

## 2018.évi ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS

A **HK ADÓCONTROLL Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.**

(továbbiakban „HK ADÓCONTROLL Kft”, „Társaság”)

többek között a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző könyvvizsgáló céggént, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről szóló **537/2014** Európai Parlament és Tanács rendelete **13.** cikkében foglaltaknak megfelelően közzéteszi a jelen éves **átláthatósági jelentését.**

A jelentésben foglalt minden információ a Társaság **2018. december 31-i** állapotára vonatkozik, amennyiben az másként nem került jelzésre.

### 1. **Gazdálkodási forma és tulajdonviszonyok [13. cikk (2. a)]**

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

Cégjegyzékszám: 03-09-109816

2017. 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. b)]**

A Társaság **2018. december 31-én** nem volt tagja könyvvizsgálói hálózatnak.

### 3. **Az könyvvizsgáló cég irányító struktúrájának [13. cikk (2. c)]**

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, 2 fő alkalmazotti, 1 fő megbízási jogviszonyban 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. d)]**

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 minőség-ellenőrzés 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 képesítéssel és tapasztalattal rendelkező, erre kijelölt könyvvizsgálója által elvégzett minőségbiztosítási vizsgálatnak kell alávetni, még a jelentés kiadása előtt.

A társaság a **2018.** évi közérdeklődésűnek minősített gazdálkodó társaságok könyvvizsgálata során külső minőségellenőrt foglalkoztatott. Az átláthatósági jelentést aláírja az irányító testület nevében nyilatkozik arról, hogy az alkalmazott minőség-ellenőrzési rendszer megfelelő hatékonysággal működik.

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

A Magyar Könyvvizsgáló Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága által kijelölt minőségellenőr **2011.** évben ellenőrizte Hegedűs Mihály kamarai tag könyvvizsgálót, mint aláíró könyvvizsgálót és a HK 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 **2016.** évben ellenőrizte a HK ADÓCONTROLL Kft-t. „mint közérdeklődésű beszámoló könyvvizsgálói jelentését aláíró könyvvizsgáló társaságot. Az ellenőrzés „megfelelt megjegyzéssel” minősítéssel 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. f)].**

- eBrókerház Befektetési Szolgáltató Zrt. (2016, 2017.évi beszámoló)
- OTP Alapkezelő Zrt. (2017.évi beszámoló)
- OTP Ingatlan Befektetési Alapkezelő Zrt (2017. évi beszámoló)

Az eBrókerház Befektetési Szolgáltató Zrt. , az egyes törvényeknek a pénzügyi közvetítőrendszer fejlesztésének előmozdítása érdekében történő módosításáról szóló 2015. évi LXXXV. törvény a pénzügyi közvetítőrendszert szabályozó további ágazati törvény módosítása következtében **2015. július 7-től** vált közérdeklődésű társasággá. A befektetési szolgáltató **2018.évi** beszámolója az átláthatósági jelentés kiadása után kerül auditálásra.

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

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 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 megfelelnek.

Minden egyes munkatárs köteles minden évben egyedi függetlenségi nyilatkozatot tenni ezen kitétel **2018.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. h)]**

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 **2017.** évben **56**, **2018.** évben **56** kreditpontot teljesített (az önképzésen és a 2017-ről áthozott 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 újravizsgáztatási feltételeknek a **2016-2017.**évben eleget tett, a speciális minősítésekhez szükséges kreditpontokat a **2018.** évben teljesítette.

**9. A könyvvizsgáló cégek partnereinek fizetett díjak aljáról szóló információ [13. cikk (2. i)]**

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 egyes-egy részfeladat elvégzésére kapnak megbízást. (pl. minőség-ellenőrzés)

Az 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 megbízási 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 társaságmérlegelés után jut arra a következtetésre jutni, 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. j)]**

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.

Az 537/2014 EU előírásaitól a tagállamok a kijelöléstől számított hét évnél rövidebb időtartamot is előírhatnak, amelynek elteltével a jogszabályban előírt könyvvizsgálat elvégzéséért felelős fő könyvvizsgáló partnereknek be kell szüntetniük a részvételt 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 Ktv., élve az Audit Reform Rendelet nemzeti hatáskörbe történő utalásával, az alábbi speciális gazdálkodói körben a cégrotációs időt 8 évben maximalizálta.

A speciális gazdálkodói körből:

- a. a hitelintézet hitelintézetet);
- b. a biztosító;
- c. a befektetési vállalkozás;
- d. a befektetési alapkezelő, ha olyan befektetési alap jegyeit kezeli, melyeket tőzsdén forgalmazznak

A tőzsdén jegyzett gazdálkodók esetén, a Ktv. nem tartalmaz speciális előírást, így az Audit Reform Rendelet szerinti maximális 10 év után kell a könyvvizsgáló céget rotálni.

A könyvvizsgáló társaságok cseréjét követően az előző könyvvizsgáló cég 4 évig („cool of period”) nem vállalhat az adott közérdeklődésű ügyfélnél könyvvizsgálói megbízást. A maximális időtartamok (8 illetve 10 év) megszakítása esetén a megbízással töltött éveket össze kell adni, kivéve, ha legalább 4 év eltelt úgy, hogy a könyvvizsgáló cég nem látott el az adott gazdálkodónál könyvvizsgálói tevékenységet.

Jelen átláthatósági nyilatkozatot aláírók az **eBrókerház Befektetési Szolgáltató Zrt.**

könyvvizsgálatát először **2014.** üzleti év vonatkozásában végezték el, így a rotációra nem volt szükség.

A jelen átláthatósági nyilatkozatot aláírók mindkét **Alapkezelő** könyvvizsgálatát a **2017.** évi beszámoló tekintetében végezték el először, így a rotációra nem volt szükség.

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

A könyvvizsgáló társaság 2018.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 13. EU rendelet cikk (2. k)]** alapján a teljes árbevételről szóló információkat az alábbi kategória bontásban teszi közzé.

a társaság 2018.évi beszámolójában szereplő értékesítés árbevétele és egyéb bevételek	57.560.-E Ft.
könyvvizsgálóból származó bevétel	53.848.-E Ft.
- ebből közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó szervezetnél végzett könyvvizsgáló tevékenység	6.800.-E Ft.
- ebből más nem közérdeklődésű társaság részére nyújtott audit szolgáltatás	47.048.-E Ft.
más szervezetnek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó bevételek (belső ellenőrzés, könyvelés, oktatás, publikáció)	3.712.-E Ft.
egyéb bevétel	558.-E Ft.
pénzügyi műveletek bevételei	78.-E Ft.

**Megjegyzés:**

A jelen 2018.évi pénzügyi kimutatása a közérdeklődésű társaság 2017.évi beszámolójának audit díját tartalmazza, minthogy a szerződés alapján az 2018.évben került kiszámlázásra.

A 2018.évi beszámoló audit díját a 2019.évi beszámoló tartalmazza, ezért a 2018.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, 2019. március 26.

  
Dr. Hegedűs Mihály  
ügyvezető  
HK ADÓCONTROLL Kft.

HK Adócontroll  
Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft  
6055 Felsőlajos, Hársfa u. 10.