



Átláthatósági jelentés 2024

KPMG Magyarország

[KPMG.hu](https://www.kpmg.hu)





Elkötelezetten a minőség mellett

Tisztelt Érdeklődő, kedves Olvasó!

Ön a KPMG Magyarország 2024. szeptember 30-án végződött üzleti évére vonatkozó Átláthatósági jelentését tartja kezében.

A pénzügyi év, illetve az azóta eltelt időszak is megmutatta, hogy a világ rendkívül gyorsan változik és szinte minden pillanatban alakul. A tavalyi, 2023-as jelentésünk bevezetőjében azt írtuk, hogy a geopolitikai és a szélesebb körű politikai bizonytalanság kihívásai, a polikrizis állapota volt az, amely akkor körülvelt bennünket. A helyzet 2024-ben nem változott, sőt, a tavalyi polikrizis után egy újabb szót kellett megtanulnunk, ez pedig a permakrizis, azaz a tartós, állandósuló és vissza-visszatérő válság. Erre az állapotra vezethető vissza, hogy az idén azt látjuk, hogy a világ vezető vállalatai vezéregazgatóinak körében is egy holisztikusabb szemlélet alakult ki: nemcsak az egyes válságok megoldása foglalkoztatja már őket, hanem az is, hogy olyan üzlet környezetet és vállalati modellt, víziót, erre épülő stratégiát és cégkultúrát alakítsanak ki, ami bármilyen kihívásnak képes megfelelni, tud arra reagálni és irányba tudja állítani vagy irányban tudja tartani az adott cég működését.

Ebben az időszakban, az új technológiák – nevezetesen a mesterséges intelligencia („MI”) –, az ESG és annak szerves beépülése a vállalati tervezésbe és irányításba olyan új helyzetek elé állítják a vállalatokat, amelyek során a minőség, a legmagasabb sztenderdek teljesítése kulcsfontosságú és elengedhetetlen.

A minőség, mint a követelményeknek való megfelelés, egy végeredmény, de mi magunkra nézve egyúttal kötelező elvárásként tekintünk rá. A KPMG 150 éve elkötelezett a legmagasabb minőség mellett – bármi is változik körülöttünk – és ez tehát egy olyan mérce, amely utat nyit a bizalomnak. A minőség és a bizalom az alappillérei minden kapcsolatunknak, legyen szó bármely érdekeltről: az ügyfeleinkről, a társadalmi-gazdasági környezetünkről, a munkatársainkról, a szabályozói környezetről vagy a globális KPMG szervezetről.

Manapság a vállalkozások olyan sebességgel és módon integrálják a technológiai megoldásokat a működésükbe, ami korábban elképzelhetetlen volt. A geopolitikai fejlemények és a gazdasági bizonytalanság megváltoztatták, sőt részben hatályon kívül helyezték a korábban évtizedek óta megszokott

üzleti megoldásokat és normákat, a vállalatoknak pedig egyre több – az összetársadalom számára jelentkező fenyegetéssel és jelenséggel szemben kell mozgósítani az erőforrásaikat.

A KPMG-nél a könyvvizsgálat és az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások minősége továbbra is a legfontosabb prioritásunk. A körülöttünk zajló változások üteme és nagyságrendje csak megerősít minket abban az elhatározásunkban, hogy biztosítanunk kell, hogy szolgáltatásaink minősége, konzisztens volta és adaptálhatósága igazodjon ehhez az új jövőhöz is.

Ügyfeleink összetett problémáira összpontosítva a KPMG-tagtársaságok egy fenntartható minőséget mozdítanak elő a KPMG Clara korszerű, felhőalapú könyvvizsgálati platformjába ágyazott, globálisan konzisztens könyvvizsgálati és ESG-biztosítási módszerek alkalmazásával. A teljes szervezeten belül felgyorsítottuk a megbízható generatív MI képességek integrálását a KPMG Clara-ba. Globálisan fejlesztjük a KPMG-tagtársaságok 95 000 könyvvizsgálati munkatársának vonatkozó képességeit azzal, hogy a legmodernebb technológiával ruházzuk fel őket az adatok értékeléséhez és a zökkenőmentes, valós

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek

idejű átláthatósággal történő könyvvizsgálathoz. Folyamatos befektetésekkel támogatva, a folyamatos fejlesztés mellett köteleztük el magunkat.

A szabályozói követelményekhez igazodva a KPMG-tagtársaságok a teljes szervezetben következetes és robusztus minőségirányítási rendszert működtetnek, amely erősebb elszámoltathatóságot, nagyobb átláthatóságot és folyamatos fejlődést tesz lehetővé. Fáradhatatlanul arra összpontosítunk, hogy a KPMG munkatársai megkülönböztető módon és tevékenyen vegyenek részt a minőséggel kapcsolatos megközelítésünk fejlesztésében. A folyamatos fejlesztés azt is jelenti, hogy tanulunk az esetleges hiányosságokból, és folyamatosan keressük a lehetőségét a könyvvizsgálati folyamat szigorúságának, megbízhatóságának és minőségének fokozására.

A KPMG világszerte felelősséggel tartozik a vállalkozások, az intézmények és a társadalom egésze iránt és elkötelezettek vagyunk a legmagasabb etikai viselkedési normák mellett. Szervezetünk széleskörűségét és munkatársaink

szakértelmét hasznosítva a KPMG-tagtársaságok azért dolgoznak, hogy a közérdeket védő, minőségi könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat nyújtsanak.

Ezért is készítjük el minden évben ezen Átláthatósági jelentésünket, hogy Önök is megismerhessék a munkánkat, valamint a minőség és a fejlődés melletti elkötelezettségünket és az ehhez való hozzáállásunkat, de tesszük ezt azért is, hogy Önök betekintést nyerjenek abba, hogy milyen keretrendszer alapján működünk és hogyan biztosítjuk a szakmai fejlődést. E mellett az is kiemelt célunk, hogy megmutassuk: milyen módon, milyen értékrend alapján felelünk meg a környezeti, társadalmi és vállalatiirányítási céloknak és vállalásainknak.

Köszönjük a bizalmat, és reméljük, hogy olyan olvasmányt adunk a kezükbe, amely inspirációt jelent Önök számára, és amelyik segít megismerni a KPMG elhivatottságát, jövőt formáló hozzáállását és misszióját. Tesszük ezt azért is, hogy az Önök partnerei lehessünk a kiválóságban és a minőségi szolgáltatásokban.



Rózsai Rezső
National Senior Partner,
KPMG Hungária Kft.



Simonyi Albert
Partner,
Head of Audit
KPMG Hungária Kft.

Budapest,
2025. január 30.

A jelen dokumentumban, a „KPMG” „mi”, „mienk” és „minket” a KPMG Magyarországra utal.

A globális KPMG-szervezetre való bármilyen utalás a KPMG International Limited tagtársaságait jelenti, amelyek közül mindegyik különálló gazdálkodó egység. A KPMG International Limited angol private company limited by guarantee (tagi garanciával működő korlátolt felelősségű társaság) társasági formában működő társaság, amely ügyfelek részére nem nyújt szolgáltatást.

Egyetlen tagtársaságnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International Limited vagy bármelyik tagtársaság nevében, és a KPMG International Limitednek sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagtársaság nevében.

A KPMG International a KPMG International Limited társaságot jelenti, kivéve, ha a kontextus azt kívánja meg, hogy a hivatkozás a KPMG International Services Ltd társaságot (amely szolgáltatásokat, termékeket és támogatást nyújt a tagtársaságoknak vagy a KPMG International-nek, vagy azok javára, de nem nyújt szolgáltatásokat, termékeket vagy támogatást ügyfeleknek) vagy a KPMG International Cooperative társaságot (amely a KPMG márka tulajdonosa és licenbe adója) jelentse.

A jelen dokumentumban a „társaság”, „KPMG-társaság”, „tagtársaság” és „KPMG-tagtársaság” megnevezés egyrészt a KPMG International Limited tagtársaságaira, a KPMG International Limited alengedélyeseire, illetve tagtársaság vagy alengedélyes kizárólagos vagy többségi tulajdonában és ellenőrzése alatt álló gazdálkodó egységekre utal. A KPMG International Limited általános irányítási szerkezete megtekinthető a kpmg.com About Us oldalán.



Könyvvizsgálati minőség

A könyvvizsgálati minőség alapvető a közbizalom fenntartása szempontjából, ez szakmai jó hírnevünk legfontosabb fokmérője.

A „könyvvizsgálati minőséget” úgy definiáljuk, mint a könyvvizsgálatok következetes, a vonatkozó szakmai standardok követelményeivel és szándékával összhangban történő, erős minőségirányítási rendszeren belüli végrehajtása révén kapott végeredmény.

Minden kapcsolódó tevékenységünkre a legmagasabb szintű objektivitás, függetlenség, etika és tisztesség keretében kerül sor.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek

1. Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

A társaságunk minőségirányítási rendszerén belüli következetes és erős kontrollok segítenek csökkenteni a minőségi ügyeket, működési hatékonyságot mozdítanak elő és növelik az átláthatóságot és elszámoltathatóságot. Elköteleztünk vagyunk minőségirányítási rendszerünk következetességének és robusztusságának folyamatos erősítése mellett.

Az egész globális szervezetben a KPMG-tagtársaságok megerősítették minőségirányítási rendszerük következetességét és robusztusságát a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot nyújtó Szolgálati Standard Testület (IAASB) által kiadott 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1) követelményeinek való megfelelés érdekében. A globális szervezeten belül minden KPMG-tagtársaság az 1. témaszámú minőségirányítási standardra vonatkozó, globális szinten következetes megközelítést alkalmazza a KPMG-

A KPMG International-nek a minőségirányítási rendszerre és az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standardra vonatkozó globális megközelítése



Politikákat és eljárásokat határoz meg a KPMG-tagtársaságok hatékony, az IAASB által kiadott 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal összhangban álló minőségirányítási rendszerének támogatása céljából.



A minőségirányítási rendszer minden egyes komponensére vonatkozóan globális szinten következetes **minőségcélokat, kockázatokat és válaszokat**, köztük kontrollokat határoz meg.



Kockázatfelmérési keretrendszert nyújt a KPMG-tagtársaságoknak, amelynek a KPMG-tagtársaságokra sajátosan jellemző további minőségcélok, kockázatok és kontrollok azonosítása során történő használatában azok megállapodtak.



Útmutatással, eszközökkel és képzéssel támogatja a KPMG-tagtársaságokat, hogy előmozdítsa a tagtársasági minőségirányítási rendszerek következetes és hatékony működését és éves értékelését.



A KPMG-tagtársaságok **minőségirányítási rendszere** feletti figyelemmel kíséresi tevékenységeket foglal magában a globális következetesség előmozdítása céljából.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek

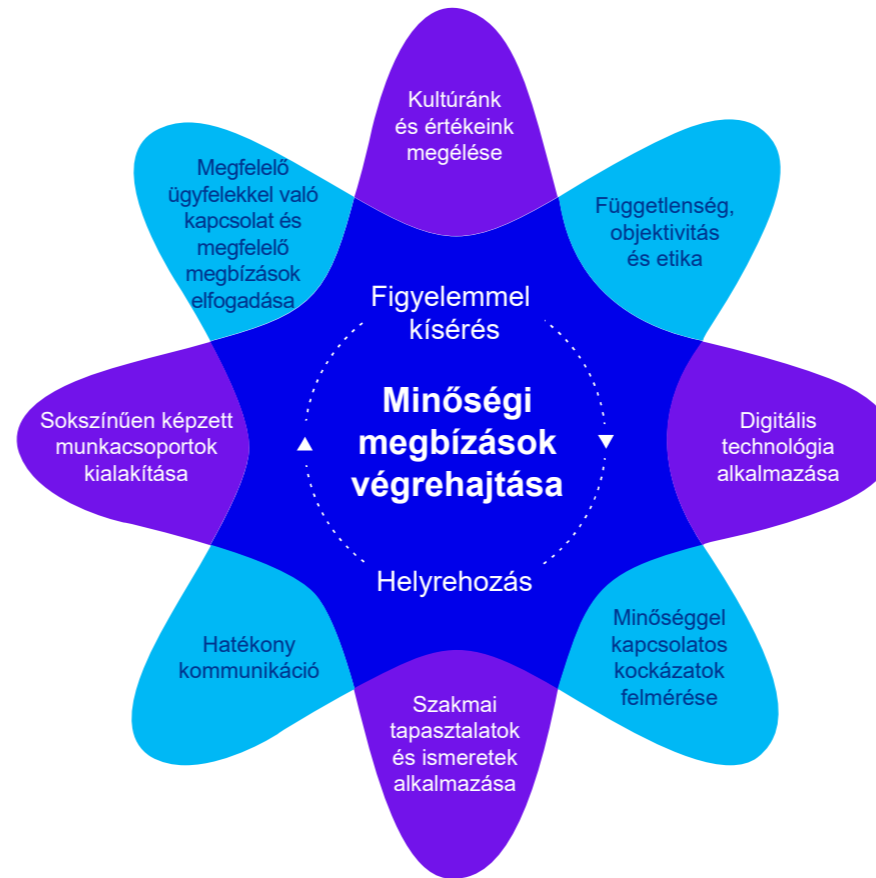
tagtársaságok folyamataiban lévő válaszok következetességének, robusztusságának és elszámoltathatóságának elérése céljából.

Annak érdekében, hogy nagyobb átláthatóságot biztosítsunk arra vonatkozóan, mi vezérli a KPMG-nél a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget, ez a jelentés a KPMG Globális Minőségi Keretrendszer köré épül fel. A KPMG-re vonatkozóan a Globális Minőségi Keretrendszer felvázolja, hogyan nyújtunk minőséget, és hogyan járul ehhez hozzá a KPMG minden egyes szakmai munkatársa. A Globális Minőségi Keretrendszerben vázolt vezérlőtényezők összhangban vannak a KPMG-tagtársaságok minőségirányítási rendszerének a tíz komponensével és az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal.

Az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal összhangban minőségirányítási rendszerünk megfelel a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület (IESBA) által kiadott Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva) (IESBA Etikai kódex) dokumentumnak is, amely a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan könyvvizsgálatot végző szakmai szolgáltató társaságokra vonatkozik.

Az Átláthatósági jelentés 2-11. fejezetei ismertetik, hogyan működtetjük a Globális Minőségi Keretrendszerben lévő egyes vezérlőtényezőket, összehangolva a minőségirányítási rendszer komponenseivel. A magyarországi KPMG minőségirányítási rendszerének hatékonyságára vonatkozó nyilatkozattal (lásd 15. fejezet) együtt a jelen Átláthatósági jelentés összefoglalja, minőségirányítási rendszerünk hogyan támogatja hatékonyan minőségi megbízások következetes végrehajtását. Ez a jelentés a KPMG-tagtársaságok adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásaiban érdekeltek számára is hasznos lehet, mivel társaságunk minőségirányítási rendszerének bizonyos aspektusai részlegeken átnyúló jellegűek és a minőség alapjaként egyformán érvényesek minden nyújtott szolgáltatásra.

KPMG Globális Minőségi Keretrendszer





Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



2. Értékek által vezérelt kultúránk megélése

- **A megfelelő, a vezetőségi szemléletnél kezdődő kultúra támogatása**
- **Minőségre, következetességre, bizalomra és növekedésre fókuszáló stratégia egyértelmű megfogalmazása**
- **Minőségre és kockázatkezelésre vonatkozó számonkérhetőség, feladatkörök és felelőségek meghatározása**
- **Robusztus irányítási struktúrák létesítése**

A KPMG-nél nemcsak az fontos számunkra, amit teszünk, arra is figyelünk, hogyan tesszük azt. Értékeink kifejezik alapvető meggyőződéseinket, irányítják és egységesítik cselekedeteinket és viselkedésünket. Minden munkatársunkban megjelenve egységes kultúránk alapját képezik.

2.1 A megfelelő, a vezetőségi szemléletnél kezdődő kultúra támogatása

2.1.1. Vezetőségi szemlélet

A KPMG International vezetősége a regionális és KPMG-tagtársasági vezetőségekkel együttműködésben kritikus szerepet játszik a minőség és a szakmai kiválóság és etika legmagasabb standardjai iránti elkötelezettségünk megvalósításában. **A tisztességre, elszámoltathatóságra, minőségre, objektivitásra, függetlenségre és etikára építő kultúra alapvető fontosságú egy olyan szervezetnél, amelynek könyvvizsgálati, bizonyosságot nyújtó és egyéb szakmai szolgáltatásaira az érdekeltek támaszkodnak.**



Egyértelmű értékek és egy erős magatartáskódex

A KPMG-nél [értékeink](#) vannak a szívében annak, ahogyan dolgunkat tesszük. Hogy a helyes dolgot, a helyes módon tegyük. Ezek a kihívásokra integritással válaszolni kész rugalmas és etikus kultúrát alapoznak meg, így soha nem tévesztjük szem elől a közérdek szolgálatával kapcsolatos elsődleges felelősségünket.

Elköteleztettek vagyunk a hivatáshoz méltó magatartás legmagasabb standardjai mellett mindabban, amit teszünk. Az etika és a tisztesség alapvető abból a szempontból, hogy kik vagyunk, és [Globális magatartáskódexünkben](#), a Kódexben körvonalazzuk azokat a felelőségeket, amelyeket a KPMG minden munkatársa visel egymással, ügyfeleinkkel és a nyilvánossággal szemben. Ez megmutatja, hogy értékeink és célunk hogyan ösztönzik legnagyobb törekvéseinket, valamint hogyan irányítják magatartásunkat és cselekvésünket. Meghatározza, mit jelent a KPMG-szervezet munkatársának és részének lenni, valamint vázolja egyéni és közös felelősségeinket.

A KPMG-nél mindenki számíthat arra, hogy elszámoltatható a Kódexszel összhangban történő viselkedése vonatkozásában és a KPMG-nél mindenki szemben elvárás az annak való megfelelés megerősítése. Munkatársainkat határozottan bátorítjuk véleményük kifejtésére abban az esetben, ha számukra nem elfogadható vagy a Kódexszel, vagy értékeinkkel nem összhangban álló cselekedetet tapasztalnak. A KPMG minden munkatársa számára előírás, hogy jelentsen bármely olyan cselekedetet, amely jogszabályba ütközhet vagy

sértheti a KPMG értékeit, a KPMG politikáit, a szakmai standardokat és a vonatkozó jogszabályokat vagy szabályozásokat.

Annak érdekében, hogy biztosítva legyen az egymás felelősségre vonásának ez az elve, mindegyik KPMG-tagtársaság beleegyezett abba, hogy egyértelműen meghatározott csatornákat alakít ki, kommunikál és tart fenn abból a célból, hogy a KPMG munkatársai és harmadik felek megtorlástól való félelem nélkül kérdezhessenek, kifejezhessék aggályukat, visszajelezhessenek és jelenthessenek a vonatkozó jogszabályokkal vagy szabályozásokkal összhangban jelentendő ügyekkel kapcsolatban.

A [KPMG International Forródrót](#) áll a KPMG munkatársai, ügyfelei és egyéb harmadik felek rendelkezésére a KPMG International-re, a KPMG-tagtársaságok vagy a KPMG munkatársainak tevékenységeire vonatkozó aggályok bizalmas bejelentéséhez. A KPMG International mérlegeli, hogyan válaszoljon a forródróton keresztül érkező egyes bejelentésekre, és szükség esetén vizsgálatot folytat és megteszi a megfelelő intézkedést.

A KPMG International Forródrót mellett [helyi forródrótot](#) is működtetünk, amely a KPMG partnerei és munkatársai, ügyfelek és más harmadik személyek számára elérhető a KPMG vagy a KPMG munkatársainak tevékenységeivel kapcsolatos aggályok bizalmas jelentése céljából. A forródrót, amelyet egy harmadik fél szervezet kezel, lehetővé teszi, hogy egyének (telefonon, biztonságos internetvonalon vagy levélben) anonim módon jelentsék aggályaikat. A tagtársaság kivizsgál és dokumentál minden, a helyi forródróton, a KPMG

International Forródróton vagy bármilyen más csatornán vagy módon jelentett releváns ügyet, és a People, Performance & Culture vezetője és a kockázatkezelési partner értékeli és jóváhagyja a javasolt lépéseket az üzletágak vezetőinek való jelentés előtt.

Legalább negyedévente az üzletági vezető áttekinti a kivizsgált és a helyi forródróton, a KPMG International Forródróton vagy bármilyen más csatornán vagy módon keresztül kapott releváns kérdések összefoglalását, és elemzi, hogy történt-e változás a kultúrára és a vezetőségi szemléletre vonatkozó panaszokban és gyanúsításokban az előző időszakhoz képest. A vezérigazgató ennek megfelelően hagyja jóvá a cselekvési terveket.

Minden KPMG-tagtársaság és KPMG-munkatárs számára tiltott a megtorlás azokkal az egyénnel szemben, akik bátorsággal, jóhiszeműen felszólalnak. A megtorlás a Kódex súlyos megsértésének minősül, amiért a megtorló lépést végrehajtó személy társasága fegyelmi politikája szerint felel.

A fent vázolt folyamatokon túl a Global People Survey (Globális Munkavállalói Elégedettségi Felmérés) információkat nyújt vezetésünk és a KPMG International vezetése számára a KPMG értékeinek megvalósulásáról, a munkavállalók és a partnerek minőséggel kapcsolatos hozzáállásáról, a vezetőségről és a vezetőségi szemléletről. Társaságunk és a KPMG International nyomon követik az eredményeket és megfelelő lépéseket tesznek az észrevételek kommunikálására és megválaszolására.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



A KPMG Global Values Week (Globális Értékek Hete) eseménysorozata – A jövő értékvezérelt társaságát építve

A 2024-es üzleti év megkezdésekor a KPMG globális hálózata összegyűlt, hogy egy héten át tartó eseménysorozattal ünnepeljük értékeinket. A Global Values Week folyamán munkatársaink párbeszédet folytattak az öt értékünkről és arról, hogy azok milyen szerepet játszanak mindennapi munkánkban. Ezt az egész szervezetben zajló ünnepséget az értékeink elmélyítését szolgáló kezdeményezés követte a társaságunkban, amely az értékeink feszített körülmények között való megélésére összpontosító, a vezetők által vezetett csoportbeszélgetéseket foglalt magában.

