

Könyvvizsgálói jelentés

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Az üzleti év:

2014. január 1. - 2014. december 31.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.					
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK					
ssz		Megnevezés / E Ft	2013.12.31.	Ellenőrzés hatása	2014.12.31.
1 A		BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	391 948		349 095
2 I.		<i>IMMATERIÁLIS JAVAK</i>	20 275		14 498
3 1.1		Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4 1.2		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5 1.3		Vagyoni értékű jogok	20 275		14 498
6 1.4		Szellemi termékek			
7 1.5		Üzleti vagy cégérték			
8 1.6		Immateriális javakra adott előlegek			
9 1.7		Immateriális javak érték helyesbítése			
10 II.		<i>TÁRGYI ESZKÖZÖK</i>	371 673		334 597
11 II.1		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	47 414		46 404
12 II.2		Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13 II.3		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	321 067		280 111
14 II.4		Tenyészállatok			
15 II.5		Beruházások	3 192		8 082
16 II.6		Beruházásokra adott előleg			
17 II.7		Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18 III.		<i>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</i>			
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	37 727		37 557
28 I		<i>KÉSZLETEK</i>	16 679		14 847
29 1.1		Anyagok	16 679		14 847
30 1.2		Befejezetlen termelés és félkész termék			
31 1.3		Növendék-, hizó- és egyéb állatok			
32 1.4		Késztermékek			
33 1.5		Áruk			
34 1.6		Készletre adott előlegek			
35 II.		<i>KÖVETELÉSEK</i>	6 988		5 376
36 II.1		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	5 489		3 426
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	1 499		1 950
41 II.6		Követelések értékelési különbözete			
42 II.7		Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43 III.		<i>ÉRTÉKPAPÍROK</i>			
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.		<i>PÉNZESZKÖZÖK</i>	14 060		17 334
50 IV.1		Pénztár, csekkek	69		70
51 IV.2		Bankbetétek	13 991		17 264
52 C		AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	170 472		169 360
53 C.1		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	167 067		167 675
54 C.2		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 405		1 685
55 C.3		Halasztott ráfordítások			
56		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	600 147		556 012

2015. február 2.

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	2013.12.31.	Ellenőrzés hatása	2014.12.31.
57 D.		SAJÁT TŐKE	242 602		201 224
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	122 752		122 752
62 IV.		EREDMÉNYTARTALÉK	-190 767		-287 750
63 V.		LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64 VI.		ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65 VI.1		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66 VI.2		Valós értékelés értékelési tartaléka			
67 VII.		MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-96 983		-41 378
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	72 410		85 107
73 I.		<i>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</i>			
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.		<i>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</i>			
78 II.1		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79 II.2		Átváltoztatható kötvény			
80 II.3		Tartozások kötvénykibocsátásból			
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			
86 III.		<i>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</i>	<i>72 410</i>		<i>85 107</i>
87 III.1		Rövid lejáratú kölcsönök			
88		ebből az átváltoztatható kötvények			
89 III.2		Rövid lejáratú hitelek	42		
90 III.3		Vevőtől kapott előlegek			
91 III.4		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	24 093		37 327
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	48 275		47 780
96 III.9		Kötelezettségek értékelési különbözete			
97 III.10		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98 G.		PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	285 135		269 681
99 G.1		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	20 299		438
100 G.2		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 249		24 827
101 G.3		Halasztott bevételek	255 587		244 416
102		FORRÁSOK ÖSSZESEN	600 147		556 012

2015. február 2.

