

## Átláthatósági jelentés – Audit Service Kft. 2013.

a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálati tevékenységről, valamint a könyvvizsgálati közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV- törvény 55. §-a alapján

### Gazdálkodási forma és a tulajdonosi szerkezet:

A vállalkozás szervezeti formája: korlátolt felelősségű társaság.

### Tulajdonosi szerkezet:

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Egyéb ráhatás
<b>(51% - 75%)</b>				<b>Kapcsolt</b>
- dr. Serényi Iván	1025 Budapest, Zöldkő u.4/7.	60,40%	60,40%	
<b>(25% - 50%)</b>				<b>Kapcsolt</b>
- Audit Service Kft.	1022 Budapest, Bimbó út 3.	36,00%	36,00%	
<b>(... - 19%)</b>				<b>Egyéb</b>
- Horányi Márton	2083 Solymár, Terstyánszky u.10.	1,20%	1,20%	
- dr. Matukovics Gábor	1115 Budapest, Ozorai u. 14.	1,20%	1,20%	
- Orbánné Guzmics Zsuzsanna	2360 Gyál, Ady Endre u. 47.	0,40%	0,40%	
- Lázár Imre Istvánné	1062 Budapest, Bajza u. 58.	0,40%	0,40%	
- Habné Nagy Laura	2083 Solymár, Koppány Márton u. 8.	0,40%	0,40%	
<b>Összesen:</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

### Hálózati tagság:

A társaság 2012. évtől a Geneva Group International (GGI) tagja.

### 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 képvisellete 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:

2013. év folyamán a Társaság könyvvizsgálóiból 1 főnél minőségbiztosítási ellenőrzésre került sor, melynek során „nem megfelelt” minősítést kapott. A minősítés kifogásolása miatt keresetlevél került benyújtásra, a bíróság eljárás folyamatban van.

Közérdeklődésre számot tartó jogalanyok, amelyekre nézve az előző évben jog szerinti könyvvizsgálatra került sor:

- EST MÉDIA Nyrt.
- ALTERA Vagyonkezelő Nyrt.
- TWD Investments Nyrt. (GR Energie Nyrt.)
- Trophy Investment Nyrt. (Biomedical 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 internet segítségével.

A társaság fontosabb pénzügyi adatai: (2013.12. 31. fordulónapra készített éves beszámoló alapján)

Éves-, összevont éves beszámolók könyvvizsgálatának díja:	170.577 e Ft
Pénzügyi –és adótanácsadásból-származó díjbevétel:	1.600 e Ft
Egyéb díjak:	29.271 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>201.448 e Ft</b>

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.

Budapest, 2014. március 25.

  
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.



Dr. Serényi Iván  
ügyvezető igazgató

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

Záradék: hatályos 2013.12.31-én.