

1	2	3	3	4	0	2	3	8	2	9	9	1	1	3	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	3	-	0	9	-	0	7	8	6	8	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

0	1
---	---

"Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft. a vállalkozás megnevezése

2146 Mogyoród, Hungaroring út 10. (0222/6 hrsz) a vállalkozás címe

2019. év


EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

„Tanpálya”
Vezetéstechnikai Centrum Kft
2146 Mogyoród, Hungaroring út 10
Adószám: 12334023-2-13
5

Mogyoród, 2020. május 15.

Keltezés

P.H.


A vállalkozás vezetője

1 2 3 3 4 0 2 3 8 2 9 9 1 1 3 1 3

Statisztikai számjel

1 3 - 0 9 - 0 7 8 6 8 1

Cégjegyzék száma

"Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft.

Éves beszámoló MÉRLEGE

(Eszközök)

adatok e Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	225 460	0	236 775
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 407		648
3	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	224 053		236 127
5	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	112 808		121 847
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
7	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
9	B. Forgóeszközök	248 799	0	312 113
10	I. KÉSZLETEK	2 135		1 842
11	II. KÖVETELÉSEK	51 479		46 140
12	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0
13	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
14	IV. PÉNZESZKÖZÖK	195 185		264 131
15	C. Aktív időbeli elhatárolások	36 892	0	37 348
16	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	511 151	0	586 236

Mogyoród, 2020. május 15.

Keltezés

P.H:

A vállalkozás vezetője

„Tanpálya”
Vezetéstechnikai Centrum Kft.
2146 Mogyoród, Hungaroring út 10.
Adószám: 12334023-2-13

1 2 3 3 4 0 2 3 8 2 9 9 1 1 3 1 3

Statisztikai számjel

1 3 - 0 9 - 0 7 8 6 8 1

Cégjegyzék száma

"Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft.

Éves beszámoló MÉRLEGE

(Források)

adatok e Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
19	D. Saját tőke	404 465	0	465 454
20	I. JEGYZETT TŐKE	43 000		43 000
21	ebből visszavásárolt tul.részesedés névértéken	0		0
22	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
23	III. TÖKETARTALÉK	0		0
24	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	159 639		197 809
25	V.. LEKÖTÖTT TARTALÉK	46 352		50 848
26	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	112 808		121 847
27	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	112 808		121 847
28	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	42 666		51 950
29	E. Céltartalékok	0	0	0
30	F. Kötelezettségek	50 800	0	49 621
31	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
32	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
33	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	50 800		49 621
34	G.Passzív időbeli elhatárolások	55 886	0	71 161
35	FORRÁSOK(PASSZIVAK) ÖSSZESEN	511 151	0	586 236

Mogyoród, 2020. május 15.

Keltezés

P.H.

A vállalkozás vezetője

„Tanpálya”
Vezetéstechnikai Centrum Kft.
2146 Mogyoród, Hungaroring út 10.
Adószám: 12334023-2-13

1 2 3 3 4 0 2 3 8 2 9 9 1 1 3 1 3

Statistikai számjel

1 3 - 0 9 - 0 7 8 6 8 1

Cégjegyzék száma

"Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft.

Éves beszámoló

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

adatok e Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	385 215		427 013
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	0		0
III.	Egyéb bevételek	27 715		27 687
	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	154 654		165 688
V.	Személyi jellegű ráfordítások	178 596		200 692
VI.	Értékcsökkenési leírás	25 541		23 370
VII.	Egyéb ráfordítások	8 272		9 224
	ebből: értékvesztés	72		35
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	45 867	0	55 726
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	11		14
	ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	271		66
	ebből: értékelési különbözet	0		0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-260	0	-52
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	45 607	0	55 674
X.	Adófizetési kötelezettség	2 941		3 724
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	42 666	0	51 950

Mogyoród, 2020. május 15.

Keltezés

P.H.

A vállalkozás vezetője

„Tanpálya”
Vezetéstechnikai Centrum Kft.
2146 Mogyoród, Hungaroring út 10.
Adószám: 12334023-2-13

5

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A "Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft.

2019. évi gazdálkodásáról

Tartalomjegyzék

I. Általános rész	3
1. A Tanpálya Kft. gazdasági környezetének ismertetése	3
2. Számviteli politikáról	5
II. Mérleg és eredménykimutatás tételeihez kapcsolódó kiegészítések	11
ESZKÖZÖK	11
1. Befektetett eszközök	11
2. Készletek	13
3. Követelések	13
4. Pénzeszközök	14
5. Aktív időbeli elhatárolás	14
FORRÁSOK	15
1. Saját tőke	15
2. Céltartalékok	15
3. Kötelezettségek	15
4. Passzív időbeli elhatárolások	17
Vagyoni és pénzügyi mutatók	17
EREDMÉNYKIMUTATÁS	19
1. Bevételek alakulása	19
2. Ráfordítások alakulása	20
3. Pénzügyi műveletek eredménye	21
4. Eredményesség vizsgálata	21
III. Tájékoztató adatok	23