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	2013.12.31.	Ellenőrzés hatása 2014.12.31.
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 567 601	1 598 264
2	2	Export értékesítés nettó árbevétele		
3 I.		ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	1 567 601	1 598 264
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása		
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
6 II.		AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE		
7 III.		EGYÉB BEVÉTELEK	125 433	178 553
8		ebből visszaírt értékvesztés		
9	5	Anyagköltség	175 557	189 993
10	6	Igénybe vett szolgáltatások	357 118	361 135
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	9 947	10 256
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke		
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 567	7 930
14 IV.		ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	550 189	569 314
15	10	Béreköltség	886 131	913 678
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	47 130	44 233
17	12	Bérfjárulékok	238 296	246 782
18 V.		SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 171 557	1 204 693
19 VI.		ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	84 712	128 405
20 VII.		EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	16 240	11 664
21		ebből értékvesztés		
22 A		ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-129 664	-137 259
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	1 431	159
30		ebből kapcsolt vállalkozástól kapott		
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
32		ebből értékelési különbözet		
33 VIII.		PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1 431	159
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	1 431	159
43 C		SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-128 233	-137 100
44 X.		RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	54 821	95 722
45 XI.		RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	23 571	
46 D		RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	31 250	95 722
47 E		ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-96 983	-41 378
48 XII.		ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG		
49 F		ADÓZOTT EREDMÉNY	-96 983	-41 378
50	22	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra		
51	23	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés		
52 G		MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-96 983	-41 378

2015. február 2.

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

Dr. Hertzka Péter

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

Független könyvvizsgálói jelentés

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

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Társaság) mellékelt 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 556 012 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -41 378 E Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

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

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

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. 2014. december 31.-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk figyelmüket arra, hogy a Társaság saját tőkéje a jegyzett tőke 49,37%-a. A Társaság tőkevesztése folyamatos.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. mellékelt 2014. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31.-i fordulónapra vonatkozó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése.

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

Véleményünk szerint a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. 2014. évi üzleti jelentése a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest,
2015. február 2.

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi éves beszámolójának elválaszthatatlan része.
A Könyvvizsgálói Vélemény bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a véleményt érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

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

2014. január 1. - 2014. 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 rögzítjük:

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 számítást, 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 végrehajtásban.

A zárlati munkák során:

A leltárak felvételében év végén mintaszerűen személyesen is részt vettünk.

Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertechnikai 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 rendelkezésünkre 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 adózási ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

Megnevezés Ft	2014. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat alapján
1. számlaosztály	349 095 072,00	349 095 072,00
2. számlaosztály	14 846 791,00	14 846 791,00
3. számlaosztály	192 069 599,00	192 069 599,00
4. számlaosztály	-597 389 863,00	-597 389 863,00
5. számlaosztály	1 894 482 427,20	1 894 482 427,20
8. számlaosztály	19 593 432,68	19 593 432,68
9. számlaosztály	-1 872 697 458,88	-1 872 697 458,88
Osztalékelőírás	0,00	0,00
Mérleg szerinti eredmény	-41 378 401,00	-41 378 401,00
Mérlegfőösszeg	556 011 462,00	556 011 462,00

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,
- 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:	0 E Ft
- ebből tárgyévben osztalékként előírva:	0 E Ft
Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:	49,37%

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 feltárássra, leértékelésre nem kerültek.

