

**Könyvvizsgálói jelentés**  
Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány

Az üzleti év:

2014. január 1. - 2014. december 31.

**Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány**  
**Egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámoló - Mérleg**

| Szsz.   | Megnevezés / E Ft.                                              | 2013.12.31. | Ellenőrzés<br>hatása | 2014.12.31. |
|---------|-----------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|-------------|
| 1.A.    | BEFEKTETETT ESZKÖZÖK                                            |             |                      |             |
| 2.I.    | IMMATERIÁLIS JAVAK                                              | 2 275       |                      | 1 377       |
| 3.III.  | TÁRGYI ESZKÖZÖK                                                 |             |                      |             |
| 4.III.  | BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK                                   | 2 275       |                      | 1 377       |
| 5.B.    | FORGÓESZKÖZÖK                                                   | 37 065      |                      | 18 768      |
| 6.I.    | KÉSZLETEK                                                       |             |                      |             |
| 7.II.   | KÖVETELÉSEK                                                     | 646         |                      | 1 100       |
| 8.III.  | ÉRTÉKPAPÍROK                                                    |             |                      |             |
| 9.IV.   | PÉNZESZKÖZÖK                                                    | 36 419      |                      | 17 668      |
| 10.C.   | AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK                                     | 956         |                      | 5 810       |
| 11.     | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN                                               | 40 296      |                      | 25 955      |
| 12.D.   | SAJÁT TŐKE                                                      | 6 683       |                      | -12 251     |
| 13.I.   | INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE                                     | 3 737       |                      | 3 737       |
| 14.II.  | TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY                                         | 12 860      |                      | 2 946       |
| 15.III. | LEKÖTÖTT TARTALÉK                                               |             |                      |             |
| 16.IV.  | ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK                                             |             |                      |             |
| 17.V.   | TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVEKENYSÉGBŐL (KÖZHASZNÚ TEVEKENYSÉGBŐL) | -9 914      |                      | -18 934     |
| 18.VI.  | TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVEKENYSÉGBŐL                   |             |                      |             |
| 19.E.   | CÉLTARTALÉKOK                                                   |             |                      |             |
| 20.F.   | KÖTELEZETTSÉGEK                                                 | 2 388       |                      | 3 298       |
| 21.I.   | HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK                                     |             |                      |             |
| 22.II.  | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                                 | 526         |                      | 3 298       |
| 23.III. | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                                  | 1 873       |                      | 34 908      |
| 24.G.   | PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK                                   | 31 215      |                      | 25 955      |
| 25.     | FORRÁSOK ÖSSZESEN                                               | 40 296      |                      | 25 955      |

2015. május 20.

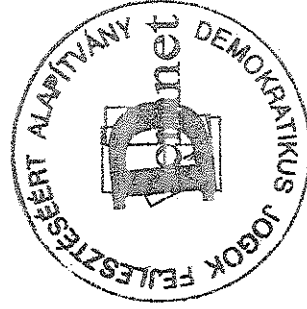
*Dr. Serényi Iván*  
 Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány  
 Thomas J. Donovan

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

**Dr. Serényi Iván**  
 kamarai tag könyvvizsgáló

s.sz.: 003687  
 k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván  
 ny.sz.: 003607



**Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány**

**Egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámoló - Eredménykimutatás**

| Ssz. | Megnevezés / E Ft                         | Eldőző évek helyesbítései |                          |                |                 | 2014.12.31.              |          |                 |                          |          |
|------|-------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|-----------------|--------------------------|----------|-----------------|--------------------------|----------|
|      |                                           | Alaptevékenység           | Vállalkozási tevékenység | Összesen       | Alaptevékenység | Vállalkozási tevékenység | Összesen | Alaptevékenység | Vállalkozási tevékenység | Összesen |
| 1.   | ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE              |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 2.   | AKTÍVÁLT SAJÁT TEJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE       |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 3.   | EGYEB BEVÉTELEK                           | 162 203                   |                          | 162 203        |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 4.   | ebből:                                    |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 5.   | - tagdíj, alapítói) kapott befizetés      |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 6.   | - támogatások                             | 160 878                   |                          | 160 878        |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 7.   | PÉNZJÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI             |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 8.   | RENKIVÜLI BEVÉTELEK                       |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 9.   | ebből:                                    |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 10.  | - alapítói) kapott befizetés              |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 11.  | - támogatások                             |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 12.  | <b>ÖSSZES BEVÉTEL</b>                     | <b>162 203</b>            |                          | <b>162 203</b> |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 13.  | ebből: közhasznú tevékenység bevételei    | 162 203                   |                          | 162 203        |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 14.  | ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK                 | 46 646                    |                          | 46 646         |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 15.  | SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK             | 40 633                    |                          | 40 633         |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 16.  | ebből: vezetői felségviselők jutalásai    | 2 437                     |                          | 2 437          |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 17.  | ÉRTÉKSZÖKKENÉSI LEÍRÁS                    | 1 276                     |                          | 1 276          |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 18.  | EGYEB RÁFORDÍTÁSOK                        | 79 993                    |                          | 79 993         |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 19.  | PÉNZJÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI          | 3 569                     |                          | 3 569          |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 20.  | RENKIVÜLI RÁFORDÍTÁSOK                    |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 21.  | <b>ÖSSZES RÁFORDÍTÁS</b>                  | <b>172 117</b>            |                          | <b>172 117</b> |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 22.  | ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai | 172 117                   |                          | 172 117        |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 23.  | <b>ADOZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>             | <b>-9 914</b>             |                          | <b>-9 914</b>  |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 24.  | ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG                 |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 25.  | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                   | <b>-9 914</b>             |                          | <b>-9 914</b>  |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 26.  | JÖVŐHÁGYOTT OSZTALÉK                      |                           |                          |                |                 |                          |          |                 |                          |          |
| 27.  | <b>TÁRGYÉVI EREDMÉNY</b>                  | <b>-9 914</b>             |                          | <b>-9 914</b>  |                 |                          |          |                 |                          |          |

**Tájékoztató adatok**

| Ssz. | Megnevezés / E Ft                                                                                                                | Eldőző évek helyesbítései |                          |          |                 | 2014.12.31.              |          |                 |                          |          |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------|-----------------|--------------------------|----------|-----------------|--------------------------|----------|
|      |                                                                                                                                  | Alaptevékenység           | Vállalkozási tevékenység | Összesen | Alaptevékenység | Vállalkozási tevékenység | Összesen | Alaptevékenység | Vállalkozási tevékenység | Összesen |
| A.   | Központi költségvetési támogatás                                                                                                 |                           |                          |          |                 |                          |          |                 |                          |          |
| B.   | Helyi önkormányzati költségvetési támogatás                                                                                      |                           |                          |          |                 |                          |          |                 |                          |          |
| C.   | Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás                                           |                           |                          |          |                 |                          |          |                 |                          |          |
| D.   | Normatív támogatás                                                                                                               |                           |                          |          |                 |                          |          |                 |                          |          |
| E.   | Az SZJA meghatározott részének adóó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXCVI. törvény alapján kiutalt összeg |                           |                          |          |                 |                          |          |                 |                          |          |
| F.   | Közzétartási bevételei                                                                                                           |                           |                          |          |                 |                          |          |                 |                          |          |

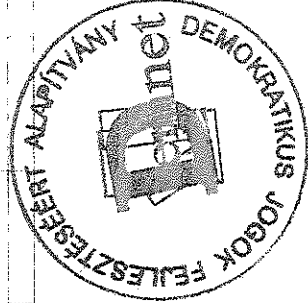
2015. május 20.

Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány

Thomas J. Donovan

**Dr. Serényi Iván**  
kamatlág könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003607

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:



# Független könyvvizsgálói jelentés

A Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány alapítóinak:

## **Az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés**

Elvégeztük a Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány (a továbbiakban: Társaság) mellékelt 2014. évi egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló a 2014. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 25 955 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -18 934 E Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

## **A vezetés felelőssége az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvényben, a 224/2000. (XII. 19.) korm. rendeletben, valamint a Civil törvényben 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 egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

## **A könyvvizsgáló felelőssége**

A mi felelősségünk az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati 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 egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

## **Vélemény**

Véleményünk szerint az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány 2014. december 31.-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

## **Egyéb kérdések**

A Társaság 2013. évi beszámolóját nem könyvvizsgálták.

**Egyéb jelentéstételi kötelezettség: A közhasznúsági mellékletről készült jelentés**

Elvégeztük a Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány mellékelt 2014. évi egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31.-i fordulónapra vonatkozó közhasznúsági mellékletének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a Civil törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelőségünk a közhasznúsági melléklet és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

A közhasznúsági melléklettel kapcsolatos munkánk a közhasznúsági melléklet és az egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány 2014. évi közhasznúsági melléklete a Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány 2014. évi egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest,  
2015. május 20.

