

Átláthatósági jelentés

*a 2016. június 30-án
végződött üzleti évre*



pwc

Tartalom

1. Bevezetés	3
2. Jogi felépítés, tulajdonosi struktúra és a hálózat bemutatása	4
3. Vállalatirányítás	6
4. Belső minőségellenőrzési rendszer és annak hatékonyságával kapcsolatos nyilatkozat	7
4.1. Minőségellenőrzési szabványok	7
4.1.1. A vezetés minőségért vállalt felelőssége	7
4.1.2. Etikai követelmények	8
4.1.3. Ügyfélfogadás és -megtartás	9
4.1.4. Humán erőforrás (HR)	10
4.1.5. A megbízás teljesítése	11
4.1.6. Monitoring	13
4.2. Legutóbbi minőségellenőrzés a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Közfelügyeleti Hatóság előírásai szerint	14
5. Függetlenségi eljárás a PwC Kft.-nél	15
5.1. Függetlenség, integritás és objektivitás	15
5.2. A függetlenségi gyakorlatra vonatkozó vezetőségi nyilatkozat	15
6. A bejegyzett magyar könyvvizsgálók továbbképzése	16
7. A 2016. június 30-án végződött évre vonatkozó pénzügyi információk	16
8. A 2016. június 30-án végződött üzleti évben a PwC Kft. által a magyar törvényes előírások szerint auditált közérdeklődésre számot tartó társaságok listája	16
9. A cégtársak díjazásának alapja	17
A bejegyzett magyar könyvvizsgálók díjazásának alapja	17
10. Nyilatkozat	17

1. *Bevezetés*

A PwC-nél célunk, hogy bizalmat építsünk a társadalomban és fontos problémákat oldjunk meg. Tagvállalatokból álló hálózatunkban, 157 országban több mint 208 000 munkatárs dolgozik elkötelezetten annak érdekében, hogy minőségi szolgáltatásokat nyújtson a könyvvizsgálat, valamint az adó- és üzleti tanácsadás területén.

A jelentés közzétételére a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény („Kkt.”) 55. §-ában foglaltak, továbbá az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv („Audit Irányelv”) 40. cikke alapján kerül sor.

2. 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: 1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78., cégjegyzékszám: 01-09-063022). A Társaság adó- és üzleti tanácsadással foglalkozó részlegei 2011. július 1-jei hatállyal egy új társaságba váltak ki, melynek neve PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.

A Társaságban 2016. június 30-án az alábbi cégek rendelkeztek részesedéssel és szavazati joggal:

- PricewaterhouseCoopers Spolka z.o.o. (bejegyezve Lengyelországban, 11,75%-os tulajdoni részesedés)
- PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV (bejegyezve Hollandiában, 1,5%-os tulajdoni részesedés)
- PricewaterhouseCoopers CEE Firm Services s.r.o. (bejegyezve Szlovákiában, 86,75%-os tulajdoni részesedés)

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

Ezen cégek kizárólagos tulajdonosai a PricewaterhouseCoopers közép- és kelet-európai cégeinek cégtársai (partnerei). 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 közreműködésével történik, amely amellett, hogy biztosítja, hogy a regionális cégek betartsák a PwC International Limited (PwCIL) 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 legtöbb ország szabályozói hatósága biztosítja a könyvvizsgálóként való működés jogát azoknak az adott országban székhellyel rendelkező cégek számára, amelyekben a helyi képesített könyvvizsgálók (illetve az Európai Unióban a könyvvizsgálók és/vagy EU-könyvvizsgáló cégek kombinációja) legalább többségi tulajdonnal és ellenőrzési joggal rendelkeznek.

A PwC önálló tagvállalatokból álló nemzetközi hálózat, amelynek tagjai világszerte számos országban működnek. A PwC tagvállalatok a PricewaterhouseCoopers International Limited tagjai és jogosultak a PricewaterhouseCoopers név használatára. A PwC hálózatának tagvállalatai megosztják ismereteiket, képességeiket és erőforrásaikat. A hálózat lehetővé teszi a tagvállalatok számára, hogy egymással együttműködve világszerte kiváló minőségű szolgáltatásokat nyújtsanak nemzetközi és helyi ügyfeleknek, mindeközben megtartsák a helyi vállalkozásként való működésből származó előnyöket – ideértve a helyi jogszabályok, előírások, standardok és gyakorlatok ismeretét.

A tagvállalatok közös belső szabályok szerint működnek, és meg kell felelniük a PwC hálózatára vonatkozó elvárásoknak. Minden tagvállalat folytat minőségellenőrzési és megfelelési monitoring tevékenységet, amely magában foglalja a szolgáltatásnyújtással, üzleti etikával és a specifikus, szigorú függetlenségi előírásoknak való megfeleléssel kapcsolatos kérdések kezelését. A PwCIL a tagok kezességvállalásával alapított társaság, amely az Egyesült Királyságban került bejegyzésre. A PwCIL a PwC tagvállalatait koordinálja, számviteli tevékenységet nem végez, ügyfeleknek szolgáltatást nem nyújt. A PwCIL feladata olyan politikák és kezdeményezések kidolgozása és bevezetése, amelyek a PwC tagvállalatai számára közös és összehangolt módszereket biztosítanak olyan kulcsfontosságú területeken, mint például a stratégiaalkotás, brand, kockázatkezelés és minőség. A PwC tagvállalatai a PwC név mellett a PwC hálózatának erőforrásait és módszereit is használják. Ennek fejében a PwC tagvállalatok kötelesek betartani a hálózat közös előírásait és standardjait.

A PwC tagvállalatok nem járhatnak el a PwCIL vagy egy másik tag képviselőjeként, kizárólag a saját és nem pedig a PwCIL vagy más PwC tagvállalat tevékenységéért vagy mulasztásaiért felelnek. A PwCIL-nek nincs joga vagy lehetősége kontrollálni, hogy a tagvállalatai milyen szakmai megítélést alkalmaznak. A PwCIL irányító szervei a következők:

- A **Global Board** (globális igazgatóság) feladata a PwCIL irányítása, a Network Leadership Team felügyelete, valamint a hálózat közös irányelveinek elfogadása. Az Igazgatóságnak külső funkciója nincs. Az Igazgatóság tagjait a PwC tagvállalatainak cégtársai közül választják, megbízatásuk négy évre szól.
- A **Network Leadership Team** (hálózati irányító csapat) felel a PwC hálózata által követendő átfogó stratégia és a tagvállalatok által elfogadott irányelvek meghatározásáért.
- A **Strategy Council** (stratégia tanács) tagjai a legnagyobb PwC tagvállalatok vezetői. Ez a testület határozza meg a hálózat stratégiai irányát és elősegíti a stratégia végrehajtásának összehangolását.
- A **Network Executive Team** (hálózati végrehajtó csapat) tagjait a Network Leadership Team nevezi ki, amelynek jelentéstételi kötelezettséggel tartozik. Tagjai felelősek az egyes üzletágakon belül a tagvállalatok vezető csapatai tevékenységének koordinálásáért.

Olga Grygier-Siddons - a PwC CEE vezérigazgatója, a Strategy Council tagja, a Network Leadership Teammel való kapcsolattartás felelőse.

3. Vállalatirányítás

A PwC tagvállalatainak 30 országot magában foglaló közép- és kelet-európai csoportjának (a „régió”) irányítása mátrix rendszerben történik. A cégtársak négyévenként választanak vezérigazgatót, aki aztán kinevezi a 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 és üzleti tanácsadás) földrajzi területeken átvélt 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 2016. június 30-án:

- Nicholas Kós, FCA és
- Balázs Árpád ACCA, bejegyzett könyvvizsgáló és

Barsi Éva cégvezetői pozícióba került kinevezésre.

A Társaságnál háromtagú Felügyelő Bizottság került megválasztásra, amelynek tagjai:

Dr. Réti László, Paul Grocott és Todd Bradshaw.

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



4. Belső minőségellenőrzési rendszer és annak hatékonyságával kapcsolatos nyilatkozat

A PwC International tagvállalataként kötelesek vagyunk a szervezet által jóváhagyott közös 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.

Részletes minőségellenőrzési eljárásainkat a PwC Könyvvizsgálati útmutató, valamint a PwC Kockázatkezelési irányelvek és útmutatások tartalmazzák. Az alábbiakban összefoglaljuk azokat a kulcsfontosságú irányelveket, hozzáállást, viselkedési módot és lépéseket, amelyek a folyamatosan magas színvonalú könyvvizsgálat fenntartásához szükségesek.



4.1. Minőségellenőrzési szabványok

A PwC International tagvállalatainak belső kockázatkezelési és minőségbiztosítási irányelvek, valamint 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 /irányelveknek, 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 Standard (ISQC1) érvényes. A szabvány előírja, hogy egy könyvvizsgáló cégnél a minőségellenőrzési rendszer milyen elemeinek kell meglennie.

A követelmények az alábbiakra terjednek ki:

- A vezetőség minőségért vállalt felelőssége
- Etikai követelmények
- Az ügyfélkapcsolatok elfogadására és megtartására, valamint a speciális megbízásokra vonatkozó eljárások
- Humán erőforrás
- A megbízás teljesítése
- Monitoring

A PwC Kft. a következő módon felel meg ezeknek a követelményeknek:

4.1.1. A vezetőség minőségért vállalt felelőssége

A vezetőségtől 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 megingathatatlan elkötelezettség”. Ugyanez az üzenete a valamennyi munkatársnak címzett rendszeres vezetői kommunikációknak is.

Hasonlóan nagy jelentőséggel bír az a rendszeres vezetőségi 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 a regionális vagy területi vezető cégtárs és/vagy a könyvvizsgálati osztályt vezető cégtárs 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.

4.1.2. Etikai követelmények

Integritás és objektivitás

Büszkék vagyunk arra, hogy szolgáltatásaink az átláthatóság, a bizalom és az üzleti folyamatok következetességének javítása által értéket teremtenek. A sikerhez elengedhetetlen, hogy mind személyesen, mind az üzleti életben növekedjünk és fejlődjünk. A kiválóság, a csapatmunka és a vezető szerep mint alapvető értékeink elősegítik ezt a növekedést. Munkánkat a vonatkozó szakmai standardok, törvények

és előírások, valamint a PwC irányelvei és standardjai által biztosított kereteken belül végezzük. Ez magában foglalja többek között a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület (International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA) Könyvvizsgálók Etikai Kódexének való teljes megfelelést is. Tudatában vagyunk azonban annak is, hogy ezek a standardok, törvények és irányelvek nem szabályoznak minden magatartást. Ezért minden PwC alkalmazottnak és cégnek a saját Etikai Kódexünk előírásait is be kell tartania. A Kódex értékeinket magasabb szintre emelve a gyakorlatba ülteti át. A Kódex számos környezetre és helyzetre vonatkozóan leírja, hogy hogyan viselkedjünk és végezzük munkánkat. A Kódex az „etikus döntéshozatal kereteit” is tartalmazza, amely etikai kérdések felmerülése esetén segítséget nyújt a partnereknek és a munkatársaknak a megfelelő lépések kiválasztásában. A PwC partnerei és munkatársai felé elvárás, hogy munkájuk során a Kódex értékeit ne csak ők maguk tartsák szem előtt, hanem azt más PwC munkatársaknak is segítsenek betartani.

A közép-kelet-európai régió teljes mértékben integrált, etikai ügyekkel foglalkozó hálózattal rendelkezik. Az etikai ügyek felügyeletét Közép-Kelet-Európában regionális etikai vezető látja el. Az egyes országokban helyi Etikai Csapatok működnek, melyek feladata az etikus magatartás helyi elősegítése. A csapat feladatai közé tartozik többek között a helyi partnerek és munkatársak felé történő kommunikáció és számukra képzések szervezése.

Minden PwC iroda számára hozzáférhetőek az Etikai Kódexünket kiegészítő részletes etikai útmutatók. Ezek az előírások irányutmutatásokat 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 etikusan viselkedett.

A közép-kelet-európai régió a teljes régióban minden partner és munkatárs számára elérhető eszközzel rendelkezik, melynek segítségével név nélkül tehető bejelentés egy megjelölt felelős etikai csapat felé. A PwC-n kívüli személyek, ügyfeleink munkatársait is beleértve, a pwc.com oldalon elérhető kommunikációs felületen keresztül név nélkül is tehetnek bejelentést. Amennyiben Etikai Kódexünk megsértésére vonatkozó bejelentés érkezik vagy annak gyanúja merül fel, intézkedünk a helyzet kivizsgálásáról, illetve adott esetben orvoslásáról. A partnereket és munkatársakat ösztönözzük arra, hogy aggályaikat korrekt módon, őszintén és tiszteletteljesen fejezzék ki és jelenték. A PwC elkötelezett amellett, hogy az egyéneket a retorzióval szemben megvédje.

A PwC partnereinek és munkatársainak felelőssége, hogy a tudomásukra jutott kérdéseket kezeljék. A CEE Complaints and Allegations szabályzat meghatározza azokat az eljárásokat, amelyeket valameny-



nyi panasz és bejelentés esetén követni kell annak kivizsgálása során. Az etikai vizsgálatok során azonosított esetlegesen a rendszerek vagy a szabályzatok módosítását igénylő kérdések minden esetben értékelésre kerülnek.

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

Függetlenség

A PwC Kft. elfogadta a PwC Globális Függetlenségi Politikáját, amelyeket szükség esetén még szigorúbb helyi szakmai és szabályozói előírások egészítenek ki. A PwC Globális Függetlenségi Politikája az IESBA Könyvvizsgálók Etikai Kódexén alapul és azal összhangban áll. A PwC Kft. szigorúan ellenőrzi a harmadik felekkel szembeni pénzügyi érdekeltségek, szolgáltatások körét érintő kérdések, díjmegállapodások és üzleti kapcsolatok vonatkozásában a szabályozó szervek, a szakma és a PwC által előírt függetlenségi követelményeknek való megfelelést.

A PwC Globális Függetlenségi Politikájának módosítása jelenleg folyamatban van annak érdekében, hogy a könyvvizsgálókra vonatkozó EU szabályozás (az „Irányelv” és a „Rendelet”) által előírt, a függetlenségre vonatkozó változásokat tükrözze.



A függetlenségünk fenntartása érdekében megkövetelt eljárásokra vonatkozó további információk jelentésünk „Függetlenségi eljárás a PwC Kft.-nél” c. fejezetében olvashatók.

4.1.3. Ügyfélelfogadás és -megtartás

A PwC Kft. bevezetett egy ügyfél-elfogadási 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 munkacsoport, az ágazati szakemberek és a kockázatkezelési szakemberek közösen megvizsgálják, hogy egy meglévő vagy potenciális ügyféllel kapcsolatban fennálló kockázatok kezelhető mértékűek-e, és szeretnénk-e az adott ügyféllel, annak vezetésével és tulajdonosaival 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
- A társaság 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 hajtottak végre
- 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 kapcsolattal, 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 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 elfogadhatók.

4.1.4. Humán erőforrás (HR)

Munkaerő felvétel: Szigorú szabványok szerint járunk el úgy a frissen végzett, mint a már tapasztalattal rendelkező munkatársak toborzása során, ami a pályázók iskolai, tanulmányi eredményeinek vizsgálatán túl interjúkra, a jelölt háttérére vonatkozó információk és referenciák beszerzésére is kiterjed. Emellett felmérjük a főiskolákról és egyetemokről 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 elvárások betartását is. Tanulási és továbbképzési programjainkat folyamatosan aktualizáljuk annak érdekében, hogy azok mindazt a fejlődési lehetőséget, szakismeretet és tapasztalatot biztosítani tudják a munkatársaknak, amelyre ügyfélszolgáltatást nyújtó szakemberként 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 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 szakmai 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 könyvvizsgálati 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 értékeihez, 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.

4.1.5. A megbízás teljesítése

Egységes globális audit módszertan: 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, a könyvvizsgálati tevékenység igényeinek teljesítése, valamint a felmerülő problémák kiküszöbölése érdekében. Ezek a szabályzatok 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 beszámolóinak 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 konzultálnak az előírások szerint szükséges szakértőkön túl másokkal is.

A megbízásért felelős cégtársakat és könyvvizsgálókat bizonyos időközönként rotáljuk, megfelelően a Kkt. előírásainak (7 évente kell a megbízásért felelős cégtársat/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 munkacsapat 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: Cégünknel 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 szakértőtől 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 bevezetése 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. 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 munkacsoportok 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 öt bejegyzett könyvvizsgáló a tagja. A Bizottság első sorban 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.

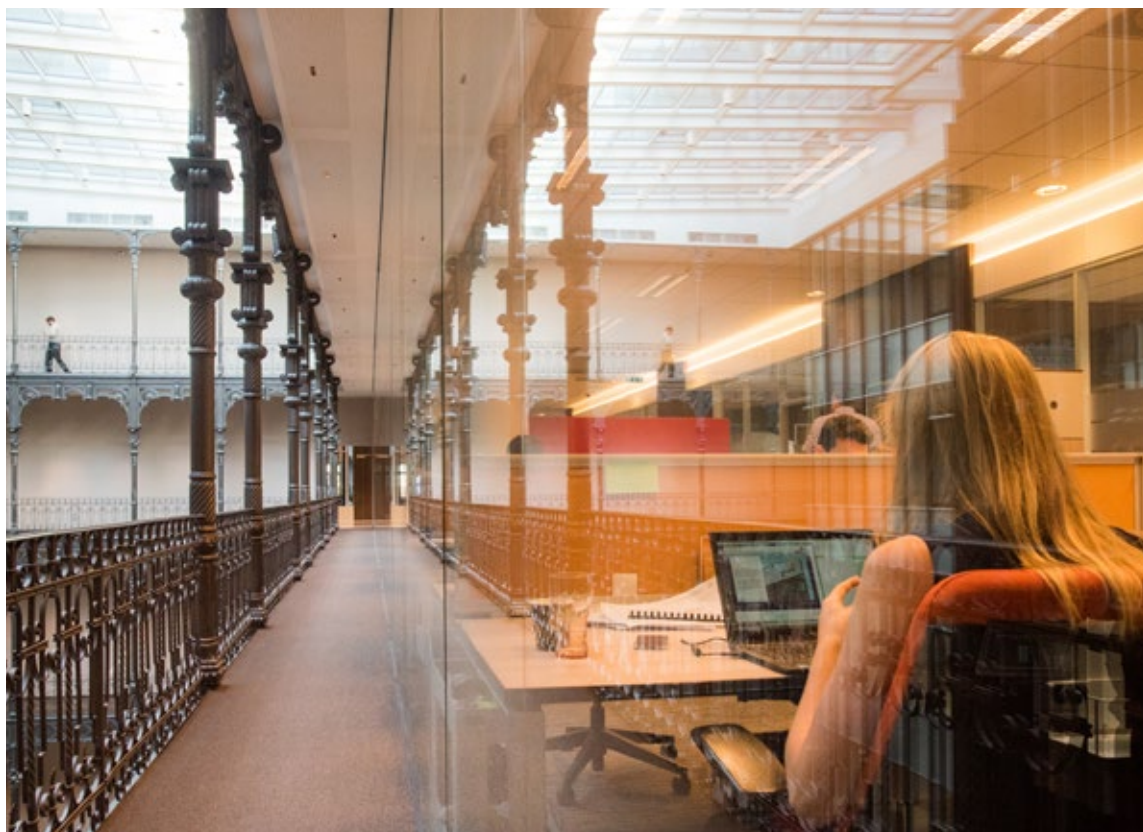
Kockázatkezelés és minőségbiztosítás:

Cégünknel a kockázatkezeléssel és az azzal kapcsolatos tanácsadással, valamint a kockázatkezelés szabályozásával – teljes-, illetve részmunkaidőben – foglalkozó munkatársak központi funkcióként végzik munkájukat. Ez a funkció házon belül Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási Csoportként („R&Q”) ismert. A Kockázatkezelés és Minőségbiztosítás a következő főbb funkciókra tagolódik: kockázatkezelés, függetlenség, számviteli tanácsadási szolgáltatások,

szabályozói megfelelés, könyvvizsgálati szolgáltatások, képzés és fejlesztés, etikai ügyek, minőségellenőrzés. Mindegyik részleget 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 munkatársak 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 ügyfélelfogadásra 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 munkacsoportokkal, hogy amikor szükséges, konzultálni lehessen velük bizonyos kérdésekben, illetve adott véleményekről, megítélésekről, például a vállalkozás további működésének vizsgálata során mérlegelt szempontokról.

Hivatalos eljárásokat dolgoztunk ki, amelyek részletesen rögzítik, hogy a munkacsoportoknak milyen körülmények esetén kell kikérniük a Kockázatkezelési és Minőségbiztosítási munkatárs 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.



4.1.6. Monitoring

Formális, a jelentések kiadását megelőző és azt követő minőségellenőrzési programot is működtetünk a PwC globális programjának keretében. Ez az átfogó program az Audit munkák módszertani és megfelelési vizsgálatát (Engagement Compliance Reviews, „ECR”), a Minőségbiztosítási rendszervizsgálatot (Quality Management Reviews, „QMR”) és az Audit munkák minőségellenőrzési vizsgálatát (Audit Quality Assessment, „AQA”) foglalja magában, munkák alatt és a munkák befejezését követő vizsgálatokkal. A program magában foglalja a cégtársak és egyéb, nem cégtársként dolgozó, de aláírási joggal rendelkező munkatársak 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. Az ellenőrzést végző csapatok tagjai megkapják a feladataik elvégzéséhez szükséges képzést és útmutatást. A cégtársakat legalább öt évente egyszer, kiemelt ügyfelek esetében hat évente kétszer kell ellenőrizni. Gyakoribb

ellenőrzésre akkor kerül sor, ha fennáll a lehetséges valamilyen nagyobb kockázatnak.

Vizsgálati eljárásunk minőségellenőrzési rendszerünk hatékonyságának időszakos ellenőrzését is magában foglalja az ISQC1-ben meghatározott funkcionális területeken. A cég irányelveinek és eljárásainak betartása az ISQC1 minden területén, a regionális és területi (felváltva történő) ellenőrzéseket és monitoring folyamatokat beleértve, évente megvizsgálásra kerül.

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. A partnerek és a munkatársak hírleveleken és webcastokon keresztül értesülnek a minőségellenőrzések megállapításairól. 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 távozzon a Társaságtól. A minőségellenőrzések eredményei alapján Minőségjavítási tervek készítése szükséges.



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 ahhoz, hogy a PwC Kft. által végzett törvényességi auditok konzisztensen megfeleljenek a megkívánt minőségi követelményeknek.

4.2. Legutóbbi minőségellenőrzés a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Közfelügyeleti Hatóság 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 2007. évi LXXV. törvény szerint általános rendelkezésként a minőségellenőrzésre legalább 6 évente, illetve közérdeklődésre számot tartó társasá-

gokat auditáló könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló társaságok esetén legalább 3 évente kerül sor.

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



5. Függetlenségi eljárás a PwC Kft.-nél

5.1. Függetlenség, integritás és objektivitás

A Regionális Függetlenségi Vezető folyamatosan figyelemmel kíséri a szabályozó szervek, a szakma és a PwC által a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokban részesülő ügyfelekben (beleértve a könyvvizsgálati ügyfeleket és a könyvvizsgálaton kívüli bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokban részesülő ügyfeleket) lévő pénzügyi érdekeltségek, a velük folytatott üzleti kapcsolatok és a részükre nyújtott szolgáltatások vonatkozásában előírt szigorú függetlenségi követelmények teljesítését. A Társaság bevezetett egy függetlenségi megfelelőségi programot, monitoring rendszert és ellenőrzéseket az alábbi főbb elemekkel:

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. valamennyi partner és munkatárs éves önértékelése
5. a függetlenségi rendszerünk és a kapcsolódó ellenőrzések belső monitoringja, beleértve a cégtársak és igazgatók függetlenségének évenkénti ellenőrzését
6. a függetlenség, valamint a kapcsolódó rendszerünk és kontrolljaink tekintetében a felső vezetésre ruházott felelősség
7. megfelelő „felülről jövő üzenetek” és kultúra a függetlenség vonatkozásában
8. munkatárs és ügyfél között, munkaviszony létesítéséről folytatott tárgyalások azonnali jelentése
9. a függetlenségi előírások potenciális, illetve tényleges megsértése eseteinek a munkatársak által történő jelentése
10. fegyelmi politika és eljárások
11. közös üzleti kapcsolatok, audit ügyfelekkel fennálló nem-audit kapcsolatok és díjmegállapodások ellenőrzése.

A program előírja, hogy 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, 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 megfelel a vonatkozó függetlenségi előírásoknak. 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 2015. május 1. és 2016. április 30. közötti időszakra terjedt ki, mely során minden munkatárs egyenként nyilatkozott a függetlenségi előírásoknak való megfelelésről.

5.2. A függetlenségi gyakorlatra vonatkozó vezetőségi nyilatkozat

A PwC Kft. vezetősége kijelenti, hogy a függetlenséget biztosító eljárások a vonatkozó előírásokkal összhangban állnak.

A legutóbbi belső függetlenségi ellenőrzés 2015. decemberében zajlott a PwC Kft.-nél.

6. A bejegyzett magyar könyvvizsgálók továbbképzése

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

7. A 2016. június 30-án végződött évre vonatkozó pénzügyi információk

	ezer Ft
Összárbevétel:	7 799 733
Melyből	
Magyar törvényes előírások szerinti könyvvizsgálatok*	6 501 838
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	235 427
Adótanácsadási szolgáltatások	0
Egyéb nem-könyvvizsgálati szolgáltatások	1 062 468

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

8. A 2016. június 30-án végződött üzleti évben a PwC Kft. által a magyar törvényes előírások szerint auditált közérdeklődésre számot tartó társaságok listája

- ACE European Group Limited Magyarországi Fióktelepe
- AEGON Magyarország Általános Biztosító Zrt.
- AEGON Magyarország Lakástakarékpénztár Zrt.
- Agrár-Vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány
- AIG Europe Limited Magyarországi Fióktelepe
- AXA Bank Europe SA Magyarországi Fióktelepe
- Budapesti Elektromos Művek Nyrt.
- Cardif Biztosító Magyarország Zrt.
- Cardif Életbiztosító Magyarország Zrt.
- CEE Active Asset Management Zrt.
- Commerzbank Zrt.
- Észak-Magyarországi Áramszolgáltató Nyrt.
- Finext Vagyonkezelő Nyrt.
- Groupama-Garancia Biztosító Zrt.
- Magyar Telekom Nyrt.
- Porsche Bank Hungária Zrt.
- Porsche Versicherungs AG Magyarországi Fióktelepe
- QBE Insurance (Europe) Limited Magyarországi Fióktelepe
- Richter Gedeon Nyrt.
- Signal Biztosító Zrt.
- Uniqa Biztosító Zrt.
- Zwack Unicum Nyrt.

9. A cégtársak díjazásának alapja

A cégtársak a nyereségből részesednek, és egyénileg kötelesek finanszírozni a nyugdíjukat és egyéb ellátásokat, pl. egészségügyi ellátás. A cégtársak értékelési és kompenzációs folyamata teljes mértékben megfelel az IESBA Könyvvizsgálók Etikai Kódexében foglalt függetlenségi elvárásoknak, amelyek tiltják, hogy valamely cégtárs értékelésben vagy jutalmazásban részesüljön a nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatások saját audit ügyfelei részére történő értékesítéséért. A cégtársak díjazását a Regionális Vezetői Testület (Regional Management Board) határozza meg, miután értékelte az egyes cégtársak éves teljesítményéhez 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.-vel, de nem cégtársak, az éves teljesítményértékelés alapján kerül meghatározásra, amely többek között a szakértelmet (technikai, kockázatkezelési, függetlenségi, etikai), a tapasztalatot és a vezetési képességeket veszi figyelembe.

10. Nyilatkozat

A PwC Kft. legjobb tudása és hite szerint a jelentésben szereplő információk a jelentés kiadásának időpontjában helytállóak és megfelelnek a 2006/43/EK irányelv („Audit Irányelv”) és a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 55. §-a előírásainak.

Budapest, 2016. szeptember 30.



Nick Kós

Ügyvezető igazgató

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

