



# Átláthatósági jelentés

KPMG Magyarország

2018



[KPMG.hu](http://KPMG.hu)

# Tartalom

<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>27</b>
<b>5. A partnerek javadalmazása</b>	<b>28</b>
<b>6. Hálózati konstrukciók</b>	<b>29</b>
<b>7. A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottságának nyilatkozata a minőségellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről</b>	<b>32</b>
<b>A. Mellékletek</b>	<b>33</b>

# A vezérigazgató bevezetője



**Robert Stöllinger**  
vezérigazgató  
KPMG Hungária Kft.

A magyarországi KPMG<sup>1</sup> széles körű könyvvizsgálati, adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt magánszemélyek, állami és magántársaságok és államigazgatási szervezetek részére. Munkatársaink és munkánk minősége és tisztessége a legfőbb meghatározója mindannak, amit teszünk. Hírnevünk szilárdsága alapozza meg azt az értéket, amelyet ügyfeleink szolgáltatásaink igénybevételével kapnak.

A KPMG Hungária Kft. bejegyzett könyvvizsgáló társaság. A megbízható pénzügyi információ a tőkepiacok éltető eleme, a könyvvizsgálóra pedig fontos szerep hárul az ilyen információ feddhetetlenségének biztosítása érdekében. Ezért úgy véljük, hogy a fenti felelősséggel felruházott minden könyvvizsgáló társaságnak nyilvánossá kell tennie az általa a minőség és tisztesség tekintetében elfogadott és alkalmazott intézkedéseket.

Ezen elveknek és a vonatkozó jogszabályi követelményeknek megfelelően, ezúton tesszük közzé a magyarországi KPMG 2018. szeptember 30-ával végződő üzleti évére vonatkozó átláthatósági jelentését. Bízunk abban, hogy a magunkról, szervezetünkről, valamint a tisztesség és a könyvvizsgálati minőség biztosítása céljából követett minőségbiztosítási folyamatokról nyújtott információk erősítik a felénk irányuló bizalmat.

2019. január 31.

## Lábjegyzetek:

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

<sup>1</sup> A jelen dokumentumban, a „KPMG” („mi”, „mienk” és „minket”) a KPMG Hungária Kft.-re utal. A KPMG Hungária Kft. a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez („KPMG International”) kapcsolódik. A KPMG International a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy, nem nyújt ügyfélszolgálatot.

# 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 foglalkoztatottak átlagos létszáma 693 volt a 2018. szeptember 30-ával végződő évben. (2017: 683)

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

Stratégiánkat, amely hosszabb ideje változatlan, a magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága határozza meg. Ez a stratégia rögzíti, hogy továbbra is általános törekvésünk a sokrétű szakmai szolgáltatást nyújtó vállalatok közötti első hely betöltése Magyarországon.

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 szövetkezet, 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 International 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, cégjegyzékszám: 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 2018. szeptember 30-ával végződő üzleti évben három ügyvezető igazgatója volt: Henye István, Rózsai Rezső és Robert Stöllinger. 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, mely a szintén Cipruson bejegyzett KPMG CEE Holdings Ltd. leányvállalata. A KPMG CEE Holdings Ltd. a ciprusi törvények szerint bejegyzett könyvvizsgáló társaság.

A KPMG CEE Holdings Ltd. a CEE Partnership legmagasabb szintű jogi egysége.

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

Mivel a KPMG CEE Holdings Ltd.-nek nincs olyan természetes személy tulajdonosa, aki a társaságban legalább 25%-os befolyással bírna, a 2007. évi CXXXVI. törvény 3. § re) pontja szerint a KPMG CEE Holdings Ltd. tényleges tulajdonosának a 2018. szeptember 30-ával végződő üzleti évben Richard Cysarz vezető tisztségviselő minősül.

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 CXXXVI. törvény szerinti tényleges tulajdonosa megismerhető.

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

## 2.2 Név, tulajdonviszony és jogi kapcsolatok

A KPMG a KPMG International bejegyzett védjegye, ezen a néven ismertek széles körben a tagvállalatok. A tagvállalatoknak a KPMG név és márkánév 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 megállapodások értelmében a tagvállalatoknak meg kell felelniük a KPMG International irányelveinek és szabályozásainak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást irányító 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 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, 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 ügyek és üzleti tanácsadás. A 2018. szeptember 30-ával végződő üzleti évben a bizottság jellemzően havonta ülésezett, valamint szükség esetén további rendkívüli megbeszéléseket tartottak. A testület olyan, a Társaság szempontjából alapvetően fontos kérdéseket tekint át, mint a működési és pénzügyi teljesítmény, az éves üzleti tervek és költségvetések, új üzleti tevékenységek, marketing, technikai fejlődés, munkatársak felvétele és megtartása, valamint kockázatkezelési kérdések és politikák.

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

# 3. A minőség-ellenőrzés rendszere

## Áttekintés

A hatékony és következetes minőség-ellenőrzési rendszer alapvető követelmény kiváló minőségű szolgáltatások nyújtása során. Ennek megfelelően 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 munkavállalója számára rendelkezésre áll. Ezeket az irányelveket és a kapcsolódó eljárásokat úgy alakították ki, hogy segítséget nyújtsanak a tagvállalatoknak a releváns szakmai standardoknak, szabályozói és jogi követelményeknek való megfelelésben, valamint az adott körülmények között megfelelő jelentések kiadásában, továbbá, hogy segítsék a tagvállalatok munkavállalóit tisztességesen és objektíven eljárni és gondosan végezni munkájukat.

Ezek az irányelvek és eljárások a Nemzetközi Könyvvizsgálói és Bizonyosságot nyújtó Szolgálati 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. Mindkettő releváns a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatokat, egyéb bizonyosságot és kapcsolódó szolgáltatásokat nyújtó tagvállalatok szempontjából.

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 kockázatkezelési és minőségi irányelvek módosításait, beleértve az etikai és függetlenségi irányelveket, a minőség- és kockázatkezelési alertek tartalmazzák, és azok kommunikálása e-mailben történik. A magyarországi KPMG számára előírás az e-mail-alertekben meghatározott változások megvalósítása, amelynek ellenőrzésére belső monitoringon keresztül kerül sor. A magyarországi KPMG minden 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 munkavállalójára.

Bár a KPMG minőség-ellenőrzési folyamatainak jelentős része részlegeken átnyúló és egyformán érvényes az adó-, jogi és 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

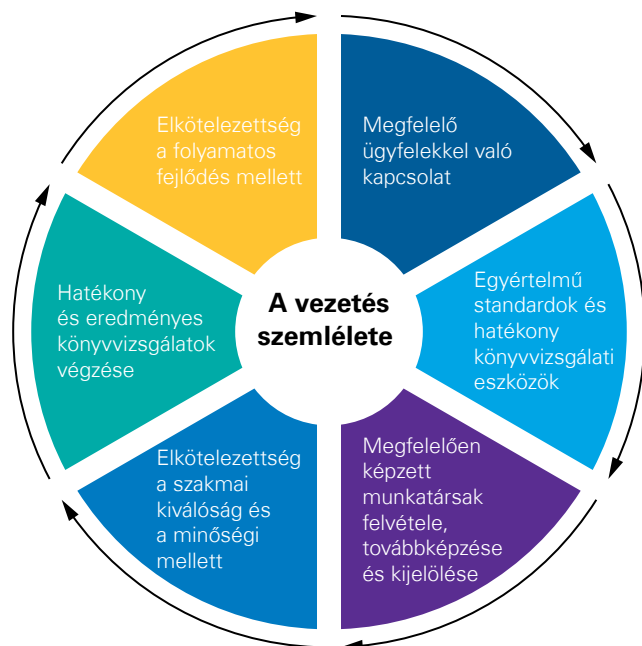
foglalja magában, hanem azt is, hogyan alakítjuk azt ki. Magában foglalja a könyvvizsgálói jelentés mögötti folyamatokat, szemléletet és tisztességet. A minőségi könyvvizsgálat végeredménye egy megfelelő és független vélemény a releváns szakmai standardokkal, valamint a vonatkozó jogi és szabályozói követelményekkel összhangban.

