



ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS

2024.

CMT Consulting Kft.

Más értelmű rendelkezés hiányában a jelentésben foglalt minden információ a Társaság 2024. december 31-i állapotára vonatkozik.

KÜLDETÉSÜNK

Mi a CMT Consulting Kft. dolgozói küldetésünknek valljuk, hogy a számvitel, az adók és a pénzügy területén, a legmagasabb színvonalon nyújtott szolgáltatásunkkal és tanácsainkkal, elfogadhatóan nyereséges működés mellett segítsük a gazdasági élet szereplőit sikereik elérésében, helyes döntéseik meghozatalában, ezzel értéket teremtve ügyfeleink, befektetőink, munkatársaink, partnereink és az egész társadalom számára.

BEVEZETŐ

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 2024. december 31-i állapotára vonatkozik.

A CÉG JOGI STRUKTÚRÁJÁNAK ÉS TULAJDONOSI SZERKEZETÉNEK LEÍRÁSA

A CMT Consulting Kft. 2021. szeptember 4-én jött létre a CMT Audit Kft-ből történő kiválással. (székhely: 1074 Budapest, Vörösmarty u. 16-18. A. épület, földszint 1/F., cégjegyzékszám: 01-09-388885)

Tulajdonosi szerkezete 2024.12.31.-én:

Tagok neve	Címe	Szavazati aránya
100H Tanácsadó és Szolgáltató Kft	2440 Százhalombatta, Rózsa u. 7. Cg.: 13-09-194413	100%

HÁLÓZATI TAGSÁG

A CMT Consulting Kft. a CMT Audit Kft.-vel alkot hálózatot. A társaságok önálló jogi személyként működnek, de tulajdonosi struktúrájuk, szervezetük, székhelyük azonos.

A CÉG IRÁNYÍTÁSI STRUKTÚRÁJÁNAK LEÍRÁSA

A Kft. irányítását a tulajdonosok által kinevezett ügyvezetők végzik. A Társaság ügyvezetője:

Freiszberger Zsuzsanna - bejegyzett könyvvizsgáló

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

A CÉG BELSŐ MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI RENDSZERÉNEK LEÍRÁSA, ÉS A LEGFŐBB IRÁNYÍTÓ (VEZETŐI) SZERV NYILATKOZATA A RENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK HATÉKONYSÁGÁRÓL

A részletes minőségellenőrzési eljárásainkat a könyvvizsgálati irányelveket rögzítő kézikönyv tartalmazza.

A standard végrehajtását megalapozó, testreszabott cégszintű belső minőségellenőrzési rendszerünket, és a követendő eljárásokat magába foglaló szabályzatot a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága által kibocsátott segédletei alapján dolgoztuk ki.

Belső minőségellenőrzési rendszerünk standardizált, évente szakmailag felülvizsgált táblarendszereken és ezek outputjaiból eredő könyvvizsgálati eredményeken, illetve dokumentációkon alapul. Előkészített szakmai eljárásaink vannak az éves zárasi dokumentálások, végelszámolások, egyesülések és szétválások, a magyar számvitel és IFRS szabályai 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 bizonytságot ad arra nézve, hogy a cég és munkavállalói betartják a vonatkozó szakmai sztenderdeket, illetve szabályozói és jogi előírásokat, továbbá, hogy a kiadott könyvvizsgálói jelentések mindenkor megfelelnek az adott körülményeknek.

LEGUTÓBBI MINŐSÉGELLENŐRZÉS A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA ÉS A KÖZFELÜGYELETI HATÓSÁG ELŐÍRÁSAI SZERINT

A CMT Consulting Kft-t a Közfelügyeleti hatóság 2022. októberében ellenőrizte.

A Társaságnál alkalmazott könyvvizsgálók utolsó minőségellenőrzések ideje:

Bejegyzett könyvvizsgáló neve	Utolsó minőségellenőrzés időpontja
Freiszberger Zsuzsanna	2023. október 16-18.
Lakos Edit	2024. október 29.
Riez Dóra Ágnes	2023. október 31.
Móri Ferencné	2024.szeptember.23-27.
Rigó Zoltán Gábor	nem volt még ellenőrizve

AZON KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓK FELSOROLÁSA, AMELYEKRE NÉZVE A CÉG AZ ELŐZŐ PÉNZÜGYI ÉVBEN JOGSZABÁLYBAN ELŐÍRT KÖNYVVIZSGÁLATOT VÉGZETT

2024. december 31-i pénzügyi kimutatások kapcsán kiadott jelentések:

- Megakrán Nyrt. (Móri Ferencné)
- Dm-ker Nyrt. (Móri Ferencné)
- Pensum Nyrt (Móri Ferencné)
- Gloster Nyrt (Móri Ferencné)
- Nord General Nyrt. (Freiszberger Zsuzsanna)
- Nutex Nyrt. (Freiszberger Zsuzsanna)
- Civita Nyrt (Freiszberger Zsuzsanna)
- Finext Nyrt (Freiszberger Zsuzsanna)

2024.06.30-as fordulónapú beszámoló kapcsán kiadott jelentés:

- UBM Holding Nyrt. (Freiszberger Zsuzsanna)

