

## Átláthatósági jelentés 2018.

Jelentésünk az Európai Parlament és a Tanács 2014. április 16-i 537/201/EU rendelete követelményeivel összhangban készült.

### a) jogi struktúra és tulajdonosi szerkezet

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 (kamarai nyilvántartási szám 000753).

Minősítései:

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| <i>Kibocsátói</i>               | <i>K000148</i>     |
| <i>Befektetési vállalkozási</i> | <i>TBV000753</i>   |
| <i>IFRS</i>                     | <i>IFRS000263</i>  |
| <i>Költségvetési</i>            | <i>KM002156</i>    |
| <i>Pénzügyi intézményi</i>      | <i>T-000753/94</i> |
| <i>Pénztári</i>                 | <i>TPT000753</i>   |

Vezető tisztségviselők

*Gáborné Szellem Éva* (kamarai nyilvántartási szám: 000664) ügyvezető a Pénzügyi és Számviteli Főiskolán szerzett üzemgazdász oklevelet. Okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik. A Magyar Könyvvizsgáló Kamara Veszprém Megyei szervezetének elnöki tisztségét több éven át töltötte be.

Speciális minősítések:

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| <i>IFRS</i>                     | <i>IFRS000333</i>  |
| <i>Pénztári</i>                 | <i>EPT000664</i>   |
| <i>Befektetési vállalkozási</i> | <i>EBV000664</i>   |
| <i>Kibocsátói</i>               | <i>K000065</i>     |
| <i>Pénzügyi intézményi</i>      | <i>E-000664/94</i> |
| <i>Költségvetési</i>            | <i>KM000270</i>    |

*Olma Frigyes* (kamarai nyilvántartási szám: 000718) ügyvezető a Budapesti Közgazdaságtudományi Egyetemen szerzett diplomát. Okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik.

Speciális minősítések:

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| <i>Pénztári</i>                 | <i>EPT000718</i>    |
| <i>IFRS</i>                     | <i>IFRS000255</i>   |
| <i>Befektetési vállalkozási</i> | <i>EBV000718</i>    |
| <i>Kibocsátói</i>               | <i>K000066</i>      |
| <i>Banki igazolás</i>           | <i>000000000718</i> |
| <i>Pénzügyi intézményi</i>      | <i>E-000718/94</i>  |
| <i>Költségvetési</i>            | <i>KM001058</i>     |

Gáberné Szellem Éva és Olma Frigyes ügyvezetők egyben a Társaság tulajdonosai is.

**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, mely nem minősül a 2007. évi LXXV. törvény 2. § 17. pontja szerinti hálózatnak.

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

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 ügyvezető önállóan képviseli. Legfőbb szerve a taggyűlés, mely évente legalább egyszer ülésezik.

**d) a belső minőségellenőrzési rendszer leírása és az irányító (vezető) testület 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 (1. témaszámú Minőségellenőrzési standard (ISQC1), Könyvvizsgálók Etikai Kódexe, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok, valamint a kamara szakmai előírásai) és a jogi követelményeknek megfelelően készüljön.

Minőségellenőrzési hierarchia:

- munkacsoport szintjén, a vizsgálatvezető menedzser által történő ellenőrzés (részletes ellenőrzés);
- jelentést aláírók szintjén, könyvvizsgálói ellenőrzés (általános ellenőrzés);
- független minőség-ellenőrzés (indokolt esetben).

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 lehet.

A független minőségvizsgálat társaságunk döntése alapján a következő megbízásoknál valósul meg:

- olyan társaságok könyvvizsgálatakor, amelyek beszámolóit közérdeklődésűek.

A független áttekintés az alábbi esetekben indokolt lehet:

- törvényi vagy jogszabályi előírások által kötelezővé tett független vizsgálatkor,
- speciális szakértelmet igénylő megbízások végrehajtásakor (pl.: konszolidált beszámoló, IFRS, valós értékelést alkalmazó),
- minősített előző évi záradékkal (véleménnyel) ellátott beszámolók vizsgálatakor,
- valamint minden olyan esetben, amikor azt társaságunk szükségesnek ítéli.

A minőségvizsgáló feladata a könyvvizsgálói kockázat minimalizálása érdekében a könyvvizsgálói 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 belső minőségellenőrzési szabályzatunkban rögzített eseteken kívüli független áttekintésre kijelölt megbízásokról a vezetés dönt.

*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**

2016. évben a Nemzet Gazdasági Minisztérium Közfelügyeleti Hatósága minőségellenőrzési eljárást folytatott le, mely eljárás „megfelelt” minősítéssel zárult, mind a Társaság, mind a vizsgált kamarai tag könyvvizsgáló esetében.

2017. év során a Magyar Könyvvizsgálói Kamara egyedi megbízás minőségellenőrzése keretében a Társaság kamarai tag könyvvizsgálója „megfelelt” minősítést ért el.

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

Kinizsi Bank Zrt.

M7 Takarékszövetkezet

Magyar Cetelem Bank Zrt. (átalakulási vagyonmérleg, átalakuló)

UCB Ingatlanhitel Zrt. (átalakulási vagyonmérleg, beolvadó)

**g) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét biztosító gyakorlatáról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi kritérium belső ellenőrzése megtörtént**

A társaság évente (június 1-éig) begyűjti a függetlenségi elvek és eljárások betartásáról szóló írásbeli megerősítést minden olyan munkatársától, akiknek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara etikai előírásai értelmében függetlennek kell lenniük. Új megbízások, illetve új belépők esetén a függetlenségi kritériumoknak történő megfelelést ellenőrizni szükséges, újabb nyilatkoztatással. Ezen írásbeli megerősítés szintén papír alapon történik.

**h) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóknak a 2006/43/EK irányelv 13. cikkében említett 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 könyvvizsgáló cégek partnereinek fizetett díjak alapjáról szóló információk**

A tulajdonosok, akik egyben az aláíró bejegyzett könyvvizsgálók, alkalmazotti jogviszonyban állnak, díjazásuk havonta fix alapláb alapján történik.

**j) a fő könyvvizsgáló partnereknek és a személyi állománynak a 17. cikk (7) bekezdése szerinti rotációjával kapcsolatban a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által alkalmazott politika leírása;**

A társaság a megszokás veszélyének kiküszöbölése érdekében az alábbi biztonsági intézkedéseket alkalmazza:

- a személyében kijelölt könyvvizsgáló rotálása azon esetekben, ahol azt jogszabály kötelezően előírja,
- a szenior munkatársak rotálása, ill. munkacsoport tagjainak rotálása.

**k) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég teljes árbevételéről szóló információk az alábbi kategóriák szerinti bontásban**

A 2018. évi nettó árbevétel megoszlása

1. a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek és az olyan vállalkozások csoportjába tartozó szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek, amelyek anyavállalata közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység: 11.780 e Ft
2. más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek: 121.560 e Ft
3. a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által vizsgált gazdálkodó egységeknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek: 0 Ft
4. más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek: 4.469 e Ft

Veszprém, 2019. április 30.

  
Gáborné Szellem Éva  
ügyvezető

**SIGNATOR AUDIT**  
Könyvvizsgáló Kft.