



Alsónémedi Polgármesteri Hivatal

2351 Alsónémedi, Fő út 66.

Tel: 29/337-101

alsonemedi@alsonemedi.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: AN/438 - 75 /2024.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2024. április 24-i ülésére

Tárgy: ABÉVA Kft. 2023. évi Beszámolója

Melléklet: 8

Előterjesztő: Horváth Miklós ügyvezető

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 Képviselő-testület!

Az ABÉVA Kft. 2023. évi tevékenységéről a beszámoló elkészült. A mellékletek tartalmazzák a társaság 2023. évre vonatkozó üzleti megállapításait, az elért eredmény és mérleg kimutatását, a könyvvizsgáló és a Felügyelő Bizottság jelentését a tárgy évről. A beszámolót az ABÉVA Kft. Felügyelő Bizottsága 2024. április 16-i ülésén megtárgyalta és azt a 3/2024(04.16.) sz. határozata szerint elfogadásra javasolja együtt az ügyvezető részére a felmentvény kiadásával 2023. évre vonatkozólag. A Beszámolóval fontosnak tartom külön kiemelni, hogy az ABÉVA Kft. 2023. évi adózás előtti eredmény terhére 7.419 eFt fejlesztési tartalékot képezett a várható fejlesztési célú elképzelések végrehajtására. Ennek a helye a mérlegben a lekötött tartalék mérleg soron van. A várható beruházások megjelenése indokolja az ilyen jellegű tartalék megképzését.

Mellékletek:

- Felügyelő Bizottság jegyzőkönyve
- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés
- Független Könyvvizsgálói jelentés
- Vezetői levél
- A Felügyelő Bizottság jelentése a Társaság éves beszámolójáról

Kérem az előterjesztés megvitatását és a döntés meghozatalát.

Határozati javaslat

...../2024. (IV.24.) sz. önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az ABÉVA Kft. 2023. évi üzleti tevékenységéről szóló előterjesztést és a – Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság .../2024 (IV.23.) sz. határozati javaslata alapján – úgy dönt, hogy az ABÉVA Kft. 2023. évi beszámolóját a könyvvizsgálói jelentéssel együtt elfogadja és egyben kiadja az ügyvezető számára a felmentvényt a 2023. évre vonatkozólag. A Képviselő-testület tudomásul veszi és befogadja fejlesztési célú lekötött tartalék képzést is 7.419 eFt értékben.

Határidő: azonnal

Felelős: Horváth Miklós ügyvezető

Dr. Tüske Zoltán
polgármester

Az előterjesztés törvényes:

Nagy Ibolya
jegyző

**PÉNZÜGYILEG
ELLENJEGYZEM**

Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft.
FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGA

FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGI JEGYZŐKÖNYV

Mely készült az ABÉVA Kft. irodájában, 2024. április 16-án.

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. 2023. évi beszámolója
2. Az ABÉVA Kft. 2023. eredmény felosztására javaslat
3. Az ABÉVA Kft. könyvvizsgálójának megválasztására a 2024-2026 üzleti évekre,
és javadalmazására javaslat
4. Az ABÉVA Kft. 2024. évi üzleti tervének módosítása
5. Az ABÉVA Kft. ügyvezetőjének javadalmazására javaslat
6. Egyebek

A Felügyelő Bizottság elfogadta a napirendi pontokat.

A Felügyelő Bizottság az 1-es napirendhez kapcsolódó pontokat megvitatta, az ügyvezető és a könyvvizsgáló beszámolója alapján (adózott eredmény: 15.983 eFt, saját tőke: 1.111.500 eFt, mérlegfőösszeg: 1.541.856 eFt) és az alábbi határozatot hozta:

3/2024(04.16.) sz. határozat

Az ABÉVA Kft. 2023. évi éves beszámolóját (a könyvvizsgáló jelentésével együtt), mely a gazdálkodásról és az elért eredményekről ad részletes tájékoztatást, az FB megtárgyalta és a maga részéről a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő -testület felé megtárgyalásra és elfogadásra javasolja.

A Felügyelő Bizottság megállapítja, hogy a Társaság működése megfelelt a törvényi előírásoknak, az alapítói terveknek, döntéseknek. Az Alapító rendelkezésre bocsátott pénzeszközök nyilvántartása megfelelt a számviteli előírásoknak és felhasználása megfelelt az Önkormányzat által kitűzött céloknak. Az FB a fő eredmény és mérleg számai alapján (adózott eredmény: 15.983 eFt, saját tőke: 1.111.500 eFt, mérlegfőösszeg: 1.541.856 eFt) valamint 7.419 eFt fejlesztési tartalék meghatározásával elfogadásra javasolja a Társaság 2023. évi beszámolóját.

Egyben az FB javasolja az ügyvezető számára a felmentvény kiadását az Alapító részéről a 2023.évre vonatkozólag.

A Felügyelő Bizottság a 2-es napirend keretében megtárgyalta az ügyvezetés javaslatát a társaság alapítója részére a 2023.12.31-i fordulónapra kimutatott 15.983 E Ft adózott eredmény felosztására vonatkozólag és azt elfogadásra javasolja.

4/2024.(04.16.) sz. határozat

A tárgyév zárását követően az ABÉVA Kft. 15.983 eFt adózott eredményt számol el, melyre vonatkozóan az ügyvezetés azzal a javaslattal élt, hogy az alapító hagyja jóvá az összeg eredménytartalék javára történő elszámolását. A Felügyelő Bizottság a javaslatot indokoltnak tartja és ennek megfelelő döntés meghozatalát javasolja a PJÜT Bizottság és a Képviselő-testület felé.

A Felügyelő Bizottság a 3-as napirendhez kapcsolódóan az előző FB ülésen hozott 2/2024.(02.19.) sz. határozatát megerősítve és kiegészítve a könyvvizsgáló éves javadalmazásával, amelynél figyelembe vételre került a könyvvizsgálói Kamara ajánlása, az alábbi határozatot javasolja elfogadni

5/2024. (04.16.) sz. határozat

A Felügyelő Bizottság elfogadásra javasolja a PJÜT Bizottság és a Képviselő-testület felé az ABÉVA Kft. 2024-2026. üzleti évekre Hannák és Társa Kft. ezenbelül Hannák György kamarai tag könyvvizsgáló megválasztását és a 2024. üzleti évre (2024.június 1-2025.május 31. időszak) könyvvizsgáló díjának megállapítását 1.050.000,- Ft + ÁFA összegben, amely a további években az infláció mértékével módosításra kerül.

A 4-es napirend keretében az FB áttekintette az ABÉVA Kft. 2024. évi üzleti tervének módosítását, amelyet megtárgyalt és elfogadott

6 / 2024.(04.16.) sz. határozat

Az ABÉVA Kft. 2024. évi üzleti tervének módosítását a Felügyelő Bizottság megtárgyalta és elfogadta. Az FB megtárgyalásra és elfogadásra javasolja a PJÜTB és a Képviselő-testület felé.

7/2024. (04.16.) sz. határozat

A Felügyelő Bizottság az 5-ös napirendben foglaltak szerint elfogadásra javasolja a PJÜTB és a Képviselő-testület felé az ügyvezető munkabérének emelését az alábbi indokokra hivatkozva:

Országos bérszínvonal növekedés (minimálbér, garantált bérminimum)
éves infláció 17,6%
bérfeszültség elkerülése

A felsorolt indokokat tekintve javasoljuk a PJÜTB-nek és a Képviselő-testületnek az ügyvezetői bér legalább 15%-kal történő kiigazítását visszamenőlegesen 2024. január 1. napjától. Továbbiakban javasoljuk az ügyvezető részére 2023. évben végzett tevékenysége alapján 1 havi bruttó munkabér jutalomként történő kifizetését.

