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
2022.

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

.....
A gazdálkodó képviselője

egészerű aláírás

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, 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) **2022. december 31. fordulónapi** mérlegéhez (melyben az **eszközök és források** egyező végösszege **5.238.721 EFt**) és eredmény-kimutatásához (melyben az adózott eredmény **163.738 EFt nyereség**) az alábbi.

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A beszámolási időszak **2022. január 01. és 2022. december 31**. közötti időszakra értendő. A kiegészítő melléklet magyarázatai és a táblázatai a 2022. 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 **2023. április 25-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:
1195 Budapest, Vas Gereben utca 2-4.
1141 Budapest, Komócsy u. 17-19.
1194. Budapest, Nádasdy utca 131.
1119. Budapest, Petzvál József utca 39.

Fióktelepek:

2600 Vác, Arató u. 20.
2700 Cegléd, Dohány u. 31.
2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 0180/6. hrsz.
2013 Pomáz, Szmolnyica dűlő 059/16. hrsz.
2013 Pomáz, Szmolnyica dűlő 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 utca 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.
3300. Eger, Töviskes tér 1.
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 utca 108.
5000 Szolnok, Indóház út 8.

cégszerű aláírás

5600 Békéscsaba, Szarvasi út 115-9/1.
5600 Békéscsaba, Szarvasi út 107.
6000 Kecskemét, Szent István krt. 19/a.
6000 Kecskemét, Kaffka Margit utca 68.
6300 Kalocsa, Miskei utca 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.
7700. Mohács, Indóház utca 2.
8000 Székesfehérvár, Sárkeresztúri út 10.
8000 Székesfehérvár, Sárkeresztúri út 12.
8200 Veszprém, Kádártai utca 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
9400. Sopron, Kölcsey Ferenc utca 5.
9700 Szombathely, Jávor u. 2.
9700 Szombathely, Wesselényi Miklós u. 7.

Létesítő okirat kelte:	2018.11.14
Létesítő okirat kelte (hatályos):	2023.03.21
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
- Dr. Schützenhoffer Dániel – 1078 Budapest, Murányi utca 36. 2. 16.
  Adóazonosító: 8422960664
  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.
- Dr. Bartal Tamás Lajos – 1123 Budapest, Nagyenyed utca 16. 3. em. 6. ajtó

cégszerű aláírás

Tulajdonosok neve és címe:

- KTI Magyar Közlekedéstudományi és Logisztikai 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 Magyar Közlekedéstudományi és Logisztikai 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

cégszerű aláírás

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
12/2022. (IV. 14.) ITM rendelet	a hivatásos hajós képesítésekről
29/2001. (IX. 1.) KöViM rendelet	a hajózási hatósági eljárások díjairól
26/2002. (XI. 29.) GKM rendelet	a hajós és tengerész szolgálati könyvről
247/2019. (X. 24.) Korm. rendelet	a hajózási vizsgaközpont kijelöléséről
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
141/1995. (XI. 30.) Korm. rendelet	a légi közlekedésről szóló 1995. évi XCVII. törvény végrehajtásáról
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
A Bizottság (EU) 2019/947 végrehajtási rendelete	a pilóta nélküli légi járművekkel végzett műveletekre vonatkozó szabályokról és eljárásokról

6/2021. (II. 5.) ITM rendelet	a távoli pilóták képzését és vizsgáztatását végző szervezetek kijelöléséről, a távoli pilóták képzésének és vizsgáztatásának részletes szabályairól, valamint a vizsgán való részvétel díjáról

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 Magyar Közlekedéstudományi és Logisztikai 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.

cégszerű aláírás

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

cégszerű aláírás

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	199 000	1 029 796	4 837	2 018 032	3 251 665
Növekedés	742	484 272	192	75 747	560 953
Csökkenés	0	0	0	1 202	1 202
Záró	199 742	1 514 068	5 029	2 092 577	3 811 416

Értékcsökkenés					
Nyitó	104 806	22 198	1 582	602 967	731 553
Növekedés	40 812	41 874	893	623 257	706 836
Csökkenés	0	0	0	1 093	1 093
Záró	145 618	64 072	2 475	1 225 131	1 437 296

Nettó érték					
Nyitó	94 194	1 007 598	3 255	1 415 065	2 520 112
Záró	54 124	1 449 996	2 554	867 446	2 374 120
Változás	-40 070	442 398	-701	-547 619	-145 992
Tény/Bázis %	57%	144%	78%	61%	94%

