

Átláthatósági jelentés

a 2017. június 30-án
végződött üzleti évre



Tartalom

1.	Bevezetés	3
2.	Stratégia és vezetés	4
3.	Vállalatirányítás és felépítés	6
3.1.	Vállalatirányítás	6
3.2.	A Társaság felépítése	7
3.3.	A PwC hálózata	7
4.	Globális Minőségellenőrzési Rendszer	8
4.1.	Vezetés és elszámoltathatóság	8
4.2.	Releváns etikai követelmények	9
4.3.	Függetlenségi irányelvek és gyakorlat	10
4.4.	A függetlenségi gyakorlatra és ellenőrzésre vonatkozó vezetői nyilatkozat	12
4.5.	Elfogadás és megtartás	13
4.6.	Emberi erőforrások	13
4.7.	A kamarai tag magyar könyvvizsgálók továbbképzése	15
4.8.	A megbízás teljesítése	15
4.9.	Monitoring	16
4.10.	A vezetőség nyilatkozata a belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról	17
4.11.	A legutóbbi minőségellenőrzés	17
5.	A cégtársak díjazása	18
6.	A 2017. június 30-án végződött évre vonatkozó pénzügyi információk	19
7.	Nyilatkozat	19
	Melléklet	20
1.	Auditált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók	20
2.	A PwC hálózat tagvállalatai	20

1. Bevezetés

A PricewaterhouseCoopers-nél („PwC”) célunk, hogy bizalmat építsünk a társadalomban és fontos problémákat oldjunk meg. Tagvállalatokból álló hálózatunkban, 157 országban több mint 236 000 munkatárs dolgozik elkötelezetten annak érdekében, hogy minőségi szolgáltatásokat nyújtson a könyvvizsgálat, valamint az adó- és üzleti tanácsadás területén.

E jelentés célja azoknak a lépéseknek a bemutatása, amelyeket továbbra is meg fogunk tenni a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásaink minőségének javítása érdekében, a munkatársainkba, technológiáinkba és folyamatainkba történő befektetés révén.

Vezetőségünk elkötelezett minden olyan intézkedés mellett, amely szükséges ahhoz, hogy a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. („PwC Kft.” vagy „Társaság”) 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.

E jelentés az Európai Parlament és a Tanács a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó speciális követelményeiről szóló 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) 13. cikkének megfelelően készült.

2. Stratégia és vezetés

A bizonyosságot nyújtó szolgáltatások ma

Hogyan néznek ki ma a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások? Az elmúlt években Közép- és Kelet-Európában, illetve a PwC Kft.-nél is tapasztalt turbulencia és nehéz gazdasági környezet ellenére büszkén jelenthetjük ki, hogy vállalatunk továbbra is erőteljesen növekszik.

Idén a PwC CEE könyvvizsgálatból és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokból származó bevétele elérte a 287,7 millió dollárt, ami 6,7 százalékos növekedést jelent az előző évhez képest. A PwC CEE-nek van oka a büszkeségre, hiszen az elmúlt időben a közép- és kelet-európai térségben széles hálózatot építettünk ki: 29 országban 53 irodát hoztunk létre, ahol 260 cégtárs és több mint 9700 munkatárs dolgozik.

Ugyanakkor szembesülünk kihívásokkal is: ezek közül talán a legnagyobb a legjobb ügyfeleink és ügyfélbázisunk megtartása, és egy kemény piacon ennek a kihívásnak még nehezebb megfelelni. A tőkepiacok továbbra is nyomottak, régióink gazdaságai pedig nagyon statikusak. Már látjuk a szabályozási változások hatásait, beleértve azokat is, amelyek az EU Audit Reformjából erednek. Ehhez hozzáadódik még az áron lévő nyomás és a növekvő verseny, így mindez olyan kihívásokat eredményez, amelyek azt jelentik, hogy agilisan kell lennünk ahhoz, hogy üzleti tevékenységünket a körülményekhez igazítsuk, és ezáltal a megfelelő cél irányába haladjunk.