A KPMG International létrehozta a globális Könyvvizsgálói Minőségi Keretelveket, hogy ez segítsen a szakmai munkatársaknak a minőségi könyvvizsgálói szolgáltatás nyújtásához szükséges alapvető készségekre és magatartási normákra való összpontosításban. Ezek a keretelvek közös nyelvet használnak, amelynek alkalmazásával az összes KPMG-tagvállalat, beleértve a magyarországi KPMG-t ismerteti, mi biztosítja a könyvvizsgálat minőségét a KPMG-hálózat meggyőződése szerint, illetve amellyel hangsúlyozza, hogyan járul hozzá mindegyik KPMG-tagvállalatnál minden egyes szakmai munkatárs 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 a KPMG teljes hálózatát. 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”-re vagy az „irányelveink”-re való minden hivatkozás a KPMG International irányelveire és a magyarországi KPMG további irányelveire együttesen való hivatkozás.



### 3.1 A vezetés szemlélete

A KPMG International és a KPMG-tagvállalatok kultúráját erős értékrendszer, valamint támogató irányelvek és eljárások támasztják alá, ami lehetővé teszi, hogy a megfelelő hozzáállások és viselkedésmódok áthassák a KPMG-hálózatot.

Globális vezetőségünk 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 magas színvonalú könyvvizsgálataira és egyéb szolgáltatásaira építenek az érdekeltek és a befektetők.

A magyarországi KPMG-nél olyan kultúrának a kialakulását segítjük elő, amelyben ösztönzik és erősségként ismerik el a társosztályokkal és KPMG-tagvállalatokkal való 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 tisztességes magatartás kritikus jellemző, amelyet az érdekeltek elvárnak és alapul vesznek. Ez emellett a KPMG legfontosabb értéke: „Tisztességes magatartás mindenekfelett”. A tisztességes magatartás folyamatos törekvést jelent a legmagasabb szintű szakmai standardok betartására, helytálló és jó minőségű tanácsok adására, valamint függetlenségünk szigorú fenntartására.

Sok éve megfogalmazott és rendszerbe foglalt KPMG-értékeink munkavégzési gyakorlatokká és értékközpontú megfelelési kultúrává épültek a magyarországi KPMG-nél. KPMG-értékeink alapozzák meg kultúránkat és határozzák meg a vezetés szemléletét.

Szintén alapját képezik annak, ahogyan a könyvvizsgálatot megközelítjük, és formálják közös munkavégzésünket.

KPMG-értékeinket egyértelműen kommunikáljuk munkatársaink felé és azokat beágyazzuk a velük kapcsolatos folyamatainkba – betanulás, teljesítményfejlesztés és javadalmazás. KPMG-értékeink külön figyelmet kapnak az előléptetéseknél.

KPMG-értékeinket az A.3. melléklet tartalmazza.

### KPMG Global Code of Conduct (Globális Magatartáskódex)

A KPMG tisztesség és minőség melletti elkötelezettsége a KPMG-értékekben jelenik meg, amelyek működésünk központjában állnak. Az értékek határozzák meg a KPMG sokszínű és befogadó kultúráját, valamint a megfelelő személyes és szakmai viselkedés melletti elkötelezettségét. KPMG-értékeink hangsúlyozzák, hogy a KPMG munkatársai mindenekfelett tisztességes magatartást tanúsítanak, betartják a legmagasabb szintű szakmai standardokat, helytálló tanácsot adnak, szigorúan fenntartják függetlenségüket és megfelelnek a jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak. 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 és a KPMG-n belüli közös meggyőződésre és alapelvekre 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 munkatársaival szembeni alábbi elvárásokat:

- megfelelés minden vonatkozó jogszabálynak, szabályozásnak, szakmai standardnak és a magyarországi KPMG irányelveinek;
- munkavégzés megfelelő ügyfelekkel és harmadik felekkel;
- minőségközpontúság;
- a tárgyilagosság 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.

Munkatársainkat véleményük 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 vagy 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 forródrót lehetővé teszi a lehetséges törvényellenes, etikátlan vagy nem megfelelő viselkedéssel kapcsolatos jelentéstételt, amennyiben a szokásos kommunikációs csatornák

hatástalannak vagy nehéznek bizonyulnak. A helyi forródrót használata elérhető minden munkatársunk, valamint az ügyfelek, alvállalkozók, szállítók és egyéb, a magyarországi KPMG-vel üzleti kapcsolatban álló személyek számára.

Emellett a KPMG International forródrót áll a KPMG partnerei, munkatársai, ügyfelei és egyéb külső felek rendelkezésére a KPMG International, a KPMG tagvállalatok vagy egy 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).

#### 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 viseli a magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési rendszerével kapcsolatos végső felelősséget.

#### Kockázatkezelési partner

A magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési, kockázatkezelési és megfelelési rendszerének működtetési felelőssége a kockázatkezelési partner hatáskörébe lett utalva, aki felelős az átfogó szakmai kockázat-kezelési és minőség-ellenőrzési politikák kialakításáért és a megfelelés nyomon követéséért a magyarországi KPMG-nél. A kockázatkezelési partner tagja a Vezetőségi bizottságnak, és közvetlenül a vezérigazgató felé tesz jelentést.

Konzultál a kinevezett területi minőség- és kockázatkezelési vezetővel.

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

#### Etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner

Az etikai és függetlenségi kérdésekért 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.

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

A könyvvizsgálati és adóügyi ügyfélszolgáltatási területek vezetői felelősséggel tartoznak a vezérigazgató felé, aki egyben

a tanácsadási terület vezetője, 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 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 könyvvizsgálat minősége szempontjából kulcsfontosságúnak tekintett tevékenységek éves értékelését.

### „Könyvvizsgálati vezetőségi munkacsoport”

A könyvvizsgálati partnerek év közben több alkalommal csoportos megbeszélést tartottak, 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 találkozói munkacsoportoktól gyűjtött észrevételeket és intézkedésekről állapodtak meg. Ezeknek az intézkedéseknek a többsége jellemzően rövid távú, amely esetben ezeket az egész könyvvizsgálati terület részére 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 Globális Szolgáltatási Központ (Global Services Centre – GSC) és a Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG) általi potenciális kidolgozása céljából. A GSC-ről és az ISG-ről bővebb információt a 3.5. pont tartalmaz.

### Könyvvizsgálati kockázati és minőségügyi testület

Ezen a rendszeres megbeszéléseken kívül a könyvvizsgálati területen Könyvvizsgálati kockázati és minőségügyi testületünk a könyvvizsgálat 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, DPP vezetőjéből és 2 audit menedzserből állt. A Könyvvizsgálati kockázati és minőségügyi testület 2017 júniusában alakult és 4 alkalommal tartott megbeszélést az év során.

Áttekintette a külső szabályozói ellenőrzések, 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.

