

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: 2021. december 31.

Alsónémedi, 2022. május 02.


A gazdálkodó képviselője

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

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2021. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (aktívák)		
A.	Befektetett eszközök	1 039 701	1 402 268
A.I.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 039 701	1 402 268
A.II.1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 036 239	1 387 160
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 462	3 108
A.II.5.	Beruházások, felújítások	0	12 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	50 261	85 774
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	7 645	30 424
B.II.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 595	12 135
B.II.6.	Egyéb követelések	2 050	18 289
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	42 616	55 350
B.IV.1.	Pénztár, csekkek	83	49
B.IV.2.	Bankbetétek	42 533	55 301
C.	Aktív időbeli elhatárolások	4 953	211
C.1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 836	0
C.2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	117	211
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 094 915	1 488 253

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2021. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	FORRÁSOK (passzívák)		
D.	Saját tőke	568 907	610 923
D.I.	Jegyzett tőke	186 200	187 200
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	563 843	447 664
D.IV.	Eredménytartalék	- 170 888	0
D.V.	Lekötött tartalék	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-10 248	-23 941
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	474 656	773 976
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	384 976	311 019
F.II.3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	186 426	112 469
F.II.6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	198 550	198 550
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	89 680	462 957
F.III.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	9 396	10 112
F.III.9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	80 284	452 845
G.	Passzív időbeli elhatárolások	51 352	103 354
G.1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 429	0
G.2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	135	901
G.3.	Halasztott bevételek	47 788	102 453
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 094 915	1 488 253

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)**

Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021. december 31.

Alsónémedi, 2022. május 02.


A gazdálkodó képviselője

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

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	91 543	104 444
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)	91 543	104 444
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	16
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+-04. sor)	0	16
III.	Egyéb bevételek	13 391	10 627
III.a.	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
05.	Anyagköltség	20 419	22 114
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	35 162	46 380
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 435	1 784
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 200	1 313
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)	58 216	71 591
10.	Béreköltség	14 206	18 238
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 680	3 793
12.	Bérjárulékok	2 531	2 948
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)	19 417	24 979
VI.	Értécsökkenési leírás	25 327	29 766
VII.	Egyéb ráfordítások	2 065	3 724
VII.a.	ebből: értékvesztés	0	1 349
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)	-91	-14 973
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4	4
16.a.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17. sor)	4	4
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 161	8 972
20.a.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21+22.sor)	10 161	8 972
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	-10 157	-8 968
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B. sor)	-10 248	-23 941
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	-10 248	-23 941

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

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft.

2351 Alsónémedi, Fő út 54

Kiegészítő melléklet

2021.

Fordulónap: 2021. december 31.
Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021. december 31.

Alsónémedi, 2022. május 02.


A gazdálkodó képviselője

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

P.h.

Tartalomjegyzék

1. Általános információk a beszámolóhoz

- 1.1. A gazdálkodó bemutatása
- 1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban
- 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói
- 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
- 1.5. A beszámoló közreműködői
- 1.6. Beszámoló nyilvánossága

2. A számviteli politika alkalmazása

- 2.1. A könyvvezetés módja
- 2.2. A könyvvezetés 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. Üzleti jelentés
- 2.7. Mérlegkészítés választott időpontja
- 2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése
- 2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
- 2.10. Jelentős összhatás értelmezése
- 2.11. Devizás tételek értékelése
- 2.12. Értécsökkenési leírás elszámolása
 - Értécsökkenési leírás módja
 - Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága
 - Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása
 - Nem jelentős maradványérték
 - Terven felüli értécsökkenés elszámolása
 - Értécsökkenési leírás elszámolásának változása
- 2.13. Értékvesztések elszámolása
- 2.14. Visszairások alkalmazása
- 2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása
- 2.16. Valós értéken történő értékelés
- 2.17. Alapítás-átszervezés költségei
- 2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása
- 2.19. Céltartalék-képzés szabályai
- 2.20. Ki nem emelt tételek értékelésének változása
- 2.21. Értékelési szabályok más változásai
- 2.22. Leltározási szabályok
- 2.23. Pénzkezelési szabályok
- 2.24. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

3. Elemzések

- 3.1. Adatok változása
- 3.2. Mérlegtételek megoszlása
- 3.3. Vagyoni helyzet
- 3.4. Likviditás és fizetőképesség
- 3.5. Jövedelmezőség
- 3.6. Cash flow-kimutatás

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- 4.1. Előző évek módosítása
- 4.2. Összehasonlíthatóság
 - Össze nem hasonlítható adatok
 - Tétel átsorolások
 - Értékelési elvek változása
- 4.3. A mérleg tagolása

