Adószám: 26580708-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-333264

KÖZLEKEDÉSI ALKALMASSÁGI ÉS VIZSGAKÖZPONT

KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

1033 Budapest, Polgár utca 8-10.

Kiegészítő melléklet
2021.

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

KAV KÖZLEKEDÉSI ALKALMASSÁGI ÉS VIZSGAKÖZPONT .02. Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

.....
A gazdálkodó képviselője

Tartalomjegyzék

1. Általános adatok ... 3
2. A számviteli politika meghatározó elemei ... 9
3. Befektetett eszközök ... 12
3.1. Befektetési tükör ... 12
3.2. Vagyonkezelésbe vett eszközök ... 12
3.3. Befektetett pénzügyi eszközök ... 13
4. Készletek ... 13
5. Követelések részletezése ... 13
5.1. Vevő követelésekre elszámolt értékvesztés ... 14
6. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, követelések kapcsolt vállalkozással szemben ... 14
7. Pénzeszközök ... 14
8. Aktív időbeli elhatárolások ... 15
9. Saját tőke ... 15
9.1. Lekötött fejlesztési tartalék ... 15
10. Kötelezettségek részletezése ... 16
10.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek ... 16
10.2. Rövid lejáratú kötelezettségek ... 16
11. Hátrasorolt/Tartós/Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben ... 17
12. Passzív időbeli elhatárolások ... 17
13. Bevételek bemutatása ... 18
13.1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele ... 18
13.2. Egyéb bevételek ... 18
14. Igénybe vett szolgáltatások részletezése ... 19
15. Személyi jellegű ráfordítások ... 20
16. Elemzések ... 21
17. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege ... 25
17.1. Kivételes nagyságú bevételek ... 25
17.2. Kivételes nagyságú költségek és ráfordítások ... 25
18. Társasági adóalapot módosító tételek ... 25
18.1. Társasági adóalapot növelő tételek ... 25
18.2. Társasági adóalapot csökkentő tételek ... 25
19. Cash-flow kimutatás ... 26
20. Cash-flow kimutatás sorainak korrekciói ... 27
21. Zálogjoggal terhelt eszközök ... 27
22. Jövőbeni kötelezettségek ... 27
23. Létszám ... 27
24. Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok ... 27
25. Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai ... 27
26. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatai ... 27
27. Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék képzése, elszámolt költségek összege, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott várható összege ... 28
28. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete ... 28
28.1. Vagyoni helyzet mutatói ... 28
28.2. Pénzügyi helyzet mutatói ... 28
28.3. Jövedelmi helyzet mutatói ... 28
29. Vállalkozás folytatás elvének érvényesülése ... 29
30. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat bemutatása ... 30

KÖZLEKEDÉSI ALKALMASSÁGI ÉS VIZSGAKÖZPONT

cégszerű aláírás

Kiegészítő melléklet az **KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (továbbiakban: Társaság) **2021. december 31. fordulónapi** mérlegéhez (melyben az **eszközök és források** egyező végösszege **5.182.316 EFt**) és eredmény-kimutatásához (melyben az adózott eredmény **59.954 EFt nyereség**) az alábbi.

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A beszámolási időszak **2021. január 01. és 2021. december 31**. közötti időszakra értendő. A kiegészítő melléklet magyarázatai és a táblázatai a 2021. december 31. fordulónapi **éves beszámoló** szerves és elválaszthatatlan részét képezik.

A számviteli politikában rögzített mérlegkészítés időpontja: **adóévet követő év február utolsó napja.**

Ezen éves beszámoló 2022. április 29-én készült.

1. Általános adatok

Cégjegyzékszám:	01-09-333264
Adószám:	26580708-2-41
KSH szám:	26580708-7490-572-01
Székhelye:	1033 Budapest, Polgár utca 8-10.

Telephelyek:

1082 Budapest, Vajdahunyad u. 45:
1194 Budapest, Hoffher Albert u. 109.
1195 Budapest, Vas Gereben utca 2-4.
1141 Budapest, Komócsy u. 17-19.

Fióktelepek:

2600 Vác, Arató u. 20.
2700 Cegléd, Dohány u. 31.
2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 180/6. hrsz.
2013 Pomáz, Szmolnyica 059/16. hrsz.
2013 Pomáz, Szmolnyica 059/80. hrsz.
2400 Dunaújváros, Budai Nagy Antal út 21.
2400 Dunaújváros, Október 23. tér 10.
2800 Tatabánya, Réti utca 200.
2800 Tatabánya, Táncsics Mihály út 1/d.
2500 Esztergom, Széchenyi tér 10.
3100 Salgótarján, Erdész út 36.
3100 Salgótarján, Karancs út 54.
3300 Eger, Belterület (Nagylapos) egyéb 2371/13.
3300 Eger, Kossuth Lajos utca 26.
3526 Miskolc, Pozsonyi u. 6.
3527 Miskolc, József Attila u. 20.
4025 Debrecen, Széchenyi u. 46.
4025 Debrecen, Arany János utca 53.
4400 Nyíregyháza, Törzs út 108.
5000 Szolnok, Indóház u. 8.
5600 Békéscsaba, Szarvasi út 115-9/1.
5600 Békéscsaba, Szarvasi út 107.
6000 Kecskemét, Szent István krt. 19/a.

cégszerű aláírás

6000 Kecskemét, Kaffka Margit utca 68.
6300 Kalocsa, Miskei út 5.
6500 Baja, Nagy István u. 40.
6500 Baja, Burg Ete utca 3646.
6728 Szeged, Kereskedő köz 5. A-B.
7100 Szekszárd, Kiskorzó tér 3.
7100 Szekszárd, Búzavirág utca 23.
7400 Kaposvár, Vásártéri u. 2.
7630 Pécs, Hengermalom u. 2.
8000 Székesfehérvár, Sárkeresztúri u. 10.
8000 Székesfehérvár, Sárkeresztúri u. 12.
8200 Veszprém, Kádártai út 33.
8500 Pápa, Határ utca 28.
8600 Siófok, Bajcsy-Zsilinszky utca 212.
8800 Nagykanizsa, Fő út 24.
8900 Zalaegerszeg, Pintér Máté u. 22.
9025 Győr, Bécsi út 2.
9028 Győr, Tatai út 3. CG épület
9400 Sopron, Ipar krt. 33. B és C épület
9700 Szombathely, Jávor u. 2.
9700 Szombathely, Wesselényi Miklós u. 7.

Létesítő okirat kelte:	2018.11.14
Létesítő okirat kelte (hatályos):	2021.07.12
Cégbejegyzés kelte:	2018.12.01
Adóköteles tevékenység kezdete:	2018.11.20

Társaság tevékenysége:

- 7490'08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

Cégjegyzésre jogosult neve és címe:

- Benedek Szabolcs – 9730 Kőszeg, Munkácsy Mihály utca 4. 1.
  Adóazonosító: 8431120908
  Képviselet módja: önálló
- Dobrocsi Endre – 2600 Vác, Virág utca 3.
  Adóazonosító: 8329121143
  Képviselet módja: együttes
- Czuri Mónika – 2234 Maglód, Árpád vezér utca 64/B
  Adóazonosító: 8401432944
  Képviselet módja: együttes
- Dr. Szilágyi Tibor – 4400 Nyíregyháza, Lehár Ferenc utca 20.
  Adóazonosító: 8434741199
  Képviselet módja: együttes

Felügyelő bizottság tagjai:

- dr. Kiss Diána – 1071 Budapest, Dózsa György út 40. 2. em. 4.
- Ritter Dávid Tamás – 2011 Budakalász, Dombhát utca 4.
- Érsek István László – 6035 Ballószög, Dózsa György út 29.