Globális Könyvvizsgálati Minőségügyi Bizottság és Globális Könyvvizsgálati Minőségügyi Vezető. Globális szinten, a KPMG International több változtatást vezetett be, mivel a KPMG-hálózat továbbra is befektet a folyamatos fejlődésbe. Ez magában foglalja a Globális Igazgatóság Globális Könyvvizsgálati Minőségügyi Bizottságát (Global Audit Quality Committee of the Global Board), amely a KPMG-hálózat legnagyobb tagvállalatainak vezérigazgatóiból áll, valamint a bizottságnak jelentést tevő Globális Könyvvizsgálati Minőségügyi Vezető (Global Head of Audit Quality) kinevezését.

## 3.2 Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat

### Ügyfelek és megbízások elfogadása és folytatása

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

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

A szigorú ügyfél- és megbízás elfogadási és -folytatási irányelvek és eljárások segítenek megőrizni a KPMG hírnevét, támogatják a KPMG márkanévét és fontos részét képezik a magas

színvonalú szakmai szolgáltatások nyújtására irányuló képességünknek.

A KPMG International ennek megfelelően irányelveket és eljárásokat alakított ki, amelyeket minden tagvállalatnak alkalmaznia kell annak eldöntésére, elfogadható-, illetve folytatható-e valamely ügyfélkapcsolat, és hogy végrehajtható-e valamely konkrét megbízás az adott ügyfél részére.

## 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 a helyi jogi és szabályozói követelményeknek való megfeleléshez szükséges háttér-információk megszerzése érdekében.

Minden egyes leendő ügyfélre vonatkozó értékelést az értékelést végző partner mellett egy második partner és a kockázatkezelési partner hagy jóvá.

### 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 megkeresés célját és a megbízás eredményének felhasználását, valamint az adott megbízástípusra jellemző tényezőket. Könyvvizsgálói

szolgáltatások esetében ezek magukban foglalják az ügyfél pénzügyi vezetőinek hozzáértését, valamint a megbízásra kijelölt munkatársak készségeit és tapasztalatát. Az értékelés során konzultálnak a magyarországi KPMG egyéb vezető munkatársaival, és az szükség esetén magában foglal a minőség- és kockázatkezelési vezetőség általi ellenőrzést is.

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

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

A függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése céljából meghatározott eljárásokat követünk (amelyeket a 3.3. pontban részletezünk) az olyan leendő könyvvizsgálói 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.

## Ügyfelek újraértékelése

A magyarországi KPMG évente újraértékeli minden egyes könyvvizsgálói ügyfelét. Az újraértékelés azonosítja a folytatódó kapcsolatra vonatkozó bármilyen újat, 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 könyvvizsgálóira).

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

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

### Visszalépés

Ha olyan információk birtokába jutunk, 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.

### Ügyfélportfólió-kezelés

Vezetőségünk minden megbízásra olyan megbízásért felelős partnert jelöl ki, aki feladata elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, képességekkel, idővel és hatáskörrel rendelkezik.

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

### 3.3. 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 könyvvizsgálati megbízásokra meghatározott irányelvek és eljárások a számviteli, könyvvizsgálati, etikai és minőség-ellenőrzési standardok releváns követelményeit, valamint az egyéb releváns jogszabályokat és szabályozásokat foglalják magukban.

#### Könyvvizsgálati megközelítésünk

A KPMG jelentős fejlesztéseket végez a KPMG hálózat hatékonyságának növelés érdekében, 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.

#### Következetes könyvvizsgálati módszertan és eszközök

Jelentős erőforrásokat biztosítunk a KPMG standardjainak és eszközeinek teljessé tételéhez és naprakészen tartásához. A KPMG Szolgáltatási Központ (Global Services Centre - GSC) által kialakított globális könyvvizsgálati módszertan a nemzetközi könyvvizsgálati standardok követelményein alapul. A KPMG könyvvizsgálati módszertanát a „KPMG Audit Manual” (KAM) könyvvizsgálati kézikönyv tartalmazza, és az magában foglalja a nemzetközi könyvvizsgálati standardokon túlmutató olyan további követelményeket is, amelyek a KPMG International megítélése szerint javítják a könyvvizsgálat minőségét.

A KPMG könyvvizsgálati módszertana hangsúlyozza a szakmai szkepticizmus alkalmazását a könyvvizsgálati eljárások végrehajtása során, valamint előírja a releváns etikai követelményeknek való megfelelést, beleértve a függetlenséget is. A KPMG könyvvizsgálati 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 számviteli becslések, a belső ellenőrzés, az árbevétel megjelenítése, a csoportauditok, a könyvvizsgálati mintavételezés és a kockázatbecslés.

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 módszertan szükség szerint speciális szakterülettel rendelkező szakemberek alkalmazására ösztönöz, illetve bizonyos ismérvek teljesülése esetén, vagy ha a könyvvizsgálati munkacsoport ezt helyénvalónak vagy szükségesnek tartja, elő is írja speciális szakterülettel rendelkező megfelelő szakemberek alapmunkacsoportba történő bevonását.

A KAM-ban vázolt irányelvek és eljárások a könyvvizsgálatokra vonatkoznak és kiegészítik a KPMG összes tagvállalatára, szolgáltatási területére és munkatársára érvényes és a magyarországi KPMG által a helyi irányelvekkel és eljárásokkal kiegészített Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyvben bemutatott irányelveket és eljárásokat.

A KPMG könyvvizsgálati munkafolyamatát támogatja az eAudit tevékenység alapú munkafolyamat és 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 könyvvizsgálati útmutatónkhoz, szakmai standardjainkhoz és dokumentációs mintáinkhoz.

Jelentős fejlesztések vannak folyamatban a KPMG könyvvizsgálati módszertanának és munkafolyamat-eszközének (eAudit) áttekintése és fejlesztése érdekében, a KPMG Clara munkafolyamat telepítésével, amelynek kísérleti verziója 2018-ban jelent meg, a globális szintű telepítését pedig 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 fejlesztéseket hajt végre a könyvvizsgálati minőség fejlesztése, a könyvvizsgálatok végrehajtása során alkalmazott egységesítés elérése, valamint a tagvállalatok és a megbízások globális szintű nyomon követésének erősítése terén.

#### KPMG Clara

2017-ben a KPMG International elindította a KPMG Clara, a KPMG okosaudit-platformjának használatát, egybevonva a KPMG Audit Data & Analytics (D & A) funkcióit, innovatív új technológiákat, együttműködési képességeket és a könyvvizsgálati munkafolyamatot.

Ez a KPMG törekvéseit mutatja az alábbiakra vonatkozóan:

- a könyvvizsgálatok végrehajtásának átalakítása munkatársaink és az ügyfelek számára új, modern technológiával támogatott felhasználói felületek és adatmegosztási funkciók révén;
- a szükséges képességek integrálása a könyvvizsgálat digitalizálása és új D&A módszertanok átadása érdekében;
- továbbfejlesztett és áttervezett munkafolyamat lehetővé tétele;
- a megbízások szintjén és megbízási portfóliókon keresztül történő nyomon követés kapacitásai fejlesztésének beépítése a megbízásért felelős munkacsoportok és tagvállalatok általi használatra;
- támogatás a tagvállalatok minőség-ellenőrzési rendszerei

hatékonyágának globális vezetőség általi nyomon követéséhez; és

- bővíthető könyvvizsgálati platform kifejlesztése a tagvállalatok általi testreszabás és alakítás, valamint jövőbeli kapacitások lehetővé tétele érdekében.

A KPMG Clara lehetővé teszi kiválasztott teljesítmény mutatók munkacsoportok általi nyomon követését is adott megbízásra és megbízási portfólióra vonatkozóan. A munkafolyamat az említett mutatók alábbi célokból történő összegzését és vizualizálását kínálja:

- a könyvvizsgálati megbízás folyamatának mérése és az időben történő problémamegoldás biztosítása;
- a könyvvizsgálat végrehajtásának megkönnyítése kulcsfontosságú mutatók biztosításával a feladatok fontossági sorrendbe történő állításához és
- esetleges további vizsgálatot igénylő váratlan eredmények/ kapcsolatok kiemelése.