- Új tételek a mérlegben
- Tételek továbbtagolása a mérlegben
- Tételek elhagyása a mérlegben
- 4.4. Mérlegen kívüli tételek
 - Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
 - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 4.5. Befektetett eszközök
 - Bruttó érték alakulása
 - Halmazott értékcsökkenés alakulása
 - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
 - Terven felüli értékcsökkenés
 - Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései
 - Befektetett eszközök egyéb sajátosságai
- 4.6. Forgóeszközök
 - Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben
 - Követelések jelentős tételei
 - Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
 - 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
 - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
 - Lekötött tartalék jogcímei
- 4.9. Céltartalékok
 - Céltartalékok - várható kötelezettségekre
- 4.10. Kötelezettségek
 - Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 - Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
 - Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 - Kötelezettségek átsorolása
 - Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
- 4.11. Passzív időbeli elhatárolások
 - Elhatárolt költségek, ráfordítások
 - Halasztott bevételek

5. **Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

- 5.1. Előző évek módosítása
- 5.2. Összehasonlíthatóság
- 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
 - Új tételek az eredménykimutatásban
 - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek
 - Bevételek alakulása
 - Árbevétel tevékenységenként
 - Export árbevétel bemutatása
 - Exporttámogatás felhasználása
 - Visszatérítendő kapott támogatások
 - Egyéb bevételek jelentős tételei
 - Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei
- 5.5. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei
 - Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei
 - Költségek költségnemenként
 - Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei
 - Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei
 - Egyéb ráfordítások jelentős tételei

- 5.6. Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei
 - Adófizetési kötelezettség
 - Társasági adó megállapítása
 - Adóalap módosító tételek
 - Adófizetési kötelezettség egyéb sajátosságai
- 5.7. Eredmény
 - Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)
 - Lezárt származékos ügyletek az eredményben

6. Tájékoztató adatok

- 6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
 - Vezető tisztségviselők munkadíja
 - Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái
 - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
- 6.2. Bér- és létszámadatok
 - Létszámadatok
 - Béradatok
 - Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései
 - Bérráulékok jogcímenként
- 6.3. Környezetvédelem
 - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - Környezetvédelmi költségek
 - Környezetvédelmi céltartalékok
- 6.4. COVID-19 hatások

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 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.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

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

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2021. január 01. - 2021. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2021. december 31.

A tárgyévi gazdálkodás sajátos körülmények között zajlott. Az üzleti környezet - a tárgyévi gazdálkodásra jelentős hatást gyakorló - jellemzői, sajátosságai az alábbiak voltak:

Az Abéva Kft. működésére is a koronavírus világ járvány még 2021-ben is jelentős hatással volt. A járvány elleni intézkedések közvetlenül érintették a Társaság gazdálkodását:

- A köznevelési intézményekben az iskolalátogatás időnkénti felfüggesztése okozott bevétel kiesést eredményezett (bérleti és üzemeltetési díjak)

- 2020. november 10-től a sportolási lehetőségek korlátozása, amely a teremléői kör szűkítését jelentette.

- a járvány elleni védekezés többlet költségekkel járt.

A koronavírus miatti járványhelyzetben az Abéva Kft. 2021. évi bevételei csökkenésével járt, mivel 2021. március 08-tól az általános iskolákban is áttértek a digitális oktatásra, illetve a bérlőknél a bérleti díjak fizetésének átütemezése is szükség volt. Azonban a bérlőivel hosszútávú bérleti jogviszonyt ápol a társaság, így

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

Mérleg fordulónap utáni események:

A COVID 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.

A Társaság 2021.09.24-én megvásárolta az Alsónémedi, Fő út 66/A szám alatt található 1267 m2 területű, "kivett takarékszövetkezet" megnevezésű ingatlant, melyet 2021.10.09-től már bérbeadással hasznosított.

1.5. A beszámoló közreműködői

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

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

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

1.6. Beszámoló nyilvánossága

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

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

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

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

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

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

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

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

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

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

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

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

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

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

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

2.6. Üzleti jelentés

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

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: 2022.03.31

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

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

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

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

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

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

2.11. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon

való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

2.12. Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés 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 értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értécsökkenési 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 értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési 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 értécsökkenés elszámolása

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

Értécsökkenési leírás elszámolásának változása

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

2.13. Értékvesztések elszámolása

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

2.14. Visszaírások alkalmazása

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

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

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

értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.16. Valós értéken történő értékelés

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

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

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

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

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

2.19. 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.

2.20. 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.

2.21. Értékelési szabályok más változásai

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

2.22. 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.

