

Statisztikai számjel:
21814097-8512-571-01
Cégjegyzék száma:
01-09-913332

Gyógyír XI. Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.

**2010. évi
Éves beszámoló**

Kiegészítő melléklet

Budapest, 2011. április 8.

P.H.

.....
dr. Kóti Tamás
igazgató

I. Általános kiegészítések

1. A vállalkozás bemutatása

Társaság székhelye: 1117 Budapest Fehérvári út 12.
Alakulás időpontja: 2003. szeptember 4.
Átalakulás időpontja: 2009. április 2.

Működési forma: Nonprofit Kft.
Jegyzett tőkéje: 50.000.000 Ft.

Tevékenységi körök:

Járóbeteg-ellátás, fogorvosi ellátás, Egyéb humán-egészségügyi ellátás, szociális ellátás, máshová nem sorolt egyéb gazdasági, egyéb közösségi társasági tevékenység, könyvkiadás, időszaki kiadványok kiadása, egyéb kiadói tevékenység, munkahelyi étkeztetés, ingatlan bérbeadása, hirdetés, máshová nem sorolt felnőtt és egyéb oktatás, egyéb sporttevékenység

Fő tevékenységi kör: Járóbeteg-szakellátás

A beszámoló elkészítéséért felelős személy adatai:

dr. Kóti Tamás ügyvezető igazgató
 Lakcím: 1118 Budapest, Otthon u. 29. B.
 Adóazonosító: 8367170644

A beszámoló összeállításáért felelős számviteli vezető: **Cserép Zsolt** gazdasági igazgató
 (reg. szám:MK181758)

A társasági könyvvizsgálója: **dr. Benedek József** (Béta-Audit Kft; nyilvántartási száma: 000051; Kamarai tagsági szám: 004709)

2. A társaság 2010. évi tevékenysége, gazdálkodása

A Társaság 2010. évi gazdálkodását a stabilitás és a takarékoság jellemezte. A bevételek csökkenése mellett sikerült a kiadásokat is csökkenteni. Az Intézmény tevékenységének és gazdálkodásának részletes bemutatását a közhasznúsági jelentés tartalmazza.

3. Kapcsolt vállalkozások

A Gyógyír XI. Nonprofit Kft. nem rendelkezik tulajdon részesedéssel más társaságban.

4. A számviteli törvényből adódó kötelezettségek

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15-16. §-ában meghatározott alapelvek figyelembe vételével a társaság 2010. gazdasági évről 2010. december 31.-i fordulónappal éves beszámolót készített. Az éves beszámoló összeállítása a törvény 17-20. §-ban előírt általános szabályok alapján történt. Ennek keretében a mérleg a 22-45. §, az eredmény-kimutatás a 70-87. §, a kiegészítő melléklet a 88-94. §, az üzleti jelentés pedig a 95. §-ban meghatározott törvényi előírásoknak megfelelően készült.

A Társaság működését, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulását bemutató beszámoló összeállításához a 14. § előírása szerint Számviteli politikánkban és az Eszközök és Források értékelési Szabályzatában rögzítettük az egyes mérlegtételek értékelési módját és zárlati időpontokat.

A Számviteli törvény által előírt egyes mérlegtételek valódiságának alátámasztására a számviteli alapelveknek megfelelően számviteli politikánk tartalmazza:

- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- pénzkezelési szabályzatot,
- számviteli politika és számlarendet

5. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

Mutató megnevezés	Mutató számítás	Mérleg hivatkozás	%	
			Előző év	Tárgy év
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{D}{A}$	41,85	143,21
Tárgyi eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyieszközök}}$	$\frac{D}{AII}$	49,29	164,84
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összeseszk.}}$	$\frac{A}{A+B+C}$	27,13	26,08
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összesforrás}}$	$\frac{11,36}{D+E+F+G}$	11,36	37,35
Saját tőke aránya I.	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{F}{D}$	348,86	125,75
Tőkeszerkezeti mutató II.	$\frac{\text{Rövidlej. Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{FII}{D}$	191,46	48,25

A pénzügyi helyzet rövid távú mutatói:

Mutató megnevezés	Mutató számítás	Mérleg hivatkozás	%	
			Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{B}{F}$	183,92	154,96
Rövid távú likviditás I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	$\frac{B}{FII}$	335,12	251,42
Rövid távú likviditás II.	$\frac{\text{Forgóeszk.-követ.}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	$\frac{B-BII}{FII}$	127,71	114,44
Rövid távú likviditás III.	$\frac{\text{Pénzeszközök+értékpap.}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	$\frac{BIV+BIII}{FII}$	122,93	111,54

Rövid távú likviditás II. mutató azért változott nagy mértékben az előző évről a tárgyévre, mivel a Társaság pénzeszközei jelentős mértékben nőttek a 2009. évihez képest.

Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása:

e Ft

Az eredmény főbb összetevői	Előző év	Tárgyév
Üzemi tevékenység eredménye	602	13.305
Pénzügyi műveletek eredménye	-4.791	-21.644
Rendkívüli eredmény	9.069	16.658
Adózás előtti eredmény összesen	4.880	8.319
Adózott eredmény	4.488	8.264
Mérleg szerinti eredmény	4.488	8.264

%

Mutató megnevezés	Mutató számítás	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgy év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi eredmény</u> Nettó árbevétel	<u>Er.A</u> Er. I.	0,0350	0,081
Tőkearányos eredmény	<u>Üzemi eredmény</u> Saját tőke	<u>Er.A</u> D	0,687	4,491
Eszközhatékonyság	<u>Üzemi eredmény</u> Összes eszköz	<u>Er.A</u> A+B+C	0,078	1,677

II. Mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

1. Eszközök

1.1 Évközi változás

e Ft

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Záró érték
I. Immateriális javak összesen	31.605	5.629	10.089	27.145
Vagyoni értékű jogok	465	761	841	385
Szellemi termékek	31.140	4.868	9.248	26.760
II. Tárgyi eszközök összesen	177.688	195.955	193.917	179.727
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	31.932	12.975	3.377	41.531
Műszaki berendezések, gépek, járművek	14.222	170.385	92.308	92.299
Egyéb berendezések, felszerelések	131.534	12.595	98.232	45.897
Beruházások, felújítások	0			0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				0

1.2 Nettó érték 2010. december 31-én

Megnevezés	(ezer ft)
I. Immateriális javak	27.145
Vagyoni értékű jogok	385
Szellemi termékek	26.760
II. Tárgyi eszközök összesen	179.727
Ingatlanok	41.531
Műszaki berendezések, gépek, járművek	92.299
Egyéb berendezések	45.897
Beruházások, felújítások	0

1.3 2010. évben megvalósult beruházások

Megnevezés	(ezer ft)
Vagyoni értékű jogok	0
Szellemi termékek	0
Ingatlan	3.933
Műszaki berendezések, gépek, járművek	25.547
Egyéb berendezések	8.106
Kisértékű tárgyi eszköz	

1.4 Készletek

Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Anyagok	1.323	6.654
Áruk	6.691	0
Összesen	8.014	6.654

1.5 Követelések

Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Követelések áruszállítás és szolgáltatás (vevő)	337.464	39.726
Egyéb követelés	10.364	274.789
Összesen	347.828	314.515

1.6 Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Munkavállalókkal kapcsolatos követelés	328	879
Költségvetési kiutalási igény	2.826	263.698
Vásárolt és kapott követelés	775	775
Utalványokkal kapcsolatos követelés	25	2.398
Adók		730
TB követelés		238
Egyéb követelés	6.410	6.070
Összesen	10.364	274.789

eFt

1.4 Aktív időbeli elhatárolások részletezése

	<i>eFt</i>	
Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	72	9.132
Halasztott ráfordítások		
Összesen	72	9.132

2. Források

2.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása

	<i>eFt</i>	
Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Jegyzett tőke	50.000	50.000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		
Tőketartalék		
Eredménytartalék	33.101	237.992
Lekötött tartalék		
Mérleg szerinti eredmény	4.488	8.264
Összesen	87.589	296.256

2.2. Lekötött tartalék

A társaság 2010. évben lekötött tartalékot nem képzett.

2.3. Céltartalék képzés és felhasználás

A társaság 2010. évben két jogcímen képzett céltartalékot. Egyrészt a folyamatban lévő munkaügyi pere kapcsán a Társaságot képviselő ügyvédi iroda visszajelzése alapján várható kötelezettségekre 12.664.000,- Ft-ot, valamint a 2011. évben a környezet védelmi tervben vállalt átszervezéssel kapcsolatban, felmerült költségek ellentételezésére 55.000.000,- Ft-ot.

