



# Átláthatósági jelentés

**KPMG Magyarország**

2019

---

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

# Tartalomjegyzék

<b>A vezérigazgató bevezetője</b>	<b>3</b>
<b>1. Kik vagyunk</b>	<b>4</b>
<b>2. Felépítés és irányítás</b>	<b>5</b>
<b>3. A minőség-ellenőrzés rendszere</b>	<b>7</b>
<b>4. Pénzügyi információk</b>	<b>26</b>
<b>5. A partnerek javadalmazása</b>	<b>27</b>
<b>6. Hálózati konstrukciók</b>	<b>28</b>
<b>7. A magyarországi KPMG Igazgatóságának nyilatkozata a minőség-ellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről</b>	<b>32</b>
<b>A. Mellékletek</b>	<b>33</b>

# A vezérigazgató bevezetője



**Rózsai Rezső**  
vezérigazgató  
KPMG Hungária Kft.

Szerte a világban üzleti döntések milliói születnek meg abban a tudatban, hogy meghozójuk alapos körültekintéssel, hiteles információk alapján a megfelelő elhatározásra jutott. Az ügyfelek számára széles körű könyvvizsgálati, adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó magyarországi KPMG-nél<sup>1</sup> feladatainkat hangsúlyos felelősséggel és azzal a szilárd meggyőződéssel végezzük, hogy munkánkkal hozzá tudunk járulni ahhoz, hogy ez valóban így is legyen. Úgy véljük, az üzleti bizalom elengedhetetlen tényező ahhoz, hogy olyan megállapodások jöjjenek létre, amelyben a résztvevő felek érdekei és elvárásai maradéktalanul teljesülni tudnak.

Ezt az üzleti bizalmat akarjuk alátámasztani auditmegoldásaink és munkáink folyamatos fejlesztésével, hogy ne csupán a jogszabályoknak feleljünk meg, hanem a legmagasabb szintű üzleti és etikai elvárásoknak is, származzanak azok akár közérdeklődésből, befektetőktől, megbízóinktól vagy a tulajdonosoktól.

A magas szintű munka alapja a fejlődésközpontú vállalati kultúra. Csak így lehet alkalmazkodni a technika minden képzeletet felülmúló haladásához. A KPMG-nél tudjuk ezt, így lehettünk képesek az élére is állni ennek a folyamatnak a digitális auditrendszer (KPMG Clara) bevezetésével, amely egy integrált digitális platformra helyezi az audittevékenységet, így képesek vagyunk valós idejű adatokat és átfogó elemzéseket ügyfeleink rendelkezésére bocsátani, és magasabb szintre emelni a könyvvizsgálati tevékenységet.

Örömmel bocsátom útjára a KPMG 2019-es évre vonatkozó átláthatósági jelentését, amelyből Ön is megtudhatja, mi mindent teszünk azért, hogy cégünk tevékenysége minden tekintetben megfeleljen a velünk szemben támasztott függetlenségi és etikai elvárásoknak. Bízom abban, hogy az itt közölt információk egyúttal lenyomatát adják a KPMG egyik legfontosabb stratégiai prioritásának, a minőség és megbízhatóság iránti elkötelezettségünknek.

Budapest, 2020. január 31.

## Lábjegyzetek:

A jelen jelentés kiadására az Európai Parlament 537/2014/EU rendelete 13. cikkének követelményeivel, valamint az Európai Unió jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatról szóló irányelve 40. cikkének, Magyarországon a 2007. évi LXXV. törvény (a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről) által hatályba léptetett követelményeivel összhangban kerül sor.

<sup>1</sup> A jelen dokumentumban a „KPMG” megnevezés a KPMG név alatt működő és a KPMG International Cooperative-hez („KPMG International”) kapcsolódó független tagtársaságokból álló hálózatot, vagy ezek közül egy vagy több társaságot jelent. A KPMG International a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy, nem nyújt ügyfélszolgálatot. A jelen dokumentumban, a „mi”, „mienk” és „minket” a KPMG Hungária Kft.-re utal. A magyarországi KPMG a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez („KPMG International”) kapcsolódik. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International vagy bármelyik tagvállalat nevében, és a KPMG International-nak sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.

# 1. Kik vagyunk

## 1.1 Üzleti tevékenységünk

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati, adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt.

Tevékenységünket és szolgáltatásnyújtásunkat több gazdálkodó egységen keresztül folytatjuk (lásd A.1. melléklet). Budapesti irodánkban a partnereink és munkatársaink átlagos létszáma 772 volt a 2019. szeptember 30-ával végződő évben. (2018: 693)

Könyvvizsgálati szolgáltatásainkat Magyarországon a KPMG Hungária Kft. nyújtja. A magyarországi KPMG által kínált szolgáltatásokról teljes körű információ weboldalunkon található: [www.kpmg.hu](http://www.kpmg.hu).

## 1.2 Stratégiánk

A minőség és a bizalom mellett elkötelezett stratégiánkat a magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága határozza meg. Figyelmünket jelentős mértékben olyan prioritások felé fordítjuk, amelyek egy többéves kollektív stratégia teljes globális hálózatunkon belül zajló megvalósításához tartoznak.

A Vezetőségi bizottság meghatározása szerint a minőség iránti elkötelezettség számít az egyik legfontosabb prioritásnak stratégiánkon belül.

Felismertük, hogy amennyiben az általunk kínált szolgáltatások minősége nem megfelelő szintű, veszélybe kerülhet üzleti tervünk minden egyes egyéb célja. Ezért kiemelt figyelmet fordítunk annak biztosítására, hogy az ügyfeleink, valamint a nemzeti és nemzetközi szabályozó szervezetek által elvárt minőséget nyújtsuk, és ennek során folyamatosan hangsúlyozzuk a minőség központi szerepét.



## 2. Felépítés és irányítás

### 2.1 Jogi felépítés

A KPMG Hungária Kft. a KPMG International Cooperative-hez („KPMG International”) kapcsolódik. A KPMG International svájci szövetség, amely a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy. Ehhez a gazdálkodó egységhez kapcsolódik a KPMG-hálózat minden tagvállalata. A KPMG International-ról és üzleti tevékenységéről, beleértve a velük fennálló kapcsolatunkat, további részletek a [KPMG International Átláthatósági jelentés](#) Irányítás és vezetés fejezetében állnak rendelkezésre.

A magyarországi KPMG állami szektorba és magánszektorba tartozó szervezetek széles körének könyvvizsgálati, adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó szakmai szolgáltató társaságok globális hálózatának a része. A KPMG szervezeti felépítését úgy alakították ki, hogy az támogassa a szolgáltatás minőségének egységességét, valamint a közösen elfogadott értékek képviselését minden tagvállalat esetében.

A KPMG Hungária Kft. Magyarországon bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, cégjegyzékszama 01-09-063183, címe: H-1134 Budapest, Váci út 31. A KPMG Hungária Kft. a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtására bejegyzett társaság. Kamarai nyilvántartási száma: 000202. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásokon felül a KPMG Hungária Kft. más pénzügyi könyvvizsgálati és bizonyosságot

nyújtó szolgáltatásokat is kínál. A KPMG Hungária Kft. az amerikai egyesült államokbeli Számviteli Közfelügyeleti Bizottságnál (Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB) is bejegyzett könyvvizsgáló cég.

A KPMG Hungária Kft.-nek a 2019. szeptember 30-ával végződő üzleti évben három ügyvezető igazgatója volt: Henye István, Rózsai Rezső és Robert Stölinger. A KPMG Hungária Kft.-nek három tulajdonosa van: a KPMG Administration Ltd., Rózsai Rezső és Henye István. Rózsai Rezső és Henye István a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjai. A KPMG Administration Ltd. Cipruson bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, amely a Csehországban bejegyzett KPMG CEE Holdings a.s. leányvállalata.

A Partnerek a CEE Partnership által kedvezményezett tulajdonosai a KPMG CEE Holdings a.s.-nek.

A KPMG CEE Holding a.s. cégjegyzékben bejegyzett tulajdonosa a CEE Partnership megbízottja Georgios Markides.

Mindezek alapján kijelentjük, hogy a KPMG Hungária Kft. átlátható szervezet a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § 1. b) pontja alapján, annak tulajdonosi szerkezete, valamint a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi LIII. törvény szerinti tényleges tulajdonosa ismert.

Az A.1. melléklet tartalmazza a magyarországi KPMG gazdálkodó egységeinek listáját, valamint az azok jogi felépítésére és tevékenységére vonatkozó információkat.

### 2.2 Név, tulajdonviszonyok és jogi kapcsolatok

A KPMG a KPMG International bejegyzett védjegye, ezen a néven ismertek széles körben a tagvállalatok. A tagvállalatoknak a KPMG név és márkanev használatára vonatkozó jogait a KPMG International-lel kötött megállapodások tartalmazzák.

A tagvállalatok általában helyi tulajdonban vannak és helyi irányítás alatt állnak. Minden egyes tagvállalat felelős saját kötelmeiért és kötelezettségeiért. A KPMG International és más tagvállalatok nem felelősek az adott tagvállalat kötelmeiért és kötelezettségeiért.

A tagvállalatok állhatnak egynél több különálló gazdálkodó egységből is. Ebben az esetben minden egyes különálló gazdálkodó egység kizárólag a saját kötelmeiért és kötelezettségeiért felelős, kivéve, ha erről kifejezetten másként állapodtak meg.

## 2.3 A tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei

A KPMG International-lel kötött tagvállalati megállapodásoknak megfelelően a tagvállalatoknak meg kell felelniük a KPMG International irányelveinek, eljárásainak és szabályozásainak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást meghatározó minőségi standardokat. Ez folyamatosságot és stabilitást biztosító szilárd struktúrát, 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 tagvállalat felelősséget vállal gazdálkodásáért és munkájának minőségéért.

A tagvállalatok elkötelezettek a közös KPMG-értékek mellett (lásd 3.1. pont).

A KPMG International tevékenységeit a tagvállalatok által fizetett hozzájárulásokból finanszírozzák. Az adott összegek kiszámításának alapját a Globális Igazgatóság hagyja jóvá és alkalmazza következetesen a tagvállalatokra. Egy adott cég KPMG-tagvállalati státusza, valamint a KPMG-hálózatban való részvétele megszűnhet, többek között, ha nem felelt meg a KPMG International által meghatározott politikáknak, eljárásoknak és szabályozásoknak, vagy a KPMG International felé fennálló bármilyen egyéb kötelemének.

## 2.4 Irányítási szerkezet

A magyarországi KPMG magas szintű vállalatirányítási standardokat alkalmaz.

A Vezetőségi bizottság felelős a magyarországi KPMG stratégiájának meghatározásáért és ezen stratégia megvalósításának felügyeletéért.

A **Vezetőségi bizottság** elnöke a vezérigazgató. Az elnök jelöli ki a Vezetőségi bizottság többi tagját, akik a Társaság üzleti tevékenységének konkrét aspektusaiért felelősek: minőség- és kockázatkezelés, könyvvizsgálat, adó- és jogi tanácsadás és üzleti tanácsadás. A 2019. szeptember 30-ával végződő üzleti évben a bizottság havonta ülésezett, ezenkívül további megbeszélésekre is sor került konkrét témákra vonatkozóan.

A testület olyan, a Társaság szempontjából alapvetően fontos kérdéseket tekint át, mint a kollektív stratégia, a működési és pénzügyi teljesítmény, a hosszú távú és éves üzleti tervek és költségvetések, az új üzleti tevékenységek, a marketing, az innováció, a technikai fejlődés, a munkatársak felvétele és megtartása, valamint a kockázatkezelési kérdések és politikák.

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

# 3. A minőség-ellenőrzés rendszere

## Áttekintés

A minőségi keretelvek kialakításának meghatározó tényezői a vezetőségi szemlélet, a vezetés, valamint az egyértelmű értékrendszer és magatartás. Ezt azonban olyan minőség-ellenőrzési rendszernek kell támogatnia, amely biztosítja, hogy teljesítményünk megfeleljen a legmagasabb szintű szakmai standardoknak. A KPMG a szakmai munkatársak minőségi könyvvizsgálói szolgáltatás nyújtásához szükséges alapvető készségekre és magatartási normákra való összpontosításának támogatására létrehozta a globális Könyvvizsgálói Minőségi Keretelveket. A Keretelvek a Nemzetközi Könyvvizsgálói és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület (IAASB) által kiadott 1. témaszámú Minőség-ellenőrzési standardon (ISQC1) és a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak című kiadványán alapulnak, amelyek pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan könyvvizsgálatot végző szakmai szolgáltató társaságokra vonatkoznak.

A KPMG International az összes tagvállalatra vonatkozó minőség-ellenőrzési irányelvekkel rendelkezik. Ezeket a KPMG Global Quality & Risk Management Manual (Global Q&RM Manual) (globális minőség- és kockázatkezelési kézikönyv) című kiadványa tartalmazza, amely a KPMG minden partnerére és munkatársára vonatkozik. A magyarországi KPMG számára előírás, hogy minőség-ellenőrzési rendszert hozzon létre

és tartson fenn, valamint hogy kialakítsa, bevezesse és tesztelje a minőség-ellenőrzések működési hatékonyságát.

A magyarországi KPMG kötelezően elfogadja a KPMG International irányelveit és eljárásait, valamint alkalmaz további olyan irányelveket és eljárásokat, amelyek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és egyéb releváns szabályozószervek által előírt szabályoknak és standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozói követelményeknek<sup>2</sup> való megfelelés célját szolgálják

A magyarországi KPMG minden partnere és munkatársa felelős a minőség-ellenőrzésért és kockázatkezelésért. Ez a felelősség magában foglalja a mindennapi teendők elvégzése során alkalmazott vállalati irányelvek és kapcsolódó eljárások megértésének szükségességét és az ezeknek történő megfelelést. A minőség-ellenőrzés rendszere székhelytől függetlenül vonatkozik a KPMG minden partnerére és munkatársára.

A jelen átláthatósági jelentés a KPMG könyvvizsgálói minőségre vonatkozó megközelítését összegzi, azonban hasznos információkat nyújthat a tagvállalatok adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatásaiban érdekelték számára is, mivel a KPMG minőség-ellenőrzési eljárásainak és folyamatainak jelentős része részlegesen átnyúló és egyformán érvényes az adó-, a jogi és az üzleti tanácsadási munkákra. A fejezet hátralévő része magas színvonalú könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására összpontosít.

## Könyvvizsgálói minőségi keretelvek

A magyarországi KPMG-nél a könyvvizsgálat minősége nemcsak a megfelelő vélemény kialakítását foglalja magában, hanem azt is, hogyan alakítjuk azt ki. Magában foglalja a könyvvizsgálói jelentés mögötti folyamatokat, szemléletet és tisztességet. A minőségi könyvvizsgálat végeredménye megfelelő és független vélemény adása a releváns szakmai standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozói követelményeknek megfelelően.

A KPMG a szakmai munkatársak minőségi könyvvizsgálói szolgáltatás nyújtásához szükséges alapvető készségekre és magatartási normákra való összpontosításának támogatására létrehozta a globális Könyvvizsgálói Minőségi Keretelveket. A KPMG könyvvizsgálói minőségi keretelvei közös nyelvet vezetnek be, amelynek alkalmazásával valamennyi KPMG-tagvállalat szemléltetheti, mi biztosítja a könyvvizsgálat minőségét, illetve amellyel körvonalazhatja, hogyan járulnak hozzá a szakmai munkatársak a minőségi könyvvizsgálói szolgáltatás nyújtásához.

