

Átláthatósági jelentés

*a 2013. június 30-án
végződött üzleti évre*



pwc

Tartalom

Jogi felépítés, tulajdonosi struktúra és a hálózat bemutatása	4
Irányítás	5
Belső minőségellenőrzési rendszer és annak hatékonyságával kapcsolatos nyilatkozat	6
<i>Minőségellenőrzési szabványok</i>	6
<i>Legutóbbi minőségellenőrzés a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Közfelügyeleti Bizottság előírásai szerint</i>	13
Függetlenségi eljárás a PwC Kft.-nél	14
A bejegyzett magyar könyvvizsgálók továbbképzése	15
A 2013. június 30-án végződött évre vonatkozó pénzügyi információk	15
A 2013. június 30-án végződött üzleti évben a PwC Kft. által a magyar törvényes előírások szerint auditált közérdeklődésre számot tartó társaságok listája	15
A cégtársak díjazásának alapja	16
A bejegyzett magyar könyvvizsgálók díjazásának alapja	16
Nyilatkozat	16

Jogi felépítés, tulajdonosi struktúra és a hálózat bemutatása

A PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló 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 Társaság adó és üzleti tanácsadással foglalkozó részlegei 2011. július 1-én átállással egy új társaságba váltak ki, melynek neve PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft. A Társaságban 2012. június 30-án az alábbi cégek rendelkeznek részesedéssel és szavazati joggal:

- PricewaterhouseCoopers Spolka z.o.o. (bejegyezve Lengyelországban, 22%-os tulajdoni részesedés)
- PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV (bejegyezve Hollandiában, 0,45%-os tulajdoni részesedés)
- PricewaterhouseCoopers CEE Firm Services s.r.o. (bejegyezve Szlovákiában, 77,55%-os tulajdoni részesedés)

A szavazati jogok többségével a PricewaterhouseCoopers Spolka z.o.o. könyvvizsgáló cég rendelkezik a könyvvizsgáló társaságokra vonatkozó magyar törvényi előírásokkal összhangban.

A Társaság tagjainak tulajdoni részesedése az alábbiak szerint változott 2013. július 18-án:

- PricewaterhouseCoopers Spolka z.o.o. (bejegyezve Lengyelországban, 15%-os tulajdoni részesedés)
- PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV (bejegyezve Hollandiában, 0,49%-os tulajdoni részesedés)
- PricewaterhouseCoopers CEE Firm Services s.r.o. (bejegyezve Szlovákiában, 84,51%-os tulajdoni részesedés)

Ezen cégek kizárólagos tulajdonosai a PricewaterhouseCoopers közép- és kelet-európai cégeinek cégtársai (partnerei). A PwC Kft. az Angliában bejegyzett PricewaterhouseCoopers International Limited („PwC International”) tagja. A PwC International biztosítja a nemzetközi hálózati struktúrát a PricewaterhouseCoopers („PwC”) tagvállalatai számára. A PwC International nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek részére. A PwC International elsődleges tevékenysége széleskörű piaci lehetőségek azonosítása és a kapcsolódó stratégiák kialakítása, a PwC belső termék és tudás hálózatának erősítése, a PwC márkanév ismertség elősegítése, valamint az egységes kockázati és minőségi standardok kialakítása, és azok konzisztens alkalmazásának betartatása a tagvállalatokkal, mely magában foglalja a függetlenségi követelményeknek való megfelelést is.

A PwC International tagvállalatai nem tekinthetők a PwC International képviselőinek, amikor az ügyfeleknek nyújtanak szolgáltatásokat, sem más esetben, valamint a PwC International sem a tagvállalatok képviselőjeként

tevékenykedik. A PwC International-nek nincs joga vagy lehetősége kontrollálni, hogy a tagvállalatai milyen szakmai megítélést alkalmaznak. A PwC International nem vállal felelősséget a tagvállalatai 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 amellett, hogy biztosítja, hogy a regionális cégek betartsák a PwC International irányelveit és eljárásait, lehetővé teszi az erőforrások megosztását, valamint a kockázatkezelési irányelvek és a minőségi szabványok betartatását.

Az egyes nemzeti tagvállalatok saját helyi irányítási struktúrával rendelkeznek a vonatkozó 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 szabályozói hatóságok a könyvvizsgálóként való működés jogát azoknak az adott országban székhellyel rendelkező cégeknek biztosítják, amelyekben a helyi képesített könyvvizsgálók (illetve az Európai Unióban a könyvvizsgálók és/vagy EU-könyvvizsgáló cégek kombinációja) legalább többségi tulajdonnal és ellenőrzési joggal rendelkeznek.