Stratégiánk célja a fenti kihívások kezelése és olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatási modell felépítése, amely megfelel a 21. század követelményeinek. A PwC Kft. Könyvvizsgálati Üzletágában segítünk ügyfeleinknek alkalmazkodni a gyors változáshoz, hozzájárulva sikereikhez azáltal, hogy értéket és bizalmat biztosítunk és ezt olyan megbízható kapcsolatokon keresztül tesszük, amelyekbe továbbra is készek vagyunk befektetni. Olyan könyvvizsgálati üzletág kialakítására törekszünk, amely innovatív, dinamikus és sikeres. Megszakítva a szokásos munkamenetet átalakítjuk az üzletmenetünket, hogy a technológiai innováció élére állhassunk. Végül pedig olyan könyvvizsgálati gyakorlatot szeretnénk megvalósítani, amelyre büszkék a munkatársak: büszkék az általunk végzett munka minőségére, az ügyfélbázis minőségére és arra az értékre, amelyet ezeknek az ügyfeleknek nyújtunk.

A könyvvizsgálat minősége és átláthatósága

Tevékenységünk lényege a minőség, ami stratégiai prioritásaink szempontjából is alapvető fontosságú marad. A minőség előtérbe állításának eredményeképpen egyre több ügyfelünkől kapjuk azt a visszajelzést, hogy a könyvvizsgálati megbízást a munkánk minősége alapján nyertük el. Keményen dolgozunk ennek megerősítésén, illetve a könyvvizsgálat minőségének javításán a következők segítségével:

- a belső minőségellenőrzési és monitoring eljárások szigorú rendszerének létrehozása és fenntartása (a jelentésben később részletezettek szerint)
- olyan módszertan, amely maximalizálja annak lehetőségét, hogy megtaláljuk a lényeges problémákat
- a módszertanunk integrált részeként kezelt technológia innovatív használata.

A legmodernebb technológiával támogatott átfogó könyvvizsgálati módszertant a megfelelő csapatnak kell végrehajtania. Olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végző munkatársakat keresünk és képzünk, akik együttműködőek, szkeptikusak és kellőképpen bátrak ahhoz, hogy kezeljék a problémákat, amikor azok felmerülnek. Ez a képességgel töltött órák számát tekintve évente jelentős befektetést, illetve olyan kultúrát is igényel, ahol az emberek tudják, hogy a minőség minden mással szemben elsőbbséget élvez.

A könyvvizsgálat minősége iránti elkötelezettségünk akkor növeli jobban a bizalmat, ha az átlátható, így reméljük, hogy számos érdekelt fél elolvassa ezt a jelentést. Az átláthatósággal kapcsolatos megközelítésünk fontos része a tőzsdén jegyzett cégekről kiadott bővített könyvvizsgálati jelentéseinkben látható.

Ezek bemutatják a könyvvizsgálataink hatókörét és megközelítését, a beazonosított kockázati területeket és azt, hogyan reagált azokra könyvvizsgálatunk.

Kitekintés a jövőbe

Ha a jövőbe tekintünk minden területen a technológiai változások hatását látjuk. Egyes vélekedések szerint a mesterséges intelligencia kifejlesztése azt jelenti, hogy a jövő egyes szakemberek számára, beleértve a könyvvizsgálati és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végző szakembereket is, nem sok jóval kecsegtet – az is meglehet, hogy hamarosan feleslegessé válunk.

Úgy hisszük fontos, hogy a nyugtalanító technológiai fejlődés által teremtett lehetőségeket és veszélyeket nyitott gondolkodással próbáljuk megérteni. Az üzletmenet átalakításával újra tudjuk definiálni magunkat és alkalmazkodni is tudunk, de csak akkor, ha nyitottak leszünk a radikális változásra, miközben megőrizzük alapvető célunkat.

A szubjektív megítélésekbe továbbra is emberi értékeket és etikát viszunk, miközben javítjuk a könyvvizsgálat minőségét és hatékonyságát a big data módszerek alkalmazása és a gépi tanulás révén. De mi lesz, ha elérjük azt a pontot, amikor a számítógépek okosabbak lesznek, mint az ember? Talán ha a világot majd egyszer mesterséges intelligencia irányítja, akkor a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végző szakemberek végső szerepe az lesz, hogy biztosítsák a gépek etikus, az emberiség fennmaradását lehetővé tevő működését – súlyos felelősség ez, de lehet, hogy ez lesz a szakmai jövőnk.

A bizonyosságot nyújtó szolgáltatások jelenlegi fontosságának ismertetésével kezdtük és azzal zárjuk, hogy ezek a szolgáltatások még fontosabb szerepet tölthetnek be a jövőben. Büszkén vállaljuk az olyan, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végző szakemberek szerepét, akik a mai világ komplexitásával és kihívásaival foglalkoznak. Célunk elérése során továbbra is befektetünk a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások jövőjébe, hogy bizalmat építsünk a társadalomban és fontos problémákat oldjunk meg.