3. Kötelezettségek

	<i>eFt</i>	
Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
I. Hátrasorolt kötelezettségek		
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	137.866	142.934
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	167.697	229.615
Összesen	305.563	372.549

3.1. Hátrasorolt kötelezettségek értéke jogcímenként

A vállalkozásnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Beruházási hitel: 133.114 ezer Ft
Lízingtartozás: 9.820 ezer Ft

A beruházási hitelele egy 2006. május 25-én felvett 15 év futamidejű **890.577,69 CHF összegű** beruházási hitel. A 2010. december 31-én fennálló tőketartozás 662.632,11 CHF. A 2010. évben elszámolt nem realizált árfolyamveszteség összege 27.607 ezer Ft. Mindemellett a Társaság rendelkezik két szakmai eszközhöz kapcsolódó nyílt végű pénzügyi lízinggel.

3.4. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek

A társaságnak eszközállománya nincs zálogjoggal terhelve.

3.5. Rövid lejáratú kötelezettségek

	<i>eFt</i>	
Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Vevőktől kapott előleg		94
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	68.242	114.611
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Jóváhagyott osztalék	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	99.455	114.910
Összesen	167.697	229.615

3.6. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

	<i>eFt</i>	
Megnevezés	2009. dec. 31..	2010. dec. 31.
Adók, költségvetési befizetések	18.887	21.320
Jövedelem elszámolások	36.382	41.573
TB kötelezettség	27.207	32.341
Osztalék fizetési kötelezettség		
Egyéb fizetési kötelezettség	16.979	19.676
Összesen	99.455	114.910

Az egyéb lejáratú kötelezettségek a tárgyévet követő év első hónapjában esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazza.

3.7. Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos követelések és kötelezettségek

A társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása.

4. Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	29.499
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	45.114	516
Halasztott bevételek	283.090	26.807
Összesen	328.204	56.822

Bevételek passzív időbeli elhatárolása pályázaton elnyert támogatás összegét tartalmazza, mely még nem került felhasználásra.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között mutatjuk ki, a 2011-ben érkezett de még a 2010. évet érintő költségeket, melyek többsége közüzemi számla.

Halasztott bevételek:

- Önkormányzati fejlesztési támogatásából vásárolt eszközök nettó értéke,
- Térítés nélkül átvett, ajándékként kapott, illetve fellelt eszközök értéke

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban

Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Közhasznú tevékenység(belföld)	1.939.191	1.650.420
Vállalkozási tevékenység(belföld)	91.472	71.141
Összesen	2.030.663	1.650.420

2. Bevételek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	2010. dec. 31.
Árbevétel	1.650.420
-Anyagjellegű ráfordítások	798.767
-Személyi jellegű ráfordítások	950.942
- Értékcsökkenés	54.339
- Egyéb ráfordítások	136.840
+ Egyéb bevételek	232.632
Üzemi tevékenység eredménye	13.305
- Pénzügyi műveletek ráfordításai	27.648
- Pénzügyi műveletek bevételei	9.150
Szokásos vállalkozási eredmény	-8.339
- Rendkívüli ráfordítások	0
+ Rendkívüli bevételek	16.658
Adózás előtti eredmény	8.319
Adófizetési kötelezettség	55
Adózott eredmény	8.264
Fizetett osztalék, részesedés	-
Mérleg szerinti eredmény	8.264

3. Költségek költségnemenkénti megbontása

Megnevezés	<i>eFt</i> 2010. dec. 31.
Anyagköltség	52.502
Igénybevett szolgáltatások ktg.-ei	693.464
Egyéb szolgáltatások költségei	7.648
Béreköltség	694.959
Személyi jellegű egyéb kifizetések	57.427
Bérfelárak	198.556
Értékcsökkenési leírás	54.339
Eladott áruk beszerzési értéke	446
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	44.707
Költségek összesen	1.804.048

4. Kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

Kutatási, fejlesztési költsége nem volt a vállalkozásnak.

5. A támogatási program keretében kapott, folyósított, elszámolt összegek

A tulajdonos Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata az alábbi jogcímenek összesen 172.842 ezer Ft támogatást nyújtott intézményünknek:

- Alapellátás működésének támogatása 104.000 ezer Ft
- Bérkiegészítés támogatása 12.500 ezer Ft
- Bérkorrekció 40.880 ezer Ft
- Eszközbeszerzés támogatása (új ultrahang készülék) 12.000 ezer Ft
- Szakmai út támogatása 500 ezer Ft
- Adóhiány, önellenőrzés 5.962 ezer Ft.