Tulajdonosok neve és címe:

- KTI Közlekedéstudományi Intézet Nonprofit Kft – 1119 Budapest, Than Károly utca 3-5.
  Cégjegyzékszáma: 01-09-890710

Jegyzett tőke:

Társaság jegyzett tőkéje **3.000 EFt**, amely teljes egészében pénzbeli hozzájárulás.

Könyvvizsgáló:

- Harsányi Attila Levente – 3300 Eger, Erdélyi Éva utca 2.
  Kamarai tagsági szám: 005973
  Díjazás: 3.048 EFt

Könyveléssel megbízott cég neve és címe:

- DISCANTUS Kft – 2092 Budakeszi, Szél utca 11/A
  Cégjegyzékszám: 13-09-093896

Beszámolót összeállító személy:

- Stupek József – 2092 Budakeszi, Szél utca 11/A
  Mérlegképes regisztrációs szám: 152404

A cég honlapja:

- www.vizsgakozpont.hu
  A cég a közleményeit a honlapján teszi közzé.

Kapcsolt vállalkozások bemutatása Számviteli törvény 89. §-a alapján:

Vállalkozás neve	Székhelye
KTI Közlekedéstudományi Intézet Nonprofit Kft	1119 Budapest, Than Károly utca 3-5.

A Számviteli törvény 89. § (6) bekezdése alapján közöljük, hogy a Társaság kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletei piaci körülmények között valósultak meg.

A Társaság a tárgyévben nem tárt fel az előző évekkel kapcsolatos jelentős összegű hibát.

A Társaságnak nincs leányvállalata, közös vezetésű, valamint társult vállalkozása.

cégszerű aláírás

KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont Nonprofit Kft. (KAV) közfeladatainak ellátására irányadó jogszabályi környezet

A KAV közfeladatrendszere

A KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: **KAV) közfeladatként az alábbi feladatokat látja el** a hatályos jogszabályok alapján:

- közúti járművezetők és közúti közlekedési szakemberek vizsgáztatása
- vizsgaigazolás kiállítása a sikeres közúti járművezetői vizsgát követően
- képzőszervek megbízása a közúti közlekedési szakemberek vizsgáinak szervezésére
- közúti járművezetők utánképzése
- közúti járművezetők és közúti közlekedési szakemberek képzésének, továbbképzésének, utánképzésének, vizsgáztatásának ellenőrzése és szakfelügyelete
- a közúti járművezetők pályaalkalmassági vizsgálata
- közlekedéspszichológiai igazságügyi szakértői vizsgálatok elvégzése
- a vasúti és a különleges kötöttpályás közlekedés biztonságával összefüggő munkakört betöltő, valamint betölteni kívánó személyek alapvizsgáinak és időszakos vizsgáinak lebonyolítása, az alapképzés és az időszakos oktatás szakmai irányítása,
- az úszólétesítményen fedélzeti és gépüzemi szolgálatot ellátó, továbbá a hajózási üzemeltetési vezetők, valamint a kedvtelési céllal közlekedő úszólétesítmény vezetők vizsgáinak szervezése, vizsgáztatása, valamint képzésének, vizsgáztatásának ellenőrzése és szakfelügyelete,
- a légiközlekedési szakszemélyzeti képesítések és vizsgáztatói tanúsítás – ide nem értve a léginavigációs szolgáltatásokat nyújtó, valamint a léginavigációs szolgáltatások nyújtását közvetlenül támogató munkakörökben foglalkoztatottak képesítéseit és azok vizsgáztatói tanúsítását – megszerzéséhez szükséges vizsgáztatás

Közúti közlekedési ágazatra vonatkozó tárgyi jogszabályok:

1988. évi I. törvény	a közúti közlekedésről (kiemelten 17-18. §)
1999. évi LXXXIV. törvény	a közúti közlekedési nyilvántartásról
2000. évi CXXVIII. törvény	a közúti közlekedési előéleti pontrendszerről
2009. évi LXXVI. törvény	a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól
2016. évi XXIX. törvény	az igazságügyi szakértőkről
2016. évi CXXXII. törvény	a Honvédelmi Sportszövetségről
2019. évi LXXX. törvény	a szakképzésről
139/1991. (X. 29.) Korm. rendelet	a közúti járművezetők utánképzéséről
236/2000. (XII. 23.) Korm. rendelet	a közúti közlekedési előéleti pontrendszerről szóló 2000. évi CXXVIII. törvény végrehajtásáról
179/2011. (IX. 2.) Korm. rendelet	a közúti járművezetők és a közúti közlekedési szakemberek képzésének és vizsgáztatásának általános szabályairól
261/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet	a díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról

382/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet	a közlekedési igazgatási feladatokkal összefüggő hatósági feladatokat ellátó szervek kijelöléséről
444/2017. (XII. 27.) Korm. rendelet	a közúti járművezetők pályaalkalmassági vizsgálatáról
284/2018. (XII. 21.) Korm. rendelet	a Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont kijelöléséről és feladatainak meghatározásáról
13/1992. (VI. 26.) NM rendelet	a közúti járművezetők egészségi alkalmasságának megállapításáról
41/2004. (IV. 7.) GKM rendelet	a közúti járművezetők pályaalkalmassági vizsgálatáról
24/2005. (IV. 21.) GKM rendelet	a közúti járművezetők és a közúti közlekedési szakemberek képzésének és vizsgáztatásának részletes szabályairól
84/2009. (XII. 30.) KHEM rendelet	a közúti járművezetők és a közúti közlekedési szakemberek képzésével, továbbképzésével, utánképzésével és vizsgáztatásával összefüggő díjakról
40/2009. (VIII. 31.) KHEM rendelet	a közúti közlekedési ágazatban használt önjáró emelő- és rakodógépek kezelőinek képzéséről és vizsgáztatásáról szóló
25/2014. (IV. 30.) NFM rendelet	a veszélyes áru szállítási biztonsági tanácsadóról szóló
2003/59/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (2003. július 15.)	az egyes közúti árufuvarozást vagy személyszállítást végző járművek vezetőinek alapképzéséről és továbbképzéséről, valamint a 3820/85/EGK tanácsi rendelet és a 61/439/EGK, illetve a 76/914/EGK tanácsi irányelv módosításáról
2006/123/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv	a belső piaci szolgáltatásokról szóló
1071/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet (2009. október 21.)	a közúti fuvarozói szakma gyakorlására vonatkozó feltételek közös szabályainak megállapításáról és a 96/26/EK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről
az Európai Parlament és a Tanács 2006. december 20-i 2006/126/EK irányelve	a vezetői engedélyekről (átdolgozott szöveg)

Vasúti közlekedési ágazatra vonatkozó tárgyi jogszabályok:

