

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.

2022.

Fordulónap: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Alsónémedi, 2023. március 16.



Horváth Miklós
ügyvezető

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

Tartalom:

1. ABÉVA Kft. Éves beszámoló mérlege _ „A”
2. ABÉVA Kft. Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)
3. ABÉVA Kft. Kiegészítő melléklet 2022.
4. ABÉVA Kft. Üzleti jelentés 2022.
5. Alapítói Határozat
6. Független Könyvvizsgálói vélemény
7. ABÉVA Kft. Felügyelő Bizottságának jelentése a Társaság éves beszámolójáról

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: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Alsónémedi, 2023. március 16.


A gazdálkodó képviselője

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

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (aktívák)		
A.	Befektetett eszközök	1 402 268	1 441 866
A.I.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 402 268	1 441 866
A.II.1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 387 160	1 407 319
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 108	8 955
A.II.5.	Beruházások, felújítások	12 000	15 181
A.II.6.	Beruházásokra adott előlegek	0	10 411
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	85 774	60 391
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	30 424	23 979
B.II.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	12 135	20 543
B.II.6.	Egyéb követelések	18 289	3 436
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	55 350	36 412
B.IV.1.	Pénztár, csekkek	49	17
B.IV.2.	Bankbetétek	55 301	36 395
C.	Aktív időbeli elhatárolások	211	2 273
C.2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	211	2 273
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 488 253	1 504 530

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	FORRÁSOK (passzívák)		
D.	Saját tőke	610 923	1 000 309
D.I.	Jegyzett tőke	187 200	189 200
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	447 664	869 121
D.IV.	Eredménytartalék	0	-23 941
D.V.	Lekötött tartalék	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-23 941	-34 071
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	773 976	340 547
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	311 019	237 062
F.II.3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	112 469	38 512
F.II.6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	198 550	198 550
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	462 957	103 485
F.III.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	10 112	20 014
F.III.9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	452 845	83 471
G.	Passzív időbeli elhatárolások	103 354	163 674
G.1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	2 062
G.2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	901	0
G.3.	Halasztott bevételek	102 453	161 612
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 488 253	1 504 530

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)**

Fordulónap: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Alsónémedi, 2023. március 16.



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 eredménykimutatása (összköltség eljárással)

Fordulónap: 2022. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	104 444	158 728
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)	104 444	158 728
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	16	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+-04. sor)	16	0
III.	Egyéb bevételek	10 627	21 354
III.a.	ebből: visszaírt értékvesztés	0	1 349
05.	Anyagköltség	22 114	55 272
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	46 380	43 429
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 784	2 640
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 313	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)	71 591	101 341
10.	Béreköltség	18 238	34 926
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 793	7 234
12.	Bérfárulékok	2 948	3 810
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)	24 979	45 970
VI.	Értécsökkenési leírás	29 766	47 750
VII.	Egyéb ráfordítások	3 724	2 707
VII.a.	ebből: értékvesztés	1 349	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)	-14 973	-17 686
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4	3
16.a.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17. sor)	4	3
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 972	16 388
20.a.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21+22.sor)	8 972	16 388
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	-8 968	-16 385
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B. sor)	-23 941	-34 071
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	-23 941	-34 071

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
2022.

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Alsónémedi, 2023. március 16

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



Horváth Miklós
ügyvezető

Tartalomjegyzék:

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
 - 1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
 - 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 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. Értékcsökkenési leírás elszámolása
Értékcsökkenési leírás módja
Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
Nem jelentős maradványérték
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
 - 2.13. Értékvesztések elszámolása
 - 2.14. Visszaírások 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. Leltározási szabályok
 - 2.22. Pénzkezelési szabályok
- 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
 - 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
 - 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 alakulása
 - Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szemben
 - Követelések jelentős tételei
 - Pénzeszközök jelentős tételei
 - 4.7. Aktív időbeli elhatárolások
 - Elhatárolt költségek és ráfordítások
 - Halasztott ráfordítások
 - Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei
 - 4.8. Saját tőke
 - Saját tőke elemeinek változása
 - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
 - Lekötött tartalék jogcímei
 - Értékhelyesbítések alakulása
 - 4.9. Céltartalékok
 - Céltartalékok - várható kötelezettségekre
 - Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre
 - Céltartalékok - jövőbeni költségekre
 - Céltartalékok - egyéb címen
 - 4.10. 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
- Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
- 4.11. Passzív időbeli elhatárolások
- Elhatárolt bevételek
- Halasztott bevételek

