



## ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

**AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: A Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2023. évi működésének pénzügyi beszámolójáról (átruházott hatáskörben)**

**MELLÉKLETEI:** Egyszerűsített beszámoló – mérleg  
Főkönyvi kivonat  
Kiegészítő melléklet  
Független könyvvizsgálói jelentés  
FB jegyzőkönyv, határozat  
Kiegészítés FB határozathoz

**AZ ELŐTERJESZTÉST TÁRGYALJA:** Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság  
átruházott hatáskörben

**ÜLÉS TÍPUSA:** nyílt

**ÜLÉS IDŐPONTJA:** 2024. május 28.

**AZ ELŐTERJESZTÉST VÉLEMÉNYEZI:** -

**MEGHÍVOTTAK:** Dr. Egerváriné dr. Cserniczky Tamás ügyvezető

**A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK:** Dr. Cserniczky Tamás ügyvezető, Pénzügyi Osztály,  
Szervezési Osztály

**ELŐTERJESZTŐ:** Tarjáni István polgármester

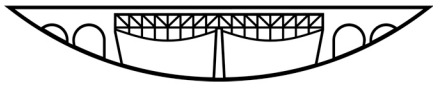
**AZ ELŐTERJESZTÉST ÖSSZEÁLLÍTOTTA:** Czuczor Orsolya, pénzügyi osztályvezető

**AZ ELŐTERJESZTÉST ELLENŐRIZTE:** dr. Szabó Ferenc jegyző és dr. Major Mónika  
aljegyző

**dátum:** 2024.május 14.



**BIATORBÁGY**



**Város Polgármestere**

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174/213

Fax: 06 23 310-135 • E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **A Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2023. évi pénzügyi – számviteli beszámolójáról (átruházott hatáskörben)**

Biatorbágy Város Önkormányzata saját tulajdonú gazdasági társaságai beszámolási kötelezettséggel tartoznak a város Képviselő-testülete felé pénzügyi- és szakmai tevékenységük vonatkozásában. A pénzügyi beszámoló elfogadása átruházott hatáskörben a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság hatáskörébe tartozik.

Dr. Cserniczky Tamás ügyvezető úr által megküldött Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi

A Felügyelőbizottság ügyrendjének 8. pont c) alpontja értelmében a Felügyelőbizottság előzetesen véleményezi és javaslatot tesz az alapító számára a pénzügyi beszámolóról. A Felügyelőbizottsági ülésről készült jegyzőkönyv és a pénzügyi beszámolóval kapcsolatban hozott határozata a jelentés az előterjesztés melléklete.

**Kérem a Tisztelt Bizottság tagjait álláspontjuk kialakítására!**

Biatorbágy, 2024. május 14.

**Tarjáni István s.k.  
polgármester**

**Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete**

**Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága**

**..../2024. (V. 28.) határozata**

**A Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2023. évi pénzügyi-számviteli beszámolójáról (átruházott hatáskörben)**

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-Testületének Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága a Biatorbágy Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2011. (02.25.) Ör. számú rendeletének 1./B. mellékletének „átruházott hatáskörök” 3. pontjában kapott felhatalmazás alapján

**elfogadja**

a Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2023. évi működéséről szóló pénzügyi – számviteli beszámolót.

A beszámolót a határozat melléklete tartalmazza.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** bizottsági elnök

**Végrehajtásért felelős:** Szervezési osztály

Mohácsy István  
bizottsági elnök

**3/2024. (V.22.) számú  
Felügyelő Bizottsági Határozat**

**Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2023. évi pénzügyi  
beszámolójáról**

A Felügyelőbizottság megtárgyalta a Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2023. évi pénzügyi és számviteli beszámolóját és az abban foglaltakkal egyetért, így

**javasolja**

annak elfogadását.



**Dr. Joó Márk Szabolcs**

**elnök**

## ELŐZETES FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft tulajdonosainak

#### Vélemény

Elvégeztük a **Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft** („a Társaság”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 179.303 E Ft, az adózott eredmény nulla Ft -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

**Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 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

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 egyszerűsített éves beszámoló 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (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.

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak 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 közvétele a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a

vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk 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 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 egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló 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 a 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 egyszerűsített 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 hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük 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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az



egyszerűsített éves beszámolóban 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.

Budapest, 2024. április 29.

