



**Zsigmondy Vilmos Harkányi Gyógyfürdőkórház Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság**

**Kiegészítő melléklet
2016.**



Tartalomjegyzék

1. A társaság bemutatása.....	3
1.1. A társaság alakulása és tulajdonosai	3
1.2. Könyvvizsgálat	4
1.3. A társaság képviselőjére jogosult személy.....	4
1.4. A társaság tevékenységi köre	4
1.5. Felügyelő Bizottság	5
1.6. A társaság tagjai.....	6
2. Tájékoztató adatok a társaság működésével kapcsolatban	6
2.1. Szervezeti és Működési Szabályzat.....	6
2.2. Számviteli nyilvántartások vezetése	6
2.3. K+F tevékenység	7
3. A társaság egészség-szakmai tevékenysége	7
4. A társaság számviteli politikájának főbb jellemzői	7
5. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése.....	9
5.1. Mutatószámok a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmességi helyzet alakulásának értékelésére	9
5.2. Értékelés a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásáról	10
6. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	15
6.1. A 2015. december 31.-i mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések.....	15
6.1.1. A nem összehasonlítható adatok ismertetése és indoklása	15
6.1.2. Az eszközök és források besorolási és értékelési elve	15
6.2. Eszközök	16
6.2.1. Befektetett eszközök.....	16
6.2.2. Forgóeszközök.....	21
6.2.3. Aktív időbeli elhatárolások.....	24
6.3. Források.....	24
6.3.1. Saját tőke	25
6.3.2. Céltartalék.....	26
6.3.3. Kötelezettségek.....	26
6.3.4. Passzív időbeli elhatárolások.....	29
7. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	29
7.1. Adózás előtti eredményt módosító tételek.....	31
7.2. Bevételek.....	31
7.3. Kiadások	33
8. Tájékoztató kiegészítések a beszámolóhoz.....	36
8.1. Tájékoztató a veszélyes hulladékokról.....	36
8.2. 2016. évben kapott támogatások.....	36

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság alakulása és tulajdonosai

A Zsigmondy Vilmos Harkányi Gyógyfürdőkórház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság jogelődje a Zsigmondy Vilmos Harkányi Gyógyfürdőkórház Közhasznú Társaság, amely 2006. február 23-án alakult a Baranya Megyei Gyógyfürdőkórház szerződéses jogutódjaként. 2009. június 19-i hatállyal – a törvény kötelező erejénél fogva - átalakulással jött létre a Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.

A Gazdasági Társaság a megszűnt egészségügyi intézmény teljes ingó és ingatlan vagyonát tulajdonba vette, követeléseit és kötelezettségeit polgárjogi szerződéssel átvállalta.

Az Nkft. a társaság ingó és ingatlan vagyona pótlását, fenntartását, fejlesztését saját maga végzi, a tulajdonosok pótbefizetésre nem kötelezhetőek.

2012. január 1.-vel a Baranya Megyei Önkormányzat tulajdonrészét a Magyar Állam vette át, melynek kezelője a Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet volt, majd 2015.03.01.-től Állami Egészségügyi Ellátó Központ.

2015. évben a Harkányi Kórház Dolgozói Kft. tulajdonrészét a Magyar Állam megvásárolta, ennek cégjegyzékbe való bejegyzése 2015.06.29.-én megtörtént.

A társaság **tulajdonosai** a beszámoló időszakában:

Tulajdonos	Tulajdon jellege	Tulajdoni hányad %	Tulajdonosi joggyakorló
Magyar Állam	önálló	66	ÁEEK
Magyar Villamos Művek Zrt.	közös	17	MVM Paksi Atomerőmű Zrt.
MVM Paksi Atomerőmű Zrt.		17	

Nem a beszámoló tárgyidőszakában történt, de jelen beszámoló elkészülte előtt ismertté vált, és releváns következményekkel bíró tény a **Társaság tulajdonosi szerkezetének** változása. 2017. március 14.-én kelt szerződésben az MVM Paksi Atomerőmű Zrt. és az MVM Magyar Villamos Művek Zrt. a Társaságban birtokolt 34%-os közös üzletrészüket, mint közérdekű kötelezettségvállalást, ellenérték nélkül átruházták az Állami Egészségügyi Ellátó Központra. Így a Társaságban a Magyar Állam 2017. március 14.-i hatállyal 100%-os tulajdoni hányadra tett szert.

A társaság alapításkori **jegyzett tőkéje**: 200 000 e Ft.

A társaság teljes neve: Zsigmondy Vilmos Harkányi Gyógyfürdőkórház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság rövidített neve: nincs

A társaság székhelye: 7815 Harkány, Zsigmondy sétány 1.

A cégjegyzék száma: Cg. 02-09-074288

A társaság adószáma: 22265324-2-02

A társaság statisztikai számjele: 22265324-8610-572-02

A Társaság létesítő okiratának kelte: 2009. május 29.

A társaság **honlapja**: www.harkanykorhaz.hu

Társaságunknak más társaságokban tulajdonrésze, részesedése nincs.

1.2. Könyvvizsgálat

A társaságnál **könyvvizsgálat** kötelező.

A társaság választott könyvvizsgálója: Wágner-Pocskai Auditor és Szolgáltató Kft

Személyesen eljáró könyvvizsgáló Pocskainé dr. Wágner Mária (7634 Pécs, Szőlész dűlő 55.),
könyvvizsgálói igazolvány száma. MKVK 001623.

A könyvvizsgálatért fizetett díj a beszámoló tárgyát képező időszakban: 2.280 e Ft + Áfa

A könyvvizsgáló egyéb díjazásban nem részesült.

1.3. A társaság képviselőjére jogosult személy

2013. március 14.-től a Társaság ügyvezetését Dr. Péter Iván Antal látja el, akit a Taggyűlés 5 évre választott meg. A társaság beszámolójának aláírására jogosult: Dr. Péter Iván Antal (lakcíme: 7625 Pécs, Szőlő u. 3/1) főigazgató. Dr. Péter Iván Antal ügyvezető 2016. évben bruttó 9.600 e Ft jövedelmet kapott a társaságtól.

A társaság sem az ügyvezetőnek, sem tagjának előleget, kölcsönt nem folyósított.

1.4. A társaság tevékenységi köre

A Gyógyfürdőkórház **tevékenységi körét** a hatályos (utoljára 2016.03.07. napján módosított) Társasági Szerződés tartalmazza. A társaság fő tevékenységi köre a **Fekvőbeteg ellátás (8610)**.

A társaság szerződés szerint még az alábbi tevékenységek gyakorlására jogosult.:

3530	Gőzellátás, légkondicionálás
3600	Víztermelés - kezelés - ellátás
5510	Szállodai szolgáltatás
5520	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
5630	Italszolgáltatás
5629	Egyéb vendéglátás
4939	M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
4941	Közúti áruszállítás
6619	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6621	Kockázatértékelés, kár-szakértés
4110	Épületépítési projekt szervezése
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6832	Ingatlankezelés
6209	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
7211	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés
7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
8121	Általános épülettakarítás
8122	Egyéb épület-, ipari takarítás
8129	Egyéb takarítás
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
8532	Szakmai középfokú oktatás
8551	Sport, szabadidős képzés
8559	M.n.s. egyéb oktatás
8622	Szakorvosi járóbeteg-ellátás
8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
8710	Bentlakásos, nem kórházi ápolás
8730	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
8899	M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül
3811	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3812	Veszélyes hulladék gyűjtése
3821	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3822	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3900	Szennyeződésmesítés, egyéb hulladékkezelés
7990	Egyéb foglalás
9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
9601	Textil, szőrme mosása, tisztítása
9602	Fodrászat, szépségápolás
9313	Testedzési szolgáltatás
9604	Fizikai közérzetet javító szolgáltatás
9609	M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás
6920	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

1.5. Felügyelő Bizottság

A társaság **Felügyelő Bizottságának** tagjai 2016. évben:

Név	Beosztás	2016.-ban kapott jövedelem összege
Ruszkainé dr. Lázár Olga	Felügyelő Bizottság Elnöke	0,- Ft
Tóth Gábor	Felügyelő Bizottsági Tag	0,- Ft
dr. Molnár Éva	Felügyelő Bizottsági Tag	0,- Ft

A társaság a Felügyelő Bizottság tagjainak sem előleget sem kölcsönt nem folyósított.

1.6 A társaság tagjai

A társaság jelentős befolyással rendelkező tagja:

Tag neve	Székhelye	Szavazati arány
Magyar Állam / ÁEEK, mint tulajdonosi joggyakorló	1125 Budapest, Diós árok 3.	66 %

A társaságnál jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozás:

MVM Paksi Atomerőmű Zrt.*	7031 Paks, Pf.: 71 8803/15 hrsz.	34 %
---------------------------	----------------------------------	------

* Az MVM Paksi Atomerőmű Zrt. és a Magyar Villamos Művek Zrt. 34%-os közös tulajdonú üzletrészt birtokolnak, 50-50%-ban. A közös tulajdonú üzletrész képviselője az MVM Paksi Atomerőmű Zrt.

2. Tájékoztató adatok a társaság működésével kapcsolatban

2.1. Szervezeti és Működési Szabályzat

Társaságunk szervezeti és működési rendjét a Szervezeti és Működési Szabályzat (SzMSz) rögzíti. 2016. évben a Társaság vezetése az SzMSz módosítását egy alkalommal kezdeményezte, melyet a Taggyűlés 2./2016. (10.19.) számú határozatával elfogadott.

2.2. Számviteli nyilvántartások vezetése

A társaság könyvelését a kórház pénzügyi és számviteli osztálya (belső szervezeti egység) látja el. Az osztály létszáma 2016.-ban 3 fő (1 fő GYES-en).

A számviteli információs rendszer működtetése, az adókapcsolatok kezelése megbízott külső szolgáltató feladata. A külső szolgáltató 2014. augusztus 1-től 2016. március 31.-ig az AssisTax Könyvelő és Szolgáltató Kft volt, az irányításért felelős mérlegképes könyvelő Horváth Viktória volt. (Regisztrációs száma: 137532, lakcíme: 7634 Pécs, Sirály u. 86.)

2016. április 1.-től a külső szolgáltató a Maros-Taxus Kft, az irányításért felelős mérlegképes könyvelő Marosvölgyi Levente. (Regisztrációs száma: 159788, Lakcíme: 7634 Pécs, Daru dűlő 89.)

A könyvelés a CT- EcoSTAT programmal történt.

A társaság a következő analitikus nyilvántartásokat vezeti:

- Vevők
- Szállítók
- Áfa

- Tárgyi eszköz
- Készlet
- Bér- és járulék analitika
- Valuta és deviza nyilvántartás

2.3. K+F tevékenység

A Társaság kísérleti fejlesztést 1.240 e Ft értékben aktivált 2016. évben. A tevékenység saját gyógyvíz tartalmú, gyógyhatású termékek kifejlesztését célozta.