2.23. Pénzkezelési szabályok

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

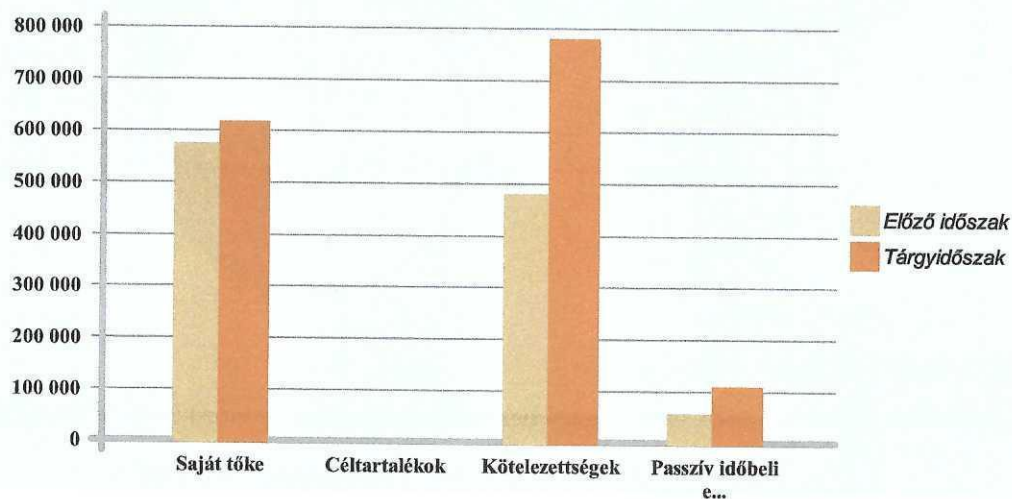
2.24. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

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

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)			
A.	Befektetett eszközök	1 039 701	1 402 268	362 567
A.I.	Immateriális javak	0	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 039 701	1 402 268	362 567
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	50 261	85 774	35 513
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	7 645	30 424	22 779
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	42 616	55 350	12 734
C.	Aktív időbeli elhatárolások	4 953	211	-4 742
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 094 915	1 488 253	393 338
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	568 907	610 923	42 016
D.I.	Jegyzett tőke	186 200	187 200	1 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	563 843	447 664	- 116 179
D.IV.	Eredménytartalék	- 170 888	0	170 888
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-10 248	-23 941	-13 693
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	474 656	773 976	299 320
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	384 976	311 019	-73 957
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	89 680	462 957	373 277
G.	Passzív időbeli elhatárolások	51 352	103 354	52 002
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 094 915	1 488 253	393 338



	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	91 543	104 444	14.09
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	16	100.00
III.	Egyéb bevételek	13 391	10 627	-20.64
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	58 216	71 591	22.97
V.	Személyi jellegű ráfordítások	19 417	24 979	28.65
VI.	Értécsökkenési leírás	25 327	29 766	17.53
VII.	Egyéb ráfordítások	2 065	3 724	80.34
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-91	-14 973	-16 353.85
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4	4	0.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 161	8 972	-11.70
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-10 157	-8 968	11.71
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-10 248	-23 941	- 133.62
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-10 248	-23 941	- 133.62

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	94.96	94.23
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	94.96	94.23
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	4.59	5.76
Készletek	0.00	0.00
Követelések	0.70	2.04
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	3.89	3.72
Aktív időbeli elhatárolások	0.45	0.01
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00



3.3. Vagyoni helyzet

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használatossági foka) az előző évben a bruttó érték 76.3 %-át, a tárgyévben 80.1 %-át tette ki.

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke és a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció aránya 28.0:1.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 54.7 %-ban, a tárgyévben 43.6 %-ban fedezte.

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 22.4 nap, a tárgyévben 42.4 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 42,016 EFt értékkel, 7.4 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest 1,000 EFt értékkel, 0.5 %-kal növekedett.

Az Abéva Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 52.0 %, a tárgyévben 41.0 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 83.4 %-át, a tárgyévben 126.7 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

Az Abéva Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 299,320 EFt értékkel, 63.1 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 18.9 %-ról 59.8 %-ra nőtt.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 12,734 E Ft értékkel, 29.9 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0.56, a tárgyévben 0.19 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 4.6 %, a tárgyévben 5.8 % volt.

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

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 3.9 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 11.1 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 2,705 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 104,938 E Ft, a tárgyévben 115,075 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 10,137 E Ft értékkel, 9.7 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 91,543 E Ft, a tárgyévben 104,444 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 12,901 E Ft értékkel, 14.1 %-kal növekedett.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 250 E Ft, a tárgyévben 286 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben -10,248 E Ft, a tárgyévben -23,941 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 13,693 E Ft értékkel csökkent.

