

Átláthatósági jelentés a 2009. június 30-án végződő üzleti évre

Bevezető

A jelentés közzétételére a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. Törvény („Magyar Könyvvizsgálói Törvény”) 55. §-ában foglaltak szerint kerül sor, figyelembe véve az Európai Parlament és Tanács 2006. május 17-i 2006/43/EC Irányelvét (Audit Irányelv) az éves egyedi és konszolidált beszámolók könyvvizsgálatáról, mely a Tanács 78/660/EEC és 83/349/EEC irányelveit módosította.

Jogi felépítés, tulajdonosi struktúra és a hálózat bemutatása

A PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.-t (a továbbiakban „PwC Kft.”, vagy a „Társaság”) korlátolt felelősségű társaságként alapították, és Magyarországon jegyezték be (székhely: 1077 Budapest Wesselényi u. 16. cégjegyzékszám: 01-09-063022).

A Társaságban az alábbi cégek rendelkeznek részesedéssel és szavazati joggal:

- PricewaterhouseCoopers Spolka z o.o.
- PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV
- PricewaterhouseCoopers Central and Eastern Europe Ltd.

A szavazati jogok többségével a PricewaterhouseCoopers Spolka z o.o. rendelkezik a magyar törvényi előírásokkal összhangban.

Ezen cégek kizárólagos tulajdonosai a PricewaterhouseCoopers közép- és kelet-európai cégeinek cégtársai (partnerei). A PwC Kft. a nemzetközi cégekkel együtt az Angliában bejegyzett PricewaterhouseCoopers International Limited („PwC International”) tagja. A PwC International biztosítja a nemzetközi hálózati struktúrát a tagvállalatok számára, ügyfelek részére viszont nem nyújt szolgáltatásokat. A PwC International elsődleges tevékenysége széleskörű piaci lehetőségek azonosítása és a kapcsolódó stratégiák kialakítása, a PricewaterhouseCoopers („PwC”) belső

termék és tudás hálózatának erősítése, a márkanév ismertség elősegítése valamint az egységes kockázati és minőségi standardok kialakítása és konzisztens alkalmazása a tagvállalatok által, mely magában foglalja a függetlenségi követelményeknek való megfelelést is.

A PwC International tagvállalatai nem tekinthetők a PwC International ügynökeinek amikor az ügyfeleknek nyújtanak szolgáltatásokat vagy más esetben, valamint a PwC International sem a tagvállalatok ügynökeként tevékenykedik. A PwC International-nek nincs joga vagy lehetősége kontrollálni hogy valamely tagvállalat milyen szakmai megítélést alkalmaz valamint felelősséget sem vállal egy tagvállalat cselekedeteiért vagy azok hiányáért. Minden egyes tagvállalat önálló jogi személyként működik.

A PwC Kft. más közép- és kelet-európai tagvállalatokkal is együttműködik, hogy szolgáltatásokat nyújtson a régióban jelen lévő helyi és közös nemzetközi ügyfeleknek. Ennek az együttműködésnek a szervezése a regionális vezetőség (management team) közreműködésével történik, amely amellet, hogy biztosítja, hogy a regionális cégek betartsák a PricewaterhouseCoopers International Limited irányelveit és eljárásait, lehetővé teszi a források megosztását, valamint a kockázatkezelési irányelvek és a minőségi szabványok betartatását.

Az egyes nemzeti tagvállalatok saját helyi irányítási struktúrával rendelkeznek a jogi és működési követelményekkel összhangban. Ez a jogi, illetve hálózati felépítés biztosítja a tagvállalatoknak azt a rugalmasságot és önállóságot, amely a helyi piac támasztotta feltételeknek történő gyors és hatékony megfeleléshez szükséges. Ugyanakkor arra is utal, hogy a legtöbb ország szabályozói hatósága biztosítja a könyvvizsgálóként való működés jogát azoknak az adott országban székhellyel rendelkező cégek számára, amelyekben a helyi képesített könyvvizsgálók (vagy az Európai Unióban a könyvvizsgálók és/vagy EU-könyvvizsgáló cégek kombinációja) legalább többségi tulajdonnal és irányítási joggal rendelkeznek.

Amikor valamely tagvállalat a PricewaterhouseCoopers International Limited tagjává válik és csatlakozik a nemzetközi hálózathoz, egyúttal jogot szerez a PricewaterhouseCoopers név használatára is, és azonnal hozzáférést kap a céghálózat megosztott forrásaihoz, módszereihez, ismeretanyagához és szaktudásához. Cserében minden cég kötelezettséget vállal, hogy betartja a közös irányelvekben foglaltakat és biztosítja a megállapított minőségi szabványok fenntartását, melyeket a PwC International igazgatósága hagyott jóvá.

A PricewaterhouseCoopers nemzetközi hálózata olyan platformot teremt, ahol a tagvállalatok megoszthatják ismereteiket, készségeiket és erőforrásaikat annak érdekében, hogy egyenletesen magas színvonalon nyújthassanak szolgáltatásokat ügyfeleiknek a világ bármely pontján. Cégeink munkáját minden országban a közös módszerekhez, tudásbázisokhoz és technológiákhoz, valamint a speciális szakértelemhez biztosított hozzáférés, illetve a piacon elfoglalt szellemi vezető

szerep segíti. Minden PwC tagvállalat részt vesz minőségellenőrző és megfelelőségi monitoring tevékenységben, melyek magukban foglalják a szolgáltatásnyújtással, üzleti etikával és függetlenséggel kapcsolatos kérdéseket.