I. Általános rész

1. A Tanpálya Kft. gazdasági környezetének ismertetése

1.1. Cégalapítás

- Alapítás dátuma: 1998. január 21.
- Cégjogi forma: "Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Korlátolt Felelősségű Társaság
- Székhely: 2146 Mogyoród, Hungaroring út 10.
- Cégjegyzék száma: 13-09-078681
- Adószáma: 12334023-2-13
- Számlavezető bank: MKB Bank Zrt.
- Számlaszám: 10300002-20395597-00003285

1.2. Tulajdonosok

Megnevezés	Jegyzett tőke (MFt)	Tulajdonosi arány (%)
Hungaroring Sport Zrt.	43,0 MFt	100%
Összesen	43,0 MFt	100%

A Társaság **jegyzett tőkéje a 2019. év során nem változott**, értéke 43.000 eFt. A Magyar Állam közvetett tulajdoni hányada a Társaságban 100%.

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására **Gazsi Júlia ügyvezető** jogosult, aláírását cégszerűen önállóan gyakorolja. Gazsi Júlia lakcíme: 1026. Budapest, Ervin utca 6.

1.3. Tevékenységi kör

A Társaság fő tevékenységi köre: 8299 Máshová nem sorolt egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás (főtevékenység).

1.4. "Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft. könyvvezetését végző cég adatai

Név: Klíring-Kollaudó Kft.
Cím: 1065 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 19/a
Cégjegyzékszám: 01-09-269084
Képviselő neve: Kis Zsuzsanna
Nyilvántartási szám: 153 135

1.5. Könyvvizsgálat

A Társaság a számvitelről szóló többszörösen módosított 2000. évi C. törvény 155 §. (2) bekezdése alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

"Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft. könyvvizsgálója

Név: ULTIMO 2000. Szolgáltató Betéti Társaság
Cím: 2083 Solymár, Pillmann bírósági utca 4., MKVK ny.sz.:002502

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Strackné Keller Zsuzsanna
MKVK tagsági szám: 006328

A könyvvizsgáló a beszámoló könyvvizsgálatán kívül egyéb díjazásban nem részesült.

1.6. "Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft. jogi képviselét ellátó cég adatai

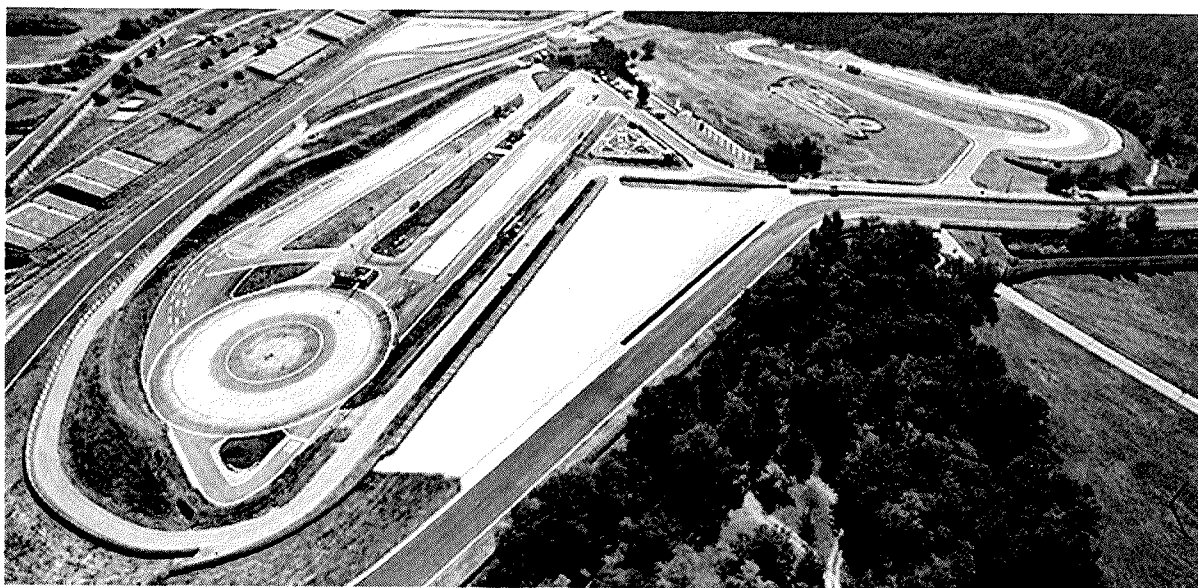
Név: Kertész és Társai Ügyvédi Iroda
Cím: 1062 Budapest, Andrássy út 59.
Képviselő neve: Dr. Kertész József Tamás

1.7. Bemutakozás

A "Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft. az 1998. évben nyitotta meg kapuit, és azóta is az egyik legmodernebb vezetéstechnikai létesítményként van jelen Magyarországon. Éves szinten több mint 10 ezer fő vesz részt a Társaság különböző tréningjein.