3. Vállalatirányítás és felépítés

3.1. Vállalatirányítás

A PwC tagvállalatainak 29 országot magában foglaló közép- és kelet-európai csoportjának irányítása mátrix rendszerben történik. A cégtársak négyévenként választanak vezérigazgatót, aki aztán kinevezi a területi vezérigazgatókból, valamint a működési és üzleti egységek operatív irányítói 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 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 2017. 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.



3.2. A Társaság felépítése

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 néhány ország szabályozói hatósága akkor biztosítja a könyvvizsgálóként való működés jogát az adott országban székhellyel rendelkező cégek számára, ha azokban a helyi bejegyzett könyvvizsgálók (illetve az Európai Unióban a könyvvizsgálók és/vagy EU-könyvvizsgáló cégek kombinációja) legalább többségi tulajdonnal és ellenőrzési joggal rendelkeznek. A PwC Kft.-t korlátozott felelősségű társaságként alapították, és Magyarországon jegyezték be (székhely: 1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78., cégjegyzékszám: 01-09-063022).

A Társaságban 2017. 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. a PricewaterhouseCoopers International Limited tagja.

A PwC Kft. más közép- és kelet-európai tagvállalatokkal is együttműködve nyújt szolgáltatásokat a régióban jelen lévő helyi és közös nemzetközi ügyfeleknek. Ennek az együttműködésnek a szervezése a regionális vezetőség közreműködésével történik, amely amellet, hogy biztosítja, hogy az egyes cégek betartsák a PwC International irányelveit és eljárásait, lehetővé teszi az erőforrások megosztását, valamint a kockázatkezelési irányelvek és a minőségi szabványok betartatását.

3.3. A PwC hálózata

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 gyakorlat ismeretét.

A tagvállalatok közös belső szabályok szerint működnek és meg kell felelniük a PwC hálózatra vonatkozó elvárásoknak. Minden tagvállalat minőségellenőrzési és megfeleléségi monitoring tevékenységet is folytat, amely magában foglalja a szolgáltatásnyújtással, üzleti etikával és a specifikus, szigorú függetlenségi előírásoknak való megfeleléssel kapcsolatos kérdések kezelését.

PricewaterhouseCoopers International Limited

A PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) a tagok kezességvállalásával alapított társaság, amely az Egyesült Királyságban került bejegyzésre. A PwCIL a PwC tagvállalatait koordinálja, számviteli, könyvvizsgálati 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, márka/megjelenés, 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** a Network Leadership Team nevezi ki és annak is jelent. Tagjai felelősek az egyes üzletágakon belül a tagvállalatok vezető csapatai tevékenységének koordinálásáért.

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

4. Globális Minőségellenőrzési Rendszer

A Könyvvizsgálati Üzletágban alkalmazott minőségellenőrzési rendszerünk („QMS”: Quality Management System) a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) által kiadott „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című 1. témaszámú Nemzetközi Minőségellenőrzési Szabványon (ISQC1), illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott standardokon/iránymutatásokon alapszik. Az ISQC 1 olyan vállalatokra vonatkozik, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát végzik, befektetési tájékoztatók kapcsán jelentenek és egyéb olyan, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végeznek, amelyek publikus területen végzett tevékenységekhez kapcsolódnak, közérdeklődésre tartanak számot. Az ISQC 1 célja, hogy a társaság olyan minőségellenőrzési rendszert hozzon létre és tartson fenn, amely kellő bizonyosságot nyújt számára arra, hogy:

- a társaság és a munkatársak megfelelnek a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek, továbbá
- a társaság vagy a megbízásért felelős cégtárs által kiadott jelentések az adott körülmények között megfelelőek.

Részletes minőségellenőrzési eljárásainkat a PwC Könyvvizsgálati útmutató, valamint a PwC hálózat kockázatkezelési irányelvei és útmutatása tartalmazzák. Az irányelvek és eljárások a napi tevékenység szerves részei.

