

24795638-8690-11314  
Statisztikai számjel

14-09-313950  
Cégjegyzék száma

**AQUAMEDICAL KFT**

**7400 KAPOSVÁR, CSÍK FERENC sétány 1.  
2022. december 31.**

## **Éves beszámoló**

Keltezés: 2023. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

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

24795638-8690-11314

Statisztikai számjel

14-09-313950

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022.12.31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	1 426		1 155
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	0		0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	1 426		1 155
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 416		1 155
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10		0
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	0		0
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2023. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Aquamedical Kft.  
7400 Kaposvár, Csik F. sétány 1.  
Adószám 24795638-2-14  
OTP: 11743002-20201870-00600000

24795638-8690-11314

Statistikai számjel

14-09-313950

Cégjegyzék száma

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022.12.31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgy év
a	b	e	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	9 407		10 733
30	I. KÉSZLETEK	0		0
31	Anyagok	0		0
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk			
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	9 276		10 627
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 318		430
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	260		3 133
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	7 100		6 800
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	598		264
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	131		106
54	Pénztár, csekkek	131		106
55	Bankbetétek			0
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	138		54
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	85		
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	53		54
59	Halasztott ráfordítások			
60	<b>Eszközök összesen</b>	10 971		11 942

Keltezés: 2023. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

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

24795638-8690-11314

Statisztikai számjel

14-09-313950

Cégjegyzék száma

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	e	d	e
61	<b>D. Saját tőke</b>	7 076		7 113
62	I. JEGYZETT TŐKE	3 300		3 300
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	13 008		13 008
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-9 269		-9 233
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	37		38
72	<b>E. Céltartalékok</b>	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek</b>	3 895		4 829
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2023. február 28.


  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

24795638-8690-11314

Statisztikai számjel

14-09-313950

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022.12.31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 895		4 829
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	254		295
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	189		766
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 452		3 768
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	0		0
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		0
108	Halasztott bevételek			
109	<b>Források összesen</b>	10 971		11 942

Keltezés: 2023. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

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

24795638-8690-11314

Statisztikai számjel

14-09-313950

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2022.12.31

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	44 847		56 401
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	44 847		56 401
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	0		0
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	7 101		6 982
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	1 304		1 197
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 835		13 356
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	455		507
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	10 594		15 060
15	10 Bérköltség	30 656		38 103
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 054		2 714
17	12 Bérjárulékok	4 883		4 066
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	38 593		44 883
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	308		403
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	2 414		2 997
21	ebből: értékvesztés			
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	39		40

Keltezés: 2023. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

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

24795638-8690-11314

Statisztikai számjel

14-09-313950

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2022.12.31

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	0		0
34	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamvesztéségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)</b>	0		0
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	0		0
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	39		40
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	2		2
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)</b>	37	0	38

Keltezés: 2023. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

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

24795638-8690-11314

Statisztikai számjel

14-09-313950

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2022.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	44 847		56 401
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	44 847		56 401
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	45 746		55 746
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke			
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	45 746		55 746
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	-899		655
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	427		319
10	7 Igazgatási költségek	3 322		4 281
11	8 Egyéb általános költségek	0		0
12	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	3 749		4 600
13	<b>V. Egyéb bevételek</b>	7 101		6 982
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	2 414		2 997
16	ebből: értékvesztés			
17	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)</b>	39		40

Keltezés: 2023. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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



24795638-8690-11314

Statisztikai számjel

14-09-313950

Cégjegyzék száma

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

2022.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
23	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	<b>VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	0		0
29	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamvesztéségek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
37	ebből: értékelési különbözet			
38	<b>VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	0		0
39	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	0		0
40	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	39		40
41	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	2		
42	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)</b>	37	0	40

Keltezés: 2023. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**Aquamedical Kft.**  
2400 Kaposvár, Csík F. sétány 1.  
Adószám 24795638-2-14  
OTP: 11743002-20201870-00000000

Aquamedical Kft.

**KIEGÉSZÍTŐ  
MELLÉKLET**

**2022.**

# I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## 1. A társaság bemutatása

### 1.1. A társaság adatai

Elnevezése:	<b>Aquamedical Kft.</b>
Székhelye:	7400 Kaposvár, Csík Ferenc sétány 1.
Postacíme:	7400 Kaposvár, Csík Ferenc sétány 1.
Telefonszám:	82/321-044
Telefax:	82/321-530
Alapítója:	Kapos Holding Zrt.
Alapítás időpontja:	2013.11.27.
Cégbírósági bejegyzés időpontja és száma:	2013.12.19. 14-09-313950
Törvényességi felügyeleti szerve:	Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíróság

### 1.2. A társaság tulajdonosai

Kapos Holding Zrt.	<b>100,0 %</b>
7400 Kaposvár, Cseri út 16.	

