

MOORE STEPHENS

K E S

AUDIT

Átláthatósági jelentés 2018

A Társaság bemutatása, gazdálkodási formája és tulajdonviszonyok leírása



A 2007. évi LXXV. Törvény a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről („Magyar Könyvvizsgálói Törvény”) 55.§-ában foglaltak szerint, és tekintettel az Európai Parlament és Tanács jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizgálatról szóló 2014/56/EU Irányelvére („Audit Irányelv”) a Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft. közzéteszi az aktuális átláthatósági jelentését. A jelentésben foglalt információk a társaság 2017. december 31-én lezárult üzleti évére vonatkoznak.

A Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft. 100%-os magyar tulajdonban levő korlátolt felelősségű társaság, amely 1999 óta van jelen a hazai könyvvizsgálói piacon. A társaságot a Fővárosi Bíróság, mint cégbíróság a Cg. 01-09-691313 számon jegyezte be.

A társaság tulajdonosi szerkezete, a tagok szavazati aránya

Név	Szavazati arány
dr. Sugár Dezső	50%
dr. Sugárné Kéri Anna	50%

A Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft-nek 2018. december 31-én a fent megnevezett két magánszemély tulajdonosa volt, mint tényleges tulajdonosa.

Mindezek alapján kijelentjük, hogy a Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft. átlátható szervezet a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § 1. b.) pontja alapján. A társaság tulajdonosi szerkezete, valamint a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény szerinti tényleges tulajdonosa megismerhető.

A társaság tevékenysége és elérhetőségei

Társaságunk fő tevékenysége az ügyfeleink számára hozzáadott értéket képviselő, értékteremtő könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtása, jellemzően hazai- és multinacionális vállalatok, önkormányzatok, elkülönített állami pénzalapok, költségvetési szervek számára. Emellett tanácsadói szolgáltatásokat is nyújtunk, de mindenkor ügyelve a könyvvizsgálói függetlenségi előírások betartására.

Középtávú stratégiai célunk, bent lenni a hazai legjobb 10 könyvvizsgáló társaság között. Ez a Moore Stephens hálózat magyar tagvállalatainak összesített szintjén már évekkal ezelőtt megvalósult. Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási számunk: 001587. A speciális könyvvizsgálói engedélyek közül rendelkezünk kibocsátói, pénzügyi intézmények, biztosítók, pénztárak, befektetési vállalkozások valamint költségvetési intézmények és IFRS szerint beszámolót készítő könyvvizgálatára jogosító engedélyekkel is. Budapesti irodánkban állunk az ügyfeleink rendelkezésére.

A nemzetközi hálózat és a hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek bemutatása

Társaságunk 2007 óta tagja a londoni székhelyű Moore Stephens International Limited (MSIL) nemzetközi könyvvizsgáló hálózatnak.

A Moore Stephens International hálózatának 276 tagvállalata 614 irodájában a világ 108 országában nyújt széleskörű szakmai szolgáltatásokat az ügyfeleinek. Az alapítás óta eltelt egy évszázad során professzionális szolgáltatások széles skáláját fejlesztették ki a tagvállalatok, amelyek magukban foglalnak könyvvizsgálati, számviteli, adózási és egyéb üzleti szolgáltatásokat. Az egyes szolgáltatási tevékenységek minden országban a helyi igények szerint, de a Moore Stephens magas szakmai követelményeit figyelembe véve kerültek kialakításra.

A MSIL hálózatnak az MS K-E-S AUDIT Kft. mellett még négy másik magyar könyvvizsgáló társaság a tagja. Az öt magyar tagvállalat együtt MS Hungary Kft. néven egy közös magyarországi képvisellel is rendelkezik. (Bővebb információk találhatóak erről [itt](#)).

A MSIL egy Angliában és Wales-ben bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, amelyet a tagvállalatai hoztak létre. Ez a társaság nem nyújt szakmai szolgáltatásokat egyik országban sem. A MSIL szerepe az, hogy elősegítse a tagvállalatok közötti szakmai- és stratégiai koordinációt, a tagvállalatok képviselőiből megválasztott, erre a célra létrehozott Nemzetközi Igazgatási Bizottság vezetésével. A nemzetközi szervezet 7 regionális szervezetből áll. A MSIL-nek van egy Nemzetközi Szakmai Bizottsága is a regionális szervezetek képviselőiből, amelynek fő feladata a nemzetközi minőségellenőrzési standard követelményeinek való megfelelés figyelemmel kísérése a tagvállalatok tekintetében.