2005. évi CLXXXIII. törvény	a vasúti közlekedésről
203/2009. (IX. 18.) Korm. rendelet	a vasúti közlekedés biztonságával összefüggő munkaköröket betöltő munkavállalókkal szemben támasztott egészségügyi követelményekről és az egészségügyi vizsgálat rendjéről
277/2014. (XI. 14.) Korm. rendelet	a vasúti közlekedési hatóság által kiszabható bírság mértékéről és megfizetésének részletes szabályairól
246/2019. (X. 24.) Korm. rendelet	a vasúti vizsgaközpont kijelöléséről
72/2006. (IX. 29.) GKM rendelet	a közlekedési hatóság által végzett vasúti hatósági eljárások igazgatási szolgáltatási díjairól
22/2010. (XII. 20.) NFM rendelet	a vasúti járművezetői engedélyről és a vasúti járművezetői tanúsítványról
19/2011. (V. 10.) NFM rendelet	a vasúti közlekedés biztonságával összefüggő munkakört betöltő munkavállalók szakmai képzésének és vizsgáztatásának, a vasúti vizsgaközpont és képzőszervezetek működésének, a képzési engedély kiadásának, továbbá a vasúti járművezetői gyakorlat szabályairól
22/2015. (V. 6.) NFM rendelete	az egyes vasúti közlekedési tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról
33/2016. (VIII.2. NFM rendelet	Az egyes vasúti közlekedés tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról
AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2007. október 23-i 2007/59/EK IRÁNYELVE	a közösségi vasúti rendszereken mozdonyokat és vonatokat működtető mozdonyvezetők minősítéséről
A BIZOTTSÁG 2011. november 22-i 2011/765/EU HATÁROZATA	a 2007/59/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvel összhangban a mozdonyvezetők képzésében részt vevő képzési központok elismerésére, a mozdonyvezetők vizsgáztatóinak elismerésére és a vizsgák szervezésére vonatkozó feltételekről

A BIZOTTSÁG 2014. június 24-i 2014/82/EU IRÁNYELVE	a 2007/59/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az általános szakmai ismeretekkel, az egészségi állapottal, valamint az engedélyekkel kapcsolatos követelmények tekintetében történő módosításáról

Víziközlekedési ágazatra vonatkozó tárgyi jogszabályok:

2000. évi XLII. törvény	a víziközlekedésről szóló
2012. évi XIX. törvény	a tengerészek képzéséről, képesítéséről és az őrszolgálat ellátásáról szóló 1978. évi nemzetközi egyezmény 2010. évi manilai módosításaival egységes szerkezetbe foglalt szövegének kihirdetéséről
237/2002. (XI. 8.) Korm. rendelet	a hajózási hatóságok feladat- és hatásköréről, valamint illetékességéről
28/2000. (XII.18.) KöViM rendelet	a hajózási tevékenység engedélyezésének rendjéről
15/2001. (IV.27.) KöViM rendelet	a hajózási képesítésekről
29/2001. (IX. 1.) KöViM rendelet	a hajózási hatósági eljárások díjairól
21/2002. (XI. 8.) GKM-ESzCsM együttes rendelet	a hajózási egészségi alkalmasság feltételeiről és vizsgálati rendjéről
1987. november 9-i 87/540/EGK tanácsi irányelv	a belföldi vagy nemzetközi vízi fuvarozási szakmához jutásról, valamint a szakma folytatásához szükséges oklevelek, vizsgabizonyítványok és egyéb képesítések kölcsönös elismeréséről,
1996. július 23-i 96/50/EK tanácsi irányelv 6. cikk [a hajózási képesítésekről szóló 15/2001. (IV. 27.) KöViM rendelettel együtt]	a Közösségen belüli belvízi árufuvarozásra és személyszállításra vonatkozó nemzeti hajóvezetői bizonyítvány megszerzési feltételeinek összehangolásáról
2008. november 19-i 2008/106/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 11. cikk [a hajózási képesítésekről szóló 15/2001. (IV. 27.) KöViM rendelettel együtt],	a tengerészek képzésének minimumszintjéről

Légi közlekedési ágazatra vonatkozó tárgyi jogszabályok:

1995. évi XCVII. törvény	a légiközlekedésről
532/2017. (XII. 29.) Korm. rendelet	a légiközlekedési hatóság kiegészítő eljárásjogi szabályairól
3/2002. (VI.20.) GKM rendelet	a légi közlekedéssel kapcsolatos hatósági eljárások díjairól
13/2012. (III. 6.) NFM rendelet	a légijárművek és légijármű komponensek karbantartásának személyi jogosításairól és képzési követelményeiről
53/2016. (XII.16.) NFM rendelet	a légijármű és a repülőeszköz személyzet, valamint a repülésüzemi tiszt képzéséről, vizsgáztatásáról, engedélyeiről és a képzésükben részt vevő képző szervezetek engedélyezéséről
Bizottság (EU) 1178/2011/EU rendelete	a polgári légi közlekedéshez kapcsolódó műszaki követelményeknek és igazgatási eljárásoknak a 216/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet értelmében történő rögzítéséről
A Bizottság (EU) 1321/2014/EU végrehajtási rendelete	a légi járművek és repüléstechnikai termékek, alkatrészek és berendezések folyamatos légi alkalmasságának biztosításáról és az ezzel összefüggő feladatokban részt vevő szervezetek és személyek jóváhagyásáról
A Bizottság (EU) 2018/395/EU rendelete	a ballonok üzemben tartására vonatkozó részletes szabályoknak a 216/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet értelmében történő meghatározásáról
A Bizottság (EU) 2018/1976/EU végrehatási rendelete	a vitorlázó repülőgépek üzemben tartására vonatkozó részletes szabályoknak az (EU) 2018/1139 európai parlamenti és tanácsi rendelet értelmében történő meghatározásáról
A Bizottság (EU) 2020/723/EU végrehajtási rendelete	a harmadik országok által kibocsátott pilótatanúsítványok elfogadására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról és az 1178/2011/EU rendelet módosításáról

2. 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 Társaság nem tér el a számviteli törvény előírásaitól.
A Társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést.
A beszámoló és a könyvvezetés pénzneme: Forint
Az üzleti év mérleg fordulónapja: minden év december 31.
A mérlegkészítés időpontja: a mérleg fordulónapját követő év február utolsó napja.
A Társaság számviteli politikája igazodik az anyavállalat a KTI 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 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 Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos közép devizaárfolyama.

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 200 eFt 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 – az MNB 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.

cégszerű aláírás

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 figyelembevételével 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

SPECIFIKUS RÉSZ

3. Befektetett eszközök

3.1. Befektetési tükör

Adatok EFt-ban	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések	Egyéb berendezések, felszerelések járművek	Befektetett eszközök összesen
Bruttó érték					
Nyitó	**16 966**	**625 127**	**4 837**	**445 389**	**1 092 319**
Növekedés	182 034	404 669	0	1 572 643	2 159 346
Csökkenés	0	0	0	0	0
Záró	**199 000**	**1 029 796**	**4 837**	**2 018 032**	**3 251 665**
Értékcsökkenés					
Nyitó	**982**	**8 831**	**880**	**113 962**	**124 655**
Növekedés	103 824	13 367	702	489 005	606 898
Csökkenés	0	0	0	0	0
Záró	**104 806**	**22 198**	**1 582**	**602 967**	**731 553**
Nettó érték					
Nyitó	15 984	616 296	3 957	331 427	967 664
Záró	94 194	1 007 598	3 255	1 415 065	2 520 112
Változás	**78 210**	**391 302**	**-702**	**1 083 638**	**1 552 448**
Tény/Bázis %	**589%**	**163%**	**82%**	**427%**	**260%**

