



## Alsónémedi Polgármesteri Hivatal

**2351 Alsónémedi, Fő út 58.**

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

alsonemedi@alsonemedi.hu, [www.alsonemedi.hu](http://www.alsonemedi.hu)

Szám: 180 - 164 /2018.

### ELŐTERJESZTÉS

**Készült:** A **P3ÜTB** 2018. szeptember 25-i soros ülésére

**Tárgy:** Abéva Kft. 2018. I. félévi beszámolója

**Melléklet:** 4

**Előterjesztő:** Horváth Miklós

**Ellenjegyezte:** Dr. Percze Tünde

**Előterjesztést készítette:** Horváth Miklós

**Pénzügyi ellenjegyzést igényel:** ....

**Tárgyalás:** nyilvános ülés

zárt ülés

**Elfogadás:** egyszerű többség

minősített többség

**Véleményezi:**

*Kulturális, Egészségügyi és Szociális Bizottság*

*Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság*

*Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság*

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Abéva Kft. 2018. I. féléves Mérleg és Eredménykimutatását, a Társaság könyvelő cége elkészítette. A Társaság Felügyelő Bizottsága 2018.09.11-ei ülésén megvitatta és elfogadásra javasolta.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a döntés meghozatalát.

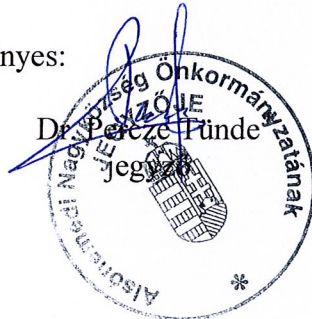
**Határozati javaslat**  
**... /2018. ( IX. 25.) PJÜTB határozat**


**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottsága megtárgyalta és a melléklet szerinti tartalommal elfogadja az Abéva Kft. 2018. év I. félévi tevékenységéről szóló beszámolót.**

**Határidő: azonnal**

**Felelős: György Balázs bizottsági elnök**

Az előterjesztés törvényes:



  
Vincze József  
polgármester

## FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGI JEGYZŐKÖNYV

Mely készült az ABÉVA KFT, irodájában, 2018. szeptember 11-én.

Jelen vannak:

Horváth Miklós ügyvezető

Dr. Tüske Zoltán, a Felügyelő Bizottság Elnöke,  
Török Lajosné, a Felügyelő Bizottság tagja,  
Bálint Norbert Boldizsár, a Felügyelő Bizottság tagja,  
Hannák György könyvvizsgáló  
Erdődi Zoltán Konto-Roll Management Kft., ügyvezető

Kozma Miklós alpolgármester

Levezető: dr. Tüske Zoltán, elnök

Napirend:

1. Abéva Kft. 2018. I. félévi beszámolója
2. Abéva Kft. Javadalmazási Szabályzat elfogadása előterjesztésre
3. Egyebek

A Felügyelő Bizottság elfogadta a napirendi pontokat.

1. Az ügyvezető tájékoztatása szerint a Társaság 2018. I. félévi adózás előtti eredménye mintegy 2,8 m Ft. Jelentősen javult a bázishoz(2017.) képest az árbevétel arányos üzleti eredmény(-0,41%-ról 17,49%-ra). Ugyancsak jelentős javulás állapítható meg mind a tőke arányos adózott eredménynél mind az eszközhatékonyságnál.  
A vagyoni helyzet összességében nem változott jelentősen, viszont a mérleg főösszege belüli összetétel változott meg a saját tőke értékén belül, mivel az Önkormányzat által biztosított tőke kiegészítések megnövelték a tőketartalék értékét, az ezzel együtt kapott pénzeszközök csökkentették a kötelezettség állományt. A Társaság pénzügyi helyzete javuló tendenciát mutat az elmúlt évhez képest.  
A fentiek alapján a könyvvizsgáló alátámasztja az ügyvezetés beszámolóját az alábbi kiegészítésekkel:
  - javasolja a Galambos Szilviával szembeni követelés kivezetését, mivel 5 éven túli és eredményben nem játszik szerepet.
  - mérleg alatti tételként tudja elmondani még, hogy nem könyvelt tételként jelenik meg az I. félévi iparüzési adókötelezettség( kb 800 eFt), amely könyvelése esetén csökkentené az adózás előtti eredményt.
  - könyvvizsgáló javasolja az óvadék jogcímén beszédett összeget elkülönítve alszámlán nyilvántartani.

