

## ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS

2018.

INTERAUDITOR Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft.

### KÜLDETÉSÜNK

Mi az INTERAUDITOR Kft. dolgozói küldetésünknek valljuk, hogy a számvitel, az adók és a pénzügy területén, a legmagasabb színvonalon nyújtott szolgáltatásunkkal és tanácsainkkal, elfogadhatóan nyereséges működés mellett segítsük a gazdasági élet szereplőit sikereik elérésében, helyes döntéseik meghozatalában, ezzel értéket teremtve ügyfeleink, befektetőink, munkatársaink, partnereink és az egész társadalom számára.

### BEVEZETŐ

Átláthatósági jelentésünket a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a Könyvvizsgálói Közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. Törvény és az Európai Parlament és a Tanács 537/2014 EU rendelet 13. cikkében foglaltak szerint tesszük közzé.

A jelentésben foglalt minden információ a Társaság 2018. december 31-i állapotára vonatkozik.

### A CÉG JOGI STRUKTÚRÁJÁNAK ÉS TULAJDONOSI SZERKEZETÉNEK LEÍRÁSA

Az INTERAUDITOR Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft-t korlátolt felelősségű társaságként alapították, és Magyarországon jegyezték be. (székhely: 1074 Budapest, Vörösmarty u. 16-18. A. épület, földszint 1/F., cégjegyzékszám: 01-09-063211).

*Tulajdonosi szerkezete:*

Tagok neve	Címe	Szavazati aránya
Argon Holding Vagyonkezelő Kft.	1124 Budapest, Ormódi u. 15/b. Cg.: 01-09-862599	49%
Lakos Edit	1023 Budapest, Borbolya u. 14. fsz. 2.	49%
Jándi Zita	1033 Budapest, Kaszásdűlő út 1. 8/79.	2%

## HÁLÓZATI TAGSÁG

Az INTERAUDITOR Kft. nem tagja könyvvizsgálói hálózatnak.

## A CÉG IRÁNYÍTÁSI STRUKTÚRÁJÁNAK LEÍRÁSA

A Kft. irányítását a tulajdonosok által kinevezett ügyvezetők végzik. A Társaság ügyvezetői:

**Honti Péter**

**Móri Ferencné** - bejegyzett könyvvizsgáló

A Társaság legfőbb szerve a taggyűlés, amely évente legalább egy alkalommal ülésezik.

## A CÉG BELSŐ MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI RENDSZERÉNEK LEÍRÁSA, ÉS A LEGFŐBB IRÁNYÍTÓ (VEZETŐI) SZERV NYILATKOZATA A RENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK HATÉKONYSÁGÁRÓL

A részletes minőségellenőrzési eljárásainkat a könyvvizsgálati irányelveket rögzítő kézikönyv tartalmazza.

A standard végrehajtását megalapozó, testreszabott cégszintű belső minőségellenőrzési rendszerünket, és a követendő eljárásokat magába foglaló szabályzatot a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága által kibocsátott segédletei alapján dolgoztuk ki.

Belső minőségellenőrzési rendszerünk standardizált, évente szakmailag felülvizsgált táblarendszereken és ezek outputjaiból eredő könyvvizsgálati eredményeken, illetve dokumentációkon alapul. Előkészített szakmai eljárásaink vannak az éves zárasi dokumentálások, végelszámolások, egyesületek és szétválások, a magyar számvitel és IFRS szabályai szerinti konszolidálás szervezésére. Támogató anyagaink elősegítik a beszámoló szervezett, szakmailag ellenőrzött leltárainak összeállítását.

Társaságunk ügyvezetői meg vannak győződve arról, hogy a fent ismertetett belső minőségellenőrzési rendszer hatékonyan működik, és elfogadható bizonyágot ad arra nézve, hogy a cég és munkavállalói betartják a vonatkozó szakmai sztenderdeket, illetve szabályozói és jogi előírásokat, továbbá, hogy a kiadott könyvvizsgálói jelentések mindenkor megfelelnek az adott körülményeknek.