A befejezetlen beruházások értéke a fordulónapon **33.792 EFt.**

3.2. Vagyonkezelésbe vett eszközök

A./II./1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	**549 665 EFt**
1194 Budapest, Nádasdy utca 131.	29 348 EFt
2400 Dunaújváros, Budai Nagy Antal út 21.	18 245 EFt
2400 Dunaújváros, Október 23. tér 10.	1 230 EFt
2800 Tatabánya, Réti út 200.	100 014 EFt
3100 Salgótarján, Erdész út 36.	60 482 EFt
3300 Eger, Belterület 2371/13 HRSZ	88 836 EFt
3501 Miskolc, Névtelen tér 44.	13 480 EFt
3501 Miskolc, Névtelen Tér 4425/439 HRSZ	93 946 EFt
6000 Kecskemét, Kaffka Margit utca 68.	16 332 EFt
6300 Kalocsa, Miksei út 5.	31 009 EFt
6500 Baja, Burg Ete utca	12 335 EFt
8000 Székesfehérvár, Sárkeresztúri út 7627/5 HRSZ	23 554 EFt
8200 Veszprém, Belterület 3215/1 HRSZ	29 087 EFt
9700 Szombathely, Belterület 8089/10 HRSZ.	31 767 EFt

3.3. *Befektetett pénzügyi eszközök*

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Felújítási hozzájárulás (Dózsa Lakásfenntartó Szövetkezet)	0	426	100%
Összesen	**0**	**426**	**100%**

4. Készletek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Segédanyagok, alkatrészek	90	79	88%
Összesen	**90**	**79**	**88%**

5. Követelések részletezése

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Vevő követelések	71 706	15 522	22%
Adott előlegek	10	2 254	22540%
Munkavállalókkal szembeni követelés	3	60	2000%
Budapesti Ingatlan Nyrt óvadék követelés	57 101	72 667	127%
HAR CONT Kft óvadék követelés	808	830	103%
VOLÁNBUSZ Zrt óvadék követelés	0	105	100%
Magyar Egészség Park Doktor Zrt óvadék követelés	0	508	100%
Szállítókkal szembeni követelés	12 901	45	0%
OEP-pel szembeni követelés	5 227	5 005	96%
Következő évi ÁFA követelés	0	25	100%
Egbizt. És munkaerőpiaci járulék követelés	676	2	0%
Nyugdíjjárulék követelés	381	0	0%
Helyi iparűzési adó követelés	1 767	8 172	462%
Gépjárműadó követelés	0	38	100%
Helyi iparűzési adó késedelmi kamat követelés	12	13	108%
Összesen	**150 592**	**105 246**	**70%**

5.1. Vevő követelésekre elszámolt értékvesztés

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Értékvesztés nyitó	Értékvesztés visszaírás	Értékvesztés képzés	Értékvesztés záró
Csontos László egyéni vállalkozó			-50	-50
KÁRPÁT Vasút Kft			-207	-207
SZENT IMRE Autósiskola Kft			-195	-195
Toldi Lajos László egyéni vállalkozó			-30	-30
Összesen	**0**	**0**	**-482**	**-482**

6. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
KTI Nonprofit Kft-nek adott előleg	0	1 624	100%
Összesen	**0**	**1 624**	**100%**

7. Pénzeszközök

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Házi pénztár	59	88	149%
Pénzkezelőhelyek pénztára	2 633	1 920	73%
OTP Bank Nyrt bankszámla	3 778 263	2 477 480	66%
OTP Bank Nyrt bankkártya elszámolási betétszámla	0	1 783	100%
OTP Bank Nyrt deviza bankszámla	35	0	0%
Átvezetési számla	0	71	100%
Összesen	**3 780 990**	**2 481 342**	**66%**

8. Aktív időbeli elhatárolások

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Apákat megillető távolléti díj bevétel	0	355	100%
Oktatási díj	33	0	0%
Előfizetési díj	25	126	504%
Üzemeltetési költségek	161	4 288	2663%
Egyéb anyagjellegű költségek	13	13	100%
Bérleti díjak	1 086	30 147	2776%
Utazási költségek	4	0	0%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	382	282	74%
Biztosítási díjak	247	873	353%
Adóköteles természetbeni juttatások	181	4 731	2614%
Közüzemi költségek	0	29	100%
Postaköltség	0	41	100%
Internet költség	0	434	100%
Összesen	2 132	41 319	1938%

9. Saját tőke

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Jegyzett tőke	3 000	3 000	100%
Eredménytartalék	-370 633	2 788 086	-752%
Lekötött tartalék	2 810 607	833 294	30%
Adózott eredmény	1 181 406	59 954	5%
Összesen	3 624 380	3 684 334	102%

9.1. Lekötött fejlesztési tartalék

Adatok EFt-ban

Képzés		Felhasználás		Fel nem használt rész	Felhasználási határidő
Képzés éve	Képzett összeg	2020	2021		
2019	2 280 650	460 043	1 820 607	0	-
2020	990 000	-	156 706	833 294	2024.12.31
Összesen	3 270 650	460 043	1 977 313	833 294	

A Társaság a lekötött fejlesztési tartalékot jövőbeni beruházásainak finanszírozása céljából képezte.

cégszerű aláírás

10. Kötelezettségek részletezése

10.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Vagyonkezelésbe vett ingatlanokhoz kapcsolódó köt.	557 087	549 665	99%
Jótállási biztosíték kötelezettség	0	6 210	100%
Összesen	**557 087**	**555 875**	**100%**

10.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Vevőktől kapott előleg	21 088	73 436	348%
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	159 709	474 008	297%
Társasági adó fizetési kötelezettség	44 216	29 061	66%
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	62 239	46 231	74%
Nyugdíjjárulékfizetési kötelezettség	0	156	100%
Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség	6 618	6 484	98%
Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség	3 608	3 547	98%
Szociális hozzájárulás fizetési kötelezettség	36 239	37 574	104%
TB járulék fizetési kötelezettség	43 264	44 363	103%
Általános forgalmi adó fizetési kötelezettség	1 449	585	40%
Innovációs járulék fizetési kötelezettség	9 872	5 510	56%
Helyi iparűzési adó fizetési kötelezettség	103 098	8 781	9%
Bér fizetési kötelezettség	152 385	171 891	113%
Cégautóadó fizetési kötelezettség	795	532	67%
Egyszerűsített foglalkoztatás közteher fizetési köt.	3	19	633%
KATA 40% fizetési kötelezettség	0	3 753	100%
Munkavállalóktól levont letiltás fizetési kötelezettség	304	70	23%
Önkéntes pénztári tagdíj fizetési kötelezettség	55	15	27%
Vevőkkel szembeni túlfizetés	40 764	8 667	21%
Klímavédelmi felügyeleti díj kötelezettség	5	3	60%
ITM-mel szembeni kötelezettség	0	16 186	100%
Egyéb kötelezettségek	22	42	191%
Összesen	**685 733**	**930 914**	**136%**

cégszerű aláírás

11. Hátrasorolt/Tartós/Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
KTI Nonprofit Kft-vel szembeni szállító köt.	0	258	100%
Összesen	**0**	**258**	**100%**

