



**XIII. KERÜLETI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT
KÖZHASZNÚ NONPROFIT
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓ**

Cím: 1139 Budapest, Szegedi út 17. Levelezési cím: 1555 Budapest, 136 Pf. 62.
céget nyilvántartó bíróság és cégjegyzékszám: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 01-09-889526
Telefon: (36-1) 452 42 01 Fax: (36-1) 350 09 57
E-mail: titkarsag@euszolg13.hu www.euszolg13.hu



Kiegészítő melléklet

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Az üzleti év:

2017. január 1. – 2017. december 31.

2018. február 1.

.....
Dr. Hertzka Péter

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Ügyvezető igazgató: **Dr. Hertzka Péter**
1139 Budapest, Szegedi út 17.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. Kiegészítő melléklet

A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása

Szervezeti forma:	korlátolt felelősségű társaság
A Szervezet adószáma:	22182827-2-41
A Szervezet KSH száma:	22182827-8621-599-01
Cégjegyzékszám:	01-09-889526
Alapítás ideje:	2005. július 19.
Jogelőd:	XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Társaság
Főtevékenysége:	járbeteg ellátás, fogorvosi szakellátás, egyéb humán-egészségügyi ellátás
Kiegészítő tevékenysége:	időszaki kiadvány kiadása, ingatlan bérbeadás, adatfeldolgozás
Székhelye:	1139 Budapest, Szegedi út 17.
A vállalkozás könyvviteli szoftvere:	EcoStat

Vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Egyéb ráhatás
(76%-...)				Kapcsolt
Budapest Főváros XIII. ker. Önkormányzat	1139 Budapest, Béke tér 1.	100,00%	100,00%	
Összesen:		100,00%	100,00%	

A konszolidációs csoport vállalkozásai: Konszolidációs kötelezettség nem áll fenn.

Beszámolóban kiemelt számviteli kapcsolt vállalkozások: nem kiemelt.

Cégjellemezés

Beszámoló aláírására jogosult neve:	Dr. Hertzka Péter	Címe:	1132 Budapest, Váci út 32.
Igazgatóság:	-		
Felügyelő Bizottság:	Szűcs Péter Gábor, Csiga-Szabó Eszter, Pochanics Szilvia		

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.

Könyvvizsgáló: Audit Service Kft. dr. Serényi Iván

Jogi képviselő:	Dr. Radnai Márta
Könyvvitelért felelős személy:	
- neve	Sillemé Ruzsinszki Ágota
- lakcíme	1086 Budapest, 32-esek tere 6/b
- regisztrációs száma:	165606
Számlavezető bankok:	- Ft: OTP Bank Zrt.
	- deviza: -

Engedélyhez kötött tevékenységek:

- ÁNTSZ speciális engedéllyel:	rendelkezik.
- Közhasznú minősítéssel:	rendelkezik.

Működési adatok

A tulajdoni viszonyokat társasági szerződés alapító okirat tartalmazza, a működés az ebben rögzítettek szerint történik.

A napi forgalom megfigyelése, rögzítése számítógépes program-rendszerrel történik (EcoStat program), amely a bevitt adatok zárt feldolgozását biztosítja.

Éves beszámoló

Könyvvizetés pénzneme:	Forint
Könyvelési rend:	kettős könyvvitel, HAS (Hungarian Accounting Standards)
Üzleti év fordulónapja:	2017.12.31.
Eredménykimutatás típusa:	összköltség eljárás
Eredménykimutatás változata:	"A"
Mérleg változata:	"A"
Mérlegkészítés cég időpontja általában:	január 31.
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2018.02.01.
A hitelesítés tartalmi alapja:	éves beszámoló
A kötelező beszámolás formája:	éves beszámoló

A számviteli alapelveket jellemző előírások:

- = Számviteli alapelvektől való eltérés: nem merült fel.
- = A könyvvizsgálat által engedélyezett, törvényi előírásoktól való eltérés: nem merült fel.
- = Alkalmazott értékelési elvek változása: nem merült fel.
- = Jelentős összegű hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a felmerülés évére: a mérlegfőösszeg 2%-a.
- = Egyedi értékelés választása az alkalmazott módszere a befektetések, értékpapírok értékvesztésének elszámolásánál.
- = Valós értéken történő értékelés: nem alkalmazva.
- = Tartósság: az állományba vétel időpontjától függetlenül, egy éven túl jelentkező, állandó, folyamatosan csökkenő/növekvő tendencia.
- = A jelentős, lényeges, meghatározó minősítések az adott eszközcsoport szabályai rögzítettek. Mérlegsor a római betűs sor, mérlegtétel az arab számos sor.
- = Éves zárásunk, arról készített elszámolásunk előírászerű, következetes.
- = Munkánkban az óvatosság elve és valódiság elve érvényesül, ezeket a vállalkozás folytatásának elve mellett alkalmazzuk.

A feldolgozás teljességét teljességi nyilatkozatunk szavatolja.

Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a cég helyzetét módosító lényegi információk nem merültek fel, így a cég zárási adatai a működő vállalkozás szerint értékeltek.

Jelentésünk 2017. évi beszámolója

A Visegrádi utcai telephely felújításával korszerű körülmények adnak lehetőséget a betegek komfortérzetének javításához. A XIII. ker. Önkormányzat a kerületi lakosok ellátási igényeit figyelembe véve, érzékelve a CT és MR vizsgálatoknál kialakult hosszú várakozási időket, saját finanszírozásból CT és MR készüléket kíván beszerezni. Ehhez a szakrendelő intézet Visegrádi utcai telephelyén a teljes körű rekonstrukció keretén belül biztosította a telepítéshez szükséges műszaki feltételeket a földszinten 170 m²-en.

Tekintettel arra, hogy mind a CT, mind az MR berendezés Visegrádi utcai telephelyen történő rendszerbe állítását az Országos Szakmai Kollégium Radiológiai Tagozata támogatta, 2015-ben a Többletkapacitás-befogadási Bizottság (TBB) felé is benyújtásra került közfinanszírozás elnyerése céljából az ezt tartalmazó tulajdonosi kérelem. Sajnálatos módon az egyértelmű szakmai támogatás ellenére az OEP 2015-2017. évi közfinanszírozási listájára nem került fel a XIII. ker. CT/MR centrum.

Mivel a kerületi lakosok morbiditási és mortalitási statisztikái arra mutatnak rá, hogy szükséges a prevenció szerepét fokozni, valamint az időben történő képalkotó diagnosztika hatékonyságát erősíteni – összhangban a „Lendületben a XIII. kerület (2015-2019.)” Önkormányzati programban lefektetett célokkal – az Egészségügyi Szolgálat EU-s közbeszerzési tender keretében megkezdte a kerületi lakosok számára ingyenes, a kerületen kívüli paciensek részére pedig piaci áron működő CT/MR centrum megvalósítását. A tender nyertesével a szerződés aláírására 2017. január elején került sor. A CT/MR berendezések beszerzése, valamint a szakmailag szükséges infrastruktúra (építészeti, informatika stb.) kialakítása szigorú ütemterv szerint történt a határidőre történő üzembeállítás érdekében. Az I. félév folyamán közbeszerzési tender került kiírásra a CT/MR centrum üzemeltetésére, a tender sikeres volt, június elején a szerződés aláírásra került egy konzorciummal, akik a működtetést augusztus hónaptól elindították.

2016. októberében ÁSZ ellenőrzés indult az Egészségügyi Szolgálat 2012-2015. évi gazdálkodására vonatkozóan. Az előzetes jelentéstervezetet 2017. június hónapban kapta kézhez a Társaság. Az összegzés alapján a Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat a tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, fizetőképessége biztosított. A Társaság belső szabályozása összességében megfelelt az előírásoknak. A bevételek és ráfordítások elszámolása összességében szabályszerű volt. Észrevételt nem kívánt tenni a Társaság a leírtakra, a végleges jelentés kézhezvételét követően 30 napon belül intézkedési tervet kellett készíteni az ÁSZ által megtejt 2 javaslatra. Az intézkedési tervben foglaltaknak az előírt határidőre a Társaság eleget tett.