A befejezetlen beruházások értéke a fordulónapon **2.900 EFt.**

3.2. Vagyonkezelésbe vett eszközök

A./II./1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	**598 300 EFt**
1194 Budapest, Nádasdy utca 131.	28 736 EFt
2400 Dunaújváros, Budai Nagy Antal út 21.	18 009 EFt
2400 Dunaújváros, Október 23. tér 10.	1 204 EFt
2800 Tatabánya, Réti út 200.	98 773 EFt
3100 Salgótarján, Erdész út 36.	59 220 EFt
3300 Eger, Belterület 2371/13 HRSZ	87 548 EFt
3501 Miskolc, Névtelen tér 44.	13 199 EFt
3501 Miskolc, Névtelen Tér 4425/439 HRSZ	93 942 EFt
6000 Kecskemét, Kaffka Margit utca 68.	16 008 EFt
6300 Kalocsa, Miksei út 5.	30 383 EFt
6500 Baja, Burg Ete utca	12 103 EFt
8000 Székesfehérvár, Sárkeresztúri út 7627/5 HRSZ	23 282 EFt
8200 Veszprém, Belterület 3215/1 HRSZ	28 480 EFt
8500 Pápa, Határ utca 28.	50 281 EFt
9400 Sopron, Kölcsey Ferenc utca 5.	5 777 EFt
9700 Szombathely, Belterület 8089/10 HRSZ.	31 355 EFt

cégszerű aláírás

3.3. *Befektetett pénzügyi eszközök*

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Felújítási hozzájárulás	426	670	157%
Összesen	**426**	**670**	**157%**

4. Készletek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Segédanyagok, alkatrészek	79	78	99%
Összesen	**79**	**78**	**99%**

5. Követelések részletezése

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Vevő követelések	15 522	13 230	85%
Adott előlegek	2 254	2 092	93%
Munkavállalókkal szembeni követelés	60	354	590%
Budapesti Ingatlan Nyrt óvadék követelés	72 667	72 666	100%
HAR CONT Kft óvadék követelés	830	901	109%
VOLÁNBUSZ Zrt óvadék követelés	105	105	100%
Magyar Egészség Park Doktor Zrt óvadék követelés	508	508	100%
Szállítókkal szembeni követelés	45	111	247%
OEP-pel szembeni követelés	5 005	4 014	80%
Következő évi ÁFA követelés	25	52	208%
Egbizt. És munkaerőpiaci járulék követelés	2	0	0%
Nyugdíjjárulék követelés	0	0	100%
Helyi iparűzési adó követelés	8 172	666	8%
Gépjárműadó követelés	38	0	0%
Helyi iparűzési adó késedelmi kamat követelés	13	13	100%
Összesen	**105 246**	**94 712**	**90%**

5.1. *Vevő követelésekre elszámolt értékvesztés*

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Értékvesztés nyitó	Értékvesztés visszaírás	Értékvesztés képzés	Értékvesztés záró
Daru József János e.v.	0		-20	-20
Csontos László egyéni vállalkozó	-50		-170	-220
Gyülvészi Imre e.v.	0		-414	-414
KÁRPÁT Vasút Kft	-207			-207
KLUB RAAB Kft	0		-73	-73
SZENT IMRE Autósiskola Kft	-195	75	-61	-181
TAN-DEM CAR Kft	0		-20	-20
Toldi Lajos László e.v.	-30			-30
Összesen	**-482**	**75**	**-758**	**-1 165**

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

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
KTI Nonprofit Kft-nek adott előleg	1 624	798	49%
Összesen	**1 624**	**798**	**49%**

7. Pénzeszközök

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Házi pénztár	88	103	117%
Pénzkezelőhelyek pénztára	1 920	2 722	142%
OTP Bank Nyrt bankszámla	2 477 480	2 723 426	110%
OTP Bank Nyrt bankkártya elszámolási betétszámla	1 783	1 142	64%
OTP Bank Nyrt deviza bankszámla	0	40	100%
Átvezetési számla	71	186	262%
Összesen	**2 481 342**	**2 727 619**	**110%**

cégszerű aláírás

8. Aktív időbeli elhatárolások

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Apákat megillető távolléti díj bevétel	355	1 002	282%
Oktatási díj	0	0	100%
Előfizetési díj	126	67	53%
Üzemeltetési költségek	4 288	7 757	181%
Egyéb anyagjellegű költségek	13	13	100%
Bérleti díjak	30 147	21 820	72%
Utazási költségek	0	0	100%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	282	1 166	413%
Biztosítási díjak	873	2 291	262%
Adóköteles természetbeni juttatások	4 731	0	0%
Közüzemi költségek	29	1 093	3769%
Postaköltség	41	70	171%
Internet költség	434	2 292	528%
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	0	1 051	100%
Összesen	**41 319**	**38 622**	**93%**

9. Saját tőke

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Jegyzett tőke	3 000	3 000	100%
Eredménytartalék	2 729 756	3 325 260	122%
Lekötött tartalék	833 294	330 357	40%
Adózott eredmény	92 567	163 738	177%
Összesen	**3 658 617**	**3 822 355**	**104%**

9.1. Lekötött fejlesztési tartalék

Adatok EFt-ban

Képzés		Felhasználás				Fel nem használt rész
Év	Összeg	2019	2020	2021	2022	
2019	2 280 650		460 043	1 820 607		0
2020	990 000			156 706	502 937	330 357
Összesen	**3 270 650**	**0**	**460 043**	**1 977 313**	**502 937**	**330 357**