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
- Árbevétel tevékenységenként
- Export árbevétel bemutatása
- Visszatérítendő kapott támogatások
- Egyéb bevételek jelentős tételei
- 5.5. Ráfordítások
- Ráfordítások alakulása
- Költségek költségnemenként
- Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei
- 5.6. Adófizetési kötelezettség
- Társasági adó megállapítása

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
- 6.3. Környezetvédelem
- Környezetvédelmi céltartalékok
- 6.4. Mérlegfordulónap utáni, eredményt befolyásoló tételek

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az ABÉVA Kft. 2008. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön és optimalizálja a tulajdonos vagyongazdálkodási tevékenységének hatékonyságát.

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 Önkormányzata.

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 és 66/A

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

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

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

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

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

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 2022. január 01. - 2022. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2022. 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:

Az ABÉVA Kft. működését 2022-ben a koronavírus világ járvány utóhatásai befolyásolták azáltal, hogy a járvány elleni intézkedések egyrésze (speciális tisztítószer, törlőkendők használata) továbbra is fenn kellett tartani. Ezek a biztonság érdekében fenntartott eszközök azonban többlet költségekkel jártak.

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.

Az ABÉVA Kft. a 2021. évhez viszonyítva, a háborús konfliktus okozta inflációs hatásokat is figyelembe véve, megközelítőleg szinten tudta tartani gazdálkodási tevékenységének eredményességi mutatóit. Az árbevételek esetében a díjemelkedések és az összetétel változás hatásai fedezhetőek fel, amelyből a díjváltozás mértéke eléri a 17,6 %-ot. A Társaság által 2021. szeptember 24-én megvásárolt Fő út 66. és 66/A szám alatti ingatlan 2022-ben további bérlőkkel bővült (legjelentősebb a Polgármesteri Hivatal), a bérbeadásokból származó bevételi többlet pedig eléri a 26 M Ft-ot. Az iskola üzemeltetés bevételei ugyan több mint 40%-kal növekedtek, azonban ez a díjnövekedés sem tudta fedezni az üzemeltetési költségek és a közüzemi díjak jelentős emelkedéséből adódó költségnövekedés mértékét. A közüzemi díjak elszámolására (villamos energia, földgáz) vonatkozólag még egy 2022. harmadik negyedévében indított ABÉVA menedzsment által tett kezdeményezésre reagálva a Monori Tankerület jelezte, hogy kész kompenzálni a többlettráfordításokat, amelynek betudhatóan megközelítőleg 10,5 M Ft összegben várható megtérülés a többletköltségek tekintetében a 2022. IV. negyedév után.

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

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett nyilvántartásban szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma:

Erdődi Zoltán bejegyzett könyvvizsgáló, címe: 2040 Budaörs, Présház u. 18., tagsági igazolvány száma: 005077

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. 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: 2022.02.28

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 M Ft, 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 E Ft-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 M Ft-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 szoló, 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. 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.

2.13. Értékvesztések elszámolása

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

2.14. Visszaírások alkalmazása

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

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

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

2.22. 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	1 402 268	1 441 866	39 598
A.I.	Immateriális javak	0	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 402 268	1 441 866	39 598
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	85 774	60 391	-25 383
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	30 424	23 979	-6 445
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	55 350	36 412	-18 938
C.	Aktív időbeli elhatárolások	211	2 273	2 062
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 488 253	1 504 530	16 277
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	610 923	1 000 309	389 386
D.I.	Jegyzett tőke	187 200	189 200	2 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	447 664	869 121	421 457
D.IV.	Eredménytartalék	0	-23 941	-23 941
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-23 941	-34 071	-10 130
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	773 976	340 547	-433 429
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	311 019	237 062	-73 957
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	462 957	103 485	-359 472
G.	Passzív időbeli elhatárolások	103 354	163 674	60 320
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 488 253	1 504 530	16 277

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	104 444	158 728	51,97
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	16	0	-100,00
III.	Egyéb bevételek	10 627	21 354	100,94
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	71 591	101 341	41,56
V.	Személyi jellegű ráfordítások	24 979	45 970	84,03
VI.	Értécsökkenési leírás	29 766	47 750	60,42
VII.	Egyéb ráfordítások	3 724	2 707	-27,31

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-14 973	-17 686	-18,12
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4	3	-25,00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	8 972	16 388	82,66
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-8 968	-16 385	-82,71
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-23 941	-34 071	-42,31
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0,00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-23 941	-34 071	-42,31

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	94,23	95,84
Immateriális javak	0,00	0,00
Tárgyi eszközök	94,23	95,84
Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00
Forgóeszközök	5,76	4,01
Készletek	0,00	0,00
Követelések	2,04	1,59
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	3,72	2,42
Aktív időbeli elhatárolások	0,01	0,15
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 43,6 %-ban, a tárgyévben 69,4 %-ban fedezte.

