

8200 Veszprém, Radnóti tér 2./C

t: 88/780-348 f: 88/780-349 quercus@quercus.hu

## Átláthatósági jelentés(2021.)

Átláthatósági jelentésünket a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a Könyvvizsgálói Közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. Törvény és az Európai Parlament és a Tanács 537/2014 EU rendelet 13. cikkében foglaltak szerint tesszük közzé.

A jelentésben foglalt minden információ a Társaság 2021. december 31-i állapotára vonatkozik.

### **1. Jogi struktúra és tulajdonosi szerkezet**

A Quercus Audit Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság. (a továbbiakban Quercus Audit Kft.) 2009. november 23-én alakult, a Veszprém megyei Bíróság, mint Cégbíróság 19-09-512226 szám alatt vette nyilvántartásba.

A Quercus Audit Kft. a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság. Kamarai nyilvántartási száma: 002651.

Minősítései:

- |                           |            |
|---------------------------|------------|
| - IFRS                    | IFRS000237 |
| - Kibocsátói              | K000143    |
| - Pénzügyi intézményi     | T002651    |
| - Befektetési vállalkozás | TBV002651  |

A tulajdonosi szerkezet bemutatása:

A társaság tulajdonosai Tölgyes András (8200 Veszprém, Szajkó utca 14/b.) – 55%, és Kovács Adrea Pálma (8200 Veszprém, Szajkó utca 14/b.) – 45%.

A tulajdonosok egyben a társaság ügyvezetői is.

### **2. A hálózat és a hálózaton belüli jogi szervezeti keretek bemutatása**

A Quercus Audit Kft. nem tagja könyvvizsgálói hálózatnak.

### **3. Az irányítási struktúra leírása**

A társaság legfőbb szerve a taggyűlés, melynek legfőbb feladata a társaság alapvető, stratégiai ügyeiben való döntés.

A társaság ügyvezetését két ügyvezető látja el, Tölgyes András és Kovács Andrea Pálma. Mindketten tulajdonosok, valamint Tölgyes András kamarai tag könyvvizsgáló, aki munkáját önállóan végzi.

A vezető tisztségviselők feladata a cég irányításával kapcsolatos döntések meghozatala, munkavállalókkal szembeni munkáltatói jogok gyakorlása, valamint a társaság törvényes képvisellete harmadik személyekkel szemben.

### **4. A belső minőségellenőrzési rendszer leírása, nyilatkozat a rendszer működésének hatékonyságáról**

A Quercus Audit Kft. minőségellenőrzési rendszerét a „Minőségellenőrzési szabályzat” tartalmazza. A belső minőségellenőrzési szabályzat figyelembe veszi a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok és a hatályos jogszabályok előírásait.

A belső minőségellenőrzés célja annak biztosítása, hogy a társaság által végzett valamennyi könyvvizsgálat, átvilágítás, valamint egyéb bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálati szolgáltatás a vonatkozó szakmai előírásoknak megfelelően készüljön.

A társaság minőségellenőrzési rendszere kiterjed a felelősségi szabályokra, az etikai követelményekre, a megbízások elfogadására és a végrehajtással kapcsolatos minőségi követelményekre, a munkafolyamatokra, a dokumentálásra és a független ellenőrzésre.

A Quercus Audit Kft. ügyvezetőjeként meg vagyok győződve arról, hogy a társaság minőségellenőrzési rendszere megfelel az előírt szakmai és függetlenségi követelményeknek, a minőségellenőrzési eljárások betartásra kerülnek, a rendszer hatékonyan működik.

### **5. Az utolsó minőségellenőrzés**

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

### **6. Azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek felsorolása, ahol a társaság 2021. évben jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végzett**

OPUS GLOBAL Nyrt. – egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata

4IG Nyrt – átalakulási vagyonmérleg és vagyonleltár-tervezetek és végleges vagyonmérleg és vagyonleltár könyvvizsgálata

**7. A társaság függetlenségét biztosító gyakorlatáról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi kritériumok belső ellenőrzése megtörtént.**

A Quercus Audit Kft. belső minőségellenőrzési szabályzata tartalmazza a függetlenség vizsgálatára vonatkozó szabályokat is. Ezen szabályok alapján folyamatosan figyelemmel kísérjük, hogy a könyvvizsgálatában részt vevő munkatársaink megfelelnek-e a függetlenségi követelményeknek. Az ezzel kapcsolatos előírásokról, szabályokról folyamatosan tájékoztatjuk az érdekelteket. A könyvvizsgálati munkában részt vevők esetében a megbízás elfogadásától kezdve a könyvvizsgálati munka befejezéséig vizsgáltuk, hogy nem sérültek-e a függetlenséggel kapcsolatos követelmények. A társaság belső minőségellenőrzési rendszerének megfelelő működtetése alapján kijelenthető, hogy a függetlenségi követelményeknek a Quercus Audit Kft. és a könyvvizsgálatban részt vettek megfeleltek, és ennek belső ellenőrzése megtörtént.