Az eszközbeszerzési támogatás 12.000 ezer Ft összege elhatárolásra került, mivel az ultrahang készülék ténylegesen 2011-ben került aktiválásra.

A Társaság a támogatásokkal a mérleg készítés időpontjáig elszámolt, az elszámolásokat az Önkormányzat elfogadta.

6. Egyéb bevételek és ráfordítások részletezése

eFt

Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1.028	
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	30.000	272
Bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	0	
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	0	
Egyéb bevétel	63.342	139.658
Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása	0	
Állami költségvetéssel elszámolt támogatások	214.364	163.843
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege		
Összesen	308.734	303.773

eFt

Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	
Káreseményekkel kapcsolatos kifizetések		24
Bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés		1.407
Egyéb ráfordítás	106.067	128.410
Céltartalék képzés egyéb címen		
Eredményt terhelő áfa		
Iparüzési adó	563	738
Gépjármű súlyadó	20	11
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök	53.201	6.250
Összesen	159.851	136.840

7. Pénzügyi bevételek részletezése

	<i>eFt</i>	
Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Kapcsolt vállalkozásoktól kapott osztalék		
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kamat	0	
Kamatkozó értékpapír kamata		
Pénzintézettől éven belüli betétre kapott kamat	7.142	9.127
Vállalkozásoktól kapott kamat		
Kapcsolt vállalkozásoktól kapott kamat		
Magánszemélyektől kapott kamat		
Egyéb pénzügyi bevétel	0	23
Összesen	7.142	9.150

8. Pénzügyi ráfordítások részletezése

	<i>eFt</i>	
Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.
Követelések árfolyamvesztesége		
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	27.648
Kölcsön fizetendő kamata	11.933	3.146
Összesen	11.933	30.794

A pénzügyi műveletek 2010. évi ráfordításai között a legjelentősebb érték a Társaság beruházási hitelének nem realizált árfolyam vesztesége, mely a CHF árfolyam negatív alakulása miatt 27.607 ezer Ft-ot jelentett.

9. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

Rendkívüli bevételként a fejlesztési támogatásból vásárolt, térítésmentesen átvett, ajándékként kapott, leltári többletként fellelt tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése, valamint a 2010. évig a hosszú lejáratú kötelezettségek között szereplő 259.488 Ft összegű ismeretlen jogalapú, az évek során nem változó és ismeretlen partnerhez kapcsolódó kötelezettség kivezetett értéke került kimutatásra.

10. A halasztott ráfordítások és a halasztott bevételek jelentősebb összegei, azok időbeli alakulása

A vállalkozásnak halasztott ráfordítása nem volt.

A halasztott bevételeként a fejlesztési támogatásból vásárolt eszközök maradványértéke valamint a térítésmentesen átvett, ajándékként kapott, leltári többletként fellelt eszközök maradvány értéke szerepel.

11. A társasági adóalapot csökkentő és növelő tételek

Megnevezés	Adóalapot ^{eFt}	
	Csökkentő	Növelő
Céltartalék felhasználása		
Értékcsökkenési leírás	54.339	54.339
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás		
Követelésre elszámolt értékvesztés		
Behajthatatlan követelésre befolyt összeg	0	
Egyéb	0	0
Mikro- vagy kisváll. minősülő adóévi ber. ü. h.		
Tao. Tv. 29/D § szerinti fejlesztési tartalék összege		
Összesen	54.339	54.339

A társasági adó a vállalkozási bevételek után fizetendő, az összes bevételhez viszonyított arányban.

IV. Mérlegtételek értékelése

1. Eszközök értékelése

Befektetett eszközök értékelése

Immateriális javak

A Számviteli törvény 47-51. § szerinti bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az 52-53. § szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken mutatjuk ki. Előre látható használati idejüket a törvény 52. §-a alapján határoztuk meg.

Tárgyi eszközök

A Számviteli törvény 80. § (2) bekezdése alapján éltünk azzal az elszámolási lehetőséggel, hogy az 50 ezer forint érték alatti tárgyi eszközöket használatba vételkor költségként egy összegben elszámoltuk.

Értékelésük a törvény 47-51. §, illetve az 52-53. § előírásai szerint történik. Nem szerepelhetnek értékkel azok az eszközök, amelyeknek nincs hozzárendelhető beszerzési értékük. A meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, illetve az elhasználandó tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként számoltuk el.

Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközként rövid lejáratra (éven belüli, illetve egy éves lejáratú) befektetett összegeket mutatjuk ki. A törvény értelmében egyedileg tartjuk nyilván, a mérlegben kimutatott értéke értékpapírok esetében a kamattal csökkentett vételár (a névérték). A társaságnak 2010. évben befektetett pénzügyi eszköze nincs.

Forgóeszközök

Készletek értékelése

Készletek között csak azok az eszközök kerülnek kimutatásra, amelyek a társaság tevékenységét 1 évnél rövidebb ideig szolgálják. Ilyenek a vásárolt készletek, melyek értékelése folyamatos mennyiségi és érték nyilvántartás alapján beszerzési áron (súlyozott átlagáron) történik gépi feldolgozással.

Követelések értékelése

A követelések között az adós által elfogadott, az elismert összeggel, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti értéken mutatuk ki.

Itt kerültek elszámolásra továbbá az év közben beruházásra, készletre adott előlegek értékei. A Számviteli törvény 46. §. (3) bekezdésének előírásai szerint leltározással egyeztetjük és egyedi értékelés alapján minősítettük követeléseinket. Ennek segítségével dolgoztuk ki a követelések 55. §-ban meghatározott értékvesztését, valamint a hitelezési veszteség (behajthatatlan követelés) elszámolására vonatkozó alapelveket és a tényleges elszámolásra (leírásra) kerülő tételeket (65. § (8) bek.).

Pénzeszközök

Külön értékelés forintszámla-vezetés mellett nem szükséges. A bankkivonattal, pénztárjelentéssel való egyezőséget, mint előírt kötelezettséget biztosítottuk.

Aktív időbeli elhatárolás

Az itt kimutatott, okmányokkal alátámasztott tételek a Számviteli törvény 32-33. §-ban foglaltak szerint kerültek elszámolásra.

2. Források értékelése

Saját tőke

Saját tőke nyilvántartásunkat a Számviteli törvény 35-40. §-ában előírásoknak megfelelően mutatjuk ki. Jegyzett tőkeként tartjuk nyilván a korábbi előírások szerint kialakított alapítói vagyont. A saját tőkén belüli további részek (mint tőketartalék, eredménytartalék, lekötött tartalék) a tőke növelésére átadott, továbbá a tulajdonos által az adózott eredményből a vállalkozónál hagyott részt testesítik meg.

Céltartalék

A Számviteli törvény 41. § előírásaira és a Társasági adó törvény által is biztosított lehetőségek figyelembe vételével az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képeztünk.

Rövid lejáratú kötelezettség

Ezen kötelezettségeinket a törvény 42. §. (3), valamint a 43. § előírásainak megfelelően mutatjuk ki. A vevőtől kapott előleget a ténylegesen befolyt értéken tartjuk nyilván a tényleges elismert teljesítés megtörténteig.

Passzív időbeli elhatárolások

Az itt kimutatott, okmányokkal alátámasztott tételek a Számviteli törvény 44-45. §-ban foglaltak szerint kerültek elszámolásra.

Az értékcsökkenés elszámolásának választott módszere

A tárgyi eszközök várható élettartamának meghatározásánál egységes elfogadást nyert a Társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. Törvény 2. sz. mellékletében részletezett leírási kulcsoknak megfelelő időtartam. Ez ugyanis lényegesen nem tér el az eddig alkalmazott leírási kulcsoktól, illetve számított időtartamtól. Gyakorlati tapasztalat, hogy az eszközök élettartama - felújítás nélkül - nem hosszabb ennél.

Az értékcsökkenési leírás minden eszközcsoportnál lineáris és bruttó alapú. A mérlegben csak a meglévő eszközök értéke szerepel. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számoltuk el. A hiányzó, feleslegessé, használatra alkalmatlanná vált eszközök nettó értéke terven felüli értékcsökkenésként kerül elszámolásra.

A Számviteli törvény 80. § (2) bekezdése alapján az 50 ezer forint alatti tárgyi eszköz használatba vételekor egyösszegű költségkénti elszámolási lehetőségével éltünk. A fentiek alapján az elszámolt és a Társasági adó törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenés között eltérés nem jelentkezik.