Az igen tapasztalt és erős szakmai háttérrel rendelkező munkaerőnek köszönhetően a Társaságnál **folyamatos az innovatív tevékenység**. A hagyományos vezetéstechnikai tréningek mellett, az igen széles szolgáltatási palettán megtalálható:

- Üzemanyag megtakarítási és defenzív képzés
- Nagysebességű vezetéstechnikai képzés
- Motorkerékpáros vezetéstechnikai képzések
- Off-road vezetéstechnikai képzések
- Gyermekbiztonságos közlekedésre nevelése
- eCar és SmartCar vezetéstechnikai képzések



2. Számviteli politikáról

A Társaság a hatályos számvitelről szóló 2000. évi C törvény alapján készítette el a számviteli politikáját. A következő oldalakon ezen számviteli politika főbb elemei kerülnek bemutatásra, **amelyek tartalmában jelentős változások nem történtek a 2019. év során.**

2.1. Általános információk

A Társaság 2012. január 1-től **egyszerűsített éves beszámolót** készít, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezeti könyveit.

A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év február 28.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei:

- „A” típusú mérleg
- Eredménykimutatás „A” változat (összköltség eljárással)
- Kiegészítő melléklet

Az egyszerűsített éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

2.2. A számviteli politika főbb elemei

A Társaság tevékenységét a számviteli törvény előírásai alapján végzi. A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, eszköz és forrás értékelési, leltározási és selejtezési szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés).

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) külön fogalmi meghatározást nem tartalmaz a nem jelentős összegű hiba kapcsán, így ezzel összefüggésben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli tv.) rendelkezései az irányadóak.

Általános szabályként minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkenő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérleg-főösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot. (Számviteli tv. 3.§ (3) 3. pont.).

Nem jelentős összegű hiba, ha ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg 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. (Számviteli tv. 3.§ (3) 4. pont).

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A bevételek, költségek, ráfordítások azon tételeit jelentik, amelyek a beszámolóban kiemelten nem szerepelnek, és a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének valós bemutatása szempontjából kivételes nagyságúak. Ezen eredmény tételek kivételesnek minősülnek, ha egyedi ügyletek, és az üzleti évben az ügyletből elért eredményhatásuk magasabb a saját tőke változás 20%-ánál.

Fajlagosan kis értékű készletek

A készletek értékelése során, a készleteket bekerülési értéken tartjuk nyilván. Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

Az értékelés általános szabályai

Az értékelés az eszközöknek és forrásoknak a beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékének a meghatározását jelenti. Az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott érték meghatározása is e fogalomkörbe tartozik, hiszen az év végi értékelésnek ez a kiinduló alapja.

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve ha a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - amelyek az értékelési szabályzatban vannak rögzítve - csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósan minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni, egyedenként értékelni kell a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérleg tételek körültekintően elvégzett értékelése során **figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést és értékvesztést**, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve, az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

- Vagyoni értékű jogok: 4 év
- Szellemi termékek: 3-6 év (egyedileg értékelve)

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az eszközök várható hasznos élettartama, az egyedi eszközértékelésből fakadóan eszközönként változik.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó a várható fizikai elhasználódás (tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembevételével várhatóan használni fogja, és amely időszak alatt az amortizálandó eszközt a gazdálkodó időarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembehelyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

A piaci értékelésen történő bemutatás elvei

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

A "Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft. tárgyi eszközei közül a piaci értékelésbe bevont eszközök a következők:

- Idegen ingatlanon végzett beruházás (építmények)
- Műszaki berendezések

A piaci értékelés során a Társaság funkcionális eszközcsoportok alapján végzi az értékelést. A piaci érték meghatározásának módja: **szakértői vélemény alapján, vagy árajánlatok bekérése és ezek átlagolása alapján.**

Az eszközök nettó könyv szerinti értéke és a piaci érték közötti különbséget, a tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként került elszámolásra az értékelési tartalékkal szemben.

Az eszközök értékvesztése

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az eszköz piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülési) értékénél, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékénél, az adott eszköz elszámolt értékhelyesbítését meghaladó különbözettel a könyv szerinti (bekerülési) értéket kell terven felüli értékcsökkenéssel, illetve értékvesztés elszámolásával csökkenteni.

A visszairás

Amennyiben az alkalmazott leírások miatt az **eszközök könyv szerinti értéke** alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével.

A megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszairás).

Befektetett eszközök

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Követelések

A követelést (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között

szerepel - az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló követeléseket, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni és nem kell előzetesen minősíteni, hogy a mérlegforduló-napi értékelésből adódó különbözet jelentős hatást gyakorol-e a külföldi pénzürtékre szóló követelésekre, illetve az eredményre.

