

Könyvvizsgálói jelentés
Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület
Az üzleti év:
2024. január 1. - 2024. december 31.

Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület					
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK					
ssz		Megnevezés / E Ft	2023.12.31.	Ellenőrzés hatása	2024.12.31.
1 A		BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	50 680 529		59 805 903
2 II.		IMMATERIÁLIS JAVAK	253 296		182 902
3 I.1		Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4 I.2		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5 I.3		Vagyoni értékű jogok	253 296		156 507
6 I.4		Szellemi termékek			26 395
7 I.5		Üzleti vagy cégérték			
8 I.6		Immateriális javakra adott előlegek			
9 I.7		Immateriális javak érték helyesbítése			
10 II.		TÁRGYI ESZKÖZÖK	48 831 904		58 030 221
11 II.1		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	35 109 661		47 444 369
12 II.2		Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 492 998		3 490 215
13 II.3		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 702 576		3 490 383
14 II.4		Tenyészállatok			
15 II.5		Beruházások, felújítások	5 421 640		3 544 891
16 II.6		Beruházásokra adott előlegek	105 029		60 363
17 II.7		Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18 III.		BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 595 329		1 592 780
19 III.1		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 595 286		1 591 267
20 III.2		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21 III.3		Tartós jelentős tulajdoni részesedés			1 470
22 III.4		Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23 III.5		Egyéb tartós részesedés	43		43
24 III.6		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25 III.7		Egyéb tartósan adott kölcsön			
26 III.8		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27 III.9		Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28 III.10		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözele			
29 B		FORGÓESZKÖZÖK	30 862 341		26 684 123
30 I		KÉSZLETEK	3 823 246		3 574 377
31 I.1		Anyagok	3 817 119		3 571 332
32 I.2		Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33 I.3		Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34 I.4		Késztermékek			
35 I.5		Áruk	6 127		3 045
36 I.6		Készletekre adott előlegek			
37 II.		KÖVETELÉSEK	5 881 999		5 155 385
38 II.1		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	328 640		355 755
39 II.2		Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			24
40 II.3		Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41 II.4		Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4 000		4 000
42 II.5		Váltókövetelések			
43 II.6		Egyéb követelések	5 549 359		4 795 606
44 II.7		Követelések értékelési különbözele			
45 II.8		Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözele			
46 III.		ÉRTÉKPAPÍROK	7 160		7 160
47 III.1		Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48 III.2		Jelentős tulajdoni részesedés			
49 III.3		Egyéb részesedés			
50 III.4		Saját részvények, saját üzletrészek			
51 III.5		Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	7 160		7 160
52 III.6		Értékpapírok értékelési különbözele			
53 IV.		PÉNZESZKÖZÖK	21 149 936		17 947 201
54 IV.1		Pénztár, csekkek	13 324		28 340
55 IV.2		Bankbetétek	21 136 612		17 918 861
56 C		AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	26 303 840		39 696 785
57 C.1		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	26 252 266		39 638 400
58 C.2		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	51 574		58 385
59 C.3		Halasztott ráfordítások			
60		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	107 846 710		126 186 811

2025. április 20.

Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület					
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK					
SSZ		Megnevezés / E Ft	2023.12.31.	Ellenőrzés hatása	2024.12.31.
61 D.		SAJÁT TŐKE	5 144 475		5 226 869
62 I.		JEGYZETT TŐKE			
63		ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64 II.		JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65 III.		TŐKETARTALÉK			
66 IV.		EREDMÉNYTARTALÉK	4 947 317		5 144 475
67 V.		LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68 VI.		ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69 VI.1		Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70 VI.2		Valós értékelés értékelési tartaléka			
71 VII.		ADÓZOTT EREDMÉNY	197 158		82 394
72 E.		CÉLTARTALÉKOK	145 715		139 505
73 E.1		Céltartalék a várható kötelezettségekre	145 715		139 505
74 E.2		Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75 E.3		Egyéb céltartalék			
76 F.		KÖTELEZETTSÉGEK	53 703 873		60 955 571
77 I.		HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
78 I.1		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79 I.2		Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80 I.3		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81 I.4		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82 II.		HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	129 923		546 980
83 II.1		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84 II.2		Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85 II.3		Tartozások kötvénykibocsátásból			
86 II.4		Beruházási és fejlesztési hitelek			405 000
87 II.5		Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88 II.6		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89 II.7		Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90 II.8		Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91 II.9		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	129 923		141 980
92 III.		RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	53 573 950		60 408 591
93 III.1		Rövid lejáratú kölcsönök			
94		ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95 III.2		Rövid lejáratú hitelek	7		
96 III.3		Vevőktől kapott előlegek	4 250		5 700
97 III.4		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	260 852		951 978
98 III.5		Váltótartozások			
99 III.6		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	50		
100 III.7		Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101 III.8		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102 III.9		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	53 308 791		59 450 913
103 III.10		Kötelezettségek értékelési különbözete			
104 III.11		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105 G.		PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	48 852 647		59 864 866
106 G.1		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 802 504		4 173 532
107 G.2		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	499 321		611 842
108 G.3		Halasztott bevételek	44 550 822		55 079 492
109		FORRÁSOK ÖSSZESEN	107 846 710		126 186 811

2025. április 20.

Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület									
Egyéb szervezetek éves beszámoló - Eredménykimutatás									
Szá.		Megnevezés / E Ft	2023.12.31.			Első évek helynyitással			2024.12.31.
			Alapvető tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alapvető tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	
1	1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 283 658		5 283 658			5 283 658	5 826 528
2	2.	Exportértékesítés nettó árbevétele							
3	3.	ERTEKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	5 283 658		5 283 658			5 283 658	5 826 528
4	4.	Szállítói tevékenység nettó árbevétele							
5	5.	Szállítói tevékenység nettó árbevétele							
6	6.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
7	7.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
8	8.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
9	9.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
10	10.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
11	11.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
12	12.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
13	13.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
14	14.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
15	15.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
16	16.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
17	17.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
18	18.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
19	19.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
20	20.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
21	21.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
22	22.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
23	23.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
24	24.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
25	25.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
26	26.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
27	27.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
28	28.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
29	29.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
30	30.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
31	31.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
32	32.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
33	33.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
34	34.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
35	35.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
36	36.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
37	37.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
38	38.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
39	39.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
40	40.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
41	41.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
42	42.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
43	43.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
44	44.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
45	45.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
46	46.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
47	47.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
48	48.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
49	49.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							
50	50.	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTÍVÁLT ÉRTÉKE							

Tájékoztató adatok

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2023.12.31.			Előző évek helyesbítéssel			2024.12.31.		
		Alapvető költségvetési tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alapvető költségvetési tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alapvető költségvetési tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
A.	Központi költségvetési támogatás	26 013 331		26 013 331				24 115 162		24 115 162
B.	Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	17 641 900		17 641 900				19 807 235		19 807 235
C.	Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	1 152 066		1 152 066				1 516 879		1 516 879
D.	Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	79 083		79 083				157 020		157 020
E.	Az Európai Unió költségvetéséből vagy más állami, nemzeti központi szervezettől származó támogatás	13 101 781		13 101 781				11 582 545		11 582 545
F.	A személyi juttatások, megkezdett munkák, adózó rendelkezése szerinti felhalmozásáról szóló 1996. évi CXCV. törvény alapján átvitt összeg	35 116		35 116				33 596		33 596
G.	Közzétartozásból	5 283 655		5 283 655				13 220 644		13 220 644
H.	Közzétartozásból	4 119 946		4 119 946				4 599 171		4 599 171
I.	Közzétartozásból	49 853 678		49 853 678				55 325 026		55 325 026

2025. április 20.