3.6. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	7 193	413 067
1a.	Adózás előtti eredmény +	-10 248	-23 941
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-10 248	-23 941
2.	Elszámolt amortizáció +	25 327	29 766
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	1 253	716

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	- 880	372 561
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-5 476	52 002
9.	Vevőkövetelés változása +	923	-6 540
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	- 119	-16 239
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-3 587	4 742
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-3 497	- 392 333
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	3 497	392 333
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-9 000	-8 000
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	64 957	65 957
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, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	73 957	73 957
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-5 304	12 734
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-5 304	12 734

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

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

4.2. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

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

Tétel átsorolások

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

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.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

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

Tételek elhagyása a mérlegben

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

4.4. Mérlegen kívüli tételek

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

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

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

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

4.5. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

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

Bruttó érték alakulása					
Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	263	0	0	0	263
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	263	0	0	0	263
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 318 553	379 983	0	0	1 698 536

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 941	0	0	0	1 941
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	41 720	350	0	0	42 070
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	389 195	377 195	0	12 000
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1 362 214	769 528	377 195	0	1 754 547
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
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	282 313	26 789	0	0	309 102
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 941	0	0	0	1 941
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 258	704	0	0	38 962
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	322 512	27 493	0	0	350 005
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	Tel.jarány	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	26 788	0	0	0	26 788

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	704	0	0	0	704
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	27 492	0	0	0	27 492
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

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

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

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

Befektetett eszközök egyéb sajátosságai

A Takarékbank ingatlan hasznos élettartamát, ennek megfelelően a maradványértékét a társaság az elkészülő értébecslés valamint ezzel együtt rendelkezésre álló információk alapján fogja meghatározni 2022 évben.

4.6. Forgóeszközök

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal 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 táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	12 135
6. Egyéb követelések	18 289

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

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

Pénzeszközök 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	49
2. Bankbetétek	55 301

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		
Jegycím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Biztosítás	117	0
Biztosítások, közüzemi díjak	0	211
Összesen:	117	211

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 jegyzett tőke emelésével 64.957 eFt tőketartalékot juttatott az Önkormányzat a Társaságnak.

Saját tőke alakulása			
Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	186 200	187 200	1 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	563 843	447 664	- 116 179
Eredménytartalék	- 170 888	0	170 888
Lekötött tartalék	0	0	
Értékelési tartalék	0	0	
Adózott eredmény	-10 248	-23 941	-13 693
Saját tőke összesen	568 907	610 923	42 016

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke összege a tárgyidőszakban változott. A jegyzett tőke változásának főbb jellemzői az alábbiak: .1.000.000 Ft

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

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

Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

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.

4.10. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt 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 tárgydőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	112 469
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	198 550

Tartós kötelezettségek kapcsolt 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 az alábbiak szerint került sor:

Hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolt összegei			
Jogcím (1000HUF)	Teljes összeg	Átsorolt összeg	Hosszú lejáratú összeg
Tartozások kötvénykibocsátásból	186 426	73 957	112 469
Összesen:	186 426	73 957	112 469

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgydőszaki 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)	10 112
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	452 845

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

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Továbbszámlázott szolgáltatás	91	0
Munkába járás költségtérítés	44	0
Áramdíj elhatárolás, TIHÁSZ	0	901
Összesen:	135	901

Halasztott bevételek

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

Halasztott bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Iskola beruházás	47 788	102 453
Összesen:	47 788	102 453

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.

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**

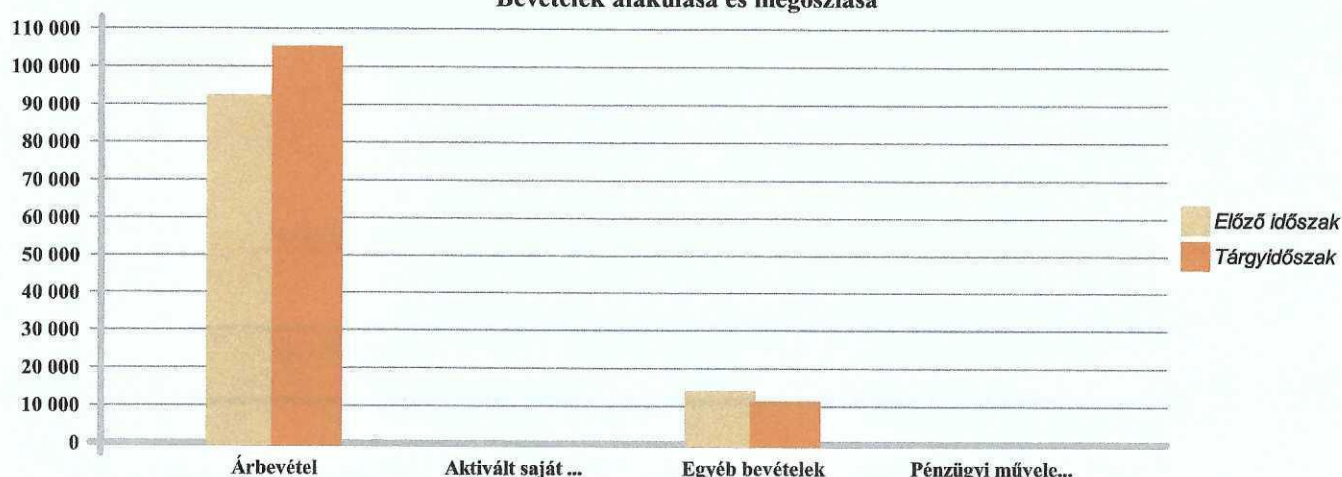
Az Abéva Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	91 543	87.2	104 444	90.8