10/2018(09.11.) sz. határozatot

**A FB. a könyvizsgáló igenlő véleménye alapján javasolja PJÜT Bizottságnak az ABÉVA Kft. I. félévi beszámoló elfogadását.**

2. A FB. megtárgyalta a Javadalmazási Szabályzat tervezetet és az alábbi határozatot fogadta el.

11/2018(09.11.) sz. határozatot

**A FB. a könyvelő cég illetőleg a Társaság jogi képviselője által megküldött tervezetet javasolja kiegészíteni a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező tervezetben foglalt változtatásokkal továbbá, Vincze József Polgármester javaslatával, aki a jutalmazás mértékét egy havi járandóság összegére indítványozza.(2,6 pont).**

*kmf.*

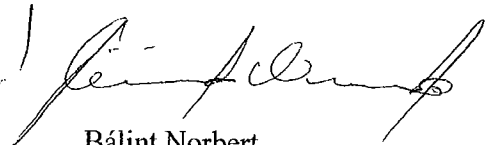
Alsónémedi, 2018.09.11.



Dr. Lüske Zoltán  
bizottsági elnök



Török Lajosné  
bizottsági tag



Bálint Norbert  
bizottsági tag

**ABÉVA Alsnómedei Beruházó és Vagyonkezelő Kft.**  
**EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
**2018.01.01-2018.06.30**

