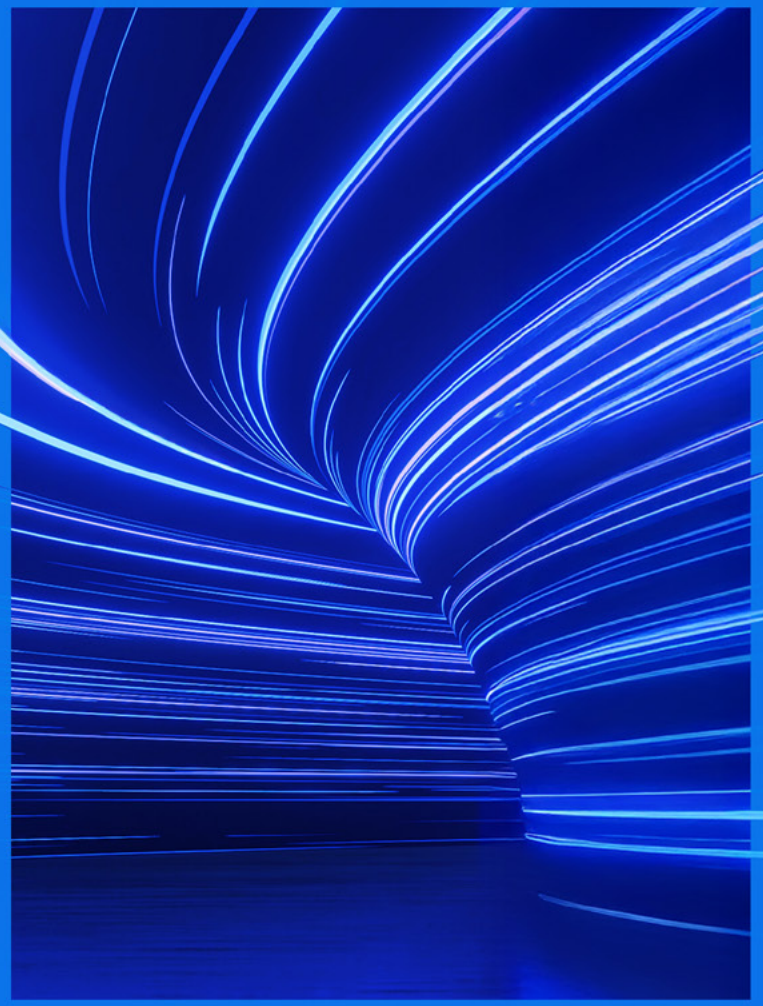
Átláthatósági jelentés 2025



2025

KPMG Magyarország

kpmg.hu

KPMG. Make the Difference.

A KPMG értékei

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

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

Értékeink a következők:

Integrity / Tisztesség
Azt tesszük, ami helyes.

Excellence / Kiválóság
Örökké tanulunk és fejlődünk.

Courage / Bátorság
Bátran és elhivatottan gondolkodunk és cselekszünk.

Together / Együtt
Tiszteljük egymást és hiszünk sokszínűségünk erejében.

For Better / Jobbért
Azt tesszük, ami számít.

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Tartalomjegyzék

Előszó 4

1 Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja - A minőségirányítási rendszer hatékonyságára vonatkozó nyilatkozat 7

2 Értékek által vezérelt kultúránk megélése 10

3 Szakértelem és ismeretek alkalmazása 17

4 Digitális technológia alkalmazása 21

5 Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása 24

6 Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása 30

7 Függetlennek és etikusnak lenni 33

8 Minőségi megbízások végrehajtása 38

9 A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése 41

10 Figyelemmel kísérés és helyrehozás 42

11 Hatékony kommunikálás 46

Irányítás és közzétételek

12 Pénzügyi információk 48

13 A partnerek javadalmazása 49

14 Hálózati konstrukciók 50

- 14.1 Jogi felépítés 50
- 14.2 A KPMG-tagtársaságok felelősségei 52
- 14.3 Szakmai felelősségbiztosítás 52
- 14.4 Irányítási szerkezet 52

1. melléklet: Kulcsfontosságú jogi személyek és tevékenységük 54

2. melléklet: A magyarországi KPMG-nél irányítással megbízott személyek adatai 55

3. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek 57

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

A vezérigazgató bevezetője

Tisztelt Érdeklődő, kedves Olvasó!

A KPMG átláthatósági jelentése betekintést nyújt abba, hogyan dolgozunk, milyen elvek mentén hozzuk meg döntéseinket, és miként biztosítjuk szolgáltatásaink minőségét és függetlenségét. A jelen jelentés a KPMG Magyarország 2025. szeptember 30-án végződött üzleti évére vonatkozóan mutatja be működésünket, minőségirányítási gyakorlatunkat és azokat a fejlesztéseket, amelyekkel ügyfeleink, a gazdaság és a társadalom iránti felelősségünket erősítjük.

Az átláthatóság és a bizalom alapvető értékek számunkra. Meggyőződésünk, hogy a könyvvizsgálati és egyéb szolgáltatásaink minősége nem csupán szakmai kérdés, hanem közérdek is. Ezért tartjuk fontosnak, hogy nyíltan beszámoljunk működésünkről, kihívásainkról és fejlődési irányainkról. Hisszük, hogy a bizalom nem adottság, hanem napi szinten megélt felelősség, amelyet következetes működéssel és átlátható döntésekkel lehet kiérdemelni és fenntartani.

A gyors átalakulások korát éljük. A világ a polikrízisből a permakrízis állapotába csúszott, ami komoly kihívásokat állít a vállalatok és vezetőik elé. Háborúk, technológiai változások, szabályozási megfelelési kényszer, ingatag beszállítási láncok és jelentős környezetvédelmi feladatok árnyékolják be országok, gazdaságok és szervezetek mindennapjait. Ugyanakkor hisszük, hogy van kiút. Azok a szervezetek, amelyek képesek reziliensen alkalmazkodni, és tudatosan használják a technológiai fejlődés nyújtotta lehetőségeket, nemcsak stabilitást teremthetnek, hanem hosszú távú növekedést és prosperitást is elérhetnek. Meggyőződésünk, hogy a bizalom hosszú távon nemcsak stabilitást, hanem fenntartható növekedést is teremt, még a legösszetettebb működési környezetben is.

A KPMG hosszú évek óta elkötelezett amellett, hogy partnerei folyamatosan változó igényeire megbízható és magas minőségű szolgáltatásokkal reagáljon. A krízisekkel terhelt környezetben különösen fontos számunkra, hogy lépést tartsunk a világgal és ügyfeleink elvárásaival. Ennek érdekében folyamatosan készülünk a jövőre: innováljuk működésünket, stratégiai szinten integráljuk a mesterséges intelligenciát, és következetesen erősítjük a minőség és a szakmai kiválóság iránti elkötelezettségünket.

A KPMG-nél továbbra is elsődleges célunk, hogy könyvvizsgálati és egyéb szolgáltatásaink a lehető legmagasabb színvonalat képviseljék. A környezetünkben zajló gyors és jelentős változások csak tovább erősítik azt az elköteleződésünket, hogy munkánk minősége, következetessége és alkalmazkodóképessége megfeleljen az előttünk álló kihívásoknak. Számunkra nemcsak az számít, hogy mit nyújtunk ügyfeleinknek, hanem legalább ennyire az is, hogy hogyan tesszük ezt a mindennapi működésünk során.

A KPMG tagtársaságai világszerte ügyfeleik összetett kihívásaira összpontosítva biztosítanak fenntartható, magas színvonalú munkát. Ennek alapja a KPMG Clara modern, felhőalapú könyvvizsgálati platform, amelybe globálisan egységes könyvvizsgálati és ESG-bizonyossági módszertanok épülnek be.

A KPMG Clara ma már mesterséges intelligenciával és generatív AI-képességekkel kiegészített, globális „smart audit” platformként működik. Az AI-alapú megoldások közvetlenül a könyvvizsgálati munkafolyamatokba épülnek be, támogatva a kockázatértékelést, a vizsgálati eljárásokat és a dokumentációt. Ezek a fejlesztések lehetővé teszik, hogy világszerte

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

több mint 95 000 könyvvizsgálónk továbbra is megalapozott szakmai ítélőképességgel és kellő szakmai szkepticizmussal járjon el, különösen a magas kockázatú területeken.

Emellett szervezetünk további területein is felgyorsítottuk a generatív mesterséges intelligencia képességek felelős integrációját, és világszinten fejlesztjük szakembereink felkészültségét. Célunk, hogy a legkorszerűbb technológiák segítségével adatvezérelt, valós idejű és átlátható auditfolyamatokat biztosítsunk, valamint folyamatosan emeljük szolgáltatásaink minőségét. Ezek a technológiai és szakmai befektetések nem öncélúak: azt szolgálják, hogy megbízhatóbb és következetesebb szolgáltatást nyújtsunk ügyfeleink számára.

Folyamatos fejlődésünk alapját a KPMG tagvállalatok robusztus Minőségirányítási Rendszere (System of Quality Management – SoQM) adja, amely összhangban áll a Nemzetközi Minőségirányítási Standarddal (ISQM 1). A globálisan egységes SoQM megerősíti a vállalatirányítást, az elszámoltathatóságot és a következetes működést, valamint kulcsszerepet játszik abban, hogy könyvvizsgálati és egyéb szolgáltatásaink megfeleljenek a szabályozói, szakmai és közérdekű elvárásoknak.

A KPMG a világ minden pontján felelősséggel tartozik a vállalkozásokért, az intézményekért és a társadalom egészéért. Elkötelezetten követjük a legmagasabb etikai normákat, és szervezetünk sokszínűségére, valamint munkatársaink szakértelmére támaszkodva azon dolgozunk, hogy a közérdeket szolgáló, magas minőségű könyvvizsgálati és egyéb szolgáltatásokat nyújtsunk.

Ezúton is meghívjuk Önt az átláthatósági jelentés részletes megismerésére, amely bemutatja eddigi utunkat és jövőképünket egy olyan jövő felé, ahol a könyvvizsgálat és az üzleti tanácsadás tovább fejlődik: az innováció vezérli, a minőség irányítja, és a bizalom tartja össze.

Rezső Rózsai
Country Managing Partner,
KPMG Hungary Ltd.

Rózsai Rezső Digitally signed by Rózsai Rezső Date: 2026.01.30 12:06:29 +01'00'

Albert Simonyi
Partner, Country Audit Leader,
KPMG Hungary Ltd.

Simonyi Albert Digitally signed by Simonyi Albert Date: 2026.01.30 12:41:24 +01'00'

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

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

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

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

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

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

Könyvvizsgálati minőség

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

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

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

Előszó

Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Irányítás és közzétételek

Melléklet

© 2026 KPMG Hungary Ltd, a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

1 Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

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

Az egész globális szervezetben a KPMG-tagtársaságok megerősítették minőségirányítási rendszerük következetességét és robusztusságát a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot nyújtó szolgáltatási Standard Testület (IAASB) által kiadott 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1) követelményeinek való megfelelés érdekében.

A KPMG International-nek a minőségirányítási rendszerre vonatkozó globális megközelítése

A minőségirányítási rendszerrel kapcsolatos kockázatokra való válaszadás céljából kialakított, következetes **politikákat, eljárásokat** és kontrollokat határoz meg, támogatva a KPMG-tagvállalatok hatékony minőségirányítási rendszerét.

Globális szinten konzisztens **ismétlődő kockázatfelmérési keretrendszert** nyújt a KPMG-tagtársaságoknak, amelynek a KPMG-tagtársaságokra sajátságosan jellemző további minőségcélok, kockázatok és kontrollok azonosítása során történő használatában azok megállapodtak.

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

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

A globális szervezeten belül minden KPMG-tagtársaság a minőségirányítási rendszerre vonatkozó, globális szinten következetes megközelítést alkalmazza a KPMG-tagtársaságok folyamataiban lévő kockázatokra adott válaszok következetességének, robusztusságának és elszámoltathatóságának elérése céljából.

