

1	8	2	8	7	0	5	3	9	4	9	9	5	9	9	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

		-		-							
--	--	---	--	---	--	--	--	--	--	--	--

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: **PANNON Európai Területi Társulás**

A vállalkozás címe: **7621 Pécs, Széchenyi tér 9.**

A vállalkozás telefonszáma:

Egyszerűsített éves beszámoló

Általános üzleti évet záró

2017
üzleti évről

PANNON Európai Területi Társulás
7621 Pécs, Széchenyi tér 9.
Adószám: 18287053-1-02
Bankszámlaszám: 11731001-20148955

Pécs, 2018.02.02

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Vállalkozás neve: **PANNON Európai Területi Társulás**
Statisztikai számjel: 18287053949959902
Cégjegyzékszám:
A mérleg fordulónapja: 2017.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat - 2017

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 000	0	0
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 000	0	0
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	4 446	0	1 819
6	I. KÉSZLETEK	0	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	297	0	455
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	4 149	0	1 364
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	174	0	3 932
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	7 620	0	5 751

Pécs, 2018.02.02

P.H.

PANNON Európai Területi Társulás
7621 Pécs, Széchenyi tér 9.
Adószám: 18287053-1-02
Bankszámlaszám: 11731001-20148955

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **PANNON Európai Területi Társulás**
Statisztikai számjel: 18287053949959902
Cégjegyzékszám:
A mérleg fordulónapja: 2017.12.31

**A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA**

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat - 2017

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. SAJÁT TŐKE	2 901	0	-8 892
13	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	2 617	0	2 887
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	284	0	-11 779
20	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	4 619	0	14 452
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 619	0	14 452
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	100	0	191
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	7 620	0	5 751

PANNON Európai Területi Társulás
7621 Pécs, Széchenyi tér 9.
Adószám: 18287053-1-02
Bankszámlaszám: 11731001-20148955

Pécs, 2018.02.02

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **PANNON Európai Területi Társulás**
Statisztikai számjel: 18287053949959902
Cégjegyzékszám:
A mérleg fordulónapja: 2017.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA "A"
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	0	0	0
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	9 416	0	7 202
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	7 102	0	9 176
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 653	0	9 700
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	240	0	0
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	137	0	28
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	284	0	-11 702
9	VIII PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	0	28
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	92
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	-64
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	284	0	-11 766
13	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	13
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	284	0	-11 779

PANNON Európai Területi Társulás
7621 Pécs, Széchenyi tér 9.
Adószám: 18287053-1-02
Bankszámlaszám: 11731001-20148955

Pécs, 2018.02.02

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A PANNON Korlátolt Felelősségű Európai Területi Társulás

2017. évi Egyszerűsített Éves Beszámolójához

I. A Társulás bemutatása

1. A társulás adatai

Szervezet megnevezése: PANNON Korlátolt Felelősségű Európai Területi Társulás

Besorolása: egyéb szervezet

Bejegyző bíróság: Fővárosi Törvényszék

Bejegyzési száma: 11.Pk.65.004/2012/1.

Bejegyezve: 2012. április 18. jogerős 2012. május 09.

Területi adóhivatal: NAV Baranya megyei Igazgatóság

Adószám: 18287053-1-02 (kiadva 2012.05.16.)

Statisztikai szám: 18287053-9499-599-02

A társulás elnöke: Nagy Csaba

A társulás igazgatója: dr. Göndöc András

2. A társulás székhelye

7621 Pécs, Széchenyi tér 1.

évközlben változott, az új székhely

7621 Pécs, Széchenyi tér 9.

(KKM 2017.július 26-án jegyezte be a székhely változást)

3. A társulás tevékenysége

9499 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

4. Tagok

A társulás Alapszabálya tartalmazza a társulás alapító tagjait. A Társulás tagjai a Magyarország, Horvátország és a Szlovén Köztársaság területén elhelyezkedő magyar, horvát és szlovén szervezetek.

2017.évben változott a társulás tagjegyzéke, melyet a KKM 2017. július 26-án kelt KKM/15708-1/2017/Adm végzésével jegyzett be.

Baja Város Önkormányzata kilépett a társulásból.

Drávasztára Község Önkormányzatát, Kisasszonyfa Község Önkormányzatát és Zalaszentgrót Község Önkormányzatát a társulás kizárta tagjai sorából.

5. Társulás vezetője

Igazgató: dr.Göndöc András 7633 Pécs, Bánki Donát út 9.4/13.

A beszámoló aláírására illetékes társulást képviselő személy:
dr. Göndöc András

A társulásnál 3 tagú felügyelő bizottság működik.

A közgyűlések között 9 tagú elnökség irányítja a társulás működését.

