



Alsónémedi Polgármesteri Hivatal

2351 Alsónémedi, Fő út 66.

Tel: 29/337-101

alsonemedi@alsonemedi.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: AN/438- *181* /2024.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: PJÜTB 2024. szeptember 24-i soros ülésére

Tárgy: Beszámoló az ABÉVA Kft. 2024. I-II. negyedévi működéséről

Melléklet: 2

Előterjesztő: Dr. Tüske Zoltán polgármester

Ellenjegyezte: Nagy Ibolya jegyző

Előterjesztést készítette: Horváth Miklós ügyvezető

Tárgyalás: nyilvános ülés



zárt ülés

Elfogadás: egyszerű többség



minősített többség



Véleményezi:

Kulturális, Sport, Egészségügyi és Szociális Bizottság



Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság



Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság



Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Az ABÉVA Kft. 2024. I-II. negyedéves eredménykimutatását a Társaság könyvelését végző Konto-Roll Audit Kft. elkészítette.

Az előterjesztés melléklete a 2024.I-II. negyedévi eredmény- és mérlegkimutatás és ennek elemzése.

Összegzésként: az ABÉVA Kft. 11,508 mFt adózás előtti eredménnyel zárta a 2024. I-II. negyedévet.

Az ABÉVA Kft. Felügyelő Bizottsága 2024.09.17-i soros ülésén a tájékoztatást a Társaság 2024. I-II. negyedévéről megtárgyalta és a 9/2024(09.17.) sz. határozata alapján elfogadásra javasolta a PJÜT Bizottság felé.

Határozati javaslat
... /2024. (IX.24.) PJÜTB határozat

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottsága megtárgyalta és a melléklet szerinti tartalommal elfogadja az ABÉVA Kft. 2024. év I-II. negyedévi tevékenységéről szóló tájékoztatást.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. György Balázs bizottsági elnök


Dr. Tüske Zoltán
polgármester



Az előterjesztés törvényes:


Nagy Ibolya
jegyző



FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGI JEGYZŐKÖNYV

Mely készült az ABÉVA KFT, irodájában, 2024.szeptember 17-én.

Jelen vannak:

Horváth Miklós ügyvezető
Bálint Norbert, a Felügyelő Bizottság elnöke,
Török Lajosné, a Felügyelő Bizottság tagja,
Pleszkáts Péter, a Felügyelő Bizottság tagja,
Erdődi Zoltán Konto-Roll Audit Kft.,
Hannák György könyvvizsgáló

Levezető: Bálint Norbert, elnök

Napirend:

1. Az ABÉVA Kft. 2024.I-II. negyedéves beszámolója
2. Egyebek

A Felügyelő Bizottság elfogadta a napirendi pontokat.

A Felügyelő Bizottság az 1-es napirend keretében az ABÉVA Kft. I-II. negyedéves beszámolóját megtárgyalta: a számviteli nyilvántartások pontosabb részletezésével kerültek megállapításra a tárgy időszak előző év azonos időszakához mért eredménye, amely 11,508 mFt adózás előtti nyereségben realizálódott. Az ügyvezető tájékoztatta az FB -t az eredmény alakulás belső összefüggéseiről.

9/2024(09.17.) sz. határozat

A 2024.I-II. negyedévi tájékoztató jelentést a Felügyelő Bizottság elfogadta és javasolja ennek elfogadását a PJÜT Bizottság felé. A Felügyelő Bizottság kiemeli, hogy a Társaság elérte, hogy önálló, eredményes gazdálkodással tudja folytatni tevékenységét.

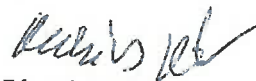
Alsónémedi, 2024.09.17.



Bálint Norbert
bizottsági elnök



Török Lajosné
bizottsági tag



Pleszkáts Péter
bizottsági tag

ELŐTERJESZTÉS

az ABÉVA Kft. 2024. szeptember 17-én, kedden, a társaság Alsónémedi, Fő út 75. szám alatti irodájában 17 órára meghirdetett Felügyelő Bizottsági ülés 1. számú napirendi pontjához tartozóan

Értékelés az ABÉVA Kft. 2024. június 30-ai fordulónapra összeállított évközi eredmény kimutatásának alapján, visszatekintéssel a 2023. június 30-ai összehasonlító adatokra, valamint kitekintéssel a 2024. december 31-i fordulónapra összeállított tervadatokra.