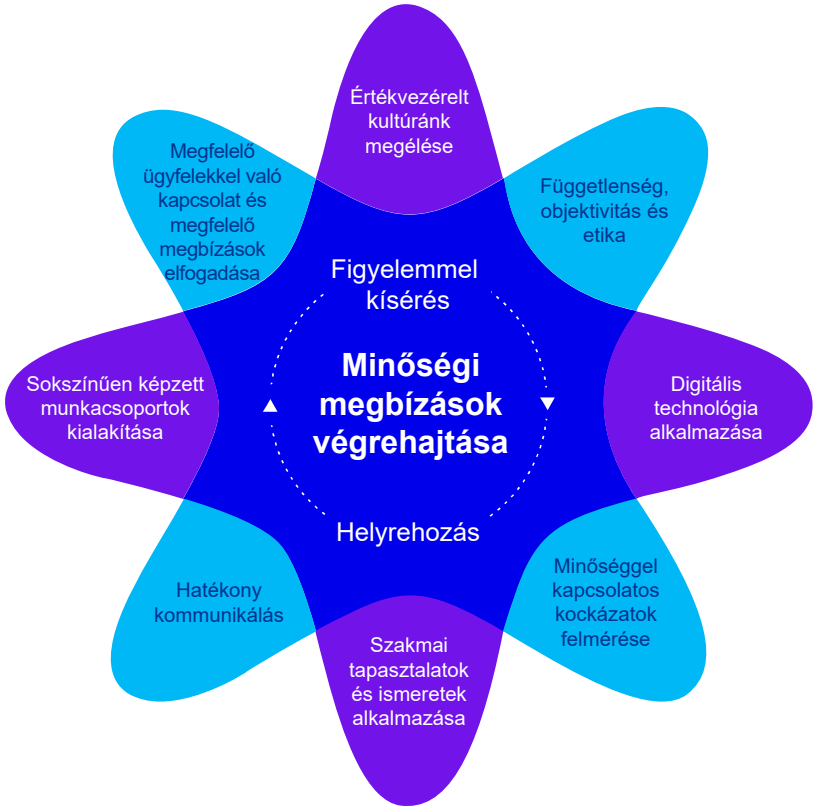
KPMG Globális Minőségi Keretrendszer

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

A keretrendszer középpontjában kiváló minőségű megbízások végrehajtása áll, amelyet folyamatos figyelemmel kísérés és helyrehozás támogat. A KPMG-tagtársaságok minőségirányítási rendszerének folyamatos fejlesztésének ösztönzésével az integrált figyelemmel kísérési és helyrehozási programok segítenek abban, hogy a társaságok képesek legyenek hiányosságokat azonosítani, gyökérokelemzéseket végrehajtani és célirányos helyrehozási terveket bevezetni, mind a megbízások szintjén, mind a tágabb minőségirányítási rendszer egészében.

Az Átláthatósági jelentés következő 10 fejezete ismerteti, hogyan működtetjük a Globális Minőségi Keretrendszerben lévő egyes vezérlőtényezőket, összehangolva a minőségirányítási rendszer komponenseivel. A magyarországi KPMG minőségirányítási rendszerének hatékonyságára vonatkozó nyilatkozattal együtt a jelen Átláthatósági jelentés összefoglalja, minőségirányítási rendszerünk hogyan támogatja hatékonyan minőségi megbízások következetes végrehajtását. Ez a jelentés a KPMG-tagtársaságok adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásaiban érdekeltek számára is hasznos lehet, mivel társaságunk minőségirányítási rendszerének bizonyos aspektusai részlegeken átnyúló jellegűek és a minőség alapjaként egyformán érvényesek minden nyújtott szolgáltatásra

KPMG Globális Minőségi Keretrendszer



Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

1.1 Nyilatkozat a magyarországi KPMG minőségirányítási rendszerének hatékonyságáról a 2025. szeptember 30-i állapot szerint

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

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

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

A KPMG Hungária Kft. a 2025. évi Átláthatósági jelentésben körvonalazza, hogyan támogatja a minőségirányítási rendszere a minőségi megbízások következetes végrehajtását. Integrált minőségmonitoring- és megfelelési programok teszik lehetővé a KPMG Hungária Kft. számára, hogy azonosítsa a megállapításokat és a minőségi hiányosságokat és válaszoljon azokra, mind az egyedi könyvvizsgálati megbízások, mind a teljes minőségirányítási rendszer vonatkozásában. Ha hiányosságok kerülnek azonosításra, amikor a KPMG Hungária Kft. a minőségirányítási rendszer éves értékelését végzi, a KPMG Hungária Kft. értékeli az azonosított hiányosságok súlyosságát és átfogó voltát a gyökérokok kivizsgálásával, valamint az azonosított hiányosságok által önmagukban és együttesen a minőségirányítási rendszerre gyakorolt hatás értékelésével, figyelembe véve az értékelés időpontjával megtett helyrehozó intézkedéseket. A Társaság minőségirányítási rendszerének 2025. szeptember 30-i időponttal végrehajtott éves értékelése alapján a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt a Társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai megvalósulnak.

[1] Befogadva Magyarországon a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati és Minőségirányítási standardok részeként.

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

2 Értékek által vezérelt kultúránk megélése

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

A KPMG-nél nemcsak az fontos számunkra, amit teszünk; arra is figyelünk, hogyan tesszük azt. Értékeink kifejezik alapvető meggyőződéseinket, irányítják és egységesítik cselekedeteinket és viselkedésünket. Azáltal, hogy minden munkatársunkra kiterjedően közösek, egységes kultúránk alapját képezik.

2.1 A megfelelő, a vezetőségi szemléletnél kezdődő kultúra támogatása

2.1.1 Vezetőségi szemlélet

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Egyértelmű értékek és egy erős magatartáskódex

A KPMG-nél értékeink vannak a szívében annak, ahogyan dolgunkat tesszük. Hogy a helyes dolgot, a helyes módon, a megfelelő időben tegyük. Ezek a kihívásokra integritással válaszolni kész ellenálló és etikus kultúrát alapoznak meg, így nem tévesztjük szem elől a közérdek szolgálatával kapcsolatos elsődleges felelősségünket.

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

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

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

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

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

A KPMG International Forródróton vagy helyi forródróton keresztül érkező bármilyen bejelentést az országos kockázati vezető vagy megbízottja és a People, Performance & Culture („PPC") országos vezetője kap meg és vizsgál ki, megfelelő intézkedésre kerül sor, és arról negyedévente jelentés készül a CEE kockázatkezelési partner részére.

Legalább negyedévente az országos kockázati vezető vagy megbízottja elkészíti a kivizsgált és a helyi forródróton, a KPMG International Forródróton vagy bármilyen más csatornán vagy módon keresztül kapott releváns kérdések összefoglalását, és elemzi, hogy történt-e változás a kultúrára és a vezetőségi szemléletre vonatkozó panaszokban és gyanúsításokban az előző időszakhoz képest, valamint jelentést tesz a vezérigazgatónak további intézkedés céljából.

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

Előszó

Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Irányítás és közzétételek

Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

A fent vázolt folyamatokon túl a Global People Survey (Globális Munkavállalói Elégedettségi Felmérés) kulcsfontosságú rálátást nyújt vezetésünk és a KPMG International vezetése számára a KPMG értékeinek megéléséről. Értékes információkat ad a munkavállalók és a partnerek minőséggel, vezetőséggel és a vezetőségi szemlélettel kapcsolatos hozzáállásáról is. Társaságunk és a KPMG International nyomon követik az eredményeket és megfelelő lépéseket tesznek az észrevételek kommunikálására és megválaszolására.

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

2025 májusában a KPMG globális szervezetben lévő országok és területek egy héten át tartó eseménysorozat keretében ünnepelték együtt értékeinket. A Global Values Week folyamán a tevékenységeken, történeteken és beszélgetéseken keresztül munkatársaink párbeszédet folytattak az öt értékünkről és arról, hogy azok milyen szerepet játszanak mindennapi munkánkban, a bizalom etikus magatartáson keresztül történő megerősítését helyezve a középpontba. Ezt az egész szervezetben zajló ünneplést az értékeink elmélyítését szolgáló kezdeményezés támogatta a társaságunkban, amely az értékeink feszített körülmények között való megélésére összpontosító, a vezetők által vezetett csoportbeszélgetéseket foglalt magában.

2.1.2 A KPMG multidiszciplináris modellje

A globális KPMG-szervezet akkor a legerősebb, amikor a 138 országban és területen lévő több mint 276 000 munkatársa egy közös értékegyüttes mögé felsorakozva együtt dolgozik azon, hogy minőségi szolgáltatásokat nyújtson a világ legfontosabb szervezetei közé tartozó társaságoknak, kezdve az állami szektortól egészen a pénzügyi szektorig és az egészségügyig. Függetlenül attól, hogy mely szektorban vagy ágazatban működnek, a KPMG munkatársai építenek az egész szervezetből származó multidiszciplináris tudásra és tapasztalatra, hogy független és szigorú könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási, adó- és tanácsadási szolgáltatásokat nyújtsanak az ügyfeleknek és érdekelt feleknek, megszolgálva bizalmukat a szakmai kiválóság nyújtása iránti elkötelezettségünknek való megfeleléssel. Szilárd meggyőződésünk, hogy multidiszciplináris modellünkkel tudjuk a legjobban szolgálni ügyfeleinket, és az alapvető a magas minőség nyújtásához.

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

2.2.1 Üzleti tevékenységünk

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó, adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt. Tevékenységünket több jogi személyen (lásd 1. melléklet) keresztül folytatjuk budapesti irodánkban, partnereink és munkatársaink átlagos létszáma 1082 volt a 2025. szeptember 30-ával végződő évben. (2024-ben 1096.)

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

2.2.2 Stratégiánk

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

2.3 Minőségre és kockázatkezelésre vonatkozóan meghatározott számonkérhetőség, feladatkörök és felelősségek

2.3.1 A vezetőség felelőssége a minőség és a kockázatkezelés területén

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

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

Az illetékes Globális Irányítási Csoport elnöke vagy annak megbízottja véleményt ad a CEE-n belüli bizonyos vezetők teljesítményére vonatkozóan, akiknek feladatköre legközelebb áll a Globális Irányítási Csoport tevékenységéhez. A véleménykérésre az éves teljesítményértékelési folyamat részeként, közérdekkel kapcsolatos ügyekre, minőségre és kockázatkezelési tevékenységre vonatkozóan kerül sor. Az üzletágak országos vezetőinek teljesítményét az adott üzletág CEE szintű vezetője, a vezérigazgatóét pedig a CEE szintű elnök-vezérigazgató értékeli az éves teljesítményértékelési folyamat részeként.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

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

Vezérigazgató

Az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1) alapelveivel összhangban vezérigazgatónk, Rózsai Rezső az a vezető, akié a magyarországi KPMG minőségirányítási rendszerével kapcsolatos végső felelősség a 2025. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

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

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

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

Országos kockázati vezető

A magyarországi KPMG országos kockázati vezetője felelős a kockázatkezelési, megfelelőségi és minőség terület társasági irányításáért és végrehajtásáért a CEE kockázatkezelési partner megbízottjaként. Az országos kockázati vezető felelősségei egy részét felelősségeknek az országos kockázati vezető megbízottjára való delegálásával teljesíti. Az országos kockázati vezető megbízottja által képviselt országos kockázati vezető tagja a magyarországi KPMG Vezetőségi Testületének és közvetlenül a vezérigazgató és a CEE kockázatkezelési partner felé tesz jelentést kettős jelentéstételi felelősségként. Az a tény, hogy a feladatkör vezetőségi testületi tagságot jelent, valamint a jelentéstétel magas szintje kihangsúlyozzák, hogy a kockázattal és minőséggel kapcsolatos kérdések mennyire fontosak a társaság számára. Az országos kockázati vezető konzultál az adott esetnek megfelelően a vezérigazgatóval, a CEE kockázatkezelési partnerrel és a jogtanácsossal vagy külső jogi tanácsadóval.

Az országos kockázati vezetőt minden üzletágon belül partnerek és szakmai munkatársak csoportja támogatja.

2025. június 30-ig Votin Elek volt az országos kockázati vezető és az országos etikai és függetlenségi kérdésekért felelős vezető. 2025. július 1-től Theo van Eeden az országos kockázati vezető és az országos etikai és függetlenségi kérdésekért felelős vezető Magyarország vonatkozásában

Etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető

A magyarországi KPMG etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezetője felelős elsődlegesen a magyarországi KPMG-nél az etikai és függetlenségi politikák és eljárások irányításáért és végrehajtásáért, felelősségeinek egy részét az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető megbízottjára delegálva, és az etikai és függetlenségi kérdésekkel kapcsolatban a CEE kockázatkezelési partner felé tesz jelentést.

Az országos etikai és függetlenségi kérdésekért felelős vezető egyben az országos kockázati vezető is, ugyanattól az időponttól kezdve.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Könyvvizsgálati, adó- és jogi és tanácsadási üzletágak – országos üzletágvezetők

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

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

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

2024. június 1-től Simonyi Albert a könyvvizsgálati üzletág országos vezetője. A könyvvizsgálati üzletág országos vezetője egyben a Vezetőségi Testület tagja is.2024. október 1-től az üzleti tanácsadási üzletágat közösen vezeti Kórász Tamás, a vezetési tanácsadási és technológiai tanácsadási üzletág országos vezetője és Rakó Ágnes, a kockázatkezelési és pénzügyi folyamat adatkezelési tanácsadási üzletág országos vezetője.

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

Könyvvizsgálati vezetőségi munkacsoport

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

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

2.4 Robusztus irányítási struktúrák elősegítése

2.4.1 Jogi felépítésünk és irányítási szerkezetünk

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

A KPMG globális szervezetére vonatkozó módosított jogi és irányítási struktúrákkal kapcsolatos további részletek a 2025 KPMG International Transparency Report (a KPMG International 2025-ös évre vonatkozó Átláthatósági Jelentése), „Governance and leadership" fejezetében olvashatók.

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

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

A KPMG CEE Holding a.s. egyedüli tulajdonosa Radek Halicek, a KPMG CEE Partnership Trust megbízottja. A KPMG CEE Holding a.s. tényleges tulajdonosai Radek Halicek, mint a KPMG CEE Partnership Trust megbízottja, és a KPMG CEE Partnership Trust révén a KPMG CEE partnerei.

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

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

A magyarországi KPMG-nél magas szintű vállalatirányítási standardokat alkalmazunk.