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	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Vagyonkezelésbe vett ingatlanokhoz kapcsolódó köt.	549 665	598 300	109%
Jótállási biztosíték kötelezettség	6 210	0	0%
Összesen	**555 875**	**598 300**	**108%**

10.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Vevőktől kapott előleg	73 436	88 027	120%
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	502 267	250 988	50%
Társasági adó fizetési kötelezettség	26 518	24 244	91%
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	46 231	52 187	113%
Nyugdíjjárulékfizetési kötelezettség	156	113	72%
Rehabilitációs hozzájárulás fizetési köt.	6 484	9 270	143%
Szakképzési hozzájárulás fizetési köt.	3 547	0	0%
Szociális hozzájárulás fizetési kötelezettség	37 574	40 480	108%
TB járulék fizetési kötelezettség	44 363	55 899	126%
Általános forgalmi adó fizetési kötelezettség	585	282	48%
Innovációs járulék fizetési kötelezettség	5 510	7 921	144%
Helyi iparűzési adó fizetési kötelezettség	8 782	19 245	219%
Bér fizetési kötelezettség	171 891	189 443	110%
Cégautóadó fizetési kötelezettség	532	1 004	189%
Egyszerűsített foglalkoztatás közteher fizetési köt.	19	52	274%
KATA 40% fizetési kötelezettség	3 753	1 233	33%
Munkavállalóktól levont letiltás fizetési kötelezettség	70	499	713%
Önkéntes pénztári tagdíj fizetési köt.	15	18	120%
Vevőkkel szembeni túlfizetés	8 667	28 040	324%
Klímavédelmi felügyeleti díj kötelezettség	3	3	100%
ITM-mel szembeni kötelezettség	16 186	16 685	103%
Jótállási biztosíték kötelezettség	0	6 210	100%
Egyéb kötelezettségek	42	69	164%
Összesen	**956 631**	**791 912**	**83%**

cégszerű aláírás

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

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
KTI Nonprofit Kft-vel szembeni szállító kötelezettség	258	972	377%
Összesen	**258**	**972**	**377%**

12. Passzív időbeli elhatárolások

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Közüzemi díjak	2 662	6 104	229%
Üzemeltetési költség	4 264	17 240	404%
Javítás, karbantartás költsége	127	0	0%
Telefon költség	97	12	12%
Internet költség	0	0	100%
Egyéb anyagjellegű ráfordítás	888	6	1%
Bérleti díj	15	0	0%
Könyvvizsgálói díj	2 438	2 642	108%
Egyéb szolgáltatások költsége	649	0	0%
Személyi jellegű ráfordítások	51	146	286%
Biztosítási díj	2	4	200%
Összesen	**11 193**	**26 154**	**234%**

cégszerű aláírás

13. Bevételek bemutatása

13.1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
PAV vizsgálatok bevétele	115 005	134 158	117%
PAV szakértői tevékenység árbevétele	10 362	17 861	172%
Tájékoztatás, igazolás PÁV minősítésről árb.	4 563	6 021	132%
Kategóriás elméleti vizsgák árbevétele	1 191 085	1 231 211	103%
Szaktanfolyami elméleti vizsgák árbevétele	645 365	1 077 460	167%
Drónos vizsgák árbevétele	5 640	6 468	115%
Kategóriás gyakorlati vizsgák árbevétele	2 692 832	3 013 280	112%
Szaktanfolyami gyakorlati vizsgák árbevétele	195 647	210 294	107%
Utánképzés árbevétele	852 815	852 535	100%
Tanpálya bérleti díj árbevétele	79 109	94 521	119%
Egyéb árbevétel	675	611	91%
Igazolvány eljárási díj árbevétele	428 160	570 661	133%
Hajózási vizsgaelemek díjai	299 626	217 141	72%
Hajózási okmányok kiállításának díjai	92 625	110 017	119%
Hajózási vizsgákhoz kapcsolódó kiszállás	12 821	11 230	88%
Vasúti vizsgaelemek díjai	297 735	412 047	138%
Vasúti okirat kiállításának díja	56	48	86%
Légügyi vizsgaelemek díjai	0	40 991	100%
Összesen	**6 924 121**	**8 006 555**	**116%**

