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
2023.

Fordulónap: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 01. – 2023. december 31.

.....
A gazdálkodó képviselője

cégszerű 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 ... 27
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) **2023. december 31. fordulónapi** mérlegéhez (melyben az **eszközök és források** egyező végösszege **4.978.337 EFt**) és eredmény-kimutatásához (melyben az adózott eredmény **-458.488 EFt veszteség**) az alábbi.

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A beszámolási időszak **2023. január 01. és 2023. december 31**. közötti időszakra értendő. A kiegészítő melléklet magyarázatai és a táblázatai a 2023. 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 **2024. április 26-án** 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):	2024.01.11
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, Csongor utca 128/B.
  Adóazonosító: 8434741199
  Képviselet módja: együttes

Felügyelő bizottság tagjai:

- Czene Katalin – 2461 Tárnok, Dózsa György út 145.
- Szabó István András – 1095 Budapest, Mester utca 48-52. 6. em. 608. ajtó
- 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:

- Rödl & Partner Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft – 1062 Budapest, Andrássy út 121.
  Kamarai tagsági szám: 001097
  Díjazás: 4.953 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

cégszerű aláírás

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
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	**199 742**	**1 514 068**	**5 029**	**2 092 577**	**3 811 416**
Növekedés	21 342	18 017	270	9 810	49 439
Csökkenés		12 339		462	12 801
Záró	**221 084**	**1 519 746**	**5 299**	**2 101 925**	**3 848 054**

Értékcsökkenés					
Nyitó	**145 618**	**64 072**	**2 475**	**1 225 131**	**1 437 296**
Növekedés	60 431	50 697	971	579 596	691 695
Csökkenés		508		462	970
Záró	**206 049**	**114 261**	**3 446**	**1 804 265**	**2 128 021**

Nettó érték					
Nyitó	54 124	1 449 996	2 554	867 446	2 374 120
Záró	15 035	1 405 485	1 853	297 660	1 720 033
Változás	**-39 089**	**-44 511**	**-701**	**-569 786**	**-654 087**
Tény/Bázis %	28%	97%	73%	34%	72%

A befejezetlen beruházások értéke a fordulónapon **2.328 EFt.**

3.2. Vagyonkezelésbe vett eszközök

A./II./1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	**588 653 EFt**
1194 Budapest, Nádasdy utca 131.	28 124 EFt
2400 Dunaújváros, Budai Nagy Antal út 21.	17 774 EFt
2400 Dunaújváros, Október 23. tér 10.	0 EFt
2800 Tatabánya, Réti út 200.	97 532 EFt
3100 Salgótarján, Erdész út 36.	57 958 EFt
3300 Eger, Belterület 2371/13 HRSZ	86 261 EFt
3501 Miskolc, Névtelen tér 44.	12 917 EFt
3501 Miskolc, Névtelen Tér 4425/439 HRSZ	93 938 EFt
6000 Kecskemét, Kaffka Margit utca 68.	15 684 EFt
6300 Kalocsa, Miksei út 5.	29 757 EFt
6500 Baja, Burg Ete utca	11 871 EFt
8000 Székesfehérvár, Sárkeresztúri út 7627/5 HRSZ	23 009 EFt
8200 Veszprém, Belterület 3215/1 HRSZ	27 873 EFt
8500 Pápa, Határ utca 28.	49 353 EFt
9400 Sopron, Kölcsey Ferenc utca 5.	5 659 EFt
9700 Szombathely, Belterület 8089/10 HRSZ.	30 943 EFt

3.3. *Befektetett pénzügyi eszközök*

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Felújítási hozzájárulás	670	854	127%
Összesen	**670**	**854**	**127%**

4. Készletek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Segédanyagok, alkatrészek	78	0	0%
Összesen	**78**	**0**	**0%**

5. Követelések részletezése

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Vevő követelések	13 230	26 952	204%
Adott előlegek	2 092	209	10%
Munkavállalókkal szembeni követelés	354	941	266%
Kilépett munkavállalóval szembeni követelés	0	158	100%
Budapesti Ingatlan Nyrt óvadék követelés	72 666	72 666	100%
HAR CONT Kft óvadék követelés	901	862	96%
VOLÁNBUSZ Zrt óvadék követelés	105	105	100%
Magyar Egészség Park Doktor Zrt óvadék követelés	508	508	100%
Garden Operation Kft óvadék	0	672	100%
Szállítókkal szembeni követelés	111	24 925	22455%
OEP-pel szembeni követelés	4 014	8 870	221%
ÉKM-mel szembeni felügyeleti díj követelés	0	9 403	100%
Következő évi ÁFA követelés	52	198	381%
Társasági adó követelés	0	55 125	100%
Helyi iparűzési adó követelés	666	35 215	5288%
Helyi iparűzési adó késedelmi kamat követelés	13	0	0%
Összesen	**94 712**	**236 809**	**250%**