Vezetőségi Testület

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

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

A 2025. szeptember 30-ával végződő üzleti évben a testület alapvetően havonta ülésezett, ezenkívül szükség esetén további megbeszélésekre is sor került konkrét témákra vonatkozóan. A testület hatáskörrel rendelkezik a helyi társasági szintű politikák kialakítására (a KPMG International

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

által elfogadott globális politikákkal, eljárásokkal, szabályozásokkal összhangban), valamint áttekinti és jóváhagyja a társaság szempontjából alapvetően fontos kérdéseket, mint az új partnerek kinevezése, a stratégia, a működési és pénzügyi teljesítmény, a hosszú távú és éves üzleti tervek és költségvetések, az üzletágak vezetőinek jelentései, az új üzleti tevékenységek, a marketing, az innováció és technológiai fejlődés, a munkatársak toborzása és megtartása, valamint a minőség- és kockázatbiztosítási kérdések és politikák. A testület tájékoztatást kap a KPMG és a külső felügyeleti szervek által végzett megfelelőségi és minőség-ellenőrzési áttekintésekről, beleértve a Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület, valamint az adó- & jogi tanácsadási és az üzleti tanácsadási üzletágak vezetői által kezdeményezett megfelelő lépéseket.

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

A Vezetőségi Testület tagjainak listája a 2. mellékletben található.

Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület

A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület a könyvvizsgálati minőség fenntartásával és javításával kapcsolatos kérdésekkel foglalkozik. A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület a könyvvizsgálati üzletág országos vezetőjéből, az országos kockázati vezetőből vagy megbízottjából és az országos DPP-szakértőből áll, és megbeszéléseit a Gyökérokelemzés (Root Cause Analysis, „RCA") vezetője, a Digital Audit Center („DAC") vezetője, egy könyvvizsgálati igazgató, a könyvvizsgálati folyamatkiválósági szenior menedzser, az IRM partner, egy IRM igazgató és egy IRM menedzser bevonásával tartja. A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület három alkalommal tartott megbeszélést az év során (2024-ben négy alkalommal) és áttekintette a külső szabályozói ellenőrzések, a belső Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program és egyéb minőségkontroll programok részletes megállapításait (és a kapcsolódó intézkedéseket), figyelemmel kísérte a minőségirányítási rendszer bevezetését és működését és a működési hatékonyság kapcsolódó tesztelésének eredményeit, továbbá számos témakörre vonatkozó írásos anyagokat tekintett át azzal a céllal, hogy foglalkozzon a könyvvizsgálati minőség és fejlődés különböző szempontjaival.

Javadalmazási Bizottság

A Javadalmazási Bizottság tagjai a vezérigazgató, a könyvvizsgálati üzletág országos vezetője, az üzleti tanácsadási üzletág országos vezetői, az adó- & jogi tanácsadási üzletág országos vezetője és a CEE Chief Operating Officer. A Javadalmazási Bizottság:

- a politika hatálya alá tartozó minden egyes partner és igazgató esetében áttekinti a minőségre és megfelelőségre vonatkozó éves mérőszámokat;
- áttekinti a partnerek éves javadalmazását és beterjeszti azt a KPMG CEE elnök-vezérigazgató általi jóváhagyásra; valamint
- áttekinti és aktualizálja a magyarországi KPMG Vezetői Utódlási Tervét.

A partnerek javadalmazását a KPMG CEE elnök-vezérigazgató hagyja jóvá.

Működési Irányítási Csoport

A Működési Irányítási Csoport (OMT) tagjai a vezérigazgató, a PPC országos vezetője, a Marketing & Kommunikáció országos vezetője, az országos Chief Financial Officer, az országos kockázati vezető megbízottja és az országos Chief Information Officer. A Működési Irányítási Csoport hetente ülésezik és működési kérdésekkel foglalkozik.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

3 Szakértelem és ismeretek alkalmazása

- **Szakmai standardokhoz, jogszabályokhoz és szabályozásokhoz igazított módszertan**
- **Technológiával támogatott standardizált módszertan és útmutatás**
- **Mélyreható technikai hozzáértés és tudás**
- **Alkalmazandó követelményekre, standardokra és jogszabályokra vonatkozó politikák**

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

3.1 Szakmai standardokhoz, jogszabályokhoz és szabályozásokhoz igazított módszertan

3.1.1 Következetes könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó módszertan és eszközök

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

- A vonatkozó standardoknak való megfelelés, beleértve a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot nyújtó szolgáltatási Standard Testület (IAASB), a Nyilvános Társaságok Számviteli Közfelügyeleti Bizottsága (Public Company Accounting Oversight Board – PCAOB) és az Okleveles Könyvvizsgálók Amerikai Intézete (American Institute of Certified Public Accountants – AICPA) által kiadott standardokat, valamint a magyar nemzeti könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó standardokat;
- Lényeges hibás állítások kockázatainak az azonosítása, és eljárások kialakítása és végrehajtása ezekre a kockázatokra válaszul;
- Könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási szakmai munkatársaink általi használat a vonatkozó standardok alkalmazására vonatkozó következetes értelmezések biztosítása céljából.

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

A „KPMG Execution Guide for Assurance" útmutató tartalmazza az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások 3000. témaszámú, „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások" című bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó nemzetközi standarddal összhangban való végrehajtásának következetes megközelítéséhez szükséges követelményeket és útmutatást. A könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó módszertanok hangsúlyozzák a megfelelő szakmai szkepticizmus alkalmazását az eljárások végrehajtása során és előmozdítják a releváns etikai követelményeknek való megfelelést, beleértve a függetlenséget. A módszertanok folyamatosan alakulnak, hogy tükrözzék az új és felülvizsgált könyvvizsgálati standardokat és követelményeket, valamint, hogy lépést tartsanak az innovatív és technológiai haladással, amely minőséget és hatékonyságot eredményez.

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

A kiegészítő szakmai, jogi vagy szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében a KPMG-tagtársaságok további helyi előírásokkal és/vagy iránymutatással egészíthetik ki a KPMG Audit Execution Guide-ban és a KPMG Execution Guide for Assurance-ben lévő, globálisan előírt minimumkövetelményeket.

3.2 Technológiával támogatott standardizált módszertan és útmutatás

A KPMG újradefiniálja a könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási folyamatot a vezető technológia, beleértve az MI-t, felhasználása révén, kockázatalapú és adatokra épülő megbízások elősegítése céljából. Ezt a digitális stratégiát támogatja a KPMG Clara, egy méretre szabható és felhasználóbarát felhőalapú platform, amely következetes végrehajtást segít elő világszerte a KPMG-tagtársaságoknál. A KPMG Clara a releváns könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási standardokkal összhangban lévő adatvezérelt munkafolyamatokon keresztül valósítja meg a KPMG standardizált könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási módszertanait, és segítséget nyújt a megbízásért felelős munkacsoportjainknak ahhoz, hogy megfeleljenek a társasági beszámolás és a kapcsolódó könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási követelmények folyamatosan változó környezetének.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

3.3 Mélyreható technikai hozzáértés és tudás

3.3.1 Szakértőkhöz való hozzáférés

A szakértői tapasztalat egyre fontosabbá váló része a korszerű könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízásoknak, és kulcsfontosságú jellemzője multidiszciplináris modellünknek. Megbízásért felelős munkacsoportjaink konzultáció céljából hozzáférnek a KPMG-nél – saját társaságukon vagy más KPMG-tagtársaságon belül – rendelkezésre álló szakértők hálózatához. Ezek a szakértők részesülnek a szükséges képzésben, hogy segítsük annak biztosítását, hogy rendelkeznek a könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízásainkban lévő szerepük megfelelő betöltéséhez szükséges kompetenciákkal, képességekkel és objektivitással.

A megbízás-elfogadási és -megtartási folyamat részeként, illetve a megbízás tervezése és elvégzése során mérlegelik, szükség van-e szakértők kijelölésére az adott megbízáshoz olyan területeken, mint például az informatika, az adó, a treasury, a biztosításmatematika, a forensic, az értékelések és különböző fenntarthatósági témák.

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

Jelentős külső események és körülmények, mint például a geopolitikai változásokból, természeti katasztrófákból, éghajlati hatásokból és inflációs nyomásokból adódó hatások olyan üzleti kockázatokat eredményezhetnek, amelyek jelentős következményekkel járhatnak a pénzügyi kimutatásokra nézve. A pénzügyi kimutatásokra gyakorolt ilyen potenciális hatások magukban foglalhatnak nagyobb összetettséget, szubjektivitást és bizonytalanságot a számviteli becslések és a kulcsfontosságú megítélések kialakításakor, mint például az eszközértékvesztések, az eszközértékelések és a vállalkozás folytathatóságának a vezetés általi felmérése. Rendelkezésre áll útmutatás, hogy támogassa a társaságunknál lévő megbízásért felelős munkacsoportokat az ezen jelentős külső eseményekből és körülményekből felmerülő potenciális hatásokra való válaszadásban.

Hozzáférésünk van egy olyan, a KPMG nevében fenntartott online pénzügyi beszámolási erőforrásközponthoz, amely rávilágít olyan kérdéseknek a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt potenciális hatásaira, amelyek felmerülhetnek a jelentős külső eseményekből és körülményekből, valamint egy olyan könyvvizsgálati minőségi eszköztárhoz, amely a potenciális könyvvizsgálati és beszámolási hatásokkal foglalkozik. Ez az útmutatás az új jelentős számviteli, könyvvizsgálati és jelentéstételi kérdések felmerülésével folyamatosan aktualizálásra kerül.

3.3.3 Engedélyezés, valamint a US GAAP szerinti megbízásokra vonatkozó követelmények

Engedélyezés

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

Követelmények – US GAAP szerinti megbízások

Speciális követelmények vonatkoznak az US GAAP szerint készített és/vagy az USA-beli könyvvizsgálati standardok szerint auditált pénzügyi kimutatásokra, vagy pénzügyi információkra vonatkozó jelentés kiadására vonatkozó, az Egyesült Államokon kívül végrehajtott megbízásokon dolgozó partnerekre, menedzserekre és megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrökre, beleértve a gazdálkodó

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

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

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

3.3.4 ESG bizonyosságnyújtási minőség

A KPMG elkötelezett amellett, hogy teljesítse a közérdekkel kapcsolatos szerepét olyan bizonyosság nyújtásában, amely támogatja a befektetők és érdekelt felek bizalmát.

A legfontosabb fejlesztések:

- **Frissített módszertan**, amely megfelelő bizonyosság nyújtásához minden fenntarthatósági standardra vonatkozóan, beleértve a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati jelentéstételről szóló irányelvet (CSRD), az európai fenntarthatósági beszámolási standardokat (ESRS) és az uniós taxonómia szerinti közzétételi követelményeket.
- **Kibővített képzési programok a megbízásért felelős munkacsoportjaink számára** a legújabb ISSB- és ESRS-standardokkal a középpontban, amelyek integrálva vannak a KPMG Clara munkafolyamatba a következetesség és a minőség biztosításának segítése céljából.
- **Megerősített globális szakértelem** az ESG-tehetségbe való befektetésen és a vizsgálat tárgyára specializálódott szakemberekhez való nagyobb hozzáférésen keresztül a KPMG-szervezet egészében.

Megosztott rálátások az ESG Assurance Maturity Index 2025 kiadványból, 1320 ESG-beszámolási és bizonyosságnyújtási ismeretekkel rendelkező felső szintű vezető és igazgatósági tag részvételével készített felmérés alapján. A megállapítások hangsúlyozták a felkészültség, az átláthatóság és a folyamatos fejlesztés fontosságát.

3.4 Alkalmazandó követelményekre, standardokra és jogszabályokra vonatkozó politikák

A magyarországi KPMG-nél minden munkatárs felé elvárás a KPMG politikáinak és eljárásainak betartása, beleértve a függetlenségi politikákat, és számos eszköz és útmutatás támogatja őket ebben. A könyvvizsgálati és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó politikáink és eljárásaink magukban foglalják a számviteli, a könyvvizsgálati, a bizonyosságnyújtási, az etikai, az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal összhangban lévő minőségirányítási és kockázatkezelési standardok releváns követelményeit, valamint egyéb releváns jogszabályokat és szabályozásokat, például a magyar számviteli törvényt és a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokat.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

4 Digitális technológia alkalmazása

- **KPMG Clara**
- **Intelligens, standardok által vezérelt könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási munkafolyamatok**
- **MI, adatok és fejlődő technológiák**

A KPMG-nél egyértelmű a küldetésünk: bátran az élre állni, gyorsan haladni és felelősségteljesen cselekedni, ahogy előretekintünk azokra a technológiákra, amelyek a közeljövőnket alakítani fogják, és ambiciózus innovációs menetrendet dolgozunk ki. Folytatjuk a könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási élmény átalakítását szakmai munkatársaink és ügyfeleink számára. A KPMG globális szervezetének egészében használt vezető technológiák tovább javítják a könyvvizsgálati minőséget arra való képességünk növelése révén, hogy azonosítsuk azokat a kérdéseket, amelyek számítanak, és válaszoljunk rájuk.

