alapján egy személy, az alapító által kinevezett ügyvezető, irányítása alatt áll.

Az egyszemélyi vezető az Abéva Kft-t képviselő egyszemélyi vezető:

Horváth Miklós ügyvezető 2351 Alsónémedi, Fő út 144.

Székhely 2351 Alsónémedi, Fő út 54.

Telephelyek

A társaság telephelyei:

1. 2351 Alsónémedi, Iskola u.1.
2. 2351 Alsónémedi, Ócsa út 13. (hrsz. 3001)
3. 2351 Alsónémedi, Fő út 75.

1.2. Piaci környezet

Tevékenység

Az Abéva Kft. fő tevékenysége saját tulajdonú ingatlan adásvétele.

Egyéb tevékenység saját tulajdonú és bérelt ingatlan bérbeadása és üzemeltetése.

Piaci környezet

Az Abéva Kft. alapításakor az alapító szándéka és célkitűzése volt az Alsónémedi Széchenyi István Általános Iskola épületfejlesztése, ezen belül saját tornacsarnokkal való bővítése és korszerűsítése. Az Abéva Kft. feladatai közé került besorolásra a teljes iskola komplexum üzemeltetése és hasznosítása. Az elmúlt években a magyarországi iskolák üzemeltetése központosításra került, a Klebersberg Intézet hatáskörébe utaltan, az Alsónémedi Széchenyi István Általános Iskola is átkerült a kormányzat által kijelölt üzemeltető hatáskörébe. A 2016. év második felében, valamint 2017. évben az üzemeltetői hatáskör a tankerületi központokhoz került, amely jogviszony jellemezte a további időszakot is. Az üzemeltető kijelölése, illetve változása során az önkormányzat, mint az iskola létesítmény eredeti tulajdonosa és üzemeltetője, szerződéses megállapodást kellett, hogy kössön a kormányzat által kijelölt üzemeltető társaságokkal. Ennek keretében az önkormányzat, mint tulajdonos, és mint az oktatási tevékenységért felelős szervezet, igyekezett olyan pozíciót kialakítani, hogy az iskola működtetése legalább a korábbi évekhez hasonló színvonalon, de lehetőség szerint a korábbi évek költségszintjét meg nem haladó ráfordításokkal valósuljon meg a jövőben. Az Abéva Kft az iskola üzemeltetésének keretei között működteti a konyhát, valamint üzemelteti a 3001 hrsz-ú ingatlant, amelyet 2017. március 1-től a Caesar Sped Kft. logisztikai célokra bérel. A megkötött bérleti szerződés alapján befolyó bérleti díj - az iskola üzemeltetési és bérleti megállapodása után - jelentős bevételi forrást jelenti a Társaságnak.

Az Abéva Kft. központi irodája bérelt ingatlanban, a 2351 Alsónémedi, Fő út 75. szám alatt helyezkedik el. Az ingatlan kezelésén kívül az Abéva Kft. feladatát képezi az iskolabővítéshez igénybe vett kötvény alapú finanszírozás elszámolása, a kamat- és a tőketörlesztés fedezetének rendelkezésre állítása, a kötvények futamideje alatt.

Sajnos elmondható, hogy 2020. évben az egész világot -Magyarországot is beleértve - nagymértékben befolyásolta a megjelenő Covid-19 vírus és a járvány ellen történő küzdelem. Az Abéva Kft. fő tevékenységi köre az Alsónémedi Széchenyi István Általános Iskola üzemeltetésére terjed ki. A járvány megfékezésére hozott rendeletek a köznevelési intézmények működésére is kiterjedtek, amelyek az Abéva Kft. gazdálkodására jelentős hatással voltak:

