

ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS

Bevezető

A QUALIDITOR Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (továbbiakban: QUALIDITOR Kft. vagy Társaság) a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 55. §-ának megfelelően teszi közzé a jelen éves átláthatósági jelentést.

A jelentésben foglalt minden információ a QUALIDITOR Kft. 2016. december 31-i állapotára vonatkozik.

1. Gazdálkodási forma és a tulajdonviszonyok bemutatása

A QUALIDITOR Kft. korlátolt felelősségű társaságként működik. 100%-os tulajdonosa Tamók Zoltán ügyvezető, MKVK regisztrációs száma: 006841.

A Qualiditor Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. 2000-ben alakult azzal a céllal, hogy a legmagasabb szintű üzleti és a legszigorúbb törvényi követelményeknek is maradéktalanul megfelelő könyvvizsgálói és tanácsadói szolgáltatásokat nyújtson ügyfeleinek. A Qualiditor olyan könyvvizsgálói képesítéssel és kamarai tagsággal, adószakértői bejegyzéssel, jogász végzettséggel, informatikai képzettséggel, valamint mérlegképes könyvelői képesítéssel és regisztrációval rendelkező szakemberekkel rendelkezik, akik nagy tapasztalatukkal és magabiztos tudásukkal valódi partnerei ügyfeleiknek.

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

A QUALIDITOR Kft. nem tartozik egyetlen könyvvizsgálói hálózathoz sem.

3. Az irányító struktúra leírása

A QUALIDITOR Kft. üzletági irányítási struktúrával rendelkezik, üzletáganként egy-egy szakmai vezetővel, akik az ügyvezető felé tartoznak beszámolóval. Az egyes üzletágak a következők: Könyvvizsgálói szolgáltatások, Számviteli szolgáltatások, Adótanácsadás, Üzletviteli/Üzleti informatikai tanácsadás. A Társaság alapvető, stratégiai ügyeiben az ügyvezető dönt.

A Társaság ügyvezetését a Társaság tulajdonosa végzi ügyvezetőként. A vezető tisztségviselő feladata a cég irányításával kapcsolatos döntések meghozatala, munkavállalókkal szembeni munkáltatói jogok gyakorlása, valamint a Társaság törvényes képviselése harmadik személyekkel szemben.

4. A belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

A QUALIDITOR Kft. belső minőségellenőrzési rendszerével kapcsolatos részletes követelményeket a Társaság Minőségellenőrzési elveire és eljárásaira vonatkozó szabályzat tartalmazza.

A Társaság által alkalmazott belső minőségellenőrzési szabályzat a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott mintaszabályzat 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, illetve a megbízások teljesítésére és monitorozására vonatkozó szabályzatokat és eljárásokat.

A belső minőségellenőrzési rendszer standardizált, évente szakmailag felülvizsgált táblarendszereken és ezek outputjából eredő könyvvizsgálati eredményeken, illetve dokumentációkon alapul. A minőség-ellenőrzés kiterjed a dokumentációk (stratégiai, tervezési dokumentumok, kockázatbecslés, könyvvizsgálati eljárások, azok változása, munkapapírok, teljességi nyilatkozat, jelentés, stb.) meglétére, a könyvvizsgálati eredmények helyességére.

A belső minőségellenőrzési rendszer hatékonyan működik és elfogadható bizonyosságot ad arra nézve, hogy a Társaság betartja a vonatkozó szakmai standardokat, illetve szabályozói- és jogi előírásokat.

5. Utolsó minőségellenőrzés, kamarai minőségellenőrzés időpontja

A QUALIDITOR Kft.-nél, mint közérdeklődésre számot tartó társaság könyvvizsgálójánál a Közfelügyeleti Hatóság 2016. november 14-én minőségellenőrzést végzett, amely kiterjedt az egyedi könyvvizsgálatok ellenőrzésére, valamint a Társaság cégszintű minőségellenőrzési- és szabályozási rendszerének ellenőrzésére. Az ellenőrzés a Társaság tekintetében megfelelt, megjegyzéssel, a Kulcs-Soft Nyrt. és a másik kiválasztott egyedi könyvvizsgálat vonatkozásában nem felelt meg minősítéssel zárult. Az egyedi könyvvizsgálatokra adott minősítéssel kapcsolatban írásbeli észrevétel került benyújtásra a megadott határidőn belül, azonban a Közfelügyeleti Hatóság nem változtatta meg az álláspontját, az eljárás így szakmai véleménykülönbséggel zárult. A Társaság viseli és teljesíti a kiszabott szankciókat.

A QUALIDITOR Kft. könyvvizsgálóinál kamarai minőségellenőrzés a következő időpontokban volt:

Könyvvizsgáló neve	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés eredménye
Szabó Krisztina	2011.11.14.	egyéni	Megfelelt
Tamók Zoltán	2010.11.30.	egyéni + társaság	Megfelelt
Tamók Zoltán	2014.01.09.	Közfelügyeleti egyéni + társaság	Megfelelt

6. Azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a könyvvizsgáló cég az üzleti év során jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói kötelezettséget végzett

Kulcs-Soft Számítástechnikai Nyrt.

A 2016. üzleti év az 5. könyvvizsgált év, a könyvvizsgálói szerződés lejáratára: 2017. május 31.

A szerződés lejártát követően a könyvvizsgáló társaságnak nem áll szándékában olyan megbízás elfogadása, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóra vonatkozik.

7. A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént

A QUALIDITOR Kft. belső minőségellenőrzési szabályzata tartalmazza a függetlenség vizsgálatára vonatkozó szabályokat is. A Társaság függetlenségi gyakorlata során olyan eljárásokat alkalmaz, amelyek révén kellő bizonyosságot nyerhet arról, hogy a munkatársak és az esetlegesen bevont külső szakértők a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti belső minőségellenőrzési rendszernek, valamint az etikai kódexben foglalt függetlenségi követelményeknek megfelelnek.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 56. § (1) bekezdése alapján a közérdeklősére számot tartó gazdálkodó tekintetében ellátott jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységnél a Társaság évente írásban igazolja a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó audit bizottságának, hogy a Társaság független az érintett gazdálkodótól, valamint beszámol a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívül teljesített további szolgáltatásairól.

8. A könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségeken alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat

A Társaság nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók eleget tesznek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt folyamatos továbbképzési követelményeknek.

9. A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok

A QUALIDITOR Kft. 2015. évi nettó árbevételének megoszlása E Ft-ban:

Beszámolók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata:	20.074 E Ft
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások:	0 E Ft
<u>Egyéb számviteli, adószakértői tevékenység:</u>	<u>75.288 E Ft</u>
Összes árbevétel:	95.362 E Ft

10. Információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazásának elveiről

A Társaság által megállapított díj alapja a főbb pénzügyi mutatók (saját tőke, mérlegfőösszeg, értékesítés nettó árbevétele, létszám adatok és egyéb felmért üzleti információk), a várható munkaráfordítás és az esetlegesen felmerülő járulékos költségek, valamint a megbízás által felvállalt kockázatok és a felelősségvállalás mértéke, amelynek meghatározásánál figyelembe vételre kerülnek a meglévő tapasztalatok. A konkrét díjat, a fizetési ütemezést, valamint a megvalósítás módszertanát és ütemtervét a megbízási szerződés tartalmazza, amelynek alapja az elfogadott, visszaigazolt ajánlat.

A jelentésben szereplő információk a jelentés kiadásának időpontjában helytállóak.

Budapest, 2017. március 31.



Tamók Zoltán
ügyvezető
QUALIDITOR Kft.