

Könyvvizsgálói jelentés

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

zárómérleg

2024. június 30.

KSH SZÁM: 22182827-8621-572-01
CÉGJEGYZÉK: 01-09-889526

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.				
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK				
SSZ	Megnevezés / E Ft	2024.06.30. közben	Ellenőrzés hatása	2024.06.30. záró
1 A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	782 933		782 933
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	1 563		1 563
3 I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4 I.2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5 I.3	Vagyoni értékű jogok	1 563		1 563
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	781 370		781 370
11 II.1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	157 594		157 594
12 II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13 II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	623 776		623 776
14 II.4	Tenyészállatok			
15 II.5	Beruházások, felújítások			
16 II.6	Beruházásokra adott előlegek			
17 II.7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
19 III.1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20 III.2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21 III.3	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22 III.4	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23 III.5	Egyéb tartós részesedés			
24 III.6	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25 III.7	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26 III.8	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27 III.9	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28 III.10	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29 B	FORGÓESZKÖZÖK	119 346	316 927	436 273
30 I	KÉSZLETEK	19 309		19 309
31 I.1	Anyagok	19 309		19 309
32 I.2	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33 I.3	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34 I.4	Késztermékek			
35 I.5	Áruk			
36 I.6	Készletekre adott előlegek			
37 II.	KÖVETELÉSEK	29 769	382 195	411 964
38 II.1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	23 298	377 761	401 059
39 II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40 II.3	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41 II.4	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42 II.5	Váltókövetelések			
43 II.6	Egyéb követelések	6 471	4 434	10 905
44 II.7	Követelések értékelési különbözete			
45 II.8	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46 III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
47 III.1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48 III.2	Jelentős tulajdoni részesedés			
49 III.3	Egyéb részesedés			
50 III.4	Saját részvények, saját üzletrészek			
51 III.5	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52 III.6	Értékpapírok értékelési különbözete			
53 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	70 268	-65 268	5 000
54 IV.1	Pénztár, csekk			
55 IV.2	Bankbetétek	70 268	-65 268	5 000
56 C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	382 195	-382 195	
57 C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	377 761	-377 761	
58 C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 434	-4 434	
59 C.3	Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 284 474	-65 268	1 219 206

2024. augusztus 5.

KSH SZÁM: 22182827-8621-572-01
CÉGJEGYZÉK: 01-09-889526

XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.					
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK					
SSZ	Megnevezés / E Ft	2024.06.30. közbenső	Rendező tételek	2024.06.30. záró	
61 D.	SAJÁT TŐKE	154 200	-8 399	145 801	
62 I.	JEGYZETT TŐKE	5 000		5 000	
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
64 II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
65 III.	TŐKETARTALÉK	122 752		122 752	
66 IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-124 489	-65 268	18 049	
67 V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK				
68 VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
69 VI.1	Érték helyesbítés értékelési tartaléka				
70 VI.2	Valós értékelés értékelési tartaléka				
71 VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	150 937	56 869		
72 E.	CÉLTARTALÉKOK				
73 E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre				
74 E.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre				
75 E.3	Egyéb céltartalék				
76 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	289 908	783 497	1 073 405	
77 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				
78 I.1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
79 I.2	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben				
80 I.3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
81 I.4	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
82 II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	29 115		29 115	
83 II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
84 II.2	Átváltoztatható és átváltozó kötvények				
85 II.3	Tartozások kötvénykibocsátásból				
86 II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek				
87 II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
88 II.6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
89 II.7	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
90 II.8	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
91 II.9	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	29 115		29 115	
92 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	260 793	783 497	1 044 290	
93 III.1	Rövid lejáratú kölcsönök				
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95 III.2	Rövid lejáratú hitelek				
96 III.3	Vevőktől kapott előlegek	240 975		240 975	
97 III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	18		18	
98 III.5	Vállalt tartozások				
99 III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		564	564	
100 III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
101 III.8	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
102 III.9	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	19 800	782 933	802 733	
103 III.10	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104 III.11	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	840 366	-840 366		
106 G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	564	-564		
107 G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	56 869	-56 869		
108 G.3	Halasztott bevételek	782 933	-782 933		
109	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 284 474	-65 268	1 219 206	

2024. augusztus 5.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. („a Társaság”) 2024. évi zárómérlegnek könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. június 30.-i fordulónapra készített mérlegből áll – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 219 206 E Ft.

Véleményünk szerint a mellékelt zárómérleg megbízható és valós képet ad a Társaság 2024. június 30.-n fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló zárómérleg könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

a./ Közbenső adózott eredménye (a költségvetési rendben mérleg szerinti eredmény) az eredménytartalékba átvett.

b./Az aktív és passzív időbeni elhatárolások záró állománya a költségvetési rend szerinti beszámoló szerkezete szerint az egyéb követelések/egyéb kötelezettségek közé átvett.

c./ A fordulónap és a mérlegkészítés időpontja közötti gazdasági események a közbenső és a záró beszámolóban nem kezelettek, mivel a tulajdonosi és felügyeleti döntések hatásaként azok olyan forgalmi események, amelyekkel a jogelőd/jogutód szervezet egymással felmerülésekor/zárlatakor fog elszámolni.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az zárómérlegért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó zárómérleg elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes zárómérleg elkészítése.

Az zárómérleg elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló zárómérleg összeállításáért.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárómérleg könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az zárómérleg egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárómérleg alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az zárómérleg akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához.

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az zárómérlegben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket.

Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.

Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az zárómérleg átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az zárómérlegben teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

2024. augusztus 5.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

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

dr. Serényi Iván György
kamara tag, könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
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!