A KPMG Clara folyamatosan bővítésre kerül a könyvvizsgálat fejlődő technológiák átalakítása következtében, olyan területekkel, mint az észlelő és előrejelző technológia, ami még magasabb színvonalú szolgáltatások nyújtását teszi lehetővé. A világ néhány vezető technológiai vállalatával, mint például a Microsofttal való együttműködésen keresztül a KPMG a könyvvizsgálat jövőjét építi, új betekintések gyorsabb elérésével és növekvő kapacitásokkal a KPMG tagvállalatai által végzett könyvvizsgálatok révén egyre több értéket nyújtva. A KPMG International befektetési stratégiája is magában foglalja az innovációt, például egyetemekkel való együttműködést fontos alkalmazott könyvvizsgálati kutatások terén, illetve tagvállalatokkal való együttműködést előremutató technológiák kifejlesztése során.

#### KPMG Clara munkafolyamat

A KPMG Clara 2017-es elindítására építve a KPMG International

új munkafolyamati platformot dolgoz ki, amelyet a KPMG 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, egyértelműen jeleníti meg az információkat és a vizuális elemeket, az ismereteket és az iránymutatást a szükséges időpontban teszi elérhetővé, fejlett, beépített 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 fejlettebb nyomon követési képességeket is lehetővé tesz (például adatbányászat) megbízási szinten a tagvállalatok általi használatra. A KPMG Clara próba 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 leállítása 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 módszertanok 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.

### 3.3.1. Függetlenség, feddhetetlenség, etika és objektivitás

#### 3.3.1.1. 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. Automatizált eszközök segítik az ezeknek a követelményeknek való megfelelést.

A magyarországi KPMG-nél kijelölt etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner van, aki elsődlegesen felelős az etikai és függetlenségi irányelvek és eljárások irányításáért és végrehajtásáért a magyarországi KPMG-nél.

A KPMG International etikai és függetlenségi irányelveinek év közben való módosításait rendszeres minőségi és kockázati kommunikációk tartalmazzák.

A tagvállalatok számára előírás az e-mail-alertekben meghatározott változások megvalósítása, amelynek ellenőrzésére belső monitoringprogramokon keresztül kerül sor.

A magyarországi KPMG 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 a Global Independence Grouppal (globális függetlenségi csoport) való konzultációk is szükségesek lehetnek.

#### 3.3.1.2. Személyes pénzügyi függetlenség

A KPMG International irányelvei előírják, hogy a KPMG tagvállalatai és munkatársai nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott üzleti kapcsolatot a tagvállalatok könyvvizsgálati ügyfeivel, azok vezetőségével, igazgatóival és jelentős tulajdonosaival. Az irányelvek kiterjesztik az IESBA Etikai kódex könyvvizsgálati ügyfelek értékpapírjainak tulajdonlására vonatkozó korlátozásait valamennyi tagvállalati partnerre, bármelyik tagvállalat bármelyik könyvvizsgálati ügyfele tekintetében.

A magyarországi KPMG szakmai munkatársainak folyamatosan megfelelő módon tájékozódniuk kell és meg kell tenniük egyéb megfelelő lépéseket annak biztosítása érdekében, hogy ne rendelkezzenek függetlenségi szempontból tiltott pénzügyi, üzleti vagy családi érdekeltséggel.

Más KPMG-tagvállalatokhoz hasonlóan webalapú függetlenségi megfelelési rendszert (KICS) használunk, hogy segítséget nyújtsunk szakmai munkatársainknak a személyes függetlenségi befektetési irányelveknek való megfeleléshez. Ez a rendszer a nyilvános befektetések leltárát tartalmazza.

A partnerek, az összes menedzser beosztású és ügyfelekkel kapcsolatban lévő szint feletti beosztású munkatársak kötelesek használni a KICS rendszert befektetések létesítése előtt, hogy azonosítsák, engedélyezett-e számukra az adott befektetés. Kötelesek emellett nyilvántartást vezetni minden befektetésükről 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 ellenőrzési programja keretében a KPMG nyomon követi a partnerek és a menedzserek megfelelését ennek a követelménynek.

#### 3.3.1.3. Munkavállalási kapcsolatok

Könyvvizsgálati ügyfélnek szolgáltatásokat nyújtó bármely szakmai munkatársunknak, 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 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 (úgynevezett „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 vonatkozó követelményeket.

### 3.3.1.4. A társaság pénzügyi függetlensége

A KPMG tagvállalatai nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott üzleti kapcsolatot könyvvizsgálati ügyfelekkel, azok vezetésével, igazgatóival és többségi tulajdonosaival.

Más KPMG-tagvállalatokhoz hasonlóan a magyarországi KPMG is alkalmazza a KICS-et saját befektetései nyilvántartására.

Emellett a magyarországi KPMG-nek nyilván kell tartania a rendszerben minden kölcsön- és tőkefinanszírozási kapcsolatot, bizalmi, letétkezelői és brókerszámlát, 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.

### 3.3.1.5 Üzleti kapcsolatok / beszállítók

A magyarországi KPMG érvényben lévő irányelvei és eljárásai úgy kerültek kidolgozásra, hogy azok biztosítsák az üzleti kapcsolatok IESBA Etikai kódexszel és egyéb vonatkozó függetlenségi követelményekkel összhangban történő alakítását.

### 3.3.1.6 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.

### 3.3.1.7 Függetlenséggel kapcsolatos képzés és megerősítő nyilatkozatok

A magyarországi KPMG minden partnerének és ügyfélszolgáltatókkal 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 újonnan belépő 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, beleértve annak bármely kapcsolt vállalatát, vagy tagjai lesznek az ilyen ügyfélre vonatkozó utasítási láncnak.

Emellett két évente minden munkatársat képzésben részesítünk a globális magatartáskódexre, a magyarországi KPMG magatartáskódexére és az etikus viselkedésre vonatkozóan, beleértve a KPMG megvesztegetésellenes irányelveit, a jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfelelést, valamint a jogszabályoknak, szabályozásoknak, szakmai standardoknak és a KPMG irányelveinek való vélt vagy tényleges meg nem felelés jelentését. Az új munkatársaknak a magyarországi KPMG-hez való belépést követő három hónapon belül el kell végezniük ezt a képzést.

Emellett bizonyos, ügyfelekkel nem találkozó, pénzügy, beszerzés vagy értékesítés és marketing területén dolgozó, menedzseri vagy a feletti beosztásban lévő munkatársaknak is megvesztegetésellenes képzésen kell részt venniük.

A munkaviszony elfogadásakor a KPMG minden munkatársának meg kell erősítenie, hogy megfelel a vonatkozó etikai és függetlenségi szabályoknak és irányelveknek, és azokat be fogja tartani. Ezt követően a KPMG minden munkatársra

évente köteles megerősíteni, hogy a megerősítéssel érintett év során továbbra is megfelelt a vonatkozó etikai és függetlenségi irányelveknek, valamint, hogy ismeri a vonatkozó magatartáskódexet és megfelel annak. Ez a megerősítés szolgál bizonyítékként, hogy az adott személy tudomásul veszi és betartja a KPMG függetlenségi irányelveit.

### 3.3.1.8 Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Az IESBA alapelveivel és a vonatkozó jogszabályokkal és szabályozásokkal (pl. az EU és a nemzeti könyvvizsgálati törvényi szabályozással) összhangban álló irányelveink vannak érvényben a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtható szolgáltatások hatókörére vonatkozóan.