**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

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

dr. Serényi Iván  
Kamara tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 003607

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi egyéb szervezetekre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának elválaszthatatlan része.  
A Könyvvizsgálói Vélemény bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a véleményt érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

# Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

A Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány (továbbiakban 'Szervezet') részére

2014. január 1. - 2014. 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.

## **Munkánk keretében:**

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

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör 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 zárlati munkák során:

*Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertехnikai 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 munkaokmányainknak, 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<br>Ft                | 2014. december 31.       |                        |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------|
|                                 | Szervezet zárása szerint | Könyvvizsgálat alapján |
| 1. számlaosztály                | 1 377 080,00             | 1 377 080,00           |
| 2. számlaosztály                | 0,00                     | 0,00                   |
| 3. számlaosztály                | 24 577 508,00            | 24 577 508,00          |
| 4. számlaosztály                | -44 889 048,00           | -44 889 048,00         |
| 5. számlaosztály                | 68 646 512,00            | 68 646 512,00          |
| 8. számlaosztály                | 65 082 004,00            | 65 082 004,00          |
| 9. számlaosztály                | -114 794 056,00          | -114 794 056,00        |
| <b>Osztalékelőírás</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>            |
| <b>Mérleg szerinti eredmény</b> | <b>-18 934 460,00</b>    | <b>-18 934 460,00</b>  |
| <b>Mérlegfőösszeg</b>           | <b>25 954 588,00</b>     | <b>25 954 588,00</b>   |

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:

- jelentős késedelmes teljesítések,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

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

#### **Következtetéseinkben:**

#### **Kockázatok:**

Az általunk feltárt, Önök számára átadott észrevételek rendezése, szakértői levelünk szakmai összefoglalójának átgondolása az Önök feladata.

Rendezetlen követelés/kötelezettségállomány helyszíni ellenőrzésre nem került sor, ez kockázattal jár.

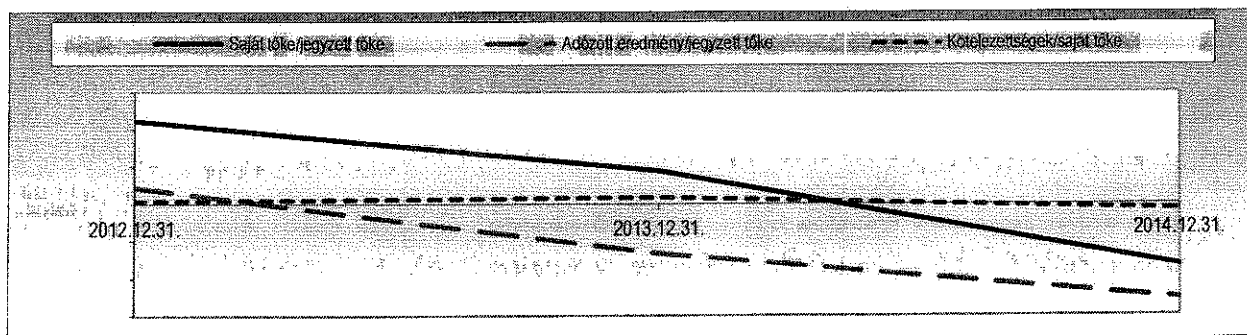
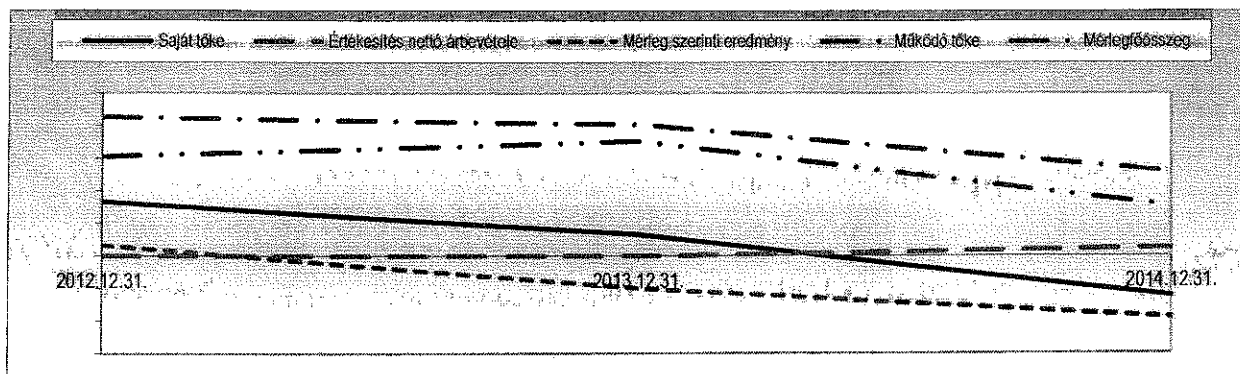
Végrehajtandó az adófolyószámla - analitika - főkönyv egyeztetése, rendezése.