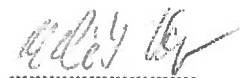
Alsónémedi, 2024.04.16.



Bálint Norbert
bizottsági elnök



Török Lajosné
bizottsági tag



Pleszkáts Péter
bizottsági tag

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

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Alsónémedi, 2024. április 11.


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

Abéva Kft.
Adószám: 14325612-2-13
Cégjegyzék szám: 13-09-120329

2023. 12. 31.

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (aktívák)		
A.	Befektetett eszközök	1 441 866	1 450 602
A.I.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 441 866	1 450 602
A.II.1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 407 319	1 389 286
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 955	10 209
A.II.5.	Beruházások, felújítások	15 181	49 000
A.II.6.	Beruházásokra adott előlegek	10 411	2 107
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	60 391	91 017
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	23 979	55 058
B.II.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	20 543	46 594
B.II.6.	Egyéb követelések	3 436	8 464
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	36 412	35 959
B.IV.1.	Pénztár, csekkek	17	15
B.IV.2.	Bankbetétek	36 395	35 944
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 273	237
C.2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 273	237
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 504 530	1 541 856

Abéva Kft.
Adószám: 14325612-2-13
Cégjegyzék szám: 13-09-120329

Oldal: 3

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	FORRÁSOK (passzívák)		
D.	Saját tőke	1 000 309	1 111 500
D.I.	Jegyzett tőke	189 200	190 500
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	869 121	963 029
D.IV.	Eredménytartalék	-23 941	-65 503
D.V.	Lekötött tartalék	0	7 491
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-34 071	15 983
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	340 547	271 560
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	237 062	198 550
F.II.3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	38 512	0
F.II.6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	198 550	198 550
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	103 485	73 010
F.III.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	20 014	18 954
F.III.9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	83 471	54 056
G.	Passzív időbeli elhatárolások	163 674	158 796
G.1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 062	0
G.2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	77
G.3.	Halasztott bevételek	161 612	158 719
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 504 530	1 541 856

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

**Éves beszámoló eredménykimutatása
(összköltség eljárással)**

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Alsónémedi, 2024. április 11.



A gazdálkodó képviselője

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

Abéva Kft.

Adószám: 14325612-2-13

Cégjegyzék szám: 13-09-120329

000001

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	158 728	240 700
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)	158 728	240 700
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04. sor)	0	0
III.	Egyéb bevételek	21 354	19 974
III.a.	ebből: visszaírt értékvesztés	1 349	0
05.	Anyagköltség	55 272	82 794
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	43 429	55 205
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 640	3 145
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)	101 341	141 144
10.	Bérek	34 926	44 894
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 234	10 011
12.	Bérfelhalmozás	3 810	5 107
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)	45 970	60 012
VI.	Értéksökkenési leírás	47 750	23 966
VII.	Egyéb ráfordítások	2 707	4 073
VII.a.	ebből: értékvesztés	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)	-17 686	31 479
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3	4
16.a.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17. sor)	3	4
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 388	15 500
20.a.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22. sor)	16 388	15 500
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	-16 385	-15 496
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B. sor)	-34 071	15 983
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
X/1.	Halasztott adókülönbözet (+/-)	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X+X/1)	-34 071	15 983

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

**Kiegészítő melléklet
2023.**

Fordulónap: 2023. december 31.

Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Alsónémedi, 2024. április 11.

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



A gazdálkodó
képviselője

Tartalomjegyzék:

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
 - 1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
Kiegészítések a kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások bemutatásához
 - 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói
Ellenőrzés az irányításban
 - 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
 - 1.5. A beszámoló közreműködői
 - 1.6. Beszámoló nyilvánossága
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
 - 2.1. A könyvvizetés módja
 - 2.2. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme
 - 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
 - 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása
 - 2.5. Beszámoló választott formája és típusa
 - 2.6. Mérlegkészítés választott időpontja
 - 2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése
 - 2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
 - 2.9. Jelentős összhatás értelmezése
 - 2.10. Devizás tételek értékelése
 - 2.11. Értékcsökkenési leírás elszámolása
Értékcsökkenési leírás módja
Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
Nem jelentős maradványérték
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
 - 2.12. Értékvesztések elszámolása
 - 2.13. Visszaírások alkalmazása
 - 2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása
 - 2.15. Valós értéken történő értékelés
 - 2.16. Alapítás-átszervezés költségei
 - 2.17. Kísérleti fejlesztés aktiválása
 - 2.18. Céltartalék-képzés szabályai
 - 2.19. Ki nem emelt tételek értékelésének változása
 - 2.20. Leltározási szabályok
 - 2.21. Pénzkezelési szabályok
- 3. Elemzések**
 - 3.1. Adatok változása
 - 3.2. Vagyoni helyzet
 - 3.3. Likviditás és fizetőképesség
 - 3.4. Jövedelmezőség

- 3.5. Cash flow-kimutatás
- 4. **Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**
 - 4.1. Előző évek módosítása
 - 4.2. Összehasonlíthatóság
 - Össze nem hasonlítható adatok
 - Értékelési elvek változása
 - 4.3. A mérleg tagolása
 - Új tételek a mérlegben
 - 4.4. Mérlegen kívüli tételek
 - Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
 - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
 - 4.5. Befektetett eszközök
 - Bruttó érték alakulása
 - Halmozott értékcsökkenés alakulása
 - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
 - Terven felüli értékcsökkenés
 - Tárgyi eszközök jelentős tételei
 - Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései
 - Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
 - 4.6. Forgóeszközök
 - Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
 - Követelések jelentős tételei
 - Pénzeszközök jelentős tételei
 - 4.7. Aktív időbeli elhatárolások
 - Elhatárolt költségek és ráfordítások
 - Halasztott ráfordítások
 - 4.8. Saját tőke
 - Saját tőke elemeinek változása
 - Jegyzett tőke alakulása
 - Lekötött tartalék jogcímei
 - Értékhelyesbítések alakulása
 - 4.9. Céltartalékok
 - Céltartalékok - várható kötelezettségekre
 - Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre
 - Céltartalékok - jövőbeni költségekre
 - Céltartalékok - egyéb címen
 - 4.10. Kötelezettségek
 - Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
 - Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
 - Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
 - Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
 - Kötelezettségek átsorolása
 - Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

- 4.11. Passzív időbeli elhatárolások
Elhatárolt költségek, ráfordítások
Halasztott bevételek
Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei
- 5. **Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
 - 5.1. Előző évek módosítása
 - 5.2. Összehasonlíthatóság
Adófizetési kötelezettség változása
 - 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
Új tételek az eredménykimutatásban
Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
 - 5.4. Bevételek
Bevételek alakulása
Árbevétel jelentős tételei
Export árbevétel bemutatása
Visszatérítendő kapott támogatások
Egyéb bevételek jelentős tételei
 - 5.5. Ráfordítások
Ráfordítások alakulása
Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei
Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei
Költségek költségnemenként
Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei
Egyéb ráfordítások jelentős tételei
Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei
 - 5.6. Adófizetési kötelezettség
Társasági adó megállapítása
 - 5.7. Eredmény
Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)
- 6. **Tájékoztató adatok**
 - 6.1. Import beszerzések
 - 6.2. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
Vezető tisztségviselők munkadíja
Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái
Könyvvizsgáló által felszámított díjak
 - 6.3. Bér- és létszámadatok
Létszámadatok
Béradatok
Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései
Bérráulékok jogcímenként
 - 6.4. Környezetvédelem
Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
Környezetvédelmi céltartalékok

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 szinttartáshoz 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
- 2351 Alsónémedi, Fő út 66/A

1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) 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.

