

Aquamedical Kft.

**KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLET**

2016.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Elnevezése:

Aquamedical Kft.

Székhelye: 7400 Kaposvár, Csík Ferenc sétány 1.

Postacíme: 7400 Kaposvár, Csík Ferenc sétány 1.

Telefonszám: 82/321-044

Telefax: 82/321-530

Alapítója: Kapos Holding Zrt.

Alapítás időpontja: 2013.11.27.

Cégbírósi bejegyzés időpontja és száma: 2013.12.19. 14-09-313950

Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíróság

1.2. A társaság tulajdonosai

Kapos Holding Zrt. **100,0 %**

7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

A Kapos Holding Zrt. tagvállalataival közös, konszolidált beszámolót is készít.

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység: 8690 Egyéb humánegészségügyi-ellátás

Egyéb tevékenység: 8622 Szakorvosi járóbeteg-ellátás

9604 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás

4774 Gyógyászati termék kiskereskedelme

8532 Szakmai középfokú oktatás

8560 Oktatást kiegészítő tevékenység

8559 Máshová nem sorolt egyéb oktatás

2016. évi főbb adatok:

Saját tőke:	-2.737 E Ft
Jegyzett tőke:	3.100 E Ft
Tőketartalék:	2.769 E Ft
Eredménytartalék:	-2.769 E Ft
Adózott eredmény:	-5.837 E Ft
Nettó árbevétel:	76.206 E Ft

1.4. A társaság képvisellete

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

Vargáné Bíró Éva

7452, Somogyaszaló, Kossuth L. u. 139.

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

Az Aquamedical Kft. a Számviteli Törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően magyar nyelven 2016. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. Mérlegét a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott „A” változat szerinti mérleg –, valamint az eredmény kimutatását forgalmiköltség-eljárással és összköltség-eljárással is elkészíti. A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérlegforduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

2.2. Számviteli szolgáltatás végzők bemutatása

A beszámolót készítette:

Visnyei Hajnalka mérlegképes könyvelő, mint számviteli szolgáltatás nyújtására jogosult társaság alkalmazottja. Cím: 7400 Kaposvár, Mogyoró u. 43. Regisztrációs szám: 172533.

A Gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. törvény 41. § alapján a kötelező könyvvizsgálatot végző személy:

Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló

7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b

Engedélyszám: 001437

2.3. Értékelési eljárások

Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszairásával. A mérleg valóságának biztosítása érdekében a társaság a mérlegtételeket leltárral támasztja alá.

Az eszközök besorolása

A társaság eszközei rendeltetésük, használatuk alapján kerülnek besorolásra a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé. A befektetett eszközök olyan eszközök, amelyek a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. Amennyiben egy eszköz használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, átsorolásra kerül sor.

Az eszközök bekerülési értékének megállapítása

A beszerzési érték meghatározása a számviteli törvény 47-50. §-ában előírtak szerint történik.

Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló tételeket az OTP Bank Nyrt. által meghirdetett hivatalos devizaárfolyamon számolja át. Amennyiben a választott hitelintézet adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, úgy a napi jegyzett árfolyamok közül az utolsó árfolyam alkalmazandó.

Készletek elszámolása, értékelése

A társaság év közben a 2. számla osztályt nem használja, folyamatos analitikus nyilvántartást nem vezet. A beszerzés értéke azonnal a költségekre kerül könyvelésre. A készletérték a mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján kerül megállapításra. Év végén a felleltározott értéket készletre veszi.

Költségelszámolás rendszere

A költségelszámolást az 5-ös, 6-os, 7-es számlaosztályok alkalmazásával rögzítjük, az elsődlegesen 6-7 alkalmazásával. Ennek megfelelően az eredménykimutatás forgalmi költség-eljárással és összköltséges eljárással is összeállításra kerül.

Céltartalék képzés

A társaság 100%-os céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, kordedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre.