13.2. Egyéb bevételek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	0	40	100%
Káreseményekkel kapcsolatban kapott bev.	14	3 081	22007%
Kapott bírság, kötbér	0	2 950	100%
Visszapótlási kötelezettség elengedése	7 422	8 440	114%
Követelések visszaírt értékvesztése	0	75	100%
MÁK kifizethelyi költségtérítés	581	534	92%
Apákat megillető távolléti díj térítése	636	1 486	234%
Adófelajánlás esetén járó jóváírás	517	390	75%
Magánszemélyre áthárított bírságok, károk	127	1 392	1096%
Munkavállaló átadott tartozása	0	2 706	100%
Egyéb bevételek	4	53	1325%
Összesen	**9 301**	**21 147**	**227%**

cégszerű aláírás

14. Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Posta költség	28 178	48 632	173%
Üzemeltetési költségek	464 712	349 328	75%
Javítás, karbantartás	65 188	26 437	41%
Telefonköltség	5 006	3 058	61%
Internetköltség	15 419	72 104	468%
Parkolási költségek	1 165	1 253	108%
Szállítási költségek	22 003	25 794	117%
Egyéb anyagjellegű költségek	17 452	17 175	98%
Bérleti díjak	375 892	379 120	101%
Könyvelési díj	17 640	17 221	98%
Ügyvédi díj	63 119	123 631	196%
Közjegyzői díj	22	62	282%
Könyvvizsgálati díj	3 048	3 302	108%
Feltárás, utánképzés, vizsgáztatás költsége	278 539	292 257	105%
Szakértőknek fizetett költségtérítés	2 752	3 832	139%
Egyéb szakértői díjak	2 739	44 065	1609%
Hirdetési költségek	1 375	1 068	78%
Oktatás és továbbképzés költsége	4 812	44 918	933%
Utazási és kiküldetési költségek	2 510	13 572	541%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások (tanácsadás, takarítás, domain fenntartás)	324 467	655 956	202%
Összesen	**1 696 038**	**2 122 785**	**125%**

cégszerű aláírás

15. Személyi jellegű ráfordítások

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Bérköltség (szellemi foglalkoztatásúaknál)	2 995 557	3 432 369	115%
Betegszabadság díja	36 278	39 373	109%
Végkielégítés díja	0	1 250	100%
Utazási költségtérítések	62 246	73 491	118%
Munkáltatót terhelő táppénz	7 720	7 129	92%
Bankkártya költségtérítés	10 621	10 638	100%
SZÉP kártya	41 537	0	0%
Rezsi támogatás	0	66 604	100%
Üzemorvosi költségek	2 753	3 162	115%
Dolgozóknak fizetett egyéb személyi jellegű kifizetés	8 017	2 254	28%
Tanulmányi szerződés miatti kifizetések	169	0	0%
Jóléti és kulturális költségek	2 095	319	15%
Dolgozónak adott ajándék	0	640	100%
Ügyvédi Kamarai Tagdíj	26	0	0%
Segélyek	1 320	1 603	121%
Adóköteles természetbeni juttatások	17 864	30 996	174%
Telefon magáncélú használata	1 221	1 301	107%
Adóköteles természetbeni juttatások utáni SZJA	9 978	5 751	58%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	250	0	0%
Szociális hozzájárulás (szellemi foglalkoztatásúaknál)	414 202	396 232	96%
Adóköteles természetbeni juttatások utáni SZOCHO	3 500	4 984	142%
Szakképzési hozzájárulás (szellemi foglalkoztatásúaknál)	40 197	0	0%
Munkáltatót terhelő TB járulék	0	2	100%
Rehabilitációs hozzájárulás	26 082	33 660	129%
Egyéb bérjárulékok	175	698	399%
Összesen	**3 681 808**	**4 112 456**	**112%**

Vezető tisztségviselők részére kifizetett bérköltség: 94.478 EFt
Felügyelő bizottság tagjai részére kifizetett bérköltség: 17.328 EFt
Vezető tisztségviselőknek folyósított előlegek, kölcsönök nem fordultak elő a tárgyévben.

