



PROMPT L&S Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

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

Telefon:

(72) 512-330

E-mail: [informativitas](mailto:informativitas@promptlzs.hu)

Telefon/fax:

(72) 512-331

Független könyvvizsgálói jelentés

Baranya Megyei Vállalkozói Központ Alapítvány Kuratóriuma részére

Vélemény

Elvégeztük a Baranya Megyei Vállalkozói Központ Alapítvány 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.411.286 e Ft, az adózott eredmény alaptevékenységből 13.660 e Ft nyereség, vállalkozási tevékenységből 2.059 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 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 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 könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Alapítványtól, 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 és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban 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 közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni az Alapítványt vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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.

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 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 számvitel alkalmazása, 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 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 a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Pécs, 2017. március 20.

PROMPT L & S
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
KFT.

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

PROMPT L&S KFT.

MKYK ig. sz.: 000367
7621 Pécs, Rákóczi út 46.

Dr. Fehér Mihály

bejegyzett könyvvizsgáló

MKYK ig. sz.: 001556

Kamarai lag 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

az Alapítvány a Vidék Kis- és Középvállalkozásainak Fejlesztésére alapítvány
a 2016. évi éves beszámolója felülvizsgálatáról szóló könyvvizsgálói
jelentéshez

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 éves beszámoló mérlege eszközei és forrásai egyező összege 2.411.286 e Ft, amelyen belül a saját tőke összege 184.987 e Ft, illetve ennek része a mérleg szerinti tárgyévi eredmény 15.719 e Ft, melyből az alaptevékenységből származó 13.660 e Ft nyereség és a vállalkozási tevékenységből 2.059 e Ft nyereség

Az eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	Ezer Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Index %
A. Befektetett eszközök	118.007	116.652	98,9
I. Immateriális javak	1.527	922	60,4
II. Tárgyi eszközök	112.777	115.027	102,0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	3.703	703	19,0
B. Forgóeszközök	2.811.745	2.279.883	81,1
I. Készletek	234	300	127,2
II. Követelések	2.363.241	1.854.770	78,5
III. Értékpapírok	322.506	344.465	106,8
IV. Pénzeszközök	125.764	80.348	63,9
C. Aktív időbeli elhatárolás	17.257	14.751	85,4
ESZKÖZÖK			
Összesen:	2.947.009	2.411.286	81,8

A saját tőke 184.987 e Ft fordulónapi értéke a vagyontárgyak mindössze 7,6 %-át fedezi, viszont a források 83 %-a hosszú lejáratú kötelezettség.

Eredménykimutatás

Az éves beszámoló mérleg szerinti eredmény összegét összköltség eljárással, a mérleg forrás oldalán kimutatott adattal egyezően a cél szerinti tevékenységen 13.660 e Ft, az alaptevékenységen kívüli - vállalkozási - tevékenységen 2.059 e Ft-ban határozta meg.

Az Alapítvány a Vidék Kis- és Középvállalkozásainak Fejlesztésére alapítvány 2016. évi összes bevétele 297.951 e Ft, amelyből cél szerinti tevékenység bevétele 292.509 e Ft, vállalkozási tevékenység bevétele 5.442 e Ft.

A bevételek részletezése:

Megnevezés	Ezer Ft-ban		Index %
	Előző év	Tárgyév	
A.) cél szerinti tevékenység bevétele	346.643	292.509	84,4
1. Támogatás - alapítótól			
- központi költségvetéstől			
- helyi önkormányzattól			
- egyéb			
2. Pályázati úton elnyert bevétel	9.167	1.249	13,6
3. Cél szerinti tevékenység. származó	164.616	159.776	97,1
4. Tagdíjból származó bevétel			
5. Egyéb bevétel	172.860	131.484	76,1
B.) Vállalkozási tevékenység bevétele	5.315	5.442	102,4
C.) Összes bevétel:	351.958	297.951	84,7

Kiegészítő melléklet, közhasznúsági jelentés

Az 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

Az Alapítvány a Vidék Kis- és Középvállalkozásainak Fejlesztésére 2016. évi éves beszámolóját a jelentésben megszövegezett tiszta záradékkal láttuk el.

Pécs, 2017. március 20.

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