



Átláthatósági jelentés 2023

KPMG Magyarország

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





Elkötelezetten a minőség mellett

Tisztelt Érdeklődő, kedves Olvasó!

Ön a KPMG 2022. október 1 – 2023. szeptember 30-ig tartó üzleti évére vonatkozó Átláthatósági jelentését tartja kezében.

A pénzügyi év, illetve az azóta eltelt időszak is megmutatta, hogy a világ nagyon gyorsan változik és pillanatok alatt átalakul. A geopolitikai és a szélesebb körű politikai bizonytalanság kihívásai, a polikrízis állapot, amely körülvesz bennünket ebben az időszakban, az új technológiák – elsősorban AI, az ESG és annak beépülése a vállalatvezetésbe – amely mára nemcsak az üzleti sikeresség opcionális extrája, hanem annak alapja is –, olyan új helyzetek elé állítják a vállalatokat, amely során a minőség, a legmagasabb sztenderdek teljesítése kulcsfontosságú és elengedhetetlen.

A minőség, mint a követelmények való megfelelés, egy végeredmény, de mi magunkra nézve kötelező elvárásként tekintünk rá. A minőség egy olyan mérce, amely utat nyit a bizalomnak. A minőség az alappillére minden kapcsolatunknak, legyen szó bármely stakeholderünkről, így az ügyfeleinkről, a társadalmi-gazdasági környezetünkről, a munkatársainkról,

a szabályozói környezet vagy a globális KPMG szervezet képviselőiről. Szolgáltatásaink magas minősége teszi lehetővé, hogy újra és újra elnyerjük, és hogy fenntartsuk azt a bizalmat, amely mögött a globális szervezetünk 150 éves történelme áll.

A KPMG 150 éve minőségre törekszik. Ez a bizalomépítés alapja és a sikereink kulcsa. Ez a hozzáállás az, amely ma egyre fontosabb lesz az egyre gyorsabb ütemben változó világunkban.

Manapság a vállalkozások olyan sebességgel és módon integrálják a technológiai megoldásokat a működésükbe, ami korábban elképzelhetetlen volt. A változó 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 olyan, az összetársadalom számára jelentkező fenyegetéssel szemben kell mozgósítani az erőforrásaikat, mint a globális klímaválság.

A körülöttünk zajló drámai változások üteme és nagyságrendje csak megerősít minket abban, hogy szolgáltatásaink minőségét, konzisztens voltát és

adaptálhatóságát továbbra is biztosítanunk kell, igazodva az előttünk álló időszak feltételeihez.

A KPMG-nél a könyvvizsgálat és az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások minősége továbbra is a legfontosabb prioritások egyike. A KPMG a könyvvizsgálat minőségének javítása és a nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM) követelményeinek való megfelelés érdekében következetes, kockázatalapú megközelítést alkalmaz minőségirányítási rendszerében. Jelentős erőforrásokat fektetünk be azért, hogy maximálisan megfeleljünk ezeknek az előírásoknak, és hogy a legmagasabb minőségű szolgáltatást nyújtsuk. Az eszközök, a technológia és a tehetségek területén is azokra a beruházásokra fókuszálunk, amelyek lehetővé teszik a zökkenőmentes és integrált módon való működést.

A minőség biztosítása érdekében a következő lépéseket tettük az elmúlt években:

- Egy teljes mértékben digitális alapú platformra transzformáltuk könyvvizsgálati tevékenységünket, amely hatékonyabb, következetesebb, rugalmasabb és személyre szabottabb szolgáltatást tesz lehetővé.

Előtelezetesen a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink megőrzése

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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



Előtelesen a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

- A legújabb technológiákat használjuk tevékenységünk során – beleértve többek között a mesterséges intelligenciát is. A vezető technológiai vállalatokkal kötött szövetségeinkre támaszkodva tovább javítjuk az általunk nyújtott szolgáltatások minőségét és összetettségét, ezáltal is több értéket nyújtva a vállalkozások számára.
- Folyamatosan fejlődünk, továbbképezzük munkatársainkat. Olyan csapatokat építünk, akik magas szintű tudása kulcsfontosságú többek között az ESG-jelentés készítése során. Tesszük ezt annak érdekében, hogy támogassuk ügyfeleinket a fenntarthatóbb jövő építéséhez szükséges céljaik elérésében. Ezt különösen fontosnak tartjuk akkor, amikor életbe lépett Magyarországon is az ESG-törvény, amely szerint a nagyvállalatoknak ESG, vagyis környezeti, társadalmi és vállalatirányítási szempontból is át kell világítaniuk működésüket a leányvállalataikra és beszállítóikra is kiterjedően.

Szervezetünk széles körű tudását és tapasztalatát, munkatársaink szakértelmét kihasználva elsődleges célunk, hogy ügyfeleinket a legmagasabb szinten szolgáljuk ki, és hogy hozzájáruljunk a közjó védelméhez. A KPMG-nél soha nem engedünk a könyvvizsgálati és assurance területen lévő szolgáltatásaink terén végzett magas színvonal iránti elkötelezettségünkben.

Azért is készítjük el minden évben ezen Átláthatósági jelentésünket, hogy Önök is megismerhessék a munkánkat és elkötelezettségünket a minőség és a fejlődés mellett, de tesszük ezt azért is, hogy Önök is beleláthassanak abba, hogy milyen szemlélet- és keretrendszer alapján működünk, hogyan tesszük lehetővé a szakmai fejlődést. E mellett az is kiemelt célunk, hogy megmutassuk, milyen módon, milyen értékrend alapján felelünk meg a környezeti, társadalmi és vállalatirányítási céloknak és vállalásainknak.

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



Rózsai Rezső

National Senior Partner
and Head of Audit
KPMG Hungária Kft.
Budapest, 2024. január 31.



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 minőségellenőrzési rendszeren belüli végrehajtása révén kapott végeredményt.

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

Rózsai Rezső vezérigazgató,
National Senior Partner bevezetője

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

1. Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

A könyvvizsgálati és bizonyosságnújtási minőség alapvető a tőkepiacokban való bizalom és közbizalom kiépülése szempontjából, és továbbra is ez a legfontosabb prioritásunk.

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)¹ követelményeinek való megfelelés érdekében. A minőségirányítás szempontjából alapvető módon, az 1. témaszámú minőségirányítási standardra vonatkozó, globális szinten következetes megközelítésünk előmozdítja a standard követelményeinek való megfelelést és az arra vonatkozó erőfeszítéseinket, hogy megerősítsük a bizalmat és az átláthatóságot ügyfeleink, a tőkepiacok és a nyilvánosság felé, amelyet szolgálunk.

¹ Az 1. témaszámú magyar nemzeti minőségirányítási standard, amely a nemzetközi standard fordítása, a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan hatályos. A KPMG Hungária Kft. korábban alkalmazta az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standardot a KPMG International politikáival összhangban.

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 kontrollokat** határoz meg;



Kockázatfelmérési keretrendszert nyújt a KPMG-tagtársaságoknak, amelynek a KPMG-tagtársaságokra sajátos módon 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;



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



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

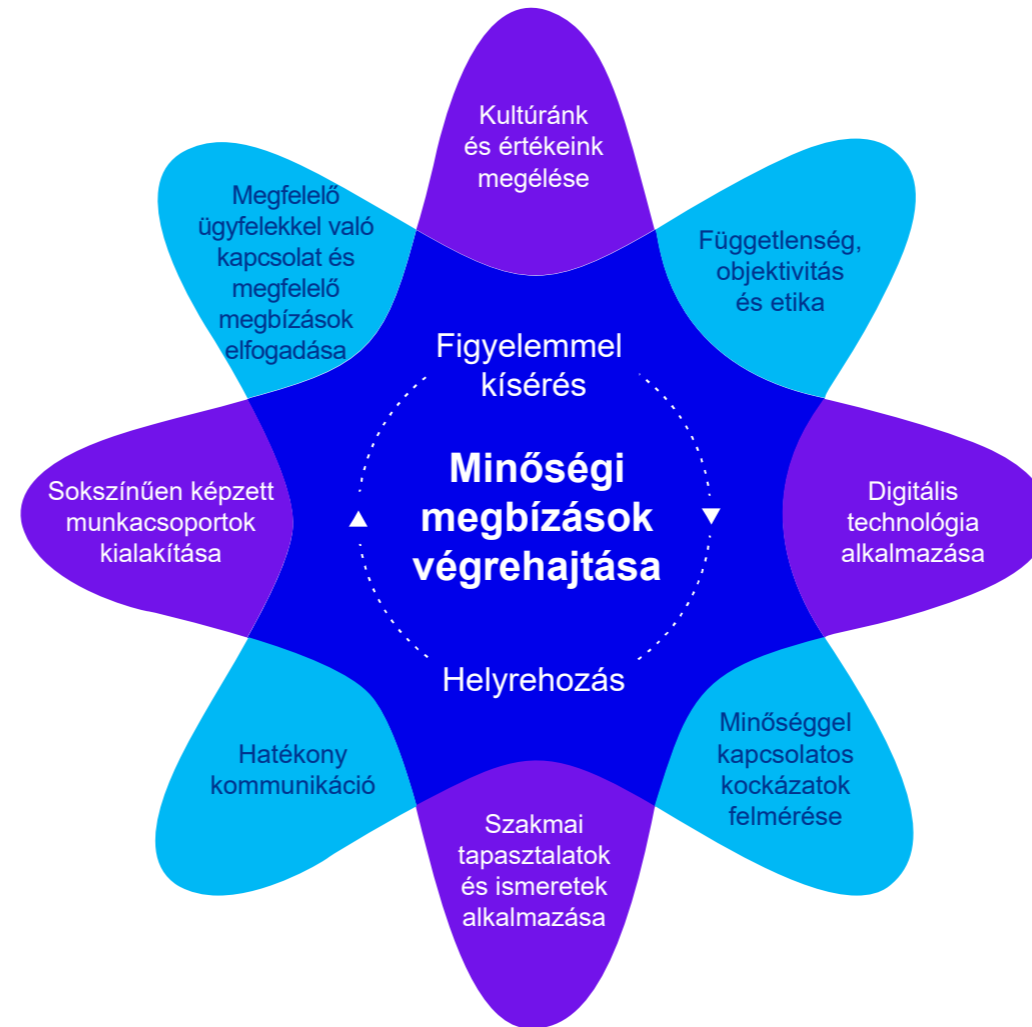
A globális szervezetben lévő összes KPMG-tagtársaság a globális szinten következetes megközelítést alkalmazza. Ennek a központosított megközelítésnek a célja a KPMG-tagtársaságok folyamataiban lévő válaszok következetességének, robusztusságának és elszámoltathatóságának előmozdítása.