Irányítás

A PricewaterhouseCoopers tagvállalatainak 21 országot magában foglaló közép- és kelet-európai csoportjának (a „régio”) irányítása mátrix rendszerben történik. A cégtársak négyévenként választanak Vezérigazgatót, aki aztán kiválasztja a területi vezérigazgatókból, valamint a működési és üzleti egységek operatív irányítóiból álló Vezetői Testületet (Management Board). A Testület feladata az átfogó üzleti célok meghatározása, valamint a PricewaterhouseCoopers International irányelveinek történő megfelelés biztosítása.

A különböző üzletágak (könyvvizsgálat, adózás, tanácsadás) földrajzi területeken átívelő irányelveinek és üzleti céljainak meghatározását az üzletág-vezetési csoport végzi.

Minden nemzeti társaságnak megvan a saját Vezető Testülete, amely megfelel a helyi jogi szabályozásnak a szavazati jogok tekintetében. Ez a Vezető Testület hagy jóvá minden kulcsfontosságú üzleti döntést és a jogszabályokkal való megfeleléshez kapcsolódó ügyeket.

A Regionális Vezetői Testület felügyeletét a cégtársak részéről az általuk választott regionális Partner Tanács látja el, amely a cégtársakat érintő alapvető irányelvek és döntések jóváhagyását a Vezetői Testülettel szoros együttműködésben végzi.

A PwC Kft. irányítását a tulajdonosok által kinevezett ügyvezető igazgatók végzik. A Társaság ügyvezető igazgatói a következők:

Russell W. Lambert	CPA
Andrew Simonds	FCA
David Wake	CPA
Barsi Éva	bejegyzett könyvvizsgáló, ACCA
Balázs Árpád	bejegyzett könyvvizsgáló, ACCA
Tardos Ágnes	bejegyzett könyvvizsgáló, ACCA
Szabados Szilvia	bejegyzett könyvvizsgáló, ACCA

A Társaságnál 3 tagú Felügyelő Bizottság került megválasztásra, tagjai:

Michael Kubena

Gerendási Péter

Michael Wayne Hackworth

A Társaság legfőbb szerve a taggyűlés, amely évente legalább egy alkalommal ülészik.

Belső minőségellenőrzési rendszer és annak hatékonyságával kapcsolatos nyilatkozat

A PricewaterhouseCoopers International Limited tagvállalataként kötelesek vagyunk a szervezet által jóváhagyott általános kockázati és minőségi szabványokat betartani. Ezeket a követelményeket egészítik ki a helyi jogi előírások és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara szakmai minőségi szabványai, illetve, ahol erre szükség van, valamely harmadik ország által a könyvvizsgálat minőségével szemben támasztott előírások, amennyiben ebben az országban lévő jogi személyről kell jelentést készíteni.

A részletes minőségellenőrzési eljárásainkat a könyvvizsgálati irányelveket rögzítő kézikönyv tartalmazza. Az alábbiakban összefoglaljuk azokat a kulcsfontosságú irányelveket, magatartásokat és lépéseket, amelyek a folyamatosan magas színvonalú könyvvizsgálat fenntartásához szükségesek.

Minőségellenőrzési szabványok

A PwC Kft.-nek ugyanúgy, mint a PwC International tagvállalatainak belső irányelvek, a nemzetközi könyvvizsgálati szabványok, Magyarországon a nemzeti könyvvizsgálati szabványok illetve amennyiben releváns harmadik országok könyvvizsgálati szabványai írják elő, hogy minőségellenőrzési rendszert alkalmazzon a könyvvizsgálati gyakorlat során.

A minőségellenőrzési rendszerünk maradéktalanul megfelel a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (International Federation of Accountants– IFAC) által támasztott követelményeknek, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara szabványainak. A minőségellenőrzési rendszer szervesen beépül a mindennapi tevékenységünkbe.

2005. június 15-i hatállyal az IFAC által kiadott 1. Nemzetközi Minőségellenőrzési Szabvány (ISQC 1) érvényes a könyvvizsgálatot, illetve a múltbeli pénzügyi információk ellenőrzését végző könyvvizsgáló cégekre. A nevezett szabvány rögzíti a minőségellenőrzési rendszernek azokat az elemeit, amelyekkel a könyvvizsgáló cégeknek rendelkezniük kell.

A követelmények az alábbiakra terjednek ki:

- 1) A vezetőség felelőssége a minőséggel szemben
- 2) Etikai követelmények
- 3) Az ügyfélkapcsolatok elfogadására és megtartására, valamint a speciális megbízásokra vonatkozó eljárások

- 4) Emberi erőforrás-gazdálkodás
- 5) Megbízás teljesítése
- 6) Monitoring

A PwC Kft. a következőkben leírtak szerint tesz eleget a fenti követelményeknek:

