

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Magyarországi Evangélikus Egyház
a magyar számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Magyarországi Evangélikus Egyház
a magyar számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy
2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Debrecen, 2017. április 28.



CONSULTATIO
Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.



Dr. Nagyné dr. Stieber Tünde
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK 002692



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MAGYARORSZÁGI EVANGÉLIKUS EGYHÁZ ELNÖKSÉGÉNEK

Vélemény

Elvégeztük a Magyarországi Evangélikus Egyház (1085 Budapest, Üllői út 24.; nyilvántartási szám: 00003/2012.; adószám: 19719483-2-42) 2016. évi egyházi jogi személy egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és a források egyező végösszege 31 189 607 E Ft, az adózott eredmény 1 955 044 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számvitel politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Magyarországi Evangélikus Egyház 2016. december 31-én 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 (a továbbiakban: „számviteli törvény”), az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 296/2013. (VII.29.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „kormányrendelet”) és az egyházi jogszabályokkal összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Magyarországi Evangélikus Egyháztól (a továbbiakban: „Egyház”), és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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



A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel, a kormányrendelettel és egyházi jogszabályokkal összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Egyháznak a tevékenység folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a tevékenység folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a tevékenység folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért.

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 éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. 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 az Egyház 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 tevékenység folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett



vienna
prague
bratislava
budapest
ljubljana

CONSULTATIO

könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Egyház tevékenység folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk 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 az Egyház nem tudja a tevékenységét 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.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Egyház által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Kelt: Budapest, 2017. április 28.

dr. Knapp József
ügyvezető igazgató
CONSULTATIO Kft
1121 Budapest, Zugligeti út 6.
MKVK tags.szám: 000071

Dr. Nagyné dr. Stieber Tünde
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tags.szám: 002692

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Consultatio Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft
Dr. Nagyné dr. Stieber Tünde
kamarai tag könyvvizsgáló
részére

2017. április 28.

A jelen teljességi nyilatkozat a **Magyarországi Evangélikus Egyház** (1185 Budapest, Üllői út 24., adószám: 19719483-2-42, nyilvántartási szám: 00003/2012.) (a továbbiakban: „Egyház”) 2016. december 31-i éves beszámolójának (a számviteli törvény szerinti egyházi jogi személy mérlege, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet ad 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:

Pénzügyi kimutatások

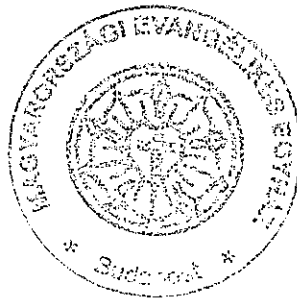
1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.
2. 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.
3. Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az Egyház vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
4. A számviteli becslések készítése során az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
5. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.
6. A vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
7. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Egyház pénzügyi helyzetét.


8. Nincsenek az Egyházzal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
9. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi az Egyház ügyleteit.
10. Az Egyház megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett.
11. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
12. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.


A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - o valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából
 - o a további információkat, amelyeket kértek tőlünk, valamint
 - o a korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő személyekhez.
2. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
3. Közöltük Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.
4. Közöltük Önökkel az Egyházat érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - o vezetés
 - o a belső ellenőrzésben fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
5. Közöltünk Önökkel minden információt bármely, az Egyház pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állításról.
6. Közöltünk Önökkel minden ismert törvényi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kell venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
7. Közöltük Önökkel a belső ellenőrzés minden hiányosságát, amelyekről tudomásunk van.
8. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a) A velünk tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
9. Közöltük Önökkel, hogy nincs tudomásunk általunk, vagy ellenünk indított peres eljárásokról, illetve a közeljövőben várhatóan felmerülő peres ügyekről.
10. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.




Krámer György
országos irodaigazgató


Csorba Gábor
gazdasági vezető

Magyarországi Evangélikus Egyház
1085 Budapest, Üllői út 24.

Adószáma: 19719483-2-42

Társadalombiztosítási törzsszáma:

KSH száma: 19719483-9491-551-01

Bankszámla száma: 11707024-20347257

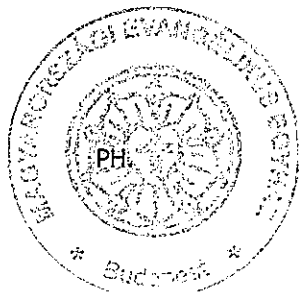
A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY

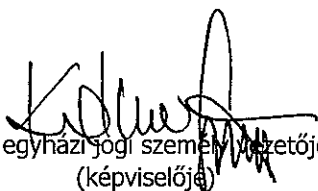
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJA

2016. év

Dátum:

Budapest, 2017. március 31.




az egyházi jogi személy vezetője
(képviselője)

1 9 7 1 9 4 8 3 9 4 9 1 5 5 1 0 1

Statisztikai számjel

1 9 7 1 9 4 8 3 - 2 - 4 2

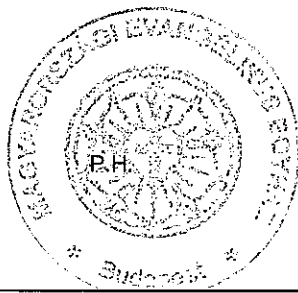
Egyházi jogi személy megnevezése: **Magyarországi Evangélikus Egyház**
 Egyházi jogi személy címe: **1085 Budapest, Üllői út 24.**

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY
 EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE**
 Eszközök (aktívák)

ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (2.+3.+4.+5. sorok)	20 103 877	0	20 185 731
2	I. Immateriális javak	24 913		20 572
3	II. Tárgyi eszközök	19 878 335		19 965 937
4	III. Befektetett pénzügyi eszközök	200 629		199 222
5	IV. Befektetett eszközök értékhelyesbítése			
6	B. Forgóeszközök (7.+8.+9.+10. sorok)	6 161 111	0	10 966 805
7	I. Készletek	647		4 810
8	II. Követelések	2 491 114		727 297
9	III. Értékpapírok			3 273 899
10	IV. Pénzeszközök	3 669 350		6 960 799
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	28 042		37 071
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+6.+11. sorok)	26 293 030	0	31 189 607

Kelt: Budapest, 2017. március 31.



