

ÉVES ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS

2024.

1. A könyvvizsgáló cég bemutatása

Az Authentic Audit Kft. (továbbiakban „Társaság”) 2019. október 15-én alakult egyszemélyes kft formájában, a társaság főtevékenysége alakulása óta változatlanul a könyvvizsgálat.

A tulajdonos egyben ügyvezető, főállású munkavállaló és aláíró könyvvizsgáló, aki az alábbi minősítésekkel rendelkezik: kibocsátói, befektetési vállalkozási, IFRS, pénztári és fenntarthatósági. Mindezekkel a minősítésekkel következésképpen az Authentic Audit Kft. is rendelkezik.

A Társaság alapvetően jogszabályon alapuló könyvvizsgálatokat és megállapodás szerinti vizsgálatokat végez számos iparág kis, közepes és nagyvállalatai számára.

Megbízásait 3 főállású munkatársa és alvállalkozói segítségével hajtja végre.

Részletesebb ismertető a honlapon található.

2. A könyvvizsgáló cég jogi struktúrájának és tulajdonosi szerkezetének leírása

- A Társaság az alapítása óta Zsoldos-Horváth Andrea 100%-os tulajdonában áll.
- A Társaság főbb adatai:
 - székhely: 1139 Budapest, Teve utca 24-28. B. lház 8/2.
 - cégjegyzékszám: 01-09-355573
 - adószám: 27092769-2-41
 - MKVK regisztrációs szám: 004322
- Ügyvezető: Zsoldos-Horváth Andrea
- Aláíró könyvvizsgáló: Zsoldos-Horváth Andrea (MKVK 005428)

3. Az Authentic Audit Kft. nem tagja egyetlen könyvvizsgáló hálózatnak sem.

4. A könyvvizsgáló cég irányítási struktúrájának leírása

A Társaság irányítását a tulajdonos ügyvezető végzi, aki egyben a minőségirányítási rendszerért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal felruházott személy.

5. A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének leírása

A 2024. január 1-én életbe léptetett minőségirányítási rendszerünk elsődleges célja annak biztosítása, hogy az elvégzett valamennyi könyvvizsgálati, átvilágítási és egyéb bizonyosságot nyújtó megbízásaink a vonatkozó jogszabályi és szakmai követelményeknek megfelelően magas minőségi színvonalon kerüljenek kivitelezésre, azaz a könyvvizsgáló cég olyan folyamatokkal rendelkezzen, amelyek megfelelően minimális szintre csökkentik a működésünk, munkavégzésünk során felmerülő minőségi kockázatokat. Folyamataink és azok dokumentációja megfelel az ISQM 1, ISQM2 és a módosított 220. témaszámú könyvvizsgálati standardok elvárásainak.

A folyamatosan változó környezethez igazodva a Társaság minőségirányítási folyamatai is változnak, így 2024. év során kétszer került sor az alkalmazott eljárásaink, kontrolljaink felülvizsgálatára és módosítására, amelyekről belső kommunikációkat folytattunk annak érdekében, hogy minden érintett pontosan értse az elvárt vagy módosuló követelményeket és alkalmazandó szabályrendszert.

A megbízások végrehajtásában résztvevő munkavállalókkal és alvállalkozókkal szemben alapvető elvárás a Társaság minőségi céljainak ismerete, az alkalmazandó minőségirányítási eljárások magas szintű ismerete és alkalmazása, az egyes dokumentációs és egyéb eljárásrendek betartása.

Valljuk, hogy a tulajdonosok és a köz érdekét szolgáló minőségi munka alapja a minőségi ügyfelek és minőségi humán erőforrások megléte. Emiatt magas követelményeket támasztunk mind a leendő ügyfeleink, mind pedig leendő munkavállalóink és alvállalkozóink irányába. Az Authentic Audit Kft. munkavállalója csak olyan jelölt lehet, aki minimum okleveles könyvvizsgálói vagy ACCA képesítéssel rendelkezik, illetve elvárás a minimum 5 éves Big4 tapasztalat is. Szakértőink, alvállalkozóink mindegyike szintén jelentős tapasztalatra tett szert Big4 környezetben a megfelelő képezések megszerzése és gyarapítása mellett.

Az ügyfélelfogadás és erőforrás komponens erős dominanciája mellett a másik 6 komponens is megfelelő figyelmet kap azzal, hogy a 2024. üzleti évünk során a 2023. évi megbízásaink esetében csak 5-8 komponensek voltak relevánsak és alkalmazandók a vonatkozó előírások figyelembevételével.

6. Információk a könyvvizsgáló minőségellenőrzéséről

Zsoldos-Horváth Andrea legutóbbi minőségellenőrzésére 2020. novemberében került sor, amikor 2 db 2018-ból és 2019-ből származó megbízás utólagos ellenőrzését végezték el. Mindkét megbízás ellenőrzése „megfelelt” minősítéssel zárult az „igen” válaszok 100%-os arányával.

7. Az ügyvezető nyilatkozata a minőségirányítási rendszer működésének hatékonyságáról

Az ISQM1 előírásainak megfelelően a minőségirányítási rendszerért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal felruházott személy 2024. november 3-án dokumentált formában levonta a következtetését az Authentic Audit Kft. 2024. évi minőségirányítási rendszerének céljai teljesüléséről. A következtetés megfelelt minősítést tartalmazott, mivel

- a minőségirányítási rendszer működésének ellenőrzését a tulajdonos ügyvezető, és egyben aláíró könyvvizsgáló folyamatában végzete és dokumentálta mind a 8 komponens tekintetében
- egy független szakértő által 2024. május végén végrehajtott monitoring ellenőrzés 100%-ban megfelelt minősítéssel zárult.