A társulás könyvvizsgálója. TVH-Audit Könyvvizsgáló Adótanácsadó és Könyvelő Kft 7624 Pécs, Bartók Béla u. 2. MKVK 00951

Könyvvizsgálatért felelős személy: Rappai Ágnes Eszter MKVK 001635

A könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenységen kívüli más jellegű munkát nem végzett.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata. A külső szolgáltató neve, székhelye: Wágner-Pocskai Auditor és Szolgáltató Kft, 7634 Pécs, Szőlész dűlő 55.

A könyvviteli feladatok irányításáért felelős: Pocskainé dr. Wágner Mária könyvvizsgáló, nyilvántartási száma: MKVK 001623

6.A Társulás leányvállalata

Pannon Európai Társulás Projektközpont Fejlesztési és Szolgáltató Korlátolt felelősségű társaság volt.

Ebben az évben lezárult a fenti társaság végelszámolása.

A Pannon Európai Területi Társulás elnökségének 11/2017.(10.04.) sz. határozatában befejezetté nyilvánította a Kft végelszámolását, elfogadta a társaság záró beszámolását, vagyonfelosztását.

A társulás a könyveiből az ezzel kapcsolatos részesedést és kötelezettséget kivezette.

II. A tárgyévi beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, azok főbb jellemzői

Könyvvezetés módja

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti a Társulás. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. Munkaszámos rendszert alkalmaz, hogy az egyes pályázati projektek elszámolását nyomon lehessen követni.

A számviteli politika lényeges részeinek bemutatása

A társulás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a társulás beszámolója reálisan mutassa a társulás vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A beszámoló pénzneme forint.

A társulás egyszerűsített éves beszámolót készít, közhasznúsági jelentéssel.

Az egyszerűsített beszámoló részét képezi:

- Mérleg,
- Eredmény-kimutatás,
- Kiegészítő melléklet,
- Közhasznúsági jelentés

Az üzleti év mérleg fordulónapja:

2017. december 31.

Az éves beszámoló készítésének dátuma:

2018. január 31.

Jelen kiegészítő melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C sz. törvény 16§. (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a haszon-ráfordítás elve alapján határoztuk meg.

A mérleg a számvitelről szóló 2000. évi C sz. törvény 1. sz. melléklete szerinti

„A” változatnak megfelelő tagolással és tartalommal készül.

Az eredmény-kimutatás a számvitelről szóló 2000. évi C sz. törvény 2. sz. melléklete szerinti tagolással és tartalommal készül.

A költségelszámolás összköltség eljárással történik, elsődleges 5. számlaosztály szerinti könyveléssel. Az 5. számlaosztály tagolása biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak.

Nincsenek eltérések az alkalmazott mérlegkészítési módszerek és a számviteli törvény előírásai között.

Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba ha feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény-kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

Vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Vevőnként, adósonként kisösszegű követeléseknek minősítjük azokat a követeléseket, melyek összege nem haladja meg a 50 eFt-ot.

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Azokat a követeléseket, amelyeknél a végrehajtással kapcsolatos költségek azonosak a követelés várhatóan behajtható összegével, behajthatatlan követelésnek minősítjük.

Értékelési módszerek és eljárások

Az immateriális javak tényleges beszerzési áron, a tárgyi eszközök tényleges beszerzési áron kerülnek értékelésre, amelyet az elszámolt amortizáció csökkent.

Bizonyos vagyoni eszközök azok eredeti állapotának helyreállítása vagy használati idejük meghosszabbítása érdekében történő felújításakor a felújítási értéket a vagyoni eszköz bruttó értékére kerül aktiválásra.

A pénzügyi eszközöket és értékpapírokat – az esetleges értékvesztéssel korrigálva – bekerülési értéken tartja nyilván a társulás.

A társulás analitikus nyilvántartást vezet vevői követeléseiről és a szállítói tartozásairól. A munkabérek, egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz a társulás.

Devizaértékelések

A devizaszámlán lévő devizák, külföldi pénzürtékre szóló egyéb kötelezettségek forintba történő átszámítása a Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamon történik.

Az értékcsökkenési leírás módszerei

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Az 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke (kis értékű tárgyi eszköz) használatbavételkor egy összegben kerül leírásra. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 eFt-ot.

Ha a társulás szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköz-nél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
 - az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
 - a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
 - a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.
 - az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke - a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében - tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).
- Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköz-nél.

Értékcsökkenés elszámolása:

Az értékcsökkenés elszámolásának alapja az eszköz bruttó értéke. Az elszámolás a használatba vételt követően, azonnal, illetve külön aktiválási jegyzőkönyv esetén attól számítottan történik.

Az értékcsökkenés elszámolására évenként kerül sor.