## LEGUTÓBBI MINŐSÉGELLENŐRZÉS A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA ÉS A KÖZFELÜGYELETI HATÓSÁG ELŐÍRÁSAI SZERINT

Az INTERAUDITOR Kft-t, mint Társaságot legutóbb 2018. december 19-én a Közfelügyeleti Hatóság ellenőrizte, mely ellenőrzésen a korábbiakhoz hasonlóan „megfelelt” minősítést kapott, ami a legmagasabb elérhető szint.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara és/vagy a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság által az egyes bejegyzett könyvvizsgálók tekintetében végzett utolsó minőségellenőrzések ideje és minősítése:

Bejegyzett könyvvizsgáló neve	Utolsó minőségellenőrzés időpontja	Kapott minősítés
Freiszberger Zsuzsanna	2018. december 19.	„megfelelt”
Jáncsi Zita	2018. november 19.	„megfelelt”
Lakos Edit	2018. november 19.	„megfelelt”
Móri Ferencné	2014. augusztus 28.	„megfelelt”

**AZON KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓK FELSOROLÁSA, AMELYEKRE NÉZVE A CÉG AZ ELŐZŐ PÉNZÜGYI ÉVBEN JOGSZABÁLYBAN ELŐÍRT KÖNYVVIZSGÁLATOT VÉGZETT**

- Budapesti Ingatlan Hasznosítási és Fejlesztési Nyrt.
- 4iG Nyrt.

**A CÉG FÜGGETLENSÉGET BIZTOSÍTÓ GYAKORLATÁRÓL SZÓLÓ NYILATKOZAT, AMELY AZT TÁMASZTJA ALÁ, HOGY A FÜGGETLENSÉGI KRITÉRIUM BELSŐ ELLENŐRZÉSE MEGTÖRTÉNT**

Társaságunk függetlenségi gyakorlata alkalmazotti nyilatkozatokkal alátámasztott, megfelelő, belső ellenőrzése folyamatosan történik.

Minden egyes munkatárs köteles minden évben egyedi függetlenségi nyilatkozatot tenni. Minden munkatárs köteles elvégezni a függetlenségi szabályokkal kapcsolatos továbbképzést.

**A CÉG ÁLTAL A JOGSZABÁLY SZERINT ENGEDÉLYEZETT KÖNYVVIZSGÁLÓKNAK FOLYAMATOS KÉPZÉSÉVEL KAPCSOLATBAN ALKALMAZOTT POLITIKÁRÓL SZÓLÓ NYILATKOZAT**

Társaságunk nevében a jogszabályon alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tagok eleget tesznek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt folyamatos továbbképzési követelményeknek. Rendszeresen részt vesznek továbbá a törvényi, jogszabályi változásokról szóló előadásokon, konferenciákon, valamint irodán belül rendelkezésre állnak azon szakmai anyagok (szakkönyvek, folyóiratok, on-line lehetőségek, stb.) melyek a továbbképzést hatékonyan segítik.

**INFORMÁCIÓK A JOGSZABÁLYI KÖTELEZETTSÉGEN ALAPULÓ KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉGET VÉGZŐ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK DÍJAZÁSÁNAK ELVEIRŐL**

Társaságunknál a könyvvizsgálók - 1 fő kivételével - munkaviszonyban állnak. Díjazásuk munkaszerződésben, valamint a Cafeteria-i megállapodás keretében szabályozott.

Társaságunk díjazási gyakorlatának alapja a könyvvizsgálók által elvégzett munkák munkaidő és dologi erőforrás igénye, figyelembe véve a megbízások által felvállalt kockázatokat is.

#### **A CÉG ÁLTAL ALKALMAZOTT ROTÁCIÓS POLITIKA**

Társaságunk az 537/2014/EU rendelet 17. cikk (7) bekezdésében foglalt szabályokat betartja, erre vonatkozóan folyamatosan figyelemmel kísérjük az előírt időszakokat.

A Rendelet értelmében a könyvvizsgáló társaság nem vállalhatja el egy adott közérdeklődésre számot tartó társaság könyvvizsgálatát tíz egymást követő éven túl.