1) A vezetőség felelőssége a minőséggel szemben

A vezetőségtől jövő üzenet: Regionális és helyi vezetőségünk elkötelezett minden olyan intézkedés mellett, amely szükséges ahhoz, hogy a PricewaterhouseCoopers folyamatosan a minőséget, a függetlenséget, az objektivitást és az etikus magatartást képviselhesse. A vezetés rendszeresen tájékoztatja a cégtársakat, amelynek keretében kiemelt hangsúlyt kap a „minőséggel szembeni megingathatatlan elkötelezettség”. Ugyanez az üzenete a valamennyi munkatársnak címzett rendszeres vezetői tájékoztatóknak is. Hasonlóan nagy jelentőséggel bír a vezetőség rendszeres tájékoztatása, amely a cégtársakat és a Társaság dolgozóit ismerteti meg az új szabványokkal, illetve az ezekhez kapcsolódó útmutatókkal, amelyek abban segítik őket, hogy magas szintű szolgáltatásokat nyújthassanak ügyfeleinknek. A felülről érkező kommunikáció során minden lehetőséget megragadunk annak hangsúlyozására, hogy cselekedeteinkben milyen fontos szerepet játszik a minőségi szabványok napi szintű figyelembevétele. Vezetői csoportunk magatartásával is határozottan mutatja minőségbiztosítási céljainkba és rendszereinkbe vetett szilárd hitét. Ezt alátámasztja a kockázatkezelésért és a könyvvizsgálat minőségéért felelős cégtársak kinevezése is, akiknek a vezető területi cégtárs felé van beszámolási kötelezettsége. Ezen cégtársak széleskörű tapasztalattal és készségekkel rendelkeznek hogy tanácsot adjanak illetve szükség esetén utasítsák az ügyfélszolgáltatásért felelős cégtársat a kockázatot és minőséget érintő kérdésekben.

2) Etikai követelmények

Integritás és objektivitás

A PwC Kft. hírneve és eredményessége valamennyi cégtárs és munkatárs szakmai elhivatottságának és integritásának függvénye.

A PwC International valamennyi tagvállalata, cégtársa és szakmai munkavállalója köteles a PwC International etikai szabványait betartani. A szabványok megkövetelik, hogy a munkatársak becsületesen, objektíven, szakmai hozzáértéssel és gondossággal járjanak el, legyenek tekintettel a titoktartási követelményekre, és viselkedésük is szakmai hozzáértésüket tükrözze. Etikai szabványaink, amelyeket a PricewaterhouseCoopers „Etikai Kódexe” tartalmaz, maradéktalanul megfelelnek az IFAC etikai kódexében foglaltaknak. A Kódexet a Társaság minden cégtársa és

munkatársa megkapja, beleértve az újonnan belépő kollégákat is. A kódex, többek között, tartalmazza az „etikus döntéshozás kereteit”, amit munkatársainknak szakmai magatartásuk meghatározásának alapjául kell használniuk. Elvárás, hogy a Kódexben lefektetett értékek szerinti életvitelt folytassanak a PwC Kft.-nél történő alkalmazásuk során.

Az etikai ügyek felügyelete a regionális Etikai Vezető feladata, és minden országban a helyi társaságnak van egy saját Etikai Vezetője, aki valamelyik cégtárs. Az Etikai Vezető helyi szinten irányítja az etikai kérdések kezelését és felelős azért, hogy a vonatkozó etikai előírásoknak megfeleljünk. Mindegyik iroda hozzáfér a részletes etikai előírásokhoz, melyek az Etikai Kódexünket kiegészítik. Ezek az előírások tartalmaznak iránymutatásokat is olyan kérdések tekintetében, mint pl. ajándék elfogadás ügyfelektől, vagy mi a teendő ha a munkatársak tudomására jut, hogy valamely cégtárs vagy munkatárs nem etikusan viselkedett. A munkatársak a helyi Etikai Vezetőhöz anonim formában is továbbíthatnak kérdéseket arról, hogy mi a követendő eljárás az adott körülmények között. Az Etikai Vezető kötelessége hogy kivizsgáljon minden panaszt vagy bejelentést a dolgozók részéről és biztosítsa, hogy a megfelelő lépések megtörténjenek annak érdekében, hogy az etikai normák megsértését bejelentő dolgozók ne kerüljenek hátrányos helyzetbe.

A PricewaterhouseCoopers honlapján megtalálható az Etikai Kódex-et is tartalmazó információ és a lehetőség arra, hogy külső felek is jelenthessék az Etikai Vezető felé az etikus magatartás megsértését a PwC Kft. dolgozói vagy cégtársai által.

Az IFAC és a PricewaterhouseCoopers előírásait kiegészíti továbbá a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Etikai Szabályzata. Az ISQC 1 keretszabályozása tartalmazza az etikai irányelvek részeként a függetlenség kérdését is, mely jelentésünk külön fejezetében kerül bemutatásra.

Függetlenség

A PwC Kft. elfogadta a PwC függetlenségre és megfelelésre vonatkozó globális irányelveit és kapcsolódó előírásait, amelyeket szükség esetén a még szigorúbb helyi szakmai és szabályozói előírások egészítenek ki. A PwC Kft. szigorúan ellenőrzi az ügyfeleknél fennálló pénzügyi érdekeltiségeket, valamint a velük folytatott üzleti és szolgáltatási kapcsolatokat érintő szabályozói, szakmai és a PwC függetlenségi követelményeknek való megfelelést. A függetlenségünk fenntartása érdekében megkövetelt eljárásokra vonatkozó további információk a jelentés „Függetlenségi politika és eljárások” c. fejezetben olvashatók.

3) Ügyfél elfogadás és megtartás

A PwC-nél az ügyfelek elfogadását és megtartását az „Acceptance and Continuance (A&C)” elnevezésű döntéshozó rendszer támogatja. A rendszer úgy működik, hogy a megbízási csapat, az ágazati szakemberek és a kockázatkezelési szakemberek közösen megvizsgálják, hogy egy meglévő ügyféllel vagy egy potenciális ügyféllel kapcsolatban fennálló kockázatok kezelhető mértékűek-e, és szeretnénk-e az adott ügyféllel és annak vezetésével kapcsolatba kerülni. Az A&C eljárás során többek között a következő szempontokat mérlegeljük:

