

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről szóló, AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 537/2014/EU RENDELET 13. cikkében foglaltak szerint, mint könyvvizsgáló cég a következők szerint közzé tesszük az átláthatósági jelentésünket:

PRONETT AGRIA Könyvvizsgáló, Adószakértő és Tanácsadó Kft.

átláthatósági jelentése

A PRONETT AGRIA Kft. a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság. MKVK nyilvántartási száma: 001944

a) A könyvvizsgáló cég jogi struktúrájának és tulajdonosi szerkezetének leírása

A Társaság korlátolt felelősségű társaságként működik. Tulajdonosai:

Tulajdonos	Lakcím	Tulajdoni és szavazati arány (%)
Smider Tünde Mária	3300 Eger, Tévesztő köz 5.	70
Gyula Zoltán Kálmán	3300 Eger, Tévesztő köz 5.	30

b) Ha a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló cég egy hálózat tagja, a hálózat és a hálózaton belüli jogi és szerkezeti rendelkezések leírása

A Társaság nem tagja egyetlen könyvvizsgálói hálózatnak sem.

c) A könyvvizsgáló cég irányítási struktúrájának leírása

A Társaság legfőbb szerve a taggyűlés. Az irányítást a két tulajdonos - Smider Tünde és Gyula Zoltán Kálmán - mint ügyvezetők látják el. Smider Tünde kamarai tag könyvvizsgáló, aki munkáját önállóan látja el.

d) A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló cég belső minőség-ellenőrzési rendszerének leírása, nyilatkozat a rendszer működésének hatékonyságáról

A PRONETT AGRIA Kft. minőségellenőrzési rendszerét a „Minőségellenőrzési szabályzat” rögzíti. A belső minőségellenőrzési szabályzatot a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott mintaszabályzat alapján készítette el a Társaság, amely figyelembe veszi a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok és a hatályos jogszabályok előírásait.

A belső minőség-ellenőrzés célja annak biztosítása, hogy a Társaság által végzett valamennyi könyvvizsgálat, átvilágítás, valamint egyéb bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálati szolgáltatás a vonatkozó szakmai előírásoknak (Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a

Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok, valamint a Magyar könyvvizsgálói Kamara szakmai előírásai) és a jogi követelményeknek megfelelően készüljön.

A Társaság minőségellenőrzési rendszere kiterjed a felelősségi szabályokra, az etikai követelményekre, a megbízások elfogadására és a végrehajtással kapcsolatos minőségi követelményekre, a munkafolyamatokra, a dokumentálásra és a független ellenőrzésre.

A PRONETT AGRIA Kft. ügyvezetője meg van győződve arról, hogy a Társaság minőségellenőrzési rendszer megfelel az előírt szakmai és függetlenségi követelményeknek. A minőségellenőrzési eljárások betartásra kerülnek, a rendszer hatékonyan működik.

e) A legutolsó minőségbiztosítási ellenőrzés

2010. év folyamán a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága a Társaságnál minőségellenőrzési eljárást hajtott végre, melynek eredménye „megfelelt” minősítés lett. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága 2016. évben pedig Smider Tünde könyvvizsgálónál hajtott végre minőségellenőrzési eljárást a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága, melynek során a könyvvizsgáló „megfelelt” minősítést kapott.

f) Azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek felsorolása, amelyekre nézve a könyvvizsgáló cég az előző pénzügyi évben jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végzett:

B3 Takarékszövetkezet / átalakulási vagyonmérleg tervezetek könyvvizsgálata

g) A könyvvizsgáló cég függetlenséget biztosító gyakorlatáról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi kritérium belső ellenőrzése megtörtént

A Társaságnak nincs alkalmazottja, csak a tagok működnek közre.

A PRONETT AGRIA Kft. minőségellenőrzési szabályzata tartalmazza a függetlenség vizsgálatára vonatkozó szabályokat is. A szabályzatban előírtak szerint a függetlenségi követelményeknek való megfelelés, illetve annak ellenőrzése megtörtént.

h) A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló cég által a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóknak a 2006/43/EK irányelv 13. cikkében említett folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat

A Társaság nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló továbbképzése az alábbiak szerint valósul meg:

- kötelező szakmai továbbképzéseken való részvétel,
- törvényi, jogszabályi változásokról szóló előadásokon, konferenciákon való részvétel,
- szakmai kiadványok (folyóiratok, könyvek), elektronikus jogtár, internet rendelkezésre állásával.

A Társaság nevében a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag Smider Tünde (MKVK 000089) eleget tesz a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt továbbképzési követelményeinek.

i) A könyvvizsgáló cégek partnereinek fizetett díjak alapjáról szóló információk

A Társaság díjazási gyakorlata a tevékenység speciális jellegén, a becsült kockázat mértékén, a megbízás becsült emberi és dologi erőforrás, időráfordítás igényén alapul.

j) A fő könyvvizsgáló partnerek és a személyi állomálynak rotációjával kapcsolatban a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló cég által alkalmazott politika leírása

A PRONETT AGRIA Kft. a hatályos szabályoknak megfelelően a könyvvizsgáló cégre, valamint a kamarai könyvvizsgálóra előírt rotációs követelményeket betartja.

k) A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló cég teljes éves árbevételéről szóló információk

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Összes nettó árbevétel	23 460
- 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	2 400
- más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek	16 345
- a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló cég által vizsgált gazdálkodó egységeknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek	0
- más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek	4 715

Eger, 2018. április 25.


PRONETT AGRIA Kft.
Smider Tünde
ügyvezető