Pénzeszközök

A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérleg fordulónapján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forintértékét, az elektronikus pénzeszközök értékét, a kapott csekkek értékét kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérleg fordulónapján a hitelintézetnél elhelyezett forintbetét bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének átszámított forintértékét kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azokat belföldi vagy külföldi hitelintézetben helyezték el.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni. és nem kell előzetesen minősíteni, hogy a mérlegforduló-napi értékelésből adódó különbözet jelentős hatást gyakorol-e a külföldi pénzürtékre szóló pénzeszközökre, illetve az eredményre.

Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben:

- A várható kötelezettségekre (garanciális kötelezettség, kezességvállalás, opciós ügyletek, garanciavállalás, nem valódi penziós ügyletek, váltókezesi kötelezettség, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség, korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség, határidős ügyletekből következő fizetési kötelezettség, stb.)
- A nem realizált, de elhatárolt árfolyamveszteségekre (ha elhatárolás történt)

Kötelezettségek

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételek közt történő elszámolásáig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó:

- forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben,
- devizában teljesítendő kötelezettséget - kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik - az elismert, számlázott devizaösszegnek a forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, egyéb, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

A forintban felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított deviza, illetve a törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni és nem kell előzetesen minősíteni, hogy a mérlegforduló-napi értékelésből adódó különbözet jelentős hatást gyakorol-e a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekre, illetve az eredményre.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben - jogcímének megfelelően - a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

II. Mérleg és eredménykimutatás tételeihez kapcsolódó kiegészítések

ESZKÖZÖK

1. Befektetett eszközök

A "Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft. eszközei között meghatározó nagyságrendet képviselnek a befektetett eszközök.

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Befektetett eszközök nettó értéke	225 460	236 775	5,0
Eszközök értéke mindösszesen	511 151	586 236	14,7
Befektetett eszközök aránya (%)	44,11	40,39	34,2

A Társaság az eszközökön belül az ingatlanokat (építményeket), valamint a hozzá kapcsolódó műszaki berendezéseket piaci értéken mutatja be (összezszerűen bemutatva a tárgyi eszközöknél).

1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke a 2019. év folyamán a következőképpen alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány (eFt)	Növekedés/ Átsorolás (eFt)	Csökkenés/ Átsorolás (eFt)	Záró Állomány (eFt)
Bruttó érték	4 347	111	0	4 458
Alapítás-átszervezés	1 378	49	0	1 427
Vagyoni értékű jogok	309	17	0	326
Szellemi termékek	2 660	45	0	2 705
Érték helyesbítés	0	0	0	0
Értékcsökkenés	2 940	870	0	3 810
Alapítás-átszervezés	1 240	154	0	1 394
Vagyoni értékű jogok	251	47	0	298
Szellemi termékek	1 449	669	0	2 118
Érték helyesbítés	0	0	0	0
Nettó érték	1 407	-759	0	648

Az immateriális javak között a korábban beszerzett eszközök az értékcsökkenéssel csökkentett értékben kerültek kimutatásra.

1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke a 2019. év folyamán a következőképpen alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány (eFt)	Növekedés/ Átsorolás (eFt)	Csökkenés/ Átsorolás (eFt)	Záró Állomány (eFt)
Bruttó érték	725 074	173 090	138 516	759 648
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	366 906	10 320		377 226
Műszaki gépek, berendezések	217 449	13 697		231 146
Egyéb berendezések, járművek	27 081	1 580	0	28 661
Beruházások, felújítások	830	25 646	25 708	768
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Értékhelyesbítés	112 808	121 847	112 808	121 847
Értékcsökkenés	501 021	22 500	0	523 521
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	271 075	9 499	0	280 574
Műszaki gépek, berendezések	211 417	10 707	0	222 124
Egyéb berendezések, járművek	18 529	2 294	0	20 823
Beruházások, felújítások	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Értékhelyesbítés	0	0	0	0
Nettó érték	224 053	150 590	138 516	236 127

A Társaság a 2019. gazdasági évben összesen **25.646 eFt** értékű **beruházást valósított meg**, amelyből 25.708 eFt értékű immateriális jószágot és tárgyi eszközt aktivált. A legjelentősebb aktivált tételek a műgyanta felület felújítása (9.618 eFt) és az 1. számú tanpálya pályairányító vezérlésének felújítása (12.842 eFt).

A 2001. január 1-jét követő beruházások esetén az üzembehelyezés időpontjával a tárgyi eszközöket a Társaság egyedileg értékeli; meghatározza azok hasznos élettartamát, illetőleg a hasznos élettartam végén várható maradványértéket és ezek alapján kerül meghatározásra - lineáris módon - az amortizációs kulcs.