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

### 1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység:	8690 Egyéb humánegészségügyi-ellátás
Egyéb tevékenység:	8622 Szakorvosi járóbeteg-ellátás
	9604 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás
	4774 Gyógyászati termék kiskereskedelme
	8532 Szakmai középfokú oktatás
	8560 Oktatást kiegészítő tevékenység
	8559 Máshová nem sorolt egyéb oktatás

2022. évi főbb adatok:

Saját tőke:	7.113 EFt
Jegyzett tőke:	3.300 EFt
Tőketartalék:	13.008 EFt
Eredménytartalék:	-9.233 EFt
Adózott eredmény:	38 EFt
Nettó árbevétel:	56.401 EFt

#### **1.4. A társaság képvisellete**

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult ügyvezető:

**Löffler Zita**

7300 Komló, Sikondai út 1/c.

## **2. Számviteli információk**

### **2.1. A beszámoló formája**

Az Aquamedical Kft. a Számviteli Törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően- magyar nyelven 2022. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. Mérlegét a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott „A” változat szerinti mérleg –, valamint az eredmény kimutatását forgalmiköltség-eljárással és összköltség-eljárással is elkészíti. A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérlegforduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

### **2.2. Számviteli szolgáltatás végzők bemutatása**

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

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 155§. (3), (5) bekezdése értelmében a kötelező könyvvizsgálatot végző személy:

**Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló**

7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b

Engedélyszám: 001437

**„SZÁMVEVŐK” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Korlátolt Felelősségű Társaság**

képviseli: **Farkas Márta** 7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1. B. ép.

Engedélyszám: 000647

### **2.3. Értékelési eljárások**

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

#### **Az eszközök besorolása**

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

#### **Az eszközök bekerülési értékének megállapítása**

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

#### **Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása**

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

#### **Készletek elszámolása, értékelése**

A társaság év közben a 2. számla osztályt nem használja, folyamatos analitikus nyilvántartást nem vezet. A beszerzés értéke azonnal a költségekre kerül könyvelésre. A készletérték a

mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján kerül megállapításra. Év végén a felleltározott értéket készletre veszi.

### **Költségelszámolás rendszere**

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

### **Céltartalék képzés**

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

### **Értékhelyesbítések elszámolása**

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

### **Valós értéken történő értékelés**

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

## **2.4. Amortizációs politika**

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

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

A 200 E Ft egyedi előállítási-, vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök azonnali – használatba vételkor – értékcsökkenési leírását alkalmazzuk. Terven felüli értékcsökkenést számol el a társaság, ha az eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, majd ezeket könyveiből kivezeti.

### **Az immateriális javak értékcsökkenése**

A SZT. előírásai az immateriális javak csoportjára:

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

Az alapítás-átszervezés értékét a társaság aktiválja.

A kísérleti fejlesztés értékét a társaság aktiválja.

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

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

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

### **A tárgyi eszközök értékcsökkenése**

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

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára

#### Épületek:

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

### Építmények:

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

### Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

– Gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
– <i>kivéve:</i> az irányítástechnikai (automatikai) és általános rendeltetésű számítástechnikai termékek és berendezések, az ügyvitel technikai eszközök, valamint a környezet védelmét szolgáló gépek, berendezések és felszerelések (a TAO törvény 2. számú mellékletének IV. a. pontjában felsorolt VTSZ szám szerint) 33%	
– Járművek (kivéve autóbusz, egyedi minősítés alapján)	20%

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

### **2.5. Sajátos egyéb bevételek és ráfordítások**

A bevételek és ráfordítások tartalmaznak minden olyan tételt, melyek a számviteli törvény ide sorol. 2022. évben nem volt sajátos tétel elszámolás.

### **2.6. Eltérő eljárások hatása**

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

### **2.7. Számviteli alapelvektől való eltérés**

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



### 3. A jelentős összegű hibák hatása

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

### 4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

#### 4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

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

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2021. év		2022. év		
	eFt	%	eFt	%	
Befektetett eszközök	1.426	13,0	1.155	9,7	81,0
Forgó eszközök	9.407	85,7	10.733	89,9	114,1
Aktív időbeli elhat.	138	1,3	54	0,4	39,1
<b>Eszközök összesen</b>	<b>10.971</b>	<b>100,0</b>	<b>11.942</b>	<b>100,0</b>	<b>108,9</b>
Saját tőke	7.076	64,5	7.113	59,6	100,5
Céltartalékok	0	0,0	0	0,0	0,0
Kötelezettségek	3.895	35,5	4.829	40,4	124,0
Passzív időbeli elhat.	0	0,0	0	0,0	0,0
<b>Források összesen</b>	<b>10.971</b>	<b>100,0</b>	<b>11.942</b>	<b>100,0</b>	<b>108,9</b>

#### 4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2021.	2022.	index
Vagyongfedezet I. %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	496,2	615,8	124,1
Tőkefeszültség %	$\frac{\text{Idegen forrás (kötelezetts.+passzív i.)}}{\text{Saját tőke}}$	55,1	67,9	123,2
Tőkehatékonyság %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,5	0,5	100,0

A vagyongfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyongfedezet I. mutató jelentősen növekedett, értéke 615,8 %.