Az eredménykimutatás főbb adatai 2024. június 30-ai fordulónapra:

1. Bevételek:	126 585 E Ft
2. Költségek:	111 284 E Ft.
3. Ráfordítások:	3 793 E Ft.
4. Eredmény:	11 508 E Ft.

Fontos kiemelni, annak érdekében, hogy az összemérés elve érvényesüljön, hogy a 2023. év első félévének egyező időszaki összehasonlító adataiban még nem került az ún. teljes körű időszaki zárás végrehajtásra, vagyis az eredmény kimutatásban nem kerültek kalkulálására az időbeli elhatárolások, a halasztott bevételek időarányos összegei, továbbá a kamat teher és a kamattámogatás időarányos része sem került kimutatásra, valamint az éves iparüzési adó időarányos része sem került elszámolásra a korábbi időszakokban.

Leírtak alapján a 2023. első félévre kimutatott (-) 12.132 E Ft veszteség a fentiekben körülírtak figyelembevételével pontosított összege megközelíti a (-) 11 M Ft-os nagyságrendet. Ebben a 2023. évi első félévi veszteség tömegben szerepet játszik az adott időszakban még nem korrigált, vagyis maradványértéken még nem helyesbített Fő út 66. szám alatti ingatlanhoz tartozó értékcsökkenés összege is, amelynek korrekciós hatása az időszaki eredményre megközelíti a 1,5 M Ft-os nagyságrendet, így minden korrekciós tényezőt figyelembe véve, a korrigált veszteség nagyságrendben (-) 9,5 M Ft összegben határozható meg, amelynek alapvető oka a 2023. évben még a gazdálkodást terhelő magas energiaköltség, ezen belül a gázszolgáltatás díja.

A tárgyidőszak, azaz 2024.06.30-i fordulónapra kimutatott 11.508 E Ft pozitív eredmény kialakulását jelentősen befolyásolta az előző bekezdésben már említett, a 2023. évi trendhez viszonyított energiaár változás, amelyen belül kiemelten a gázszolgáltatás díjának jelentős csökkenése kedvező irányba befolyásolta a társaság gazdálkodási eredményének alakulását, továbbá a Fő út 66. szám alatti ingatlan maradványérték-meghatározásának eredményeként megjelenő értékcsökkenési leírás módosulása, valamint a nagyságrendben a 9 millió forint árbevétel növekedés, amely pozitív hatásokat részben ellentételezett az igénybe vett szolgáltatások alapvetően inflációkövető növekedése, valamint a bérköltségek bérkorrekciók szerinti növekedése.

Ki kell emelni, hogy az egyéb bevételek csökkenése az iskolaberuházást finanszírozó kötvénykonstrukció 2024. év május hónapra történő kifutásának következménye, amely szinkronban a pénzügyi műveletek között kimutatott kamatterhek csökkenésével együtt okoz változást az eredménykimutatásban.

Szintén célszerű rögzíteni, hogy a Monori Tankerülettel folytatott tárgyalások eredményeként 2022. év végétől már az Iskola üzemeltetés vonatkozásában a tényleges közüzemi költségek kerülnek elszámolásra, vagyis a 2023. év elejétől már ennek megfelelően kerültek a díjak terhelésre.

Az ABÉVA Kft. 2024. június 30-ai fordulónapra elkészített eredmény kimutatásának értékeléséhez kapcsolódóan tájékoztatásként jegyezzük meg, hogy a 2024. évre irányulóan megfogalmazott üzleti tervet az egyszemélyi tulajdonos Alsónémedi Önkormányzat a 298/2023.(XI.21.) számú önkormányzati határozatával fogadta el.

Az üzleti terv értékelése során az előterjesztés részletesen taglalta, hogy milyen feltételezésekkel élt a tervező, amely feltételezések meghatározó részben a külső tényezőket figyelembe véve kerültek meghatározásra. Ezek közül kiemeljük az energiaár-változásokat, a jövedelemszint-változásokat, az inflációs hatásokat, valamint az egyéb, az orosz-ukrán konfliktus hatására megjelenő olyan piaci tényezőket, amelyek befolyásolják az iskola üzemeltetés körülményeit.

Szintén rögzíteni kell, hogy a korábbi években összehasonlítható eltérést okozott a bérleti díjbevételek vonatkozásában, hogy a Polgármesteri Hivatal 2022. félévétől költözött be a Fő út 66./A. szám alatti ingatlanba, vagyis ettől az időponttól kezdődően jelent meg a kapcsolódó bérleti díjbevétel. 2023. év tekintetében ez a torzító hatás már nem jelent meg, bérleti díjbevételt a teljes év során realizálta az ABÉVA Kft.