A felső vezetés szemlélete a Könyvvizsgálói Minőségi Keretelvek hét tényezőjének központi eleme, amely biztosítja, hogy a megfelelő magatartási normák áthassák az összes KPMG-tagvállalatot. A többi tényező folyamatos körforgást hoz létre, ugyanis minden egyes tényezőnek támogatnia kell a többit. A jelentés következő fejezeteiben részletesen ismertetjük mind a hét tényezőt.

## Lábjegyzetek:

<sup>2</sup> A „KPMG-irányelvek és szabályzatok”-ra vagy az „irányelveink”-re és „szabályzataink”-ra való minden hivatkozás a KPMG International irányelveire és a magyarországi KPMG további irányelveire együttesen való hivatkozás.



### 3.1 A vezetés szemlélete

A KPMG globális vezetősége a regionális és tagvállalati vezetőségekkel együttműködésben kritikus szerepet játszik a minőség és a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti elkötelezettség megvalósításában. A minőségre, tisztességre és etikára építő kultúra alapvető fontosságú egy olyan szervezetnél, amelynek könyvvizsgálataira és egyéb szolgáltatásaira az érdekeltek és a befektetők alapként tekintenek.

A magyarországi KPMG-nél olyan kultúra kialakulását segítjük elő, amelyben ösztönzik és erősségként ismerik el a konzultációt.

A vezetés szemlélete azt jelenti, hogy a magyarországi KPMG vezetősége elkötelezett a minőség, az etika és a tisztesség mellett, és kifejezi elkötelezettségét az ügyfelek, az érdekeltek és általában a társadalom felé a közbizalom elnyerése érdekében.

KPMG-értékeinket az A.3. melléklet tartalmazza.

#### Globális Magatartáskódex

A KPMG tisztesség és minőség melletti elkötelezettsége a KPMG-

értékekben jelenik meg, amelyek cselekvésünk központjában állnak. Az értékek határozzák meg a KPMG sokszínű és befogadó kultúráját, valamint a megfelelő személyes és szakmai viselkedés melletti elkötelezettségét, hangsúlyozva, hogy a KPMG munkatársai mindenekfelett tisztességes magatartást tanúsítanak. KPMG-értékeinket egyértelműen kommunikáljuk munkatársaink felé és azokat beágyazzuk a velük kapcsolatos folyamatainkba – betanulás, teljesítményfejlesztés és javadalmazás.

A KPMG-értékekre épül a [KPMG International globális magatartáskódexe](#). A tagvállalatoknak minimális elvárásként alkalmazniuk kell a globális magatartáskódexet.

#### A magyarországi KPMG magatartáskódexe

Ezen túlmenően a magyarországi KPMG magatartáskódexe előírja az etikus viselkedésre vonatkozó elvárásokat a magyarországi KPMG minden partnere és munkatársa számára, emellett a KPMG-értékekre épül. A magyarországi KPMG magatartáskódexe azt is hangsúlyozza, hogy minden egyes partner és munkatárs

személyesen felelős a munkakörére és felelősségi szintjére vonatkozó jogi, szakmai és etikai standardok betartásáért. A magyarországi KPMG magatartáskódexe meghatározza elkötelezettségünket és magában foglalja a magyarországi KPMG partnereivel és munkatársaival szembeni alábbi elvárásokat:

- megfelelés minden vonatkozó jogszabálynak, szabályozásnak, szakmai standardnak és a magyarországi KPMG irányelveinek;
- együttműködés megfelelő ügyfelekkel és harmadik felekkel;
- minőségközpontúság;
- a tárgyilagosság és függetlenség megőrzése;
- a magyarországi KPMG-n belül, illetve ügyfelek, beszállítók vagy köztisztviselők által elkövetett illegális vagy etikátlan cselekedetek elutasítása;
- az információk védelme;
- tisztességes verseny;
- munkatársaink rendkívüli teljesítményhez segítése;
- eljárás felelős vállalati polgárként;
- közbizalom teremtése.

A KPMG minden partnerének és munkatársának kötelességei az alábbiak:

- megfelelés mind a globális magatartáskódexnek, mind a magyarországi KPMG magatartáskódexének és a magatartáskódexnek való megfelelés megerősítése, valamint
- a magatartáskódexre vonatkozó rendszeres képzés teljesítése.

Munkatársainkat véleményünk kifejtésére bátorítjuk abban az esetben, ha számukra nem elfogadható vagy a KPMG-értékekkel nem összhangban álló cselekedetet tapasztalnak. A KPMG-nél minden munkatárs saját felelőssége, hogy jelentést tegyen, illetve mindenki számára előírás, hogy jelentsen



minden olyan cselekedetet, amely jogszabályba ütközhet vagy sértheti a KPMG értékeit, a KPMG irányelveit, a vonatkozó jogszabályokat, szabályozásokat és szakmai standardokat.

Eljárások és kialakított kommunikációs csatornák állnak rendelkezésünkre abból a célból, hogy munkatársaink jelenthessék az etikai és minőséggel kapcsolatos ügyeket. Tilos a megtorlás azokkal az egyénekkal szemben, akik „felteszik kezüket” és jóhiszeműen kifejtik véleményüket.

A helyi forrádrót lehetővé teszi a lehetséges törvényellenes, etikátlan vagy nem megfelelő viselkedéssel kapcsolatos jelentéstételt, amennyiben a szokásos kommunikációs csatornák hatástalannak vagy nehéznek bizonyulnak. A helyi forrádrót használata elérhető minden munkatársunk, valamint az ügyfelek, alvállalkozók, szállítók és egyéb, a magyarországi KPMG-vel üzleti kapcsolatban álló személyek számára.

Emellett a [KPMG International forrádrót](#) áll a KPMG partnerei, munkatársai, ügyfelei és egyéb harmadik felek rendelkezésére a KPMG International, a KPMG tagvállalatok vagy adott KPMG-tagvállalat felső szintű vezetése vagy munkatársai tevékenységének bizonyos területeire vonatkozó aggályok bizalmas bejelentéséhez.

A magyarországi KPMG-nél a Global People Survey (globális munkavállalói elégedettségi felmérés) segítségével rendszeresen nyomon követjük, milyen mértékben váltjuk valóra munkatársaink szerint a KPMG-értékeket (lásd 3.4. pont).

### 3.2 A vezetőség felelőssége a minőség és a kockázatkezelés területén

A magyarországi KPMG elkötelezett a minőség, az etika és a tisztesség mellett és kommunikálja minőségközpontúságunkat az ügyfelek, érdekeltek és a társadalom felé. A vezetőség kritikus szerepet

játszik a megfelelő szemlélet meghatározásán és a példamutató vezetésen keresztül – a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti szilárd elkötelezettség kinyilvánítása, valamint a főbb kezdeményezések pártolása és támogatása által.

Vezetőségi csapatunk elkötelezett a minőségen, tisztességen és etikán alapuló kultúra kiépítése mellett, amelyet cselekedeteik demonstrálnak – írásos és videokommunikációk, munkacsoportoknak készített prezentációk és személyes megbeszélések.

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

#### Vezérigazgató

Az 1. témaszámú Minőség-ellenőrzési standarddal (ISQC 1) összhangban vezérigazgatónk, Robert Stöllinger rendelkezett a magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési rendszerével kapcsolatos végső felelősséggel a 2019. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

Robert Stöllinger megbízatása a magyarországi KPMG vezérigazgatójaként 2019. szeptember 30-án véget ért. Elnökünk a CEE Partnership szabályainak megfelelően, a helyi partnerekkel való egyeztetést követően új vezérigazgatót jelölt ki.

2019. október 1-jén Rózsai Rezső, az auditterület vezetője vette át a cég irányítását vezérigazgatói pozícióban. Beer Gábor, a cég adó- és jogi tanácsadási szolgáltatásokért felelős partnere a tanácsadási terület vezetőjévé és vezérigazgató-helyettesévé lépett elő.

#### Kockázatkezelési partner

A magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési, kockázatkezelési és megfelelési rendszerének működtetési felelőssége a kockázatkezelési partner

hatáskörébe került, ő felelős a magyarországi KPMG-nél az átfogó szakmai kockázatkezelési és minőség-ellenőrzési politikák kialakításáért és a megfelelés nyomon követéséért. A kockázatkezelési partner tagja a Vezetőségi bizottságnak és közvetlenül a vezérigazgató felé tesz jelentést.

Konzultál a kinevezett területi minőségügyi és kockázatkezelési vezetővel.

Az a tény, hogy a feladatkör vezetőségi bizottsági tagságot jelent, valamint a jelentéstétel magas szintje kihangsúlyozzák a kockázattal és minőséggel kapcsolatos kérdések fontosságát. A kockázatkezelési partnert partnerek és szakmai munkatársak csoportja támogatja minden egyes szakmai szolgáltatási területen.

#### Etikai és függetlenségi kérdésekről felelős partner

Az etikai és függetlenségi kérdésekről felelős partner elsődlegesen felelős az etikai és függetlenségi irányelvek és eljárások irányításáért és végrehajtásáért a magyarországi KPMG-nél, és jelentést tesz a vezérigazgatónak az etikai és függetlenségi ügyekről.

#### Könyvvizsgálói, adótanácsadási és tanácsadási területek – területi vezetők

A magyarországi KPMG három ügyfélszolgáltatási területtel rendelkezik: könyvvizsgálat, adótanácsadás és tanácsadás. Minden terület vezetője (a vezérigazgató a könyvvizsgálói, a vezérigazgató-helyettes az adótanácsadási és a tanácsadási terület vezetőjeként) felelősséggel tartozik az adott területen nyújtott szolgáltatás minőségéért. A kockázatkezelési partner által rögzített kereten belül a területek vezetői meghatározzák a konkrét területükre a kockázatkezelési, a minőségbiztosítási és a nyomon követési eljárásokat. Ezek az eljárások egyértelművé teszik, hogy

a megbízás szintjén a kockázatkezelés és a minőség-ellenőrzés végső soron minden szakmai munkatárs felelőssége.

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati területének vezetője a KPMG partnerei és munkatársai számára vonzó, fenntartható, magas színvonalú könyvvizsgálati funkció vezetéséért felelős. Ez magában foglalja:

- a megfelelő „vezetőségi szemlélet” meghatározását a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti szilárd elkötelezettség kinyilvánítása által, beleértve a szkepticizmust, objektivitást és függetlenséget;
- a partnerektől és munkatársaktól szakmai felelősségeik teljesítése érdekében elvárt ismeretek és készségek nyomon követését és fenntartását célzó stratégiák kidolgozását és megvalósítását;
- együttműködést a kockázatkezelési partnerrel a könyvvizsgálati funkcióra vonatkozó könyvvizsgálati minőségi és kockázati kérdések nyomon követése és kezelése céljából, beleértve a könyvvizgálat minősége szempontjából kulcsfontosságúnak tekintett tevékenységek éves értékelését.

### Könyvvizsgálati vezetőségi munkacsoport

A könyvvizsgálati partnerek év közben több alkalommal csoportos megbeszélést tartanak, amelyek során megtárgyalták a külső és belső minőség-ellenőrzési folyamatokból eredő aktuális és felmerülő könyvvizsgálati minőségi ügyeket, a megbízásért felelős munkacsoportok által felvetett kérdéseket, ok-okozat elemzési eljárásokat és számos forrásból azonosított egyéb minőségi kérdéseket. Megvitatták ezeket, figyelembe vettek ügyfelekkel találkozó munkacsoportoktól gyűjtött észrevételeket és intézkedésekről állapodtak meg. Ezeknek az intézkedéseknek a többsége jellemzően rövid távú, amely

esetben ezeket a magyarországi KPMG egész könyvvizsgálati területére kiadott rendszeres szakmai összefoglalókban dolgozzák ki és kommunikálják, továbbá, ha elegendő fontosságúnak tekintik, akkor belefoglalják a következő kötelező képzésbe.

Összetettebb ügyek esetében (amelyek esetleg a KPMG globális könyvvizsgálati módszertanának vagy könyvvizsgálati eszközeinek módosítását igényelhetik) ezeket a KPMG International globális könyvvizsgálati csoportjai elé terjesztik mérlegelésre, valamint megoldásoknak a KPMG Globális Megoldások Csoport (KPMG Global Solutions Group – KGSG) és a Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG) általi potenciális kidolgozása céljából. A KGSG-ről és az ISG-ről bővebb információt a 3.6.4. pont tartalmaz.

### Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület

Ezen a rendszeres megbeszéléseken kívül a könyvvizsgálati területen Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testületünk a könyvvizgálat minőségének fenntartásával és javításával kapcsolatos kérdésekkel foglalkozott. Az év során a Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület 5 főből, köztük a kockázatkezelési partnerből, a könyvvizsgálati terület vezetőjéből és a DPP vezetőjéből állt. A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület 5 alkalommal tartott megbeszélést az év során. Áttekintette a külső szabályozói ellenőrzéseket, a belső Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program és egyéb minőség-ellenőrzési programok részletes megállapításait (és a kapcsolódó intézkedéseket), valamint számos témakörre vonatkozó írásos anyagokat, amelyek célja, hogy kihívást támasszunk magunkkal szemben a könyvvizsgálati minőség és fejlődés különböző aspektusaiban.

### Folyamatos fejlődésbe történő befektetés

Globális szinten a KPMG folytatta a könyvvizsgálati minőségbe történő jelentős befektetését a teljes Globális Szervezetben. Következetes könyvvizsgálati minőségi alapjainkra építünk, mind vállalatunk, mind könyvvizsgálati megbízásaink menedzselése tekintetében.

Ez a minőségmenedzsment-rendszerünkbe, a könyvvizsgálati minőség globális szintű nyomon követésébe, szakmai munkatársainkba, a munkacsoportok kiterjesztett támogatásába, technológiáiba és eszközeibe történő számottevő folyamatos befektetést jelenti.

Globális könyvvizsgálati minőségi programunk biztosítja a befektetések következetes elosztását a közös fejlődés és támogatás érdekében.

## 3.3 Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat

### 3.3.1 Ügyfelek és megbízások elfogadása és folytatása

A könyvvizsgálati minőség kezelésének egyik kulcsa ügyfeleink profiljának és azon problémáinak megértése, amelyekkel szembesülnek, ezenkívül hatékony könyvvizsgálati válasz adása az azonosított kockázatokra.

Tudatában vagyunk annak, hogy ügyfeleink kapcsolatba hozhatók munkánk minőségével és hírnevünkkel.

A KPMG olyan ügyfél- és megbízás-elfogadási és -folytatási irányelvekkel és eljárásokkal rendelkezik, amelyeknek célja, hogy azonosításra és értékelésre kerüljön bármilyen lehetséges kockázat valamely ügyfélkapcsolat elfogadása, folytatása vagy valamely konkrét megbízás előtt.

A KPMG-tagvállalatoknak értékelniük kell, elfogadható-, illetve fenntartható-e valamely ügyfélkapcsolat, és hogy végrehajtható-e valamely konkrét

megbízás az adott ügyfél részére. Abban az esetben, ha ügyfél-/ megbízás-elfogadási (vagy folytatási) döntések jelentős kockázatba ütköznek, további jóváhagyásokra van szükség.

### 3.3.2 Ügyfél- és megbízás-elfogadási folyamat

#### Ügyfélértékelés

A magyarországi KPMG minden leendő ügyfélre vonatkozóan értékelést végez.

