

2016.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 Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 55.§ (1) paragrafusának megfelelően közzéteszi a jelen éves átláthatósági jelentését.

A jelentésben foglalt minden információ a Társaság **2016. december 31-i** állapotára vonatkozik, amennyiben az 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

2016. 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. [55§.(1) b)]

A Társaság **2016. 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 Könyvvizsgálói 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, 2 fő alkalmazotti, 2 fő megbízási jogviszonyban került alkalmazásra.

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. 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.

5. Annak jelzése, hogy mikor volt utolsó kamarai (közfelügyeleti) minőség-ellenőrzés [55§.(1) 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 gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a könyvvizsgáló cég az üzleti év során, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végez. [55§.(1) f)]

- **eBrókerház Befektetési Szolgáltató Zrt.**

Az eBrókerház Befektetési Szolgáltató Zrt. , az egyes törvényeknek a pénzügyi közvetítőrendszer fejlesztésének előmozdítása érdekében történő módosításáról szóló 2016. évi LXXXV. törvény a pénzügyi közvetítőrendszert szabályozó további ágazati törvény módosítása következtében 2015. július 7-től vált közérdeklődésű társasággá.

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 Dr. Hegedűs Mihály kamarai tag könyvvizsgáló 2016. évben **56** kreditpontot teljesített, rendelkezik költségvetési, pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, kibocsátói, IFRS minősítéssel, adószakértői és belső ellenőri engedéllyel, a kötelező és kreditpontos továbbképzések oktatója.

9. A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok 2015 [55§.(1) i)]

A társaság 216.évi könyvvizsgálóból származó bevétele 26.589.-E Ft. volt, amely tartalmazza a jogszabályi és a nem jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizgálót is.

Az egyéb szolgáltatás bevétele 8.884.-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, 2017. március 31.

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


Dr. Hegedüs Mihály
ügyvezető
HK ADÓCONTROLL Kft.