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

A PwC nemzetközi hálózata olyan platformot teremt, ahol a tagvállalatok megosztják 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 vezető szellemi szerep segíti. Minden PwC tagvállalat folytat minőségellenőrzési és megfelelőségi monitoring tevékenységet, mely magában foglalja a szolgáltatásnyújtással, üzleti etikával és függetlenséggel kapcsolatos kérdések kezelését.

Irányítás

A PwC tagvállalatainak 28 országot magában foglaló közép- és kelet-európai csoportjának (a „régió”) irányítása mátrix rendszerben történik. A cégtársak négyévenként választanak vezérigazgatót, aki aztán kinevezi 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 PwC International irányelveinek történő megfelelés biztosítása.

A különböző üzletágak (könyvvizsgálat, adózás, jogi tanácsadás és üzleti tanácsadás) földrajzi területeken átívelő irányelveinek és üzleti céljainak meghatározását az üzletági vezetői csoport végzi. A Regionális Vezetői Testület felügyeletét a cégtársak részéről az általuk választott regionális Partner Tanács látja el, amely a cégtársakat és a céget érintő alapvető irányelvek és döntések jóváhagyását végzi.

A PwC Kft. irányítását a tulajdonosok által kinevezett ügyvezető igazgatók végzik. A Társaság ügyvezető igazgatói 2013. június 30-án a következők:

- Nick Kós – FCA
- Barsi Éva – ACCA, bejegyzett könyvvizsgáló
- Balázs Árpád – ACCA, bejegyzett könyvvizsgáló
- Szabados Szilvia – ACCA, bejegyzett könyvvizsgáló
- Biczó Péter – ACCA, bejegyzett könyvvizsgáló

A Társaságnál 3 tagú Felügyelő Bizottság került megválasztásra, tagjai: Michael Kubena, Paul Grocott és Todd Bradshaw.

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



Belső minőségellenőrzési rendszer és annak hatékonyságával kapcsolatos nyilatkozat

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

A részletes minőségellenőrzési eljárásainkat a könyvvizsgálati irányelveket rögzítő kézikönyvek tartalmazzák. Az alábbiakban összefoglaljuk azokat a kulcsfontosságú irányelveket, hozzáállást, viselkedési módot és lépéseket, amelyek segítségével biztosítható a folyamatosan magas színvonalú könyvvizsgálati tevékenység.



Minőségellenőrzési szabványok

A PwC International  vállalatának a belső irányelvek, a nemzetközi szinten általánosan elfogadott könyvvizsgálati szabványok és a nemzeti könyvvizsgálati szabványok írják elő minőségellenőrzési rendszer alkalmazását a könyvvizsgálati gyakorlat során.

A minőségellenőrzési rendszerünk maradéktalanul megfelel a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB) által támasztott követelményeknek, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara szabványainak. A minőségellenőrzési rendszer szervesen beépül a mindennapi tevékenységünkbe. A könyvvizsgálatot, illetve a múltbeli pénzügyi információk ellenőrzését végző könyvvizsgáló cégekre az IAASB által kiadott 1. Nemzetközi Minőségellenőrzési Szabvány (ISQC1) érvényes. A szabvány előírja, hogy egy könyvvizsgáló cégnél a minőségellenőrzési rendszer milyen elemeinek kell meglennie.

A követelmények az alábbiakra terjednek ki:

1. A vezetés felelőssége a minőségért
2. Etikai követelmények
3. Az ügyfélkapcsolatok elfogadására és megtartására, valamint a speciális megbízásokra vonatkozó eljárások
4. Humán erőforrás
5. A megbízás teljesítése
6. Monitoring

PwC Kft. az alábbi követelményeknek a következőképpen felel meg:

A vezetés felelőssége a minőségért

A vezetésről jövő üzenet: Vezetőségünk elkötelezett minden olyan intézkedés mellett, amely szükséges ahhoz, hogy a PwC Kft. folyamatosan a minőséget, a függetlenséget, az objektivitást és az etikus magatartást képviselje. A vezetés rendszeresen tájékoztatja a cégtársakat, amelynek keretében kiemelt hangsúlyt kap a „minőség iránti megengedhetetlen elkötelezettség”. Ugyanez az üzenet a valamennyi munkatársnak címzett rendszeres vezetői kommunikációnak is.