2.1.2. A KPMG multidiszciplináris modellje

A globális KPMG-szervezet akkor a legerősebb, amikor a 142 országban és területen lévő több mint 275 000 munkatársa egy közös értékegyüttes mögé felsorakozva együtt dolgozik azon, hogy minőségi szolgáltatásokat nyújtson a világ legfontosabb szervezetei közé tartozó társaságoknak, kezdve az állami szektortól egészen a pénzügyi szektorig és az egészségügyig. Függetlenül attól, hogy mely szektorban vagy ágazatban működnek, a KPMG munkatársai építenek az egész szervezetből származó multidiszciplináris tudásra és tapasztalatra, hogy független és szigorú könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási, adó- és tanácsadási szolgáltatásokat nyújtsanak az ügyfeleknek és érdekelt feleknek, megszolgálva bizalmukat a szakmai kiválóság nyújtása iránti

elkötelezettségünknek való megfeleléssel. Szilárd meggyőződésünk, hogy multidiszciplináris modellünkkel tudjuk a legjobban szolgálni ügyfeleinket, és az alapvető a magas minőség nyújtásához.

2.2. Minőségre, következetességre, bizalomra és növekedésre fókuszáló világosan megfogalmazott stratégia

2.2.1. Üzleti tevékenységünk

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó, adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt. Tevékenységünket több jogi személyen (lásd 1. melléklet) keresztül folytatjuk budapesti irodánkban, partnereink és munkatársaink átlagos létszáma 1096 volt a 2024. szeptember 30-ával végződő évben. (2023-ban 999.)

Könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásainkat Magyarországon a KPMG Hungária Kft. nyújtja. Az általunk kínált szolgáltatásokról teljes körű információ weboldalunkon található: kpmg.hu.

2.2.2. Stratégiánk

A minőség és a bizalom mellett elkötelezett stratégiánkat a magyarországi KPMG Vezetőségi Testülete határozza meg. Arra összpontosítunk, hogy jelentős mértékben olyan prioritásokba fektessünk be, amelyek egy globális stratégia végrehajtásának részét képezik.

2.3. Minőségre és kockázatkezelésre vonatkozóan meghatározott számonkérhetőség, feladatkörök és felelősségek

2.3.1. A vezetőség felelőssége a minőség és a kockázatkezelés területén

A magyarországi KPMG elkötelezett a tisztesség, a minőség, az objektivitás, a függetlenség és az etika mellett, és kommunikálja minőségközpontúságunkat az ügyfelek, az érdekeltek és a társadalom felé. Vezetőségünk kritikus szerepet játszik a megfelelő szemlélet meghatározásában és a példamutató vezetésben – a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti szilárd elkötelezettség kinyilvánítása, valamint a főbb kezdeményezések pártolása és támogatása által.

Vezetőségi csapatunk elkötelezett a tisztességen, minőségen, objektivitáson, függetlenségen és etikán alapuló kultúra kiépítése mellett, melyet cselekedeteik demonstrálnak.

A magyarországi KPMG megállapodott arról, hogy véleményt kér az illetékes Globális Irányítási Csoport elnökétől vagy annak delegáltjától a társaság azon vezetőinek teljesítményére vonatkozóan, akiknek feladatköre legközelebb áll a Globális Irányítási Csoport tevékenységéhez. A véleménykérésre az éves teljesítményértékelési folyamat részeként, közérdekkel kapcsolatos ügyekre, minőségre és kockázatkezelési tevékenységre vonatkozóan kerül sor.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



A magyarországi KPMG-nél az alábbi személyeknek vannak vezetői szintű felelősségeik a minőség- és kockázatkezelés terén:

Vezérigazgató

Az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1) alapelveivel összhangban vezérigazgatónk, Rózsai Rezső az a vezető, akié a magyarországi KPMG minőségirányítási rendszerével kapcsolatos végső felelősség a 2024. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A magyarországi KPMG ügyvezető igazgatójaként a vezérigazgatóé az általános felelősség a magyarországi KPMG napi irányításáért, beleértve a minőségirányítási rendszerünk napi felügyeletét, és a vezetőségi munkacsoporttal együtt követnie kell a Vezetőségi Testület által meghatározott releváns és törvényes útmutatásokat és instrukciókat.

A vezérigazgató a minőséget és professzionalizmust kommunikációval, a megbízások segítségével, valamint az objektivitás, szakmai szkepticizmus, etika és tisztesség fenntartása iránti elkötelezettséggel támogató markáns vezetőségi szemléletet és kultúrát tanúsít.

A jelenlegi vezérigazgató, Rózsai Rezső kinevezésére 2019. október 1-én került sor egy kezdeti 4 éves időszakra, amely kétszer 3 évre meghosszabbítható (összesen maximum 10 év). Rózsai Rezső kinevezését 2023-ban további 3 évre (2026. szeptember 30-ig) meghosszabbították.

Kockázatkezelési partner

A magyarországi KPMG kockázatkezelési partnere felelős a kockázatkezelési, megfelelőségi és minőség terület társasági irányításáért és végrehajtásáért. A kockázatkezelési partner tagja a magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének és közvetlenül a vezérigazgató felé tesz jelentést. Az a tény, hogy a feladatkör vezetőségi testületi tagságot jelent, valamint a jelentéstétel magas szintje kihangsúlyozzák, hogy a kockázattal és minőséggel kapcsolatos kérdések mennyire fontosak a társaság számára. A kockázatkezelési partner konzultál az adott esetnek megfelelően a vezérigazgatóval, a regionális kockázatkezelési partnerrel, a globális minőségirányítási és kockázatkezelési erőforrásokkal, valamint a jogtanácsossal vagy külső tanácsadóval.

A kockázatkezelési partnert minden üzletágon belül partnerek és szakmai munkatársak csoportja támogatja.

A minőségirányítási és kockázatkezelési partner, Votin Elek 2014. október 1. óta tölti be ezt a tisztséget.

Etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner

Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner az etikai és függetlenségi politikák és eljárások irányításának és végrehajtásának elsődleges felelőse a magyarországi KPMG-nél, és az etikai és függetlenségi kérdésekkel kapcsolatban a vezérigazgató felé tesz jelentést.

Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner egyben a minőségirányítási és kockázatkezelési partner, ugyanattól az időponttól kezdve.

Könyvvizsgálati, adó- és jogi és tanácsadási üzletágak – üzletágvezetők

A szolgáltatási üzletágak (könyvvizsgálat, adó- & jogi tanácsadás és üzleti tanácsadás) három vezetője felel az adott üzletágban nyújtott szolgáltatás minőségéért, amellyel kapcsolatban a vezérigazgató és a CEE üzletágvezető felé számolnak be. Ők a felelősök azért, hogy az üzletágukra vonatkozóan végrehajtsák a kockázatkezelési partner által rögzített keretelvekben szereplő kockázatkezelési és minőségirányítási eljárásokat. Ezek az eljárások egyértelművé teszik, hogy a megbízás szintjén a kockázatkezelés és a minőségirányítás végső soron a cégen belül minden szakmai munkatárs felelőssége.

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati üzletágának vezetője felel a könyvvizsgálati üzletág hatékony irányításáért és ellenőrzéséért. Ez az alábbiakat foglalja magában:

- a könyvvizsgálati minőséget kommunikációval, a megbízások segítségével, a szakmai szkepticizmust, objektivitást, valamint etikát és tisztességet is magában foglaló szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti elkötelezettséggel támogató markáns vezetőségi szemlélet és kultúra kialakítása;
- a társaság minőségi követelményeivel összhangban álló könyvvizsgálat kidolgozása és megvalósítása;
- együttműködés a kockázatkezelési partnerrel a könyvvizsgálati üzletágra vonatkozó minőségi és kockázati kérdések nyomon követése és kezelése céljából.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Rózsai Rezső 2014. október 1-től 2024. május 31-ig volt a könyvvizsgálati üzletág vezetője. 2024. június 1-vel Simonyi Albert vette át a könyvvizsgálati üzletág vezetését. A könyvvizsgálati üzletág vezetője egyben a Vezetőségi Testület és az Operatív Vezetés tagja is.

Beer Gábor 2013. október 1-től 2024. október 15-ig volt az adó- és jogi tanácsadási üzletág vezetője, és 2019. október 1-től 2024. szeptember 30-ig az üzleti tanácsadási üzletág vezetője.

2024. október 1-től az üzleti tanácsadási üzletágat közösen vezeti Kórácz Tamás, a vezetési tanácsadási és technológiai tanácsadási üzletág vezetője és Rakó Ágnes, a kockázatkezelés és pénzügyi folyamat adatkezelési tanácsadási üzletág vezetője.

2024. október 16-ával Srankó Zsoltot nevezték ki az adó- és jogi tanácsadási üzletág magyar vezetőjévé.

Könyvvizsgálati vezetőségi munkacsoport

A könyvvizsgálati partnerek és igazgatók rendszeresen tartanak megbeszéléseket abból a célból, hogy intézkedésekről állapotjanak meg a külső és belső minőségáttekintési folyamatokból eredő aktuális és felmerülő könyvvizsgálati minőségi ügyekkel, a megbízásért felelős munkacsoportok által felvetett kérdésekkel, minőségirányítási rendszerünk értékelésével, gyökérokkelezési eljárásokkal és számos forrásból azonosított egyéb minőségi kérdésekkel kapcsolatban.

Összetettebb ügyeket (amelyek esetleg a KPMG globális könyvvizsgálati módszertanának vagy könyvvizsgálati eszközeinek módosítását

igényelhetik) a KPMG International globális könyvvizsgálati csoportjai elé terjesztenek mérlegelésre, valamint megoldásoknak a KPMG Globális Megoldások Csoport (KPMG Global Solution Group – KGSG), a Globális Könyvvizsgálati Módszertani Csoport (Global Audit Methodology Group – GAMG) és a Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG) általi potenciális kidolgozása céljából. A KGSG-ről, a GAMG-ről és az ISG-ről bővebb információt a 8.1.2. pont tartalmaz.

Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület

Ezekon kívül a könyvvizsgálati üzletágban Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testületünk a könyvvizsgálati minőség fenntartásával és javításával kapcsolatos kérdésekkel foglalkozott. A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület a vezérigazgatóból, a kockázatkezelési partnerből, a könyvvizsgálati üzletág vezetőjéből és a DPP vezetőjéből áll és megbeszéléseit a Gyökérokkelezés (Root Cause Analysis, „RCA”) vezetője, a Digital Audit Center („DAC”) vezetője, egy könyvvizsgálati igazgató, a könyvvizsgálati folyamatkiválósági menedzser, az IRM partner, egy IRM igazgató és egy IRM menedzser bevonásával tartja. A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület négy alkalommal tartott megbeszélést az év során (2023-ban négy alkalommal) és áttekintette a külső szabályozói ellenőrzések, a belső Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program és egyéb minőségkontroll programok részletes megállapításait (és a kapcsolódó intézkedéseket),

figyelemmel kíserte a minőségirányítási rendszer bevezetését és működését és a működési hatékonyság kapcsolódó tesztelésének eredményeit, továbbá számos témakörre vonatkozó írásos anyagokat tekintett át azzal a céllal, hogy foglalkozzon a könyvvizsgálati minőség és fejlődés különböző szempontjaival.

2.4. Robusztus irányítási struktúrák létesítése

2.4.1. Jogi felépítésünk és irányítási szerkezetünk

A magyarországi KPMG és minden más KPMG-tagtársaság aláíró fele tagsági és társulási dokumentumoknak, aminek eredményeképpen a KPMG globális szervezetének valamennyi tagtársasága tagsági vagy egyéb jogi viszonyban van a KPMG International Limited angol private company limited by guarantee társasági formában működő társasággal. A KPMG International Limited koordináló gazdálkodó egységként működik a KPMG-tagtársaságok közös javára. Ügyfelek részére nem nyújt szakmai szolgáltatásokat. Ügyfelek részére kizárólag a tagtársaságok nyújtanak szakmai szolgáltatásokat.

A KPMG globális szervezetére vonatkozó módosított jogi és irányítási struktúrákkal kapcsolatos további részletek a 2024 KPMG International Transparency Report (a KPMG International 2024-es évre vonatkozó Átláthatósági Jelentése), „Governance and leadership” fejezetében olvashatók.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



A KPMG International Limited és a KPMG-tagtársaságok nem alkotnak globális partnerséget, külön vállalatot, multinacionális társaságot, közös vállalkozást, illetve egymással nincsenek megbízási vagy megbízotti kapcsolatban vagy partnerségi viszonyban. Egyetlen tagtársaságnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International Limited, annak bármely kapcsolt vállalkozása vagy bármelyik tagtársaság nevében, és a KPMG Internationalnek, vagy bármely kapcsolt vállalkozásának sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagtársaság nevében. A magyarországi KPMG az állami szektorba és magánszektorba tartozó szervezetek széles körének könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási, adó- & jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó szakmai szolgáltató társaságok globális KPMG szervezetének a része. A KPMG szervezeti felépítését úgy alakították ki, hogy az támogassa a szolgáltatás minőségének következetességét, valamint a közösen elfogadott értékek képviselését bárhol, ahol tagtársaságai működnek.

A KPMG Hungária Kft. Magyarországon bejegyzett korlátolt felelősségű társaság. A KPMG Hungária Kft.-nek három tulajdonosa van: a KPMG Administration Ltd., Rózsai Rezső és Henye István. Rózsai Rezső és Henye István mindketten a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjai. A KPMG Administration Ltd. egy Cipruson bejegyzett korlátolt felelősségű társaság és a KPMG CEE Holdings a.s. leányvállalata, amely egy Csehországban bejegyzett korlátolt felelősségű társaság.

A KPMG CEE Holding a.s. egyedüli tulajdonosa Radek Halicek, a KPMG CEE Partnership Trust megbízottja. A KPMG CEE Holding a.s. tényleges tulajdonosai Radek Halicek, mint a KPMG CEE Partnership Trust megbízottja, és a KPMG CEE Partnership Trust révén a KPMG CEE partnerei. Mindezek alapján kijelentjük, hogy a KPMG Hungária Kft. átlátható szervezet a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § 1. b) pontja alapján, valamint, hogy annak tulajdonosi szerkezete, valamint a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi LIII. törvény szerinti tényleges tulajdonosa ismert.

Az 1. melléklet tartalmazza a magyarországi KPMG-t alkotó gazdálkodó egységek listáját, valamint az azok jogi felépítésére, szabályozói státuszára, üzleti tevékenységének jellegére és működési területére vonatkozó információkat.

A magyarországi KPMG-nél magas szintű vállalatirányítási standardokat alkalmazunk.

Vezetőségi Testület

A Vezetőségi Testület elnöke a vezérigazgató, aki biztosítja, hogy a Testület tagjai pontos, aktuális és egyértelmű tájékoztatást kapjanak, és hogy egészében hatékony kommunikáció és kapcsolat alakuljon ki a tagok között.

A vezérigazgató jelöli ki a Vezetőségi Testület többi tagját, akik üzleti tevékenységünk konkrét aspektusaiért felelősek: minőség- és kockázatkezelés, könyvvizsgálat, adó- & jogi tanácsadás és üzleti tanácsadás.

A 2024. szeptember 30-ával végződő üzleti évben a testület alapvetően havonta ülésezett, ezenkívül szükség esetén további megbeszélésekre is sor került konkrét témákra vonatkozóan. A testület hatáskörrel rendelkezik a helyi társasági szintű politikák kialakítására (a KPMG International által elfogadott globális politikákkal, eljárásokkal, szabályozásokkal összhangban), valamint áttekinti és jóváhagyja a társaság szempontjából alapvetően fontos kérdéseket, mint az új partnerek kinevezése, a stratégia, a működési és pénzügyi teljesítmény, a hosszú távú és éves üzleti tervek és költségvetések, az üzletágak vezetőinek jelentései, az új üzleti tevékenységek, a marketing, az innováció és technológiai fejlődés, a munkatársak toborzása és megtartása, valamint a minőség- és kockázatbiztosítási kérdések és politikák. A testület tájékoztatást kap a KPMG és a külső felügyeleti szervek által végzett megfelelési és minőség-ellenőrzési áttekintésekről, beleértve a Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület, valamint az adó- & jogi tanácsadási és az üzleti tanácsadási üzletágak vezetői által kezdeményezett megfelelő lépéseket.

A Vezetőségi Testület a magyarországi KPMG partnerei felé tartozik beszámolási kötelezettséggel.

A Vezetőségi Testület tagjainak listája a 2. mellékletben található.

Javadalmazási Bizottság

A Javadalmazási Bizottság tagjai a vezérigazgató, a könyvvizsgálati üzletág vezetője, az üzleti tanácsadás vezetője, az adó- & jogi tanácsadás vezetője és a kockázatkezelési partner.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



A Javadalmazási Bizottság:

- a politika hatálya alá tartozó minden egyes partner és igazgató esetében áttekinti a minőségre és megfelelésre vonatkozó éves mérőszámokat;
- áttekinti és jóváhagyja a partnerek éves javadalmazását; valamint
- áttekinti és aktualizálja a magyarországi KPMG Vezetői Utódlási Tervét.

Működési Irányítási Csoport

A Működési Irányítási Csoport (OMT) tagjai a vezérigazgató, az adó- & jogi tanácsadás, a People, Performance & Culture vezetője, a Marketing & Kommunikáció vezetője, a Chief Financial Officer/ Chief Operation Officer, a kockázatkezelési partner és a Chief Information Officer. A Működési Irányítási Csoport hetente ülészik és működési kérdésekkel foglalkozik.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



3. Szakértelem és ismeretek alkalmazása

- **Szakmai standardokhoz, jogszabályokhoz és szabályozásokhoz igazított módszertan**
- **Technológiával támogatott standardizált módszertan és útmutatás**
- **Mélyreható technikai hozzáértés és tudás**
- **Minőségirányítási és kockázatkezelési politikák**

Elkötelezettek vagyunk amellett, hogy továbbra is hozzáértésünkre és tudásunkra építsünk, elismerve azoknak a minőségi szolgáltatások nyújtásában játszott alapvető szerepét.

3.1. Szakmai standardokhoz, jogszabályokhoz és szabályozásokhoz igazított módszertan

3.1.1. Következetes könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó módszertan és eszközök

A KPMG International könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó módszertanát, eszközeit és útmutatását alkalmazzuk könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó eljárások tervezésére, végrehajtására és dokumentálására vonatkozó következetes megközelítés előmozdítása érdekében. A kulcsfontosságú elemek a következők:



- A vonatkozó standardoknak való megfelelés, beleértve a magyar nemzeti könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó standardokat, a nemzetközi könyvvizsgálati standardokat (ISA-kat), a Nyilvános Társaságok Számviteli Közfelügyeleti Bizottságának (Public Company Accounting Oversight Board – PCAOB) standardjait, az Okleveles Könyvvizsgálók Amerikai Intézetének (American Institute of Certified Public Accountants – AICPA) standardjait, valamint a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardokat (ISAE-eket); valamint
- Lényeges hibás állítások kockázatainak és a szükséges könyvvizsgálati válasznak az azonosítása;
- Könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási szakmai munkatársaink általi használat a nemzetközi könyvvizsgálati standardok és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok alkalmazása következetes értelmezésének biztosítása céljából.

A KPMG könyvvizsgálati módszertanát (a KPMG Clara munkafolyamatokkal együtt való használatra vonatkozóan) a „KPMG Audit Execution Guide” útmutató rögzíti, és ez tartalmazza a KPMG értelmezését arról, hogy hogyan alkalmazandók a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok, ami megítélésünk szerint javítja a könyvvizsgálati minőséget.

A „KPMG Assurance Manual” kézikönyv tartalmazza az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások 3000. témaszámú, „Múltbeli pénzügyi

információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standarddal összhangban való végrehajtásának következetes megközelítéséhez szükséges követelményeket és útmutatást. A könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó módszertanok hangsúlyozzák a megfelelő szakmai szkepticizmus alkalmazását az eljárások végrehajtása során és előírják a releváns etikai követelményeknek való megfelelést, beleértve a függetlenséget. A módszertanok folyamatosan alakulnak, hogy tükrözzék az új és felülvizsgált könyvvizsgálati vagy egyéb bizonyosságnyújtási standardokat és követelményeket, valamint, hogy lépést tartsanak az innovatív és technológiai haladással, amely minőséget és hatékonyságot eredményez.

A könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó módszertanokat, útmutatást és eszközöket a vonatkozó standardoknak való megfelelés fenntartása, valamint a felmerülő hangsúlyos könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatási területek és (a társaságon belüli és kívüli) könyvvizsgálati minőségáttekintési eredmények kezelése végett folyamatosan fejlesztjük. Például az ESG-vel kapcsolatos bizonyosságot nyújtó szolgáltatások jelenlegi középpontba állítása előmozdít frissítéseket az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó módszertanainkban, eszközeinkben és útmutatásunkban.

A kiegészítő szakmai, jogi vagy szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében a KPMG-tagtársaságok további helyi előírásokkal és/

vagy iránymutatással egészíthetik ki a KPMG Audit Execution Guide-ban és a KPMG Assurance Manual-ban lévő, globálisan előírt minimumkövetelményeket.