#### **Javaslatok:**

Kérjük Önöket, hogy a feltárt jelenségekkel kapcsolatban hozzák meg szükséges döntéseiket, végrehajtásukról adjanak tájékoztatást. A magunk részéről rendelkezésükre állunk ezek rendezésében.

## Lényegesebb adatok

| Lényegesebb adatok<br>Megnevezés / E Ft | 2012.12.31.<br>tény | 2013.12.31.<br>tény | 2014.12.31.<br>tény |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Saját tőke                              | 16 657              | 6 683               | -12 251             |
| Értékesítés nettó árbevétele            | 0                   | 0                   | 2 600               |
| Mérleg szerinti eredmény                | 3 316               | -9 914              | -18 934             |
| Működő tőke                             | 30 476              | 35 192              | 15 470              |
| Mérlegfőösszeg                          | 42 641              | 40 296              | 25 955              |
| Saját tőke/jegyzett tőke                | 445,73%             | 178,83%             | -327,83%            |
| Adózott eredmény/jegyzett tőke          | 88,73%              | -265,29%            | -506,66%            |
| Kötelezettségek/saját tőke              | 15,57%              | 35,88%              | -26,92%             |



Budapest,  
2015. május 20.

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

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

**Dr. Serényi Iván**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 003607



# Teljességi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány  
Címe: 1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 1. IV./40.  
A munka befejezésének dátuma: 2015. május 20.

Ez a nyilatkozat a Demokratikus Jogok Fejlesztéséért Alapítvány (a Társaság) 2014.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 25 955 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -18 934 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a 2000. évi C. törvénnyel (a Számviteli törvény) összhangban.

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

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

2. Felelősek vagyunk:

- 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 cég 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 vállalkozás 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;
- pénzintézzel 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 élettartama 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 Társaság minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.

- g.) A Társaság valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Társaságnak nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

- h.) A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket:

- amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,

- valamint a Társaságra 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 Társaság vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

- i.) A Társaságnak 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 társaság, 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 cégünk 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.



*Thomas J. Javoran*  
Képviselőre jogosult aláírása

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 Társaság nevében végrehajtandó, a valós érték meghatározások és közzétételek szempontjából releváns lépéseinkre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.

e.) Megerősítjük, hogy áttekinttük 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 gazdálkodó 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 Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira,
- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

9. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkező 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 Társaság 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 vállalkozás 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 vállalkozásunk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.



*Thomas S. János*  
Képviselőre jogosult aláírása

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

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 Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

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

### **Belső kontrollokkal, csalással kapcsolatos nyilatkozat**

20. 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.

21. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a cégvezetés, 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.

22. Nincsen tudomásunk:

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

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

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

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

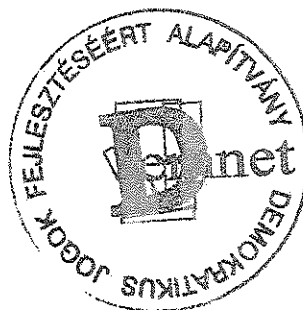
A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.

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

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

### **Jogszabályi megfelelési nyilatkozat**

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



  
Képviselőre jogosult aláírása

26. Tisztában vagyunk 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 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 lelezik.

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.

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

### Nyilatkozat peres ügyekről

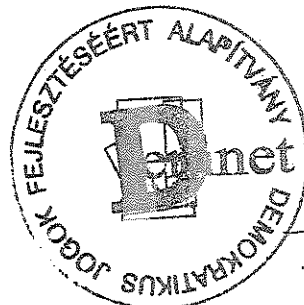
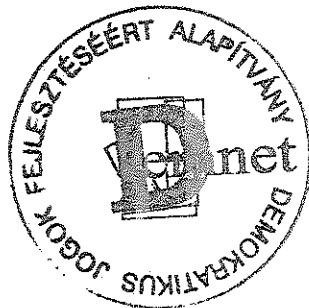
28. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

### Információs technológiai nyilatkozat

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

30. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt.

Vállalkozás pecsétje:



  
Képviselőre jogosult aláírása