12. Passzív időbeli elhatárolások

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Árbevétel	595	0	0%
Áram költség	822	819	100%
Gáz költség	778	1 829	235%
Víz költség	50	14	28%
Üzemeltetési költség	169	4 264	2523%
Javítás, karbantartás költsége	1 172	127	11%
Telefon költség	76	97	128%
Internet költség	152	0	0%
Egyéb anyagjellegű ráfordítás	66	888	1345%
Bérleti díj	7	15	214%
Könyvvizsgálói díj	2 223	2 438	110%
Utánképzés költsége	100	0	0%
Egyéb szolgáltatások költsége	2 108	649	31%
Továbbszámlázott szolgáltatások	18 964	0	0%
Személyi jellegű ráfordítások	28	51	182%
Véglegesen átadott pénzeszköz	17 077	0	0%
Biztosítási díj	0	2	100%
Összesen	**44 387**	**11 193**	**25%**

13. Bevételek bemutatása

13.1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
PAV vizsgálatok bevétele	129 274	115 005	89%
PAV szakértői tevékenység árbevétele	4 074	10 362	254%
Tájékoztatás, igazolás PÁV minősítésről árbevétele	4 500	4 563	101%
Kategóriás elméleti vizsgák árbevétele	1 263 026	1 191 085	94%
Szaktanfolyami elméleti vizsgák árbevétele	517 072	645 365	125%
Drónos vizsgák árbevétele	0	5 640	100%
Kategóriás gyakorlati vizsgák árbevétele	2 698 329	2 692 832	100%
Szaktanfolyami gyakorlati vizsgák árbevétele	179 015	195 647	109%
Utánképzés árbevétele	773 530	852 815	110%
Tanpálya bérleti díj árbevétele	64 454	79 109	123%
Egyéb bérleti díjak árbevétele	496	633	128%
Egyéb árbevétel	10	20	200%
ITM bevétele	203	22	11%
Igazolvány eljárási díj árbevétele	376 899	428 160	114%
Hajózási vizsgaelemek díjai	287 338	299 626	104%
Hajózási okmányok kiállításának díjai	88 583	92 625	105%
Hajózási vizsgákhoz kapcsolódó kiszállás	11 060	12 821	116%
Vasúti vizsgaelemek díjai	409 175	297 735	73%
Vasúti okirat kiállításának díja	76	56	74%
Összesen	**6 807 114**	**6 924 121**	**102%**

13.2. Egyéb bevételek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	483	0	0%
Káreseményekkel kapcsolatban kapott bev.	217	15	7%
Visszapótlási kötelezettség elengedése	7 422	7 422	100%
MÁK kifizethelyi költségtérítés	467	581	124%
Apákat megillető távolléti díj térítése	0	1 788	100%
Adófelajánlás esetén járó jóváírás	0	517	100%
Magánszemélyre áthárított bírságok, károk	0	127	100%
Egyéb bevételek	1	4	400%
Összesen	**8 590**	**10 454**	**122%**

cégszerű aláírás

14. Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Posta költség	5 484	28 178	514%
Üzemeltetési költségek	183 303	489 914	267%
Javítás, karbantartás	72 059	70 706	98%
Telefonköltség	4 420	5 032	114%
Internetköltség	2 433	15 419	634%
Parkolási költségek	276	1 165	422%
Szállítási költségek	14 838	22 003	148%
Egyéb anyagjellegű költségek	14 422	18 409	128%
Bérleti díjak	182 275	375 905	206%
Könyvelési díj	10 592	17 640	167%
Ügyvédi díj	44 301	63 119	142%
Közjegyzői díj	209	22	11%
Könyvvizsgálati díj	2 985	3 048	102%
Feltárás, utánképzés, vizsgáztatás költsége	242 612	279 573	115%
Szakértőknek fizetett költségtérítés	2 435	2 787	114%
Egyéb szakértői díjak	2 974	2 739	92%
Hirdetési költségek	1 086	1 375	127%
Oktatás és továbbképzés költsége	1 350	4 813	357%
Utazási és kiküldetési költségek	3 958	2 510	63%
Közvetítői jutalékok	1 440	0	0%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások (tanácsadás, takarítás, domain fenntartás)	339 468	326 138	96%
Összesen	**1 132 920**	**1 730 495**	**153%**

15. Személyi jellegű ráfordítások

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Bérköltség (szellemi foglalkoztatásúaknál)	2 653 974	2 995 557	113%
Betegszabadság díja	33 892	36 278	107%
Utazási költségtérítések	49 390	62 246	126%
Külföldi napidíj	27	0	0%
Munkáltatót terhelő táppénz	6 652	7 720	116%
Bankkártya költségtérítés	9 846	10 621	108%
SZÉP kártya	154 014	41 537	27%
Üzemorvosi költségek	2 591	2 753	106%
Dolgozóknak fizetett egyéb személyi jellegű kifizetés	14 345	8 017	56%
Átvállalt kötelezettség járulék miatt személyi jellegű kifizetés	1 348	0	0%
Tanulmányi szerződés miatti kifizetések	0	169	100%
Jóléti és kulturális költségek	11	2 095	19045%
Nyugdíjba vonuláskor adott ajándék	1 062	0	0%
Ügyvédi Kamarai Tagdíj	0	26	100%
Segélyek	1 112	1 320	119%
Adóköteles természetbeni juttatások	4 560	17 864	392%
Telefon magáncélú használata	1 105	1 227	111%
Adóköteles természetbeni juttatások utáni SZJA	24 102	9 978	41%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	6 053	250	4%
Szociális hozzájárulás (szellemi foglalkoztatásúaknál)	404 688	414 202	102%
Adóköteles természetbeni juttatások utáni SZOCHO	1 115	3 500	314%
Átvállalt tartozás utáni SZOCHO	624	0	0%
Szakképzési hozzájárulás (szellemi foglalkoztatásúaknál)	36 886	40 197	109%
Átvállalt tartozás utáni szakképzési hozzájárulás	60	0	0%
Rehabilitációs hozzájárulás	25 502	26 082	102%
Egyéb bérjárulékok	31	175	565%
Összesen	3 432 990	3 681 814	107%

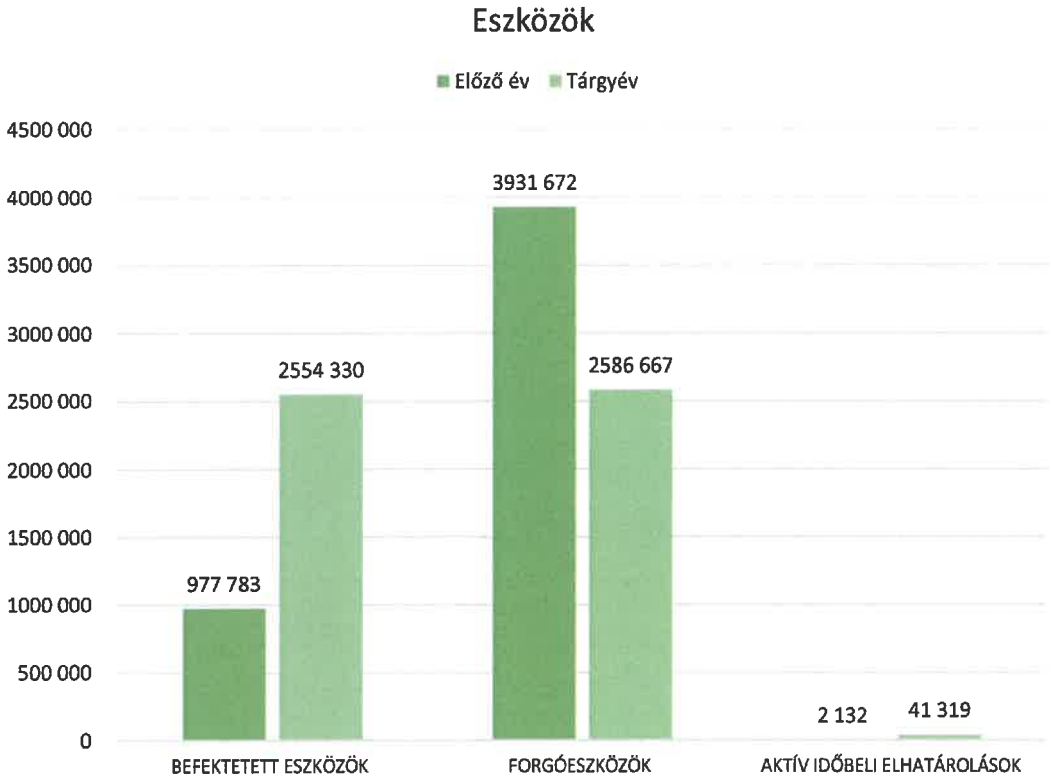
Vezető tisztségviselők részére kifizetett bérköltség: 87.555 EFt
Felügyelő bizottság tagjai részére kifizetett bérköltség: 17.328 EFt
Vezető tisztségviselőknek folyósított előlegek, kölcsönök nem fordultak elő a tárgyévben.

