

Könyvvizsgálói jelentés

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Az üzleti év:

2010. január 1. - 2010. december 31.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.					
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK					
ssz		Megnevezés / E Ft	2009.12.31.	Ellenőrzés hatása	2010.12.31.
1	A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	408 561		365 629
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	3 698		2 894
3	I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	160		
4	I.2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	I.3	Vagyoni értékű jogok	3 538		2 894
6	I.4	Szellemi termékek			
7	I.5	Üzleti vagy cégérték			
8	I.6	Immateriális javakra adott előlegek			
9	I.7	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	404 863		362 735
11	II.1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 974		14 549
12	II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	399 889		348 186
14	II.4	Tenyészállatok			
15	II.5	Beruházások			
16	II.6	Beruházásokra adott előleg			
17	II.7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
19	III.1	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban			
20	III.2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	III.3	Egyéb tartós részesedés			
22	III.4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	III.5	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	III.6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	III.7	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26	III.8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27	B	FORGÓESZKÖZÖK	221 286		211 608
28	I.	KÉSZLETEK	10 855		15 403
29	I.1	Anyagok	10 855		15 403
30	I.2	Befejezetlen termelés és félkész termék			
31	I.3	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	I.4	Késztermékek			
33	I.5	Áruk			
34	I.6	Készletre adott előlegek			
35	II.	KÖVETELÉSEK	9 897		6 997
36	II.1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	8 506		4 340
37	II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	II.3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	II.4	Váltókövetelések			
40	II.5	Egyéb követelések	1 391		2 657
41	II.6	Követelések értékelési különbözete			
42	II.7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III.	ÉRTÉKPAPIROK			
44	III.1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	III.2	Egyéb részesedés			
46	III.3	Saját részvények és részesedések			
47	III.4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	III.5	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	200 534		189 208
50	IV.1	Pénztár, csekkek	103		95
51	IV.2	Bankbetétek	200 431		189 113
52	C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	153 523		186 867
53	C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	149 587		183 784
54	C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 936		3 083
55	C.3	Halasztott ráfordítások			
56		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	783 370		764 104

2011. február 8.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Dr. Hertzka Péter

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.					
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK					
ssz		Megnevezés / E Ft	2009.12.31.	Ellenőrzés hatása	2010.12.31.
57	D.	SAJÁT TŐKE	530 835		530 971
58	I.	JEGYZETT TŐKE	407 600		407 600
59		ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III.	TŐKETARTALÉK	214 932		122 752
62	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-92 180		483
63	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	160		
64	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65	VI.1	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	VI.2	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	323		136
68	E.	CÉLTARTALÉKOK			
69	E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	E.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	E.3	Egyéb céltartalék			
72	F.	KÖTELEZETTSÉGEK	72 570		86 696
73	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
74	I.1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	I.2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	I.3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			63 419
78	II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79	II.2	Átváltoztatható kötvény			
80	II.3	Tartozások kötvénykiadásból			
81	II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	II.6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	II.7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	II.8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			63 419
86	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	72 570		23 277
87	III.1	Rövid lejáratú kölcsönök			
88		ebből az átváltoztatható kötvények			
89	III.2	Rövid lejáratú hitelek			
90	III.3	Vevőtől kapott előlegek			
91	III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	28 459		2 858
92	III.5	Váltótartozások			
93	III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	III.8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	44 111		20 419
96	III.9	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	III.10	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	179 965		146 437
99	G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	50		73
100	G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	36 104		22 620
101	G.3	Halasztott bevételek	143 811		123 744
102		FORRÁSOK ÖSSZESEN	783 370		764 104

2011. február 8.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Dr. Hertzka Péter

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván

ny.sz.: 003607

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.					
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'					
ssz		Megnevezés / E Ft	2009.12.31.	Ellenőrzés hatása	2010.12.31.
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 462 589		1 461 559
2	2	Export értékesítés nettó árbevétele			
3 I.		ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	1 462 589		1 461 559
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6 II.		AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE			
7 III.		EGYÉB BEVÉTELEK	229 406		222 927
8		ebből visszairt értékvesztés	378		
9	5	Anyagköltség	186 441		185 406
10	6	Igénybe vett szolgáltatások	319 120		290 575
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	6 306		6 775
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 114		32 176
14 IV.		ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	541 981		514 932
15	10	Béreköltség	761 673		793 056
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	77 849		55 438
17	12	Bérráulékok	245 069		233 367
18 V.		SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 084 591		1 081 861
19 VI.		ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	130 284		134 447
20 VII.		EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	8 105		7 575
21		ebből értékvesztés	-488		1 038
22 A		ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-72 966		-54 329
23	13	Kapott osztalék és részesedés			
24		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14	Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége			
26		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	18 284		16 221
30		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32		ebből értékelési különbözet			
33 VIII.		PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	18 284		16 221
34	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35		ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
37		ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
40		ebből értékelési különbözet			
41 IX.		PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
42 B		PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	18 284		16 221
43 C		SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-54 682		-38 108
44 X.		RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	55 005		38 244
45 XI.		RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK			
46 D		RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	55 005		38 244
47 E		ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	323		136
48 XII.		ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			
49 F		ADÓZOTT EREDMÉNY	323		136
50	22	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra			
51	23	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés			
52 G		MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	323		136