UNIVERZÁL AUDIT  
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.  
1024 Budapest Széll Kálmán tér 3. II/2  
Monor és Vidéke Takarékszöv. Bp. III. ker.  
Számlaszám: 63 000149-11311329  
Adószám: 13621348-3-41



Dr. Tóth Kálmánné  
képviselőre jogosult  
Univerzál Audit Kft

1024 Budapest, Széll Kálmán tér 3.II/2

MKVK tagsági szám:002364



Dr. Tóth Kálmánné  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám:002556

2	5	9	3	1	8	1	9	8	6	2	2	5	7	2	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	3	-	0	9	-	1	8	6	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

**Biatorbágy Város Eü-i Ellátó Nonprofit Kft.**

a vállalkozás megnevezése

**2051. Biatorbágy, Mester u. 2.**

a vállalkozás címe, telefonszáma

# 2023 évi Egyszerűsített éves beszámoló

## Éves zárómérleg

2023.01.01-2023.12.31.

Keltezés: Biatorbágy, 2024.04.29.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

BIATORBÁGY VÁROS  
EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ  
NONPROFIT KFT. /2.  
P.H.  
2051 Biatorbágy, Mester u. 2.  
Adószám: 25931819-2-13  
Cégjegyzéksz.: 13-09-186856



2 5 9 3 1 8 1 9 8 6 2 2 5 7 2 1 3

Statisztikai számjel

1 3 - 0 9 - 1 8 6 8 5 6

Cégjegyzék szám

1 1

## Biatorbágy Város Eü-i Ellátó Nonprofit Kft.

2051. Biatorbágy, Mester u. 2.

### Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

Időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	<b>A. Befektetett eszközök</b> (02.+04.+06. sor)	73 794		75 854
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>			
03.	02.sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	73 794		75 854
05.	04.sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
07.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
09.	<b>B. Forgóeszközök</b> (10.+11.+14.+16. sor)	39 967		36 029
10.	<b>I. KÉSZLETEK</b>			
11.	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	117		539
12.	11.sorból: Követelések értékelési különbözete			
13.	11.sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
15.	14.sorból: Értékpapírok értékelési különbözete			
16.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	39 850		35 490
17.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	80 141		67 420
18.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b> (01.+09.+17. sor)	193 902		179 303

Keltezés: Biatorbágy, 2024.04.29.

BIATORBÁGY VÁROS  
EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ  
NONPROFIT KFT. /2.  
2051 Biatorbágy, Mester u. 2.  
Adószám: 25931819-2-13  
Cégjegyzéksz.: 13-09-186856

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

2 5 9 3 1 8 1 9 8 6 2 2 5 7 2 1 3

Statisztikai számjel

1 3 - 0 9 - 1 8 6 8 5 6

Cégjegyzék szám

1 2

## Biatorbágy Város Eü-i Ellátó Nonprofit Kft.

2051. Biatorbágy, Mester u. 2.

### Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

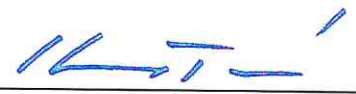
Időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
19.	<b>D. Saját tőke</b> (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29. sor)	3 000		3 000
20.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
21.	20.sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23.	III. TŐKETARTALÉK			
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27.-28.sorok)			
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
29.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY			
30.	<b>E. Céltartalékok</b>			
31.	<b>F. Kötelezettségek</b> (32.-34. sorok)	141 198		117 283
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	141 198		117 283
35.	34.sorból: kötelezettségek értékelési különbözete			
36.	34.sorból: származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	49 704		59 020
38.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> (19.+30.+31.+37. sor)	193 902		179 303

Keltezés: Biatorbágy, 2024.04.29.

BIATORBÁGY VÁROS  
EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ  
NONPROFIT KFT. /2.  
2051 Biatorbágy, Mester u. 2.  
Adószám: 25931819-2-13  
Cégjegyzéksz.: 13-09-186856

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

2 5 9 3 1 8 1 9 8 6 2 2 5 7 2 1 3

Statistikai számjel

1 3 - 0 9 - 1 8 6 8 5 6

Cégjegyzék szám

3 1

## Biatorbágy Város Eü-i Ellátó Nonprofit Kft.

2051. Biatorbágy, Mester u. 2.

### Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA (összköltség eljárással)


Időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

adatok eFt-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	172968		238549
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	117402		157508
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	116978		122277
V.	Személyi jellegű ráfordítások	158862		253418
VI.	Értékcsökkenési leírás	12569		15270
VII.	Egyéb ráfordítások	1961		5093
	VII. sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI ( ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)			-1
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1		1
	VIII. sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1		
	IX. sorból: értékelési különbözet			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)			1
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)			
X.	Adófizetési kötelezettség			
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)			

Keltezés: Biatorbágy, 2024.04.29.