Adatok Ezer Ft-ban

Tétel megnevezése	Előző időszak (I félév)	2018. évszám	2018. I. félévre arányosított terv	Tárgyidőszak (I félév)	Változás előző időszakhoz képest	Változás arányosított tervéhez képest	Változás előző időszakhoz képest%	Változás arányosított tervéhez képest	Változás arányosított tervéhez képest%
01 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	32 757	95 668	51 047	54 010	21 253	2 963	164,88%	2 963	105,80%
02 Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>I Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>32 757</b>	<b>95 668</b>	<b>51 047</b>	<b>54 010</b>	<b>21 253</b>	<b>2 963</b>	<b>164,88%</b>	<b>2 963</b>	<b>105,80%</b>
03 Sajt termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 Sajt előállítás eszközeinek aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+/-04.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III Egyéb bevételek</b>	<b>245</b>	<b>3 650</b>	<b>1 825</b>	<b>738</b>	<b>493</b>	<b>-1 087</b>	<b>301,22%</b>	<b>-1 087</b>	<b>40,44%</b>
Ebből: visszatér értékesítés	0	0	0	241	241	0	0	0	0
05 Anyagköltség	9 346	18 080	9 675	8 296	-1 050	-1 379	88,77%	-1 379	85,75%
06 Legnyöbe vett szolgáltatások értéke	17 003	36 957	19 259	14 732	-2 271	-4 527	86,64%	-4 527	76,49%
07 Egyéb szolgáltatások értéke	825	1 200	600	640	-185	-40	77,58%	-40	106,67%
08 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	128	128	128	0	128	0
<b>IV Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>27 174</b>	<b>56 237</b>	<b>29 534</b>	<b>23 796</b>	<b>-3 738</b>	<b>-5 738</b>	<b>87,57%</b>	<b>-5 738</b>	<b>80,57%</b>
10 Bérköltség	4 384	11 950	5 975	6 220	-610	-703	54,88%	-703	51,37%
11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 352	2 889	1 445	742	-610	-703	54,88%	-703	51,37%
12 Bérjárulékok	1 189	3 195	1 598	1 402	213	-196	117,91%	-196	87,76%
<b>V Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>6 925</b>	<b>18 034</b>	<b>9 017</b>	<b>8 364</b>	<b>1 439</b>	<b>-653</b>	<b>120,78%</b>	<b>-653</b>	<b>92,76%</b>
<b>VI Értékesítéskénti leírás</b>	<b>12 994</b>	<b>26 000</b>	<b>13 000</b>	<b>12 782</b>	<b>-212</b>	<b>-218</b>	<b>98,37%</b>	<b>-218</b>	<b>98,32%</b>
<b>VII Egyéb ráfordítások</b>	<b>365</b>	<b>1 340</b>	<b>670</b>	<b>362</b>	<b>-3</b>	<b>-308</b>	<b>99,18%</b>	<b>-308</b>	<b>54,03%</b>
Ebből: értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>-14 456</b>	<b>-2 293</b>	<b>651</b>	<b>9 444</b>	<b>23 900</b>	<b>8 793</b>	<b>0</b>	<b>8 793</b>	<b>0</b>
13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15 Berékeltezt pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, á	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek	10 001	0	0	1	-10 000	1	0,01%	1	107,21%
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	10 001	0	0	0	-10 001	0	0,00%	0	0,00%
17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: értékesítési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>VIII Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>10 001</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-10 000</b>	<b>1</b>	<b>0,01%</b>	<b>1</b>	<b>107,21%</b>
18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19 Berékeltezt pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamattellegű ráfordítások	8 410	12 400	6 200	6 647	-1 763	447	79,04%	447	107,21%
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21 Részesedések, értékpapírok, hirtőrsen adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: értékesítési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>8 410</b>	<b>12 400</b>	<b>6 200</b>	<b>6 647</b>	<b>-1 763</b>	<b>447</b>	<b>79,04%</b>	<b>447</b>	<b>107,21%</b>
<b>B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>1 591</b>	<b>-12 400</b>	<b>-6 200</b>	<b>-6 646</b>	<b>-8 237</b>	<b>-446</b>	<b>-417,72%</b>	<b>-446</b>	<b>107,19%</b>
<b>C ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)</b>	<b>-12 865</b>	<b>-14 693</b>	<b>-5 549</b>	<b>2 798</b>	<b>15 663</b>	<b>8 547</b>	<b>0</b>	<b>8 547</b>	<b>0</b>
<b>X Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)</b>	<b>-12 865</b>	<b>-14 693</b>	<b>-5 549</b>	<b>2 798</b>	<b>15 663</b>	<b>8 547</b>	<b>0</b>	<b>8 547</b>	<b>0</b>

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft.