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 42,4 nap, a tárgyévben 47,2 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 389 386 E Ft értékkel, 63,7 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest 2 000 E Ft értékkel, 1,1 %-kal növekedett.

Az ABÉVA Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 41 %, a tárgyévben 66,5 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 126,7 %-át, a tárgyévben 34 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

Az ABÉVA Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 433 429 E Ft értékkel, 56 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 59,8 %-ról 30,4 %-ra csökkent.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 18 938 E Ft értékkel, 34,2 %-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 0,19, a tárgyévben 0,58 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított.

ABÉVA Kft.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 5,8 %, a tárgyévben 4 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0,11, a tárgyévben 0,18 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 7 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 17,7 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 783 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 115 075 E Ft a tárgyévben 180 085 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 65 010 E Ft értékkel, 56,5 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 104 444 E Ft a tárgyévben 158 728 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 54 284 E Ft értékkel, 52 %-kal növekedett.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 286 E Ft a tárgyévben 435 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben (-) 23 941 E Ft a tárgyévben (-) 34 071 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 10 130 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)	413 067	-281 090
1a.	Adózás előtti eredmény +	-23 941	-34 071
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-23 941	-34 071
2.	Elszámolt amortizáció +	29 766	47 750
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 +	716	9 902
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	372 561	-369 374
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	52 002	60 320
9.	Vevőkövetelés változása +	-6 540	-8 408
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-16 239	14 853
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	4 742	-2 062
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-392 333	-87 348
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	392 333	87 348
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0

	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)	-8 000	349 500
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	65 957	423 457
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 (tőkeeszállítás) -	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) +	12 734	-18 938
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	12 734	-18 938

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.

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	1 698 537	65 005	0	65 005	1 763 542
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 941	0	0	0	1 941
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	42 070	10 920	2 170	8 750	50 820
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	15 181	0	0	15 181
Beruházásokra adott előlegek	0	10 411	0	0	10 411
Tárgyi eszközök összesen	1 742 548	101 517	2 170	73 755	1 841 895
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmazott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmazott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegfőnyelként az alábbi táblázat:

Halmazott értékcsökkenés alakulása					
Mérlegfőnyel (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	311 376	44 847	0	0	356 223
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 941	0	0	0	1 941
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 962	2 903	0	0	41 865
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	352 279	47 750	0	0	400 029
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

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

Targyévi terv szerinti értékcsökkenés					
Mérlegfőnyel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Tel.j.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	44 847	0	0	0	44 847
Műszaki berendezések, gépek,	0	0	0	0	0

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
járművek					
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 903	0	0	0	2 903
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	47 750	0	0	0	47 750
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.

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki 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	1 407 319
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 955
5. Beruházások, felújítások	15 181
6. Beruházásokra adott előlegek	10 411

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 alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Jogcím (1000HUF)	Követelések értékelése				
	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés elszámolás	visszaírás	Halmazott értékvesztés
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	20 543	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
ABÉVA Kft.	Kiegészítő melléklet [EsBo program]				

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmazott értékvesztés
			elszámolás	visszaírás	
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	3 436	0	0	0
Követelések összesen	0	23 979	0	0	0

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

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatokban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	20 543
6. Egyéb követelések	3 436

Pénzeszközök jelentős tételei

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

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	17
2. Bankbetétek	36 395

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
Biztosítás	0	0
Biztosítások, közüzemi díjak	211	2 273
Összesen:	211	2 273

Halasztott ráfordítások

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

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

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

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 273

4.8. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke alakulása			
Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgydíszak	Változás
Jegyzett tőke	187 200	189 200	2 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	447 664	869 121	421 457
Eredménytartalék	0	-23 941	-23 941
Lekötött tartalék	0	0	
Értékelési tartalék	0	0	
Adózott eredmény	-23 941	-34 071	-10 130
Saját tőke összesen	610 923	1 000 309	389 386

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.