- A társaság és a vezetés hírneve
- A társaság igazgatóságának eredményessége, hatékonysága
- Az ügyfél pénzügyi beszámolásért felelős munkatársainak szakmai háttere és tapasztalata
- Lehet-e a vezetésnek bármilyen indítéka vagy szándéka a jelentett eredmények manipulálására
- Van-e olyan jelentősebb tranzakció, amely árbevétel elismerési célból került kialakításra / megtervezésre
- Alkalmaznak-e agresszív vagy kreatív könyvelést
- Vannak-e bonyolult, szokatlan vagy nehezen értékelhető tranzakciók
- Történtek-e olyan becslések, amelyek sok bizonytalansági tényezőt vagy szubjektív megítélést tartalmaztak
- Vannak-e tranzakciók olyan kapcsolt felekkel, akik nem tagjai a konszolidált csoportnak
- Van-e bármilyen jele, hogy a társaság pénzügyi nehézségekkel küzdhet
- Egy adott megbízás elvégzéséhez szükséges szakértelem

Az A&C hatékony eszköz a döntéshozatal megkönnyítésére, azonban az ügyfél elfogadási és megtartási eljárás legfontosabb eleme valójában az a jelentős időráfordítás, amit kockázatkezelési csapat tagjai a döntések meghozatalára fordítanak. Amint az alábbiakban a 'Megbízás teljesítése' részben részletesebben is kifejtjük, kockázatkezelési cégtársaink mind tapasztalt cégtársak, akik megfelelő szellemi kapacitással rendelkeznek és kellően függetlenek. A kulcsszerep az övék, amikor arról kell döntenie, hogy egy adott ügyfelet elvállaljunk-e, vagy fenntartsuk-e az ügyfélkapcsolatot.

Egy ügyfél elvállalásakor vagy megtartásakor az ilyen értékelések eredményeit beépítjük a könyvvizsgálati eljárásba, például oly módon, hogy figyelembe vesszük a munka terjedelmének meghatározásakor és az erőforrások rendelkezésre bocsátásánál. Minden olyan esetben visszautasítjuk az ajánlatadást, a munka elvállalását vagy az ügyfél megtartását, amikor úgy ítéljük meg, hogy a kapcsolódó kockázatok nem kezelhető mértékűek, amikor a társaság nem egyezik bele a szükséges terjedelmű munka elvégzésébe, vagy amikor a díjviszonyok egyébként nem elfogadhatóak.

4) Humán erőforrások

Munkaerő felvétel: Szigorú szabványok szerint járunk el úgy a frissen belépő, mint a már tapasztalattal rendelkező munkatársak toborzása során, ami kiterjed a pályázók iskolai / tanulmányi eredményeinek vizsgálatára, személyes interjúkra, a jelölt háttérére vonatkozó információk és lehetőség szerint referenciák beszerzésére. Emellett felmérjük a főiskolákról és egyetemekről érkező munkatársak képességeit is annak érdekében, hogy a toborzási munkát azokra az intézményekre összpontosíthassuk, ahonnan igazolhatóan a mi szakmánkban jól teljesítő, kimagasló képességű végzősök kerülnek ki.

Szakmai fejlődés: A továbbképzés egy folyamatosan tartó folyamat. Egy adott személy képzése akkor kezdődik, amikor a társaságunkhoz belép, és egész pályafutása során folyamatosan tart. Munkatársaink különböző hivatalos céges és külső szakmai tanfolyamokon vesznek részt, és emellett folyamatos gyakorlati képzésben is részesülnek a munka során. A tanfolyamok ugyanúgy szólnak az általánosabb alapkompenciákról a számvitel, a könyvvizsgálat és a függetlenségi követelmények területén, mint azokról a speciális területekről (egy adott iparág), amelyen az egyes munkatársak éppen dolgoznak. Cégtársaink is folyamatos képzésben részesülnek tanfolyamok, továbbképzés vagy önképzés formájában, továbbá fontos szerepük van a munkatársak munkahelyi képzésében. A cégtársak alapfeladata, hogy a munkatársak fejlődéséhez hozzájáruljanak coaching, értékelés, oktatás vagy tapasztalat-megosztás formájában, továbbá, hogy a csapatukba tartozó szakembereknek mintegy példaképpül szolgáljanak. A PwC Kft. olyan környezetet alakított ki, amelyben embereink pályafutásuk során személyesen felelnek saját fejlődésükért. Ennek érdekében széles tanfolyami kínálatot dolgoztunk ki és különféle eszközöket biztosítunk, amellyel elősegítjük, hogy munkatársaink olyan egyedi tanfolyami tananyagot állíthassanak össze maguk számára, amely egyaránt felkészíti őket feladatuk még jobb ellátására, valamint azoknak az ügyfeleknek az egyedi sajátosságait is figyelembe veszi, amelyeknek szolgáltatásokat nyújtanak.

Az önkéntesen választott képzések mellett a cégtársaknak és a munkatársaknak részt kell venniük olyan oktatásokon is, amelyek a Társaság véleménye szerint elengedhetetlenek ahhoz, hogy munkájukat a megfelelő szakmai és etikai keretek között végezzék.

A Társaság minden évben biztosítja a szakmai továbbképzésekre vonatkozóan előírt szakmai mennyiségi és minőségi paraméterek betartását is. Tanulási és továbbképzési programjainkat folyamatosan aktualizáljuk annak érdekében, hogy azok mindazt a fejlődési lehetőséget, szakismeretet és tapasztalatot biztosítani tudják az embereknek, amelyre ügyfélszolgáltatást nyújtó szakemberekként szükségük van.