Ez a leendő ügyfélre, annak kulcspozícióban lévő vezetőire és jelentős tényleges tulajdonosaira vonatkozó ügyfélismereti információk megszerzését, valamint az információk ezt követő megfelelő elemzését jelenti megalapozott elfogadási döntések meghozatala érdekében. Ez az értékelés kérdőív kitöltését foglalja magában az ügyfél kockázati profiljának felmérése, valamint az ügyfélre, annak vezetőségére, igazgatóira és tulajdonosaira vonatkozó háttér-információk megszerzése érdekében. Ezen túlmenően további információkat gyűjtünk a helyi jogi és szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében.

#### Megbízásértékelés

Minden leendő megbízást is értékelnek a megbízással kapcsolatos lehetséges kockázatok azonosítása céljából. Az értékelés részeként egy sor tényezőt figyelembe vesznek, beleértve lehetséges függetlenségi és összeférhetlenségi kérdéseket (a Sentinel™, a KPMG globális összeférhetlenségi és függetlenségi ellenőrző rendszere segítségével), a kitűzött célt és a megbízás eredményének felhasználását, a közvéleményt, valamint az adott megbízástípusra jellemző tényezőket. Könyvvizsgálati szolgáltatások esetében ezek magukban foglalják az ügyfél pénzügyi vezetőinek hozzáértését, valamint a megbízásra kijelölt partnerek és munkatársak

készségeit és tapasztalatát. Az értékelés során konzultálnak a magyarországi KPMG egyéb vezető partnereivel és munkatársaival, és az szükség esetén magában foglal a minőség- és kockázatkezelési vezetőség általi ellenőrzést is.

Könyvvizsgálati szolgáltatás első alkalommal történő nyújtásakor a leendő könyvvizsgálati munkacsoportnak kiegészítő függetlenségértékelési eljárásokat kell lefolytatnia, beleértve az ügyfélnek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások és egyéb releváns üzleti és személyes kapcsolatok áttekintését.

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

A függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése céljából meghatározott eljárásokat követünk (amelyeket a 3.3. pontban részletezünk) az olyan leendő könyvvizsgálati ügyfelek esetében, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók.

A leendő ügyfél és megbízás általános kockázatértékelésének függvényében az azonosított kockázatok mérséklését szolgáló kiegészítő óvintézkedések vezethetők be. Az elfogadást megelőzően dokumentálni kell és meg kell oldani minden lehetséges függetlenségi vagy összeférhetlenségi kérdést.

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

### 3.3.3 Ügyfelek újraértékelése

A magyarországi KPMG évente újraértékeli minden egyes könyvvizsgálati ügyfelét. Az újraértékelés azonosítja a folytatódó kapcsolatra vonatkozó bármilyen ügyet, valamint bármilyen mérséklő eljárást, amelyet életbe kell léptetni (ez magában foglalhatja további szakmai munkatársak, például egy megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr, vagy további speciális szakterülettel rendelkező szakemberek kijelölését a könyvvizsgálatra).

Ismétlődő vagy hosszú ideig tartó nem könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozóan szintén sor kerül újraértékelésre.

Emellett újraértékelést kell elvégezni ügyfelekre és megbízásokra vonatkozóan, ha jelzés van arra, hogy kockázati profiljukban változás lehet, illetve a folyamatos függetlenségi értékelési folyamat részeként a megbízásért felelős munkacsoportok kötelesek megállapítani, történt-e változás az előzőleg azonosított veszélyeztető tényezőkre vonatkozóan, vagy vannak-e új, függetlenséget veszélyeztető tényezők. A veszélyeztető tényezők ezt követően értékelésre, és amennyiben nem elfogadható szintet képviselnek, kiküszöbölésre kerülnek, vagy a veszélyek elfogadható szintre történő csökkentése érdekében biztosítékokat alkalmaznak.

### 3.3.4 Visszalépési folyamat

Ha a magyarországi KPMG olyan információk birtokába jut, amelyek azt jelzik, hogy vissza kell lépünk egy megbízástól vagy egy ügyfélkapcsolattól, belső konzultációt folytatunk és azonosítjuk az esetlegesen szükséges jogi, szakmai és szabályozási felelősségeket. Emellett szükség szerint kommunikálunk az irányítással megbízott személyekkel és bármely más megfelelő hatósággal.



### 3.3.5 Ügyfélportfólió-kezelés

A magyarországi KPMG vezetősége minden megbízásra olyan megbízásért felelős partnereket jelöl ki, akik feladatuk elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, képességekkel, idővel és hatáskörrel rendelkeznek.

Legalább évente átnézzük minden könyvvizsgálati partner ügyfélportfólióját az adott partnerrel történő egyéni megbeszélés keretében. Az áttekintések érintik összességében az ügyfélportfólió iparágát, jellegét és kockázatát, valamint az adott partner minőségi könyvvizsgálati szolgáltatáshoz szükséges kompetenciáját, képességeit és kapacitását minden ügyfél esetében.

## 3.4 Egyértelmű standardok és hatékony könyvvizsgálati eszközök

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársa felé elvárás a KPMG International és a magyarországi KPMG irányelveinek és eljárásainak betartása, beleértve a függetlenségi irányelveket, aminek teljesítéséhez számos támogató eszköz és útmutatás áll rendelkezésükre. A magyarországi KPMG könyvvizsgálati megbízásokra meghatározott irányelvei és eljárásai a számviteli, könyvvizsgálati, etikai és minőség-ellenőrzési standardok releváns követelményeit, valamint az egyéb releváns jogszabályokat és szabályozásokat foglalják magukban.

### 3.4.1 Könyvvizsgálati megközelítésünk

A KPMG számottevően befektet a hálózat könyvvizsgálati kapacitásaiba, ami az elkövetkező években is folytatódik, beleértve egy új, globális szintű, a KPMG Clara platform – a KPMG moduláris okosaudit-platformja – által fémjelzett elektronikus könyvvizsgálati munkafolyamatot, amely lehetővé teszi új és fejlődő technológiák folyamatos integrálását, fejlett, adatokat, automatizálást és

vizualizálást felhasználó beépített funkciókkal. A Data & Analytics (D&A) szerves része annak az eljárásnak, ahogyan a KPMG-tagvállalatok a digitális korszakban könyvvizsgálati bizonyítékot szereznek, és az ügyfelekkel kommunikálnak.

A KPMG magas színvonalú könyvvizsgálati folyamata továbbra is magában foglalja a következőket:

- a partner és a menedzser időben történő bevonása a megbízás egésze során;
- hozzáférés a megfelelő tudáshoz szakemberek, képzési és tapasztalatra vonatkozó követelmények, valamint releváns ágazati tapasztalat bevonásával;
- a könyvvizsgálat során szerzett könyvvizsgálati bizonyíték kritikus értékelése, megfelelő szakmai megítélés alkalmazásával;
- a megbízásért felelős munkacsoport folyamatos mentorálása, felügyelete és ellenőrzése;
- a könyvvizsgálat menedzselése és dokumentálása.

#### 3.4.1.1 Következetes könyvvizsgálati módszertan és eszközök

A KPMG Globális Megoldások Csoport (KPMG Global Solutions Group - KGSG, korábbi nevén a Globális Szolgáltatási Központ, Global Services Centre - GSC) által kialakított globális könyvvizsgálati módszertan a nemzetközi könyvvizsgálati standardok, valamint a Számviteli Közfelügyeleti Bizottság (Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB) és az Okleveles Könyvvizsgálók Amerikai Intézete (American Institute of Certified Public Accountants - AICPA) könyvvizsgálati standardjainak követelményein alapul. A KPMG könyvvizsgálati módszertanát a „KPMG Audit Manual” (KAM) könyvvizsgálati kézikönyv tartalmazza, és az magában foglal a nemzetközi

könyvvizsgálati standardokon túlmutató olyan további követelményeket is, amelyek a KPMG International megítélése szerint javítják a könyvvizsgálat minőségét.

A módszertan hangsúlyozza a szakmai szkepticizmus alkalmazását a könyvvizsgálati eljárások végrehajtása során, valamint előírja a releváns etikai követelményeknek való megfelelést, beleértve a függetlenséget is. A módszertan, útmutatás és eszközök fejlesztése a standardoknak, a felmerülő fókuszponti könyvvizsgálati területeknek és a könyvvizsgálati minőségi eredményeknek (belső és külső) való megfelelés érdekében folyamatos. Kulcsfontosságú témák a kockázatazonosítás, -becslés és válaszadás, valamint a számviteli becslések, a csoportauditok és a könyvvizsgálati mintavételezés.

A kiegészítő szakmai, jogi vagy szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében a KPMG-tagvállalatok további helyi előírásokat és/vagy iránymutatást rögzíthetnek a KAM-ban.

A KAM többek között a lényeges téves állítás kockázatának azonosítását, értékelését és az értékelt kockázatokra való válaszadást célzó eljárásokra vonatkozó példákat és útmutatást tartalmaz.

A KPMG könyvvizsgálati munkafolyamatát támogatja az eAudIT tevékenység alapú munkafolyamat és az összes KPMG-tagvállalat által használt elektronikus auditfájl. Az eAudIT a KPMG könyvvizsgálati dokumentációs munkafolyamata, amely több mint 75 000 szakmai munkatárs számára teszi lehetővé magas színvonalú és következetes könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtását. Az eAudIT integrálja a KPMG könyvvizsgálati munka végrehajtásához és dokumentálásához szükséges könyvvizsgálati módszertanát, útmutatását, ágazati ismereteit és eszközeit.



Az eAudit a releváns követelmények és útmutatás megjelenítéséhez az auditálásra kerülő gazdálkodó egység jellegétől függően és a szakmai standardokkal, valamint a vonatkozó jogi és szabályozói követelményekkel összhangban „méretezhető”. Közvetlen hozzáférést biztosít a KPMG könyvvizsgálati útmutatójához, szakmai standardjaihoz és dokumentációs mintáihoz.

Jelentős beruházások vannak folyamatban a KPMG könyvvizsgálati módszertanának (KAM) és munkafolyamat-eszközének (eAudit) áttekintése és fejlesztése érdekében, a KPMG Clara munkafolyamat telepítésével, amelynek kísérleti verziója 2018-ban jelent meg, a globális szintű telepítését 2019-ben, míg a teljes bevezetését 2020-tól kezdődően tervezik.

### KPMG Clara, KPMG Clara munkafolyamat és Audit Data & Analytics (D&A)

A KPMG International jelentős beruházásokat hajt végre a könyvvizsgálati minőség fejlesztése, a könyvvizsgálatok végrehajtása során alkalmazott következetesség elérése, valamint a tagvállalatok és a megbízások globális szintű nyomon követésének erősítése terén.

#### KPMG Clara

A KPMG Clara, a KPMG okosaudit-platformjának elindítása egybevonja a KPMG Audit Data & Analytics (D&A) funkcióit, innovatív új technológiákat, együttműködési képességeket és a könyvvizsgálati munkafolyamatot

### KPMG Clara Workflow

A KPMG Clara 2017-es elindítására építve a KPMG International új munkafolyamati eszközt dolgoz ki, amelyet a KPMG-tagvállalatok könyvvizsgálati csoportjai használnak majd a KPMG által végzett könyvvizsgálatok végrehajtásához és dokumentálásához. Ez intuitív, felhasználóbarát és modern lesz. Az új rendszer valós munkafolyamatként működik majd – iránymutatást ad a könyvvizsgálati munkacsoportoknak a lépések logikus sorrendjében, a standardoknak megfelelően, egyértelműen jeleníti meg az információkat és a vizuális elemeket, az ismereteket és az iránymutatást a szükséges időpontban teszi elérhetővé, fejlett, beépített data and analytics (D&A) funkciókkal. A munkafolyamat és módszertan is méretezhető lesz – a követelmények könyvvizsgálati megbízás mérete és összetettsége szerinti módosításával. Ez a globálisan irányított projekt jelentős megújulást és átalakulást visz a KPMG szakmai munkatársai által végzett könyvvizsgálat folyamatába, valamint fejlődést a könyvvizsgálat minőségébe.

A KPMG Clara munkafolyamat nyomon követési képességeket is lehetővé tesz (például adatbányászat) megbízási szinten a tagvállalatok általi használatra. A KPMG Clara kísérleti verziója 2018-ban jelent meg, a globális szintű első telepítését 2019-ben, míg a teljes bevezetését 2020-tól kezdődően tervezik. Az előző munkafolyamati eszköz, az eAudit leállítására a 2021-es üzleti évben várható.

### Audit data & analytics (D&A)

A KPMG D&A által támogatott könyvvizsgálatára az alábbiak jellemzők:

- az adatsokaságok átfogóbb megértésével, a nagyobb kockázatú ügyletek középpontba helyezésével javítja a könyvvizsgálat minőségét;
- az adatokhoz való hozzáférés átvitel során történő és a KPMG IT-környezetén belüli korlátozása révén biztonságos; és
- a háttérben lévő okok, eltérő adatok és anomáliák eredőinek feltárására irányuló részletes elemzés lehetővé tétele, valamint a nagyobb kockázatú ügyletek és folyamatok fokozottabb áttekinthetőségének biztosítása révén átlátható.

A D&A eszközök és rutinok könyvvizsgálati alapelveken és szakmai standardokon alapulnak, és nem mentesítik a könyvvizsgálókat felelősségeik alól.

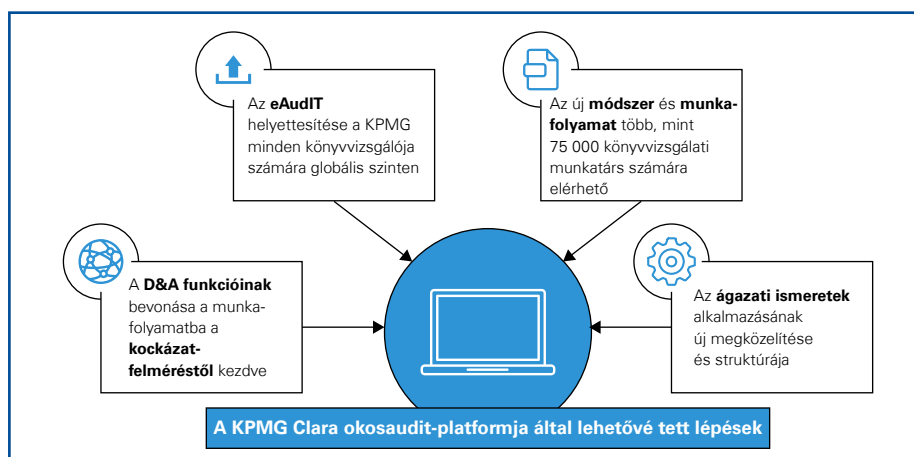
A könyvvizsgálati eszközökkel és technológiával kapcsolatos innovációra vonatkozó további részleteket a KPMG nemzetközi éves áttekintése (KPMG International Annual Review) tartalmaz.

### 3.4.2 Függetlenség, feddhetetlenség, etika és objektivitás

#### 3.4.2.1 Áttekintés

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

A KPMG International részletes függetlenségi irányelvekkel és eljárásokkal rendelkezik, amelyek magukban foglalják az IESBA Etikai kódex követelményeit. Ezeket a KPMG Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyve tartalmazza, amely minden KPMG-tagvállalatra vonatkozik. Lehetséges függetlenségi és összeférhetetlenségi kérdések azonosítása érdekében minden leendő megbízás esetén alkalmazni kell az automatizált eszközöket,



amelyek segítik az ezeknek a követelményeknek való megfelelést.