Kiegészítések a kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások bemutatásához

Tekintettel arra, hogy a társaság tulajdonosi struktúrájában az önkormányzati tulajdon meghaladja a 20 %-ot, így a vállalkozás nem sorolható a jogszabály erejénél fogva a KKV szektorba.

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 2023. január 01. - 2023. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023. december 31.

A tárgyévi gazdálkodás során is merültek fel a szokásos gazdasági körülményektől eltérő jellemzők. Az üzleti környezetben a tárgyévi gazdálkodásra jelentős hatást gyakorló jelentősebb befolyásoló tényezők az alábbiak voltak:

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A COVID járvány iskolalátogatottsági és az ukrán háborús konfliktus hatásait és körülményeit is értékelve, az ABÉVA Kft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

Az ABÉVA Kft. a 2022. évhez viszonyítva, a háborús konfliktus okozta inflációs hatásokat is figyelembe véve, megközelítőleg szinten tudta tartani gazdálkodási tevékenységének eredményességi mutatóit. Az árbevételek esetében a díjmelések hatásai fedezhetőek fel. A Társaság által 2021. szeptember 24-én megvásárolt Fő út 66. és 66/A szám alatti ingatlan további bérlőkkel bővült a bérbeadásokból származó bevételi többlet pedig érzékelhető.

Az épület használatbavételekor a maradványérték meghatározásához nem állt rendelkezésre olyan ingatlanszakértői vélemény, amelyre alapozva az indokolt mértékű maradványérték meghatározása megtörténhetett volna, mindamellett, hogy a használati időt a tulajdonos 20 évben határozta meg, és a használat jellege alapján az értékcsökkenési leírási kulcs 5%-os mértékben került rögzítésre.

A társaság szakmai apparátusa a 2023. év végére elkészítette az ingatlan értékbecslését, majd ennek alapján meghatározásra került az ingatlan maradványértéke, amely érték meghatározásnak főbb alapjait képezték azok az ismérvek, mely szerint az ingatlan 399 M Ft bekerülési értékével szemben a becsült piaci értéke a meglévő szerkezeti adottságai és újszerűsége okán a feltételezett avulás és a tervezett felújítási kiadások alapján a maradványérték 224 M Ft összegben került meghatározásra.

Ennek az eljárásnak az alapján került korrigálásra a korábbi években már elszámolt értékcsökkenés, amely hatás így a 2023.12.31-ei fordulónapra összeállított beszámolóban jelent meg. Ennek hatásaként a korrekció előtti (-) 9 039 E Ft adózás előtti eredmény 15 983 E Ft-ra változott, amelyen belül a tárgyévre eső korrekció 11 234 E Ft, vagyis a tárgyévi adózás előtti eredmény 2 195 E Ft. Leírt levezetés alapján a 2021. és a 2022. évet érintő korrekciós összetevő 13 788 E Ft. Az iskola üzemeltetés bevételei ugyan növekedtek, azonban ez a díjnövekedés sem tudta fedezni az üzemeltetési költségek és a közüzemi díjak még az energiaárak 2023. évre is fennmaradt megnövekedett mértékének hatását. A közüzemi díjak elszámolására (villamos energia, földgáz) vonatkozólag még egy 2022. harmadik negyedévében indított ABÉVA menedzsment által tett kezdeményezésre reagálva a Monori Tankerület elfogadta a tényleges költségelszámolás szerinti teherviselést, amely eljárás megközelítőleg 10,5 M Ft összegben már a 2023. évben is éreztette hatását a költség megtérülés területén

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, regisztrálási száma:

Erdődi Zoltán bejegyzett könyvvizsgáló, regisztrált mérlegképes könyvelő, Címe: 2040 Budaörs, Présház u. 18., regisztrációs száma: 211161

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., tagsági igazolvány száma: 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 könyvvizetés 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 Audit Kft. 1134 Budapest, Dózsa György út 150.

2.2. A könyvvizetés 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.

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. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: 2024.02.29

2.7. 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.

2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

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

2.9. Jelentős összhatás értelmezése

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

2.10. 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.

2.11. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

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 - negyedévente 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.

2.12. 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 EFT-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.13. Visszaírások alkalmazása

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

2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása

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

2.15. 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 tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

2.19. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

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

2.20. 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.

2.21. 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.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
ESZKÖZÖK (aktívák)				
A.	Befektetett eszközök	1 441 866	1 450 602	8 736
A.I.	Immateriális javak	0	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 441 866	1 450 602	8 736
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0
B.	Forgóeszközök	60 391	91 017	30 626
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	23 979	55 058	31 079
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	36 412	35 959	-453
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 273	237	-2 036
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 504 530	1 541 856	37 326
FORRÁSOK (passzívák)				
D.	Saját tőke	1 000 309	1 111 500	111 191
D.I.	Jegyzett tőke	189 200	190 500	1 300
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	869 121	963 029	93 908
D.IV.	Eredménytartalék	-23 941	-65 503	-41 562
D.V.	Lekötött tartalék	0	7 491	7 491
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-34 071	15 983	50 054
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	340 547	271 560	-68 987
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	237 062	198 550	-38 512
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	103 485	73 010	-30 475
G.	Passzív időbeli elhatárolások	163 674	158 796	-4 878
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 504 530	1 541 856	37 326

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	158 728	240 700	51.64
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	21 354	19 974	-6.46
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	101 341	141 144	39.28
V.	Személyi jellegű ráfordítások	45 970	60 012	30.55
VI.	Értécsökkenési leírás	47 750	23 966	-49.81
VII.	Egyéb ráfordítások	2 707	4 073	50.46
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-17 686	31 479	277.99
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3	4	33.33
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	16 388	15 500	-5.42
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-16 385	-15 496	5.43
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-34 071	15 983	146.91
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0.00
X/1.	Halasztott adókülönbözet (+/-)	0	0	0.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-34 071	15 983	146.91

3.2. Vagyoni helyzet

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használatossági foka) az előző évben a bruttó érték 77.7 %-át, a tárgyévben 77.3 %-át tette ki.

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 179.9 %-át teszi ki.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 69.4 %-ban, a tárgyévben 76.6 %-ban fedezte.

A saját tőke az előző évhez képest 111 191 Eft értékkel, 11.1 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest 1 300 Eft értékkel, 0.7 %-kal növekedett.

Az Abéva Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 66.5 %, a tárgyévben 72.1 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 34 %-át, a tárgyévben 24.4 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

Az Abéva Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 68 987 Eft értékkel, 20.3 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 30.4 %-ról 26.9 %-ra csökkent.

3.3. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 453 Eft értékkel, 1.2 %-kal csökkent.

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 0.58, a tárgyévben 1.25 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 4 %, a tárgyévben 5.9 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.18, a tárgyévben 0.34 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 20.3 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 33.5 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 412 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.4. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 180 085 EFt, a tárgyévben 260 678 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 80 593 EFt értékkel, 44.8 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 158 728 EFt, a tárgyévben 240 700 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 81 972 EFt értékkel, 51.6 %-kal növekedett.

Az adózott eredmény a tárgyévben a mérlegfőösszeg 1 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) a tárgyévben 8.4 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya a tárgyévben 1.4 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben -215 Ft, a tárgyévben 66 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára a tárgyévben 61 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára a tárgyévben 11 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény a tárgyévben 266 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 435 EFt, a tárgyévben 659 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben -34 071 EFt, a tárgyévben 15 983 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 50 054 EFt értékkel növekedett.