3.2. Technológiával támogatott standardizált módszertan és útmutatás

A KPMG standardizált módszertana és útmutatása be van építve a KPMG Clara intelligens könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási platformunkba, és segítséget nyújt a megbízásért felelős munkacsoportjainknak ahhoz, hogy megfeleljenek a társasági beszámolás és a kapcsolódó könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási követelmények folyamatosan változó környezetének.

3.3. Mélyreható technikai hozzáértés és tudás

3.3.1. Szakértők hálózatához való hozzáférés

A szakértői tapasztalat egyre fontosabbá váló része a korszerű könyvvizsgálatnak és kulcsfontosságú jellemzője multidiszciplináris modellünknek. Megbízásért felelős munkacsoportjaink konzultáció céljából hozzáférnek a KPMG-nél – saját társaságukon vagy más KPMG-tagtársaságon belül – rendelkezésre álló szakértők hálózatához. Ezek a szakértők részesülnek abban a képzésben, amely szükséges ahhoz, hogy a könyvvizsgálatainkban betöltött szerepük megfelelő betöltéséhez szükséges kompetenciákkal, képességekkel és objektivitással rendelkezzenek.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



A könyvvizsgálati megbízás-elfogadási és -megtartási folyamat részeként, illetve a megbízás tervezése és elvégzése során mérlegelik, szükség van-e szakértők kijelölésére az adott könyvvizsgálati megbízáshoz olyan területeken, mint például az informatikai, technológiai, adó-, treasury, aktuáriusi, forensic és értékelési terület.

3.3.2. Könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőség iránti elkötelezettségünk a jelentős külső eseményekre és körülményekre való válaszadás által

Az olyan jelentős külső események és körülmények, mint az éghajlatváltozásból eredő hatások, a geopolitikai események, a változékony kamatlábak és az emelkedett szintű infláció, jelentős hatást gyakorolhatnak a pénzügyi kimutatásokra, növelve az összetettséget, szubjektivitást és bizonytalanságot olyan kérdések esetében, mint a vezetés vállalkozás folytathatóságára vonatkozó értékelése, az eszközök értékvesztése és az eszközértékelések. Rendelkezésre áll útmutatás, hogy támogassa a társaságunkban lévő megbízásért felelős munkacsoportokat az ezen jelentős külső események és körülmények következtében felmerülő pénzügyi beszámolási, könyvvizsgálattal és jelentéstétellel kapcsolatos kérdések kezelésében.

Egy olyan, a KPMG nevében fenntartott online pénzügyi beszámolási erőforrásközpont is hozzáférésünk van, amely rávilágít a jelentős külső eseményekből felmerülő kérdésekre a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt potenciális hatásaira. Ez az útmutatás az új jelentős számvetési, könyvvizsgálati és jelentéstételi kérdések felmerülésével folyamatosan aktualizálásra kerül.

3.3.3. Engedélyezés, valamint a US GAAP szerinti megbízásokra vonatkozó követelmények

Engedélyezés

A magyarországi KPMG valamennyi szakmai munkatársának meg kell felelnie a tevékenység gyakorlásának helye szerinti vonatkozó szakmai engedélyezési előírásoknak, és eleget kell tennie a szakmai továbbképzésre vonatkozó helyi követelményeknek. A KPMG International politikáit és eljárásait úgy alakították ki, hogy azok elősegítsék az engedélyekkel kapcsolatos követelményeknek való megfelelést. Felelősek vagyunk annak biztosításáért, hogy a megbízásokon dolgozó könyvvizsgálati szakmai munkatársak birtokában legyenek a megfelelő könyvvizsgálati, számvetési és iparági ismereteknek, valamint a helyi meghatározó pénzügyi beszámolási keretelvek – az Európai Unió által befogadott IFRS-ek és a magyar számvetési törvény – terén szerzett tapasztalatoknak.

Követelmények – US GAAP szerinti megbízások

Speciális követelmények vonatkoznak az US GAAP szerint készített és/vagy az USA-beli könyvvizsgálati standardok szerint auditált pénzügyi kimutatásokra, vagy pénzügyi információkra vonatkozó jelentés kiadására vonatkozó, az Egyesült Államokon kívül végrehajtott megbízásokon dolgozó partnerekre, menedzserekre és megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrökre, beleértve a gazdálkodó egység pénzügyi beszámolás feletti belső kontrolljának (internal control over financial reporting, ICOFR) hatékonyságára vonatkozó jelentéstételt.

Ezek minimális követelményként előírják az US GAAP szerint végrehajtott és/vagy USA-beli könyvvizsgálati standardok szerinti megbízások esetében a megbízásért felelős partner, a megbízásért felelős menedzser, a megbízásért felelős vizsgálatvezető és kijelölés esetén a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök elvégezzék a releváns képzést, valamint, hogy a megbízásért felelős munkacsoport együttesen elegendő tapasztalattal rendelkezzen a megbízás elvégzéséhez, vagy megfelelő biztosítékokat vezessen be bármilyen hiányosság kezelése céljából.

3.3.4. ESG bizonyosságnyújtási minőség

A KPMG elkötelezett amellett, hogy teljesítse a közérdekkel kapcsolatos szerepét egy olyan robusztus bizonyosság nyújtásában, amely hasznos lehet a befektetők és egyéb érdekeltek számára.

Meggyőződésünk, hogy ugyanolyan szintű professzionalizmus, minőség, következetesség és bizalom kellene, hogy vonatkozzon az ESG beszámolásra, mint a pénzügyi adatokra. Jelentős befektetéseket tettünk annak érdekében, hogy az ESG-t a szervezet középpontjába állítsuk, és rendületlenül kitarunk a közérdek szolgálata iránti elkötelezettségünk mellett.

A minőség folyamatos fejlesztésére törekvő megközelítés részeként 2024-ben az alábbi frissítéseket vezettük be:

- Felülvizsgáltunk módszertani frissítéseket a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati jelentéstételtől szóló irányelvvel (CSRD), az

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



európai fenntarthatósági jelentési standardokkal (ESRS) és az uniós taxonómia szerinti közzétételi követelményekkel összhangban.

- Továbbfejlesztettük az ESG-bizonyosságnújtási módszertant és a KPMG Clara munkafolyamattal kapcsolatos, bizonyosságnújtásra vonatkozó képzést, és a Nemzetközi Fenntarthatósági Standardok Testület (ISSB) által kiadott és az európai fenntarthatósági jelentési standardokat középpontba állító tananyagot bocsátottunk ki.
- A KPMG munkatársai készségeinek és tapasztalatainak megerősítését szolgáló programokba fektettünk be annak érdekében, hogy magas minőségű ESG bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokat hajthassunk végre és megfeleljünk az ügyfelek igényeinek, beleértve technikai ESG jelentéskészítéshez és bizonyosságnújtási szakértőkhöz, köztük a KPMG szolgáltatási hálózathoz, való hozzáférést.

ESG bizonyosságnújtási szolgáltatási modellünkre vonatkozik az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard szerinti minőségirányítási rendszerünk.

3.4. Alkalmazandó követelményekre, standardokra és jogszabályokra vonatkozó politikák

A magyarországi KPMG-nél minden munkatárs felé elvárás a KPMG International és a társaságunk politikáinak és eljárásainak betartása, beleértve a függetlenségi politikákat, és számos eszköz és útmutatás támogatja őket ebben. A könyvvizsgálati és az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra

szóló megbízásokra vonatkozó politikáink és eljárásaink az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal összhangban lévő számviteli, könyvvizsgálati, bizonyosságnújtási, etikai, minőségirányítási és kockázatkezelési standardok releváns követelményeit, valamint egyéb releváns jogszabályokat és szabályozásokat, például a magyar számviteli törvényt és a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokat foglalják magukban.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

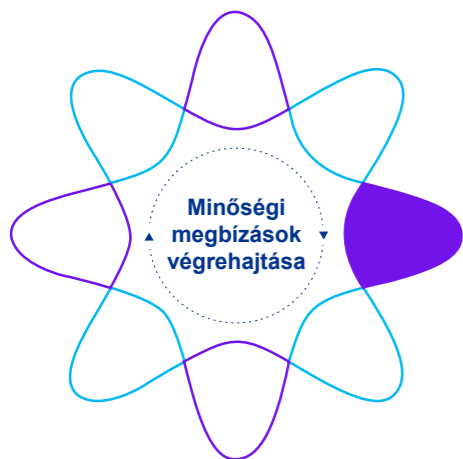
Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



4. Digitális technológia alkalmazása

- **KPMG Clara**
- **Intelligens, standardok által vezérelt könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási munkafolyamatok**
- **Digitális adatok és feltörekvő technológiák**

A KPMG-nél előretekintünk azokra a technológiákra, amelyek a közeljövőnket alakítani fogják és ambiciózus innovációs menetrendünk van. Folytatjuk a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási élmény átalakítását szakmai munkatársaink és ügyfeleink számára. A KPMG globális szervezetének egészében használt szövetségek és vezető technológiák tovább javítják a minőséget arra való képességünk növelése révén, hogy azonosítsuk azokat a kérdéseket, amelyek számítanak, és válaszoljunk rájuk.

4.1. KPMG Clara

A KPMG Clara intelligens könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási technológiai platform új és feltörekvő technológiákat integrál, és olyan fejlett képességekkel rendelkezik, amelyek kihasználják az adattudományt, a könyvvizsgálat automatizálásának és az adatvizualizációnak az előnyeit, továbbá felhasználja a mesterséges intelligencia (MI) erejét. A KPMG Clara új rálátásokat tesz lehetővé azáltal, hogy segíti a könyvvizsgálókat, hogy meglássák egy üzleti tevékenységben a sokatmondó mintákat, legyen szó kockázatértékelés végrehajtásáról, az ügyletek lekövetéséről egy bonyolult árbevétel-termelő folyamatban vagy egyszerűen a számlák egyeztetéséről.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Egy teljes egészében digitális megközelítés szerves része annak, ahogyan a KPMG-tagtársaságok minőségi könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokat hajtanak végre, és az ügyfelekkel kommunikálnak. Politikák és útmutatások vannak érvényben a technológia könyvvizsgálataink során történő alkalmazásának fejlesztésére, értékelésére, tesztelésére, működtetésére és támogatására szolgáló megfelelő folyamatok és ellenőrzések létrehozására és fenntartására.

4.2. Intelligens, standardok által vezérelt könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási munkafolyamatok

Méretre szabható, intuitív, felhőalapú platformként a KPMG Clara globális szinten következetes végrehajtást valósít meg minden KPMG-tagtársaságnál. Ez az adatvezérelt munkafolyamatokon keresztül lehetővé teszi olyan KPMG könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási módszertanok rendelkezésre bocsátását, amelyek összhangban vannak a vonatkozó standardokkal, erővel felruházott és zökkenőmentes élményt nyújtva a könyvvizsgálóknak.

4.3. Digitális adatok és feltörekvő technológiák

Jövőképünk

A globális KPMG-szervezet elkötelezett a minőséggel kapcsolatos megközelítésünk folyamatos fejlesztése mellett, és technológia által vezérelt szervezetként innovatív képességeket használ fel, hogy kiváló minőségű szolgáltatásokat nyújtson.

Az összes KPMG-társaságnál bevezetett KPMG Clara a globális platform a KPMG könyvvizsgálati üzletága számára, és lehetővé teszi könyvvizsgálóinknak, hogy mélyebb rálátást, új nézőpontokat és egyre magasabb könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget kínáljon az általunk auditált gazdálkodó egységeknek.

Jelezve elkötelezettségünket a folyamatos innováció, fejlesztés és a könyvvizsgálat további digitalizálása mellett, a KPMG Clara-t a jövőre felkészült platformként használjuk, amely készen áll arra, hogy felhasználja a jelen és a jövő innovációit.

Egy példaként, generatív MI lett integrálva közvetlenül a globális KPMG Clara könyvvizsgálati munkafolyamatba, lehetővé téve szakmai munkatársaink számára, ahol az ügyfelek és a vonatkozó jogszabályok megengedik, hogy mélyebben megvizsgálják a könyvvizsgálati dokumentációt, kutassák és alkalmazzák a KPMG tudásbázisát, és részesüljenek az MI produktívitásnövelő képességeinek előnyeiből.

Az olyan technológiák, mint a KPMG Clara analytics MI tranzakció scoring azt jelentik, hogy a KPMG könyvvizsgálati munkacsoportjai mesterséges intelligenciát és gépi tanulási algoritmusokat tudnak alkalmazni magasabb kockázatú ügyletek azonosításához – a könyvvizsgálati figyelmet azokra a kockázati területekre összpontosítva, amelyek utánkövetést igényelnek, és nagyobb szintű bizonyosságot nyújtva a teljes adatkészletre vonatkozóan.

Míg a KPMG a mesterséges intelligencia erejének teljes kihasználásán dolgozik, ugyanennyire elkötelezettek vagyunk a mesterséges intelligencia



alapú megoldásokra vonatkozó etikai normák betartása mellett, amelyek összhangban vannak értékeinkkel és szakmai normáinkkal, és amelyek támogatják ügyfeleink, az emberek, a közösségek és a szabályozó hatóságok bizalmát.

A KPMG Megbízható MI az MI-megoldások felelős és etikus módon történő kialakításának, kiépítésének, telepítésének és felhasználásának általunk alkalmazott stratégiai megközelítése és keretrendszere annak biztosítása érdekében, hogy megbízható módon tudjuk felgyorsítani az értékteremtést.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

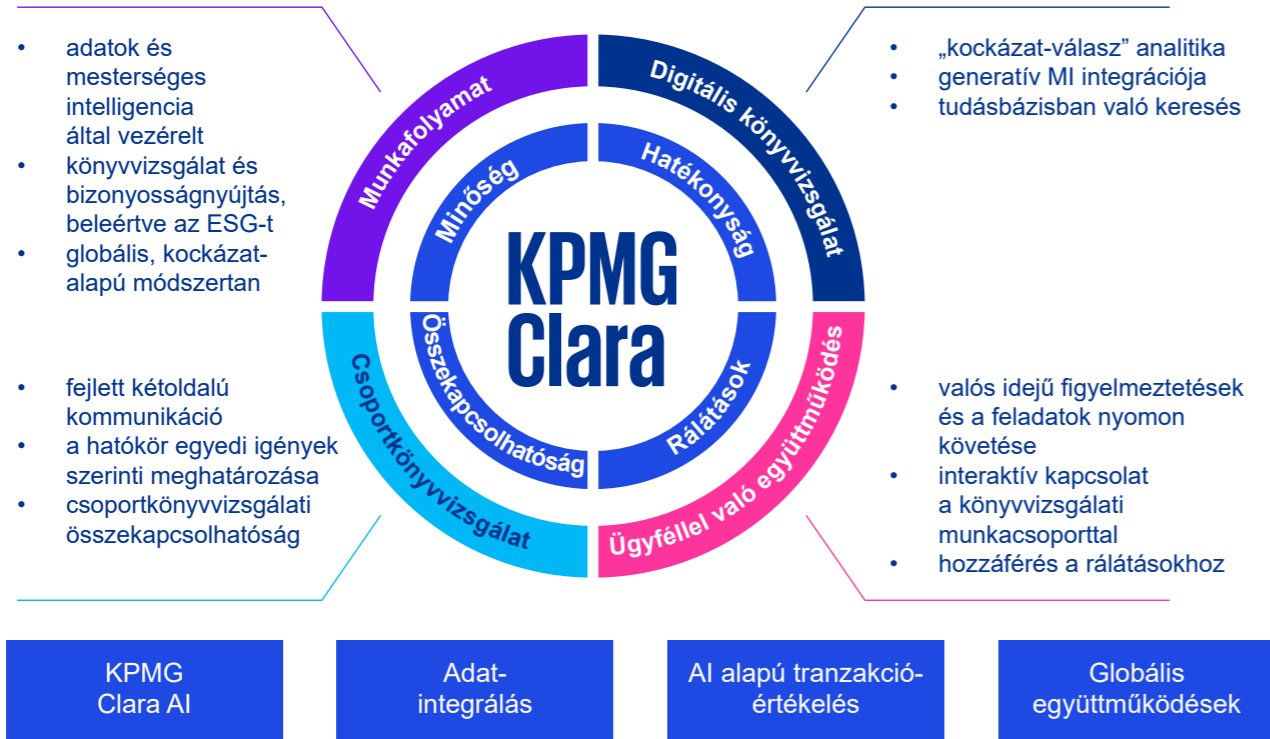
Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



4.3.1. Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése, informatikai biztonság és adatvédelem

Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelésének jelentőségét számos mechanizmuson keresztül hangsúlyozzuk, beleértve a KPMG globális és a magyarországi KPMG magatartáskódexét.

Vannak politikáink az informatikai biztonságra, az információk bizalmas kezelésére, a személyes adatok kezelésére és az adatvédelemre. Van dokumentum-megőrzési politikánk a könyvvizsgálati dokumentáció és egy adott megbízás szempontjából releváns egyéb nyilvántartások megőrzési idejére vonatkozóan a vonatkozó jogszabályokkal, szabályozásokkal és szakmai standardokkal összhangban.

Az információk bizalmas kezelése, az informatikai biztonság és az adatvédelem témáihoz kapcsolódóan a KPMG évente képzést tart a magyarországi KPMG minden munkatársa részére.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



5. Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

- **Megfelelően képzett és megfelelő készségekkel, sokszínű perspektívával és tapasztalattal rendelkező munkatársak felvétele**
- **Megfelelően képzett munkacsoport kijelölése**
- **Adatközpontú készségekbe történő befektetés, ideértve az MI-megoldásokat**
- **A tanulás és fejlesztés összpontosítása a technikai hozzáértésre, szakmai éleslátásra és vezetői készségekre**
- **A minőség elismerése**

Munkatársaink különböztetnek meg bennünket és kulcsszerepet játszanak a könyvvizsgálat és az egyéb bizonyosságnyújtás jövőjének formálásában a KPMG-nél. A minőséget és a tisztességet tesszük a gyakorlatunk központi elemévé. Könyvvizsgálóink sokrétű tudással és kompetenciával rendelkeznek az összetett problémák megoldásához.

5.1. Megfelelően képzett és megfelelő készségekkel, sokszínű perspektívával és tapasztalattal rendelkező munkatársak felvétele

A minőséget vezérlő egyik kulcsfontosságú tényező annak biztosítása, hogy a KPMG munkatársai a magas színvonalú könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások nyújtásához megfelelő készségekkel és tapasztalattal, motivációval és céltudatossággal rendelkezzenek. Ez a szakemberek megfelelő toborzását, továbbképzését, javadalmazását, előléptetését, megtartását és hozzárendelését kívánja meg.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



5.1.1. Munkatársak felvétele

A magyarországi KPMG befektetett abba, hogy megismerje, hogyan válhat vonzóvá az olyan tehetségek számára, akikre most és a jövőben szükségünk van a társaságunknál.

Munkaerő-felvételi stratégiánk középpontjában pályakezdő tehetségek széles tehetségbázisból történő vonzása áll, beleértve jó nevű egyetemekkel, főiskolákkal és üzleti iskolákkal való együttműködést, de középiskolákkal való együttműködést is, segítve egy fiatalabb, sokszínű tehetségbázissal történő korai kapcsolatépítést. Jelentős számú tapasztalattal rendelkező és partner szintű munkatársakat is felvesszünk.

Minden pályázó különböző kiválasztási folyamatokat követve jelentkezik és kerül alkalmazásra, amely folyamatok magukban foglalhatnak jelentkezésszűrést, kompetencián alapuló interjúkat, pszichometriai és képességteszteket, valamint képzettség- és referencia-ellenőrzést. Ezek fair és a munkakörrel összefüggő kritériumokra épülnek annak biztosítása érdekében, hogy a pályázók rendelkezzenek a megfelelő képességekkel és tapasztalatokkal ahhoz, hogy kompetens módon tudjanak teljesíteni, alkalmasak legyenek és a legmegfelelőbbek legyenek a munkakörükre.

A magyarországi KPMG a 2024. szeptember 30-án végződő évben több mint 243 frissdiplomást vett fel (2023: több mint 231).

Magasabb beosztásba történő felvételnél formális, személyes megbeszélésre kerül sor az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel vagy egy megbízottal. A magyarországi KPMG nem fogad

el a jelölt korábbi cégéhez/munkáltatójához tartozó semmilyen bizalmas információt.

5.1.2. Befogadási, sokszínűségi és egyenlőségi programok

A magyarországi KPMG elkötelezett amellett, hogy sokszínűséget és egyenlőséget kínál, mindenki számára befogadó környezetet kialakító társaságként működjön.

A befogadás, a sokszínűség és az egyenlőség alapozzák meg a KPMG „Together/Együtt” értékét, és létfontosságúak a bizalom és a változás ösztönzése, vagyis a Célunk szempontjából.

Egy olyan kultúra elősegítése, amely kivétel nélkül mindenkit szívesen fogad, céltudatos munkát kíván. A KPMG International útmutatást ad ki az olyan területekhez kapcsolódó globális legjobb gyakorlatokról, ahol egy továbbfejlesztett befogadási, sokszínűségi és egyenlőségi fókusz segíthet a legnagyobb hatást gyakorolni egy befogadó környezet létrehozásán keresztül – beleértve a munkaerő-felvételt, a kompenzációt, a teljesítményértékelést és az előléptetéseket.

Engage. Educate. Empower (Bevonni. Képezni. Felhatalmazni) volt a témája a KPMG 2024. évi Global IDE Super Summit rendezvényének, és kollégák ezrei csatlakoztak az együttléti ünnepléséhez, amely egyesítette a KPMG befogadási, sokszínűségi és egyenlőségi közösségeit és szövetségeseit egy korszakalkotó globális eseményen keresztül, az egymástól való tanulásnak, a beszélgetésekhez való csatlakozásnak és a gondolatok megosztásának több útjával.

