

**Könyvvizsgálói jelentés**  
Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület  
Az üzleti év:  
2023. január 1. - 2023. december 31.

Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület				
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK				
ssz	Megnevezés / E Ft	2022.12.31.	Ellenőrzés hatása	2023.12.31.
<b>1 A</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>35 935 918</b>		<b>50 680 529</b>
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	105 584		253 296
3 I.1	Alapítás-átszervezés aktívált értéke			
4 I.2	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke			
5 I.3	Vagyoni értékű jogok	105 584		253 296
6 I.4	Szellemi termékek			
7 I.5	Üzleti vagy cégérték			
8 I.6	Immateriális javakra adott előlegek			
9 I.7	Immateriális javak érték helyesbítése			
10 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	34 285 005		48 831 904
11 II.1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	26 385 724		35 109 661
12 II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	846 179		4 492 998
13 II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 887 989		3 702 576
14 II.4	Tenyészállatok			
15 II.5	Beruházások, felújítások	2 958 574		5 421 640
16 II.6	Beruházásokra adott előlegek	2 206 539		105 029
17 II.7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 545 329		1 595 329
19 III.1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 545 286		1 595 286
20 III.2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21 III.3	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
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 különbözete			
<b>29 B</b>	<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>22 991 908</b>		<b>30 862 341</b>
30 I	KÉSZLETEK	1 367 839		3 823 246
31 I.1	Anyagok	1 367 839		3 817 119
32 I.2	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33 I.3	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34 I.4	Késztermékek			
35 I.5	Áruk			6 127
36 I.6	Készletekre adott előlegek			
37 II.	KÖVETELÉSEK	5 184 838		5 881 999
38 II.1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	267 585		328 640
39 II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
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	4 913 253		5 549 359
44 II.7	Követelések értékelési különbözete			
45 II.8	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
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 különbözete			
53 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	16 432 071		21 149 936
54 IV.1	Pénztár, csekkék	10 400		13 324
55 IV.2	Bankbetétek	16 421 671		21 136 612
<b>56 C</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>19 033 798</b>		<b>26 303 840</b>
57 C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	18 968 106		26 252 266
58 C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	65 692		51 574
59 C.3	Halaszott ráfordítások			
<b>60</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>77 961 624</b>		<b>107 846 710</b>

2024. április 20.

Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület				
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK				
ssz	Megnevezés / E Ft	2022.12.31.	Ellenőrzés hatása	2023.12.31.
<b>61 D.</b>	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>4 947 323</b>		<b>5 144 475</b>
62 I.	JEGYZETT TŐKE			
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64 II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65 III.	TŐKETARTALÉK			
66 IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	4 782 456		4 947 317
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	164 867		197 158
<b>72 E.</b>	<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>9 320</b>		<b>145 715</b>
73 E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	9 320		145 715
74 E.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75 E.3	Egyéb céltartalék			
<b>76 F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>38 943 916</b>		<b>53 703 873</b>
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	80 499		129 923
83 II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84 II.2	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85 II.3	Tartozások kötvénykiadásból			
86 II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
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	80 499		129 923
92 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	38 863 417		53 573 950
93 III.1	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95 III.2	Rövid lejáratú hitelek	853		7
96 III.3	Vevőktől kapott előlegek	2 943		4 250
97 III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	631 830		260 852
98 III.5	Váltótartozások			
99 III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	50		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	38 227 741		53 308 791
103 III.10	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104 III.11	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
<b>105 G.</b>	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>34 061 065</b>		<b>48 852 647</b>
106 G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 348 051		3 802 504
107 G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	635 006		499 321
108 G.3	Halasztott bevételek	26 078 008		44 550 822
<b>109</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>77 961 624</b>		<b>107 846 710</b>

2024. április 20.