Az ingatlanok használatának jogai

Tartalma:

- használati jog,
- alapítás-átszervezés aktivált értéke.

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
 - Az értékelés módja: egyedi.
 - Maradványérték meghatározása: nem merült fel.
 - Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris.
 - Elszámolásának gyakorisága: az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja: negyedéves.
 - = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: nem merült fel.
- Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatti vagyoni jogok, szellemi termék	100,00
Vagyoni értékű jogok	20,00

Szerkezele

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kisérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok	2 251		15 266	13 015	578,19%	100,00%
- használati jog	2 251		15 266	13 015	578,19%	100,00%
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak érték helyesbítése						
Összesen:	2 251		15 266	13 015	578,19%	100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	49 728	16 100	252			65 576
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	798					798
Kisérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok	48 930	16 100	252			64 778
- használati jog	48 930	16 100	252			64 778
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak érték helyesbítése						
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	47 477	3 085	252			50 310
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	798					798
Kisérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok	46 679	3 085	252			49 512
- használati jog	46 679	3 085	252			49 512
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
NETTÓ ÉRTÉK	2 251	13 015				15 266
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kisérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok	2 251	13 015				15 266
- használati jog	2 251	13 015				15 266
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak érték helyesbítése						

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	47 477	3 085	252		50 310
TERV SZERINTI	47 477	3 085	252		50 310
- lineáris	47 477	3 085	252		50 310
TERVEN FELÜLI					

Immateriális javak - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény		adó törvény		
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	798				798
Vagyoni értékű jogok	46 679	3 085	252		49 512
Összesen:	47 477	3 085	252		50 310

A piaci értékelés elve, módszere: nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenések, kivezetések: nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszairása miatt: nem merült fel.

A tárgyi eszközök bemutatása

Tartalma:

- épület,
- gép,
- berendezés,
- számítástechnika,
- jármű.

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
- Az értékelés módja: egyedi.
- Maradványérték meghatározása: számviteli politika szerint.
- Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vitelt lineáris.
az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.
negyedéves.
- Elszámolásának gyakorisága: számviteli politika szerint.
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja: nem merült fel.
- = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatt	100,00
Éves kulcsok szerint	
- épület	2,00
- gép	14,50
- berendezés	14,5; 50
- számítástechnika	33,00
- jármű	20,00

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft						
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	44 384		131 458	87 074	196,18%	12,33%
- épület, épületrész	44 384		131 458	87 074	196,18%	12,33%
Műszaki gép, berendezés, jármű						
Egyéb berendezés, jármű	328 471		924 665	596 194	181,51%	86,73%
- gép, berendezés	327 171		923 365	596 194	182,23%	86,61%
- jármű	1 300		1 300			0,12%
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás			9 981	9 981		0,94%
Beruházásra adott előleg						
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
Összesen:	372 855		1 066 104	693 249	185,93%	100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	1 323 970	1 635 621	824 245			2 135 346
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	50 507	88 672				139 179
Műszaki gép, berendezés, jármű						
Egyéb berendezés, jármű	1 273 463	724 148	11 425			1 986 186
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás		822 801	812 820			9 981
Beruházásra adott előleg						
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	951 114	129 553	11 425			1 069 242
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	6 122	1 599				7 721
Műszaki gép, berendezés, jármű						
Egyéb berendezés, jármű	944 992	127 954	11 425			1 061 521
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás						
Beruházásra adott előleg						

NETTÓ ÉRTÉK	372 856	1 506 068	812 820		1 066 104
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	44 385	87 073			131 458
Műszaki gép, berendezés, jármű					
Egyéb berendezés, jármű	328 471	596 194			924 665
Tenyészállatok					
Befejezetlen beruházás		822 801	812 820		9 981
Beruházásra adott előleg					
Tárgyi eszközök érték helyesbítése					

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	951 114	129 553	11 425		1 069 242
TERV SZERINTI	951 114	129 553	11 425		1 069 242
- lineáris	917 861	123 094	4 447		1 036 508
- egyösszegű	33 253	6 459	6 978		32 734
TERVEN FELÜLI					
- piaci értékelés miatt					
- feleslegessé válás miatt					
- selejtezés					
- hiány					
- egyéb					

Tárgyi eszközök - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény				adó törvény
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	6 122	1 599			7 721
Egyéb berendezés, jármű	952 203	129 584	11 425		1 070 362
Összesen:	958 325	131 183	11 425		1 078 083

Befejezetlen állomány tartalma:

- berendezés: 9 981 E Ft

A piaci értékelés elve, módszere: nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenések, kivételek: nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszairása miatt: nem merült fel.

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel.

Tartalma:

- anyag.

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.

- Az értékelés módja:

= egyedi.

- Értékvesztés elszámolása: nem merült fel.

= Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: nem merült fel.

Állománya leltárral fedett.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása				
Anyagok	12 310		11 684	-626	-5,09%	100,00%
Befejezetlen termelés és félkész termék						
Növendék-, hízó-, és egyéb állatok						
Késztermékek						
Áruk						
Készletre adott előlegek						
Összesen:	12 310		11 684	-626	-5,09%	100,00%

Veszélyes hulladékok állományának alakulása: nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.

A követelések bemutatása

Tartalma:

- vevő,
- ki nem emelt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
 - Az értékelés módja: = egyedi.
 - Értékvesztés elszámolása: nem merült fel.
 - Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.
- Állománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Vevők	3 365		4 661	1 296	38,51%	68,69%
- belföldi vevők	3 365		4 661	1 296	38,51%	68,69%
Követelések kapcsolt vállalkozással sz.						
Követelések jelentős tul. rész. visz.						
Követelések egyéb részesedési visz.						
Váltó követelések (nem kapcsolt)						
Egyéb követelések	5 108		2 125	-2 983	-58,40%	31,31%
Átsorolt "T" szállítók	440		62	-378	-85,91%	0,91%
Kártérítés követelés	3 132			-3 132	-100,00%	
Egyéb követelés	1 536		2 063	527	34,31%	30,40%
Követelések értékelési különbözete						
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete						
Összesen:	8 473		6 786	-1 687	-19,91%	100,00%

Átsorolások:

- követel egyenlegű egyéb követelések miatt: 595 E Ft

Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.

Az értékpapírok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

A pénzeszközök bemutatása

Tartalma:

- pénztár,
- bankszámlák.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
 - Az értékelés módja: = egyedi.
 - Eiszámolt értékvesztés: nem merült fel.
- Állománya egyeztetéssel, rovincsolással és tulajdonosi hitelesítéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Pénztárak	81		62	-19	-23,46%	0,34%
Bankbetétek	31 262		18 182	-13 080	-41,84%	99,66%
Összesen:	31 343		18 244	-13 099	-41,79%	100,00%

Az állományból idegen pénz: nem merült fel.

Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása

Tartalma:

- bevételek miatt,
- költségek miatt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számított érték.
- Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	200 867		192 496	-8 371	-4,17%	98,57%
- árbevétel elhatárolás	200 867		192 496	-8 371	-4,17%	98,57%
Költségek, ráford. aktív időbeli elhatár.	2 871		2 789	-82	-2,86%	1,43%
- költség elhatárolás	2 871		2 789	-82	-2,86%	1,43%
Halasztott ráfordítások						
Összesen:	203 738		195 285	-8 453	-4,15%	100,00%

A saját tőke bemutatása

Tartalma:

- jegyzett tőke,
- tartalékok,
- tárgyévi eredmény.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.
- Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Jegyzett tőke	5 000		5 000			3,59%
- ebből visszavásárolt tőke névértéken						
Jegyzett, be nem fizetett tőke						
Tőketartalék	122 752		122 752			88,08%
Eredménytartalék	57 984		27 304	-30 680	-52,91%	19,59%
Lekötött tartalék						
Értékelési tartalék						
- érték helyesbítés értékelési tartaléka						
- valós értékelés értékelési tartaléka						
Adózott eredmény	-30 680		-15 684	14 996	48,88%	-11,25%
Összesen:	155 056		139 372	-15 684	-10,12%	100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	Valós értékelés értékelési tartaléka	Adózott eredmény
Nyitó érték	5 000	122 752	57 984				-30 680
Növekedések							30 680
- előző évi adózott eredmény átvezetése							30 680
Csökkenések			30 680				15 684
- előző évi adózott eredmény átvezetése			30 680				
- egyéb							15 684
Záró érték	5 000	122 752	27 304				-15 684

Kiemelt üzletrészek, részvények: nem merült fel.
 Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.
 Osztalék kifizetés: nem merült fel.
 Az év rendkívüli eseményei: nem merült fel.
 Évet követő változások: nem merült fel.

A céltartalékok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett céltartalékokkal.

A kötelezettségek bemutatása

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettségekkel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett hosszú lejáratú kötelezettségekkel.

Tartalma:

- szállító,
- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
 - Az értékelés módja: = egyedi.
 - = Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.
- Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Rövid lejáratú kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek						
Vevőktől kapott előlegek						
Szállítók	19 872		28 927	9 055	45,57%	64,54%
- belföldi	19 872		28 927	9 055	45,57%	64,54%
Váltótartozások						
Rövid lejáratú kötelez. kapcsolt v.sz.						
Rövid lej.köt. jelentős tul.visz.váll.						
Rövid lej. kötelezettség egyéb rész.v.						
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	67 404		15 894	-51 510	-76,42%	35,46%
- dolgozói kötelezettség	264		1 362	1 098	415,91%	3,04%
- adó/TB/vám kötelezettség	61 981		3 366	-58 615	-94,57%	7,51%
- "K" jellegű átsorolt vevők						
- egyéb átsorolt követelés			595	595		1,33%
- óvadék bértőlktől	4 818		9 825	5 007	103,92%	21,92%
- egyéb kötelezettség	341		746	405	118,77%	1,66%
Kötelezettségek értékelési különbözete						
Származékos ügyletek negatív értékelési külön						
Összesen:	87 276		44 821	-42 455	-48,64%	100,00%

Átsorolások egyéb követelésekbe:

- tartozik egyenlegű szállító miatt:

62 E Ft

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

Tartalma:

- bevételek miatt,
- költségek miatt,
- halasztott bevételek miatt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	50 957		53 917	2 960	5,81%	4,77%
- árbevétel elhatárolás	50 957		53 917	2 960	5,81%	4,77%
Költségek, ráford. passzív időbeli elh.	30 070		49 928	19 858	66,04%	4,42%
- költség elhatárolás	30 070		49 928	19 858	66,04%	4,42%
Halasztott bevételek	307 611		1 025 331	717 720	233,32%	90,80%
- fejlesztési célú pénzeszköz átvétel	305 992		1 023 981	717 989	234,64%	90,68%
- térítésmentes eszközátvétel	1 619		1 350	-269	-16,62%	0,12%
Összesen:	388 638		1 129 176	740 538	190,55%	100,00%

Az üzemi bevételek bemutatása

Tartalma:

- belföldi,
- egyéb bevétel.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása				
Belföldi árbevétel	1 717 489		1 825 773	108 284	6,30%	85,80%
- egyéb árbevétel	1 717 489		1 825 773	108 284	6,30%	85,80%
Export árbevétel						
Egyéb bevétel	257 130		302 132	45 002	17,50%	14,20%
- egyéb	257 130		302 132	45 002	17,50%	14,20%
Összesen:	1 974 619		2 127 905	153 286	7,76%	100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása				
Egyéb bevétel						
- eszközértékesítés bevétele			50	50		0,02%
- károk rendezései	975		289	-686	-70,36%	0,10%
- kapott támogatások, működési célú	158 700		186 357	27 657	17,43%	61,68%
- hitelező által elengedett / átvállalt kötelezettség	230		309	79	34,35%	0,10%
- véglegesen kapott fejlesztési támogatás	96 174		114 177	18 003	18,72%	37,79%
- ingyenes eszköz átvételek (nem értékpapír)	712		843	131	18,40%	0,28%
- egyéb ki nem emelt	339		107	-232	-68,44%	0,04%
Összesen:	257 130		302 132	45 002	17,50%	100,00%

Támogatások elszámolása

Megnevezés / jogcím	Kapott összeg		Felhasznált összeg		Rendelkezésre álló összeg	
	összeg	év	összeg	év	összeg	év
Véglegesen kapott támogatások:	1 619 277		595 295		1 023 982	
- Önkormányzati működési támogatás	186 169	2 017	186 169	2 017		
- TB kifizetőhelyi ellátás térítése	188	2 017	188	2 017		
- XIII. ker. Önkorm. fejl. célú tám. - Bessenyei u. bútor	9 010	2 010	8 742	2010-2016		
			268	2 017		2 017
- XIII. ker. Önkorm. fejl. célú tám. - Visegrádi u. klíma	6 020	2 010	783	2010-2016		
			122	2 017	5 115	2 017
- XIII. ker. Önkorm. fejl. célú tám. - Ipoly utca	18 747	2 011	15 371	2012-2016		
			2 081	2 017	1 295	2 017
- XIII. ker. Önkorm. fejl. célú tám.	217 500	2 013	145 991	2013-2016		
			23 537	2 017	47 972	2 017
- SZEMB 94/2013. (05.07.) rekreációs szoba	1 160	2 013	793	2013-2016		
			168	2 017	199	2 017
- XIII. ker. Önkorm. fejl. célú tám. - Papp Károly u. háziorvos	16 000	2 013	15 912	2013-2016		
			25	2 017	63	2 017
- XIII. ker. Önkorm. fejl. célú tám. 2014. - eszközbeszerzés	36 753	2 014	33 185	2014-2016		
			3 568	2 017		2 017
- XIII. ker. Önkorm. fejl. célú tám 2014. - Visegrádi bútorzat	47 146	2 014	27 390	2014-2016		
			12 914	2 017	6 842	2 017
- ING a Gyermekegészségügyért Alapítvány	168	2 014	34	2014-2016		
			11	2 017	123	2 017

- XIII. ker. Önkorm. fejl. célú tám. 2015. - eszköztámogatás	127 445	2 015	18 523	2 016		
			14 390	2 017	94 532	2 017
- XIII. ker. Önkorm. fejl. célú tám. 2015. - Visegrádi bútorzat	23 081	2 015	16 111	2 016		
			2 358	2 017	4 612	2 017
- XIII. Kerület Egészségéért Alapítvány	339	2 015	110	2 016		
			43	2 017	186	2 017
- XIII. Kerület Egészségéért Alapítvány - 2017. évi	350	2 017	27	2 017	323	2 017
- XIII. Ker. Önkorm. fejl. célú tám. 2016. - Eszköztámogatás	77 454	2 016	3 875	2 016		
			12 519	2 017	61 060	2 017
- XIII. Ker. Önkorm. fejl. célú tám. 2015-2016. - Nővér u. rendelő bútorozás	19 930	2 016	7 941	2 016		
			1 951	2 017	10 038	2 017
- XIII. Ker. Önkorm. támogatás 2017. évi - fejlesztési támogatás	831 817	2 017	40 195	2 017	791 622	2 017
Összesen:	1 619 277		595 295		1 023 982	