Folyamatot kell kialakítanunk és fenntartanunk a magyarországi KPMG által kidolgozott minden új és módosított szolgáltatás felülvizsgálatára és jóváhagyására. A magyarországi KPMG etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnere részt vesz a potenciális függetlenségi problémák felülvizsgálatában, a Global Independence Group (globális függetlenségi csoport) bevonására pedig könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek részére több joghatóságban nyújtandó szolgáltatások esetében kerül sor.

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. 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. A Sentinel™ lehetővé teszi, hogy az olyan gazdálkodó egységnek nyújtott könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek, amelyekre vonatkozóan csoportfelépítést tartanak fenn, áttekintsék és jóváhagyják, vagy visszautasítsák az adott gazdálkodó egységek részére a világ bármely részén ajánlott szolgáltatást.

### 3.3.1.10 Díjtól való függőség

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.

Az irányelvek előírják, hogy 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:

- erről tájékoztatják a könyvvizsgálati ügyfélnél irányítással megbízott személyeket; és
- egy másik KPMG-tagvállalat szenior partnere kerül megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrként (EQC reviewer) kinevezésre.

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

### 3.3.1.11 Érdekkellentétek elkerülése

Érdekkellentétek olyan helyzetekben merülhetnek fel, amikor a magyarországi KPMG 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 minden tagtársaságának és munkatársának felelőssége az érdekkellentétek azonosítása és kezelése, amelyek olyan körülmények vagy helyzetek, amelyek hatással vannak a tagtársaságok vagy munkatársaik azon képességére, hogy objektívek legyenek vagy máskülönben elfogultság nélkül járjanak el, illetve amelyeket egy teljes körűen tájékozott, ésszerű megfigyelő ilyennek érezhet.

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-nek vannak kockázatkezelési erőforrásai, akiknek feladata az azonosított potenciális ellentétek felülvizsgálata és az érintett tagvállalatokkal való együttműködés az ellentét feloldása érdekében, amelynek eredményét dokumentálni kell. A felmerülő vagy felmerülni vélt lehetséges érdekkellentétek kezelésére az ügyfelekre vonatkozó bizalmas információk kezelésének fenntartása végett szükség lehet specifikus eljárások alkalmazására. Ilyen eljárások lehetnek például a különböző ügyfeleknél szolgáltatást végző megbízási munkacsoportok formális megosztása és a megosztás működésének nyomon követésére tett intézkedések.

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.

### A függetlenségi irányelv megsértése

A magyarországi KPMG minden munkavállalója köteles jelenteni a függetlenség megsértését az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnernek, mielőtt 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 magyarországi KPMG-nek dokumentált fegyelmi szabályzata van a függetlenségi irányelvek megsértésére vonatkozóan. A fegyelmi szabályzatot minden szakmai munkatárs felé kommunikáljuk és az a függetlenségi szabályok minden megsértésére vonatkozik, egyre komolyabb szankciókat alkalmazva, amelyek tükrözik a megsértések súlyosságát. A könyvvizsgálói függetlenségi szabályozások bármilyen megszegését jelentik az irányítással megbízott személyeknek a könyvvizsgálati ügyfélnél a velük történt megállapodás alapján – vagy legalább éves szinten.

A felmerülő kérdések előléptetési és javadalmazási döntéseink során figyelembevételre kerülnek.

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

A jogszabályoknak, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés kulcsfontosságú szemlélet a magyarországi KPMG minden munkatársa számára. 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.

### 3.3.1.14 Partnerek és a társaság lecserélése

#### Partnerek lecserélése

A KPMG International partnerlecserélési irányelvei összhangban vannak az IESBA Etikai kódexszel, 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, és nem befolyásolhatják semmilyen módon a könyvvizsgálat kimenetelét.

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 partnerek lecserélésének nyomon

követésére vonatkozóan megfelelési vizsgálatot végeznek.

#### A könyvvizsgáló társaságok lecserélése

A KPMG Hungária Kft. kötelezően az EU könyvvizsgálati törvényi szabályozás szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál bankok, biztosítók és befektetési társaságok esetében maximum nyolc évig, egyéb 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. 2018. november 24-től az EU Baseline szabályok vannak hatályban, aminek értelmében a könyvvizsgáló társaságok lecserélési időszaka 10 évre változott valamennyi EU könyvvizsgálati törvényi szabályozás szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál.

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

### 3.4 Megfelelően képzett munkatársak felvétele, továbbképzése és kijelölése

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

A KPMG KPMG-értékekhez kapcsoló teljesítményfejlesztési megközelítését úgy alakították ki, hogy kifejezzék, mi szükséges a sikerhez – mind egyénileg, mind közösen. A könyvvizsgálat minőségének biztosítása a folyamatban lévő képzés, tervezés és fejlesztés lényeges eleme, cél a KPMG Clara munkafolyamat bevezetésének és az ehhez kapcsolódó frissített KPMG

könyvvizsgálati módszertannak a támogatása, a KPMG valamennyi képzési programja esetében a programba ágyazott folyamatokkal.

#### Munkatársak felvétele

A magyarországi KPMG arra törekszik, hogy népszerű munkáltató legyen. Ehhez olyan környezetet hoz létre, ahol munkatársai kiteljesedhetnek, büszkék lehetnek, és arra érznek ösztönzést, hogy a legjobb teljesítményt nyújtsák,

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.

A magyarországi KPMG tapasztalattal rendelkező és partner szintű munkatársakat is felvesz.

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.

A magyarországi KPMG több mint 127 új diplomást vett fel a 2018. szeptember 30-án végződő évben (2017: körülbelül 90).

Magasabb beosztásba történő felvételkor 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.

A partnerfelvételi folyamat szigorú és alapos; a vezetőség megfelelő tagjainak részvételével zajlik. A partnerfelvételre vonatkozó kritériumaink összhangban vannak a professzionalizmus, a tisztesség, a minőség és a népszerű munkáltatói hírnév melletti elkötelezettségünkkel.

## Személyes fejlesztés

Fontos, hogy a szakmai készségeken túl minden szakmai munkatársunk rendelkezzen a minőségi munkavégzéshez szükséges üzleti és vezetői készségekkel (lásd 3.5. pont).

A nyitott megközelítés részeként fejlesztő célok kerülnek kijelölésre, majd az év folyamán rendszeres felülvizsgálatra. Ehhez támogatásként a munkatársak számára elérhető egy célokra vonatkozó könyvtár, amely arra hivatott, hogy a munkatársak ösztönzést kapjanak célkitűzéseiket illetően. A célok között egy kategória külön a minőségre összpontosít.

A folyamatos fejlődés kultúráját segíti a visszajelzések ösztönzése, amelyek egyaránt lehetnek pozitívak és fejlesztésre irányulók, továbbá származhatnak junior és szenior vagy azonos szinten lévő munkatársaktól. Teljesítményfejlesztési megközelítésünkön belül a visszajelzés két mechanizmuson keresztül kérhető és adható: az egyik az informális visszajelzés, amelynek rendszeresnek kell lennie, és amelyet az adott egyénnek fejlődése és előrehaladása érdekében el kell sajátítania; a másik pedig a formális visszajelzés egy adott megbízás arra szolgáló formanyomtatvány segítségével történő áttekintése keretében. Ez a formanyomtatvány kifejezetten kitér a minőségre; kitöltésére negyedévente kerül sor, továbbá beszámít a teljesítményértékelésbe.