Független könyvvizsgálói jelentés

A Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület tisztségviselőinek:

Vélemény

Elvégeztük a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület („a Társaság”) 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. december 31.-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 126 186 811 E Ft, az adózott eredmény 82 394 E Ft (nyereség) -, 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 éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Szervezet 2024. december 31.-n fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület 2024. évi üzleti jelentéséből és a közhasznúsági mellékletéből állnak.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, illetve a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A Számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabályok vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület 2024. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület 2024. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Szervezet számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás, illetve a közhasznúsági mellékletben lévő lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásunkra, így ezek tekintetében nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért.

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Szevezetnek a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 Szevezet pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az 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. Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az 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 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
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett 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 hívunk 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 éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az 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 Szevezet által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest,
2025. április 20.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cé,
ny.sz.: 001030

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

Dr. Serényi Iván György
kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

Teljességi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése:

Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület

Címe:

1125 Budapest, Szarvas Gábor u. 58-60

A munka befejezésének dátuma:

2025. április 20.

Ez a nyilatkozat a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület (a Szervezet) 2024.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 126 186 811 E Ft, az adózott eredmény 82 394 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a 2000. évi C. törvénnyel (a Számviteli törvény) összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Tudomásom szerint a meghatározó tulajdonos(ok)nak jelenleg, az elkövetkező egy évre nincs szándékában a Szervezet felszámolása, csődeljárás alá vonása, végelszámolása; a Szervezetben lévő tulajdonosi pozíció hasznosítása; a Szervezettel kapcsolatos ügyletek, kereskedelmi és pénzügyi kapcsolatok, esetleges háttér-fedezetek alapvető megváltoztatása.

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.

2. Felelősek vagyunk:

- a.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a Szervezet nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

3. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékvesztések, a Szervezet továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzintézettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

6. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
- d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

7. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:

- a.) Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartalma alapján megállapított értékcsökkenési leírást.
- b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.
- c.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket. Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.
- d.) A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat. Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.
- e.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.
- f.) A Szervezet minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Szervezet megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.
- g.) A Szervezet valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Szervezetnek nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.
- h.) A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket:
 - amelyek szükségesek a Szervezet vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,
 - valamint a Szervezetre vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és
 - mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Szervezet vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.
- i.) A Szervezetnek nincs egyéb elhatárolandó vagy közzeendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A mérlegbeszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:
 - A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget.
 - A Szervezet, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.
 - A pénzügyi intézetekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.
 - A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.
 - A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.
- j.) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezetünk pénzügyi helyzetét.
- k.) Mérlegeltük a jelen levelünkhöz csatolt, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét, amennyiben volt ilyen. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állítások hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.
- l.) A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.

8. Ha éltünk a valós értékeléssel akkor rögzítjük, hogy:

- a.) A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történt értékelései a Számviteli Törvénnyel összhangban lettek bemutatva és közzétéve.
- b.) Az eszközök és kötelezettségek valós értékének a Számviteli Törvény által megkövetelt módon közzétett összegei a valós értékre vonatkozó legjobb becslésünket tükrözik.
- c.) A valós érték meghatározására alkalmazott értékelési módszerek és jelentős feltételezések következetesen lettek alkalmazva, ésszerűek.
- d.) Az értékelési módszerek és feltételezések megfelelően tükrözik a Szervezet nevében végrehajtandó, a valós érték meghatározások és közzétételek szempontjából releváns lépéseinkre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.
- e.) Megerősítjük, hogy áttekintettük minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszközt és kötelezettséget, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroltuk be a következő csoportok egyikébe:

- kereskedési célú pénzügyi eszközök és kötelezettségek
- lejáratig tartandó befektetések
- a Szervezet által keletkeztetett kölcsönök és követelések
- értékesíthető pénzügyi eszközök
- egyéb pénzügyi kötelezettségek

és azokat besorolásuknak megfelelően valós értéken, amortizált bekerülési értéken vagy bekerülési értéken mutattuk ki.

A lejáratig tartandónak minősített pénzügyi eszközök besorolása ezen értékpapíroknak a lejáratig történő megtartására irányuló szándékunknak és képességünknek megfelelő.

- f.) A számviteli Törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak

- a fedezeti kapcsolatra,
- a Szervezet fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira,
- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

9. A Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

10. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

11. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.

12. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

13. Megerősítjük, hogy 2000. évi C. Számviteli törvény 46.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Szervezet gondoskodott a nyilvántartások és a valós helyzet egyeztetéséről.

14. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki.

15. A Szervezet amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

16. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

17. Kinyilvánítjuk, hogy a beszámoló tartalmával mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítettel.

Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

18. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

19. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő hat éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és bármikor pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Szervezet vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Szervezetnek ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Az adóhatóságnak jogában áll a Szervezet nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

20. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

21. A kiegészítő melléklet teljeskörűen és megfelelően mutatja be a mérlegen kívüli tételeket.

22. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

23. A tárgyévi beszámoló adatait befolyásoló, lényeges fordulónap utáni események nem történtek.

24. Lényegesebb piaci értéktöbbletet vagy értékhiányt mutató könyvön kívüli tételekkel a Szervezet nem rendelkezik.

Belső kontrollokkal, csalással kapcsolatos nyilatkozat

25. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.

26. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a vezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámolók, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

27. Nincsen tudomásunk:

- a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a vállalatvezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámolót jelentősen befolyásolná,

b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:

- amelynek következményét a mérlegbeszámolónak tartalmaznia kellene,
- céltartalék képzését tenné szükségessé,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra.

A Szervezet betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.

28. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.

29. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételt külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

Jogszábeli megfeleléségi nyilatkozat

30. Nem történt olyan törvénszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutakozhatna.

Alulírott, mint a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület, (címe: 1125 Budapest, Szarvas Gábor u. 58-60) képviselőtére jogosultja nyilatkozom, hogy a Szervezet tisztában van a számviteli szabályozás 2000. évi C. törvény 14. § és 161. §-ának a számviteli politikát és kapcsolódó egyéb szabályzatokat érintő rendelkezéseivel és 90 napos határidővel kötelezettségének eleget tesz minden, Szervezet sajátosságából eredő változás, illetve törvényi módosulás szabályzatokon történő átvezetésével.

31. Tisztában vagyunk a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.

A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

- a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
- dematerializált értékpapírt is.

Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

32. Tisztában vagyunk a készpénz forgalommal kapcsolatos jogszábeli korlátozásokkal (kiemelten: adózás rendjéről szóló törvény, pénzmosási törvény rendelkezései), azok esetleges szankcióival.

Nyilatkozat peres ügyekről

33. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének. Illetve nincsenek olyan érvényesített igények sem, melyek lényegesek lennének.

Információs technológiai nyilatkozat

34. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a Szervezetünknek és esetleges kapcsolt vállalkozásainak ügyleteit.

35. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt. A Szervezet programjai jogtiszták, illegális felhasználásból eredő hibák, hozzáférési problémák, szűkített jogosultságok, korlátozott moduláris rendszer miatt a Szervezet adatbázisrendszerének megbízhatósága nem sérül. Nincs tudomásunk arról, hogy illegális hozzáférésből eredően a szokásos üzletmenetben adatvesztés, adatfelülírás fordult volna elő.

A Szervezet számlázási rendszere zárt, folyamatos sorszámozást zárt rendszerében biztosítja. Tételismétlés, kettős rögzítés nem fordulhat elő, javítási algoritmus dokumentált. A program a szoftverfejlesztő nyilatkozata alapján a törvények által meghatározott néni számlázási szabályoknak megfelelő

Vállalkozás pecsétje:



**MAGYAR MÁLTAI
SZERETETSZOLGÁLAT
EGYESÜLET**
1125 Budapest, Szarvas Gábor út 58-60.
Levelezési cím: 1535 Budapest, Pf. 789
Számsz: 11784009-20005320-00000000
Adószám: 19025702-2-44
3.

Képviselőtére jogosult aláírása