

MOORE STEPHENS

K E S

AUDIT

Átláthatósági jelentés 2019

www.kesaudit.hu

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 könyvvizsgálatról szóló 2014/56/EU Irányelvére („Audit Irányelv”) a Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft. közlése 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	2019. szeptemberében elhunyt - hagyatéki eljárás folyamatban

A Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft-nek 2019. december 31-én a fent megnevezett magánszemély tulajdonosa volt, mint tényleges tulajdonosa.

Mindezek alapján kijelentjük, hogy a Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft. átlátható szervezet a nemzeti vagyronról 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 évekkel 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 könyvvizsgálóira 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 Global nemzetközi könyvvizsgáló hálózatnak.

A Moore Global hálózatának 266 tagvállalata 609 irodájában a világ 112 országában nyújt széleskörű szakmai szolgáltatásokat az ügyfeleinknek.

Az alapítás óta (1907) 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 Global magas szakmai követelményeit figyelembe véve kerültek kialakításra.

A Moore Global hálózatnak az MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Kft. mellett még négy másik magyar könyvvizsgáló társaság a tagja. Az öt magyar tagvállalat együtt MOORE STEPHENS Hungary Kft. néven egy közös magyarországi képvisellel is rendelkezik.

A Moore Global egy Angliában bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, amelyet a tagvállalatai hoztak létre. Ez a társaság nem nyújt szakmai szolgáltatásokat egyik országban sem. A Moore Global 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 Moore Global-nak 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 Moore Global 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 Moore Global-nak 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 köteleiért és kötelezettségeiért, ezt a felelősséget a Moore Global 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 Moore Global 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 Moore Global a tagvállalatok számára, és ha ezek nem járnak eredménnyel, akkor a tagvállalatot kizárhatják a hálózattól.

A tagvállalatok jogosultak igénybe venni a Moore Global hálózaton belül az egyes tagvállalatok által megszerzett tudást és szakmai tapasztalatokat a Moore Global 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 Hezicom 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 Global hálózatának 266 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 könyvvizsgálattól származó teljes árbevétele

A Moore Global árbevétele alapján, a világon a 11. legnagyobb hálózat.

Könyvvizsgáló és könyvelésből származó éves árbevétele 2019-ben: 3.060,6 millió USD.

A Moore Global Európai régiójának teljes árbevétele 2019-ben: 908 millió USD.

Az irányító struktúra leírása



A társaság képviselőire dr. Sugár Dezső tulajdonos és ügyvezető igazgató, Ernst Gábor ügyvezető igazgató és Sugár Eszter cégvezető 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.

2019-ben a társaság legfőbb szerve a taggyűlés. A taggyűlés legfőbb feladata a társaság alapvető, stratégiai ügyeiben való döntés.

A belső minőségellenőrzési rendszer leírása



A Moore Stephens K-E-S AUDIT Kft. vezetői 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. 2019-ben jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végzett.

Delta Technologies Nyrt. (volt EST MÉDIA Nyrt.)
NHB Növekedési Hitel Bank Zrt.
Random Capital Zrt.
Takarék Bank Zrt.
Pannon Takaréknál Zrt.
B3 TAKARÉK Szövetkezet

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 összeférhetlenséget 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 2019. 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 2019. 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

Társaságunk 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 Global 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. 2019. évi nettó árbevétele:

Megnevezés	2019. évi érték eFt-ban
Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó díj bevétel	118.857
Közérdeklődésnek kitett megállapodás szerinti vizsgálat	29.125
Egyéb könyvvizsgálat	32.930
Más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások	18.058
Összesen	198.970

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 Kktv. 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;

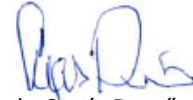
d.a befektetési alapkezelő, ha olyan befektetési alap jegyeit kezeli, melyeket tőzsdén forgalmaznak

A Kktv, 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 Kktv. 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, 2020. április 30.



dr. Sugár Dezső
ügyvezető igazgató
MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Kft.