3. A társaság egészség-szakmai tevékenysége

Társaságunk az alábbi szolgáltatásokat biztosítja:

- fekvőbeteg és járóbeteg-szakellátás
 - OEP-pel (a beszámoló készítésének idején NEAK) kötött finanszírozási szerződés alapján,
 - a Pécsi Tudományegyetem Klinikai Központjával kötött közreműködői szerződés alapján 2016. március 31.-ig
- OEP (NEAK) finanszírozott fürdőgyógyászati ellátások
- nem közfinanszírozott szolgáltatások (gyógyfürdő-, hotel-, és frissítő szolgáltatások, szakvizsgálatok és diagnosztikai szolgáltatások)

4. A társaság számviteli politikájának főbb jellemzői

A Zsigmondy Vilmos Harkányi Gyógyfürdőkórház Nonprofit Kft. a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai alapján **a kettős könyvvitel** szabályai szerint vezeti könyveit.

A Társaság költségeit a **könyvvezetés** során 2016. évben költség nemek szerint az 5. számlaosztályban, költséghelyek szerint a 6. és 7. számlaosztályban gyűjtötte. Ez az elszámolási mód biztosítja a választott összköltségelvű eredmény kimutatás elkészítését. A beszámolót a Számviteli törvény 1. és 2. számú mellékletének „A” változata szerint készíti el.

A gazdasági események rögzítése a főkönyvi könyvelésben számítógépes programmal folyamatosan történik, a számviteli alapbizonylatok és a kapcsolódó analitikák alapján.

A számlatükör és a számlarend kialakítása a számviteli törvény előírásai alapján történt.

A Társaság – Taggyűlés által elfogadott - új számviteli politikája 2016. január 1.-től érvényes. Eszerint a társaság **mérlegkészítésének időpontja**: a tárgyévet követő év február 28. napja.

Az **értékcsökkenési leírás** elszámolásában a társaság a Számviteli politikájában és az Értékelési Szabályzatában megfogalmazott elvek alapján jár el. Az értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától, a hasznos élettartam figyelembevételével kialakított leírási kulcsokkal, **lineáris módon** számolja el. Az 50 e Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása egyedi értékelés alapján történik a társaság hatályos Számviteli politikájának megfelelően.

Az értékcsökkenés negyedévente kerül elszámolásra.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására akkor kerül sor, ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke, vagy a kórház tevékenységében rendeltetésszerűen, megfelelően nem használható, feleslegessé vált, megrongálódott.

A társaság az **értékvesztés** elszámolásánál jelentős összegűnek

- valuta és devizás eszközök esetében a Törvény szerint járunk el, az értékelésnél kiegészítő szabályokat nem alkalmazunk
- tartós, (egy éven túli) és jelentős összegű (1 millió Ft-ot meghaladó) követelések esetén egyedi értékelés szerint számolunk el értékvesztést
- készleteknél, áruknál külön az Értékelési Szabályzatban leírtak alapján járunk el.

Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit. A számviteli politikában a társaság úgy határozta meg a lényegességi kritériumot, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából minden olyan információ és adat, amelynek alkalmazása vagy mellőzése a beszámolóban legalább 3 millió forint nagyságú változást okozhat.

Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha feltárásának évében az 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 5 millió forintot, akkor az 5 millió forintot.

Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény-kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősül a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából minden olyan információ és adat, amelynek alkalmazása vagy mellőzése a beszámolóban legalább 2 millió forint nagyságú változást okozhat.

Társaságunk a „vállalkozás folytatás elvéből” kiindulva az egyedi **értékelés elve** alapján értékeli a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, figyelembe véve az egyedi értékelés speciális területeit. A mérleg készítésekor figyelembe vettünk minden olyan eseményt, értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat érinti, és a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Az értékelési eljárásokra vonatkozóan érvényesül a következetesség elve, amely biztosítja, hogy az egymást követő üzleti években az eszközök és források értékelésénél alkalmazott értékelési eljárások állandóak, és csak akkor változtathatóak meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan – legalább egy évet meghaladóan – jelentkeznek, és emiatt a változás tartósnak minősül.

A készleteket a törvénynek megfelelően egyedileg értékeljük. A vásárolt készletek esetén az érték megegyezik a könyvekben kimutatott utolsó beszerzési áron számított értékkel, csökkentve a törvény szerinti értékvesztéssel. Saját termelésű készletek beszerzési árát illetve előállítási költségét a mérlegkészítéskor a törvény 56. §-a alapján állítjuk a mérlegbe.

A deviza és valuta készlet értékelése az MNB árfolyamán történik.

5. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

5.1. Mutatószámok a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet alakulásának értékelésére

sorsz.	mutató megnevezése	számítási mód	2015. év %	2016. év %
1	saját tőke aránya	saját tőke / idegen tőke	50,43%	49,28%
2	tőkefeszültségi mutató	idegen tőke / saját tőke	198,29%	202,91%
3	eladósodottsági mutató	kötelezettségek / saját tőke	77,50%	72,42%
4	tőkeerősségi mutató	saját tőke / mérleg főösszeg	33,52%	33,01%
5	likviditási mutató	forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek	1,22	1,22
6	likviditási gyorsráta	(forgóeszközök - készletek) / rövid lejáratú kötelezettségek	1,16	1,20
7	forgótőke (nettó működő tőke) (e Ft)	forgóeszközök - rövid lejáratú kötelezettségek	75 509	77 184
8	tőkearányos jövedelmezőség	adózott nyereség / saját tőke	3,98%	-2,24%
9	árbevétel arányos jövedelmezőség	adózott eredmény / nettó árbevétel	5,92%	-3,12%
10	eszköz arányos jövedelmezőség (eszközhatékonyság)	adózott eredmény / eszközök összesen	1,33%	-0,74%
11	adósságfedezeti együttható	(adózott eredmény + elszámolt écs) / idegen tőke	5,09%	3,37%
12	adósság szolgálati mutató	(adózott eredmény + elszámolt écs) / hosszú lejáratú kötelezettségek	16,50%	12,34%

- 10 -

13	befektetett eszközök aránya az összes vagyontól	befektetett eszközök / mérleg főösszeg	89,19%	89,15%
14	befektetett eszközök fedezete	saját tőke/ befektetett eszközök	37,59%	37,03%
15	tárgyi eszközök fedezettsége	saját tőke / tárgyi eszközök	37,86%	37,29%
16	árbevétel arányos üzemi eredmény	üzemi tevékenység eredménye / ért. nettó árbevétele	9,84%	0,26%
17	készpénz likviditás	pénzeszközök +értékpapírok / rövid. lejáratú kötelezettség	0,46	0,55
18	vevőkintlévőség napokban	záró vevőállomány/átlagos napi árbevétel	52,92	44,73
19	tőkeszerkezeti mutató	saját tőke / kötelezettségek	129,03%	138,09%
20	saját tőke és jegyzett tőke aránya	saját tőke/ jegyzett tőke	1077,10%	1053,46%
21	vagyonszerkezet	befektetett eszközök / forgóeszközök	1344,90%	1309,45%

5.2. Értékelés a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásáról

1. Saját tőke aránya

A Társaság mérlegében a saját tőke összege 2.106.910e Ft, mely a bázis időszakhoz képest 47.295 e Ft-tal (a 2016. évi adózott eredménnyel) csökkent. 2016. évben a saját tőke 49,28 %-a volt az idegen tőkének. A saját tőke aránya 1,15%-os csökkenést mutat a 2015. évi értékhez (50,43%) képest.

A mutató romlását a negatív adózott eredmény miatti 47.295 e Ft-os saját tőke csökkenés, valamint az idegen tőke növekedése okozta. Utóbbi fő oka a passzív időbeli elhatárolások állományának 137.987 e Ft-os növekedése (melyben fő szerepet játszott a halasztott bevételek állományának 137.046 e Ft-os emelkedése).

2. Tőkefeszültségi mutató

A bázis időszakban idegen tőke értéke 4.271.614 e Ft, a beszámoló tárgyát képező időszakban az idegen tőke értéke 4.275.031 e Ft, mely 3.417 e Ft-os növekedést jelent. A saját tőke csökkenése 47.295 e Ft.

Mivel az idegen tőke nőtt, a saját tőke pedig a negatív eredmény összegével csökkent, a tőkefeszültségi mutató romlott, 198,29%-ról 202,91%-ra nőtt.

3. Eladósodottsági mutató

Ez a mutató a kötelezettségek saját tőkéhez való viszonyát mutatja. A bázis időszakban az arány 77,50%, míg a beszámoló időszakában 72,42%. A mutató előző évhez képest bekövetkezett javulását főként a teljes kötelezettségállomány 143.758 e Ft-os csökkenése okozta, melynek elsődleges oka a hosszú lejáratú kötelezettségek 150.478 e Ft-összegű csökkenése. Ez a jelentős csökkenés ellensúlyozta a saját tőke 47.295 e Ft-os csökkenését.

4. Tőkeerősségi mutató

A tőkeerősségi mutató a saját tőke mérleg főösszeghez viszonyított arányát mutatja meg. A bázis időszakban ez 33,52% volt, míg a tárgy időszakban 33,01%. A *mutató romlását* az okozta, hogy a saját tőke 2,2%-os csökkenése meghaladta a mérlegfőösszeg 0,7%-os csökkenését.

A mérlegfőösszeg csökkenésének oka forrás oldalon az, hogy a saját tőke és a kötelezettségek együttes (191.053 e Ft-os) csökkenése meghaladta a céltartalékok és passzív időbeli elhatárolások együttes (147.175 e Ft-os) növekedését. Eszköz oldalon a befektetett eszközök és aktív időbeli elhatárolások együttes (52.273 e Ft-os) csökkenése volt az ok, melyet nem tudott ellensúlyozni a forgóeszköz állomány 8.395 e Ft-os növekedése.

5. Likviditási mutató

A likviditási mutató a forgóeszközök rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát mutatja, ami a bázis időszakban és a tárgy időszakban is 1,22.

A mutató *változatlan* értékét az okozza, hogy a forgóeszközök 1,97%-os állománynövekedése kioltja a rövid lejáratú kötelezettségek 1,92%-os növekedésének hatását.

6. Likviditási gyorsráta

A likviditási gyorsráta a készletek értékével csökkentett forgóeszköz állományt a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítja. A bázis érték itt 1,16, míg a tárgyidőszak értéke 1,2. A *mutató javulásának* oka az, hogy a számlálóban szereplő forgóeszközök készletekkel csökkentett állománya 21.056 e Ft-tal nőtt (melynek fő oka a készletérték jelentős csökkenése), míg a nevezőben szereplő rövidlejáratú kötelezettségek állomány a csak 6.720 e Ft-tal nőtt..

7. Forgótőke

A forgótőke – vagyis nettó működő tőke, a forgóeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek különbségének – alakulása egyértelműen jellemzi a Társaság fizetőképességét. A bázis időszakban a forgótőke értéke 75.509 e Ft, míg a tárgyidőszakban 77.184 e Ft. Ez kismértékű *javulást* (1.675 e Ft) mutat az előző időszakhoz viszonyítottan.

Ennek oka, hogy a forgóeszközök 8.395 e Ft-os növekedése meghaladta a rövid lejáratú kötelezettségek 6.720 e Ft-os növekedését. Ez azt jelenti, hogy a forgóeszközök finanszírozásában a rövid lejáratú kötelezettségek szerepe csökkent.