Annak érdekében, hogy nagyobb átláthatóságot biztosítsunk arra vonatkozóan, mi vezérli a KPMG-nél a könyvvizsgálati és bizonyosságnújtási 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 keretrendszerben vázolt vezérlő-tényezők a minőségirányítási rendszerünk tíz komponense. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal összhangban minőségirányítási rendszerünk komponensei megfelelnek a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület (IESBA) által kiadott Nemzetközi Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva) azon előírásainak, amelyek a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan könyvvizsgálót végző szakmai szolgáltató társaságokra vonatkoznak.

Az Átláthatósági jelentés 2-11. fejezetei ismertetik, hogyan működtetjük hatékonyan a minőségirányítási rendszer egyes komponenseit. 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 érdekelték 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





2. Kultúránk és értékeink 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**
- **Erős irányítási rendszerek felhasználásával történő felügyelet**

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 és a működésünk által érintett minden országban, joghatóságban és területen 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, felelősségvállalásra, minőségre, objektivitásra, függetlenségre és etikára építő kultúra alapvető fontosságú egy olyan szervezetnél, amelynek könyvvizsgálataira és egyéb szakmai szolgáltatásaira az érdekeltek támaszkodnak.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

A KPMG-nél az [értékeink](#) vezetnek bennünket abban, ahogyan végezzük a munkánkat és ahogyan azt tesszük: jó ügyeket viszünk, jól – mindig. Ez adja az alapját annak a rugalmas kultúrának, amely a kihívásokra integritással válaszol és amellyel nem tévesztjük szem elől a közérdek szolgáltatásával kapcsolatos elsődleges felelősségünket.

Elkötelezettek vagyunk a személyes és 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](#) körvonalazzuk azokat a felelősségeket, amelyeket a KPMG minden munkatársa visel egymással, ügyfeleinkkel és a nyilvánossággal szemben. [Ez megmutatja, hogy értékeink hogyan segítik céljaink elérését, valamint hogyan irányítják minden 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 vonatkozó jogszabályokat, szabályozásokat vagy szakmai standardokat.

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 által végzett tevékenység bizonyos területeire, a KPMG-tagtársaságok vagy a KPMG munkatársainak tevékenységeire vonatkozó aggályok bizalmas bejelentéséhez. A KPMG International Forródróton keresztül érkező bejelentéseket komolyan veszik, mindegyik bejelentés esetében a KPMG International megvizsgálja, hogyan válaszoljon, 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 mások (mind belső, mind külső személyek) viselkedésével kapcsolatos aggályok bizalmas jelentése céljából. A forródrót lehetővé teszi, hogy egyének harmadik fél szervezet felé jelentsék aggályaikat (telefonon, biztonságos internetvonalon vagy levélben). Az egyének anonim módon, megtorlástól való félelem nélkül jelenthetnek ügyeket. 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 kivizgált 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 tilos a megtorlás azokkal az egyénekkal szemben, akik bátran, 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. Társaságunk és a KPMG International nyomon követik az eredményeket és megfelelő lépéseket tesznek az észrevételek kommunikálására és megválaszolására.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

2.1.2. A KPMG multidiszciplináris modellje

Korunk szervezeti összetett problémákkal szembesülnek, amelyek a legjobb és legintegráltabb gondolkodást teszik szükségessé. Szilárd meggyőződésünk, hogy multidiszciplináris modellünkkel tudjuk a legjobban szolgálni ügyfeleinket, és az alapvető ahhoz, hogy a legmagasabb minőséget nyújtsuk a legnagyobb és legösszetettebb könyvvizsgálati, adó- és tanácsadási megbízásokban. Ez teszi lehetővé számunkra, hogy üzleti szempontból agilisak és rugalmasak legyünk, és segítségével könnyebben tudunk reagálni a piaci körülményekre. Emellett érdekesebbé és izgalmasabbá teszi a KPMG-t mint munkahelyet.

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

2.2.1. Üzleti tevékenységünk

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati, adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt. Tevékenységünket több jogi személyen (lásd 1. melléklet) keresztül folytatjuk budapesti irodánkban, partnereink és munkatársaink átlagos létszáma 999 volt a 2023. szeptember 30-ával végződő évben. (2022: 901)

Könyvvizsgálati 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 vonatkozó 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.

Vezetőségünk 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, könyvvizsgálati minőségre és kockázatkezelési tevékenységre vonatkozóan kerül sor.

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 viselte a magyarországi KPMG minőségirányítási rendszerével kapcsolatos végső felelősséget a 2023. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A magyarországi KPMG tagtársaságainak ügyvezető igazgatójaként a vezérigazgatóé az általános felelősség a magyarországi KPMG napi irányításáért, beleértve a minőséget szolgáló kontroll-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-jén került sor egy kezdeti 4 éves időszakra, amely kétszer 3 évre meghosszabbítható (összesen maximum 10 év). Rózsai Rezső kinevezését 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, igazgatók 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 tanácsadási és üzleti tanácsadási üzletágak – üzletági vezetők

A szolgáltatási üzletágak (könyvvizsgálat, adó- és jogi tanácsadás és üzleti tanácsadás) három vezetője felel az adott üzletágban nyújtott szolgáltatás minőségéért, amellyel kapcsolatban a vezérigazgató 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.

Beer Gábort, az adó- és jogi tanácsadás és üzleti tanácsadás jelenlegi vezetőjét 2013. október 1-jén nevezték ki az adó- és jogi tanácsadási és 2019. október 1-jén az üzleti tanácsadási üzletág élére.

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 könyvvizsgálati minőségi követelményeivel összhangban álló könyvvizsgálati stratégia kidolgozása és megvalósítása;
- együttműködés a kockázatkezelési partnerrel a könyvvizsgálati üzletágra vonatkozó könyvvizsgálati minőségi és kockázati kérdések nyomon követése és kezelése céljából.

A könyvvizsgálati üzletág vezetője, Rózsai Rezső 2014. október 1. óta tölti be ezt a tisztséget.

Könyvvizsgálati vezetőségi munkacsoport

A könyvvizsgálati partnerek rendszeresen tartanak megbeszéléseket abból a célból, hogy intézkedésekről állapotodjanak meg a külső és belső minőségáttekintési folyamatokból eredő aktuális és felmerülő könyvvizsgálati minőségi ügyekkel, a megbízásért felelős munkacsoportok által felvetett kérdésekkel, minőségirányítási rendszerünk értékelésével, gyökérokelemzési 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

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



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

Ezeken kívül a könyvvizsgálati üzletágban Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testületünk a könyvvizsgálat minőségének fenntartásával és javításával kapcsolatos kérdésekkel foglalkozott. A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület a kockázatkezelési partnerből, a könyvvizsgálati üzletág vezetőjéből és a DPP vezetőjéből áll és megbeszéléseit a Gyökérokélemzés (Root Cause Analysis, „RCA”) vezetője, a Digital Audit Center („DAC”) igazgatója (2023. október 1-től partnerként), egy könyvvizsgálati igazgató, egy könyvvizsgálati folyamatkiválósági menedzser, az IRM partner, egy IRM igazgató és egy IRM menedzser bevonásával tartja. A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület négy alkalommal tart megbeszélést az év során (2022-ben is négy alkalommal) és áttekintve a külső szabályozói ellenőrzések, a belső Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program és egyéb minőségkontroll programok részletes megállapításait (és a kapcsolódó intézkedéseket), figyelemmel kísérve a minőségirányítási rendszer bevezetését és működését és a működési hatékonyság kapcsolódó tesztelésének eredményeit, továbbá számos témakörre vonatkozó írásos anyagokat áttekintve azzal a céllal, hogy foglalkozzon a könyvvizsgálati minőség és fejlődés különböző szempontjaival.