5.1. Vevő követelésekre elszámolt értékvesztés

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Értékvesztés nyitó	Értékvesztés visszaírás	Értékvesztés képzés	Értékvesztés záró
Daru József János e.v.	-20	20		0
Csontos László e.v.	-220	220		0
Gyülvészi Imre e.v.	-414	414		0
KÁRPÁT Vasút Kft	-207	207		0
KLUB RAAB Kft	-73			-73
SZENT IMRE Autósiskola Kft	-181	181		0
TAN-DEM CAR Kft	-20			-20
Toldi Lajos László e.v.	-30	30		0
Összesen	**-1 165**	**1 072**	**0**	**-93**

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

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
KTI Nonprofit Kft-nek adott előleg	798	0	0%
Összesen	**798**	**0**	**0%**

7. Pénzeszközök

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Házi pénztár	103	266	258%
Pénzkezelőhelyek pénztára	2 722	200	7%
OTP Bank Nyrt bankszámla	2 723 426	2 981 064	109%
OTP Bank Nyrt bankkártya elszámolási betétszámla	1 142	653	57%
OTP Bank Nyrt deviza bankszámla	40	26	65%
Átvezetési számla	186	0	0%
Összesen	**2 727 619**	**2 982 209**	**109%**

cégszerű aláírás

8. Aktív időbeli elhatárolások

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Apákat megillető távolléti díj bevétel	1 002	0	0%
Magánszemélytől kapott kölcsön kamata	0	7	100%
Oktatási díj	0	0	100%
Előfizetési díj	67	0	0%
Üzemeltetési költségek	7 757	6 659	86%
Egyéb anyagjellegű költségek	13	0	0%
Bérleti díjak	21 820	24 249	111%
Utazási költségek	0		100%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	1 166	253	22%
Biztosítási díjak	2 291	3 396	148%
Adóköteles természetbeni juttatások	0	483	100%
Közüzemi költségek	1 093	0	0%
Postaköltség	70	110	157%
Internet költség	2 292	0	0%
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	1 051	947	90%
Összesen	**38 622**	**36 104**	**93%**

9. Saját tőke

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Jegyzett tőke	3 000	3 000	100%
Eredménytartalék	3 325 260	3 517 095	106%
Lekötött tartalék	330 357	302 261	91%
Adózott eredmény	163 738	-458 488	-280%
Összesen	**3 822 355**	**3 363 868**	**88%**

9.1. Lekötött fejlesztési tartalék

Adatok EFt-ban

Képzés		Felhasználás			Fel nem használt rész
Év	Összeg	2021	2022	2023	
2020	990 000	156 706	502 937	28 096	302 261
Összesen	990 000	156 706	502 937	28 096	302 261

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	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Vagyonkezelésbe vett ingatlanokhoz kapcsolódó kötelezettség	598 300	588 653	98%
Összesen	**598 300**	**588 653**	**98%**

10.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Vevőktől kapott előleg	88 027	85 549	97%
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	250 988	217 572	87%
Társasági adó fizetési kötelezettség	24 244	0	0%
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	52 187	49 002	94%
Nyugdíjjárulékfizetési kötelezettség	113	228	202%
Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség	9 270	9 030	97%
Szociális hozzájárulás fizetési kötelezettség	40 480	37 696	93%
TB járulék fizetési kötelezettség	55 899	54 488	97%
Általános forgalmi adó fizetési kötelezettség	282	1 055	374%
Innovációs járulék fizetési kötelezettség	7 921	4 925	62%
Helyi iparűzési adó fizetési kötelezettség	19 245	20 614	107%
Bér fizetési kötelezettség	189 443	220 534	116%
Cégautóadó fizetési kötelezettség	1 004	1 005	100%
Egyszerűsített foglalkoztatás közteher fizetési köt.	52	22	42%
KATA 40% fizetési kötelezettség	1 233	0	0%
Munkavállalóktól levont letiltás fizetési kötelezettség	499	256	51%
Önkéntes pénztári tagdíj fizetési kötelezettség	18	15	83%
Vevőkkel szembeni túlfizetés	28 040	24 681	88%
Klímavédelmi felügyeleti díj kötelezettség	3	3	100%
ITM-mel szembeni kötelezettség	16 685	13 960	84%
Jótállási biztosíték kötelezettség	6 210	0	0%
Idegen pénzeszközök	0	273 571	100%
Egyéb kötelezettségek	69	42	61%
Összesen	**791 912**	**1 014 248**	**128%**

cégszerű aláírás

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

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
KTI Nonprofit Kft-vel szembeni szállító kötelezettség	972	813	84%
KTI Nonprofit Kft idegen pénzeszközök	0	3 106	100%
Összesen	**972**	**3 919**	**403%**

