

<b>AUDIT-RATIO</b> <b>Adószakértői, Könyvvizsgáló és Üzleti szaktanácsadó Kft.</b> 4400 Nyíregyháza, Búza tér 10. sz. Pf. 84. Cégjegyzékszám: 15-09-079336 Adószám: 23930881-2-15	<b>Telefon:</b> 06-30/925-8082 06-42-504-714 <b>Telefon/fax:</b> 06-42-403-861 <b>E-mail:</b> iroda@auditratio.hu
---	--

**AUDIT-RATIO Adószakértői, Könyvvizsgáló és Üzleti Szaktanácsadó Kft.**  
**átláthatósági jelentése**

**Gazdálkodási forma és tulajdonviszonyok**

A Társaságot 2012. évben korlátolt felelősségű társaságként öt fő természetes személy alapította, az alapítók okleveles könyvvizsgáló, közgazdász és adótanácsadó szakemberek.

Székhely: 4400 Nyíregyháza, Búza tér 10.  
 Cégjegyzékszám: 15-09-079336  
 Adószám: 23930881-2-15

Tulajdonosi szerkezet:

Név	Cím	Szavazati arány
Morgós János	4405 Nyíregyháza, Szerén utca 3/a.	20 %
Hollós András	4400 Nyíregyháza, Csipke u. 16. II. em. 6.	20 %
Konrád Attila	4400 Nyíregyháza, Rózsa u. 41/a.	20 %
Vargáné Ling Éva	4532 Nyírtura, Kossuth Lajos utca 66.	20 %
Ficsorné Körözi Enikő	4405 Nyíregyháza, Kőműves utca 4.	20 %

**A hálózat és a hálózaton belüli jogi szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik**

A könyvvizsgáló cég nem tartozik könyvvizsgálói hálózathoz.

**Az irányító struktúra leírása**

A Kft. irányítását a tulajdonosok által kinevezett ügyvezetők végzik.

A Társaság ügyvezetői:

Morgós János (kamarai tag könyvvizsgáló)

Hollós András (kamarai tag könyvvizsgáló)

A Társaság legfőbb szerve a taggyűlés, amely évente legalább egy alkalommal ülészik.

G Y

## **A belső minőségellenőrzési rendszer leírása, és a legfőbb irányító (vezetői) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról**

A Társaság belső minőségellenőrzési rendszere standardizált, évente szakmailag felülvizsgált táblarendszereken és ezekből származó könyvvizsgálati eredményeken, illetve dokumentációkon alapul. Előkészített szakmai eljárásaink vannak az éves zárasi dokumentálások, végelszámolások, egyesülések és szétválások, a magyar, illetve a nemzetközi számviteli szabályok szerinti konszolidálás szervezésére. Támogató anyagaink elősegítik a beszámoló szervezett, szakmailag ellenőrzött leltárainak összeállítását.

Társaságunk ügyvezetői meg vannak győződve arról, hogy a fent ismertetett belső minőségellenőrzési rendszer hatékonyan működik, és elfogadható bizonyosságot ad arra nézve, hogy a cég és munkavállalói betartják a vonatkozó szakmai sztenđerdeket, illetve szabályozói és jogi előírásokat, továbbá, hogy a kiadott könyvvizsgálói jelentések mindenkor megfelelnek az adott körülményeknek.

### **Legutóbbi kamarai minőség-ellenőrzés**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Morgós János minőségellenőrzését 2012. 12. 10-én végezte. A Minőségellenőrzési Bizottság a könyvvizsgáló minőségellenőrzését „megfelelt” minősítéssel zárta, amely a legmagasabb elérhető minősítési kategória.

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

FONTANA Credit Takarékszövetkezet  
PILLÉR Takarékszövetkezet  
Rétköz Takarékszövetkezet  
Tiszavasvári Takarékszövetkezet  
SZERENCS ÉS KÖRNYÉKE Takarékszövetkezet

### **A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént**

A Társaság függetlenségi gyakorlata alkalmazotti nyilatkozatokkal alátámasztott, megfelelő, belső ellenőrzése folyamatosan történik.

Minden munkatárs köteles minden évben egyedi függetlenségi nyilatkozatot tenni, illetve elvégezni a függetlenségi szabályokkal kapcsolatos továbbképzést.

### **A könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatos alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat**

A Társaság nevében a jogszabályon alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag eleget tesz a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt folyamatos továbbképzési követelményeknek, továbbá önképzéssel fejleszti szaktudását.

9 V

A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok (különösen a teljes árbevétel, megbontva a beszámolók jogszabályi kötelezettségén alapuló könyvvizsgálatból, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokból származó díjakról és az adótanácsadói szolgáltatásokért, továbbá az egyéb szolgáltatásokért felszámolt díjakról)

2015. évi adatok

Árbevétel	Árbevétel összege (ezer Ft)
beszámolók jogszabályi kötelezettségén alapuló könyvvizsgálatából	65.027
egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokból	360
adótanácsadói szolgáltatásokból	480
egyéb szolgáltatásokból	3.459
<b>Összes árbevétel</b>	<b>69.326</b>

### Információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazásának elveiről

A Társaság díjazási gyakorlatának alapja a megbízás munkaidő és dologi erőforrás igénye, figyelembe véve a kockázatokat is.

### Jelentéssel kapcsolatos elkötelezettségünk

Mint az AUDIT-RATIO Adószakértői, Könyvvizsgáló és Üzleti Szaktanácsadó Kft. ügyvezetője, a legjobb tudomásom és hitem szerint a jelentésben szereplő információk a jelentés kiadásának időpontjában helytállóak.

Nyíregyháza, 2016. március 31.

**AUDIT-RATIO KFT.**  
4400 Nyíregyháza, Búza tér 10.  
Cg.: 15-09-079336  
Adószám: 23930881-2-15

**Morgós János**

kamarai tag könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 002007  
**AUDIT-RATIO Kft.**