MÉRLEG

2018.01.01-2018.06.30

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Adatok Ezer Ft-ban

Tétel megnevezése	Előző időszak (I. félév)	Előző év(ek) módosításai	Tárgyidőszak(I.félév)	Változás	Változás %
<b>1 A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>	<b>1 124 840</b>	<b>0</b>	<b>1 098 958</b>	<b>-25 882</b>	<b>97,70%</b>
<b>2 I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	
3 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	
4 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	
5 3. Vagyon értékű jogok	3	0	0	-3	0,00%
6 4. Szellemi termékek	0	0	0	0	
7 5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	
8 6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	
9 7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	
<b>10 II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)</b>	<b>1 124 837</b>	<b>0</b>	<b>1 098 958</b>	<b>-25 879</b>	<b>97,70%</b>
11 1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 122 332	0	1 097 758	-24 574	97,81%
12 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 297	0	698	-599	53,82%
13 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 173	0	502	-671	42,80%
14 4. Tenyészállatok	0	0	0	0	
15 5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	
16 6. Beruházásokra adott előlegek	35	0	0	-35	
17 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	
<b>18 III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
19 1. Tartós részesedés vállalkozásban	0	0	0	0	
20 2. Tartósan adott kölcsön vállalkozásban	0	0	0	0	
21 3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	
22 4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	
23 5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	
24 6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	
25 7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	
26 8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	
27 9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	
28 10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	
<b>29 B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53.sor)</b>	<b>21 099</b>	<b>0</b>	<b>37 623</b>	<b>16 524</b>	<b>178,32%</b>
<b>30 I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-15</b>	
31 1. Anyagok	0	0	0	0	
32 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	
33 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	
34 4. Késztermékek	0	0	0	0	
35 5. Áruk	15	0	0	-15	0,00%
36 6. Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	
<b>37 II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)</b>	<b>6 842</b>	<b>0</b>	<b>5 802</b>	<b>-1 040</b>	<b>84,80%</b>
38 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	4 896	0	4 516	-380	92,24%
39 2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	
40 3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	
41 4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	
42 5. Váltókövetelések	0	0	0	0	
43 6. Egyéb követelések	1 946	0	1 286	-660	66,08%
44 7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	
45 8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	
<b>46 III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
47 1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	
48 2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	
49 3. Egyéb részesedés	0	0	0	0	
50 4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	
51 5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	
52 6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	
<b>53 IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)</b>	<b>14 242</b>	<b>0</b>	<b>31 821</b>	<b>17 579</b>	<b>223,43%</b>
54 1. Pénztár, csekkek	67	0	23	-44	34,33%
55 2. Bankbetétek	14 175	0	31 798	17 623	224,32%
<b>56 C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>3 879</b>	<b>3 856</b>	<b>16865,22%</b>
57 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	3 879	3 879	
58 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	23	0	0	-23	0,00%
59 3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	
<b>60 ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)</b>	<b>1 145 962</b>	<b>0</b>	<b>1 140 460</b>	<b>-5 502</b>	<b>99,52%</b>

Kelte: Budapest, 2018.szeptember 11.

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyongkezelő Kft.

MÉRLEG

2018.01.01-2018.06.30

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok Ezer Ft-ban

	Tétel megnevezése	Előző időszak (I. félév)	Előző év(ek) módosításai	Tárgyidőszak(I.félév)	Változás	Változás %
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	363 370	0	436 693	73 323	120,18%
62	I. JEGYZETT TŐKE	183 200	0	184 200	1 000	100,55%
63	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	
65	III. TŐKETARTALÉK	327 494	0	400 451	72 957	122,28%
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-134 459	0	-150 756	-16 297	112,12%
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-12 865	0	2 798	15 663	
72	E. Céltartalékok (73.-75.sorok)	0	0	0	0	
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	
75	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	
76	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	726 720	0	651 447	-75 273	89,64%
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)	0	0	0	0	
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	680 805	0	606 848	-73 957	89,14%
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	
84	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	482 255	0	408 298	-73 957	84,66%
86	4. Benuházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	198 550	0	198 550	0	100,00%
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	
90	8. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok kiv.94.)	45 915	0	44 599	-1 316	97,13%
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök	36 978	0	0	-36 978	
94	2. ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	
95	3. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	
96	4. Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	
97	5. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 222	0	1 382	-2 840	32,73%
98	6. Váltótartozások	0	0	0	0	
99	7. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	
100	8. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	
101	9. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	
102	10. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 715	0	43 217	38 502	916,59%
103	11. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	
104	12. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)	55 872	0	52 320	-3 552	93,64%
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 969	0	100	-1 869	5,08%
108	3. Halasztott bevételek	53 903	0	52 220	-1 683	96,88%
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	1 145 962	0	1 140 460	-5 502	99,52%

Kelte: Budapest, 2018.szeptember 11.

**Tájékoztató elemzés és értékelés az Abéva Alsónémedi  
Beruházó és Vagyonhasznosító Kft.**

**2018. január 1. és 2018. június 30. közötti gazdálkodásáról**

2018. szeptember 19.



Erdődi Zoltán  
ügyvezető  
Konto-Roll Management Kft.



Általános érvénnyel kerül rögzítésre, hogy tekintettel az Abéva Kft. tevékenységét meghatározó iskola létesítmény üzemeltetési funkcióra, a terv a 2018. 1-6. hónap alapján történő tényadathoz igazítottan került arányosításra mind a bevételek, mind a költségek és ráfordítások tekintetében egyaránt.