12. Passzív időbeli elhatárolások

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Közüzemi díjak	6 104	1 286	21%
Üzemeltetési költség	17 240	871	5%
Telefon költség	12	18	150%
Egyéb anyagjellegű ráfordítás	6	6	100%
Könyvelési díj	0	1 651	100%
Könyvvizsgálói díj	2 642	3 962	150%
Egyéb szolgáltatások költsége	0	3 610	100%
Személyi jellegű ráfordítások	146	164	112%
Biztosítási díj	4	0	0%
Összesen	**26 154**	**11 568**	**44%**

cégszerű aláírás

13. Bevételek bemutatása

13.1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
PAV vizsgálatok bevétele	134 158	156 402	117%
PAV szakértői tevékenység árbevétele	17 861	32 609	183%
Tájékoztatás, igazolás PÁV minősítésről árb.	6 021	6 753	112%
Kategóriás elméleti vizsgák árbevétele	1 231 211	1 054 759	86%
Szaktanfolyami elméleti vizsgák árbevétele	1 077 460	821 817	76%
Drónos vizsgák árbevétele	6 468	4 825	75%
Kategóriás gyakorlati vizsgák árbevétele	3 013 280	2 737 729	91%
Szaktanfolyami gyakorlati vizsgák árbevétele	210 294	178 127	85%
Utánképzés árbevétele	852 535	855 694	100%
Tanpálya bérleti díj árbevétele	94 521	93 978	99%
Egyéb árbevétel	611	444	73%
Igazolvány eljárási díj árbevétele	570 661	489 976	86%
Hajózási vizsgaelemek díjai	217 141	160 911	74%
Hajózási okmányok kiállításának díjai	110 017	130 519	119%
Hajózási vizsgákhoz kapcsolódó kiszállás	11 230	8 408	75%
Vasúti vizsgaelemek díjai	412 047	444 994	108%
Vasúti okirat kiállításának díja	48	44	92%
Légügyi vizsgaelemek díjai	40 991	18 061	44%
Összesen	**8 006 555**	**7 196 050**	**90%**

13.2. Egyéb bevételek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	40	31	78%
Káreseményekkel kapcsolatban kapott bev.	3 081	712	23%
Kapott bírság, kötbér	2 950	43	1%
Visszapótlási kötelezettség elengedése	8 440	8 461	100%
Követelések visszaírt értékvesztése	75	1 072	1429%
MÁK kifizethelyi költségtérítés	534	960	180%
Apákat megillető távolléti díj térítése	1 486	0	0%
Adófelajánlás esetén járó jóváírás	390	528	135%
Magánszemélyre áthárított bírságok, károk	1 392	2 164	155%
Munkavállaló átadott tartozása	2 706	0	0%
Társasági adóalapot növelő tételek	0	3 273	100%
Kapott felügyeleti díj	0	9 403	100%
Egyéb bevételek	53	76	143%
Összesen	**21 147**	**26 723**	**126%**

cégszerű aláírás

14. Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Posta költség	48 632	58 962	121%
Üzemeltetési költségek	349 328	321 368	92%
Javítás, karbantartás	26 437	15 962	60%
Telefonköltség	3 058	5 137	168%
Internetköltség	72 104	69 619	97%
Parkolási költségek	1 253	1 114	89%
Szállítási költségek	25 794	22 572	88%
Egyéb anyagjellegű költségek	17 175	11 654	68%
Bérleti díjak	379 120	393 297	104%
Könyvelési díj	17 221	18 872	110%
Ügyvédi díj	123 631	1 471	1%
Közjegyzői díj	62	0	0%
Könyvvizsgálati díj	3 302	4 953	150%
Feltárás, utánképzés, vizsgáztatás költsége	292 257	303 155	104%
Szakértőknek fizetett költségtérítés	3 832	5 105	133%
Egyéb szakértői díjak	44 065	25 650	58%
Hirdetési költségek	1 068	2 008	188%
Oktatás és továbbképzés költsége	44 918	9 698	22%
Utazási és kiküldetési költségek	13 572	2 759	20%
Közvetítői jutalék	0	15 344	100%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások (tanácsadás, takarítás, domain fenntartás)	655 956	523 516	80%
Összesen	**2 122 785**	**1 812 216**	**85%**