Partnerek és bizonyos szakmai munkatársak esetében is értékeli az alapvető minőségi és megfelelési követelményeket. A magyarországi KPMG nyomon követi a minőséggel kapcsolatos incidenseket, valamint minőségi és megfelelési mérőszámokat tart fenn a partnerek kinevezése, értékelése, előléptetése és javadalmazása céljából.

A könyvvizsgálat vonatkozásában a munkatársaknak lehetőségük van azon készségek, magatartásformák és személyes kvalitások fejlesztésére, amelyek a sikeres könyvvizsgálati pályafutás alapját képezik. Tanfolyamok választhatók a személyes hatékonyság növelése

és a szakmai, vezetői és üzleti készségek fejlesztése céljából.

A magyarországi KPMG szakmai munkatársai teljesítménye magas szintűre fejlesztésének további eszközei a munkavégzés közbeni coaching és mentoring, a fejlesztő megbízások, valamint az országok közötti rotációs és a globális mobilitási lehetőségek.

## 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 International kialakított globális befogadási és sokszínűségi stratégiája megadja azt a keretet, amely elősegíti a magyarországi KPMG-nél és a KPMG-hálózat egészében a befogadó vezetőség előmozdításához szükséges lépéseket.

## Teljesítmény és javadalmazás

### Értékelési folyamat, beleértve minőségi és megfelelési mérőszámokat

A magyarországi KPMG szakmai munkatársai, beleértve a partnereket is, éves célkitűzési és teljesítményértékelési folyamatban vesznek részt. Minden szakmai munkatársat az egyeztetett célok, vezetési kompetenciáink, a szakmai képességek és a piaci ismeretek fényében értékelnek. A folyamatos fejlődés kultúráját ösztönzik mind formális, mind informális visszajelzések elősegítése céljából alacsonyabb beosztású, azonos szinten lévő és vezető beosztású munkatársaktól egyaránt. A kapott visszajelzések szerves részét képezik

a teljesítményértékelésnek.

A magyarországi KPMG nyomon követi a minőséggel és megfeleléssel kapcsolatos incidenseket, és minőségi mérőszámokat tart fenn a partnerek (valamint igazgatók és menedzserek) átfogó értékelése, előléptetése és javadalmazása során. Ezeket az értékeléseket olyan teljesítményértékelő menedzserek és partnerek végzik, akik pozíciójuk révén fel tudják mérni a teljesítményt.

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

## Javadalmazás

Egyértelmű, egyszerű és a teljesítményértékelési folyamathoz kapcsolt javadalmazási és előléptetési irányelveink 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 munkavállalói elégedettségi felmérés szolgál annak mérésére, mennyire érzik munkatársaink, hogy javadalmazásuk tükrözte a teljesítményüket; ezt a felmérés eredményének megfelelően kidolgozott intézkedési tervek kísérik (lásd GPS pont).

## 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 partnerévé történő kinevezés ismérvei összhangban állnak a professzionalizmus, a tisztesség, a minőség és a népszerű munkáltatói hírnév melletti elkötelezettségünkkel. Ezek szorosan kötődnek a KPMG magatartási normáihoz és következetes elveken alapulnak.

### 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 vagy más KPMG tagvállalatoktól 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 ítéldőképesség alkalmazása;

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

### 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 elkötelezettség átfogó mérését szolgáltatja a munkavállalói elkötelezettségi indexen (EEI) keresztül, valamint rálátást ad az elkötelezettséget eredményező területekre, amelyek lehetnek erősségek vagy lehetőségek. A felmérés az elkötelezettségi szintek erősítésének lehetőségeit is azonosítja. Az eredmények elemezhető funkciók, beosztások, feladatkörök szerint további információ szerzése céljából. Továbbá betekintést nyújt arra vonatkozóan, milyen fejlődést értünk el olyan kategóriákban, amelyek hatással vannak a munkavállalói elkötelezettségre.

A felmérés emellett konkrétan eredményeket szolgáltat a magyarországi KPMG vezetőségének

és a KPMG globális vezetőségének 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 elkötelezettséget a munkavállalói elkötelezettségi indexen keresztül.

A GPS eredményeit a KPMG-hálózatra vonatkozóan is összesítik, minden évben bemutatják a Globális Igazgatóságnak, és megfelelő utánkövetési intézkedésekről állapodnak meg.

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

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársa megkapja a számára szükséges szakmai képzést és támogatást. Ez magában foglalja a speciális szakterülettel rendelkező szakemberekhez és a szakmai gyakorlattal foglalkozó részleghez való hozzáférést, amelyet a könyvvizsgálat, beszámolóképzés és kockázatkezelés területén széles körű tapasztalatokkal rendelkező senior szakemberek alkotnak, 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 magasán képzett szakmai munkatársaihoz más KPMG-tagvállalatoknál.

Ugyanakkor a könyvvizsgálati irányelvek megkövetelik a szakmai munkatársaktól, hogy rendelkezzenek

a számukra kijelölt megbízásokhoz szükséges megfelelő tudással és tapasztalatokkal.

#### Élethosszig tartó tanulási stratégia

A fenti pontban tárgyalt személyes fejlődésen túl, élethosszig tartó tanulási stratégiánkat alátámasztják a minden szakember számára a szakmai kompetenciájuk fenntartását és a vonatkozó szabályozói és szakmai fejlődési követelményeknek való megfelelést előíró irányelvek.

#### Formális képzés

Az éves fejlődési és szolgáltatásnyújtási képzési prioritásokat a globális, regionális és, ha értelmezhető, a magyarországi KPMG-nél működő könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési irányító csoportok azonosítják. A képzés előadások, digitális tanulás és a könyvvizsgálóknak munkavégzés közben való segítségnyújtást szolgáló teljesítménytámogatás kombinációja. A könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési munkacsoportok az adott témához értő szakemberekkel, valamint az adott helyzetnek megfelelően a GSC, az ISG és a tagvállalat szakmai gyakorlattal foglalkozó részlege (DPP) vezetőivel működnek együtt annak biztosítása céljából, hogy a képzés a legmagasabb színvonalú, a munkavégzési teljesítmény szempontjából releváns legyen, és arra megfelelő időben kerüljön sor.

#### 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.

#### 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 az ottani a folyamatos szakmai fejlődési (Continuing Professional Development, CPD) 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 könyvvizsgálati szakemberek birtokában legyenek a megfelelő könyvvizsgálati, 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 speciális követelményeink vannak a U.S. GAAP szerint készített és/vagy az USA-beli könyvvizsgálati standardok szerint auditált pénzügyi kimutatásokra vagy pénzügyi információkra vonatkozó jelentés kiadására vonatkozó megbízásokon, beleértve a gazdálkodó egység pénzügyi beszámolás feletti belső kontrolljának (internal control over financial reporting, ICOFR) hatékonyságára vonatkozó jelentéstételt, dolgozó partnerek, menedzserek és megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök számára. Ezek megkövetelik, hogy a partner, a menedzser és a 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.

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

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

## Konzultációs kultúra

A KPMG a társosztályokkal és KPMG-tagvállalatokkal való konzultációt ösztönzi, amely támogatást nyújt az egyes munkacsoportok döntéshozatali folyamata során, és amely alapvetően hozzájárul a könyvvizsgálat minőségéhez.