QMS rendszerünk a minőségellenőrzés ISQC1-ben ismertetett hat elemén alapszik, amelyek a következők:

- A vezetéség minőségért vállalt felelőssége a társaságon belül
- Releváns etikai követelmények
- Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása
- Emberi erőforrások
- A megbízás teljesítése
- Figyelemmel kísérés

Az alábbi 4.1 - 4.9 pontok ismertetik, hogy a QMS hogyan foglalja magában a fenti elemeket. A Társaság belső minőségellenőrzési rendszerének bizonyos elemeit a szabályozó szervünk ellenőrzi. A QMS rendszert alkotó irányelveket és eljárásokat dokumentáltuk, illetve van egy monitoring rendszer is, amely képessé teszi a cégünk vezetését arra, hogy áttekintést kapjon arról, hogy irányelveink és eljárásaink milyen mértékben működnek hatékonyan. A QMS rendszer felépítését és működésének hatékonyságát rendszeresen ellenőrizzük cégen belül is. Emellett a PwC hálózata nyomon követi azt is, hogy megfelelünk-e a PwC hálózat kockázatkezelési standardjainak. A Társaság belső minőségellenőrzési rendszereinek frissítéseit és változásait, valamint a megerősítésre váró pontokat a kötelező képzés és egyéb szakmai kommunikáció során osztjuk meg a cégtársakkal és a munkatársakkal.

4.1. Vezetés és elszámoltathatóság

A PwC CEE regionális vezetés alatt lévő integrált egységként, egyetlen gazdasági csoportként működik. A Könyvvizsgálati Üzletág stratégiáját, menedzsmentjét és jelentési struktúráját a CEE Assurance vezetője felügyeli, akinek munkáját a Regionális Könyvvizsgálati Vezetőségi Csoport (Regional Assurance Management Group, RAMG) – az elsődleges Könyvvizsgálati Vezetőségi Csoport támogatja. A RAMG-hez tartoznak a minőségért és kockázatkezelésért felelős funkcionális vezetők, az Assurance Chief Auditor/Transformation Leader és bizonyos területi könyvvizsgálati osztályok vezetői (többnyire a közép- és kelet-európai régió legnagyobb területeiről).

A kockázatkezelési és minőségellenőrzési szerepek felépítése és az ezekre kinevezett vezető szintű személyek bizonyítják a minőségre fektetett hangsúlyt és az iránta tanúsított tiszteletünket. A RAMG alatt helyezkedik el a



Kockázatkezelés és a Minőségellenőrzés vezetőségi csoportja. Ennek elnöke a CEE Könyvvizsgálati Vezető és ide tartozik a CEE Minőségellenőrzési Vezető, a CEE Kockázatkezelési Partner, a CEE Chief Auditor/Transformation Leader, a CEE Oktatási & Fejlesztési Vezető, a CEE Chief Quality Officer – ISQC1, a CEE Főkönyvelő, a CEE Amerikai Számviteli & Jelentéstételi Csoportvezető és a CEE Jogi Vezető. Ez a csoport rendszeresen tart megbeszéléseket, ahol egyeztetik a fő kockázati és minőségi kérdéseket, továbbá ők alakítják ki a kockázatkezelési és minőségellenőrzési stratégiát, valamint rendszeresen kommunikálják a kockázatokkal és minőséggel kapcsolatos kérdéseket a Könyvvizsgálati Üzletág felé. A közép- és kelet-európai régióban a minőséggel kapcsolatos vezetőségi üzenetet a regionális és területi vezetőségi csoportok határozzák meg. Ez rávilágít a könyvvizsgálat és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások terén elért minőség fontosságára. Bár továbbra is a növekedésre és a hatékonyságra koncentrálunk, ezek a célok nem írják felül a minőségi és kockázati szempontokat a vezetőség kommunikációjában. Épp ellenkezőleg: a vezetői csoport világossá teszi, hogy minőség és hatékonyság nem zárja ki egymást.

A legutóbbi Globális Munkatársi Felmérések („GPS”) nagyrészt jó eredményeket mutatnak a minőséghez, a munkatársakhoz és a kultúrához kapcsolódó területeken. Ezenkívül rávilágítanak arra a területre, amelyen még dolgoznunk kell: ez pedig a munkatársak leterheltsége. Aktívan részt veszünk számos tevékenységben, hogy biztosítsuk a munkatársak munkaterhelésének ésszerű szintjét. Az éves portfólió ellenőrzések lehetővé teszik, hogy aktívan kezeljük a megbízásért felelős vezetőkre helyeződő elvárásokat. Ezenkívül a munka előrehozására is koncentrálunk, ami lehetővé teszi, hogy a munkát egyenletesebben osszuk el az év során és csökkentsük a terhelést néhány csúcsidezőszakban.