A MSIL hálózati tagság semmilyen módon nincs hatással az egyes tagvállalatok, így a mi társaságunk tulajdonosi viszonyaira vagy irányítási- és szervezeti struktúrájára. A tagvállalatok e tekintetben teljes önállósággal és függetlenséggel rendelkeznek. A MSIL-nek nincs végrehajtó hatásköre egyetlen tagvállalat működése tekintetében sem. A tagvállalatok nem osztoznak egymással az általuk elért nyereségen vagy veszteségen, nincsenek közös tulajdonban, sem közös ellenőrzés alatt nem állnak. Minden tagvállalat maga választja meg az ügyvezetését.

A tagvállalatoknak a Moore Stephens márkanév használatára vonatkozó jogait a Moore Stephens International-lel kötött megállapodások tartalmazzák. Minden egyes tagvállalat felelős saját kötelmeiért és kötelezettségeiért, ezt a felelősséget a Moore Stephens International és annak más tagvállalatai nem vállalják át magukra.

A tagvállalatokkal szemben elvárás a releváns szabályozási- és szakmai követelményeknek való megfelelés, beleértve az IFAC (Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége) által kiadott nemzetközi szakmai-, etikai- és függetlenségi előírásokat is. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatások nyújtásával kapcsolatban a tagvállalatok eme követelményeknek való megfeleléséről a MSIL kérdőívek kitöltését és folyamatos naprakészen tartását írja elő kötelezően, valamint a tagvállalatoknál bizonyos időszakonként helyszíni ellenőrzéseket tart. Súlyos hiányosságok esetén kiigazító intézkedésekre tesz javaslatot a MSIL a tagvállalatok számára, és ha ezek nem járnak eredménnyel, akkor a tagvállalatot kizárhatják a hálózatból.

A tagvállalatok jogosultak igénybe venni a MSIL hálózaton belül az egyes tagvállalatok által megszerzett tudást és szakmai tapasztalatokat a MSIL nemzetközi és európai szervezete által biztosított különféle szakmai iránymutatások és szakmai továbbképzések formájában.

Hálózathoz tartozó magyarországi könyvvizsgáló cégek

Név	Cím
Moore Stephens Hungary Tanácsadó Kft.	1146 Budapest Hermina út 17.
Moore Stephens Hunaudit 2000 Kft.	1027 Budapest Kapás u 11-15.
Moore Stephens Hezicomp Kft.	1146 Budapest Hermina út 17.
Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft.	1054 Budapest Báthori u. 20. III.1.
Moore Stephens Wagner Kft.	2900 Komárom Erdélyi u. 4.
Moore Stephens Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.	1094 Budapest Tűzoltó u. 57.

Hálózathoz tartozó országok

A Moore Stephens International hálózatának 271 tagvállalata 609 irodájában a világ 112 országában nyújt széleskörű szakmai szolgáltatásokat az ügyfeleinek. A hálózathoz tartozó teljes országlista [ezen](#) a webhelyen található meg.

Hálózathoz tartozó könyvvizsgáló cégek könyvvizsgálatból származó teljes árbevétele

A Moore Stephens International Limited árbevétele alapján, a világon a 11. legnagyobb hálózat.

Könyvvizsgálat és könyvelésből származó éves árbevétele 2017-ben: 3.060,6 millió USD.

A Moore Stephens Európai régiójának teljes árbevétele 2017-ben: 908 millió USD:

Az irányító struktúra leírása

A társaság képviselőire dr. Sugár Dezső ügyvezető igazgató és dr. Sugárné Kéri Anna ügyvezető igazgató, önállóan jogosultak. A Társaságot az ügyvezetők irányítják. Az ügyvezetők feladata a cég irányításával kapcsolatos döntések meghozatala, a munkavállalókkal szembeni munkáltatói jogok gyakorlása, a társaság képviselője harmadik személyekkel szemben.

A társaság legfőbb szerve a taggyűlés, amely évente minimum egyszer ülésezik. A taggyűlés legfőbb feladata a társaság alapvető, stratégiai ügyeiben való döntés.

A belső minőségellenőrzési rendszer leírása

A Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft. ügyvezetői meg vannak győződve arról, hogy a könyvvizsgálati megbízások teljesítésére vonatkozóan társaságnál kialakított és működtetett belső minőségellenőrzési rendszer megfelel a magyar- és nemzetközi szabályozó szervezetek által előírt szakmai- és függetlenségi követelményeknek.