Hasonlóan nagy jelentőséggel bír az a rendszeres vezetői kommunikáció, amely felhívja a cégtársak és a munkatársak figyelmét az új szabványokra, illetve az ezekhez kapcsolódó útmutatókra, amelyek segítik őket, hogy magas szintű szolgáltatásokat nyújtsanak 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 tanúsítja minőségbiztosítási céljainkba és rendszereinkbe vetett szilárd hitét. Ezt alátámasztja az is, hogy cégtársakat neveztünk ki a függetlenségi kérdések, a kockázatkezelés és a könyvvizsgálati minőség felelőseként, akiknek közvetlenül a vezérigazgató felé van beszámolási kötelezettségük. Ezek a cégtársak széleskörű tapasztalattal és képességekkel rendelkeznek, hogy tanácsot adjanak, illetve szükség esetén utasítsák az ügyfélszolgáltatásért felelős cégtársat a kockázatot és minőséget érintő kérdésekben.



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 munkatársa köteles a PwC International etikai szabványait betartani. A szabványok megkövetelik, hogy munkatársaink becsületesen, objektíven, szakmai hozzáértéssel és gondossággal járjanak el, legyenek tekintettel a titoktartási követelményekre, és professzionális módon viselkedjenek. Etikai szabványaink, amelyeket a PwC „Etikai Kódexe” tartalmaz, maradéktalanul megfelelnek az IESBA etikai kódexében foglaltaknak. A Kódexet a Társaság minden cégtársa és munkatársa megkapja a Társasághoz történő belépésekor.

A Kódex, többek között, tartalmazza az „etikus döntéshozatal kereteit”, amelyeket munkatársainknak alapul kell venniük szakmai magatartásuk meghatározásánál. Elvárás velük szemben, hogy tartsák magukat a Kódexben kinyilvánított értékekhez a PwC-nél betöltött pályafutásuk során.

Az etikai ügyek felügyeletét Közép-Kelet-Európában regionális Etikai Vezető látja el. Nagyobb országokban az Etikai Vezetők (cégtársak), kisebb országokban az Etikai Megbízottak (nem-cégtársak) felelnek a helyi etikai kultúra fejlesztéséért. Mindegyik iroda hozzáfér a részletes etikai előírásokhoz, melyek az Etikai Kódexünket egészítik ki. Ezek az előírások iránymutatásokat is tartalmaznak olyan kérdések tekintetében, mint pl. ajándék elfogadása ügyfelektől, szoros személyes kapcsolatok, vagy mi a teendő, ha a munkatársak tudomására jut, hogy valamely cégtárs vagy munkatárs nem etikusán viselkedett. A cégtársak és munkatársak anonim formában is tehetnek fel kérdéseket az Etikai Vezetőknek valamilyen etikai kérdésben. Ezt az anonim kérdések feltevésére szolgáló kommunikációs csatornát a PwC weboldaláról lehet elérni. Itt harmadik felek számára is van mód, hogy bejelentést tegyenek az Etikai Vezetőknek a PwC cégtársak vagy munkatársak részéről tapasztalt etikátlan magatartásról. Az Etikai Vezető kötelessége, hogy minden panaszt vagy bejelentést kivizsgáljon és biztosítsa, hogy a megfelelő lépések megtörténjenek annak érdekében, hogy az etikai normák megsértését bejelentő dolgozók ne részesüljenek megtorlásban. Bevett eljárás továbbá, hogy az Etikai Vezetők eljárjanak az etikai előírások és eljárások kiigazítása érdekében, amennyiben annak szükségessége valamely etikai vizsgálat során felmerül.

Az IESBA és a PwC előírásait kiegészíti továbbá a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Etikai Szabályzata.

Függetlenség

A PwC Kft. elfogadta a PwC függetlenségre és megfelelésre vonatkozó globális irányelveit, amelyeket szükség esetén még szigorúbb helyi szakmai és szabályozói előírások egészítenek ki. A PwC Kft. szigorúan ellenőrzi az ügyfelekben lévő pénzügyi érdekeltségek és az ügyfelekkel folytatott üzleti kapcsolatok, illetve a részükre történő szolgáltatásnyújtás vonatkozásában a szabályozó szervek, a szakma és a PwC által előírt függetlenségi követelményeknek való megfelelést. A függetlenségünk fenntartása érdekében megkövetelt eljárásokra vonatkozó további információk jelentésünk „Függetlenségi eljárás a PwC Kft.-nél” c. fejezetében olvashatók.