2.4. Erős irányítási szerkezettel felügyelt működés

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 2023 KPMG International Transparency Report (a KPMG International 2023-as évre vonatkozó Átláthatósági Jelentése), „Governance and leadership” fejezetében olvashatók.

A KPMG International Limited és a KPMG-tagtársaságok nem alkotnak globális partnerséget, külön vállalatot, multinacionális társaságot, közös vállalkozást, illetve egymással nincsenek megbízói vagy megbízotti kapcsolatban vagy partnerségi viszonyban. Egyetlen tagtársaságnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International Limited, annak bármely kapcsolódó vállalkozása vagy bármelyik tagtársaság nevében, és a KPMG Internationalnak, vagy

bármely kapcsolódó vállalkozásának sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagtársaság nevében. A magyarországi KPMG állami szektorba és magánszektorba tartozó szervezetek széles körének könyvvizsgálati, adó- és 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 vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § 1. b) pontja alapján, valamint, hogy annak tulajdonosi szerkezete, valamint a pénzmossás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi LIII. törvény szerinti tényleges tulajdonosa ismert.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

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 magas szintű vállalatirányítási standardokat alkalmaz.

Vezetőségi Testület

A Vezetőségi Testület (2023-ban átnevezve, korábbi nevén a Vezetőségi Bizottság) 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 jelenlegi vezérigazgatót, Rózsai Rezsőt 2019-ben nevezte ki a KPMG CEE elnöke, a kinevezést a helyi partnerekkel való konzultációs folyamat előzte meg.

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

A 2023. szeptember 30-ával végződő üzleti évben a testület alapvetően havonta ülésezett, ezenkívül 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 áttekinti a megfeleléssel és a KPMG és a külső felügyeleti szervek által végzett minőség-ellenőrzésekkel kapcsolatos éves jelentéseket, beleértve a Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület, valamint az adó- és 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 a Vezetőségi Testületnek tesz jelentést, tagjai a vezérigazgató, a vezérigazgató-helyettes, mint az adó- és jogi tanácsadás/üzleti tanácsadás vezetője és a kockázatkezelési partner. 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.





Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

Működési Irányítási Csoport

A Működési Irányítási Csoport (OMT) tagjai a vezérigazgató (Rózsai Rezső), az adó- és jogi tanácsadás/üzleti tanácsadás vezetője (Beer Gábor), a People, Performance & Culture vezetője (Erős Zita), a Marketing és Kommunikáció vezetője (Liptay Gabriella), a CFO/ COO (Nagy Krisztina), a kockázatkezelési partner (Votin Elek) és az IT-igazgató/CIO (Szakácsi Róbert). A Működési Irányítási Csoport hetente ülészik és működési kérdésekkel foglalkozik.

Felső szintű vezetés, beleértve a könyvvizsgálati terület vezetését (az ISQM 1 céljára)

Konkréten az alábbiak tartoznak a felelősségei közé:

A javasolt jelentős könyvvizsgálati kezdeményezések áttekintése, biztosítva, hogy a célok és a végeredmények összhangban vannak a könyvvizsgálati minőség fenntartásával vagy javításával.

Javaslatétel a könyvvizsgálati kezdeményezések rangsorolására, erőforrás-ellátására és ütemezésére, amennyiben azok minden irodában hatással vannak a könyvvizsgálati minőségre.

	Felső szintű vezetési szerepkör	Könyvvizsgálati vezetési szerepkör
Rózsai Rezső	vezérigazgató, a könyvvizsgálati üzletág vezetője	könyvvizsgálati üzletági partner
Beer Gábor	az üzleti tanácsadás vezetője, az adóügyi üzletág vezetője	
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	COO	
Simonyi Albert		könyvvizsgálati COO, az erőforrás-gazdálkodás vezetője
Kelemen-Kustván Georgina	jogtanácsos	
Mentler-Csongrádi Rita		a könyvvizsgálati Learning & Development vezetője
Csáki Zsuzsanna		a minőségi teljesítési ellenőrzésekért felelős partner



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



3. Szakértelem és ismeretek alkalmazása

- Szakmai standardokhoz, jogszabályokhoz és szabályozásokhoz igazított módszertan
- 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 könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásában játszott alapvető szerepét.

3.1. Szakmai standardokhoz, jogszabályokhoz és szabályozásokhoz igazított módszertan

3.1.1. Következetes könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó módszertan és eszközök

Következetességet eredményező módszertanunk

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



- a vonatkozó standardoknak való megfelelés, beleértve a nemzetközi könyvvizsgálati standardokat (ISA-kat), valamint a Nyilvános Társaságok Számviteli Közfelügyeleti Bizottsága (Public Company Accounting Oversight Board – PCAOB) és az Okleveles Könyvvizsgálók Amerikai Intézete (American Institute of Certified Public Accountants – AICPA) által kiadott könyvvizsgálati standardokat, valamint a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokat;
- lényeges hibás állítások kockázatainak és a szükséges könyvvizsgálati válasznak az azonosítása;
- könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási szakmai munkatársaink gyakorlatába való beépítettség;
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standarddal való összhang az ESG-jelentéskészítés növekedésére válaszul;
- a nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazási módjának következetes értelmezése.

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

A „KPMG Assurance Manual” kézikönyv tartalmazza a 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 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 könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó módszertanokat, útmutatást és eszközöket a vonatkozó standardoknak való megfelelés fenntartása, valamint a felmerülő hangsúlyos könyvvizsgálati és 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 a 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 útmutatással egészíthetik ki a KPMG Audit Manual-ben, a KPMG Audit Execution Guide-ban és a KPMG Assurance Manual-ben lévő, globálisan előírt minimumkövetelményeket.

3.2. Standardizált módszertan és útmutatás

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

3.3. Mélyreható technikai hozzáértés és tudás

3.3.1. Szakértők hálózatához való hozzáférés

A szakértői szakértelem 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-társaságon belül – rendelkezésre álló szakértők hálózatához. Ezek a szakértők részesülnek képzésben, amely szükséges ahhoz, hogy a könyvvizsgálatainkban betöltött szerepük megfelelő betöltéséhez szükséges kompetenciákkal, képességekkel és objektivitással rendelkezzenek. Globális minőségi kérdésekkel kapcsolatos ismereteik globális keretek között évente aktualizálásra kerülnek.

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.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



3.3.2. Könyvvizsgálati 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, potenciálisan jelentős hatást gyakorolhatnak a pénzügyi kimutatásokra, növelve az összetettséget, szubjektivitást és bizonytalanságot olyan kérdések esetében, mint a vezetés vállalkozás folytatására vonatkozó értékelése, az eszközök értékvesztése és az eszközértékelések. A KPMG International átfogó útmutatást bocsát ki, hogy támogassa a megbízásért felelős munkacsoportokat az ezen jelentős külső események és körülmények következtében felmerülő pénzügyi beszámolási, könyvvizsgálattal és jelentéstétellel kapcsolatos kérdések kezelésében.

Olyan online pénzügyi beszámolási erőforrásközpontokhoz is hozzáférésünk van, amelyek rávilágítanak az ezekből a jelentős külső eseményekből felmerülő kérdéseknek a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt potenciális hatásaira, hogy segítsék a pénzügyi kimutatásokat készítőket és az egyéb érdekelteket a szóban forgó jelentős külső eseményekből és körülményekből eredő hatások lehetséges számviteli és közzétételi következményeinek megismerésében.

A KPMG International útmutatásai az új jelentős számviteli, könyvvizsgálati és jelentéstételi kérdések felmerülésével folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

Technológiával támogatott szervezet vagyunk digitálisan elérhető technikai számviteli és könyvvizsgálati erőforrásokkal, útmutatással, platformokkal és eszközökkel, ami lehetővé teszi a megbízásért felelős munkacsoportjainknak, hogy hatékonyan működjenek az irodában és távmunkai környezetben is.

3.3.3. 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 teszünk annak érdekében, hogy az ESG-t a szervezet középpontjába állítsuk.

2023-ban a globális szervezet közérdek szolgálata iránti elkötelezettségeinek részeként a KPMG International:

- felülvizsgált módszertant bocsátott ki az ESG bizonyosságnyújtásra vonatkozóan, amely rugalmas és méretre szabható kialakítású, és mindeközben lehetővé teszi magas minőségű, globális szinten következetes bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végrehajtását, amely megfelel a bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardoknak és összhangban van a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó módszertanunkkal. A végrehajtási útmutató hatóköre szélesebb, mint az ESG bizonyosságnyújtás, és az vonatkozik

minden, a 3000. témaszámú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standard szerinti bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra;

- a módszertannal együtt alkalmazandó útmutatást adott ki, amelyet standardizált kockázatok és eljárások támogatnak az üvegházhatású gázokra (ÜHG) vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan;
- felhőalapú ESG bizonyosságnyújtási munkafolyamatot bocsátott ki, amely megfelel a felülvizsgált bizonyosságnyújtási módszertannak és a KPMG Clara intelligens technológiai platformunkra épül, amely következetes felhasználói élményt nyújt munkacsoportjaink és ügyfeleink számára;
- tananyagot bocsátott ki, hogy fejlessze a KPMG szakmai munkatársainak ESG-vel kapcsolatos alapvető ismereteit és lehetővé tegye az új módszertannal és a KPMG Clara munkafolyamattal kapcsolatos továbbképzést a bizonyosságnyújtásra vonatkozóan.