4.1 KPMG Clara

A KPMG könyvvizsgálati minőség folyamatos fejlesztése iránti elkötelezettsége a mozgatórugója a technológiába és innovációba való befektetésünknek. 2025-ben kibővítettük és felgyorsítottuk az MI integrálását a KPMG Clara globális intelligens könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási platformunkba, hogy segítsünk könyvvizsgálóinknak hatékonyabban válaszolni a kockázatokra és mélyebb rálátásokat nyújtani.

A KPMG Clara felhőalapú digitális megalapozását adja a legújabb technológiákat és innovációkat, mint például a mesterséges intelligenciát és más feltörekvő technológiákat felhasználó, globális szinten konzisztens, magas színvonalú könyvvizsgálatoknak.

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

4.2 Intelligens, standardok által vezérelt könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási munkafolyamatok

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

4.3 MI, adatok és fejlődő technológiák

MI a könyvvizsgálatban most és a jövőben

A tőkepiacokon való bizalomépítés áll a KPMG közérdekkel kapcsolatos szerepének középpontjában. 2025-ben előre gondolkodó, elsősorban digitális könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási víziónk részeként kibővítettük a mesterséges intelligencia felhasználását a KPMG Clara platformban a minőség, a következetesség és a válaszadási képesség további fejlesztése céljából.

Folytatjuk a generatív MI és MI-ügynökök bevezetését, amelyek könyvvizsgálati feladatokat hajtanak végre emberi áttekintés mellett. Az MI-ügynökök már segítséget tudnak nyújtani a könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási munkacsoportoknak a megbízási dokumentációk áttekintésével, a potenciális csalási kockázatok megjelölésével, valamint a KPMG módszertanával összehangolt alapvető tesztelési eljárások kialakításával és végrehajtásával. Emellett tranzakció scoringon keresztül a KPMG könyvvizsgálói fejlett automatizált algoritmusokat tudnak alkalmazni teljes ügyletsokaságok (nem pedig egy minta) elemzéséhez és kockázati scoringjához, azonosítva a kiugróan eltérő adatokat és a további vizsgálatot igénylő területeket. Ezek a továbbfejlesztések lehetővé teszik a világszerte több mint 95 000 könyvvizsgáló számára, hogy a magas kockázatú területekre összpontosítsanak, hogy ott gyakorolják a szakmai megítélést és a szakmai szkepticizmust, ahol ez a legjobban számít, és hogy erősítsék a könyvvizsgálati minőséget.

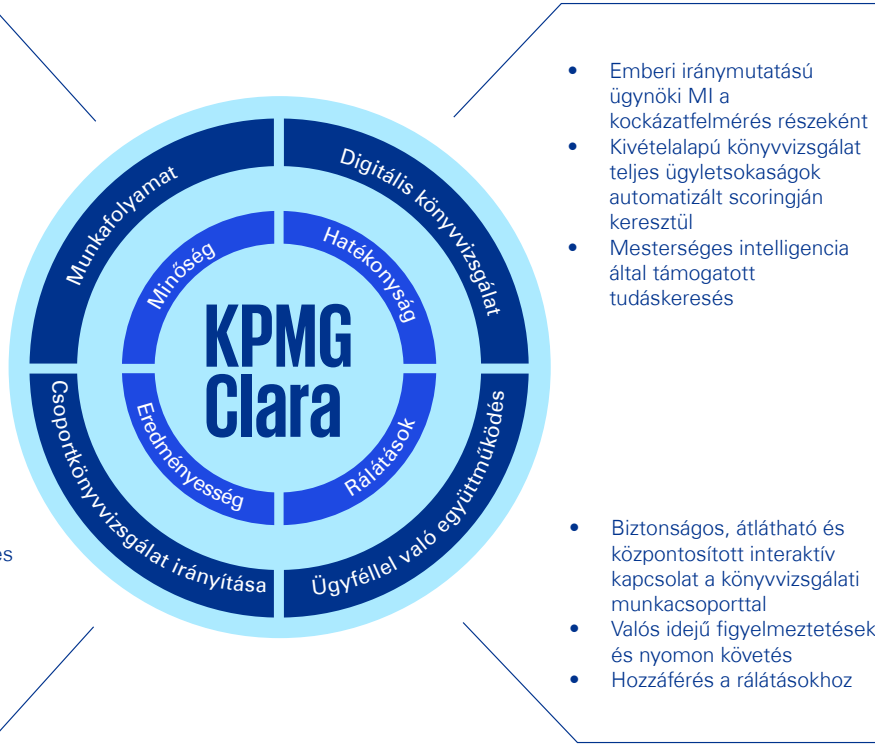
A KPMG Clara platformban lévő minden MI-képesség kifejlesztésére a KPMG Megbízható AI Keretrendszerén belül kerül sor, biztosítva az emberi részvételt a folyamatban, ami segít megvédeni a minőséget, az adatok integritását, a pontosságot, a megbízhatóságot, a biztonságot és az etikai standardokat.

Ezek a képességek szervesen hozzátartoznak víziónkhoz egy átalakult, az MI-t az első helyre tévő, humánközpontú könyvvizsgálatról, amely mélyebb rálátásokat nyújt és megerősíti a bizalmat a pénzügyi és nem pénzügyi információk integritásában.

Ami a jövőt illeti, elkötelezettek maradunk a feltörekvő technológiák felelős bevezetése mellett, hogy támogassuk szakmai munkatársainkat, növeljük a könyvvizsgálat minőségét és megfeleljünk a tőkepiacok változó igényeinek.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.



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

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

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

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

5 Befogadó, képzett munkacsoportok kialakítása

- **Megfelelően képzett személyek felvétele, akik sokszínű készségeket, látásmódot és tapasztalatot hoznak**
- **Megfelelően képzett munkacsoport kijelölése**
- **Feladatköri profilok a minőség elérése céljából**
- **MI és adatközpontú készségekbe történő befektetés**
- **A tanulás és fejlesztés összpontosítása a technikai hozzáértésre, szakmai éleslátásra és vezetői készségre**
- **A minőség elismerése**

Munkatársaink különböztetnek meg bennünket és kulcsszerepet játszanak a könyvvizsgálat és a bizonyosságnyújtás jövőjének formálásában a KPMG-nél. A minőséget és a tisztességet tesszük a gyakorlatunk központi elemévé. A megbízásért felelős munkacsoportjaink sokszínű készségekkel és képességekkel rendelkeznek az összetett problémák megoldásához.

5.1 Megfelelően képzett személyek felvétele, akik sokszínű készségeket, látásmódot és tapasztalatot hoznak.

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

5.1.1 Munkatársak felvétele

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

Munkaerő-felvételi stratégiánk középpontjában pályakezdő tehetségek széles tehetségbázisból történő vonzása áll, beleértve jó nevű egyetemekkel, főiskolákkal és üzleti iskolákkal való együttműködést, de középiskolákkal való együttműködést is, segítve egy fiatalabb, befogadó tehetségbázissal történő korai kapcsolatépítést. Tapasztaltabb és partner szintű munkatársat is felveszünk.

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

A magyarországi KPMG a 2025. szeptember 30-án végződő évben 194 frissdiplomást vett fel (2024-ben: 243).

Magasabb beosztásba történő felvételkor formális, személyes megbeszélésre kerül sor az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős vezetővel vagy egy megbízottal. A magyarországi KPMG nem fogad el a jelölt korábbi cégéhez/munkáltatójához tartozó semmilyen bizalmas információt.

5.1.2 Befogadás és egyenlő bánásmódban való részesülés

A magyarországi KPMG elkötelezett egy olyan kultúra elősegítése mellett, amely mindenkit szívesen fogad. Ez az elkötelezettség régóta alapvető eleme kultúránknak, és összhangban van értékeinkkel és üzleti stratégiánkkal. Továbbra is tükrözni fogjuk azokat a sokszínű közösségeket, amelyeken belül dolgozunk, elősegítve ugyanakkor a hovatartozás érzését, és felhasználva eltérő látásmódjaink és tapasztalataink együttes erejét munkatársaink, ügyfeleink és társadalmunk jobb kiszolgálása céljából.

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

5.1.3 Egészség és jóllét

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

5.1.4 Javadalmazás és előléptetés

Javadalmazás

A magyarországi KPMG-nek piaci adatokon alapuló, egyértelmű, egyszerű és a teljesítményértékelési folyamathoz kapcsolt javadalmazási és előléptetési politikái vannak. Ez elősegíti, hogy partnereink és munkatársaink tisztában legyenek a velük szemben támasztott elvárásokkal, beleértve a KPMG International által globálisan kiadott feladatköri profilokban és a könyvvizsgálat minőségére vonatkozó célban vázolt, a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos számonkérhetőségeket. A teljesítmény és a javadalmazás közötti kapcsolatot azáltal érjük el, hogy adott releváns csoportban értékeljük a teljesítményt a javadalmazásra vonatkozó döntések megalapozásához.

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

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előléptetés

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

5.2 Megfelelően képzett munkacsoport kijelölése

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

A megbízásért felelős partnerek kijelölésének folyamatáért az üzletágak vezetői felelnek. Az alapvető mérlegelt szempontok tartalmazzák a megbízásért felelős partner tapasztalatát és a megbízásért felelős partner portfóliójának éves felülvizsgálata alapján a megbízás végrehajtására való kapacitását, figyelembe véve a megbízás méretét, komplexitását és kockázati profilját, valamint a nyújtandó támogatás jellegét (pl. a megbízásért felelős munkacsoport összetétele és speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak bevonása).

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

Ha a társaságunknál nem áll rendelkezésre a megfelelő erőforrás, hozzáférünk más KPMG-tagtársaságnál dolgozó magasan képzett szakemberek hálózatához. Ugyanakkor a politikák megkövetelik a KPMG minden könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási szakmai munkatársától, hogy rendelkezzenek a számukra kijelölt megbízásokhoz szükséges megfelelő tudással és tapasztalattal.

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

- Hasonló jellegű és összetettségű könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízásokkal kapcsolatos ismeretek és gyakorlati tapasztalat megfelelő képzésen és részvételen keresztül;
- A szakmai standardok és a jogszabályi és szabályozási követelmények ismerete;
- Megfelelő technikai készségek, beleértve a releváns informatikához és a számvitel, könyvvizsgálat vagy bizonyosságnyújtás speciális területeihez kapcsolódókat;
- Annak az iparágnak az ismerete, amelyben az ügyfél működik;
- Szakmai szkepticizmus alkalmazására való képesség;
- A magyarországi KPMG minőségirányítási politikáinak és eljárásainak ismerete; A Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program (QPR) és a szabályozói ellenőrzések eredményei.

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

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

5.3 Feladatköri profilok a minőség elérése céljából

A minőségre vonatkozó elszámoltathatóság következetes megközelítését előmozdítva a KPMG International által kiadott feladatköri profilokkal rendelkezünk, amelyek megfogalmazzák a szakmai és viselkedési kompetenciákat, valamint a könyvvizsgálati minőséghez és a minőségirányítási rendszerhez való hozzájárulásra vonatkozó elszámoltathatóság egyéni szintjeit. A folyamatos fejlesztés középpontba állításának támogatása céljából évente áttekintett feladatköri profilok világosan megfogalmazzák a magyarországi KPMG könyvvizsgálati szolgáltatásokban részt vevő munkatársai számára feladatkörüket és felelősségeiket. A feladatköri profiloknak a célkitűzéssel való összekapcsolása céljából érvényben van egy kötelező könyvvizsgálati minőségcél azok számára, akikre a feladatköri profilok vonatkoznak.

Előszó

Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Irányítás és közzétételek

Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

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

Name	Senior Management Role	Audit Management Role
Rózsai Rezső	vezérigazgató	
Simonyi Albert	a könyvvizsgálati üzletág országos vezetője	a könyvvizsgálati üzletág országos vezetője
Deák Viktor		országos könyvvizsgálati Chief Operation Officer, az erőforrás-gazdálkodás országos vezetője
Rakó Ágnes	a kockázatkezelés és pénzügyi folyamat adatkezelési tanácsadási üzletág országos vezetője - az üzleti tanácsadási üzletág vezetésére és működésére vonatkozó közös felelősség	
Kórász Tamás	a vezetési tanácsadási és technológiai tanácsadási üzletág országos vezetője - az üzleti tanácsadási üzletág vezetésére és működésére vonatkozó közös felelősség	
Srankó Zsolt	az adó- és jogi tanácsadási üzletág országos vezetője	
Votin Elek	országos kockázati vezető, etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető (2025. június 30-ig)	országos kockázati vezető, etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető (2025. június 30-ig)
Theo van Eeden	országos kockázati vezető, etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető (2025. július 1-től)	országos kockázati vezető, etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető (2025. július 1-től)
Éll Ágnes	országos kockázati vezető megbízottja, etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető megbízottja (2025. július 1-től)	országos kockázati vezető megbízottja, etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető megbízottja (2025. július 1-től)
Boros Judit	a minőségirányítási rendszerért felelős országos partner	a könyvvizsgálati minőség országos vezetője, a CEE DPP vezetője, országos DPP-szakértő
Erős Zita	országos PPC vezető (2025. június 30-ig)	
Hinterstein Anikó	országos PPC vezető (2025. szeptember 1-től)	
Nagy Krisztina	országos Chief Financial Officer	
Dr. Kelemen-Kustyán Georgina	jogtanácsos (2025. március 25-ig)	
Dr. Stubeczky Péter	jogtanácsos (2025. július 14-től)	
Mentler-Csongrádi Rita		a könyvvizsgálati Learning & Development országos vezetője
Csáki Zsuzsanna		a minőségi teljesítési ellenőrzésekért felelős országos partner

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

5.4 MI-be és adatközpontú készségekbe való befektetés

A KPMG szervezet stratégiája, hogy vezető oktatási intézményekkel együttműködve invesztál a leendő tehetségekbe, és ezzel egyidejűleg egy adatvezérelt, a mesterséges intelligencia által támogatott könyvvizsgálati környezetben való növekedéshez szükséges készségekkel rendelkező, a jövőre felkészült munkaerő kiépítésébe fektet be.