Fontos jellemző, hogy a 2024. év első félévének végére (2024. május 31.) a kötvénytípusú finanszírozás, melyet az Iskola beruházáshoz vett igénybe az ABÉVA Kft. tőkeoldalon visszafizetésre került, ennek megfelelően a kamat kötelezettség előírása is lezárult ugyanerre az időpontra, vagyis a 2024. második félévében ez a teher már nem jelentkezik az ABÉVA Kft. gazdálkodásának vonatkozásában.

Az egyéb ráfordítások között a bevezetőben említettek szerint időarányosan elszámolásra került az iparüzési adó és az építményadó kötelezettség terhe, míg a 2023. évben erre nem terjedt ki az évközi beszámoló során történő elhatárolási tevékenység.

A könyviteli nyilvántartások kezeléséhez tartozóan Hannák Géza György könyvvizsgáló 2024. szeptember 06-án kelt véleményében az alábbi két észrevételt tette:

- 2023. évi könyvvizsgálat során kezdeményezte a bérszámfejtés és a könyvelés közötti – legalább negyedévente elvégzendő – tételes ellenőrzés végrehajtását, melyre még nem került sor.

Válasz: A könyvvizsgáló által is az időközi jelentésében megemlített könyvelő váltás – a feladatok átadása-átvétele - belátható időn belül lezárul. A könyvviteli szolgáltató társaság nyilatkozata szerint 2024. szeptemberétől havi egyeztetésre kerül sor a bérszámfejtés és a könyvelés között a havi bérfeladást követően.

- a 2023. évi könyvvizsgálói vélemény Figyelemfelhívás fejezetében kiemelte, hogy az ingatlanállomány analitikus nyilvántartásaiban illetve a főkönyvi kartonokban könyvelt értékek egyezősége összességében ugyan megvan, viszont egyes eszközök esetében nem minden esetben hozza az elvárt egyezőséget.

Válasz: Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásban történő tételes, azaz belső nyilvántartásokkal való egyezés kialakítása szintén a könyvelési munkafolyamatok belső, a könyviteli szolgáltatónál történő, a feldolgozási munkafolyamatokra vonatkozó átszervezést követően biztosítja a könyvviteli szolgáltató társaság szakmai apparátusa.

Végül, de nem utolsósorban fontos megjegyezni, hogy a 2025.12.31-éig terjedő lejáratra kapott, 198.550 E Ft összegű tulajdonosi kölcsön törlesztése az ABÉVA Kft. likviditási éves tervének függvényében a szabad pénzeszközök terhére 2024. második negyedévében megkezdődhetett, amelynek keretében első törlesztőrészletként az ABÉVA Kft. második negyedév végéig 10 millió forint összegű törlesztést tudott indítani, a kölcsönadó önkormányzat felé.

A jelen előterjesztés szerint értékelte 2024. évi félévi teljesítményadatokat alapján az ABÉVA Kft. további 10 M Ft. kölcsöntörlesztést tud teljesíteni a tulajdonos Önkormányzat felé, 2024. szeptember 30-ai határidőzítéssel.

Javasoljuk, hogy jelen előterjesztés alapján, a felügyelő bizottság támogató határozata birtokában, a Pénzügyi Bizottság vonatkozó tudomásulvételével a Képviselő testület kapjon tájékoztatást arra vonatkozóan, hogy 2024. december 31-éig az ABÉVA Kft. likviditásának függvényében, a kialakuló teherviselési jellemzők alapján, a szabad pénzeszközeinek terhére, terv szerint összesen 55 millió forint kölcsön törlesztést kezdeményezi banki átutalás formájában az Önkormányzat felé, amelyből 10 M Ft, teljesítése már megvalósult, a továbbiakban jelen előterjesztésben foglaltak szerint 2024. szeptember 30-ig további 10 M Ft. kölcsöntörlesztés valósul meg.

Alsónémedi, 2024. szeptember 16.

ABÉVA
ALSÓNÉMEDI ÉRTÉKESÍTŐ
VAGYONHASZNOSÍTÓ KFT.
2351 Alsónémedi, Fő utca 1.
Adószám: 14325612-1-13
Cégj. sz.: 13-09-120329



Horváth Miklós ügyvezető

HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925
Adószám: 1-2020830-2-43
Társaság kamarai nyilvántartási száma: 000153
Könyvvizsgáló kamarai bejegyzési száma: 003388

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

Tel: +36 (1) 226-2254
+36(30) 9345-300
ikt.sz.: hgy/55/2024/abéva

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft.
2351 Alsónémedi, Fő út 54.