Értékhelyesbítések alakulása

Az ABÉVA Kft. a tárgyévből 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 tárgyévből 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 tárgyévből nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

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

Céltartalékok - egyéb címen

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

4.10. Kötelezettségek

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 táblázatokban kerülnek bemutatásra:

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	38 512
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

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki 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)	20 014
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	83 471

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

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

Elhatárolt bevételek alakulása		
Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
közülemi díj jóváírás tovább számlázása miatt	0	2 062
Összesen:	0	2 062

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	102 453	161 612
Összesen:	102 453	161 612

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.

Tovább tagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának 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	104 444	90,8	158 728	88,1
Aktivált saját teljesítményérték	16	0,0	0	0,0
Egyéb bevételek	10 627	9,2	21 354	11,9
Pénzügyi műveletek bevételei	4	0,0	3	0,0
Bevételek összesen	115 091	100,0	180 085	100,0

Árbevétel jelentős tételei

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

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	158 728

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	57 945	95 181
Üzemeltetés árbevétele	42 435	63 547
Közvetített szolgáltatások árbevétele	4 064	0
Összesen:	104 444	158 728

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	16 386
kártérítés	30
Eszköz támogatás écs. arányos visszavez.	3 574
Elszámolt értékvesztés visszairása	1 349
Egyéb bevétel	15

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	71 591	51,4	101 341	47,2
Személyi jellegű ráfordítások	24 979	18,0	45 970	21,5
Értécsökkenési leírás	29 766	21,4	47 750	22,3
Egyéb ráfordítások	3 724	2,7	2 707	1,3
Pénzügyi műveletek ráfordításai	8 972	6,5	16 388	7,7
Ráfordítások összesen	139 032	100,0	214 156	100,0

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgydíszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	71 591	56,6	101 341	51,9
Személyi jellegű ráfordítások	24 979	19,8	45 970	23,6
Értécsökkenési leírás	29 766	23,6	47 750	24,5
Költségnemek összesen	126 336	100,0	195 061	100,0

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	16 388

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.

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
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 648.000.- Ft.

6.2. 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 tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása	
Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	11 647
Fizikai foglalkozásúak	23 279
Összesen:	34 926

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	783
Önkéntes Nyugdíjpénztár	72
ÖNYP adója	36
SZÉP kártya	2 687
1/3 táppénz	290
Gk. ktg.térítés	535
Tiszteletdíjak FB tagok	1 560
Reprezentáció	626
Egyéb szem.jell.kifiz	118
Kifizetőt terhelő adó	527
Összesen:	7 234

6.3. Környezetvédelem

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. Mérlegfordulónap utáni, eredményt befolyásoló tételek

A társaság által üzemeltetett, és a Monori Tankerület által bérelt iskola létesítményhez tartozóan a 2022. év felétől induló egyeztetések eredményeként, a bérlő várhatóan elismeri azokat a közüzemi költség többleteket, amelyek a szerződés és a tényleges kiadások között keletkeztek, illetve keletkeznek. Ennek a költségviselői vállalásnak betudhatóan az ABÉVA Kft. 2022. évi iskola üzemeltetésből származó bevételeire számítottan 10,5 M Ft további megtérülés várható a 2023. év során megvalósuló szerződés módosítás alapján.

Alsónémedi, 2023. március 16.



Horváth Miklós ügyvezető

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

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

2022.

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Alsónémedi, 2023. március 16.

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



Horváth Miklós
ügyvezető

1. Bemutakozás

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. (hrs. 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.

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. A Monori Tankerületi Központtal megkötött bérleti és üzemeltetési szerződések lehetővé teszik az ABÉVA Kft. számára az általános iskola részét képező sportcsarnok illetve tornaterem

használatának - hétköznapi délutáni (16-21 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, de 2022. évben már Pest megyei versenyek megrendezése is bővült, így a sportcsarnok 2022. évi időszakos kihasználtsága jelentősen növekedett. Ezek a tények, valamint a bérleti díjak meghatározása az önköltséghez viszonyítva és az Önkormányzat által nyújtott támogatási rendszer a sportcsarnok használatára szintén elősegítették ABÉVA Kft. bevételeinek növekedését a többlet költségek ellensúlyozására.