3.5. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-281 090	-24 447
1a.	Adózás előtti eredmény +	-34 071	15 983
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-34 071	15 983
2.	Elszámolt amortizáció +	47 750	23 966
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	Befektetett eszközök értéksítesének eredménye +	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	9 902	-1 060
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-369 374	-29 415
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	60 320	-4 878
9.	Vevőkövetelés változása +	-8 408	-26 051
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	14 853	-5 028
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-2 062	2 036
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-87 348	-32 702
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	87 348	32 702
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	349 500	56 696
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	423 457	95 208
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	73 957	38 512
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-18 938	-453
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-18 938	-453

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.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - az esetleges 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.

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	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 763 542	2 780	0	0	1 766 322
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 941	0	0	0	1 941
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	50 820	4 406	0	0	55 226
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	15 180	33 820	0	0	49 000
Beruházásokra adott előlegek	10 411	2 107	10 411	0	2 107
Tárgyi eszközök összesen	1 841 894	43 113	10 411	0	1 874 596
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként 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

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	356 223	20 814	0	0	377 037
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 941	0	0	0	1 941
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	41 864	3 152	0	0	45 016
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	400 028	23 966	0	0	423 994
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés					
Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 814	0	0	0	20 814
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 152	0	0	0	3 152
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	23 966	0	0	0	23 966
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

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

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 389 286
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 209
5. Beruházások, felújítások	49 000
6. Beruházásokra adott előlegek	2 107

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

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

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

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

4.6. Forgóeszközök

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgydőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	46 594
6. Egyéb követelések	8 464

Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	15
2. Bankbetétek	35 944

4.7. Aktív időbeli elhatárolások

Elhatárolt költségek és ráfordítások

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

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Biztosítások, közüzemi díjak	2 273	237
Összesen:	2 273	237

Halasztott ráfordítások

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

4.8. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

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

Saját tőke alakulása

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás indoka
Jegyzett tőke	189 200	190 500	1 300	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0		
Tőketartalék	869 121	963 029	93 908	
Eredménytartalék	-23 941	-65 503	-41 562	
Lekötött tartalék	0	7 491	7 491	
Értékelési tartalék	0	0		
Adózott eredmény	-34 071	15 983	50 054	
Saját tőke összesen	1 000 309	1 111 500	111 191	111 191

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke összege a tárgyidőszakban változott. A jegyzett tőke változásának főbb jellemzői az alábbiak: Ázsios tőkeemelés alapján a jegyzett tőke 1.300 Ft értékben változott.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, az alaptőke leszállítására képzett, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

Lekötött eredménytartalék

Jogcím (1000HUF)	Tőke-tartalékból	Eredmény-tartalékból
Saját elhatározás alapján, fejlesztési tartalék címén		7 491
Összesen:	0	7 491

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 (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen 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 kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	198 550

Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tartós kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	
Jogcím (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	198 550
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	198 550

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására került sor, 38.512 eFt értékben.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	18 954
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54 056

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt költségek, ráfordítások

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

Visszahatárolt ráfordítások alakulása		
Jegycím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat	0	77
Összesen:	0	77

Halasztott bevételek

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

Halasztott bevételek alakulása		
Jegycím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Iskola beruházás	161 612	158 719
Összesen:	161 612	158 719

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő passzív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	77
3. Halasztott bevételek	158 719

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. Összehasonlíthatóság

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

Adófizetési kötelezettség változása

Az Abéva Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

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.

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	158 728	88.1	240 700	92.3
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	21 354	11.9	19 974	7.7
Pénzügyi műveletek bevételei	3	0.0	4	0.0
Bevételek összesen	180 085	100.0	260 678	100.0

Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	240 700

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Export árbevétel bemutatása

Az Abéva Kft. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

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.

Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Kamattámogatás	15 500
eszköztámogatás	4 428
kártérítés	46

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		Tárgydíszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	101 341	47.2	141 144	57.7
Személyi jellegű ráfordítások	45 970	21.5	60 012	24.5
Értékcsoökkenési leírás	47 750	22.3	23 966	9.8
Egyéb ráfordítások	2 707	1.3	4 073	1.7
Pénzügyi műveletek ráfordításai	16 388	7.7	15 500	6.3
Ráfordítások összesen	214 156	100.0	244 695	100.0

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	82 794
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	55 205
07. Egyéb szolgáltatások értéke	3 145

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	44 894
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 011
12. Bérjárulékok	5 107

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása				
Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	101 341	51.9	141 144	62.7
Személyi jellegű ráfordítások	45 970	23.6	60 012	26.7
Értéksökkenési leírás	47 750	24.5	23 966	10.6
Költségnemek összesen	195 061	100.0	225 122	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)	Összeg
Kommunikációs szolgáltatások (posta, telefon, internet,...)	608
Szakértői szolgáltatások (jogi, számviteli, nyelvi, számítástechnikai,...)	9 487
Utazási költségek (taxi, menetjegy, szállás, útdíj, ...)	441
Más anyagjellegű szolgáltatások (szállítás, javítás, rezsi, ...)	22 041
Egyéb igénybevett szolgáltatások (takarítás, őrzés, csatorna, hulladék.)	22 628
Összesen	55 205

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

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

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Adók	3 725
egyéb pótlék, kamat, kerekítés	348

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

A pénzügyi műveletek ráfordításaiban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	15 500

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

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.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

6.2. 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	0	0	0
Igazgatósági tagok	0	0	0
Felügyelő Bizottsági tagok	0	1 560	1 560
Összesen:	0	1 560	1 560

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.

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: 753.000.- Ft

6.3. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

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

Átlagos állományi létszám megoszlása	
Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	3
Fizikai	10
Összesen:	13

Béradatok

A foglalkoztatott munkavállalók bérköltségének állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az további érdemi információt nem nyújt. Az összesített bérköltség alakulását mutatja be alábbi táblázat:

Bérköltség alakulása		
1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérköltség	34 926	44 894

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseinek állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az összesített személyi jellegű kifizetéseket mutatja be az alábbi táblázat:

Béren kívüli juttatások megoszlása	
Jogcím (1000HUF)	Kifizetések
Betegszabadság	923
SZÉP Kártya	4 901
1/3 tpp	332
Gk.ktg.térítés	736
Tiszteletdíjak	1 560
Reprezentáció	561
Egyéb szem. jellegű	149
Kifizetőt terhelő adók	849
Összesen:	10 011

Bérjárulékok jogcímenként

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A tárgyidőszakban elszámolt bérjárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérjárulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	4 923
Szakképzési hozzájárulás	0
Egyéb bérjárulékok	184
Összesen	5 107

6.4. 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 céltartalékok

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

az
ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft.
Alapítójának

Vélemény:

Elvégeztük a 13-09-120329 cégjegyzékszámom nyilvántartott ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft., ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 541 856 eFt, az adózott eredmény 15 983 eFt -, és az ugyancsak 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 2023. 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 megfelelünk az ugyancsak normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Figyelemfelhívás:

A Társaság 2023. év vonatkozásában ingatlan értékbecslést végeztetett, amely az ingatlan piaci értékének megállapítására vonatkozott.

Az Alsónémedi, Fő u. 66. ingatlan esetében megállapításra került maradványérték – 20 év tervezett elszámolás figyelembe vételével – belső becslés eredménye, számítási módja megerősítést igényel.

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.