3.4. Minőségirányítási és kockázatkezelési politikák

A szilárd és következetes minőségirányítási rendszer alapvető fontosságú a minőségi szolgáltatások nyújtása szempontjából. A KPMG International rendelkezik globális minőségirányítási és kockázatkezelési politikákkal, amelyeket minden KPMG-tagtársaság magára és munkatársaira vonatkozóan ismert el, és amelyek összhangban vannak az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



4. Digitális technológia alkalmazása

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

A KPMG-nél előretekintünk azokra a technológiákra, amelyek a közeljövőnket alakítani fogják és ambiciózus innovációs menetrendünk van. Átalakítottuk a könyvvizsgálati élményt szakmai munkatársaink és ügyfeleink számára. A KPMG globális szervezetének egészében használt szövetségek és vezető technológiák tovább javítják a könyvvizsgálati minőséget arra való képességünk növelése révén, hogy azokra a kérdésekre osszpontosítsunk, amelyek számítanak.

4.1. KPMG Clara

A KPMG Clara intelligens könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási technológiai platform új és feltörekvő technológiákat integrál, és olyan fejlett képességekkel rendelkezik, amelyek kihasználják az adattudományt, a könyvvizsgálat automatizálásának és az adatvizualizációnak az előnyeit. Új rálátásokat hoz 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 a számlaegyenlegek egyszerű összeadásáról.

Egy teljes egészében digitális könyvvizsgálati megközelítés szerves része annak, ahogyan a KPMG-tagtársaságok minőségi könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokat hajtanak végre, és az ügyfeleikkel



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



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 bizonyosságnújtási munkafolyamatok

A magyarországi KPMG-nél minden szakmai munkatárs számára elvárás a KPMG International és a magyarországi KPMG politikáinak és eljárásainak betartása, beleértve a függetlenségi politikákat, aminek teljesítéséhez számos támogató eszköz és útmutatás áll rendelkezésükre. A magyarországi KPMG könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra meghatározott politikái és eljárásai a számviteli, könyvvizsgálati, bizonyosságnújtási, etikai és minőségirányítási standardok releváns követelményeit, valamint az egyéb releváns jogszabályokat és szabályozásokat foglalják magukban.

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 bizonyosságnújtási módszertanok rendelkezésre bocsátását, amelyek összhangban vannak a vonatkozó standardokkal, továbbfejlesztett élményt nyújtva a könyvvizsgálóknak.

4.3. Digitális adatok és feltörekvő technológiák

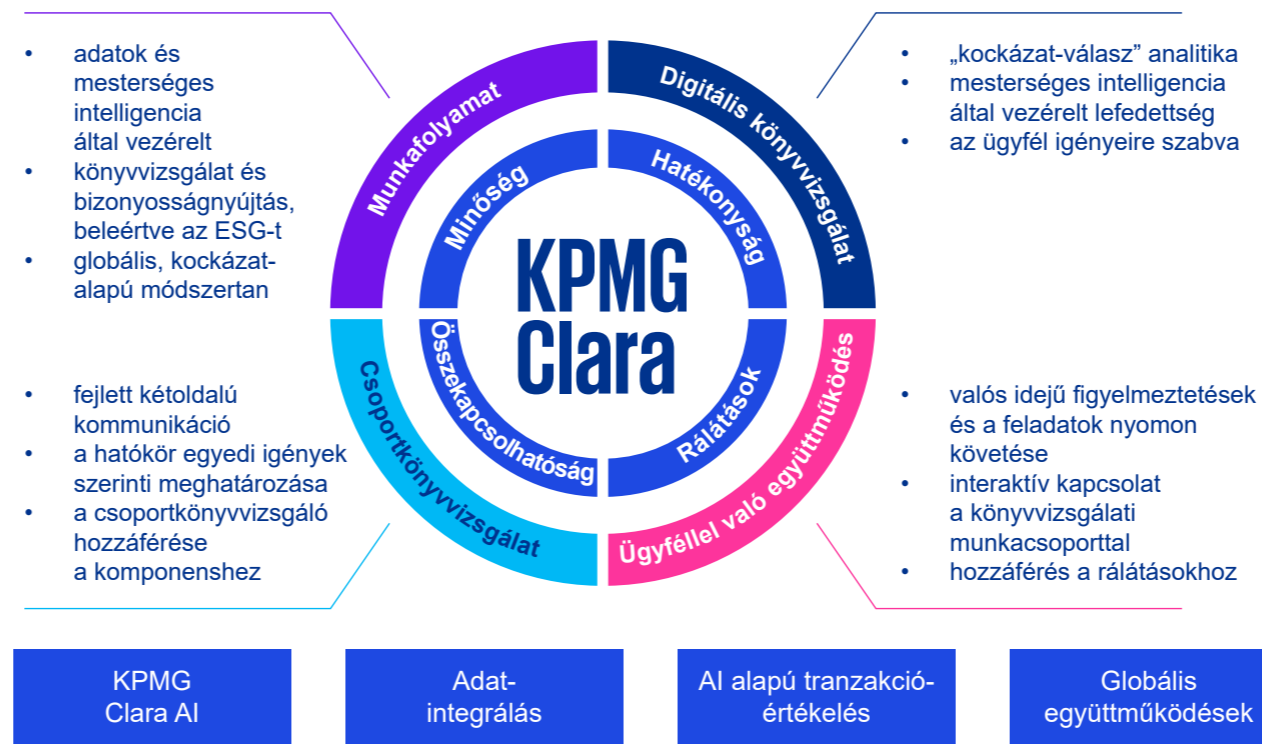
Jövőképünk

A KPMG Clara úgy lett kifejlesztve, hogy egy alapvető technológiai platform legyen a könyvvizsgálati minőség nyújtásához. Együtt fejlődik olyan technológiákkal, mint a mesterséges intelligencia, a data & analytics és a kognitív képességek, átalakítva azt, hogyan a könyvvizsgálatokat végzik.

A mesterséges intelligencia egyre jelentősebb szerepet játszik a könyvvizsgálatok végzésében; például, a [MindBridge](#)-el való szövetség segít jobban

azonosítani a magas kockázatú ügyleteket, lehetővé téve számunkra, hogy könyvvizsgálati bizonyítékok szerezzünk és rálássunk az ügyfeladatokra.

A közelmúltban került sor a KPMG-szervezet és a Microsoft közötti beszerzési és globális szövetségi kapcsolatok megújítására és kiterjesztésére. A több évre szóló megállapodás tovább integrál adatokat, automatizálást és mesterséges intelligenciával kapcsolatos lehetőségeket a KPMG Clara platformba annak érdekében, hogy mélyrehatóbb, egyre relevánsabb rálátásokat dolgozzon ki, felszabadítva a KPMG munkacsoportjait arra, hogy a könyvvizsgálat magasabb kockázatú területeire összpontosítsanak.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

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 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 rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



5. Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

- **Megfelelően képzett és megfelelő készségekkel, sokszínű perspektívával és tapasztalattal rendelkező munkatársak felvétele, beleértve a szakértőket**
- **Megfelelően képzett munkacsoport kijelölése**
- **Adatközpontú készségekbe történő befektetés, ideértve az adatbányászatot, az adatelemzést és az adatvizualizációt**
- **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 jövőjének formálásában a KPMG-nél. A minőséget és a tisztességet tesszük a könyvvizsgálati 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, beleértve a szakértőket

A minőséget vezérlő egyik kulcsfontosságú tényező annak biztosítása, hogy a KPMG munkatársai a magas színvonalú könyvvizsgálat 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 rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

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. Ebbe beletartozik, hogy kimagasló alkalmazotti élményt építünk fel az összes meglévő és jövőbeli partner és alkalmazott számára.

Munkaerő-felvételi stratégiánk középpontjában pályakezdő tehetségek széles tehetségbázisból történő vonzása áll, beleértve jó nevű egyetemekkel, főiskolákkal és üzleti iskolákkal való együttműködést, valamint középiskolákkal való kollaborációt is, segítve egy fiatalabb, sokszínű tehetségbázissal történő korai kapcsolatépítést. 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 2023. szeptember 30-án végződő évben több mint 231 frissdiplomást vett fel (2022: több mint 300).

Magasabb beosztásba történő felvételkor 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 [értékeinket](#), és létfontosságúak célunk szempontjából. Ez megfelelőbb döntéshozatalt, előmozdítja a nagyobb fokú kreativitást és innovációt, továbbá arra ösztönöz bennünket, hogy kiálljunk a KPMG értékeiért, megéljük azokat, és azt tegyük, ami helyes.

Elismerjük, hogy a KPMG globális pozíciója, világszerte működő ügyfelekkel való tevékenysége kiváltságos helyzetet teremt számunkra. Ezzel együtt jár annak a lehetősége és felelőssége, hogy többet érjünk el és dolgozzunk egy méltányosabb, egyenlőbb társadalomért.

