

Átláthatósági jelentés – Audit Service Kft. 2017.

a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálati tevékenységről, valamint a könyvvizsgálati közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete alapján

Gazdálkodási forma és a tulajdonosi szerkezet:

A vállalkozás szervezeti formája: korlátolt felelősségű társaság.

Tulajdonosi szerkezet:

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad (%)
- dr. Serényi Iván	1025 Budapest, Zöldkő u. 4/7.	94,24%
- Horányi Márton	2083 Solymár, Terstyánszky u. 10.	1,92%
- Lázár Imre Istvánné	1062 Budapest, Bajza u. 58.	1,92%
- Habné Nagy Laura	2083 Solymár, Koppány Márton u. 8.	0,64%
- Ferenczi Szilvia	1083 Budapest, Jázmin u. 16.	0,64%
- Völgyi Zsuzsa	1174 Budapest, Gyémántkoszorú köz 5.	0,64%
Összesen:		100,00%

Hálózati tagság:

A társaság nem tagja könyvvizsgálói hálózatnak.

A társaság irányítási struktúrája:

A társaság legfőbb szerve a *taggyűlés*, melynek legfőbb feladata a társaság alapvető, stratégiai ügyeiben való döntés. A taggyűlést évente legalább egyszer az ügyvezető hívja össze.

A társaság *ügyvezetését* egy ügyvezető látja el. A vezető tisztségviselő feladata a cég irányításával kapcsolatos döntések meghozatala, munkavállalókkal szembeni munkáltatói jogok gyakorlása, valamint a társaság törvényes képviselése harmadik személyekkel szemben. Feladatát önállóan látja el, nem utasítható, csak jogszabályoknak, társasági szerződésnek, valamint a taggyűlés határozatainak van alávetve.

Az ügyvezetés ellenőrzését háromtagú *felügyelőbizottság* látja el. A taggyűlés a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában fogadhatja csak el a számviteli törvény szerinti éves beszámolót.

Szakmai kérdésekben a jog szerinti könyvvizsgálók *szakmai értekezleten* döntenek, melynek összehívását bármely jog szerinti könyvvizsgáló kezdeményezheti.

A társaság belső minőségellenőrzési rendszere:

Az iroda minőségellenőrzés alatt egyrészt saját szabályai betartását, másrészt az adott könyvvizsgáló által elvégzett munka más könyvvizsgáló általi felülvizsgálatát érti. A felülvizsgálat minden könyvvizsgálatra kiterjed, kölcsönös, megelőzi az adott cég zárt anyagának irodai hitelesítési körbe történő bevonását. A minősítés a szabályok (etikai, függetlenségi, ügyfél elfogadási/megtartási követelmények, emberi erőforrások biztosítására, megbízás végrehajtására, figyelemmel kísérésre vonatkozó előírások) betartására, a dokumentációk (stratégiai, tervezési dokumentumok, kockázatbecslés, könyvvizsgálati eljárások, azok változása, munkapapírok, teljességi nyilatkozat, könyvvizsgálói jelentés, vezetőségi levél) meglétére, az audit eredmények helyességére is kiterjed.

Az Audit Service Kft. minőségellenőrzési rendszerére vonatkozó részletes követelményeket a Társaság Minőségellenőrzési elveire és eljárásaira vonatkozó szabályzat tartalmazza.

(A rendszer működésének hatékonyságára vonatkozó nyilatkozatot az 1. sz. melléklet tartalmazza.)

Legutóbbi minőségbiztosítási ellenőrzés:

A Társaság 2017. év elején Közfelügyeleti rendszervizsgálati minőségellenőrzése során „megfelelt megjegyzéssel” minősítést kapott.

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, amelyekre nézve jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatra került sor:

- ALTERA Vagyonkezelő Nyrt.

A társaság függetlenségi gyakorlata:

A társaság olyan politikákat és eljárásokat alkalmaz, amelyek révén kellő bizonyosságot nyerhet arról, hogy a társaság, a munkatársak és az esetlegesen bevont külső szakértők a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti belső minőségellenőrzési rendszernek, valamint az Etikai Kódexnek megfelelő függetlenségi követelményeknek megfelelnek. Cégünk ennek érdekében:

- a függetlenséggel kapcsolatos követelményekről a munkatársakat és a bevont külső szakértőket tájékoztatja, akik függetlenségi nyilatkozat aláírásával megerősítik ezen előírásoknak való megfelelésüket.
- konkrét megbízások esetében a megbízás elfogadása előtt egy standard check-list segítségével beazonosítja és értékeli azokat a körülményeket, és kapcsolatokat, amelyek veszélyeztetik a függetlenséget, a veszélyeztető körülményeket kiküszöböli, vagy a megbízástól visszalép.