[Handwritten signature]

1 9 7 1 9 4 8 3 9 4 9 1 5 5 1 0 1

Statistikai számjel

1 9 7 1 9 4 8 3 - 2 - 4 2

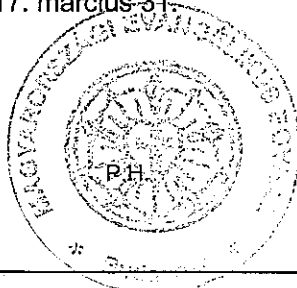
Egyházi jogi személy megnevezése: **Magyarországi Evangélikus Egyház**
 Egyházi jogi személy címe: **1085 Budapest, Üllői út 24.**

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY
 EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE**
 Források (passzívák)

ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13	D. Saját tőke (14.+15.+16.+17. sorok)	20 430 778	0	22 385 822
14	I. Induló tőke	608 191		608 191
15	II. Tőkeváltozás	18 464 203		19 822 587
16	III. Értékelési tartalék			
17	IV. Adózott eredmény (18.+19.sorok)	1 358 384	0	1 955 044
18	1. Alaptevékenységből származó eredmény	1 358 384		1 955 044
19	2. Vállalkozási tevékenységből származó eredmény			
20	E. Céltartalékok			
21	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)	561 001	0	417 239
22	I. Hátrasorolt kötelezettségek			
23	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
24	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	561 001		417 239
25	G. Passzív időbeli elhatárolás	5 301 251		8 386 546
26	FORRÁSOK ÖSSZESEN (13.+20.+21.+25. sorok)	26 293 030	0	31 189 607

Kelt: Budapest, 2017. március 31.



[Handwritten signature]

1 9 7 1 9 4 8 3 9 4 9 1 5 5 1 0 1

Statistikai számjel

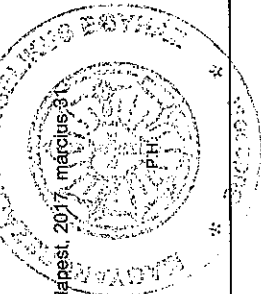
1 9 7 1 9 4 8 3 - 2 - 4 2

Egyházi jogi személy megnevezése: **Magyarországi Evangélikus Egyház**
 Egyházi jogi személy címe: **1085 Budapest, Üllői út 24.**

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA
 2016.12.31
 (összköltség eljárással)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év			Előző év(ek) helyesbítései			Tárgyév			Összesen
		Alapte- vékenység f	Vállalkozási tevékenység g	Összesen h	Alapte- vékenység f	Vállalkozási tevékenység g	Összesen h	Alapte- vékenység f	Vállalkozási tevékenység g	Összesen h	
a	b										
1	1. Értékesítés nettó árbevétele	26 138		26 138			0			40 066	40 066
2	2. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0			0			0	0
3	3. Egyéb bevételek	16 592 415		16 592 415			0			18 021 661	18 021 661
4	4. ebből támogatások	14 917 407	0	14 917 407	0	0	0			16 875 958	16 875 958
5	5. a) egyházi támogatások	159 955		159 955			0			135 707	135 707
6	6. b) központi költségvetési támogatások	14 754 402		14 754 402			0			16 696 175	16 696 175
7	7. c) helyi önkormányzati támogatások	2 000		2 000			0			0	0
8	8. d) egyéb támogatások	1 050		1 050			0			44 076	44 076
9	9. e) az a)-d) pont szerinti támogatásokból továbbutaltai célra kapott és továbbutalt támogatások	10 966 314		10 966 314						13 267 821	13 267 821
10	10. Pénzügyi műveletek bevételei	36 330		36 330			0			59 325	59 325
11	11. A. ÖSSZES BEVÉTEL (1-5.)	16 654 883	0	16 654 883	0	0	0			18 121 052	18 121 052
12	12. Anyagjellegű ráfordítások	1 258 519		1 258 519			0			592 300	592 300
13	13. Személyi jellegű ráfordítások	1 439 241		1 439 241			0			1 606 559	1 606 559
14	14. Értékcsökkenési leírás	470 058		470 058			0			455 582	455 582
15	15. Egyéb ráfordítások	12 128 569		12 128 569			0			13 511 250	13 511 250
16	16. Pénzügyi műveletek ráfordítása	112		112			0			317	317
17	17. B. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS (6-11)	15 296 499	0	15 296 499	0	0	0			16 166 008	16 166 008
18	18. C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A-B)	1 358 384	0	1 358 384	0	0	0			1 955 044	1 955 044
19	19. Adófizetési kötelezettség			0			0			0	0
20	20. D. Adózott eredmény	1 358 384	0	1 358 384	0	0	0			1 955 044	1 955 044

ezer Ft-ban



Kelt: Budapest, 2017. március 31.

[Handwritten signature]
 a vállalkozás vezetője
 (képviseletben)