A „KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity Collective Action Plan” elnevezésű globális befogadási, sokszínűségi és egyenlőségi kollektív cselekvési terv vázolja azokat a lépéseket, amelyek szükségesek a magyarországi KPMG-nél és az összes KPMG-tagtársaságnál a befogadás, a sokszínűség és az egyenlőség előmozdításához.

A KPMG befogadási és sokszínűségi programjairól [itt](#) olvashat bővebben.

5.1.3. 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 globális szinten konzisztens könyvvizsgálati feladatköri profilokban vázolt, a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos számonkérhetőségeket és a könyvvizsgálat minőségére vonatkozó célt. A teljesítmény és a javadalmazás közötti kapcsolatot azáltal érjük el, hogy adott releváns csoportban értékeljük a 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.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



5.2. Megfelelően képzett munkacsoport kijelölése

A magyarországi KPMG-nél eljárások és kontrollok vannak érvényben annak elősegítésére, 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).

További részleteket a 6.3. Ügyfélportfólió-kezelés fejezet tartalmaz.

5.3. Adatközpontú készségekbe történő befektetés, ideértve az adatbányászatot, az adatelemzést és az adatvizualizációt

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. 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

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 jártassággal rendelkezzenek. Ezzel a megközelítéssel a megfelelő készségekkel rendelkező megfelelő munkatársakat ötvözzük a megfelelő technológiával, hogy kivételes könyvvizsgálatokat 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 könyvvizsgálatok egységesítését szolgálja.

A DAC munkacsoport a könyvvizsgálat szerves részeként lényegében az összes megbízásunk számára data and analytics módszertanon alapuló könyvvizsgálati tesztekkel dolgoz ki és hajt végre.

5.4. A tanulás és fejlesztés összpontosítása a technikai hozzáértésre, szakmai éleslítésre és vezetői készségre

5.4.1. Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársra 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-tagtársaságnál dolgozó magasan képzett szakemberekhez.

Ugyanakkor a könyvvizsgálati politikák megkövetelik a KPMG minden könyvvizsgálati szakmai munkatársától, hogy rendelkezzenek a számukra kijelölt megbízásokhoz szükséges megfelelő tudással és tapasztalattal.

5.4.2. Élethosszig tartó tanulási stratégia

Formális képzés

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

A könyvvizsgálati szakmai munkatársakra vonatkozó kötelező globális képzési követelmények évente kerülnek meghatározásra. A képzést különböző tanulási megközelítések és teljesítménytámogatás kombinációjának használatával nyújtják.

A könyvvizsgálat vonatkozásában a magyarországi KPMG:

- számos tanulási megoldást alkalmaz, amelyek a KPMG értékeinek alátámasztására 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;

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



- instruktorkok 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 tapasztalatok kulcsszerepet játszanak a sikeres könyvvizsgálói pályafutás szempontjából fontos személyes képességek, például a szakmai megítélés, a szakmai kiválóság és a szakmai intuíciók kialakításában.

Támogatjuk a coaching-kultúrát, amely lehetővé teszi a KPMG szakmai munkatársai számára teljes potenciáljuk kibontakoztatását, és tudatosítja, hogy a munkacsoport

minden egyes tagja felelős a munkacsoport kapacitásának kiépítéséért, a munkacsoporttagok részére coaching nyújtásáért és a tapasztalatcseréért.

5.4.3. Az IFRS® standardokra, valamint a US GAAP szerinti megbízásokra vonatkozó engedélyezés és 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 folyamatos szakmai fejlődésre (Continuing Professional Development) 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, számviteli és iparági ismereteknek, valamint a helyi meghatározó pénzügyi beszámolási keretelvek – az Európai Unió által befogadott IFRS-ek és a magyar számviteli törvény – terén szerzett tapasztalatoknak.

Kötelező követelmények – US GAAP szerinti megbízások

A KPMG-nek a partnerek, menedzserek és megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök szempontjából speciális követelményei vannak az US GAAP szerint készített és/vagy az USA-beli könyvvizsgálati standardok szerint auditált pénzügyi kimutatásokra, vagy pénzügyi információkra vonatkozó jelentés kiadására vonatkozó megbízásokon, beleértve

a gazdálkodó egység pénzügyi beszámolás feletti belső kontrolljának (internal control over financial reporting, ICOFR) hatékonyságára vonatkozó jelentéstételt.

Ezek minimális követelményként előírják, hogy minden partner, menedzser, és kijelölés esetén a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr (valamint 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.

5.5. A minőség elismerése

5.5.1. 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:

- globális szinten következetes könyvvizsgálati feladatköri profilok (beleértve a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos számonkérhetőségre és felelősségre vonatkozó konkrét feladatköri profilokat);

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



- célokra vonatkozó könyvtár (beleértve egy kötelező könyvvizsgálati minőségcél, amely mindenkire vonatkozik, aki a globális szinten következetes 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 jutalmazuk azokat, akik eszerint viselkednek, azzal előmozdítjuk a minőségre való folyamatos összpontosítást.

Ezzel egy időben változást mozdítunk elő a teljesítményvezérelt 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 értékelésének, előléptetésének és javadalmazásának felmérése során. Ezeket az értékeléseket olyan teljesítményértékelő menedzserek és partnerek végzik, akik képesek a teljesítményt értékelni.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



6. Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

- Globális ügyfélfogadási és -megtartási politikák
- Megfelelő ügyfelek és megbízások elfogadása
- Ügyfélportfólió-kezelés

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

6.1. Globális ügyfél- és megbízásfogadási és -megtartási politikák

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

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



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink megőlése

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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

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 etikátlanak 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 kapcsolatok 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 azonosítsa 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 folytatunk és azonosítunk 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

A KPMG International és a KPMG-tagtársaságok politikákkal és eljárásokkal rendelkeznek annak lehetővé tétele érdekében, hogy társaságunk figyelemmel kíséresse 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. Lásd 5.2. Megfelelően képzett munkacsoport kijelölése című fejezet.

A könyvvizsgálati üzletág vezetője minden könyvvizsgálati partner ügyfélportfólióját átnézi az adott partnerrel történő egyéni megbeszélés keretében. Az áttekintések mérlegelik összességében az ügyfélportfólió iparágait, jellegét és kockázatát,

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



valamint az adott partner és a tágabb munkacsoport minőségi könyvvizsgálati szolgáltatáshoz szükséges szakértelmét, képességeit és kapacitását minden ügyfél esetében.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős partner köteles meggyőződni arról, hogy munkacsoportja megfelelő hozzáértéssel, képzéssel és képességekkel, többek között idővel rendelkezik a könyvvizsgálati megbízás könyvvizsgálati módszertanunkkal, szakmai standardokkal és vonatkozó jogszabályi és szabályozási követelményekkel összhangban történő végrehajtására. 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 mérlegeléskor a megbízásért felelős partner szempontjai az alábbiakra terjedhetnek ki:

- hasonló jellegű és bonyolultsági fokú könyvvizsgálati megbízások ismerete, valamint ezekkel kapcsolatos gyakorlati tapasztalat megfelelő képzés és részvétel révén;
- 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 ítélőképesség 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.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

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. Elköteleztünk magunkat a személyes és 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.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



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, valamint nyomon követése a társaságon belül;
- Ügyfelekhez és jövőbeli ügyfelekhez kapcsolódó, függetlenséget veszélyeztető meghatározott tényezők értékelésére vonatkozó folyamatok felügyelete;
- Képzési anyagok kidolgozásában és átadásában való részvétel;

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

A magyarországi KPMG partnereinek és munkatársainak bizonyos kérdésekről konzultálniuk kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel a Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyvben meghatározottak szerint. A tényektől és a körülményektől függően az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner 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 globális KPMG Minőségi és Megfelelési Értékelési Programnak.

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 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 tevékenységtől függetlenül – általánosan tilos bármelyik KPMG-tagtársaság bármelyik könyvvizsgálati ügyfele értékpapírjának tulajdonlása.

A KPMG-tagtársaságok webalapú függetlenségi megfelelési rendszert (KICS) 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.

2023-ban a magyarországi KPMG több mint 24 partnerére és munkatársára vonatkozóan végeztek ilyen vizsgálatot.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



7.2.2. Munkavállalási kapcsolatok

Egy könyvvizsgálati vagy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek szolgáltatásokat nyújtó bármely szakmai munkatársunknak a magyarországi KPMG-nél, funkciótól 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 ügyfelére, 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 bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport korábbi tagjai vagy a magyarországi KPMG korábbi partnerei számára tilos könyvvizsgálati vagy 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, időbeli korlátozások (úgynevezett „cooling-off” időszakok) vonatkoznak, amelyek

megakadályozzák, hogy meghatározott időszak letelte előtt bizonyos munkakörökben csatlakozzanak az adott ügyfélhez.

Egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatással foglalkozó munkacsoport tagjának is értesítenie kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnert, ha munkavállalásra irányuló tárgyalásokat kezd a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel a megbízás időtartama alatt. Az olyan gazdálkodó egységgel lehetséges munkavállalásra vonatkozó tárgyalásokat folytató KPMG szakmai munkatársakat, ahol könyvvizsgálattal vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajtunk végre, haladéktalanul visszahívjuk a megbízásról. A magyarországi KPMG valamely bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportjának olyan volt tagja vagy a magyarországi KPMG olyan volt partnerei, akik 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, ahol könyvvizsgálattal 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 bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek általi, munkatársaként 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 minden kölcsön- és tőkefinanszírozási kapcsolatát, valamint az olyan bizalmi, letétkezelői és brókerszámlákat is, amelyeken tagtársasági eszközöket tartanak, szintén nyilván kell tartani.

