

ÉVES ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS 2025.

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 következőképpen 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 4 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.
 - fióktelep: 2081 Piliscsaba, Juhar fasor 29.
 - 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, ISQM 2 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. 2025. évben nem történt érdemi változás, változtatás a minőségirányítási folyamatainkban.

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 képzések megszerzése és gyarapítása mellett.

Az ügyfélfogadás és erőforrás komponens erős dominanciája mellett a másik 6 komponens is megfelelő figyelmet kap a megbízásaink kivitelezése során.

6. Információk a könyvvizsgáló minőségellenőrzéséről

Az Authentic Audit Kft. és Zsoldos-Horváth Andrea legutóbbi minőségellenőrzésére 2025. novemberében került sor a Közfelügyeleti Hatóság által, amely során ellenőrzésre kerültek pénzügyi és fenntarthatósági megbízások, valamint a könyvvizsgáló cég 2024. január 1. és 2024. december 31. közötti időszakban működtetett belső minőségellenőrzési rendszerének értékelése. Mindhárom minőségellenőrzés „megfelelt” minősítéssel zárult.

7. Az ügyvezető nyilatkozata a minőségirányítási rendszer működésének hatékonyságáról

Az ISQM1 előírásainak megfelelően a minőségirányítási rendszerért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal felruházott személy 2025. december 22-én

dokumentált formában levonta a következtetését az Authentic Audit Kft. 2025. évi minőségirányítási rendszerének céljai teljesüléséről. A következtetés megfelelt minősítést tartalmazott, mivel minden olyan szempont érvényesült és teljesült, amelyet a vonatkozó standardok megkövetelnek.

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. konszolidált fenntarthatósági jelentésének korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízása

9. A könyvvizsgáló cég függetlenséget biztosító gyakorlatáról szóló nyilatkozat

A hatályos Minőségirányítási rendszer-dokumentáció szerint a 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 összeférhetlenség követelményében bekövetkezett 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 ismertett ügyfelekre vonatkozóan megfelelnek-e a függetlenségi és összeférhetlenségi 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 összeférhetlenségi 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 tesztek határidőre teljesíti.

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 rendelkezi, 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 2025. 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 2025. évi árbevételéről szóló információk

A könyvvizsgáló társaság a 2025. december 31-vel végző üzleti évben 188 mFt árbevételt ért el, amelyből 171 mFt jogszabály szerinti könyvvizsgálatból; 16,9 mFt számviteli tanácsadásból és megállapodás szerinti vizsgálatokból; 0,1 mFt oktatási tevékenységből származott. Közérdeklődésre számot tartó társaságtól a 2025. pénzügyi év során 50,6 mFt árbevételt számolt el.

A könyvvizsgáló társaság nem nyújt adózással kapcsolatos szolgáltatásokat.

Budapest, 2026. április 27.

Zsoldos-Horváth Andrea

Ügyvezető

Authentic Audit Kft.