Bevételek, Export bevételek - szerkezete

Tevékenységek szerint (belföld + export)	Tevékenységek szerint	Piacok szerint	
		Megnevezés	Deviza értéke
Megnevezés	E Ft	Megnevezés	E Ft
Alaptevékenységek		Belföld	1 825 773
- OEP finanszírozás bevétele	1 650 477	EU-n belüli forg.:	
- Orvosi szolgáltatások bevétele	37 860		
Kiegészítő tevékenységek			
- Továbbszámlázott szolg. bevétele	12 287	EU-n kív. export	
- Ingatlan bérbeadás, -kezelés bevétele	44 654		
- Praxis üzemeltetési díj bevétele	76 281		
Melléktevékenység			
Egyéb értékesítés nettó ár bevétele	4 214		
Összesen:	1 825 773	Összesen:	1 825 773

Állami támogatások elszámolása:

- kapott:	186 357 E Ft
- felhasznált:	186 357 E Ft

Tartalma:

- költségnermi költségek,
- egyéb ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
 - Szokásos mértéke a számviteli politika szerinti.
 - Típusa összköltségi.
- Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Költségnermi költségek	1 987 666	hatása	2 114 049	126 383	6,36%	98,62%
- anyag jellegű	586 004		655 735	69 731	11,90%	30,59%
- személyi jellegű	1 286 193		1 325 677	39 484	3,07%	61,84%
- értékcsökkenés	115 469		132 637	17 168	14,87%	6,19%
- aktivált saját teljesítmény						
Egyéb ráfordítások	17 722		29 543	11 821	66,70%	1,38%

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Igénybe vett szolgáltatások	372 320		555 832	183 512	49,29%	100,00%
- szállítás-rakodás, raktározás, csomagol.	254		590	336	132,28%	0,11%
- kölcsönzési-, bérleti díjak	12 687		8 873	-3 814	-30,06%	1,60%
- bérszámfejtés	8 968		8 468	-500	-5,58%	1,52%
- karbantartási költségek	25 627		20 257	-5 370	-20,95%	3,64%
- posta-, távközlési szolgáltatások	7 506		7 434	-72	-0,96%	1,34%
- mosás-, vegytisztítás, tisztasági költségek	21 956		22 696	740	3,37%	4,08%
- ügynöki díjak						
- oktatás és továbbképzés	2 195		2 233	38	1,73%	0,40%
- hirdetés, reklám, propaganda szolgál.	32			-32	-100,00%	
- üzleti utak, kiküldetési költségek			13	13		0,00%
- éves beszámoló könyvvizsgálatának díja	864		864			0,16%
- egyéb szakértői szolgáltatások	15 211		15 148	-63	-0,41%	2,73%
- cégtevékenység sajátosságai szolgáltatása	141 992		323 837	181 845	128,07%	58,26%
- jogi tanácsadás	3 513		3 810	297	8,45%	0,69%
- egyéb	131 515		141 609	10 094	7,68%	25,48%
Összesen:	372 320		555 832	183 512	49,29%	100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Egyéb szolgáltatások	12 732		12 126			
- biztosítási díjak	5 511		5 441	-70	-1,27%	44,87%
- bankköltségek	5 951		6 129	178	2,99%	50,54%
- hatósági díjak	1 270		556	-714	-56,22%	4,59%
Összesen:	12 732		12 126	-606	-4,76%	100,00%

Egyéb ráfordítások - szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Egyéb ráfordítások:	17 722		29 543			
- behajthatatlan követelés	9			-9	-100,00%	
- értéknek nem minősülő klt vált. (hiány)			331	331		1,12%
- terven felüli értékcsökkenés	313			-313	-100,00%	
- adók, hozzájárulások, HIP és innov. nélkül	1 796		1 499	-297	-16,54%	5,07%
- adott támogatások	2 527		2 544	17	0,67%	8,61%
- káresemény ráfordítása	117		115	-2	-1,71%	0,39%
- bírság, kötbér, fekbér			7 839	7 839		26,53%
- ingyenes eszközátadás (nem részvény, ÉP)	9			-9	-100,00%	
- háziorvosi helyettesítés ráf.	7 214		12 861	5 647	78,28%	43,53%
- fogászat - közreműködés szerződés szerint	5 734		4 280	-1 454	-25,36%	14,49%
- egyéb:	3		74	71	2366,67%	0,25%
Összesen:	17 722		29 543	11 821	66,70%	100,00%

Kiemelt állományváltozások:

nem merült fel.

Tartalma:

- pénzügyi bevételek.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a könyvi érték.

- Valós értéken történő értékelés:

nem került alkalmazásra.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Pénzügyi bevételek						
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.	89		3	-86	-96,63%	100,00%
- egyéb vállalkozástól származó kamat	89		3	-86	-96,63%	100,00%
= egyéb forgó kamat, árfolyamnyereség	89		3	-86	-96,63%	100,00%
Bevételek összesen:	89		3	-86	-96,63%	100,00%
Pénzügyi ráfordítások						
Ráfordítások összesen:						
Egyenleg	89		3	-86	-96,63%	100,00%

Az eredményelszámolás bemutatása

Tartalma:

- üzleti eredmény,
- egyéb eredmények,
- eredmény-elszámolás.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A nyereséget terhelő kötelezettségeket az adómérleg részletezi.

Állománya elszámolással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Üzemi eredmény	-30 769		-15 687	15 082	49,02%	100,02%
Pénzügyi eredmény	89		3	-86	-96,63%	-0,02%
Adózás előtti eredmény	-30 680		-15 684	14 996	48,88%	100,00%
Adózott eredmény	-30 680		-15 684	14 996	48,88%	100,00%

Eredményelszámolások - állományváltozás

Megnevezés / E Ft	2016.12.31.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás
		hatása		%
Adózás előtti eredmény:	-30 680		-15 684	48,88%
+ Tao. adóalapnövelők:	115 478		132 747	14,95%
- Tao. adóalapcsökkentők:	115 827		134 268	15,92%
=Társasági adóalap:	-31 029		-17 205	44,55%
-Számított társasági adó:				
- Adómentességek:				
- Társasági adókedvezmények:				
Adózott eredmény:	-30 680		-15 684	48,88%

Eredményelszámolások - veszteség elhatárolás

Megnevezés / E Ft	2025.12.31-ig	5 évre	Összesen
Nyitó elhatárolt veszteség adótv szerint	785 485	42 578	828 063
Növekedés tárgyévben		17 205	17 205
Csökkenés			
- ebből felhasznált			
- ebből elévült			
- ebből egyéb ok miatt megszűnt			
Záró elhatárolt veszteség adótv szerint	785 485	59 783	845 268

Mutatók

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás %
Eredmény aránya:	100,00%	100,00%	
Eredmény részaránya:	-1,55%	-0,74%	52,26%
Jövedelmezőség:	-1,55%	-0,74%	52,26%
Eszközforgási sebesség:	272,20%	139,01%	-48,93%
Tőkeáttételi ráta	406,93%	942,35%	131,58%
Saját tőke-arányos nyereség (ROE)	-19,79%	-11,25%	43,15%
Eszközarányos nyereség (ROA)	-4,86%	-1,19%	75,44%
Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT)	-30 680	-15 684	48,88%
Adó, kamat, écs. előtti er. (EBDIT)	84 789	116 953	37,93%

Adózott eredmény felhasználására javaslat:

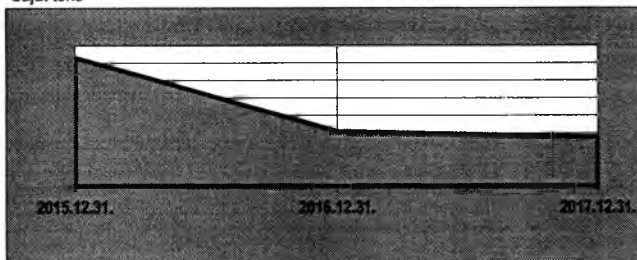
- eredménytartalékba helyezés: -15 684 E Ft

Képződött negatív adóalapnál rendelkezés:

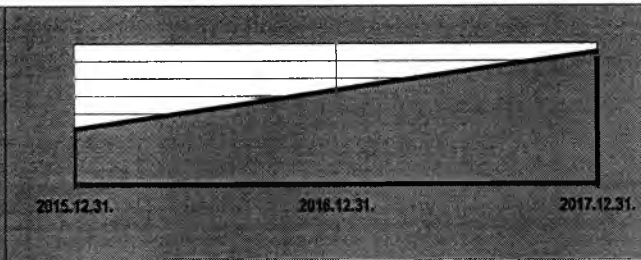
- következő években bevonható.