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

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

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

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

5.5.1 Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársa megkapja a munkakörének betöltéséhez szükséges szakmai képzést és támogatást. Ez magában foglalja a speciális szakterülettel rendelkező belső szakemberekhez és a DPP-részleghez való hozzáférést konzultáció biztosítása céljából.

5.5.2 Élethosszig tartó tanulási stratégia

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

Formális képzés

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

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

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

Folyamatos mentoring és munkavégzés közbeni coaching

A tanulás nem korlátozódik egyetlen megközelítési módszerre – bőséges tanulási tapasztalat áll rendelkezésre akkor, amikor szükséges, a coachingon és az adott pillanatban szükséges tudás megszerzésén (just-in-time learning) keresztül, amely munkakör-specifikus feladatköri profilokhoz és tanulási utakhoz van igazítva.

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

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

5.6 A minőség elismerése

5.6.1 Személyes fejlesztés

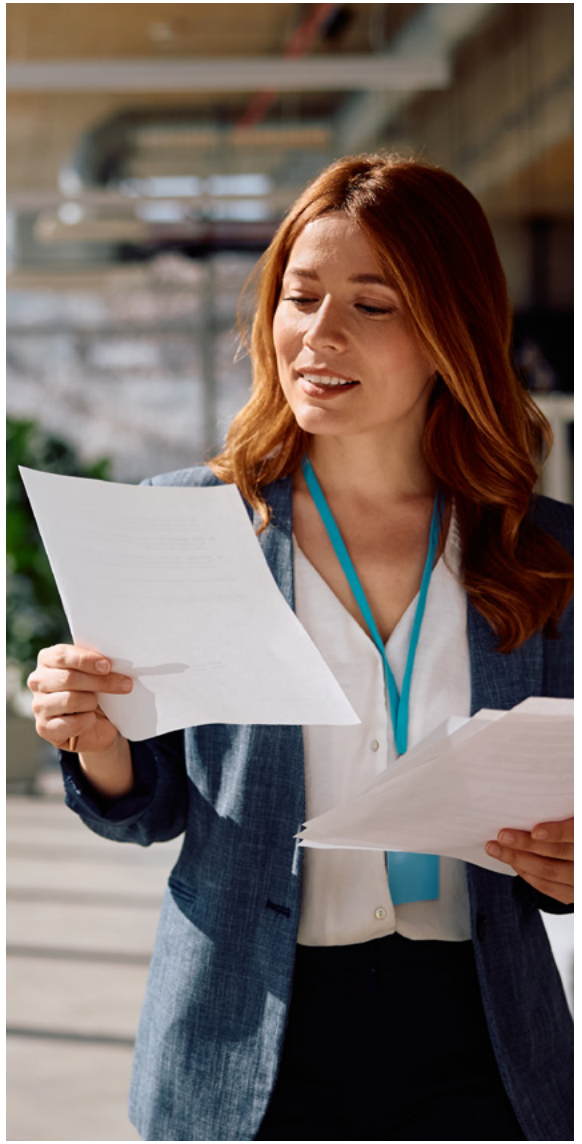
A magyarországi KPMG teljesítményfejlesztési megközelítése, az Open Performance Development az Everyone a Leader teljesítmény-alapelvek köré épül, amelyeket kiegészítenek a globális könyvvizsgálati szakmai alapkompetenciák, hogy holisztikus képet nyújtsanak az elvárásokról a könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízásokban részt vevők számára. A teljesítményfejlesztési megközelítés az alábbi elemeket tartalmazza:

- Könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos feladatköri profilok (beleértve a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos számonkérhetőséget és felelősségeket);
- Célokra vonatkozó könyvtár (beleértve egy kötelező könyvvizsgálati minőségcélt, amely mindenkire vonatkozik, aki a könyvvizsgálati feladatköri profilok alá tartozik, valamint a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó további opcionális tartalmat);
- Standard review nyomtatványok (beleértve a könyvvizsgálati minőség értékelésére vonatkozó rendelkezéseket).

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

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

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



Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

6 Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

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

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

6.1 Globális ügyfél- és megbízás elfogadási és -megtartási politikák

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Minden egyes KPMG-tagtársaság értékeli, elfogadható-e, illetve megtartható-e valamely ügyfélkapcsolat, és hogy végrehajtható-e valamely konkrét megbízás. A KPMG ACCEPT elnevezésű, ügyfelekkel és megbízásokkal kapcsolatos elvei segítenek az arra vonatkozó döntéshozatali folyamat során, hogy mely ügyfeleket fogadjuk el és milyen munkát fogunk végrehajtani részükre. Az ACCEPT elvek elérhetők a KPMG-tagtársaságok számára és támogatni tudják azokat az ügyfelekkel és megbízásokkal kapcsolatos kockázatok azonosításában, felmérésében és kezelésében. Az ACCEPT lehetővé teszi az etikus döntéshozatalt, és kiegészíti a globális CARE etikai döntéshozatali keretrendszerünket. Abban az esetben, ha az ügyfél-/megbízás elfogadási (vagy -megtartási) döntések jelentős kockázatokat mutatnak, további jóváhagyásokra van szükség.

Az ACCEPT mindegyik betűje útmutatást ad számunkra a mérlegeléshez:

A **All stakeholder are important / Minden érdekelt fél fontos:**
Ronthatná az ügyfél (vagy a gazdálkodó egység) és/vagy a megbízás az érdekelt felek bizalmát?

C **Conflicts of interest and objectivity / Összeférhetetlenség és objektivitás:**
Van bármilyen objektivitással vagy függetlenséggel kapcsolatos aggály vagy bármilyen potenciális konfliktus?

C **Client (or entity) considerations / Ügyféllel (vagy gazdálkodó egységgel) kapcsolatos mérlegelési szempontok:**
Akarunk velük dolgozni?

E **Engagement considerations / Megbízással kapcsolatos mérlegelési szempontok:**
Tudjuk sikeresen nyújtani a terméket vagy szolgáltatást?

P **Public interest / Közérdek:**
Összhangban van az ügyfél (vagy a gazdálkodó egység) és/vagy a megbízás a közérdek védelmével?

T **Terms & commercial considerations / Feltételek és kereskedelmi mérlegelési szempontok:**
Meg tudunk felelni a szerződéses kötelmeknek és tudjuk irányítani a pénzügyi kimeneteleket?

6.2 Megfelelő ügyfelek és megbízások elfogadása

6.2.1 Ügyfélértékelés

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

6.2.2 Megbízásértékelés

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

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Emellett egy könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízás értékelése során felmérjük az ügyfél pénzügyi vezetőinek hozzáértését, valamint a KPMG szakmai munkatársainak készségeit, tapasztalatát és kapacitását. Könyvvizsgálati szolgáltatás első alkalommal történő nyújtásakor kiegészítő függetlenségértékelési eljárásokat hajtunk végre, beleértve az ügyfélnek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások és egyéb releváns üzleti, pénzügyi és személyes kapcsolatok áttekintését.

Hasonló függetlenségértékelésekre kerül sor, amikor egy meglévő könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízást adó ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységgé válik, vagy amikor az ügyfél körülményeinek változását követően további függetlenségi korlátozások alkalmazandók.

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

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

6.2.3 Megtartási folyamat

A magyarországi KPMG rendszeresen újraértékeli minden egyes könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízást adó ügyfelét, hogy azonosítson a folytatódó kapcsolatra vonatkozó bármilyen kockázatot, valamint bármilyen mérséklő eljárást, amelyet életbe kell léptetni.

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

6.2.4 Visszalépési folyamat

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

6.3 Ügyfélportfólió-kezelés

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

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

7 Függetlennek és etikusnak lenni

- **Tisztességes eljárás és a KPMG értékeinek megélése**
- **Objektivitás, függetlenség és etikus magatartás fenntartása Kódexünkkel és politikáinkkal összhangban**
- **Zéró tolerancia alkalmazása a megvesztegetés és korrupció tekintetében**

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

7.1 Tisztességes eljárás és a KPMG értékeinek megélése

Tudjuk, hogy a bizalmat a helyes dolog megtételével lehet elnyerni. Elkötelezettek vagyunk a hivatáshoz méltó magatartás legmagasabb standardjai mellett társaságunk egészében, mindenben, amit teszünk. Az etika és a tisztesség állnak a középpontjában annak, akik vagyunk. Globális magatartáskódexünkben felvázoljuk a KPMG munkatársainak felelősségeit egymással, ügyfeleinkkel és a nyilvánossággal szemben. A kódex megmutatja, hogy értékeink hogyan ösztönzik legnagyobb törekvéseinket, valamint

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

hogyan irányítják magatartásunkat és minden cselekvésünket. A magyarországi KPMG-nél az összes partner és munkavállaló évente képzésen vesz részt a Globális magatartáskódexre, a megvesztegetés- és korrupcióellenességre, valamint a jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfelelésre vonatkozóan.

7.1.1 Etikus kultúra biztosítása

A tisztességre, elszámoltathatóságra, minőségre, objektivitásra, függetlenségre és etikára építő kultúra alapvető fontosságú egy olyan társaságnál, amelynek könyvvizsgálati, bizonyosságot nyújtó és egyéb szakmai szolgáltatásaira az érdekeltek támaszkodnak. Az etikus magatartás következetes alapelemei a KPMG-nél támogatják az etikus kultúrát és erősítik a bizalmat. A magyarországi KPMG beleegyezett az etikus magatartás megalapozásának kialakításába és fenntartásába, beleértve a képzésekhez tartozó tudástesztek figyelemmel kísérését, valamint egy etikai döntéshozatali keretrendszer alkalmazását és fenntartását.

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

CARE

Etikai döntéshozatali keretrendszer

Source: KPMG International OIP

7.2 Objektivitás, függetlenség és etikus magatartás fenntartása

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

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

A magyarországi KPMG etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezetőjének feladata a KPMG politikáinak és eljárásainak kommunikálása és bevezetése, és annak biztosítása, hogy bármilyen további helyi függetlenségi politikát és eljárást kidolgoznak és hatékonyan bevezetnek, beleértve a releváns kontrollokat. Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető megbízottjával közösen az alábbiakon keresztül gyakorolja felelősségét:

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

- Az etikai és függetlenségi minőségkontroll folyamat és struktúra bevezetése / nyomon követése a társaságon belül;
- Ügyfelekhez és jövőbeli ügyfelekhez kapcsolódó, meghatározott függetlenséget veszélyeztető tényezők értékelésére vonatkozó folyamatok felügyelete;
- Képzési anyagok kidolgozásában és átadásában való részvétel;
- Meg nem felelés kezelésére vonatkozó eljárások bevezetése; és
- Etikai és függetlenségi kérdésekre vonatkozó fegyelmi eljárások felügyelete.

A magyarországi KPMG partnereinek és munkatársainak bizonyos kérdésekről konzultálniuk kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezetővel vagy annak megbízottjával a Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyvben meghatározottak szerint[2].

A tényektől és a körülményektől függően az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezetőnek a CEE kockázatkezelési partnerrel való konzultációja is szükséges lehet.

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

7.2.1 Személyes pénzügyi függetlenség

A KPMG-tagtársaságok és a KPMG munkatársai számára előírás, hogy nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott pénzügyi kapcsolatot a KPMG-tagtársaság könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízást adó ügyfeleivel (ahol a fogalom szerint a „könyvvizsgálati ügyfél" annak kapcsolt vállalkozásait is jelenti), azok vezetőségével, igazgatóival és – amennyiben ez előírás – jelentős tulajdonosaival. A KPMG minden partnere számára – társaságtól vagy üzletágtól függetlenül – általánosan tilos bármelyik KPMG-tagtársaság bármelyik könyvvizsgálati ügyfele értékpapírjának tulajdonlása.

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

A szakmai munkatársak függetlenségi megfelelési ellenőrzésére vonatkozó programja keretében nyomon követjük a partnerek és a menedzserek megfelelését ennek a követelménynek. A KPMG International útmutatást és szükséges eljárásokat biztosít a KPMG függetlenségi politikáinak való személyes megfelelésnek a KPMG-tagtársaságok által végzett vizsgálatára és ellenőrzésére vonatkozóan. Ez mintákra vonatkozó kritériumokat is magában foglal, beleértve például az éves szinten vizsgálandó szakmai munkatársak minimális számát.

2025-ben 21 partnerünkre és munkatársunkra vonatkozóan végeztek ilyen vizsgálatot.