A cégbírási nyilvántartásban nem szerepelnek telephelyként az Alsónémedi, Fő u. 66, illetve 66/A. sz. alatti ingatlanok.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft. 2023. 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 Vagyongkezelő Kft. 2023. évi üzleti jelentése a figyelemfelhívásban közöltken túl minden lényeges vonatkozásban összhangban van az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyongkezelő Kft. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Az üzleti jelentésben szerepelnek jelen figyelemfelhívásban feltüntetettek, így e tekintetben további jelentenivalónk nincs.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért:

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 közzé tegye 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 könyvvizsgálatáért 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 észszerű 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 egésze 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 könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 könyvvizsgálati 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 észszerűségét.
- 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, 2024. április 11.



Hannák Géza György
ügyvezető

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



Hannák Géza 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
Adószám: 1-2020830-2-43
Társaság kamarai nyilvántartási száma: 000153
Könyvvizsgáló kamarai bejegyzési száma: 003388
H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.
E-mail: hannaagyorgy@t-online.hu

Tel: +36/30/9345-300
+36/ 1/226-2254
ikt.sz.: hgy/17/2024/abéva

Vezetői levél
az
ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft.
ügyvezetője részére a
2023. évi éves beszámoló könyvvizsgálatához

Horváth Miklós Úr részére
ügyvezető

Elvégeztük az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft. (a továbbiakban „Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat, amelynek célja a könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 észrevételeinket és javaslatainkat. Amennyiben ezekkel egyetértenek, kérjük szíveskedjenek válaszukban a tervezett intézkodéseket ismertetni. Amennyiben nem értenek egyet, a válaszában kérjük szíveskedjenek ezt megindokolni.

1.Észrevétel: A Társaság 2023. év vonatkozásában ingatlan értékbecslést végeztetett, amely az ingatlan piaci értékének megállapítására vonatkozott. Az Alsónémedi, Fő u. 66. ingatlan esetében megállapításra került maradványérték – 20 év tervezett elszámolás figyelembe vételével – belső becslés eredménye, számítási módja megerősítést igényel.

Kockázat: A megerősítés hiánya változást okozhat mind a mérlegben, mind az eredménykimutatásban.

Javaslat: A dokumentum rendelkezésre állása az éves beszámolót tárgyaló testületi ülésig.

A vezetés válasza:

A Fő út 66. sz. ingatlanra az értékbecslésre felkért cégek jelentésével mellékelve.

2. Észrevétel: Az ingatlanállomány analitikus nyilvántartásaiban, valamint a főkönyvi kartonokban könyvelt értékek egyezősége összességében ugyan megvan, viszont egyes eszközök esetében nem minden esetben hozza az elvárt egyezőséget.

Kockázat: A részletes egyezőség elmaradása veszélyezteti a bruttó értékek és elszámolt értékcsökkenési leírások egybevetésének megbízhatóságát.

Javaslat: Haladéktalan feladat ennek helyrehozása.

A vezetés válasza:

Felhívtam a Társaság könyvelését végző Konto-Roll Audit Kft. figyelmét az analitikák rendezésére.

3. **Észrevétel:** *A cégbírószági nyilvántartásban nem szerepelnek telephelyként az Alsónémedi, Fő u. 66, illetve 66/A. sz. alatti ingatlanok.*
- Kockázat:** *A hatósági nyilvántartásokban való feltüntetés hiánya szankcióhoz vezethet.*
- Javaslat:** *Haladéktalan feladat ennek pótlása.*

A vezetés válasza:

A Társaság jogi képviselőjét kértém a nyilvántartás pótlására.

Budapest, 2024. április 11.



Hannák Géza György
ügyvezető
Hannák és Társa Kft.
1221 Budapest, Arany J. út 62.
kamarai nyilvántartásbavételi szám: 000153



Hannák Géza 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

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.

Üzleti jelentés


2023.

Fordulónap: 2023. december 31.

Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Alsónémedi, 2024. április 11.

ABÉVA
ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ ÉS
VAGYONHASZNOSÍTÓ KFT.
2351 Alsónémedi, Fő út 54.
Pályaszám: 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 54.
 4. 2351 Alsónémedi, Fő út 75.
 5. 2351 Alsónémedi, Fő út 66 és 66/A.

1.2. Piaci környezet

Tevékenység

Az ABÉVA Kft. fő tevékenysége saját tulajdonú ingatlan adásvétele.

Egyéb tevékenység saját tulajdonú és bérelt ingatlan bérbeadása és üzemeltetése.

1.2.1. 2351 Alsónémedi, Iskola u.1.

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 költség szintjét meg nem haladó ráfordításokkal valósuljon meg a jövőben. A Monori Tankerületi Központtal 2017.október 6-án megkötött bérleti és üzemeltetési szerződések

lehetővé teszik az ABÉVA Kft. számára az általános iskola részét képező sportcsarnok illetve tornaterem használatának - hétköznap délutáni (16-22 óra) illetve a hétvégi – értékesítését, amennyiben iskola programba nem ütközik. Az elmúlt években alapvetően (helyi) egyesületek és helyi szervezetek és szabadidős szerveződések sportolási, mozgási lehetőségeit segítette, illetve Pest vármegyei versenyek megrendezése is bővült, így a sportcsarnok évi időszakos kihasználtsága növekedett a 2023. év során is. Ezenfelül a sportcsarnok és részei(aula) az Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata által szervezett egyes rendezvényeinek valamint a helyi Református Egyházközség „Csendesnapjának” is helyszínéül szolgál. A bérleti díjak meghatározása az önköltséghez viszonyítva és az Önkormányzat által nyújtott támogatási rendszer a sportcsarnok használatára szintén elősegítették ABÉVA Kft. bevételeinek stabilizálását és növekedését a többlet költségek ellensúlyozására. A Monori Tankerülettel még a 2022. év végén az ABÉVA Kft. részéről indított kezdeményezés alapján a köztüzemi költségek tekintetében a tényleges teherviselés szerinti költségmegosztásra irányuló megállapodás az üzemeltetési szerződés módosítására 2023. év decemberében létrejött és így az elszámolás megvalósult.

Az ABÉVA Kft tulajdonrészét képezi a konyha, amely üzemeltetése Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata által biztosítja az általános iskola, a községi intézmények és magánszemélyek étkezését.

Az un. „szolgálati lakással” kapcsolatban szociálpolitikai szempontból fontos megemlíteni, hogy 2023.októbertől 1 tanító részére - az általános iskola pedagógusi létszám problémájának megoldása érdekében - a bérlet jóváhagyásra került

1.2.2. 2351 Alsónémedi, Ócsa út 13. (hrsz. 3001)

Az ingatlant 2017. március 1-től a Caesar Sped Kft. logisztikai célokra bérli.

1.2.3. 2351 Alsónémedi, Fő út 54.

Az ingatlan alatti üzlethelyiségeket a Koszt-Parti Kft. 2011.május 10-től részben, 2020.augusztustól pedig a teljes üzlethelyiség együttest pékségként bérli.

1.2.4. 2351 Alsónémedi, Fő út 75.

Az ABÉVA Kft. központi irodája bérelt ingatlanban, a 2351 Alsónémedi, Fő út 75. szám alatt helyezkedik el.

1.2.5. 2351 Alsónémedi, Fő út 66 és 66/A.

A 2021. év szeptember 24-én, hosszú előkészítést követően az ABÉVA Kft. a tulajdonos önkormányzat által rendelkezésre állított tőke felhasználásával megvásárolta a Takarékbank 2351 Alsónémedi, Fő út 66/A szám alatti épületét 357 m Ft + áfa összegért a TIHASZ Zrt-től, amelyből az áfa a fordított adózás szabályai szerint került elszámolásra.