8. Közérdeklődésre számot tartó (EU PIE) gazdálkodó egységek felsorolása, amelyekre nézve a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég az előző pénzügyi évben jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végzett

- ALTEO Nyrt. egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata
- ALTEO Nyrt. fenntarthatósági jelentéseinek korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízása

9. A könyvvizsgáló cég függetlenséget biztosító gyakorlatáról szóló nyilatkozat

A hatályos Minőségirányítási rendszer-dokumentáció szerint könyvvizsgálónak és a közreműködő személyeknek kerülniük kell minden olyan helyzetet, amely alkalmas lehet függetlenségük veszélyeztetésére. Mindezt az Authentic Audit Kft. nem nyújt audit ügyfeleknek sem adózási sem számviteli tanácsadást.

A függetlenségi követelményeknek való megfelelésről a munkatársakon, alvállalkozókon kívül az igénybevett külső szakértőknek, megbízás minőségének ellenőrzését végző személynek is nyilatkoznia kell. Ezen túlmenően, haladéktalanul értesíteniük kell a könyvvizsgálót (társaságot) a függetlenség vagy összeférhetetlenség követelményében bekövetezett változásról, vagy annak veszélyeztetésére vonatkozó új körülményről.

A fenti követelményeknek való megfelelést a megbízás megtartása esetében legalább évente ismételt meg kell erősíteni: a munkatársak/alvállalkozók/külső szakértők írásban dokumentáltan nyilatkoznak arról, hogy a Társaság által ismertetett ügyfelekre vonatkozóan megfelelnek-e a függetlenségi és összeférhetetlenségi kritériumok által megszabott követelményeknek.

A rendelkezésre álló dokumentumok és információk alapján kijelenthető, hogy az Authentic Audit Kft. és a könyvvizsgálatokban résztvevők minden vonatkozásban megfeleltek a függetlenségi és összeférhetetlenségi követelményeknek.

10. Könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikák

Az Authentic Audit Kft. egy aláíró könyvvizsgálóval működik, aki az MKVK által kötelezően előírt képzéseken és önképzéseken részt vesz, a tudásfelmérő teszteket határidőre teljesíti. Továbbá az aláíró könyvvizsgáló tagja az MKVK Szakértői Bizottságának, amely Bizottság feladatai közé tartozik többek között

- a könyvvizsgálók működésének, tevékenységének feltételeit meghatározó jogszabály tervezetek véleményezése
- nemzeti könyvvizsgálati standardok összeállítása, valamint ezen standardok gyakorlati alkalmazásának figyelemmel kísérése
- egységes szakmai szemlélet kialakítása érdekében állásfoglalások, véleménynyilvánítások és szakmai tanácsok kibocsátása

Mindezek következtében az aláíró könyvvizsgáló folyamatosan a legújabb szabályoknak, változásoknak megfelelő tudással, felkészültséggel rendelkezik. Továbbá ezen bizottsági munka keretében több kötelező oktatási anyag elkészítése és prezentálása is a feladatai közé tartozott, így kijelenthető, hogy a standardok által előírt folyamatos képzés megvalósult a 2024-es üzleti év során is.

Azon kollégáknak, akik nem rendelkeznek bejegyzett könyvvizsgálói képesítéssel, ezáltal nem vesznek részt a könyvvizsgálók kötelező képzésén a Társaság egyedi és csoportos továbbképzést biztosít a felmerült igényekhez igazodva.

11. Könyvvizsgáló partnereknek fizetett díjak alapjául szolgáló információk

A Társaságnál egy audit partner dolgozik, aki egyben a Társaság tulajdonosa, ügyvezetője és főállású munkavállalója, aki más cégben nem tulajdonos és más társaságnak sem a munkavállalója. Így a könyvvizsgáló partner részben munkabér, részben osztalék formájában részesül díjazásban. A bevételeknek fedezniük kell a főállású munkavállalók piaci szintű személyi jellegű ráfordításait, valamint az alvállalkozók díjait, amely szinkronban van az egyes elvégzendő feladatok komplexitásával és időigényével. A Társaság kis szervezettel rendelkezik, így a vonatkozó egyéb fix költségek nem minősíthetők jelentősnek. A Társaság által nyújtott szolgáltatások ellenértékének meghatározásakor kiemelt figyelmet kap az elvégzendő feladat bonyolultsága, kockázata és munkaidőigénye, valamint a kivitelezés során közreműködő kollégák és szakértők tapasztalata is.

12. Rotációs szabályok

A könyvvizsgáló társaság rotációs szabályai a vonatkozó jogszabályi előírásoknak felelnek meg, és amely szabályok alkalmazása a 2024. évben nem releváns tekintettel arra, hogy a közérdeklődésnek kitett ügyféllel kötött megbízási szerződés 2024. évben keletkezett és a társaságnál egy aláíró könyvvizsgáló van.

13. Könyvvizsgáló cég 2024. évi árbevételéről szóló információk

A könyvvizsgáló társaság a 2024. december 31-vel végző üzleti évben 146 mFt árbevételt ért el, amelyből 125 mFt jogszabály szerinti könyvvizsgálatból; 20,6 mFt számviteli tanácsadásból és megállapodás szerinti vizsgálatokból; 0,4 mFt oktatási tevékenységből származott. Közérdeklődésre számot tartó társaságtól a 2024. pénzügyi év során 13,5 mFt árbevételt számolt el.

A könyvvizsgáló társaság nem nyújt adózással kapcsolatos szolgáltatásokat.

Budapest, 2025. április 30.

Zsoldos-Horváth Andrea

Ügyvezető

Authentic Audit Kft.