

ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS

Az átláthatósági jelentés a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 55. § előírásai szerint készült.

A jelentés adatai a **2016. évre** vonatkoznak.

a) A gazdálkodási forma és a tulajdonviszonyok leírása

A **KNOW-HOW AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft** 1991-ben alakult korlátolt felelősségű társasági formában, és azóta is ebben a jogi formában működik.

Cégjegyzék száma: 11-09-001709

Székhelye: 2800 Tatabánya, Ifjúság út 23. fsz/2.

Tulajdonosi struktúra 2016. december 31-én:

Tulajdonos		Részesedés mértéke
Hlogyik Zsuzsa	kamarai tag tulajdonos (000263) ügyvezető	70 %
Virsik Teréz	kamarai tag tulajdonos (000328)	30 %

b) A hálózat és a hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik

A **KNOW-HOW AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft** nem tartozik sem belföldi sem nemzetközi könyvvizsgálói hálózathoz.

c) Az irányító struktúra leírása

A társaság legfőbb szerve a taggyűlés, amely évente legalább egyszer ülésezik. A taggyűlésben a szavazati arányok a részesedés mértékével egyeznek meg.

A társaság operatív munkáját az ügyvezető irányítja, aki önálló aláírási joggal rendelkezik és a munkáltatói jogokat is gyakorolja.

Ügyvezető: Hlogyik Zsuzsa, kamarai tag (000263), tulajdonos. Az ügyvezetői teendőket a társaságon belül munkaviszony keretében látja el.

A társaságnál Felügyelő Bizottság vagy Igazgatóság nem működik.

d) A belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a vezető nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

Társaságunk munkatársai a könyvvizsgálatot a Magyar Könyvvizsgáló Kamara Minőségellenőrzési Bizottságának segédletei alapján kidolgozott, adaptált és speciális kiegészítésekkel ellátott **Minőségellenőrzési Szabályzat** alapján végzik.

A könyvvizsgáló társaság olyan politikát és eljárásokat követ, amelyekkel az adott megbízásokat a szakmai standardoknak, valamint a szabályozási és jogi követelményeknek megfelelően vizsgálja.

A minőségellenőrzési rendszer elemei, követelményrendszere:

- 1) minőségért való felelősség
- 2) etikai követelmények betartása
- 3) ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása
- 4) emberi erőforrások biztosítása
- 5) a megbízás végrehajtása, teljesítése
- 6) figyelemmel kísérés, a minőség-ellenőrzés tapasztalatainak dokumentálása, hasznosítása.

Az adott ügyfél könyvvizsgálatáért felelősnek ezért olyan minőségellenőrzést kell megvalósítania, amelyek az adott könyvvizsgálatra alkalmazhatóak.

Az aláíró könyvvizsgáló csak olyan jelentéseket bocsáthat ki, amelyeket azt megelőzően a társaságban dolgozó másik, szintén pénzügyi intézményi minősítéssel és gyakorlattal rendelkező könyvvizsgáló a belső minőség-ellenőrzés keretében áttekint.

Az ügyvezető ez úton is nyilatkozik, hogy a véleménye szerint a társaságnál működő belső minőség ellenőrzési rendszer megbízhatóan és hatékonyan működik.

e) Annak jelzése, hogy mikor volt az utolsó minőség-ellenőrzés

A társaságnál utoljára 2011-ben végzett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara minőségellenőrzést, amelynek során elvégezte a KNOW-HOW AUDIT Kft belső minőségellenőrzési rendszerének értékelését, valamint Hlogyik Zsuzsa (000263) minőségellenőrzését is.

Mindkét vizsgálat „megfelelt” minősítéssel zárult.

f) A 2016. december 31-i fordulónapra vonatkozóan, az alábbi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók számára végzett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet

Bácska Takarékszövetkezet
Gádoros és Vidéke Takarékszövetkezet
Kondorosi Takarékszövetkezet
Pannon Takarékbank Zrt
Szabadszállás és Vidéke Takarékszövetkezet
Szentlőrinc-Ormánság Takarékszövetkezet

g) A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat

A társaság Minőségellenőrzési szabályzata tartalmazza a függetlenség vizsgálatára vonatkozó részletes szabályokat. A könyvvizsgálatban résztvevő tagok és alkalmazottak minden évben valamennyi könyvvizsgált társasággal összefüggően függetlenségi nyilatkozatot tesznek.

A könyvvizsgálati munkában részt vevők esetében a megbízás elfogadásától kezdve a könyvvizsgálati munka befejezéséig vizsgáltuk, hogy nem sérültek-e a függetlenséggel kapcsolatos követelmények, ezen kívül a fokozottan figyelemmel kísérjük a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál – a társaságunknál ezek kizárólag szövetkezeti hitelintézetek – a rotáció és az árbevételi korlátok betartását.

A társaság ügyvezetője ezúton is nyilatkozik, hogy a függetlenségi gyakorlat mindenben megfelel a különböző jogszabályokban, és a Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban előírt követelményeknek.

h) Könyvvizsgálók folyamatos képzéséről szóló nyilatkozat

A társaság oktatási politikáért felelős ügyvezetőnek folyamatosan gondoskodni kell arról, hogy az MKVK és más elismert oktató társaságok által szervezett oktatásokon a kamarai tag könyvvizsgálók, valamint a társaság könyvvizsgálói munkacsoportban dolgozó más munkatársai is rendszeresen részt vegyenek, az előírt kredit pontokat tárgyévben megszerezzék, valamint a speciális minősítésének megfelelő képzéseken a speciális kredit pontokat oly módon megszerezzék, hogy az adott évben legalább két-két kredittel minősítésenként rendelkezzenek.

A társaság a munkavégzéshez szükséges továbbképzésekre a munkatársat rendszeresen elküldi, szakmai fejlődéséhez a szakirodalmat folyamatosan biztosítja és megköveteli, hogy a munkatárs szakmai tudását a jogszabályváltozásoknak megfelelően aktualizálja.

A társaság ügyvezetője ezúton is nyilatkozik, hogy a társaságnál alkalmazott oktatáspolitikája megfelelő háttérrel biztosít a szakmai fejlődéshez, a könyvvizsgálók és asszisztensek felkészítése és továbbképzése biztosított, a könyvvizsgálók minden évben eleget tettek az előírt továbbképzési követelményeknek.

i) Pénzügyi adatok

A társaság 2016. évi árbevételi adatai:

Tevékenység	Nettó árbevétel
Könyvvizsgálatból származó árbevétel	36.862 E Ft
Egyéb árbevétel	90 E Ft
Összesen	36.952 E Ft

A társaságnak 2016-ban adótanácsadási szolgáltatásból származó bevétele nem származott.

j) A könyvvizsgálók díjazásának elvei

A könyvvizsgálók tagi jogviszonyban, illetve munka jogviszonyban állnak a társasággal, díjazásukat az évente felülvizsgált, az adott évben elvégzett munka alapján megkötött szerződések, illetve a munkaszerződés tartalmazza. A tagi jogviszonyra tekintettel a társasági szerződés alapján a tulajdonrész arányos osztalék is megilleti, de ilyen kifizetés a tárgy évben nem történt.

Tatabánya, 2017. március 06.

Hlogyik Zsuzsa
ügyvezető