Értékhelyesbítések elszámolása

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

Valós értéken történő értékelés

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

2.4. Amortizációs politika

A számviteli törvény előírásai szerinte a vállalkozás saját körülményeit figyelembe véve határozza meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök elhasználódási idejét, így a várható, a maradványértékkel csökkentett bruttó érték és a hasznos időtartam függvényében aktiváláskor állapítjuk meg az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegét a hozzárendelt számítási módszerrel. Az így meghatározott összeget nevezzük terv szerinti értékcsökkenésnek. Az eszköz terv szerinti értékcsökkenési leírásának meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy a hasznos időtartam végén mennyi a várhatóan realizálható értéke az eszköznek, azaz meg kell határozni a maradványértéket. A maradványérték meghatározása a rendeltetésszerű használatba vételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történhet. Ha ez az érték nem jelentős, akkor a maradványérték nulla lehet.

A számviteli elszámolások során az időarányosan (napra) történő értékcsökkenést határozza meg. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal számoljuk el a könyvekben.

A 100 E Ft egyedi előállítási-, vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök azonnali – használatba vételkori – értékcsökkenési leírását alkalmazzuk. Terven felüli értékcsökkenést számol el a társaság, ha az eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, majd ezeket könyveiből kivezeti.

Az immateriális javak értékcsökkenése

A SZT. előírásai az immateriális javak csoportjára:

- üzleti, vagy cégérték: elszámolási ideje 5 év,
- aktivált kísérleti fejlesztés: 5 év,
- aktivált alapítás-átszervezés: 3 év,

Az alapítás-átszervezés értékét a társaság aktiválja.

A kísérleti fejlesztés értékét a társaság aktiválja.

Az százezer forint alatti beszerzési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek bekerülési értéke használatba vételkor egy összegben leírásra kerül.

A vagyoni értékű jogok értékcsökkenését a várható használati idő alapján állapítja meg a társaság, lineáris módszerrel.

Szoftverek értékcsökkenése az üzemeltetési körülményektől függően 33 % évente. A szoftverpiacon rövid idő alatt megújuló programok leírását a csoportra jellemző kulcsnál gyakrabban írjuk le 50%-kal.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

Az százezer forint értékhatár alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára

Épületek:

– Hosszú élettartamú szerkezetből	2 %
– Közepes élettartamú szerkezetből (megítéléstől függ.)	3 %
– Rövid élettartamú szerkezetből	6 %
– Bérbe adott épületek	5 %

Építmények:

– Ipari építmények	2 %
– Vízi építmények	2 %
– Vezetékek	
= kőolaj-, és földgázvezetékek, gázvezetékek	6 %
= gőz-, forró víz és termálvízvezetékek	4 %
= egyéb, minden más vezeték	3 %
– Alagutak és föld alatti építmények	1 %
– Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6 %
– Minden egyéb építmény	2 %

Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

– Gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
--------------------------------------	--------

- *kivéve:* az irányítástechnikai (automatikai) és általános rendeltetésű számítástechnikai termékek és berendezések, az ügyvitel technikai eszközök, valamint a környezet védelmét szolgáló gépek, berendezések és felszerelések (a TAO törvény 2. számú mellékletének IV. a. pontjában felsorolt VTSZ szám szerint) 33 %
- Járművek (kivéve autóbusz, egyedi minősítés alapján) 20%

Az 1996. LXXXI. a társasági adóról és osztalékokról szóló tv. 1. sz. melléklete 6. pontja szerint gépek, berendezések esetében, mérlegelés alapján 30 %

2.5. Sajátos egyéb bevételek és ráfordítások

A bevételek és ráfordítások tartalmazznak minden olyan tételt, melyek a számviteli törvény ide sorol. 2016. évbe nem volt sajátos tétel elszámolás.

2.6. Eltérő eljárások hatása

A társaság tárgy évben nem alkalmazott az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárást, így a beszámoló adatai összehasonlíthatóak.

2.7. Számviteli alapelvektől való eltérés

A társaság éves beszámolójának elkészítése során nem tért el a számviteli törvényben előírt alapelvektől. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, mely megegyezik a naptári évvel.

3. A jelentős összegű hibák hatása

A társaságnál sem önellenőrzés, sem revízió alapján nem került feltárássra jelentős összegű hiba.

4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

Az eszközök összetételének vizsgálatából elsősorban a vállalkozás állandóságára, rugalmasságára, esetleg a konkrét tevékenységre, a források összetételéből, pedig a vállalkozás tőkeerősségére, életképességére, az idegentőke mennyiségére, az attól való függőségre lehet következtetni.