Ügyfélelfogadás és -megtartás

A PwC Kft. bevezetett egy ügyfélelfogadási eljárást, amely a PwC International saját tulajdonát képező döntéstámogató rendszerén alapszik, amely az ügyfelek megtartására és elfogadására vonatkozó döntések meghozatalát hivatott támogatni („Acceptance and Continuance” – „A&C”).



A rendszer úgy működik, hogy a megbízáson dolgozó munkacsapat, 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 és 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, amelyet árbevétel elszámolása céljából kreáltak
- 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 ügyfélelfogadási és -megtartási eljárás legfontosabb eleme valójában az a jelentős időráfordítás, amit a kockázatkezelési csapat tagjai és az eljárásba bevont tapasztalt cégtársak a döntések meghozatalára fordítanak. Amint az alábbiakban „A megbízás teljesítése” részben részletesebben is kifejtjük, kockázatkezelési cégtársaink mind tapasztalt cégtársak, akik megfelelő képességekkel rendelkeznek és kellően függetlenek. Kulcsszerepet töltenek be, amikor arról kell dönteni, 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 allokálásánál. 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 díjazási feltételek nem elfogadhatóak.

Humán erőforrás (HR)

Munkaerő felvétel: Szigorú szabványok szerint járunk el úgy a frissen végzett, mint a már tapasztalattal rendelkező munkatársak toborzása során, ami kiterjed a pályázók iskolai / tanulmányi eredményeinek, munkatapasztalatának vizsgálatára, személyes interjúkra, a jelölt hátterére 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 a korábbi tapasztalatok alapján a mi szakmánkban jól teljesítő, kimagasló képességű végzősök kerülnek ki.

Szakmai fejlődés: A továbbképzés folyamatos. Egy adott személy képzése akkor kezdődik, amikor a társaságunkhoz belép, és egész pályafutása során folyamatosan tart. Munkatársaink különböző hivatalos regionális és helyi 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, az etikus magatartás 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 példaként szolgáljanak.

A PwC Kft. olyan környezetet alakított ki, amelyben munkatársaink 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 feladatkörük 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 kötelező oktatásokon is, amelyek a Társaság véleménye szerint elengedhetetlenek ahhoz, hogy munkájukat a megfelelő szakmai és etikai keretek között végezzék. A PwC Kft.

biztosítja a rendszeres szakmai továbbképzésekre vonatkozóan előírt 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 megbízásért felelős vezető köteles – szükség esetén másokkal is konzultálva – biztosítani, hogy minden, az adott megbízásra beosztott cégtárs és munkatárs rendelkezzen az aktuálisan szükséges szakmai hozzáértéssel és tapasztalattal. Továbbá a megbízás során teljes felelősséggel tartoznak annak meghatározásáért, hogy a megbízás 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. Teljesítményértékelési és kompenzációs eljárásainkat módosítottuk azoknak a szabályoknak megfelelően, amelyek tiltják, hogy valamely cégtárs kompenzációban részesüljön az audit ügyfelei részére nem-bizonyosságot nyújtó szolgáltatások sikeres értékesítéséért, illetve, hogy ez az értékelésbe beszámítson. Emellett ösztönözzük, elismerjük és jutalmazzuk a csapatmunkát. Minden munkatárs formális teljesítményértékelést kap minden olyan megbízás után, amelyen legalább 40 munkaórát, vagy annál több időt dolgozott. Minden munkatárs legalább évente egyszer értékelést kap azoknak a feletteseknek a bevonásával, akikkel valamely megbízáson együtt dolgozott. Emellett könyvvizsgálói módszertanunk eleve lehetőséget teremt informális visszajelzés adására vagy coaching igénybe vételére végig a megbízás során. Módszertanunk úgy lett kialakítva, hogy egyszerre biztosítsa a minőségi munkát és a munkatársak folyamatos fejlődését. Mindez egy olyan éves értékelési eljárást eredményez, amelynek során megnézzük, hogy az egyének milyen teljesítményt nyújtottak a cég értekeihez, 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.