BIATORBÁGY VÁROS  
EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ  
NONPROFIT KFT. 12.  
2051 Biatorbágy, Mester u. 2.  
Adószám: 25931819-2-13  
Cégjegyzéksz.:13-09-186855

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Vállalkozás megnevezése: Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft.  
Vállalkozás székhelye: 2051. Biatorbágy, Mester u. 2.  
Cégjegyzék szám: 13-09-186856  
Statisztikai szám: 25931819-8622-572-13

A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztottak.

**Kiegészítő melléklet**  
**a**  
**2023.01.01 – 2023.12.31.**  
**időszakra vonatkozó**  
**üzleti évről**

# 1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## 1.1. A társaság bemutatása

A társaság neve	Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft.
Székhelye	2051. Biatorbágy, Mester u. 2.
Cégjegyzékszám	13-09-186856
Statisztikai száma	25931819-8622-572-13

### 1.1.1. Főbb tevékenységi körök

Tevékenység kódja (TEÁOR)	Tevékenység megnevezése
8622'08	Szakorvosi járóbeteg-ellátás

A Társaság Főtevékenysége: járóbeteg szakellátás közfinanszírozott formában, elsősorban Biatorbágy lakossága ellátása. A feladatellátás elsősorban szerződéses viszonyban, nem alkalmazottakkal történik. Szakrendeléseink 2021-ben: laboratórium, sebészet (érsebészet), belgyógyászat, kardiológia, ultrahang, reumatológia, ortopédia, nőgyógyászat, urológia, szemészet, fül-orr-gégészet valamint neurológia és pszichiátria – gyógytorna és fizikoterápia.

Kiegészítő tevékenységként nem finanszírozott rendelések igénybe vételére is van módjuk a betegeknek: ultrahang, fül-orr-gégészet valamint hagyományos kínai orvoslát területeken.

Az Egészségház épületének fenntartását az Önkormányzat végzi. Az egyes szakrendelések folytatásához a szükséges minimum technikai feltételek rendelkezésre állnak, az eszközök az Önkormányzat tulajdonában vannak.

### 1.1.2. Alapítás, tulajdonosok

Alapítással kapcsolatos információk	
Alakulás dátuma	2017.04.18.
Cégbejegyzés dátuma	2017.04.24.
Jegyzett tőke	3.000.000

Tulajdonosokkal kapcsolatos információk			
Név	Lakóhely/Székhely	Dátumtól	Részesedés
Biatorbágy Város Önkormányzata	2051, Biatorbágy, Baross G. u. 2/A	2017.04.24	100%

### 1.1.3. A vállalkozás képviselőire jogosult személyek

Neve	Cím	Jogviszony kezdete	Titulus	Képviselő módja
Dr. Cserniczky Tamás	2051. Biatorbágy Rákóczi u. 23/A	2024.01.01.	ügyvezető	önálló

### 1.1.4. Könyvvizsgálatra vonatkozó adatok

A Társaság választott könyvvizsgálója	Univerzál Audit Könyvvizsgáló Kft.
Címe	1024. Budapest, Szél Kálmán tér 3. 2/2.
Engedély száma	002364
Eljáró könyvvizsgáló	Dr. Tóth Kálmánné
Címe	1094. Budapest, Liliom u. 54. 2/25.
Kamarai tagsági szám	002556
Könyvvizsgálati díj	bruttó 650.000,- Ft

## 1.2. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

### 1.2.1. Könyvvezetésre, beszámolóra vonatkozó információk

Könyvvezetés módja	Kettős könyvvitel
Könyvvezetés devizaneme	HUF
Alkalmazott mérlegséma formája	A típusú
Alkalmazott eredménykimutatási eljárás	Összköltség eljárás
Alkalmazott eredménykimutatási séma	A típusú
Beszámoló típusa	Egyszerűsített éves beszámoló
Beszámolási időszak kezdete	2023. január 1.
Beszámolási időszak vége	2023. december 31.
Mérlegkészítés időpontja	2024. március 31.
Beszámoló kelte	2024.04.29.

