

Átláthatósági jelentés

Interauditor Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft.

Bevezető

A jelentés közzétételéről a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. Törvény („Magyar Könyvvizsgálói Törvény”) 55.§-ában foglaltak szerint kerül sor, figyelembe véve az Európai Unió egyedi és konszolidált éves beszámolók törvényes előírások szerinti könyvvizsgálatáról szóló 43. irányelvének („Audit Irányelv”) 40. cikkét.

A jelentésben foglalt minden információ a Társaság 2013. december 31-i állapotára vonatkozik, hacsak másként nincs jelölve.

Gazdálkodási forma és tulajdonviszonyok leírása

Az Interauditor Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft-t korlátolt felelősségű társaságként alapították, és Magyarországon jegyezték be. (székhely: 1025 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 22/a., cégjegyzékszám: 01-09-063022)

Tulajdonosi szerkezete:

Tagok neve	Címe	Szavazati aránya
Neuner + Henzl Treu Mandat GmbH. & Co. Wirtschaftsprüfung KG	A-1030 Wien, Handelskai 92. Cg.: 240152s	35%
Argon Holding Vagyonkezelő Kft.	1124 Budapest, Ormódi u.15/b. Cg.: 01-09-862599	48%
Tóth Julianna	1088 Budapest, Szentkirályi u. 22-24.	16%
Jándi Zita	1033 Budapest, Kaszásdűlő 1. 8/79.	1%

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

Az Interauditor Kft. a TIAG hálózat tagja. Minden egyes tagvállalat önálló jogi személyként működik.

Az irányító struktúra 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 belső minőségellenőrzési rendszer leírása, és a legfőbb irányító (vezetői) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

A TIAG tagjaként kötelesek vagyunk a szervezet által jóváhagyott általános kockázati és minőségi szabványokat betartani. Ezeket a követelményeket egészítik ki a helyi jogi előírások és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara szakmai minőségi szabványai.

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, egyesülések és szétválások, a magyar számviteli 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 bizonyosságot 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.

Annak ellenőrzése, hogy mikor volt az utolsó kamarai-minőség-ellenőrzés

A Magyar Könyvvizsgálói Törvény, mely az EU Audit Irányelvét is figyelembe veszi (a 2007.évi LXXV. Tv.) 2008. január 1-től lépett hatályba. Az Interauditor Kft., mint társaság minőségellenőrzésére a törvény hatálybalépése óta két alkalommal, 2011. november 29-én valamint 2014. január 6-án került sor. A társaság mindkét alkalommal „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 minőségellenőrzések ideje és minősítése:

Bejegyzett könyvvizsgáló neve	Minőségellenőrzés időpontja	Kapott minősítés
Móri Ferencné	2008.október 22. és 2011. november 29.	„megfelelt”
Tóth Julianna	2008.október 09.	„megfelelt”
Lakos Edit	2012. november 27.	„megfelelt”
Juhász Katalin	2014. január 6.	„megfelelt”
Freiszberger Zsuzsanna	2013. november 08.	„megfelelt”

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

Shoptline-webáruház Internetes Kereskedelmi Nyrt.
Budapesti Ingatlan Hasznosítási és Fejlesztési Nyrt.

A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés 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 könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatos 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.

A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok (különösen a teljes árbevétel, megbontva a beszámoló jogszabályi kötelezettségén alapuló könyvvizsgálatból, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokból származó díjakról és az adótanácsadói szolgáltatásokért, továbbá az egyéb szolgáltatásokért felszámolt díjakról)

2013. évi nem auditált adatok (eFt-ban):

Kötelező könyvvizsgálat és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások:	63.982
Adótanácsadói szolgáltatások:	8.844
Egyéb szolgáltatások:	126.213
Összes árbevétel:	199.039

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

Társaságunk díjazási gyakorlatának alapja a munkaidő és dologi erőforrás igénye, figyelembe véve a megbízás által felvállalt kockázatokat is.

Jelentéssel kapcsolatos elkötelezettségünk

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

Budapest, 2014. március 27.



.....
Ügyvezető