A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek fő könyvvizsgálati partnerként nem dolgozhatnak egy adott közérdeklődésre számot tartó társaság könyvvizsgálatán hét egymást követő éven túl. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatban a szolgáltatás megszűntét követő három év letelte előtt nem vehetnek ismét részt.

Amennyiben a fő partner rotációja után a társaság könyvvizsgálatát a könyvvizsgáló társaságokra a rendeletben meghatározott 10 éves maximum periódusban továbbra is társaságunk látja el, az átmeneti szünet időszakában a fő audit partner nem vehet részt a vizsgált gazdálkodó könyvvizsgálatában, nem végezheti el a minőségellenőrzést, nem konzultálhat a megbízáson dolgozó munkacsapattal vagy az ügyféllel szakmai vagy iparágspecifikus kérdésekről, ügyletekről vagy eseményekről, vagy egyéb módon közvetlenül nem befolyásolhatja könyvvizsgálat eredményét.

A Tpt. 358. § (7) bekezdésében megfogalmazott követelményeknek megfelelő könyvvizsgáló egyidejűleg legfeljebb öt azonos típusú intézménynél láthat el könyvvizsgálói feladatot.

A Kbtv. 193. § (2) szerint befektetési alap természetes személy könyvvizsgálójának megbízatása legfeljebb 5 üzleti évig tarthat, és a megbízatás lejártát követő harmadik üzleti év után lehet újabb megbízási szerződést kötni ugyanazon könyvvizsgálóval. A könyvvizsgáló cég nevében könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló legfeljebb 5 üzleti évig láthat el könyvvizsgálói feladatokat ugyanannál a befektetési alapnál, és a megbízatás lejártát követő 2 üzleti éven belül nem láthat el újra - ugyanannál a befektetési alapnál - könyvvizsgálói feladatot. A (3) bekezdésben foglaltak szerint további követelmény a természetes személy könyvvizsgálóval szemben, hogy egyidejűleg legfeljebb húsz befektetési alapnál láthat el könyvvizsgálói feladatot.

Egyéb társaságok esetén a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek kötelező rotációját nem írjuk elő, ugyanakkor a minőségellenőrzési szabályzatunkban meghatározott feltételek megléte esetén a megbízásokat figyelemmel kísérésnek vetjük alá a megszokás veszélyének kiküszöbölése végett, és ennek eredménye alapján, amennyiben szükséges, az ügyvezetés dönt a felelős könyvvizsgáló rotációjáról.

A rotációs előírásoknak való megfelelés elsősorban az illetékes fő audit partner felelőssége, azonban a társaság bevezetett egy monitoring folyamatot az ügyfélportfóliók nyomon követésére (közérdeklődésre számot tartó egyedi megbízások audit dokumentációjának a része, egyéb társaságok esetén évente kerül ellenőrzésre az esetleges figyelemmel kísérés szükségessége és a rotációról való döntés).

A CÉG TELJES ÁRBEVÉTELÉRŐL SZÓLÓ INFORMÁCIÓK AZ ALÁBBI TÁBLÁZATBAN FELSOROLT KATEGÓRIÁK SZERINT

2018. évi nem auditált adatok (e Ft-ban)

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek és az olyan vállalkozások csoportjába tartozó szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek, amelyek anyavállalata közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység:  Megj.: egy cég leányvállalata akkor szerepel itt, amennyiben az anyavállalatot is Társaságunk könyvvizsgálja.	23.159
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek:	114.462
A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által vizsgált gazdálkodó egységnek nyújtott, engedélyezett, nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó bevételek:	3.525
Más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó bevételek:	74.516
<b>Összes árbevétel:</b>	<b>215.662</b>

**JELENTÉSEL KAPCSOLATOS ELKÖTELEZETTSÉGÜNK**

Mint az INTERAUDITOR Kft. ügyvezetője, a legjobb tudomásom és hitem szerint a jelentésben szereplő információk a jelentés kiadásának időpontjában helytállóak.

Budapest, 2019. április 30.



Honti Péter  
ügyvezető