Kezdeményezően reagálunk a GPS felmérések eredményeire és folyamatosan keressük annak módját, hogy a munka/magánélet egyensúlyán javítsunk, valamint hogy jobban motiváljuk a munkatársakat a cégnél maradásra. A jövő évben ezen a területen további fejlődésre törekszünk.

4.2. Releváns etikai követelmények

A PwC-nél betartjuk a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Szabványügyi Testülete (International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA) által kiadott Gyakorló Könyvvizsgálók Etikai Kódexének alapelveit, melyek a következők:

- a) **Integritás** – egyenesség és őszinteség minden szakmai és üzleti kapcsolatban.
- b) **Objektivitás** – az elfogultság, érdekelletét, illetve annak kizárása, hogy mások illetéktelen befolyása felülírja a szakmai vagy üzleti megítéléseket.
- c) **Szakmai kompetencia és gondosság** – a szakmai tudás és készségek olyan szinten történő megőrzése, amely szükséges annak biztosításához, hogy az ügyfél vagy a munkáltató megfelelő szakmai szolgáltatást kapjon a szakma, a törvényhozás és a módszerek aktuális fejleményei alapján, illetve szorgalmas, és a vonatkozó technikai és szakmai standardoknak megfelelő fellépés.
- d) **Titoktartás** – a szakmai és üzleti kapcsolatok során megszerzett információk bizalmas jellegének tiszteletben tartása és ebből kifolyólag az ilyen információk harmadik felek részére megfelelő és konkrét felhatalmazás nélküli kiadásának elkerülése, kivéve, ha ez jogilag vagy szakmailag jogos vagy kötelesség, továbbá az információ fel nem használása a könyvvizsgáló vagy harmadik felek személyes előnszerzése céljából.
- e) **Szakmai magatartás** – a vonatkozó jognak és szabályozásnak való megfelelés, továbbá minden olyan cselekedet elkerülése, amely a szakmát hiteltelenné teszi.

Ezenkívül a hálózathoz tartozó vállalatokra vonatkozó standardok számos területet lefednek, beleértve az üzleti etikus magatartást, a függetlenséget, a pénzmosás ellenességet, a tröszt- és versenyellenességet, a korrupció ellenességet, az információvédelmet, a vállalati és cégtárs-adót, a szankciós törvényeket, a belső ellenőrzést és a bennfentes kereskedelmet. Az etikai követelményeknek való megfelelést komolyan vesszük és törekszünk a követelmények szellemében nem csak a betűjük szerint eljárni. Minden cégtárs és munkatárs rendszeres kötelező képzéseket és értékeléseket végez, valamint a működésünkre vonatkozó etikai követelmények megfelelő értelmezését támogató képzés részeként beadja az éves megfelelési igazolásokat. A cégtársak és a munkatársak megerősítik a PwC hálózata által kidolgozott standardoknak való megfelelést, továbbá a PwC Kft. vezetése nyomon követi ezen kötelezettségek teljesítését.

A PwC Kft. elfogadta a PwC hálózat standardjait, így a Magatartási Kódexet és a kapcsolódó irányelveket, amelyek világosan ismertetik a cégtársaktól és más szakemberektől elvárt magatartást – amely lehetővé teszi, hogy elnyerjük azt a bizalmat, amelyért dolgozunk. Mivel szakembereink igen sokféle helyzettel szembesülhetnek a munkájuk során, a standardok iránymutatást nyújtanak számukra többféle körülmény esetére, de mindennek egy közös célja van: az, hogy mindenkor a helyes dolgot tegyünk.

Munkaerő-felvétel során a PwC Kft. minden munkatársa és cégtársa kap egy elektronikus példányt a PwC Globális Magatartási Kódexéből – ez az új belépők megfelelési nyilatkozataiba van beépítve. Szakmai karrierjük során a kódexben ismertetett értékek mentén kell élniük.