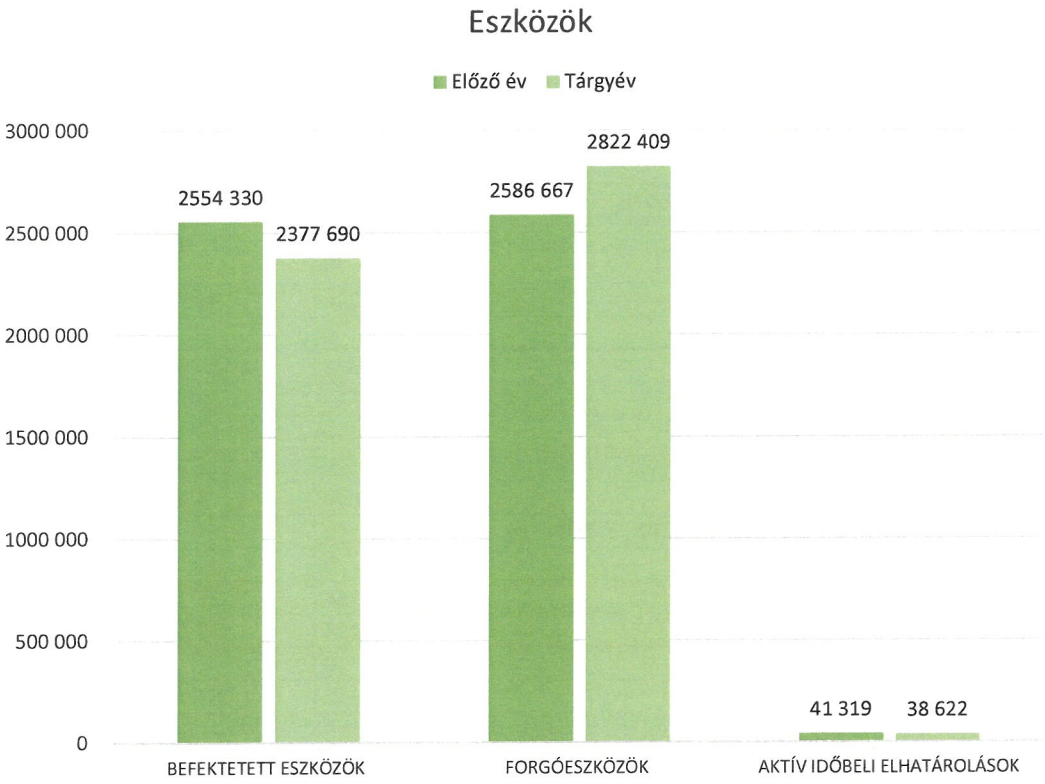
cégszerű aláírás

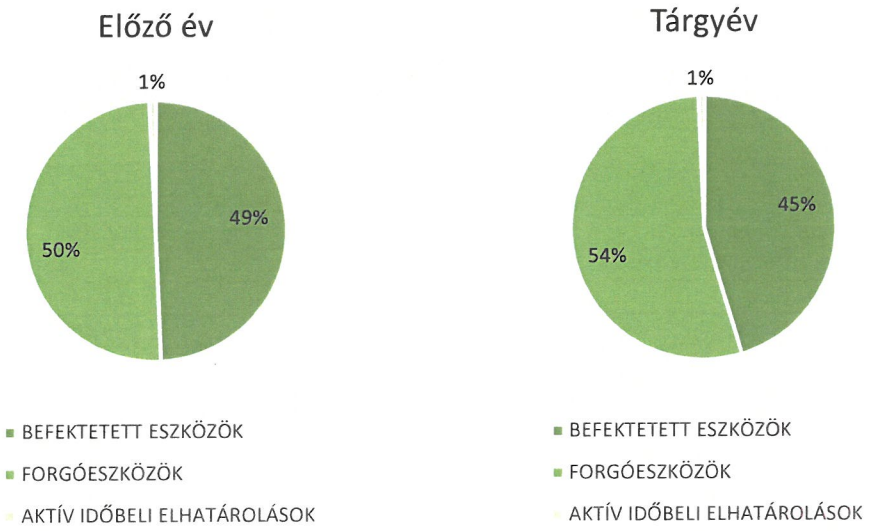
16. Elemzések

Eft-ban	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 554 330	2 377 690	-176 640
A.I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	94 194	54 124	-40 070
A.II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 459 710	2 322 896	-136 814
A.III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	426	670	244
B.	FORGÓESZKÖZÖK	2 586 667	2 822 409	235 742
B.I.	KÉSZLETEK	79	78	-1
B.II.	KÖVETELÉSEK	105 246	94 712	-10 534
B.III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
B.IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 481 342	2 727 619	246 277
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	41 319	38 622	-2 697
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	5 182 316	5 238 721	56 405
D.	SAJÁT TŐKE	3 658 617	3 822 355	163 738
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	2 729 756	3 325 260	595 504
D.V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	833 294	330 357	-502 937
D.VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
D.VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	92 567	163 738	71 171
E.	CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	1 512 506	1 390 212	-122 294
F.I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
F.II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	555 875	598 300	42 425
F.III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	956 631	791 912	-164 719
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 193	26 154	14 961
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	5 182 316	5 238 721	56 405

