



PROMPT L&S Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

Iroda: 7621 Pécs, Rákóczi u. 46. II. em.
E-mail: [informativitas](mailto:informativitas@promptlzs.hu)

Telefon: (72) 512-330
Telefon/fax: (72) 512-331

Független könyvvizsgálói jelentés

Baranya Megyei Vállalkozói Központ Alapítvány Kuratóriuma részére

Vélemény

Elvégeztük a Baranya Megyei Vállalkozói Központ Alapítvány 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.914.555 e Ft, az adózott eredmény alaptevékenységből 1.201 e Ft veszteség, vállalkozási tevékenységből 1.241 e Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad az Alapítvány 2017. 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 összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat 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.

Függetlenek vagyunk a Közalapítványtól a Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara “A könyvvizsgálói hivatás etikai szabályairól és fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”ban, valamint az ezekben nemrendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott “Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (IESBA-ban) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel 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 Alapítványnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

- Azonosítjuk és felmérjük az 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 bizonyítékokat 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 a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Alapítvány vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Alapítvány nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Alapítvány által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Pécs, 2018. április 18.

PROMPT L & S
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
KFT.



PROMPT L&S KFT.
MKVK ig. sz. 000367
7621 Pécs, Rákóczi út 46.
Dr. Fehér Mihály
befejezett könyvvizsgáló
MKVK ig. sz. 001556



Képviselőre jogosult: Sudár Imre
Könyvvizsgáló cég neve: PROMPT L&S Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000367
Cím: 7621. Pécs, Rákóczi u. 46.

Kamarai tag könyvvizsgáló: Dr. Fehér Mihály
Kamarai igazolvány szám: 001556



PROMPT L&S Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

Iroda: 7621 Pécs, Rákóczi u. 46. II. em.

E-mail: info@promptls.hu

Telefon: (72) 512-330

Telefon/fax: (72) 512-331

Függelék

a Baranya Megyei Vállalkozói Központ Alapítvány **a 2017. évi egyszerűsített éves beszámolója felülvizsgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentéséhez**

Mérleg

Az alapítvány könyvviteli elszámolásának vizsgálata során szerzett tapasztalataim alapján megállapítottam, hogy a beszámolási időszak fordulónapjára készített leltári adatok összhangban vannak a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonattal, az alapítvány vagyongkimutatása tartalmilag és formailag megfelel a számviteli törvény és az egyéb szervezetek beszámolási rendszerét szabályozó kormányrendelet hatályos előírásainak.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege eszközei és forrásai egyező összege 1.914.555 e Ft, amelyen belül a saját tőke összege 185.027 e Ft, illetve ennek része a mérleg szerinti tárgyévi eredmény 40 e Ft, melyből az alaptevékenységből származó 1.201 e Ft veszteség és a vállalkozási tevékenységből 1.241 e Ft nyereség

Az eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	Előző év	Ezer Ft-ban	
		Tárgyév	Index %
A. Befektetett eszközök	116.652	108.460	93,0
I. Immateriális javak	922	317	34,4
II. Tárgyi eszközök	115.027	107.440	93,4
III. Befektetett pénzügyi eszközök	703	703	100,0
B. Forgóeszközök	2.279.883	1.789.065	78,5
I. Készletek	300	348	116,0
II. Követelések	1.854.770	1.382.730	74,5
III. Értékpapírok	344.465	305.956	88,8
IV. Pénzeszközök	80.348	100.031	124,5
C. Aktív időbeli elhatárolás	14.751	17.030	115,4
ESZKÖZÖK			
Összesen:	2.411.286	1.914.555	79,4

A saját tőke 185.027 e Ft fordulónapi értéke a vagyontárgyak mindössze 9,6 %-át fedezi, viszont a források 78,2 %-a hosszú lejáratú kötelezettség.

Eredménykimutatás

Az egyszerűsített éves beszámoló mérleg szerinti eredmény összegét összköltség eljárással, a mérleg forrás oldalán kimutatott adattal egyezően a cél szerinti tevékenységen 1.201 e Ft

veszteség, az alaptevékenységen kívüli - vállalkozási - tevékenységen 1.241 e Ft nyereségben határozta meg.

Az Alapítvány a Vidék Kis- és Középvállalkozásainak Fejlesztésére alapítvány 2017. évi összes bevétele 264.177 e Ft, amelyből cél szerinti tevékenység bevétele 258.384 e Ft, vállalkozási tevékenység bevétele 5.793 e Ft.

A bevételek részletezése:

Megnevezés	Ezer Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Index %
A.) cél szerinti tevékenység bevétele	292.509	258.384	88,3
1. Támogatás - alapítótól			
- központi költségvetéstől			
- helyi önkormányzattól			
- egyéb			
2. Pályázati úton elnyert bevétel	1.249	1.848	148,0
3. Cél szerinti tevékenység. származó	159.776	164.722	103,1
4. Tagdíjból származó bevétel			
5. Egyéb bevétel	131.484	91.814	69,8
B.) Vállalkozási tevékenység bevétele	5.442	5.793	106,4
C.) Összes bevétel:	297.951	264.177	88,7

Kiegészítő melléklet, közhasznúsági jelentés

Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete támpontul szolgál a mérleg és eredménykimutatás adatainak olvasásában, tartalmazza azokat az információkat, amelyeket a törvény kötelezően előír. A kiegészítő melléklet tartalmazza az általános kiegészítő információkat, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítéseket, részletezi, bemutatja a beindult és megvalósult projekteket, továbbá a vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást és a cél szerinti juttatásokat.

A beszámoló hitelessége

A Baranya Megyei Vállalkozói Központ Alapítvány 2017. évi egyszerűsített éves beszámolóját a jelentésében megszövegezett tiszta záradékkal láttuk el.

Pécs, 2018. április 18.

PROMPT L & S
könyvvizsgáló és Adótanácsadó
KFT.

PROMPT L&S KFT.
MKVK Ig. sz. 000367
7021 Pécs, Rákóczi út 46.
Dr. Fehér Mihály
beszélyezett könyvvizsgáló
MKVK Ig. sz. 001556

Képviselőre jogosult: Sudár Imre
Könyvvizsgáló cég neve: PROMPT L&S Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 7621. Pécs, Rákóczi u. 46.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000367

Kamarai tag könyvvizsgáló: Dr. Fehér Mihály
Kamarai tagsági szám: 001556