2011. február 8.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Dr. Hertzka Péter

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.				
Közhasznú egyszerűsített éves beszámoló - Mérleg				
Ssz.	Megnevezés / E Ft	2009.12.31.	Ellenőrzés	2010.12.31.
			hatása	
1 A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	408 561		365 629
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	3 698		2 894
3 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	404 863		362 735
4 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5 B.	FORGÓESZKÖZÖK	221 286		211 608
6 I.	KÉSZLETEK	10 855		15 403
7 II.	KÖVETELÉSEK	9 897		6 997
8 III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
9 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	200 534		189 208
10 C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	153 523		186 867
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	783 370		764 104
12 D.	SAJÁT TŐKE	530 835		530 971
13 I.	INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	407 600		407 600
14 II.	TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	122 752		123 235
15 III.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	160		
16 IV.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
17 V.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL (KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉGBŐL)	323		136
18 VI.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL			
19 E.	CÉLTARTALÉKOK			
20 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	72 570		86 696
21 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
22 II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			63 419
23 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	72 570		23 277
24 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	179 965		146 437
25	FORRÁSOK ÖSSZESEN	783 370		764 104

2011. február 8.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Dr. Hertzka Péter

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván

ny.sz.: 003607

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Közhasznú egyszerűsített éves beszámoló - Eredménykimutatás

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2009.12.31.			Előző évek helyesbítései			2010.12.31.		
		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1	1. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	1 422 584	40 005	1 462 589				1 421 899	39 660	1 461 559
2	2. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE									
3	3. EGYÉB BEVÉTELEK	228 996	410	229 406				222 716	211	222 927
4	- alapítói									
5	- központi költségvetési									
6	- helyi önkormányzati	220 000		220 000				220 000		220 000
7	- egyéb	8 996	410	9 406				2 716	211	2 927
8	4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	18 171	113	18 284				16 221		16 221
9	5. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	55 005		55 005				38 244		38 244
10	- alapítói	37 210		37 210				17 579		17 579
11	- központi költségvetési	3 677		3 677				641		641
12	- helyi önkormányzati	1 723		1 723				1 778		1 778
13	- egyéb	12 395		12 395				18 246		18 246
14	6. TAGDÍJAK									
15	A. ÖSSZES BEVÉTEL	1 724 756	40 528	1 765 284				1 699 080	39 871	1 738 951
16	7. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	532 518	9 463	541 981				503 965	10 967	514 932
17	8. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 054 762	29 829	1 084 591				1 053 789	28 072	1 081 861
18	9. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	129 426	858	130 284				133 615	832	134 447
19	10. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	7 727	378	8 105				7 575		7 575
20	11. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI									
21	12. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK									
22	B. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	1 724 433	40 528	1 764 961				1 698 944	39 871	1 738 815
23	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	323		323				136		136
24	I. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG									
25	D. JÓVÁHAGYOTT OSZTALÉK									
26	E. TÁRGYÉVI EREDMÉNY	323		323				136		136

2011. február 8.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Dr. Hertzka Péter

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Közhasznú egyszerűsített éves beszámoló - Eredménykimutatás

