



ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

**AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: A Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft.
2024. 06.30.-i záró beszámolójáról**

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

AZ ELŐTERJESZTÉST TÁRGYALJA: Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
átruházott hatáskörben

ÜLÉS TÍPUSA: nyílt

ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. szeptember 24..

AZ ELŐTERJESZTÉST VÉLEMÉNYEZI: -

MEGHÍVOTTAK: 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

dátum: 2024. szeptember 11.



Város Polgármestere

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

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

ELŐTERJESZTÉS

A Batorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2024. 06.30. záró pénzügyi – számviteli beszámolójáról (átruházott hatáskörben)

Batorbágy Város Önkormányzata a hatályos jogszabályoknak eleget téve a járóbeteg szakellátását 2024.07.01-től költségvetési szervet keresztül látja el, mellyel párhuzamosan az eddigi feladatellátó Batorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft-4 2024. 06.30-i nappal megszüntette. A megszüntetés része a záró beszámoló elkészítése és tulajdonosi elfogadása is.

A pénzügyi beszámoló elfogadása átruházott hatáskörben a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság hatáskörébe tartozik.

Dr. Cserniczky Tamás ügyvezető úr által megküldött Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2024. 06.30-i 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!

Batorbágy, 2024. szeptember 11.

**Tarjáni István s.k.
polgármester**

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága

..../2024. (IX. 24.) határozata

**A Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2024. 06.30-i 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

5/2024. (IX.18.) számú

Felügyelő Bizottsági Határozat

**Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2024.06.30-i záró
pénzügyi-számviteli beszámolójáról**

A Felügyelőbizottság megtárgyalta **Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft. 2024.06.30-i záró pénzügyi-számviteli beszámolóját** és az abban foglaltakkal egyetért, így

javasolja

annak elfogadását Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete felé.



Dr. Joó Márk Szabolcs

elnök

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

2024 évi Egyszerűsített éves beszámoló

Éves zárómérleg

2024.01.01-2024.06.30

Keltezés: Biatorbágy, 2024.07.29.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

BIATORBÁGY VÁROS
EGESZSÉGÜGYI ELLÁTÓ
NONPROFIT KFT. /3.
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

Statistikai 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: 2024.01.01-2024.06.30

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	75 854		74 604
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
03.	02.sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	75 854		74 604
05.	04.sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
09.	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	36 029		89
10.	I. KÉSZLETEK			
11.	II. KÖVETELÉSEK	539		68
12.	11.sorból: Követelések értékelési különbözete			
13.	11.sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
15.	14.sorból: Értékpapírok értékelési különbözete			
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	35 490		21
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások	67 420		
18.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+09.+17. sor)	179 303		74 693

Keltezés: Biatorbágy, 2024.07.29.

BIATORBÁGY VÁROS
EGÉRSZEGUGYI ELLÁTÓ
NONPROFIT KFT. /3.
2051 Biatorbágy, Mester u. 2.
Adószám: 259PH819-2-13
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

1 2

Biatorbágy Város Eü-i Ellátó Nonprofit Kft.

2051. Biatorbágy, Mester u. 2.

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

Időszak: 2024.01.01-2024.06.30

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
19.	D. Saját tőke (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29. sor)	3 000		-62 124
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			-3 943
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27.-28.sorok)			
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
29.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY			-61 181
30.	E. Céltartalékok			
31.	F. Kötelezettségek (32.-34. sorok)	117 283		136 817
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	117 283		136 817
35.	34.sorból: kötelezettségek értékelési különbözete			
36.	34.sorból: származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	59 020		
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	179 303		74 693

Keltezés: Biatorbágy, 2024.07.29.

BIATORBÁGY VÁROS
EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ
NONPROFIT KFT. /3.
PH.
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

3 1

Biatorbágy Város Eü-i Ellátó Nonprofit Kft.

2051. Biatorbágy, Mester u. 2.

Egyszerűsített éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA (összköltség eljárással)

Időszak: 2024.01.01-2024.06.30

adatok eFt-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	238549		137575
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	157508		85132
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	122277		50962
V.	Személyi jellegű ráfordítások	253418		212872
VI.	Értécsökkenési leírás	15270		12193
VII.	Egyéb ráfordítások	5093		7862
	VII. sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-1		-61182
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1		1
	VIII. sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	IX. sorból: értékelési különbözet			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1		1
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)			-61181
X.	Adófizetési kötelezettség			
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)			-61181

Keltezés:

Biatorbágy, 2024.07.29.

BIATORBÁGY VÁROS
EGESZSÉGÜGYI ELLÁTÓ
NONPROFIT KFT. /3.
PH.
2051 Biatorbágy, Mester u. 2.
Adószám: 25931819-2-13
Cégjegyzéksz.:13-09-186856

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
2024.01.01 – 2024.06.30.
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 (TEAOR)	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 (érsébszét), belgyógyászat, kardiológia, ultrahang, reumatológia, ortopédia, nőgyógyászat, urológia, szemészet, fül-orr-gégészlet valamint neurológia és pszichiátria – gyógytorna és fizikoterápia.