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

Annak érdekében, hogy segítséget nyújtsunk könyvvizsgálati megbízási szakembereinknek a nehéz vagy vitás kérdések kezelésében, konzultációra és a jelentős számviteli és könyvvizsgálati esetek dokumentálására vonatkozó protokollok lettek kialakítva, beleértve a megbízással kapcsolatos ügyekre vonatkozó véleménykülönbségek megoldását 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 könyvvizsgálati 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 kommunikál a felmerülő helyi technikai és szakmai kérdésekkel kapcsolatban; valamint az IFRS-ekre és a nemzetközi könyvvizsgálati standardokra vonatkozó nemzetközi útmutatást terjeszti helyileg. A DPP emellett felelős a KPMG könyvvizsgálati módszertanának való megfelelésért, és könyvvizsgálati megbízások „menet közbeni” minőségi és megfeleléségi ellenőrzését végzi a könyvvizsgálati megbízások folyamán. Ezeknek az ellenőrzéseknek a megállapításait elemzik, és a magyarországi KPMG folyamatos fejlődés iránti elkötelezettségének részeként kommunikálják az észrevételeket a könyvvizsgálati munkatársak felé. A DPP vezetője tagja a Könyvvizsgálati kockázati és minőségügyi testületnek.

Szakmai könyvvizsgálati és számviteli támogatás áll minden tagvállalat és szakmai munkatársaik rendelkezésére a GSC-n és az ISG-n, valamint a SEC által nyilvántartott külföldi társaságok esetében az Amerikai Egyesült Államok tőkepiacával foglalkozó csoporton (US Capital Markets Group) keresztül.

## Globális Szolgáltatói Központ (Global Services Centre – GSC)

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

A GSC kidolgozza, gondozza és alkalmazza a KPMG könyvvizsgálati módszertanát és a KPMG könyvvizsgálati szakmai munkatársai által a hatékony és eredményes könyvvizsgálat megkönnyítése céljából használt technológialapú eszközöket. A GSC 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 és a könyvvizsgálati követelmények tagvállalatok általi egységes értelmezésének elősegítése, a felmerülő kérdések azonosítása és globális útmutatások időben történő kidolgozása érdekében.

## Üzleti ismeretek és iparági tudás kialakítása

A minőség szempontjából kulcsfontosságú az ügyfél üzletmenetének és annak az ipárnak 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 összeglások.

### 3.6 Hatékony és eredményes könyvvizsgálatok végzése

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

#### 3.6.1.2 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.

A megbízásért felelős partner a megbízásért felelős menedzser támogatásával felelős a coachingot és folyamatos tanulást tartalmazó kultúra előmozdításáért a könyvvizsgálati folyamat egészében, valamint a példamutatásért a könyvvizsgálat teljesítésében, hogy a könyvvizsgálati minőség folyamatos javításának kultúráját segítse elő.

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, érték-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.

#### 3.6.1.3 Megbízashoz kapcsolódó, időben történő minőségellenőrzés

A megbízashoz 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.

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.

A megbízashoz kapcsolódó minőség-ellenőrzésre a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt kerül sor, és az egyebek mellett a következőket foglalja magában:

- a megbízásért felelős munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélésekhez és a levont következtetésekhez kapcsolódó, kiválasztott könyvvizsgálati dokumentáció áttekintése;
- a pénzügyi kimutatások és a javasolt könyvvizsgálói jelentés áttekintése;
- a könyvvizsgálói jelentés összeállításánál levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, megfelelő-e a javasolt jelentés.

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. Az elmúlt években számos intézkedésre került sor ennek megerősítésére:

- az ellenőri kompetenciákra és
- képességekre, valamint a megbízashoz kapcsolódó minőségellenőröknek nyújtott folyamatos támogatásra összpontosító legjobb gyakorlatokkal kapcsolatos útmutatás kiadása;

- konkrét eljárások beépítése a KPMG könyvvizsgálati munkafolyamatába a hatékony ellenőrzés elősegítése érdekében;
- a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök elismerésére, kinevezésére és fejlesztésére vonatkozó politika megvalósítása, továbbá bevonásuk jellegének, időzítésének és mértékének monitoringja és értékelése.

### 3.6.1.4 Jelentéstétel

A könyvvizsgálati standardok és a magyarországi szabályozás nagymértékben előírja a könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát, amely az ügyfél pénzügyi kimutatásainak minden lényeges szempontból való valós bemutatására vonatkozó véleményt tartalmaz. Minden könyvvizsgálói véleményt tapasztalattal bíró 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 kommunikálandó 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.

### 3.6.1.5 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.

Az auditbizottságokkal folytatott kommunikációk a következőket foglalják magukban:

- a könyvvizsgálat tervezett terjedelmének és ütemezésének áttekintését, amely magában foglalja az azonosított jelentős kockázatok kommunikálását;
- a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, amelyek tartalmazhatnak kontrollhiányosságokat és könyvvizsgálati hibás állításokat;
- éves írásbeli kommunikációt, amely kijelenti, hogy a megbízásért felelős munkacsoport és a magyarországi KPMG megfelelt a releváns függetlenségi követelményeknek; ismertet a magyarországi KPMG és a könyvvizsgálói ügyfél közötti minden olyan kapcsolatot és egyéb kérdést, amelyekről szakmai megítélésünk szerint ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenséget; valamint leírja a kapcsolódó biztosítékokat,

amelyeket a függetlenséget veszélyeztető azonosított tényezők kiküszöbölése (vagy elfogadható szintre történő csökkentése) céljából alkalmaztunk.

Biztosítjuk, hogy az ilyen kommunikációk teljesítik a szakmai standardok követelményeit.

### 3.6.1.6 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.

## 3.7. Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett

A KPMG elkötelezett könyvvizsgálatai minőségének, következetességének és hatékonyságának folyamatos javítása mellett. Integrált minőségmonitoring- és megfeleléségi 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 KPMG minőség-ellenőrzési rendszere vonatkozásában. A KPMG International integrált minőség- és monitoringprogramjai a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Programot (Quality Performance Review Program, QPR), a Kockázati Megfelelési Programot (Risk Compliance Program, RCP) és a Globális Megfelelési Ellenőrzéseket (Global Compliance Review, GCR) foglalják magukban.

A minőségmonitoring és megfelelőségi programok globális kezelésük 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.

### Belső nyomon követési és megfelelőségi programok

Nyomon követési programjaink egyaránt értékelik:

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

Az integrált nyomon követési programok eredményeit és tanulságait társaságon belül kommunikálják, a programokból származó átfogó eredményeket és tanulságokat pedig helyi, regionális és globális szinten elemzik és megteszik a megfelelő lépéseket. 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.

Két, a KPMG International által kidolgozott és lebonyolított ellenőrzési programot hajtanak végre évente a könyvvizsgálati, adó- és jogi, valamint üzleti tanácsadói részlegeken: a QPR-t és az RCP-t.

Emellett valamennyi tagtársaságnál legalább háromévenként részlegek közötti GCR-programot valósítanak meg. A QPR-, RCP- és GCR-programokban való részvétel feltétele a folyamatos KPMG-hálózati tagságnak.

### 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 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:

- nyomon kövesse, dokumentálja és felmérje 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;
- 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 kell követnünk az egyes lépések állapotát.

### **Globális Megfelelési Ellenőrzés (GCR) program**

Háromévente legalább egyszer minden egyes tagvállalatnál GCR-t hajtunk 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 követendő példákat 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;

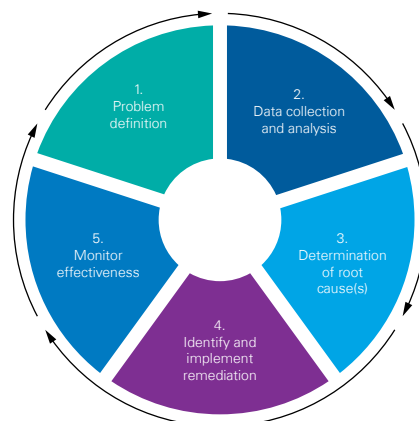
- a tagvállalat KPMGI kulcsfontosságú irányelveinek és eljárásainak való megfelelést; és a tagvállalat saját kockázati megfelelési programja (RCP) teljesítésének hathatóságát.