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	16	0.0
Egyéb bevételek	13 391	12.8	10 627	9.2
Pénzügyi műveletek bevételei	4	0.0	4	0.0
Bevételek összesen	104 938	100.0	115 091	100.0

Bevételek alakulása és megoszlása



Árbevétel tevékenységenként

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

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása		
Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérbeadás árbevétele	48 432	57 945
Üzemeltetés árbevétele	39 021	42 435
Közvetített szolgáltatások árbevétele	4 090	4 064
Összesen:	91 543	104 444

Export árbevétel bemutatása

Az Abéva Kft. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Exporttámogatás felhasználása

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

Visszatérítendő kapott támogatások

Az Abéva Kft. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettséggént 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 tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet

alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Kamattámogatás	8 000
Önkormányzati működési támogatás	1 059
Eszköz támogatás écs. arányos visszavez.	1 224

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

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

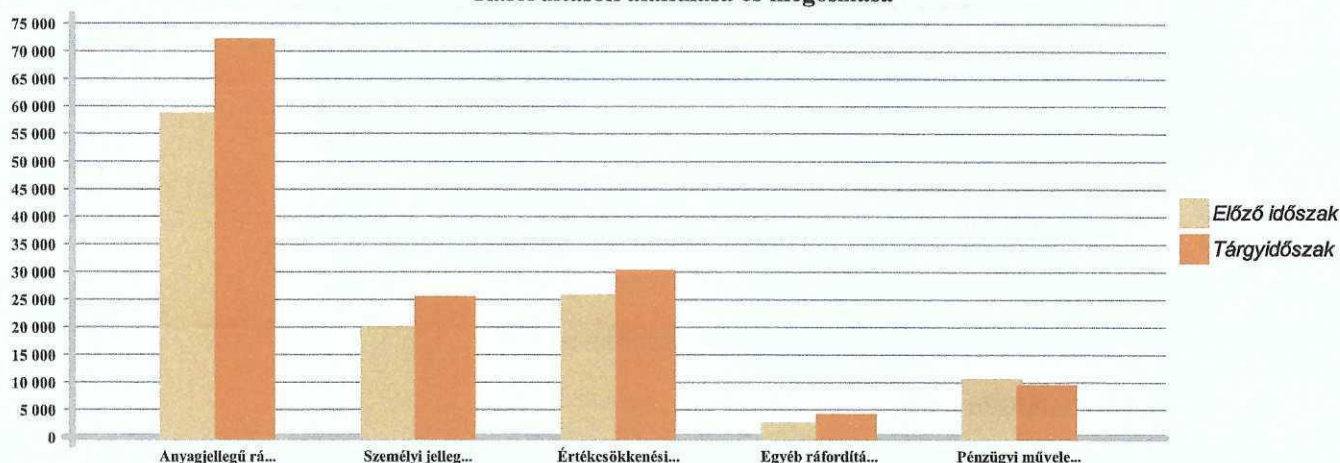
5.5. Ráfordítások

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	58 216	50.5	71 591	51.4
Személyi jellegű ráfordítások	19 417	16.9	24 979	18.0
Értékesökkenési leírás	25 327	22.0	29 766	21.4
Egyéb ráfordítások	2 065	1.8	3 724	2.7
Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 161	8.8	8 972	6.5
Ráfordítások összesen	115 186	100.0	139 032	100.0

Ráfordítások alakulása és megoszlása



Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

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

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	22 114
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	46 380
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 784
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 313

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

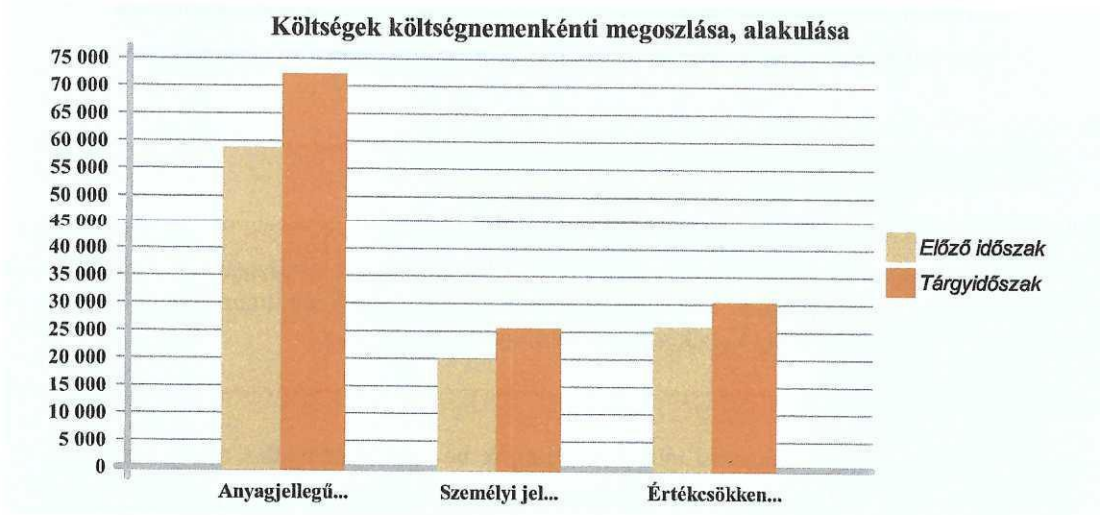
A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	18 238
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 793
12. Bérjárulékok	2 948

