



2020. ÉVI ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS

Ez a jelentés a **HK ADÓCONTROLL Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.**

(továbbiakban „HK ADÓCONTROLL Kft”, vagy ”Társaság”) által jelenleg alkalmazott gyakorlatokat és folyamatokat mutatja be a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet követelményeinek megfelelően.

A HK ADÓCONTROLL Kft. célja, hogy bizalmat építsen a társadalomban és fontos problémákat oldjon meg. A HK ADÓCONTROLL Kft. elkötelezett a következetesen magas színvonalú könyvvizsgálat végrehajtására, valamint az ügyfeleink, a befektetők és a tőkepiacok kiszolgálására.

Ezen jelentés célja azon a lépések bemutatása, amelyeket a Társaság megtett a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásai legmagasabb szinten történő fenntartása érdekében, a munkatársainkba, a könyvvizsgálat során alkalmazott folyamatainkba, technikai megújításokba történő befektetések révén.

Munkatársaink tisztában vannak azzal, hogy környezetünk folyamatosan változik, amely megnövekedett komplexitáshoz, technológiai változásokhoz, a közösség és szabályozók magasabb elvárásaihoz vezet.

Társaságunk folyamatosan keresi azokat a technikai lehetőségeket, amelyet felhasználva növelni tudjuk a szolgáltatásaink minőségét és hatékonyságát és a magas szintű munkavégzés folyamatos fenntartását.

A digitális technológiák alkalmazása, az egyes folyamatok automatizálására szolgáló törekvés elősegíti, hogy munkánk értékteremtő képessége növekedjen azáltal, hogy munkatársaink figyelme a fontos, megítélést igénylő, az ügyfelek számára többlet értéket teremtő területekre koncentrálódjon.

A jelentésben foglalt minden információ a Társaság **2020. december 31-i** állapotára vonatkozik, amennyiben az másként nem került jelzésre.

1. Gazdálkodási forma és tulajdonviszonyok [13. cikk (2) bekezdés a) pont]

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

Cégjegyzékszám: 03-09-109816

2020. december 31. napján a Társaság tőkéjének és szavazati jogainak tulajdonosai:

Dr. Hegedűs Mihály	160 szavazat	53,3%
Kerecsi Brigitta	140 szavazat	46,7%

2. A hálózat és a hálózaton belüli jogi szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik. [13. cikk (2) bekezdés b) pont]

A Társaság **2020. december 31-én** nem volt tagja könyvvizsgálói hálózatnak.

3. A könyvvizsgáló cég irányító struktúrája [13. cikk (2) bekezdés c) pont]

A Társaság legfőbb irányító szerve a taggyűlés. A Társaság irányítását a többségi tulajdonos végzi ügyvezetőként, aki a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja.

Az ügyvezető feladata a Társaság irányításával kapcsolatos döntések meghozatala, a munkavállalókkal szembeni munkáltatói jogok gyakorlása, valamint a Társaság törvényes képviselete harmadik személlyel szemben.

A Társaság felügyelő bizottságot, könyvvizsgálót nem választott. 1 fő partneri, 3 fő alkalmazotti, 1 fő vállalkozási jogviszonyban (külső szakértő) került alkalmazásra a könyvvizsgálat folyamatában.

4. A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési rendszerének leírása és az irányító testület nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról. [13. cikk (2) bekezdés d) pont]

A Társaság belső minőségellenőrzési rendszere standardizált. A **HK ADÓCONTROLL Kft.** belső minőségellenőrzési rendszerével kapcsolatos részletes követelményeit a Társaság minőségellenőrzési elveire és eljárásaira vonatkozó szabályzata tartalmazza.

A Társaság által alkalmazott belső minőségellenőrzési szabályzat a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott mintaszabályzat adaptálása alapján készült.

A Társaság belső minőségellenőrzési rendszere tartalmazza a minőségellenőrzés irányítására, az etikai követelményekre, az ügyfél és a megbízás elfogadási és folytatási szabályokra, a humán erőforrásokra, valamint a megbízások teljesítésére és monitorozására vonatkozó szabályzatokat és eljárásokat.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók éves beszámolója szerinti könyvvizsgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentéseket a Társaság egy megfelelő szakmai képezéssel és tapasztalattal rendelkező, erre kijelölt könyvvizsgálója által elvégzett minőségbiztosítási vizsgálatnak kell alávetni, még a jelentés kiadása előtt.