A magyarországi KPMG-nél etikai és függetlenségi kérdésekben illetékes kijelölt partner működik, aki elsődlegesen felelős az etikai és függetlenségi irányelvek és eljárások irányításáért és végrehajtásért a magyarországi KPMG-nél. Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner feladata a KPMG globális irányelveinek és eljárásainak kommunikálása és megvalósítása, emellett biztosítja a helyi irányelvek és eljárások kidolgozását illetve hatékony alkalmazását, amennyiben azok szigorúbbak, mint a globális követelmények. Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner az alábbiakon keresztül gyakorolja felelősségét:

- az etikai és függetlenségi minőség-ellenőrzési folyamat megvalósítása, nyomon követése és vállalaton belüli felépítésének kialakítása;
- etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerek jóváhagyása/kinevezése a vállalaton belül;
- ügyfelekhez és jövőbeli ügyfelekhez kapcsolódó, függetlenséget veszélyeztető meghatározott tényezők értékelésére vonatkozó folyamatok felügyelete;
- képzési anyagok kidolgozásában és átadásában való részvétel;
- irányelveknek való megfelelés nyomon követése;
- meg nem felelés azonosítására vonatkozó eljárások bevezetése; és
- etikai és függetlenségi kérdésekre vonatkozó fegyelmi eljárások felügyelete.

A KPMG International etikai és függetlenségi irányelveinek évközi módosításait a tagvállalatokkal való rendszeres minőségi és kockázati kommunikációk tartalmazzák.

A tagvállalatok számára előírás a kommunikációkban meghatározott változások megvalósítása, aminek ellenőrzésére belső monitoringprogramokon keresztül kerül sor.

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 a Global Independence Group (Globális Függetlenségi Csoport) való konzultációja is szükséges lehet.

#### 3.4.2.2 Személyes pénzügyi függetlenség

A KPMG International irányelvei előírják, hogy a KPMG tagvállalatai és munkatársai nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott pénzügyi kapcsolatot KPMG-tagvállalat bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat igénybe vevő és könyvvizsgálati ügyfeleivel (a könyvvizsgálati ügyfél annak kapcsolt vállalatát is jelenti), azok vezetésével, igazgatóival és – szükség esetén – jelentős tulajdonosaival. A KPMG minden partnere számára – tagvállalattól és tevékenységtől függetlenül – általánosan tilos bármelyik tagvállalat bármelyik könyvvizsgálati ügyfele értékpapírjának tulajdonlása.

A KPMG-tagvállalatok webalapú függetlenségi megfelelési rendszert (KICS) használnak, hogy segítséget nyújtsanak szakmai munkatársainknak a személyes függetlenségi befektetési irányelveknek való megfeleléshez. Ez a rendszer listázza a nyilvánosan elérhető befektetéseket, valamint nyomon követési mechanizmust nyújt az illetékes felhasználók számára pénzügyi érdekeltségeik vásárlásának és elidegenítésének jelentéséhez. A rendszer megkönnyíti a tiltott befektetések és egyéb, meg nem felelést jelentő tevékenységek (például adott befektetés megszerzésének késedelmes közlése) azonosítását és jelentését.

Az összes partner és menedzser vagy menedzser szint feletti beosztású, ügyfelekkel kapcsolatban lévő munkatárs befektetések létesítése előtt köteles használni a

KICS rendszert, hogy azonosítsa, engedélyezett-e számára az adott befektetés. Köteles emellett nyilvántartást vezetni minden, tőzsdén jegyzett gazdálkodónál lévő befektetéséről a KICS-ben, amely automatikusan értesíti őket, ha bármelyik befektetésük később korlátozás alá esik. Az értesítést követő öt munkanapon belül el kell idegeníteniük az újonnan korlátozás alá eső befektetést. Szakmai munkatársak mintavételen alapuló függetlenségi megfelelési ellenőrzésére vonatkozó programja keretében a KPMG nyomon követi a partnerek és a menedzserek megfelelését ennek a követelménynek. A Global Independence Group (Globális Függetlenségi Csoport) útmutatást és javasolt eljárásokat kínál a KPMG függetlenségi irányelveinek való személyes megfelelés KPMG-tagvállalatok által végzett vizsgálatára és ellenőrzésére vonatkozóan. Ez mintakritériumokat is magában foglal, beleértve például az éves szinten vizsgálandó szakmai munkatársak minimális számát.

#### 3.4.2.3 Munkavállalási kapcsolatok

Könyvvizsgálati ügyfélnek szolgáltatásokat nyújtó bármely szakmai munkatársunknak a magyarországi KPMG-nél, funkciótól függetlenül, értesítenie kell etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerünket, ha munkavállalásra irányuló tárgyalásokat kíván kezdeni az adott könyvvizsgálati ügyféllel. Partnerek esetében ez a követelmény kiterjed bármelyik KPMG-tagtársaság bármelyik olyan könyvvizsgálati ügyfelére, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.

A könyvvizsgálati munkacsoport korábbi tagjai vagy a magyarországi KPMG korábbi partnerei számára tilos könyvvizsgálati ügyfélhez bizonyos munkakörökben csatlakozni, kivéve, ha megszakítják minden jelentős kapcsolatukat a magyarországi KPMG-vel, beleértve a nem meghatározott és előre meghatározott összegű fizetéseket és/vagy azokat, amelyek lényegesek a magyarországi KPMG számára, és már nem vesznek részt

a magyarországi KPMG üzleti és szakmai tevékenységeiben.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerekre és az utasítási lánc tagjaira közérdeklődésre számot gazdálkodónak minősülő könyvvizsgálati ügyfelek esetében időbeli korlátozások (üggyevezett „cooling-off” időszakok) vonatkoznak, amelyek megakadályozzák, hogy meghatározott idő letelte előtt bizonyos munkakörökben csatlakozzanak az adott ügyfélhez.

Kommunikáljuk és nyomon követjük a magyarországi KPMG szakmai munkatársainak könyvvizsgálati ügyfelek általi alkalmazására és társulására vonatkozó követelményeket.

#### **3.4.2.4 A társaság pénzügyi függetlensége**

A KPMG tagvállalatai nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekkeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott üzleti kapcsolatot könyvvizsgálati ügyfelekkel, azok vezetőségével, igazgatóival és jelentős tulajdonosaival.

Más KPMG-tagvállalatokhoz hasonlóan a magyarországi KPMG is alkalmazza a KICS-et tőzsdén jegyzett társaságokban és alapokban (vagy hasonló befektetési eszközökben), valamint tőzsdén nem jegyzett társaságokban és alapokban lévő saját közvetlen és lényeges közvetett befektetéseit nyilvántartására. Ez magában foglalja a nyugdíjprogramokban és munkavállalói juttatási programokban lévő befektetéseket is.

Emellett a magyarországi KPMG-nek nyilván kell tartania a KICS-ben minden kölcsön- és tőkefinanszírozási kapcsolatot, valamint bizalmi, letétkezelői és brókerszámlát is, amelyen tagtársasági eszközöket tartanak.

A kockázati megfelelési program részeként a magyarországi KPMG évente megerősíti a függetlenségi követelményeknek való megfelelését.

Társaságunk nem fektet be forgalmazott értékpapírokba.

#### **3.4.2.5 Üzleti kapcsolatok / beszállítók**

A magyarországi KPMG érvényben lévő irányelvei és eljárásai úgy kerültek kidolgozásra, hogy azok biztosítsák a könyvvizsgálati ügyfelekkel való üzleti kapcsolatok IESBA Etikai kódexszel és egyéb vonatkozó (a SEC által életbe léptetettekhez hasonló) függetlenségi követelményekkel összhangban történő alakítását.

#### **3.4.2.6 Függetlenségi engedélyezési folyamat**

A magyarországi KPMG meghatározott eljárásokat követ a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése céljából az olyan leendő könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozóan, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók; ezeket a „függetlenségi engedélyezési folyamatnak” is nevezett eljárásokat végre kell hajtani az ilyen gazdálkodó egységek részére végzendő könyvvizsgálati megbízás elfogadása előtt.

#### **3.4.2.7 Függetlenséggel kapcsolatos képzés és megerősítő nyilatkozatok**

A magyarországi KPMG minden partnerének és ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatársának, valamint meghatározott más személyeknek is beosztásuknak és munkakörüknek megfelelő függetlenségi képzést kell elvégezniük a magyarországi KPMG-hez való csatlakozásukkor és azt követően évente.

Az új partnereknek és az ügyfelekkel kapcsolatban lévő munkatársaknak, akik kötelesek ezt a képzést elvégezni, a következők közül a hamarabb bekövetkező eseményig kell ezt megtenniük: (a) a belépést követő harminc nap, (b) mielőtt bármilyen szolgáltatást nyújtanak bármelyik könyvvizsgálati ügyfélnek, (a könyvvizsgálati ügyfél annak kapcsolt vállalatát is jelenti), vagy tagjai lesznek az ilyen ügyfélre vonatkozó utasítási láncnak.

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

- globális magatartáskódex, a magyarországi KPMG magatartáskódexe és az etikus viselkedés, beleértve a KPMG megvesztegetésellenes irányelveit, a jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfelelést, valamint
- a jogszabályoknak, szabályozásoknak, szakmai standardoknak, a KPMG-nek és a KPMG irányelveinek való vélt vagy tényleges meg nem felelés jelentése.

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 csatlakozásakor, [/ a magyarországi KPMG-hez való csatlakozásról szóló ajánlat elfogadásakor és azt követően évente köteles megerősíteni, hogy a megerősítéssel érintett év során továbbra is megfelelt a vonatkozó etikai és függetlenségi irányelveknek.

#### **3.4.2.8 Nem könyvvizsgálati szolgáltatások**

Minimális követelményként minden KPMG-tagvállalat köteles megfelelni az IESBA Etikai kódexnek, valamint a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtható szolgáltatások hatókörére vonatkozóan.

A magyarországi KPMG-nek folyamatot kell kialakítania és fenntartania a magyarországi KPMG által kidolgozott minden új és módosított szolgáltatás felülvizsgálatára és jóváhagyására. A magyarországi KPMG etikai és függetlenségi kérdésekről felelős partnere részt vesz a potenciális függetlenségi problémák felülvizsgálatában.

A lehetséges érdekellentétek azonosítása mellett a Sentinel™ rendszer lehetővé teszi a fenti irányelveknek való megfelelést. A megbízás elfogadási folyamat részeként minden leendő megbízásra vonatkozóan bizonyos



információkat, beleértve a szolgáltatás leírását és a díjakat, be kell vinni a Sentinel™ rendszerbe. Könyvvizsgálati ügyfélre vonatkozó megbízás esetén a lehetséges veszélyeztető tényezőkről és biztosítékokról szóló értékelést is bele kell foglalni Sentinel™ kérelembe. A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek kötelesek a Sentinel™ rendszerben naprakészen tartani tőzsdén jegyzett és bizonyos más könyvvizsgálati ügyfeleik és azok kapcsolt vállalkozásainak csoportfelépítését, valamint kötelesek azonosítani és értékelni a függetlenséget veszélyeztető bármely tényezőt, amely egy ajánlott nem könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásából eredhet, továbbá a szóban forgó veszélyeztető tényezők kezeléséhez rendelkezésre álló biztosítékokat.

#### 3.4.2.9 Díjfüggőség

A KPMG International irányelvei rögzítik, hogy önérdek vagy fenyegetés veszélye merülhet fel, ha egy adott könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétel a könyvvizsgálói jelentést kibocsátó tagvállalat teljes díjbevételének jelentős részét képezi.

Ezen irányelvek kötelezik a KPMG-tagvállalatokat, hogy egyeztessenek a területi Minőségügyi és Kockázatkezelési Vezetőjükkal, amennyiben egy adott könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétel várhatóan két egymást követő éven át meghaladja egy adott tagvállalat teljes díjbevételének 10 százalékát. Abban az esetben is szükséges az egyeztetés, amennyiben egy adott közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyféltől és kapcsolt vállalkozásaitól származó teljes díjbevétel két egymást követő éven át meghaladja egy adott tagvállalat teljes díjbevételének 10 százalékát, ezen irányelvek továbbá előírják, hogy

- erről tájékoztatják a könyvvizsgálati ügyfélnél irányítással megbízott személyeket; és

- egy másik KPMG-tagvállalat senior partnere kerül megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrként (EQC reviewer) kinevezésre.

Az elmúlt két évben egy könyvvizsgálati ügyfél esetében sem haladta meg a díjbevétel a magyarországi KPMG teljes díjbevételének 10 százalékát.

#### 3.4.2.10 Érdekkellentétek feloldása

Érdekkellentétek olyan helyzetekben merülhetnek fel, amikor a magyarországi KPMG partnerei és munkatársai személyes kapcsolatban vannak az ügyféllel, ami megakadályozhatja, vagy úgy tűnik, hogy megakadályozza azt, hogy képesek legyenek objektívek maradni, vagy ha személyesen birtokában vannak egy adott ügyletben részt vevő másik félre vonatkozó bizalmas információknak. Ilyen helyzetekben konzultálni kell az országos kockázatkezelési partnerrel vagy az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel.

A KPMG International irányelvei megtiltják a KPMG partnerei és munkatársai számára, hogy ajándékot és vendéglátást fogadjanak el könyvvizsgálati ügyfelektől, kivéve, ha az érték jelentéktelen, ha nem számít tiltottnak a releváns jogszabály vagy szabályozás szerint, és ha nem minősül a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy a tagvállalat magatartásának nem megfelelő befolyásolása szándékával történő felajánlásnak. A KPMG partnerei és munkatársai számára kizárt olyan ösztönző juttatások felajánlása, beleértve az ajándékokat és a szórakozási lehetőségeket, amelyek célja egyértelműen vagy érzékelhetően a juttatást elfogadó személy magatartásának befolyásolása, vagy amelyek kétséget vethetnek fel az adott személy vagy tagvállalat tisztességességét, függetlenségét, tárgyilagosságát vagy megítélését illetően.

A KPMG minden tagtársaságának és munkatársának felelőssége az érdekkellentétek azonosítása és kezelése, ezek olyan körülmények

vagy helyzetek, amelyek hatással vannak a tagtársaságok és/vagy partnereik vagy munkatársaik azon képességére, hogy objektívek legyenek vagy máskülönben elfogultság nélkül járjanak el, illetve amelyek ilyennek észlelhetők.

A KPMG minden tagvállalatának használnia kell a Sentinel™-t a potenciális ellentétek azonosításához, hogy azokat a jogi és szakmai követelményeknek megfelelően lehessen kezelni.

A magyarországi KPMG rendelkezik kockázatkezelési erőforrásokkal, az ő feladatuk az azonosított potenciális ellentétek felülvizsgálata és az érintett tagvállalatokkal való együttműködés az ellentét feloldása érdekében, amelynek eredményét dokumentálni kell.

Eszkálációs és vitarendezési eljárások állnak rendelkezésre az olyan helyzetekre, amelyekben nem sikerül megegyezni az ellentét kezelésének módjáról. Ha a lehetséges érdekkellentét nem csökkenthető megfelelően, a megbízás elutasításra vagy megszüntetésre kerül.

#### 3.4.2.11 Függetlenségi szabályszegések

A magyarországi KPMG minden munkavállalója köteles jelenteni a függetlenség megsértését az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnernek, mihelyt az tudomására jut. A függetlenségi irányelveinknek való meg nem felelés esetén, akár megfelelő vizsgálat során, akár önbevallás útján vagy más módon azonosítják azt, a szakmai munkatársakra függetlenségi fegyelmi szabályzat vonatkozik. A függetlenségi szabályok minden megsértését minél hamarabb jelenteni kell az irányítással megbízott személyeknek, kivéve, ha alternatív ütemezés került megállapodásra az irányítással megbízott személyekkel kevésbé jelentős szabályszegés esetén.