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása				
Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	58 216	56.5	71 591	56.6
Személyi jellegű ráfordítások	19 417	18.9	24 979	19.8
Értécsökkenési leírás	25 327	24.6	29 766	23.6
Költségnemek összesen	102 960	100.0	126 336	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,...)	376
Karbantartási költségek	8 209
Takarítás	17 756
Iskola őrzés	12 068
Hulladékgazdálkodás	644
Ügyviteli szolgáltatások	6 412
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	915
Összesen	46 380

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

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

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Iparüzési adó, építményadó	2 345
Vevő értékvesztés	1 349
Egyéb tételek	30

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	8 972

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítása

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

Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi adatok:

Adófizetési kötelezettség egyéb sajátosságai

Adófizetési kötelezettség

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

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

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

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

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

Vezető tisztségviselők járandóságai			
Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege	Más járandóság	Összesen
Ügyvezetés	0	0	0
Igazgatósági tagok	0	0	0
Felügyelő Bizottsági tagok	780	0	780
Összesen:	780	0	780

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 könyvvizsgálatáért felszámított díj összege: 613.000.- Ft.

6.2. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévből foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állománvi létszám megoszlása	
Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	2
Fizikai	3

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Összesen:	5

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása	
Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	9 333
Fizikai foglalkozásúak	8 905
Összesen:	18 238

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	159
SZÉP kártya	1 513
Gépkocsi térítés	531
OTP önk.pt	72
Reprezentáció	394
Kif.terhelő adók	304
FB. tiszteletdíj	780
Egyéb juttatás	40
Összesen:	3 793

Bérráulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérráulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérráulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	2 690
Szakképzési hozzájárulás	258
Egyéb bérráulékok	0
Összesen	2 948

6.3. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

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

Környezetvédelmi költségek

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

Abéva Kft.

Kiegészítő melléklet

került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

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

6.4. COVID-19 hatások

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzet az Abéva Kft. gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelent. Az ezzel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

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

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonghasznosító Kft.

2351 Alsónémedi, Fő út 54.

Üzleti jelentés

2021.

Fordulónap: 2021. december 31.

Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021. december 31.

Alsónémedi, 2022. május 02.

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



Horváth Miklós
ügyvezető

1. Bemutatkozás

1.1. Szervezet

Vezetés

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

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

Horváth Miklós ügyvezető 2351 Alsónémedi, Fő út 144.

Székhely 2351 Alsónémedi, Fő út 54.

Telephelyek

A társaság telephelyei:

1. 2351 Alsónémedi, Iskola u.1.
2. 2351 Alsónémedi, Ócsa út 13. (hrsz. 3001)
3. 2351 Alsónémedi, Fő út 75.
4. 2351 Alsónémedi, Fő út 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.

Piaci környezet

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

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

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

Sajnos a 2021. év üzletmenetére is még jelentős hatást gyakorolt a járványfenyegetettség, amelynek keretei között fenn kellett tartani a fokozott higiéniai, a járvány 3-4. hulláma alapján kialakuló tanrendet, iskolalátogatási jellemzőket kezelő létesítményüzemeltetési munkaszervezési eljárásokat.

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 hasznosításának célja, hogy bérbeadás útján valósuljon meg a befektetés megtérülése. Ennek megfelelően már az adásvétel időpontjától kezdődően a Takarékbank mint bérelő az ingatlan meghatározott részét használja, míg jelentős területre az Alsónémedi Önkormányzat Hivatala jelentette be igényét. A bérleti szerződés megkötése áthúzódik a 2022. évre a Hivatal beköltözésének idejére, várhatóan 2022. június hónapra.