### 1.2.2. Számviteli politika célja, meghatározó elemei, számviteli alapelvek érvényesülése

Társaságunk számviteli politikájának fő célja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Szvt.) - és annak módosításaiban - meghatározott előírások alkalmazásának szabályozása a megbízható és valós kép kialakítása érdekében.

A Társaság a számviteli törvénynek megfelelően végzi könyvvizetését.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította számviteli politikáját és egyéb számviteli és működési szabályzatait ( pénzkezelési, eszköz és forrás értékelési, leltározási szabályzatát, önköltség számítási szabályzatát)

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

#### 1.2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve törvény által az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik az üzembe helyezés napjától számított módon az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

A 200 ezer Ft bekerülési érték alatti immateriális javak értékcsökkenését a Társaság egy összegben, beszerzéskor azonnal elszámolja.

#### 1.2.2.2. Tárgyi eszközök

A Társaság a tárgyi eszközeiről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet év közben. A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik az üzembe helyezés napjától számított módon az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Műszaki berendezések 3-7 év

Egyéb berendezések 5-7 év

A 200 ezer Ft bekerülési érték alatti tárgyi eszközök értékcsökkenését a Társaság egy összegben, beszerzéskor azonnal elszámolja.

A Társaság a maradványértékek meghatározásáról eszközönként egyedileg dönt.

### 1.2.2.3. Értékvesztés elszámolása

A Társaság az értékvesztés elszámolásáról eszközönként egyedileg dönt.

### 1.2.2.4. Az árfolyam-különbözetek elszámolása

A Társaságnak az év során nem volt árfolyam-különbözet elszámolása.

### 1.2.2.5. A hibák minősítése

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

## 1.2.3. A számviteli eljárásban bekövetkező változások

Társaságunknak az év során nem volt olyan tétele, melyet az alábbi okok miatt ki kellene emelni, vagy jelölni:

- az össze nem hasonlítható adat,
- a tételátrendezések,
- ellenőrzés, az önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hiba,
- az alkalmazott értékelési eljárások változtatása,
- egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg adataiban több tételben is elhelyezhető lenne,
- egy eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik évről a másik évre megváltozott volna.



## 2. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓHOZ

### 2.1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

#### 2.1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A Társaság Immateriális javakkal nem rendelkezik

#### 2.1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

adatok ezer forintban

Bruttó érték alakulása					
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró
<b>II. Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>106 557</b>	<b>17 330</b>	<b>0</b>	<b>179</b>	<b>123 708</b>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	55 676	466	0	0	56 142
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 715	0	0	0	14 715
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	36 166	16 864	0	179	52 851

adatok ezer forintban

A lineárisan elszámolt értékcsökkenés alakulása					
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró
<b>II. Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>32 763</b>	<b>15 270</b>	<b>0</b>	<b>179</b>	<b>47 854</b>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 113	3 359	0	0	8 472
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 732	2 134	0	0	9 866
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 918	9 777	0	179	29 516

Nettó érték részletezése

adatok ezer forintban

Megnevezés	Nettó Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Nettó Záró
<b>II. Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>73 794</b>	<b>7 086</b>	<b>5 026</b>	<b>75 854</b>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	50 563	0	2 892	47 671
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 983	0	2 134	4 849
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 248	7 086	0	23 334

2023. évben a tárgyi eszközök bruttó érték állománya **17 330 e** Ft-tal növekedett. Záró mérlegérték **75.854 e** Ft.

A növekedés legjelentősebb része az ultrahang készülék beszerzése volt.

**2.1.3. A befektetett pénzügyi eszközök alakulása**

A Társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

**2.1.4. A befektetett eszközök értékhelyesbítése**

A Társaság a tárgyévben nem alkalmazott értékhelyesbítést.

**2.1.5. Készletek állományának alakulása**

A Társaság készletekkel nem rendelkezik.

## 2.1.6. Követelések állományának alakulása

adatok ezer forintban

Követelések nyilvántartás szerinti értéken		
Megnevezés	Nyitó	Záró
<b>II. Követelések</b>	<b>117</b>	<b>539</b>
Vevők	13	0
Egyéb követelések	114	10
Munkavállalókkal szembeni követelés	0	75
Előre fizetett számla	0	454

A Társaság vevő követelései 2023.12.31-ig megtérültek, így értékvesztés elszámolására nem került sor.