Az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás nem következett be.

A mérlegkészítés és értékelés módszereinek változásai

Az értékelési eljárások az előző évhez képest nem változtak.

Függő kötelezettségek

A Társulásnak nincsenek függő kötelezettségei.

A mérleg fordulónapja után bekövetkezett események

A mérleg fordulónapja után érkezett meg a SHARE projekt első részelszámolásához kapcsolódó támogatás, melyet a beszámoló tartalmaz, más olyan esemény, amely jelentős hatással lenne a Társulás 2017.12.31-i éves beszámolójára nem ismert.

5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettségek bemutatása

A Társulásnak nincs 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége.

Zálogjoggal, garanciával biztosított kötelezettségek bemutatása

A Társulásnak nincs zálogjoggal, garanciával biztosított kötelezettsége.

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Immateriális javakkal a társulás nem rendelkezik.

A társulás tárgyévben nem szerzett be új eszközt, a korábbi években pályázati támogatással beszerezett tárgyi eszközöket mutatja ki a könyvekben, amelyek nettó értéke nulla.

Tárgyi eszközök bruttó értéke (eFt-ban)

Számlaosztály	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
143	1870	0	0	1870
1631	40	0	0	40
Összesen	1910	0	0	1910

Elszámolt értékcsökkenés (e Ft-ban)

Számlaosztály	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
143	1870	0	0	1870
1631	40	0	0	40
Összesen	1910	0	0	1910

Befektetett pénzügyi eszköz

A Pannon Európai Társulás Projektközpont Fejlesztési és Szolgáltató Korlátolt felelősségű társaságban birtokolt részesedés törlése a végelszámolás befejezésével megtörtént, így a fordulónapi értéke nulla forint.

Forgóeszközök

2016.december 31. 4 446 eFt

2017.december 31. 1 819 eFt

A változás 2 627 eFt csökkenés.

A társulás készletekkel nem rendelkezett sem az előző évben sem a tárgyévben.

A követelések értéke előző év végén 297 eFt, tárgyév végén 455 eFt.

Tárgyév végén a társulás tagjai által 2016-2017.évre be nem fizetett tagdíjak a társaság tisztségviselőivel kapcsolatos adó-járadék követelés került kimutatásra.

Értékpapírokkal a társulás nem rendelkezik.

Pénzeszközök:

2016.december 31. 4 149 eFt

2017. december 31. 1 364 eFt.

A társulás pénzári pénzkészlete a Forint pénztárban 20 eFt, a valutapénztárban 310 eur, 103 eFt.

A számlavezető pénzintézetnél (OTP Bank) a számla pénz értéke a különbözet. A deviza számla fordulónapi átértékelése megtörtént.

Aktív időbeli elhatárolás

2016. december 31.	174 eFt
2017. december 31.	3 932 eFt.

Ebből a bevételek aktív időbeli elhatárolása 3 927 eFt, a költség elhatárolás 5 eFt.

Az aktív bevételek között került kimutatásra a SHARE projektre mérlegkészítésig befolyt támogatás, továbbá a 2016.év előtti időszakban nem rendezett tagdíjak.

Saját tőke

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	0	0	0	0
Eredménytartalék	2 617	284	14	2 867
adózott eredmény	284	-11779	284	-11779
Saját tőke összesen	2 901	-11495	298	-8892

Az eredménytartalék változása: növelte az előző évi adózott eredmény átvezetése, csökkentette a NAV által késedelmesen befogadott 2016.évi társasági adó összege 14 eFt.

Kötelezettségek

2016. december 31.	4 619 eFt
2017. december 31.	14 452 eFt

A társulásnak hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A rövid lejáratú kötelezettség állomány

2016. december 31.	4 619 eFt
2017. december 31.	14 452 eFt

A rövid lejáratú kötelezettségek jelentősen megemelkedtek az előző évhez képest. Legnagyobb összeg a támogatásokra kapott előleg mérlegértéke, 9 328 eFt, amely a társulás nyertes pályázataira folyósított előlegek értéke.

ETT-17 számú „Európai Területi Társulások 2017-2018.évi támogatása” elnevezésű pályázatra 6 millió Ft támogatási előleget folyósítottak, 2017. november 4-én.

A SHARE projekt hazai támogatási előleg (társfinanszírozás) forint értéke a mérleg fordulónapján 3 327 eFt. A devizás ártértékelés megtörtént.

További kötelezettség a szállítói tartozás, értéke 4 421 eFt.

Év közben a Baranya megyei Önkormányzat nyújtott kölcsönt a társulásnak a likviditási nehézségek áthidalására. A kölcsönt visszafizették, így a fordulónapi értéke nulla forint.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség 703 eFt, amelyből a decemberi megbízási díjak kifizetésének kötelezettsége 341 eFt, a decemberi jövedelmekhez kapcsolódó adó-és közteher 307 eFt, 7 eFt a társasági adó, 47 eFt egyéb tárgyévhez kapcsolódó kifizetési kötelezettség.

Passzív időbeli elhatárolás

2016. december 31.	100 eFt
2017. december 31	191 eFt.

A költségek időbeli elhatárolása 191 eFt, a tárgyévhez kapcsolódó számviteli szolgáltatás költsége.

Fentiek alapján a Mérleg főösszeg 2017.12.31-én 5 751 eFt.

Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az Európai Területi Társulás fő tevékenysége: közösségi- társadalmi tevékenység.

A társulás az egyezményben meghatározott cél megvalósítása érdekében önállóan gazdálkodik. Az alapszabályban meghatározottak szerint a térség versenyképességét előmozdító vállalkozási tevékenységet végezhet, amennyiben az az európai területi társulás célját nem veszélyezteti.

A Társulás célja, hogy az Európai Unió társfinanszírozásában, területi együttműködésben megvalósuló programok végrehajtása révén, a Társulás jogi személyiségének előnyeit kiaknázva az Egyezmény 1.4.§ illetve az Alapszabály 1.5.§ szerint lehatárolt települések közigazgatási határain belül, illetve az e területen folytatott tevékenység által érintett további területekre való kihatással, közös és együttes fejlesztési program kidolgozása mellett, lehetővé tegye és előmozdítsa a gazdasági és társadalmi kohézió megerősítését és elősegítését.

A Társulás elsődleges feladata, hogy az Európai Unió által- az Európai Regionális Fejlesztési Alap, az Európai Szociális Alap és/vagy a Kohéziós Alap útján nyújtott társfinanszírozás mellett, területi együttműködésben létrejövő programokat, projekteket megvalósítson.

2017.évben a társulás három sikeres pályázat alapján valósította meg az abban megfogalmazott célokat.

- ETT-16-0013 KKM „Európai Területi Társulások támogatása” projekt.
A támogatási szerződést 2016. november 2-án írták alá. A projekt futamideje 2016. július 1.-2017. május 31.ig. A projekt teljes költségvetése 1 666 667,- Ft, melyből a vissza nem térítendő támogatás 1 500 000,- Ft. A támogatás intenzitása 90%-os. Ez a projekt sikeresen lezárult a tárgyévben. A támogatás elszámolása megtörtént 1500 eFt összegben.
- INTERREG EUROPE Interregionális Együttműködési Program SHARE projekt. Program SHARE/PGI02343. A projekt célja, hogy 7 nemzetközi partner (olasz, spanyol, román, angol, svéd, horvát és magyar) összefogásával megoldási javaslatokat tegyenek a fenntartható örökségvédelemre. A projekt uniós támogatási szerződése 2016.12.02. napján megkötésre került. A projekt elszámolható költsége 121 642 euro. Ebből az uniós támogatás 103 395,70 euro (85%), hazai társfinanszírozás 12 164,20 eur (10%), saját forrás 6 082,10 eur (5%). A projekt futamideje 2017.01.01.-2020.12.31. A Hazai társfinanszírozásra a társulás a Nemzetgazdasági Minisztériummal kötött támogatási szerződést, amely alapján a támogató a hazai társfinanszírozás teljes összegét átutalta a társulásnak előleg formájában. A nemzetközi támogatás utófinanszírozott. A támogatási szerződés szerint a kedvezményezett jelentések és az előleg elszámolások benyújtásának ütemezését a szerződés 7.5. pontja szabályozza, mely szerint félévente kell jelentést tenni és elszámolást benyújtani.
- 2017. első félévre benyújtotta a társulás a jelentést és az elszámolást még a tárgyévben. A benyújtott első részelszámolás alapján 14.340,47 eur elszámolását kérték, melyből az uniós forrás 12 189,39 eur, 1434,05 eur pedig a hazai társfinanszírozási támogatás. Az elszámolás első szintű jóváhagyása történt meg (FLC) 2017. augusztus 22-én, de a nemzetközi projekt jóváhagyás is megtörtént tárgyévben. A támogatás kiutalása 2018. január 02-án megtörtént a társulás bankszámlájára, így az első félévhez kapcsolódó támogatások könyvelésre kerültek. A második félév elszámolási kérelme 2018. januárban került benyújtásra.
- ETT-17-0014 KKM „Európai Területi Társulások támogatása” projekt keretében nyert pályázatot. A támogatási szerződést 2017.október 19-én írták alá. A projekt futamideje 2017.július 15.-2018.05.31.ig A projekt teljes költségvetése 6 666 667,- Ft, melyből a vissza nem térítendő támogatás 6 000 000,- Ft. A támogatás intenzitása 90%-os. A támogató a tel-

jes összeget folyósította tárgyévben támogatási előleg formájában. A támogatási előleg elszámolása a sikeres projekt zárást követően 2018.évben fog megtörténni. Tárgyévben a projekt terhére elszámolt költség 1 682 eFt.

2017. évben a társulás csak alaptevékenységet folytatott, vállalkozási tevékenysége nem volt.

TEÁOR szerinti főtevékenysége 9499 Máshova nem sorolt egyéb közösségi, társadalmi tevékenység.

2017. évben árbevétele nem volt a társulásnak.

Változatlanul két forrásból volt egyéb bevétele. Az Alapszabályban meghatározott tagok által befizetett tagdíjból, illetve pályázati támogatásból.

A tagdíj bevétel összege 1 477 eFt.

Támogatási bevétel

ETT-16-0013 pályázati támogatás 1 500 eFt

Támogatási bevétel SHARE projekt 4 225 eFt

A KKM a pályázattal kapcsolatban benyújtott elszámolást elfogadta és a támogatás összegét 1 500 eFt értékben állapította meg 2017. szeptember 25-én kelt értesítése alapján.

Anyagjellegű ráfordítások eFt-ban

szolgáltatás	Előző év	Tárgyév
anyagköltség	5	7
utazási, kiküldetési ktg.	103	1021
könyvelés, könyvvizsgálat	617	1067
ügyviteli szolgáltatás	267	100
fordítás, tolmácsolás	257	549
tanulmány készítés	5500*	0
honlap szolgáltatás		350
SHARE projekthez kapcsolódó szolgáltatások		5790
bankköltség	116	170
hatósági díj	18	6
biztosítási díj		12
egyéb szolgáltatás (tagdíj)	55	55
egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	164	49
Összesen	7102	9176

*2016.évben külső szolgáltatóval pályázati támogatásból készítette el a társulás „a nemzetközi kerékpárút turisztikai fejlesztése” című tanulmányt.

Személyi jellegű ráfordítások

Bérköltség	1 140 eFt	7 290 eFt
Bérfárulékok, adók	327 eFt	1 608 eFt
Személyi jellegű egyéb	185 eFt	801 eFt

Bérköltség jelentősen változott. 2016.évben 1 főt foglalkoztattak megbízási szerződéssel, míg 2017.évben további három fővel kötöttek megbízási szerződést a SHARE projekt feladataira.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között üzleti vendéglátáshoz kapcsolódó catering szolgáltatás és külföldi kiküldetés napidíja került elszámolásra szintén a SHARE projekthez kapcsolódóan.

Bérfárulékok jogcímenként:

Szociális hozzájárulási adó	1 493 eFt
Egészségügyi hozzájárulás	115 eFt

Értékcsökkenés tárgyévben nem volt.

Egyéb ráfordítások 28 eFt

2017. évben az egyéb ráfordítások között mutatta ki a társulás a kapcsolt vállalkozásnak elengedett alapítói költségekkel kapcsolatos követelését.

Pénzügyi műveletekkel kapcsolatban a társulásnak 2017.évben 28 eFt bevétele volt, a ráfordítás 92 eFt volt, devizás tételekkel összefüggő árfolyam elszámolások.

Adózás előtti eredménye -11 766 eFt eredmény (veszteség).

A társulásnak 13 eFt társasági adó fizetési kötelezettsége van a jövedelem minimum szabályai alapján.

Adózott eredmény összege – 11 779 eFt veszteség

Egyéb tájékoztató információk:

A társulás alkalmazottat nem foglalkoztatott.

4 fő megbízási szerződés alapján részesült díjazásban.

Az igazgató részére a deviza napidíjon felül jövedelem nem került kifizetésre.

A társulásnak mérlegen kívüli kötelezettsége nincs.

A vagyoni helyzet mutatószámai

Mutatószámok:	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök aránya (Befektetett eszköz/Eszközök összesen)	39,38%	0,00%
Forgóeszközök aránya (Forgóeszközök/Eszközök összesen)	58,35 %	31,63%
Források szerkezete (Idegen forrás/Források összesen)	61,94%	254,62%
Tőkeerősség (Saját tőke/Források összesen)	38,08%	-154,62%
Kötelezettségek aránya (Kötelezettségek/Források összesen)	60,62%	251,30%
Eladósodottság foka (Kötelezettségek/Eszközök összesen)	60,62%	251,30%
Likviditási mutató (Forgóeszközök/Kötelezettségek)	96,25%	12,59%
Rövid távú likviditási mutató (Forgóeszközök/Rövid lej.kötelezettségek)	96,25%	12.59%

Pécs, 2018. február 02.

PANNON Európai Területi Társulás
 7621 Pécs, Széchenyi tér 9.
 Adószám: 18287053-1-02
 Bankszámlaszám: 11731001-20146855

dr. Göndöc András
igazgató



Közhasznúsági jelentés

PANNON Korlátolt Felelősségű Európai Területi Társulás

2017. évi egyszerűsített éves beszámolójához

A PANNON Korlátolt Felelősségű Európai Területi Társulás több éves előkészítő munka után hivatalosan 2012. évben kezdte meg működését, miután a Fővárosi Törvényszék 2012. április 18-án bejegyezte. 2013. évben az új horvát tagokkal már szlovén-magyar-horvát együttműködéssé bővült.

A társulás nem közhasznú szervezet, egyéb szervezetnek minősül, 2017. évben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

Az ETT pályázati támogatást nyert a Külgazdasági és Külügyminisztérium (továbbiakban KKM „Európai Területi Társulások 2016. évi támogatása” (ETT-16) elnevezésű programjában. A pályázati támogatás összege 1.500.000.- Ft, vissza nem térítendő 90 %-os intenzitású támogatás formájában. Előfinanszírozásban a teljes támogatási összeg befolyt 2016. évben. A támogatási összeg 2016. július 1 – 2017. május 31. napjáig volt felhasználható fel.

2017-ben a társulás pályázati támogatást nyert a KKM „Európai Területi Társulások 2017. évi támogatása” (ETT-17) elnevezésű programjában is. A pályázati támogatás összege 6.000.000.- Ft, vissza nem térítendő 90 %-os intenzitású támogatás formájában. A támogatás teljes összege átutalására került 2017. évben. A támogatási összeg 2017. július 15 - 2018. május 31. napjáig felhasználható. A támogatásból 2017. évben 1 682 eFt került felhasználásra.

Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Az ETT célul tűzte ki, hogy a Tagok együttes fejlődése a történeti kapcsolatok és együttműködések felélesztése, újraszervezése, hosszú távú közös stratégiák kidolgozása során valósuljon meg, valamint az EU belső és külső határainak átjárhatósága mellett; felhívva Horvátország helyi önkormányzatait az együttműködéshez való csatlakozásra; a Társulás Tagjai közötti együttműködést elősegítse és megerősítse. A PANNON ETT célja, hogy



Pannon Európai Területi Társulás



elsősorban az Európai Unió társfinanszírozásában, területi együttműködésben megvalósuló programok végrehajtása révén, a csatlakozott települések közigazgatási határain belül, illetve az e területen folytatott tevékenység által érintett további területekre való kihatással, közös és együttes fejlesztési program kidolgozása mellett, lehetővé tegye és előmozdítsa a gazdasági és társadalmi kohézió megerősítését és elősegítését. A PANNON ETT elsődleges feladata, hogy az Európai Unió által – az Európai Regionális Fejlesztési Alap, az Európai Szociális Alap és/vagy a Kohéziós Alap útján – nyújtott társfinanszírozás mellett, illetve felhasználva az érintett országok hazai és az érintett tagok saját forrásait is, területi együttműködésben létrejövő programokat, projekteket megvalósítsa. Ehhez fel kívánja használni egyetemi műhelyek, elsősorban a Pécsi Tudományegyetem, szakmai szervezetek, elsősorban a CESCİ segítségével és tapasztalatait, együttműködve civil szervezetekkel és vállalkozói tömörülésekkel. E célok elérése érdekében a Pannon ETT 2017-ben részt vett a KKM a CESCİ illetve az Európai Unió által szervezett szakmai fórumokon, konferenciákon, műhelyeken.

2013-ban a felsorolt stratégiai célok elérése és feladatok teljesítése érdekében, valamennyi tag tervezési dokumentumainak és projekt javaslatainak a felhasználásával, vállalkozási szerződés keretében elkészült a Pannon ETT területe együttes programozását megalapozó tanulmány. A Pannon ETT Közgyűlése által elfogadott módon az „Együttes fejlesztési program 2014-20” részét képezi összesen nyolc darab projektjavaslat, melyek mintául szolgálhatnak a Pannon ETT jövőbeli közös munkájához. 2014-ben a horvát partnerek csatlakozását követően az MSB Zrt. átdolgozta a programot, a Pécsi Városfejlesztési Zrt. pedig kidolgozta a fent említett 8 projekt javaslatot.

A Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. (DDRFÜ) megszűnésével a Pannon ETT-nek lehetősége nyílt a SHARE (Sustainable approach to cultural Heritage for the urban Areas Requalification in Europe) névre keresztelt projekt megvalósítására. 2017. január 1-i hatállyal az INTERREG EUROPE Program Közös Titkársága (Lille, Franciaország) elfogadta a partnercserét a SHARE projekt kapcsán. A projekt összköltsége 1.409.083 EUR, a Pannon ETT-t érintő projektösszköltség 121.642 EUR (kb. 37,5 millió Ft), melynek megvalósítása 2020. december 31-ig tart. A projekt forrása a következőképpen tevődik össze: 85% közvetlen EU-s forrás, 10% magyar társfinanszírozás, 5% önerő. A 85%-os támogatás biztosítására vonatkozó bilaterális megállapodások aláírásra kerültek, 2017-ben sor került a 10%-os magyar társfinanszírozási szerződés megkötésére is. A projekt célja, hogy 7 nemzetközi (olasz, spanyol, román, angol, svéd, horvát és magyar) partner összefogásával megoldási javaslatokat tegyen a fenntartható örökségvédelemre. A projekt keretében tehát a partnerek egymás örökségvédelmi koncepcióját megismerik, illetve javaslatokat fogalmaznak meg a jövőre nézve, hogyan érdemes bemutatni fenntartható, de egyben látogatóbarát módon



Pannon Európai Területi Társulás

7621 Pécs, Széchenyi tér 9. pannonegtc@ph.pecs.hu www.pannonegtc.eu



az örökségvédelem emlékeit. Hazánk esetén a pécsi örökségvédelmi helyszínek szolgáltatják az alapot az együtt gondolkodásra.

2017. február 22-24. Spoleto-ban (Olaszország, Umbria régió, Perugia megye) került sor a SHARE projekt nyitó rendezvényére, melyen a Pannon ETT-t dr. Göndöc András igazgató és Gál Gyula, a SZPI regionális igazgatója képviselte. A rendezvényen bemutatkoztak a partnerek, így a PANNON ETT is. A házigazdák bemutatták a SHARE projektet, sor került projekt-végrehajtási, adminisztratív és pénzügyi kérdések átbeszélésére, valamint a projekt kommunikáció bemutatására. A tapasztalatcsere keretében a Greenwich-i Egyetem tartott előadást, majd az összes partner bemutatta a pályázatban megjelölt érintett területfejlesztési politikáját. A résztvevők megtekintették Spoleto-t, valamint Terni városát.

A Külgazdasági és Külügyminisztérium KÖFOP-3.3.3-15-2016-00002 azonosítószámú projektje keretében a Pannon ETT 2017. februárjában tolmácsolási és fordítási tevékenységekre pályázott, melynek keretében elnyerte a lehetőséget „Az EuroVelo nemzetközi kerékpárút hálózat fejlesztése a Pannon ETT területén” tanulmány horvát nyelvű fordítására.

2017. április 5-én tartotta a Pannon ETT a soron következő elnökségi ülését és közgyűlését Zalaegerszegen. A tisztségéről lemondott Székő József helyett a Közgyűlés megválasztotta új alelnökét, Biró Norbertet, a Somogy Megyei Közgyűlés elnökét, valamint bemutatásra került a SHARE projekt keretében felvett 3 új munkatárs. A Közgyűlés döntött alapszabályának, egyezményének, valamint SZMSZ-ének módosításáról. A Közgyűlés módosította 2016. évi költségvetését, illetve elfogadta a 2016. évi beszámolóját és a 2017. évi költségvetését. A Közgyűlés döntött a szlovén-magyar határmenti programban pályázat beadásról, mellyel kapcsolatos egyeztetést az érintett felek a Közgyűlést követően lefolytatták.

2EXRED- Exchange of Experience in Regional Development címmel a Pannon ETT pályázatot nyújtott be az Interreg V-A Szlovénia-Magyarország Együttműködési Programban, azonban a pályázat nem nyert.

2017. májusában a Pannon ETT sikeres pályázatot nyújtott be a KÖFOP-3.3.3-15-2016-00002 azonosítószámú projekt megvalósításához kapcsolódó, az ETT-k külső szakértői szolgáltatási igényeinek felméréséhez című felhívásra. A Dráva térség átfogó fejlesztési stratégiájának elkészítésére, illetve az ETT által az Interreg V-A Magyarország-Horvátország Együttműködési Program 2018. tavaszán megjelenő felhívására benyújtandó pályázat



Pannon Európai Területi Társulás

7621 Pécs, Széchenyi tér 9. pannonegtc@ph.pecs.hu www.pannonegtc.eu



előkészítése, kidolgozása a pályázat célja. A munka nem zárult le 2017-ben, a tanulmány elkészítésének határideje 2018. január 15.

