Közlekedési
Alkalmassági és
Vizsgaközpont

Statisztikai számjel: 265580708-7490-572-01
Cégjegyzék száma: 01-09-333264

KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2018. november 14. - 2018. december 31. időszakra

Budapest, 2019. április 30.

KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
1119 Budapest, Than Károly utca 3-5.
Adószám: 26580708-2-43
Bankszámlaszám: 11711003-21483062
.01.

Benedek Szabolcs
ügyvezető

CÉGADATOK:

A Társaság neve:	KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye:	1119 Budapest, Than Károly u. 3-5.
Tulajdonos:	Közlekedéstudományi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság cégjegyzékszáma:	01-09-333264
A Társaság adószáma:	26580708-2-43
A Társaság közösségi adószáma:	HU26580708
A Társaság statisztikai számjele:	265580708-7490-572-01
Társadalombiztosítási törzsszáma:	nincs
A Társaság törzstőkéje:	3 000 000 Ft
Alapítás időpontja:	2018. november 14.

Önálló képviseletre jogosult, éves beszámoló aláírására kötelezett személy:
Benedek Szabolcs ügyvezető
Lakcíme: 9730 Kőszeg, Munkácsy M. u. 4/1.

Ügyvezetői tisztséget betöltők:
Dr. Erb Szilvia 2019. március 4. napjáig
2019. március 5. napjától Benedek Szabolcs

A Társaság Felügyelő Bizottsága:	3 tagból áll 1 fő elnök, 2 fő tag
A Társaság könyvvizsgálója:	Harsányi Attila Levente (an.: Bálint Ilona) 3300 Eger, Erdélyi Éva u. 2.
A beszámolót összeállító személy:	Veres Hedvig Tünde Anyja neve: Kurcsik Hedvig 1043 Budapest, Kassai út 3. VI./2. Mérlegképes regisztrációs szám: 162314
Pénzforgalmi jelzőszámok:	11711003-21463062 11763110-41835885
A cég honlapja:	www.kavk.hu A cég a közleményeit a honlapján teszi közzé.

A cég e-mail címe: info@kavk.hu

A Társaság tevékenységi köre:

Főtevékenység
7490 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

8560 Oktatási kiegészítő tevékenység
6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
8559 M.n.s. egyéb oktatás

Könyvvizsgálói díj: nettó 280 000 Ft

Egyéb kiegészítések

- A Társaság gazdasági tevékenységet 2018. évben nem végzett.
- A 2018. évi gazdálkodás során a számviteli alapelvektől való eltérés nem volt.
- Több helyen szerepeltethető adat nincs a mérlegben.

A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI

A Társaság a Számviteli törvény (továbbiakban Sztv.) 1. sz. mellékletében előírt mérlegváltozatok közül az „A" változatot, az eredménykimutatást összköltség eljárással készíti el.

A beszámoló és a könyvvezetés pénzneme: Forint

Az üzleti év mérleg fordulónapja: minden év december 31.

A mérlegkészítés időpontja: a mérleg fordulónapját követő év április 30.

A Társaság számviteli politikája igazodik az anyavállalat a Közlekedéstudományi Intézet Nonprofit Kft. számviteli politikájához.

Jelentős összegű hiba
Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű hiba
Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

A tárgyévi gazdasági események között, jelentős összegű és kivételes nagyságú tétel nem merült fel.

A könyvvezetés pénznemétől eltérő pénznemben felmerült költségek, ügyletek értékelése
A könyvvezetés pénznemétől eltérő pénznemben fennálló eszközök és kötelezettségek értékelésére a teljesítés napján, illetve a fordulónapon használt árfolyam: a Társaság számlavezető bankja által közzétett deviza I. vételi árfolyam.
Számlavezető bank: OTP Bank Nyrt.
Cím: 1115 Budapest, Bartók Béla út 92-94.
Deviza és valutakészleteknél a bekerülési érték meghatározására alkalmazott módszer: egyedi érték

Kivételes nagyságú, kivételes előfordulású tételek
Akkor tekintünk kivételes nagyságúnak, kivételes előfordulásúnak egy tételt, ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes könyvelt tétel húsz (20) %-át.

Értékelési eljárások, amortizációs politika
A Sztv. szerint meghatározott immateriális javakat és tárgyi eszközöket a mérlegben bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén, a beruházásokra adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén mutatjuk ki.