## Pénzeszközök alakulása

adatok ezer forintban

Pénzeszközök részletezése		
Megnevezés	2022.	2023.
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>39 850</b>	<b>35 490</b>
Pénztár számla	596	28
Elszámolási betétszámla UniCredit	46	0
Elszámolási betétszámla K&H	1 631	14 487
Elszámolási betétszámla UniCredit EFI	21	0
Elszámolási betétszámla Takarékbank	37 556	20 975

## 2.1.7. Értékpapírok állományának alakulása

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

## 2.1.8. Aktív időbeli elhatárolások állományának alakulása

adatok ezer forintban

Aktív időbeli elhatárolások állományának alakulása				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>80 141</b>	<b>54.941</b>	<b>25.261</b>	<b>67 420</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	78 290	65 116	78 290	65 116
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli	1 851	2 304	1 851	2 304
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0

A **költségek** aktív időbeli elhatárolása záró állománya 2 304 e Ft a tárgyévben pénzügyileg teljesített azonban a következő évet terhelő kiadások: (licence díj, frissítések, biztosítás).

A **bevételek** aktív időbeli elhatárolás növekedése jelentős, egyrészt a 2023-ban a bevételként elszámolt NEAK támogatás 42 974 e Ft, másrészt az EMMI-től kapott EFI működési támogatás 21 997 e Ft-ból tevődik össze. Az időbeli elhatárolás feloldására 2024. évben kerül sor a törvényi előírásoknak megfelelően.

A számviteli törvény 33. § (7) bekezdés alapján aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a 77. § (2) bekezdés *d)* pontja és (3) bekezdés *b)* pontja szerinti, jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás 77. § (2) bekezdés *d)* pontja és (3) bekezdés *b)* pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás megíjulásakor kell megszüntetni.

### 2.1.9. Saját tőke alakulása

adatok ezer forintban

Saját tőke alakulása				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>D. Saját tőke</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>
I. Jegyzett tőke	3 000	0	0	3 000
- Ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés	0	0	0	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	0	0
IV. Eredménytartalék	0	0	0	0
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	0	0	0	0

A tárgyévben a társaság tulajdonosi szerkezete nem változott.

### 2.1.10. Céltartalék alakulása

A Társaságnál céltartalék képzés nem történt.

### 2.1.11. Rövid lejáratú kötelezettségek állományának alakulása

adatok ezer forintban

Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése		
Megnevezés	2022.	2023.
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>141 198</b>	<b>117 283</b>
Belföldi szállítók	2 006	1 370
NAV járulékok, iparűzési adó	9 857	14 206
Jövedelem elszámolási számla	11 673	17 071
Támogatásra kapott előleg	50 400	25 200
Kötelezettség Önkormányzat felé	67 213	59 436
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	49	0

A Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részét kitevő 25 200 e Ft EFI működési támogatásra 2023 évre kapott előleg, melynek elszámolása folyamatban van, lezárása 2024-ben várható.

Az Önkormányzat felé fennálló 59 436 e Ft kötelezettség a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a működési költségekre és az ellátáshoz kapcsolódó eszközbeszerzésre fel nem használt támogatás visszafizetendő része.

A belföldi szállító kötelezettségek állománya a mérlegkészítés időpontjáig kifizetésre kerültek.

A jövedelem elszámolási számla és a járulékok a decemberi bérekkel kapcsolatosak, melyek januárban teljesítésre kerültek.

A helyi iparűzési adó kötelezettség 2024. május 31-ig pénzügyileg rendezendő összege 1 392 e Ft.

#### 2.1.12. Hosszú lejáratú kötelezettségek tókerészleteinek részletezése

A Társaságnak nincsenek hosszú lejáratú kötelezettségei.

#### 2.1.13. 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű kötelezettségek részletezése

A Társaságnak nincsen 5 éven túli kötelezettsége.

#### 2.1.14. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek részletezése

A Társaságnak nincsenek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségei.

#### 2.1.15. Mérlegen kívüli kötelezettségek részletezése

A Társaságnak nincsenek mérlegen kívüli kötelezettségei.