A magyarországi KPMG-nek dokumentált fegyelmi szabályzata van a függetlenségi irányelvek megsértésére vonatkozóan, egyre komolyabb szankciók alkalmazásával,



amelyek tükrözik a megsértések súlyosságát.

A felmerülő kérdések előléptetési és javadalmazási döntéseink során figyelembevételre kerülnek.

#### 3.4.2.12 Jogszabályoknak, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés

A jogszabályoknak, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés kulcsfontosságú szemlélet mindenki számára magyarországi KPMG-nél. Zéró toleranciát alkalmazunk a megvesztegetés és korrupció tekintetében.

Tiltjuk a megvesztegetés bármilyen formájában való részvételt – akkor is, ha az ilyen magatartás a vonatkozó jogszabály vagy helyi gyakorlat szerint törvényes vagy megengedett. Szintén nem tűrjük a harmadik felek általi megvesztegetést, beleértve ügyfeleinket, beszállítóinkat vagy a köztisztviselőket.

A KPMG International megvesztegetés- és korrupcióellenességéről további információk a [megvesztegetés- és korrupcióellenességi oldalon](#) találhatóak.

#### 3.4.2.13 Partnerek és a társaság lecserélése

##### Partnerek lecserélése

A KPMG International partnerlecserélési irányelvei összhangban vannak az IESBA Etikai kódexszel, vagy túlmutatnak azon, és előírják minden tagvállalat számára a bármilyen szigorúbb helyi vonatkozó lecserélési követelményeknek való megfelelést.

A vonatkozó jogszabályok, szabályozások, függetlenségi szabályok és a KPMG International irányelve értelmében a magyarországi KPMG partnerei könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozó felelősségeik tekintetében rendszeres lecserélés alá esnek. Ezek a követelmények korlátozzák azoknak az egymást követő éveknél a számát, amikor

partnerek bizonyos feladatkörökben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújthatnak egy adott ügyfélnek, ezt egy „szünet” követi, amikor az adott partnerek

- nem vehetnek részt a könyvvizsgálatban,
- nem végezhetik a könyvvizsgálat minőség-ellenőrzését,
- nem konzultálhatnak a megbízásért felelős munkacsoporttal vagy az ügyféllel szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekről,
- nem befolyásolhatják semmilyen módon a könyvvizsgálat kimenetelét,
- nem vezethetnek vagy koordinálhatnak szakmai szolgáltatást az ügyfélnél,
- nem felügyelhetik a vállalat és a könyvvizsgálati ügyfél közötti kapcsolatot, vagy
- nem léphetnek számottevő vagy gyakori kapcsolatba az ügyfél felső szintű vezetésével vagy irányítással megbízott személyeivel.

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

##### A könyvvizsgáló társaságok lecserélése

A KPMG Hungária Kft. kötelezően az EU könyvvizsgálati törvényi szabályozás szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál maximum tíz évig lehet könyvvizsgáló az EU alapkövetelményei szerint, majd ezt követően négy évig nem lehet ilyen ügyfelek könyvvizsgálója – ezt „cooling-off időszaknak” nevezik.

A KPMG Hungária Kft. rendelkezik a könyvvizsgáló társasági rotáció nyomon követését és kezelését célzó rendszerrel.

## 3.5 Megfelelően képzett munkatársak felvétele, továbbképzése és kijelölése

A minőség egyik kulcsfontosságú tényezője annak biztosítása, hogy a KPMG minden munkatársa a legmagasabb színvonalú könyvvizsgálat nyújtásához megfelelő készségekkel és tapasztalattal, lelkesedéssel és szándékkal rendelkezzen. Ez szakmai munkatársak megfelelő felvételét, továbbképzését, javadalmazását, előléptetését, megtartását és kijelölését kívánja meg.

### 3.5.1 Munkatársak felvétele

Munkaerő-felvételi stratégiáink középpontjában pályakezdő tehetségek széles tehetségbázisból történő vonzása áll, beleértve jó nevű egyetemekkel, főiskolákkal és üzleti iskolákkal való együttműködést, de középiskolákkal való együttműködést is, segítve egy fiatalabb, sokszínű tehetségbázissal fiatal korban történő kapcsolatépítést.

Minden pályázó jelentkezést nyújt be. Az alkalmazásra különböző kiválasztási folyamatok után kerül sor, amelyek magukban foglalhatnak jelentkezésszűrést, kompetencián alapuló interjúkat és képességtesztelést, valamint képzettség- és referencia-ellenőrzést. Ezek méltányos és munkára alapuló kritériumokat alkalmaznak annak biztosítása érdekében, hogy a pályázók birtokában legyenek azoknak a megfelelő tulajdonságoknak, amelyek képessé teszik őket a kompetens teljesítésre, és alkalmasak legyenek a számukra lehető legjobb megtalált pozícióra.

A magyarországi KPMG több mint 286 új diplomást vett fel a 2019. szeptember 30-án végződő évben (2018: körülbelül 127).

Magasabb beosztásba történő felvételnél formális függetlenségi 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.

### 3.5.2 Munkatársak továbbképzése

#### Továbbképzés

A magyarországi KPMG az Everyone a Leader teljesítmény-alapelvek keretén belül új teljesítményfejlesztési megközelítést dolgozott ki, amely az Open Performance Development nevet viseli, és az alábbi elemeket tartalmazza:

- globális feladatköri profilok;
- célokra vonatkozó könyvtár; és
- standard felülvizsgálati minták.
- Az Open Performance Development a KPMG értékeihez kapcsolódik, úgy alakították ki, hogy kifejezze, mi szükséges a sikerhez – mind egyénileg, mind közösen. Mindannyian tudjuk, hogy amennyiben ismerjük és következetesen követjük azt a magatartást, amelyet elvárunk, és amelyet a kitüntetésre kerülő szerepmoelljeink alkalmaznak, javítjuk képességünket a minőség elérésére vonatkozóan, és ez megfogalmazásra került a növekedésre való törekvés, a bizalom megteremtése és hatásgyakorlás teljesítmény-alapelveinken keresztül.
- Ezzel egy időben elmozdulást végzünk az olyan vezető technológia által támogatott és végrehajtott teljesítmény-alapú kultúránkon belül, amely technológia lehetővé teszi számunkra, hogy a könyvvizsgálati minőséget beágyazzuk a teljesítményértékelésbe és a javadalmazást illető döntésekbe, valamint következetességet érjünk el a Globális Szervezetben belül.
- A magyarországi KPMG nyomon követi a minőségi és megfelelési eseményeket, valamint minőségi és megfelelési mérőszámokat

tart fenn a partnerek [és igazgatók és menedzserek] átfogó értékelésének, előléptetésének és javadalmazásának felmérése során. Ezeket az értékeléseket olyan teljesítményértékelő menedzserek és partnerek végzik, akik pozíciójuk révén fel tudják becsülni a teljesítményt.

### 3.5.3 Befogadási és sokszínűségi programok

A magyarországi KPMG mindent megtesz a befogadó kultúra elősegítése érdekében. A befogadás lehetővé teszi számunkra, hogy készségek, tapasztalatok és látásmódok legszélesebb körével rendelkező sikeres munkacsoportokat alakítsunk ki.

Vezetőségi és irányítási testületeinknek szintén tükrözniük kell a társaságunkon belüli és az ügyfeleink körében fennálló sokszínűséget.

Meggyőződésünk, hogy a KPMG globális befogadási és sokszínűségi stratégiája megadja azt a keretet, amely elősegíti a magyarországi KPMG-nél és az összes KPMG-tagvállalatnál a befogadó vezetőség előmozdításához szükséges lépéseket.

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

### 3.5.4 Teljesítmény és javadalmazás

A magyarországi KPMG irányelvei tiltják, hogy könyvvizsgálati partnereket annak alapján értékeljenek vagy részesítsenek javadalmazásban, mennyire sikeresen értékesítenek bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat könyvvizsgálati ügyfelek részére.

#### Javadalmazás

A KPMG-nek piaci adatok által közvetített, egyértelmű, egyszerű és a teljesítményértékelési folyamathoz kapcsolt javadalmazási és előléptetési irányelvei vannak. A teljesítményértékelési folyamat a partnerek esetében magában foglalja az alapvető könyvvizsgálati minőségi és megfelelési

követelmények elérését is. Ez elősegíti, hogy partnereink és munkatársaink tisztában legyenek a velük szemben támasztott elvárásokkal és az azok teljesítése fejében várható javadalmazással.

A javadalmazásra vonatkozó döntések figyelembe veszik mind az egyéni, mind a szervezeti (tagvállalati) teljesítményt.

A teljesítményértékelés eredményei közvetlenül érintik a partnerek és a munkatársak előléptetését és javadalmazását, valamint egyes esetekben folytatódó kapcsolatukat a KPMG-vel.

A 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 folytatódó kapcsolatukat.

#### Partnerré történő kinevezés

A partnerré történő kinevezés folyamata a KPMG CEE-nél szigorú és alapos, amelyben részt vesznek a megfelelő vezetőségi tagok. A KPMG CEE partnerré történő kinevezés ismérvei összhangban állnak a professzionalizmus, a tisztesség, a minőség és a népszerű munkáltatói hírnév melletti elkötelezettségünkkel.

### 3.5.5 Szakmai munkatársak megbízásra történő kijelölése

A magyarországi KPMG-nél olyan eljárások vannak érvényben, amelyek segítik, hogy mind a megbízásért felelős partnerek, mind más szakmai munkatársak készségeik, releváns szakmai és iparági tapasztalatuk, valamint a megbízás jellege alapján kerüljenek megbízásokra kijelölésre.

A partnerek kijelölésének folyamatáért a szakmai szolgáltatási területek vezetői felelnek. Alapvető szempontnak minősül a partner tapasztalata és a partneri portfólió éves felülvizsgálata alapján a megbízás végrehajtására való képessége, figyelembe véve a megbízás méretét, komplexitását és kockázati profilját, valamint a nyújtandó szolgáltatás jellege (pl. a megbízásért felelős munkacsoport összetétele és speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak bevonása).

A könyvvizsgálati megbízásért felelős partner köteles meggyőződni arról, hogy munkacsoportja megfelelő hozzáértéssel, képzéssel és képességekkel rendelkezik a könyvvizsgálati megbízás KAM-mal, szakmai standardokkal és vonatkozó jogi és szabályozói követelményekkel összhangban történő végrehajtására. Ez magában foglalhatja speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak bevonását saját társaságunktól, más KPMG tagvállalatoktól, vagy külső szakértők foglalkoztatását is.

A megbízási munkacsoport egészétől elvárt megfelelő hozzáértés és képességek mérlegelésekor 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 törvényi és szabályozási követelmények ismerete;
- megfelelő technikai készségek, beleértve a releváns információs technológiát és a számviteli vagy könyvvizsgálati speciális területeket;
- az ügyféllel kapcsolatos releváns iparági ismeretek;
- szakmai ítéliképesség alkalmazása;

- a KPMG minőség-ellenőrzési irányelveinek és eljárásainak ismerete;
- a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program (QPR) és a szabályozói ellenőrzések eredményei.

### 3.5.6 Munkatársainktól kapott betekintés – Munkavállalói elégedettségi felmérés (Global People Survey, GPS)

Évente a magyarországi KPMG felkéri minden munkatársát egy független munkavállalói elégedettségi felmérésben való részvételre, hogy megosszák észrevételeiket a KPMG-nél való munkavégzés tapasztalatairól. A GPS a munkavállalói elégedettségi indexen (EI) keresztül, valamint rálátást ad az elégedettséget eredményező területekre, amelyek lehetnek erősségek vagy lehetőségek. Az eredmények elemezhetők funkciók és földrajzi területek, beosztások, feladatkörök, nemek szerint további, cselekvésre történő összpontosítás céljából. További betekintést nyújt arra vonatkozóan, milyen haladást értünk el olyan kategóriákban, amelyek tudottan hatással vannak az elégedettségre.

A felmérés emellett konkrétan eredményeket szolgáltat a magyarországi KPMG vezetőségének és a KPMG globális vezetőségének minőség- és kockázatkezelési magatartásra, könyvvizsgálati minőségre, KPMG-értékek fenntartására, munkavállalók és a partnerek minőséggel, vezetőséggel és vezetőségi szemlélettel kapcsolatos hozzáállására vonatkozóan.

A magyarországi KPMG részt vesz a GPS-ben, nyomon követi az eredményeket és megfelelő lépéseket tesz a felmérés megállapításainak kommunikációja és az azokra való válaszadás céljából. Ez magában foglalja a GPS eredményeinek nyomon követését, beleértve a könyvvizsgálati minőségre és vezetőségi

szemléletre vonatkozókat, valamint a munkavállalói elégedettséget a munkavállalói elégedettségi indexen keresztül.

A GPS eredményeit a globális szervezetre vonatkozóan is összesítik, minden évben bemutatják a Globális Igazgatóságnak, és megfelelő utánpótlási intézkedésekről állapotnak meg.

## 3.6 Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársa megkapja a teljesítményéhez szükséges szakmai képzést és támogatást. Ez magában foglalja a speciális szakterülettel rendelkező belső szakemberekhez és a szakmai gyakorlattal foglalkozó részleghez való hozzáférést, a megbízásért felelős munkacsoport számára erőforrások vagy konzultáció biztosítása céljából. Ha a magyarországi KPMG-nél nem áll rendelkezésre a megfelelő erőforrás, hozzáférést biztosítanak a KPMG magasan képzett szakmai munkatársaihoz más KPMG-tagvállalatoknál.

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

### 3.6.1 Élethosszig tartó tanulási stratégia

#### Formális képzés

Az éves fejlődési és szolgáltatásnyújtási képzési prioritásokat a globális, regionális és, ha értelmezhető, a helyi szinten működő könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési irányító csoportok azonosítják. A képzés előadások, digitális tanulás és a könyvvizsgálóknak munkavégzés közben való segítségnyújtást szolgáló teljesítménytámogatás kombinációja.



## Mentoring és munkavégzés közbeni képzés

A tanulás nem korlátozódik előadásokra – bőséges tanulási tapasztalat áll rendelkezésre akkor, amikor szükséges, a coachingon és az adott pillanatban szükséges tudás megszerzésén (just-in-time learning) keresztül, amely egy kattintással elérhető és munkakör-specifikus feladatköri profilokhoz és tanulási utakhoz van igazítva. Minden előadásokat tartalmazó tanfolyamot a könyvvizsgálóknak munkavégzés közben való segítségnyújtást szolgáló megfelelő teljesítménytámogatás egészíti ki.

### 3.6.2 Engedélyek és az IFRS, illetve a U.S. GAAP szerinti megbízásokra vonatkozó követelmények

#### Engedélyek

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, CPD) vonatkozó helyi követelményeknek.

Az irányelveket és eljárásokat úgy alakították ki, hogy azok elősegítsék az engedélyekkel kapcsolatos követelményeknek való megfelelést. Felelősek vagyunk annak biztosításáért, hogy a megbízásokon dolgozó könyvvizsgálói szakmai munkatársak birtokában legyenek a megfelelő könyvvizsgálói, számviteli és iparági ismereteknek, valamint a helyi meghatározó pénzügyi beszámolási keretelvek – IFRS és a magyar számviteli törvény – terén szerzett tapasztalatoknak.