A "Tanpálya" Vezetéstechnikai Centrum Kft. a 2019. év folyamán is a **Gordius Consulting Gazdasági - Pénzügyi Tanácsadó és Vagyonértékelő Zrt.**-t kérte fel, hogy a piaci értékelés módszerével a Társaság tulajdonában lévő ingatlanok, valamint a kapcsolódó műszaki berendezések piaci értékét 2019. december 31-i fordulónapra határozza meg. A tárgyi eszközök értékelését évente, a mérleg fordulónapra vonatkozóan kell elvégezni. A Társaság értékelésbe bevont eszközeinek **piaci értéke a szakértői vélemény alapján 221.804 eFt.**

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A "Tanpálya Vezetéstechnikai Centrum Kft. befektetéssel, befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

2. Készletek

A készletek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Dátum	Összeg (eFt)	Változás (%)
2018. december 31.	2 135	-
2019. december 31.	1 842	-13,7

A Társaság a készletek között év végi leltár alapján 1.842 eFt értékű készterméket és munkaruhát tart nyilván.

3. Követelések

3.1. Vevőkövetelések

A Társaság 2019. december 31-én fennálló vevőkövetelés állományát a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	2018. év		2019. év		Változás 2019 vs. 2018 (%)
	Összeg (eFt)	Megoszlás (%)	Összeg (eFt)	Megoszlás (%)	
Belföldi követelések forintban	32 378	98,8	34 433	93,5	6,3
Belföldi követelések devizában	0	0,0	0	0,0	-
Külföldi követelések	386	1,2	2 398	6,5	521,2
Bankkártyás vevők	0	0,0	0	0,0	-
Értékvesztés	-412	-	-180	-	-56,3
Vevő követelések	32 352	100,0	36 651	100,0	13,3

A mérlegkészítés időpontjáig a **belföldi vevőkövetelések 95,3%-ban** (32.835 eFt), a **külföldi vevőkövetelések 100%-ban kiegyenlítésre kerültek.**

A vevőállomány év végi összege a forgóeszközök 11,74 %-a, amely az előző évi 13%-hoz képest enyhe csökkenést mutat.

3.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Dátum	Összeg (eFt)	Változás (%)
2018. december 31.	5 315	-
2019. december 31.	343	-93,5

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értéke 343 eFt, amely a Hungaroring Sport Zrt. felé fennálló követelést tartalmazza és a mérlegkészítés időpontjáig rendezésre került.

3.3. Egyéb követelések

Az egyéb követelések változását az alábbi táblázat mutatja be:

Dátum	Összeg (eFt)	Változás (%)
2018. december 31.	13 812	-
2019. december 31.	9 146	-33,8

Az egyéb követelés értéke 9.146 eFt, amely jelentős részben **adótűfizetésből tevődik össze.**

4. Pénzeszközök

A pénzeszközök változását az alábbi táblázat mutatja be:

Dátum	Összeg (eFt)	Változás (%)
2018. december 31.	195 185	-
2019. december 31.	264 131	35,3

A 2019. december 31-én kimutatott 264.131 eFt pénzeszközből a pénztárban lévő összeg 1.170 eFt, az elszámolási betétszámlán 262.961 eFt volt.

5. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolások változását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	36 091	36 586	1,4
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	801	762	-4,9
Halasztott ráfordítások	0	0	-
Aktív időbeli elhatárolások	36 892	37 348	1,2

A bevételek aktív időbeli elhatárolása jelentős mértékben a **Tanpálya használat** (18.040 eFt), **reklám** (7.435 eFt) és **tréning, élményvezetés** (10.693 eFt) **összegének elhatárolását** tartalmazza. A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának összege elsősorban a **biztosítás** (644 eFt) értékét foglalja magába.

FORRÁSOK

1. Saját tőke

A saját tőke változását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Nyitó állomány (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Záró Állomány (eFt)
Jegyzett tőke	43 000	0	0	43 000
Jegyzett de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	159 639	65 170	27 000	197 809
Lekötött tartalék	46 352	27 000	22 504	50 848
Értékelési tartalék	112 808	121 847	112 808	121 847
Adózott eredmény	42 666	51 950	42 666	51 950
Saját tőke	404 465	265 967	204 978	465 454

A Társaság **jegyzett tőkéje 43.000 eFt.**

Az **eredménytartalék** az előző évek eredményeit, a lekötött tartalékból visszavezetett és a tárgyévben fejlesztési célra lekötött átvezetések összegét tartalmazza, amelynek értéke 2019. december 31-én **197.809 eFt.**

Lekötött tartalék 2019. december 31-én **50.848 eFt**, amely az eredménytartalékból fejlesztési célra lekötött összeget tartalmazza. A lekötött tartalékból **visszavezetésre került 22.504 eFt**, a 2019. évi képzés összege 27.000 eFt.

Az **értékelési tartalék** sor az évente elvégzett, független szakértői cég által elkészített ingatlanforgalmi szakvélemény alapján az ingatlanok és a hozzá kapcsolódó műszaki gépek, berendezések értékhelyesbítését tartalmazza.

A Tanpálya Kft. adózott eredménye a 2019. üzleti évben 51.950 eFt.

A taggyűlés osztalék előírásáról szóló döntést a 2019. üzleti évben nem hozott.