Könyvvizsgálói vélemény
az
Abéva Kft.

2024. I. féléves mérleg és eredménykimutatás felülvizsgálatának tapasztalatairól

A 2024. I. féléves számviteli beszámoló (mérleg és eredménykimutatás) számszaki adatai összességükben helytálló képet mutatnak a vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetről.

Viszont szükségesnek tartok két olyan észrevételt megtenni, melyek figyelembevételre, vagy elmaradása már előrevetít(het)i az éves beszámoló minősítését.

A félévet követően a Kontó-Roll Kft-n belül könyvelőváltás történt, mely során ezidáig nem került sor tényleges átadás-átvételre vezetői kontrol mellett a korábbi és a feladatot átvevő könyvelő között sem a könyvelt állomány közös átvizsgálását érintően, sem mindazokról a feladatokról, amelyek egyrészt alapvetően befolyásolják a mérleg és eredménykimutatás megbízhatóságát, másrészt mindazokról a feladatokról sem történt információ továbbítás, melyek még a 2023. évi beszámoló könyvvizsgálói jelentésében kerültek feltárára.

Az igyekezet és a felkészültség a korábbi könyvelő és az átvevő könyvelő részéről megállapítható volt, de ennek eredményességét az éves beszámoló lesz hivatott eldönteni.

- könyvvizsgálóként még a 2023. évi könyvvizsgálat során kezdeményeztem a bérletszámolás és a könyvelés közötti – legalább negyedévente elvégzendő – tételes ellenőrzés végrehajtását, de ennek teljes körűsége, illetve a szükséges javítások megtételére még nem került sor,
- a 2023. évi könyvvizsgálói vélemény Figyelemfelhívás fejezetében kicmeltem, hogy

„Az ingatlanállomány analitikus nyilvántartásaiban, valamint a főkönyvi kártyákban könyvelt értékek egyezősége összességében ugyan megvan, viszont egyes eszközök esetében nem minden esetben hozza az elvárt egyezőséget.”

Az analitikus és főkönyvi nyilvántartásban történő egyezés helyreállítása érdekében még nem történt tényleges korrekció, annak ellenére, hogy ennek elmaradása veszélyezteti a beszámoló eddig lényegében megfelelő minősítését. Ennek végrehajtása elsősorban a Kontó-Roll Kft. feladata, melynek elismertetését az Abéva Kft. vezetésével együttesen kell végrehajtania.

Budapest, 2024. szeptember 6.



Hannák Géza György
ügyvezető

Hannák és Társa Kft.
1221 Budapest, Arany J. út 62.
nyilvántartási szám: 000153



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

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

Abéva Kft. 2023-2024. I-II. negyedév eredménykimutatás és elemzés, 2024. évi terv

M E G N E V E Z É S		Tény	Tény	Tény-Tény összehasonlítás Adatok eFt-ban	Tény	Terv
		2023. I-II. NÉV	2024. I-II. NÉV	2023. I-II. - 2024. I-II. Negyedéves összehasonlítás (2023-2024)	2023. Teljes év	2024. Teljes év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	114 258	123 233	- 8 975	240 700	262 419
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-	-		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	114 258	123 233	- 8 975	240 700	262 419
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	-	-	-		
III.	Egyéb bevételek	12 243	3 351	8 892	19 974	8 345
	Ebből visszatér értékesztés	-	-	-		-
05.	Anyagköltség	49 480	27 243	22 237	82 794	98 435
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	22 418	28 813	- 6 395	55 205	61 210
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 108	1 614	494	3 145	4 737
08.	Eladott árak beszerzési értéke, alvállalkozói értékek	-	-	-		-
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-		-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	74 006	57 670	16 336	141 144	164 382
10.	Béreköltség	20 561	26 202	- 5 641	44 894	50 738
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 546	4 352	1 194	10 011	11 948
12.	Bérfizetések	2 565	2 689	- 124	5 107	6 174
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	28 672	33 243	- 4 571	60 012	68 860
VI.	Értékcsökkenési leírás	24 451	20 371	4 080	23 966	31 266
VII.	Egyéb ráfordítások	1 597	2 186	- 589	4 073	3 553
	Ebből értékvesztés	-	-	-		
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	- 2 225	13 114	- 15 339	31 479	2 702
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	-	-	-		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	-	-	-		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3	2	1	4	4
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-	-	-		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3	2	1	4	4
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	-	-	-		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-		
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 910	1 608	8 302	15 500	2 506
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-		
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	-	-		
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	-	-		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	9 910	1 608	8 302	15 500	2 506
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	- 9 907	- 1 606	- 8 301	- 15 496	- 2 502
C.		- 12 132	11 508	- 23 640		200
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	- 12 132	11 508	- 23 640	15 983	200
X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-		
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	- 12 132	11 508	- 23 640	15 983	200
						-