#### 2.1.16. Passzív időbeli elhatárolások részletezése

adatok ezer forintban

Passzív időbeli elhatárolások állományának alakulása				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>49 703</b>			<b>59 020</b>
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	38 807			34 785
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli	6 445			6 831
Ebből:				
Rendszer felügyelet, munka és tűzvédelem	20	20	20	20
Email forgalom, weboldal hosting	48	43	48	43
Könyvvizsgálat, könyvelés	600	1 338	600	1 338
Labor szolgáltatás	1 913	1 382	1 913	1 382
Járóbeteg ellátás	3 556	3 493	3 556	3 493
karbantartás	308	381	308	381
3. Halasztott bevételek	4 451			17 404

A bevételek passzív időbeli elhatárolása tartalmazza az Önkormányzat által nyújtott, szerződés szerint eszközbeszerzésre is felhasználható támogatásból az amortizációval csökkentett összeget.

A költségek passzív időbeli elhatárolásában a tárgyévet terhelő, azonban pénzügyileg 2024-ben rendezendő kiadások szerepelnek.

A halasztott bevételek tartalmazzák az előző években kapott fejlesztési célú támogatások időarányos amortizációval csökkentett összegeit (EFI és ÚJEFI), valamint az önkormányzat által jóváhagyott támogatás eszközbeszerzésre használható részét.

## 2.2. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

### 2.2.1. A bevételek bemutatása

#### 2.2.1.1. Az értékesítés nettó árbevételének részletezése főbb tevékenységenként

adatok ezer forintban

2.2.1.1. Az értékesítés nettó árbevételének részletezése főbb tevékenységenként		
Tevékenység megnevezése	2022.	2023.
<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>172 968</b>	<b>238 549</b>
Magán fülészet	6 120	7 338
Vérvétel, labor	10 438	10 585
Egészségügyi masszázs	2 049	2 788
Eü. eszközök	0	0
Magán ultrahang	1 142	397
Fizetős	3 599	4 729
Menedzserszűrés	0	1
Bérleti díj	18	869
Nőgyógyászat	0	205
Veszélyes hulladék	47	113
Egyéb	1 630	1 101
COVID tesztek	898	0
NEAK szolgáltatás	147 027	210 423

#### 2.2.1.2. Export értékesítés

A Társaságnak export értékesítése nem volt.

#### 2.2.1.3. Egyéb bevételek bemutatása

adatok ezer forintban

	2022.	2023.
Támogatások	117 397	157 478
Kerekítés, korrekciók, pü. műv. bevételei, egyéb	5	30
<b>EGYÉB BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>117 402</b>	<b>157 508</b>

### 2.2.3. Támogatások

1./ 2023. évben a Társaság Biatorbágy Város Önkormányzatától a támogatási szerződés szerint **134 127 e Ft** támogatást kapott, melyet átutalt a társaság bankszámlájára. A **7 444 e Ft** működésre fel nem használt részt kötelezettségek közé vezette át.

2./ Biatorbágy Város Önkormányzatától kapott, külön felhatalmazás alapján önkormányzati támogatásból megvalósult beruházások écs arányos része **7 261 e Ft**

3./ A Költségvetésből 2023-ban kapott (ÚJEFI) működési támogatás **21 997 e Ft** melynek elszámolására 2024.évben kerül sor.

4./ Az előző évek (EFI, ÚJEFI) Fejlesztési támogatásából megvalósult beruházások écs. arányos része 2023.évre **1 537 e Ft**.

## 2.2.2. Az import beszerzés piaconkénti bontása

A Társaságnak nem volt import beszerzése.

## 2.2.4. A létszám, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések bemutatása

adatok ezer forintban

A létszám, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések bemutatása			
Megnevezés	Átlagos állományi létszám (fő)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetés
<b>Összesen</b>	24	230 599	3558
Teljes munkaidőben alkalmazásban állók	Fizikai foglalkozásúak	2	14 147
	Szellemi foglalkozásúak	9	89 872
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók	Fizikai foglalkozásúak	0	0
	Szellemi foglalkozásúak	13	117 186
Egyéb foglalkoztatottak		9 394	