8. Tőkearányos jövedelmezőség

A Társaság tőkearányos jövedelmezősége azt mutatja meg, hogy a kórház adózott eredménye hány % -kal gyarapította a saját tőkét. A bázis időszakban ez a mutatószám 3,98% volt, a tárgy időszakban a mutató -2,24%-ra *romlott*, a negatív adózott eredmény miatt.

9. Árbevétel arányos jövedelmezőség

- 12 -

A 2015. évi árbevétel arányos jövedelmezőség 5,92%, míg ez a mutatószám 2016. évben -3,12%. Az adózott eredmény -47.295 e Ft-os értéke miatt ez a mutató is jelentősen *romlott*.

10. Eszköz arányos jövedelmezőség

Ez a mutatószám a bázis időszakban 1,33%, a tárgyidőszakban pedig -0,74%. A 2015. évi mutató jelentős *romlását* a negatív adózott eredmény és okozta.

11. Adósságfedezeti együttható

Az adósságfedezeti együttható az adózott eredmény és az elszámolt értékcsökkenés összegét (cash-flow-t) az idegen tőkéhez viszonyítja. Ez a mutató az előző időszakban 5,09%, a tárgyidőszakban 3,37%.

A negatív adózott eredményt az értékcsökkenés 59.655 e Ft-os növekedése nem tudta ellensúlyozni, valamint az idegen tőke összege is nőtt 3.417 e Ft-tal, a mutató *romlását* e tényezők együttese okozza.

12. Adósság szolgálati mutató

Az adósságszolgálati mutató értéke a bázis időszakában 16,50% a tárgyévben 12,34%. Ez a mutató azt fejezi ki, hogy az adózott eredményből és az amortizációból származó pénzjövdelem mekkora mértékben fedezi a hosszú lejáratú kötelezettségek miatti adósságszolgálatot. A mutató 4,16%-os *romlást* mutat, mert bár a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya a beruházási hitel törlesztése miatt csökkent 150.478 e Ft-tal, és az értékcsökkenés növekedett 59.655 e Ft-tal, arányában e két tényező sem tudta ellensúlyozni az adózott eredmény nagyarányú (133.043 e Ft-os) csökkenését a bázis időszakhoz képest.

13. Befektetett eszközök aránya az összes vagyomból

A befektetett eszközök aránya az összes vagyomból jól érzékelteti a vagyonstruktúrát. A bázis időszakban ez a mutatószám 89,19%, míg a tárgyidőszakban 89,15%. A minimális csökkenés oka, hogy a tárgyidőszakra a befektetett eszközök értéke 41.142 e Ft-tal alacsonyabb (elsősorban azért, mert a tárgyi eszközök állománya a beruházások lezárulta, valamint a műszaki és egyéb berendezések állományváltozása miatt csökkent), míg a mérlegfőösszeg nagyobb arányban, 43.878 e Ft-tal csökkent (ennek okait a 4. pontban fejtettük ki). A mutató változása azt jelenti, hogy az eszközökön belül minimálisan nőtt a likvidebb eszközök aránya.

14. Befektetett eszközök fedezete

A befektetett eszközök fedezete azt mutatja meg, hogy aránylik a saját tőke a befektetett eszközökhöz. A bázis évben ez az érték 37,59%, míg a tárgyévben 37,03%. A *csökkenés* oka, hogy a bázis- és tárgyidőszak közt a befektetett eszközök kisebb arányban csökkentek, mint a saját tőke. Ez azt jelenti, hogy a Társaság befektetett eszközeinek fedezetében csökkent a saját tőke aránya, és nőtt a bevonandó idegen tőke.

15. Tárgyi eszközök fedezettsége

- 13 -

Ez a mutató megmutatja a saját tőke és a tárgyi eszközök arányát. A bázis évben ez az érték 37,86%, míg a beszámoló időszakában 37,29%. A mutató *romlásának* oka, hogy a tárgyi eszközök állományának csökkenési aránya elmaradt a saját tőke csökkenésének arányától.

16. Árbevétel arányos üzemi eredmény

Megjegyzendő, hogy a Számviteli törvény 2016. évi változásának következtében megszűntek a rendkívüli bevétel/kiadás/eredmény kategóriák. A 2015. évi rendkívüli bevételek, 129.847 e Ft (kiadások nem voltak), teljes összegükben az egyéb bevételek közé kerültek. Ennek következtében az üzemi-üzleti tevékenység eredménye 12.791 e Ft-ról 142.638 e Ft-ra emelkedett. Az összehasonlíthatóság elvének érvényesülése érdekében az árbevétel arányos üzemi eredmény mutatóban a bázis évi értéket ennek megfelelően korrigáltuk. (Így a mutató 2015. évi értéke 0,88%-ról 9,84%-ra emelkedett.)

Ez a mutató azt mutatja meg, hogy az értékesítés nettó árbevételének mekkora hányada jelenik meg az üzemi eredményben. A bázis évben az üzemi tevékenységünk eredménye 142.638 e Ft, a tárgy évben ez 3.979 e Ft-ra csökkent, az értékesítés nettó árbevétele 1.449.162 e Ft-ról 1.516.306 e Ft-ra nőtt, így mutató értéke 9,84%-ról 0,26%-ra *romlott*.

17. Készpénz likviditás

Ez a mutató megmutatja, hogy a pénzeszközök és értékpapírok összege milyen mértékben fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutató értéke a bázis évben 0,46, míg a tárgyévben 0,55. A *javulás* oka, hogy a pénzeszközök állománya 35.740 e Ft-tal nőtt (a betétállomány növekedése miatt), a rövid lejáratú kötelezettségek pedig kisebb mértékben, 6.720 e Ft-tal nőttek. Mivel a pénzeszközök értéke a rövid lejáratú kötelezettségek értéke alatt van, a mutató értéke továbbra is 100% -nál alacsonyabb.

18. Vevőkintlévőség napokban

Megjegyzendő, hogy az összehasonlíthatóság elvének védelmében, a nyitómérlegben az MVM Paksi atomerőmű Zrt.-vel szemben 2015. december 31-én fennálló 1.956 e Ft követelés a vevőállományból átvezetésre került a jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések közé. Így a vevők nyitómérleg állománya 212.066 e Ft-ról 210.110 e Ft-ra csökkent. Ennek megfelelően korrigáltuk a vevő kintlévőség napokban mutató 2015. évi értékét, mely 53,41-ről 52,92-re csökkent.

A mutató a vevő záró állomány és az átlagos napi árbevétel hányadosa, mely értéke a bázis évben 52,92 nap, míg a tárgyévben 44,73 nap. A *csökkenés* oka, hogy a vevőink fizetési fegyelme javult (a határidőn túli, lejárt vevő állomány 5.851 e Ft-ról 874 e Ft-ra csökkent (lásd 6.2.2. fejezet)).

19. Tőkeszerkezeti mutató

Ez a mutató arról ad információt, hogy a Társaság saját tőkéje milyen mértékben fedezi a kötelezettségei teljes állományát. A mutató a bázis évben 129,03%, a tárgyévben 138,09%. A 100% feletti mutató a kötelezettségek teljes fedezettségére utal. A mutató *javulásának* oka,

hogy a kötelezettség állomány csökkenése nominálisan és arányában is nagyobb volt, mint a saját tőke csökkenéséé. A kötelezettség állomány csökkenésének okait a 3. pontban kifejtettük.

20. Saját tőke és jegyzett tőke aránya

A mutató értéke a bázis évben 1077,10%, míg a tárgyévben 1053,46%. A *romlás* oka, hogy a negatív adózott eredmény miatt a társaság saját tőkéje csökkent.

21. Vagyonszerkezeti mutató

A befektetett- és forgóeszközök arányát reprezentáló mutató értéke a bázis évben 1344,90%, míg a tárgyévben 1309,45%. A mutató csökkenésének oka, hogy a befektetett eszközök állománya csökkent, míg a forgóeszközök értéke nőtt (a pénzeszköz állomány növekedése miatt).

Kórházunk valós vagyoni és pénzügyi helyzete, annak bázis időszakhoz viszonyított alakulása az alábbiak szerint összegezhető:

A negatív adózott eredmény miatt a jövedelmezőségi mutatók negatív értéket vettek fel.

Mivel a bázisidőszakról a tárgyidőszakra az idegen tőke nőtt, a saját tőke pedig csökkent, a tőke összetételt jellemző mutatók romlottak.

Mivel a befektetett eszközök értéke csökkent, a forgóeszközöké viszont nőtt a bázis időszakhoz képest, a vagyon szerkezeten belül a befektetett eszközök aránya gyengült a forgóeszközökhöz képest, ezzel az eszközök likviditása nőtt. (A forgóeszközökön belül is a likvid, nevezetesen a pénzeszközök aránya nőtt (38,05%-ról 45,54%-ra) a kevésbé likvid forgóeszköz elemekhez képest).

A mérleg főösszeg 6.381.941 e Ft, amely 43.878 e Ft-tal csökkent az előző időszakhoz képest. Ez 0,68%-os csökkenést jelent. A változást az alábbiak okozták:

Eszköz oldal:

A befektetett eszközeink 0,72%-kal csökkentek az előző időszakhoz képest, mely számszerűsítve 41.142 e Ft. A befektetett eszközök minden komponensének értéke csökkent, kivéve az ingatlanokét, mely 107.730 e Ft-tal nőtt, és a beruházásokra adott előlegekét, mely 1.522 e Ft-tal emelkedett. A befejezett beruházások miatt a beruházások értéke -86.502 e Ft-tal csökkent. Emellett a műszaki és egyéb gépek értékének együttes csökkenése 61.624 e Ft volt.

A forgóeszközök állománya a bázis időszaki értékhez képest 1,97%-kal nőtt, mely összességében 8.395 e Ft. A változást a pénzeszközök állományában bekövetkezett 35.740 e Ft-os növekedés okozta, mely meghaladta a követelések és készletek értékének együttes 27.345 e Ft csökkenését. A forgóeszközök likviditása, a pénzeszközök arányának növekedésével, javult.

Aktív időbeli elhatárolásunk a bázis időszakban 268.804 e Ft volt, míg a tárgyidőszakban 257.673 e Ft. A csökkenést főként a halasztott ráfordítások csökkenése okozta, ami a 2016. évi árfolyam különbözetből adódik.

Forrás oldal:

- 15 -

A saját tőke 47.295 e Ft-tal csökkent, amely az adózott eredmény tárgyévi összege.

A bázis időszakban a céltartalék értéke 89.492 e Ft, a tárgy időszakban 98.680 e Ft. A céltartalék 9.188 e Ft összegű növekedését a hitel árfolyam elszámolásra képzett céltartalék és a munkaügyi perben született ítélet miatti céltartalék feloldás különbözete adja.

A bázis időszakban kötelezettségállományunk 1.669.562 e Ft, a tárgyidőszakban ez az érték 1.525.804 e Ft. A 143.758 e Ft-os csökkenést a beruházási hitel állomány 150.478 e Ft-os csökkenése okozta, a rövid lejáratú kötelezettségek 6.720 e Ft-os növekedése mellett. Ennek fő oka, hogy bár szállító állományunkat (melynek értéke 108.108 e Ft lett) sikerült 21.961 e Ft-tal csökkenteni, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke (107.458 e Ft) 29.505 e Ft-tal magasabb a 2015. évinél.