cégszerű aláírás

15. Személyi jellegű ráfordítások

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Bérköltség (szellemi foglalkoztatásúaknál)	3 432 369	3 697 279	108%
Betegszabadság díja	39 373	45 314	115%
Végkielégítés díja	1 250	0	0%
Utazási költségtérítések	73 491	82 869	113%
Munkáltatót terhelő táppénz	7 129	13 469	189%
Bankkártya költségtérítés	10 638	11 200	105%
Rezsi támogatás	66 604	100 591	151%
Üzemorvosi költségek	3 162	3 867	122%
Dolgozóknak fizetett egyéb személyi jellegű kifizetés	2 254	19 352	859%
Jóléti és kulturális költségek	319	0	0%
Dolgozónak adott ajándék	640	0	0%
Segélyek	1 603	1 700	106%
Adóköteles természetbeni juttatások	30 996	11 053	36%
Telefon magáncélú használata	1 301	1 703	131%
Adóköteles természetbeni juttatások utáni SZJA	5 751	2 351	41%
Szociális hozzájárulás (szellemi foglalkoztatásúaknál)	396 232	432 803	109%
Adóköteles természetbeni juttatások utáni SZOCHO	4 984	2 037	41%
Munkáltatót terhelő TB járulék	2	3	150%
Rehabilitációs hozzájárulás	33 660	42 366	126%
Egyéb bérjárulékok	698	1 401	201%
Összesen	**4 112 456**	**4 469 358**	**109%**

Vezető tisztségviselők részére kifizetett bérköltség: 78.328 EFt
Felügyelő bizottság tagjai részére kifizetett bérköltség: 16.678 EFt
Vezető tisztségviselőknek folyósított előlegek, kölcsönök nem fordultak elő a tárgyévben.

