

K E S

AUDIT

Átláthatósági jelentés 2021

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 K-E-S AUDIT Kft. közzéteszi az aktuális átláthatósági jelentését. A jelentésben foglalt információk a társaság 2021. december 31-én lezárult üzleti évére vonatkoznak.

A 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	Tulajdoni hányad
dr. Sugár Dezső	100%

A K-E-S AUDIT Kft-nek 2021. december 31-én a fent megnevezett magánszemély tulajdonosa volt, mint tényleges tulajdonosa. A társaság tulajdonosi szerkezete, valamint a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. 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, pénzügyintézetek, befektetési vállalkozások, pénzügyi vállalkozások, költségvetési szervek számára. Emellett tanácsadói szolgáltatásokat is nyújtunk, mindenkor ügyelve a könyvvizsgálói függetlenségi előírások betartására.

Középtávú stratégiai célunk, bent lenni a hazai legnevesebb 10 könyvvizsgáló társaság között. Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási számunk: 001587. Társaságunk valamennyi, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kialakított minősítéssel (IFRS, kibocsátói, pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, pénztári, biztosítói, költségvetési) és banki igazolással rendelkezik. Budapest belvárosi irodánkban állunk ügyfeleink rendelkezésére.

Az irányító struktúra leírása

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

A Társaságot az ügyvezetők irányítják. Az ügyvezető feladata a cég irányításával kapcsolatos döntések meghozatala, a munkavállalókkal szembeni munkáltatói jogok gyakorlása, a társaság képviselete harmadik személyekkel szemben.

A társaság alapvető, stratégiai ügyeiben való döntés a tulajdonos, ügyvezető hatásköre, melyek meghozatalában támaszkodik az operatív feladatokért felelős másik ügyvezetőre és a cégvezetőre.

A belső minőségellenőrzési rendszer leírása



A 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 társaság vezetői és munkatársai betartják és betartják ezen belső minőségellenőrzési előírásokat. A társaság által kiadott könyvvizsgálói jelentések mindenkor megfelelnek az adott körülményeknek.

Ezt támasztja alá az a tény is, hogy a társaság legutóbbi közfelügyeleti minőségellenőrzése "megfelelt megjegyzéssel", a társaságnál közreműködő kamarai tag könyvvizsgálók legutóbbi közfelügyeleti minőségellenőrzése "megfelelt megjegyzéssel", legutóbbi könyvvizsgálói kamarai minőségellenőrzése "megfelelt" minősítéssel zárult.

Utolsó független minőség-ellenőrzés



Társaságunknál a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya 2021. márciusában végzett minőségellenőrzési eljárást. A PM/6417/7/2021. iktatószámom 2021. április 29-én kiadott határozatában az ellenőrzés „megfelelt, megjegyzéssel” zárult.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2016-ban, 2018-ban és 2019-ben végzett minőségellenőrzési eljárást 3 partnernél, melyből minden partneré „megfelelt” minősítéssel zárult.

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



A 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;
- 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 ügyfélről származó teljes díjbevétel nem haladhatja meg a társaság teljes díjbevételének a 10 %-át. A 2021. üzleti évben, valamint a megelőző években egyetlen ügyfélről származó teljes díjbevétel sem érte el a társaság teljes bevételének a 10 %-át.

A társaság és munkatársainak a belső minőségellenőrzési szabályzatban előírtak szerinti függetlenségi követelményeknek való megfelelésének a belső ellenőrzése a 2021. üzleti évre is megtörtént. A megfelelést a partnerek ciklikus, a többi szakmai munkatárs mintavételen alapuló ellenőrzésével követjük nyomon.

A könyvvizsgáló cég nevében eljáró 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 belülszakmai 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.

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása



Az alábbiakban közöljük azon közérdeklődésre számot tartó ügyfeleink listáját, amelyek tekintetében a K-E-S AUDIT Kft. 2021-ben jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végez/végzett.

Ügyfél	
CEE Active Asset Management Zrt.	befektetési szolgáltató
Delta Technologies Nyrt.	tőzsdén jegyzett társaság
DUNA TAKARÉK BANK Zrt.	pénzintézet
eBrókerház Zrt.	befektetési szolgáltató
Polgári Bank Zrt.	pénzintézet
Random Capital Zrt.	befektetési szolgáltató
SET GROUP Nyrt.	tőzsdén jegyzett társaság

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.

A Társaság pénzügyi információi

A K-E-S AUDIT Kft. 2021. évi nettó árbevételének alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021
Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóktól származó könyvvizsgálati árbevétel	181.556
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóktól származó könyvvizsgálati árbevétel	49.480
Nem könyvvizsgálói szolgáltatások árbevétele	6.513
Árbevétel összesen	237.549

Könyvvizsgálói 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;

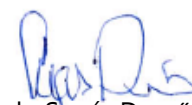
d.a befektetési alapkezelő, ha olyan befektetési alap jegyeit kezeli, melyeket tőzsdén forgalmaznak

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, 2022. április 29.



dr. Sugár Dezső
ügyvezető
K-E-S AUDIT Kft.