2. Céltartalékok

A Társaság **céltartalékot nem képzett.**

3. Kötelezettségek

3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak **hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.**

3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.

3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek változását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	-
Vevőktől kapott előlegek	18 203	14 515	-20,3
Szállítók	4 637	4 915	6,0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 531	1 682	9,9
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	26 429	28 509	7,9
Rövid lejáratú kötelezettségek	50 800	49 621	-2,3

Vevőktől kapott előlegek

A vevőktől kapott előlegek állománya 2019. december 31-én **14.515 eFt**.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

A Társaságnak 2019. december 31-i állapot szerint a **szállítói felé 4.915 eFt fizetési kötelezettsége** volt, amely 278 eFt növekedést jelent az előző időszakhoz képest. A szállítói tartozás a **mérlegkészítés időpontjáig teljes egészében kiegyenlítésre került**.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaságnak kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettsége 2019. december 31-én 1.682 eFt, mely a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre került.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** állománya 2019. december 31-én **28.509 eFt**, amely 2.080 eFt-tal magasabb az előző időszakhoz képest. Az összeg a Társaságnak a 2019. évre vonatkozó és a következő évben esedékes adófizetési kötelezettségét, a 12. havi nettó béreket, a vevői túlfizetéseket, valamint az ajándékutalvány értékesítésből eredő rövid lejáratú kötelezettségeket tartalmazza.

4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások változását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	27 757	42 376	52,7
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	28 129	28 785	2,3
Halasztott bevételek	0	0	-
Passzív időbeli elhatárolások	55 886	71 161	27,3

A Társaság **bevételeinek passzív időbeli elhatárolása a részvételi jegy (voucher) értékesítéséből** származó bevételt tartalmazza. Ennek értéke a 2019. üzleti év végén **42.376 eFt**.

A **költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** többek között a közüzemi díjak, számviteli szolgáltatások, bérleti díjak, bizományosi és marketing költségek összegét jelenti.

Vagyoni és pénzügyi mutatók

A Társaság mérlegéből és eredménykimutatásából számított vagyoni és pénzügyi mutatók alakulását a következő táblázatok mutatják be. Tekintettel arra, hogy a Társaság az ingatlanjai és a hozzá kapcsolódó műszaki berendezések tekintetében a piaci értéken történő értékelést alkalmazza, a következő arányszámoknál levezetésre kerülnek az értékhelyesbítés nélküli értékek is.

A tőkehasznosítás mutatója

Érték helyesbítés nélkül:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Nettó árbevétel	385 215	427 013	10,9
Eszközérték (Tárgyi eszköz érték helyesbítése nélkül)	398 343	464 389	16,6
Mutató értéke (%)	96,70	91,95	-4,9

A **tőkehasznosítás mutatójának értéke csökkent** az előző időszakhoz képest, amelynek oka, hogy az érték helyesbítés nélküli eszközérték a Társaság eredményességének köszönhetően nagyobb mértékben emelkedett a nettó árbevétel 10,9 %-os növekedéséhez képest.

Értékhelyesbitéssel:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Nettó árbevétel	385 215	427 013	10,9
Eszközök összesen	511 151	586 236	14,7
Mutató értéke (%)	75,36	72,84	-3,3

A **tőkehasznosítási mutató** értéke az értékhelyesbitett eszközértékkel kalkulálva 3,3 **százalékponttal csökkent** az előző időszakhoz képest. Ennek oka, hogy az értékhelyesbitett eszközérték a Társaság eredményességének köszönhetően nagyobb mértékben növekedett, mint a nettó árbevétel.

Forgóeszközök aránya

Értékhelyesbités nélkül:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Forgóeszköz értéke	248 799	312 113	25,4
Eszközérték (Tárgyi eszköz értékhelyesbitése nélkül)	398 343	464 389	16,6
Forgóeszközök aránya (%)	62,46	67,21	7,6

A **forgóeszközök aránya mutató növekedésének** oka, hogy a forgóeszközök értéke nagyobb mértékben növekedett az értékhelyesbités nélküli eszközértékhez képest.

Értékhelyesbitéssel:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Forgóeszköz értéke	248 799	312 113	25,4
Eszközök összesen	511 151	586 236	14,7
Forgóeszközök aránya (%)	48,67	53,24	9,4

A **forgóeszközök aránya mutató** könyv szerinti értékkel is és értékhelyesbitett eszközértékkel kalkulálva is **nőtt** az előző időszakhoz képest.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

1. Bevételek alakulása

Értékesítés nettó árbevétele és egyéb bevételek

A 2019. évben az értékesítés nettó árbevétele 427.013 eFt, az egyéb bevétel pedig 27.687 eFt volt.