- A járvány első hullámában kiadott kormányrendelet alapján 2020.március 16-tól a köznevelési intézmények látogatása és a rendezvények tartása felfüggesztésre kerültek. Ezen rendelet alapján a Monori Tankerülettel érvényben lévő bérleti és üzemeltetési szerződés tényleges jelentését, vagyis tartalmát, több tárgyaláson tudta egyeztetni az Abéva Kft. ügyvezetése a tankerületi központ képviselőivel, amely eredményeként a felfüggesztés időszakára (2020.március 16-június 1) mintegy 10 mFt bevétel kiesést volt kénytelen az Abéva Kft. elkönyvelni. A járványfenyegetettség okán és annak az iskola működésére, majd ezen keresztül az Abéva Kft. gazdálkodására gyakorolt hatása alapján, az Abéva Kft. 2020. évi, már aktív év szerinti tervét is szükséges volt felülvizsgálni és módosítani.
- A járvány második hullámában a köznevelési intézményekre kiadott 484/2020(XI.10)kormányrendelet az általános iskolák nyitvatartása mellett döntött, így ezen a területen további bevétel kiesés nem történt. Viszont az iskolákra előírt járvány megelőzési intézkedések következtében(intenzív takarítások, fertőtlenítő takarítások, speciális szerek, eszközök használata) az igénybe vett szolgáltatások és az anyag költségek növekedése többlet kiadásokat jelentett az Abéva Kft.-nek a 2020. IV. negyedévében. A 2021. évre irányuló terv is több előkészítésen, módosításon esett át, míg végül az említett november 10-i kormányrendelet alapján kialakultak az előirányzatok.

1.3. Jövőkép

Az Abéva Kft., mint az Alsónémedi Önkormányzat 100%-os tulajdonú társasága, gazdálkodását az önkormányzat által megfogalmazott elvárásoknak és célkitűzéseknek megfelelően szervezi, illetve végzi. Az Abéva Kft. tevékenységében a 2020. évben kezdődő Covid-19 vírusfertőzés alapján megjelenő járvány hatásai jelentkeztek, amelynek megfelelően készült el a 2021. évre vonatkozó terv. Egyéb tekintetben a gazdálkodási év, illetve az üzleti terv a korábbi évek gazdálkodási folyamataitól eltérő tevékenységi elemeket nem tartalmaztak.

A mérlegkészítés időpontjáig azonban a nemzetközi és a hazai környezetben is már a járvány harmadik hullámában vagyunk, amelynek súlyos hatásai következtében 104/2021.(III.5) kormányrendelet döntött az általános iskolák digitális oktatásra történő áttérésére 2021.március 8-tól. Jelen pillanatban pedig a tantermi oktatás visszatérésének időpontja még nem került egyértelműen meghatározásra. Sajnos az előző évi bevétel kiesési trend újra előfordulhat. Emellett az 52/2021(II.9.) kormányrendelet alapján - az állami és önkormányzati és önkormányzati tulajdonú cégek esetében meghatározza bérleti díj fizetési mentesség megadását – szintén jelentős bevételkieséssel kell számolni a Társaságnak. Megállapítható, hogy 210/2020.(XII.10.) sz. önkormányzati határozatban elfogadott Abéva Kft. 2021. évi üzleti

tervét és annak főbb célkitűzéseit az említett tények, események figyelembevételével újra kell értelmezni.

Várható változások

A gazdálkodásban a járványfenyegetettség okán várhatóan lecsökkennek a bevételek, és az ésszerűség keretei között módosításra kerülnek a fenntartási költségek, annak érdekében, hogy a vállalkozás a fizetőképességét meg tudja őrizni. Ezt a célkitűzést segíti elő a közüzemi szolgáltatók által megjelenített a meglévőnél határozottan alacsonyabb díjjánlata, amellyel élt is a társaság ügyvezetése.