Cselekvési terveket dolgozunk ki válaszul minden GCR-megállapításra, és ezeket egyeztetjük a GCR-munkacsoporttal. A cselekvési tervek megvalósítását a GCR központi munkacsoport nyomon követi. Az eredményekről jelentés készül a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoportnak (GO&RMSG), 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 könyvvizsgálati minőségi problémák azonosítása és kezelése céljából, hogy elkerülje azok újbóli előfordulását és segítsen jó gyakorlatokat azonosítani a folyamatos fejlődés részeként. 2018-ban 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 könyvvizsgálati minőségi problémákra vonatkozóan a tagvállalatok felelőssége.

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

### **Fejlesztési javaslatok**

Globális szinten, a Globális Könyvvizsgálati Minőségi Irányítási Bizottságon (GAQSC) és a GO&RMSG-n 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.

Eddig a KPMG International által kidolgozott, javulásra irányuló globális tervek célja a kultúrának és a viselkedésnek a KPMG-hálózat egészében történő megújítása, valamint a megbízásért felelős munkacsoportok KPMG-tagvállalatokon belüli következetes teljesítményének elérése volt. 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 KPMG-hálózatban.

#### **3.7.1.2 Szabályozók**

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

A külső ellenőrzések során nem tettek olyan megállapításokat, amelyek lényeges hatással vannak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati üzleti

tevékenységünk minőségére. A társaság „megfelelt” minősítést kapott (a legmagasabb elérhető szint).

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara hatéves ciklusban ellenőriz minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót, a Közfelügyeleti Hatóság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálókat 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 hálózati szinten történő kezelésére tett lépéseket.

### **3.7.1.3 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.

### **3.7.1.4 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 2018. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

Árbevétel	2018 millió forint*
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**;	1 662
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek**;	2 779
A jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek;	120
Egyéb ügyfeleknek nyújtott bizonyosságot nyújtó és egyéb kapcsolódó szolgáltatások bevétele	1 424
Egyéb bevételek***	1 459
<b>Teljes árbevétel</b>	<b>7 444</b>

\* Részben a ráfordított munkaórák alapján számított arányosítással meghatározva.

\*\* Ebben a kategóriában szerepeltetjük azokat a bevételeket is, amelyek 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 2,8 milliárd euró volt a 2018. szeptember 30-ával végződő évben. Az

EU/Európai Gazdasági Térség jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó összesített árbevételek a lehető legjobban kiszámítható módon kerülnek bemutatásra, és a 2018. 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.

### Lábjegyzetek:

- 3 Kivéve, ha ettől eltérően szerepel, a „tagvállalat”, „KPMG-tagvállalat” kifejezések a jelen átláthatósági jelentésben belülről az alábbiakra terjedhetnek ki:
- Olyan gazdálkodó egységek, amelyek a svájci törvényekből kifolyólag a KPMG International tagjai, mivel a KPMG International svájci szövetkezet (részvényesekhez hasonló, jöllehet 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.

A tagvállalatok elkötelezettek a közös KPMG-értékek mellett.

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 Internationalnak 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 58 tagvállalattól, amelyek a svájci törvényekből kifolyólag a KPMG International „tagjai”. Az alengedélyeseket 3 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 2018. 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 2018. október 1-jei listája rendelkezésre áll a [KPMG Globális Áttekintésben](#).

#### Globális Irányítási Csoportok

A Globális Irányítási Csoportok 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 Irányítási Csoportok a Globális Vezetőségi Testület felügyelete alatt működnek. A Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport és a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányítási Csoport szerepét részletesebben a 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 2018. évi KPMG International Átvilágítási jelentés Irányítás és vezetés fejezete tartalmazza.

## 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 szakmai megítélésének veszélyeztetésével kapcsolatos jelentős kockázatok azonosítására, kezelésére és jelentésére irányuló erőfeszítéseinek és folyamatainak hatékonyságát. A 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, a KPMG szakmai megítélésével kapcsolatos és jogi kérdések felmerülése esetén az ügyek megfelelő kezelése érdekében együttműködik a GQ&RM vezetőséggel és a nemzetközi jogtanácsosi irodával (IOGC); valamint
- nyomon követi az adott tagvállalat jelentős ügyeket érintő helyreállító intézkedéseit, 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 3.7.1. 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 2018. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága továbbá megerősíti, hogy függetlenségi megfelelési belső ellenőrzésre került sor a 2018. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

Budapest, 2019. január 31.



**Robert Stöllinger**  
Vezérigazgató és  
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.

- Allianz Hungária Biztosító Zrt.
- BUDAPEST Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt.
- CIB Bank Zrt.
- D.A.S. Jogvédelmi Biztosító Zrt.
- Duna Takarékos Bank Zrt.
- ERGO Életbiztosító Zrt.
- ERSTE Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.
- KDB Bank Európa Zrt.
- Magyar Export-Import Bank Zrt.
- Magyar Posta Biztosító Zrt.
- Magyar Posta Életbiztosító Zrt.
- MFB Magyar Fejlesztési Bank Zrt.
- NN Biztosító Zrt.
- Raiffeisen Bank Zrt.
- Sopron Bank Burgenland Zrt.

- UNION Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.
- Vienna Life Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.
- Zwack Unicum Nyrt.

### EU-beli közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók magyarországi fióktelepei

- AWP P&C S.A. Magyarországi Fióktelep
- Banco Primus Fióktelep Magyarország
- Citibank Europe plc. Magyarországi Fióktelep
- Coface Fióktelep
- Cofidis Magyarországi Fióktelep
- Deutsche Bank AG Magyarországi Fióktelep Oberbank AG Magyarországi Fióktelep
- Ergo Versicherung AG Magyarországi Fióktelep
- Euler Hermes S.A. Magyarországi Fióktelep
- HDI Versicherung AG Magyarországi Fióktelep
- ING Bank N. V. Magyarországi Fióktelep
- MAPFRE ASISTENCIA S.A. Magyarországi Fióktelep
- Oberbank AG Magyarországi Fióktelep
- Österreichische Hagelversicherung WaG Magyarországi Fióktelep

# 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 2018. szeptember 30-i állapotot. Mindazonáltal nem tudjuk garantálni és nem is garantáljuk annak pontosságát bármilyen adott időpontban.

Hely	Társaság neve
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
Ciprus	G. Syrimis & Co
Ciprus	Metaxas Loizides Syrimis & Co
Cseh Köztársaság	KPMG eská republika Audit, s.r.o
Dánia	KPMG P/S
Észtország	KPMG Baltics OÜ
Finnország	KPMG Oy Ab
Finnország	KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy
Franciaország	KPMG Associés S.A.
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.

Hely	Társaság neve
Franciaország	KPMG Audit Nord S.A.S
Franciaország	KPMG Audit Normandie S.A.S.
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 SA
Franciaország	KPMG Tartaroli
Franciaország	SALUSTRO REYDEL S.A
Franciaország	SAS de Commissaires aux Comptes Berthoud Coldefy Chabaliér
Franciaország	SGADG
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 AE
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 SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Litvánia	'KPMG Baltics' UAB
Luxembourg	KPMG Luxembourg
Málta	KPMG
Hollandia	KPMG Accountants N.V
Norvégia	KPMG Holding AS

Hely	Társaság neve
Norvégia	KPMG AS
Lengyelország	KPMG Audyt Sp. z.o.o.
Lengyelország	KPMG Audyt Sp. z.o.o. Sp. 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



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.

© 2019 KPMG Hungária Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt 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.