

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

DIAG-MA Szolgáltató Kft.
Szöllősi György részére

A jelen teljességi nyilatkozat a Százhalombattai Egészségügyi Közalapítvány (nyilvántartási száma: 13-01-0002691) (továbbiakban: „a Közalapítvány”) 2025.12.31-ével végződő évre vonatkozó (egyszerűsített) éves beszámolójának *[a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások”, melyben az eszközök és források egyező végösszege 406 680 ezer Ft, a tárgyévi eredmény közhasznú tevékenységből 70 327 ezer Ft (nyereség), a tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből 35 051 ezer Ft (nyereség)]* Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Közalapítvány által a 2025. üzleti évről készített közhasznú egyszerűsített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") előírásai, valamint a 2011. évi CLXXV. törvény szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Közalapítvány vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a közalapítvány vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk a 2024.12.31 napján zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is. A pénzügyi kimutatások az előző évben alkalmazott alapelvekkel összhangban készültek.
2. Elismerjük felelősségünket az olyan belső kontroll rendszer kialakításáért és működtetéséért, amely biztosítja az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítését. Tudatában vagyunk annak, hogy a könyvvizsgálat nem a belső kontroll rendszer hiányosságainak feltárására irányul, ezért nem szükségszerű, hogy a könyvvizsgálat feltárjon minden, a nem megfelelő belső kontroll rendszer hiányosságaiból eredő lényeges hibát. A számviteli becslések készítése során általunk alkalmazott módszerek, adatok és jelentős feltételezések, valamint az azokhoz kapcsolódó közzétételek megfelelőek a Számviteli törvény összefüggésében az észszerű megjelenítés, értékelés vagy közzététel megvalósításához.
3. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat. A Közalapítványnak nincsen számviteli törvény szerinti kapcsolt vállalkozása.
4. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
5. A könyvvizsgálat során tett minden jelentős észrevétel javításra került a könyvelésben.
6. Elismerjük felelősségünket, hogy a Közalapítvány teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal, járulékokkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden

ilyen jellegű bevallást a Közalapítvány rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Közalapítvány vezetése felel). A pénzügyi kimutatásokban kimutatott valamennyi korrekció vonatkozásában felelősséget vállalunk, azokat saját magunk által megadott adatoknak tekintjük. A korrekciókkal kapcsolatos valamennyi, a könyvvizsgálat során Önöktől kapott számítás és információ alapjául szolgáló részletet, feltételezést, illetve módszert felülvizsgálták a Közalapítvány illetékes szakemberei, ami biztosítja, hogy valamennyi vonatkozó tényező figyelembevételre került. A korrekciók pontosságáért és megfelelő kezeléséért – beleértve azok adóvonzatát is – felelősséget vállalunk. A még nem esedékes bevallások tekintetében az adólevelezetéseket az Önök rendelkezésére bocsátottuk, és nem számítunk lényeges eltérésre a végleges bevallásokban szereplő fizetendő adó összegében.

7. Nyilatkozunk arról, hogy a Közalapítvány által kimutatott bérköltségek és kapcsolódó járulékok teljes körűen, a hatályos jogszabályoknak – különös tekintettel a Munka Törvénykönyvére, az adó- és járulékszabályokra – valamint a munkaszerződések és egyéb foglalkoztatási megállapodások előírásainak megfelelően kerültek elszámolásra. Megerősítjük, hogy a Közalapítvány valamennyi munkavállalójával kapcsolatos juttatás, kötelezettség és egyéb, munkaviszonyból fakadó ráfordítás a pénzügyi kimutatásokban teljes körűen és valóságnak megfelelően bemutatásra került, ideértve a pénzbeli és természetbeni juttatásokat is. Nyilatkozunk továbbá arról, hogy nem áll fenn olyan ismert körülmény, amely arra utalna, hogy a kimutatott bér- és személyi jellegű ráfordítások nem tükrözik a tényleges gazdasági eseményeket, illetve, hogy a bérszámfejtési és adatszolgáltatási folyamatok hiányossága lényeges hatással lenne a pénzügyi kimutatásokra.
8. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a közalapítványunk pénzügyi helyzetét.
9. A Közalapítvány fordulónapi készlet állománya a fordulónapi leltározás során vizsgálatra került abból a szempontból, hogy azok a későbbiekben megfelelően hasznosíthatóak-e. Ezen szempontból kiindulva értékvesztés elszámolása nem szükséges. A könyvekben kimutatott fordulónapi készletállomány a valóságnak megfelel. Sérült, vagy csökkentett értéken értékesíthető készletcikk év végén a könyvekben nem szerepel.
10. Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel a Közalapítványnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk a kiegészítő mellékletben.
11. A Közalapítvány a tárgyévben aktivált és a korábban aktivált eszközök esetében a maradványértéket minden esetben vizsgálta és csak a számviteli politikával összhangban meghatározandó eszközök esetében került maradványérték meghatározásra. Azon eszközök esetében, amelynél maradványérték nem került meghatározásra, a számviteli becslés alapján azt nem tartjuk, tartottuk szükségesnek.
12. Továbbá megerősítjük, hogy a Közalapítvány által vizsgálva lett és megfelelően lett kezelve, hogy a 2025. évben teljesített szolgáltatásnyújtásokhoz kapcsolódó bejövő számlák teljes körűen szerepeltetésre kerültek a 2025. évben, az összemérés számviteli alapelvnek megfelelően. A megjelenítetteken kívül nincs olyan folyamatban lévő szolgáltatás, mely esetében lenne olyan bevétel, ami szerepel a 2025. évben, de a hozzá kapcsolódó költségek nem; vagy lenne olyan 2025. évi költség mely szerepel a beszámolóban, de a bevétel nem.
13. A Közalapítvány készpénz állománya a fordulónapra vonatkozóan leltározásra került. A leltározás során fellelt készpénz és a könyvelésben szereplő készpénz összege a valóságban ténylegesen megtalálható volt.