A függetlenséget nem csak a megbízás elfogadása előtt, hanem folyamatosan ellenőrizni szükséges. Ennek érdekében a munkatársaknak haladéktalanul értesítenie kell a társaságot a függetlenséget veszélyeztető körülményekről és kapcsolatokról.

Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzése:

A társaság minőségellenőrzési rendszere megköveteli, hogy elegendő olyan munkatárssal rendelkezzen, akik megszerzik, és folyamatosan szinten tartják azon képességeiket, amelyek szükségesek a megbízások szakmai standardoknak, valamint a szabályozási és jogi követelményeknek megfelelő végrehajtásához és a körülményeknek megfelelő jelentések kibocsátásához.

A képességek folyamatos szinten tartásának módszerei a jog szerinti könyvvizsgálók esetében:

- kötelező szakmai továbbképzéseken való részvétel,
- törvényi, jogszabályi változásokról szóló előadásokon, konferenciákon való részvétel,
- cégen belüli megbeszélések, tapasztaltabb munkatársaktól munka közbeni képzés,
- a megbízások magas színvonalon történő elvégzéséhez szükséges aktuális szakmai anyagok irodán belüli rendelkezésre állása mind folyóiratok, CD jogtár formában, mind on-line szakmai anyagok segítségével.

A díjazás alapja:

Könyvvizsgálók díjazásának elvei:

A társaságnál az ügyvezető kivételével a bejegyzett könyvvizsgálók munkaviszonyban állnak. Díjazásuk munkaszerződésben, valamint cafeteria megállapodás keretében szabályozott. A díjazás alapja az éves teljesítmény elszámolás, mely figyelembe veszi a munkakört, szakmai képességet, valamint a szakmai tapasztalatot.

A Társaságnál partneri díjazás nem fordul elő.

Ügyféldíjazás:

Első megbízás esetén a díjazás a főbb pénzügyi mutatók (Saját tőke, Mérlegfőösszeg, Értékesítés nettó árbevétele), a tevékenységi kör alapján a várható könyvvizsgálói, asszisztensi létszám és munkaidő ráfordítás arányában, korábbi tapasztalatokra támaszkodva kerül meghatározásra. A konkrét díjat, a fizetés ütemezését a megbízási szerződés tartalmazza.

Ismétlődő könyvvizsgálat esetén mérlegelésre kerül, hogy szükség van-e a megbízási feltételek (könyvvizsgálói díj) módosítására. Amennyiben nincs változás a körülményekben, a tárgyévi könyvvizsgálói díj az előző évi díj inflációs rátával növelt összege lesz.

A szakmai rotációval kapcsolatos politika:

Társaságunk a Ktv. törvényben (Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény), illetve az Audit Reform Rendeletben (az Európai Parlament és a Tanács 2014. április 16-i 537/2014/EU rendelete) a könyvvizsgáló cégre, partnerre, kamarai tag könyvvizsgálóra előírt rotációs követelményeket betartja. Erre vonatkozóan folyamatosan figyelemmel kísérjük az időszakokat.

A társaság teljes árbevételéről szóló információk: (2017. 12. 31. fordulónapra készített éves beszámoló alapján)

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:	1.700 e Ft
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek:	131.826 e Ft
A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által vizsgált gazdálkodó egységeknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek:	0 e Ft
Más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek:	0 e Ft
Egyéb bevétel (pályázat audit, átalakulás hitelesítése, átvilágítás, stb.)	15.019 e Ft
Összesen:	148.545 e Ft

Budapest, 2018. március 26.

AUDIT SERVICE KFT
1022 Bp., Bimbó u. 3. I. em. 5.

dr. Serényi Iván
ügyvezető igazgató

Nyilatkozat a belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról

Társaságunk belső minőségellenőrzési rendszere bevezetésre került, megfelel a Magyar Nemzeti Minőségellenőrzési Standardok, valamint a Társaság Minőségellenőrzési elveire és eljárásaira vonatkozó szabályzat előírásainak, a rendszer hatékony működése biztosított.

Budapest, 2008. november 8.

AUDIT SERVICE KFT
1022 Bp., Bimbó u. 3. I. em. 5.

dr. Serényi Iván
ügyvezető igazgató

Záradék: hatályos 2017.12.31-én.