A [KPMG International: Our Impact Plan](#) webhelyen található több információ a KPMG azzal kapcsolatos elkötelezettségéről, hogy bizalomra épülő befogadó kultúrával rendelkezzen.

5.1.3. Egészség és jóllét

A magyarországi KPMG-nél elkötelezettek vagyunk munkatársaink egészségének védelme mellett, mind fizikai, mind mentális téren, valamint azzal kapcsolatban, hogy olyan empatikus és támogató környezetet biztosítsunk, amely lehetővé teszi munkatársaink számára a növekedést és magas színvonalú szolgáltatások nyújtását ügyfeleinknek. A szakmai szolgáltatások nyújtása gyors ütemű és követelményeket támogató környezet lehet, ezért olyan kultúra létrehozására összpontosítunk, ahol a munkatársak nyíltak tudnak lenni jóllétükkel kapcsolatban – és támogatást kérhetnek, amikor annak szükségét érzik.

5.1.4. Javadalmazás és előléptetés

Javadalmazás

A magyarországi KPMG-nek piaci adatokon alapuló, egyértelmű, egyszerű és a teljesítményértékelési folyamathoz kapcsolt javadalmazási és előléptetési politikái vannak. Ezek elősegítik, hogy partnereink és munkatársaink tisztában legyenek a velük szemben támasztott elvárásokkal, beleértve a könyvvizsgálati feladatköri profilokban vázolt, a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos számonkérhetősegeket és a könyvvizsgálat minőségére vonatkozó célt, amelyeket a KPMG International ad ki globálisan. A teljesítmény és a javadalmazás közötti kapcsolatot azáltal érzük el, hogy adott releváns csoportban értékeljük a

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



teljesítményt a javadalmazásra vonatkozó döntések megalapozásához.

A javadalmazásra vonatkozó döntések egyaránt alapulnak a személyek egyéni és az adott társaság teljesítményének mérlegelésén.

Az évenkénti munkavállalói elégedettségi felmérés szolgál annak mérésére, mennyire érzik munkatársaink, hogy javadalmazásuk tükrözte a teljesítményüket; ezt a felmérés eredményének megfelelően kidolgozott intézkedési tervek kísérik.

Előléptetés

A teljesítményértékelés eredményei közvetlenül érintik a partnerek és a munkatársak előléptetését és javadalmazását, valamint egyes esetekben a KPMG-vel való együttműködésük folytatását.

5.2. Megfelelően képzett munkacsoport kijelölése

A minőségirányítás egyik kritikus tényezője a megbízásért felelős munkacsoport kiválasztása a hatékony és kiváló minőségű könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások teljesítése céljából. A magyarországi KPMG-nél politikák, eljárások és kontrollok vannak érvényben arra, hogy a megbízásért felelős partnerek és más szakmai munkatársak készségeik, releváns szakmai és iparági tapasztalatuk, valamint a feladat speciális jellege alapján kerüljenek az egyes megbízásokhoz kijelölésre.

A partnerek kijelölésének folyamatáért az üzletágak vezetői felelnek. Az alapvető mérlegelt szempontok tartalmazzák a partner tapasztalatát és a partneri

portfólió éves felülvizsgálata alapján a megbízás végrehajtására való kapacitását, figyelembe véve a megbízás méretét, komplexitását és kockázati profilját, valamint a nyújtandó támogatás jellegét (pl. a megbízásért felelős munkacsoport összetétele és speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak bevonása).

A könyvvizsgálati megbízásért felelős partner felelős annak megállapításáért, hogy időben, elegendő és megfelelő erőforrásokat jelöltek ki vagy bocsátottak rendelkezésre a megbízásért felelős munkacsoport részére a megbízás végrehajtásához, figyelembe véve a könyvvizsgálati megbízás jellegét és körülményeit, a KPMG politikáit és eljárásait, a szakmai standardokat és a vonatkozó jogszabályi és szabályozási követelményeket, valamint bármilyen változást, amely felmerülhet a megbízás során. Ez magában foglalhatja a specialisták bevonását saját társaságunktól, más KPMG-tagtársaságtól, vagy külső szakértők bevonását is.

A megbízásért felelős munkacsoport egészétől elvárt megfelelő hozzáértés és képességek mérlegelésekor a megbízásért felelős partner szempontjai az alábbiakra terjedhetnek ki:

- Hasonló jellegű és összetettségű könyvvizsgálati megbízásokkal kapcsolatos ismeretek és gyakorlati tapasztalat megfelelő képzésen és részvételen keresztül;
- A szakmai standardok és a jogszabályi és szabályozási követelmények ismerete;
- Megfelelő technikai készségek, beleértve a releváns információs technológiát és a számvitel vagy könyvvizsgálat speciális területeit;

- Annak az iparágak az ismerete, amelyben az ügyfél működik;
- Szakmai szkepticizmus alkalmazására való képesség;
- A magyarországi KPMG minőségkontroll politikáinak és eljárásainak ismerete; A Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program (QPR) és a szabályozói ellenőrzések eredményei.

A (többi üzletághoz képest inkább visszatérő jellegű szolgáltatásokat nyújtó) könyvvizsgálati üzletág kiegészítő kontrolljaként a könyvvizsgálati üzletág vezetője és a kockázatkezelési partner évente közösen áttekintik a könyvvizsgálati partnerek portfólióját. A portfólió ezen felülvizsgálatának célja az egyes könyvvizsgálatok összetettségének és kockázatának áttekintése és ez alapján annak mérlegelése, rendelkezik-e az adott könyvvizsgálati partner egészében nézve megfelelő idővel és támogatással ahhoz, hogy képes legyen magas minőségű könyvvizsgálatot végrehajtani a portfóliójába tartozó minden egyes ügyfélnél. Az ügyfélportfólió éves felülvizsgálata lehetővé teszi minden egyes partner számára, hogy megerősítse a portfóliója menedzseléséhez szükséges megfelelő szakértelmét, képességeit, idejét és hatáskörét.

5.3. Könyvvizsgálati feladatköri profilok a minőség elérése céljából

A minőségre vonatkozó elszámoltathatóság következetes megközelítését biztosítva a KPMG International által kiadott feladatköri profilokkal rendelkezünk, amelyek megfogalmazzák a szakmai és viselkedési kompetenciákat, valamint a

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



könyvvizsgálati minőséghez és a minőségirányítási rendszerhez való hozzájárulásra vonatkozó elszámoltathatóság egyéni szintjeit. A feladatköri profilok világosan megfogalmazzák a magyarországi KPMG könyvvizsgálati szolgáltatásokban részt vevő munkatársai számára feladatkörüket, és évente frissítésre kerülnek a folyamatos fejlesztés középpontba állításának támogatása céljából. A feladatköri profiloknak a célkitűzéssel való összekapcsolása céljából érvényben van egy kötelező könyvvizsgálati minőségcél azok számára, akikre a feladatköri profilok vonatkoznak.

A KPMG International által meghatározott feladatköri profilok és a magyarországi KPMG-nél ezekben a feladatkörökben eljáró munkatársak a következők:

	Felső szintű vezetési szerepkör	Könyvvizsgálati vezetési szerepkör
Rózsai Rezső	vezérigazgató a könyvvizsgálati üzletág vezetője (2024.05.31-ig)	a könyvvizsgálati üzletág vezetője (2024.05.31-ig)
Simonyi Albert	a könyvvizsgálati üzletág vezetője (2024.06.01-től)	a könyvvizsgálati üzletág vezetője (2024.06.01-től) könyvvizsgálati COO, az erőforrás-gazdálkodás vezetője (2024.06.31-ig)
Deák Viktor		könyvvizsgálati COO, az erőforrás-gazdálkodás vezetője (2024.08.01-től)
Beer Gábor	az üzleti tanácsadasi üzletág vezetője (2024.09.30-ig) az adóügyi üzletág vezetője (2024.10.15-ig)	
Rakó Ágnes	a kockázatkezelés és pénzügyi folyamat adatkezelési tanácsadasi üzletág vezetője (2024.10.01-től) – az üzleti tanácsadasi üzletág vezetésére és működésére vonatkozó közös felelősség	
Kórász Tamás	a vezetési tanácsadasi és technológiai tanácsadasi üzletág vezetője (2024.10.01-től) – az üzleti tanácsadasi üzletág vezetésére és működésére vonatkozó közös felelősség	
Srankó Zsolt	az adó- és jogi tanácsadasi üzletág vezetője (2024.10.16-től)	
Votin Elek	minőségirányítási és kockázatkezelési partner, etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner	
Boros Judit	a minőségirányítási rendszerért felelős partner	a könyvvizsgálati minőség vezetője, a DPP vezetője
Erős Zita	a PPC vezetője	
Nagy Krisztina	Chief Financial Officer/Chief Operation Officer	
Kelemen-Kustya Georgina	jogtanácsos	
Mentler-Csongrádi Rita		a könyvvizsgálati Learning & Development vezetője
Csáki Zsuzsanna		a minőségi teljesítési ellenőrzésekért felelős partner

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnövelési minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



5.4. Adatközpontú készségekre történő befektetés, ideértve a fejlett MI-megoldásokat

A KPMG stratégiája, hogy világhírű intézményekkel együttműködve investál a leendő tehetségekbe az erős irányítási kultúra fenntartása céljából, továbbá keresi a jövő szempontjából szükséges készségek és képességek fejlesztésének lehetőségeit.

2024-ben a KPMG egész szervezetére kiterjedő MI szakképzési programok, „MI 24 órában”, ahol minden órákor kollégák a világ minden részéről éltek az alkalommal, hogy megismerjék a KPMG legújabb globális MI-eszközeit és a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási, adó- és üzleti tanácsadási üzletágakhoz alakított, fejlett MI-megoldásokat; részt vegyenek gyakorlati „prompt készítő” műhelymunkákon a mesterséges intelligenciával kapcsolatos készségek fejlesztése céljából; valamint, hogy jártasságot szerezzenek a KPMG-nek a felelős MI-használatra vonatkozó elveiről.

A magyarországi KPMG-nél toborzunk és kiképzünk olyan szakembereket, akik a szoftverrel és felhővel kapcsolatos képességekre, valamint mesterséges intelligenciára specializálódnak és akik vezető technológiai képességekkel járulhatnak hozzá az általunk használt intelligens könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási platformhoz. Technológiai képzések széles skáláját nyújtjuk, hogy segítsük azt biztosítani, hogy szakmai munkatársaink a legmagasabb szintű szakmai standardoknak való megfelelésen túl az új technológiákban is képzettek legyenek. Ezzel a megközelítéssel a megfelelő készségekkel

rendelkező megfelelő munkatársakat ötvözzük a megfelelő technológiával, hogy kivételes könyvvizsgálókat hajtsunk végre.

A magyarországi KPMG-nél digitális könyvvizsgálati eljárásokat és data and analytics eszközöket alkalmazó Digital Audit Center („DAC”) működik. Ez az ügyfél-elégedettség javítását és a vezetőségi információk körének bővítését, valamint az általunk végrehajtott könyvvizsgálókat standardizálását szolgálja.

A DAC munkacsoport a könyvvizsgálókat szerves részeként lényegében az összes megbízásunk számára data and analytics módszertanon alapuló könyvvizsgálókat tesztel ki és hajt végre.

5.5. A tanulás és fejlesztés összpontosítása a technikai hozzáértésre, szakmai éleslátásra és vezetői készségre

5.5.1. Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársa megkapja a munkakörének betöltéséhez szükséges szakmai képzést és támogatást. Ez magában foglalja a speciális szakterülettel rendelkező belső szakemberekhez és a DPP részleghez való hozzáférést konzultáció biztosítása céljából. Ha a társaságunknál nem áll rendelkezésre a megfelelő erőforrás, hozzáférünk más KPMG-társaságnál dolgozó magasan képzett szakemberekhez.

Ugyanakkor a politikák megkövetelik a KPMG minden könyvvizsgálókat és egyéb bizonyosságnyújtási

szakmai munkatársától, hogy rendelkezzenek a számukra kijelölt megbízásokhoz szükséges megfelelő tudással és tapasztalattal.

5.5.2. Élethosszig tartó tanulási stratégia

A magyarországi KPMG-nél elkötelezettek vagyunk a folyamatos tanulás kultúrájának kialakítása mellett, összhangban azzal a kívánalmunkkal, hogy hozzáférést nyújtsunk a tanulóhoz egy életen át – ahol a KPMG partnerei és munkavállalói folyamatosan fejleszthetik kompetenciáikat és készségeiket funkcionális, etikai és gyorsított tanulás révén. A kiválóság elősegítését középpontba helyezve folyamatos tanulási kultúránk segíti munkatársainkat abban, hogy megkülönböztetettek legyenek mind az ügyfelek, mind önmaguk számára.

Formális képzés

A technológia gyors fejlődése minden eddiginél fontosabbá tette a képzést és az új készségek elsajátítását. A tanulási és karrierfejlesztési lehetőségek biztosítása munkatársaink számára kulcsfontosságú pillére a KPMG globális munkavállalói stratégiájának.

Az éves fejlődési és szolgáltatásnyújtási képzési prioritásokat a globális, regionális és, ha értelmezhető, KPMG-társasági szinten működő könyvvizsgáló tanulási és fejlesztési csoportok azonosítják.

A könyvvizsgáló szakmai munkatársakra vonatkozó globális képzési minimumkövetelmények évente kerülnek meghatározásra. A képzést különböző tanulási megközelítések és teljesítménytámogatás kombinációjának használatával nyújtják.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálókat és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



A könyvvizsgálat vonatkozásában a magyarországi KPMG:

- számos tanulási megoldást alkalmaz, amelyek a KPMG értékeinek átadására és a szakmai munkatársak megfelelő alapismeretekhez juttatására irányulnak, és kialakítják a könyvvizsgálati minőséget és a könyvvizsgálat értékét növelő megítélésekhez és a szakmai szkepticizmus alkalmazásához szükséges készségeket és attitűdöket;
- instruktorok vezette és virtuális tantermi képzést, teljesítménytámogató eszközöket, coachingot és az adott pillanatban szükséges tudás megszerzésére (just-in-time learning) irányuló lehetőséget biztosít. Rendelkezésre áll a megítélést igénylő könyvvizsgálati témákra vonatkozó útmutatás – ezt használják a könyvvizsgálati munkacsoportok, és ez az útmutatás integrálva van a könyvvizsgálati tanulási megoldásokba;
- kidolgozott szakmai megítélést támogató eszközöket is, amelyek úgy vannak kialakítva, hogy erősítsék a függetlenség és az objektivitás fontosságát és segítsék a megbízási munkacsoportokat a szakmai szkepticizmus gyakorlásában
- tanfolyamokat szervez a személyes hatékonyság és a vezetői és üzleti készségek fejlesztésére.

Mentoring és munkavégzés közbeni coaching

A tanulás nem korlátozódik egyetlen megközelítési módszerre – bőséges tanulási tapasztalat áll rendelkezésre akkor, amikor szükséges, a coachingon és az adott pillanatban szükséges tudás

megszerzésén (just-in-time learning) keresztül, amely munkakör-specifikus feladatköri profilokhoz és tanulási utakhoz van igazítva.

A mentorálás és a munkavégzés közben szerzett tapasztalat kulcsszerepet játszanak a sikeres könyvvizsgálói pályafutás szempontjából fontos személyes képességek, például a szakmai megítélés, a szakmai kiválóság és a szakmai intuíciók kialakításában.

Folyamatos tanulási környezetet támogatunk, ahol a KPMG partnerei és munkavállalói hozzájárulnak a munkacsoport kapacitásának kiépítéséhez, coaching nyújtásához a munkacsoport többi tagja részére és a tapasztalatcseréhez.

5.6. A minőség elismerése

5.6.1. Személyes fejlesztés

A magyarországi KPMG teljesítményfejlesztési megközelítése, az Open Performance Development az Everyone a Leader teljesítmény-alapelvek köré épül, amelyeket kiegészítenek a globális könyvvizsgálati szakmai alapképességek, hogy holisztikus képet nyújtsanak az elvárásokról. A teljesítményfejlesztési megközelítés az alábbi elemeket tartalmazza:

- Könyvvizsgálati feladatköri profilok (beleértve a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos számonkérhetőségre és felelősségre vonatkozó konkrét feladatköri profilokat);
- Célokra vonatkozó könyvtár (beleértve egy kötelező könyvvizsgálati minőségcél, amely

mindenkire vonatkozik, aki a könyvvizsgálati feladatköri profilok alá tartozik, valamint a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó további opcionális tartalmat);

- Standard review nyomtatványok (beleértve a könyvvizsgálati minőség értékelésére vonatkozó rendelkezéseket).

Az Open Performance Development a KPMG értékeihez kapcsolódik, és úgy alakították ki, hogy kifejezze, mi szükséges a sikerhez – mind egyénileg, mind közösen. Tudatában vagyunk annak, hogy azáltal, hogy egyértelműek és következetesek vagyunk az elvárt magatartás és kompetenciák tekintetében és jutalmazzuk azokat, akik eszerint viselkednek, azzal előmozdítjuk a minőségre való folyamatos összpontosítást.

Ezzel egy időben változást mozdítunk elő a teljesítmény-vezérelt kultúránkon belül a KPMG International által rendelkezésünkre bocsátott vezető technológia által támogatva és végrehajtva, amely lehetővé teszi számunkra, hogy a könyvvizsgálati minőséget beágyazzuk a teljesítményértékelésbe és a javadalmazást illető döntésekbe, valamint következetességet érzünk el a globális szervezeten belül.

A magyarországi KPMG figyelembe vesz minőségi és megfelelési mérőszámokat a partnerek, igazgatók és menedzserek átfogó teljesítményértékelése, előléptetése és javadalmazása során. Ezeket az értékeléseket olyan teljesítményértékelő menedzserek és partnerek végzik, akik képesek a teljesítményt értékelni.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnövelési minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



6. Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

- **Globális ügyfél- és megbízás elfogadási és -megtartási politikák**
- **Megfelelő ügyfelek és megbízások elfogadása**
- **Ügyfélportfólió-kezelés**

A magas színvonalú szakmai szolgáltatások nyújtásának elengedhetetlen feltételei a szigorú globális ügyfél- és megbízás elfogadási és -megtartási politikák.

6.1 Globális ügyfél- és megbízás elfogadási és -megtartási politikák

A KPMG International globális ügyfél- és megbízás-elfogadási és -megtartási politikái és eljárásai úgy vannak kialakítva, hogy segítsenek a KPMG-tagtársaságoknak azonosítani és értékelni a lehetséges kockázatokat egy ügyfélkapcsolat elfogadását, megtartását vagy egy konkrét megbízás végrehajtását megelőzően.

A KPMG-tagtársaságok értékelik, elfogadható-e, illetve megtartható-e valamely ügyfélkapcsolat, és hogy végrehajtható-e valamely konkrét megbízás. Abban az esetben, ha az ügyfél-/megbízás elfogadási (vagy -megtartási) döntések jelentős kockázatokat mutatnak, további jóváhagyásokra van szükség.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



6.2. Megfelelő ügyfelek és megbízások elfogadása

6.2.1. Ügyfélértékelés

Egy leendő ügyfélre vonatkozó értékelésünk az ügyfél kockázati profiljának, valamint az ügyfélre, annak kulcsfontosságú vezetőire, igazgatóira és tulajdonosaira vonatkozó háttér-információknak a felmérését foglalja magában. Amennyiben szükséges, az értékelés magában foglalja további információk gyűjtését és felmérését a vonatkozó jogi és szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében.

6.2.2. Megbízásértékelés

Minden egyes leendő megbízás értékelésekor számos tényezőt vizsgálunk meg, beleértve:

- lehetséges függetlenségi és összeférhetlenségi kérdéseket;
- a megbízás keretében leszállítandó anyagok kívánt célját és felhasználását;
- a közvéleményt;
- azt, hogy a szolgáltatások etikátlanok vagy az értékeinkkel ellentétesek lennének-e.

Emellett egy könyvvizsgálati megbízás értékelése során felmérjük az ügyfél pénzügyi vezetőinek hozzáértését, valamint a KPMG szakmai munkatársainak készségeit és tapasztalatát.

Könyvvizsgálati szolgáltatás első alkalommal történő nyújtásakor kiegészítő függetlenségértékelési eljárásokat hajtunk végre, beleértve az ügyfélnek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások és egyéb releváns üzleti, pénzügyi és személyes kapcsolatokat áttekintését.

Hasonló függetlenségértékelésekre kerül sor, amikor egy meglévő könyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységgé válik vagy amikor az ügyfél körülményeinek változását követően további függetlenségi korlátozások érvényesek.

Az elfogadást megelőzően dokumentálni kell és meg kell oldani bármely lehetséges függetlenségi vagy összeférhetlenségi kérdést.

A leendő ügyfél vagy megbízás visszautasításra kerül, ha a függetlenségi vagy összeférhetlenségi kérdés a szakmai standardokkal és politikáinkkal összhangban kielégítő módon nem rendezhető, illetve, ha fennáll más olyan minőségi és kockázati probléma, amely megfelelő módon nem mérsékelhető.

6.2.3. Megtartási folyamat

A magyarországi KPMG évente újraértékeli minden egyes könyvvizsgálati ügyfelét, hogy azonosítson a folytatódó kapcsolatra vonatkozó bármilyen kockázatot, valamint bármilyen mérséklő eljárást, amelyet életbe kell léptetni.

Emellett újraértékelést kell elvégezni az ügyfelekre és a megbízásokra vonatkozóan, ha jelzés van arra, hogy változás lehet a kockázati profilban.