Felügyelet és irányítás: Minden megbizásért felelős vezető köteles – szükség esetén másokkal konzultálva – biztosítani, hogy minden, az adott megbizásra beosztott csapattag rendelkezzen az aktuálisan szükséges szakmai hozzáértéssel és tapasztalattal. Továbbá a megbizás során teljes felelősséggel tartoznak annak meghatározásáért, hogy a megbizás során a feladat elvégzésére kijelölt kevésbé tapasztalt munkatársak esetében milyen mértékű irányításra, felügyeletre és ellenőrzésre lesz szükség.

Előmenetel: A cégtársak és munkatársak teljesítményét minden évben értékeljük. Ezt az értékelést a kollégák, beosztottak és felettesek bevonásával végezzük el. A cégtársak és az ügyfélszolgáltatást nyújtó munkatársak elismerése és javadalmazása megbízható alaptudással rendelkező könyvvizsgálói teljesítményüknek megfelelően történik. A cégtársak értékelése és javadalmazása a vonatkozó előírások figyelembevételével kizárja a közvetlen kompenzációt az audit ügyfeleknek történő nem audit szolgáltatások eladásáért. Emellett ösztönözzük, elismerjük és jutalmazzuk a csapatmunkát. Minden munkatárs formális teljesítményértékelést kap minden olyan megbizás után, amelyen 40-nél több munkaórát dolgozott. Minden munkatárs legalább évente egyszer értékelést kap azoknak a feletteseknek a bevonásával, akikkel valamely megbizáson együtt dolgozott. Emellett könyvvizsgálati módszertanunk eleve lehetőséget teremt informális visszajelzés adására vagy coaching igénybe vételére végig a megbizás során. Módszertanunk úgy lett kialakítva, hogy egyszerre biztosítsa a minőségi munkát és az emberek folyamatos fejlődését. Mindez egy olyan éves értékelési eljárást eredményez, amelynek során megnézzük, hogy az egyének milyen teljesítményt nyújtottak a cég értékeihez képest, kollégáikhoz, illetve azokhoz a célokhoz képest, amelyet az adott évre meghatároztak a maguk számára. Munkatársaink csak akkor kapnak előléptetést, ha már valóban felkészültek és alkalmasak egy magasabb beosztás betöltésére.

5) **Megbizás teljesítése**

Egységes globális módszer. A Társaság más PwC cégekkel egyetemben globálisan ugyanazt a könyvvizsgálati módszert és eljárást alkalmazza minden könyvvizsgálati megbizás esetében, hogy biztosítsuk az egységes és következetes megközelítést. A módszert szükség szerint fejlesztjük, hogy az megfeleljen a változó követelményeknek és körülményeknek. Minden cégtárs és munkatárs folyamatos képzésben részesül a módszerről. Módszertanunk kellően rugalmas hogy ahol a helyi szabályozás miatt szükséges, további eljárásokkal egészítsük ki azt.

Átfogó szabályzatok és eljárások: Átfogó szabályzatokkal és eljárásokkal rendelkezünk a könyvvizsgálati tevékenységre vonatkozóan, amelyeket állandóan aktualizálunk az újabb szakmai fejleményeknek és működési környezetünk elvárásainak megfelelően, illetve a felmerülő kérdések megoldása érdekében, valamint a könyvvizsgálati tevékenység igényeinek teljesítése és a felmerülő problémák megoldása érdekében. Ezek a szabályzatok, illetőleg irányelvek nem csak a

szakmai és szabályozói előírásokat tartalmazzák, de útmutatást is adnak arra vonatkozóan, hogy szakembereink hogyan tudják azokat a legjobban megvalósítani. Ezek elektronikus fájlok formájában és adatbázisokban állnak rendelkezésre, és rendszeresen aktualizálásra és kiegészítésre kerülnek az aktuális változásoknak megfelelően, és munkatársaink számára bármikor elérhetők, akár távolról is.

Megbízás-specifikus minőségellenőrzés: Létezik számos további minőségellenőrzési eljárás is, amelyeket kifejezetten egy adott megbízásra vonatkozóan végzünk el. Például minden tőzsdén jegyzett ügyfelünk esetében kijelölünk egy független minőségellenőrző cégtársat, aki minden jelentős kérdést megbeszél a megbízásért felelős cégtárssal, és akinek feladata a független ellenőrzés biztosítása. Ennek során a következőket ellenőrzi: a könyvvizsgálati tervet és annak végrehajtását, a jelentősebb kérdések megoldását, a beszámolót beleértve a kiegészítő mellékletet, valamint a kiadandó jelentést. Előírásainkban külön kritériumok vannak meghatározva arra vonatkozóan, hogy a kijelölt minőségellenőrző cégtársnak milyen szintű tapasztalattal és iparági szakértelemmel kell rendelkeznie ahhoz, hogy elláthassa a feladatot.

Szabályzataink azt is előírják, hogy meghatározott tranzakciók vagy körülmények esetében, illetve amikor jelentős mértékben van szükség megítélés alkalmazására, konzultálni kell szakértőinkkel és ágazati specialistáinkkal is. Végül pedig a konzultációra ösztönző kultúránk - amit az alábbiakban bővebben is kifejtünk - azt jelenti, hogy a megbízási csapataink rendszeresen tartanak konzultációt az előírások szerint szükséges személyeken felül másokkal is.

A megbízásért felelős cégtársakat és könyvvizsgálókat bizonyos időközönként rotáljuk annak érdekében, hogy biztosítsuk az új, független szemléletet, azonban anélkül hogy ez a szükséges tapasztalat rovására menjen. A magyar Könyvvizsgálati Törvénynek megfelelően ez az időszak nyilvános társaságok esetén 5 év, az amerikai tőzsd felügyelet (SEC) előírásainak megfelelően 5 - 10 év (az előírások függvényében), illetve a kisebb méretű és kockázatos ügyfelek esetén maximum 10 év.