Az ingatlan megvételének célja volt, hogy bérbeadás útján valósuljon meg a befektetés megtérülése. Ennek első lépéseként már az adásvétel időpontjától kezdődően a TIHASZ Zrt., mint bérlő a Takarékbank részére fiókot tart fenn a községben, amely a 2023. május 1-i létrejött bankfúzió után MBH Bank néven üzemel. A megfogalmazott tervet nagyban segítette, hogy az eredeti elképzeléseknek megfelelően az ingatlan jelentős területére az Alsónémedi

Önkormányzat Hivatala tartott igényt, amely a Felek között megkötött bérleti szerződéssel és a Polgármesteri Hivatal 2022.június 1-vel történt beköltözésével megvalósult. Az épület fennmaradt 4 irodájából 2 irodát kereskedelmi és könyvelési szolgáltatási célokra bérlők használják. Az ABÉVA Kft. az ingatlanon történő feladatainak elvégzéséhez és jelenléte megtartásának(üzemeltetési feladatainak) biztosítására 1 irodát használ.

Összegzés: Az általános iskola működtetése (bérlet és üzemeltetés) mellett a Fő út 66. sz. ingatlan hasznosítása jelenti az ABÉVA Kft. legjelentősebb bevételi forrását. A további bérleti díjak szintén szükséges és nem elhanyagolható tételek a Társaság működésében.

Az ABÉVA Kft. 2023. évi működése szempontjából fontos kiemelni az alábbi általános és rendkívüli tényeket:

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, és amely finanszírozási konstrukció 2024. május 31-vel kifut.

A 2022-ben bekövetkezett áremelkedések (júliustól: villamos energia; októbertől: földgáz) következtében az energia szolgáltatások többszörösére nőttek, amelyek az ABÉVA Kft. által működtetett ingatlanoknál is érződtek. a Monori Tankerülettel még a 2022. év végén az ABÉVA Kft. részéről indított kezdeményezés alapján a közüzemi költségek tekintetében a tényleges teherviselés szerinti költségmegosztásra irányuló megállapodás jött létre 2023. év decemberében és így a 2022.október-2023.szeptember időszak utólagos elszámolása megvalósult.

A 2023. második felében az energia szolgáltatások piacán bekövetkezett kedvező fordulatnak köszönhetően a társaság ügyvezetésének sikerült olyan közüzemi szerződéseket kötni, amelyeknek betudhatóan az általános iskola földgáz díja több mint 50%-kal már 2023. október 1-től, míg az ABÉVA Kft. telephelyeinek villamos energia díjai 2024.január 1-től mintegy 20%-kal csökkennek.

A Fő út 66. szám alatti ingatlankezeléshez tartozóan figyelemfelhívással él a társaság, annak alapján, hogy az épület használatbavételekor a maradványérték meghatározásához nem állt rendelkezésre olyan ingatlanszakértői vélemény, amelyre alapozva az indokolt mértékű maradványérték meghatározása megtörténhetett volna, mindamelllett, hogy a használati időt a tulajdonos 30 évben határozta meg, és a használat jellege alapján az értékcsökkenési leírási kulcs 5%-os mértékben került rögzítésre. A társaság szakmai apparátusa a 2023. év végére elkészítette a társaság számviteli feldolgozási munkáit végző társasággal, ezen belül értékbecslő képesítéssel rendelkező kolléga közreműködésével az ingatlan értékbecslését, majd ennek alapján meghatározásra került az ingatlan maradványértéke, amely érték meghatározásnak főbb alapjait képezték azok az ismérvek, mely szerint az ingatlan 399 M Ft bekerülési értékével szemben a becsült piaci értéke 419 M Ft, illetve a meglévő szerkezeti adottságai és újszerűsége okán a feltételezett avulás és a tervezett felújítási kiadások alapján a maradványérték 224 M Ft összegben került meghatározásra. Ennek az eljárásnak az alapján került korrigálásra a korábbi években már elszámolt értékcsökkenés, amely hatás így a 2023.12.31-ei fordulónapra összeállított beszámolóban jelent meg. Ennek hatásaként a korrekció előtti (-) 8 905 E Ft adózás előtti eredmény 16 116 M Ft-ra változott, amelyen belül a tárgyévre cső korrekció 11 234 E Ft, vagyis a tárgyévi adózás előtti eredmény 2 329 E Ft. Lefírt levezetés alapján a 2021. és a 2022. évet érintő korrekciós összetevő 13 788 E Ft.

2. Üzletpolitika

2.1. Foglalkoztatáspolitikai

Foglalkoztatáspolitikai bemutatása

Az ABÉVA Kft. foglalkoztatáspolitikáját, a 2023. évben továbbra is jellemzően az irányadó piacon megjelent és megjelenő (szak)ember hiány határozta meg, vagyis a foglalkoztatáspolitikai alapvető célkitűzése ebben az évben is a munkaerő megtartása, a karrier történet munkavállalók felé való közvetítése volt. Az ABÉVA Kft. ügyvezetése kidolgozta, és a tulajdonos elfogadta a lojalitási rendszer kialakítását, bevezetését, amely rendszer része az érdekeltségi jövedelmi struktúra kialakításának, illetve a cafeteria még meglévő elemeinek beemelése az érdekeltségi környezetbe, valamint az oktatáspolitikai segítségével erősíteni a munkaerő megtartási feltételi környezetét.

Az ABÉVA Kft. működésében és alkalmazotti létszámában a 2022. évben bekövetkezett változásoknak köszönhetően a 2023. évi foglalkoztatás az alábbiak szerint alakult:

- Széchenyi István Általános Iskola üzemeltetését (takarítás + karbantartás) 2023. január 1-től (7 fő napi 8 órában; 1 fő napi 4 órában) végzi.
- A Fő út 66. sz. ingatlan Polgármesteri Hivatal, az épület takarítását 2 fő, a kapcsolódó adminisztratív feladatok ellátását pedig 1 fő biztosította napi 4 órában.
- Fő út 75. iroda 2 fő (ügyvezető és adminisztrátor)
- A fenti létesítmények üzemeltetéséhez, karbantartásához 2023. szeptembertől 1 főt kiegészítőként megbízási szerződéssel alkalmazunk

A fentiekben meghatározott létszámösszetétel – az évközi takarítói fluktuációtól eltekintve - jellemezte a 2023. év munkaerőfoglalkoztatási környezetét, illetve az ABÉVA Kft. a 2024. és a további években is alapvető szempontnak tartja, hogy az említett épületek üzemeltetését megbízható saját munkaerővel végezze, végeztessen el, fontosnak tartva az „utódképzés” lehetőségét 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.

2. Üzletpolitika

2.1. Foglalkoztatáspolitikai

Foglalkoztatáspolitikai bemutatása

Az ABÉVA Kft. foglalkoztatáspolitikáját, a 2023. évben továbbra is jellemzően az irányadó piacon megjelent és megjelenő (szak)ember hiány határozta meg, vagyis a foglalkoztatáspolitikai alapvető célkitűzése ebben az évben is a munkaerő megtartása, a karrier történet munkavállalók felé való közvetítése volt. Az ABÉVA Kft. ügyvezetése kidolgozta, és a tulajdonos elfogadta a lojalitási rendszer kialakítását, bevezetését, amely rendszer része az érdekeltségi jövedelmi struktúra kialakításának, illetve a cafeteria még meglévő elemeinek beemelése az érdekeltségi környezetbe, valamint az oktatáspolitikai segítségével erősíteni a munkaerő megtartási feltételi környezetét.

