

Átláthatósági jelentés 2015.

2007. évi LXXV. törvény - a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló törvény 55. §-nak megfelelően az alábbi átláthatósági jelentést tesszük közzé.

a) a gazdálkodási forma és a tulajdonviszonyok leírása

A Signator Audit Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság 1991. szeptember 1-jén alakult, a Veszprém Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 19-09-500315 szám alatt vette nyilvántartásba. A tulajdonosai magyar magánszemélyek, a társaság napi működésében ügyvezetőként aktívan részt vesznek.

A társaság, mint jogi személy könyvvizsgálói tevékenységre jogosító engedéllyel rendelkezik (kamara nyilvántartási szám 000753), amely hitelintézetekre és költségvetési szervekre is kiterjed.

Alkalmazotti létszám

A társaságunknak 11 főfoglalkozású felsőfokú szakirányú végzettséggel rendelkező alkalmazottja van. Két fő bejegyzett könyvvizsgáló, többen gazdasági vezetőként szerzett gyakorlati tapasztalattal rendelkeznek, 2 fő felsőfokú végzettséggel titkárnői, ügyintézői feladatot lát el.

Vezető tisztségviselők

Gáborné Szellem Éva ügyvezető a Pénzügyi és Számviteli Főiskolán szerzett üzemgazdász oklevelet. Okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik. A Magyar Könyvvizsgáló Kamara Veszprém Megyei szervezetének elnöki tisztségét éveken át töltötte be.

Speciális képzettségek/minősítések: adótanácsadó minősítés, hitelintézeti minősítés, költségvetési minősítés, tőzsdei szakvizsga

Olma Frigyes ügyvezető a Budapesti Közgazdaságtudományi Egyetemen szerzett diplomát. Okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik.

Speciális képzettségek/minősítések: adótanácsadó minősítés, hitelintézeti minősítés, költségvetési minősítés, tőzsdei szakvizsga. (IFRS minősítési kérelem folyamatban van.)

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Telefon: (36-88) 579-600
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601
E-mail: signator@signator.hu
Internet: www.signator.hu

- b) a hálózat és a hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik

Manapság alapvető fontosságú, hogy a nemzetközi piacokon is képviseltetve legyünk, melyhez magas szakmai színvonalon dolgozó és elérhető szakemberekre van szükség.

Ezért vagyunk a GGI-nak, mint a világ egyik vezető jogi, könyvvizsgálói és tanácsadó cégeket tömörítő szakmai szövetségnek tagjai.

A GGI évente legalább kétszer konferenciát szervez, amelyen a vezető tisztségviselők személyesen részt vesznek.

A szövetség minden tagját az vezérli, hogy segítsék ügyfeleiket nemzetközi üzleti tevékenységeikben. Ügyfeleink bátran fordulhatnak a különböző GGI tagirodákhoz szerte a világban, hiszen minden tag számára elsődleges, hogy a lehető legjobb szolgáltatást nyújtsa.

A GGI keretein belül az alábbi részterületek szolgáltatásait kínáljuk:

Könyvvizsgálat és könyvelés

Adótanácsadás

Jogi szolgáltatások

Management tanácsadás

Vállalati finanszírozás

Family Office Services

Összeolvadások, vállalatfelvásárlások

A GGI széleskörű nemzetközi elterjedtsége az, amely biztosítja az ügyfelek részére a magas szakmai színvonalon dolgozó cégek elérhetőségét az üzleti élet és a kereskedelem területén egyaránt. A tagsággal rendelkező cégek ennek eredményeképpen szoros kapcsolatot építenek ki a helyi üzleti szféra képviselőivel, ami a szakértelem magas színvonalú alkalmazását vonja maga után.

c) az irányító struktúra leírása

A könyvvizsgáló céget 2 fő tulajdonos - ügyvezető irányítja, bármely két ügyvezető önállóan képviseli. Legfőbb szerve a taggyűlés, mely évente legalább egyszer ülészik.

d) a belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfelsőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

A belső minőségellenőrzési rendszer működését a társaság Minőségellenőrzési szabályzata szabályozza. A könyvvizsgálói minőségellenőrzés elsődleges célja, annak biztosítása, hogy az elvégzett valamennyi könyvvizsgálat, átvilágítás és egyéb bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálati szolgáltatás a vonatkozó szakmai előírások (Magyarországon a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, valamint a kamara szakmai előírásai) és a jogi követelményeknek megfelelően készüljön.

Minőségellenőrzési hierarchia:

- a munkacsoportot is érintő, munkacsoport szintű;
- könyvvizsgálói ellenőrzés.