V. Tájékoztató kiegészítések

1. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák Eredményre gyakorolt hatása

Társaságunk 2010. augusztus 4-i hatállyal felmondta a könyvelés és analitikus nyilvántartások vezetését végző Balance Kft. szerződését és saját szervezetén belül oldotta meg a feladatok ellátását. A Balance Kft. tevékenységének vizsgálata alapján, a nyilvántartások rendezetlensége és az elkövetett szakmai hibák miatt a gazdasági igazgató javaslata alapján az Intézmény vezetője jóváhagyta, hogy a könyvelés és az analitikus rendszerek teljessége és rendezettsége érdekében a teljes 2010. év újra könyvelésre kerüljön. A munkák a két hónapos felmondási idő lejárta után 2010. októberében kezdődtek és a felállított ütemterv alapján a Számviteli Politikában meghatározott mérleg fordulónapra be is fejeződtek.

Az újrakönyvelés során feltárt hibák előjeltől független összértéke 333.574.425 Ft. A Társaság Számviteli Politikájának alapján ez jelentős összegű hibának minősül, így három oszlopos mérleg került összeállításra a korábbi évek hibáinak bemutatására.

Érintett mérlegsor	Hiba összege (ezer Ft-ban)	Hiba oka
B/I/01. Anyagok	-102	A hiányosan vezetett készlet nyilvántartó rendszer egyeztetésekor a tényleges és nyilvántartások közötti eltérés összege.
B/I/05. Áruk	-1.731	A 2009. évben ki nem számlázott közvetített szolgáltatások és a ténylegesen kiszámlázott értékek közötti különbség.
B/II/02. Vevők	-7.046	A vevő folyószámlán olyan követeléseket is nyilvántartottak, amelyet a folyószámlák rendezésével ki kellett volna vezetniük, vagy elévülés miatt le kellett volna írniuk.
B/II/05. Egyéb követelések	-52.789	A 2009. évi mérleg készítésekor nem került figyelembe vételre a 2009. december 22-én átutalt OEP finanszírozási előleg, amelyet így kimutattak a követelések között. Mivel ez nem jogos követelés volt, így ki kellett vezetni a könyvekből.
D/VII. Mérleg szerinti eredmény	200.403	A korábbi évek hibáinak a korábbi évek eredményére gyakorolt hatása.
F/II/03. Beruházási és fejlesztési hitelek	2.553	A társaság 2010. november 2-án kifutott eszköz finanszírozási pénzügyi lízing díj kötelezettségének rendezése. A lízing kötelezettség nem megfelelően került előírásra, így az lejárat után 2.553 ezer Ft tartozik egyenleggel zárt.
F/III/04. Szállítók	-12.534	A szállítói folyószámlák rendezetlensége miatti eltérés a tényleges kötelezettség állomány és a nyilvántartási érték között.
F/III/08. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	167	Az egyes adó, járulék és munkabér kötelezettségek rendezésének kumulált hatása.
G/03. Halasztott bevételek	-252.257	A 481201 Költségek ellentételezésére kapott támogatás soron az évek során, 2008. év végéig mindösszesen 252.257.084,- Ft gyűlt össze. Ez a Balance Kft. tájékoztatása szerint a korábbi évek eredményeinek, fel nem használt támogatásainak kumulált összege. Ennek alapján az adott évben keletkezett közhasznú eredményt nem mutatták ki eredményként, hanem elhatárolták azt. Ezzel jelentősen torzították a Társaság eredményességének képét. Ezen a soron szabályszerűen a működési célra kapott támogatások tárgyévben fel nem használt összegei szerepelhetnének. Mivel a Társaság a korábbi években minden működési célú támogatás felhasználásával elszámolt, így nem indokolt az itt kimutatott összeg.

2. Környezetvédelem

2.1. Tárgyi eszközök, veszélyes hulladékok, anyagok változása

A 2000. évi C., a számvitelről szóló törvény 94. §. 1.2. bekezdésben megjelölt, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszköznek, a környezetre káros veszélyes hulladékoknak, anyagoknak nyitó és záró készlete a társaságnál nem volt.

2.2. Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék

A tv. 41. § 1-2., valamint a 93. § 3. bekezdése értelmében környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére a társaság céltartalékot képzett. (részletesebben a II/2.3. alatt)

2.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok

Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költség nem volt.

3. Könyvvizsgáló díjazása:

A Gyógyír XI. Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. a könyvvizsgálatát ellátó Béta-Audit Kft. részére 2010. évben **havi 117.466,- Ft**-ért látta el feladatát. Ennek alapján **2010. évre** összesen **1.409.593,- Ft** került kifizetésre a könyvvizsgáló társaság részére.

Budapest, 2011. április 8.

dr. Kóti Tamás
igazgató