A tőkefeszültség értéke 23,2 %-kal magasabb az előző évi értékhez képest.

A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredményül egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében. A tőkehatékonyság az előző évhez képest azonos értéket mutat.

#### 4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2021. %	2022. %	Index %
Adósságállomány aránya	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. H.lejár.köt.+Saját tőke}}{\text{Hosszú lejáratú köt. H.lejár.köt.+Saját tőke}}$	0,0	0,0	0,0
Likviditási ráta	$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Rövid lejár. kötelezettségek}}$	241,5	222,3	92,0
Vevő áll. aránya a szállítóhoz	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	518,9	145,8	28,1

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A társaság likviditási mutatója 222,3%, azaz a forgóeszközök többszörösen képesek fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A társaságnál a vevő-szállító arány mutatója 145,8 %, közel másfélszeresen fedezik a vevők a szállítói kintlévőségeket.

#### 4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2021. %	2022. %	index %
Bevétel-arányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}}$	0,1	0,1	100,0
Tőkearányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,6	0,6	100,0
Élőmunka-arányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jell. ráfordítások}}$	0,1	0,1	100,0
Eszközarányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,36	0,34	75,0

A mutatók értéke közel azonos az előző évi értékekhez képest, az adózott eredmény közel azonos összege miatt.

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### 1. A mérleghez kapcsolódó információk

#### 1.1. Befektetett eszközök

Bruttó szála.	Neve	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
				értékesítés	selejezés	
113	IMMATERIÁLIS JAVAK	323 174	0	0	0	323 174
11	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	323 174	0	0	0	323 174
131	TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK, SZERSZÁMOK	1 799 556	0	0	0	1 799 556
131	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK ÖSSZESEN	1 799 556	0	0	0	1 799 556
141	ÜZEMI (ÜZLETI) GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	630 116	0	0	143 700	486 416
145	KIS ÉRTÉKŰ "100 EFT ALATTI" EGYÉB BERENDEZÉSEK, F	334 539	131 868	0	14 436	451 971
14	EGYÉB GÉPEK BERENDEZÉSEK ÖSSZESEN	964 655	131 868	0	158 136	938 387
16	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0
	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	3 087 385	131 868	0	158 136	3 061 117
ÉCS számla	Neve	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
119	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	323 174	0	0	0	323 174
139	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	383 562	260 932	0	0	644 494
1491	EGYÉB BERENDEZÉSEK TERVSZERINTI ÉCS	619 798	10 318	0	143 700	486 416
1495	KISÉRTÉKŰ TÁRGYI ESZKÖZÖK TERVSZERINTI ÉCS	334 539	131 868	0	14 436	451 971
149	GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÖSSZESEN	954 337	142 186	0	158 136	938 387
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	1 661 073	403 118	0	158 136	1 906 055
1	NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1 426 312	-271 250	0	0	1 155 062

#### 1.2 Forgóeszközök

##### 1.1. Követelések

Követelések között a következő tételek találhatók:

Vevők	430 eFt
Kapcsolt vevők	3.133 eFt
Kapott támogatás	6.800 eFt
Elszámolásra kiadott előlegek	80 eFt
Folyamatos áfa	172 eFt
Munkavállalói előleg	12 eFt
<b>Összesen</b>	<b>10.627 eFt</b>

##### 1.2. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 54 eFt-os záró állománya a következő tételeket tartalmazza:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:

2023.01.01-06.30-ig Visuál program	46 eFt
2023.01.hó felelősség biztosítás	8 eFt
<b>összesen:</b>	<b>54 eFt</b>

### 1.3. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 7.113 eFt, mely a jegyzett tőkéből (3.300 eFt), tőketartalékból 13.008 eFt, eredménytartalékból -9.233 eFt és a tárgyévi 38 eFt adózott eredményből tevődik össze.

### 1.4. Céltartalékok

A társaságnál 2022. évben céltartalék képzés nem volt.

### 1.5. Kötelezettségek

A kötelezettségek az alábbi tételeket tartalmazzák:

Szállítók	295 eFt
Kapcsolt vállalkozással szembeni köt.	766 eFt
Adó- és járulék kötelezettségek	1.853 eFt
Munkabér, egyéb	1.915 eFt
<b>Összesen</b>	<b>4.829 eFt</b>

### 1.6. Passzív időbeli elhatárolások

A társaságnál 2022. évben passzív időbeli elhatárolás nem került elszámolásra.