#### Kötelező követelmények – U.S. GAAP szerinti megbízások

Emellett a KPMG-nek speciális követelményei vannak a U.S. GAAP szerint készített és/vagy az USA-beli könyvvizsgálói 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, dolgozó partnerek, menedzserek és megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök számára. Ezek minimális követelményként előírják, hogy minden partner, menedzser, megbízásért felelős szakmai munkatárs és megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr elvégezze a releváns képzést, valamint hogy a megbízásért felelős munkacsoport együttesen elegendő tapasztalattal rendelkezzen a megbízás elvégzéséhez, vagy megfelelő biztosítékokat vezessen be bármilyen hiányosság kezelése céljából.

### 3.6.3 Szakmai munkatársak hálózatához való hozzáférés

A magyarországi KPMG megbízásért felelős munkacsoportjai hozzáféréssel rendelkeznek a helyi KPMG-nél és más KPMG-tagvállalatoknál dolgozó szakmai munkatársak hálózatához.

Az olyan szakemberek, akik könyvvizsgálói munkacsoport tagjai és átfogó felelősségük van szakembereknek egy adott könyvvizsgálói megbízásba való bevonásáért, rendelkeznek a feladatkörük megfelelő betöltéséhez szükséges kompetenciákkal, képességekkel és objektivitással. Ezek a szakemberek könyvvizsgálói fogalmakra vonatkozó képzésben részesülnek.

A könyvvizsgálóim megbízás-elfogadási és -megtartási folyamat részeként mérlegelik azt, szükség van-e szakmai munkatársak (pl. informatika, adó, treasury, aktuáriusi, forensic, értékelés) kijelölésére valamely konkrét könyvvizsgálói megbízáshoz.

### 3.6.4 Konzultációs kultúra

A KPMG erős konzultációs kultúra kialakítását ösztönzi, amely támogatást nyújt a tagvállalatok munkacsoportjainak döntéshozatali folyamataik során, és amely alapvetően hozzájárul a könyvvizsgáló minőségéhez.

A magyarországi KPMG olyan kultúra kialakulását segíti elő, amelyben a konzultációt erősségként ismerik el, és amely arra ösztönzi a KPMG minden munkatársát, hogy konzultáljanak a nehéz vagy vitás kérdésekről.

Könyvvizsgálói megbízásokon dolgozó szakmai munkatársaink nehéz vagy vitás kérdések kezelésében történő támogatása céljából konzultációra és a jelentős számviteli és könyvvizsgálói esetek dokumentálására vonatkozó protokollok kerültek kialakításra, beleértve a megbízással kapcsolatos ügyekre vonatkozó véleménykülönbségek megoldásait elősegítő folyamatokat. Emellett a Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyv kötelező konzultációs követelményeket tartalmaz bizonyos kérdések, mint például az ügyfél tisztességével kapcsolatos aggályok esetén.

### Szakmai konzultáció és globális erőforrások

#### Department of Professional Practice (DPP)

A magyarországi KPMG-n belül a DPP szerepe kiemelkedően fontos a könyvvizsgálói területnek nyújtott támogatás szempontjából. A DPP-részleg vezetője az egyik partner, akit szakmai munkatársak csoportja támogat. A részleg technikai útmutatást nyújt az ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatársak részére a megbízásokkal kapcsolatos konkrét kérdésekben; témához kapcsolódó egyedi útmutatást dolgoz ki és terjeszt a felmerülő helyi technikai és szakmai kérdésekkel kapcsolatban; valamint az IFRS-ekre és a nemzetközi könyvvizsgálói standardokra vonatkozó nemzetközi útmutatást ad ki. A DPP emellett felelős a KPMG könyvvizsgálói módszertanának való megfelelésért, és második vonalban védelmi ellenőrzést végez a könyvvizsgálói megbízások folyamán. Ezeknek az ellenőrzéseknek a megállapításait elemzik, és a magyarországi KPMG folyamatos fejlődés iránti



elkötelezettségének részeként kommunikálják a könyvvizsgálati munkatársak felé. A DPP vezetője tagja a Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testületnek.

Könyvvizsgálati és számviteli technikai támogatás áll minden tagvállalat és szakmai munkatársaik rendelkezésére a KGSG-n (KPMG Globális Megoldások Csoport – KPMG Global Solutions Centre – KGSG, korábbi nevén a Globális Szolgáltatási Központ, Global Services Group – GSG) és az ISG-n, valamint a SEC által nyilvántartott külföldi társaságok esetében az Amerikai Egyesült Államok tőkepiacával foglalkozó csoporton (US Capital Markets Group) keresztül.

### KPMG Globális Megoldások Csoport (KPMG Global Solutions Group – KGSG)

A KGSG küldetése, hogy együttműködés, innováció és technológia révén támogassa a KPMG könyvvizsgálati részlegei globális hálózatának sikerét.

A KGSG kidolgozza, gondozza és alkalmazza a KPMG könyvvizsgálati módszertanát és a KPMG könyvvizsgálati szakmai munkatársai által a hatékony és eredményes könyvvizsgálat megkönnyítése céljából használt technológiaalapú eszközöket. A KGSG könyvvizsgálati munkacsoport három globális (vagyis régióként egy-egy) helyszínen könyvvizsgálati, IT, adattudományi, matematikai, statisztikai és egyéb háttérrel rendelkező szakmai munkatársakból áll a világ minden részéről, akik sokszínű tapasztalattal és innovatív gondolkodásmóddal segítik a KPMG könyvvizsgálati kapacitásainak továbbfejlesztését.

### Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG)

Az ISG együttműködik a világ különböző helyeiről földrajzi képviselettel rendelkező globális IFRS és ISA témamunkacsoportokkal az IFRS-ek és a könyvvizsgálati

követelmények tagvállalatok általi egységes értelmezésének elősegítése, a felmerülő kérdések azonosítása és globális útmutatások időben történő kidolgozása érdekében.

### 3.6.5 Üzleti ismeretek és iparági tudás kialakítása

A minőség szempontjából kulcsfontosságú az ügyfél üzletmenetének és annak az iparágnak a részletes ismerete, amelyben az ügyfél működik.

A jelentős iparágakhoz globális könyvvizsgálati szektorvezetőket jelölnek ki, hogy támogassák a releváns ágazati információk kidolgozását, amelyeket a KPMG könyvvizsgálati munkafolyamatán keresztül bocsátanak a könyvvizsgálati szakemberek rendelkezésére. Ezek az ismeretek iparági könyvvizsgálati mintaeljárásokat és egyéb információkat tartalmaznak (mint például tipikus kockázatok és számviteli folyamatok). Emellett rendelkezésre állnak iparági áttekintések, amelyek általános és üzleti információkat nyújtanak adott iparágakról, valamint a KPMG könyvvizsgálati munkafolyamatán belüli iparági összeggések.

## 3.7 Hatékony és eredményes könyvvizsgálatok végzése

A könyvvizsgálat elvégzésének módja ugyanolyan fontos, mint a végeredmény. A magyarországi KPMG partnereitől és munkatársaiktól elvárt bizonyos kulcsfontosságú magatartásformák tanúsítása, valamint meghatározott irányelvek és eljárások követése a hatékony és eredményes könyvvizsgálat végzése során.

### 3.7.1 Folyamatos mentoring, felügyelet és ellenőrzés

Tudjuk, hogy a készségek folyamatosan épülnek ki különböző tapasztalatok megszerzésén keresztül. A KPMG szakmai munkatársai készségeinek és képességeinek kiépítésébe történő befektetés céljából – a

minőség veszélyeztetése nélkül – a magyarországi KPMG folyamatos tanulási környezetet teremt és coaching kultúrát támogat.

Egy könyvvizsgálat során a folyamatos mentoring, coaching és felügyelet a következőket foglalja magában:

- a megbízásért felelős partner részvétele a tervezési megbeszéléseken;
- a könyvvizsgálati megbízás folyamatának nyomon követése;
- a megbízásért felelős munkacsoport tagjai kompetenciájának és képességeinek mérlegelése, beleértve azt, van-e elegendő idejük munkájuk elvégzéséhez, értik-e a kapott utasításokat, és a munkavégzés a megbízás tervezett megközelítésével összhangban történik-e;
- a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak segítése a könyvvizsgálat során felmerülő bármilyen jelentős kérdés kezelésében és a tervezett megközelítés ennek megfelelő módosításában;
- a megbízás során a tapasztaltabb munkacsoporttagokkal való konzultációt igénylő kérdések azonosítása.

A hatékony mentoring és felügyelet kulcsfontosságú része a végzett munka időben történő ellenőrzése, ami lehetővé teszi, hogy azonnal azonosítsák, megbeszéljék és kezeljék a jelentős kérdéseket.

#### 3.7.1.1 Megbízáshoz kapcsolódó, időben történő minőségellenőrzés

A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök függetlenek a megbízásért felelős munkacsoporttól, és megfelelő tapasztalattal és ismeretekkel rendelkeznek ahhoz, hogy objektíven ellenőrizzék a megbízásért felelős munkacsoport által hozott kritikusabb döntéseket és megítéléseket, valamint a pénzügyi kimutatások megfelelőségét.

A minőségellenőrzés a KPMG minőségi keretelveinek fontos részét képezi. Megbízashoz kapcsolódó minőségellenőrt kell kijelölni minden tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, illetve jelentős nyilvánosságnak kitett, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység könyvvizsgálatához, beleértve évközi pénzügyi információk bármilyen kapcsolódó átvilágítását (átvilágításait), olyan megbízásokhoz, amelyeknél a vonatkozó jogszabályok vagy szabályozások értelmében előírás a megbízashoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés végzése, továbbá a kockázatkezelési partner vagy a könyvvizsgálati terület vezetője által megjelölt egyéb megbízásokhoz.

Bár a pénzügyi beszámolási és könyvvizsgálati kérdések megoldásának végső felelőssége a megbízásért felelős partnert terheli, egy könyvvizsgálat csak akkor tekinthető befejezettnek, ha a megbízashoz kapcsolódó minőségellenőr meggyőződött arról, hogy minden felmerült jelentős kérdést megoldottak.

A magyarországi KPMG folyamatosan törekszik a megbízashoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés könyvvizsgálatokban játszott szerepének erősítésére és fejlesztésére, mivel ez alapvető része a könyvvizsgálati minőség-ellenőrzés rendszerének.

### 3.7.1.2 Jelentéstétel

A könyvvizsgálati standardok és a magyarországi szabályozás nagyrészt előírják az ügyfél pénzügyi kimutatásainak minden lényeges szempontból valós bemutatására vonatkozó, véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát. Minden könyvvizsgálói véleményt tapasztalt megbízásért felelős partnerek alakítanak ki az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálói jelentések elkészítése során a megbízásért felelős partnereknek széles körű jelentéskészítési útmutatáshoz és szakmai támogatáshoz van hozzáférésük a DPP részlegünkkel való konzultáción keresztül,

különösen, amikor fontos kérdésekről kell jelentést tenni a könyvvizsgálói jelentés felhasználóinak (pl. a könyvvizsgálói vélemény minősítése, vagy figyelemfelhívó vagy egyéb kérdések bekezdésnek a jelentésbe történő belefoglalása, valamint kommunikálható kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések).

Az A.2. melléklet szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata esetében az 537/2014 EU-rendelet előírja számunkra, hogy könyvvizsgálói jelentésünkbe egyéb kérdések mellett foglaljuk bele a lényeges hibás állítás legjelentősebb becsült kockázatainak ismertetését, beleértve a csalás miatti lényeges hibás állítás becsült kockázatait; a könyvvizsgáló ezen kockázatokra adott válaszána összefoglalását; valamint, ahol releváns, az ezekre a kockázatokra vonatkozóan felmerülő kulcsfontosságú megfigyeléseket.

### 3.7.1.3 Megfelelő rálátást biztosító, nyílt és őszinte kétoldalú kommunikáció

Az irányítással megbízott személyekkel – akik gyakran az auditbizottságot jelentik – folytatott kétoldalú kommunikáció kulcsfontosságú a könyvvizsgálat minősége szempontjából, és a jelentéstétel és szolgáltatásnyújtás alapvető fontosságú aspektusa. A magyarországi KPMG-nél hangsúlyozzuk annak jelentőségét, hogy az irányítással megbízott személyek folyamatosan kapjanak információt a könyvvizsgálat során felmerülő ügyekről, és annak szükségességét, hogy meghallgassuk és megértsük álláspontjukat. Ezt jelentések és prezentációk, az auditbizottsági vagy igazgatósági üléseken való részvétel, valamint adott esetben a vezetéssel és az auditbizottság tagjaival folytatott folyamatos megbeszélések kombinációjával érjük el.

### 3.7.2 Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése, informatikai biztonság és adatvédelem

Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése betartásának jelentőségét számos mechanizmuson, így a globális és a magyarországi KPMG magatartáskódexén, képzésen, a KPMG minden szakmai munkatársa részére kötelező éves nyilatkozattételen keresztül hangsúlyozzuk.

A könyvvizsgálati dokumentáció és egy adott megbízás szempontjából releváns egyéb nyilvántartások megőrzési idejére vonatkozóan formális dokumentum-megőrzési irányelveket tartunk érvényben az IESBA releváns követelményeivel, valamint más vonatkozó jogszabályokkal, standardokkal és szabályozásokkal összhangban.

Világos irányelvekkel rendelkezünk az informatikai biztonságra vonatkozóan, amely széles területet fed le. A személyes adatok kezelésére vonatkozóan adatvédelmi politikát tartunk érvényben, továbbá a magyarországi KPMG minden munkatársának a témához kapcsolódó képzésen kell részt vennie.

## 3.8 Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett

A KPMG elkötelezett könyvvizsgálatai minőségének, következetességének és hatékonyságának folyamatos javítása mellett. Integrált minőségmonitoring- és megfelelőségi programok lehetővé teszik minden tagvállalat számára, hogy azonosítsa a minőségi hiányosságokat, ok-okozati elemzést végezzen és javításra irányuló intézkedési tervet valósítson meg és arról jelentés készítsen mind az egyéni könyvvizsgálati megbízások, mind a teljes minőség-ellenőrzési rendszer vonatkozásában.

A minőségmonitoring és megfelelőségi programok (további részletek a 3.8.1 pontban) globális kezelésűek és megközelítésükben konzisztensek az összes tagvállalatnál, beleértve a tesztelés és a jelentéstétel jellegét és terjedelmét.

A magyarországi KPMG összehasonlítja belső nyomon követési programjai eredményeit az esetleges külső vizsgálati programok eredményeivel, és megfelelő lépéseket tesz.

### 3.8.1 Belső nyomon követési és megfelelési programok

A KPMG nyomon követési programjai egyaránt értékelik:

- a megbízás vonatkozó standardoknak, jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint a KPMG International irányelveinek és szabályzatainak megfelelő végrehajtását; és
- a magyarországi KPMG megfelelését a KPMG International irányelveinek és eljárásainak, valamint a kulcsfontosságú minőség-ellenőrzési irányelvek és eljárások relevanciáját, megfelelőségét és hatékony működését.

Belső nyomon követési programunk emellett hozzájárul annak értékeléséhez, hogy minőség-ellenőrzési rendszerünk kialakítása megfelelő-e, megvalósítása hatékony volt-e, valamint hogy a program hatékonyan működik-e. Ez az alábbiakat tartalmazza:

- a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program (QPR) és Kockázati Megfelelési Program (RCP), amelyeket évente hajtunk végre a könyvvizsgálati, az adótanácsadási és az üzleti tanácsadási területeken és
- a részlegek közötti Globális Megfelelési Ellenőrzés (GCR) program, amelyet legalább háromévenként hajtunk végre.

Az integrált nyomon követési programok eredményeit és tanulságait társaságon belül kommunikálják, és helyi, regionális és globális szinten megfelelő lépéseket tesznek.