Passzív időbeli elhatárolásunk a bázis időszakban 2.512.560 e Ft volt, a tárgy időszakban, 2.650.547 e Ft. A 137.987 e Ft-os növekedést a halasztott bevételek 137.046 e Ft-os növekedése, és a költségek passzív időbeli elhatárolásának 1.129 e Ft-os növekedése okozta (a bevételek passzív időbeli elhatárolásának 188 e Ft-os csökkenése mellett).

A 2016-os üzleti év során a társaság önellenőrzéssel, egyéb ellenőrzéssel jelentős hibát nem állapított meg.

6. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

6.1. A 2015. december 31.-i mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

6.1.1. A nem összehasonlítható adatok ismertetése és indoklása

A mérlegben az eszközök és források adatai között, mind a bázis időszaki, mind a tárgyévi adatoknál nem szerepelnek olyan tételek, melyek akár tartalmában, akár értelmezésében az összehasonlítást lehetetlenné tennék.

A Számviteli törvény 2016. évi változásából eredően megszűntek a rendkívüli bevétel/kiadás/eredmény kategóriák. A korábbi rendkívüli bevételek 2016. évben teljes összegükben az egyéb bevételek közé kerültek. Az összehasonlíthatóság fenntartása érdekében, ahogy azt a korábbiakban jeleztük, a releváns 2015. évi adatokat rendeztük.

A 2016. évben a vevő követelésekből a jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések közé került átrendezésre a tulajdonos MVM Paksi Atomerőmű Zrt.-vel szemben fennálló 1.956 e Ft értékű követelés. Szintén az összehasonlíthatóság elvének teljesülése érdekében, a mérlegben a 2015. évi adatoknál fenti két sor (II.1. és II.4.) szintén korrigálásra került, a szöveges elemzésben mindenütt utalva az elvégzett változtatásra.

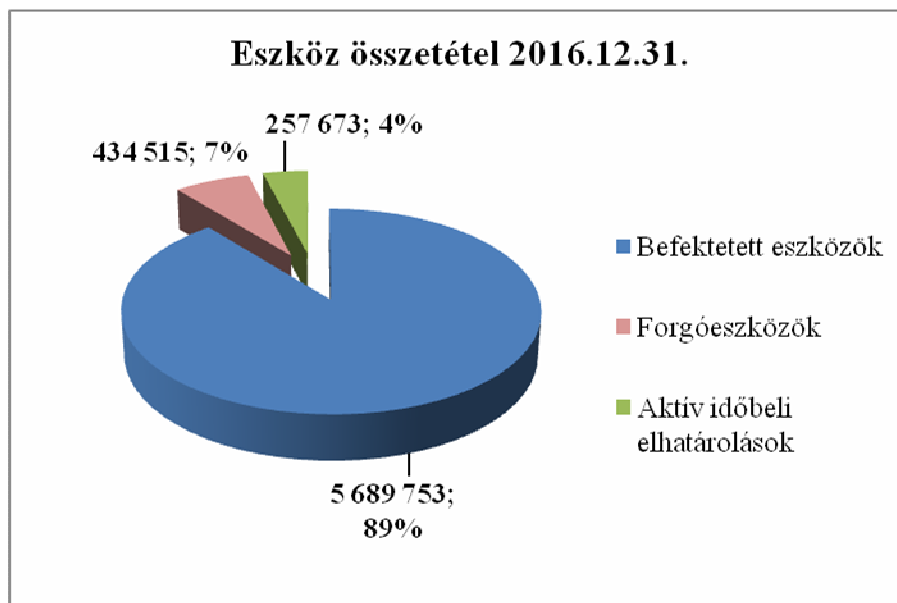
6.1.2. Az eszközök és források besorolási és értékelési elve

Az eszközök és források besorolási és értékelési elvében változás nem történt, a bázis időszak és a tárgyidőszak adatai összehasonlíthatóak.

6.2. Eszközök

A társaság mérlegében a tárgyévi mérleg főösszeg 6.381.941 e Ft. Az eszközérték százalékos megoszlása a következő:

Megnevezés	2015. december 31.		2016. december 31.	
	e Ft	%	e Ft	%
Befektetett eszközök	5 730 895	89,19%	5 689 753	89,15%
Forgóeszközök	426 120	6,63%	434 515	6,81%
Aktív időbeli elhatárolások	268 804	4,18%	257 673	4,04%
Eszközök összesen:	6 425 819	100,00%	6 381 941	100,00%



6.2.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök összetételét és állományának alakulását a következő táblázatok szemléltetik:

Immateriális javak:

megnevezés	bázis időszak záró állománya	bruttó érték		tárgy időszak záró állománya
		növekedés	csökkenés	
alapítás átszervezés akt. értéke	8 777	0	0	8 777
kísérleti fejlesztés	0	1 240		1 240
vagyoni értékű jogok	40 421		8 061	32 360
szellemi termékek	147 293	4 204		151 497
összesen:	196 491	5 444	8 061	193 874

megnevezés	bázis időszak	értékcsökkenés	tárgy
------------	---------------	----------------	-------

- 17 -

	záró állománya	növekedés	csökkenés	időszak záró állománya
alapítás átszervezés akt. értéke	6 552	310		6 862
kísérleti fejlesztés	0	93		93
vagyoni értékű jogok	35 766	2 436	8061	30 141
szellemi termékek	112 759	4 672		117 431
összesen:	155 077	7 511	8 061	154 527

Immateriális javak összesen:	41 414	-2 067	0	39 347
-------------------------------------	---------------	---------------	----------	---------------

Az immateriális javak **bruttó érték növekedése** összesen 5.444 e Ft. Ez a harkányi gyógytermék kifejlesztését célzó kísérleti fejlesztés aktiválásából (1.240 e Ft) és 4.204 e Ft értékű szellemi termék bruttó érték növekedéséből áll. Utóbbi 325 e Ft értékben filmkészítést és 3.879 e Ft értékben a HPC központ információs rendszerét érinti.

A vagyoni értékű jogok között kimutatott 8.061 e Ft **bruttó érték csökkenés** oka selejtezés volt, egyes szoftverek technikai avulása miatt.

Az immateriális javak értékcsökkenése az üzembe helyezés napjától a számviteli politikában és az értékelési szabályzatban meghatározott lineáris kulccsal került elszámolásra. A vagyoni értékű jogoknál selejtezés kapcsán 8.061 e Ft értékcsökkenés került kimutatásra.

Tárgyi eszközök:

e Ft

megnevezés	bázis időszak záró állománya	bruttó érték			tárgy időszak záró állománya
		növekedés	átsorolás	csökkenés	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	5 648 135	192 292	-5 148		5 835 279
Műszaki berendezések, gépek, járművek	242 910	6 464		11 779	237 595
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	804 653	36 246	5 148	50 076	795 971
Beruházások, felújítások	95 277	153 942		240 444	8 775
Beruházásra adott előlegek	0	1 522			1 522
összesen:	6 790 975	390 466	0	302 299	6 879 142

megnevezés	bázis időszak záró állománya	értékcsökkenés			tárgy időszak záró állománya
		növekedés	átsorolás	csökkenés	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	474 312	79 414	0		553 726
Műszaki berendezések, gépek, járművek	168 254	21 050		11 779	177 525

- 18 -

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	459 129	83 563	0	45 207	497 485
100 e alatti écs	0				0
Beruházások, felújítások	0				0
összesen:	1 101 695	184 027	0	56 986	1 228 736

Tárgyi eszközök összesen:	5 689 280	206 439	0	245 313	5 650 406
--------------------------------------	------------------	----------------	----------	----------------	------------------

1./ A **műszaki berendezések**, gépek körében **bruttó érték csökkenés** (és azonos összegű értékcsökkenés elszámolása) összesen 11.779 e Ft értékben történt. Ebből 8.078 e Ft selejtezés, valamint 3.701 e Ft értékesítés (fűnyíró traktor eladása) volt.

Az **egyéb gépek**, berendezések körében **bruttó érték csökkenés** 50.076 e Ft értékben történt. Ebből 31.574 e Ft selejtezés volt (azonos összegű értékcsökkenés elszámolása mellett). Értékesítés összesen 18.502 e Ft értékben történt, melynek tételei egy DEXA berendezés (13.349 e Ft), egy UV fényterápiás eszköz (5.148 e Ft), valamint kis értékű számítástechnikai berendezés (5 e Ft) értékesítése voltak. Az értékesített tárgyak könyv szerinti értékének kivezetése mellett 13.633 e Ft értékcsökkenés került elszámolásra.

2./ A meglévő tárgyi eszközök **felújítás miatti bruttó érték növekedését** az alábbi táblázat tartalmazza állománycsoportonként:

<i>e Ft</i>	
Állománycsoport megnevezése	Összeg
épület	100 174
használatra átvett ingatlanon végzett beruházás	14 717
üzemi gépek, berendezések	5 271
számítástechnikai eszközök	
egyéb gépek felszerelések	
szakmai gépek felszerelések	62
munkahelyi eszközök átv.	377
összesen:	120 601

A saját **épületeknél** kimutatott 100.174 e Ft-os bruttó érték növekedés tételei a balneológiai épület felújítási munkái 76 e Ft értékben; balneológiai medence felújítás munkái összesen 69.307 e Ft-ért; valamint a „C” épület TIOP-2.2.8.A pályázat keretében történt felújítása 30.791 e Ft értékben.

A **használatra átvett ingatlanon végzett beruházás** értéke 14.717 e Ft, mely az „A” épület konyha felújítási munkáit tartalmazza.

A **üzemi gépek**, berendezések értéknövekedése (5.271 e Ft) gázkazán felújítási munkákból áll.

2016. évben a **szakmai gépek** összes bruttó érték növekedése 62 e Ft-ot tett ki, mely egy Nihon Koden defibrillátort érintett.

A **munkahelyi eszközök** felújítási értéke 377 e Ft volt, mely bútorkárpitozási munkákat tartalmazott.

3./ **Értécsökkenés**

A tárgyi eszközök értécsökkenése az üzembe helyezés napjától a számviteli politikában és az értékelési szabályzatban meghatározott lineáris kulccsal került elszámolásra.