## 2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

A tárgyévben a társaság nettó árbevétele gyógyászati szolgáltatásoknak a beutalt vevő által fizetett térítési díját és az OEP által térített díjakat tartalmazza, értéke: 53.330 eFt.

Egyedi csomagok árbevétele: 2.264 eFt.

Egyéb árbevételek (továbbszámlázott szolgáltatás, szakmai gyakorlati képzés) 807 eFt volt.

Egyéb bevételben a működési támogatás (6.800 eFt), egyéb munkavállalói térítés és kerekítés szerepel.

Költségek költségnemenkénti bontásban:

Megnevezés	Adatok eFt-ban
Anyagköltség	1.197
Igénybevett szolgáltatások	13.356
Egyéb szolgáltatások	507
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott (közvetített szolgáltatások)	0
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>15.060</b>
Béreköltség	38.103
Személyi jellegű egyéb kifizetés	2.714
Bérfjárulékok	4.066
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>44.883</b>
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>403</b>
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>2.997</b>

Egyéb ráfordítások részletezése:

- önkormányzati adók, egyéb adók	1.270 eFt
- ráfordításként elszámolt ÁFA	1.727 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>2.997 eFt</b>

### **Társasági adót módosító tételek**

Adózás előtti eredmény: 38 eFt

#### Növelő tételek:

✓ Számviteli törvény sz. értécsökkenés 403 eFt

**Összesen: 403 eFt**

#### Csökkentő tételek:

✓ Adótörvény sz. értécsökkenés 403 eFt

**Összesen: 403 eFt**

A módosító tételek után a társasági adóalap 40 eFt. Társaságunk 2019 évtől csoportos társasági adót választott. Csoport képviselő a Kapos Holding Zrt (17100913-6-14).

Társaságunknak „Csoport tagként” 2 eFt adófizetési kötelezettsége keletkezett.

**A 2022. évi adózott eredmény 38 eFt (nyereség).**

## **III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

### **1. Kapcsolt vállalkozások adatai**

A Kapos Holding Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft, Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Aquamedical Kft., Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft., Kaposvári Parkolási Kft. és Kapos Sport Nonprofit Kft az OTP Bank Nyrt-vel kötött 1.600.000 eFt folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

Összevont (konszolidált) éves beszámolót a KAPOS HOLDING Zrt. (7400 Kaposvár, Cseri út 16.) készíti. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a KAPOS HOLDING Zrt. székhelyén megtekinthető.

### **2022. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel eFt-ban**

2022. évben nem volt bevétel.

## 2022. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség, ráfordítás eFt-ban

Kapos Holding Zrt.	1.642
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	3.843

## 2022. évi kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség eFt-ban

Megnevezés	vevő-követelés	egyéb követelés, kölcsön	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
Kapos Holding Zrt.		3 132	57	-
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	-	-	709	-

## 2. Létszám és jövedelmi adatok

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltség eFt	Személyi jellegű kifizetés e Ft	Jövedelem összesen
Fizikai foglalkozású	0	0	0	0
Szellemi foglalkozású	9,65	34 526	2 481	37 007
<b>Összesen</b>	<b>9,65</b>	<b>34526</b>	<b>2481</b>	<b>37.007</b>
Tiszteletdíjak, megbízási díjak		3 577	0	3 577
Egyéb, SZJA köt.,EFO			233	233
<b>Mindösszesen</b>		<b>38 103</b>	<b>2 714</b>	<b>40 817</b>

### Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset Ft/fő	Átlagjövedelem Ft/fő
Fizikai foglalkozású	0	0	0
Szellemi foglalkozású	9,65	3 577 876	3 834 995
<b>Összesen</b>	<b>9,65</b>	<b>3 577 876</b>	<b>3 834 995</b>

A társaságnál felügyelőbizottság 3 taggal működik. 2022-ben a felügyelő bizottság, az üzletvezetés tagjainak előleg és kölcsön folyósítás nem történt. A könyvvizsgálónak egyéb szolgáltatásokért (nem könyvvizsgálói díj) kifizetés nem történt.

### **Mérlegen kívüli tételek**

A társaságnak mérlegen kívüli tételei nincsenek.

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel, veszélyes hulladékkal a cég nem rendelkezett.

Kaposvár, 2023. február 28.

**Aquamedical Kft.**  
7400 Kaposvár, Csík F sétány 1.  
Adószám 24795638-2-14  
OTP: 11743002-20201870-00600600



Löffler Zita

**ügyvezető**