A megbízás teljesítése

Egységes globális módszer: Az egységesség és következetesség érdekében mindegyik PwC cég ugyanazt a könyvvizsgálati módszertant és eljárást alkalmazza minden könyvvizsgálati megbízás esetében. A módszertant szükség szerint fejlesztjük, hogy az megfeleljen a változó körülményeknek. Minden cégtárs és munkatárs folyamatos képzésben részesül erről. Módszertanunk kellően rugalmas ahhoz, 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 kiküszöbölése érdekében. Ezek a szabályzatok, illetve 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 és bizonyos más, közérdeklődésre számot tartó vagy nagyobb kockázatot jelentő ügyfél esetében kijelölünk egy független minőségellenőrző cégtársat, aki minden jelentős kérdést megbeszél a megbízásért felelős cégtárssal, és akinek feladata a könyvvizsgálati terv és annak végrehajtásának, a jelentősebb kérdések megoldásának, az éves beszámolóknak és az ahhoz kapcsolódóan közzétett információknak, valamint a Társaság által kiadandó jelentés megfelelőségének független ellenőrzése. Előírásainkban külön kritériumok vannak meghatározva arra vonatkozóan, hogy a kijelölt minőségellenőrző cégtárssal milyen szintű tapasztalattal és iparági szakértelemmel kell rendelkeznie ahhoz, hogy elláthassa a feladatot.

Szabályzataink előírják, hogy meghatározott tranzakciók vagy körülmények esetében, illetve amikor jelentős mértékben van szükség megítélés alkalmazására, konzultálni kell szakértőinkkel és ágazati specialistáinkkal is. A konzultációra ösztönző kultúránk – amit az alábbiakban bővebben is kifejtünk – azt jelenti, hogy a megbízáson dolgozó munkacsapataink rendszeresen tartanak konzultációt az előírások szerint szükséges szakértőkön felül másokkal is.

A megbízásért felelős cégtársakat és könyvvizsgálókat bizonyos időközönként rotáljuk megfigyelve a Magyar Kamarai Törvény előírásainak (5 évente kell a bejegyzett könyvvizsgálót váltani a közérdeklődésre számot tartó cégek esetében), az amerikai Értékpapír Felügyelet követelményeinek (5-10 évente, a vonatkozó előírás szerint) és egyéb ügyfelek esetében pedig maximum 10 évente annak érdekében, hogy új, független szemléletet biztosítsunk, azonban anélkül hogy ez az adott ügyfélről megszerzett ismereteink rovására menjen.

Továbbá a PwC Globális Audit Módszertana arra az elvre épül, hogy a megbízáson dolgozó munkacsoport 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 szakmai erőforrások:

Társaságunknál a konzultáció a minőségellenőrzés kulcseleme. Számviteli Technikai Csoportunk olyan cégtársakból és munkatársakból áll, akik szakértők a számvitel és a könyvvizsgálat területén. Ha a megbízásért felelős cégtárs nem ért egyet valamely, a szakértőktől kapott tanáccsal formális eljárásaink vannak a konzultáció további folytatására magasabb szinten, amíg az ügy megoldásra nem kerül, természetesen kellően figyelembe véve a technikai szakértők álláspontját is.

A Nemzetközi Pénzügyi Jelentési Szabványok (IFRS) szélesebb körű bevezetése és az EU-ban történő elfogadása nyomán létrehoztunk egy olyan rendszert, mely azt hivatott biztosítani, hogy ügyfeleink beszámolóit a könyvvizsgálati csapatok olyan módon vizsgálják és értékelik, amely 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 országokban dolgoznak. Az egyes iparágak komplexitása és kockázata, az ügyfél mérete és nyilvános vagy nem nyilvános formája függvényében az ACS az IFRS beszámolók független áttekintését végzi azok kiadása előtt. Például a pénzügyi szektorban tevékenykedő tőzsdén jegyzett ügyfelek beszámolóit egy szakértő munkacsoport rendszeresen áttekinti, melyet követően azokat az ACS egyik cégtársa is átnézi és jóváhagyja. A tőkepiaci tranzakciók során felhasznált IFRS beszámolókat szintén kötelezően át kell nézni. Az egyéb IFRS jelentések bizonyos időközönként felváltva, illetve szűrőpróbaszerűen kerülnek áttekintésre. Az áttekintés során a könyvvizsgálatot végző munkacsoportnak magyarázatot kell adnia a beszámolóban szereplő tételek IFRS szerinti kezelésére és kimutatására, és az ügyféllel valamint annak irányításáért felelős testületével meg kell beszélni azokat a tételeket,

amelyeket az ACS véleménye szerint nem a szabványoknak megfelelően kezeltek vagy mutattak ki. Ezen túlmenően, a könyvvizsgálati munkacsapattól kötelesek hivatalosan konzultálni valamelyik ACS munkatárssal, illetve ACS cégtárssal egy sor olyan meghatározott számviteli kérdés tekintetében, amelyek esetében megítélésünk szerint nagyobb a kockázata annak, hogy az ügyfél helytelenül kezeli azokat.