7.2.2 Employment relationships

Egy könyvvizsgálati vagy bizonyosságot nyújtó megbízást adó ügyfélnek szolgáltatásokat nyújtó bármely szakmai munkatársunknak a magyarországi KPMG-nél, üzletágtól függetlenül, értesítenie kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezetőt vagy annak megbízottját, ha munkavállalásra irányuló tárgyalásokat kíván kezdeni az adott

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

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

ügyféllel. Partnerek esetében ez kiterjed bármelyik KPMG-tagtársaság bármelyik olyan könyvvizsgálati ügyfelére, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység. Konkrét tiltások és egyes esetekben cooling-off időszakok vonatkoznak bizonyos munkakörök könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízást adó ügyfeleknél való elfogadására.

A könyvvizsgálati vagy bizonyosságnyújtási munkacsoport korábbi tagjai vagy a magyarországi KPMG korábbi partnerei számára tilos könyvvizsgálati vagy egyéb bizonyosságot nyújtó megbízást adó ügyfélhez bizonyos munkakörökben csatlakozni, kivéve, ha megszakítják minden jelentős kapcsolatukat a magyarországi KPMG-vel, beleértve a nem fix és előre nem meghatározott összegű fizetéseket és/vagy azokat, amelyek lényegesek a magyarországi KPMG számára, és ha már nem vesznek részt a magyarországi KPMG üzleti és szakmai tevékenységeiben.

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

Egy egyéb bizonyosságnyújtási munkacsoport tagjának is értesítenie kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezetőt vagy annak megbízottját, ha munkavállalásra irányuló tárgyalásokat kezd az egyéb bizonyosságot nyújtó megbízást adó ügyféllel a megbízás időtartama alatt. Az olyan gazdálkodó egységgel lehetséges munkavállalásra vonatkozó tárgyalásokat folytató KPMG szakmai munkatársakat, ahol könyvvizsgálatot vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajtunk végre, haladéktalanul visszahívjuk a megbízásról. A magyarországi KPMG valamely egyéb bizonyosságnyújtási munkacsoportjának olyan volt tagja vagy a magyarországi KPMG olyan volt partnerei, akik az egyéb bizonyosságot nyújtó megbízást adó ügyfélhez bizonyos munkakörökben csatlakoznak, a továbbiakban nem vehetnek részt a magyarországi KPMG üzleti és szakmai tevékenységeiben. Ha egy szakmai munkatárs állást fogad el egy olyan gazdálkodó egységnél, ahol könyvvizsgálatot vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajtunk végre, a megbízást végző munkacsoport a korábbi szakmai munkatárs általi kijátszás kockázatának figyelembevétele céljából aktívan mérlegeli az eljárások megfelelőségét vagy megváltoztatásának szükségességét.

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

7.2.3 A társaság pénzügyi függetlensége

A KPMG-tagtársaságok szintén nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott üzleti kapcsolatot könyvvizsgálati ügyfelekkel, azok vezetőségével, igazgatóival és – amennyiben ez előírás – jelentős tulajdonosaival. A KPMG függetlenségi megfelelési rendszere nyilvántartja a nyilvánosan forgalmazott társaságokban és alapokban (vagy hasonló befektetési eszközökben), valamint a nyilvánosan nem forgalmazott társaságokban és alapokban lévő közvetlen és lényeges közvetett befektetéseket. Ez magában foglalja a kapcsolódó nyugdíjprogramokban és munkavállalói juttatási programokban lévő befektetéseket is.

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

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

Társaságunk nem fektet be nyilvánosan forgalmazott értékpapírokba.

7.2.4 Üzleti kapcsolatok/beszállítók

A magyarországi KPMG-nek vannak érvényben politikái és eljárásai annak biztosítására, hogy a könyvvizsgálati és a bizonyosságot nyújtó megbízást adó ügyfelekkel való üzleti kapcsolataink az IESBA Etikai kódexszel és egyéb vonatkozó (mint például a SEC által életbe léptetett) függetlenségi követelményekkel összhangban állnak fenn.

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

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

A társulás kockázatainak felmérése, valamint a potenciális könyvvizsgálói függetlenségi és összeférhetetlenségi kérdések azonosítása céljából értékelésre kerül valamennyi leendő üzleti kapcsolat. Harmadik félnek minősülő – a tagtársaságnál ügyfélmegbízásban vagy más célból közreműködő – szolgáltatót magában foglaló kapcsolat értékelése során azt is meg kell határozni, rendelkezik-e a harmadik fél az adott szolgáltatások nyújtásához szükséges kompetenciával. A szolgáltatást nyújtó személyeknek meg kell erősíteniük, hogy ismerik és teljesítik a vonatkozó etikai és függetlenségi követelményeket, továbbá etikai képzést is el kell végezniük. A könyvvizsgálati vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások nyújtásában közreműködő harmadik feleknek függetlenségi képzést is teljesíteniük kell.

7.2.5 Függetlenséggel kapcsolatos képzés és megerősítő nyilatkozatok

A magyarországi KPMG minden partnerének és ügyfelekkel kapcsolatban lévő szakmai munkatársának, valamint meghatározott más személyeknek is függetlenségi képzést kell elvégezniük a magyarországi KPMG-hez való csatlakozásukkor és azt követően minden évben, és évente megfelelési nyilatkozatot kell aláírniuk. Emellett évente minden partnert és munkatársat képzésben részesítünk az alábbiakra vonatkozóan:

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

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

7.2.6 Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

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

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

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

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

7.2.7 Díjfüggőség

A KPMG-tagtársaságok számára előírás, hogy kísérjék figyelemmel a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelektől származó teljes díjbevételüket, és tegyenek eleget konzultációs, kommunikációs és közzétételi követelményeknek, amennyiben ezek a díjbevételek meghaladnak meghatározott küszöbértékeket.

7.2.8 Érdekellentétek elkerülése

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

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

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

7.2.9 Függetlenségi szabályszegések

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

Rendelkezünk a függetlenségi politikák megsértésére vonatkozó fegyelmi politikával, amely magában foglalja a megsértések súlyosságát tükröző járulékos szankciókat is.

7.2.10 Partnerek és a társaság rotációja

Partnerek rotációja

A magyarországi KPMG partnerei könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozó felelősségeik tekintetében meghatározott időszakonként rotáció alá esnek. Követelmények korlátozzák azoknak az összesített éveknek a számát, amikor partnerek bizonyos feladatkörökben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújthatnak egy adott ügyfélnek, amelyet egy „szünet” követ, amikor az adott partnerek számára korlátozottak az általuk végezhető feladatkörök.

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

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

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

A társaság rotációja

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

7.3 Zéró tolerancia alkalmazása a megvesztegetés és korrupció tekintetében

Zéró toleranciát alkalmazunk a megvesztegetés és korrupció tekintetében.

A magyarországi KPMG munkatársai számára előírás, hogy képzésen vegyenek részt, amely a megvesztegetés- és korrupcióellenességgel kapcsolatos jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfeleléssel foglalkozik, beleértve a gyanított vagy tényleges meg nem felelés jelentését.

A KPMG International megvesztegetés- és korrupcióellenes politikáiról további információk a megvesztegetés- és korrupcióellenességi oldalon találhatók.

Előszó

Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Irányítás és közzétételek

Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

8 Minőségi megbízások végrehajtása

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

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

8.1 Adott esetben konzultáció

8.1.1 A konzultációs kultúra ösztönzése

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

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

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

8.1.2 Szakmai konzultáció és globális erőforrások

Számviteli, könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási szakmai támogatás áll minden KPMG-tagtársaság rendelkezésére számos szakterületi szakértői globális munkacsoporton keresztül.

Globális Könyvvizsgálati Módszertani Csoport (Global Audit Methodology Group – GAMG)

Kidolgozza a KPMG-szervezet könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási módszertanát az IAASB, a PCAOB és az AICPA vonatkozó könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási standardjainak követelményei alapján.

KPMG Globális Megoldások Csoport (KPMG Global Solution Group – KGSG)

Globális könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási megoldásokat, többek között új technológiákat és automatizálási innovációkat fejleszt ki és vezet be.

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

A KPMG globális könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási módszertanára és technológiaalapú eszközeire vonatkozó további információkat jelentésünk Digitális technológia alkalmazása című fejezete tartalmaz.

Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG)

Globális útmutatást dolgoz ki, hogy elősegítse az IFRS számviteli standardok, az IFRS fenntarthatósági közzétételi standardok és az európai fenntarthatósági beszámolási standardok KPMG-tagtársaságok általi értelmezésének és alkalmazásának következetességét, valamint a konzisztens válaszadást a felmerülő számviteli és könyvvizsgálati kérdésekre.

PCAOB Standardok Csoport (PCAOB Standards Group – PSG)

Elősegíti a PCAOB könyvvizsgálati standardok következetes értelmezését a SEC szabályozása szerinti nem USA-beli SEC-kibocsátók és SEC-kibocsátók nem USA-beli komponensei KPMG-tagtársaságok általi könyvvizsgálata során.

A PSG részt vesz PCAOB könyvvizsgálati megbízásokon dolgozó könyvvizsgálók képzésének fejlesztésében is, illetve amennyiben kivitelezhető, közreműködik ilyen képzés nyújtásában.

KPMG CEE professional practice erőforrások

A KPMG-tagtársaságok Professional Practice erőforrások (a Department of Professional Practice vagy DPP-részleg) révén könyvvizsgálati, bizonyosságnyújtási és számviteli szakmai kérdésekben konzultációs támogatást biztosítanak könyvvizsgálati szakmai munkatársaik részére, szükség esetén regionális vagy globális munkacsoportok bevonásával. Ez a részleg a munkacsoportokon belüli vagy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel fennálló véleménykülönbség esetén is támogatást nyújt a megbízást végző munkacsoportoknak. Megoldatlan véleménykülönbségek esetén egy előírt eszkalációs protokollt kell követni a végső rendezés érdekében. A KPMG ISG és PSG csoportjai szükség esetén szintén rendelkezésre állnak konzultáció céljából. A DPP szerepe kiemelkedően fontos a könyvvizsgálati üzletágnak nyújtott támogatás szempontjából. 2024. október 1-től a DPP integráltan működik a CEE vonatkozásában. A CEE DPP vezetője az egyik partner, akit szakmai munkatársak csoportja támogat. A CEE DPP technikai útmutatást

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

nyújt az ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatársak részére a megbízásokkal kapcsolatos konkrét kérdésekben; témához kapcsolódó egyedi útmutatást dolgoz ki és ad tovább a felmerülő technikai és szakmai kérdésekkel kapcsolatban; valamint az IFRS számviteli és fenntarthatósági standardokkal és a nemzetközi könyvvizsgálati, bizonyosságnyújtási és egyéb kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó standardokkal kapcsolatos nemzetközi útmutatást ad tovább. A CEE-n belüli minden egyes országra vonatkozóan a CEE DPP-nek van egy kijelölt DPP-szakértője, aki részt vesz a helyi pénzügyi vagy fenntarthatósági beszámolási és/vagy könyvvizsgálati és bizonyosságnyújtási keretelvekkel kapcsolatos konzultációkban és egyéb DPP-tevékenységekben. A CEE DPP vezetője (aki egyben az országos DPP-szakértő is) a Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület tagja..

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

A KPMG minden könyvvizsgálata során olyan könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, amelyeknek jellege, ütemezése és terjedelme a felmért kockázatokon alapul és arra reagál. Figyelembe veszünk a könyvvizsgálat során megszerzett minden releváns könyvvizsgálati bizonyítékot, beleértve az ellentmondó vagy nem következetes bizonyítékokat.

Minden munkacsoporttag számára szükséges, hogy a könyvvizsgálati megbízás során végig szakmai megítélést gyakoroljon, és szakmai szkepticizmust tartson fenn. A szakmai szkepticizmus megkérdőjelező szemléletet és a könyvvizsgálati bizonyítékokban rejlő ellentmondásokkal vagy következetlenségekkel kapcsolatos éberség fenntartását foglalja magában. A szakmai megítélés felöleli annak szükségességét, hogy tudatában legyünk az olyan elfogultságoknak, amelyek veszélyt jelenthetnek a megfontolt megítélésre, és éberek legyünk azokkal szemben.

8.3 Irányítás, coaching, felügyelet és áttekintés

8.3.1 Folyamatos coaching, felügyelet és áttekintés beágyazása

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

8.3.2 Megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés

A megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés a magyarországi KPMG minőségirányítással kapcsolatos megközelítésének fontos részét képezi. Megállapodtunk abban, hogy egy megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrt jelölünk ki minden tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, a jelentős nyilvánosságnak kitett, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység részére végzett minden egyes könyvvizsgálati szolgáltatásra szóló megbízáshoz, beleértve évközi pénzügyi információk bármilyen kapcsolódó átvilágítását (átvilágításait), olyan megbízásokhoz, amelyeknél a vonatkozó jogszabályok vagy szabályozások értelmében előírás a megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés végzése, továbbá magas kockázatúnak értékelt egyéb megbízásokhoz, beleértve bizonyosságot nyújtó és egyéb szolgáltatásokra vonatkozó megbízásokat, és az országos kockázati vezetőnk vagy annak megbízottja, vagy a könyvvizsgálati üzletágunk országos vezetője által megjelölt megbízásokhoz.

A megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés a megbízásért felelős munkacsoport által tett jelentős megítéléseknek és kapcsolódó következtetéseinek a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr által a jelentés dátumáig végrehajtott objektív értékelése. A jelentős megítélések megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr általi értékelése magában

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

foglalja a jelentős kockázatok, köztük a csalási kockázat megbízásért felelős munkacsoport általi felmérésének, a kapcsolódó válaszoknak és annak értékelését, hogy a kapcsolódó következtetések megfelelők-e. Egy megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés csak azt követően tekinthető befejezettnek, miután a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr meggyőződött arról, hogy minden általa felvetett jelentős kérdést megoldottak.

8.4 Következtetések megfelelő alátámasztása és dokumentálása

8.4.1 Jelentéstétel

A megbízásért felelős partnerek a könyvvizsgálati, a bizonyosságot nyújtó és az átvilágítási megbízásokra vonatkozó minden véleményt és következtetést az elvégzett munka és a megszerzett bizonyítékok alapján alakítanak ki. A könyvvizsgálati standardok és a magyar számviteli törvény nagyrészt meghatározzák a könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát, amely tartalmaz egy véleményt a beszámolót készítő gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak minden lényeges szempontból való valós bemutatására vonatkozóan.

A könyvvizsgálói és bizonyosságot nyújtó jelentések elkészítése során a megbízásért felelős partnereknek jelentéskészítési útmutatáshoz és szakmai támogatáshoz van hozzáférésük a DPP-részlegünkkel való konzultáción keresztül.

8.4.2 Megbízások dokumentálása

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

Előszó

Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Irányítás és közzétételek

Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

9 A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

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

A KPMG által nyújtott könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatások minőségét az alapvető minőségirányítási rendszer alapozza meg. A minőségirányítási rendszerrel, beleértve az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standardot, kapcsolatos megközelítésünk hangsúlyozza a kontrollok globális szintű következetességét és robusztusságát a folyamatainkon belüli kockázatokra való válaszadás céljából.

9.1 A minőséggel kapcsolatos kockázatok azonosítása és hatékony válaszok bevezetése

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Ez a következetes globális megközelítés:

- Meghatározza az összes KPMG-tagtársaság minőségirányítási rendszerfolyamatain belül a globálisan azonosított kockázatokra válaszul a minőségirányítási rendszer minőségcéljainak elérése érdekében bevezetendő minimális kontrollokat.
- Meghatározza a KPMG-tagtársaságok által a minőségirányítási rendszer éves értékelése során annak értékelése céljából alkalmazott minőségirányítási rendszer módszertant, hogy a minőségirányítási rendszerbeli kontrollok hatékonyan működnek-e a kapcsolódó kockázatokra való válaszadás és a minőségirányítási rendszer minőségi céljai elérésének támogatása során.

Előszó

Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

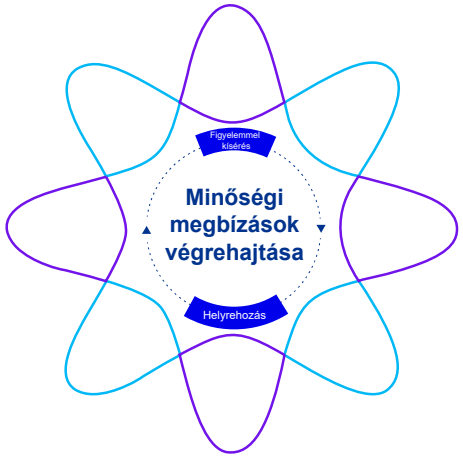
Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Irányítás és közzétételek

Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.



10 Figyelemmel kísérés és helyrehozás

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

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

10.1 A minőség szigorú nyomon követése és mérése

10.1.1 Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

10.1.2 Belső figyelemmel kísérési és megfelelési programok

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

A programok értékelik:

- a megbízás vonatkozó szakmai standardoknak, jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint a KPMG International politikáinak és eljárásainak megfelelő végrehajtását;
- a magyarországi KPMG megfelelését a KPMG International politikáinak és eljárásainak, valamint a kulcsfontosságú minőségkontroll politikák és eljárások relevanciáját, megfelelőségét és hatékony működését.
- Belső figyelemmel kísérési és megfelelési programjaink hozzájárulnak minőségirányítási rendszerünk működési hatékonyságának éves értékeléséhez is. Ezek a programok az alábbiakat foglalják magukban:
  - Könyvvizsgálati Minőségi Teljesítési Ellenőrzés (QPR).
  - KPMG Minőségi és Megfelelési Értékelés (KQCE).
  - Globális Minőségi és Megfelelési Ellenőrzés (GQ&CR).

Könyvvizsgálati Minőségi Teljesítési Ellenőrzés (QPR) program

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

Kockázatalapú megközelítés

Minden megbízásért felelős partner a KPMG-tagtársaságokon belül legalább négyévente egyszer ellenőrzésre kerül (a PCAOB-megbízásokban részt vevő megbízásért felelős partnerek háromévenként). A megbízások kiválasztására kockázatalapú megközelítéssel kerül sor.

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

Ellenőr-kiválasztás, felkészítés és folyamat

Az ellenőrök kiválasztása robusztus kritériumok alapján történik. Az ellenőrzést végző munkacsoportoknak az ellenőrzött társaságtól független, tapasztalt szenior vezető ellenőrök a tagjai. Az ellenőrzést végző munkacsoportok és a folyamatot felügyelő egyéb személyek képzésben részesülnek, amely a könyvvizsgálati felügyeleti szabályozók által azonosított fontos témákra összpontosít, továbbá arra, hogy olyan szigorúnak kell lenni, mint a külső ellenőrök.

A könyvvizsgálati QPR-ból származó értékelések

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

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

KPMG Minőségi és Megfelelési Értékelés program (KQCE)

A KQCE program felöleli egy KPMG-tagtársaság minőségirányítási rendszerének azokat a tesztelési és értékelési követelményeit, amelyek szükségesek ahhoz, hogy megalapozzák az egyes KPMG-tagtársaságoknak a minőségirányítási rendszerük 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard szerinti hatékonyságára, valamint a minőségirányítási és kockázatkezelési politikáknak való megfelelésükre vonatkozó következtetését. A KQCE program követelményeit az összes KPMG-tagtársaságnak teljesítenie kell.

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

Globális Minőségi és Megfelelési Ellenőrzés (GQCR) program

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

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

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

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

Belső figyelemmel kísérési és megfelelési programokkal kapcsolatos jelentéstétel

A figyelemmel kísérési és megfelelési programokból származó eredmények szakmai munkatársainkhoz való eljuttatása írásos kommunikációkon, belső képzési eszközökön, valamint a vezetőséggel folytatott rendszeres megbeszéléseken keresztül történik.

Az azonosított ügyekre a későbbi figyelemmel kísérési és megfelelési programok során is hangsúly helyeződik a folyamatos fejlődés mértékének mérése céljából.

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

Helyrehozás és figyelemmel kísérés

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

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

10.2.1 Szabályozók

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara hatéves ciklusban ellenőriz minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót, míg a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya (közfelügyeleti hatóság) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálókat ellenőrzi hároméves ciklusban. Cégünk minőségirányítási rendszere szintén tárgya a közfelügyeleti hatóság által végzett minőség-ellenőrzésnek, hároméves ciklusban. A közfelügyeleti hatóság 2024

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

decemberében végzett utolsó alkalommal minőség-ellenőrzést a magyarországi KPMG minőségirányítási rendszerére és 2025 decemberében természetes személyekre vonatkozóan. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara utoljára 2025 novemberében hajtotta végre természetes személyekre vonatkozó minőség-ellenőrzését. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2025 novemberében áttekintette társaságunk pénzmosás elleni politikáit és eljárásait is.

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

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

A magyarországi KPMG az USA-beli PCAOB-nál is be van jegyezve.

A KPMG International rendszeres kétoldalú kommunikációt folytat a világ közfelügyeleti testületeit tömörítő IFIAR-ral (International Forum of Independent Audit Regulators), elsősorban az IFIAR Globális Könyvvizsgálati Minőségi Munkacsoportján (Global Audit Quality Working Group, GAQ WG) keresztül, hogy megvitasson a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos tematikus ügyeket a célzott továbbfejlesztési stratégiákkal együtt. Értékeljük azt a nyílt, őszinte és átlátható párbeszédet, amelyet az IFIAR elősegít a globális könyvvizsgálati minőségi ügyekre vonatkozóan. Minden KPMG-tagtársasággal szemben elvárás, hogy szakmai és tiszteletteljes kapcsolatokat tartson fenn a megfelelő szabályozókkal, beleértve a proaktív foglalkozást, az időben való válaszadást a kérdésekre és a megfelelő helyrehozó intézkedések megtételét.

10.2.2 Ügyfelektől kapott visszajelzések

Az ügyfelektől kapott visszajelzések is fontosak. Proaktívan visszajelzést kérünk ügyfeleinktől személyes beszélgetéseken, valamint harmadik fél általi felmérések útján.

10.2.3 A panaszok figyelemmel kísérése

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

10.2.4 A könyvvizsgálati minőség egyéb értékelése

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

10.3 Gyökérokelemzés végzése, valamint hatékony helyrehozó intézkedések kialakítása és megvalósítása

A magyarországi KPMG-nél a minőségirányítási rendszerünk alapozza meg a minőségi megbízások következetes végrehajtását. Társaságunk minőségirányítási rendszerének kulcsfontosságú eleme a gyökérokelemzési (RCA) program, amely támogatja társaságunkat abban, hogy hatékonyan helyrehozzon minőségi ügyeket, lehetővé téve az ügyek azonosítását és az ügyek mögöttes okainak kezelését. A belső figyelemmel kísérési programokból, külső ellenőrzésekből és egyéb releváns tevékenységekből származó inputok felhasználásával azonosítjuk a könyvvizsgálati minőségi problémákat, és a problémák jellegének és súlyosságának megfelelő gyökérokelemzést hajtunk végre.

Folytatjuk RCA-programunk megerősítését, felhasználva a globális szinten kidolgozott, a KPMG International-től származó RCA-módszert, -képzést, -útmutatót és -eszközöket.

Olyan helyrehozó intézkedéseket alakítunk ki és vezetünk be, amelyek válaszolnak a könyvvizsgálati minőségi problémák azonosított gyökérokaira, ezt követően pedig figyelemmel kísérjük ezeknek az intézkedéseknek a hatékonyságát. A magyarországi KPMG RCA-projektjeit, a projektek alakulását és a helyrehozó intézkedéseket jelentjük a KPMG International-nek.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati üzletágának országos vezetője felelős a könyvvizsgálati minőségért, beleértve a könyvvizsgálati minőségi problémák hatékony helyrehozásának támogatását. A CEE kockázatkezelési partner és az országos kockázati vezető kísérik figyelemmel a helyrehozó tervek bevezetését és teljesítését.

Előszó

Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Irányítás és közzétételek

Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

11 Hatékony kommunikálás

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

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

11.1 Megfelelő betekintés biztosítása, nyílt és őszinte kétoldalú kommunikáció fenntartása

11.1.1 Kommunikálás az irányítással megbízott személyekkel

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

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

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

Csak elkötelezett, tehetséges emberekkel tud a KPMG a hatékony minőségirányítási rendszeren alapuló, könyvvizsgálati minőségi elvárásaink szerinti könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízásokat teljesíteni. Mivel a folyamatos fejlődésre törekszünk, a magyarországi KPMG munkatársai évente felkérést kapnak a KPMG munkavállalói elégedettségi felmérésében (Global People Survey, GPS) való részvételre, hogy megosszák a KPMG-nél való munkavégzés tapasztalataira vonatkozó észrevételeiket. Az eredmények a további, cselekvésre történő összpontosítás céljából számos tényező szerint elemezhetők, beleértve üzletágak vagy földrajzi területek, beosztások és demográfiai adatok szerint.

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

A felmérés emellett kulcsfontosságú rálátást nyújt vezetőségünknek és a KPMG International vezetőségének a KPMG értékeinek megéléséről. Értékes információkat ad a munkavállalók és a partnerek minőséggel, vezetőséggel és a vezetőségi szemlélettel kapcsolatos hozzáállásáról is.

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

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

12 Pénzügyi információk

A KPMG Hungária Kft. legjelentősebb pénzügyi adatai a 2025. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

2025. évi árbevétel millió Ft-ban*	
A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek, és az olyan vállalkozások csoportjába tartozó szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek, amelyek anyavállalata közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó**:	**3 355**
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek**:	**5 001**
A jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó bevételek**:	**124**
Egyéb ügyfeleknek nyújtott bizonyosságot nyújtó és egyéb kapcsolódó szolgáltatások bevétele:	**6 325**
Egyéb bevételek***:	**1 871**
Teljes árbevétel:	**16 676**

* Részben a ráfordított munkaórák alapján számított arányosítással meghatározva.

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

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

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

13 A partnerek javadalmazása

A partnerek nyereségrészesedése

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

A partnerekre vonatkozó irányítási dokumentumunk szerint a partnerek fix és teljesítményalapú javadalmazásának elveit és útmutatásait a Vezetőségi Testület javasolja és hagyja jóvá. A KPMG CEE elnök-vezérigazgatója hagyja jóvá ezt a folyamatot és felügyeli annak alkalmazását.