6.2.4. Visszalépési folyamat

Ha a magyarországi KPMG olyan előzetes következtetésre jut, amely azt jelzi, hogy vissza kellene lépünk egy megbízástól vagy egy ügyfélkapcsolattól, belső konzultációt kell folytatnunk és azonosítanunk kell bármely előírt jogi, szakmai és szabályozási felelősséget az adott kapcsolat vonatkozásában. Emellett mérlegeljük a további kommunikációt az irányítással megbízott személyekkel és bármely más megfelelő hatósággal, ahogyan azt szakmai kötelmeink előírják.

6.3. Ügyfélportfólió-kezelés

Politikákkal és eljárásokkal rendelkezünk annak lehetővé tétele érdekében, hogy társaságunk figyelemmel kísérje a megbízásért felelős partnerek, menedzserek és alkalmazottak, valamint munkatársak leterheltségét és rendelkezésre állását, hogy elegendő időt biztosítsunk felelősségeik teljesítéséhez.

A magyarországi KPMG megbízásért felelős partnerei felelősek annak megállapításáért, hogy a megbízásért felelős munkacsoport tagjai együttesen rendelkeznek megfelelő szakértelemmel és képességekkel ahhoz, hogy sikeresen végrehajtsák a megbízást a szakmai standardokkal és a vonatkozó szabályozói és jogi követelményekkel összhangban. További információ az 5.2. Megfelelően képzett munkacsoport kijelölése című fejezetben.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



7. Függetlenség és etikusnak lenni

- **Tisztességes eljárás és a KPMG értékeinek megélése**
- **Objektív, független és etikus szemléletmód fenntartása magatartáskódexünkkel és politikáinkkal összhangban**
- **Zéró tolerancia alkalmazása a megvesztegetés és korrupció tekintetében**

A könyvvizsgáló függetlensége a nemzetközi szakmai standardok és szabályozói követelmények sarkalatos pontja.

7.1. Tisztességes eljárás és a KPMG értékeinek megélése

Tudjuk, hogy a bizalmat a helyes dolog megtételével lehet elnyerni. Elköteleztettek vagyunk a hivatáshoz méltó magatartás legmagasabb standardjai mellett társaságunk egészében, mindenben, amit teszünk. Az etika és a tisztesség állnak a középpontjában annak, akik vagyunk. [Globális magatartáskódexünkben](#) felvázoljuk a KPMG munkatársainak felelősségeit egymással, ügyfeleinkkel és a nyilvánossággal szemben. A kódex megmutatja, hogy értékeink hogyan ösztönzik legnagyobb törekvéseinket, valamint hogyan irányítják magatartásunkat és minden cselekvésünket. Társaságunknál az összes partner és munkavállaló évente képzésen vesz részt a Globális magatartáskódexre, a megvesztegetés- és korrupcióellenességre, valamint a jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfelelésre vonatkozóan.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlenség és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek

A KPMG CARE elnevezésű (Consider [mérlegeld], Assess [mérj fel], Respond [válaszolj], Evolve [bontakoztasd ki]) etikai döntéshozatali keretrendszerének középpontjában a bizalom kiépítése és megerősítése áll, és az támogatja célunkat, értékeinket és magatartáskódexünket. A szervezet egészében alkalmazott modellként a CARE segít munkatársainknak etikus döntéseket hozni, különösen, amikor kihívást jelentő helyzettel vagy etikai dilemmával találják szembe magukat, és arra is emlékezteti őket, hogy nem kell egyedül döntést hozniuk.

CARE

Etikai döntéshozatali keretrendszer

Mérlegeld
mi a probléma



Mérd fel
a helyzet kezelését
célzó lehetőségeket



Válaszolj
egy döntéssel



Bontakoztasd ki
és reflektálj



7.2 Objektív, független és etikus szemléletmód fenntartása

A KPMG International függetlenségi politikái és eljárásai magukba építik az IESBA Etikai kódexet, olyan területeket ölelve fel, mint a társaság függetlensége és személyes függetlenség, a társaság pénzügyi kapcsolatai, a munkavállalási kapcsolatok, a partnerek rotációja és a könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati szolgáltatások jóváhagyása.

A politikák kiegészülnek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és egyéb releváns szabályozószervek által előírt standardoknak való megfelelés biztosításának segítése céljából.

A magyarországi KPMG etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerének feladata a KPMG politikáinak és eljárásainak kommunikálása és bevezetése, és annak biztosítása, hogy bármilyen helyi politikát és eljárást kidolgoznak és hatékonyan bevezetnek. Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner az alábbiakon keresztül gyakorolja felelősségét:

- Az etikai és függetlenségi minőségkontroll folyamat és struktúra bevezetése / nyomon követése a társaságon belül;
- Ügyfelekhez és jövőbeli ügyfelekhez kapcsolódó, függetlenséget veszélyeztető meghatározott tényezők értékelésére vonatkozó folyamatok felülvizsgálata;
- Képzési anyagok kidolgozásában és átadásában való részvétel;

- Meg nem felelés kezelésére vonatkozó eljárások bevezetése; és
- Etikai és függetlenségi kérdésekre vonatkozó fegyelmi eljárások felülvizsgálata.

A magyarországi KPMG partnereinek és munkatársainak bizonyos kérdésekről konzultálniuk kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel a Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyvben meghatározottak szerint¹.

A tényektől és a körülményektől függően az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnernek a Globális Függetlenségi Csoporttal (Global Independence Group) való konzultációja is szükséges lehet.

Automatizált eszközök azonosítják a lehetséges függetlenségi és összeférhetlenségi kérdéseket és segítik az ezeknek a követelményeknek való megfelelést. A KPMG-tagtársaságok függetlenségi követelményeknek való megfelelése része a KPMG Minőségi és Megfelelési Értékelés programnak.

¹ A Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyv a Globális Minőségirányítási és Kockázatkezelési Irányítási Csoport hatásköre által jóváhagyott dokumentum, amely minden KPMG-tagtársaságra és munkatársra vonatkozik az egyéni tagtársaságaik által előírtak szerint. Minőségirányításra és kockázatkezelésre vonatkozó politikákat, eljárásokat és útmutatást tartalmaz azzal a céllal, hogy dokumentálja és kommunikálja a mindenkor globális minőségirányítási és kockázatkezelési politikákat, segítséget nyújtva a tagtársaságoknak és a munkatársaknak a rájuk vonatkozó követelmények megértésében, és útmutatást adva az értelmezésre és a megfelelésre vonatkozóan.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



7.2.1. Személyes pénzügyi függetlenség

A KPMG-tagtársaságok és a KPMG munkatársai számára előírás, hogy nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott pénzügyi kapcsolatot a KPMG-tagtársaság könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat igénybe vevő ügyfeleivel (a „könyvvizsgálati ügyfél” annak kapcsolt vállalatait is jelenti), azok vezetésével, igazgatóival és – amennyiben ez előírás – jelentős tulajdonosaival. A KPMG minden partnere számára – társaságtól vagy üzletágtól függetlenül – általánosan tilos bármelyik KPMG-tagtársaság bármelyik könyvvizsgálati ügyfelelértekepapírjának tulajdonlása.

A KPMG-tagtársaságok webalapú függetlenségi megfelelési rendszert használnak, hogy segítséget nyújtsanak a KPMG szakmai munkatársainak a személyes függetlenségi befektetési politikáknak való megfeleléshez. Ez a rendszer listázza a nyilvánosan elérhető befektetéseket, valamint nyomon követési mechanizmust biztosít az előírt felhasználók számára pénzügyi érdekeltségeik vásárlásának és elidegenítésének jelentéséhez. A rendszer a tiltott befektetések és egyéb, meg nem felelést jelentő tevékenységek (például adott befektetés megszerzésének késedelmes közlése) azonosításán és jelentésén keresztül támogatja a figyelemmel kísérést.

A szakmai munkatársak függetlenségi megfelelési ellenőrzésére vonatkozó programja keretében nyomon követjük a partnerek és a menedzserek megfelelését ennek a követelménynek. A KPMG International útmutatást és szükséges eljárásokat biztosít a KPMG függetlenségi politikáinak való személyes

megfelelésnek a KPMG-tagtársaságok által végzett vizsgálatára és ellenőrzésére vonatkozóan. Ez mintákra vonatkozó kritériumokat is magában foglal, beleértve például az éves szinten vizsgálandó szakmai munkatársak minimális számát.

2024-ben 17 partnerünkre és munkatársunkra vonatkozóan végeztek ilyen vizsgálatot.

7.2.2. Munkavállalási kapcsolatok

Egy könyvvizsgálati vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek szolgáltatásokat nyújtó bármely szakmai munkatársunknak a magyarországi KPMG-nél, üzletágtól függetlenül, értesítenie kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnert, ha munkavállalásra irányuló tárgyalásokat kíván kezdeni az adott ügyféllel. Partnerek esetében ez a követelmény kiterjed bármelyik KPMG-tagtársaság bármelyik olyan könyvvizsgálati ügyfelelérteke, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység. Konkrét tiltások és egyes esetekben cooling off időszakok vonatkoznak bizonyos munkakörök könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfeleknél való elfogadására.

A könyvvizsgálati vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport korábbi tagjai vagy a magyarországi KPMG korábbi partnerei számára tilos könyvvizsgálati vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélhez bizonyos munkakörökben csatlakozni, kivéve, ha megszakítják minden jelentős kapcsolatukat a magyarországi KPMG-vel, beleértve a nem fix és

előre nem meghatározott összegű fizetéseket és/ vagy azokat, amelyek lényegesek a magyarországi KPMG számára, és ha már nem vesznek részt a magyarországi KPMG üzleti és szakmai tevékenységeiben.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerekre és az utasítási lánc tagjaira olyan könyvvizsgálati ügyfél esetében, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, időbeli korlátozások (úgynevezett „cooling-off” időszakok) vonatkoznak, amelyek megakadályozzák, hogy meghatározott időszak letelte előtt bizonyos munkakörökben csatlakozzanak az adott ügyfélhez.

Egy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatással foglalkozó munkacsoport tagjának is értesítenie kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnert, ha munkavállalásra irányuló tárgyalásokat kezd az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel a megbízás időtartama alatt. Az olyan gazdálkodó egységgel lehetséges munkavállalásra vonatkozó tárgyalásokat folytató KPMG szakmai munkatársakat, ahol könyvvizsgálatot vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajtunk végre, haladéktalanul visszahívjuk a megbízásról. A magyarországi KPMG valamely egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportjának olyan volt tagja vagy a magyarországi KPMG olyan volt partnerei, akik az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélhez bizonyos munkakörökben csatlakoznak, a továbbiakban nem vehetnek részt a magyarországi KPMG üzleti és szakmai tevékenységeiben. Ha egy szakmai munkatárs állást fogad el egy olyan gazdálkodó egységnél,

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnövelési minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



ahol könyvvizsgálatot vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajtunk végre, a megbízást végző munkacsoport a korábbi szakmai munkatárs általi kijátszás kockázatának figyelembevétele céljából aktívan mérlegeli az eljárások megfelelőségét vagy megváltoztatásának szükségességét.

Kommunikáljuk és nyomon követjük a magyarországi KPMG szakmai munkatársainak könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek általi, munkatársként és partnerként való alkalmazására vonatkozó követelményeket.

7.2.3. A társaság pénzügyi függetlensége

A KPMG-tagtársaságok szintén nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott üzleti kapcsolatot könyvvizsgálati ügyfelekkel, azok vezetőségével, igazgatóival és – amennyiben ez előírás – jelentős tulajdonosaival.

A KPMG függetlenségi megfelelési rendszere nyilvántartja a tőzsdén jegyzett társaságokban és alapokban (vagy hasonló befektetési eszközökben), valamint tőzsdén nem jegyzett társaságokban és alapokban lévő közvetlen és lényeges közvetett befektetéseket. Ez magában foglalja a kapcsolódó nyugdíjprogramokban és munkavállalói juttatási programokban lévő befektetéseket is.

A KPMG-tagtársaságok kölcsön- és tőkefinanszírozási kapcsolatait, valamint az olyan bizalmi, letétkezelői és brókerszámlákat is, amelyeken tagtársasági eszközöket tartanak, szintén nyilván kell tartani.

A KPMG Minőségi és Megfelelési Értékelés program részeként évente megerősítjük a függetlenségi követelményeknek való megfelelést.

Társaságunk nem fektet be forgalmazott értékpapírokba.

7.2.4. Üzleti kapcsolatok / beszállítók

A magyarországi KPMG-nek vannak érvényben politikái és eljárásai annak biztosítására, hogy a könyvvizsgálati és az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást fogadó ügyfelekkel való üzleti kapcsolatok az IESBA Etikai kódexszel és egyéb vonatkozó (a SEC által életbe léptetettekhez hasonló) függetlenségi követelményekkel összhangban állnak fenn.

Ezek magukban foglalják harmadik felekkel kötendő megállapodások (például üzleti szövetségek, együttműködési megállapodások, beszerzési kapcsolatok, marketing- és közügyekkel kapcsolatos tevékenységek) értékelésére vonatkozó folyamatok kialakítását és fenntartását, különös tekintettel arra, hogy azok hatással vannak-e a könyvvizsgálói függetlenségre.

A társulás kockázatainak felmérése, valamint a potenciális könyvvizsgálói függetlenségi és összeférhetetlenségi kérdések azonosítása céljából értékelésre kerül valamennyi jövőre vonatkozó üzleti kapcsolat. Harmadik félnek minősülő – a tagtársaságnál ügyfélmegbízásban vagy más célból közreműködő – szolgáltatót magában foglaló kapcsolat értékelése során azt is meg kell határozni, rendelkezik-e a harmadik fél az adott szolgáltatások

nyújtásához szükséges kompetenciával. A szolgáltatást nyújtó személyeknek meg kell erősíteniük, hogy ismerik és teljesítik a vonatkozó etikai és függetlenségi követelményeket, továbbá etikai képzést is el kell végezniük. A könyvvizsgálati vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások nyújtásában közreműködő harmadik feleknek függetlenségi képzést is teljesíteniük kell.

7.2.5 Függetlenséggel kapcsolatos képzés és megerősítő nyilatkozatok

A magyarországi KPMG minden partnerének és ügyfelekkel kapcsolatban lévő szakmai munkatársának, valamint meghatározott más személyeknek is függetlenségi képzést kell elvégezniük a magyarországi KPMG-hez való csatlakozásukkor és azt követően évente, és éves megfelelési nyilatkozatot kell aláírniuk.

Emellett évente minden partnert és munkatársat képzésben részesítünk az alábbiakra vonatkozóan:

- globális magatartáskódex; és
- megvesztegetés, és jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfelelés.

Az új partnereknek és munkatársaknak a magyarországi KPMG-hez való belépéskor alá kell írniuk a megfelelési nyilatkozatot, és a belépést követő három hónapon belül el kell végezniük ezt a képzést.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



7.2.6. Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Minimális követelményként minden KPMG-tagtársaság elfogadta, hogy megfelel az IESBA Etikai kódexnek, valamint a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtható szolgáltatások hatókörére vonatkozóan.

A KPMG kötelező összeférhetlenségi és függetlenségi ellenőrző rendszere támogatja a függetlenségi követelményeknek való megfelelésünket. A megbízás-elfogadási folyamat részeként minden leendő megbízásra vonatkozóan bizonyos információkat, beleértve a szolgáltatás részletes leírását, a leszállítandókat és a becsült díjakat, meg kell adni. Könyvvizsgálati ügyfélre vonatkozó megbízás esetén a lehetséges függetlenségi veszélyeztető tényezőkről és biztosítékokról szóló értékelést is bele kell foglalni a kérelembe.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek kötelesek naprakészen tartani a közérdeklődésre számot tartó és bizonyos más könyvvizsgálati ügyfeleikre és azok kapcsolt vállalkozásaira vonatkozó csoportfelépítést. Emellett kötelesek azonosítani és értékelni a függetlenséget veszélyeztető bármely olyan tényezőt, amely egy javasolt nem könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásából eredhet, továbbá az ezen tényezők kezeléséhez rendelkezésre álló biztosítékokat.

A KPMG-tagtársaságok számára tilos, hogy könyvvizsgálati partnereket nem könyvvizsgálati szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfeleik részére való értékesítése alapján értékeljenek vagy részesítsenek javadalmazásban.

7.2.7. Díjfüggőség

A KPMG-tagtársaságok megállapodtak abban, hogy egyeztetnek a regionális kockázatkezelési partnerükkel, amennyiben egy adott, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétele várhatóan két egymást követő éven át meghaladja a KPMG-tagtársaság éves díjbevételenek 10 százalékát. Amennyiben egy adott közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyféltől és kapcsolt vállalkozásaitól származó teljes díjbevétele egyetlen évben meghaladná egy adott KPMG-tagtársaság teljes díjbevételenek 15 százalékát, ezt közlik a könyvvizsgálati ügyfél irányításával megbízott személyekkel. Amennyiben a teljes díj továbbra is meghaladná a 15 százalékot két egymást követő éven át, megbíznánk egy másik KPMG-tagtársasághoz tartozó partnert a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrként, és nyilvánosan közzétennénk a díjfüggőséget.

7.2.8. Érdekelletétek elkerülése

Minden KPMG-tagtársaságnak és munkatársnak felelőssége az érdekellentétek azonosítása és kezelése, amelyek olyan körülmények vagy helyzetek, amelyek hatással vannak, vagy amelyek hatással lévőnek látszódnának, a társaság és/vagy partnerei vagy munkatársai azon képességére, hogy objektívek legyenek vagy máskülönben elfogultság nélkül járjanak el.

A KPMG-tagtársaságok a kötelező összeférhetlenségi és függetlenségi ellenőrző rendszert használják a potenciális érdekellentétek azonosításához, hogy azokat a jogszabályi és szakmai követelményeknek megfelelően lehessen kezelni.

A KPMG munkatársai és a KPMG-társaságok számára tilos, hogy ösztönző juttatásokat, beleértve ajándékot és vendéglátást ajánljanak vagy fogadjanak el könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek számára vagy könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelektől, kivéve, ha az érték triviális és jelentéktelen.

7.2.9. Függetlenségi szabályszegések

A magyarországi KPMG minden munkavállalója köteles jelenteni a függetlenség megsértését társaságunk etikai és függetlenségi kérdéseikért felelős partnerének, mielőtt az tudomására jut. Az IESBA Etikai kódex függetlenségi előírásai vagy egyéb külső függetlenségi előírások megsértéseit minél hamarabb jelenteni kell az irányítással megbízott személyeknek, kivéve, ha a kevésbé jelentős szabályszegésekre vonatkozóan alternatív ütemezésben állapodtak meg az irányítással megbízott személyekkel.

A magyarországi KPMG rendelkezik a függetlenségi politikák megsértésére vonatkozó fegyelmi politikával, amely magában foglalja a megsértések súlyosságát tükröző járulékos szankciókat is.

7.2.10. Partnerek és a társaság rotációja

Partnerek rotációja

A magyarországi KPMG partnerei könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozó felelősségeik tekintetében meghatározott időszakonként rotáció alá esnek. Követelmények korlátozzák azoknak az egymást követő éveknek a számát, amikor

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlenség és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



partnerek bizonyos feladatkörökben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújthatnak egy adott ügyfélnek, amelyet egy „szünet” követ, amikor az adott partnerek számára korlátozottak az általuk végezhető feladatkörök.

Az EU könyvvizsgálati törvényi szabályozás szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata esetén a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerek legfeljebb hétéves időszakot követően rotálásra kell kerüljenek, amely időszakot hároméves „cooling-off” időszak követ.

Egyébként néhány korlátozott kivételtől eltekintve egy személy nem lehet kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner tíz évnél tovább egy nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység könyvvizsgálata vonatkozásában, és tíz egymást követő év kulcsfontosságú könyvvizsgálati partneri tevékenységet követően az adott személy két évig nem lehet a megbízásért felelős munkacsoport tagja az adott ügyfélnél.

A magyarországi KPMG nyomon követi a könyvvizsgálati megbízásért felelős vezetők (mint például a megbízásért felelős partner, a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr és bármely más kulcsfontosságú partneri feladatkör, amelyre van rotációs követelmény) rotációját és áttérési terveket dolgoz ki, hogy lehetővé tegye az ügyfeleknek történő változatlan színvonalú szolgáltatásnyújtáshoz szükséges kompetenciával és képességekkel rendelkező partnerek kijelölését.

A társaság rotációja

Az EU könyvvizsgálati törvényi szabályozás szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatai esetében a magyarországi KPMG számára maximum tíz évig megengedett, hogy jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatait végző könyvvizsgálóként járjon el, és ezt követően 4 évig nem lehet ennek az ügyfélnek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatait végző könyvvizsgálója (az úgynevezett „cooling-off időszak”). A magyarországi KPMG számára előírás, hogy legyenek érvényben a könyvvizsgáló társasági rotációs követelményeknek való megfelelés nyomon követését és kezelését célzó eljárásai.



7.3. Zéró tolerancia alkalmazása a megvesztegetés és korrupció tekintetében

Zéró toleranciát alkalmazunk a megvesztegetés és korrupció tekintetében.

A KPMG-tagtársaságoknál dolgozó partnerek és munkatársak számára előírás, hogy képzésen vegyenek részt, amely a megvesztegetés- és korrupcióellenességgel kapcsolatos jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfeleléssel foglalkozik, beleértve a vélt vagy tényleges meg nem felelés jelentését.

A KPMG International megvesztegetés- és korrupcióellenes politikáiról további információk a [megvesztegetés- és korrupcióellenességi](#) oldalon található.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



8. Minőségi megbízások végrehajtása

- **Adott esetben konzultáció**
- **A könyvvizsgálati bizonyíték kritikus, szakmai megítéléssel és szkepticizmussal történő értékelése**
- **Irányítás, coaching, felügyelet és áttekintés**
- **Következtetések megfelelő alátámasztása és dokumentálása**

A könyvvizsgálat elvégzésének módja ugyanolyan fontos, mint az eredmény. A KPMG-nél mindenki felé elvárás, hogy az értékeinkkel összhangban lévő magatartást tanúsítson és kövesse az összes politikát és eljárást a hatékony és eredményes könyvvizsgálatok végrehajtása során.

8.1 Adott esetben konzultáció

8.1.1. A konzultációs kultúra ösztönzése

A KPMG International egy olyan konzultációs kultúrát ösztönöz, amely támogatást nyújt a KPMG-tagtársaságok megbízásért felelős munkacsoportjainak döntéshozatali folyamataik során, és amely alapvetően hozzájárul a könyvvizsgálat és az egyéb bizonyosságnyújtás minőségéhez. A magyarországi KPMG-nél a megbízásért felelős munkacsoportok számára követelmény, hogy konzultáljanak a társaságukon belül, amikor nehéz vagy vitás kérdések merülnek fel egy megbízásra vonatkozóan.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Ennek segítése céljából társaságunk jelentős kérdésekre vonatkozó konzultációs és dokumentációs protokollt alakított ki, beleértve a megbízással kapcsolatos kérdések tekintetében fennálló véleménykülönbségek megoldását megkönnyítő eljárásokat. Emellett a KPMG könyvvizsgálati, egyéb bizonyosságnyújtási, jelentéskészítési és kockázatkezelési kézikönyvei szintén tartalmaznak konkrét konzultációkat bizonyos kérdésekre vonatkozóan.

A Department of Professional Practice (DPP) részleg jelenti könyvvizsgálati tevékenységünk szakmai gerincét. A DPP részleg összegyűjti a könyvvizsgálati és számviteli szabályok és szabályozások, kézikönyvek és tendenciák változásait, és támogatást, konzultációkat, kibocsátás előtti áttekintéseket, alert kiadványokat, hírleveleket, eszközöket, sablonokat és képzéseket nyújt a KPMG könyvvizsgálati területe számára, hogy a könyvvizsgálók mindennel el legyenek látva a magas szintű könyvvizsgálatok végrehajtásához.

8.1.2. Szakmai konzultáció és globális erőforrások

Számviteli, könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokkal kapcsolatos szakmai támogatás áll minden KPMG-tagtársaság rendelkezésére számos tárgy szerinti szakértői globális munkacsoporton keresztül.

Globális Könyvvizsgálati Módszertani Csoport (Global Audit Methodology Group – GAMG): Kidolgozza a KPMG-szervezet könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra

vonatkozó módszertanát az IAASB, a PCAOB és az AICPA vonatkozó könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardjainak követelményei alapján.

KPMG Globális Megoldások Csoport (KPMG Global Solution Group – KGSG): Globális könyvvizsgálati megoldásokat, többek között új technológiákat és automatizálási innovációkat fejleszt ki és vezet be.

A GAMG- és a KGSG-munkacsoportok különböző tapasztalatokkal és innovatív gondolkodásmóddal segítik a KPMG-tagtársaságok könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási képességeinek továbbfejlesztését.

Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG): Globális útmutatást dolgoz ki, hogy elősegítse az IFRS számviteli standardok és az IFRS fenntarthatósági közzétételi standardok KPMG-tagtársaságok általi értelmezésének következetességét, valamint a konzisztens választást a felmerülő számviteli és könyvvizsgálati kérdésekre.

PCAOB Standardok Csoport (PCAOB Standards Group – PSG): Elősegíti a PCAOB könyvvizsgálati standardok következetes értelmezését nem USA-beli komponensek, az SEC szabályozása szerinti zártkörű kibocsátást végrehajtó külföldi társaságok és SEC-kibocsátók nem USA-beli komponensei KPMG-tagtársaságok általi könyvvizsgálata során. A PSG részt vesz PCAOB könyvvizsgálati megbízásokon dolgozó könyvvizsgálók képzésének fejlesztésében is, illetve amennyiben kivitelezhető, közreműködik ilyen képzés nyújtásában.

Tagtársasági professional practice erőforrások: Könyvvizsgálati és számviteli szakmai kérdésekben konzultációs támogatást biztosítanak könyvvizsgálati szakmai munkatársaik részére, szükség esetén regionális vagy globális munkacsoportok bevonásával.

Department of Professional Practice (DPP): A tagtársaságok Professional Practice erőforrások (a Department of Professional Practice vagy DPP részleg) révén könyvvizsgálati és számviteli szakmai kérdésekben konzultációs támogatást biztosítanak könyvvizsgálati szakmai munkatársaik részére. Ez a részleg a munkacsoportokon belüli vagy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrről (EQC reviewer) fennálló véleménykülönbség esetén is támogatást nyújt a megbízást végző munkacsoportoknak. Megoldatlan véleménykülönbségek esetén egy előírt eskalációs protokollt kell követni a végső rendezés érdekében. A KPMG ISG és a PSG csoportjai szükség esetén szintén rendelkezésre állnak konzultáció céljából. A magyarországi KPMG-n belül a DPP szerepe kiemelkedően fontos a könyvvizsgálati üzletágnak nyújtott támogatás szempontjából. A DPP-részleg vezetője az egyik partner, akit szakmai munkatársak csoportja támogat. A DPP részleg technikai útmutatást nyújt az ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatársak részére a megbízásokkal kapcsolatos konkrét kérdésekben; témához kapcsolódó egyedi útmutatást dolgoz ki és ad tovább a felmerülő helyi technikai és szakmai kérdésekkel kapcsolatban; valamint az IFRS-ekre és a nemzetközi könyvvizsgálati standardokra vonatkozó nemzetközi útmutatást ad tovább. A DPP vezetője tagja a Könyvvizsgálati

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Kockázati és Minőségügyi Testületnek. A következetes könyvvizsgálati minőség további erősítése érdekében a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek könyvvizsgálatához kapcsolódó kötelező konzultációkat és a pénzügyi kimutatások kötelező kibocsátás előtti áttekintéseit a regionális DPP végzi (a Kelet és Közép Európai DPP – CEE DPP).

8.2. A könyvvizsgálati bizonyíték kritikus, szakmai megítéléssel és szkepticizmussal történő értékelése

A KPMG minden könyvvizsgálata során a becsült kockázatok határozzák meg a megszerzendő könyvvizsgálati bizonyíték jellegét és mértékét. Figyelembe vesszük a könyvvizsgálat során megszerzett minden releváns könyvvizsgálati bizonyítékot, beleértve az ellentmondó vagy nem következetes bizonyítékokat. Minden munkacsoporttag számára szükséges, hogy a könyvvizsgálati megbízás során végig szakmai megítélést gyakoroljon, és szakmai szkepticizmust tartson fenn. A szakmai szkepticizmus megkérdőjelező szemléletet és a könyvvizsgálati bizonyítékokban rejlő ellentmondásokkal vagy következtelenségekkel kapcsolatos éberség fenntartását foglalja magában. A szakmai megítélés felöleli annak szükségességét, hogy tudatában legyünk az olyan elfogultságoknak, amelyek veszélyt jelenthetnek a megfontolt megítélésre, és éberek legyünk azokkal szemben.

8.3. Irányítás, coaching, felügyelet és áttekintés

8.3.1. Folyamatos coaching, felügyelet és áttekintés beágyazása

Támogatjuk a coaching-kultúrát annak részeként, hogy lehetővé tegyük szakmai munkatársaink számára teljes potenciáljuk kibontakoztatását. A coaching alapismeretek bele vannak ágyazva a könyvvizsgálati továbbképzési tananyagba, és folyamatos tanulási környezetet támogatunk, ahol a KPMG partnerei és szakmai munkatársai hozzájárulnak a munkacsoport kapacitásának kiépítéséhez, coaching nyújtásához a munkacsoport többi tagja részére és a tapasztalatcseréhez munkájuk irányítása, felügyelete és áttekintése során.

8.3.2. Megbízashoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés

A megbízashoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés a magyarországi KPMG minőségirányítással kapcsolatos megközelítésének fontos részét képezi. Megállapodtunk egy megbízashoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésében minden tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, illetve jelentős nyilvánosságnak kitett, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység részére végzett minden egyes könyvvizsgálati szolgáltatásra szóló megbízashoz, beleértve évközi pénzügyi információk bármilyen kapcsolódó átvilágítását (átvilágításait), olyan megbízásokhoz, amelyeknél a vonatkozó jogszabályok vagy szabályozások értelmében előírás

a megbízashoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés végzése, továbbá a kockázatkezelési partnerünk vagy a könyvvizsgálati üzletágunk vezetője által megjelölt egyéb megbízásokhoz, beleértve egyes egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízásokat.

A megbízashoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés a megbízásért felelős munkacsoport által tett jelentős megítéléseknek és kapcsolódó következtetéseknek a megbízashoz kapcsolódó minőségellenőr által a jelentés dátumáig végrehajtott objektív értékelése. A jelentős megítélések megbízashoz kapcsolódó minőségellenőr általi értékelése magában foglalja a jelentős kockázatok, köztük a csalási kockázat megbízásért felelős munkacsoport általi felmérésének, a kapcsolódó válaszoknak és annak értékelését, hogy a kapcsolódó következtetések megfelelők-e. Egy megbízashoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés csak azt követően tekinthető befejezettnek, miután a megbízashoz kapcsolódó minőségellenőr meggyőződött arról, hogy minden általa felvetett jelentős kérdést megoldottak.

8.4. Következtetések megfelelő alátámasztása és dokumentálása

8.4.1. Jelentéstétel

A megbízásért felelős vezetők a könyvvizsgálati, az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló és az átvilágítási megbízásokra vonatkozó minden véleményt és következtetést az elvégzett munka és a megszerzett bizonyítékok alapján alakítanak ki. A könyvvizsgálati standardok és a magyar számviteli

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



törvény nagyrészt meghatározzák a könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát, amely tartalmaz egy véleményt a beszámolót készítő gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak minden lényeges szempontból való valós bemutatására vonatkozóan.

A könyvvizsgálói és egyéb bizonyosságot nyújtó jelentések elkészítése során a megbízásért felelős vezetőknek jelentéskészítési útmutatáshoz és szakmai támogatáshoz van hozzáférésük a DPP részlegünkkel való konzultáción keresztül, különösen, amikor jelentős kérdésekről kell jelentést tenni a könyvvizsgálói jelentés felhasználói felé (pl. a könyvvizsgálói vélemény minősítése, vagy figyelemfelhívó vagy „Egyéb kérdések” bekezdésnek a jelentésbe történő belefoglalása).

8.4.2. Megbízások dokumentálása

A magyarországi KPMG könyvvizsgálói dokumentációjának elkészítése és összeállítása a KPMG International politikájával és az alkalmazandó könyvvizsgálói standardokkal összhangban történik. Biztosítékokat alkalmazunk az ügyfél- és céges adatok bizalmas kezelésének és integritásának védelmére, és csökkentettük a könyvvizsgálói dokumentáció összeállítására engedélyezett időtartamot.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálói és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



9. A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

- **A minőséggel kapcsolatos kockázatok azonosítása és megértése, valamint hatékony válaszok bevezetése**

A KPMG által nyújtott könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások minőségét az alapvető minőségirányítási rendszer alapozza meg, és az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal kapcsolatos megközelítésünk hangsúlyozza a folyamatainkon belüli ellenőrzések következetességét és robusztusságát.

9.1. A minőséggel kapcsolatos kockázatok azonosítása és hatékony válaszok bevezetése

A KPMG International éves ismétlődő kockázatelemzési folyamatot hajt végre, hogy megállapítsa az alapvető várt minőségcélokat, minőségi kockázatok, folyamati kockázati pontokat (válaszokat a kockázatokra, beleértve a ellenőrzéseket), amelyeknek alkalmazásában az összes KPMG-tagtársaság megállapodik. Felismerve, hogy felelősek vagyunk azért, hogy minőségirányítási rendszerünk megfeleljen az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standardnak, mi is végrehajtjuk saját ismétlődő kockázatelemzési folyamatunkat, figyelembe véve társaságunkra jellemző tényeket és körülményeket annak megállapítása során, hogy vannak-e bármilyen további minőségcélok, minőségi kockázatok, folyamati kockázati pontok vagy válaszok a kockázatokra, beleértve a ellenőrzéseket.

Ez a következő globális megközelítés:

- Meghatározza az összes KPMG-tagtársaság minőségirányítási rendszerfolyamatainak belül a globálisan azonosított kockázatokra válaszul a minőségirányítási rendszer minőségcéljainak teljesítése érdekében bevezetendő minimális ellenőrzéseket.
- Meghatározza a KPMG-tagtársaságok által a minőségirányítási rendszer éves értékelése során annak értékelése céljából alkalmazott minőségirányítási rendszer módszertant, hogy a minőségirányítási rendszerrel kapcsolatos ellenőrzések hatékonyak-e, valamint, hogy sikerült-e elérni a minőségirányítási rendszer céljait.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnövelési minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

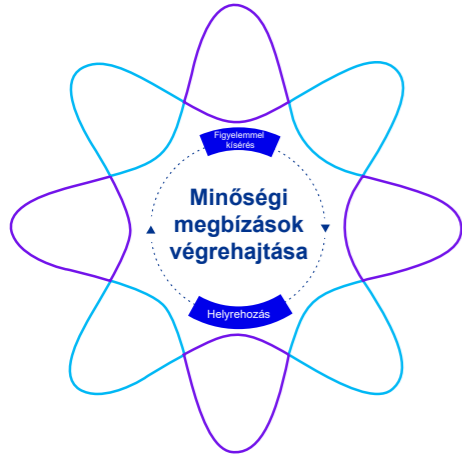
Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



10. Figyelemmel kísérés és helyrehozás

- **A minőség szigorú figyelemmel kísérése és mérése**
- **Értékelések beszerzése és az érdekelttől kapott visszajelzésnek megfelelő cselekvés**
- **Gyökérokelemzés végzése, valamint helyrehozó intézkedési tervek kialakítása és megvalósítása**

Integrált minőségmonitoring- és megfelelőségi programok teszik lehetővé minden KPMG-tagtársaság számára, hogy azonosítsa a minőségi hiányosságokat, gyökérokelemzést végezzen és helyrehozó intézkedési terveket alakítson ki, valósítson meg és arról jelentést készítsen mind az egyéni könyvvizsgálati megbízások, mind a teljes minőségirányítási rendszer vonatkozásában.

10.1. A minőség szigorú nyomon követése és mérése

10.1.1. Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett

A KPMG-tagtársaságok elkötelezettek könyvvizsgálataik minőségének, következetességének és hatékonyságának folyamatos javítása mellett. A minőségmonitoring- és a megfelelőségi programok megközelítésükben globálisan konzisztensek az összes KPMG-tagtársaságnál, beleértve a tesztelés és a jelentéstétel jellegét és terjedelmét. A magyarországi KPMG-nél összehasonlítjuk a belső nyomon követési programjaink eredményeit az esetleges külső vizsgálati programok eredményeivel és megfelelő lépéseket teszünk.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



10.1.2. Belső figyelemmel kíséresi és megfelelési programok

A KPMG-tagtársaságok megállapodtak abban, hogy a KPMG International által kidolgozott minőségmonitoring- és megfelelési programokat használnak minőségi ügyek azonosítása, gyökérokelemzés végrehajtása és helyrehozó intézkedési tervek kidolgozása céljából, mind egyéni könyvvizsgálatokra, mind pedig átfogó minőségirányítási rendszerükre vonatkozóan.

A programok értékelik:

- a megbízás vonatkozó szakmai standardoknak, jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint a KPMG International politikáinak és eljárásainak megfelelő végrehajtását;
- a magyarországi KPMG megfelelését a KPMG International politikáinak és eljárásainak, valamint a kulcsfontosságú minőségkontroll politikák és eljárások relevanciáját, megfelelőségét és hatékony működését.

Belső figyelemmel kíséresi és megfelelési programjaink hozzájárulnak minőségirányítási rendszerünk működési hatékonyságának értékeléséhez is. Ezek a programok az alábbiakat foglalják magukban:

- Könyvvizsgálati Minőségi Teljesítési Ellenőrzés (QPR).
- KPMG Minőségi és Megfelelési Értékelés (KQCE).
- Globális Minőségi és Megfelelési Ellenőrzés (GQ&CR).

Az integrált figyelemmel kíséresi és megfelelési programok eredményeit kommunikáljuk, és fejlesztési intézkedési terveket alakítunk ki, ahol szükséges. Az eredményeket a KPMG International is mérlegeli.

Könyvvizsgálati Minőségi Teljesítési Ellenőrzés (QPR) program

A könyvvizsgálati QPR program a megbízási szintű teljesítményt méri fel, valamint azonosítja a megbízás minőségének javítására adódó lehetőségeket.

Kockázatalapú megközelítés

Minden megbízásért felelős vezető a KPMG-tagtársaságokon belül legalább négyévente egyszer ellenőrzésre kerül. A megbízások kiválasztására kockázatalapú megközelítéssel kerül sor.

A könyvvizsgálati QPR programot a Globális Minőségirányítás és Kockázatkezelés alakítja ki. A magyarországi KPMG az éves QPR-programot a KPMG International QPR-utasításaival összhangban hajtja végre, amelyek elősegítik a következetességet a KPMG-szervezet egészében. A QPR programért társaságunk Kockázatkezelési partnere felel. Az ellenőrzéseket egy másik KPMG-tagtársasághoz tartozó független tapasztalt vezető ellenőr felügyeli. A QPR eredményeit jelentik a KPMG International felé.

Ellenőr-kiválasztás, felkészítés és folyamat

Az ellenőrök kiválasztása robusztus kritériumok alapján történik. Az ellenőrzést végző munkacsoportoknak az ellenőrzött társaságtól független, tapasztalt szenior vezető ellenőrök a tagjai. Az ellenőrzést végző munkacsoportok és mások, akik felügyelik a folyamatot, képzésben részesülnek,

amely a könyvvizsgálati felügyeleti szabályozók által azonosított fontos témákra összpontosít, továbbá arra, hogy olyan szigorúnak kell lenni, mint a külső ellenőrök.

A könyvvizsgálati QPR-ből származó értékelések

A globális szervezet egészében következetes kritériumok alapján történik a megbízási minősítéseknek és a KPMG-tagtársasági könyvvizsgálati gyakorlat értékelésének meghatározása.

Az ellenőrzésre kiválasztott könyvvizsgálati megbízások minősítése „Megfelelő”, „Megfelelő - fejlődés szükséges” vagy „Nem megfelelő”.

KPMG Minőségi és Megfelelési Értékelés program (KQCE)

A KQCE program felöleli egy KPMG-tagtársaság minőségirányítási rendszerének azokat a tesztelési és értékelési követelményeit, amelyek szükségesek az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standardnak való megfelelésük, valamint a minőségirányítási és kockázatkezelési politikáknak való megfelelésük támogatásához. A KQCE program követelményeit az összes KPMG-tagtársaságnak teljesítenie kell.

Az éves KQCE program az október 1-től szeptember 30-ig tartó időszakot öleli fel, és segít támogatni minőségirányítási rendszerünk szeptember 30-i állapot szerinti működési hatékonyságával, valamint a minőségirányítási és kockázatkezelési politikáknak való megfeleléssel kapcsolatos következtetésünket.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnövelési minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Globális Minőségi és Megfelelési Ellenőrzés (GQCR) program

A GQCR-program a KPMG International figyelemmel kíséresi programja. A GQCR-program célja, hogy felmérje egy tagtársaság megfelelését a KPMG International kiválasztott politikáinak, beleértve az irányítással és a minőségirányítási rendszerrel kapcsolatosakat.

A tagtársaságokat kockázatalapú megközelítés alkalmazásával választják ki ellenőrzésre, amely számos tényezőt vesz figyelembe, beleértve a pénzügyi feltételeket, az országkockázatokat, a figyelemmel kíséresi programok és a munkavállalói elégedettségi felmérések eredményeit; minden tagtársaságnál legalább négyévente végrehajtanak GQCR-t.

A GQCR-munkacsoport partnerekből és menedzserekből áll, akik függetlenek az ellenőrzött tagtársaságtól.

A magyarországi KPMG cselekvési terveket dolgoz ki válaszul minden olyan GQCR-megállapításra, amelyek fejlődés szükségességét jelzik, és ezeket egyeztetni a GQCR-munkacsoporttal. A cselekvési tervekkel való előrehaladásunkat a GQCR központi munkacsoport nyomon követi. Az eredményekről jelentés készül a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoportnak (GQRM Steering Group), illetve szükség esetén a megfelelő KPMG International és a regionális vezetőségnek.

Belső figyelemmel kíséresi és megfelelési programokkal kapcsolatos jelentéstétel

A figyelemmel kíséresi és megfelelési programokból származó megállapítások szakmai munkatársainkhoz

való eljuttatása írásos kommunikációkon, belső képzési eszközökön, valamint a vezetőséggel folytatott rendszeres megbeszéléseken keresztül történik.

A megállapításokra a későbbi figyelemmel kíséresi és megfelelési programok során is hangsúly helyeződik a folyamatos fejlődés mértékének mérése céljából.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnereket értesítik a nem megfelelt könyvvizsgálati QPR minősítésekről, amennyiben az releváns a határon átnyúló megbízásaik szempontjából.

Helyrehozás és figyelemmel kísérés

A magyarországi KPMG-nél helyrehozó intézkedési terveket dolgozunk ki a figyelemmel kíséresi és megfelelési programjainkon keresztül azonosított megállapításokra válaszul. Az intézkedési tervekkel kapcsolatos előrehaladást figyelemmel kísérjük, és az eredményeket jelentjük az adott esetnek megfelelően a regionális és a globális vezetőség felé.