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 illetve üzemelteti a Fő út 54. sz. alatti üzlet helyiségeket, melyet a Koszt-Parti Kft. 2011.május 10-től részben, 2022.augusztus 1-től pedig a teljes üzletrészt pékségként bérl. A megkötött bérleti szerződések alapján befolyó bérleti díjak - az iskola üzemeltetési és bérleti megállapodása és az alábbiakban részletezett Fő út 66. sz. ingatlan 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 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. 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 2022.július – november között 3 iroda a bérlők által kiválasztásra került. Ezenfelül az ABÉVA Kft. az ingatlanon történő feladatainak elvégzéséhez és jelenléte megtartásának biztosítására 1 irodát használ. Összegzésként elmondható, hogy a Fő út 66 sz. ingatlan hasznosítása az általános iskola működtetése mellett az ABÉVA Kft. legjelentősebb bevételi forrását jelenti. A Fő út 66. sz ingatlan üzemeltetése pedig a tevékenységi körét is jelentősen kiszélesítette.

A 2020. és a 2021. években az egész világot és ezen belül természetesen Magyarország gazdaságát is nagymértékben befolyásolta a megjelenő Covid-19 vírus és a járvány ellen történő küzdelem. 2022. évben a járvány közvetve már nem érintette az ABÉVA Kft. tevékenységét, de az óvatosság illetve a biztonság érdekében a korábban bevezetett egyes intézkedések (speciális tisztítószer, papírtörölők használat) még továbbra is fennmaradtak az Alsónémedi Széchenyi István Általános Iskola üzemeltetésénél, amelyek az ABÉVA Kft. gazdálkodására továbbra is többlet terhet róttak.

A 2022.február végén kirobbant Orosz-Ukrán háború azonban „gondoskodott”, hogy főleg Európa és így Magyarország gazdasága továbbra is nehézségeknek nézzen elébe.

A 2021. őszen indult energia áremelkedések 2022. nyarára többszörösére nőttek, amelyek az ABÉVA Kft. által működtetett ingatlanoknál is érződtek. Ebben a körben a legjelentősebb problémát az általános iskola működéséhez szükséges energia (villamos energia, földgáz) biztosítása jelenti. Az ABÉVA Kft. és Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata kezdeményezte a tárgyalásokat a nagyarányú költségnövekedés átvállalásának megoldására a Monori Tankerületi Központnál, mint a köznevelést fenntartó intézménynél. Sajnos a Tankerületi Központ rugalmatlansága és bürokratikus rendszere következtében megállapodás még nem született meg. Így a 2022. IV. negyedévben a közüzemi költségek szintjét a bázis időszakhoz viszonyítottan a fogyasztás csökkenésével tudtuk mérsékelni.

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 tényezője a gyakorlatban is éreztette hatását a tárgyévi gazdálkodás során. Kulcs feladat a már említett megállapodás a Monori Tankerületi Központtal az Alsónémedi Széchenyi István Általános Iskola közüzemi költségeinek elszámolására vonatkozólag. Azonban a 2023. évi terv még mindig pesszimista megközelítést kellett, hogy tartalmazzon tekintettel a háborús konfliktus okaira és hatásaira visszavezethető inflációs következményekre, így 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 további 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 járványfenyegetettségen túl, a 2022. évben továbbra is jellemzően az irányadó piacon megjelent és megjelenő (szak)ember hiány határozta meg, vagyis a foglalkoztatáspolitikai alapvető célkitűzése volt a munkaerő megtartása, a karrier történet munkavállalók felé való közvetítése. 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. működését az előző években 5 fő alkalmazásával oldotta meg. Ebből a szempontból is jelentős mérföldkő a 2022. év az ABÉVA Kft. létében, mivel a Társaság alkalmazotti létszáma emelkedett az alábbiak szerint:

- Széchenyi István Általános Iskola a délutáni takarítását 2022. január 1-től a korábbi alvállalkozó helyett saját alkalmazottakkal látja el (5 fő).
- A Fő út 66. sz. ingatlan Polgármesteri Hivatal használatbevételével az épület takarítását 2 fő, a kapcsolódó adminisztratív feladatok ellátását pedig 1 fő biztosította napi 4 órában.
- Összegezve az ABÉVA Kft. tevékenységének ellátását az eddigi munkaerő mellett és az előbb említett változásokkal 13 fővel biztosította.