2. Üzletpolitika

2.1. Foglalkoztatáspolitikai

Foglalkoztatáspolitikai bemutatása

Az Abéva Kft. foglalkoztatáspolitikáját a járványfenyegetettségen túl, 2020. évben, alapvetően az irányadó piacon megjelent és megjelenő szakember hiány határozza meg, vagyis foglalkoztatás politikai alapvető célkitűzése a munkaerő megtartása, a karrier történet munkavállalók felé való szemléltetése volt. Az Abéva Kft. ügyvezetése kidolgozta, és a tulajdonos elfogadta a lojalitási rendszer kialakítását, bevezetését, amely rendszer része az érdekeltségi jövedelmi struktúra kialakítása, illetve a cafeteria még meglévő elemeinek beemelése az érdekeltségi környezetbe, valamint az oktatáspolitikai segítségével erősíteni a munkaerő megtartási feltételi környezetet.

Az Abéva Kft. évek óta 4 fő alkalmazásával biztosítja működését, amelyből 2 fő a cég vezetését és operatív működését míg a másik 2 fő az általános iskola üzemeltetését látja el. Ezenfelül a teljeskörű iskola üzemeltetéshez a Monori Tankerületi Központtal megkötött szerződés alapján még alvállalkozó tevékenységét is igénybe veszi.

A 2020. évtől a vírus fenyegetettség következtében az üzemeltetési feladatok kibővültek a védekezés többlet terheivel, amely vélhetően a munkaerő igénybevételére is kihat.

Az Abéva Kft. továbbra is alapvető szempontnak tartja, hogy az általános iskola üzemeltetését megbízható munkaerővel végezze, végeztesse el járványidőszak alatt és a járványidőszak lezárását követően is.

2.2. Kutatás, fejlesztés

K+F tevékenység bemutatása

Az Abéva Kft. kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységet nem végez.

2.3. Környezetvédelem

Környezetvédelmi felelősség

Az Abéva Kft. környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenysége, ezen belül környezetvédelmi felelőssége nincs, környezetkárosító gazdálkodást nem végez.

Környezetvédelem pénzügyi hatásai

A környezetvédelem az Abéva Kft. számára nem jelent érdemi ráfordítást, így a pénzügyi helyzetre az nincs hatással.

Környezetvédelmi fejlesztések

A tevékenység jellegéből adódóan az Abéva Kft. a környezetvédelem területén nem alkalmazott, és nem tervez fejlesztéseket.

Környezetvédelmi támogatások

Környezetvédelmi fejlesztésekre az Abéva Kft. 2020. évben, nem kapott támogatást, és a 2021. gazdálkodási évben nem is tervezi e jogcímen támogatás igénylését.

Környezetvédelmi eszközök kezelése

A környezetvédelem eszközei tekintetében az Abéva Kft. a környezetvédelemmel kapcsolatos valós tevékenysége szerint alakítja gazdálkodását.

Környezetvédelmi intézkedések

A 2020. évben a környezetvédelemmel kapcsolatos feladatok külön intézkedéseket nem igényeltek, és a tervek szerint a 2021. évre nem kerültek ezzel kapcsolatos terv feladatok meghatározásra.

2.4. Kockázatkezelés

Tevékenység kockázatai és bizonytalanságai

Az Abéva Kft. tevékenysége jelentős kockázatokat, bizonytalanságokat nem rejt. A külső tényezők, ezen belül a korona vírus fenyegetettség hatásai jelentősen befolyásolják a vállalkozás gazdálkodási tevékenységét.

Pénzügyi kockázatok

Az Abéva Kft., mint az Alsónémedi Önkormányzat egyszemélyes vállalata végzi tevékenységét, és szervezi pénzügyi gazdálkodását. Tevékenysége fölött a tulajdonos által delegált Felügyelő Bizottság, tulajdonos szervezetébe épült Pénzügyi Bizottság, mint ellenőrző szervezet, és tulajdonosi joggyakorlás szintjén a Képviselő Testület jelenik meg.

Pénzügyi instrumentumok

A pénzügyi instrumentumok hasznosítása (ideértve azok minősítését, besorolását, jellegét is), a vagyoni helyzetre nincs jelentős hatással.

Kockázatkezelési politika

Az Abéva Kft. szigorú üzleti terv szerint szervezi tevékenységét, amely tervezés alapvető célkitűzése a kockázatok kezelése, azok felmerülési lehetőségének prognosztizálása, és a kapcsolódó intézkedési tervek előkészítése.