Lényegesebb adatok Megnevezés / E Ft	2015.12.31. tény	2016.12.31. tény	2017.12.31. tény
Saját tőke	366 472	155 056	139 372
Értékesítés nettó árbevétele	1 606 657	1 717 489	1 825 773
Adózott eredmény	-15 488	-30 680	-15 684
Árrésszint	100,00%	100,00%	100,00%
Működő tőke	-142 455	-35 150	-8 107
Kötelezettségek/saját tőke	49,29%	56,29%	32,16%
Mérlegfőösszeg	606 035	630 970	1 313 369
Saját tőke/jegyzett tőke	197,31%	3101,12%	2787,44%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	-8,34%	-613,60%	-313,68%

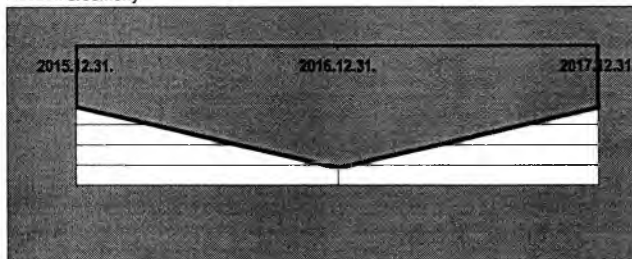
Saját tőke



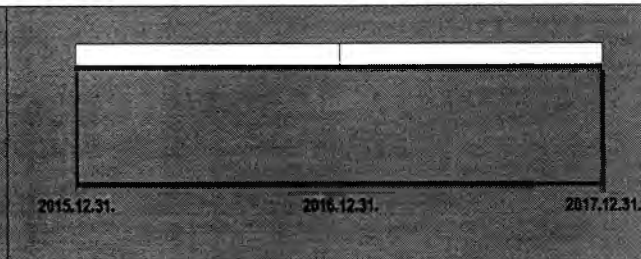
Értékesítés nettó árbevétele



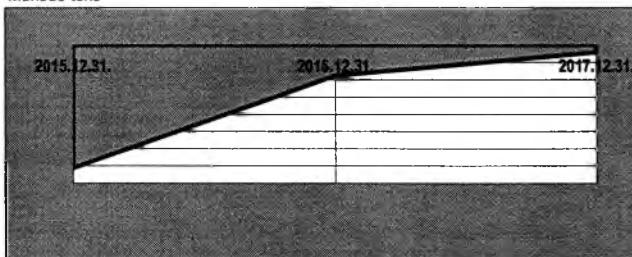
Adózott eredmény



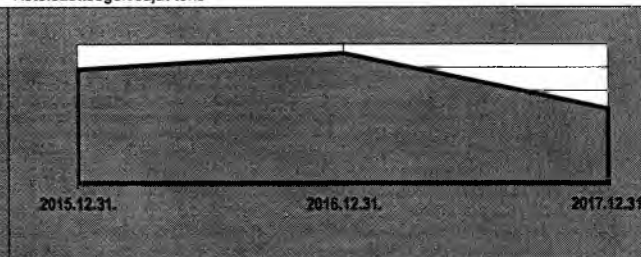
Árrésszint



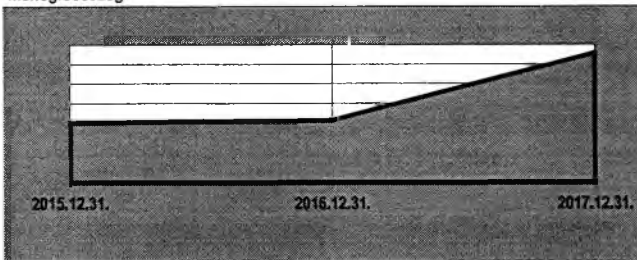
Működő tőke



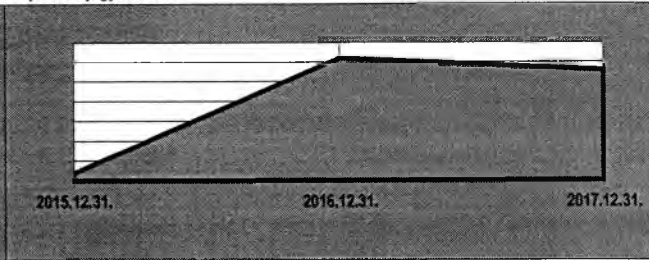
Kötelezettségek/saját tőke



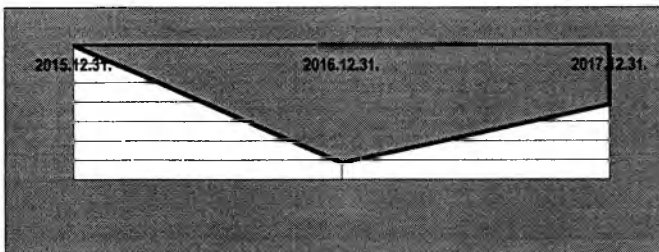
Mérlegfőösszeg



Saját tőke/jegyzett tőke



Adózott eredmény/jegyzett tőke



Kiegészítő adatok

Létszám adatok

fő	2016.12.31.	2017.12.31.
fizikai létszám	12	9
nem fizikai létszám	274	251
Összes létszám	286	260

Átlag bérek

Ft / fő / hó	2016.12.31.	2017.12.31.
fizikai átlag bér	153 118	181 028
nem fizikai átlag bér	290 501	320 271
Összes átlag bér	284 737	315 451

Egyéb személyi jellegű kifizetések

E Ft / év	2016.12.31.	2017.12.31.
- ösztönzési	25 105	25 746
- szociális	10 133	9 482
- költségtérítés		
- egyéb	13 489	32 386
Összes személyi jellegű	48 727	67 614
Bérijáratékok:		
- szociális hozzájárulási adó	242 332	208 721
- egészségügyi hozzájárulás	5 385	9 154
- rehabilitációs	5 094	5 738
- szakképzési	3 095	3 452
- egyéb	5 528	9 264

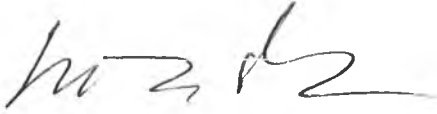
Könyvvizsgáló által felszámított díjak

E Ft / év	2016.12.31.	2017.12.31.
- tárgyévi beszámoló könyvvizsgálata	864	864
Összesen:	864	864

Ügyvezetéssel összefüggő díjazások

E Ft / év	2016.12.31.	2017.12.31.
Igazgatósági díjak	16 320	16 683
Felügyelő Bizottsági díjak	1 740	2 040

Budapest,
2018. február 1.