A cég vezetői és munkatársai betartják ezeket a belső minőségellenőrzési előírásokat, és meggyőződésünk, hogy a minőségellenőrzési rendszer hatékonyan működik. A társaság által kiadott könyvvizsgálói jelentések mindenkor megfelelnek az adott körülményeknek.

Ezt támasztja alá az a tény is, hogy a társaság és a társaságnál működő kamarai tag könyvvizsgálók legutóbbi könyvvizsgáló kamarai minőségellenőrzése "megfelelt megjegyzéssel" minősítéssel zárult mind a társaság, mind a vizsgált személyek esetében.

Utolsó független minőség-ellenőrzés

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2018. októberében és novemberében végzett minőségellenőrzési eljárást 3 partnernél, melyből minden partneré „megfelelt” minősítéssel zárult.

Társaságunknál a Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya 2017. novemberében végzett minőségellenőrzési eljárást. Az NGM/13327/8/2017. iktatószámom 2017. december 27-én kiadott határozatában az ellenőrzés „megfelelt, megjegyzéssel” zárult.

Társaságunk 2017. márciusában a MOORE STEPHENS International nemzetközi minőségellenőrzésén megfelelt minősítést kapott.

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása

Az alábbiakban közöljük azon közérdeklődésre számot tartó ügyfeleink listáját, amelyek tekintetében a MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Kft. 2018-ban jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végzett

B3 TAKARÉK Szövetkezet
EST MÉDIA Nyrt.
NHB Növekedési Hitel Bank Zrt.
Mohácsi Takarékos Bank Zrt.
Pannon Takarékos Bank Zrt.

Függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént

A Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft.-nél működtetett belső minőségellenőrzési rendszer kiemelten foglalkozik a nemzetközi- és a magyar könyvvizsgálói szakmai szervezetek által kiadott szakmai standardokban, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó jogszabályokban előírt függetlenségi követelményekkel, és ezekről kellően részletes politikákat és eljárásokat tartalmaz, amelyek betartása a társaság minden munkatársa számára kötelező. Ezeknek a függetlenségre vonatkozó politikáknak és eljárásoknak az értelmében:

- a könyvvizsgálói függetlenséggel kapcsolatos követelményekről a munkatársak rendszeresen, az esetlegesen bevont külső szakértők pedig eseti jelleggel, az adott megbízás teljesítésének a megkezdése előtt tájékoztatást kapnak, és
- valamennyien írásban megerősítik, hogy megértették ezeket a függetlenségi követelményeket, valamint ezek esetleges megsértésével járó következményeket, és
- ezek tudatában minden munkatárs minden évben köteles írásban személyes függetlenségi nyilatkozatot tenni, amelyben megerősíti a függetlenségi előírások betartását;
- minden egyes könyvvizsgálati megbízás esetében a megbízás elfogadása előtt egy erre a célra szolgáló ellenőrző kérdőív kitöltésével beazonosítja, ha lennének ilyenek, a személyes függetlenségét veszélyeztető esetleges tényezőket és körülményeket, vagy megerősíti, hogy ilyen veszélyek nem állnak fenn;
- ha bármely függetlenséget veszélyeztető körülmény ily módon a társaság vezetésének a tudomására jut, akkor a vezetés megteszi az elhárító intézkedéseket, vagy ha szükséges, elutasítja a megbízás elfogadását;

- minden munkatárs köteles a könyvvizsgálati megbízások teljesítésének időtartama alatt előállt függetlenségi veszélyt vagy összeférhetetlenséget jelenteni a társaság ügyvezetőjének, aki azonnal megteszi a szükséges intézkedéseket.

Az önérdek vagy fenyegetettség veszélyének elkerülése érdekében a társaságra vonatkozó függetlenségi politikák rögzítik, hogy egy adott könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétel nem haladhatja meg a társaság teljes díjbevételének a 10 %-át. A 2018. üzleti évben, valamint a megelőző években egyetlen ügyféltől származó teljes díjbevétel sem érte el a társaság teljes bevételének még a 10 %-át sem.

A társaság és munkatársainak a belső minőségellenőrzési szabályzatban előírtak szerinti függetlenségi követelményeknek való megfelelésének a belső ellenőrzése a 2016. üzleti évre is megtörtént. A megfelelést a partnerek ciklikus, a többi szakmai munkatárs mintavételen alapuló ellenőrzésével követjük nyomon.