Lineáris leírást alkalmazva, az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésnek a bekerülési (bruttó) értékhez viszonyított arányát az eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök) tervezett használata, ebből adódó hasznos élettartama alapján határozzuk meg, szükség szerint figyelembe véve a hasznos élettartam végén várható maradványértéket is.

Az 100 e Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközöket és szoftvertermékeket a Társaság használatbavételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben kimutatott értékének meghatározásakor a gazdasági társaságban lévő befektetéseknél a társasági szerződésben rögzített alapításkori értéket, az adott kölcsönöknél az egy éven túl lejáró, szerződésben meghatározott pénzkövetelés összegét vesszük figyelembe, csökkentve az elszámolt értékvesztés összegével, illetve növelve az értékvesztés terhére történt visszaírással.

A további eszköz- és forráscsoportoknál a következőkben részletezett eljárással történik a mérlegbe felvett értékek megállapítása:

- az alapítás-átszervezés értéke vezetői döntés alapján kerül aktiválásra, 5 év alatt számoljuk el az eredmény terhére
- a vásárolt készleteknél a súlyozott átlagárak alkalmazásával meghatározott bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken
- a saját termelésű készleteknél utókalkuláció szerinti közvetlen önköltségen
- a követeléseknél az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken
- a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzértékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó – a Társaság számlavezető bankja által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatjuk ki

- a forgóeszközöknél kimutatott értékpapíroknál a bekerülési (beszerzési) értéken, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést illetve annak visszaírását
- egyéb eszközöknél, forrásoknál a könyvekben nyilvántartott értéken.

Hasznos élettartam

Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a Társaság a várható fizikai elhasználódás (így különösen a tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (így különösen technológiai változások, a termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembe vételével várhatóan használni fogja.

Leírási kulcs

A Társaság a befektetett eszközök esetében az alábbi leírási kulcsokat alkalmazza:

Megnevezés/Leírási kulcs	%
Alapítás-átszervezés	20
Nem Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni jogok	33
Vagyoni értékű jogok	33
Szellemi termékek	33
Telek, épület	2
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2
Műszaki berendezések, gépek	14,5
Járművek	20
Egyéb berendezések, felszerelések	14,5
Számítástechnikai eszközök	33
Hírközlési eszközök	33

Maradványérték

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla (0) a maradványérték, ha annak értéke nem jelentős.

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A Társaság az alapítás évében nem kezdte meg gazdasági tevékenységét, nem szerzett be tárgyi eszközöket, immateriális javakat valamint nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel.

B. FORGÓESZKÖZÖK

2018. december 31-én készletei, követelései nem voltak a Társaságnak, **a pénzeszközök között** kimutatott bankbetétek soron a **Tulajdonos által megfizetett törzstőke 3 000 000 Ft**-os összege kerül kimutatásra.

C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolást nem képzett a Társaság.

FORRÁSOK

D. SAJÁT TŐKE

A saját tőke értékében a 3 000 000 Ft-os törzstőke és az adózott eredmény jelenik meg a 2 228 187 Ft összegben. A Társaság 2018. évi adózott eredménye 771 813 Ft veszteség.

E. CÉLTARTALÉK

Céltartalék képzés nem volt.

F. KÖTELEZETTSÉGEK

Hosszú és rövid lejáratú kötelezettsége nem keletkezett a Társaságnak 2018. évben.

G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások között jelennek meg az alábbi tételek:

- könyvvizsgálat 2018. évi díja 280 000 Ft
- Felügyelőbizottság tagjai részére kifizetendő tiszteletdíjak és járulékai, 491 813 Ft értékben 2018. november 14. napjától 2018. december 31. napjáig terjedő időszakra

KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
2018. évi mérlegének eszközök és források egyezősége fennáll.
A mérleg főösszege: 3 000 000 Ft

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek

A KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont Nonprofit Kft. 2018. évben nem kezdte meg gazdálkodó tevékenységét, így az adott évre vonatkozóan árbevétellel nem rendelkezik.

Költségek és ráfordítások

A 2018-as évre a Társaság az alábbi tételeke számolta el időbeli elhatárolással szemben:

- 2018. évi könyvvizsgálói díj
- a Felügyelőbizottság tiszteletdíja és annak járulékai

Létszám

2018. évben munkavállalói nem voltak a Társaságnak.

Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye, adózott eredmény

A 2018. év üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye 771 813 Ft veszteség. A Társaságnak adófizetési kötelezettsége nincs.