Kelt.: 2024. szeptember 16.

ABÉVA
ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ ÉS
VAGYONGAZDOSKODÓ KFT.
2331 Alsónéméd, Fő út 54.
Adószám: 14320312-2-13
Cégj.sz.: 13-09-120329

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyongkezelő Kft.

MÉRLEG

2024.06.30

MÉRLEG Források (passzívák)

	Tétel megnevezése	Előző év 2023.12.31.	Tárgyév 2024.06.30
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	1 111 500	1 182 518
62	I. JEGYZETT TŐKE	190 500	192 500
63	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
65	III. TŐKETARTALÉK	963 029	1 020 540
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-65 503	-49 520
67	V. FEJLESZTÉSI TARTALÉK	7 491	7 491
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
69	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka		
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	15 983	11 507
72	E. Céltartalékok (73.-75.sorok)		
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		
75	3. Egyéb céltartalék		
76	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	271 560	207 822
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)		
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban		
80	3. Hátrasorolt köt.egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.szemben		
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	198 550	188 550
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
84	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények		
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból		
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek		
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	198 550	188 550
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő		
90	8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben		
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok kiv.94.)	73 010	19 272
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök		
94	-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények		
95	2. Rövid lejáratú hitelek		
96	3. Vevőtől kapott előlegek		
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	18 954	6 949
98	5. Váltótartozások		
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban		
101	8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.szemb.		
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54 056	12 323
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete		
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)	158 796	158 573
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	77	2 080
108	3. Halasztott bevételek	158 719	156 493
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	1 541 856	1 548 913

Kelt: Budapest, 2024.09.16.

0 ABÉVA 0
ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ ÉS
VAGYONHASZNOSÍTÓ KFT.
2351 Alsónémedi, Fő út 14.
Adószám: 14320612-2-13
Cégj.sz.: 13-01-129929

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyongazdálkodó Kft.

MÉRLEG
2024.06.30

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

	Tétel megnevezése	Előző év 2023.12.31.	Tárgyév 2024.06.30
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	1 450 602	1 437 154
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)		
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
5	3. Vagyoni értékű jogok		
6	4. Szellemi termékek		
7	5. Üzleti vagy cégérték		
8	6. Immateriális javakra adott előlegek		
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése		
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	1 450 602	1 437 154
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 389 286	1 410 610
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek		984
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 209	24 629
14	4. Tenyészállatok		
15	5. Beruházások, felújítások	49 000	800
16	6. Beruházásokra adott előlegek	2 107	131
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)		
19	1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban		
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban		
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban		
23	5. Egyéb tartós részesedés		
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással		
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön		
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53.sor)	91 017	109 618
30	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)		
31	1. Anyagok		
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		
33	3. Növények, hizó és egyéb állatok		
34	4. Késztermékek		
35	5. Áruk		
36	6. Készletekre adott előlegek		
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	55 058	46 491
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	46 594	43 651
39	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben		700
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
42	5. Váltókövetelések		
43	6. Egyéb követelések	8 464	2 140
44	7. Követelések értékelési különbözete		
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)		
47	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban		
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés		
49	3. Egyéb részesedés		
50	4. Saját részvények, saját üzletrészek		
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete		
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	35 959	63 127
54	1. Pénztár, csekkek	15	226
55	2. Bankbetétek	35 944	62 901
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	237	2 141
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		0
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	237	2 141
59	3. Halasztott ráfordítások		
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	1 541 856	1 548 913

Kelt: Budapest, 2024.09.16.

ABÉVA
ALSÓNÉMEDI BERTUHÁZÓ ÉS
VAGYONGAZDÁLKODÓ KFT.
2351 Alsónémedi, Fő utca
Adószám: 14326612-2-13
Cégl.sz.: Törzs-120329