

K E S

AUDIT

# Átláthatósági jelentés 2022

[www.kesaudit.hu](http://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 2022. 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 2022. 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, pénzügyi intézetek, 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 képviseletére dr. Sugár Dezső tulajdonos, ügyvezető és 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 (Simon Ildikó) 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 közfelüyeleti minőségellenőrzése "megfelelt megjegyzéssel", a társaságnál közreműködő kamarai tag könyvvizsgálók legutóbbi közfelüyeleti minőségellenőrzése "megfelelt megjegyzéssel", legutóbbi könyvvizsgálói kamarai minőségellenőrzése "megfelelt" minősítéssel zárult.

## Utolsó független minőség-ellenőrzés

---



Társaságunknál a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelüyeleti 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 2018-ban, 2019-ben és 2022-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 önérdék vagy fenyegetettség veszélyének elkerülése érdekében a társaságra vonatkozó függetlenségi politikánk az IFAC Etikai Kódexében foglaltak és egyéb jogszabályi előírások (pl. Hpt.) figyelembevételével került kialakításra.

A társaság és munkatársainak a belső minőségellenőrzési szabályzatban előírtak szerinti függetlenségi követelményeknek való megfelelésének a belső ellenőrzése a 2022. 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. 2022-ben jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végez/végzett.

Ügyfél	
CEE Active Asset Management Zrt.	befektetési szolgáltató
Delta Technologies Nyrt.	tőzsdén jegyzett társaság
DUNA TAKARÉK BANK Zrt.	pénzüintézet
eBrókerház Zrt.	befektetési szolgáltató
Random Capital Zrt.	befektetési szolgáltató

# 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. 2022. évi nettó árbevételének alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022
Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóktól származó könyvvizsgálati árbevétel	264.037
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóktól származó könyvvizsgálati árbevétel	40.580
Nem könyvvizsgálói szolgáltatások árbevétele	2.762
<b>Árbevétel összesen</b>	<b>307.379</b>

# 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;

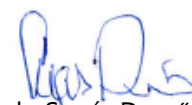
d.a befektetési alapkezelő, ha olyan befektetési alap jegyeit kezeli, melyeket tőzsdén forgalmaznak

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, 2023. április 27.



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