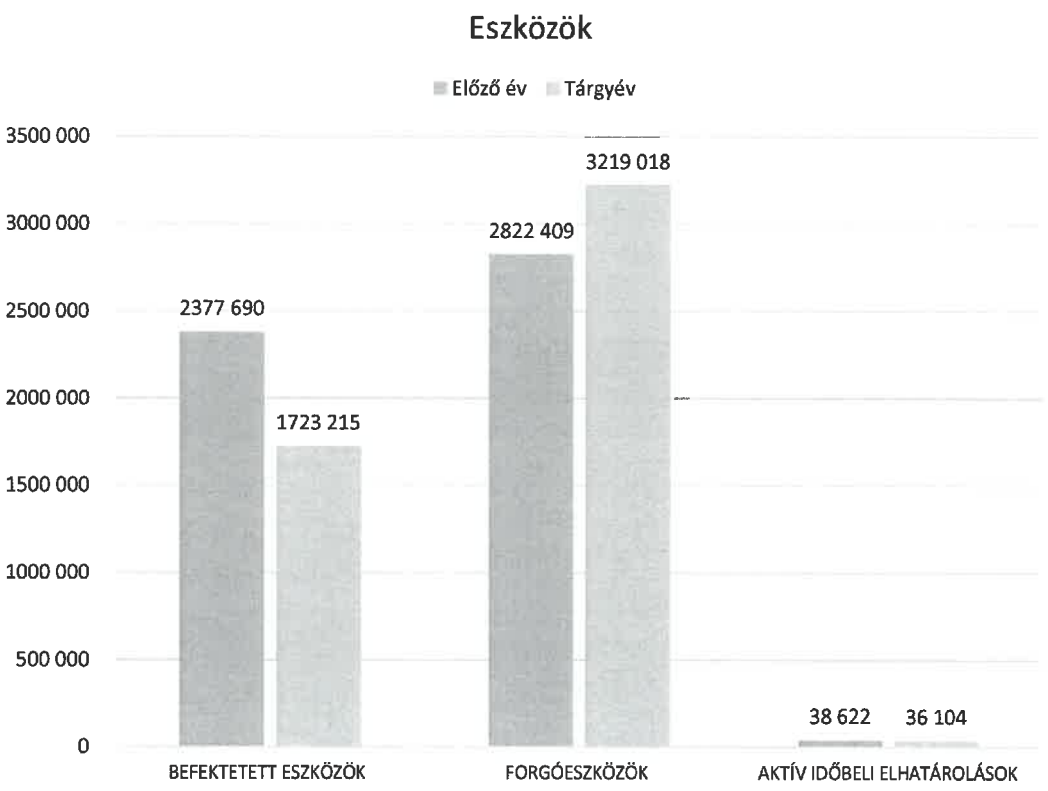
cégszerű aláírás

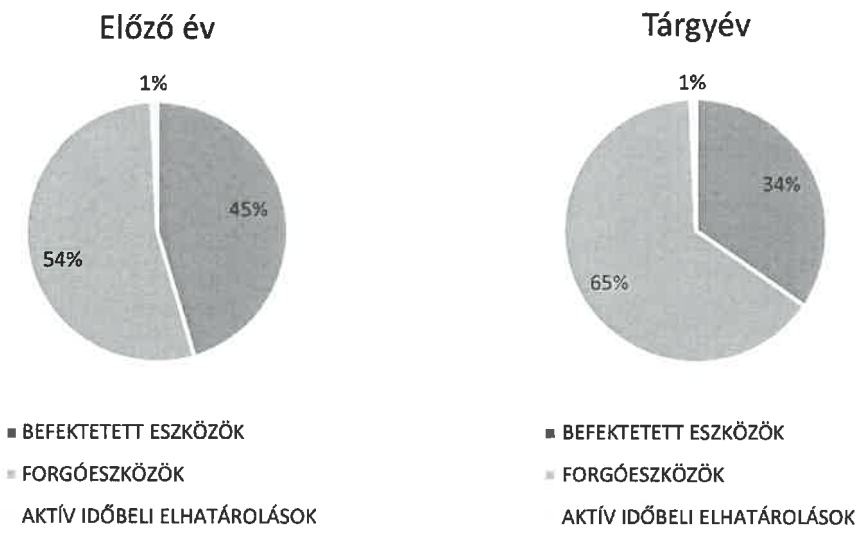
16. Elemzések

Eft-ban	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 377 690	1 723 215	-654 475
A.I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	54 124	15 035	-39 089
A.II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 322 896	1 707 326	-615 570
A.III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	670	854	184
B.	FORGÓESZKÖZÖK	2 822 409	3 219 018	396 609
B.I.	KÉSZLETEK	78	0	-78
B.II.	KÖVETELÉSEK	94 712	236 809	142 097
B.III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
B.IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 727 619	2 982 209	254 590
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	38 622	36 104	-2 518
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	5 238 721	4 978 337	-260 384
D.	SAJÁT TŐKE	3 822 355	3 363 868	-458 487
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	3 325 260	3 517 095	191 835
D.V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	330 357	302 261	-28 096
D.VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
D.VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	163 738	-458 488	-622 226
E.	CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	1 390 212	1 602 901	212 689
F.I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
F.II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	598 300	588 653	-9 647
F.III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	791 912	1 014 248	222 336
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	26 154	11 568	-14 586
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	5 238 721	4 978 337	-260 384

Eft-ban	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	8 006 555	7 196 050	-810 505
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	21 147	26 723	5 576
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 789 167	2 367 817	-421 350
V.	Személyi jellegű ráfordítások	4 112 456	4 469 358	356 902
VI.	Értékcsökkenési leírás	706 836	691 695	-15 141
VII.	Egyéb ráfordítások	175 099	171 728	-3 371
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	244 144	-477 825	-721 969
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	118	36 552	36 434
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	46	143	97
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	72	36 409	36 337
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	244 216	-441 416	-685 632
X.	Adófizetési kötelezettség	80 478	17 072	-63 406
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	163 738	-458 488	-622 226