10.2. Visszajelzés kérése az érdekeltektől, a kapott visszajelzés értékelése és annak megfelelő cselekvés

10.2.1. Szabályozók

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara hatéves ciklusban ellenőrzi minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót, míg a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya (közfelügyeleti hatóság)

a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálókat ellenőrzi hároméves ciklusban. Cégünk tárgya a közfelügyeleti hatóság által végzett minőség-ellenőrzésnek is hároméves ciklusban. A közfelügyeleti hatóság 2024 novemberében végzett utolsó alkalommal minőség-ellenőrzést a magyarországi KPMG-nél. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara utoljára 2024 októberében hajtotta végre természetes személyre vonatkozó minőség-ellenőrzését.

Egyik külső ellenőrzés sem azonosított olyan ügyeket, amelyek lényeges hatással vannak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati üzleti tevékenységünk végzésére.

Mérlegeltünk minden egyes megállapítást és javaslatot, és intézkedéseket vezettünk be a hiányosságok kezelése, valamint a politikák és eljárások megerősítése céljából, az adott esetnek megfelelően.

A magyarországi KPMG az USA-beli PCAOB-nál is be van jegyezve. A KPMG International rendszeres kétoldalú kommunikációt folytat a világ közfelügyeleti testületeit tömörítő IFIAR-ral (International Forum of Independent Audit Regulators), elsősorban az IFIAR Globális Könyvvizsgálati Minőségi Munkacsoportján (Global Audit Quality Working Group, GAQ WG) keresztül, hogy megvitasson a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos tematikus ügyeket a célzott továbbfejlesztési stratégiákkal együtt. Értékeljük azt a nyílt, őszinte és átlátható párbeszédet, amelyet az IFIAR elősegít a globális könyvvizsgálati minőségi ügyekre vonatkozóan.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlenek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Minden KPMG-tagtársasággal szemben elvárás, hogy szakmai és tiszteletteljes kapcsolatokat tartson fenn a megfelelő szabályozókkal, beleértve a proaktív foglalkozást, az időben való válaszadást a kérdésekre és a megfelelő helyrehozó intézkedések megtételét.

10.2.2. Ügyfelektől kapott visszajelzések

Proaktívan visszajelzést kérünk ügyfeleinktől személyes beszélgetéseken, valamint harmadik fél általi felmérések útján, hogy nyomon kövessük a nyújtott szolgáltatásokkal való elégedettségüket.

10.2.3. A panaszok figyelemmel kísérése

Vannak érvényben eljárásaink a munkánk minőségére vonatkozóan kapott panaszok figyelemmel kísérésére és kezelésére. Ezeket az eljárásokat általános üzleti feltételeink részletezik.

10.2.4. A könyvvizsgálati minőség egyéb értékelése

A könyvvizsgálatok konkrét területeinek kockázatalapú, munka közbeni ellenőrzésére, valamint teljes könyvvizsgálati megbízások második vonalas védelmi ellenőrzésére kerül sor a könyvvizsgálati megbízások folyamán a magyarországi KPMG-nél a könyvvizsgálati minőségi terület vezetőjének felügyelete alatt. A magyarországi KPMG-nek a minőség folyamatos javítása iránti elkötelezettsége részeként a fenti ellenőrzések megállapításait elemezzük, jelentjük a Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testületnek és kommunikáljuk a könyvvizsgálati munkatársak felé.

10.3. Gyökérokelemzés végzése, valamint helyrehozó intézkedési tervek kialakítása és megvalósítása

A magyarországi KPMG-nél a minőségirányítási rendszerünk alapozza meg a minőségi megbízások következetes végrehajtását, és gyökérokelemzési (RCA) programunk szerves eleme a minőségirányítási rendszer figyelemmel kíséresi és helyrehozási komponensének, vezérelve a könyvvizsgálati minőség fejlesztését. A belső figyelemmel kíséresi programokból, külső ellenőrzésekből és egyéb tevékenységekből származó inputok felhasználásával azonosítjuk a könyvvizsgálati minőségi problémákat, és a problémák jellegének és súlyosságának megfelelő gyökérokelemzést hajtunk végre. Folytatjuk gyökérokelemzési folyamatunk megerősítését, és RCA-programunkat a globális szinten konzisztens RCA képzési anyagokkal és a KPMG International RCA-útmutatójával összhangban alakítottuk ki.

Olyan helyrehozó intézkedéseket alakítunk ki és vezetünk be, amelyek válaszolnak a könyvvizsgálati minőségi problémák azonosított gyökérokaira, ezt követően pedig figyelemmel kísérjük ezeknek az intézkedéseknek a hatékonyságát. Az RCA helyrehozó intézkedési terveket és a figyelemmel kísérés eredményeit jelentjük a regionális és a globális vezetőségnek.

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati üzletágának vezetője felelős a könyvvizsgálati minőségért, beleértve a könyvvizsgálati minőségi problémákkal kapcsolatos helyrehozó intézkedéseket. A társaság kockázatkezelési partnere kíséri figyelemmel a vonatkozó helyrehozó tervek megvalósítását.

Az elmúlt néhány évben számottevően erősítettük az elvégzett RCA formalitását. Az RCA-t a globális RCA 5 lépésből álló elvein alapuló RCA-képzésben részesült, a megbízást végző munkacsoporttól független csoport hajtja végre.

Ezen folyamat eredményeként a megbízás szintjén a háttérben meglévő, magas minőségű könyvvizsgálatok következetes nyújtását akadályozó okok láthatósága növekedett. Ez a megnövekedett láthatóság tartalmibb és fókuszáltabb cselekvést tesz lehetővé számunkra. Ezek a cselekvések túlmutatnak a képzésen, az eszközökön és az útmutatáson, és úgy vannak kialakítva, hogy magatartásbeli és strukturális kérdéseket kezeljenek a technikai tudás és a munkaelosztás területein túl.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



11. Hatékony kommunikálás

- **Megfelelő betekintés biztosítása, nyílt és őszinte kétoldalú kommunikáció fenntartása**
- **Munkavállalói elégedettség felmérés lebonyolítása és nyomon követése**

Elismerjük, hogy a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőség fenntartásának egy másik fontos tényezője, hogy a kulcsfontosságú érdekelttől visszajelzést kérjünk, és annak megfelelően időben cselekedjünk.

11.1. Megfelelő betekintés biztosítása, nyílt és őszinte kétoldalú kommunikáció fenntartása

11.1.1 Kommunikálás az irányítással megbízott személyekkel

A magyarországi KPMG-nél útmutatáson és támogató erőforrásokon keresztül hangsúlyozzuk annak jelentőségét, hogy az irányítással megbízott személyek folyamatosan kapjanak információt a könyvvizsgálat során felmerülő ügyekről. Ezt jelentések és prezentációk, az auditbizottsági vagy igazgatósági üléseken való részvétel, valamint a vezetéssel és az auditbizottság tagjaival folytatott folyamatos megbeszélések kombinációjával érjük el.

Az auditbizottságok szerepe kulcsfontosságú a minőségi auditálás támogatásában a társaság és a könyvvizsgáló közötti kapcsolat felügyelete és annak megkérdőjelezése által, amit és ahogyan a könyvvizsgálók tesznek.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



11.2 Munkavállalói elégedettségi felmérés (Global People Survey, GPS) lebonyolítása és nyomon követése

Csak elkötelezett, tehetséges emberekkel tud a KPMG a könyvvizsgálati minőségi elvárásaink szerinti könyvvizsgálatokat teljesíteni. Évente a magyarországi KPMG munkatársai felkérést kapnak a KPMG munkavállalói elégedettségi felmérésében (Global People Survey, GPS) való részvételre, hogy megosszák a KPMG-nél való munkavégzés tapasztalataira vonatkozó észrevételeiket. Az eredmények a további, cselekvésre történő összpontosítás céljából számos tényező szerint elemezhetők, beleértve üzletágak vagy földrajzi területek, beosztások és nemek szerint.

A GPS-en keresztül a magyarországi KPMG méri a munkavállalói elkötelezettséget, és további rálátást szerez arra, hogy mi vezérli a KPMG munkavállalóinak elkötelezettségét. A GPS tartalmaz a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó specifikus kérdéseket azon személyek számára, akik az előző 12 hónap során könyvvizsgálatban vettek részt, releváns adatokat szolgáltatva számunkra a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos kérdésekben.

A felmérés emellett rálátást ad vezetőségünknek, valamint a magyarországi KPMG és a KPMG International vezetőségének a minőség- és kockázatkezelési magatartásra, a könyvvizsgálati minőségre, a KPMG-értékek fenntartására, valamint a munkavállalók és a partnerek minőséggel kapcsolatos hozzáállására, a vezetőségre és a vezetőségi szemléletre.

A magyarországi KPMG részt vesz a GPS-ben, figyelemmel kíséri az eredményeket és megfelelő lépéseket tesz a felmérés megállapításainak kommunikációja és az azokra való válaszadás céljából. A GPS eredményeit és a megfelelő utánkövetési intézkedéseket a globális szervezetre vonatkozóan is összesítik, és azt minden évben bemutatják a Globális Igazgatóságnak.

A GPS eredményeinek auditspecifikus elemzésére is sor kerül, különös tekintettel a könyvvizsgálati minőségre. Az eredmények és a kulcsfontosságú témák évente előterjesztésre kerülnek a Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport felé megfelelő helyrehozó intézkedés mérlegelése céljából, ha szükséges. Évente kommunikálják a könyvvizsgálatra vonatkozó globális GPS cselekvési tervet is.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek

12. Pénzügyi információk

A KPMG Hungária Kft. legjelentősebb pénzügyi adatai a 2024. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

2024. szeptember 30-ával végződő pénzügyi év árbevétele millió Ft-ban*

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**:	3 354
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek**:	4 078
A jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó bevételek**:	75
Egyéb ügyfeleknek nyújtott bizonyosságot nyújtó és egyéb kapcsolódó szolgáltatások bevétele:	4 661
Egyéb bevételek***:	1 459
Teljes árbevétel:	13 627

* Részben a ráfordított munkaórák alapján számított arányosítással meghatározva.

** Ez a kategória tartalmazza azt az árbevételt is, amely egyébként „Jogszabályban előírt könyvvizsgálatot igénybe vevő ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálati szolgáltatások árbevételének” minősülne, de amely esetében a munka a jogszabály szerinti könyvvizsgálathoz is felhasználásra kerül, vagy attól nem elválasztható.

*** Az egyéb gazdálkodó egységeknek nyújtott egyéb nem könyvvizsgálati szolgáltatások; a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatások a nem jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot igénybe vevő ügyfelektől eltérő ügyfelek számára nyújtott egyéb könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, közvetített szolgáltatásokat, egyéb szolgáltatási díjakat és képzési díjakat foglalják magukban. A KPMG Hungária Kft. adótanácsadási szolgáltatást nem végez.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek

13. A partnerek javadalmazása

A partnerek nyereségrészesedése

A partnerek a magyarországi KPMG felosztható nyereségéből kapják javadalmazásukat (ezt a nyereséget a magyarországi KPMG Vezetőségi Testülete állapítja meg), és személyes felelősségük a nyugdíj és a legtöbb egyéb juttatás finanszírozása.

A partnerekre vonatkozó működési szabályzatunk szerint a partnerek fix és teljesítményalapú javadalmazásának elveit és útmutatásait a Vezetőségi Testület javasolja és hagyja jóvá. A KPMG CEE elnöke hagyja jóvá ezt a folyamatot és felügyeli annak alkalmazását.

A Javadalmazási Bizottság évente felülvizsgálja és értékeli a minőségi és megfelelési mutatókat minden partnerre vonatkozóan és meghatározza a könyvvizsgálati partnerek, valamint az üzleti tanácsadási és adó & jogi tanácsadási partnerek minőségi értékelését.

A nyereség partnereknek történő végleges felosztását a megfelelő üzletágak vezetői végzik, és azt a Javadalmazási Bizottság tekinti át, a partnerek teljesítményének, az adott üzletág teljesítményének és a tagtársaság adott évre vonatkozó átfogó teljesítményének értékelését követően.

Emellett a KPMG CEE elnöke tekinti át és hagyja jóvá a partnerek javadalmazását.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek

14. Hálózati konstrukciók

- **Jogi felépítés**
- **A KPMG-tagtársaságok felelősségei**
- **Szakmai felelősségbiztosítás**
- **Irányítási szerkezet**

14.1. Jogi felépítés

Jogi felépítés

A világ sok részén szabályozott üzleti vállalkozások (mint például könyvvizsgáló és jogi társaságok) számára jogszabály írja elő, hogy helyi tulajdonban legyenek és függetlenek legyenek. A KPMG-tagtársaságok nem működnek és nem is működhetnek multinacionális társaságként. A KPMG-tagtársaságok általában helyi tulajdonban vannak és helyi irányítás alatt állnak. Minden egyes KPMG-tagtársaság felelős saját köteleiért és kötelezettségeiért. A KPMG International és más tagtársaságok nem felelősek egy adott tagtársaság köteleiért és kötelezettségeiért.

A tagtársaságok állhatnak egynél több különálló jogi személyből. Ebben az esetben minden egyes különálló jogi személy kizárólag a saját köteleiért és kötelezettségeiért felelős, kivéve, ha erről kifejezetten másként állapodott meg.

A magyarországi KPMG és minden más KPMG-tagtársaság aláíró fele tagsági és társulási dokumentumoknak, aminek eredményeképpen a KPMG globális szervezetének valamennyi tagtársasága tagsági vagy egyéb jogi viszonyban van a KPMG International Limited angol private company limited by guarantee társasági formában működő társasággal.

A KPMG International Limited koordináló gazdálkodó egységként működik a KPMG-tagtársaságok közös javára. Ügyfelek részére sem közvetlenül, sem közvetve nem nyújt szakmai szolgáltatásokat. Ügyfelek részére kizárólag a tagtársaságok nyújtanak szakmai szolgáltatásokat.

Minden tagtársaság a három régió (Amerika, ASPAS, EMA) valamelyikének része. Mindegyik régió van egy Regionális Igazgatósága, amely a regionális elnökből, a regionális működési igazgatóból, az alrégiók képviselőiből és az adott helyzetnek megfelelően más tagokból áll. Az egyes Regionális Igazgatóságok konkrétan a régiójukhoz tartozó tagtársaságok igényeire összpontosítanak és segítik a KPMG International politikáinak és folyamatainak a megvalósítását a régióban.

A KPMG a KPMG International bejegyzett védjegye, és ezen a néven ismertek széles körben a tagtársaságok. A tagtársaságoknak a KPMG név és márkanev használatára vonatkozó jogait a KPMG International-lel kötött megállapodások tartalmazzák. A KPMG International és a KPMG-tagtársaságok nem alkotnak globális partnerséget, külön vállalatot, multinacionális társaságot, közös vállalkozást, illetve egymással nincsenek megbízási vagy megbízotti kapcsolatban vagy partnerségi viszonyban. Egyetlen tagtársaságnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International, annak bármely kapcsolt gazdálkodó



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



egysége vagy bármelyik tagtársaság nevében, és a KPMG Internationalnek vagy bármely kapcsolt gazdálkodó egységének sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagtársaság nevében.

A KPMG globális szervezetére vonatkozó módosított jogi és irányítási konstrukciókkal kapcsolatos további részletek a [kpmg.com About Us](#) oldalán olvashatók.

A [következő linken](#) érhetők el a szervezetbe tartozó egyes könyvvizsgáló társaságok nevei, és azok az EU/Európai Gazdasági Térség területén lévő országok, amelyekben az egyes társaságok jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző könyvvizsgálóként vannak minősítve, illetve amelyekben székhelyük, központi adminisztrációjuk vagy fő telephelyük található.

EU/Európai Gazdasági Térség területén lévő könyvvizsgáló társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó teljes árbevétele*

Az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő KPMG-társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó összesített árbevétele 2,6 milliárd euró volt a 2024. szeptember 30-ával végződő évben. Az EU/Európai Gazdasági Térség jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó

* A megadott pénzügyi információ az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő, ügyfelek számára szakmai szolgáltatásokat nyújtó, elkülönült KPMG-tagtársaságok kombinált információit testesíti meg. Ez az információ itt kizárólag bemutatási célokból van összevonva. A KPMG International nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek részére és egyidejűleg nem is generál ügyfelektől származó árbevételt.

összesített árbevételadatok a lehető legjobban kiszámítható módon kerülnek bemutatásra, és a 2024. szeptember 30-án végződő 12 hónap során érvényes átlagárfolyamon kerültek átszámításra.

14.2. A KPMG-tagtársaságok felelősségei

A tagtársaságok megállapodtak a KPMG Internationallel, hogy megfelelnek a KPMG International politikáinak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást szabályozó minőségi standardokat. Ez folyamatosságot és stabilitást biztosító szilárd struktúrával való rendelkezést, valamint globális stratégiák átvételére, (bejövő és kimenő) erőforrások megosztására, multinacionális ügyfelek kiszolgálására, kockázatkezelésre és globális módszerek, valamint eszközök alkalmazására való képességet foglal magában.

Minden egyes KPMG-tagtársaság felelősséget vállal gazdálkodásáért és munkájának minőségéért. A tagtársaságok elkötelezik magukat a közös KPMG-értékek mellett.

Egy adott cég KPMG-tagtársasági státusza, valamint a KPMG globális szervezetében való részvétele megszűnhet, többek között, ha nem felelt meg a KPMG International által meghatározott politikáknak, vagy a KPMG International-lel fennálló bármelyik megállapodásának.

14.3. Szakmai felelősségbiztosítás

Biztosítási fedezet áll fenn a szakmai mulasztásból eredő követelések rendezésére. A fedezet területi lefedettséget nyújt világszerte.

14.4. Irányítási szerkezet

A KPMG International irányítási testületei a Globális Tanács, a Globális Igazgatóság (annak bizottságaival együtt), a Globális Vezetőségi Testület és a Globális Irányítási Csoportok.

Globális Tanács

A Globális Tanács magas szintű irányítási feladatokra összpontosít és fórumot biztosít a tagtársaságok közötti nyílt megbeszéléshez és kommunikációhoz. Többek között a Globális Tanács választja meg a globális elnököt és jóváhagyja a Globális Igazgatóság tagjainak kinevezését. A Globális Tanácsban 52 KPMG-tagtársaság képviselteti magát.

Globális Igazgatóság

A Globális Igazgatóság a KPMG International fő irányító és felügyeleti szerve. A Globális Igazgatóság legfontosabb feladatai közé tartozik a globális stratégia jóváhagyása, a KPMG márkanév és a KPMG jó hírnevének védelme és erősítése, a Globális Vezetőségi Testület felügyelete, valamint olyan politikák jóváhagyása, amelyeknek való megfelelésben a KPMG-tagtársaságok megállapodtak. A Globális Igazgatóság hagyja jóvá továbbá a KPMG-tagtársaságok beléptetését a globális szervezetbe vagy a kiléptetését onnan.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálói és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőség-irányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek



Vezetője a globális elnök, Bill Thomas, tagjai pedig az egyes régiók (Amerika; ázsiai-csendes-óceáni térség [ASPAC] és Európa; Közel-Kelet és Afrika [EMA]) elnökei és számosan a tagtársaságok vezérigazgatói közül.

A Globális Igazgatóság jelenlegi tagjainak listája rendelkezésre áll a [kpmg.com](https://www.kpmg.com) linken, a „[Leadership](#)” oldalon.

A Globális Igazgatóság bizottságai:

A Globális Igazgatóságot felügyeleti és irányítási tevékenysége során különböző bizottságok támogatják, beleértve az alábbiakat:

- Vezetői Bizottság,
- Irányító Bizottság,
- Globális Minőségirányítási és Kockázatkezelési Bizottság és
- Globális Könyvvizsgálati Minőségi Bizottság.

Mind egyik bizottság a Globális Igazgatóság tagjaiból áll és közvetlenül a Globális Igazgatóság alá van rendelve.

A Globális Könyvvizsgálati Minőségi Bizottság elsődleges feladata, hogy elősegítse a következő könyvvizsgálati minőséget valamennyi tagtársaságnál, valamint, hogy felügyelje a KPMG International tevékenységeit, amelyek a KPMG-tagtársaságok által nyújtott könyvvizsgálatok, egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások és minőségirányítási rendszerek következetességének és minőségének javítására és fenntartására irányulnak.

A könyvvizsgálati üzletág globális vezetője és a könyvvizsgálati minőség terület globális vezetője (ez utóbbi felelős a KPMG International részéről a könyvvizsgálati minőség KPMG egészében való felügyeletéért) ennek a bizottságnak tesz jelentést könyvvizsgálati minőségi kérdésekre vonatkozóan.

Globális Vezetőségi Testület

A Globális Igazgatóság bizonyos feladatokat átruházott a Globális Vezetőségi Testületre. Ezek a feladatok magukban foglalják a globális stratégia kidolgozását a Vezetői Bizottsággal együttműködve, és a globális stratégia közös előterjesztését a Globális Igazgatóság által történő jóváhagyásra. A Globális Vezetőségi Testület emellett támogatja a KPMG-tagtársaságokat a globális stratégiának, valamint a KPMG International döntéseinek és politikáinak tagtársaságok általi végrehajtásában. A Globális Vezetőségi Testület előmozdítja az elkötelezettséget aziránt, hogy a KPMG multidiszciplináris szervezet legyen. A Globális Vezetőségi Testület a Globális Irányítási Csoportok tevékenységeit is felügyeli.

A testület vezetője a globális elnök, Bill Thomas.

A Globális Vezetőségi Testület jelenlegi tagjainak listája rendelkezésre áll a [kpmg.com](https://www.kpmg.com) linken, a „[Leadership](#)” oldalon.