Az elszámolás ¼ évente történik. Az alábbi táblázat tartalmazza az elszámolt értécsökkenést ezer forintban megadva a teljes állományra vonatkozólag (immateriális javak és tárgyi eszközök):

Állománycsoport	e Ft elszámolt értécsökkenés
alapítás átszervezés aktvált értéke	310
kísérleti fejlesztés	93
bérleti jog	90
licencek	0
vagyoni értékű jog	428
szoftver	1 918
vagyoni értékű jog összesen	2 436
bőrgyógyászati akkreditáció	3 141
nőgyógyászati akkreditáció	0
mozgásszervi akkreditáció	0
filmkészítés	51
DDOP-2.1.1. HPC információs felület	1 480
szellemi termékek összesen	4 672
telek	0
épület, épületrész	190 030
építmény	835
parkoló	978
használatra átvett ingatlanon végzett beruházás	-134 793
HPC ingatlan DDOP-2.1.1.	13 610
HPC ingatlan saját	1 185
DDOP-3.1.3. pályázat ingatlan	3 162
DDOP-3.1.3. saját ingatlan	488
ingatlanhoz kapcsolódó jogok	3 919
ingatlan	79 414
munkahelyi eszközök DDOP-2.1.1.	231
munkahelyi eszközök átv.	5
üzemi gépek, berendezések	20 814
műszaki gépek, berendezések	21 050
számítástechnikai eszközök	2 949
egyéb gépek, berendezések	4 104
szakmai gépek felszerelések	6 707
nagy értékű textília	572

- 20 -

egyéb gépek HPC saját	22
egyéb gépek HPC DDOP-2.1.1.	9 521
egyéb gépek Rehab. saját	37
egyéb gépek Rehab. DDOP-3.1.3.	1 330
szakmai gép (UV berendezés)	279
szakmai gépek HPC saját	24
szakmai gépek HPC DDOP-2.1.1.	11 531
szakmai gépek Rehab. saját	1 000
szakmai gépek Rehab. DDOP-3.1.3.	15 299
számtech. berendezések DDOP-2.1.1.	20
egyéb járművek	194
hírközlő berendezések	30
irodai berendezések	178
kis értékű szakmai gépek Rehab DDOP-3.1.3.	1 558
kis értékű szakmai gépek Rehab saját	397
kis értékű szakmai gépek HPC DDOP-2.1.1.	819
kis értékű számtech. berend. DDOP-2.1.1.	144
kis értékű egyéb gépek HPC saját	488
kis értékű egyéb gépek HPC DDOP-2.1.1.	13 197
kis értékű egyéb gépek Rehab. saját	160
kis értékű egyéb gépek Rehab. DDOP-3.1.3.	1 934
kis értékű számítástechnikai berendezések	985
kis értékű egyéb gépek, berendezések	8 077
kis értékű szakmai gépek	2 007
egyéb gépek és berendezések:	83 563
beruházások	0
összesen:	191 538

4./ Befejezetlen beruházások állománya:

A befejezetlen beruházások értéke a 2015. évi 95.277 e Ft-ról 8.775 e Ft-ra csökkent, 153.942 e Ft-os beruházási és felújítási állománynövekedés, valamint 240.444 e Ft értékű aktiválás miatt. Az év végi záró állomány összetétele az alábbi:

	<i>e Ft</i>
1611-es főkönyvi számla – befejezetlen beruházás	3 801
1612-es főkönyvi számla – Kiemelt projekt DDOP-2.1.1.	0
1613-as főkönyvi számla – Rehab projekt DDOP-3.1.3.	0
1614-es főkönyvi szám – KEOP-2012-4.10.0/A	4 974
Összesen:	8 775

5./ Beruházásra adott előlegek:

2015. évi értéke 0 Ft. A 2016.évi mérlegtétel értéke 1.522 e Ft, melyet a Társaság gépjármű vásárlására adott, szerződés alapján.

Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközök között a dolgozók részére nyújtott kölcsönöket tartottuk nyilván. A nyitó állomány: 201 e Ft volt. A záró állomány 0 e Ft. A dolgozóknak adott hosszú lejáratú lakáskölcsönök éven túli összege megszűnt, a fennmaradó kötelezettség a rövid lejáratú kötelezettségek közé került átsorolásra.

6.2.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök értéke (434.515 e Ft) a bázis időszakhoz képest 8.395 e Ft-tal nőtt. A növekedést a követelés állomány 14.684 e Ft összegű csökkenése, valamint pénzeszközeink 35.740 e Ft-os növekedése, illetve a készletérték 12.661 e Ft-os csökkenése alakította.

Készletek

A készletek összetételét és állományát az alábbi táblázat szemlélteti:

	<i>e Ft</i>		
megnevezés	2015. év	2016. év	érték változás
Fertőtlenítő szerek	0	255	255
Röntgen film	19	13	-6
Irodai papír	30	26	-4
Nyomtatvány	53	48	-5
Egyéb irodaszer	78	63	-15
Számítástechnikai anyag	1	1	0
Kis értékű kommunikációs eszközök	0	0	0
Tüzelőanyag	0	0	0
Hajtó és kenőanyag	14	17	3
Textil anyagok	0	0	0
Intézeti textíliák	2 921	714	-2 207
Eü. szakmai anyagok (egyszer haszn. is)	1 937	887	-1 050
Munkaruha védőruha	4 333	550	-3 783
Műhely-anyagok	475	333	-142
Alkatrészek	89	72	-17
Tisztítószer	307	181	-126
Mosodai anyagok	1	0	-1
Konyhai anyagok	17	14	-3
Egyéb anyagok	659	310	-349
Kis értékű irodai eszközök	0	0	0
Kis értékű szakmai eszközök	1 686	108	-1 578
Kis értékű gazdasági eszközök	220	98	-122
Kis értékű számítástechnikai eszközök	0	0	0
Göngyölegek	38	39	1
Központi raktár összesen:	12 878	3 729	-9 149
Élelmiszer	0	0	0
Kötszer	0	122	122

- 22 -

Fertőtlenítőszer (orvosi és bőrfertőtlenítő)	0	33	33
Vegyszer	0	0	0
Gyógyszer	4 055	149	-3 906
Úton lévő készletek	0	0	0
Áruk	1 032	1 271	239
Mindösszesen:	17 965	5 304	-12 661

A bázis időszak készletértéke 17.965 e Ft, a záró készlet érték 5.304 e Ft. A központi raktári készletek értékéből a legjelentősebben csökkentek a munkaruha (3.783 e Ft-tal), az intézeti textíliák (2.207 e Ft-tal), a kis értékű szakmai eszközök (1.578 e Ft-tal) és az egészségügyi szakmai anyagok (1.050 e Ft-tal). A gyógyszerek készletértéke 3.906 e Ft-tal csökkent. Ezzel kapcsolatban megjegyzendő, hogy 2016.-ban az ÁEEK kontrolling iránymutatásait követve a gyógyszer készletről „leválasztásra” került, és külön számlán tartandó nyilván a kötszer és fertőtlenítőszer készlet. Ez a megosztás a gyógyszer 2016.12.31.-i készlet értéket 155 e Ft-tal csökkentette.

Az áruk között a gyógytermékeket tartjuk nyilván.

Követelések

Teljes követelés állományunk 2016.12.31.-én 231.330 e Ft volt, melyből a vevő állomány 185.321 e Ft, az egyéb követelések állománya 44.053 e Ft, és az MVM Paksi Atomerőmű Zrt.-vel, mint jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés 1.956 e Ft volt.

A **vevőkövetelésből** az OEP – pel szembeni követelések összege 2016.12.31.-én 180.851 e Ft volt (határidőn belüli).

A vevők OEP állománnyal csökkentett, határidőn túli állományának korosítását, valamint az előző évihez való viszonyát az alábbiakban mutatjuk be.

Vevőállomány korosítása

		<i>e Ft</i>	
		2015.12.31	2016.12.31
határidőn túli	1-30 nap	349	773
	31-60 nap	1	0
	61-90 nap	5 462	0
	91-180 nap	39	101
	181-360 nap	0	0
	360 napon túl	0	0
	összesen:	5 851	874

Az 1-30 nap közötti lejárt vevő követelések legnagyobb tételei: a Harkányi Gyógyfürdő Zrt. és az Átrium Hotel mosási díjtartozása összesen 407 e Ft összegben, valamint az ISD Dunaferr kezelési díjtartozása 305 e Ft értékben.

A 91-180 nap közti lejárt követelés egyetlen tétel, a Gyógyszálló Zrt. mosási díjtartozása.

Az **egyéb követelések** összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

<i>e Ft</i>		
évek	2015.	2016.
megnevezés	összeg	összeg
egyéb követelések (OEP bértámogatás)	17 363	26 028
illetmény előleg	1 145	1 673
Társasági adó	0	766
egyéb elszámolás munkavállalóval	70	0
Rövid lej. kölcsönadott pénzeszközök	678	561
Innovációs járulék telj.	0	195
Következő évi ÁFA	7 427	0
Táppénz elszámolás	2 591	2 512
Korkedvezményes biztosítási járulék	82	0
Jövedelem elszámolási számla	61	0
ÁFA visszaigénylés	85	0
Egyéb különféle követ./ÁFA átvezetés	1 533	9 062
ÁFA pénzügyi elszámolása	418	348
NAV elszámolás	1	0
Munkaügyi p. követelés	0	2 280
Kifizetői költségek 12. havi	27	565
Üzemanyag előleg	100	63
Elszámolásra kiadott előleg	380	0
Iparüzési Adó	1 974	0
Erzsébet utalvány	13	0
összesen:	33 948	44 053

Az egyéb követelések (26.028 e Ft) 2 havi OEP bértámogatást, valamint 391 e Ft BM Munkaügyi Központ bértámogatást tartalmaznak.

A rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközöket részletezi az alábbi táblázat:

<i>e Ft</i>		
évek	2015.	2016.
megnevezés	összeg	összeg
Mecsek Tours Kft kölcsön kamata	264	468
Lakásépítési számla elszámolás	303	93
Harkányi Turisztikai Egyesület	100	0
Szigetvári Takarékszövetkezet	11	0
Összesen	678	561

A Mecsek Tours Kft-nek kölcsön adott pénzeszköz állomány visszafizetési határideje 2014. év szeptemberében lejárt. Mivel visszafizetés nem történt, a Kórház a teljes kölcsön összegére 100 %-ban megképezte az értékvesztést 2014. és 2015. években, így kölcsön állomány mérleg értéke 2016. december 31-én nulla forint. Az előírt járó kamat értéke 468 e Ft.

- 24 -

A dolgozóknak nyújtott lakásépítési kölcsön számlán 210 e Ft-os visszafizetés után 93 e Ft egyenleg maradt 2016.12.31.-én.

A Harkányi Turisztikai Egyesület 100 e Ft-os tagdíja kétszer került elutalásra. Az összeg a 2016. évi tagdíjban beszámításra került, így tárgyévi záró értéke 0 Ft lett.

A Szigetvári Takarékszövetkezet kétszer levont POS terminál bérleti díját a pénzüintézet 2016.01.07.-én visszautalta, így a záró érték itt is 0 Ft.

Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke a beszámoló időszak végén 197.881 e Ft, melynek összetétele az alábbi:

Pénztár, csekkek egyenlege:

<i>e Ft</i>				
megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Változás	%
főpénztár	660	815	155	123,48%
valuta főpénztár	1 249	880	-369	70,46%
összesen:	1 909	1 695	-214	88,79%

A folyó-, és **betétszámlák** egyenlegét és változását az alábbi táblázat szemlélteti:

<i>e Ft</i>				
megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	változás	%
folyószámlák	100 155	196 186	96 031	195,88%
lekötött betét	60 000	0	-60 000	0,00%
átvezetési számla	77	0	-77	0,00%
összesen:	160 232	196 186	35 954	122,44%

6.2.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az **aktív időbeli elhatárolások** értéke mindösszesen: 257.673 e Ft. A bevételek aktív időbeli elhatárolásának értéke 15 e Ft. Itt az M Studium Kft. egy számláját és a PTE felé felszámolt késedelmi kamatot mutattuk ki. A költségek aktív időbeli elhatárolásának értéke 519 e Ft, amelynek legnagyobb tételei jogi szolgáltatási díj (254 e Ft), illetve autópályadíj (86 e Ft), valamint szemétszállítási díj (79 e Ft) voltak. A halasztott ráfordítások nyitóértéke 265.985 e Ft volt, melyet 8.846 e Ft 2016. évi árfolyamnyereség csökkentett, így a halasztott ráfordítások záró értéke 257.139 e Ft lett.