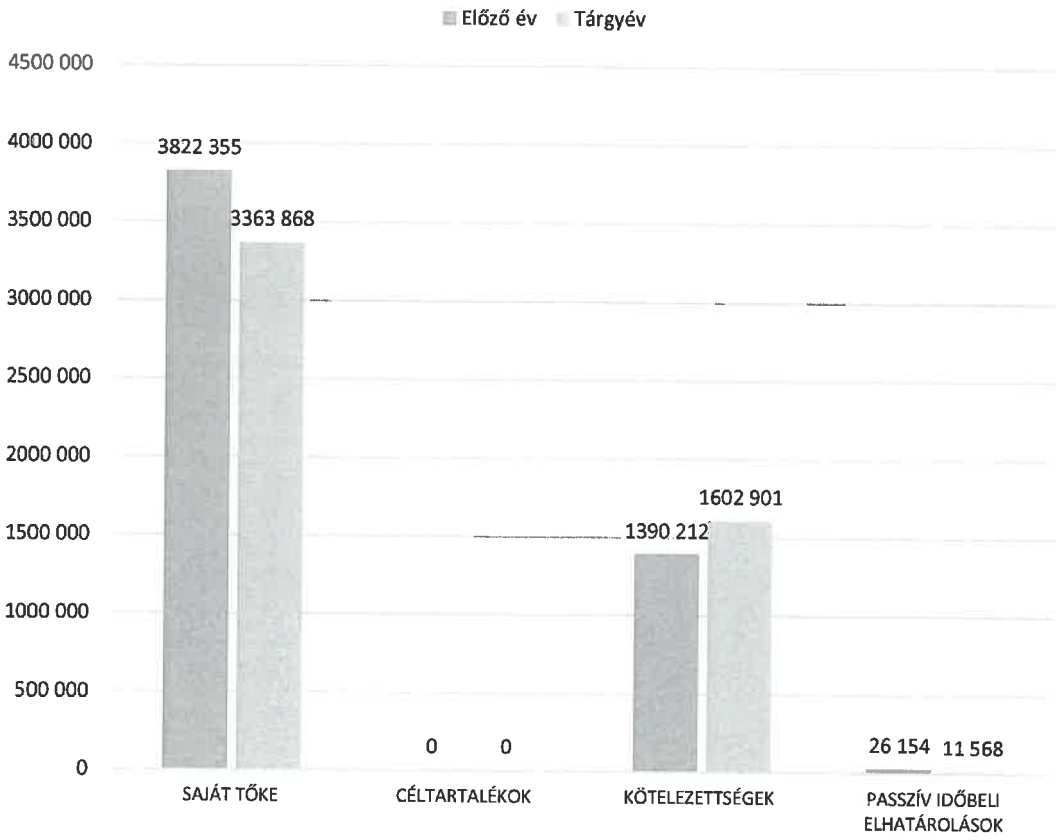
cégszerű aláírás





cégszerű aláírás

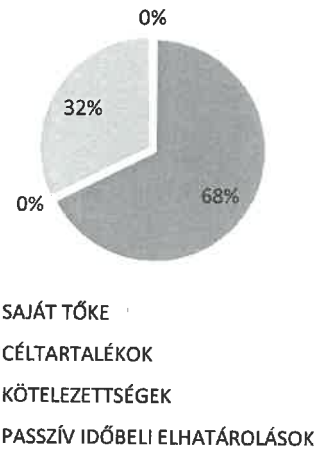
Források



Előző év

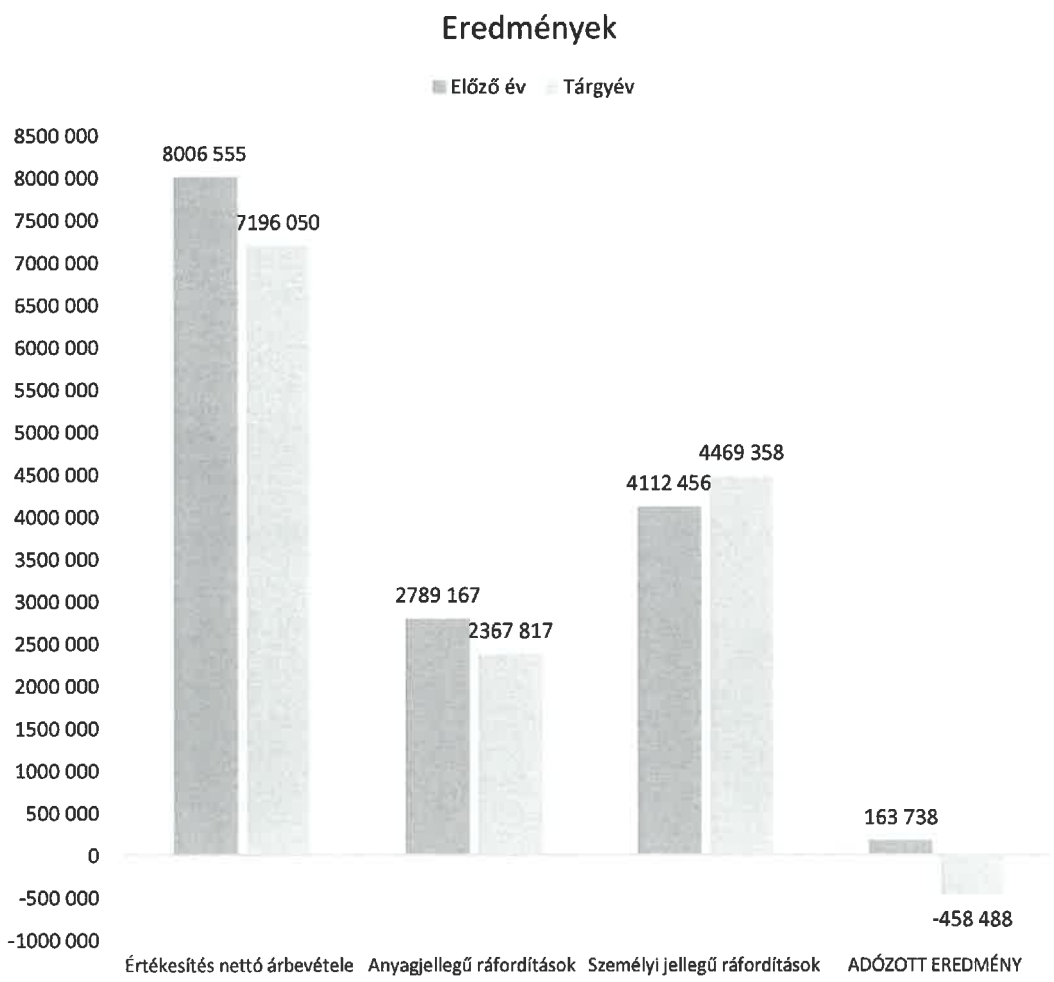


Tárgyév



cégszerű aláírás

Eft-ban	A tétel megnevezése	Változás mértéke	Változás iránya
I.	Értékesítés nettó árbevétele	-10,12%	csökkenés
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0%	-
III.	Egyéb bevételek	26,37%	növekedés
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	-15,11%	csökkenés
V.	Személyi jellegű ráfordítások	8,68%	növekedés
VI.	Értékcsökkenési leírás	-2,14%	csökkenés
VII.	Egyéb ráfordítások	-1,93%	csökkenés
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	30876,27%	növekedés
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	210,87%	növekedés
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-380,01%	csökkenés



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	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	706 836	691 695	98%
Terven felüli értékcsökkenés	0	10 645	100%
Tárgyi eszköz kivezetése esetén a könyv szerinti érték	110	1 186	1078%
Fizetett bírság	346	784	227%
Hatóságnak fizetett késedelmi kamat	5	447	8940%
Folyószámla korrekció, egyéb növelő tételek	4	49	1225%
Értékvesztés elszámolása vevő követelésekre	758	0	0%
Ellenőrzés miatt elszámolt költség növekedés	0	2 146	100%
Összesen	**708 059**	**706 952**	**100%**

18.2. Társasági adóalapot csökkentő tételek

Adatok EFt-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Tény/Bázis %
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	57 609	73 064	127%
Tárgyi eszköz kivezetése esetén a nyilvántartási érték	0	1 186	100%
Visszaírt értékvesztés	75	1 072	1429%
Adófelajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás	390	528	135%
Összesen	**58 074**	**75 850**	**131%**

cégszerű aláírás

19. Cash-flow kimutatás

Cash flow-kimutatás			adatok EFt-ban	
	MEGNEVEZÉS		2022.12.31	2023.12.31