14. A Közalapítvány könyveiben elszámolt költségek, ráfordítások a közhasznú és vállalkozási tevékenységgel kapcsolatosan és az ésszerű gazdálkodás elvének figyelembe vételével merültek fel, azok mögött tényleges, valós teljesítés található.
15. Felmértük a Közalapítvány vállalkozás folytatására való képességét figyelembe véve minden rendelkezésre álló információt és a vezetés minden tervét a jövőre vonatkozóan, amely a beszámolási időszak végétől számított legalább, de nem kizárólag tizenkét hónap. Megerősítjük, hogy nincs tudomásunk olyan eseményekhez vagy feltételekhez kapcsolódó semmilyen lényeges bizonytalanságról, amelyek jelentős kétséget támaszthatnak a Közalapítvány vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.
16. Kijelentjük, hogy a Közalapítvány informatikai rendszereiben és azok kontrollkörnyezetében a tárgyidőszak kezdete és jelen teljességi nyilatkozat dátuma közötti időszak alatt nem történt olyan változás, adatvesztés, jogosulatlan hozzáférés, külső támadás, működési rendellenesség vagy egyéb rendkívüli esemény, amely lényegesen befolyásolná a pénzügyi kimutatások megbízhatóságát és a könyvvizsgálati bizonyítékok teljességét.
17. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
- a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Közalapítvány vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
 - a Közalapítvány számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
 - a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
18. Felmértük, hogy hol került sor mesterséges intelligencia - beleértve a generatív mesterséges intelligenciát (GenAI) - alkalmazására a pénzügyi kimutatások készítése során, valamint az Önök rendelkezésére bocsátott alátámasztó pénzügyi nyilvántartásokban és kapcsolódó adatokban, amennyiben ezen alkalmazás érintette vagy kapcsolódott olyan ügyletszámokhoz, számlaegyenlegekhez és közzétételekhez, amelyek lényegesek voltak, vagy lényegessé válhattak, és tájékoztattuk Önöket ezekről az esetekről.
- Emellett áttekintettük azokat a területeket is, ahol mesterséges intelligenciát – beleértve generatív mesterséges intelligenciát (GenAI) – alkalmaztunk a megbízható és valós összképet adó pénzügyi kimutatások elkészítését támogató belső kontrollok kialakítása, bevezetése vagy fenntartása során, és ezekről a területekről szintén tájékoztatást adtunk Önöknek
19. Megerősítjük, hogy a Közalapítvány pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra az alábbiak ha és amelyek relevánsak az alábbiak közül a Közalapítvány vonatkozásában és azok fennálltak:
- A Közalapítvány kapcsolt vállalkozás, igazgató, tisztségviselő vagy egyéb harmadik személy - ideértve ügyfeleket - nevében tett szóbeli garanciái.
 - Minden harmadik félnek adott tényleges garancia.
 - Korábban eladott eszközök visszavásárlására vonatkozó megállapodások.
 - A részvény/üzletrész visszavásárlási opciók és megállapodások, az opciókra, jótállásra, átváltásra és egyéb célokra tartálékolt részvények/üzletrészek, a részvény-kibocsátási kötelezettségek, illetve bármilyen, a Közalapítvány munkavállalóinak részére történt részvény alapú kifizetésekkel kapcsolatos megállapodás.