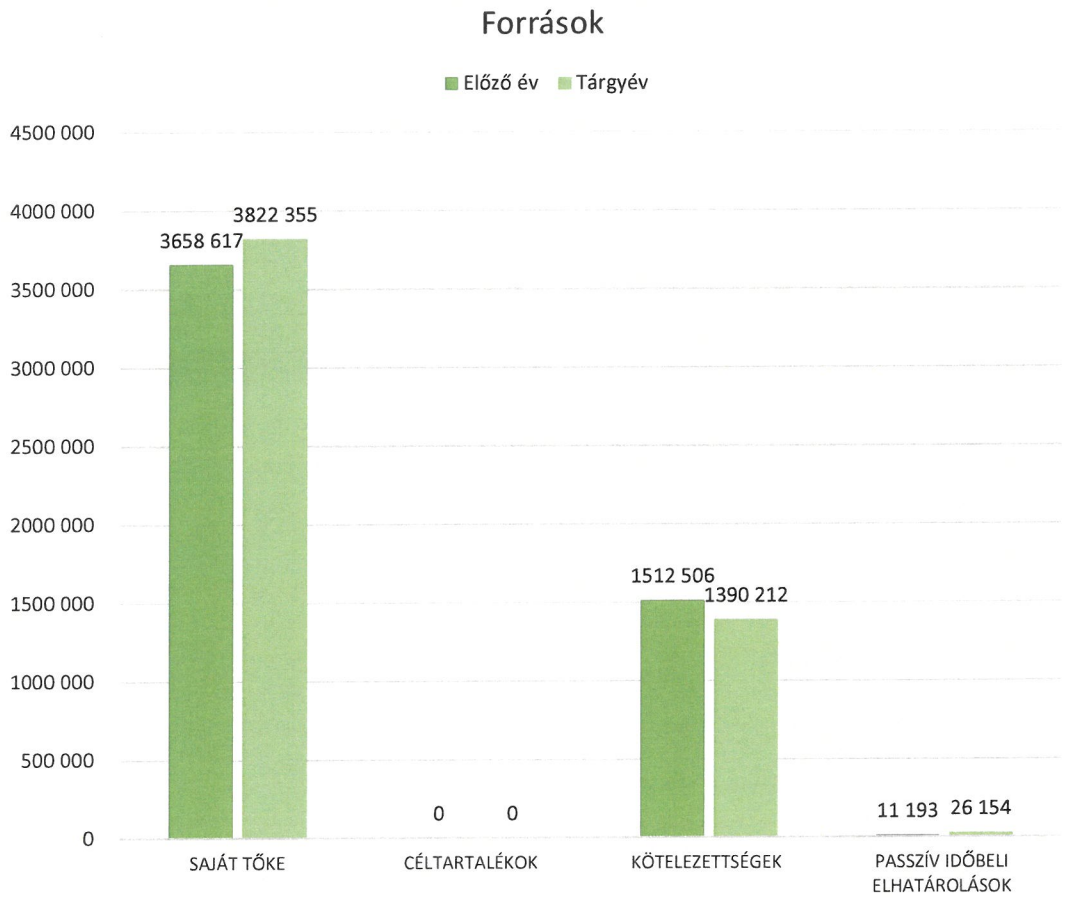
Eft-ban	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	6 924 121	8 006 555	1 082 434
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	9 301	21 147	11 846
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 259 516	2 789 167	529 651
V.	Személyi jellegű ráfordítások	3 681 808	4 112 456	430 648
VI.	Értékcsökkenési leírás	606 898	706 836	99 938
VII.	Egyéb ráfordítások	228 317	175 099	-53 218
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	156 883	244 144	87 261
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	25	118	93
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	45	46	1
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-20	72	92
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	156 863	244 216	87 353
X.	Adófizetési kötelezettség	64 296	80 478	16 182
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	92 567	163 738	71 171