I.	**Működési cash flow**	**1-13.sor**	**726 060**	**304 214**
1a.	Adózás előtti eredmény	(+)/(-)	244 216	-441 416
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,			
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+)/(-)	-118	-7 856
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	(+)/(-)	244 098	-449 272
2	Elszámolt amortizáció	(+)/(-)	706 836	691 695
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+)/(-)	683	9 573
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+)/(-)	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+)/(-)	-40	-31
6	Szállítói kötelezettség változása	(+)/(-)	-252 899	-30 310
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+)/(-)	67 643	255 124
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+)/(-)	14 961	-14 586
9	Vevőkövetelés változása	(+)/(-)	16 200	-15 128
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+)/(-)	8 243	-48 928
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+)/(-)	2 697	2 518
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-82 362	-96 441
13	Fizetett osztalék, részesedés	(-)	0	
II.	**Befektetési cash flow**	**14-16.sor**	**-479 787**	**-49 591**
14	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-479 693	-49 438
15	Befektetett eszközök eladása	(+)	150	31
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)		
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	-244	-184
18	Kapott osztalék, részesedés	(+)		
III.	**Finanszírozási cash flow**	**19-26.sor**	**0**	**0**
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	(+)		
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)		
21	Hitel és kölcsön felvétele	(+)		
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	(-)		
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)**	(+)/(-)	**246 273**	**254 623**
27	Devizás pénzeszközök átértékelése		4	-33
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása**		**246 277**	**254 590**