A CÉG FÜGGETLENSÉGET BIZTOSÍTÓ GYAKORLATÁRÓL SZÓLÓ NYILATKOZAT, AMELY AZT TÁMASZTJA ALÁ, HOGY A FÜGGETLENSÉGI KRITÉRIUM BELSŐ ELLENŐRZÉSE MEGTÖRTÉNT

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

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

A CÉG ÁLTAL A JOGSZABÁLY SZERINT ENGEDÉLYEZETT KÖNYVVIZSGÁLÓKNAK FOLYAMATOS KÉPZÉSÉVEL KAPCSOLATBAN ALKALMAZOTT POLITIKÁRÓL SZÓLÓ NYILATKOZAT

Társaságunk nevében a jogszabályon alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tagok eleget tesznek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt folyamatos továbbképzési követelményeknek. Rendszeresen részt vesznek továbbá a törvényi, jogszabályi változásokról szóló előadásokon, konferenciákon, valamint irodán belül rendelkezésre állnak azon szakmai anyagok (szakkönyvek, folyóiratok, on-line lehetőségek, stb.) melyek a továbbképzést hatékonyan segítik.

INFORMÁCIÓK A JOGSZABÁLYI KÖTELEZETTSÉGEN ALAPULÓ KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉGET VÉGZŐ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK DÍJAZÁSÁNAK ELVEIRŐL

Társaságunknál a könyvvizsgálók munkaviszonyban állnak. Díjazásuk munkaszerződésben, valamint a Cafeteria-i megállapodás keretében szabályozott.

Társaságunk díjazási gyakorlatának alapja a könyvvizsgálók által elvégzett munkák munkaidő és dologi erőforrás igénye, figyelembe véve a megbízások által felvállalt kockázatokat is.

A CÉG ÁLTAL ALKALMAZOTT ROTÁCIÓS POLITIKA

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 megszüntét 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 kötelező 10 éves rotációs időszak után Társaságunk, vagy a vele hálózatban működő társaság, nem vállalhatja el az adott közérdeklődésre számot tartó társaság könyvvizsgálatát a következő 4 éven belül.

Befektetési alapok esetében az aláíró könyvvizsgáló 5 évig láthatja el a feladatot, majd 2 éven át nem láthat el könyvvizsgálatot ugyanazon alapon.

Egyéb társaságok esetén a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek kötelező rotációját nem írjuk elő, ugyanakkor a minőségellenőrzési szabályzatunkban meghatározott feltételek megléte esetén a megbízásokat figyelemmel kísérésnek vetjük alá a megszokás veszélyének kiküszöbölése végett, és ennek eredménye alapján, amennyiben szükséges, az ügyvezetés dönt a felelős könyvvizsgáló rotációjáról.

A rotációs előírásoknak való megfelelés elsősorban az illetékes fő audit partner felelőssége, azonban a társaság bevezetett egy monitoring folyamatot az ügyfélportfóliók nyomon követésére (közérdeklődésre számot tartó egyedi megbízások audit dokumentációjának a része, egyéb társaságok esetén évente kerül ellenőrzésre az esetleges figyelemmel kísérés szükségessége és a rotációról való döntés).

ÁRKÉPZÉS

A könyvvizsgálati díjaink a megbízás megfelelő színvonalú végrehajtásához szükséges munkatársak szakmai tapasztalatának, képzettségének megfelelő óradíjak és a megbízáshoz szükséges idő

figyelembevételével kerül megállapításra. A díjkalkulációnál egyéb szempontokat is figyelembe lehet venni (pl. szezonáltság, stratégiai célok, stb.), de ilyen esetekben is biztosítjuk, hogy a megtérülés nincs kihatással az elvégzett munka szakmai megfelelőségére, minőségére és a megbízásra szükségesen ráfordítandó idő nagyságára.

A HÁLÓZAT TELJES ÁRBEVÉTELÉRŐL SZÓLÓ INFORMÁCIÓK AZ ALÁBBI TÁBLÁZATBAN FELSOROLT KATEGÓRIÁK SZERINT

2024. évi nem auditált adatok (e Ft-ban)

Árbevétel bontása	CMT Consulting Kft.	CMT Audit Kft.	A két társaság együtt
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 <i>közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység</i> : Megj.: egy cég leányvállalata akkor szerepel itt, amennyiben az anyavállaltot is hálózatunk Társaságai könyvvizsgálják.	176 175	170 450	346 615
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek:	5 500	186 930	192 430
A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által vizsgált gazdálkodó egységnek nyújtott, engedélyezett, nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó bevételek:	7 250	0	7 250
Más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó bevételek:	8 466	9 452	17 918
Összes árbevétel:	197 381	366 832	564 213

JELENTÉSEL KAPCSOLATOS ELKÖTELEZETTSÉGÜNK

Mint a CMT Consulting Kft. ügyvezetője, a legjobb tudomásom és hitem szerint a jelentésben szereplő információk a jelentés kiadásának időpontjában helytállóak.

Budapest, 2025. február 27.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'F' and 'Z' combined into a single fluid stroke.

Freiszberger Zsuzsanna
ügyvezető