Az ABÉVA Kft. továbbra is alapvető szempontnak tartja, hogy az említett épületek üzemeltetését megbízható saját 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. 2022. évben, nem kapott támogatást, és a 2023. 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 2022. évben a környezetvédelemmel kapcsolatos feladatok külön intézkedéseket nem igényeltek, és a tervek szerint a 2023. 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.

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 2021. évhez viszonyítva, a háborús konfliktus okozta inflációs hatásokat is figyelembe véve, megközelítőleg szinten tudta tartani gazdálkodási tevékenységének eredményességi mutatóit. Az árbevételek esetében a díjemelkedések és az összetétel változás hatásai fedezhetőek fel, amelyből a díjváltozás mértéke eléri a 17,6 %-ot, a Fő út 66. szám alatti ingatlan bérbeadásából származó bevételi többlet eléri a 26 m Ft-ot. Az iskola üzemeltetés bevételei ugyan több mint 40%-kal 42 m Ft-ról 60 m Ft-ra növekedtek, azonban ez a díjnövekedés sem tudta fedezni a kapcsolódó költségnövekedés mértékét. Ennek okán még egy 2022. harmadik negyedévében indított ABÉVA menedzsment által tett kezdeményezésre reagálva a Monori Tankerület jelezte, hogy kész kompenzálni a többletráfordításokat, amelynek betudhatóan megközelítőleg 10,5 m Ft várható megtérülés került kimutatásra a 2022. évi gazdálkodás tekintetében.

Jellemző adat, hogy a 2021. évi anyagköltség 22 m Ft összegével szemben a 2022. évi összehasonlítható adat 55 m Ft.

Az igénybe vett szolgáltatások a takarítás terheivel együtt a 2021. évben 46 m Ft-tal terhelték az ABÉVA Kft. gazdálkodását, míg a 2022. évben a saját, azaz a belső humán erőforrásokkal való megoldással ugyanez a költség elem 43 m Ft-ot tett ki.

Természetesen a takarítási tevékenység beszerzésének is betudhatóan, de alapvetően a minimálbér és a garantált bérminimum megközelítőleg 19 %-os mértékű növelése jelentős nyomást gyakorolt a bérszínvonal és ezzel együtt a bértömeg gazdálkodásra is, amelynek következményeként a 2021. évi 25 m Ft összegű szuperbruttó bérkiáramlás a 2022. évben elérte a 46 m Ft-os szintet.

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.

Az iskolai létesítmény beruházáshoz felvett hitel tőketörlesztéseinek finanszírozását a 2022. 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 2022. évben úgynevezett egyeztetéssel kontroll leltár került felvételre reprezentatív, egyes eszközfeleségekre meghatározott tételes fizikai leltárfelvétel mellett. A működő vagyon alátámasztása a mérlegben, valamint a kapcsolódó értékcsökkenés elszámolásának hiteles alapja ezzel az eljárással biztosítottak tekinthető. Az ABÉVA Kft. a 2021. évet (-) 23.941 e Ft veszteséggel zárta, ezzel szemben a 2022. év összehasonlítható adata (-) 34 071 e Ft. A veszteség tömeg megítélése szempontjából fontos tényezők a Monori tankerület várható kompenzációja a közüzemi költségek vonatkozásában, valamint a 2021. év felében állományba vett Fő út 66. számú ingatlan éves értékcsökkenésének hatása alapvetően a még nem hasznosított területek és az időarányosan, azaz a 2022. év feléig még nem hasznosított területek alapján kimutatható ellentételezések összegei, amelynek alapján a veszteség nettó tömege 14 m Ft nagyságrendre mérsékelhetően mutatható ki.

Éves beszámoló értékelése

A 2022. 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

Érezhetően erősödő infláció, első körben az energiahordozók területén, majd az Orosz-Ukrán konfliktus fennmaradása okán további bizonytalansági faktorok kerültek meghatározásra az üzleti tervezés során.

Bíztható fejlemény, hogy a Monori Tankerület láthatóan kész elfogadni az energiaárak üzemeltetési szerződés feletti részének térítési igényét az ABÉVA Kft. részéről.

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 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.

A tárgyév zárását követően az ABÉVA Kft. (-) 34.071 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, 2023. március 16.



Horváth Miklós

ügyvezető

ALSÓNÉMEDI BERUHÁZÓ
VAGYONHASZNOSÍTÓ KFT.