3. A tárgyévi gazdálkodás értékelése

3.1. Üzleti év értékelése

Üzletmenet bemutatása

Az Abéva Kft. a 2019. évhez viszonyítva, a pandémia hatását is figyelembe véve, megközelítőleg szinten tudta tartani gazdálkodási tevékenységének eredményességi mutatóit. Az árbevétele 103 millió forintról 92 millió forintra csökkent, amelyhez kapcsolódó fix és változó költségeit, tekintettel a tevékenység sajátosságaira is, csak arány fölött tudta csökkenteni a 63 millió forintos szintről 58 millió forintra.

Az iskolai létesítmény beruházáshoz felvett hitel tőke- és kamattörlesztéseinek finanszírozását a 2020. évben is az alapító ún. tőkejuttatás keretei között oldotta meg, vagyis bocsátotta a társaság rendelkezésére. A költségeket nem tudta tovább racionalizálni az Abéva Kft. cégvezetése. Fontos ismérve volt még a pandémiás időszakban megjelenő üzemszünet szerinti gazdálkodásra is, hogy az iskola fenntartását a „zárt ajtók mellett is” meg kellett oldani, vagyis a költségek csökkentésére csak azok optimalizációs szintjéig volt lehetőség.

Üzleti év értékelése

A 2018. üzleti évben befejeződött a korábbi évek fizikai leltárfelvételi munkáihoz tartozó kiértékelési munkaszakasz, amelynek összetettségét, nehézségi fokát az adta meg, hogy az iskola beruházás során a kivitelező összevont számlát állított ki, amelyből a meglévő nyilvántartások, építési naplók, építési jegyzékek, részszámlák, korabeli analitikák alapján kellett kibontani, azaz meghatározni az egyes leltári egységeket, és azok értékét. A hitelesített és a 2019. évben felvett gyorsszemle típusú leltár figyelembevételével került a működő vagyron alátámasztásra a mérlegben, valamint a kapcsolódó értékcsökkenés is elszámolásra. Az Abéva Kft. a 2019. évet 3.550 e Ft üzemi eredménnyel zárta, amelyet követően a 2020. évi üzemi eredmény (-) 91 e Ft összegnek megfelelően veszteséget mutat.

2019. évi adózás előtti eredményt alapvetően befolyásolta a pénzügyi műveletek között kimutatott, és a fentiekben már említett kötvény alapú finanszírozáshoz tartozó kamatfizetési kötelezettség 11.447 e Ft-os értéke, melynek hatására került rögzítésre (-) 7.892 e Ft adózás előtti eredmény, melyet 205 e Ft adófizetési kötelezettség terhelt, így az adózott eredmény (-) 8.097 e Ft-ban került megállapításra. Fontos esemény volt a 2019. évben az Állami Számvevőszék által a 2018. évben kezdeményezett ellenőrzési eljárás megállapításai alapján készült intézkedési terv szerinti feladatok végrehajtásának befejezése. A 2020. évi kamatfizetési kötelezettség 10.161 e Ft volt, amelynek figyelembevételével az adózás előtti eredmény (-) 10.248 e Ft-ban került meghatározásra. Adófizetési kötelezettség nem került elszámolásra, így az adózott eredmény is egyező összegben, (-)10.248 e Ft összegben került meghatározásra.

Éves beszámoló értékelése

Jelen beszámoló az Abéva Kft. vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről és üzletmenetéről megbízható és valós képet nyújt, a múltbeli tény- és várható jövőbeni adatok alapján további magyarázatok nélkül a tényleges körülményeknek megfelelő képet ad. A beszámoló adatai megfelelőek, a gazdálkodás körülményeit elegendő és megfelelő módon mutatják be. A beszámolót könyvvizsgáló ellenőrizte.