Dr. Hertzka Péter

1139 Budapest, Szegedi út 17.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Ügyvezető igazgató: Dr. Hertzka Péter
1139 Budapest, Szegedi út 17.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.		
ADÓMÉRLEG		
Megnevezés / E Ft		2017.12.31.
A/	Adózás előtti eredmény :	-15 684
B/	Adóalapot csökkentő tételek (-):	134 268
1	Előző évek elhatárolt veszteségéből leírás (az elhatároláskor érvényes szabályok szerint) 7.§ (1)a)	
2	Céltartalékokkal kapcsolatos adóalap-csökkentés (7.§ (1) b)):	
a	= Várható kötelezettségekre, és jövőbeli költségekre képzett céltartalék (kivéve a Diákhitel Központ által képzett) felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg 7.§ (1)b)	
3	Jogdíjbevételeire jogosító immateriális jószág (kivéve: bejelentett) eladásából, apportba adásából származó nyereség (7.§ (1) c))	
4	Terven felüli értékcsökkenés visszairt összege (7.§ (1)cs)), kivéve a Tao. 1. sz. melléklet 10. és 10/a. pont szerint adóalapnál érvényesített:	
5	Adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenési leírás (a+b+c+d) 7§. (1)d)	134 268
a	= 100 E Ft alatti eszközök amortizációja	
b	= immateriális javak amortizációja	3 085
c	= egyéb terv szerinti értékcsökkenés	131 183
d	= terven felüli értékcsökkenések a Tao. 1. sz. mell. alapján (ha tárgyévben nem érvényesíti, akkor a következő 4 adóévben egyenlő részletekben is érvényesíthető).	
6	Immateriális javak, tárgyi eszközök állományból történő kivétele, vagy forgóeszközök közé történő átsorolás esetén az eszköz számított nyilvántartási értéke (csökkentve a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékével) (ECS=Tao tv.) 7.§ (1)d)).	
7	Bejelentett részesedés (7.§ (1) dz)):	
a	= értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége (feltétele, hogy az adózó (jogelődjét is figyelembe véve) megelőzően legalább 1 éven keresztül az eszközei között tartotta nyilván),	
b	= apportlása következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része (itt is feltétel, hogy legalább 1 éven keresztül az eszközei között tartotta nyilván),	
c	= adóévben visszairt értékvesztése.	
d	= kivételéhez kapcsolódóan kivett üzleti- / cégérték elszámolt ráfordítása	
8	Devizás befektetett pénzügyi eszközökkel, hosszú lejáratú kötelezettségekkel kapcsolatban (a+b):	
a	= devizás befektetett pénzügyi eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek év végi értékelésének árfolyamnyeresége. 7§(1)dzs)a) -> választható	
b	= a bef.pü.eszközök (kivéve: bejelentett részesedés), hosszú lejáratú kötelezettségek könyvekből történő kivételekor az előző években a 8§(1)dzs)a) alapján elszámolt növelő tételek arányos összege.	
9	Bejelentett immateriális jószág értékesítésének, apportjának nyeresége (7.§ (1) e))	
10	Az eredménytartalékból adóévben lekötött fejlesztési tartalék összege, legfeljebb azonban az AEE 50%-a de maximum 500 M Ft (következő 4 adóévben kell beruházásra felhasználni!) 7 §(1)f.	
11	Kapott, járó osztalék és részesedés, kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, részesedés (a-b) 7.§ (1)g).	
a	= kapott, járó osztalék (kivéve: ellenőrzött külföldi társaságtól kapott),	
b	= az adóévben bevételként elszámolt kapott (járó osztalék), de legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeleként elszámolt és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeg.	
12	Tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál) a kivett részesedés értékét meghaladó, a kivétel miatt elszámolt bevétel (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedést) 7.§ (1)gy).	
13	Az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés előző pont szerinti kivonásakor elszámolt bevétel, legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeleként elszámolt és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeg.	
14	Kedvezményezett részesedéscsere alapján kivett részesedésre elszámolt árfolyamnyereség 7§ (1)h. ->választható	
15	Szakkunakénti kapcsolatos kedvezmény: adóév 1. napján érvényes minimálbér 24%-a fő/hó (tanulószerződéssel), vagy 12% fő/hó (iskolával kötött megállapodással) 7.§ (1)i).	
16	Munkanélküli, 6 hónapja szabadult, pártfogó felügyelete alatt álló, szakkunakénti tovább foglalkozt. esetén befizetett TB (max.12 hó) 7.§ (1)j)	
17	Legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig 7. § (1)k)	
	= az SZJA törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege,	
	= az SZJA törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében, továbbá a munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként, valamint a munkásszállás fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt	
18	Az adózó választása szerint az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévet követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbözet, a beruházás befejezésének adóévében figyelemmel a (31)-(32) bekezdésre, 7. (1)l)	
19	Kisajátítás kapcsán elszámolt nyereség (7. (1) ly))	
20	Követelések (a+b+c): 7.§ (1)n)	
a	= adóévben visszairt értékvesztése,	
b	= bekerülési értékéből a behajthatatlan rész (max. nyilvántartott értékvesztés),	
c	= átruházáskor, kiegyenlítéskor, beszámításkor az elszámolt bevétel (max. nyilvántartott értékvesztés).	
21	a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (ideértve a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel a bekerülési érték növekményét is) háromszorosa a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint, figyelemmel a (8)-(8d) bekezdésben foglaltakra, 7. § (1)m)	
22	A társasház tulajdonosai által a közös név alatt megszerzett jövedelemből az adózó által bevételként elszámolt összeg, amelyre a társasház a személyi jövedelemadó megfizette 7.§ (1)o).	
23	Forintra devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés során keletkezett átszámítási veszteség ET-t csökkentő összege az áttérést követő adóévben 7.§(1)p)	
24	Állam által elszámolt hitelből felújított műemlék ingatlan hitelének kamata, max. AEE (7.§ (1) q)):	
25	Tulajdoni részesedésre visszairt értékvesztés (ha az korábban AEE növelő tétel volt) (7.§ (1) q)):	
26	Bírság, büntetés (Art.,TB) elengedett összege, ha korábban adóalapnövelő volt 7.§ (1)r).	
27	Kapott jogdíj alapján elszámolt bevétel 50%-a, max: az AEE 50%-a, 7§ (1)s).	