cégszerű aláírás

20. Cash-flow kimutatás sorainak korrekciói

1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	**- 7.856 EFt**
- Elengedett kötelezettség miatti korrekció:	- 8.461 EFt
- Előző évi befejezetlen beruházás átsorolása:	572 EFt
- Devizás pénzeszközök átértékelése miatti korrekció:	33 EFt
9. Vevőkövetelés változása	**- 15.128 EFt**
- Állományváltozás:	- 16.200 EFt
- Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés:	1.072 EFt
10. Forgóeszközök változása	**- 48.928 EFt**
- Állományváltozás:	- 128.297 EFt
- 2023-ban befizetett társasági adó miatt kiszűrt tétel:	79.369 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: **444,11 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, a kötelezettségek között ki nem mutatott várható összege

Nincs.

cégszerű aláírás

28. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete

28.1. Vagyoni helyzet mutatói

adatok EFt-ban

1. Befektetetett eszközök aránya	**2022.12.31**			**2023.12.31**		
Befektetett eszköz / Összes eszköz	2 377 690	/ 5 238 721	45,39%	1 723 215	/ 4 978 337	34,61%
2. Forgóeszközök aránya	**2022.12.31**			**2023.12.31**		
Forgóeszközök / Összes eszköz	2 822 409	/ 5 238 721	53,88%	3 219 018	/ 4 978 337	64,66%
3. Forgótőke	**2022.12.31**			**2023.12.31**		
Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt	2 822 409	- 791 912	2 030 497	3 219 018	- 1 014 248	2 204 770

28.2. Pénzügyi helyzet mutatói

1. Likviditási ráta	**2022.12.31**			**2023.12.31**		
Forgóeszköz / Rövid lejáratú köt	2 822 409	/ 791 912	3,56	3 219 018	/ 1 014 248	3,17
2. Készpénzlikviditás	**2022.12.31**			**2023.12.31**		
Pénzeszköz / Rövid lejáratú köt	2 727 619	/ 791 912	3,44	2 982 209	/ 1 014 248	2,94

28.3. Jövedelmi helyzet mutatói

1. Tőkeellátottság	**2022.12.31**			**2023.12.31**		
Saját tőke / Összes forrás	3 822 355	/ 5 238 721	72,96%	3 363 868	/ 4 978 337	67,57%
2. Eladósodottság aránya	**2022.12.31**			**2023.12.31**		
Kötelezettségek / Saját tőke	1 390 212	/ 3 822 355	0,36	1 602 901	/ 3 363 868	0,48
3. Árbevétel arányos jövedelmezőség	**2022.12.31**			**2023.12.31**		
Adózott eredmény / Nettó árbevétel	163 738	/ 8 006 555	0,02	-458 488	/ 7 196 050	-0,06
4. Befektetett eszközök hatékonysága	**2022.12.31**			**2023.12.31**		
Ért nettó árbevétele / Befektetett eszk.	8 006 555	/ 2 377 690	3,37	7 196 050	/ 1 723 215	4,18

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 3,17 érték megfelelő.
A készpénz likviditás azt vizsgálja, hogy a vállalkozás szabad pénzeszközei milyen mértékben elegendők a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére. Az 2,94 érték jó.

cégszerű aláírás

A *tőkeellátottsági mutató* a vállalkozás tőkeerejét mutatja meg, értéke azt jelzi, hogy a vállalkozás erőforrásainak mekkora hányadát finanszírozza a saját tőke. A 67,57% érték jó.
Az *eladósodottság mértéke* megmutatja, hogy a vállalkozás saját forrásai a kötelezettségek hány százalékát tudják fedezni. A 0,48 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 **4.978.337 EFt mérlegfőösszeggel** és **-458.488 EFt adózott eredménnyel** elfogadja a **2023. 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 2024. április 26-án.

KAV Közlekedési Alkalmassági és Vizsgaközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
1033 Budapest, Polgár utca 8-10.
Adószám: 26580708-2-41
Bankszámlaszám: 11711003-21463062
07

P.h.

.....

Benedek Szabolcs
ügyvezető
KAV Nonprofit Kft.