### Könyvvizsgálati Minőségi Teljesítési Ellenőrzések (QPR-ek)

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

### Kockázatalapú megközelítés

Minden megbízásért felelős vezető a KPMG-tagvállalatokon belül legalább háromévente 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. Az ellenőrzéseket a magyarországi KPMG szintjén végzik, és regionális és globális szinten követik nyomon. A tagvállalati könyvvizsgálati QPR ellenőrzéseket az adott tagvállalattól független tapasztalt szenior vezető ellenőr felügyeli.

### Ellenőr-kiválasztás, felkészítés és folyamat

Az ellenőrök kiválasztása szigorú kritériumok alapján történik. Az ellenőrzést végző munkacsoportok az ellenőrzött tagtársaságtól független, tapasztalt szenior vezető ellenőrökből állnak.

Az ellenőrzést végző munkacsoportok és mások, akik felügyelik a folyamatot, képzésben részesülnek, amely a könyvvizsgálati felügyeleti szabályozók által azonosított fontos témákra összpontosítanak, továbbá arra, hogy olyan szigorúnak kell lenni, mint a külső ellenőrök.

### A könyvvizsgálati QPR-ből származó értékelések

A megbízási minősítések és a tagvállalati könyvvizsgálati funkció értékelésének meghatározása következetes kritériumok alapján történik.

Az ellenőrzésre kiválasztott megbízások minősítése „Megfelelő”, „Teljesítményjavítás szükséges” vagy „Nem megfelelő”.

### Jelentéstétel

A QPR programból származó megállapításainkat írásos kommunikációkon, belső képzési eszközökön, valamint rendszeres partner-, menedzser- és munkatársi megbeszéléseken juttatjuk el a tagvállalatok szakmai munkatársaihoz.

Ezekre a területekre a későbbi ellenőrzési programok során is hangsúly helyeződik a folyamatos fejlődés mértékének mérése céljából.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős szenior partnereket értesítik a határon átnyúló megbízásaikra vonatkozó, megfeleltnél alacsonyabb („Teljesítményjavítás szükséges” vagy „Nem megfelelő”) megbízási minősítésekről. Emellett értesítik az anyavállalatok/központok könyvvizsgálati megbízásért felelős szenior partnereit, ha ügyfélcsoportjuk valamelyik leányvállalatát/kapcsolt vállalkozását olyan tagvállalat auditálja, ahol jelentős minőségi problémákat azonosítottak a QPR során.

### Kockázati Megfelelési Program (RCP)

A KPMG International minden tagvállalatra vonatkozó minőség-ellenőrzési irányelveket és folyamatokat dolgoz ki és tart fenn. Ezek az irányelvek és folyamatok, valamint a kapcsolódó eljárások az 1. témaszámú nemzetközi minőség-ellenőrzési standard követelményeit tartalmazzák. Az éves RCP során hathatós értékelési programot hajtunk végre, amely a minőség-ellenőrzések és eljárások dokumentálását, a kapcsolódó megfelelési tesztelést és a kivételekről, cselekvési tervekről és következtetésekről történő jelentéstételt foglalja magában.

Az RCP célja, hogy:

- dokumentálja, felmérje és nyomon kövesse azt, mennyire felel meg a magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési rendszere a globális minőség- és kockázatkezelési irányelveknek, valamint a szakmai szolgáltatások nyújtására vonatkozó kulcsfontosságú jogi és szabályozói követelményeknek; és
- megalapozza a magyarországi KPMG arra vonatkozó értékelését, hogy a társaság és munkavállalói megfelelnek a releváns szakmai standardoknak és szabályozói követelményeknek.



Hiányosságok azonosítása esetén megfelelő cselekvési terveket kell kidolgoznunk, valamint nyomon követnünk az egyes lépések állapotát.

### Globális Megfelelési Ellenőrzés (GCR) program

Háromévente legalább egyszer minden egyes tagvállalatnál GCR-t hajt végre a KPMG International adott tagvállalattól független GCR-munkacsoportja.

Az ellenőrzéseket végző GCR munkacsoport független a KPMG tagvállalattól, objektív és ismeri a globális minőség- és kockázatkezelési irányelveket, eljárásokat és megosztja a legjobb gyakorlatokat a tagvállalatok között. A GCR függetlenül értékeli:

- a tagvállalat minőség- és kockázatkezelés iránti elkötelezettségét (vezetőségi szemlélet), valamint hogy milyen mértékben támogatja és erősíti az átfogó felépítés, irányítás és finanszírozás ezt az elkötelezettséget;
- a tagvállalat KPMGI irányelveinek és eljárásainak való megfelelést; és
- a tagvállalat saját kockázati megfelelési programja (RCP) teljesítésének hatékonyságát.

A magyarországi KPMG cselekvési terveket dolgoz ki válaszul minden GCR-megállapításra, és ezeket egyeztetni a GCR-munkacsoporttal. A cselekvési tervek megvalósítását a GCR központi munkacsoport nyomon követi. Az eredményekről jelentés készül a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoportnak, illetve szükség esetén a KPMG International megfelelő vezetőségének és a megfelelő regionális vezetőségnek, annak segítése céljából, hogy biztosítva legyen a problémát kiküszöbölő lépések időben történő megtétele a tagvállalatnál.

### Ok-okozati elemzés (RCA)

A magyarországi KPMG ok-okozati elemzést végez a könyvvizsgálói minőségi problémák azonosítása

és kezelése céljából, hogy elkerülje azok újbóli előfordulását és segítsen jó gyakorlatokat azonosítani a folyamatos fejlődés részeként. 2019-ben a Globális RCA 5 lépésből álló elvein alapuló RCA-képzésen azok vettek részt a magyarországi KPMG-nél, akik RCA-t fognak végezni, illetve, akik az RCA-t végzőket irányítják majd. A képzés közös platformot biztosít az RCA erőforrás-biztosításával, tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos gyakorlatok és készségek fejlesztéséhez.

A Globális RCA 5 lépésből álló elvei a következők:



Az RCA végrehajtása és ezáltal megfelelő javítási tervek azonosítása majd kidolgozása az azonosított könyvvizsgálói minőségi problémákra vonatkozóan minden KPMG-tagvállalat felelőssége.

A KPMG Hungária Kft.-nél a könyvvizsgálói terület vezetője felelős az RCA eredményeképpen adódó cselekvési tervek kidolgozásáért és megvalósításáért, beleértve a megoldások tulajdonosainak azonosítását. A kockázatkezelési partnerünk követi nyomon azok megvalósítását.

### 3.8.2 Fejlesztési javaslatok

Globális szinten, a Globális Könyvvizsgálói Minőségi Irányítási Bizottságon (GAQSC) és a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoporton keresztül a KPMG International ellenőrzi a minőségmonitoring-

programok eredményeit, elemzi a tagtársaságoknál feltárt okokat, valamint a cselekvési terveket, továbbá szükség szerint további globális intézkedéseket dolgoz ki.

A KPMG International által kidolgozott, javulásra irányuló globális tervek célja a kultúrának és a viselkedésnek a globális szervezet egészében történő megújítása, valamint a megbízásért felelős munkacsoportok KPMG-tagvállalatokon belüli következetes teljesítményének elérése. A javulásra irányuló terveket globális képzések, eszközök és útmutatás kidolgozásán keresztül valósították meg, amelyek célja következetesség elérése, annak biztosítása, hogy az alapok helyesek legyenek és a hogy a legjobb gyakorlat megosztásra kerüljön a globális szervezeten belül.

### 3.8.3 Külső visszajelzés és párbeszéd

#### 3.8.3.1 Szabályozók

A Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya 2018 novemberében végzett minőség-ellenőrzést a magyarországi KPMG-nél.

Az ellenőrzések nem azonosítottak olyan ügyeket, amelyek lényeges hatással vannak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói üzleti tevékenységünk végzésére. A társaság „megfelelt” minősítést kapott (a legmagasabb elérhető szint).

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara hatéves ciklusban ellenőrzi minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálót végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót, a Közfelügyeleti Bizottság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál könyvvizsgálót végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót ellenőrzi hároméves ciklusban.

A magyarországi KPMG jelen üzleti év végéig ellenőrzött minden könyvvizsgálója „megfelelt” minősítést kapott, egy kivétellel, amikor a minősítés „megfelelt, megjegyzéssel” lett.



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), hogy megvitassa a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos észrevételeket és az ezek a teljes szervezeten belül történő kezelésére tett lépéseket.

### ***3.8.3.2 Ügyfelektől érkező visszajelzések***

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

Igyekszünk magunkévá tenni ezt a visszajelzést és dinamikus változtatásokat hajtunk végre mind a megbízások, mind a társaság szintjén, hogy megfeleljünk ügyfeleink igényeinek.

### ***3.8.3.3 A panaszok nyomon követése***

Eljárásokat alakítottunk ki a munkánk minőségére vonatkozóan kapott panaszok nyomon követésére és kezelésére. Ezekről az eljárásokról általános üzleti feltételeink tartalmazznak részleteket.

# 4. Pénzügyi információk

## A KPMG Hungária Kft. legjelentősebb pénzügyi adatai a 2019. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

Árbevétel	2019 millió Ft*
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**;	2 270
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek**;	2 527
A jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek;	28
Egyéb ügyfeleknek nyújtott bizonyosságot nyújtó és egyéb kapcsolódó szolgáltatások bevétele	1 936
Egyéb bevételek***	1 788
<b>Teljes árbevétel</b>	<b>8 549</b>

\* Részben a ráfordított munkaórák alapján számított arányosítással meghatározva

\*\* Ebben a kategóriában szerepeltetjük azokat a bevételeket is, amely egyébként „Jogszabályban előírt könyvvizsgálói ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételeknek minősülnek, de amelyek esetében a munka felhasználásra kerül a jogszabály szerinti könyvvizsgálathoz is, vagy attól nem elválasztható.

\*\*\* A KPMG Hungária Kft. adótanácsadási szolgáltatást nem végez.

# 5. A partnerek javadalmazása

## A partnerek nyereségrészesedése

A partnerek a KPMG CEE Partnership felosztható nyereségéből kapják javadalmazásukat, és személyes felelősségük a nyugdíj és a legtöbb egyéb juttatás finanszírozása. A nyereség partnerek közötti felosztására a magyarországi KPMG vezérigazgatója tesz javaslatot, miután értékelte az egyes partnerek hozzájárulását az adott év eredményeihez az egyeztetett éves célok tükrében. A KPMG CEE elnöke hagyja jóvá ezt a folyamatot és felügyeli annak alkalmazását.

A partneri javadalmazás változó részére vonatkozó politikánk számos tényezőt vesz figyelembe, beleértve a munka minőségét, az ügyfelek kiszolgálása során mutatott kiválóságot, az árbevétel és a jövedelmezőség növekedését, a vezetést és a KPMG értékeinek életre váltását. A könyvvizsgálati partnerek számára nem megengedett, hogy nem könyvvizsgálati szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfelek részére történő eladásával kapcsolatos céljaik legyenek vagy ebből származó javadalmazást kapjanak. Emellett javadalmazásuk teljesítményhez kapcsolódó komponensének egy része annak értékelésén alapul, milyen mértékben képesek könyvvizsgálati minőséget nyújtani.

## Jogszáabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálók

A jogszáabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett nem partner könyvvizsgálókat éves célkitűzéseik (amelyek tartalmazznak minőségi könyvvizsgálatok nyújtására vonatkozó célokat is) tükrében értékelik, akik fizetésből és prémiumból álló javadalmazást kapnak.

# 6. Hálózati konstrukciók

## 6.1 Jogi felépítés

A KPMG-hálózat független vállalatai tagvállalatai a svájci szövetkezésként működő KPMG Internationalnek, amely a svájci törvények szerint alapított jogi személy.

A KPMG International a KPMG hálózatához tartozó tagvállalatok közös javára végez üzleti tevékenységet, de nem nyújt szakmai szolgáltatásokat ügyfeleknek. Kizárólag a tagvállalatok nyújtanak szakmai szolgáltatásokat.

A KPMG International egyik fő célja, hogy a tagvállalatok számára megkönnyítse a magas színvonalú könyvvizsgálati, adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatások nyújtását: egységes munka- és magatartási irányelveket, standardokat dolgoz ki, elősegíti azok tagvállalatok általi bevezetését és gondozását, védi a KPMG nevet és márkát és támogatja annak használatát.

A KPMG International olyan gazdálkodó egység, amely valamennyi tagvállalattól jogilag elkülönült szervezet. A KPMG International és a tagvállalatok nem alkotnak globális partnerséget vagy közös vállalkozást, nincsenek megbízási vagy megbízotti kapcsolatban, és egymással nincsenek partnerségi viszonyban. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában a KPMG International vagy bármely tagvállalat nevében kötelezettséget vállalni harmadik felek felé, és a KPMG International sem jogosult semmiféle módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.

[A következő linken érhető el, illetve az A.4. mellékletben](#) van felsorolva a hálózatba tartozó egyes könyvvizsgáló társaságok

neve, és azok az EU/Európai Gazdasági Térség területén lévő országok, amelyekben az egyes hálózati tagvállalatok jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző könyvvizsgálóként vannak minősítve, vagy ahol székhelyük, központi adminisztrációjuk vagy fő telephelyük van.

### **EU/Európai Gazdasági Térség területén lévő könyvvizsgáló társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó teljes árbevétele\*<sup>3</sup>**

Az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó összesített árbevétele 2,9 milliárd euró volt a 2019. szeptember 30-ával végződő évben. Az EU/Európai Gazdasági Térség jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó összesített árbevétele a lehető legjobban kiszámítható módon kerülnek bemutatásra, és a 2019. szeptember 30-án végződő 12 hónap során érvényes átlagárfolyamon kerültek átszámításra.

### **6.2 A tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei**

A KPMG International-lel kötött megállapodások értelmében a tagvállalatoknak meg kell felelniük a KPMG International irányelveinek és szabályozásainak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást szabályozó minőségi standardokat. Ez

folyamatosságot és stabilitást biztosító szilárd struktúrát, 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 tagvállalat felelősséget vállal gazdálkodásáért és munkájának minőségéért. A tagvállalatok elkötelezettek a közös KPMG-értékek mellett. (A jelen dokumentumhoz tartozó Mellékletek tartalmának megfelelően.)

A KPMG International tevékenységeit a tagvállalatok által fizetett összegekből finanszírozzák. Az adott összegek kiszámításának alapját a Globális Igazgatóság hagyja jóvá és következetesen alkalmazza a tagvállalatokra. Egy adott cég KPMG-tagvállalati státusza, valamint a KPMG-hálózatban való részvétele megszűnhet, többek között, ha nem felelt meg a KPMG International által meghatározott politikáknak és szabályozásoknak, beleértve a minőségi standardokat, vagy a KPMG International felé fennálló bármilyen egyéb kötelemnek.

### **6.3 Szakmai felelősségbiztosítás**

Biztosítási fedezet áll fenn a szakmai mulasztási követelések rendezésére. A fedezet területi lefedettséget nyújt világszerte, és az valamennyi KPMG-tagvállalat számára elérhető.

### **6.4 Irányítási szerkezet**

A KPMG International legfontosabb irányítási és vezető testületei a Globális Tanács, a Globális Igazgatóság és a Globális Vezetőségi Testület.



## Globális Tanács

A Globális Tanács magas szintű irányítási feladatokra összpontosít és fórumot biztosít a tagvállalatok közötti nyílt megbeszéléshez és kommunikációhoz.