1.3. Jövőkép

Az Abéva Kft., mint az Alsónémedi Önkormányzat 100%-os tulajdonú társasága, gazdálkodását az önkormányzat által megfogalmazott elvárásoknak és célkitűzéseknek megfelelően szervezi, illetve végzi. Az Abéva Kft. tevékenységében a 2020. évben kezdődő Covid-19 vírusfertőzés alapján megjelenő járvány fenyegetettség hatásainak még betudhatóan, de jelentősebb mértékben az Ukrajnát érintő háborús konfliktus következtében a 2022. évre vonatkozó terv több kockázati tényezővel kellett, hogy számoljon, és ennek megfelelően kellett rögzíteni a tervezési alapokhoz tartozó feltételezéseket is. Jelentős és figyelemfelhívó tényező a gyorsuló infláció, amelynek hatására a létesítményüzemeltetési költségek jelentősen emelkedtek már a mérlegkészítés időpontjáig is, és a kitekintések szerinti makrogazdasági jellemzők alapján további negatív hatásokkal (pl. közüzemi díjak drasztikus emelkedése, kamattörlesztés növekedésének mértéke) is kalkulálni kell, vagyis az üzleti terv módosítása szükségessé válik a felelős gazdálkodás szempontjának betartása érdekében.

A Takarékbank épületének üzemeltetésén túlmutatóan a gazdálkodási év, illetve az üzleti terv a korábbi évek gazdálkodási folyamataitól eltérő tevékenységi elemeket nem tartalmaznak.

2. Üzletpolitika

2.1. Foglalkoztatáspolitikai

Foglalkoztatáspolitikai bemutatása

Az Abéva Kft. foglalkoztatáspolitikáját a járványfenyegetettségén túl, 2021. évben, alapvetően az irányadó piacon megjelent és megjelenő szakember hiány határozza meg, vagyis a foglalkoztatáspolitikai alapvető célkitűzése volt a munkaerő megtartása, a karrier történet munkavállalók felé való szemléltetése. Az Abéva Kft. ügyvezetése kidolgozta, és a tulajdonos elfogadta a lojalitási rendszer kialakítását, bevezetését, amely rendszer része az érdekeltségi jövedelmi struktúra kialakítása, illetve a cafeteria még meglévő elemeinek beemelése az érdekeltségi környezetbe, valamint az oktatáspolitikai segítségével erősíteni a munkaerő megtartási feltételi környezetet.

Az Abéva Kft. 2021. évben 5 fő alkalmazásával biztosította működését, amelyből 2 fő a cég vezetését és operatív működését míg a másik 3 fő az általános iskola üzemeltetését látja el. Ezenfelül a teljeskörű iskola üzemeltetéshez a Monori Tankerületi Központtal megkötött szerződés alapján még alvállalkozók tevékenységét is igénybe vette az év nagy részében, azonban a megnövekedett szolgáltatási díjak figyelembevételével a társaság úgy döntött, hogy 2022. évben a takarítási tevékenységet saját munkavállalókkal oldja meg.

A 2021. évben a vírus fenyegetettség következtében az üzemeltetési feladatok bővített körét és tartalmát még fenn kellett tartani. (Az általános iskola üzemeltetésének biztosításához bővült az alkalmazotti létszám 3 főre).

Az Abéva Kft. továbbra is alapvető szempontnak tartja, hogy az általános iskola üzemeltetését megbízható munkaerővel végezze, végeztesse el.

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. 2021. évben, nem kapott támogatást, és a 2022. 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 2021. évben a környezetvédelemmel kapcsolatos feladatok külön intézkedéseket nem igényeltek, és a tervek szerint a 2022. 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 korona vírus fenyegetettség hatásai jelentősen befolyásolják a vállalkozás gazdálkodási tevékenységét.

Pénzügyi kockázatok

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

Pénzügyi instrumentumok

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

Kockázatkezelési politika

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

3. A tárgyévi gazdálkodás értékelése

3.1. Üzleti év értékelése

Üzletmenet bemutatása

Az Abéva Kft. a 2020. évhez viszonyítva, a pandémia hatását is figyelembe véve, megközelítőleg szinten tudta tartani gazdálkodási tevékenységének eredményességi mutatóit.

Az árbevétele megközelítőleg a 2019. évi szintre emelkedett újra, vagyis a 2020. évi 91. 543 e Ft-ról 104.444 e Ft-ra növekedett, amelyhez kapcsolódó fix és változó költségei, tekintettel a tevékenység sajátosságaira is, és nem utolsósorban a 2021. év második felétől már érzékelhetően, elsősorban ekkor még csak az energiapiacra megjelenő inflációs hatásokra, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum értékének változása okán jelentősen arány fölött emelkedtek 58.216 e Ft-ról 71.591 e Ft-ra.

Az iskolai létesítmény beruházáshoz felvett hitel tőketörlesztéseinek finanszírozását a 2021. 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. Sajnos a K&H Bank által megadott előzetes kamattörlesztési kalkulációhoz képest évközben az alkalmazott kamatláb emelkedett (induló 3,5%-ról évvégére 4,53%-ra), így az éves kamattörlesztés is közel 1 millió Ft-tal több lett a nyújtott támogatással szemben. A költségek további racionalizálására a 2021. évben nem volt lehetősége az Abéva Kft. cégvezetésének.