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2015. év		2016. év		
	E FT	%	E FT	%	
Befektetett eszközök	589	6,8	571	11,5	96,9
Forgó eszközök	8.071	92,6	4.233	85,4	52,4
Aktív időbeli elhat.	59	0,6	155	3,1	262,7
Eszközök összesen	8.719	100,0	4.959	100,0	56,9
Saját tőke	231	2,6	-2.737	-55,2	-1.184,8
Céltartalékok	0	0,0	0	0,0	0,0
Kötelezettségek	5.219	59,9	4.376	88,3	83,8
Passzív időbeli elhat.	3.269	37,5	3.320	66,9	101,6
Források összesen	8.719	100,0	4.959	100,0	56,9

4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2015.	2016.
Vagyonfedezet I. %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	39,2	-479,3
Tőkefeszültség %	$\frac{\text{Idegen forrás(kötelezetts.+passzív i.)}}{\text{Saját tőke}}$	3.674,5	-281,2
Tőkehatékonyság %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-1.519,0	213,3

A Vagyonfedezet I. mutató értéke -479,3 %, a tőkefeszültség értéke csökkent -281,2 %, a saját tőke csökkenése miatt. A tőkehatékonyság az adózott eredmény, illetve a saját tőke negatív volta miatt 213,3 %-ra változott.

4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2015. %	2016. %
Adósságállomány aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> H.lejár.köt.+Saját tőke	0,0	0,0
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	154,6	96,7
Vevő áll. aránya a szállítóhoz	<u>Vevők</u> Szállítók	358,9	150,9

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A társaság likviditási mutatója 96,7%, azaz a forgóeszközök majdnem teljes mértékben képesek fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A társaságnál a vevő-szállító arány mutatója 150,9 %, teljes mértékben fedezi a szállítói kintlévőségeket.

4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2015. %	2016. %
Bevétel-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes bevétel	-4,7	-7,7
Tőkearányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	-1.519,0	213,26
Élőmunka-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jell. ráfordítások	-7,3	-10,6
Eszközarányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Eszközök összesen	-40,2	-117,7

A mutatók negatív értékűek a veszteség miatt, kivéve a tőkearányos jövedelmezőségi mutató, mivel a veszteség mellett a saját tőke is negatív volt.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Befektetett eszközök

A társaság befektetett eszközei:

Egyéb vagyoni értékű jogokat 2 db ügyviteli rendszer képzí, melynek értéke 121 E Ft.

Tárgyi eszközök:

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	ÁtSOROLÁS	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Ingtatlanok és vagyon értékű jogok	-	-	-	-	-
Műszaki berend., gépek, járművek	-	-	-	-	-
Egyéb berend., felszer., járművek	639	287	-	-	926
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	639	287	-	-	926
Beruházások, felújítások	-	287	287	-	-
Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Ingtatlanok és vagyon értékű jogok	-	-	-	-	-
Műszaki berend., gépek, járművek	-	-	-	-	-
Egyéb berend., felszer., járművek	237	238			476
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:	237	238			476
NETTÓ ÉRTÉK:	402				450

1.2 Forgóeszközök

Készletek

Készletek közt a gyógyászati anyagok leltára során felleltározott anyagok értéke 168 E Ft.

Követelések

Követelések között a következő tételek találhatók:

Vevők	1.953 E Ft
Kapcsolt vevők	1.298 E Ft
Elszámolásra kiadott előlegek	80 E Ft
Adók, járulékok	539 E Ft
Összesen	3.870 E Ft

1.2. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 155 E Ft-os záró állománya a következő tételeket tartalmazza:

2016.évi Cash-pool kamat bevétel:	7 E Ft
2017.01. hó biztosítás	9 E Ft
Szakasszisztens 2017.évi képzés	139 E Ft
Összesen	155 E Ft

1.3. Saját tőke

A társaság saját tőkéje -2.737 E Ft, mely a jegyzett tőkéből (3.100 E Ft), tőketartalékból (2.769 E Ft), eredménytartalékból (-2.769 E Ft) és a tárgyévi -5.837 E Ft adózott eredményből tevődik össze.

1.4. Céltartalékok

A társaságnál 2016. évben céltartalék képzés nem volt.