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	385 215	427 013	10,9
Egyéb bevételek	27 715	27 687	-0,1
Bevételek összesen	412 930	454 700	10,1

Az értékesítés nettó árbevételének alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	385 215	427 013	10,9
Ebből:			
Kurzus árbevétel	189 057	228 025	20,6
Voucher árbevétel	36 572	42 424	16,0
Reklám árbevétel	32 858	35 944	9,4
Miniring tábor és gyermekprogramok	27 627	22 093	-20,0
Motoros kurzus bevétel	22 969	12 125	-47,2
Bizományosi árbevétel	22 160	29 052	31,1
Off-road center árbevétel	19 723	23 536	19,3
EU-s szolgáltatás árbevétele	8 817	1 920	-78,2
Export értékesítés árbevétele	0	33	-
Rendezvényszervezés	6 984	0	-100,0
Egyéb árbevétel	18 448	31 861	72,7

Az értékesítés nettó árbevétele növekedésének legfőbb okai a tréning, a voucher és az egyéb árbevétel növekedése. A belföldi tréning árbevétel mellett EU-s partner felé 1.920 eFt, harmadik országbeli partner felé pedig 33 eFt értékben történt értékesítés.

A tréningek bevétele az erősödő konkurencia (DrivingCamp, Rabócsiring, Magyar Autóklub) ellenére nőtt az előző üzleti évhez képest.

A termékértékesítést az egyéb árbevétel tartalmazza.

Az egyéb bevételek (27.687 eFt) sor tartalmazza többek között a Groupama Garancia Biztosító Zrt.-től kapott támogatás összegét.

A bevételekből 105.606 eFt származott kapcsolt vállalkozástól (Hungaroring Sport Zrt.) a 2019. évben.

2. Ráfordítások alakulása

A ráfordítások alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Költségek megnevezése	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Anyagjellegű ráfordítások	154 654	165 688	7,1
Személyi jellegű ráfordítások	178 596	200 692	12,4
Értékcsökkenési leírás	25 541	23 370	-8,5
Egyéb ráfordítások	8 272	9 224	11,5
Költségek összesen	367 063	398 974	8,7

A Társaság ráfordításai az előző időszakhoz képest 8,7%-kal nőttek, a 2019. évben az **összes költség 398.974 eFt** volt.

Az anyagjellegű ráfordítások 7,1%-kal emelkedtek az előző évhez képest, amely az árbevétel növekedés következménye.

Az anyagjellegű ráfordítások főbb tételei a **bérelti díjak** (32.625 eFt), az **eladott szolgáltatások értéke** (31.825 eFt), **hirdetés, reklám** (12.737 eFt), valamint a **karbantartás** költsége (12.037 eFt).

A személyi jellegű költségek 12,4%-kal emelkedtek az előző időszakhoz képest.

A tárgyévi elszámolt értékcsökkenés 23.370 eFt, ebből az egy összegben elszámolt értékcsökkenés 766 eFt.

Az egyéb ráfordítások értéke 9.224 eFt, mely az előző évhez képest 952 eFt növekedést mutat, amelynek oka, hogy a 2019. évi árbevétel növekedés következtében magasabb a fizetendő iparüzési adó és innovációs járulék fizetési kötelezettség.

3. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredményének alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Kamatok, kamat jellegű bevételek	1	5	400,0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	10	9	-10,0
Pénzügyi műveletek bevételei	11	14	27,3
Fizetendő kamatok és kamat jellegű kifizetések	0	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	271	66	-75,6
Pénzügyi műveletek ráfordításai	271	66	-75,6
Pénzügyi műveletek eredménye	-260	-52	-80,0

A pénzügyi műveletek bevételei növekedést mutatnak az előző időszakhoz képest, az összegük azonban nem jelentős. A pénzügyi műveletek egyéb bevételei az **árfolyamváltás hatását** tartalmazzák, amelynek értéke enyhén csökkent az előző időszakhoz képest.

A 2019. évben a pénzügyi műveletek ráfordításai az árfolyamváltás hatását (66 eFt) tartalmazzák.

A pénzügyi műveletek eredménye 52 eFt veszteség.

4. Eredményesség vizsgálata

A bevételnövekedés (10,1%) mellett, a költségek kisebb mértékben (8,7%) emelkedtek az előző évhez képest, amelynek köszönhetően az üzemi eredményesség 21,5%-kal növekedett.

Az alábbi táblázat szemlélteti a 2019. év eredményességét:

Megnevezés	2018. év (eFt)	2019. év (eFt)	Változás (%)
Üzemi tevékenység eredménye	45 867	55 726	21,5
Pénzügyi műveletek eredménye	-260	-52	-80,0
Adózás előtti eredmény	45 607	55 674	22,1
Adófizetési kötelezettség	2 941	3 724	26,6
Adózott eredmény	42 666	51 950	21,8

A Társaság adózott eredménye 51.950 eFt nyereség.