A minőségellenőrzés alkalmazása, az eljárási rend betartása minden résztvevő kötelessége.

A minőségellenőrzési rendszer elemei, követelményrendszere:

- minőségért való felelősség
- etikai követelmények betartása
- ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása
- emberi erőforrások biztosítása (képeség, kompetencia)
- a megbízás végrehajtása, teljesítése
- figyelemmel kísérés, a minőség-ellenőrzés tapasztalatainak dokumentálása, hasznosítása.

A minőségi követelmények maradéktalan érvényesüléséhez, a jelentős döntések és a jelentés összeállításánál levont következtetések objektív értékelésének megítéléséhez meghatározott megbízásoknál a megbízásban egyébként részt nem vevő független könyvvizsgáló (mint minőségvizsgáló) áttekintése indokolt az alábbi esetekben:

- törvényi vagy jogszabályi előírások által kötelezővé tett független vizsgálatkor (tőzsdei cégek);
- olyan társaságok könyvvizsgálatakor, amelyek beszámolóit közérdeklődésűek;
- speciális szakértelmet igénylő megbízások végrehajtásakor;
- valamint minden olyan esetben, amikor azt a társaság szükségesnek ítéli.

A minőségvizsgáló feladata a könyvvizsgálati kockázat minimalizálása érdekében a könyvvizsgálati záradék (vélemény) kiadását megelőzően áttekinteni a munkapapírokat, a kockázatbecsléssel összevetve felülvizsgálni a vizsgálati eljárások körét, ellenőrizni a vizsgálati eljárások eredményei alapján levont lényeges következtetéseket, azok helyességét.

A független áttekintésre kijelölt megbízásokról az aláíró könyvvizsgáló dönt, a társaság méretéből és tulajdonosi köréből adódóan erre a feladatra a nem aláíró tulajdonos – könyvvizsgáló kerül kijelölésre.

Legfőbb irányító szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról:

A könyvvizsgáló társaság olyan politikát és eljárásokat követ, amelyekkel az adott megbízásokat a szakmai standardoknak, valamint a szabályozási és jogi követelményeknek megfelelően vizsgálja. A társaság vezetői és munkavállalói betartják a minőségellenőrzési előírásokat. Az aláíró könyvvizsgáló olyan jelentéseket bocsát ki, amelyek megbízhatók, s megfelelnek a valós hű képnek.

- e) annak jelzése, hogy mikor volt az utolsó minőségellenőrzés, kamarai minőség-ellenőrzés

2011-ben a Könyvvizsgálói Kamara minőségellenőrzése során a vizsgált kamarai tag könyvvizsgáló „megfelelt” minősítést kapott.

- f) azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a könyvvizsgáló cég az üzleti év során jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett

Duna Takarékszövetkezet Zrt.

Kinizsi Bank Zrt.

Nitrogénművek Zrt.

Garangold Investment Zrt

- g) a függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént

A Signator Audit Kft-nél minden munkatárs minden évben köteles függetlenségi nyilatkozatot tenni a munkacsoportok kialakítása előtt, általánosan minden év június 1-ig.

- h) a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat

Az aláíró ügyvezető – könyvvizsgálók évente a minősítésekhez szükséges kreditpontok teljesítése érdekében több továbbképzésen vesznek részt, többségében a Könyvvizsgáló Kamara által szervezett kereteken belül.

Az asszisztensek rendszeresen részt vesznek belső szervezésű képzéseken, valamint lehetőséget kapnak speciális szakmai rendezvényeken való részvételre, továbbá IFRS minősítés megszerzésére szervezett továbbképzésen történő részvételre.

- i) a jelentőséget bemutató pénzügyi adatok (különösen a teljes árbevétel, megbontva a beszámolók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó díjakra, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért és az adótanácsadói szolgáltatásokért felszámolt díjakra)


A 2015. évi nettó árbevétel megoszlása

Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó díjak	137 252 ezer Ft
Egyéb szolgáltatásokból származó díjak	72 470 ezer Ft
Adótanácsadásból származó díjak	0 ezer Ft

- j) információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazásának elveiről

A társaság mérete és tulajdonosi szerkezetéből adódóan nincs éves teljesítményértékelés, az ügyvezető – tulajdonosok, akik egyben az aláíró bejegyzett könyvvizsgálók, alkalmazotti jogviszonyban állnak, díjazásuk havonta fix alpbér alapján történik.

Veszprém, 2016. március 29.


Gáborné Szellem Éva
ügyvezető

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.