1.5. Kötelezettségek

A kötelezettségek az alábbi tételeket tartalmazzák:

Szállítók	822 E Ft
Kapcsolt vállalkozással szembeni köt.	1.333 E Ft
Adó- és járulék kötelezettségek	1.940 E Ft
Munkabér	281 E Ft
Összesen	4.376 E Ft

1.6. Passzív időbeli elhatárolások

2016. évi prémium és járulékai	3.273 E Ft
tisztítószer	47 E Ft
összesen:	3.320 E Ft

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

A tárgyévben a társaság nettó árbevétele gyógyászati szolgáltatásoknak a beutalt vevő által fizetett térítési díját és az OEP által térített díjakat tartalmazza, értéke: 75.541 E Ft.

Reklámtevékenység bevétele: 665 E Ft

Egyéb bevételek 2.907 e Ft, amely Munkaügyi Központ bértámogatásából és kerekítésből adódik.

Költségek költségnemenkénti bontásban:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban
Anyagköltség	2.181
Igénybevett szolgáltatások	21.024
Egyéb szolgáltatások	564
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott (közvetített szolgáltatások)	0
Anyagjellegű ráfordítások	23.769
Béreköltség	39.881
Személyi jellegű egyéb kifizetés	4.355
Bérbírlékok	10.743
Személyi jellegű ráfordítások	54.979
Értékcsökkenési leírás	304
Egyéb ráfordítások	5.905

Egyéb ráfordítások részletezése:

- késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	2 e Ft
- önkormányzati adók, egyéb adók	1.481 e Ft
- ráfordításként elszámolt ÁFA	4.420 e Ft
- egyéb elszámolás	2 e Ft
Összesen:	5.905 e Ft

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Kapcsolt vállalkozások adatai

A KAPOS HOLDING Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft, Kaposvári Inert Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt., Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Közhasznú Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft., Kaposvári Környezetvédelmi Kft., Aquamedical Kft.) az OTP Bank Nyrt-vel kötött 650.000 e Ft folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

Összevont (konszolidált) éves beszámolót a KAPOS HOLDING Zrt. (7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.) készíti. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a KAPOS HOLDING Zrt. székhelyén megtekinthető.

2016. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel e Ft-ban

Kapos Holding Zrt.	421
--------------------	-----

2016. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség, ráfordítás e Ft-ban

Kapos Holding Zrt.	1.617
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	21
Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	12.489

**2016. évi kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai)
szembeni követelés, kötelezettség e Ft-ban**

Megnevezés	vevőkövetelés	egyéb követelés, kölsön, cash-pool pénzkészlet nélkül	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
Kapos Holding Zrt.	400	898	-	-
Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	-	-	1.333	-

2. Létszám és jövedelmi adatok

2016. évi számviteli bérköltség és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltség e Ft	Személyi jellegű kifiz. e Ft	Jövedelem Összesen e Ft
Fizikai foglalkozású	-	-	-	-
Szellemi foglalkozású	17,53	36.235	3.126	39.361
Összesen	17,53	36.235	3.126	39.361
Tiszteletdíjak, megbízási, egyszerűsített f.	-	3.646	-	3.646
Egyéb, szja köt.	-	-	1.229	1.229
Mindösszesen	29,53	39.881	4.355	44.236

A társaságnál felügyelőbizottság 3 taggal működik. 2016-ben a felügyelő bizottság, az üzletvezetés tagjainak előleg és kölcsön folyósítás nem történt. A könyvvizsgálónak egyéb szolgáltatásokért (nem könyvvizsgálói díj) kifizetés nem történt.

Mérlegén kívüli tételek

1. Függő, jövőbeni kötelezettségek

Tárgyévben a társaságnak nincs függő és jövőbeni kötelezettsége.

2. Környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenység

Veszélyes hulladék nem keletkezett.

A Társaság tevékenységének környezetvédelmi szempontból jelentős hatása nincs. Ennek következtében a környezetvédelem területén eszközfejlesztés nem történt.

Kaposvár, 2016. február 28.

Vargáné Bíró Éva
Vargáné Bíró Éva
ügyvezető

Aquamedical Kft.
7400 Kaposvár, Csík F. sétány 1.
Adószám: 24795638-2-14
OTP: 11743002-20201870-00000000
1: