

2011.évi ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS

A HK ADÓCONTROLL Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft
(továbbiakban „HK ADÓCONTROLL Kft”, „Társaság” vagy „Könyvvizsgáló cég”)
többek között a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző könyvvizsgáló céggént, a Magyar Könyvvizsgáló Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 55.§ (1) paragrafusának megfelelően közzéteszi a jelen éves átláthatósági jelentést.

A jelentésben foglalt minden információ a Társaság **2011. december 31-i** állapotára vonatkozik, hacsak másként nem került jelzésre.

1. Gazdálkodási forma és tulajdonviszonyok [55§.(1)a]

A HK ADÓCONTROLL korlátolt felelősségű társaságként működik, amelynek székhelye:
6055. Felsőlajos, Hársfa utca 10

Cégjegyzékszám: 03-09-109816

2011. december 31. napján a Társaság tőkéjének és szavazati joginak tulajdonosai:

Hegedűs Mihály	160 szavazat	53,3%
Kerezsi Brigitta	140 szavazat	46,7%

2. A hálózat és a hálózaton belüli jogi szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik. [55§.(1)b]

A Társaság **2011. december 31-én** nem volt tagja könyvvizsgálói hálózatnak.

3. Az irányító szervezet leírása [55§.(1) c]

A Társaság legfőbb irányító szerve a taggyűlés. A Társaság irányítását a többségi tulajdonos végzi ügyvezető igazgatóként, aki a Magyar Könyvvizsgáló Kamara tagja.

Az ügyvezető feladata a Társaság irányításával kapcsolatos döntések meghozatala, a munkavállalókkal szembeni munkálati jogok gyakorlása, valamint a Társaság törvényes képviselője harmadik személlyel szemben

A Társaság felügyelő bizottságot, könyvvizsgálót nem választott, 1 fő alkalmazottja okleveles könyvvizsgáló, adótanácsadó.

4. A belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfőbb irányító vezető nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról [55§.(1) d)]

A Társaság belső minőségellenőrzési rendszere standardizált. Minden évben szakmailag felülvizsgált táblarendszereken, az ezekből származtatott könyvvizsgálati eredményeken és dokumentáción alapszik. Megtervezett és előkészített szakmai eljárásaink vannak az éves zárasi dokumentálás, végelszámolások, átalakulások, magyar számviteli és nemzetközi standardok szerinti konszolidálás szervezésére.

5. Annak jelzése, hogy mikor volt utolsó kamarai minőség-ellenőrzés [55§.(1) e)]

A Magyar Könyvvizsgáló Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága által kijelölt minőségellenőr 2011.ben ellenőrizte Hegedűs Mihály kamarai tag könyvvizsgálót, mint aláíró könyvvizsgálót és a HK ADÓCONTROLL Kft-t. Az ellenőrzés „megfelelt minősítéssel zárult

6. Azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a könyvvizsgáló cég az üzleti év során, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végez. [55§.(1) f)]

- Macrogamma {ING} Nap Alap.
- Erste Tőkevédett Alapok Alapja.
- Erste Abszolút Hozamú Válogatott Alapok Alapja
- Erste Nyíltvégű Tőke Hozamvédett Befektetési Alap
- Magyar Posta Nyíltvégű Tőke és Hozamvédett Befektetési Alap

7. A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént [55§.(1) g)]

A Társaság függetlenségi gyakorlata nyilatkozatokkal alátámasztott, szabályzat szerinti, belső ellenőrzése folyamatosan megtörtént.

A Társaság olyan függetlenségi gyakorlatot alkalmaz, amelyek révén kellő bizonyosság nyerhető arról, hogy a HK ADÓCONTROLL Kft. és a bevont külső szakértők „A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara a könyvvizsgálói hivatás magatartási szabályairól és a fegyelmi eljárásról, valamint a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti belső minőségellenőrzési rendszernek megfelelő függetlenségi követelményeknek megfelel.

8. A könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat [55§.(1) h)]

A Társaság nevében a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó valamennyi kamarai tag eleget tesz a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt folyamatos továbbképzési követelményeknek.

Az érvényes szabályzatai előírások alapján, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó Hegedűs Mihály kamarai tag könyvvizsgáló 2011. évben **82** kreditpontot teljesített, rendelkezik költségvetési, pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási minősítéssel, adószakértői és belső ellenőri engedéllyel, a kötelező és kreditpontos továbbképzések oktatója.

9. A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok 2011 [55§.(1) i)]

A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat bevétele 7.380.-EFt., az egyéb szolgáltatás bevétele 3.849.-E Ft.

A társaság az egyéb szolgáltatásokon belül adótanácsadást, belső ellenőrzést, oktatást adószakértést végez.

10. Információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazási elveiről [55§.(1) j)]

A társaság díjazási gyakorlata a tevékenység speciális jellegén, a becsült kockázatosság mértékén, emberi és dologi erőforrás igényén, valamint az időráfordítás igényén alapul.

A társaságnál a jogszabályi kötelezettségeken alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgáló tevékenységét tagsági jogviszony alapján végzi, díjazását a társaság taggyűlési határozatban állapítja meg.

Felsőlajos, 2012. március 16.

Hegedűs Mihály
ügyvezető
HK ADÓCONTROLL Kft.