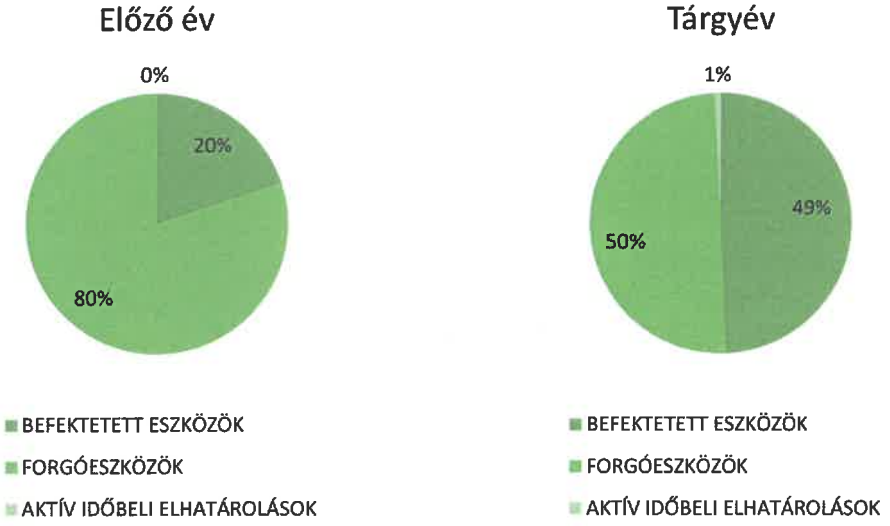
16. Elemzések

EFt-ban	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	977 783	2 554 330	1 576 547
A.I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	15 984	94 194	78 210
A.II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	961 799	2 459 710	1 497 911
A.III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	426	426
B.	FORGÓESZKÖZÖK	3 931 672	2 586 667	-1 345 005
B.I.	KÉSZLETEK	90	79	-11
B.II.	KÖVETELÉSEK	150 592	105 246	-45 346
B.III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
B.IV.	PÉNZESZKÖZÖK	3 780 990	2 481 342	-1 299 648
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 132	41 319	39 187
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	4 911 587	5 182 316	270 729
D.	SAJÁT TŐKE	3 624 380	3 684 334	59 954
D.I.	JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000	0
D.II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
D.III.	TŐKETARTALÉK	0	0	0
D.IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-370 633	2 788 086	3 158 719
D.V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 810 607	833 294	-1 977 313
D.VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
D.VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 181 406	59 954	-1 121 452
E.	CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	1 242 820	1 486 789	243 969
F.I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
F.II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	557 087	555 875	-1 212
F.III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	685 733	930 914	245 181
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	44 387	11 193	-33 194
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	4 911 587	5 182 316	270 729

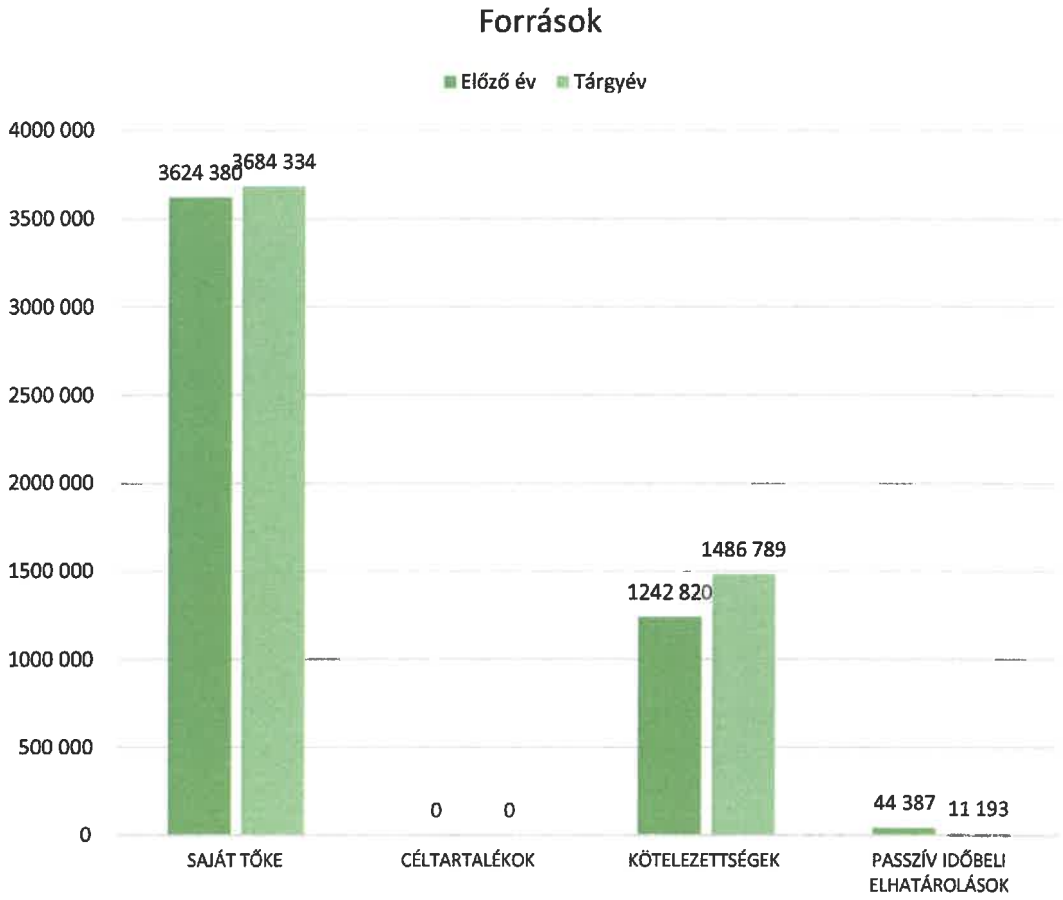
EFt-ban	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	6 807 114	6 924 121	117 007
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	8 590	10 454	1 864
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 691 040	2 296 502	605 462
V.	Személyi jellegű ráfordítások	3 432 990	3 681 814	248 824
VI.	Értékcsökkenési leírás	108 913	606 898	497 985
VII.	Egyéb ráfordítások	353 171	228 317	-124 854
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 229 590	121 044	-1 108 546
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4	25	21
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	12	45	33
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-8	-20	-12
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 229 582	121 024	-1 108 558
X.	Adófizetési kötelezettség	48 176	61 070	12 894
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 181 406	59 954	-1 121 452