**8. A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóknak folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat**

A Quercus Audit Kft. nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló továbbképzése az alábbiak szerint valósul meg:

- kötelező szakmai továbbképzéseken való részvétel,
- törvényi, jogszabályi változásokról szóló előadásokon, konferenciákon való részvétel,
- cégen belüli megbeszélések, munka közbeni képzés,
- az aktuális szakmai anyagok irodán belüli rendelkezésre állása mind folyóiratok, mind az internet segítségével.

**9. A könyvvizsgáló cégek partnereinek fizetett díjak alapjáról szóló információk**

A Quercus Audit Kft.-nél a könyvvizsgálók munkaviszonyban állnak. Díjazásuk munkaszerződésben szabályozott. Társaságunk díjazási gyakorlatának alapja a könyvvizsgálók által elvégzett munkák munkaidő és dologi erőforrás igénye, figyelembe véve a megbízások által felvállalt kockázatokat is.

**10. A fő könyvvizsgáló partnereknek és a személyi állományak rotációjával kapcsolatban a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által alkalmazott politika leírása**

A Quercus Audit Kft. a hatályos szabályoknak megfelelően a könyvvizsgáló társaságra, valamint a kamarai könyvvizsgálóra előírt rotációs követelményeket betartja.

Társaságunk az 537/2014/EU rendelet 17. cikk (7) bekezdésében foglalt szabályokat betartja, erre vonatkozóan folyamatosan figyelemmel kísérjük az előírt időszakokat. A Rendelet értelmében a könyvvizsgáló társaság nem vállalhatja el egy adott közérdeklődésre számot tartó társaság könyvvizsgálatát tíz egymást követő éven túl. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek fő könyvvizsgálati partnerként nem dolgozhatnak egy adott közérdeklődésre számot tartó társaság könyvvizsgálatán hét egymást követő éven túl. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatban a szolgáltatás megszűntét követő három év letelte előtt nem vehetnek ismét részt.


Amennyiben a fő partner rotációja után a társaság könyvvizsgálatát a könyvvizsgáló társaságokra a rendeletben meghatározott 10 éves maximum periódusban továbbra is társaságunk látja el, az átmeneti szünet időszakában a fő audit partner nem vehet részt a vizsgált gazdálkodó könyvvizsgálatában, nem végezheti el a minőségellenőrzést, nem konzultálhat a megbízáson dolgozó munkacsapattal vagy az ügyféllel szakmai vagy iparágspecifikus kérdésekről, ügyletekről vagy eseményekről, vagy egyéb módon közvetlenül nem befolyásolhatja könyvvizsgálat eredményét. A Tpt. 358. § (7) bekezdésében megfogalmazott követelményeknek megfelelő könyvvizsgáló egyidejűleg legfeljebb öt azonos típusú intézménynél láthat el könyvvizsgálói feladatot. A Kbtv. 193. § (2) szerint befektetési alap természetes személy könyvvizsgálójának megbízatása legfeljebb 5 üzleti évig tarthat, és a megbízatás lejártát követő harmadik üzleti év után lehet újabb megbízási szerződést kötni ugyanazon könyvvizsgálóval. A könyvvizsgáló cég nevében könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló legfeljebb 5 üzleti évig láthat el könyvvizsgálói feladatokat ugyanannál a befektetési alapnál, és a megbízatás lejártát követő 2 üzleti éven belül nem láthat el újra - ugyanannál a befektetési alapnál - könyvvizsgálói feladatot. A (3) bekezdésben foglaltak szerint további követelmény a természetes személy könyvvizsgálóval szemben, hogy egyidejűleg legfeljebb húsz befektetési alapnál láthat el könyvvizsgálói feladatot.

**11. A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló cég teljes árbevételeiről szóló információk**

adatok ezer forintban

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	53.250
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek	198.693
A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által vizsgált gazdálkodó egységnek nyújtott, engedélyezett, nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó bevétel	0
Más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó bevételek	0
Összes árbevétel:	251.943

Veszprém, 2022. március 31.

  
Tölgyes András  
ügyvezető  
Quercus Audit Kft.