A társaság a **2020.** évi közérdeklődésűnek minősített gazdálkodó társaságok könyvvizsgálata során külső minőségellenőrt foglalkoztatott. Az átláthatósági jelentést aláírója az irányító testület nevében nyilatkozik arról, hogy az alkalmazott minőségellenőrzési rendszer megfelelő hatékonysággal működik.

5. Annak jelzése, hogy mikor volt az utolsó kamarai (közfelügyeleti) minőség-ellenőrzés. [13. cikk (2) bekezdés e) pont]

A Magyar Könyvvizsgáló Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága által kijelölt minőségellenőr **2011.** évben ellenőrizte Dr. Hegedűs Mihály kamarai tag könyvvizsgálót, mint aláíró könyvvizsgálót és a H K ADÓCONTROLL Kft-t.

Az ellenőrzés „megfelelt” minősítéssel zárult.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság, mint minőségellenőr **2016.** évben ellenőrizte Dr. Hegedűs Mihály kamarai tag könyvvizsgálót, mint közérdeklődésű beszámoló könyvvizsgálói jelentését aláíró könyvvizsgálót. Az ellenőrzés „megfelelt” minősítéssel zárult.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság, mint minőségellenőr **2020.** évben ellenőrizte Dr. Hegedűs Mihály kamarai tag könyvvizsgálót, mint közérdeklődésű beszámoló könyvvizsgálói jelentését aláíró könyvvizsgálót, az ellenőrzés „megfelelt megjegyzéssel” zárult.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság, mint minőségellenőr **2016.** évben ellenőrizte a H K ADÓCONTROLL Kft-t., mint közérdeklődésű beszámoló könyvvizsgálói jelentését aláíró könyvvizsgáló társaságot. Az ellenőrzés „megfelelt megjegyzéssel” minősítéssel zárult.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság, mint minőségellenőr **2020.** évben ellenőrizte a H K ADÓCONTROLL Kft-t., mint közérdeklődésű beszámoló könyvvizsgálói jelentését aláíró könyvvizsgáló társaságot. Az ellenőrzés „megfelelt megjegyzéssel” zárult.

6. Azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek felsorolása, amelyre nézve a könyvvizsgáló cég az előző pénzügyi évben jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végzett. [13. cikk (2) bekezdés f) pont]

- eBrókerház Befektetési Szolgáltató Zrt. (2017-2020. évi beszámoló)
- OTP Alapkezelő Zrt. (2018-2020. évi beszámoló)
- OTP Ingatlan Befektetési Alapkezelő Zrt (2018-2020. évi beszámoló)
- SET GRUOP Nyrt. (2019-2020 évi egyedi és konszolidált beszámoló)

7. A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént [13. cikk (2) bekezdés g) pont]

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

A Társaság olyan függetlenségi gyakorlatot alkalmaz, amelyek révén kellő bizonyosság nyerhető arról, hogy a H K 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 megfelelnek.

Minden egyes munkatárs köteles minden évben egyedi függetlenségi nyilatkozatot tenni, ezen kitétel **2020.** évben teljesítésre került.

Hasonló függetlenségi nyilatkozatot kell kitölteni az új, illetve a kilépő munkavállalóknak.

Az átalakulások könyvvizsgálata tekintetében az úgynevezett betekintő nyilatkozatok tartalmazzák a függetlenségre vonatkozó nyilatkozatokat.

8. A könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat [13. cikk (2) bekezdés h) pont]

A társaság minőségellenőrzési rendszere megköveteli, hogy elegendő olyan munkatárssal rendelkezzen, akik megszerzik, és folyamatosan szinten tartják azon képességeiket, amelyek szükségesek a megbízások szakmai standardoknak, valamint a szabályozási és jogi követelményeknek megfelelő végrehajtásához és a körülményeknek megfelelő jelentések kibocsátáshoz.

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 Dr. Hegedűs Mihály kamarai tag könyvvizsgáló **2018.** évben **56**, **2019.** évben **60**, **a 2020 évben 36** kreditpontot teljesített (az önképzéses kreditpontok nélkül), rendelkezik költségvetési, pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, kibocsátói, IFRS minősítéssel, adószakértői és belső ellenőri engedéllyel, a kötelező és kreditpontos továbbképzések oktatója.

Az aláíró könyvvizsgáló pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, kibocsátói minősítéshez szükséges újra vizsgáztatási feltételeknek a **2016-2019.** évben eleget tett, a speciális minősítésekhez szükséges kreditpontokat a **2020.** évben teljesítette.