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2009.12.31.			Előző évek helyesbítései			2010.12.31.		
		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1 A.	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	1 724 756		1 724 756			1 699 080		1 699 080	
2 1.	Közhasznú célú működésre kapott támogatás	220 000		220 000			220 000		220 000	
3	- alapítói									
4	- központi költségvetési									
5	- helyi önkormányzati	220 000		220 000			220 000		220 000	
6	- egyéb									
7 2.	Pályázati úton elnyert támogatás	37 904		37 904			21 696		21 696	
8 3.	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	1 422 584		1 422 584			1 421 899		1 421 899	
9 4.	Tagdíjból származó bevétel									
10 5.	Egyéb bevétel	44 268		44 268			35 485		35 485	
11 B.	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE		40 528	40 528				39 871	39 871	
12 C.	ÖSSZES BEVÉTEL	1 724 756	40 528	1 765 284			1 699 080	39 871	1 738 951	
13 D.	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	1 724 433		1 724 433			1 698 944		1 698 944	
14	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	532 518		532 518			503 965		503 965	
15	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 054 762		1 054 762			1 053 789		1 053 789	
16	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	129 426		129 426			133 615		133 615	
17	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	7 727		7 727			7 575		7 575	
18	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI									
19	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK									
20 E.	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI		40 528	40 528				39 871	39 871	
21	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK		9 463	9 463				10 967	10 967	
22	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK		29 829	29 829				28 072	28 072	
23	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS		858	858				832	832	
24	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK		378	378						
25	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI									
26	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK									
27 F.	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	1 724 433	40 528	1 764 961			1 698 944	39 871	1 738 815	
28 G.	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY									
29 H.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG									
30	JÓVÁHAGYOTT OSZTALÉK									
31 I.	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY									
32 J.	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY	323		323			136		136	

2011. február 8.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Dr. Hertzka Péter

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

Tájékoztató adatok

Személyi jellegű ráfordítások	1 081 861
Bérléscsökkentés	793 056
- bérléscsökkentésből megbízási díjak	6 808
- bérléscsökkentésből tiszteletdíjak	8 880
Személyi jellegű egyéb kifizetések	55 438
Bérléscsökkentés	233 367
A szervezet által nyújtott támogatások	

Független könyvvizsgálói jelentés

A soron következő éves, legfőbb szervi gyűlés elé terjesztett éves beszámolóról

Címzett

A XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. tulajdonosainak:

Elvégeztük a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban: 'a Társaság') mellékelt 2010. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 764 104 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 136 E Ft nyereség -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetőség felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége.

Ez a felelősség magába foglalja az akár csalásból, hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége, hatókör

A könyvvizsgálat felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálata alapján.

A könyvvizsgálat felelőssége továbbá az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Vizsgálatunk alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. 2010. december 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest,
2011. február 8.

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló Társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
1025 Budapest, Zöldkő utca 4/7.
ny.sz.: 003607

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi éves beszámolójának elválaszthatatlan része.

A Könyvvizsgálói Záradék bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a záradékot érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

A XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban 'Szervezet') részére

2010. január 1. - 2010. december 31.

Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük az üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói munkánkat.

Felhatalmazzuk Önöket, hogy - amennyiben Szervezetük döntéshozói az előterjesztettekkel azonosan elfogadják azt - az előírások szerint a hatóságok részére átadják a zárási dokumentumokat.

Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket

A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróbával, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.

A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítás elvét, a visszairások kezelését a szabályzatok szintjén vizsgáltuk. A beminősített eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részünkről mintaszerű ellenőrzésre került sor.

A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelőssége.

Az év során valamennyi előfordult adózási, könyvelési, menedzsment és controlling témájú, valamint a szerződéses feladatokkal összefüggő kérdésekről személyes konzultációt folytattunk, munkánkat kellő gondossággal végeztük.

Az üzleti év zárásának előkészítése érdekében önálló módszertani anyagot adtunk át az Önök részére, valamint egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködtünk a

A zárlati munkák során:

A leltárak felvételében év végén mintaszerűen személyesen is részt vettünk.

Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertехnikai működésüket, számviteli beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).

Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor az értékvesztések, értékhelyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.

Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

Az Önök által rendelkezésükre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékunk minősítésébe beépültek.

Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljességi nyilatkozatukat, valamint annak kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.

Cash-flow kimutatásuk felülvizsgálatánál a lényegesség és költség-haszon elveiből indultunk ki.

Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk számviteli beszámolójának elkészítését.

A bemutatott számviteli beszámoló Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készült. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvadó.