**Magyar Mátyás Szeretetszolgálat Egyesület**  
**Egyéb szervezetek éves beszámoló - Eredménykimutatás**

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2022.12.31.		2023.12.31.		Összesen	Vállalkozási tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység							
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 086 252		4 086 252			5 283 655			5 283 655		5 283 655
2	Exportértékesítés nettó árbevétele											
3 I.	<b>ERTEKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>	4 086 252		4 086 252			5 283 655			5 283 655		5 283 655
4	Saját termelésű készletek állományváltozása											
5	Saját előállítású eszközök értékeli értéke											
6 III.	<b>AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE</b>	33 140 020		33 140 020			44 402 240			44 402 240		44 422 240
7 III.	<b>Egyéb bevételek</b>	8 965		8 965			15 337			15 337		15 337
8	ebből: visszatart értékvészítés											
9	ebből: legjű	1 924		1 924								
10	ebből: alapítólól kapott befizetés											
11	ebből: kapott támogatás											
12	5. Anyagköltség	4 648 274		4 648 274			8 081 817			8 081 817		8 081 817
13	6. Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 336 790		5 336 790			7 126 000			7 126 000		7 126 000
14	7. Egyéb szolgáltatások értéke	245 475		245 475			331 980			331 980		331 980
15	8. Eladott árú beszerzési értéke											
16	9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	51 284		51 284			96 872			96 872		96 872
17 IV.	<b>ANYAGELLENŐ RÁFORDÍTÁSOK</b>	10 281 823		10 281 823			15 636 669			15 636 669		15 636 669
18	10. Berköltés	17 706 137		17 706 137			22 289 291			22 289 291		22 289 291
19	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 305 735		2 305 735			2 822 883			2 822 883		2 822 883
20	Bérlmények	1 900 596		1 900 596			2 375 336			2 375 336		2 375 336
21 V.	<b>SEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	21 912 468		21 912 468			27 487 510			27 487 510		27 487 510
22 VI.	<b>ÉRTEKSZÖKKENÉSI LEIRÁS</b>	1 590 451		1 590 451			2 607 453			2 607 453		2 607 453
23 VII.	<b>Egyéb ráfordítások</b>	3 323 774		3 323 774			4 122 046			4 122 046		4 122 046
24	ebből: értékvészítés	630		630			46 926			46 926		46 926
25 A.	<b>ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	117 756		117 756			-147 783			-147 783		-147 783
26	13. Kapott (járt) osztalék és részesedés	14		14			16			16		16
27	ebből: kapcsolattal kapcsolatos											
28	14. Részesedésekben származó bevételek, árfolyamnyereségek											
29	ebből: kapcsolattal kapcsolatos											
30	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek											
31	ebből: kapcsolattal kapcsolatos											
32	16. Egyéb kapott (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek	5		5			410 966			410 966		410 966
33	ebből: kapcsolattal kapcsolatos											
34	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételai	80 916		80 916			9 055			9 055		9 055
35	ebből: értékelési különbözlet											
36 VIII.	<b>PENZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>	80 935		80 935			420 059			420 059		420 059
37	18. Részesedésekben származó ráfordítások, árfolyamvesztések											
38	ebből: kapcsolattal kapcsolatos											
39	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések											
40	ebből: kapcsolattal kapcsolatos											
41	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 070		11 070			54 351			54 351		54 351
42	ebből: kapcsolattal kapcsolatos											
43	21. Részesedések, értékpapírok, tartásan adott kölcsönök, bankbetétek értékvészítése											
44	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	22 754		22 754			20 767			20 767		20 767
45	ebből: értékelési különbözlet											
46 IX.	<b>PENZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	33 824		33 824			75 118			75 118		75 118
47 B.	<b>PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	47 111		47 111			344 941			344 941		344 941
48 C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	164 867		164 867			197 158			197 158		197 158
49 X.	<b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>											
50 D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	164 867		164 867			197 158			197 158		197 158

## Tájékoztató adatok

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2022.12.31.			Előző évék helyesbítései			2023.12.31.		
		Alapvetékenység	Változtatási levetékenység	Összesen	Alapvetékenység	Változtatási levetékenység	Összesen	Alapvetékenység	Változtatási levetékenység	Összesen
A.	Közvetlen költségvetési támogatás	17 298 712		17 298 712			26 013 331		26 013 331	
	ebből: normatív támogatás	14 644 094		14 644 094			17 641 900		17 641 900	
B.	Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	532 626		532 626			1 152 066		1 152 066	
	ebből: normatív támogatás	47 449		47 449			79 083		79 083	
C.	Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás számozó támogatás	11 327 290		11 327 290			13 101 761		13 101 761	
D.	Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezetektől számozó támogatás	44 233		44 233			35 116		35 116	
E.	A személyi juttatásokról szóló 1996. évi CXCVI. törvény alapján átutalt összeg felhasználásáról szóló 1996. évi CXCVI. törvény alapján átutalt összeg	4 086 252		4 086 252			5 283 655		5 283 655	
F.	Közzétetteltől bevételek	3 937 158		3 937 158			4 119 946		4 119 946	
G.	Adományok	37 108 516		37 108 516			49 853 678		49 853 678	
H.	Közhatalmi levetékenység ráfordításai									

2024. április 20.

# Független könyvvizsgálói jelentés

A Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület tisztségviselőinek:

## Vélemény

Elvégeztük a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31.-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 107 846 710 E Ft, az adózott eredmény 197 158 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 2023. 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 2023. évi üzleti jelentéséből és a közhasznúsági mellékletéből. 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, közhasznúsági mellékletre, 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 beszámolóhoz 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 véleményt nyilvánítunk.

Véleményünk szerint a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület 2023. 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 Szervezetnek 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 Szervezet pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

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 könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához.  
A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően.  
Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket.  
Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.  
Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, 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 Szervezet által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

2024. április 20.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

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

**Dr. Serényi Iván György**  
kamaraí tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687

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:

2024. április 20.

Ez a nyilatkozat a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület (a Szervezet) 2023.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 107 846 710 E Ft, az adózott eredmény 197 158 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítsion 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 bemutatásáért.

2. Felelősek vagyunk:

- az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- a könyvelésért,
- az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért,
- 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:

- valamennyi tranzakciót,
- ügyletet,
- gazdasági eseményt feldolgozva,
- 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:

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

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

- a velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- pénzintézzettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- 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 árukon 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 érvényesíthető 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 közzéteendő 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 bármilyen 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 értékelteteket, 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. Felelőségünk 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 beszámoló, 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 mérlegbeszámolóban 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 tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

## Jogsabályi megfeleléségi nyilatkozat

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

Alulírott, mint a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület, (címe: 1125 Budapest, Szarvas Gábor u. 58-60) képviselőjére jogosultja nyilatkozom, hogy a Szervezet tisztában van a számviteli szabályozás 2000. évi C. törvény 14. § és 161. §-ainak 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 jogszabályi 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.

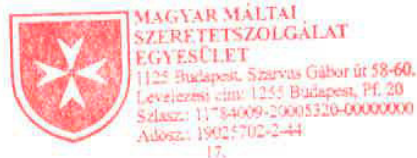
## Információs technológiai nyilatkozat

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 hozzáféréstől 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 pénzi számlázási szabályoknak megfelelően.

Vállalkozás pecsétje:



*Kozma Róbert*

Képviselőre jogosult aláírása