2017. május 17-én Mozsgón, valamint 2017. május 29-én Kapela Dvorban (HR) került sor „A Dráva-mente fejlesztési lehetőségei című workshopra, melynek célja a Dráva-medence felzárkóztatásához szükséges határmenti együttműködés kialakítása volt. Somogy és Baranya megye elnökei kezdeményezésére indult az egyeztetés a Dráva medence koncepcionális fejlesztéséről. A workshop célja volt ennek a koncepciónak az előkészítése. A résztvevők megvitatták a terület fejlesztésének lehetőségeit, elmondták véleményüket, ötleteiket a témában. A munka nem zárult le 2017-ben, a Dráva medence fejlesztésére vonatkozó egyeztetések, anyagok kidolgozása azóta is zajlik.

2017. május 23-án került sor a SHARE projekt első stakeholder találkozására, ahol az örökségvédelemben érintett pécsi szakemberek tárgyalták meg a pécsi helyszínek kapcsán az erősségeket, gyengeségeket, lehetőségeket és veszélyeket.

A SHARE projekt keretében 2017. július 2-5. között a Pannon ETT volt a házigazdája Pécsen az együttműködés soron következő találkozásának. A szakmai megbeszélések és munka mellett a résztvevők megtekintették a pécsi világörökségi helyszíneket, valamint a környék látnivalóit.

A 2016. június 1-vel elkezdett végelszámolási folyamat eredményeképpen 2017. október 4. napjával törölte a Cégbíróság a Pannon Európai Területi Társulás Projektközpont Fejlesztési és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot a cégnyilvántartásból.

A Társulás 2017. évben tárgyalásokat folytatott az Eszék-Pécs menetrendszerinti buszjárat indításáról a horvát és magyar érintettekkel, valamint a 2017-ben előkezdett pályázati előkészítési munka 2018-ban is folytatódik.

2017. novemberében a Pannon ETT támogatásban részesült a Külgazdasági és Külügyminisztérium részéről. A támogatás célja a 2018. február 5-6-án, Eszéken megrendezésre kerülő nemzetközi konferencia támogatása, melyhez a Pannon ETT tisztségviselői és munkatársai számos egyeztetést folytattak Horvátországban, valamint a tagtársakkal. A konferencia szervezésére elnyert támogatási összeg 2017-ben nem érkezett meg a társuláshoz.

2017. november 16-án került sor a SHARE projekt soron következő stakeholder találkozására Pécsen, ahol bemutatásra kerültek a Világörökségi helyszínek fejlesztése c. esettanulmány, valamint egy 1000 főre kiterjedő turisztikai kérdőíves lekérdezés eredményei, melyeket a társulás készített a SHARE projekt keretében.



Pannon Európai Területi Társulás

7621 Pécs, Széchenyi tér 9. pannonegtc@ph.pecs.hu www.pannonegtc.eu

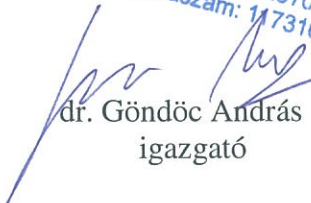


2017. december 12-14. között a Pannon ETT igazgatója, alelnöke és munkatársa vettek részt a SHARE projekt keretében, a spanyolországi Extremadurában megrendezett tanulmányúton, ahol a helyi örökségvédelmi helyszíneket, valamint azok menedzsmentjét és promócióját tanulmányozták.

2017. évben sor került a Pannon ETT honlapjának (www.pannonegtc.eu) fejlesztésére, valamint a láthatóság növelése érdekében elindítottuk Facebook oldalunkat.

Pécs, 2018. február 02.

PANNON Európai Területi Társulás
7621 Pécs, Széchenyi tér 9.
Adószám: 18287053-1-02
Bankszámlaszám: 11731001-20148955


dr. Göndöc András
igazgató



Pannon Európai Területi Társulás

7621 Pécs, Széchenyi tér 9. pannonegtc@ph.pecs.hu www.pannonegtc.eu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Pannon Európai Területi Társulás tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a Pannon Európai Területi Társulás ("a Társaság") 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 5.751 E Ft, az adózott eredmény 11.779 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 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 továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés 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 a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában

áll megszűntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. 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;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok 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 a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikálom 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 könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

Pécs, 2018. február 3.

TVH - AUDIT KFT.
7624 Pécs, Bartók B. u. 2.
Adószám: 11014980-2-02
Szlsz.: 12072521-01499314-00100000

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Rappai Ágnes Eszter
TVH-Audit Kft.
7624 Pécs, Bartók B. u. 2.
Nyilvántartási szám: 00951

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Rappai Ágnes Eszter
Nyilvántartási szám: 001635