3.2. Fordulónap utáni események

Mérlegkészítésig bekövetkezett események

A mérleg fordulónapját követően sajnos a még mindig fennálló járványfenyegetettség, amely a társaság intézkedési és hatásköri lehetőségein kívül következett be, olyan lényeges hatással volt és van és lesz a társaság gazdálkodására, amelynek következtében az üzleti tervek módosítása is szükségessé vált.

2021.februártól 1 fővel bővült az általános iskola üzemeltetésének végzésére a Társaság foglalkoztatottjainak száma.

Az általános iskola bérleti és üzemeltetési díjainak megállapítása a köznevelési intézmények digitális oktatás átállásának idejére.

Egyéb a mérlegfordulónap után bekövetkezett jelentős események

Mérlegfordulónap után, a korona vírus fenyegetettségen kívül olyan jelentős esemény, mely a vállalatról alkotott képet befolyásolná, nem következett be.

Fordulónap utáni folyamatok

A mérleg fordulónapját követő olyan különösen jelentős folyamat nincs, mely a tényleges körülmények megítélését befolyásolná.

4. Saját tőkével kapcsolatos információk

Társaság saját tőkéje a 2019. évi 514.198 e Ft-ról 568.907 e Ft-ra emelkedett, amely összetételben a jegyzett tőke 2019. évi 185.200 e Ft-os összege 1 millió forinttal növekedve 186.200 e Ft-ra változott. A tőketartalék 2019. évi 499.886 e Ft-os értéke, a 2020. évre az ázsíós tőkeemelés következtében, 563.843 e Ft-ra növekedett.

A társaság ügyvezetése javasolta a tulajdonosnak, hogy a negatív (-)170.888 e Ft eredménytartalék pótlására, a tőketartalék beszámoló szintjén is kerüljön felhasználásra. A tárgyév zárását követően az Abéva Kft. (-) 10.248 e Ft adózott eredményt számol el, mely az alapító döntése szerint a negatív eredmény tartalékkal szemben kerül elszámolásra.



5. Hatásköröket érintő kitételek

Tulajdonossal, vezető tisztségviselővel létrejövő szerződések minden esetben a Felügyelő Bizottság, valamint az önkormányzati ellenőrző testületek tudomásul vételével történik, vagy történhet meg. A társaság ügyvezetése az ún. átláthatósági feltételeknek folyamatosan megfelel, az ilyen jellegű felhívásokra, adatigénylésekre haladéktalanul reagál.

A társaság felügyelőbizottságában személyi változás következett be, tekintettel arra, hogy a korábbi tag és egyben FB elnök polgármesteri megbízást kapott.

Alsónémedi, 2021. március 31.



Horváth Miklós

ügyvezető

ABÉVA

**ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ ÉS
VAGYONHASZNOSÍTÓ KFT.**

2351 Alsónémedi, Fő út 54.

Adószám: 14325612-2-13

Cégj.sz.: 13-09-120329

Adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó határozat /kivonat/

Készült az Abéva Kft. legfőbb szervének az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó, 2021. március 31. napján hozott döntését tartalmazó okiratból.

2021/003 számú határozat

A 2020. üzleti év adózott eredményét, valamint a szabad eredménytartalék összegét figyelembe véve az adózott eredmény felhasználására vonatkozóan osztalék nem kerül jóváhagyásra.

K.m.f.