Üzleti év értékelése

A 2018. üzleti évben befejeződött a korábbi évek fizikai leltárfelvételi munkáihoz tartozó kiértékelési munkaszakasz, amelynek összetettségét, nehézségi fokát az adta meg, hogy az iskola beruházás során a kivitelező összevont számlát állított ki, amelyből a meglévő nyilvántartások, építési naplók, építési jegyzékek, részszámlák, korabeli analitikák alapján kellett kibontani, azaz meghatározni az egyes leltári egységeket, és azok értékét. A hitelesített és a 2019. évben majd ennek megfelelően a 2021. évben felvett gyors szemle típusú leltár figyelembevételével került a működő vagyoni alátámasztásra a mérlegben, valamint a kapcsolódó értékcsökkenés is elszámolásra. Az Abéva Kft. a 2019. évet 3.550 e Ft üzemi eredménnyel zárta, amelyet követően a 2020. évi üzemi eredmény (-) 91 e Ft összegnek megfelelően veszteséget mutatott, míg a 2021. évet a társaság (-) 14.973 e Ft üzemi veszteséget mutat ki.

A 2021. évi teljesítések értékelésénél meghatározó jelentőségű, hogy a bevételek 12.901 Ft-tal növekedtek, ugyanakkor az anyagköltségek arány alatt változtak mindamellett, hogy az energiaköltségek növekedése már a 2021. évben is éreztette hatását, míg az igénybevett szolgáltatások jelentősen arány fölött 11.218 e Ft-tal növekedtek, aminek alapvető oka a szolgáltatási díjak növekedése volt. A Takarékbank ingatlanának beszerzése az értékcsökkenésben jelentkezett költségnövelő hatással nagyságrendben hárommillió forint mértékben, valamint az értékvesztés 1.349 e Ft-os tétele is növelte a ráfordítások összegét.

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

A 2021. évben a (-) 23.941 e Ft adózás előtti eredményhez tartozóan elvárt adót a társaság nem számolt el és ennek megfelelően nem is fizetett a költségvetés felé, ezzel is kímélve a jelentősen lecsökkent pénzügyi forrásait, és ennek megfelelően a 2021.12.31-ei beszámoló adózott eredménye is (-) 23.941 e Ft összegben került rögzítésre.

Éves beszámoló értékelése

A 2021. 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.

3.2. Fordulónap utáni események

Mérlegkészítésig bekövetkezett események

A mérleg fordulónapját követően a csökkenő járvány fenyegetettség reménnyel töltötte el a gazdálkodás szereplőit, hogy visszatérhet az élet a megszokott kerékvágásba azonban sajnos a poszt Covid hatások hamar jelentkeztek és elindult egy lassú, de érezhetően erősödő infláció, első körben az energiahordozók területén, majd az Ukrán konfliktus belépésével ezek az inflációs hatások felgyorsultak és az inflációs kilátások is sokkal rosszabb képet vetítettek előre mint ami az év tervezésénél jellemző volt.

2022. év januártól bővült az általános iskola üzemeltetésének végzésére a Társaság foglalkoztatottjainak száma.

Egyéb a mérlegfordulónap után bekövetkezett jelentős események

Mérlegfordulónap után, a korona vírus utóhatásain kívül belépett az Ukrán konfliktusra reagáló gazdasági környezet.

4. Saját tőkével kapcsolatos információk

Társaság saját tőkéje 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 ázsiai 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 tárgyév zárását követően az Abéva Kft. (-) 23.941 e Ft adózott eredményt számol el, mely az alapító döntése szerint az eredmény tartalékkal szemben kerül elszámolásra.

5. Hatásköröket érintő kitételek

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

Alsónémedi, 2022. május 02.



Horváth Miklós
ügyvezető

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

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

Tel: +36 (1) 226-2254
+36(30) 9345-300
ikt.sz.: hgy/24/2022/abéva

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

az

ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft. Alapítójának

Vélemény

Elvégeztük az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft., cégjegyzékszám 13-09-120329 ("a Társaság") 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 488 253 eFt, az adózott eredmény -23 941 eFt veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló az alábbi figyelemfelhívó megjegyzések mellett is megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálataért 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 megfelelek (ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Figyelemfelhívás

Kiemelt feladatként kell végrehajtani a tárgyévben tervezett (és pénzügyileg már végrehajtott) tőkeemelés cégbíróági rendezését.

A belső ellenőrzési helyzetének önkormányzati hatáskörben történő rendezése szükséges, összhangban a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásaival.

A könyvvizsgálat javasolja a könyvelő társaság felé a Társaság könyvvezetését végző könyvelési szoftver változtatásának elgondolását.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft. 2021. 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 beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb

információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményünk szerint az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft. 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonkezelő Kft. 2021. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy 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 ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

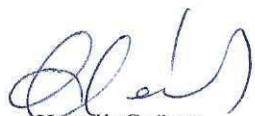
- azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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 ésszerűségét
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független

könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2022. május 14.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



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

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



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

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