



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** 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.501.197 e Ft, az adózott eredmény alaptevékenységből 705 e Ft nyereség, vállalkozási tevékenységből 305 e Ft veszteség -, 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 2018. 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 közvétele a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel 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 könyvvizsgálataért 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 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 bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 hívunk 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, 2019. április 9.

PROMPT L & S
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
KFT.

PROMPT L&S KFT.
MVK Ig. sz. 000367
7621 Pécs, Rákóczi út 46.
Dr. Fehér Mihály
bejegyzett könyvvizsgáló
MVK 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 2018. 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 1.501.197 e Ft, amelyen belül a saját tőke összege 185.479 e Ft, illetve ennek része a mérleg szerinti tárgyévi eredmény 452 e Ft, melyből az alaptevékenységből származó 757 e Ft nyereség és a vállalkozási tevékenységből 305 e Ft veszteség.

Az eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	Előző év	Ezer Ft-ban	
		Tárgyév	Index %
A. Befektetett eszközök	108.460	111.204	102,5
I. Immateriális javak	317	217	68,5
II. Tárgyi eszközök	107.440	110.284	102,6
III. Befektetett pénzügyi eszközök	703	703	100,0
B. Forgóeszközök	1.789.065	1.374.059	76,8
I. Készletek	348	0	
II. Követelések	1.382.730	987.889	71,4
III. Értékpapírok	305.956	288.198	94,2
IV. Pénzeszközök	100.031	97.672	97,7
C. Aktív időbeli elhatárolás	17.030	15.934	93,6
ESZKÖZÖK			
Összesen:	1.914.555	1.501.197	78,4

A saját tőke 185.479 e Ft fordulónapi értéke a vagyontárgyak mindössze 12,4 %-át fedezi, viszont a források 73,2 %-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 757 e Ft

nyereség, az alaptevékenységen kívüli - vállalkozási – tevékenységen 305 e Ft veszteségben határozta meg.

Az Alapítvány a Vidék Kis- és Középvállalkozásainak Fejlesztésére alapítvány 2018. évi összes bevétele 219.341 e Ft, amelyből cél szerinti tevékenység bevétele 214.073 e Ft, vállalkozási tevékenység bevétele 5.268 e Ft.

A bevételek részletezése:

Megnevezés	Előző év	Ezer Ft-ban	
		Tárgyév	Index %
A.) cél szerinti tevékenység bevétele	258.384	214.073	82,9
1. Támogatás - alapítótól			
- központi költségvetéstől			
- helyi önkormányzattól			
- egyéb			
2. Pályázati úton elnyert bevétel	1.848	2.872	155,4
3. Cél szerinti tevékenység. származó	164.722	136.460	82,8
4. Tagdíjból származó bevétel			
5. Egyéb bevétel	91.814	74.741	81,4
B.) Vállalkozási tevékenység bevétele	5.793	5.268	90,9
C.) Összes bevétel:	264.177	219.341	83,0

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 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóját a jelentésben megszövegezett tiszta záradékkal láttuk el.

Pécs, 2019. március 29.

PROMPT L & S
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
KFT.

PROMPT L&S KFT.
MKVK Ig. sz. 000367
7621 Pécs, Rákóczi út 46.
Dr. Fehér Mihály
bejegyzett 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