

**Könyvvizsgálói jelentés**  
Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica  
Az üzleti év:  
2023. január 1. - 2023. december 31.

Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica				
Egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója - Mérleg				
Szsz.	Megnevezés / E Ft	2022.12.31.	Ellenőrzés hatása	2023.12.31.
1 A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 718 254		2 567 232
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	1 510		8 636
3 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 693 324		2 531 381
4 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	23 420		27 215
5 IV.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBITÉSE			
6 B.	FORGÓESZKÖZÖK	2 472 098		1 712 962
7 I.	KÉSZLETEK	60 394		22 375
8 II.	KÖVETELÉSEK	81 650		86 659
9 III.	ÉRTÉKPAPIROK			
10 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 330 054		1 603 728
11 C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 190 352		4 280 194
13 D.	SAJÁT TŐKE	4 034 402		4 228 387
14 I.	INDULÓ TŐKE			
15 II.	TŐKEVÁLTOZÁS	2 723 871		4 034 402
16 III.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
17 IV.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 310 531		193 985
18 1.	Alaptevékenységből származó eredmény	1 310 531		193 985
19 2.	Vállalkozási tevékenységből származó eredmény			
20 E.	CÉLTARTALÉKOK			
21 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	155 950		51 807
22 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23 II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	155 950		51 807
25 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			
26	FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 190 352		4 280 194

2024. április 4.

**Katolikus Karitás - Caritas Hungarica**  
**Egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója - Eredménykimutatás**

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2022.12.31.			2023.12.31.		
		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1.1.	ÉRTEKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	10 335		10 335			11 259
2.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE						
3.3.	EGYÉB BEVÉTELEK	2 719 797		2 719 797			2 016 517
4	ebből:						
5 a)	egyházi támogatások	10 000		10 000			
6 b)	központi költségvetési támogatások	341 743		341 743			520 809
7 c)	helyi önkormányzati támogatások	14 385		14 385			12 219
8 d)	egyéb támogatások	2 343 813		2 343 813			1 455 448
9 e)	az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutalt célal kapott és továbbutalt támogatások	162 316		162 316			328 134
10.4.	PENZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	31 889		31 889			72 220
11 A.	ÖSSZES BEVÉTEL	2 762 021		2 762 021			2 099 996
12.5.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	323 600		323 600			391 836
13.6.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	460 057		460 057			614 859
14.7.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRAS	123 053		123 053			169 487
15.8.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	542 968		542 968			709 645
16.9.	PENZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	1 812		1 812			20 184
17 B.	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	1 451 490		1 451 490			1 906 011
18 C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 310 531		1 310 531			193 985
19.10.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG						
20 D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 310 531		1 310 531			193 985

2024. április 4.

# Független könyvvizsgálói jelentés

A Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica tisztségviselőinek:

## Vélemény

Elvégeztük a Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica („a Szervezet”) 2023. évi egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2023. december 31.-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4 280 194 E Ft, az adózott eredmény 193 985 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyházi személyek egyszerűsített éves beszámolója 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 egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a szervezettől 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.

## A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójáért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített 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 egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Szervezetnek a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának 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 egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során.

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 eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Szervezet 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 számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Szervezet vállalkozás folytatására való képességét illetően.  
Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójában lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket.  
Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.  
Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Szervezet nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójában 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.

Budapest,  
2024. április 4.

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

---

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

**Habné Nagy Laura**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 007138

---

Habné Nagy Laura  
ny.sz.: 007138

# Teljeségi nyilatkozat

Egyházi jogi személy (Szervezet) megnevezése:

Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica

Címe:

1115 Budapest, Bartók Béla u. 104.

A munka befejezésének dátuma:

2024. április 4.

Ez a nyilatkozat a Szervezet 2023.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Célja, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel (Számviteli törvény) és az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet szabályaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk:

a.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,

b.) a könyvelésért,

c.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet, 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.

2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelen ségnek, szabálytalanságok és hibák ellen.

3. Rendelkezéseinkre 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-, fenntartói-, és menedzsment döntések; tulajdonosi-, fenntartói- 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 vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,

g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. 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.

6. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében az intézményvezetés 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,
- tartalék képzését tenné szükségessé,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben a fenntartó tudomására 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.

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

- a.) a velünk tulajdonviszonyban (illetve közös fenntartói hatáskör alatt) 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.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. 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.

9. 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 készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat.  
Azokra a 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, jöhízemű 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 és a vonatkozó kormányrendeletben 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 Fenntartóval, esteleges kapcsolt vállalkozásainkkal kapcsolatos tranzakciókat, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget, adott-kapott támogatásokat.

- Az Szervezet, valamint társszervezeteinek (beleértve esetleges kapcsolt vállalkozásaink) igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.

- A pénzügyi intézkedésekkel 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) Az alaptevékenység és vállalkozási tevékenység elkülönítése Alapszabályunkkal (Alapító Okiratunkkal), a 2023. évi CLXXV tv (Civil tv) előírásaival összhangban van. A vállalkozási tevékenység eredményének felhasználását valóban mutattuk be.

l) A kapott támogatások bemutatása összhangban van az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelettel valamint a vonatkozó egyéb szabályzásokkal.

m) Nyilatkozunk, hogy amennyiben vállalkozási tevékenységet Szervezetünk nem folytat, az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet 2.§-ban említett, a könyvvezetésre, bizonylatolásra vonatkozó egyházi sajátos nyilvántartási rendünk nem ellentétes a számviteli törvény alapelveivel.

10. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

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

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

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

14. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások kiigazítását igényelné.

15. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény, és az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

16. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXV. a pénzmosásról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.

A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a Szervezet 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.

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

18. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt.

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

20. 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.



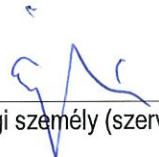
21. A Szervezet amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

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

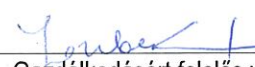
23. Kinyilvánítjuk, hogy a beszámoló a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítettel.

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

Az adóhatóságnak jogában áll a Szervezet nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény és az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.



Egyházi jogi személy (szervezet) vezetője



Gazdálkodásért felelős vezető



Katolikus Karitás - Caritas Hungaria  
Budapest, 1115 Bartók Béla út 104.  
1519 Budapest, postafiók 239.  
Adószám: 19661029-1-43