- Azok a kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év; azok a kötelezettségek, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak.
- Azok a pénzügyi kötelezettségek, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából lényegesek vagy lényegessé válhatnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg, különös tekintettel a jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségekre, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre.
- Azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások, amelyek bemutatásáról a számviteli törvény külön nem rendelkezik, amennyiben e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a közalapítvány pénzügyi helyzetének megítéléséhez.
- Mérlegen kívüli tételként a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások
- A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek továbbá a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó közzétételek.
- Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagokkal kapcsolatos közzétételek.
- Egyéb, a szokásos üzletmeneten kívül eső megállapodások.

A rendelkezésre bocsátott információ

20. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
21. Teljes körűen az Önök rendelkezésére bocsátottuk valamennyi számviteli kimutatásunkat és az azokat alátámasztó dokumentumokat. Az általunk másolatban vagy elektronikusan átadott (rendelkezésre bocsátott) dokumentumok minden tekintetben megfelelnek az eredeti dokumentumoknak (beleértve az elektronikus felületre feltöltött, emailen elküldött, elektronikus adathordozón átadott, vagy bármilyen elektronikus formában az Önök rendelkezésre bocsátott minden anyagot). Minden ilyen módon átadott anyag könyvelési, alátámasztási bizonylatnak minősül, beleértve a nem aláírt táblázatokat és kimutatásokat is, azok a vezetés jóváhagyását élvezik (aláírás nélkül is), valamint a vezetés jóváhagyásával kerültek átadásra Önöknek és azok információ tartalmáról a vezetés teljes körű ismerettel rendelkezik.
22. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Közalapítvány pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Közalapítványra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
23. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
24. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak. Közöltünk Önökkel minden a Közalapítvány pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt. Nincsen tudomásunk arról, illetve nem gyanítjuk azt, hogy a vezetőség vagy a Közalapítvány pénzügyi kimutatásainak belső ellenőrzési rendszerében fontos szerepet betöltő egyéb

alkalmazottak csalást követtek volna el. Nem tudunk továbbá arról, illetve nem gyanítjuk azt, hogy más alkalmazottak olyan visszaélést követtek volna el, ami a pénzügyi kimutatásokra jelentős hatással lehetett. Nincsen tudomásunk olyan pénzügyi szabálytalanságok vélelmezéséről, a csalást vagy csalás gyanúját is ideértve (tekintet nélkül annak forrására vagy formájára, és beleértve többek között a munkatársak által bejelentett eseteket is), melyek következtében a pénzügyi kimutatások hibákat tartalmaznának, vagy amelyek más tekintetben hatással lehetnek a Közalapítvány pénzügyi kimutatásaira.

25. Közöltük Önökkel a Közalapítványt érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
- o vezetés,
 - o a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
26. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Közalapítvány minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.
27. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Közalapítvány kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
28. A 2025.12.31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Közalapítvány összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlant és vagyont, amelyről tudomásunk van. A Közalapítvány megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre (ideértve, hogy a Közalapítvány a könyveiben nem mutat ki olyan eszközt, mely korábban a Közalapítvány tulajdonában volt, de a mérleg fordulónapjáig az a tulajdonából kikerült volna), és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzők, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Közalapítvány egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
29. Nincsenek a Közalapítvánnyal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek a vezetés véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
30. Nincsenek a Közalapítvánnyal szemben olyan nem érvényesített igények, amik a jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők lennének. A jogi szakértőnk által tett megállapításokat a jelen nyilatkozatunk időpontjáig eltelt időszakra megerősítjük. A tájékoztatást az alábbi, általunk megbízott jogi képviselők adták:

dr. Tomori Erika Ügyvéd, dr. Bacskó Levente Balázs Ügyvéd

Egyéb jogi képviselő nincs megbízva ügyeink kezelésével.

31. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
32. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.

33. A Közalapítvány vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
34. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2025.12.31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Közalapítvány pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.
35. Tudomással bírunk, hogy a végleges a könyvvizsgálat részére aláírtan átadott papír alapú, számviteli törvény szerinti beszámoló adattartalmának – beleértve a digitálisan aláírt független könyvvizsgálói jelentést és az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot is – meg kell egyeznie az elektronikus úton történő letétbe helyezett és közzétett számviteli törvény szerinti beszámoló adattartalmával. Ezen felelősségünkkel tisztában vagyunk és e szerint fogjuk közzétenni a tárgyévi pénzügyi kimutatásokat, a kapcsolódó könyvvizsgálói jelentést és az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot is.

Százhalmobatta, 2026.05.27

Százhalmobattai Egészségügyi Közalapítvány
Százhalom Egészségügyi Központ
2440 Százhalmobatta, Gesztenyés út 10.

Furcsa Katalin

a kuratórium elnöke

Százhalmobattai Egészségügyi
Közalapítvány