

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Jelentés készült:

Balatonalmádi Kistérségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.
székhely: 8220 Balatonalmádi Petőfi Sándor u. 2-4.

alapítója és ügyvezetése részére

Vélemény

Elvégeztem a **Balatonalmádi Kistérségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.** (8220 Balatonalmádi, Petőfi Sándor u. 2-4., adószáma 23283031-2-19) 2023. évi, egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei: a 2023. december 31-i fordulónapra készített

- mérleg, melyben az eszközök és források egyező végösszege 56 599 eFt, az adózott eredmény - 45 243 eFt (veszteség), a saját tőke egyenlege 12 984 eFt
- az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatás, és
- a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő melléklet.

Véleményem szerint a Balatonalmádi Kistérségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. mellékelt egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a Nonprofit Kft. 2023. december 31-én 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

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó, Magyarországon hatályos törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozóan, a 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, Független vagyok a Társaságtól, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a közhasznú jogállású Balatonalmádi Kistérségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. 2023. évi közhasznúsági mellékletéből állnak.

A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

Független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott vélemény nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, mivel arra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

A tárgyévi beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége a kötelező formátumú közhasznúsági melléklet átolvasása és annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha arra a következtetésre jutok, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A közhasznúsági mellékletben a 2023. évi, egyszerűsített éves beszámolóhoz viszonyítva lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott tudomásomra, így ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

A közhasznúsági melléklet mutatóiból megállapítható, hogy a Nonprofit Kft. közhasznú jogállását megőrizte.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetgye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért.

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.

A Kft. vezetése a Teljességi nyilatkozatban megerősítette, hogy a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elve a jövőben is érvényesülni fog, az Alapító ezzel ellentétes szándékáról nincs tudomása.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsátsak 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 egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Továbbá:

- Azonosítom és felbecsülöm az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. 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;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számveteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számveteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvetel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Nonprofit Kft. vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet.
Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Nonprofit Kft. által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során azonosított esetleges hiányosságait is.

Balatonfüred, 2024. március 29.

Bauerné Poór Vilma

ügyvezető

LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazd. Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.

8230 Balatonfüred, Kossuth L.u. 28.

Kamarai nyilv. száma: 000944.

Bauerné Poór Vilma

kamarai tag könyvvizsgáló

8227 Felsőörs, Csöpp utca 4/1.

Kamarai tagsági szám: 000643