A globális minőségi és megfelelési értékelési 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 a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást fogadó ügyfelekkel való üzleti kapcsolatok az IESBA Etikai kódexszel és egyéb

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



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 összeférhetlenségi 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 könyvvizsgálói vagy 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.

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, munkatársaknak a magyarországi KPMG-hez való belépést követő három hónapon belül el kell végezniük ezt a képzést.

A KPMG minden partnere és munkatársa a magyarországi KPMG-hez való csatlakozásukkor, és azt követően évente köteles megerősíteni, hogy továbbra is megfelel a vonatkozó etikai és függetlenségi politikáknak.

7.2.6. Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Minimális követelményként minden KPMG-tagtársaság elfogadta, hogy megfelel az IESBA Etikai kódexnek, valamint a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak a könyvvizsgálói 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. Könyvvizsgálói ügyfélre vonatkozó megbízás esetén a lehetséges függetlenségi veszélyeztető tényezőkről és biztosítékokról szóló értékelést is bele kell foglalni a kérelembe.

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

A KPMG-tagtársaságok számára tilos, hogy könyvvizsgálói partnereket annak alapján értékeljenek vagy részesítsenek javadalmazásban, hogy mennyire sikeresen értékesítenek nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat könyvvizsgálói ügyfelek részére.

7.2.7. Díjfüggőség

A KPMG-tagtársaságok megállapodtak abban, hogy egyeztetnek a regionális kockázatkezelési partnerükkel, amennyiben egy adott könyvvizsgálói ügyféltől származó teljes díjbevétele várhatóan két egymást követő éven át meghaladja a KPMG-tagtársaság éves díjbevételenek 10 százalékát. Amennyiben egy adott közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói ügyféltől és kapcsolt vállalkozásaitól származó teljes díjbevétele egyetlen évben meghaladná egy adott KPMG-tagtársaság teljes díjbevételenek 15 százalékát, ezt közlik a könyvvizsgálói ügyfél irányításával megbízott

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálói minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



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. Érdekkellentétek elkerülése

Minden KPMG-tagtársaságnak és munkatársnak felelőssége az érdekkellentétek 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 összeférhetetlenségi és függetlenségi ellenőrző rendszert használják a potenciális érdekkellentétek azonosításához, hogy azokat a jogszabályi és szakmai követelményeknek megfelelően lehessen kezelni.

A KPMG munkatársai számára tilos, hogy ösztönző juttatásokat, beleértve ajándékot és vendéglátást ajánljanak vagy fogadjanak el könyvvizsgálati ügyfelek számára vagy könyvvizsgálati ügyfelektől, kivéve, ha az érték triviális és jelentéktelen.

7.2.9. Függetlenségi szabályszegések

A magyarországi KPMG minden munkavállalója köteles jelenteni a függetlenség megsértését, mihelyt az tudomására jut. Az IESBA Etikai kódex függetlenségi előírásainak vagy egyéb külső

függetlenségi előírásoknak minden megsértését 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 vonatkozó jogszabályok, szabályozások, függetlenségi szabályok és a KPMG International politikája értelmében a magyarországi KPMG partnerei könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozó felelősségeik tekintetében meghatározott időszakonként rotáció alá esnek. Ezek a követelmények korlátozzák azoknak az egymást követő éveknek a számát, amikor 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

A magyarországi KPMG számára maximum tíz évig megengedett, hogy egy EU könyvvizsgálati törvényi szabályozás szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység könyvvizsgálója legyen, és ezt követően négy évig nem lehet az ilyen ügyfél könyvvizsgálója (az úgynevezett „cooling-off” időszak). A magyarországi KPMG-nek vannak érvényben a könyvvizsgáló társasági rotációs követelményeknek való megfelelés nyomon követését és kezelését célzó eljárásai.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

7.3. Zéró tolerancia alkalmazása a megvesztegetés és korrupció tekintetében

Zéró toleranciát alkalmazunk a megvesztegetés és korrupció tekintetében.

A KPMG-tagtársaságoknál dolgozó összes partner és munkatárs 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](#) találhatóak.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

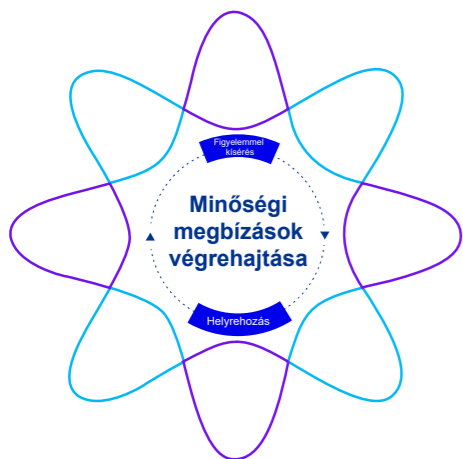
Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



8. Minőségi megbízások végrehajtása

- Adott esetben konzultáció
- A könyvvizsgálati bizonyíték kritikus, szakmai megítélésel 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 minőségéhez. A magyarországi KPMG olyan kultúrát támogat, amelyben a konzultációt erősségként ismerik el, és amely arra ösztönzi a magyarországi KPMG minden munkatársát, hogy a nehéz vagy vitás kérdésekről konzultáljon.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

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, bizonyosságnyújtási és kockázatjelentési kézikönyvei szintén tartalmaznak előírt 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 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 International könyvvizsgálati és 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 bizonyosságnyújtási képességeinek továbbfejlesztését.

Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG): Elősegíti az IFRS számviteli standardok és az IFRS fenntarthatósági közzétételi standardok KPMG-tagtársaságok általi értelmezésének következetességét, és globális könyvvizsgálati útmutatásokat dolgoz ki a felmerülő kérdésekre válaszul és a globális szinten való következetesség elősegítése érdekében.

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.

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 minőségellenőrrel (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 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 vesszünk a könyvvizsgálat során megszerzett minden könyvvizsgálati bizonyítékot, beleértve az ellentmondó vagy nem következetes bizonyítékokat.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



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

Elősegítjük egy coaching-kultúra kialakulását annak részeként, hogy lehetővé tegyük szakmai munkatársaink számára teljes potenciáljuk kibontakoztatását. Folyamatos tanulási környezetet támogatunk, ahol a munkacsoport minden egyes tagja felelős a munkacsoport kapacitásának kiépítéséért, a munkacsoport többi tagja részére coaching nyújtásáért és a tapasztalatcseréért munkájuk irányítása, felügyelete és áttekintése során.

8.3.2. Megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés

A megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés a KPMG minőséggel kapcsolatos megközelítésének fontos részét képezi. Megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrt kell kijelölni minden tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, illetve jelentős nyilvánosságnak

kitett, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység részére végzett könyvvizsgálati szolgáltatásra szóló megbízáshoz, beleértve évközi pénzügyi információk bármilyen kapcsolódó átvilágítását (átvilágításait), olyan megbízásokhoz, amelyeknél a vonatkozó jogszabályok vagy szabályozások értelmében előírás a megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés végzése, továbbá a kockázatkezelési partner vagy a könyvvizsgálati üzletág vezetője által megjelölt egyéb megbízásokhoz, beleértve egyes bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízásokat.

A megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés a megbízásért felelős munkacsoport által tett jelentős megítéléseknek és kapcsolódó következtetéseknek a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr által a jelentés dátumáig végrehajtott objektív értékelése. A jelentős megítélések megbízáshoz 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 megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés csak azt követően tekinthető befejezettnek, miután a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr meggyőződött arról, hogy minden általa felvetett jelentős kérdést megoldottak, bár a számviteli és könyvvizsgálati kérdések megoldásának végső felelőse a megbízásért felelős partner.

A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőröknek egy adott megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés elvégzéséhez képzési, ismeretbeli és tapasztalati kritériumokat kell teljesíteniük. Az ellenőröknek objektíveknek kell lenniük, nem lehetnek a megbízásért felelős munkacsoport tagjai és függetlennek kell lenniük a könyvvizsgálati ügyféltől.