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

A nyereség partnereknek történő végleges felosztását a megfelelő üzletágak vezetői végzik, és azt a Javadalmazási Bizottság tekinti át, a partnerek teljesítményének, az adott üzletág teljesítményének és a tagtársaság adott évre vonatkozó átfogó teljesítményének értékelését követően. Emellett a KPMG CEE elnök-vezérigazgatója tekinti át és hagyja jóvá a partnerek javadalmazását.

Előszó

Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Irányítás és közzétételek

Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

14 Hálózati konstrukciók

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

14.1 Jogi felépítés

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

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

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

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

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

A KPMG a KPMG International bejegyzett védjegye, és ezen a néven ismertek széles körben a tagtársaságok. A tagtársaságoknak a KPMG

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

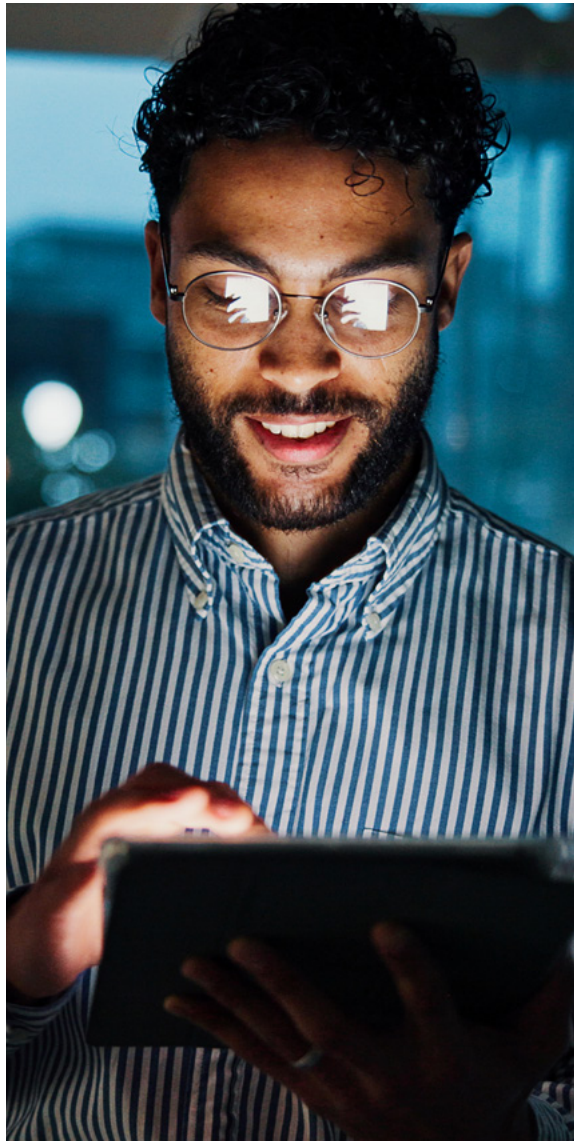
név és márkanév használatára vonatkozó jogait a KPMG International-lel kötött megállapodások tartalmazzák. A KPMG International és a KPMG-tagtársaságok nem alkotnak globális partnerséget, külön vállalatot, multinacionális társaságot, közös vállalkozást, illetve egymással nincsenek megbízói vagy megbízotti kapcsolatban vagy partnerségi viszonyban. Egyetlen tagtársaságnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International, annak bármely kapcsolt gazdálkodó egysége vagy bármelyik másik tagtársaság nevében, és a KPMG Internationalnek vagy bármely kapcsolt gazdálkodó egységének sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagtársaság nevében.

A KPMG globális szervezetére vonatkozó jogi és irányítási konstrukciókkal kapcsolatos további részletek a kpmg.com About Us oldalán olvashatók.

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

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

Az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő KPMG-társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó összesített árbevétele 2,7 milliárd euró volt a 2025. szeptember 30-ával végződő évben. Az EU/Európai Gazdasági Térség jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó összesített árbevételadatok a lehető legjobban kiszámítható módon kerülnek bemutatásra, és a 2025. szeptember 30-án végződő 12 hónap során érvényes átlagárfolyamon kerültek átszámításra.



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

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

14.2 A KPMG-tagtársaságok felelősségei

A tagtársaságok megállapodtak a KPMG International-lel, hogy megfelelnek a KPMG International politikáinak, beleértve a működésüket és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtásukat szabályozó minőségi standardokat. Ez tartalmazza a szakmai és pénzügyi stabilitást; a folyamatosságot, stabilitást és hosszú távú sikert biztosító tulajdonosi, irányítási és vezetési struktúrát; valamint a KPMG International által kibocsátott politikáknak való megfelelésre, a globális stratégiák átvételére, a (bejövő és kimenő) erőforrások megosztására, a multinacionális ügyfelek kiszolgálására, a kockázatkezelésre és a globális módszertanok és eszközök alkalmazására való képességet.

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

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

14.3 Szakmai felelősségbiztosítás

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

14.4 Irányítási szerkezet

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

Globális Tanács

A Globális Tanács magas szintű irányítási feladatokra összpontosít és fórumot biztosít a tagtársaságok közötti nyílt megbeszéléshez és kommunikációhoz. Többek között a Globális Tanács választja meg a globális elnököt és jóváhagyja a Globális Igazgatóság tagjainak kinevezését. A Globális Tanácsban 47 KPMG-tagtársaság képviselteti magát.

Globális Igazgatóság

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

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

A Globális Igazgatóság jelenlegi tagjainak listája rendelkezésre áll a kpmg.com linken, a „Leadership" oldalon.

A Globális Igazgatóság bizottságai:

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

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

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

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

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

Globális Vezetőségi Testület

A Globális Igazgatóság bizonyos feladatokat átruházott a Globális Vezetőségi Testületre. Ezek a feladatok magukban foglalják a globális stratégia kidolgozását a Vezetői Bizottsággal együttműködve, és a globális stratégia közös előterjesztését a Globális Igazgatóság által történő jóváhagyásra. A Globális Vezetőségi Testület emellett támogatja a KPMG-tagtársaságokat a globális stratégiának, valamint a KPMG International politikáinak tagtársaságok általi végrehajtásában. A Globális Vezetőségi Testület a Globális Irányítási Csoportok tevékenységeit is felügyeli. A testület vezetője a globális elnök, Bill Thomas. A Globális Vezetőségi Testület jelenlegi tagjainak listája rendelkezésre áll a kpmg.com linken, a Leadership oldalon.

Globális Irányítási Csoportok

Minden egyes kulcsfontosságú funkcióra és infrastruktúraterületre vonatkozóan van egy, a Globális Vezetőségi Testület releváns tagja által vezetett Globális Irányítási Csoport, és ők közösen segítik a Globális Vezetőségi Testületet a feladatai teljesítése során. A Globális Igazgatóságtól rájuk ruházott hatáskörben és a Globális Vezetőségi Testület felügyelete alatt tevékenykednek.

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

- megfelelő könyvvizsgálati, minőségirányítási és kockázatkezelési politikákat alakítsanak ki, és biztosítsák ezek kommunikálását;
- a könyvvizsgálati minőség elősegítése érdekében hatékony és eredményes kockázati folyamatokat alakítsanak ki és támogassák azokat;
- elősegítse és támogassa a stratégia megvalósítását a tagtársaságok könyvvizsgálati üzletágaiban, beleértve a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó standardokat; és
- értékelje és figyelemmel kísérje a könyvvizsgálati minőségi ügyeket, beleértve azokat, amelyek a minőségirányítási rendszer, a minőségi teljesítési és szabályozói ellenőrzések alapján merülnek fel, és a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos észrevételeket csökkentő legjobb gyakorlatokra összpontosítson.

A Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport és a Globális Minőségirányítási és Kockázatkezelési Irányítási Csoport szerepét részletesebben a KPMG International Transparency Report (a KPMG International Átláthatósági jelentése) „Governance and leadership” fejezete mutatja be.

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

1. melléklet: Kulcsfontosságú jogi személyek és tevékenységük

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

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

2. melléklet: A magyarországi KPMG-nél irányítással megbízott személyek adatai

A magyarországi KPMG partnereinek csoportja minősül az irányítással megbízott személyek csoportjának, és a csoport gyakorol felügyeletet a vezérigazgató és a Vezetőségi Testület tevékenységei felett. A Vezetőségi Testület tagjai 2025. szeptember 30-án a következők:

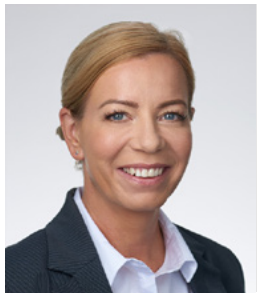
Rózsai Rezső
szenior partner,
vezérigazgató

Simonyi Albert
partner,
a könyvvizsgálati üzletág országos vezetője

Kórász Tamás
partner,
a vezetési tanácsadási és technológiai tanácsadási üzletág országos vezetője

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.



Rakó Ágnes
partner,
a kockázatkezelés és pénzügyi folyamat adatkezelési tanácsadási üzletág országos vezetője

Henye István
partner

Votin Elek
független testületi tag

Srankó Zsolt
partner,
az adó- és jogi tanácsadási üzletág országos vezetője

Hinterstein Anikó
országos PPC vezető

Theo van Eeden
partner,
országos kockázati vezető, etikai és függetlenségi kérdésekért felelős országos vezető

Nagy Krisztina
országos Chief Financial Officer

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

3. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

Az alábbiakban közöljük azoknak a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleknek a listáját, amelyek tekintetében a társaságunk a 2025. szeptember 30-ával végződő évben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végzett. Ebből a célból a közérdeklődésre számot tartó fogalma az, amit a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény meghatároz, ahol a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták, valamint minden olyan gazdálkodó, amelyet egyéb jogszabály vagy szabályozások közérdeklődésre számot tartónak minősítenek (bankok, biztosítók és brókercégek); továbbá, amelyeknek könyvvizsgálata a törvény értelmében vett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat.

Nyilvánosan forgalmazott, hitelviszonyt vagy tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátói

- Budapesti Értéktőzsde Nyrt. – a 2025. december 31-ével végződő évre
- Zwack Unicum Nyrt.

Hitelintézetek

- Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.- a 2025. december 31-ével végződő évre
- K&H Jelzálogbank Zrt. (nyilvánosan forgalmazott értékpapírok kibocsátója is egyben) - a 2025. december 31-ével végződő évre
- UniCredit Bank Hungary Zrt.
- UniCredit Jelzálogbank Zrt. (nyilvánosan forgalmazott értékpapírok kibocsátója is egyben)

Biztosítótársaságok

- Alfa Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.
- Európai Utazási Biztosító Zrt.
- Generali Biztosító Zrt.
- Genertel Biztosító Zrt.
- K&H Biztosító Zrt. – a 2025. december 31-ével végződő évre

Előszó
Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja
Értékek által vezérelt kultúránk megélése
Szakértelem és ismeretek alkalmazása
Digitális technológia alkalmazása
Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása
Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása
Függetlennek és etikusnak lenni
Minőségi megbízások végrehajtása
A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése
Figyelemmel kísérés és helyrehozás
Hatékony kommunikálás
Irányítás és közzétételek
Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

- LegitiMo Jogvédelmi Biztosító Zrt.
- NN Biztosító Zrt.
- Signal Iduna Biztosító Zrt.

Egyéb közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

- KELER Központi Értéktár Zrt.
- VIG Befektetési Alapkezelő Magyarország Zrt

Az Európai Unióban közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek magyarországi fióktelepei

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

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó IESBA szerinti fogalma alá tartozó egyéb gazdálkodó egységek. Ezek a gazdálkodó egységek nem minősülnek az Európai Unióban közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységeknek, ezért ezekre nem vonatkozik az 537/2014/EU Rendelet. A magyarországi KMPG számára azonban előírás volt, hogy ezeknek a gazdálkodó egységeknek a 2024. évi jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatára alkalmazza azon könyvvizsgálati standardokat és etikai követelményeket, amelyek olyan gazdálkodó egységek könyvvizsgálóira alkalmazandók, amelyeknek értékpapírjait egy elismert tőzsde vagy egyéb, egyenrangú szerv szabályzatainak megfelelően forgalmazzák. A 2025. évi jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatoktól kezdve, a közérdeklődésre számot tartó IESBA szerinti fogalmának változása miatt az ilyen gazdálkodó egységek könyvvizsgálataira a nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi és etikai követelmények alkalmazandók.

- Hell Energy Magyarország Kft.
- M6 Duna Autópálya Koncessziós Zrt.
- Naturland Holding Vagyonkezelő és Befektetési Nyrt.
- VIG Robotok Kora Hozamvédett Zártvégű Befektetési Alap

Előszó

Minőségirányítási rendszer mint a minőség alapja

Értékek által vezérelt kultúránk megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Sokszínű, képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok felmérése

Figyelemmel kísérés és helyrehozás

Hatékony kommunikálás

Irányítás és közzétételek

Melléklet

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

kpmg.com

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

© 2026 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International") angol „private company limited by guarantee" társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

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

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

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

Kiadvány címe: Átláthatósági jelentés 2025
Megjelenés dátuma: 2026. január 30.