Fontos kiemelnünk, hogy 2018. június 4-i dátummal 1 millió forint mértékben törzstőke emelés került végrehajtásra, amelyről döntő 2018. március 28-i önkormányzati testületi ülés határozott ezzel egyidőben négyszer 18.239.250,- Ft pénzügyi finanszírozás rendelkezésre állításáról az Abéva Kft. számára. Álláspontunk szerint egy ázsios tőkeemelés volt a cél a korábbi gyakorlatoknak megfelelően, vagyis tőkeként kerülnek az összegek az Abéva Kft. felé átadásra, és nem kölcsönként, továbbá nem is támogatásként. Ugyanakkor a hivatkozott testületi határozatok függvényében ez az ázsios tőkeemelés nem volt végrehajtható fentiekben leírtak alapján, így továbblépésként javasoljuk, hogy a már szeptember 22-ig átadott, illetve átadásra kerülő összegek figyelembe vételével követelésapport formájában történjen meg a tőkeemelés oly módon, hogy 800 e Ft kerüljön a jegyzett tőkébe, így a társaság jegyzett tőkéje 185 millió forint lesz, míg 72.857.000, Ft pedig kerüljön a tőketartalékba az Abéva Kft.-nél.

### Részletes elemzés

#### 1. Árbevételek

A bázisidőszakhoz visszamutatva jelentős árbevétel növekedés keletkezett, amelynek alapvető oka a bérleti és üzemeltetési szerződéssel kapcsolatos díjnövekmény elérése a tankerületi központnál, illetve az üzemeltetési díjak áthárításával még az arányosított terv fölött is többlet árbevételt realizált az Abéva Kft. 3 m Ft nagyságrendben.

#### 2. Anyagköltség

Mind a bázisidőszakhoz, mind a tervhez viszonyítva is arány alatt változott, nem érve el az összehasonlító időszakok költségszintjét sem.

#### 3. Igénybe vett szolgáltatások

Szintén a bázis, illetve az arányosított tervhez viszonyítva arány alatt változott és nem érte el a két összehasonlító időszak költségszintjét.

#### 4. Személyi jellegű ráfordítások

AA bázisidőszakhoz viszonyítva a jóváhagyott bértömeg-gazdálkodási feltételek teljesülésével megegyezően nőtt, ugyanakkor az arányosított terv alatti értéken állapotodott meg, nagyságrendben 650 e Ft összeg elmaradást mutatva.

#### 5. Értékcsökkenési leírás

Nagyságrendben igazodik a bázisadatokhoz és a terv-előirányzatokhoz egyaránt.

#### 6. Üzemi eredmény

Lényeges ismérve a 2018. első félév végi eredménykimutatásnak, hogy mind a bázisidőszaki veszteséghez viszonyítva, mind az arányosított terv nagyságrendben nulla szaldós elvárásához mérve jelentős, 9.444 e Ft pozitív eredményt mutat, amelynek indoka a fentiekben körülírt változásokra vezethető vissza.

## 7. Fizetendő kamatok

A központi kihirdetett kamatkondíciók alapján a kötvénykamatok alacsony szintje határozta meg, hogy a bázisidőszakhoz viszonyítva jelentős, míg a tervidőszakhoz viszonyítva túréshatáron belüli minimális többlettérést mutat, de összességében a terv szinthez igazodik a kamatkifizetések mértéke.

8. Adózott eredmény 2.798 e Ft, amely mind a bázisidőszak, mind a tervidőszak adataihoz viszonyítva jelentős többletet mutat az Abéva Kft. tevékenységének, illetve gazdálkodásának arányait figyelembe véve. Rögzítenünk kell, hogy adófizetési kötelezettséggel sem a bázis, sem a tervidőszakban nem számoltunk, így ennek megfelelően ezzel a tárgyidőszakban sem kalkuláltunk, ezért az adózás előtti eredmény adatai jelennek meg az adózott eredmény soron is.

Budapest, 2018. szeptember 19.



Erdődi Zoltán  
ügyvezető

Konto-Roll Management Kft.