Hitelesítő

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

az

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft. alapítójának

Vélemény

Elvégeztük az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft., cégjegyzékszám 13-09-120329 ("a Társaság") 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 094 915 eFt, az adózott eredmény 10 248 eFt veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfélelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Az Alsónémedi Széchenyi István Általános Iskola épületfejlesztésére, ezen belül saját tornacsarnokkal való bővítésére és korszerűsítésére alapított Társaság kiemelt feladatai közé került meghatározásra a iskola (mint teljes komplexum) üzemeltetése és hasznosítása. (Ehhez finanszírozási alapot az önkormányzat hosszú lejáratú kölcsöne, illetve a Társaság által éveken ezelőtti kötvénykibocsátásból származó pénzeszközei nyújtottak fedezetet.) Az üzemeltetés tárgyévi folyamatosságát keresztülhúzta a 2020. március óta bekövetkezett Koronavírus-járvány, melynek következtében a Monori Tankerületi Központ (továbbiakban: Tankerület) hatáskörébe utalt és ezáltal állami tulajdonba került Iskolában is tanítási szünet következett be, azaz az ebből eredő bevételkiesés hozta a Tankerülettel szemben függőségi helyzetbe a Társaságot, melyet csak hosszadalmas tárgyalássorozat végén lehetett megegyezéssel rendezni. A vállalkozás folytatása elvének biztosítását nem teszi kétségessé még a járvány elhúzódása sem, ugyanis az önkormányzat biztonságot adó pénzügyi háttere mellett (még amellet is, hogy a többlépcsős központi forráselvonás hatása szűkítette a 2021. év pénzügyi tervezhetőségét) a Társaság is tudatos üzleti tervezéssel készül (pl. saját bevételei alakulásának rendszeres elemzésével) egyrészt a kieső bevételek pótlására, másrészt költségeinek bevételekkel arányos szinten tartására.

A pandémia csak minimálisan tette lehetővé az Önkormányzat Hivatala által megbízott belső ellenőr 2020. évi munkájának megvalósulását, így a 2021. évben a pénzügyi stabilitás biztosítása mellett szintén fokozott figyelemmel kell lenni a belső ellenőrzési munka hatékonyságának, mint a vezetést segítő ellenőrzési folyamat megvalósítására.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft. 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft. 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft. 2020. évi évszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtelenül a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egészében során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását
- megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem

azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. március 31.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



Hannák György
ügyvezető igazgató

1221 Budapest, Arany J. út 62.
nyilvántartásbavételei szám: 000153

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György
kamarai tag könyvvizsgáló
1221 Budapest, Arany J. út 62.
kamarai tagsági szám: 003388

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.
1221 Bp., Arany J. u. 62.
Adószám: 12020830-2-43

HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254
+36(30) 9345-300
ikt.sz.: hgy/64a/2021/abéva

Vezetői levél
az
Abéva Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft.
Alapítója részére
a
2020. évi éves beszámoló könyvvizsgálatához

Elvégeztük az Abéva Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft. (a továbbiakban „Társaság”) 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat, amelynek célja a könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. A vizsgálat során az annak elvégzéséhez szükséges mértékben és területeken áttekintettük a Társaság könyvviteli módszereit és a hozzájuk tartozó belső kontrollokat. Az ilyen irányú tevékenységünk nem volt teljeskörű, így nem foglalta magában a Társaság teljes belső kontroll rendszerének az átvizsgálását.

Az alábbiakban összefoglaljuk a vizsgálat során keletkezett észrevételünket és javaslatunkat. Amennyiben ezzel egyetértenek, kérjük szíveskedjenek válaszukban a tervezett intézkedéseket ismertetni. Amennyiben nem értenek egyet, a válaszban kérjük szíveskedjenek ezt megindokolni.

1. sz. Észrevétel

Az Alsónémedi Széchenyi István Általános Iskola épületfejlesztésére, ezen belül saját tornacsarnokkal való bővítésére és korszerűsítésére alapított Társaság kiemelt feladatai közé került meghatározásra a iskola (mint teljes komplexum) üzemeltetése és hasznosítása. (Ehhez finanszírozási alapot az önkormányzat hosszú lejáratú kölcsöne, illetve a Társaság által évekkal ezelőtti kötvénykibocsátásból származó pénzeszközei nyújtottak fedezetet.) Az üzemeltetés tárgyévi folyamatosságát keresztülhúzta a 2020. március óta bekövetkezett Koronavírus-járvány, melynek következtében a Monori Tankerületi Központ (továbbiakban: Tankerület) hatáskörébe utalt és ezáltal állami tulajdonba került Iskolában is tanítási szünet következett be, azaz az ebből eredő bevételkiesés hozta a Tankerülettel szemben függőségi helyzetbe a Társaságot, melyet csak hosszadalmas tárgyalássorozat végén lehetett megegyezéssel rendezni. A vállalkozás folytatása elvének biztosítását nem teszi kétségessé még a járvány elhúzódása sem, ugyanis az önkormányzat biztonságot adó pénzügyi háttere mellett (még amellet is, hogy a többlépcsős központi forráselvonás hatása szűkítette a 2021. év pénzügyi tervezhetőségét) a Társaság is tudatos üzleti tervezéssel készül (pl. saját bevételei alakulásának rendszeres elemzésével) egyrészt a kieső bevételek pótlására, másrészt költségeinek bevételekkel arányos szinten tartására.