8.4. Következtetések megfelelő alátámasztása és dokumentálása

8.4.1. Jelentéstétel

A megbízásért felelős vezetők minden könyvvizsgálói véleményt az elvégzett könyvvizsgálat és a megszerzett bizonyítékok alapján alakítanak ki. A könyvvizsgálati standardok és a magyar számviteli 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 jelentések elkészítése során a megbízásért felelős vezetőknek széles körű 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-nél a könyvvizsgálati dokumentáció elkészítése és összeállítása a KPMG International politikájával és az alkalmazandó könyvvizsgálati standardokkal összhangban történik. Biztosítékokat alkalmazunk az ügyfél- és céges adatok bizalmas kezelésének és integritásának védelmére, és csökkentettük a könyvvizsgálati dokumentáció összeállítására engedélyezett időtartamot.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



9. A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

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

9.1. A minőséggel kapcsolatos kockázatok azonosítása és hatékony válaszok bevezetése

Egy KPMG által végrehajtott könyvvizsgálat minőségét az alapvető minőségirányítási rendszer alapozza meg, és az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal szembeni megközelítésünk hangsúlyozza a folyamatainkon belüli kontrollok következetességét és robusztusságát. A KPMG International éves ismétlődő kockázatelemzési folyamatot hajt végre, hogy megállapítsa az alapvető várt minőségcélokat, minőségi kockázatok, operatív kockázati pontokat és kontrollokat (válaszokat a kockázatokra), amelyeknek alkalmazásában az összes KPMG-tagtársaság megállapodik. A KPMG-tagtársaságok szintén évente végrehajtják saját ismétlődő kockázatelemzési folyamatukat, hogy azonosítsanak bármely további, a társaságuk tényei és körülményei szempontjából specifikus minőségcél, minőségi kockázatot vagy kontrollt.

A következőket globális megközelítés:

- meghatározza az összes KPMG-tagtársaság minőségirányítási rendszerfolyamatain belül a globálisan azonosított kockázatokra válaszul a minőségirányítási rendszer minőségcéljainak teljesítése érdekében bevezetendő minimális kontrollokat;
- meghatározza a KPMG-tagtársaságok által a minőségirányítási rendszer éves értékelése során annak bemutatása céljából alkalmazott minőségirányítási rendszer módszertant, hogy a minőségirányítási rendszerrel kapcsolatos kontrollokat bevezették és azok hatékonyan működnek.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink megőrzése

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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

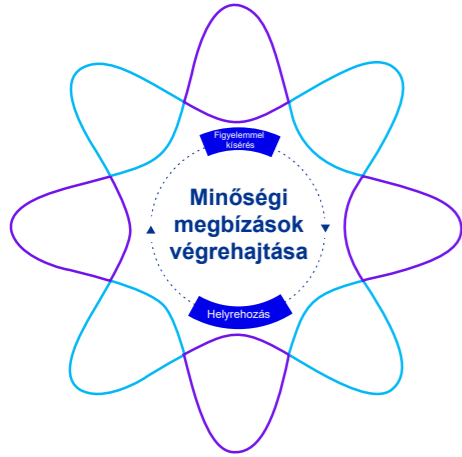
Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



10. Figyelemmel kísérés és helyrehozás

- **A minőség szigorú figyelemmel kísérése és mérése**
- **Értékelések beszerzése és az érdekelttől kapott visszajelzésnek megfelelő cselekvés**
- **Gyökérokelemzés végzése**

Integrált minőségmonitoring- és megfelelőségi programok teszik lehetővé minden KPMG-tagtársaság számára, hogy azonosítsa a minőségi hiányosságokat, gyökérokelemzést végezzen és helyrehozó intézkedési tervet 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 összehasonlítja belső figyelemmel kíséresi programjai eredményeit az esetleges külső vizsgálati programok eredményeivel, és megfelelő lépéseket tesz.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink megőrzése

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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



10.1.2. Belső figyelemmel kíséresi és megfelelési programok

A KPMG-tagtársaságok a KPMG International által létrehozott 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 kulcsfontosságú politikáinak és eljárásainak megfelelő végrehajtását;
- a magyarországi KPMG megfelelést a KPMG International kulcsfontosságú politikáinak és eljárásainak, valamint a kulcsfontosságú minőségkontroll politikák és eljárások relevanciáját, megfelelését 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)
- A globális KPMG Minőségi és Megfelelési Értékelés (KQCE)
- Globális Minőségi és Megfelelési Ellenőrzés (GQ&CR)

Az integrált figyelemmel kíséresi és megfelelési programok eredményeit és tanulságait 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 magyarországi KPMG az éves QPR-programot a KPMG International QPR-utasításaival összhangban hajtja végre, amelyek elősegítik a következetességet a KPMG-szervezet egészében. 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 szigorú kritériumok alapján történik. Az ellenőrzést végző munkacsoportoknak tagjai az ellenőrzött társaságtól független, tapasztalt szenior vezető ellenőrök. 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 Értékelési 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.

A 2023. évi KQCE program a 2022. október 1-től 2023. szeptember 30-ig tartó időszakot ölelte fel, és segít támogatni minőségirányítási rendszerünk 2023. szeptember 30-i állapot szerinti működési hatékonyságával, valamint a minőségirányítási és kockázatkezelési politikáknak való megfeleléssel kapcsolatos következtetésünket.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



Globális Minőségi és Megfelelési Ellenőrzés (GQCR) Program

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

A GQCR-munkacsoport partnerekből és menedzserekből áll, akik függetlenek az ellenőrzött tagtársaságtól. A GQCR-program átfogó célja, hogy felmérje a tagtársaság megfelelését a KPMG International kiválasztott politikáinak, beleértve az irányítással és a minőségirányítási rendszerrel kapcsolatosakat.

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

Belső figyelemmel kíséresi és megfeleléségi programokkal kapcsolatos jelentéstétel

A figyelemmel kíséresi és megfeleléségi programokból származó megállapítások szakmai munkatársainkhoz való eljuttatása írásos kommunikációkon, belső

képzési eszközökön, valamint rendszeres megbeszéléseken keresztül történik.

A megállapításokra a későbbi figyelemmel kíséresi és megfeleléségi 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 helyrehozó intézkedési terveket dolgoz ki a figyelemmel kíséresi és megfeleléségi programjainkon keresztül azonosított megállapításokra válaszul. Az intézkedési tervekkel kapcsolatos előrehaladást figyelemmel kísérjük, és az eredményeket jelentjük az adott esetben 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 ellenőriz 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 2021 szeptemberében végzett utolsó alkalommal minőség-ellenőrzést a magyarországi KPMG-nél. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara utoljára 2023 januárjában hajtotta végre természetes személyre vonatkozó minőség-ellenőrzését.

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.

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.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



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 részletezzük.

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 (RCA) végzése

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, vezetve 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. A tagtársaságok RCA-programjukat a KPMG International RCA-útmutatójával összhangban alakítják ki.

Az RCA végrehajtását követően olyan helyrehozó intézkedéseket alakítunk ki és vezetünk be, amelyek válaszolnak a könyvvizsgálati minőségi problémák mögöttes okára, 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 rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



11. Hatékony kommunikáció

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

Elismerjük, hogy a könyvvizsgálati 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

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 rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

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 funkciók 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 utánpótlási 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 részére megfelelő helyrehozó intézkedés mérlegelése céljából, ha szükséges. Évente kommunikálják a könyvvizsgálatra vonatkozó globális GPS cselekvési tervet is, amelyet áttekintünk a helyi intézkedési terveinkkel való összhang biztosítása céljából, ahol ez releváns.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

12. Pénzügyi információk

A KPMG Hungária Kft. legjelentősebb pénzügyi adatai a 2023. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

2023. évi árbevétel 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**	3 367
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek**	3 260
A jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó bevételek**	181
Egyéb ügyfeleknek nyújtott bizonyosságot nyújtó és egyéb kapcsolódó szolgáltatások bevétele	3 755
Egyéb bevételek***	1 409
Teljes árbevétel	11 972

* 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 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 rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

13. A partnerek javadalmazása

A partnerek nyereségrészesedése

A partnerek a magyarországi KPMG által termelt nyereség felosztása alapján kapják javadalmazásukat, 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 KPMG CEE Partnership javadalmazási alapelveinek alkalmazásával 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- és 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 javadalmazásának összegét.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

14. Hálózati konstrukciók

- Jogi felépítés
- A KPMG-tagtársaságok felelősségei és kötelmei
- 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 kötelmeiért és kötelezettségeiért. A KPMG International és más tagtársaságok nem felelősek egy adott tagtársaság kötelmeiért és kötelezettségeiért.

A tagtársaságok állhatnak egynél több különálló jogi személyből. Ebben az esetben minden egyes különálló jogi személy kizárólag a saját kötelmeiért 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.

A KPMG a KPMG International bejegyzett védjegye, és ezen a néven ismertek széles körben a tagtársaságok. A tagtársaságoknak a KPMG név és márkanév használatára vonatkozó jogait a KPMG Internationallel kötött megállapodások tartalmazzák.

A KPMG International és a KPMG-tagtársaságok nem alkotnak globális partnerséget, külön vállalatot, multinacionális társaságot, közös vállalkozást, illetve egymással nincsenek megbízói vagy megbízotti kapcsolatban vagy partnerségi viszonyban. Egyetlen tagtársaságnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International, annak bármely kapcsolt gazdálkodó 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 International Transparency Report](#) (a KPMG International Átláthatósági Jelentése), „Governance and leadership” fejezetében olvashatók.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



A [következő linken](#) érhető 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*

** 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 kombinálva. A KPMG International nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek részére és egyidejűleg nem is generál ügyfelektől származó árbevételt.*

Az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő KPMG-társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó összesített árbevétele 2.4 milliárd euró volt a 2023. szeptember 30-ával végződő évben. Az EU/Európai Gazdasági Térség jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó összesített árbevételadatok a lehető legjobban kiszámítható módon kerülnek bemutatásra, és a 2023. szeptember 30-án végződő 12 hónap során érvényes átlagfolyamon kerültek átszámításra.