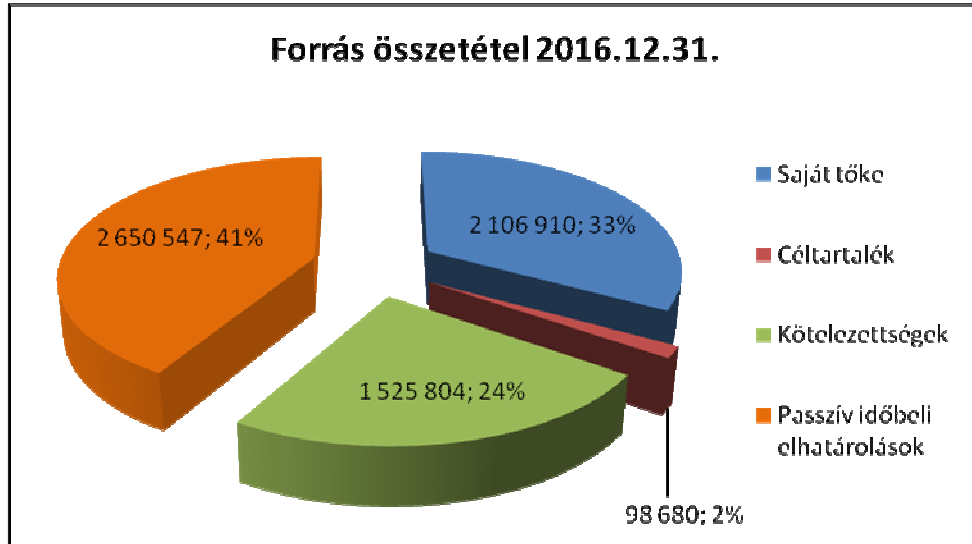
6.3. Források

A társaság mérlegében szereplő források mérleg főösszege, egyezően az eszközökkel, 6.381.941 e Ft. A források értékének és összetételének változását az alábbi táblázat szemlélteti:

<i>e Ft</i>				
Megnevezés	2015. december 31.		2016. december 31.	
	e Ft	%	e Ft	%

- 25 -

Saját tőke	2 154 205	33,52%	2 106 910	33,01%
Céltartalék	89 492	1,39%	98 680	1,55%
Kötelezettségek	1 669 562	25,98%	1 525 804	23,91%
Passzív időbeli elhatárolások	2 512 560	39,10%	2 650 547	41,53%
Források összesen:	6 425 819	100,00%	6 381 941	100,00%



Az összes forráson belül a passzív időbeli elhatárolások részaránya a legnagyobb (41,53%), ezt követi a saját tőke (33,01%), a kötelezettségek (23,91%), végül a céltartalék (1,55%).

6.3.1. Saját tőke

A saját tőke összege 2016. december 31.-én 47.295 e Ft-tal alacsonyabb, mint a bázis időszakban. Ez az összeg a társaság 2016. évi **adózott eredménye**, -47.295 e Ft.

A saját tőke szerkezetét a következő táblázat mutatja be:

megnevezés	2015. december 31.		2016. december 31.	
	e Ft	%	e Ft	%
jegyzett tőke	200 000	9,28%	200 000	9,49%
tőketartalék	1 808 094	83,93%	1 808 094	85,82%
eredménytartalék	-158 564	-7,36%	-25 409	-1,21%
lekötött tartalék	218 927	10,16%	171 520	8,14%
adózott eredmény	85 748	3,98%	-47 295	-2,24%
Saját tőke összesen:	2 154 205	100,00%	2 106 910	100,00%

A saját tőkén belül a **jegyzett tőke és a tőketartalék** összege nem változott a bázis időszakhoz képest. A beszámolási időszakban a lekötött tartalék és az eredménytartalék összege változott.

Ahogy a fenti táblázatból is látható, a **lekötött tartalék** aránya 8,14%, értéke 47.407 e Ft-tal csökkent a bázis évhez képest, és 171.520 e Ft lett. Ebből 13.061 e Ft lekötött

- 26 -

eredménytartalék, melyből 12.225 e Ft 2015. évi lekötés volt. Ebből 311 e Ft értékben történt feloldás (a 2015. évi alapítás-átszervezésre) az eredménytartalék javára. Valamint 1.147 e Ft értékben történt 2016. évi lekötés az eredménytartalékból K+F tevékenységre.

Lekötött tartalék kimutatása:

	<i>e Ft</i>
nyitó állomány	218 927
lekötött eredmény tartalék K+F	1 147
feloldás (alapítás-átszervezés)	-311
2015. évi korrekció	-18 758
feloldás (céltartalék várható kötelezettségekre)	-20 639
feloldás (2016. évi árfolyam különbözet)	-8 846
záró állomány	171 520

Az **eredménytartalék** összege -158.564 e Ft-ról -25.409 Ft-ra változott. Ennek tényezőit mutatja be az alábbi táblázat:

	<i>e Ft</i>
nyitó állomány	-158 564
adózott eredmény átvezetése	85 748
céltartalék várható kötelezettségekre	20 639
K+F tartalék	-1 147
alapítás-átszervezés	311
2015. évi korrekció	18 758
2016. évi árfolyam nyereség	8 846
záró állomány	-25 409

6.3.2 Céltartalék

Társaságunk göngyöltett céltartalék képzésének összege 98.680 e Ft, mely az előző évhez képest 9.188 e Ft-tal magasabb. Ennek oka, hogy a munkaügyi peres eljárásban született másodfokú ítélet pervesztéssel zárult, megtörtént a felperes részére a kifizetés és 11.451 e Ft értékben a 2014.-2015. évben erre a célra megképezett céltartalék feloldása megtörtént.

A deviza hitellel kapcsolatosan 20 639 e Ft céltartalék képzés vált szükségessé.

6.3.3. Kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségeink összessége: 1.525.804 e Ft. A társaság 2015. évi mérlegében szereplő összes kötelezettség 1.669.562 e Ft volt.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege a bázis évben 1.318.951 e Ft, a tárgyévben pedig 1.168.473 e Ft, mely az alábbi tételekből áll:

- Unicredit Bank ZRt – fejlesztési hitel (5 éven túli) 1.168.473 e Ft.

A hitel adatai:

- Hitelfolyósító bank megnevezése: UniCredit Bank Zrt.
- Hitel megnevezése: Fejlesztési célú deviza hitel
- Felvett hitelösszege: 6.033.814,- EUR
- 2016. december 31-én fennálló hitel összege: 4 212 287,44 euro
- Szerződés szerinti hitelkeret lejárat: 2026.03.31
- Hitel tőketörlesztés kezdő időpontja: 2013. 03.31
- Tőketörlesztés gyakorisága: negyedévente
- Hitelkamat fizetés gyakorisága: havonta
- Hitelkamat mértéke: változó
- Biztosítékok: ingatlan jelzálog, vagyont terhelő zálogjog, beszédési megbízásra felhatalmazó levél, vagyonbiztosítás bankra történő engedményezése.

Kórházunk 2013. március végével kezdte meg a tőke törlesztését, a törlesztés negyedévente esedékes, mely a tárgy évben 141.633 e Ft összegű törlesztést jelentett.

A fennálló hitelállomány után a tárgy évben fizetett kamat 49.533 e Ft volt.

A fedezeti számlán 2016. január 1.-én rendelkezésre álló összeg 60.000 e Ft csak a 2016. év I. negyedéves tőketörlesztésre nyújtott fedezetet, a számla egyenlege 2016. december 31.-én 0 Ft.

Társaságunk 2017. február 8-án kezdeményezte a hitelt folyósító Banknál a fenti beruházási hitel tőke- és kamatfizetési moratórium 2017. június 30-ig történő biztosítását, azaz a 2017. február-június között esedékes kamatfizetés, valamint 2017. márciusban esedékes tőketörlesztés több hónapos, azaz 2017. június végéig Bank által jóváhagyott átütemezését.

A fenti kérelemmel kapcsolatban az UniCredit Hungary Bank Zrt. a 2017. március 29-én kelt válaszlevelében a tőke- és kamatfizetési moratóriumkérelmet tudomásul vette, azonban a 2017. február és március hónapban esedékes kamat legkésőbb 2017. márciusi 31-ig történő kifizetését hagyta jóvá, a további 2017. második negyedévi kamat- és tőketartozások pénzügyi teljesítését a kérelemnek megfelelően 2017. június 30-ig engedélyezte, továbbá a két fél között hatályban lévő hitelszerződés módosításának kezdeményezését jelezte Gyógyfürdőkórházunk részére. Kórházunk 2017. január havi határidőre teljesített kamattörlesztést követően a Beszámoló készítéséig pénzügyileg sem kamat-, sem tőketörlesztést nem teljesített a hitelező pénzintézet részére, a hitelszerződés eddig nem került módosításra.

Az UniCredit Bank Zrt.-vel kötött, 47093. számú fejlesztési hitelszerződésben az alábbi biztosítékok szerepelnek:

- ingatlan jelzálog
Hrsz: 812 Harkány, Zalka Máté u.2.
Hrsz: 813 Harkány, Zalka Máté u.4.
Hrsz 2458/A/1 Harkány, Zsigmondy V. sétány 1.

Hrsz.2462 Harkány, Belterület

- vagyont terhelő zálogjog
- a bank javára szóló beszedési megbízások
- vagyonbiztosítás bankra történő engedélyezése
- a Baranya Megyei Önkormányzat és a Paksi Atomerőmű ZRt. által kibocsátott támogató levél.

Továbbiakban zálogjoggal terhelt ingatlan: a DDOP-2.1.1. projekt keretében megvalósult új épületszárnyra (Hrsz. 2462. Harkány, Belterület) a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség javára is került jelzálogjog bejegyzésre, 745.111.445,- Ft értékben.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összege a mérlegben 357.331 e Ft, mely az alábbi tételekből áll:

- | | |
|--|--------------|
| • Szállítói kötelezettségek | 108.108 e Ft |
| • Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 107.458 e Ft |
| • Rövid lejáratú hitelek | 141.633 e Ft |
| • Vevőtől kapott előleg | 132 e Ft |

A **rövid lejáratú hitelek** a beruházási hitel 2016. évre jutó tőketörlesztését tartalmazza.

A **vevőtől kapott előleg** a dolgozók parkolási kártyáinak kaució díját tartalmazza.

A korosított **szállítói állomány** alakulását a következő táblázat mutatja. A határidőn túli lejárt szállítói állomány (6.219 e Ft) jelentősen, 4.052 e Ft-tal csökkent 2015. évhez képest. Legnagyobb tétele a Full Sales Kft. felé fennálló, 6 millió Ft-ot meghaladó 30 napon belül lejárt tartozás.