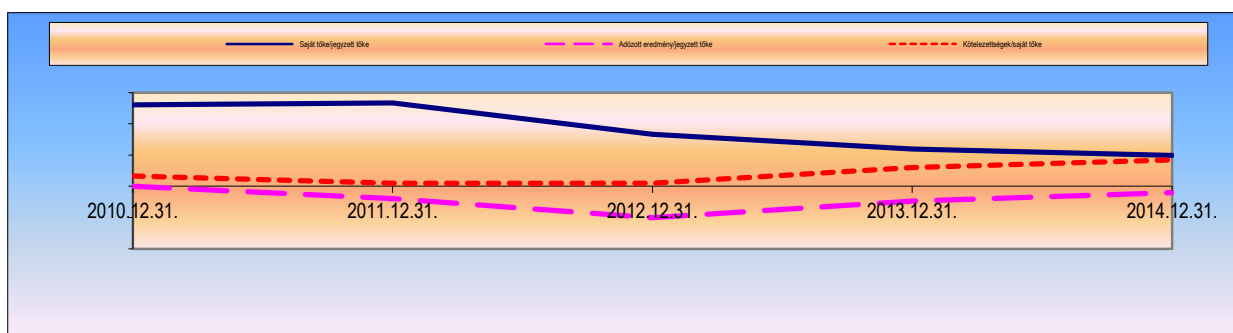
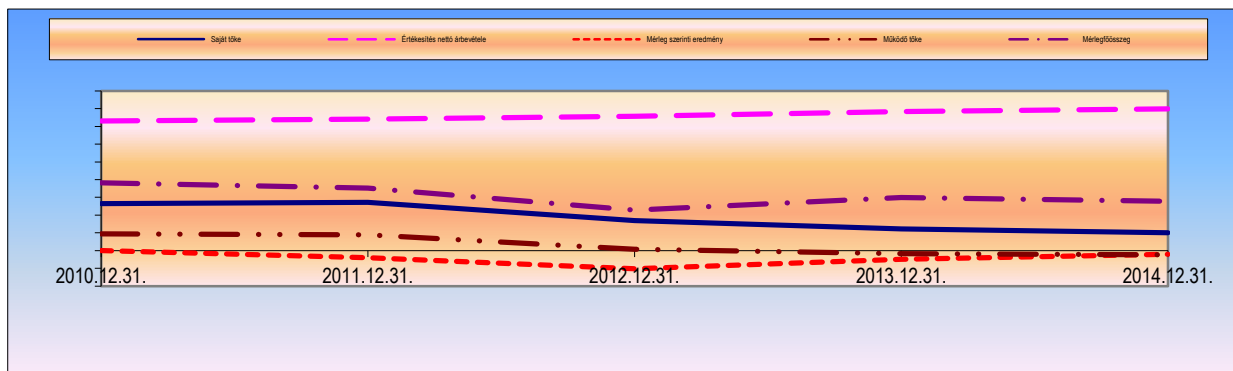
A Polgári törvénykönyvben foglalt kötelezettségeknek való folyamatos megfelelés biztosítandó.

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	2010.12.31.	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	530 971	544 561	339 585	242 602	201 224
Értékesítés nettó árbevétele	1 461 559	1 483 780	1 515 340	1 567 601	1 598 264
Mérleg szerinti eredmény	136	-79 826	-204 976	-96 983	-41 378
Működő tőke	188 331	176 397	16 235	-34 683	-47 550
Mérlegfőösszeg	764 104	706 226	456 385	600 147	556 012
Saját tőke/jegyzett tőke	130,27%	133,60%	83,31%	59,52%	49,37%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	0,03%	-19,58%	-50,29%	-23,79%	-10,15%
Kötelezettségek/saját tőke	16,33%	5,14%	4,92%	29,85%	42,29%



Budapest,
2015. február 2.

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

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

Teljességi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.
Címe: 1139 Budapest, Szegedi út 17.
A munka befejezésének dátuma: 2015. február 2.

Ez a nyilatkozat a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. (a Társaság) 2014.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 556 012 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -41 378 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a 2000. évi C. törvénnyel (a Számviteli törvény) összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.

2. 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.

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. 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 intézettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

6. 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.

7. 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 élettartalma alapján megállapított értékcsökkenési leírást.

b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési árukon 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, jóhiszemű 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 közzeendő 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 bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

k.) Mérlegeltük a jelen levelünkhöz csatolt, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét, amennyiben volt ilyen. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állítások hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.

l.) A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.

8. 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.

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

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

11. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.

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

13. Megerősítjük, hogy 2000. évi C. Számviteli törvény 46.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társaság gondoskodott a nyilvántartások és a valós helyzet egyeztetéséről.

14. 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.

15. 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.

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

17. Kinyilvánítjuk, hogy a beszámoló tartalmával mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítettel.

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

19. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő hat éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és bármikor pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

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.

Belső kontrollokkal, csalással kapcsolatos nyilatkozat

20. Felelőségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.

21. 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 beszámolók, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

22. 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 mérlegbeszámolónak 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.

23. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.

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

Jogszabályi megfeleléségi nyilatkozat

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

26. 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.

27. Tisztában vagyunk a készpénz forgalommal kapcsolatos jogszabályi korlátozásokkal (kiemelten: adózás rendjéről szóló törvény, pénzmosási törvény rendelkezései), azok esetleges szankcióival.

Nyilatkozat peres ügyekről

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

Információs technológiai nyilatkozat

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

30. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt.

Vállalkozás pecsétje: