


Könyvvizsgálói jelentés
Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica
Az üzleti év:
2015. január 1. - 2015. december 31.

Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica

Egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója - Mérleg

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2014.12.31.	Ellenőrzés hatása	2015.12.31.
1.A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	379 226		369 755
2.I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	4 766		3 117
3.II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	374 460		366 638
4.III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5.IV.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	995 539		1 154 103
6.B.	FORGÓESZKÖZÖK	6 263		4 652
7.I.	KÉSZLETEK	77 044		78 649
8.II.	KÖVETELÉSEK			
9.III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
10.IV.	PÉNZESZKÖZÖK	912 232		1 070 802
11.C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 374 765		1 523 858
13.D.	SAJÁT TŐKE	1 359 586		1 507 452
14.I.	INDULÓ TŐKE	163		163
15.II.	TŐKEVÁLTOZÁS	1 473 935		1 359 423
16.III.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
IV.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-114 512		147 866
17.1.	Alaptevékenységből származó eredmény	-114 512		147 866
18.2.	Vállalkozási tevékenységből származó eredmény			
19.E.	CÉLTARTALÉKOK			
20.F.	KÖTELEZETTSÉGEK	15 179		16 406
21.I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
22.II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
23.III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	15 179		16 406
24.G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			
25.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 374 765		1 523 858

2016. május 5.
Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:


Horányi Márton
Kamarai tag könyvvizsgáló
S.sz.: 001185

Horányi Márton
ny.sz.: 001185

Katolikus Karitás - Caritas Hungarica

Egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója - Eredménykimutatás

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2014.12.31.			2015.12.31.		
		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1 1.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	2 676		2 676	3 736		3 736
2 2.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE						
3 3.	EGYÉB BEVÉTELEK	537 875		537 875	636 798		636 798
4	ebből:						
5 a)	egyházi támogatások	42 560		42 560	10 500		10 500
6 b)	központi költségvetési támogatások	226 063		226 063	248 598		248 598
7 c)	helyi önkormányzati támogatások	7 541		7 541	9 955		9 955
8 d)	egyéb támogatások	258 865		258 865	367 519		367 519
9 e)	az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások	14 377		14 377	100 265		100 265
10 4.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI						
11 5.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	18 434		18 434	9 795		9 795
12	ebből:						
13 a)	egyházi támogatások						
14 b)	központi költségvetési támogatások						
15 c)	helyi önkormányzati támogatások						
16 d)	egyéb támogatások						
17 e)	az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutalási céllal kapott és továbbutalt támogatások						
18 A.	ÖSSZES BEVÉTEL	558 985		558 985	650 329		650 329
19 6.	ANYAGJELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK	83 055		83 055	92 960		92 960
20 7.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK	101 689		101 689	96 334		96 334
21 8.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	23 687		23 687	26 098		26 098
22 9.	EGYÉB RAFORDÍTÁSOK	461 190		461 190	150 878		150 878
23 10.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RAFORDÍTÁSAI				1 292		1 292
24 11.	RENDKÍVÜLI RAFORDÍTÁSOK	3 876		3 876	134 901		134 901
25 B.	ÖSSZES RAFORDÍTÁS	673 497		673 497	502 463		502 463
26 C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-114 512		-114 512	147 866		147 866
27 12.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG						
28 D.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-114 512		-114 512	147 866		147 866

2016. május 5.

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

Horányi Márton
kamarai tag-könyvvizsgáló

s.sz.: 001185

Horányi Márton
ny.sz.: 001185

Független könyvvizsgálói jelentés

A Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica tisztségviselőinek:

Az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójáról készült jelentés

Elvégeztük a Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica (továbbiakban: 'a Szervezet') mellékelt 2015. évi egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2015. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 523 858 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 147 866 E Ft nyereség -, és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll.

A vezető tisztségviselők felelőssége az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójáért

A vezetés felelős az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége, hatókör

A mi felelősségünk az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójának véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos az követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolójában szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az egyházi jogi személyek egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica 2015. december 31.-n fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Budapest,
2016. május 5.

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

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

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica

2015. december 31.

Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük az üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói munkánkat.

Felhatalmazzuk Önöket, hogy - amennyiben Szervezetük döntéshozói az előterjesztettekkel azonosan elfogadják azt - az előírások szerint a hatóságok részére átadják a zárási dokumentumokat.

Elvégzett munkánk, módszereink összefoglalása

Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számviteli rendszer támogatásában a számlalüktör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróbával, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.

A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítás elvét, a visszairások kezelését a szabályzatok szintjén vizsgáltuk. A beminősített eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részünkről mintaszerű ellenőrzésre került sor.

A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelőssége.

Az év során valamennyi előfordult adózási, könyvelési, menedzsment és controlling témájú, valamint a szerződéses feladatokkal összefüggő kérdésekről személyes konzultációt folytattunk, munkánkat kellő gondossággal végeztük.

Az üzleti év zárásának előkészítése érdekében önálló módszertani anyagot adtunk át az Önök részére, valamint egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködtünk a végrehajtásban.

A zárati munkák során:

A leltárak felvételében év végén mintaszerűen személyesen részt vettünk.

Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertechnikai működésüket, számviteli beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).

Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor az értékvesztések, értékhelyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.

Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaozmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

Az Önök által rendelkezésükre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékunk minősítésébe beépültek.

Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljességi nyilatkozatukat, valamint annak kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.

Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk számviteli beszámolójának elkészítését.

A bemutatott számviteli beszámoló Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készült. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvadó.

A Szervezet dokumentumainak áttekintése, üzleti könyveinek felülvizsgálata, a zárás, az önrevíziós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózás ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

Megnevezés	2015. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat alapján
	Ft	
1. számlaosztály	369 754 430,00	369 754 430,00
2. számlaosztály	4 652 442,00	4 652 442,00
3. számlaosztály	1 149 451 057,13	1 149 451 057,13
4. számlaosztály	-1 375 992 272,94	-1 375 992 272,94
5. számlaosztály	215 200 614,71	215 200 614,71
8. számlaosztály	287 263 145,18	287 263 145,18
9. számlaosztály	-650 329 416,18	-650 329 416,18
Osztalékfelőírás	0,00	0,00
Mérleg szerinti eredmény	147 865 656,29	147 865 656,29
Mérlegfőösszeg	1 523 857 929,13	1 523 857 929,13

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására. Megítélésünk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitele tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A Szervezet zárása a folyamatos működés elve szerint értékelt, a vezetés nyilatkozatai alapján nincsenek fedezetlen és lényeges:

- működési eredendő veszteségek,
- jelentős késedelmes teljesítések,
- tőkeellátottságból eredő finanszírozási problémák,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaokmányaink tartalmazzák, mégis felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

Következtetéseinkben:

A számviteli beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően a következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek

Maximálisan kifizethető osztalék értéke:

1 507 289 E Ft

- ebből tárgyévben osztalékként előírva:

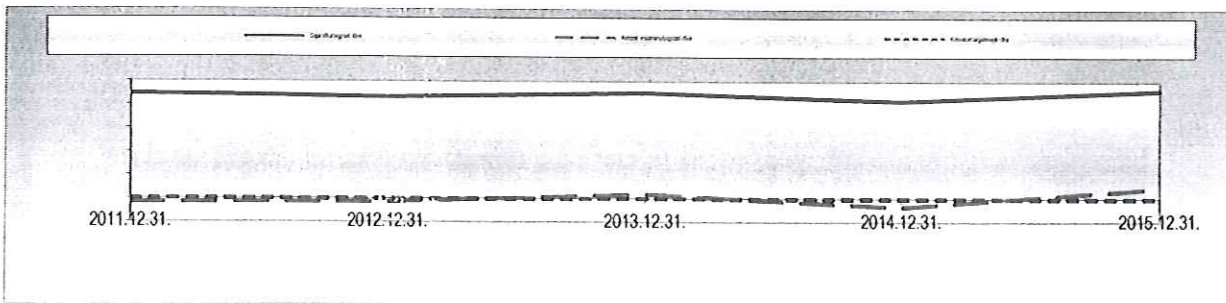
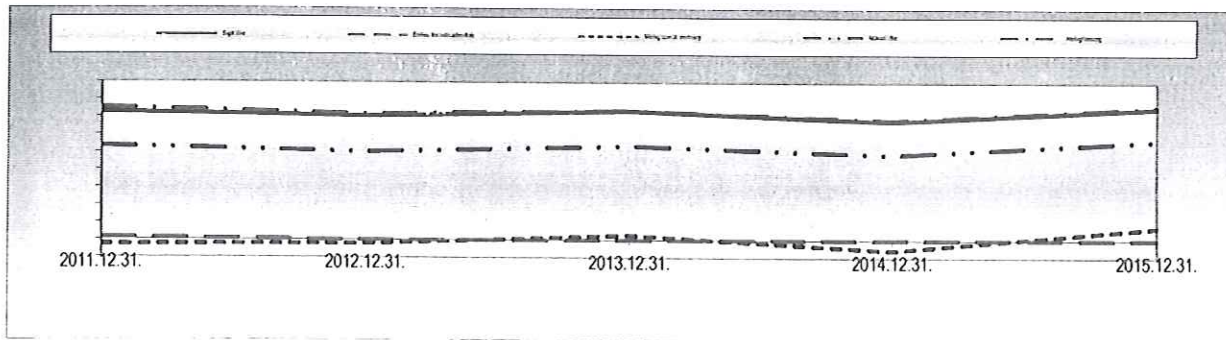
0 E Ft

Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:

924817,18%

Lényegesebb adatok

Lényegesebb adatok	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	1 455 987	1 414 019	1 474 098	1 359 586	1 507 452
Értékesítés nettó árbevétele	30 098	1 315	1 227	2 676	3 736
Mérleg szerinti eredmény	-52 266	-41 968	60 079	-114 512	147 866
Működő tőke	1 072 163	1 006 059	1 078 228	980 360	1 137 697
Mérlegfőösszeg	1 510 256	1 435 939	1 482 737	1 374 765	1 523 858
Saját tőke/jegyzett tőke	893243,56%	867496,32%	904354,60%	834101,84%	924817,18%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	-32065,03%	-25747,24%	36858,28%	-70252,76%	90715,34%
Kötelezettségek/saját tőke	2,99%	1,55%	0,59%	1,12%	1,09%



Budapest,
2016. május 5.

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

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
Kamara tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

Teljességi nyilatkozat

Egyházi jogi személy (Szervezet) megnevezése:

Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica

Címe:

1111 Budapest, Bartók Béla u. 30.

A munka befejezésének dátuma:

2016. május 5.

Ez a nyilatkozat a Szervezet 2015.12.31.-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 beszámolónak 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 beszámolónak 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 ségek, szabálytalanságok és hibák ellen.

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-, 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 beszámolók, 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 élettartama 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, 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 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 közzéteendő 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 pénzügyekkel 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.) Az alaptevékenység és vállalkozási tevékenység elkülönítése Alapszabályunkkal (Alapító Okiratunkkal), a 2015. 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 mutakozhatna.

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 rendszertechnikailag 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



Katolikus Karitasz - Caritas Hungarica
Budapest, 1111 Bartók Béla út 30.
1519 Budapest postafiók 239.
Adószám: 19661029-1-43

Gazdálkodásért felelős vezető

Kelt:

2016.05.30.