28	a műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan karbantartásának az adóévben elszámolt költsége, ráfordítása az ingatlan nyilvántartó adózónál, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka, figyelemmel a (26), (28) és (29) bekezdésekben foglaltakra,	
29	A saját körben végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költsége, vagy - aktiválás esetén - az elszámolt értékcsökkenése (+a-b) 7.§ (1)f); Kapcsolt vállalkozások által végzett is (ide nem értve a c pontban meghatározott szervezetek irásban kötött szerződés alapján), de feltétele: kapcsolt fél választása szerint adóalap-csökkentő tételként nem érvényesített összeg; kiállított nyilatkozat; adózók vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez kapcsolódjanak. 7.§ (1)w)	
a	= alap kutatás, alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költsége, vagy - aktiválás esetén - az elszámolt értékcsökkenése	
b	= csökkentve az adóhatóságtól igényelt vagy kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, juttatás összegével, illetve a kapott támogatás, juttatás alapján az adóévi adózás előtti eredménye javára elszámolt bevétellel.	
c	= a, b szerinti összeg háromszorosa, max. 50 millió Ft, ha az adózó felsőoktatási intézménnyel, az MTA-val, központi költségvetési szerv kutatóintézetével, többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság kutatóintézetével, vagy általuk alapított intézménnyel állapodik meg kutatásra (7.§ (17))	
30	A műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan érintő kulturális örökségvédelmi célú, számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, továbbá felújítás bekerülési értékének kétszerese az ingatlan nyilvántartó adózónál, a beruházás, felújítás befejezésének adóévében és az azt követő öt adóévben az adózó döntése szerinti részletekben, figyelemmel a (26)-(28) bekezdésben foglaltakra is, 7.§ (1) ty).	
31	Önkormányzattal kötött bérleti szerződés alapján (min. 60 hónap) elszámolt ingatlan bérleti díjbevételek a lakás elszámolt értékcsökkenési leírását meghaladó részének 50%-a.	
32	Adóellenőrzés, önellenőrzés során elszámolt bevétel, aktivált saját telj. növekedése; költség, ráfordítás csökkenése 7.§ (1)u):	
33	Legalább 50%-ban megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. adóév 1. napján érvényes minimálbér) (feltéve, hogy: átlagos állományi létszám nem haladja meg a 20 főt) 7.§ (1)v).	
34	A kulturális örökségvédelmi célú, számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, továbbá felújítás bekerülési értékére, vagy a karbantartás költségére tekintettel 7. § (1)x) = a ty) pont szerint megállapított, de a ty) pont szerinti jogosult adózó által választása szerint nem érvényesített adóévi összeg, a ty) pont szerinti jogosult adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő adózónál, figyelemmel a (26)-(28) bekezdésben foglaltakra is, = az sz) pont szerint megállapított, de az sz) pont szerinti jogosult adózó által választása szerint nem érvényesített adóévi összeg az sz) pont szerinti jogosult adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő adózónál, de legfeljebb a kapcsolt vállalkozás adózás előtti nyereségének 50 százaléka, figyelemmel a (26), (28) és (29) bekezdésekben foglaltakra is,	
35	Átlagos foglalkoztatási létszám növekedése előző évhez képest * minimálbér (éves összege, adóév 1. napján) 7§(1)y).	
36	Közhasznú szervezetek, Kármentő Alap, Nemzeti Kulturális Alap támogatása 7. § (1) z):	
a	- Kármentő Alap, Nemzeti Kulturális Alap támogatása (50%):	
b	- közhasznú szervezet támogatása (20%):	
c	- tartós adományozási szerződés esetén további 20% előzőekhez képest:	
d	- felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő támogatása (50%):	
37	Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónál (együtt max. AEE és 30 mFt) 7.§ (1)zs).	
a	= a korábban még használatba nem vett ingatlan (kv. üzemmódon kívüli ingatlan és a 2001.12.31. után beszerzett ültetvények),	
b	= a korábban még használatba nem vett műszaki berendezések, gépek, járművek, üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházások értéke,	
c	= az ingatlan felújítás, átalakítás, bővítés, rendeltetés-változtatás értéke,	
d	= és a korábban még használatba nem vett szellemi termék bekerülési értéke.	
38	Kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében az eltérés, ha az ellenérték miatt az AEE>szokásos piaci ár mellett lett volna. (ÁFA hatás kezelendő!) 18.§ (1)a), (2)-(4)	
39	Jogutód nélküli megszűnés esetén adóalap-csökkentő tételek (16.§ (1) c):	
40	Átalakuláshoz kapcsolódó adóalap-csökkentő tételek (16.§ (2)):	
41	Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az eljárás befejezése évéről készített adóbevallásban csökkentenie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke csökkent (16.§ (6)).	
42	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság - választása szerint, az átvető társasággal írásban kötött szerződés alapján, egyéb feltételekkel - adózás előtti eredményét csökkenti az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó részével 16.§ (12).	
43	A megállapított, de ki nem fizetett osztalék elengedése miatt elszámolt egyéb bevétel (29/Q § (3))	
44	Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás	
45	Egyéb adóalapcsökkentő tétel.	
C1	Adóalapot növelő tételek (+):	132 747
1	Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék (kivéve a Diákhitel Központ által képzett céltartalék) 8.§ (1)a):	
2	Terv szerinti értékcsökkenési leírás és a terven felüli értékcsökkenés (a+b) 8.§ (1)b):	132 637
a	= terv szerinti értékcsökkenési leírás (5. számlaosztályból),	132 637
b	= terven felüli értékcsökkenés (8. számlaosztály),	
3	Immateriális javak, tárgyi eszközök állományból történő kivezetésének- (kivéve: kedvezményezett eszközátruházás); vagy forgóeszközök közé való átsorolásának könyv szerinti értéke (csökkentve a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékével). (ÉCS=Sztv) 8.§ (1)b)	
4	El nem számolható költség (3. sz. melléklet szerinti rész) 8.§ (1)d).	
5	A 7§(1)dzs)a) alkalmazása esetén (a+b):	
a	Devizás befektetett pénzügyi eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek év végi értékelésének árfolyamvesztése. 8§(1)dzs)a).	
b	A bef.p. eszközök (kivéve: bejelentett részesedés), hosszú lejáratú kötelezettségek könyvekből történő kivezetésekor az előző években a 7§(1)dzs)a) alapján elszámolt csökkentő tételek összege.	
6	Jogerős határozatban megállapított bírság, büntetés (Art.,TB) (kivéve: ha önellenőrzéshez kapcsolódik) 8.§ (1)e).	110
7	Az ellenőrzött külföldi társaság e törvény szerinti szabályok szerint kiszámított üzleti évi jövedelméből (adóalapjából) az a rész, amely az ellenőrzött külföldi társaság e törvényben felsorolt jövedelmeiből ered 8.§ (1) f):	
8	Az adózás előtti eredmény csökkentéseként a 7. § (1) bekezdés m) pontja alapján elszámolt összeg kétszerese a kivezetés adóévében, ha a részesedésszerzés adóévet követő harmadik adóév végéig a szerzett részesedést bármilyen jogcímen - az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetést kivéve - az adózó kivezeti, részben kivezeti, 8. § (1)g)	