A közgyűléssel megegyező funkciókat lát el (jóllehet a KPMG Internationalnek nincs jegyzett tőkéje és csak tagjai vannak, részvényesei nincsenek).

Többek között a Globális Tanács választja meg az elnököt, továbbá jóváhagyja a Globális Igazgatóság tagjainak kinevezését. Képviselőket foglal magában 59 tagvállalattól, amelyek a svájci törvényekből kifolyólag a KPMG International „tagjai”. Az alengedélyeseket<sup>3</sup> rendszerint közvetve képviseli valamelyik tag.

## Globális Igazgatóság

A Globális Igazgatóság a KPMG International fő irányító és felügyeleti szerve. A Globális Igazgatóság legfontosabb feladatai közé tartozik a stratégia jóváhagyása, a KPMG márkanév védelme és erősítése, a KPMG International vezetésének felügyelete, valamint irányelvek és szabályozások jóváhagyása. Emellett felvesz tagvállalatokat.

A Globális Igazgatóság tagjai a globális elnök, a három régió (Amerika; Ázsiai-csendes-óceáni térség [ASPAC] és Európa, Közép-Kelet és Afrika [EMA]) elnökei és számosan a tagvállalatok vezérigazgatói közül.

Vezetője a globális elnök, akit a globális elnökből, az egyes régiók elnökeiből és jelenleg három másik tagvállalati szenior partnerből álló Vezetői Bizottság támogat.

A Globális Igazgatóság tagjainak 2019. október 1-jei listája rendelkezésre áll a [KPMG Globális Áttekintésben](#).

A Globális Igazgatóság egyik tagját választják meg vezető igazgatónak azok az igazgatósági tagok, akik nem tagjai a Vezetői Bizottságnak („nem vezetőségi” tagok). A vezető igazgató fő szerepe, hogy közvetítő legyen a globális elnök és a Globális Igazgatóság „nem vezetőségi” tagjai között.

## 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.

A Globális Vezetőségi Testület emellett támogatja a tagvállalatokat a globális stratégia végrehajtásában, és felelős az elkötelezettségekre vonatkozó elszámoltatásukért.

A testület vezetője a globális elnök, tagjai pedig a globális COO, a globális CAO, a funkciók és az infrastruktúra globális vezetői, valamint a jogtanácsos.

A Globális Vezetőségi Testület tagjainak 2019. október 1-jei listája rendelkezésre áll a [KPMG Globális Áttekintésben](#).

## Globális Irányítási Csoportok

A Globális Irányítási Csoportok a KPMG International funkciót és infrastruktúracsoportjokat képviselik, emellett a szervezet fő irányító csoportjainak számítanak. A Globális Igazgatóságtól delegált hatáskörrel és a Globális Vezetőségi Testület felügyelete alatt működnek, különösképpen a Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport,

a Globális Könyvvizsgálati Minőségi Irányítási Bizottság és a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányítási Csoport szorosan együttműködnek a regionális és tagvállalati vezetőséggel, hogy:

- megfelelő könyvvizsgálati és minőség-/kockázatkezelési irányelveket alakítsanak ki és kommunikáljanak;
- hatékony és eredményes kockázati folyamatokat tegyenek lehetővé a könyvvizsgálati minőség elősegítése érdekében;
- proaktívan azonosítsák és csökkentsék a hálózattal szemben fennálló kritikus kockázatokat.

A Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport és a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányítási Csoport szerepét részletesebben a 2019. évi [KPMG International Átláthatósági jelentés](#) Irányítás és vezetés fejezete tartalmazza.

Minden tagvállalat a három régió (Amerika, ASPAS, 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 tagvállalatok igényeire összpontosítanak és segítik a KPMG International irányelveinek és eljárásainak megvalósítását a régióban.

A KPMG Internationalre vonatkozó egyéb részleteket, beleértve az irányítási konstrukciókat a 2019. évi [KPMG International Átláthatósági jelentés](#) Irányítás és vezetés fejezete tartalmazza.

## Lábjegyzetek:

3 Kivéve, ha ettől eltérően szerepel, a „tagvállalat”, „KPMG-tagvállalat” kifejezések a jelen átláthatósági jelentésben belül az alábbiakra terjedhetnek ki:  
 – Olyan gazdálkodó egységek, amelyek a svájci törvényekből kifolyólag a KPMG International tagjai, mivel a KPMG International svájci szövetkezet (részvényesekhez hasonló, jóllehet a KPMG International-nek nincs jegyzett tőkéje, ezért csak tagjai vannak, részvényesei nincsenek).  
 – Olyan gazdálkodó egységek („al-licencátvevők”), amelyek a svájci törvényekből kifolyólag nem a KPMG International tagjai, de jogi megállapodást kötöttek a KPMG International-lel és olyan gazdálkodó egységgel, amely „tagvállalatnak” számít.  
 – A bemutatott pénzügyi információk az ügyfeleknek szakmai szolgáltatásokat nyújtó, az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő különálló KPMG-tagvállalatok összesített információi. Az információk összesítése kizárólag prezentációs célból történt. A KPMG International nem nyújt szolgáltatásokat ügyfeleknek és ennek megfelelően nem termel ügyfelektől származó árbevételt.

## 6.5 Területi minőség- és kockázatkezelési vezetők

A Minőség, Kockázat és Szabályozás Globális Vezetője nevezi ki a területi minőség- és kockázatkezelési vezetőket (ARL), akik rendszeres és folyamatos nyomon követési és konzultációs funkciókat szolgálnak, hogy felmérjék a tagvállalat KPMG márkánév veszélyeztetésével kapcsolatos jelentős kockázatok azonosítására, kezelésére és jelentésére irányuló erőfeszítéseinek és folyamatainak hatékonyságát. A Globális Minőség- és Kockázatkezelési (GQ&RM) vezetőség felé kerülnek jelentésre az ARL jelentős tevékenységei, beleértve a tagvállalatokkal kapcsolatban azonosított kérdéseket, valamint vonatkozó tagvállalatok válaszait / helyreállító intézkedéseit:

Az ARL célja a következő:

- segítséget nyújt a GQ&RM vezetőségnek a tagvállalatok minőség- és kockázatkezelési tevékenységének nyomon követésében;
- jelentős, márkánévvel kapcsolatos és jogi kockázati kérdések felmerülése esetén az ügyek megfelelő kezelése érdekében együttműködik a GQ&RM vezetőséggel és a nemzetközi jogtanácsosi irodával (IOGC); valamint
- segítséget nyújt az adott tagvállalat jelentős ügyeket érintő helyreállító intézkedéseinek nyomon követésében, beleértve a komoly minőségügyi incidensek ok-okozati azonosítását.



# 7. A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottságának nyilatkozata a minőség-ellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről

Az ebben a jelentésben felvázolt, a magyarországi KPMG számára a minőség-ellenőrzési rendszer alapjaként szolgáló intézkedések és eljárások célja kellő fokú bizonyosság nyújtása arra vonatkozóan, hogy az általunk végrehajtott, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatok megfelelnek a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak. Eredendő korlátai miatt a minőség-ellenőrzési rendszernek nem célja abszolút bizonyosság nyújtása arra vonatkozóan, hogy megtörténne a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés megelőzése vagy feltárása.

A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága mérlegelte:

- a minőség-ellenőrzési rendszereknek ebben a jelentésben leírt kialakítását és működését;
- a magyarországi KPMG tagvállalatok által működtetett különböző megfelelési programok megállapításait (beleértve a KPMG International-nek a 3.8.1. pontban ismertetett Ellenőrzési Programjait és a helyi megfelelési nyomon követési programjainkat); és
- a szabályozói ellenőrzések megállapításait, valamint az azt követő utánkövetési és/vagy a problémák kiküszöbölésére irányuló lépéseket.

Mindezen bizonyítékok alapján a magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága kellő szintű bizonyossággal megerősíti, hogy a cégünkön belüli minőség-ellenőrzési rendszerek hatékonyan működtek a 2019. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága továbbá megerősíti, hogy függetlenségi megfelelési belső ellenőrzésre került sor a 2019. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

Budapest, 2020. január 31.



**Rezső Rózsai**  
vezérigazgató,  
a Vezetőségi bizottság elnöke



# A. Mellékletek

## A.1. A KPMG Hungária Kft. leányvállalatai

A KPMG Tanácsadó Kft. a KPMG Hungária Kft. leányvállalata, amely adóügyekkel kapcsolatos és tanácsadási szolgáltatásokat nyújt ügyfeleknek.

### Egyéb kapcsolatok

A KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Iroda 2016. január 8-ától alengedélyes lett. Ügyvédi szabályozási követelmények miatt a magyarországi KPMG a KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Irodán keresztül nyújt jogi szolgáltatásokat ügyfeleinek. Szabályozói korlátozások miatt a KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Iroda tulajdonosa dr. Tóásó Bálint, KPMG CEE partner, aki a jogi szolgáltatásokért felelős.

A KPMG Hungária Kft. kisebbségi tulajdonosa a KPMG Global Services Hungary Kft.-nek, amely nem szerepel ebben a jelentésben.

## A.2 Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

Az alábbiakban közöljük azoknak a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleknek a listáját, amelyek tekintetében a KPMG Hungária Kft. a 2018. szeptember 30-ával végződő évben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végzett. Ebből a célból a közérdeklődésre számot tartó fogalma az, amit a

Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény meghatároz, ahol a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták, valamint minden olyan gazdálkodó, amelyet egyéb jogszabályok vagy szabályozások közérdeklődésre számot tartónak minősítenek (bankok, biztosítók és brókercégek); továbbá, amelyeknek könyvvizsgálata a törvény értelmében vett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat.

- BUDAPEST Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt.
- CIB Bank Zrt.
- D.A.S. Jogvédelmi Biztosító Zrt.
- ERGO Életbiztosító Zrt.
- KDB Bank Európa Zrt.
- Magyar Export-Import Bank Zrt.
- MFB Magyar Fejlesztési Bank Zrt.
- NN Biztosító Zrt.
- Raiffeisen Bank Zrt.
- Sopron Bank Burgenland Zrt.
- UNION Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.
- Zwack Unicum Nyrt.

## EU-beli közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók magyarországi fióktelepei

- Banco Primus Fióktelep Magyarország
- Citibank Europe plc. Magyarországi Fióktelepe
- Coface Fióktelepe
- Deutsche Bank AG Magyarországi Fióktelepe Oberbank AG Magyarországi Fióktelep
- Ergo Versicherung AG Magyarországi Fióktelepe
- ING Bank N. V. Magyarországi Fióktelepe
- MAPFRE ASISTENCIA S.A. Magyarországi Fióktelepe
- Oberbank AG Magyarországi Fióktelepe
- Österreichische Hagelversicherung WaG Magyarországi Fióktelepe

# A.3 A KPMG értékei

A KPMG munkatársai együttműködnek annak érdekében, hogy értéket közvetítsenek az ügyfeleknek. Szilárdan hiszünk közös értékeinkben, amelyek az ügyfelekkel és az egymással szembeni viselkedésünk útmutatójaként szolgálnak:

## Példamutató vezetés

Cselekedeteink minden szinten példát mutatnak arra nézve, mit várunk el egymástól és tagvállalataink ügyfeleitől.

## Csapatmunka

A legjobbat hozzuk ki egymásból, erős és sikeres munkakapcsolatokat teremtve.

## Tisztelet és megbecsülés

Egyénként és csapattagként önmagukért, valamint tudásukért, készségeikért és tapasztalatukért tiszteljük munkatársainkat.

## Tények keresése és feltárása

A feltételezések megkérdőjelezésével és tényekre törekvéssel erősítjük azt a jó hírnevet, amely rólunk, mint megbízható és objektív üzleti tanácsadóról kialakult.

## Nyílt és őszinte kommunikáció

Az információkat, tudásunkat és tanácsainkat gyakran és építő módon megosztva kommunikálunk, a nehéz helyzeteket bátorsággal és pártatlansággal kezeljük.

## Társadalmi felelősségvállalás

Felelős vállalati polgárként járunk el, a közösségeinkben végzett munka és a környezet védelme révén bővítve készségeinket, tapasztalatainkat és látókörünket.

## Tisztességes magatartás mindenekfelett

Folyamatosan törekszünk a legmagasabb szintű szakmai standardok betartására, helytálló tanácsot adunk és szigorúan fenntartjuk függetlenségünket.

#### A.4. Az EU és az Európai Gazdasági Térség területén lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok listája

Ez az EU és az Európai Gazdasági Térség országaiban lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok 2006/43/EK EU irányelv 2. cikkelye (3) bekezdésének meghatározása szerinti listája. Kizárólag abból a célból készült, hogy a KPMG-tagvállalatok megfeleljenek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályi kötelezettségen alapuló

könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 537/2014/EU rendeletnek. Készítette a KPMG International Cooperative („KPMGI”), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy, amely nem nyújt szakmai szolgáltatásokat ügyfeleknek. Legjobb tudomásunk szerint a lista pontosan tükrözi a 2019. szeptember 30-i állapotot. Mindazonáltal nem tudjuk garantálni és nem is garantáljuk annak pontosságát bármilyen adott időpontban.

Location	Firm Name
Ausztria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Ausztria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Ausztria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Ausztria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Ausztria	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Ausztria	Securitas Revisions- und Treuhandgesellschaft m.b.H.
Ausztria	T&A Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgária	KPMG Audit OOD
CEE	KPMG CEE Holdings Limited
Horvátország	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Ciprus	KPMG
Ciprus	KPMG Limited
Cseh Köztársaság	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Dánia	KPMG P/S
Dánia	KPMG Baltics OÜ
Finnország	KPMG Oy Ab
Finnország	KPMG Julkistarkastus Oy
Franciaország	KPMG Associés S.A.
Franciaország	BRAUN EXPERTISE COMPTABLE ET COMMISSARIAT AUX COMPTES — BEC
Franciaország	FUTIN Associés
Franciaország	KPMG Audit DFA S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Est S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit FS I S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit ID S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit IS S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Nord S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Normandie S.A.S.

Location	Firm Name
Franciaország	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Franciaország	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Franciaország	KPMG Fiduciaire de France
Franciaország	KPMG SA
Franciaország	SALUSTRO REYDEL S.A.
Németország	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Németország	ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Németország	EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Németország	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Németország	KPMG Prüfungs-und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltár	KPMG Limited
Görögország	KPMG Certified Auditors S.A.
Görögország	KPMG Auditing A.E.
Magyarország	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Izland	KPMG ehf.
Írország	KPMG
Olaszország	KPMG S.p.A.
Olaszország	KPMG Audit S.p.A.
Lettország	KPMG Baltics AS
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Litvánia	'KPMG Baltics' UAB



Location	Firm Name
Luxemburg	KPMG Luxembourg
Málta	KPMG
Hollandia	KPMG Accountants N.V.
Norvégia	KPMG Holding AS
Norvégia	KPMG AS
Lengyelország	KPMG Audyt Services Sp z.o.o.
Lengyelország	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona, odpowiedzialno, cia, ”
Lengyelország	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona, odpowiedzialnos'cia, Spólka Komandytowa
Portugália	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Románia	KPMG Audit SRL
Szlovákia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Szlovénia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spanyolország	KPMG Auditores, S.L.
Svédország	KPMG AB
Egyesült Királyság	KPMG LLP
Egyesült Királyság	KPMG Audit Holdings Limited
Egyesült Királyság	KPMG Audit Plc
Egyesült Királyság	KPMG Holdings Limited
Egyesült Királyság	KPMG Overseas Services Limited



© 2020 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva. Nyomtatva: Magyarországon.

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. Társaságunk ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. Társaságunk nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik társaságunknak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.