A pandémia csak minimálisan tette lehetővé az Önkormányzat Hivatala által megbízott belső ellenőr 2020. évi munkájának megvalósulását, így a 2021. évben a pénzügyi stabilitás biztosítása mellett szintén fokozott figyelemmel kell lenni a belső ellenőrzési munka hatékonyságának, mint a vezetést segítő ellenőrzési folyamat megvalósítására.

Kockázat

Az ügyfélkör pénzügyi stabilitásának várható visszaesése maga után vonhatja a Társaság pénzügyi helyzetének megingását, ebből adódóan a tárgyévi eredmény további romlását.

Javaslat

Az önkormányzattal való egyeztetéssel a 2021. évi üzleti terv folyamatos elemzése és szükség szerinti korrigálása,

Vezetés válasza

A Társaság 2021. évi üzleti terve – az Alapítótó mindenkori pénzügyi helyzetének függősége következtében – követni fogja az önkormányzati költségvetés éven belüli változását, valamint az ügyfélkör finanszírozási lehetőségeinek változásából eredő szükség szerinti módosításokat.

A vállalkozás biztonságát és 2021. évi folyamatosságát a Kft. vagyoni, pénzügyi helyzete igyekszik szinten tartani.

2. sz. Észrevétel

A pandémia csak minimálisan tette lehetővé az Önkormányzat Hivatala által megbízott belső ellenőr 2020. évi munkájának megvalósulását, így a 2021. évben a pénzügyi stabilitás biztosítása mellett szintén fokozott figyelemmel kell lenni a belső ellenőrzési munka hatékonyságának, mint a vezetést segítő ellenőrzési folyamat megvalósítására.

Kockázat

A Társaság működési folyamatai ellenőrzésének elmaradása növelheti a hibalehetőségek feltárásának kockázatát, kimaradása támasz nélkül hagyja a vezetést döntéseiben, azok megvalósításában.

Javaslat

A Képviselőtestület, a Felügyelő Bizottság és Társaság vezetésének együttműködése egy olyan belső ellenőrzési terv kialakításában, amely megvalósítása révén egyrészt hatékonyabbá válhat a Társaság működése, jobban elemezhető, értékelhető és szükség szerint változtatható a bevételszerző tevékenysége, a költségekkel való gazdálkodásának racionalizálása, valamint a számviteli és más nyilvántartások szűrőpróbaszerű felülvizsgálata révén a szabályszerűségi követelmények minél biztonságosabb betartása.

Vezetés válasza

A Társaság szintén érzékelt a belső ellenőrzés tárgyevi elmaradását, melyet alapvetően a pandémiás helyzet okozott. Ezt jelezte az Alapító felé azzal a megjegyzéssel, hogy 2021-ben - az amúgy Alapító által finanszírozott - belső ellenőr fokozottabb bevonását tervezi be az egyes folyamatok ellenőrzésébe.

Budapest, 2021. március 31.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



Hannák György
ügyvezető igazgató
1221 Budapest, Arany J. út 62.
nyilvántartásbavételi szám: 000153

A kijeölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György
kamarai tag könyvvizsgáló
1221 Budapest, Arany J. út 62.
kamarai tagsági szám: 003388

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.

1221 Bp., Arany J.u.62.
Adószám:12020830-2-43