Továbbá a PricewaterhouseCoopers Globális Módszertan arra az elvre épül, hogy a megbízási csapat minden tagjának munkáját ellenőrzi a csapat egy másik tagja – aki minimum azonos beosztásban van – annak megállapítására, hogy a munka a tervnek megfelelően és szakszerűen lett-e elvégezve, és hogy a helyes következtetéseket vonták-e le.

Számviteli és könyvvizsgálati szakértői erőforrások: A Nemzetközi Pénzügyi Jelentési Szabványok (IFRS) szélesebb körű bevezetésével és az EU-ban történő elfogadásával létrehoztunk egy olyan rendszert, mely azt hivatott biztosítani hogy ügyfeleink beszámolóit a könyvvizsgálati csapatok olyan módon vizsgálják és értékelik, mely teljes mértékben figyelembe veszi a szabványalkotók szándékát, illetve azzal összhangban van.

Ennek a rendszernek a kulcseleme az a független áttekintés, melyet a regionális Számviteli Tanácsadási Szolgáltatások (ACS) csoport tagjai végeznek, akik földrajzilag Közép-Kelet Európa és a FÁK országaiban dolgoznak. Az egyes iparágak komplexitása és kockázata, az ügyfél mérete és nyilvános vagy nem nyilvános formája függvényében az ACS az IFRS beszámolókat független áttekintését végzi. Például a tőzsdén jegyzett, pénzügyi szektorban tevékenykedő ügyfelek beszámolóit egy szakértő team tekinti át, melyet utána az ACS egyik cégtársa is átnéz és véglegesen jóváhagy. Kisebb, kevésbé kockázatos szektorban tevékenykedő ügyfelek beszámolóit az ACS csapat bizonyos időközönként tekinti át. Minden olyan esetben, amikor az ügyfél első ízben jelent az IFRS szerint, illetve minden olyan új ügyfél esetén, mely IFRS szerint jelent, az ACS teljes körű áttekintést végez.

A hazai számviteli szabályok konzisztens alkalmazása, valamint annak érdekében, hogy a komplex számviteli kérdések illetve a megítélést igénylő témák megvitatásának legyen fóruma, Magyar Technikai Bizottságot működtetünk, melynek 4 bejegyzett könyvvizsgáló a tagja. A Bizottság elsősorban a komplex számviteli kérdések esetében nyújt konzultációt, valamint iránymutatást ad a számviteli szabályok értelmezéséhez, kommunikálja az esetleges változásokat, illetve átnézi a módosítást tartalmazó könyvvizsgálói jelentéseket.

Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoport: A kockázatkezeléssel és az azzal kapcsolatos tanácsadással illetve konzultációval, valamint a kockázatkezelés szabályozásával foglalkozó munkatársak központi funkcióként végzik munkájukat. Ez a funkció házon belül Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoportként ismert. A Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoport különálló részlegként tevékenykedik a Könyvvizsgáló osztályon belül, független az árbevétel-termelésért, illetve menedzselésért felelős egységektől. A Csoport képvisellel rendelkezik a könyvvizsgáló és kapcsolódó szolgáltatások felsővezetői csoportjában. A Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoport a következő főbb funkciókra tagolódik: kockázatkezelés és függetlenség, számviteli tanácsadási szolgáltatások, tőkepiaci szolgáltatások, módszertan, irányelvek és minőségbiztosítás. A Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoportot a régió szintjén egy teljes munkaidőben dolgozó cégtárs irányítja, akinek munkáját több tapasztalt munkatárs segíti. A kockázatkezelésért felelős cégtárs munkáját szükség esetén más nagyobb PwC irodák azonos feladatokat ellátó cégtársai is segítik.

A kockázatkezelésért felelős cégtársak egyik legfőbb feladata, hogy szervesen részt vegyenek az ügyfél-elfogadásra és –megtartásra irányuló eljárásban, ők felelősek a kockázatelemzésekért mind mértékét mind minőségét tekintve. Ezen túlmenően, a kockázatkezelésért felelős cégtársaknak szerves kapcsolatban kell lenniük a megbízásokat teljesítő munkacsapatokkal azért, hogy – amikor szükséges – konzultálni lehessen velük adott kérdésekben, illetve adott megítéléseket illetően, ideértve például a vállalkozás további működésének vizsgálata nyomán született döntéseket. Hivatalos és szigorúan betartandó eljárásokat dolgoztunk ki, amelyek részletesen rögzítik, hogy a

munkacsoportoknak milyen körülmények esetén kell kikérniük a Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoport véleményét. Az említett független és tapasztalt cégtársak fókuszában a minőség áll, ők kezdeményezik az irányelvek és eljárások módosítását, amikor és amilyen mértékben szükséges.

6) Monitoring

A korábbiakban leírt, a megbízások minőségét biztosító eljárásokon túlmenően a Társaság formális „jelentés-kiadás” utáni minőségellenőrző programot működtet a PwC globális programjának keretében. A program magában foglalja a cégtárs munkájának és a minőségellenőrzési rendszerünk valamennyi aspektusának a vizsgálatát, hogy biztosított legyen a minőségellenőrzési kontrollok megfelelő működése, és hogy megfelelő bizonyosságot kapjunk arról, hogy megfelelünk a vonatkozó szakmai normáknak és saját politikáinknak és eljárásainknak. Ezt a programot a Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoporton belül működő, a könyvvizsgálati minőségért felelős csapat irányítja és felügyeli.