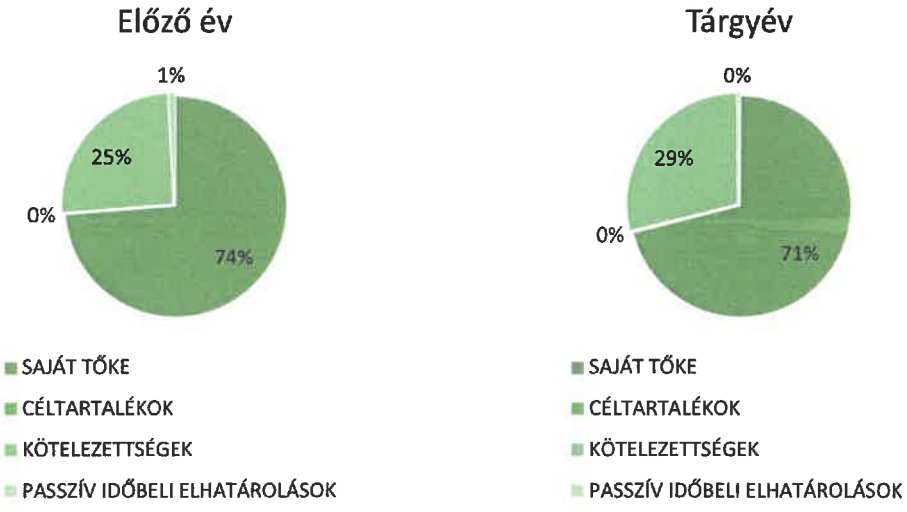
cégszerű aláírás





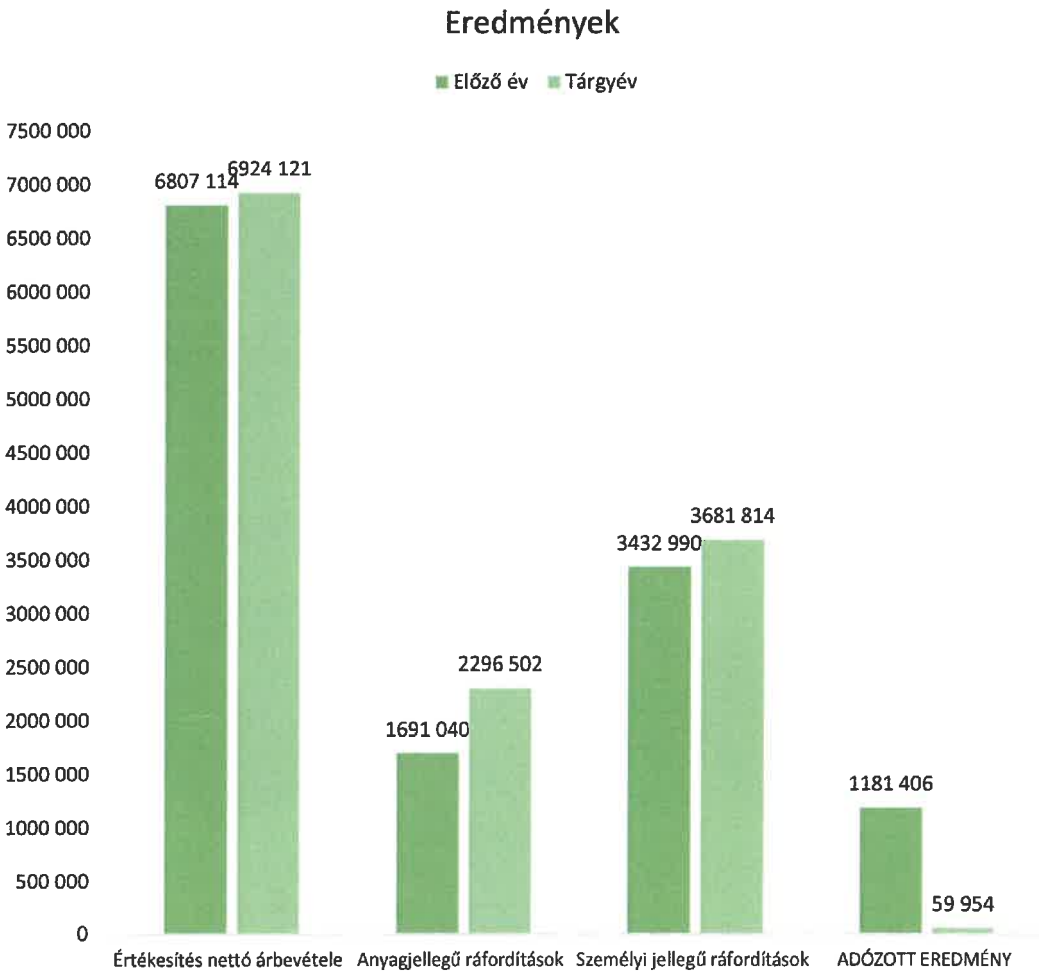
cégszerű aláírás





cégszerű aláírás

EFt-ban	A tétel megnevezése	Változás mértéke	Változás iránya
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1,72%	növekedés
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0%	-
III.	Egyéb bevételek	21,70%	növekedés
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	35,80%	növekedés
V.	Személyi jellegű ráfordítások	7,25%	növekedés
VI.	Értékcsökkenési leírás	457,23%	növekedés
VII.	Egyéb ráfordítások	-35,35%	csökkenés
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	525,00%	növekedés
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	275,00%	növekedés
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-94,93%	csökkenés



17. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege

17.1. Kivételes nagyságú bevételek

A Társaságnak nem volt a tárgyévben kivételes nagyságú bevétele.

17.2. Kivételes nagyságú költségek és ráfordítások

A Társaságnak nem volt a tárgyévben kivételes nagyságú költsége/ráfordítása.

18. Társasági adóalapot módosító tételek

18.1. Társasági adóalapot növelő tételek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	746	0	0%
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	108 913	606 898	557%
Tárgyi eszköz kivezetése esetén a könyv szerinti érték	494	0	0%
Véglegesen átadott pénzeszköz, átvállalt kötelezettség	204 641	70 587	34%
Fizetett bírság	60	61	102%
Hatóságnak fizetett késedelmi kamat	261	268	103%
Folyószámla korrekció, egyéb növelő tételek	13	917	7054%
Értékvesztés elszámolása vevő követelésekre	0	482	100%
Összesen	**315 128**	**679 213**	**216%**