14.2. A KPMG-tagtársaságok felelősségei és kötelmei

A tagtársaságok megállapodtak a KPMG Internationallel, hogy megfelelnek a KPMG International politikáinak és szabályozásainak, 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.

A KPMG International tevékenységeit a tagtársaságok által fizetett összegekből finanszírozzák. Az ilyen összegek kiszámításának alapját a Globális Igazgatóság hagyja jóvá és azt következetesen alkalmazzák a tagtársaságokra. 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, beleértve a minőségi standardokat, vagy bármilyen egyéb kötelmének, amelyről a KPMG Internationallel megállapodott.

14.3. Szakmai felelősségbiztosítás

Biztosítási fedezet áll fenn a szakmai mulasztási 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, továbbá jóváhagyja a Globális Igazgatóság tagjainak kinevezését. A Globális Tanácsban 53 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 rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



Vezetője a globális elnök, Bill Thomas, tagjai továbbá 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; valamint
- Globális Könyvvizsgálati Minőségi Bizottság.

Mindenyik 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, 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, beleértve a köteleimkel kapcsolatos elszámoltatást. 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 infrastruktúrateületre 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 funkcióiban, beleértve a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó standardokat; és
- értékelje és figyelemmel kísérelje 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 tartalmazza.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek



Minden tagtársaság a három régió (Amerika, ASPAC, EMA) valamelyikének része. Mindegyik régióknak 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 Internationalre vonatkozó egyéb részleteket, beleértve a 2023. szeptember 30-ával végződő évre vonatkozó irányítási konstrukciókat a [KPMG International Transparency Report](#) (a KPMG International Átláthatósági Jelentése) „Governance and leadership” fejezete tartalmazza.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

15. Nyilatkozat a KPMG Hungária Kft. minőség-irányítási rendszerének hatékonyságáról a 2023. 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 jogszabályi 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 megfelelők az adott körülmények között.

A KPMG Hungária Kft. a 2023. 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 gyökérok 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 2023. szeptember 30-i időponttal végrehajtott éves értékelése alapján a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt a Társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai megvalósulnak.

Budapest, 2024. január 31.



Rózsai Rezső
vezérigazgató,
a Vezetőségi Testület elnöke



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

1. melléklet

Kulcsfontosságú jogi személyek és tevékenységük

Név	Jogi forma	Szabályozói státusz	Tevékenység	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 rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

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. Rózsai Rezső 1997-ben csatlakozott a KPMG-hez, 2008-ban kapott partneri kinevezést, és 2014 óta 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.



Beer Gábor, szenior partner

Beer Gábor 1999 óta foglalkozik adótanácsadással, a KPMG-hez 2000-ben csatlakozott, 2009-ben kapott partneri kinevezést. 2013 óta a társaság adó- és jogi részlegének vezetője és 2019-től a tanácsadási üzletágat is ő vezeti. Beer Gábor az ipari- és ingatlanszektor érintő adózási kérdésekre szakosodott, továbbá jelentős tapasztalattal rendelkezik nemzetközi adózási ügyekben, a fúziós és akvizíciós terület ismert szakértője.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata



Zachár Gábor, partner

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.



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.



Kórácz Tamás, partner

Kórácz Tamás vezetési tanácsadási partner, 2015-ben lett kinevezve partnerré. Ő az IT-tanácsadási részleg vezetője is. Kórácz Tamás számos jelentős és összetett informatikai projekt vezetését vagy minőségbiztosítását látta el. Szakterületei az informatikai rendszerekkel szembeni követelmények meghatározása; rendszer- és szállító kiválasztás; vállalatirányítási (ERP), ügyfélkapcsolati (CRM) vagy üzleti intelligencia (BI) rendszerek bevezetése; továbbá informatikai stratégia, szervezet- és folyamatfejlesztés.



Votin Elek, partner

Votin Elek több mint 30 éve a KPMG munkatársa, karrierje során öt országban dolgozott. 21 éve könyvvizsgálati partner, az elmúlt kilenc évben pedig a kockázatkezelésért felelős partner. Votin Elek okleveles könyvvizsgáló (SA), aki számviteli és kereskedelmi, valamint Executive MBA végzettséggel rendelkezik.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata



Rakó Ágnes, partner

Rakó 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 és forensic szolgáltatási ágak is irányítása alá kerültek. 2019 óta a KPMG Kockázatkezelés, Pénzügyi folyamat és Adatelemzés részlegének vezetője. A hozzá tartozó tanácsadói területek a KPMG Smart Digital Finance megközelítésének jegyében nagy hangsúlyt fektetnek a szakmai kiválóságra, a folyamatmenedzsmentre és a digitális transzformációra is. Rakó Ágnes ACCA, HRA, oklevés IFRS könyvelői képzésekkel rendelkezik és a KPMG Diversity munkacsoportjának vezető partnere.



Dr. Tóásó Bálint, partner

Dr. Tóásó Bálint több mint 15 év tapasztalattal rendelkezik a társasági jog, ingatlanok és átszervezések terén, és egyaránt aktív megfelelési és adatvédelmi jogi témákhoz kapcsolódó szolgáltatásokban. Számos publikációt jegyez angol, német és magyar nyelven, illetve gyakori előadó konferenciákon. Dr. Tóásó Bálint Dél-Korea, Németország, Ausztria és Magyarország neves egyetemén tanult, jogi és közgazdasági diplomával rendelkezik, valamint 2017-ben szerezte meg a Bécsi Jogi Egyetem LLM diplomáját is Európai Unió és nemzetközi üzleti jog témakörben. Mielőtt a KPMG Legal-hez csatlakozott, a Clifford Chance és a Wolf Theiss nemzetközi ügyvédi irodákban dolgozott Budapesten és Bécsben. További üzleti jogi tapasztalatot szerzett a Trenkwalder Magyarország compliance és társasági jogi igazgatójaként. Dr. Tóásó Bálint több tucat sikeres M&A és ingatlan tranzakciót vezetett, továbbá komplex adatvédelmi és compliance programokat alakított ki és irányított.

Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

3. melléklet

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

Az alábbiakban közöljük azoknak a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleknek a listáját, amelyek tekintetében a társaságunk a 2023. 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 egység az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták, valamint minden olyan gazdálkodó egység, amelyet egyéb jogszabály vagy szabályozások közérdeklődésre számot tartónak minősítenek (bankok, biztosítók és befektetési szolgáltatók); továbbá, amelyeknek könyvvizsgálata a törvény értelmében vett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat.

Nyilvánosan forgalmazott, hitelviszonyt vagy tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátói

- Magyar Export-Import Bank Zrt.²
- MFB Magyar Fejlesztési Bank Zrt. – a 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozóan
- Rába Járműipari Holding Nyrt.
- Zwack Unicum Nyrt.

Hitelintézetek

- UniCredit Bank Hungary Zrt.
- UniCredit Jelzálogbank Zrt. (szintén nyilvánosan forgalmazott értékpapírok kibocsátója)

Biztosítótársaságok

- D.A.S. Jogvédelmi Biztosító Zrt. - a 2023. december 31-ével végződő évre vonatkozóan
- Európai Utazási Biztosító Zrt.
- Generali Biztosító Zrt.

- Genertel Biztosító Zrt.
- NN Biztosító Zrt.
- Signal Iduna Biztosító Zrt.

Az Európai Unióban közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek magyarországi fióktelepei

- Citibank Europe plc. Magyarországi Fióktelepe
- ING Bank N. V. Magyarországi Fióktelepe
- MAPFRE ASISTENCIA S.A. Magyarországi Fióktelepe
- Österreichische Hagelversicherung WaG Magyarországi Fióktelepe

Egyéb közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

- KELER Központi Értéktár Zrt.

² 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 könyvvizsgálati ügyfél kérésére a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya engedélyezte a KPMG Hungária Kft. megbízásának 10 éven túli meghosszabbítását 2022-re és 2023-ra vonatkozóan.



Elkötelezetten a minőség mellett

Minőségirányítási rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

Mellékletek

A KPMG értékei

Értékeink képviselik azt, amiben hiszünk, és amit szervezetként fontosnak tartunk. Útmutatást nyújtanak mindennapi magatartásunkhoz, emellett tájékoztatást adnak arról, hogyan cselekszünk, milyen döntéseket hozunk, hogyan működünk együtt egymással, ügyfeleinkkel, általunk vizsgált társaságokkal és az összes érdekelt féllel.

A KPMG Értékei a szervezet hosszú ideje fennálló, alapvető meggyőződéseit fejezik ki, és 2020-ban ezek leírását frissítettük, hogy kifejezőbbé, egyszerűbbé és könnyebben megjegyezhetővé tegyük őket, hogy mindannyian életre keltsük őket a mindennapokban.



Értékeink:



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 rendszerünk alapvető a könyvvizsgálati minőség vonatkozásában

Kultúránk és értékeink 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 értékelése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikáció

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének nyilatkozata

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.

© 2024 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 2022 KPMG International Transparency Report (a KPMG International 2023-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 2023

Megjelenés dátuma: 2024. január 31.