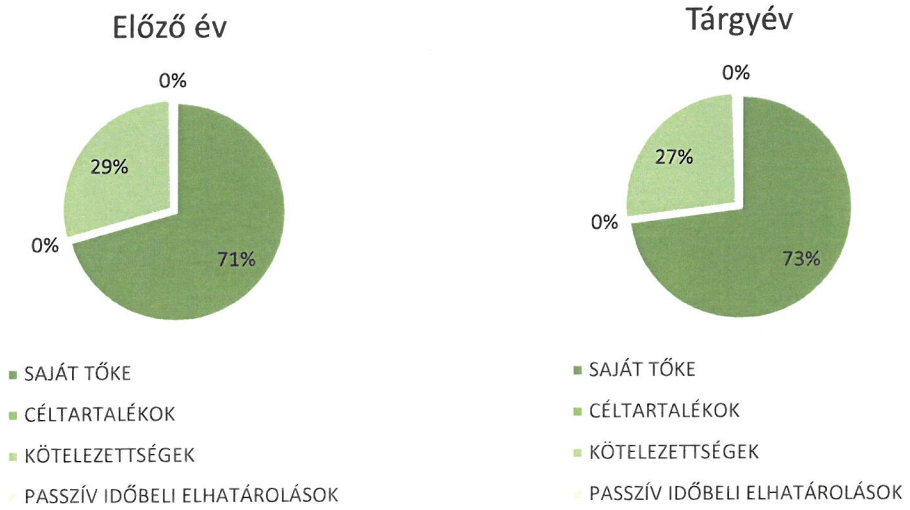
cégszerű aláírás





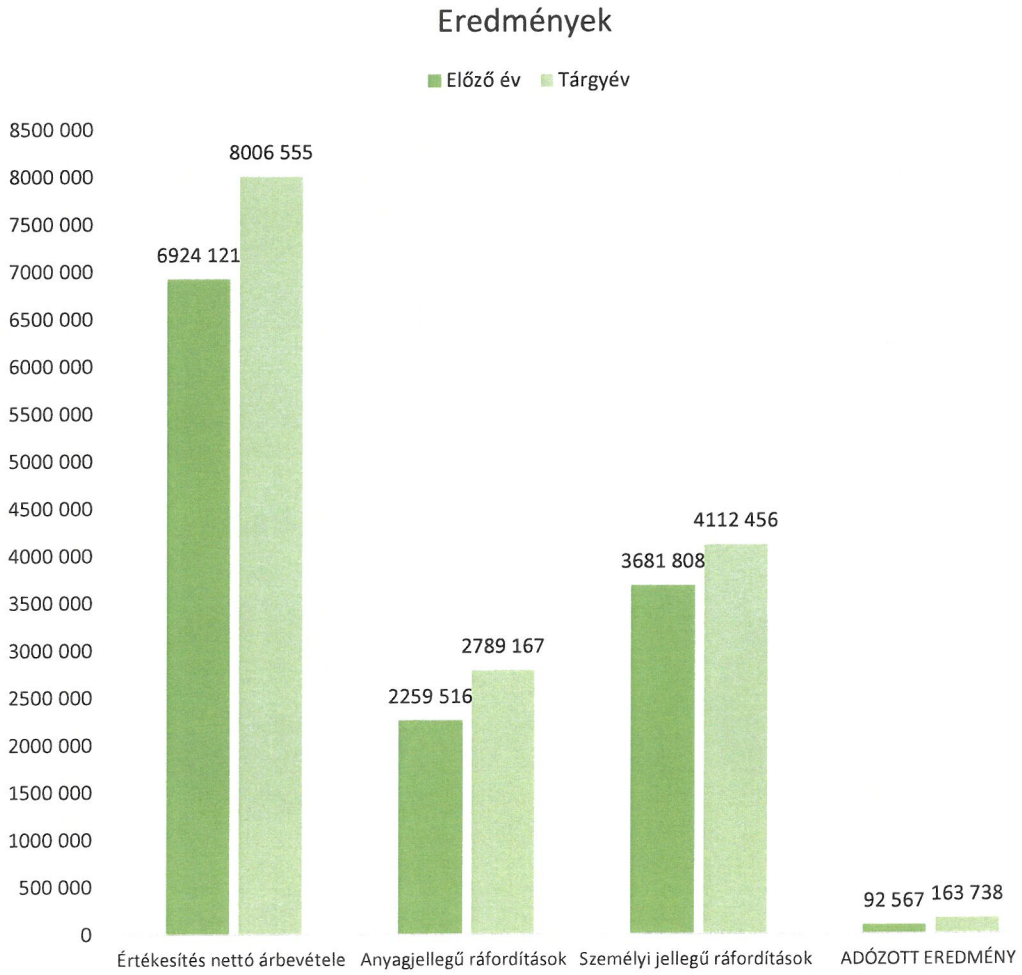
cégszerű aláírás





cégszerű aláírás

Eft-ban	A tétel megnevezése	Változás mértéke	Változás iránya
I.	Értékesítés nettó árbevétele	15,63%	növekedés
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0%	-
III.	Egyéb bevételek	127,36%	növekedés
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	23,44%	növekedés
V.	Személyi jellegű ráfordítások	11,70%	növekedés
VI.	Értékcsökkenési leírás	16,47%	növekedés
VII.	Egyéb ráfordítások	-23,31%	csökkenés
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	372,00%	növekedés
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2,22%	növekedés
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	76,89%	növekedés



cégszerű aláírás

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	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	606 898	706 836	116%
Tárgyi eszköz kivezetése esetén a könyv szerinti érték	0	110	100%
Véglegesen átadott pénzeszköz, átvállalt kötelezettség	70 587	0	0%
Fizetett bírság	61	346	567%
Hatóságnak fizetett késedelmi kamat	268	5	2%
Folyószámla korrekció, egyéb növelő tételek	917	4	0%
Értékvesztés elszámolása vevő követelésekre	482	758	157%
Összesen	**679 213**	**708 059**	**104%**

18.2. Társasági adóalapot csökkentő tételek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Tény/Bázis %
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	121 681	57 609	47%
Visszaírt értékvesztés	0	75	100%
Adófelajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás	0	390	100%
Összesen	**121 681**	**58 074**	**48%**