		<i>e Ft</i>	
		2015.12.31	2016.12.31
határidőn belüli		119 798	101 889
határidőn túli	1-30 nap	4 980	6 219
	31-60 nap	3 057	
	61-90 nap	260	
	91-180 nap	621	
	181-360 nap	762	
	360 napon túl	591	
	összesen:	10 271	6 219
mindösszesen:	130 069	108 108	

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** megoszlása a következő:

e Ft

megnevezés	2015. év	2016. év
adók és járulékok	36 269	45 179
munkabér	40 739	49 604
érdekképviselési díjak	181	224
letiltás, végrehajtás	226	365
társasági adó	31	0
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	439	12 086
dolgozói tulajdonrészek elszámolása	68	0
összesen:	77 953	107 458

6.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérleg értéke a bázis időszakban 2.512.560 e Ft, a tárgyidőszakban 2.650.547 e Ft, mely az alábbi tételekből áll:

e Ft

Megnevezés	2016. záró érték
Halasztott bevételek	2 647 968
Kiemelt projektre kapott támogatás	1 319 292
Rehab pályázat	314 846
HEFOP beruházáshoz kapcsolódó támogatás	688 539
BMÖ támogatása	43 477
Baross II pályázat	1 222
TIOP-2.2.8. A és B komponens	205 386
NFÜ-KEOP pályázat	35 929
OEP-től kapott pályázati támogatás	39 277
Költségek passzív időbeli elhatárolása	2 579
rezsi költségek (víz, csatornadíj számlák)	1 391
biztosítási díj	224
igénybevett szolgáltatás számlák	8
bankköltség	6
könyvvizsgálati díj	950
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0

7. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2016. évre -7.128 e Ft adózott eredményt terveztünk, amellyel szemben -47.295 e Ft eredmény realizálódott.

Megjegyzendő, hogy a 2016. évi jogszabály változás következtében változott az eredmény kimutatás sémája a rendkívüli bevétel/kiadás/eredmény kategóriák megszűnése miatt. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázisévi rendkívüli bevételek (129.847 e Ft) az egyéb

bevételek közé kerültek, melynek értéke 215.671 e Ft-ról 345.518 e Ft-ra emelkedett, így a bázisévi üzemi üzleti-eredmény 12.791 e Ft-ról 142.638 e Ft-ra változott.

e Ft

Sor	Megnevezés	2015. évi tény	2016. évi tény	Bázis teljesítési index %
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 449 162	1 516 306	104,63%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	#####
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 449 162	1 516 306	104,63%
03.	Saját termelésű készl. állomány változása	0	0	#####
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	1 240	#####
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	1 240	#####
III.	Egyéb bevételek	345 518	343 116	99,30%
	<i>ebből visszaírt értékvesztés</i>	0	0	#####
05.	Anyagköltség	173 856	177 151	101,90%
06.	Igénybe vett szolgáltatások	155 266	151 867	97,81%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	24 721	23 675	95,77%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	7 095	3 738	52,68%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	136 878	174 693	127,63%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	497 816	531 124	106,69%
10.	Béreköltség	649 165	720 478	110,99%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 558	51 641	94,65%
12.	Bérfelrakások	171 907	183 697	106,86%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	875 630	955 816	109,16%
VI.	Értékcsökkenési leírás	131 883	191 538	145,23%
VII.	Egyéb ráfordítások	146 713	178 205	121,47%
	<i>ebből értékvesztés</i>	7025	0	0,00%
A./	Üzemi, üzleti tevékenység eredménye	142 638	3 979	2,79%
13.	Kapott osztalék, részesedés	0	0	#####
14.	Részesedések értékesítésének árf.nyeresége	0	0	#####
15.	Befektett eszközök kamata és árf.nyeresége	0	0	#####
16.	Egyéb kapott kamatok	2 204	394	17,88%
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2441	748	30,64%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	4 645	1 142	24,59%
18.	Részesedésekből származó ráf., árfoly. vesz.	0	0	#####
19.	Befektetett pénzügyi eszk. árf.vesztesége	0	0	#####
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráf.	57 088	49 892	87,39%
21.	Részesedések, értékpapírok értékvesztése	0	0	#####
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 916	2 524	86,56%
IX.	Pénzügyi műveletek kiadásai	60 004	52 416	87,35%
B./	Pénzügyi műveletek eredménye	-55 359	-51 274	92,62%
C./	Adózás előtti eredmény	87 279	-47 295	-54,19%
X.	Adófizetési kötelezettség	1531	0	0,00%
D./	Adózott eredmény	85 748	-47 295	-55,16%

7.1. Adózás előtti eredményt módosító tételek

Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek a következők:

e Ft

sorszám	megnevezés	összeg
1	Adótörvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli)	265 325

Az adóalap csökkentő tételek értéke összesen: 265.325 e Ft.

Az adózás előtti eredményt növelő tételek az alábbiak:

e Ft

sorszám	megnevezés	összeg
1	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli)	196 407
2	Nem a vállalkozás érdekében felmerült, költségként elszámolt összeg	840
3	Jogerős határozatban megállapított bírság az Art és a TB törvények jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összeg	5
4	A behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	697

Az adóalap növelő tételek értéke összesen: 197.949 e Ft.

Az adóalap változását az alábbi táblázat összesíti:

e Ft

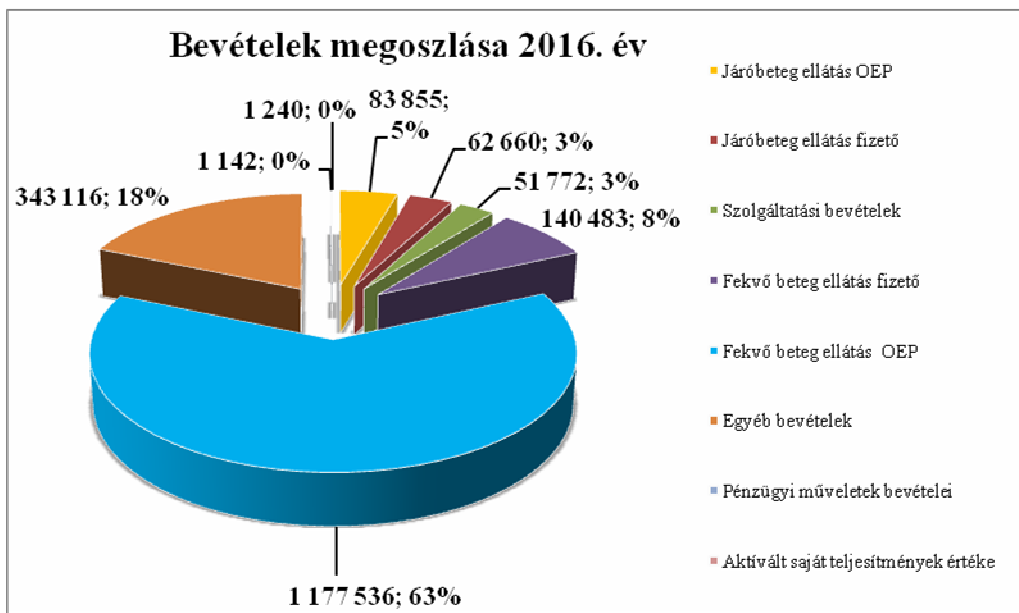
Adózás előtti eredmény	-47 295
Adóalap csökkentő tételek összesen:	265 325
Adóalap növelő tételek összesen:	197 949
Társasági adóalap	-114 671
Társasági adó	0
Igénybevett adókedvezmény	0
Fizetendő TAO	0
Adózás utáni eredmény	-47 295

7.2. Bevételek

A bevételek összege a tárgyidőszakban 1.861.804 e Ft volt, mely 62.479 e Ft-tal (3,47%-kal) haladta meg a bázis időszaki értéket. A bevételek összetételét, bázishoz viszonyított alakulását, az eredményre gyakorolt hatását az alábbi táblázat tartalmazza:

e Ft

Megnevezés	2015. évi tény	2016. évi tény	eltérés bázistól	%-ban
Járó-beteg ellátás OEP	76 126	83 855	7 729	110,15%
Járó-beteg ellátás fizető	54 282	62 660	8 378	115,43%
Szolgáltatási bevételek	31 723	51 772	20 049	163,20%
Fekvő beteg ellátás fizető	137 733	140 483	2 750	102,00%
Fekvő beteg ellátás OEP	1 149 298	1 177 536	28 238	102,46%
Egyéb bevételek	345 518	343 116	-2 402	99,30%
Pénzügyi műveletek bevételei	4 645	1 142	-3 503	24,59%
Aktívált saját teljesítmények értéke	0	1 240	1 240	#####
Összesen:	1 799 325	1 861 804	62 479	103,47%



Az értékesítés nettó árbevétele 1.516.306 e Ft, megoszlását a következő táblázat mutatja be:

megnevezés	e Ft	
	2016. évi tény	megoszlás (%)
Járó-beteg ellátás OEP	83 855	5,53%
Járó-beteg ellátás fizető	62 660	4,13%
Szolgáltatási bevételek	51 772	3,41%
Fekvő beteg ellátás fizető	140 483	9,26%
Fekvő beteg ellátás OEP	1 177 536	77,66%
Értékesítés nettó árbevétele	1 516 306	100,00%

Társaságunknak, a vele jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozástól, az MVM Paksi Atomerőmű Zrt-től, a járó és fekvőbetegek ellátására kötött megállapodás alapján 9.240 e Ft bevétele keletkezett.

Egyéb bevételeink összege 343.116 e Ft volt. Az egyéb bevételek legnagyobb (1 millió Ft-ot meghaladó) tételei a következők voltak:

- céltartalék felhasználása (munkaügyi peres eljárásból eredően): 11.452 e Ft,
- OEP bér- és létszámtámogatás: 124.726 e Ft,
- Dél-Dunántúli Regionális Munkaügyi Központ bér-, és oktatási támogatás: 22.505 e Ft,
- OEP konszolidáció: 33.137 e Ft,
- TIOP-2.2.8.A-15/1 projekt támogatási bevétel: 34.196 e Ft,
-
- DDOP-3.1.3. Rehabilitációs projekt támogatási bevétel: 5.272 e Ft,
- DDOP-3.1.3. Rehabilitációs projekt értékcsökkenéssel arányos támogatás: 21.869 e Ft,
- DDOP-2.1.1. Kiemelt projekt értékcsökkenéssel arányos támogatás: 60.521 e Ft,
- Baross II. pályázat értékcsökkenéssel arányos támogatás: 1.410 e Ft

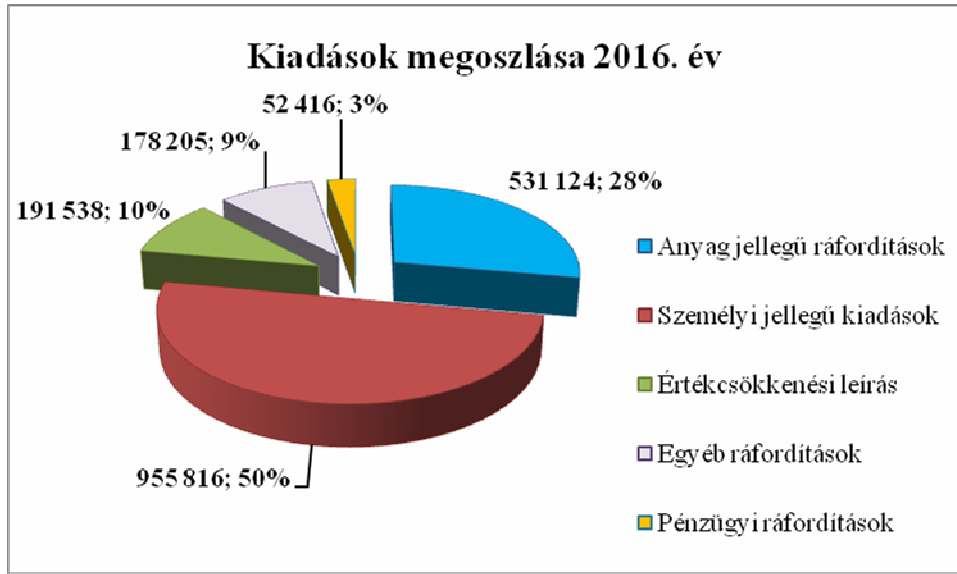
A **pénzügyi műveletek bevételei** (1.142 e Ft) között a kamat bevételek és az árfolyam nyereség szerepelnek, előbbi 394 e Ft, utóbbi 748 e Ft értékben.