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

A cégünk előzőekben említett belső minőségellenőrzési rendszere előírja, hogy a munkatársakkal szemben elvárás a folyamatos szakmai fejlődés, azaz szakmai tudásuk és képességeik szinten tartása, illetve növelése annak érdekében, hogy mindenkor rendelkezzenek a könyvvizsgálati megbízások szakmai követelményeknek megfelelő teljesítéséhez szükséges ismeretekkel.

A Társaság a folyamatos szakmai fejlődés, ill. a szakmai ismeretek szinten tartása érdekében a könyvvizsgálói munkatársainak továbbképzéséről folyamatosan gondoskodik. A kamarai tag könyvvizsgálók eleget tesznek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt kötelező továbbképzési követelményeknek és részt vesznek egyéb szakmai rendezvényeken, konferenciákon is. Ezen felül a cégen belüli szakmai megbeszélések, és a munka közbeni tanítás is jelentős szerepet kap, valamint a megbízások jellegének megfelelő aktuális szakkönyvek és szakmai folyóiratok, jogtár is a munkatársak rendelkezésére állnak.

A Moore Stephens International hálózat tagjaként a társaság vezetői és munkatársai részt vesznek a hálózat által biztosított szakmai oktatásokon és továbbképzéseken is.

A Társaság egyéb pénzügyi adatai

A Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft. 2017. évi nettó árbevétele:

Megnevezés	2018. évi érték eFt-ban
Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizgálatból származó díj bevétel	134.303
Közérdeklődésnek kitett megállapodás szerinti vizsgálat	36.770
Egyéb könyvvizgálat, tanácsadás, stb.	28.829
Más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások	2.016
Összesen	201.918

Információ a jogszabályi előírásokon alapuló könyvvizsgálati tevékenységet végző kamarai tagok könyvvizsgálói díjazásának elveiről

A kamarai tag könyvvizsgálók alkalmazotti jogviszonyban (munkaviszonyban) állnak a Társaságnál. Díjazásuk, amit a munkaszerződésük tartalmaz, a piaci viszonyoknak megfelelően kerül meghatározásra, figyelembe véve a szakmai képességeket és a szakmai tapasztalatot is. A javadalmazás során figyelembe vesszük az elvégzett munka minőségét, az ügyfelek részére végzett munka során mutatott szakmai elkötelezettséget, társaságunk által képviselt értékek kommunikálását.

Könyvvizsgálati partnerek rotációja

A könyvvizsgálati partnerek esetében rotációs előírások korlátozzák a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók részére nyújtható könyvvizsgálati szolgáltatások éveinek számát. Irányelveink megfelelnek az IESBA Etikai Kódexének és az alább ismertetett vonatkozó magyarországi jogszabályi követelményeknek.

2016. június 4-én hatályba lépett a Ktv. módosítása, továbbá 2016. június 17-től alkalmazandó az Audit Reform Rendelet

Ezek értelmében jelenleg Magyarországon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó:

A) Az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták (tőzsdén jegyzett gazdálkodó)

B) A speciális gazdálkodói körből:

a.a hitelintézet (ideértve a hitelszövetkezet vagy takarékszövetkezet formájában működő hitelintézetet);

b.a biztosító, kivéve a Bit-ben meghatározott kisbiztosító és a kölcsönös biztosító egyesület;

c.a befektetési vállalkozás;

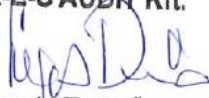
d.a befektetési alapkezelő, ha olyan befektetési alap jegyeit kezeli, melyeket tőzsdén forgalmaznak

A Ktv, élve az Audit Reform Rendelet nemzeti hatáskörbe történő utalásával, a speciális gazdálkodói körben (fenti B) pont) a cégrotációs időt 8 évben maximalizálta.

A tőzsdén jegyzett gazdálkodók esetén (fenti A) pont), a Ktv. nem tartalmaz speciális előírást, így az Audit Reform Rendelet szerinti maximális 10 év után kell a könyvvizsgáló céget lecserélni (rotálni).

A könyvvizsgáló cég cseréjét követően az előző könyvvizsgáló cég 4 évig („cool of period”) nem vállalhat az adott közérdeklődésű ügyfélnél könyvvizsgálati megbízást. A maximális időtartamok (8 illetve 10 év) megszakítása esetén a megbízással töltött éveket össze kell adni, kivéve, ha legalább 4 év eltelt úgy, hogy a könyvvizsgáló cég nem látott el az adott gazdálkodónál könyvvizsgálói tevékenységet.

Budapest, 2019. április 30.

MOORE STEPHENS
K-E-S AUDIT Kft.

dr. Sugár Dezső
ügyvezető igazgató