Kiegészítő tevékenységként nem finanszírozott rendelések igénybe vételére is van módjuk a betegeknek: ultrahang, fül-orr-gégészlet 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

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	2024. január 1.
Beszámolási időszak vége	2024. június 30.
Mérlegkészítés időpontja	2024. július 26.
Beszámoló kelte	2024.07.29.

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 könyvvezetését.

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 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

Egyéb körülmények

A Társaság tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 11/A-D rendelkezései szerinti megszűnés szabályai alapján zárja, feladatait 2024.07.01-től jogutódja látja el.

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
II. Tárgyi eszközök összesen	123 708	10 943	0	223	134 428
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	56 142	0	0	0	56 142
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 715	7 193	0	0	21 908
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	52 851	3 750	0	223	56 377

adatok ezer forintban

A lineárisan elszámolt értékcsökkenés alakulása					
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró
II. Tárgyi eszközök összesen	47 854	12 193	0	223	59 824
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 472	1 695	0	0	10 166
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	9 866	1 898	0	0	11 763
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	29 516	8 600	0	223	37 894

Nettó érték részletezése

adatok ezer forintban

Megnevezés	Nettó Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Nettó Záró
II. Tárgyi eszközök összesen	75 854	10 943	12 193	74 604
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	47 671	0	1 695	45 976
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 849	7 193	1 898	10 145
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23 334	3 750	8 600	18 483

2024.06.30-ig tartó üzleti évben a tárgyi eszközök bruttó érték állománya **10 943 e Ft**-tal növekedett. Záró mérlegérték **74 604 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
II. Követelések	539	68
Vevők	0	0
Egyéb követelések	10	7
Munkavállalókkal szembeni követelés	75	0
Bankkártya elszámolás	0	61

A Társaság vevő követelései 2024.06.30-ig megtérültek, így értékvesztés elszámolására nem került sor.

A bankkártya elszámoló számla egyenlege 2024.07.01-én bankszámlára befolyt.

Az egyéb követelés az adófolyószámlán megjelenő túlfizetés.

Pénzeszközök alakulása

adatok ezer forintban

Pénzeszközök részletezése		
Megnevezés	2023.	2024.06.30
Pénzeszközök összesen	35 490	21
Pénztár számla	28	0
Elszámolási betétszámla K&H	14 487	21
Elszámolási betétszámla Takarékbank	20 975	0

A társaság az Áht. 11/B.§. (1) bekezdés alapján a feladatátvétel időpontját megelőzően átutalta a pénzforgalmi számláján levő pénzeszközöket az átvevő fizetési számlájára és átadta készpénzállományát. A záró egyenleg az átadás és a pénzforgalom technikai elszámolásának következménye.

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
C. Aktív időbeli elhatárolások	67 420	0	67 420	0
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	65 116	0	65 116	0
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli	2 304	0	2 304	0
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0

A társaság megszűnését szabályozó jogszabály alapján a tevékenységet záró beszámoló időbeli elhatárolást nem tartalmazhat.

2.1.9. Saját tőke alakulása

adatok ezer forintban

Saját tőke alakulása				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
D. Saját tőke	3 000	0	0	-62 124
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	-3 943
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	0	0	0	-61 181

A tárgyévben a társaság tulajdonosi szerkezete nem változott.

Az Áht. 11/B.§. (1) bekezdés alapján a pénzeszközök átadását a társaság eredménytartalékával szemben kellett elszámolni.

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	2023.	2024.06.30.
Rövid lejáratú kötelezettségek	117 283	136 817
Belföldi szállítók	1 370	1 297
NAV járulékok, iparűzési adó	14 206	14 038
Jövedelem elszámolási számla	17 071	21 983
Támogatásra kapott előleg	25 200	0
Kötelezettség Önkormányzat felé	59 436	94 741
Korábbi évek fel nem használt támogatásai	0	4 754
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	0	4

Az Önkormányzat felé fennálló 94 741 e Ft kötelezettség a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a működési költségekre, ellátáshoz kapcsolódó eszközbeszerzésre fel nem használt támogatás visszafizetendő része, valamint az önkormányzati támogatásból beszerzett eszközök nettó értékének megfelelő halasztott bevétel.

A belföldi szállító kötelezettségek állománya a mérlegkészítés időpontjáig kifizetésre kerültek.

A jövedelem elszámolási számla és a járulékok a júniusi bérekkel kapcsolatosak, melyek júliusban a jogutód által teljesítésre kerültek.

A helyi iparűzési adó kötelezettség 2024. július 31-ig pénzügyileg rendezendő összege 1 366 e Ft.

A korábbi évek fel nem használt támogatásai (EFI) a támogatásból beszerzett eszközök nettó értéknek megfelelő halasztott bevétel.

2.1.12. Hosszú lejáratú kötelezettségek tőkerészleteinek 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
G. Passzív időbeli elhatárolások	59 020	0	59 020	0
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	34 785	0	34 785	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli	6 831	0	6 831	0
Ebből:				
Rendszer felügyelet, munka és tűzvédelem	20	0	20	0
Email forgalom, weboldal hosting	43	0	43	0
Könyvvizsgálat, könyvelés	1 338	0	1 338	0
Labor szolgáltatás	1 382	0	1 382	0
Járóbeteg ellátás	3 493	0	3 493	0
karbantartás	381	0	381	0
3. Halasztott bevételek	17 404	0	17 404	0

Az társaság megszűnését szabályozó jogszabály alapján a tevékenységet záró beszámoló időbeli elhatárolást nem tartalmazhat.