A hazai számviteli szabályok következetes alkalmazása, valamint annak érdekében, hogy az összetett számviteli kérdések, illetve a megítélést igénylő témák megvitatásához fórumot biztosítsunk, felállítottuk a Magyar Technikai Bizottságot, amelynek 3 bejegyzett könyvvizsgáló a tagja. A Bizottság elsősorban a komplex számviteli kérdések esetében nyújt tanácsadást, valamint iránymutatást ad a számviteli szabályok értelmezéséhez, tájékoztat az esetleges változásokról, és átnézi a módosítást tartalmazó könyvvizsgálói jelentéseket.

Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoport:

Cégünknel a kockázatkezeléssel és az azzal kapcsolatos tanácsadással, valamint a kockázatkezelési szabályozásával – teljes-, illetve részmunkaidőben – foglalkozó munkatársak központi funkcióként végzik munkájukat. Ez a funkció házon belül mint Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoport ismert. A Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoport különálló részlegként tevékenykedik a könyvvizsgálati üzletágon belül, független az árbevétel-termelésért, illetve az irányításért felelős egységektől. A Csoport képviselettel rendelkezik a könyvvizsgálati üzletág regionális felső vezetésében. A Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Cso-

port a következő főbb funkciókra tagolódik: kockázatkezelés, függetlenség, számviteli tanácsadási szolgáltatások, szabályozói ügyek, könyvvizsgálati szolgáltatások, képzés és fejlesztés, etikai ügyek. Mindegyik funkciót egy-egy cégtárs irányítja, akinek munkáját több tapasztalt munkatárs segíti. E cégtársak munkáját szükség esetén más nagyobb PwC irodák cégtársai is támogatják.

A kockázatkezeléssel foglalkozó részleg a PwC globális – a PwC nemzetközi hálózatához tartozó valamennyi cég által elfogadott – kockázatkezelési irányelveit, útmutatásait és eljárásait alkalmazza, illetve azok betartását segíti elő és biztosítja, melyek a helyi követelményeknek megfelelő módosításokat is magukban foglalják. A kockázatkezelésért felelős cégtársak egyik legfőbb feladata, hogy szervesen részt vegyenek az ügyfélfogadásra és -megtartásra irányuló eljárásban, valamint ők felelősek a kockázatok felméréseért, úgy ezek mértékét, mint minőségét tekintve. Ezen túlmenően, a kockázatkezelésért felelős cégtársaknak szoros kapcsolatban kell lenniük a megbízásokat teljesítő munkacsapattal, hogy amikor szükséges konzultálni lehessen velük bizonyos kérdésekben, illetve adott véleményekről, megítélésekről, például a vállalkozás további működésének vizsgálata során mérlegelt szempontokról. Hivatalos és szigorúan betartandó eljárásokat dolgoztunk ki, amelyek részletesen rögzítik, hogy a munkacsoportoknak milyen körülmények esetén kell kikérniük a Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoport véleményét.

A független és tapasztalt cégtársak e csoportja figyelmének középpontjában a minőség áll, ők kezdeményezik az irányelvek és eljárások módosítását, amikor és amilyen mértékben ez szükségessé válik.



Monitoring

Formális, a jelentések kiadását követő minőségellenőrzési programot is működtetünk a PwC globális programjának keretében. A program magában foglalja a cégtársak munkájának és a minőségellenőrzési rendszerünk valamennyi aspektusának a vizsgálatát, hogy biztosított legyen a minőségellenőrzési kontrollok megfelelő működése, és megfelelő bizonyosságot kapjunk arról, hogy megfelelünk a vonatkozó szakmai normáknak, illetve a saját politikáinknak és eljárásainknak. Ezt a programot a Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoport 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. A cégtársakat öt évente kell ellenőrizni, a gyakorlatban azonban legalább három évente egyszer sorra kerülnek. Gyakoribb ellenőrzésre akkor kerül sor, ha fennáll a lehetősége valamilyen 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 minőségellenőrzési rendszerünk hatékonyságának időszakos ellenőrzését is magában foglalja az ISQC1-ben meghatározott funkcionális területeken.

Folyamatos fejlesztési programunk szerves része a minőségellenőrzés. Ennek során folyamatosan 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 teljesülnek; ilyen esetekben azt tanácsoljuk a megbízásért felelős cégtársnak, hogy javítson a teljesítményén, majd a következő évben újra ellenőrizzük a munkáját. A technikai, a kockázatkezelési, a függetlenségi és az etikai kérdések megoldása terén nyújtott gyenge teljesítmény negatív irányban befolyásolja a cégtárs javadalmazását; bizonyos esetekben pedig a cégtárs a továbbiakban nem írhat alá könyvvizsgálói jelentést a Társaság nevében, komolyabb esetben pedig felszólítást kap arra, hogy váljon meg a Társaságtól.

A vezetőség nyilatkozata a belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról

A PwC Kft. vezetőségének véleménye szerint a fentiekben leírt minőségellenőrzési környezet megfelel a vonatkozó szabályoknak és megfelelő alapot biztosít annak megítéléséhez, hogy a PwC Kft. által végzett törvényességi auditok konzisztensen megfelelnek a megkívánt minőségi követelményeknek.



Legutóbbi minőségellenőrzés a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Közfelügyeleti Bizottság előírásai szerint

Az EU Audit Irányelvét is figyelembe vevő magyar törvény (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 Magyar Könyvvizsgálói Kamara által 2010 novemberében került sor, amely „megfelelt” minősítéssel zárult. A 2007. évi LXXV. törvény szerint általános rendelkezésként a minőségellenőrzésre legalább 6 évente, illetve közérdeklődésre számot tartó társaságokat auditáló könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló társaságok esetén legalább 3 évente kerül sor.

A PwC Kft.-nek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara vagy a Közfelügyeleti Bizottság minőségellenőrzési vizsgálatán átesett bejegyzett könyvvizsgálói a legutóbb végzett minőségellenőrzésen kivétel nélkül „megfelelt” minősítést kaptak.



Függetlenségi eljárás a PwC Kft.-nél

A regionális függetlenségi vezető a cégünk függetlenségért felelős cégtársának és munkatársainak segítségével folyamatosan figyelemmel kíséri a szabályozó szervek, a szakma és a PwC által a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokban részesülő ügyfelekben (beleértve a könyvvizsgálati ügyfeleket) lévő pénzügyi érdekeltségek, a velük folytatott üzleti kapcsolatok és a részükre nyújtott szolgáltatások vonatkozásában előírt szigorú függetlenségi követelmények teljesítését. A Társaság – a PwC globális hálózatahoz tartozó cégek közös kezdeményezésére – bevezetett egy függetlenség megfelelő programot és monitoring rendszert.

E rendszer, illetve a kontrollok főbb elemei a következők:

1. dokumentált függetlenségi irányelvek és eljárások
2. a pénzügyi érdekeltségek nyilvántartására szolgáló elektronikus rendszer és a tiltott cégek globális listája
3. folyamatos képzés a függetlenség területén
4. a függetlenségi rendszerünk és a kapcsolódó ellenőrzések belső monitoringja, beleértve a cégtársak és a munkatársak függetlenségének évenkénti ellenőrzését
5. a függetlenség, valamint a kapcsolódó rendszerünk és kontrolljaink tekintetében a felső vezetésre ruházott felelősség
6. megfelelő „felülről jövő üzenetek” és kultúra a függetlenség vonatkozásában
7. munkatárs és ügyfél között, munkaviszony létesítéséről folytatott tárgyalások azonnali jelentése
8. a függetlenségi előírások potenciális, illetve tényleges megsértése eseteinek a munkatársak által történő jelentése
9. fegyelmi politika és eljárások
10. közös üzleti kapcsolatok, audit ügyfelekkel fennálló nem-audit kapcsolatok és díjmegállapodások ellenőrzése.

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. Mielőtt egy könyvvizsgálati ügyfél esetében nem-bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízást fogadnánk el, meg kell kérdezni az illetékes könyvvizsgáló cégtárstól (aki néhány esetben azonos az adott ügyféllel fennálló kapcsolatunkért globálisan felelős cégtárssal), hogy megengedhető-e az adott szolgáltatások nyújtása a kérdéses ügyfélnek. A megbízást csak akkor szabad elfogadni, ha az illetékes könyvvizsgáló cégtárs megerősíti, hogy az elfogadni szándékozott megbízás nem veszélyezteti a függetlenséget, vagy amennyiben fennállnak a függetlenséget veszélyeztető tényezők, megfelelő intézkedésekkel az adott kockázat elfogadható szintre csökkenthető. A függetlenségi kultúránk fontos eleme, hogy központi támogatást nyújtunk a cégtársaknak és a munkatársaknak a személyes ügyeikkel, a nem-könyvvizsgálati szolgáltatásokkal, a díjmegállapodásokkal és az egyéb típusú kapcsolatokkal összefüggésben felmerülő függetlenségi kérdésekben.

Azokban az esetekben, amikor az ügyfél nem hajlandó elfogadni az egyértelmű számviteli útmutatást vagy a könyvvizsgálat eredményét lényeges kérdésekben, illetve 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 megszűnését, vagy valamely megbízást el nem fogadását is jelenti.

A belső szabályainknak megfelelően a legutóbbi éves függetlenségi nyilatkozattétel a 2012. május 1. és 2013. április 30. közötti időszakra terjedt ki, mely során minden munkatárs egyenként nyilatkozott a függetlenségi előírásoknak való megfelelésről.

A legutóbbi belső függetlenségi ellenőrzés regionális szinten zajlott a PricewaterhouseCoopers CEE vonatkozásában 2013. június / július folyamán.

A bejegyzett magyar könyvvizsgálók továbbképzése

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

A 2013. június 30-án végződött évre vonatkozó pénzügyi információk

	ezer Ft
Összárbevétel:	7 190 406
Melyből	
Magyar törvényes előírások szerinti könyvvizsgálatok*	5 771 506
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	316 001
Adótanácsadási szolgáltatások	0
Egyéb nem-könyvvizsgálati szolgáltatások	1 102 899

* A magyar törvényes előírások szerinti könyvvizsgálatok tartalmazzák mind a magyar előírások szerinti könyvvizsgálásokat, mind pedig a Magyarországon kívüli anyavállalatok által a saját beszámolási kötelezettségeik teljesítése érdekében megkívánt és általunk elvégzett könyvvizsgálásokat és felülvizsgálásokat.

A 2013. június 30-án végződött üzleti évben a PwC Kft. által a magyar törvényes előírások szerint auditált közérdeklődésre számot tartó társaságok listája

- Magyar Telekom Nyrt.
- ELMŰ Nyrt.
- ÉMÁSZ Nyrt.
- Zwack Unicum Nyrt.
- FINEXT Vagyonkezelő Nyrt.
- Futureal I. Alap
- Richter Gedeon Nyrt.

A cégtársak díjazásának alapja

A 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. Minden cégtárs javadalmazása három eredményfüggő elemből áll:

- Felelősséggel kapcsolatos jövedelem – a cégtárs hozzájárulását és felelősségét tükrözi.
- Teljesítménnyel kapcsolatos jövedelem – a cégtárs és munkacsoportja adott évi teljesítményét tükrözi.
- Tőkebefektetéshez kapcsolódó jövedelem – a cégtárs részesedése a fenti két jövedelemtípus felosztását követően rendelkezésre álló eredményből.

A tőkeegységek hozzárendelése az egyes cégtársakhoz egy mátrix alapján történik, amely elsődlegesen a cégnél aktuálisan betöltött szerepüket veszi figyelembe.

A teljesítménnyel kapcsolatos jövedelem meghatározása a cégtárs által betöltött pozíció figyelembevételével kialakított egyéni teljesítménycélok teljesítésének értékelése után történik. Ezek a célok magukban foglalják cégünk könyvvizsgálati minőségi előírásainak megvalósítását és a függetlenségre és integritásra vonatkozó szabályoknak való teljes körű megfelelést.

A bejegyzett magyar könyvvizsgálók díjazásának alapja

Azoknak a bejegyzett magyar könyvvizsgálóknak a díjazása, akik egyben cégtársak is, az előzőekben került bemutatásra. Azok 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.

Nyilatkozat

A legjobb tudásom és hitem szerint a jelentésben szereplő információk a jelentés kiadásának időpontjában helytállóak és megfelelnek az Európai Unió 43. Irányelve („Audit Irányelv”) és a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 55.§-a előírásainak.

Budapest, 2013. szeptember 30.



Nick Kós

Ügyvezető igazgató

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