7.3. Kiadások

e Ft

megnevezés	2015. évi tény	2016. évi tény	eltérés bázistól	%-ban
Anyag jellegű ráfordítások	497 816	531 124	33 308	106,69%
Személyi jellegű kiadások	875 630	955 816	80 186	109,16%
Értékcsökkenési leírás	131 883	191 538	59 655	145,23%
Egyéb ráfordítások	146 713	178 205	31 492	121,47%
Pénzügyi ráfordítások	60 004	52 416	-7 588	87,35%
Összesen	1 712 046	1 909 099	197 053	111,51%

A fenti táblázatból látható, hogy 2016. évben kiadásaink együttes összege 1.909.099 e Ft volt, mely a 2015. évhez képest 197.053 e Ft (11,51%) növekedést mutat. Az alábbi diagramból kitűnik, hogy a legjelentősebb költségcsoport a személyi jellegű kiadások, ezt követi az anyagjellegű ráfordítások, az értékcsökkenés, az egyéb ráfordítások, és a pénzügyi ráfordítások.



Az anyagjellegű ráfordítások között szereplő **igénybevett szolgáltatások összetételét** mutatja be az alábbi táblázat:

e Ft

megnevezés	2015. évi tény	2016. évi tény	eltérés	%
Karbantartás	49 079	48 509	-570	98,84%
Egészségügyi szolgáltatások	27 093	30 582	3 489	112,88%
Jogi, gazdasági szolgáltatások	16 429	13 891	-2 538	84,55%
távhő szolgáltatás	8 898	12 136	3 238	136,39%
szennyvíz és csatornadíj	7 456	10 338	2 882	138,65%
Hirdetés, reklám, propaganda	3 363	6 584	3 221	195,78%
Könyvelés, könyvvizsgálat	7 898	6 106	-1 792	77,31%
Egyéb szolgáltatás	4 483	5 724	1 241	127,68%
oktatás	5 715	5 542	-173	96,97%
Bérleti díj	4 578	5 106	528	111,53%
Távközlési és kommunikációs szolgáltatások	3 926	3 149	-777	80,21%
Postai szolgáltatások	1 807	1 802	-5	99,72%
kiküldetés	964	796	-168	82,57%
konferencia és kiállítás költségei	719	474	-245	65,92%
Egyéb szállítás	2 133	467	-1 666	21,89%
TIOP-2.2.8.A-15 projekt költség	1 252	413	-839	32,99%
Parkolás	217	126	-91	58,06%
Szakkönyv és folyóirat	118	67	-51	56,78%
Érdekképviseleti és kamarai szolgáltatások	50	55	5	110,00%
Élelmezési szolgáltatás	0	0	0	#####
DDOP-3.1.3. projekt költség	3 489	0	-3 489	0,00%
DDOP-3.1.3. projekthez kapcs. saját költség	10	0	-10	0,00%
TÁMOP 6.2.4.B-14 projekt költség	5 589	0	-5 589	0,00%
Igénybevett szolgáltatások összesen	155 266	151 867	-3 399	97,81%

Az igénybevett szolgáltatások összege 3.399 e Ft-tal alacsonyabb a 2015. évi értéknél. Ez több okra vezethető vissza.

2016. évben már nem történt a TÁMOP 6.2.4. és a DDOP-3.1.3. projektekkel kapcsolatban költségelszámolás, ez összesen 9.078 e Ft-os költségcsökkenést eredményezett a bázis évhez képest.

A szállítási, jogi, gazdasági és könyvvezetéssel kapcsolatos szolgáltatások terén összesen 5.996 e Ft megtakarítás mutatkozott 2015.-höz képest.

E két tényező ellensúlyozni tudta a távhő, szennyvíz, reklám-propaganda és egészségügyi szolgáltatások terén bekövetkezett, összesen 12.830 e Ft-os költségnövekedést.

Személyi jellegű ráfordítások:

Az átlagos statisztikai állományi létszám 2016. december 31-én 278,32 fő volt.

A személyi jellegű ráfordítások összege a tárgyidőszakban 955.816 e Ft volt.

A személyi jellegű ráfordítások bázis évhez való viszonyát az alábbi táblázat ismerteti:

e Ft

megnevezés	2015. évi tény	2016. évi tény	eltérés bázistól	%-ban
béreköltség	649 165	720 478	71 313	110,99%
személyi jellegű egyéb kifiz.	54 558	51 641	-2 917	94,65%
járulékok	171 907	183 697	11 790	106,86%
Összesen	875 630	955 816	80 186	109,16%

A tárgyévi személyi jellegű ráfordítások összege 80.186 e Ft-tal (9,16%-kal) haladja meg a bázisidőszaki értéket. Ez több okra vezethető vissza.

A statisztikai állományi létszám 4 fővel nőtt 2015. december 31.-hez képest. Az egészségügyi szakdolgozók és orvosok ágazati bérfeljesztése jelentős szerepet játszott a béreköltség bázis évit 71.313 e Ft-tal meghaladó értékében.

A személyi jellegű egyéb kifizetések terén 2.917 e Ft-os megtakarítást értünk el 2015.-höz képest, melynek oka elsősorban, hogy 2016.-ban már nem történt rendszeres étkezési hozzájárulás kifizetés, valamint a dolgozóknak egyszeri kifizetesként juttatott Erzsébet utalványok összege jelentősen elmaradt a bázis évitől.

A béreköltséggel tendenciájában együtt mozgó járulékok összege 11.790 e Ft-tal volt magasabb a bázis évinél.

8. Tájékoztató kiegészítések a beszámolóhoz

8.1. Tájékoztató a veszélyes hulladékokról

2016. évi működésünk során 1.285 kg betegellátási hulladék (C35) keletkezett. A betegellátás hulladékának elszállítását a Pécsi Környezetvédelmi Kft. végzi, szerződés szerint. Ennek 2016. évi költsége 561 e Ft volt.

Az irodatechnikai hulladékok (C43) 2016. évben is a forgalmazónak kerültek visszaszállításra.

Társaságunknak a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei nincsenek.

Társaságunknak környezetvédelmi kötelezettsége 2016.-ban nem keletkezett, a környezetvédelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben céltartalékot nem képzett.

8.2. 2016. évben kapott támogatások

Társaságunk 2016.-ben egyéb bevételként számolta el az alábbi támogatásokat:

<i>e Ft</i>	
megnevezés	összeg
OEP ágazati bértámogatás	124 726
OEP konszolidációs támogatás	33 137
költségvetési támogatás	50
Munkaügyi Központ bér és oktatási támogatás	22 505
DDOP-3.1.3. Rehabilitációs projekt támogatás	5 272
DDOP 2.1.1. Kiemelt projekt támogatás (écs.)	60 521
TIOP 2.2.8.A támogatás	34 196
EFOP 3.8.1.-14 támogatás	345
DDOP-3.1.3. Rehabilitációs projekt támogatás (écs.)	21 869
ÁEEK-OEP-EMMI 2016/1 támogatás	0
Baross II. pályázati támogatás (écs.)	1 410
TÁMOP 6.2.4. B-14 támogatás visszafizetés	-23
OEP támogatás (écs.)	60
HEFOP pályázat (écs.)	18 372
Baranya Megyei Önkormányzat támogatás (écs.)	1 076
NFÚ-KEOP pályázati támogatás (écs.)	831
összesen:	324 347

Itt került kimutatásra a korábbi években pályázatokhoz kapcsolódóan kapott támogatási összeg értékcsökkenéssel arányosan visszahatárolt támogatás része is.

Az ÁEEK-OEP-EMMI-2016/1. célzott fejlesztési támogatás teljes összege (36.830 e Ft) elhatárolásra került, így az egyéb bevételek között 0 egyenleggel szerepel, 2017. évben kerül a támogatás megvalósításra.

A TÁMOP 6.2.4. B-14 projekt esetében 23 e Ft-os tévesen felhasznált összeg visszafizetése történt.

Harkány, 2017. március 31.

A jelentést készítette:

Marosvölgyi Levente könyvelés vezető (számszaki rész)

Kásádi Judit kontrolling referens (szöveges és számszaki rész)

A jelentést jóváhagyta:

Dr. Péter Iván Antal
ügyvezető főigazgató

Melléklet:

1./ Cash-flow kimutatás

1.számú melléklet

Cash - Flow kimutatás

e Ft

sor	megnevezés	2015	2016
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (működési cash flow 1-13 sor)	330 618	337 570
1	adózás előtti eredmény +/-	87 279	-47 295
2	elszámolt amortizáció +	131 883	191 538
3	elszámolt értékvesztés és visszaírás +	7 025	0
4	céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	14 562	9 188
5	befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
6	szállítói kötelezettség változása +/-	23 942	-21 961
7	egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	-4 195	29 637
8	passzív időbeli elhatárolások változása +/-	26 811	137 987
9	vevőkövetelés változása +	57 870	24 789
10	forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszközök nélküli) változása +/-	-22 548	2 556
11	aktív időbeli elhatárolások változása +	9 520	11 131
12	fizetett, fizetendő adó a nyereség után -	-1 531	0
13	fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (befektetési cash flow 14-16. sor)	-399 604	-158 302
14	befektetett eszközök beszerzése -	-399 919	-156 175
15	befektetett eszközök eladása +	315	-2 127
16	kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (finanszírozási cash flow 17-27 sorok)	-146 214	-143 528
17	részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18	kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19	hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20	hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	681	0
21	véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22	részvénybevonás, tőke kivonás, (tőkeleszállítás) -	0	0
23	kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24	hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-143 395	-142 461
25	hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26	véglegesen átadott pénzeszközök -	-3 500	-1 067
27	alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +/-	0	0
IV.	Pénzeszközök változása összesen (I+/-II+/-III) +/-:	-215 200	35 740

Harkány, 2017. március 31.