9. A könyvvizsgáló cégek partnereinek fizetett díjak alapjáról szóló információ [13. cikk (2) bekezdés i) pont]

A társaság díjazási gyakorlata a tevékenység speciális jellegén, a becsült kockázatosság mértékén, emberi és dologi erőforrás, 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. A Társaságnál partneri díjazás nem fordul elő.

A társaságnál az ügyvezető kivételével a bejegyzett könyvvizsgálók megbízásos jogviszonyban állnak, ahol egy-egy részfeladat elvégzésére kapnak megbízást. (pl. minőség-ellenőrzés)

A nem könyvvizsgálói végzettségű asszisztensek a társasággal munkaviszonyban állnak.

A díjazások a munkaszerződésekben, illetve az egyedi megbízási szerződésekben rögzített feladatok határozzák meg.

A díjazás alapja az éves teljesítmény-elszámolás, amely figyelembe veszi a munkakört, a szakmai képességet, valamint a szakmai tapasztalatokat.

Ügyféldíjazás:

Első megbízás esetén a díjazás a főbb pénzügyi mutatók, a tevékenységi kör, a szükséges asszisztensi létszám munkaidő ráfordítás arányában, valamint a korábbi tapasztalatok felhasználásával kerül meghatározásra.

A konkrét díjak és annak fizetési ütemezését a megbízási szerződés tartalmazza.

Az ismétlődő könyvvizsgálat esetében a társaság mérlegelés után jut arra a következtetésre, hogy szükséges-e a megbízási feltételek, így a díjazás tekintetében a már megkötött szerződések módosítása.

Amennyiben nincs változás a körülményekben, a tárgyévi könyvvizsgálati díj vagy az előző évi díj inflációs rátával növelt összege, vagy hosszú távú szerződés esetén az a szerződésben rögzített változatlan áras díjmeghatározás kerül végrehajtásra.

10. A könyvvizsgáló partnerek és a személyi állománynak az 537/2014/EU rendelet 17. cikk (7) bekezdése szerinti rotációval kapcsolatban a könyvvizsgáló cég által alkalmazott politika leírása [13. cikk (2) bekezdés j) pont]

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó meghatározáshoz a következő jogszabályok együttes értelmezése szükséges: Audit Reform Rendelet, Beszámoló Irányelv, Hitelintézetek Felügyelete Irányelv, Ktv., Hpt, Bszt., Tpt, Bit. Mindezek alapján jelenleg Magyarországon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó:

A. Az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták (tőzsdén jegyzett gazdálkodó) – az EGT szabályozott piacairól az ESMA (Európai Értékpapír és Piacfelügyelet) ad információt: https://registers.esma.europa.eu/publication/searchRegister?core=esma_registers_upreg

B. A speciális gazdálkodói körből:

- a) hitelintézet (ideértve a hitelszövetkezet vagy takarékszövetkezet formájában működő hitelintézetet);
- b) biztosító, kivéve a Bit-ben meghatározott kisbiztosító és a kölcsönös biztosító egyesület;
- c) befektetési vállalkozás;
- d) befektetési alapkezelő, ha olyan befektetési alap jegyeit kezeli, melyeket tőzsdén forgalmaznak.

Az 537/2014/EU rendelet szerint könyvvizsgálat elvégzéséért felelős fő könyvvizsgáló partnereknek legkésőbb a kijelölésük napjától számított **hét** év elteltével be kell szüntetniük a részvételt a vizsgált gazdálkodó egység jogszabályban előírt könyvvizsgálatában.

A fő könyvvizsgáló partnerek a részvétel beszüntetését követően három évig nem vehetnek részt a vizsgált gazdálkodó egység jogszabályban előírt könyvvizsgálatában.

A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy a könyvvizsgáló cégnek megfelelő, fokozatos rotációs mechanizmust kell kialakítania a jogszabályban előírt könyvvizsgálatban részt vevő legmagasabb beosztású munkatársakra vonatkozóan, amelynek legalább a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóként nyilvántartásba vett személyekre ki kell terjednie.

A fokozatos rotációs mechanizmust szakaszokban kell alkalmazni, és annak az egyéneken, nem pedig a megbízást teljesítő teljes csapaton kell alapulnia. A mechanizmusnak arányosnak kell lennie a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég tevékenységének terjedelmével és összetettségével.

A H K ADÓCONTROL Kft. szabályzatai és eljárásai előírják a fő audit partnerek és munkatársak rotációját.