2351 Alsónémedi, Fő út 13.

Adószám: 14325612-01-00000000

Céj.sz.: 13-09-1277

Alapítói Határozat

amelyet az Alsónémedi Önkormányzat, mint az ABÉVA Kft. alapítója a 2023. március 29-ei Testületi ülésén rögzített.

Az ABÉVA Kft. képviselő testülete az ABÉVA Kft. 2022.12.31-ei fordulónapra összeállított beszámolóját 1.504.530 e Ft mérlegfőösszeggel, valamint (-)34.071e Ft adózott eredménnyel jóváhagyta, illetve elfogadta. A képviselő testület egyúttal döntött arról, hogy a veszteség kerüljön a társaság eredmény tartalékával szemben elszámolásra.

Alsónémedi, 2023. március 29.

.....
jkv hitelesítő

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: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254
+36 (30) 9345-300

ikt.sz.: hgy/77/2023/abéva

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
az
ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyongazdálkodó Kft.
alapítójának

Vélemény

Elvégeztük az ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyongazdálkodó Kft. [cégbizjegyzékszám 13-09-120329 ("a Társaság")] 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 504 530 eFt, az adózott eredmény -34 071 eFt veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. 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 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 ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2022. 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 lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen 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 a Társaság 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a 2022. évi éves beszámolóval 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 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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek

- 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, 2023. március 20.



Hannák Géza György
ügyvezető
Hannák és Társa Kft.
1221 Budapest, Arany J. út 62.
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

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

1. Általános megállapítások

A Felügyelő Bizottság (FB) a 2022-es üzleti évben is az ügyrendjében előírtaknak megfelelően működött. Az FB az éves munkájának értékelését elvégezte. Ennek során megállapította, hogy a 2022. 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 2022. évi tevékenységében a törvényes működését az ügyvezetés tájékoztatása és a könyvvizsgáló felügyelő bizottsági üléseken való rendszeres meghallgatásával vizsgálta. Sajnálatosan a függetlenített belső ellenőrzés ebben az évben sem működött a társaságnál.

Az FB megvizsgálta az ügyvezető által az Alapító (tulajdonosi) joggyakorló elé terjesztendő, a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. szerinti 2022. 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 2022. évi éves beszámolóját alapítói (tulajdonosi) jóváhagyásra.

2

2. A Felügyelő Bizottság megállapításai az éves beszámoló vonatkozásában

A Társaság 2022. évi gazdálkodásával és működésével kapcsolatos megállapítások

2.1. Adózott eredmény értékelése

Megállapítható, hogy a Társaság 2022. évi adózott eredménye -34 071 eFt veszteségben állapodott meg. A Társaság a korábbi évekhez hasonlóan, a gazdasági helyzet 2022. évi alakulását tekintve veszteséges évet zárt, amihez nagymértékben hozzájárult a COVID-19 világjárvány újabb hullámai okozta kialakult pandémiás helyzet. Továbbá az energia árak, valamint a szolgáltatások és az anyag jellegű ráfordítások folyamatos emelkedése is negatívan befolyásolta a társaság pénzügyi gazdálkodását a 2022. üzleti évben. Igaz, az árbevétel a bázishoz képest mintegy 54 000 eFt-tal növekedett, de ez sem tudta kompenzálni a többlet kiadásokat.

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

Mérleg

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

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

	1000 Ft	Előző év	Tárgyév
ESZKÖZÖK (aktívák)			
A. Befektetett eszközök		1 402 268	1 441 866
A.I. Immateriális javak	0	0	0
A.II. Tárgyi eszközök	1 402 268	1 441 866	1 441 866
A.II.1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 387 160	1 407 319	1 407 319
A.II.3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 108	8 955	8 955
A.II.5. Beruházások, felújítások	12 000	15 181	15 181
A.II.6. Beruházásokra adott előlegek	0	10 411	10 411
A.III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B. Forgóeszközök		85 774	60 391
B.I. Készletek	0	0	0
B.II. Követelések	30 424	23 979	23 979
B.II.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	12 135	20 543	20 543
B.II.6. Egyéb követelések	18 289	3 436	3 436
B.III. Értékpapírok	0	0	0
B.IV. Pénzeszközök	55 350	36 412	36 412
B.IV.1. Pénztár, esekkek	49	17	17
B.IV.2. Bankbetétek	55 301	36 395	36 395
C. Aktív időbeli elhatárolások		211	2 273
C.2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	211	211	2 273
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		1 488 253	1 504 530