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	2023.	2024.06.30.
Értékesítés nettó árbevétele összesen	238 549	137 575
Magán fülézet	7 338	5 202
Vérvétel, labor	10 585	5 839
Egészségügyi masszázs	2 788	1 636
Eü. eszközök	0	28
Magán ultrahang	397	10
Fizetős	4 729	4 487
Menedzserszűrés	1	0
Bérleti díj	869	1 228
Nőgyógyászat	205	0
Veszélyes hulladék	113	37
Egyéb	1 101	360
COVID tesztek	0	0
NEAK szolgáltatás	210 423	118 748

2.2.1.2. Export értékesítés

A Társaságnak export értékesítése nem volt.

2.2.1.3. Egyéb bevételek bemutatása

adatok ezer forintban

	2023.	2024.06.30.
Támogatások	157 478	84 692
Kerekítés, korrekciók, pü. műv. bevételei, egyéb	30	440
EGYÉB BEVÉTELEK ÖSSZESEN	157 508	85 132

2.2.3. Támogatások

1./ 2024. évben a Társaság Biatorbágy Város Önkormányzatától a támogatási szerződés szerint **72 561 e Ft** támogatást kapott, melyet átutalt a társaság bankszámlájára.

2./ Biatorbágy Város Önkormányzatától kapott, külön felhatalmazás alapján önkormányzati támogatásból megvalósult beruházások écs arányos része 2024. évre **11 462 e Ft**

3./ Az előző években az Emberi Erőforrások Minisztériuma által nyújtott fejlesztési támogatásából (EFI, ÚJEF) megvalósult beruházások écs. arányos része 2024.évre **669 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
Összesen		24	193 967	1 848
Teljes munkaidőben alkalmazásban állók	Fizikai foglalkozásúak	2	4 937	1 848
	Szellemi foglalkozásúak	9	54 342	
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók	Fizikai foglalkozásúak	0	0	
	Szellemi foglalkozásúak	13	133 005	
Egyéb foglalkoztatottak			1 683	

2.3. A társasági adó levezetése

Adóalap módosító tételek levezetése

adatok ezer forintban

Megnevezés	
Adózás előtti eredmény	-61 181
7. § Az adóalap megállapításakor csökkentő jogcímek	12 193
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	12 193
8. § Az adóalap megállapításakor növelő jogcímek	12 193
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	12 193
Jogerős határozatban megállapított bírság	0
ADÓALAP	0
TÁRSASÁGI ADÓ ÖSSZESEN	9 % 0

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

A vagyoni helyzet alakulása			
Mutatószám megnevezése	Számítási mód	2023.	2024.06.30
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz/Összes eszköz	42,30%	99,88%
Forgóeszközök aránya	Forgóeszköz/Összes eszköz	20,09%	0,12%
Tőkeellátottság	Saját tőke/Összes forrás	0,02%	-83,17%

A pénzügyi helyzet alakulása			
Mutatószám megnevezése	Számítási mód	2023.	2024.06.30.
Likviditás I.	Forgóeszköz/Rövid lejáratú kötelezettség	30,72%	0,07%
Likviditás II.	(Forgóeszköz-Követelés)/Rövid lejáratú kötelezettség	30,26%	0,02

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. Konzolidációra 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, 2024.07.29.

BIATORBAGY VÁROS
EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ
NONPROFIT KFT. /3.
2051 Biatorbágy, Mester u. 2.
Adószám: 25931819-2-13
Cégjegyzéksz.: 13-08-186856



Dr. Cserniczky Tamás

ügyvezető

ELŐZETES FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a **Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft** („a Társaság”) 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a Társaság tevékenységét záró beszámoló, mely törvényi rendelkezés alapján, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9/A. fejezete, mint önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság önkormányzati feladatellátásának költségvetési szerv által történő átvétele okán készült. **Az egyszerűsített éves beszámoló 2024. június 30-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 74.693 E Ft, az adózott eredmény -61.181 e Ft (veszteség) -, 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 2024. június 30-án 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, valamint a Társaság tevékenységét záró beszámolóra vonatkozóan az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv 11/B.§-ban leírtakkal összhangban.

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 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 közzétegye 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 szereznünk 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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. augusztus 23.

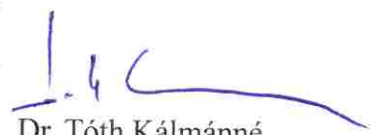
UNIVERZÁL AUDIT
KÖNYVVIZSGÁLÓ & TANÁCSADÓ KFT.
1024 Budapest Széll Kálmán tér 3. II/2
Monor és Vidéke Takarékszöv. Bp. III. kőr.
Számiaszám: 65100149-11311325
Adószám: 13621348-3-41



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