A Szervezet dokumentumainak áttekintése, üzleti könyveinek felülvizsgálata, a zárás, az önrevíziós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózás ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

Megnevezés	2010. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat alapján
Ft		
1. számlaosztály	365 628 864,00	365 628 864,00
2. számlaosztály	15 402 677,00	15 402 677,00
3. számlaosztály	383 072 153,00	383 072 153,00
4. számlaosztály	-763 968 103,00	-763 968 103,00
5. számlaosztály	1 699 064 163,00	1 699 064 163,00
8. számlaosztály	39 750 987,00	39 750 987,00
9. számlaosztály	-1 738 950 741,00	-1 738 950 741,00
Osztalékelőírás	0,00	0,00
Mérleg szerinti eredmény	135 591,00	135 591,00
Mérlegfőösszeg	764 103 694,00	764 103 694,00

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására. Megítélésünk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitele tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A Szervezet zárása a folyamatos működés elve szerint értékelt, a vezetés nyilatkozatai alapján nincsenek fedezetlen és lényeges:

- jelentős késedelmes teljesítések,
- tőkeellátottságból eredő finanszírozási problémák,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaokmányaink tartalmazzák, mégis felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

Üzleti jelentéssel összefüggésben:

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az éves beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatásra korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Szervezet nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Következtetéseinkben:

A számviteli beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően a következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek

Maximálisan kifizethető osztalék értéke:	618 E Ft
- ebből tárgyévben osztalékként előírva:	0 E Ft
Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:	130,27%

Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára átadott észrevételek rendezése, szakértői levelünk szakmai összefoglalóinak átgondolása az Önök feladata.

Rendezetlen követelés/kötelezettségállomány helyszíni ellenőrzésre nem került sor, ez kockázattal jár.

Év végi készletek forgási idő miatti elemzésére nem került sor, ezért esetleges elfekvőségek feltárára, leértékelésre nem

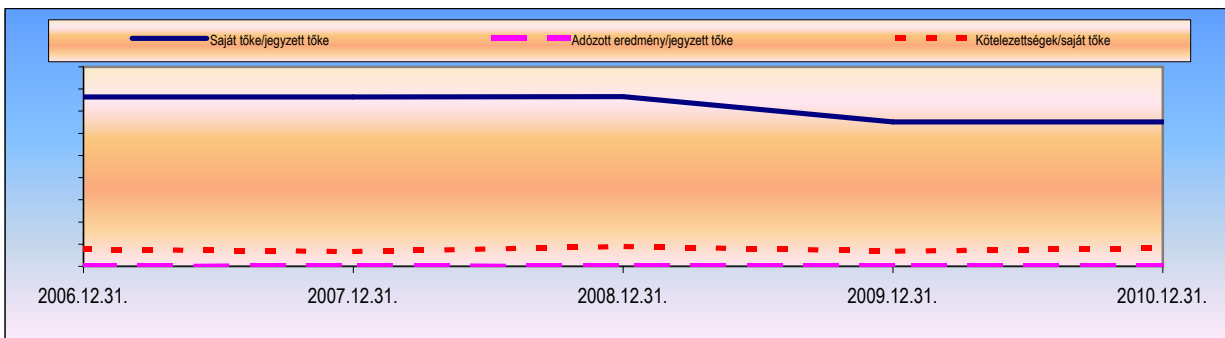
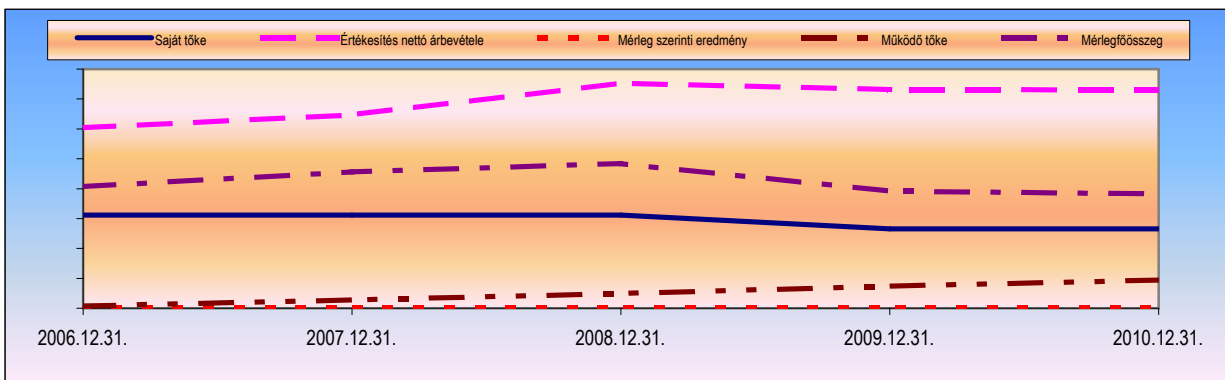
A tárgyi eszközök nyilvántartására használt eszközmodul esetén a mozgásnemek kezelése nem zárt, az állománycsökkenések és -növekedések nyilvántartása nehézkes, a rendszer által generált output listák hiányosak (pl.: befektetési tükör nem áll rendelkezésre). Az előre programozott automatikus feladások mögötti számviteli elszámolások felülvizsgálandók.