3

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

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

	1000 Ft	Előző év	Tárgyév
FORRÁSOK (passzívák)			
D. Saját tőke		610 923	1 000 309
D.I. Jegyzett tőke	187 200	189 200	189 200
D.II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III. Tőketartalék	447 664	869 121	869 121
D.IV. Eredménytartalék	0	-23 941	-23 941
D.V. Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI. Értéktelési tartalék	0	0	0
D.VII. Adózott eredmény	-23 941	-34 071	-34 071
E. Céltartalékok		0	0
F. Kötelezettségek		773 976	340 547
F.I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	311 019	237 062	237 062
F.II.3. Tartozások körvénykiadásból	112 469	38 512	38 512
F.II.6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	198 550	198 550	198 550
F.III. Rövid lejáratú kötelezettségek	462 957	103 485	103 485
F.III.4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	10 112	20 014	20 014
F.III.9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	452 845	83 471	83 471
G. Passzív időbeli elhatárolások		103 354	163 674
G.1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	2 062	2 062
G.2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	901	0	0
G.3. Halasztott bevételek	102 453	161 612	161 612
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN		1 488 253	1 504 530

Eredménykimutatás

Abéva Kft.

Adószám: 14325612-2-13

Cégjegyzék szám: 13-09-120329

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

Fordulónap: 2022. december 31.

	1000 Ft	Előző év	Jelenlegi
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		104 444	158 728
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)		104 444	158 728
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		16	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04. sor)		16	0
III. Egyéb bevételek		10 627	21 354
III.a ebből: visszatért értékesítés		0	1 349
05. Anyagköltség		22 114	55 272
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		46 380	43 429
07. Egyéb szolgáltatások értéke		1 784	2 640
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		1 313	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)		71 591	101 341
10. Beruhozás		18 238	34 926
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		3 793	7 234
12. Beruhozások		2 948	3 810
V. Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)		24 979	45 970
VI. Értéksikkének leírása		29 766	47 750
VII. Egyéb ráfordítások		3 724	2 707
VII.a ebből: értékesítés		1 349	0
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)		-14 973	-17 686
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		4	3
16.a ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott		0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17. sor)		4	3
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások		8 972	16 388
20.a ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott		0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22. sor)		8 972	16 388
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)		-8 968	-16 385
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B. sor)		-23 941	-34 071
X. Adófizetési kötelezettség		0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)		-23 941	-34 071

4

A Társaságnál a beszámoló időszaka alatt jelentős összegű hiba feltárására nem került sor, azaz olyan tétel nem került megállapításra, amely a mérleg módosítását vonná maga után.

A KÖTELEZŐEN ELŐÍRT, JEGYZETT TŐKE szintjét a Társaság saját tőke értéke 2022. 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.

Mindösszesességében a Társaság mérleg főösszege 16 277 eFt-tal növekedett.

Az Fb. mérlegtárgyaló ülésén meghallgatta a Társaság könyvvizsgálóját, aki az éves vizsgálata alapján – a Jelentése mellé készített ún. Vezetői levélben foglaltakkal együtt – elfogadta az éves beszámolót és megtárgyalásra, valamint jóváhagyásra javasolta az Fb-nek is.

3. Összefoglalás

Az Abéva Kft. mérlegfőösszege bővült, de sajnálatosan a vesztesége szintén növekedett.

A Társaság továbbra is biztos pozícióban van, alapvetően a stabil alapítói háttérnek köszönhetően. A saját tőke értékének növekedését az Alapító által biztosított tőkeemelés (jegyzett tőke + tőketartalék) segíti, melyet befolyásolt a tárgyév vesztesége.

Mindemellett az Fb. felhívja az ügyvezetés figyelmét a 2022. évi üzleti tevékenység folyamatos elemzésére, értékelésére, hogy az évközi bevételek-kiadások összhangját menet közben megfelelően kezelni, szükség szerint korrigálni lehessen.

Záradék

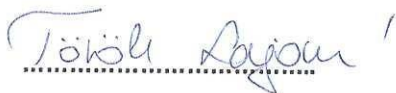
A jelentésben rögzítettekkel a Felügyelő Bizottság tagjai egyhangúan egyetértettek.

Alsónémedi, 2023. március 21.



Bálint Norbert

FB elnök



Török Lajosné

FB tag



Pleszkáts Péter

FB tag