Az elvégzett megbízásokhoz kapcsolódóan a minőségellenőrzést olyan megfelelő iparági tapasztalatokkal rendelkező cégtársak, igazgatók és vezető menedzserek végzik, akik sem a könyvvizsgálatot végző irodával, sem magával az adott könyvvizsgálattal nincsenek kapcsolatban. Ilyen – az összes megbízást vezető kollégára kiterjedő – ellenőrzésre minimum háromévente egyszer kerül sor. Gyakoribb ellenőrzésre akkor kerül sor, ha fennáll a lehetséges egy nagyobb kockázatnak.

Létezik továbbá egy rotációs rendszerű „irodalátogatási” program is, amelynek keretében az irányelvek és a gyakorlatok irodán belüli – és nem a megbízás szintjén történő – megvalósítása kerül vizsgálatra. Vizsgálati eljárásunk a működési területek – úgymint munkaerő-felvétel, továbbképzés, előléptetés és függetlenség – minőségbiztosítási kontrolljai hatékonyságának időszakos ellenőrzését is magában foglalja.

Folyamatos fejlesztési programunk szerves része a minőségellenőrzés is. Ennek során állandóan értékeljük a formális programjainkból – mint amilyen ez is – nyert és a különféle informális forrásokból származó információkat, szüntelenül törekedve arra, hogy tovább javítsuk a szabályzatainkat, az eljárásainkat és a munkánk minőségének egyöntetűségét. Minden olyan esetet szigorúan kezelünk, amikor a teljesítményre vonatkozó előírások nem kerülnek teljesítésre; ilyen esetekben azt tanácsoljuk a megbízásért felelős személynek, hogy javítson a teljesítményén, és a következő évben újra ellenőrizzük a munkáját. A technikai és a kockázatkezelési kérdések megoldása terén nyújtott gyenge teljesítmény negatív irányban befolyásolja az illető javadalmazását; bizonyos esetekben pedig a továbbiakban nem írhat alá könyvvizsgálói jelentést a Társaság nevében, komolyabb esetben pedig felszólítást kap arra, hogy váljon meg a Társaságtól.

Nyilatkozat a rendszer hatékonyságáról

A PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. ügyvezető igazgatói azon a véleményen vannak, hogy a fentiekben bemutatott minőségellenőrzési környezet megfelel az összes vonatkozó jogszabálynak, és hogy ez a környezet megfelelő alapot nyújt ahhoz a meggyőződéshez, hogy a PwC Kft. által végzett magyar törvényes előírások szerinti könyvvizsgálatok minden esetben megfelelnek az előírt minőségi szabványoknak.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara legutóbbi minőségellenőrzése

A Magyar Könyvvizsgálói Törvény, mely az EU Audit Irányelvét is figyelembe veszi (a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. Törvény) 2008. január 1-jén lépett hatályba. A PwC Kft. mint társaság minőségellenőrzésére a törvény hatálybalépése óta vagy a megelőző szabályok alapján még nem került sor. A 2007. évi LXXV. Törvény szerint általános szabályként a minőségellenőrzésre legalább 6 évente, illetve közérdeklődésre számot tartó társaságokat auditáló könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló társaságok esetén legalább 3 évente kerül sor. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara által az egyes bejegyzett könyvvizsgálók tekintetében legutóbb végzett minőségellenőrzésen az ellenőrzött könyvvizsgálók mind „megfelelt” minősítést kaptak.

Függetlenségi politika és eljárások

Függetlenség, integritás és objektivitás

Társaságunk Függetlenségért felelős vezetője folyamatosan figyelemmel kíséri az ügyfelekben lévő pénzügyi érdekeltségek és az ügyfelekkel folytatott üzleti kapcsolatok vonatkozásában a szabályozó szervek, a szakma és a PwC által előírt szigorú függetlenségi követelményeket. A Társaság – a PricewaterhouseCoopers globális hálózatához tartozó cégek közös kezdeményezésére – bevezetett egy függetlenség megfelelőségi programot és monitoring rendszert. E rendszer, illetve a kontrollok főbb elemei a következők:

1. Dokumentált függetlenségi irányelvek és eljárások
2. Automatikus nyomon követő rendszer és a tiltott cégek listája
3. Folyamatos képzés a függetlenség területén
4. A függetlenség biztosítását célzó rendszerünk és kontrolljaink belső ellenőrzése
5. A függetlenség, valamint a kapcsolódó rendszerünk és kontrolljaink tekintetében a felső vezetésre ruházott felelősség

6. Megfelelő felsővezetői üzenetek és kultúra a függetlenség vonatkozásában
7. Munkatárs és ügyfél között, munkaviszony létesítése tárgyában folytatott tárgyalások azonnali jelentése
8. A függetlenségi előírások potenciális, illetve nyilvánvaló megsértése eseteinek a munkatársak által történő jelentése
9. Fegyelmi politika és eljárások
10. Az üzleti kapcsolatokkal és szövetségekkel, valamint jutalékokkal és feltételes díjakkal kapcsolatos kontrollok.

A rendszer eredményeként a cégtársaknak és munkatársaknak meg kell vizsgálniuk, illetve dokumentálniuk kell minden kérdést, amely a függetlenséget akár új ügyfél elfogadásával, akár valamely konkrét megbízással kapcsolatban érinti. Azt megelőzően, hogy könyvvizsgálati ügyféltől nem könyvvizsgálati megbízást fogadnánk el, a fent leírt rendszer keretében ki kell kérni az érintett ügyfélnek nyújtandó szolgáltatásokért nemzetközi szinten felelős cégtárs véleményét. Annak kivételével, amikor ez a cégtárs igazolja, hogy a javasolt megbízás nem veszélyezteti a függetlenséget, vagy kielégítő eljárások révén semlegesíthető a függetlenséget érintő kockázat, a megbízást nem szabad elfogadni.