Az ABÉVA Kft. működésében és alkalmazotti létszámában a 2022. évben bekövetkezett változásoknak köszönhetően a 2023. évi foglalkoztatás az alábbiak szerint alakult:

- Széchenyi István Általános Iskola üzemeltetését (takarítás + karbantartás) 2023. január 1-től (7 fő napi 8 órában; 1 fő napi 4 órában) végzi.
- A Fő út 66. sz. ingatlan Polgármesteri Hivatal, az épület takarítását 2 fő, a kapcsolódó adminisztratív feladatok ellátását pedig 1 fő biztosította napi 4 órában.
- Fő út 75. iroda 2 fő (ügyvezető és adminisztrátor)
- A fenti létesítmények üzemeltetéséhez, karbantartásához 2023. szeptembertől 1 főt kiegészítőként megbízási szerződéssel alkalmazunk

A fentiekben meghatározott létszámösszetétel – az évközbéli takarítói fluktuációtól eltekintve - jellemezte a 2023. év munkaerőfoglalkoztatási környezetét, illetve az ABÉVA Kft. a 2024. és a további években is alapvető szempontnak tartja, hogy az említett épületek üzemeltetését megbízható saját munkaerővel végezze, végeztesse el, fontosnak tartva az „utódképzés” lehetőségét 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. 2023. évben, nem kapott támogatást, és a 2024. gazdálkodási évben sem 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 2023. évben a környezetvédelemmel kapcsolatos feladatok külön intézkedéseket nem igényeltek, és a tervek szerint a 2024. évre sem 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 közüzemi díjak befolyásolhatják jelentősen 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. A pénzügyi instrumentumok kialakítása és a pénzáramok kezelése a tulajdonosi adottságokból is eredően jól ellenőrzött feltételi környezetben zajlanak.

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 2022. évhez viszonyítva, a háborús konfliktus okozta inflációs hatásokat is figyelembe véve, megközelítőleg szinten tudta tartani gazdálkodási tevékenységének eredményességi mutatóit. Az árbevételek esetében a díjmelkedések és az összetétel változás hatásai fedezhetőek fel. Az iskola üzemeltetés bevételei ugyan emelkedtek, azonban ez a bevétel növekedés sem tudta fedezni teljes mértékben a felmerülő kiadásokat, költségeket, ennek okán is került kezdeményezésre az ABÉVA Kft. ügyvezetése részéről, hogy a Monori Tankerülettel a tényleges közüzemi költségek alapján történjen meg az elszámolás, és amely kezdeményezés alapján már 2023. utolsó negyedévére a megállapodás hatályba lépett.

A takarítási tevékenység interim megoldása visszaigazolta a vonatkozó döntés indokoltságát mivel a kapcsolódó költségek tekintetében megtakarítást tudott az ABÉVA KFT. elérni a korábbi külső vállalkozó által nyújtott szolgáltatási időszakhoz való viszonyítás szerint.

Az értékcsökkenés összege jelentős mértékben a Fő út 66. számú ingatlan átvételének betudhatóan a 2021. évi 30 m Ft-ról a 2022. évben 48 m Ft-ra növekedett, a fentiekben már figyelemfelhívással bemutatott maradványérték meghatározás okán a tervezettnél magasabb összegben.

Az iskolai létesítmény beruházáshoz felvett hitel tőketörlesztéseinek finanszírozását a 2023. évben is az alapító ún. tőkejuttatás keretei között oldotta meg, vagyis bocsátotta a társaság rendelkezésére a szükséges forrást, míg a kamatteherhez kapcsolódóan támogatás formájában adta át a szükséges fedezetet.

Üzleti év értékelése

A 2023. évben úgynevezett egyeztetéssel kontroll került végrehajtásra a tárgyi eszközök vonatkozásában reprezentatív jelleggel, míg az egyes forgóeszközféleségekre meghatározott tételes fizikai leltárfelvétel valósult meg. A működő vagyon alátámasztása a mérlegben, valamint a kapcsolódó értékcsökkenés elszámolásának hiteles alapja ezzel az eljárással biztosítottnak tekinthető. Az ABÉVA Kft. a 2022. évet (-) 34 071 E Ft veszteséggel zárta, ezzel szemben a 2023. év összehasonlító adata 15 983 E Ft. A pozitív eredményesség megítélése szempontjából fontos tényezők a Monori tankerülettel kapcsolatban belépő tényleges közüzemi költségalapú elszámolás, valamint a Fő út 66. szám alatti ingatlan maradványérték korrekciója.

Éves beszámoló értékelése

A 2023. évi éves 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.

Mérlegkészítésig bekövetkezett események

Az előre jelzetten is mérséklődő infláció biztató feltételi környezetet adott és ad a társaság számára, ugyanakkor az Orosz-Ukrán konfliktus fennmaradása okán további bizonytalansági faktorok kerültek meghatározásra a 2024. üzleti év tervezése során.

4. Saját tőkével kapcsolatos információk

Az elmúlt 5 üzleti év összegzése a Társaság saját tőkéjére vonatkozólag: a 2019. évi 514.198 e Ft-ról a 2020. évre 568.907 e Ft-ra, majd a 2021. évben 610.923 e Ft-ra emelkedett, amely összetételben a jegyzett tőke 2019. évi 185.200 e Ft-os összege 1 millió forinttal növekedve a 2020. évben 186.200 e Ft-ra, majd a 2021. évben pedig 187.200 e Ft-ra változott. A tőketartalék 2019. évi 499.886 e Ft-os értéke, a 2020. évre az ázsios tőkeemelés következtében, 563.843 e Ft-ra, míg a 2021. évben 447.664 e Ft-ra csökkent, amelynek oka, hogy a társaság alapítója döntött a korábbi években felhalmozott (-) 170.888 e Ft negatív eredménytartalék ellentételezéséről. A 2022. évi ázsios tőkeemelés alapján a társaság jegyzett tőkéje 189.200 e Ft-ra, míg a tőketartaléka 869.121 e Ft-ra módosult, (-) 23 941 eredménytartalék és (-) 34 071 adózott eredmény mellett. A 2023. év zárásakor a jegyzett tőke 190 500 E Ft betudhatóan a 2023. évben végrehajtott ázsios tőkeemelés hatásnak, amely alapján a tőketartalék is növekedett 963 029 E Ft-os mértékre, az eredménytartalék (-) 65 503 és az adózott eredmény 15 983 E Ft összege mellett, amely összetevők alapján a saját tőke értéke 1 111 500 E Ft összegben került rögzítésre a 2023.12.31-ei fordulónapra összeállított számviteli beszámolóban.

A tárgyév zárását követően az ABÉVA Kft. 15 983 E Ft adózott eredményt számol el, melyre vonatkozóan az ügyvezetés azzal a javaslattal élt, hogy az alapító hagyja jóvá az összeg eredménytartalékkal szembeni elszámolását.

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.

Alsónémedi, 2024. április 11.



Horváth Miklós

ügyvezető

ALSÓNÉMEDI BÉREDHÁZÓ ÉS
VAGYONKEZELŐ KFT.

2351 Alsónémedi, Fő út 54.

Adószám: 14325612-2-13

Cégl.sz.: 13-09-120329

**ABÉVA ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ ÉS VAGYONKEZELŐ KFT. FELÜGYELŐ
BIZOTTSÁGÁNAK JELENTÉSE A TÁRSASÁG ÉVES BESZÁMOLÓJÁRÓL**

1. Általános megállapítások

A Felügyelő Bizottság (FB) az ügyrendjében előírtaknak megfelelően működött. Az FB az éves munkájának értékelését elvégezte. Ennek során megállapította, hogy a 2023. évben az FB 6 alkalommal tartott ülést, minden alkalommal 100 %-os részvétellel – alapvetően személyes részvétel mellett – zajlott és valamennyi ülése határozatképes volt.