9	Követelésekre elszámolt tárgyévi értékvesztés 8.§ (1)gy).	
10	A behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés 8.§ (1)h).	
11	A 7. § (1) bekezdés m) pontjában foglaltak alkalmazása esetén a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre (kivéve a bejelentett részesedést) elszámolt értékvesztés összege, de legfeljebb a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerint érvényesített összeg, 8. § (1)i)	
12	Kapott kölcsön, zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatti tartozás és a váltótartozás (kivéve szállítói) és minden kamatozó kötelezettség napi átlagos állománya után elszámolt adóévi kamatnak a saját tőke (JT+TT+ET+L,T) napi átlagos állományának háromszorosát meghaladó kötelezettségre jutó arányos része 8.§ (1)j)	
13	Termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítése során az ügylet szokásos eredményét meghaladóan elszámolt nyereség kétszerese 8.§ (1) k)	
14	Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése. Kivezetése esetében az ügylet szokásos eredményét meghaladóan elszámolt nyereség kétszerese (7. § (1) l)	
15	Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedésre elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés és e részesedés bármilyen kivezetése következtében során elszámolt ráfordításnak a bevételt meghaladó része 8.§ (1)m)a)	
16	Bejelentett részesedéshez kapcsolódóan: a = adóévi ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés, a részesedés kivezetésével kapcsolatosan elszámolt ráfordításoknak a bevételeket meghaladó része. 8.§ (1)m)b) b = a kivezetéshez kapcsolódóan kivezetett üzleti- / cégérték alapján elszámolt ráfordítás.	
17	Bejelentett immateriális jószág kivezetésének (kivéve: átalakulás) vesztesége 8.§ (1) n)	
18	Forinról devizára, devizáról forinra vagy devizáról más devizára áttérés TT növeléseként átszámítási különbözetek (nyereség esetén) 8.§ (1)o)	
19	Adó- vagy önellenőrzés során megállapított költség, ráfordítás növekménye illetve nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkenése 8.§ (1)p).	
20	A kisvállalati adóalanyiság időszakában a tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőke emelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor, 8. § (1)q)	
21	Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés kivezetett könyv szerinti értéke (de maximum az AEE csökkentésénél figyelembe vett összeg) 8§ (1)r.	
22	Előző években tartós adományozás miatt igénybe vett jogtalan többletkedvezmény (a+b) 8.§ (1)s) a = egyszerese, ha teljesítés elmaradása a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törése, vagy jogutód nélküli megszűnése miatt történt, b = kétszerese, ha a teljesítés bármely más ok miatt nem következett be.	
23	Kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés kivezetett könyv szerinti értéke (maximum az AEE csökkentésénél elszámolt összeg) 8§ (1)t.	
24	Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó által adóalap csökkentéseként korábban igénybe vett kedvezmény kétszerese, ha a kedvezményt követő 4 éven belül a tárgyi eszközt, szellemi terméket: 8.§ (1)u):	
25	Átlagos foglalkoztatási létszám csökkenése előző évhez képest * előző évi minimálbér (éves összege) * 120% de max.: 7§(1)y) alapján igénybe vett adóalapot csökkentő kedvezmény 120%-a.	
26	Kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében az eltérés, ha az ellenérték miatt az AEE<szokásos piaci ár mellett lett volna. (ÁFA hatás kezelendő): 18.§ (1)b), (2)-(4).	
27	Jogutód nélküli megszűnés esetén adóalap-növelő tételek (16.§ (1) c):	
28	Átalakuláshoz kapcsolódó adóalap-növelő tételek (16.§ (2)):	
29	Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az eljárás befejezése évéről készített adóbevallásában növelnie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke növekedett (16.§ (6)).	
30	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság - választása szerint, az átvevő társasággal írásban kötött szerződés alapján, a egyéb feltételekkel - adózás előtti eredményét növeli az átadott eszközök könyv szerinti értékének az elszámolt bevételt meghaladó részével 16.§ (12).	
31	Egyéb adóalapnövelő tétel.	
D/	ELŐZETES ADÓALAP (-) (A-B+C)	-17 205
	ebből korlátlanul, engedély nélkül, elhatárolható	-17 205
	ELŐZETES ADÓALAP (+) (A-B+C)	
E/	JÖVEDELEM-(NYERESÉG-) MINIMUM	
1	Nem kell az adózónak a jövedelem-(nyereség-) minimumot alkalmazni	
2	Az adózó az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, ezért nem alkalmazza a jövedelem-(nyereség-) minimumot.	
3	Az adóalapot a jövedelem-(nyereség) minimum figyelembevételével határozza meg (összevetve adózás előtti eredményével, adóalapjával).	
	A választott módszer:	
1	Nem kell az adózónak a jövedelem-(nyereség-) minimumot alkalmazni	
E./1	Időszaki bevétel meghatározása	
	= időszaki összes bevétel	2 127 908
E./2	Csökkentő tételek	
	= kedvezményezett átalakulással létrejött adózóban szerzett részesedés bekerülési értéke alapján elszámolt bevétel a jogelőd tagjánál	
	= kedvezményezett eszközátruházás során az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel az átruházónál	
	= kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedés árfolyamnyeresége a megszerzett társaság tagjánál	
	= külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum	

E.3	Növelő tételek	
	= kedvezményezett átalakulás vagy kedvezményezett részesedéscsere során megszerzett részesedés bekerülési értéke kivételéseként elszámolt összeg (max.: korábban csökkentő tételként figyelembe vett tétel), illetve jogutód nélküli megszűnéskor a még növelő tételként figyelembe nem vett csökkentő tételek összege,	
	= kedvezményezett eszközátruházásnál az átruházó társaság által a bevétel csökkenéseként figyelembe vett összegnek az átvett tárgyi eszközökre, immateriális javakra a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenésnek az eszközök bekerülési értéke arányában számított összege az átvevőnél,	
	= jogutód nélküli megszűnés esetén az előzőek szerint még el nem számolt összeg,	
	= magánszemély taggal szembeni kötelezettség (kivéve: szállító, ki nem fizetett osztalék) tárgyi napi átlagos állományának az előző évi záró állományt meghaladó részének 50%-a.	
E.4	Számított jövedelem-(nyereség-) minimum	42 558
E.5	Számított adóalap levezetése	
	Adózás előtti eredmény	-15 684
	"Rendes" adóalap	-17 205
	Jövedelem-(nyereség-) minimum	42 558
	Számított adóalap	-17 205
F.	Számított adó összesen:	
G./	Adómentességek (20 §) (a+b+c):	
H./	Adókedvezmények (-):	
I./	Visszatartott adó (külföldi jövedelem külföldi adója) 28.§	
J./	Fizetendő társasági adó (F-G-H-I)	
K./	Társasági adó önellenőrzés tárgyévi ráfordításként elszámolt összege	
L./	Különadó (2010-től nincs, ha van összeg, az előző időszak nem jelentős hibahatása miatt lehet)	
M./	Külföldön megfizetett adó	
N./	Kivállalati adó	
O./	Adózott eredmény (A-J-K-L-M-N)	-15 684

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

CASH FLOW KIMUTATÁS

ssz	Megnevezés / E Ft	2016.12.31.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
					E Ft	%	%
1	(Korrigált) Adózás előtti eredmény	-124 327		-127 317	-2 990	-2,40%	971,96%
	Ebből:						
	+ adózás előtti eredmény	-30 680		-15 684	14 996	48,88%	119,73%
	- kapott (járó) osztalék, részesedés miatti korrekció						
	- kapott fejlesztési támogatás miatti korrekció	-96 174		-114 177	-18 003	-18,72%	871,65%
	+ véglegesen átadott pénzeszközök miatti korrekció	2 527		2 544	17	0,67%	-19,42%
2	Elszámolt amortizáció	115 468		132 638	17 170	14,87%	-1012,58%
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás	313			-313	-100,00%	
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete						
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye			-50	-50		0,38%
6	Szállítói kötelezettségek változása	-19 482		9 055	28 537	146,48%	-69,13%
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	16 449		-51 510	-67 959	-413,15%	393,24%
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	57 438		22 549	-34 889	-60,74%	-172,14%
	Ebből:						
	+ passzív időbeli elhatárolások változása	58 648		740 538	681 890	1162,68%	-5653,39%
	- kapott fejlesztési támogatás miatti korrekció	-1 210		-717 989	-716 779	-59237,93%	5481,25%
9	Vevőkövetelések változása	-378		-1 296	-918	-242,86%	9,89%
10	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	6 903		3 609	-3 294	-47,72%	-27,55%
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-25 325		8 453	33 778	133,38%	-64,53%
12	Fizetett adó (nyereség után)						
13	Fizetett osztalék, részesedés						
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN	27 059		-3 869	-30 928	-114,30%	29,54%
14	Befektetett eszközök beszerzése	-101 428		-838 901	-737 473	-727,09%	6404,31%
15	Befektetett eszközök eladása			49	49		-0,37%
16	Kapott osztalék, részesedés						
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN	-101 428		-838 852	-737 424	-727,04%	6403,94%
17	Részvénykibocsátás bevétele (egyéb tőkebevételek)						
18	Kötvény, hitelviszonyt megtest. ért.papír kibocsátás bevétele						
19	Hitel és kölcsön felvétele						
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek törl., bevált.						
21	Véglegesen kapott pénzeszköz	97 384		832 166	734 782	754,52%	-6352,90%
22	Részvénybevonás (egyéb tőkeleszállítás)						
23	Kötvény visszafizetés						
24	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése						
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek						
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	-2 527		-2 544	-17	-0,67%	19,42%
27	Alapítókkal sz. / egyéb hosszú kőt. változása						
III.	PÉNZÜGYI CASH FLOW ÖSSZESEN	94 857		829 622	734 765	774,60%	-6333,48%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	20 488		-13 099	-33 587	-163,93%	100,00%