Függetlenségi kultúránk fontos része az egyes cégtársaknak a technikai számviteli vagy könyvvizsgálati kérdésekkel, illetve az ügyfelekkel szemben tanúsított magatartással kapcsolatban nyújtott központi támogatás. Azokban az esetekben, amikor az ügyfél nem hajlandó elfogadni az egyértelmű számviteli útmutatást, a könyvvizsgálat eredményét lényeges kérdésekben, vagy nem tanúsít etikus magatartást, a Társaság segítséget nyújt a megbízásért felelős cégtársnak, hogy a megfelelő döntést hozhassa meg, még ha ez az adott ügyféllel fennálló üzleti kapcsolat végét is jelenti,

A belső szabályainknak megfelelően a legutóbbi éves függetlenségi nyilatkozattétel a 2008. május 1. és 2009. április 30. közötti időszakra terjedt ki, mely során minden munkatárs egyenként nyilatkozott a függetlenségi előírásoknak való megfelelésről.

A magyar könyvvizsgálók folyamatos továbbképzése

A könyvvizsgálatok minőségével foglalkozó fenti fejezetben említettek szerint, mindegyik magyar könyvvizsgálónk részt vesz a Társaság folyamatos továbbképzési programjában. A folyamatos továbbképzési programokban való részvételen túlmenően, a magyar könyvvizsgálóink kötelesek részt venni a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezett, kötelező éves továbbképzésen is.

A 2009. JÚNIUS 30-ÁN VÉGET ÉRT ÉVRE VONATKOZÓ PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK

(nem auditált adatok)	ezer Ft-ban
Összes árbevétel:	13 740 261
Ebből:	
Magyar törvényes előírások szerinti könyvvizsgálatok*	6 591 937
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	389 891
Adótanácsadási szolgáltatások	4 465 449
Egyéb szolgáltatások	2 292 984
Összesen:	13 740 261

* A magyar törvényes előírások szerinti könyvvizsgálatok tartalmazzák mind a magyar előírások szerinti könyvvizsgálatokat, mind azokat a könyvvizsgálatokat és felülvizsgálatokat, melyeket olyan pénzügyi információk kapcsán végeztünk, ami a Magyarországon kívüli anyavállalatok számára volt szükséges annak érdekében, hogy teljesíteni tudják a saját beszámolási kötelezettségeiket.

A magyar könyvvizsgálók díjazásának alapja

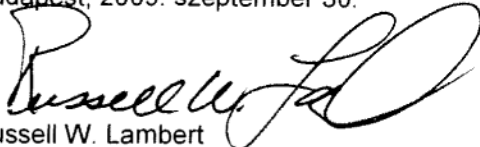
Azok a bejegyzett magyar könyvvizsgálók, akik cégtársak, kizárólag a nyereségből részesednek, és egyénileg kötelesek finanszírozni a nyugdíjukat és egyéb ellátásokat, pl. egészségügyi ellátás. A cégtársak díjazását a Regionális Vezetői Testület (Regional Management Board) határozza meg, miután értékelte az egyes cégtársak éves teljesítményhez történő hozzájárulását és miután megtörtént a PwC globális hálózatához tartozó helyi PwC cégek éves könyvvizsgálata. A Regionális Vezetői Testület által meghatározott díjazást a Partner Tanács ellenőrzi és hagyja jóvá a cégtárs által betöltött pozíció figyelembevételével kialakított egyéni teljesítménycélok teljesítésének értékelése után. Ezek a célok magukban foglalják cégünk könyvvizsgálati minőségi előírásainak megvalósítását és a függetlenségi és integritásra vonatkozó szabályoknak való szigorú megfelelést.

Azoknak a bejegyzett magyar könyvvizsgálóknak a díjazása, akik alkalmazotti jogviszonyban állnak a PwC Kft.-nél, de nem cégtársak, az éves teljesítmény-értékelés alapján kerül meghatározásra, amely többek között a szakértelmet (technikai, kockázatkezelési, függetlenségi, etikai), a tapasztalatot és a vezetési képességeket veszi figyelembe.

A jelentéssel kapcsolatos elkötelezettségünk

Mint a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. ügyvezetője, a legjobb tudásom és hitem szerint a jelentésben szereplő információk a jelentés kiadásának időpontjában helytállóak.

Budapest, 2009. szeptember 30.



Russell W. Lambert

Ügyvezető

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.

Melléklet

A 2009. június 30-án véget ért évben a PwC Kft. által a magyar törvényes előírások szerint auditált közérdeklődésre számot tartó társaságok listája

Magyar Telekom Nyrt.

ELMÜ Nyrt.

ÉMÁSZ Nyrt.

Linamar Hungary Nyrt.

Zwack Unicum Nyrt.

Invitel Holdings A/S

Befektetési alapok:

Generali Alapkezelő Zrt. és alapjai

Generali Abszolút Hozam Származtatott Alap

Generali Arany Oroszlán Nemzetközi Részvény Alap

Generali Cash Pénzpiaci Alap

Generali Fejlődő Piaci Részvény Alapok Alapja

Generali Gold Közép-Kelet Európai Részvény Alap

Generali Hazai Kötvény Alap

Generali Infrastrukturális Fejlődő Piaci Részvény Alap

Generali IPO Részvény Alap

Generali Nemzetközi Részvény Alapok Alapja

FirstFund Közép-Európai Befektetési Alapkezelő Zrt. és alapja

FirstFund Intézményi Ingatlanbefektetési Alap