A társasági adó alapjának levezetése

Megnevezés	2018. év tény (eFt)	2019. év tény (eFt)
Adózás előtti eredmény	45 607	55 674
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg (Tao. tv. 7. § (1) a) pont)	0	0
Önellenőrzés során megállapított ktg. csökkenésként elszámolt összeg (Tao. tv. 7. § (1) u) pont)	0	0
Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összeg és az eszköz kivitelezésekor a számított nyilvántartási érték (Tao. tv. 7. § (1) d) pont)	19 366	11 838
Fejlesztési tartalék (Tao. tv. 7. § (1) f) pont)	20 000	27 000
Támogatás (Tao. tv. 7. § (1) z) pont)	0	0
Visszaírt értékvesztés (Tao. tv. 7. § (1) n) pont)	0	0
Adóalapot csökkentő tételek összesen	39 366	38 838
Térítés nélküli átadás (Tao. tv. 3. számú melléklet)	0	0
Az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként a terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá a tárgyi eszköz állományából való kivitelezéskor a nyilvántartás szerinti érték (Tao. tv. 8. § (1) b) pont)	25 541	23 370
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és a Tb. törvényekhez kapcsolódó jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege (Tao. tv. 8. § (1) e) pont)	17	0
A nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege. (Tao. tv. 8. § (1) d; 3. számú melléklet)	805	1 137
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben leírt összeg (Tao. tv. 8. § (1) h) pont)	0	0
Elszámolt értékvesztés (Tao. tv. 8. § (1) gy) pont)	72	35
Adóalapot növelő tételek összesen	26 435	24 542
Adóalap összesen	32 676	41 378
Társasági adó	2 941	3 724

III. Tájékoztató adatok

Környezetvédelem

A Társaságnál **veszélyes hulladék nem keletkezett.**

Kutatás, fejlesztés

A Társaságnál - tevékenységéből adódóan - **nem volt K+F tevékenység**, illetve ezzel kapcsolatos költségelszámolás.

Mérlegen kívüli tétel, fordulónap utáni események

A Társaságnál **mérlegen kívüli tétel nincs.**

A Társaságnál a fordulónapot követő **jelentős esemény, a koronavírus világjárvány megjelenése Magyarországon.** A koronavírus megjelenése befolyásolta a Tanpálya működését, a **helyzetből adódóan negatív hatások jelentkeztek.**

Tekintettel a folyamatos részvétellel zajló programokra, összhangban az Operatív Törzs előírásaival, **az üzleti tevékenység** ennek következtében **leállt.**

A Társaságnál **megtörténtek a szükséges óvintézkedések** a munkavállalók és az ügyfelek biztonsága érdekében: **bevezetésre került a távmunka**, amely során a munkavállalók otthonról végzik el a feladataikat. Mindezek mellett a Társaság megtette a szükséges munkavédelmi és fogyasztóvédelmi intézkedéseket is.

A Társaság szolgáltatásait igénybe vevő ügyfeleket is érinti a várható gazdasági visszaesés, amely a 2020. évben várhatóan kihat a rendezvények és oktatások volumenére.

Az újra nyitás során a Társaság alkalmazza a kötelező és ajánlott biztonsági intézkedéseket. Várhatóan először a magánszemélyek által igénybe vett szolgáltatások fognak beindulni, mivel már ebben az időszakban is nagy az érdeklődés a tréningek elindítása iránt.

Céges partnerek várhatóan óvatosabbak, hiszen nagyobb létszámot kell a lehető legbiztonságosabb körülmények között oktatni (kisebb osztott csoportokban), így részükről június végétől számítható a szolgáltatás iránti igény megjelenése.

Létszám és bér adatok

A Társaság teljes munkaidős munkavállalókra számított átlagos állományi létszáma:

Állománycsoport megnevezése	Átlagos állományi létszám (fő)		Béradatok			
			Éves bérköltség (eFt)		Szerződéses és egyéb prémiumok, jutalmak (eFt)	
	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Fizikai teljes munkaidős	4	4	15 122	14 605	2 535	3 100
Fizikai részmunkaidős	1	1	2 853	2 015	464	278
Szellemi részmunkaidős	3	3	18 306	18 121	5 893	6 144
Szellemi teljes munkaidős	11	11	55 399	62 781	14 163	19 412
Összesen	19	19	91 680	97 522	23 055	28 934

Személyi jellegű egyéb kifizetések összege 2019. évben **23.146 eFt** volt, amely tartalmazza többek között a SZÉP kártya összegét (3.820 eFt) és a munkába járás költségtérítését (1.864 eFt).

A **bérráfordítások** összege 2019. évben **32.015 eFt**, amely 29.595 eFt szociális hozzájárulást, 274 eFt egészségügyi hozzájárulást és 2.146 eFt szakképzési hozzájárulást tartalmaz.

A Társaság nem adott előleget, nem folyósított kölcsönt a vezető tisztségviselői részére, nevükben nem vállalt garanciát.

Mogyoród, 2020. május 15.


.....
Gazsi Júlia
ügyvezető

„Tanpálya”
Vezetéstechnikai Centrum Kft
2146 Mogyoród, Hungaroring út 10
Adószám: 12334023-2-13
5