Globális Irányítási Csoportok

Minden egyes kulcsfontosságú funkcióra és infrastruktúraterrületre vonatkozóan van egy, a Globális Vezetőségi Testület releváns tagja által vezetett Globális Irányítási Csoport, és ők közösen segítik a Globális Vezetőségi Testületet a feladatai teljesítése

során. A Globális Igazgatóságtól rájuk ruházott hatáskörben és a Globális Vezetőségi Testület felügyelete alatt tevékenykednek.

Különösen a Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport és a Globális Minőségirányítási és Kockázatkezelési Irányítási Csoport működik szorosan együtt a regionális és tagtársasági vezetőséggel, hogy:

- megfelelő könyvvizsgálati, minőségirányítási és kockázatkezelési politikákat alakítsanak ki, és biztosítsák ezek kommunikálását;
- a könyvvizsgálati minőség elősegítése érdekében hatékony és eredményes kockázati folyamatokat alakítsanak ki és támogassák azokat;
- elősegítse és támogassa a stratégia megvalósítását a tagtársaságok könyvvizsgálati üzletágaiban, beleértve a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó standardokat; és
- értékelje és figyelemmel kísérje a könyvvizsgálati minőségi ügyeket, beleértve azokat, amelyek a minőségi teljesítési és szabályozói ellenőrzések alapján merülnek fel, és a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos észrevételeket csökkentő legjobb gyakorlatokra összpontosítson.
- A Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport és a Globális Minőségirányítási és Kockázatkezelési Irányítási Csoport szerepét részletesebben a [KPMG International Transparency Report](#) (a KPMG International Átláthatósági jelentése) „Governance and leadership” fejezete bemutatja.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnövelési minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

Mellékletek

15. Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőség-irányítási rendszerének hatékonyságáról a 2024. szeptemberi állapot szerint

Ahogy azt a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot nyújtó Szolgáltatási Standard Testület (IAASB) által kiadott 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard és a KPMG International Limited politikája előírja, a KPMG Hungária Kft. (a „Társaság” és/vagy „KPMG Hungária Kft.”) felelős azért, hogy minőségirányítási rendszert alakítson ki, vezessen be és működtessen pénzügyi kimutatásoknak a Társaság által végrehajtott könyvvizsgálatára vagy átvilágítására, vagy a Társaság által végrehajtott egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokra vonatkozóan. A minőségirányítási rendszer célja, hogy kellő bizonyosságot nyújtson a Társaságnak arra, hogy:

a. a társaság és munkatársai a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban teljesítik felelősségeiket, és a megbízásokat ezekkel a standardokkal és követelményekkel összhangban hajtják végre; továbbá

b. a Társaság vagy a megbízásért felelős partnerek által kiadott, megbízással kapcsolatos jelentések megfelelőek az adott körülmények között.

A KPMG Hungária Kft. a 2024. évi Átláthatósági jelentésben körvonalazza, hogyan támogatja a minőségirányítási rendszere a minőségi megbízások következetes végrehajtását. Integrált minőségmonitoring- és megfelelési programok teszik lehetővé a KPMG Hungária Kft. számára, hogy azonosítsa a megállapításokat és a minőségi hiányosságokat és válaszoljon azokra, mind az egyéni könyvvizsgálati megbízások, mind a teljes minőségirányítási rendszer vonatkozásában. Ha hiányosságok kerülnek azonosításra, amikor a KPMG Hungária Kft. a minőségirányítási rendszer éves értékelését végzi, a KPMG Hungária Kft. értékeli az azonosított hiányosságok súlyosságát és átfogó voltát a gyökérokok kivizsgálásával, valamint az azonosított hiányosságok által önmagukban és együttesen a minőségirányítási rendszerre gyakorolt hatás értékelésével, figyelembe véve az értékelés időpontjával megtett helyrehozó intézkedéseket.

A Társaság minőségirányítási rendszerének 2024. szeptember 30-i időponttal végrehajtott éves értékelése alapján a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt a Társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai megvalósulnak.

Budapest, 2025. január 30.



Rózsa Rezső
National Senior Partner and
Chairman of the Management Board



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnövelési minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőség-irányítási rendszerének hatékonyságáról

1. melléklet

Kulcsfontosságú jogi személyek és tevékenységük

Név	Jogi forma	Szabályozói státusz	Üzleti tevékenység jellege	Működés területe
KPMG Hungária Kft.	korlátolt felelősségű társaság	bejegyzett	könyvvizsgálati szolgáltatások	Magyarország
KPMG Tanácsadó Kft.	korlátolt felelősségű társaság	bejegyzett	adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatások	Magyarország
KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Iroda	független ügyvédi iroda	bejegyzett	jogi szolgáltatások	Magyarország



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

2. melléklet

A magyarországi KPMG-nél irányítással megbízott személyek adatai

A magyarországi KPMG partnereinek csoportja minősül az irányítással megbízott személyek csoportjának, és a csoport gyakorol felügyeletet a vezérigazgató és a Vezetőségi Testület tevékenységei felett.

A Vezetőségi Testület tagjai a következők:



Rózsai Rezső, vezérigazgató

Rózsai Rezső társaságunk vezérigazgatója, a Vezetőségi Testület elnöke. 1997-ben csatlakozott a KPMG-hez, 2008-ban kapott partneri kinevezést, 2014 és 2024 között ő volt a könyvvizsgálati üzletág vezetője, 2019-től pedig a magyarországi társaság vezérigazgatója. Magyarországon bejegyzett könyvvizsgáló és társult tagja az egyesült királysági bejegyzett könyvvizsgálók szervezetének, az ACCA-nak. A budapesti Pénzügyi és Számviteli Főiskolán szerzett közgazdász mesterszintű diplomát. Széles körű iparági tapasztalattal rendelkezik az ipari, a kiskereskedelmi és az ingatlanszektorban. Elsősorban a magyar számviteli törvény, az IFRS-ek, az US-GAAP standardok és a német GAAP szerint összeállított egyedi és konszolidált beszámolók vizsgálata terén rendelkezik tapasztalattal. Folyékonyan beszél magyarul, németül és angolul.



Kórácz Tamás, partner

2024. október 1-ével Kórácz Tamást az üzleti tanácsadási üzletág társvezetőjévé nevezték ki, és ő a KPMG vezetési tanácsadási és technológiai tanácsadási üzletágának vezetője. Tamás 1996-ban csatlakozott a KPMG-hez. Karrierje során számos jelentős és összetett informatikai projektben vett részt, majd ezek vezetését vagy minőségbiztosítását látta el. A stratégiai és működési vezetési tanácsadási terület mellett szakterületei közé tartozik az informatikai rendszerekkel szembeni követelmények meghatározása; a rendszer- és szállítókiválasztás; a vállalatirányítási (ERP), ügyfélkapcsolati (CRM) vagy üzleti intelligencia (BI) rendszerek bevezetése; továbbá az informatikai stratégia, szervezet- és folyamatfejlesztés. Tamás látja el a Stratégia és működésfejlesztés, a Technológia- és projekttanácsadás, a Kibertanácsadás és kiberbiztonsági, az Adatmenedzsment és üzletifolyamat-automatizálás, a Vállalatirányítási rendszer-tanácsadás, valamint a Technology Assurance szolgáltatási ágak felügyeletét. Kórácz Tamás korábban professzionális projektmenedzseri vizsgát tett, és minősített vezetési tanácsadó (Certified Management Consultant, CMC).



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőség-irányítási rendszerének hatékonyságáról



Rakó Ágnes, partner

2024. október 1-ével Rakó Ágnes az üzleti tanácsadási üzletág társvezetőjévé nevezték ki, és ő a kockázatkezelés és pénzügyi folyamat adatkezelési tanácsadási üzletág vezetője. Ágnes 1999-ben csatlakozott a KPMG-hez, majd hét évig könyvvizsgálattal foglalkozott, főként IFRS beszámolókhöz kapcsolódó audit megbízásokat irányított pénzügyi szektorban tevékenykedő vállalatoknál. Ezt követően a KPMG számviteli, könyvelési és bérszámfejtési területek tanácsadói csapatainak kiépítését kezdte meg, majd a pénzügyi kockázatkezelési, belső ellenőrzési, kontrolling, modellezés, fenntarthatósági, pénzügyi folyamatfejlesztési, aktuáriusi, forensic, MI, menedzselt szolgáltatások és corporate treasury szolgáltatási ágak is irányítása alá kerültek. A kapcsolódó tanácsadási területek nagy hangsúlyt fektetnek a szakmai kiválóságra, a folyamatmenedzsmentre és a digitális transzformációra, összhangban a KPMG Smart Digital Finance megközelítésével. Ágnes ACCA, magyar bejegyzett könyvvizsgálói, valamint okleveles IFRS könyvelői képesítésekkel rendelkezik és a KPMG Diversity munkacsoportjának vezető partnere.



Henyé István, partner

Henyé István pénzügyi, energetikai és ingatlanbefektetési területen tevékenykedő cégek könyvvizsgálatára specializálódott. Szakterülete a magyar számviteli törvény és az IFRS-ek alapján összeállított egyedi és konszolidált beszámolók könyvvizsgálata, valamint a tranzakciókhoz kapcsolódó átvilágítási jelentések. Henye István 2000-ben kapott könyvvizsgálati partneri kinevezést.



Dr. Tóásó Bálint, partner

Dr. Tóásó Bálint csaknem 20 év tapasztalattal rendelkezik a társasági, tranzakciós, megfelelési és adatvédelmi jog területén. Számos cikket publikált angol, német és magyar nyelven, illetve gyakori előadó magyar és nemzetközi konferenciákon. Bálint Dél-Korea, Németország, Ausztria és Magyarország neves egyetemén tanult, jogi és közgazdasági diplomával rendelkezik, valamint megszerezte a Bécsi Jogi Egyetem LL.M diplomáját is Európai Unió és nemzetközi üzleti jog témakörben. A KPMG-hez való csatlakozás előtt Bálint több nemzetközi és régiós ügyvédi irodánál dolgozott Budapesten és Bécsben. További üzleti jogi tapasztalatot szerzett compliance és társasági jogi vezetőként egy nemzetközi csoportnál. Bálint több tucat sikeres M&A tranzakciót vezetett, jelentős tapasztalatot szerzett összetett, határon átnyúló ügyeket magukban foglaló hazai és nemzetközi választott bírósági és kereskedelmi peres eljárásokban, továbbá komplex compliance programokat alakított ki és irányított.



Votin Elek, partner

Votin Elek több mint 30 éve a KPMG munkatársa, karrierje során öt országban dolgozott. 22 éve könyvvizsgálati partner, az elmúlt tíz évben pedig a kockázatkezelésért felelős partner. Votin Elek okleveles könyvvizsgáló (Dél-Afrikában), aki számviteli és kereskedelmi, valamint Executive MBA végzettséggel rendelkezik.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról



Beer Gábor, partner – A Vezetőségi Testület tagja 2024. október 15-ig

Beer Gábor 1999 óta foglalkozik adótanácsadással, a KPMG-hez 2000-ben csatlakozott, 2009-ben kapott partneri kinevezést. 2013-tól 2024-ig ő volt a társaság adó- és jogi tanácsadási üzletágának vezetője. 2019-től ő vezette az üzleti tanácsadási üzletágat. 2024 októberétől elsősorban a tranzakciós tanácsadási szolgáltatások fejlesztéséért felelős. Beer Gábor az ipari- és ingatlanszektort érintő adózási kérdésekre szakosodott, továbbá jelentős tapasztalattal rendelkezik nemzetközi adózási ügyekben, a fúziós és akvizíciós terület ismert szakértője.



Zachár Gábor, partner – A Vezetőségi Testület tagja 2024. október 15-ig

Zachár Gábor adótervezésekre, adóstruktúrák kialakítására, átvilágításokra és adóhatósági eljárásokra specializálódott. Számos átvilágítást vezetett Magyarországon befektetni szándékozó befektetők számára és több szektorban adott adóstruktúrák kialakítására vonatkozó tanácsot többek között egyesülési és felvásárlási tranzakciókhoz kapcsolódóan. 2016 óta adópartnerként dolgozik.



Erős Zita, a People, Performance & Culture vezetője, HR-igazgató – 2024. január 1. óta a Vezetőségi Testület tagja

Erős Zita mintegy 20 éve dolgozik tanácsadási területen. Sokrétű tapasztalatából kiemelkedik több szervezeti váltás és nemzetközi integráció sikeres HR-támogatása. Karrierjét üzleti tanácsadóként kezdte, majd toborzásért és kiválasztásért, karrierfejlesztésért és teljesítménymenedzsmentért volt felelős számos ágazatban magyar és multinacionális társaságoknál. Erős Zita 2023-ban lett a magyarországi KPMG HR-igazgatója.



Nagy Krisztina, CFO és COO – 2024. január 1. óta a Vezetőségi Testület tagja

Nagy Krisztina bejegyzett könyvvizsgáló, csaknem 30 éve dolgozik a pénzügy és a számvitel területén. Szakmai karrierjét a KPMG-nél kezdte a könyvvizsgálat területén, később pénzügyi igazgatói pozíciót töltött be több multinacionális társaságnál. 2018-ban visszatért a KPMG-hez és 2022-ben ő lett a CFO.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról



Simonyi Albert, partner, a könyvvizsgálati üzletág vezetője – 2024. június 1. óta a Vezetőségi Testület tagja

Simonyi Albert, aki 2003-ban csatlakozott a KPMG-hez, rendkívüli mértékben járult hozzá nemzetközi kapcsolatok építéséhez és ahhoz, hogy a magyarországi iroda legyen a kompetenciaközpont a szolgáltatóközponti könyvvizsgálat (SSC) számára a KPMG-társaságok hálózatán belül. Emellett, miután éveken át volt felelős a könyvvizsgálati üzletág COO pozíciójában az üzletág kulcsfontosságú területeinek működéséért, 2024. június 1-én a könyvvizsgálati üzletág vezetője lett. A hazai és regionális piacokra összpontosító feladatai mellett továbbra is támogatja a Globális Jogszabályi Kötelezettségen Alapuló Könyvvizsgálati Kiválósági Központot.



Srankó Zsolt, partner – 2024. október 16. óta a Vezetőségi Testület tagja

Ügyvédként és okleveles adótanácsadóként Srankó Zsolt 2007 óta adótanácsadó és nagy tapasztalattal rendelkezik adótanácsadási és adóügyi szolgáltatások terén. Elismert szakértője olyan területeknek, mint a tranzakciós adótervezés, az adóügyi folyamatfejlesztés és az áfával kapcsolatos technológiai megoldások megvalósítása. Az elmúlt hat évben nemcsak a KPMG közvetett adóval kapcsolatos tanácsadási szolgáltatásainak kialakításában játszott kiemelkedő szerepet, hanem számos innovatív digitális megoldás bevezetéséhez is nagyban hozzájárult. 2019 óta vezeti ezt a szolgáltatási ágat, amely a segítségével jelentős növekedést ért el sok új ügyfélkapcsolat és új szolgáltatás kialakítása révén. 2024. október 16-ával nevezték ki az adó- és jogi tanácsadási üzletág vezetőjévé.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnövelési minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

3. melléklet

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

Az alábbiakban közöljük azoknak a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói ügyfeleknek a listáját, amelyek tekintetében a társaságunk a 2024. szeptember 30-ával végződő évben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végzett. Ebből a célból a közérdeklődésre számot tartó fogalma az, amit a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény meghatároz, ahol a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták, valamint minden olyan gazdálkodó, amelyet egyéb jogszabály vagy szabályozások közérdeklődésre számot tartónak minősítenek (bankok, biztosítók és brókercégek); továbbá, amelyeknek könyvvizsgálata a törvény értelmében vett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat.

Nyilvánosan forgalmazott, hitelviszonyt vagy tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátói

- Rába Járműipari Holding Nyrt. – a 2023. december 31-ével végződő évre
- Zwack Unicum Nyrt.

Hítelintézetek

- Magyar Export-Import Bank Zrt – a 2023. december 31-ével végződő évre¹
- UniCredit Bank Hungary Zrt.
- UniCredit Jelzálogbank Zrt. (nyilvánosan forgalmazott értékpapírok kibocsátója is)

Biztosítótársaságok

- Alfa Vienna Insurance Group Biztosító Zrt – a 2024. december 31-ével végződő évre
- Európai Utazási Biztosító Zrt.
- Európai Utazási Biztosító Zrt.
- Generali Biztosító Zrt.
- Genertel Biztosító Zrt.

- LegitiMo Jogvédelmi Biztosító Zrt. (előző név: D.A.S. Jogvédelmi Biztosító Zrt.)
- NN Biztosító Zrt.
- Signal Iduna Biztosító Zrt.

Egyéb közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

- KELER Központi Értéktár Zrt.
- VIG Befektetési Alapkezelő Magyarország Zrt – a 2024. december 31-ével végződő évre

Az Európai Unióban közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek magyarországi fióktelepei

- Citibank Europe plc. Magyarországi Fióktelepe – a 2023. december 31-ével végződő évre
- ING Bank N. V. Magyarországi Fióktelepe
- MAPFRE ASISTENCIA S.A. Magyarországi Fióktelepe
- Österreichische Hagelversicherung WaG Magyarországi Fióktelepe

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó IESBA szerinti fogalma alá tartozó egyéb gazdálkodó egységek. Ezek a gazdálkodó egységek nem minősülnek az Európai Unióban közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységeknek, ezért ezekre nem vonatkozik az 537/2014/EU Rendelet. A magyarországi KMPG számára azonban előírás, hogy ezeknek a gazdálkodó egységeknek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatára alkalmazza azon könyvvizsgálói standardokat és etikai követelményeket, amelyek olyan gazdálkodó egységek könyvvizsgálóira alkalmazandók, amelyeknek értékpapírjait egy elismert tőzsde vagy egyéb, egyenrangú szerv szabályzatainak megfelelően forgalmazzák.*

- Abroncs Kereskedőház Kft.
- Hell Energy Magyarország Kft.
- M6 Duna Autópálya Koncessziós Zrt.
- Mercedes-Benz Manufacturing Hungary Kft. – a 2023. december 31-ével végződő évre
- Naturland Holding Vagyonkezelő és Befektetési Zrt
- VIG Robotok Kora Hozamvédett Zártvégű Befektetési Alap

¹ Az Európai Parlament és a Tanács közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 537/2014/EU Rendeletének 17. cikk (6) bekezdés alapján a könyvvizsgálói ügyfél kérésére a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya engedélyezte a KPMG Hungária Kft. megbízatásának 10 éven túli meghosszabbítását 2022-re és 2023-ra vonatkozóan.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálói és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

A KPMG értékei

A KPMG elkötelezett a minőség és a szolgáltatási kiválóság mellett mindenben, amit teszünk, hozzásegítve ahhoz, hogy a tőlünk telhető legjobbat adjuk ügyfeleinknek és megnyerjük a köz bizalmát cselekedeteinken és viselkedésünkön keresztül mind szakmailag, mind személyesen.

Értékeink útmutatást nyújtanak mindennapi magatartásunkhoz, emellett támogatják azt, hogyan cselekszünk, milyen döntéseket hozunk, hogyan működünk együtt egymással, ügyfeleinkkel és az összes érdekelt féllel.



Értékeink a következők:



Integrity / Tisztesség

Azt tesszük, ami helyes.



Excellence / Kiválóság

Örökké tanulunk és fejlődünk.



Courage / Bátorság

Bátran és elhivatottan gondolkodunk és cselekszünk.



Together / Együtt

Tiszteljük egymást és hiszünk sokszínűségünk erejében.



For Better / Jobbért

Azt tesszük, ami számít.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszer, amely fenntartja a könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságnyújtási minőséget

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról

kpmg.hu
home.kpmg/socialmedia



A jelen dokumentumban lévő információk általános jellegűek, és nem vonatkoznak egyetlen konkrét személy vagy társaság körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszerű információkat adjunk, nem lehet garancia arra, hogy ezek az információk pontosak abban az időpontban, amikor megkapják azokat vagy arra, hogy pontosak maradnak a jövőben. Az ilyen információk alapján senkinek sem szabad intézkedéseket hozni megfelelő szakmai tanácsadás nélkül az adott helyzet alapos felmérését követően.

© 2025 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

A jelen dokumentumban a „társaság”, „KPMG-társaság”, „tagtársaság” és „KPMG-tagtársaság” megnevezés egyrészt a KPMG International Limited tagtársaságaira, a KPMG International Limited alengedélyeseire, illetve tagtársaság vagy alengedélyes kizárólagos vagy többségi tulajdonában és ellenőrzése alatt álló gazdálkodó egységekre utal. A KPMG International Limited angol private company limited by guarantee (tagi garanciával működő korlátolt felelősségű társasági formában működő társaság), amely ügyfelek részére nem nyújt szolgáltatást. A KPMG International és társult gazdálkodó egységeinek átfogó irányítási szerkezetét a 2023 KPMG International Transparency Report (a KPMG International 2024-es évre vonatkozó Átláthatósági Jelentése), 'Governance and leadership' fejezete tartalmazza.

A tagtársaság sem jogosult arra, hogy a KPMG International, annak bármelyik kapcsolt társasága vagy bármely másik tagtársaság nevében harmadik felekkel szemben kötelezettségeket vállaljon, és a KPMG International, illetve annak bármelyik kapcsolt társasága sem jogosult arra, hogy bármelyik tagtársaság nevében kötelezettségeket vállaljon. A jelen dokumentumban a „KPMG”, „mi”, „mienk” és „minket” megnevezés a globális szervezetre vagy a KPMG International Limited egy vagy több tagjára utal, amelyek közül mindegyik különálló gazdálkodó egység.

A KPMG név és a KPMG logó a KPMG globális szervezet független tagtársaságainak lajstromozott védjegye.

Kiadvány címe: Átláthatósági jelentés 2024
Megjelenés dátuma: 2025. január 30.