A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek nem dolgozhatnak egy adott EU PIE könyvvizsgálatán hét egymást követő éven túl fő könyvvizsgálati partnerként. Nem vehetnek ismét részt az EU PIE jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatában a szolgáltatás megszűntét követő három év letelte előtt. Egyéb PIE esetén a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek nem dolgozhatnak a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatán hét egymást követő éven túl fő könyvvizsgálati partnerként. Nem vehetnek ismét részt a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatában a szolgáltatás megszűntét követő két év letelte előtt. Az átmeneti szünet három vagy két éves időszakában a fő audit partner nem vehet részt a gazdálkodó könyvvizsgálatában, nem végezheti el a minőségellenőrzést, nem egyeztethet megbízási munkacsoporttal vagy a vizsgált gazdálkodóval, illetve eseményeket illetően, és másképpen sem befolyásolhatja közvetlenül a könyvvizsgálat eredményét. A rotációs előírásoknak való megfelelés elsősorban az illetékes fő audit partner felelőssége, de a HK Adócontroll Kft. bevezetett egy monitoring folyamatot az ügyfélportfóliók nyomon követésére, amely számon tartja a jogszabályi előírásokon alapuló audit során különböző szerepben részt vevő munkatársakat az alkalmaság, szakértelem, leterheltség és szabad kapacitás függvényében, ami lehetővé teszi a fő audit partnerek rotációját. A H K Adócontroll Kft. a társaságra és a könyvvizsgáló partner vonatkozó cégrotaációs követelményeket is betartja. (17.cikk (1) bekezdés)

Jelen átláthatósági nyilatkozatot aláírok az eBrókerház Befektetési Szolgáltató Zrt.

könyvvizsgálatát először **2014.** üzleti év vonatkozásában végezték el, így a rotációra figyelemmel a 2020.év az utolsó év a partner (és a könyvvizsgáló társaság) auditálása vonatkozásában.

A jelen átláthatósági nyilatkozatot aláírok mindkét **Alapkezelő** könyvvizsgálatát a **2017.** évi beszámoló tekintetében végezték el először, így a rotációra ezideig nem volt szükség. A 2021.év vonatkozásban az Alapkezelőket már más könyvvizsgáló kötött szerződést, így a rotációs kötelezettségnek eleget tettünk határidő előtt. A SET GROUP Nyrt. vonatkozásban a könyvvizsgálat 2 évre került elfogadásra, azt a továbbiakban már más auditálja, így a rotációs kérdések nem merültek fel.

11. A könyvvizsgáló társaság árbevételéről szóló információk [13. cikk (2) bekezdés k) pont]

A könyvvizsgáló társaság **2020.** évi beszámolója a 2013/34/EU irányelv 4. cikkelyének (2) bekezdése szerinti információkat tartalmazza, azonban a társaság különös figyelemmel az átláthatósági követelményekre az **537/2014/EU rendelet 13. cikk (2) bekezdés k) pontja** alapján a teljes árbevételről szóló információkat az alábbi kategória bontásban teszi közzé.

a társaság 2020. évi beszámolójában szereplő értékesítés árbevétele és egyéb bevételek	84.938.-E Ft.
könyvvizsgálóból származó bevétel	81.703.-E Ft.
- ebből közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó szervezetnél végzett könyvvizsgáló tevékenység	14.400.-E Ft.
- ebből más nem közérdeklődésű társaság részére nyújtott audit szolgáltatás	67.303.-E Ft
más szervezetnek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó bevételek (belső ellenőrzés, könyvelés, oktatás, publikáció)	3.233.-E Ft.
egyéb bevétel	738.-E Ft.
pénzügyi műveletek bevételei	423.-E Ft.

Megjegyzés:

A jelen **2020.** évi pénzügyi kimutatása a közérdeklődésű társaság **2019.** évi beszámolójának audit díját tartalmazza, minthogy a szerződés alapján az **2020.** évben került kiszámlázásra.

A **2020.** évi beszámoló audit díját a **2021.** évi beszámoló tartalmazza, ezért a **2020.** évi pénzügyi kimutatás azt nem tartalmazza.

A társaság az egyéb szolgáltatásokon belül adótanácsadást, belső ellenőrzést, oktatást adószakértést végez. A közérdeklődésű társaságok vonatkozásában a könyvvizsgálói szolgáltatáson kívül más egyéb szolgáltatást nem végeztünk.

Felsőlajos, 2021. március 27.

Dr. Hegedűs Mihály
ügyvezető
HK ADÓCONTROLL Kft.