cégszerű aláírás

19. Cash-flow kimutatás

Cash flow-kimutatás			adatok EFt-ban	
	MEGNEVEZÉS		2021.12.31	2022.12.31
I.	**Működési cash flow**	1-13.sor	776 085	726 060
1a.	Adózás előtti eredmény	(+)/(-)	156 863	244 216
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,			
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+)/(-)	63 166	-118
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	(+)/(-)	220 029	244 098
2	Elszámolt amortizáció	(+)/(-)	606 898	706 836
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+)/(-)	482	683
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+)/(-)	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+)/(-)	0	-40
6	Szállítói kötelezettség változása	(+)/(-)	112 138	-252 899
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+)/(-)	-112 596	67 643
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+)/(-)	-33 194	14 961
9	Vevőkövetelés változása	(+)/(-)	108 050	16 200
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+)/(-)	-10 827	8 243
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+)/(-)	-39 187	2 697
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-75 708	-82 362
13	Fizetett osztalék, részesedés	(-)	0	
II.	**Befektetési cash flow**	14-16.sor	-1 953 025	-479 787
14	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-1 952 599	-479 693
15	Befektetett eszközök eladása	(+)		150
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)		
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	-426	-244
18	Kapott osztalék, részesedés	(+)		
III.	**Finanszírozási cash flow**	19-26.sor	-122 707	0
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	(+)	-58 330	
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	(-)	-70 587	
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)**	(+)/(-)	-1 299 647	246 273
27	Devizás pénzeszközök átértékelése		-1	4
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása**		-1 299 648	246 277

cégszerű aláírás

20. Cash-flow kimutatás sorainak korrekciói

1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	**-118 EFt**
- Elengedett kötelezettség miatti korrekció:	- 8.440 EFt
- Előző évi befejezetlen beruházás átsorolása:	8.326 EFt
- Devizás pénzeszközök átértékelése miatti korrekció:	-4 EFt
6. Szállítói kötelezettség változása	**-252.899 EFt**
- Állományváltozás:	-251.279 EFt
- Ki nem fizetett befektetett eszközök miatt kiszűrt korrekció:	- 1.620 EFt
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	**67.643 EFt**
- Állományváltozás:	71.969 EFt
- 2022. évi társasági adó miatt kiszűrt korrekció:	1.884 EFt
- Hosszú lejáratú kötelezettség átsorolása:	- 6.210 EFt
9. Vevőkövetelés változása	**16.200 EFt**
- Állományváltozás:	16.883 EFt
- Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés:	- 683 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: **430,27 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.

cégszerű aláírás

27. Környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék képzése, elszámolt költségek összege, 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	**2021.12.31**			**2022.12.31**		
Befektetett eszköz / Összes eszköz	2 554 330	/ 5 182 316	49,29%	2 377 690	/ 5 238 721	45,39%
2. Forgóeszközök aránya	**2021.12.31**			**2022.12.31**		
Forgóeszközök / Összes eszköz	2 586 667	/ 5 182 316	49,91%	2 822 409	/ 5 238 721	53,88%
3. Forgótőke	**2021.12.31**			**2022.12.31**		
Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt	2 586 667	- 956 631	1 630 036	2 822 409	- 791 912	2 030 497

28.2. Pénzügyi helyzet mutatói

1. Likviditási ráta	**2021.12.31**			**2022.12.31**		
Forgóeszköz / Rövid lejáratú köt	2 586 667	/ 956 631	2,70	2 822 409	/ 791 912	3,56
2. Készpénzlikviditás	**2021.12.31**			**2022.12.31**		
Pénzeszköz / Rövid lejáratú köt	2 481 342	/ 956 631	2,59	2 727 619	/ 791 912	3,44

28.3. Jövedelmi helyzet mutatói

1. Tőkeellátottság	**2021.12.31**			**2022.12.31**		
Saját tőke / Összes forrás	3 658 617	/ 5 182 316	70,60%	3 822 355	/ 5 238 721	72,96%
2. Eladósodottság aránya	**2021.12.31**			**2022.12.31**		
Kötelezettségek / Saját tőke	1 512 506	/ 3 658 617	0,41	1 390 212	/ 3 822 355	0,36
3. Árbevétel arányos jövedelmezőség	**2021.12.31**			**2022.12.31**		
Adózott eredmény / Nettó árbevétel	92 567	/ 6 924 121	0,01	163 738	/ 8 006 555	0,02
4. Befektetett eszközök hatékonysága	**2021.12.31**			**2022.12.31**		
Ért nettó árbevétele / Befektetett eszk.	6 924 121	/ 2 554 330	2,71	8 006 555	/ 2 377 690	3,37

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.

cégszerű aláírás

A *likviditási ráta* megmutatja, hogy a cég a működése során mennyire képes kitermelni a tartozásait. A 3,56 érték megfelelő.
A készpénz likviditás azt vizsgálja, hogy a vállalkozás szabad pénzeszközei milyen mértékben elegendők a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére. Az 3,44 érték jó.
A *tőkeellátottsági mutató* a vállalkozás tőkeerejét mutatja meg, értéke azt jelzi, hogy a vállalkozás erőforrásainak mekkora hányadát finanszírozza a saját tőke. A 72,96% érték jó.
Az *eladósodottság mértéke* megmutatja, hogy a vállalkozás saját forrásai a kötelezettségek hány százalékát tudják fedezni. A 0,36 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 **5.238.721 EFt mérlegfőösszeggel** és **163.738 EFt adózott eredménnyel** elfogadja a **2022. 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 2023. április 25-én.

P.h.

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

Benedek Szabolcs
ügyvezető
KAV Nonprofit Kft.