## 2.3. A társasági adó levezetése

### Adóalap módosító tételek levezetése

adatok ezer forintban

Megnevezés	
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>0</b>
<b>7. § Az adóalap megállapításakor csökkentő jogcímek</b>	<b>15 270</b>
a) a korábbi adóévek elhatárolt veszteségéből - a 17. §-ban és a VII. fejezetben foglaltakat figyelembe véve - az adózó döntése szerinti összeg,	0
d) tao szerinti értékcsökkenési leírás, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladék értékét meghaladó része	15 270
<b>8. § Az adóalap megállapításakor növelő jogcímek</b>	<b>15 278</b>
b) a számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírásként továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor a könyv szerinti érték	15 270
Jogerős határozatban megállapított bírság	8
<b>ADÓALAP</b>	<b>8</b>

<b>TÁRSASÁGI ADÓ ÖSSZESEN</b>	<b>9 %</b>	<b>0</b>
-------------------------------	------------	----------

## **2.4. Tisztségviselőkre vonatkozó adatok**

A tisztségviselők az üzleti év során díjazásban nem részesültek.

## **2.5. Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó adatok**

### **2.5.1. Leányvállalatok, közös vezetésű vállalkozások, társult vállalkozások bemutatása**

A Társaságnak nincs leányvállalata, közös vezetésű vállalkozása, társult vállalkozása

### **2.5.2. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások adatai**

### **2.5.3. Társaságunkban többségi befolyással, minősített többségi befolyással rendelkező tagok részletezése**

### **2.5.4. Azon gazdasági társaságok adatai, ahol a társaság többségi vagy minősített többségi befolyással rendelkezik**

A Társaság nem rendelkezik más társaságban többségi vagy minősített többségi befolyással.

### **2.5.5. Anya-leányvállalatok az egyes mérlegsoron**

### **2.5.6. Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék**

A Társaság az üzleti évben nem képzett céltartalékot kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségre.

### **2.5.7. Kapcsolt vállalkozások a bevételsorokon**

A Társaságnak az üzleti évben nem volt bevétele kapcsolt vállalkozástól.

## **2.6. Környezetvédelemmel kapcsolatos tájékoztató adatok**

### **2.6.1. Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök részletezése**

A Társaság nem rendelkezik a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel.

### **2.6.2. Veszélyes hulladékok részletezése**

A Társaság a tevékenységéhez kapcsolódóan keletkező veszélyes hulladékokra vonatkozóan rendelkezik megfelelő szolgáltatói szerződésekkel.

### **2.6.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettségek részletezése**

A Társaságnak nincs környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettsége.



## 2.7. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének bemutatása

<b>A vagyoni helyzet alakulása</b>			
<b>Mutatószám megnevezése</b>	<b>Számítási mód</b>	<b>2022.</b>	<b>2022.</b>
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz/Összes eszköz	38,06%	42,30%
Forgóeszközök aránya	Forgóeszköz/Összes eszköz	20,62%	20,09%
Tőkeellátottság	Saját tőke/Összes forrás	0,01%	0,02%

<b>A pénzügyi helyzet alakulása</b>			
<b>Mutatószám megnevezése</b>	<b>Számítási mód</b>	<b>2022.</b>	<b>2022.</b>
Likviditás I.	Forgóeszköz/Rövid lejáratú kötelezettség	28,31%	30,72%
Likviditás II.	(Forgóeszköz-Követelés)/Rövid lejáratú kötelezettség	28,22%	30,26%

### 3.TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

#### 3.1. Felügyelőbizottságra vonatkozó információk

dr. Tollas Örs	tag	2020.07.02-től		
dr. Joó Márk	tag	2019.06.01-től	ELNÖK	2020.07.02-től
Sabján Csilla	tag	2019.12.01-től		

#### 3.2. Konszolidációra vonatkozó információk

A Társaság nem konszolidálásba bevont társaság.

#### 3.3. Könyvviteli szolgáltatásra vonatkozó információk

A könyvviteli szolgáltatást végző társaság neve	GP-Audit Könyvvizsgáló Kft.
A könyvviteli szolgáltatások vezetéséért és beszámoló összeállításáért felelős személy neve	Pilli Gyula
Címe	1112. Budapest, Kérő u. 6. 6/37.
Regisztrációs száma	MKVK 004433

Budapest, 2024.04.29.



Dr. Cserniczky Tamás

ügyvezető

BIATORBÁGY VÁROS  
EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ  
NONPROFIT KFT. /2.  
2051 Biatorbágy, Mester u. 2.  
Adószám: 25931819-2-13  
Cégjegyzéksz.: 13-09-18685