Javaslatok:

Kérjük Önöket, hogy a feltárt jelenségekkel kapcsolatban hozzák meg szükséges döntéseiket, végrehajtásukról adjanak tájékoztatást. A magunk részéről rendelkezésükre állunk ezek rendezésében.

Lényegesebb adatok

Lényegesebb adatok	2006.12.31.	2007.12.31.	2008.12.31.	2009.12.31.	2010.12.31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	622 766	623 412	623 929	530 835	530 971
Értékesítés nettó árbevétele	1 207 345	1 293 833	1 505 244	1 462 589	1 461 559
Mérleg szerinti eredmény	234	646	517	323	136
Működő tőke	15 435	55 939	99 518	148 716	188 331
Mérlegfőösszeg	814 752	911 718	968 731	783 370	764 104
Saját tőke/jegyzett tőke	152,79%	152,95%	153,07%	130,23%	130,27%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	0,06%	0,16%	0,13%	0,08%	0,03%
Kötelezettségek/saját tőke	15,24%	13,30%	17,99%	13,67%	16,33%



Budapest,
2011. február 8.

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló Társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
1025 Budapest, Zöldkő utca 4/7.
ny.sz.: 003607

Teljeségi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Címe: 1139 Budapest, Szegedi út 17.
A munka befejezésének dátuma: 2011. február 8.

Ez a nyilatkozat a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. (a Társaság) 2010.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 764 104 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 136 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Célja, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel (Számviteli törvény) való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk:

- a.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelen ségek, szabálytalanságok és hibák ellen.

3. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékvesztések, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámoló, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

6. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a vállalatvezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámolót jelentősen befolyásolná,

b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:

- amelynek következményét a mérlegbeszámolóban tartalmaznia kellene,

- céltartalék képzését tenné szükségessé,

- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra.

A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.

7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

a.) a velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;

b.) tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;

c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,

b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,

c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,

d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:

a.) Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartama alapján megállapított értékcsökkenési leírást.

b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.

c.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.

Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.

d.) A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat.

Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.

e.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jöhízemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.

f.) A Társaság minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.

g.) A Társaság valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Társaságnak nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

h.) A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket:

- amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,
- valamint a Társaságra vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és
- mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Társaság vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

i.) A Társaságnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzéteendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A mérlegbeszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:

- A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget.
- A társaság, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.
- A pénzügyi intézetekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.
- A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.
- A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.

j.) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

10. Ha éltünk a valós értékeléssel akkor rögzítjük, hogy:

a.) A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történt értékelései a Számviteli Törvénnyel összhangban lettek bemutatva és közzétéve.

b.) Az eszközök és kötelezettségek valós értékének a Számviteli Törvény által megkövetelt módon közzétett összegei a valós értékre vonatkozó legjobb becslésünket tükrözik.

c.) A valós érték meghatározására alkalmazott értékelési módszerek és jelentős feltételezések következetesen lettek alkalmazva, ésszerűek.

d.) Az értékelési módszerek és feltételezések megfelelően tükrözik a Társaság nevében végrehajtandó, a valós érték meghatározások és közzétételek szempontjából releváns lépéseinkre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.

e.) Megerősítjük, hogy áttekintettük minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszközt és kötelezettséget, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroltuk be a következő csoportok egyikébe:

- kereskedési célú pénzügyi eszközök és kötelezettségek
- lejáratig tartandó befektetések
- a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsönök és követelések
- értékesíthető pénzügyi eszközök
- egyéb pénzügyi kötelezettségek

és azokat besorolásuknak megfelelően valós értéken, amortizált bekerülési értéken vagy bekerülési értéken mutattuk ki.

A lejáratig tartandónak minősített pénzügyi eszközök besorolása ezen értékpapíroknak a lejáratig történő megtartására irányuló szándékunknak és képességünknek megfelelő.

f.) A számviteli Törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak

- a fedezeti kapcsolatra,
- a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira,
- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

11. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

12. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletzettséggel tükrözi a cégünknek és esetleges kapcsolt vállalkozásainak ügyleteit.

13. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

15. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások kiigazítását igényelné.

16. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számveteli Törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

17. Tisztában vagyunk 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.

A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

- a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
- dematerializált értékpapírt is.

Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

18. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

19. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt.

20. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

21. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki.

22. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

23. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a vállalkozásunk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

24. Kinyilvánítjuk, hogy a beszámoló a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítettel.

25. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Vállalkozás pecsétje: