

Átláthatósági jelentés

*a 2014. június 30-án
végződött üzleti évre*



pwc

Tartalom

1. Bevezetés	3
2. Jogi felépítés, tulajdonosi struktúra és a hálózat bemutatása	4
3. Vállalatirányítás	5
4. Belső minőségellenőrzési rendszer és annak hatékonyságával kapcsolatos nyilatkozat	6
4.1. Minőségellenőrzési szabványok.	6
4.1.1. A vezetőség minőségért vállalt felelőssége	7
4.1.2. Etikai követelmények.	7
4.1.3. Ügyfélfogadás és -megtartás	8
4.1.4. Humán erőforrás (HR)	9
4.1.5. A megbízás teljesítése	10
4.1.6. Monitoring	11
4.2. Legutóbbi minőségellenőrzés a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Közfelügyeleti Bizottság előírásai szerint	13
5. Függetlenségi eljárás a PwC Kft.-nél	14
5.1. Függetlenség, integritás és objektivitás	14
5.2. A függetlenségi gyakorlatra vonatkozó vezetőségi nyilatkozat	14
6. A bejegyzett magyar könyvvizsgálók továbbképzése	15
7. A 2014. június 30-án végződött évre vonatkozó pénzügyi információk	15
8. A 2014. június 30-án végződött üzleti évben a PwC Kft. által a magyar törvényes előírások szerint auditált közérdeklődésre számot tartó társaságok listája	15
9. A cégtársak díjazásának alapja.	16
A bejegyzett magyar könyvvizsgálók díjazásának alapja	16
10. Nyilatkozat	16

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 2014. 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. 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 tudáshálózatának erősítése, a PwC márkanév ismertségének elősegítése, valamint egységes kockázati és minőségi standardok kialakítása és azok konzisztens alkalmazásának betartatása a tagvállalatokkal, ami 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 Internationalnak 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 személy.

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 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 szabályozó 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 megoszthatják ismereteiket, képességeiket és erőforrásaikat annak érdekében, hogy egyenletesen magas színvonalon nyújthassanak szolgáltatásokat ügyfeleknek 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 megfelelési monitoring tevékenységet, amely magában foglalja a szolgáltatásnyújtással, üzleti etikával és függetlenséggel kapcsolatos kérdések kezelését.

3. Vállalatirányítás

A PwC tagvállalatainak 28 országot magában foglaló közép- és kelet-európai csoportjának (a „régión”) 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 2014. június 30-án:

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

A Társaság ügyvezető igazgatói 2014. július 15-én:

- 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: Michael Kubena, Paul Grocott és Todd Bradshaw. A Felügyelő Bizottságban 2014. július 15-én Michael Kubena helyére Dr. Réti László lépett.

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, 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 figyelembevétel. 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 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 „etikai 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 etikai felelős 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 jelentsék. A PwC elkötelezett amellett, hogy az egyéneket a retorzióval szemben megvédje.

A PwC partnereinek és munkatársainak felelőssége, hogy a tudomásukra jutott kérdéseket kezeljék. Valamennyi panasz és bejelentés a cég eljárásai szerint kivizsgálásra kerül. Bevett eljárás továbbá, hogy az etikai vezetők eljárnak 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 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 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 munkacsapat, 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 vezetőségével és tulajdonosaival kapcsolatba kerülni. Az A&C eljárás során többek között a következő szempontokat mérlegeljük:

- A társaság és a vezetőség hírneve
- A társaság igazgatóságának eredményessége és hatékonysága
- A társaság pénzügyi beszámolásért felelős munkatársainak szakmai háttere és tapasztalata
- Lehet-e a vezetőségnek 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 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 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 döntenie, hogy egy adott ügyfelet elvállal-

junk-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 erőforrásokallokálásánál. 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 feladatukra még jobb ellátására, valamint azoknak az ügyfeleknek az egyedi

sajátságait 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 jutalmazuk 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 mind-egyik 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 beszámolóban 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, megfelelve a Kkt. előírásainak (5 évente kell a bejegyzett könyvvizsgálót váltani a közérdeklődésre számot tartó cégek esetében), az amerikai Értékpapír Felügyelet követel-

ményeinek (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 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. Például a pénzügyi szektorban tevékenykedő tőzsdén jegyzett ügyfelek beszámolóit egy szakértő munkacsoport rendszeresen áttekint, 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 munkacsapatok 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 négy 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.

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. 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 kockázatkezelési funkció 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 követelmények-

nek megfelelő módosításokat is magukban foglalják. A kockázatkezelésért felelős cégtársak egyik legfőbb feladata, hogy szervesen részt vegyenek az ügyfél-elfogadásra 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 munkacsapatokkal, 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 megfelelőségi 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

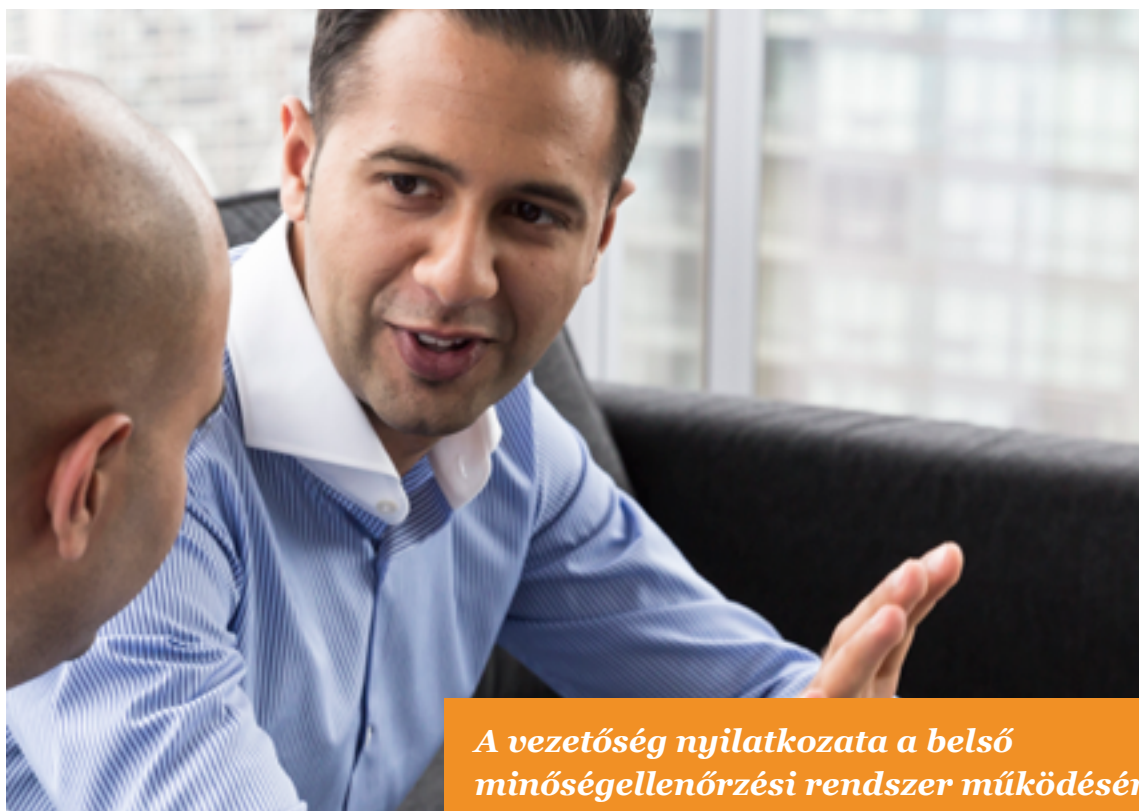


rendelkező munkatársak munkájának és a minőség-ellenőrzési rendszerünk valamennyi aspektusának a vizsgálatát, hogy biztosított legyen a minőségellenőrzési kontrollok megfelelő működése, és megfelelő bizonyosságot kapjunk arról, hogy megfelelünk a vonatkozó szakmai normáknak, illetve a saját politikáinknak 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 ötévente egyszer, kiemelt ügyfelek esetében hatévente kétszer kell ellenőrizni. Gyakoribb ellenőrzésre akkor kerül sor, ha fennáll a lehetősége 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 terüle-

ti (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 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. mint társaság Könyvvizsgálói Köz-

felügyeleti Hatóság általi minőségellenőrzésére 2013 novemberében került sor, amely „megfelelt” minősítéssel zárult.

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. Függatlenségi eljárás a PwC Kft.-nél

5.1. Függatlenség, integritás és objektívitás

A regionális függtatlenségi vezető a társaság függtatlenségért 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 függtatlenségi követelmények teljesítését. A Társaság – a PwC globális hálózatahoz tartozó cégek közös kezdeményezésére – bevezetett egy függtatlenségi megfelelő-ségi programot és monitoring rendszert.

E rendszer, illetve a kontrollok főbb elemei a következők:

1. dokumentált függtatlenségi irányelvek és eljárások
2. a pénzügyi érdekeltségek nyilvántartására szolgáló elektronikus rendszer és a tiltott cégek globális listája
3. folyamatos képzés a függtatlenség területén
4. valamennyi partner és munkatárs éves önértékelése
5. a függtatlenségi rendszerünk és a kapcsolódó ellenőrzések belső monitoringja, beleértve a cégtársak és igazgatók függtatlenségének évenkénti ellenőrzését
6. a függtatlenség, valamint a kapcsolódó rendszerünk és kontrolljaink tekintetében a felső vezetésre ruházott felelősség
7. megfelelő „felülről jövő üzenetek” és kultúra a függtatlenség vonatkozásában
8. munkatárs és ügyfél között, munkaviszony létesítéséről folytatott tárgyalások azonnali jelentése
9. a függtatlenségi 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 rendszer esetében a cégtársaknak és munkatársaknak meg kell vizsgálniuk, illetve dokumentálniuk kell minden kérdést, amely a függtatlenséget 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 függtatlenséget, vagy amennyiben fennállnak a függtatlenséget veszélyeztető tényezők, megfelelő intézkedésekkel az adott kockázat elfogadható szintre csökkenthető. A függtatlenségi 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 függtatlenségi 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 függtatlenségi nyilatkozattétel a 2013. május 1. és 2014. április 30. közötti időszakra terjedt ki, mely során minden munkatárs egyenként nyilatkozott a függtatlenségi előírásoknak való megfelelésről.

5.2. A függtatlenségi gyakorlatra vonatkozó vezetőségi nyilatkozat

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

A legutóbbi belső függtatlenségi ellenőrzés regionális szinten zajlott, a PricewaterhouseCoopers CEE vonatkozásában 2014. június-július folyamán.

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 2014. június 30-án végződött évre vonatkozó pénzügyi információk

	ezer Ft
Összárbevétel:	7 097 434
Melyből	
Magyar törvényes előírások szerinti könyvvizsgálatok*	5 722 343
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	358 616
Adótanácsadási szolgáltatások	0
Egyéb nem-könyvvizsgálati szolgáltatások	1 016 475

* 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 2014. június 30-án végződött üzleti évben a PwC Kft. által a magyar törvényes előírások szerint auditált közérdeklődésre számot tartó társaságok listája

- AIG Europe Limited Magyarországi Fióktelepe
- Cardif Biztosító Zrt.
- Cardif Életbiztosító Zrt.
- Finext Vagyongazdálkodó Nyrt.
- Észak-Magyarországi Áramszolgáltató Nyrt.
- Budapesti Elektromos Művek Nyrt.
- Groupama Garancia Biztosító Zrt.
- Magyar Telekom Nyrt.
- QBE Insurance (Europe) Limited Magyarország Fióktelepe
- Richter Gedeon Nyrt.
- Signal Biztosító Zrt.
- Uniqa Biztosító Zrt.
- Zwack Unicum Nyrt.
- Finext Befektetési Alapkezelő Zrt. – Futuréal 1 Ingatlanbefektetési Alap

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 PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló 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 LXXXV. törvény 55. §-a előírásainak.

Budapest, 2014. szeptember 30.



Nick Kós

Ügyvezető igazgató

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