Az FB a Társaság 2023. évi tevékenységében a törvényes működését az ügyvezetés tájékoztatása és a könyvvizsgáló felügyelő bizottsági üléseken való rendszeres meghallgatásával vizsgálta. Sajnálatosan a függetlenített belső ellenőrzés ezévben sem működött a társaságnál.

Az FB megvizsgálta az ügyvezető által az Alapító (tulajdonosi) joggyakorló elé terjesztendő, a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. szerinti 2023. évi éves beszámolót és az ügyvezető annak jóváhagyására vonatkozó javaslatát.

Az FB véleménye szerint az éves beszámoló megfelel a törvényi előírásoknak, annak tartalmával az FB egyetért. Az FB az ügyvezető javaslatának megfelelő mérleg főösszeggel, saját tőke értékkel és adózott eredménnyel (veszteséggel) javasolja a Társaság 2023. évi éves beszámolóját alapítói (tulajdonosi) jóváhagyásra.

2. A Felügyelő Bizottság megállapításai az éves beszámoló vonatkozásában

A Társaság 2023. évi gazdálkodásával és működésével kapcsolatos megállapítások

2.1. Adózott eredmény értékelése

2

Az Abéva Kft. tárgyévi adózott eredménye az előző évi adózott eredményhez képest jelentős változást hozott, azaz számottevő pozitív értékkel zárt.

Ez a változás egyrészt megjelent a tárgyévi értékek alakulásában, másrészt az üzleti tevékenység eredménykategória belső összetételének jelentős módosulásában.

Az üzleti tevékenység eredménye összességében a bázishoz viszonyítva megfordult, azaz a 2022-es év negatív eredményéhez képest jelentős pozitív értékkel zárt. Ez betudható egyrészt az értékesítés bevételeinek a vezetés tudatos tevékenysége következtében több mint 50 %-os felfuttatásában, másrészt az üzleti költségek belső összetételének múlt évhez kimutatható számottevő elmozdulásában. Az üzleti tevékenység költségei mindössze 31,4 Mft-os bővülésén belül azonban kiemelt tételként kell, hogy figyelemre tartson számot az értékcsökkenési leírás értékének alakulása, amely csökkenése a Fő u. 66. sz. alatti ingatlan tárgyévet érintő maradványérték elszámolásával van összefüggésben. (A belső számítási módszer fontosságát, megbízhatóságát illetően a könyvvizsgálat felhívta a vezetés figyelmét.)

Az üzleti eredmény kialakulásában fontos megemlíteni az anyagjellegű ráfordítások bevéternövekedés alatti mértékét mind összegében, mind százalékában.

Összességében megállapítható, hogy társaság adózás előtt eredményének az előző évi kedvezőtlen értékről való elmozdulása a fenti tényezők hatására kerekítve 16,0 Mft-nyi pozitív értékkel zárt, mely az adófizetési kötelezettség nulla értéke figyelembe vételével megegyezett az adózás utáni eredmény értékével.

2.2. A Társaság vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetének alakulását az alábbi táblázatok mutatják:

Mérleg

Abéva Kft.
Adószám: 14325612-2-13
Cégjegyzék szám: 13-09-120329

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	FORRÁSOK	Ft	éves
A.	ESZKÖZÖK (aktívák)		
A.I.	Befektetett eszközök	1 441 866	1 450 602
A.I.1.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 441 866	1 450 602
A.II.1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 407 319	1 389 286
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 955	10 209
A.II.5.	Beruházások, felújítások	15 181	49 000
A.II.6.	Beruházásokra adott előlegek	10 411	2 107
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	60 391	91 017
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	23 979	55 058
B.II.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	20 543	46 594
B.II.6.	Egyéb követelések	3 436	8 464
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	36 412	35 959
B.IV.1.	Pénztár, csekkek	17	15
B.IV.2.	Bankbetétek	36 395	35 944
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 273	237
C.2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 273	237
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 504 530	1 541 858

Abéva Kft.
Adószám: 14325612-2-13
Cégjegyzék szám: 13-09-120329

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	FORRÁSOK	Ft	éves
D.	FORRÁSOK (passzívák)		
D.I.	Saját tőke	1 000 309	1 111 500
D.I.1.	Jegyzett tőke	189 200	190 500
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	869 121	963 029
D.IV.	Eredménytartalék	-23 941	-65 503
D.V.	Leköltött tartalék	0	7 491
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-34 071	15 983
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	340 547	271 560
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	237 062	198 550
F.II.3.	Tartozások kifizénykibocsátásból	38 512	0
F.II.6.	Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	198 550	198 550
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	103 485	73 010
F.III.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	20 014	18 954
F.III.9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	83 471	54 056
G.	Passzív időbeli elhatárolások	163 674	158 796
G.1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 062	0
G.2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	77
G.3.	Használt bevétel	161 612	158 719
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 504 530	1 541 858

Eredménykimutatás

Abéva Kft.

Adószám: 14325612-2-13

Cégjegyzék szám: 13-09-120329

Éves beszámoló eredménykimutatása (összki költség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	158 728	240 700
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)	158 728	240 700
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+04. sor)	0	0
III.	Egyéb bevételek	21 354	19 974
III.a.	ebből: visszuirt értékvesztés	1 349	0
05.	Anyagköltség	55 272	82 794
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	43 429	55 205
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 640	3 145
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)	101 341	141 144
10.	Béreköltség	34 926	44 894
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 234	10 011
12.	Bérráulékok	3 810	5 107
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)	45 970	60 012
VI.	Értékesítési leírás	47 750	23 966
VII.	Egyéb ráfordítások	2 707	4 073
VII.a.	ebből: értékvesztés	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)	-17 686	31 479
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3	4
16.a.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17. sor)	3	4
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	16 388	15 500
20.a.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22. sor)	16 388	15 500
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	-16 385	-15 496
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B. sor)	-34 071	15 983
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
X/1.	Használt adókülönbözet (+/-)	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X+X/1)	-34 071	15 983

A Társaságnál a beszámoló időszaka alatt jelentős összegű hiba feltárására nem került sor.

A KÖTELEZŐEN ELŐÍRT, JEGYZETT TŐKE szintjét a Társaság saját tőkéje 2023. évben is meghaladta. A Ptk. 3:161. § (4) bekezdése szerinti minimum jegyzett tőke (3 Mft) összegét, így a Ptk. 3:189. § (1) bekezdésében előírt, a tőkeminimumra vonatkozó követelményeket a Társaság 2022. évben teljesítette.

Mindösszességében a Társaság mérleg főösszege 37 326 eFt-tal növekedett.

Az Fb. mérlegtárgyaló ülésén meghallgatta a Társaság könyvvizsgálóját, aki évközi és évvégi vizsgálata alapján – a jelentésében rögzített figyelemfelhívásban leírtak mellett –

elfogadta az éves beszámolót és megtárgyalásra, valamint jóváhagyásra javasolta az Fb-nek is.

3. Összefoglalás

A Társaság továbbra is biztos pozícióban van, alapvetően a stabil alapítói háttérnek köszönhetően.

Az Fb. felhívja az ügyvezetés figyelmét a 2024. évi üzleti tevékenység folyamatos elemzésére, értékelésére, hogy az évközi bevételek-kiadások összhangját menet közben megfelelően kezelni, szükség szerint korrigálni legyen képes.

Záradék

A jelentésben rögzítettekkel a Felügyelő Bizottság tagjai egyhangúan egyetértettek.

Alsónémedi, 2024. április 16.



Bálint Norbert

FB elnök



Török Lajosné

FB tag



Pleszkáts Péter

FB tag