18.2. Társasági adóalapot csökkentő tételek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Tény/Bázis %
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	18 771	121 681	648%
Tárgyi eszköz kivezetése esetén a nyilvántartási érték	655	0	0%
Fejlesztési tartalék képzése	990 000	0	0%
Összesen	**1 009 426**	**121 681**	**12%**

cégszerű aláírás

19. Cash-flow kimutatás

Cash flow-kimutatás		adatok EFt-ban		
	MEGNEVEZÉS		**2020.12.31**	**2021.12.31**
I.	**Működési cash flow**	**1-13.sor**	**937 811**	**717 755**
1a.	Adózás előtti eredmény	(+)/(-)	1 229 582	121 024
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,			
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+)/(-)	177 477	63 166
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	(+)/(-)	1 407 059	184 190
2	Elszámolt amortizáció	(+)/(-)	108 913	606 898
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+)/(-)	746	482
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+)/(-)		0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+)/(-)	12	0
6	Szállítói kötelezettség változása	(+)/(-)	-440 525	83 879
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+)/(-)	-38 585	-106 828
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+)/(-)	4 409	-33 194
9	Vevőkövetelés változása	(+)/(-)	-27 467	108 050
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+)/(-)	-72 586	-10 827
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+)/(-)	-205	-39 187
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-3 960	-75 708
13	Fizetett osztalék, részesedés	(-)	0	
II.	**Befektetési cash flow**	**14-16.sor**	**-482 726**	**-1 953 025**
14	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-483 209	-1 952 599
15	Befektetett eszközök eladása	(+)	483	
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)		
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)		-426
18	Kapott osztalék, részesedés	(+)		
III.	**Finanszírozási cash flow**	**19-26.sor**	**-184 888**	**-64 377**
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	(+)		
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)		
21	Hitel és kölcsön felvétele	(+)		6 210
22	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)		
23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	(-)		
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)		
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)		
26	Véglegesen átadott pénzeszközök	(-)	-184 888	-70 587
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)**	(+)/(-)	**270 197**	**-1 299 647**
27	Devizás pénzeszközök átértékelése		-12	-1
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása**		**270 185**	**-1 299 648**

cégszerű aláírás

20. Cash-flow kimutatás sorainak korrekciói

1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	**63.166 EFt**
- Elengedett kötelezettség miatti korrekció:	- 7.422 EFt
- Véglegesen átadott pénzeszköz miatti korrekció:	70.587 EFt
- Devizás pénzeszközök átértékelése miatti korrekció:	1 EFt
6. Szállítói kötelezettség változása	**83.051 EFt**
- Állományváltozás:	313.471 EFt
- Ki nem fizetett befektetett eszközök miatt kiszűrt korrekció:	- 230.420 EFt
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	**- 106.828 EFt**
- Állományváltozás:	- 121.466 EFt
- 2021. évi társasági adó miatt kiszűrt korrekció:	14.638 EFt
9. Vevőkövetelés változása	**108.050 EFt**
- Állományváltozás:	108.532 EFt
- Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés:	- 482 EFt

21. Zálogjoggal terhelt eszközök

A Társaságnak a tárgyévben nem volt zálogjoggal terhelt eszköze.

22. Jövőbeni kötelezettségek

Nincs.

23. Létszám

A szellemi foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a tárgyévben: **428,93 fő.**

24. Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok

Nincs.

25. Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai

Nincs.

26. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatai

Nincs.

27. Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék képzése, elszámolt költségek összege, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott várható összege

Nincs.

28. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete

28.1. Vagyoni helyzet mutatói

adatok EFt-ban

1. Befektetetett eszközök aránya	2020.12.31			2021.12.31		
Befektetett eszköz / Összes eszköz	977 783	/ 4 911 587	19,91%	2 554 330	/ 5 182 316	49,29%
2. Forgóeszközök aránya	**2020.12.31**			**2021.12.31**		
Forgóeszközök / Összes eszköz	3 931 672	/ 4 911 587	80,05%	2 586 667	/ 5 182 316	49,91%
3. Forgótőke	**2020.12.31**			**2021.12.31**		
Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt	3 931 672	- 685 733	3 245 939	2 586 667	- 930 914	1 655 753

28.2. Pénzügyi helyzet mutatói

1. Likviditási ráta	2020.12.31			2021.12.31		
Forgóeszköz / Rövid lejáratú köt	3 931 672	/ 685 733	5,73	2 586 667	/ 930 914	2,78
2. Készpénzlikviditás	**2020.12.31**			**2021.12.31**		
Pénzeszköz / Rövid lejáratú köt	3 780 990	/ 685 733	5,51	2 481 342	/ 930 914	2,67

28.3. Jövedelmi helyzet mutatói

1. Tőkeellátottság	2020.12.31			2021.12.31		
Saját tőke / Összes forrás	3 624 380	/ 4 911 587	73,79%	3 684 334	/ 5 182 316	71,09%
2. Eladósodottság aránya	**2020.12.31**			**2021.12.31**		
Kötelezettségek / Saját tőke	1 242 820	/ 3 624 380	0,34	1 486 789	/ 3 684 334	0,40
3. Árbevétel arányos jövedelmezőség	**2020.12.31**			**2021.12.31**		
Adózott eredmény / Nettó árbevétel	1 181 406	/ 6 807 114	0,17	59 954	/ 6 924 121	0,01
4. Befektetett eszközök hatékonysága	**2020.12.31**			**2021.12.31**		
Ért nettó árbevétele / Befektetett eszk.	6 807 114	/ 977 783	6,96	6 924 121	/ 2 554 330	2,71

A *befektetett eszközök* aránya mutató a vállalkozást tartósan (egy éven túl) szolgáló eszközök értékének arányát fejezi ki a teljes eszközértékhez viszonyítva. Komplementere a *forgóeszközök aránya*, amely az egy évnél rövidebb ideig birtokolt eszközök részarányát mutatja. Ezek megfelelőek.

A *forgótőke* a társaság működtetéséhez rendelkezésre álló tőke állománya. Az értéke biztosítja a működést.
A *likviditási ráta* megmutatja, hogy a cég a működése során mennyire képes kitermelni a tartozásait. A 2,78 érték megfelelő.
A készpénz likviditás azt vizsgálja, hogy a vállalkozás szabad pénzeszközei milyen mértékben elegendők a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére. Az 2,67 érték jó.
A *tőkeellátottsági mutató* a vállalkozás tőkeerejét mutatja meg, értéke azt jelzi, hogy a vállalkozás erőforrásainak mekkora hányadát finanszírozza a saját tőke. A 71,09% érték jó.
Az *eladósodottság mértéke* megmutatja, hogy a vállalkozás saját forrásai a kötelezettségek hány százalékát tudják fedezni. A 0,4 érték ideális.
Az *árbevétel arányos jövedelmezőség* azt mutatja, hogy a vizsgált időszakban az árbevétel hány százaléka áll rendelkezésre az adózást követően.
A *befektetett eszközök hatékonysága* azt mutatja, hogy a vállalkozás mérlegében kimutatott tárgyi eszközök működtetésével mekkora összegű nettó árbevételt ért el, azaz egységnyi tárgyi eszköz működtetésével mekkora összegű árbevétel realizálható.

29. Vállalkozás folytatás elvének érvényesülése

Megerősítjük, hogy felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a beszámoló elkészítésének napjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet, továbbá az orosz-ukrán konfliktus helyzet és ennek kapcsán kialakult külpolitikai események hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére.

Kijelentjük, hogy előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

cégszerű aláírás

30. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat bemutatása

Az alapító **5.182.316 EFt mérlegfőösszeggel** és **59.954 EFt adózott eredménnyel** elfogadja a **2021. évi** éves beszámolót.

Az alapító megbízza a **DISCANTUS Kft-t,** hogy a beszámolót elektronikus úton helyezze letétbe az IM Céginformációs Szolgálatnak történő megküldéssel.

A fenti 30 oldal hitelességét igazolom 2022. április 29-én.

KAV KÖZLEKEDÉSI ALKALMASSÁGI ÉS VIZSGAKÖZPONT Ph. Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

.....

Benedek Szabolcs
ügyvezető
KAV Nonprofit Kft.