A CEE Ethics & Business Conduct Leader felügyeli az etikai kérdéseket. Emellett minden közép- és kelet-európai országban van helyi etikai felelős csapat, amelyet a helyi Ethics & Business Conduct Leader irányít. Az Ethics & Business Conduct Leader elsődleges szerepe az etikus kultúra erősítése az adott területen, valamint az Ethics & Compliance hálózati standard üzleti-etikai magatartás elemének történő megfelelés elősegítése, beleértve a következőket:

- a megfelelő vezetőségi üzenet kialakítása a vezetőség kommunikációja révén;
- az aggályok megtorlástól való félelem nélküli bejelentésére alkalmas csatornák elérhetővé tétele, a megfelelő vizsgálatok megkönnyítése;
- minden cégtárs és munkatárs képzése a Magatartási Kódexszel és a kiegészítő helyi irányelvekkel kapcsolatban;
- a tagvállalatok azon felelősségvállalásának erősítése, hogy „a megfelelő dolgot tegyék” és tisztességesen járnak el; objektív hangnemben kérdőjelezzék meg a dolgokat;
- a felmerülő kérdésekkel kapcsolatos informálódás, ideértve a cégen kívüli üzleti etikai gyakorlatot, valamint a vezetőség támogatása a saját felelősségi területükön/területeiken való kitettség értékelésében és kezelésében;
- azoknak a területeknek – a szabályozási és üzleti változásoknak megfelelő – proaktív fejlesztése, amelyekért felelnek;
- stratégiák kidolgozása a trendek hatására, beleértve a helyi PwC GPS felmérések eredményeit és az Ethics Helpline adatait is, valamint részlegeken átívelő munka a saját területükön a magatartás fejlesztése érdekében;
- példaképként történő fellépés olyan etikus magatartás érdekében, amely összhangban van a PwC céljaival és értékeivel.

Ez a feladatkör közvetlen kapcsolatban áll a vezetéssel, beleértve a vezérigazgatót is és befolyással bír olyan jelentős döntésekre, amelyek hatással vannak a területi stratégiára.

Az üzleti-etikai magatartás programjának főbb elemei:

- időszakos kommunikáció a cégtársak és a munkatársak felé;
- az új cégtársak és munkatársak képzése, valamint ún. „milestone” és az ismeretek frissítésére indított képzések;
- a CEE Ethics Helpline, amely lehetővé teszi a névtelen bejelentéseket a kiválasztott Ethics & Business Conduct

Leader felé. Az anonim CEE Helpline mellett létezik egy bizalmas kommunikációra szolgáló globális eszköz is. A kapcsolatot névtelenül fel lehet venni.

- Az etikai vizsgálatok levezetése a CEE Complaints & Allegations szabályzatnak megfelelően.

A CEE Complaints and Allegations szabályzat meghatározza azokat az eljárásokat, amelyeket az etikai ügyek bejelentése és kivizsgálása esetén követni kell. Amennyiben Magatartási Kódexünk megsértésére vonatkozó bejelentés érkezik vagy annak gyanúja merül fel, intézkedünk a helyzet kivizsgálásáról, illetve adott esetben orvoslásáról. Minden etikai problémát meg kell oldani. A cégtársakat 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. Ha az etikai vizsgálatok során a cég rendszereinek vagy irányelveinek hibájára derül fény, azt kezelni kell.

A PwC CEE a teljes régióban minden cégtárs és munkatárs számára elérhető eszközzel rendelkezik, melynek segítségével név nélkül tehető bejelentés egy kiválasztott etikai felelős csapat felé. A PwC-n kívüli személyek, ügyfeleink munkatársait is beleértve, a <http://pwc.com> oldalon elérhető eszközön keresztül név nélkül is tehetnek bejelentést.

4.3. Függetlenségi irányelvek és gyakorlat

Mint a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálóinak és az egyéb típusú szakmai szolgáltatásokat nyújtó szervezetnek, a PwC tagvállalatainak és cégtársainak, illetve munkatársainak meg kell felelniük az objektivitás, integritás és szakmai magatartás alapelveinek. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatások ügyfelei esetében függetlenség képezi a követelmények alapját. Ezen alapelveknek való megfelelés alapvető fontosságú a tőkepiacok és ügyfeleink kiszolgálása szempontjából.

A PwC Globális Függetlenségi Szabályzata, amely az IESBA Könyvvizsgálók Szakmai Etikai Kódexén alapul, tartalmazza azokat a minimális standardokat és folyamatokat, amelyek betartását a PwC tagvállalatai vállalták. A PwC Globális Függetlenségi Szabályzatánál szigorúbb helyi szabályozások követelményeit a szabályzat mellékletei tartalmazzák. Az ilyen mellékletek tartalmazzák az Egyesült Államok Értékpapír- és Tőzsdefelügyeletének, az amerikai tőzsdei társaságok könyvvizsgálóit ellenőrző bizottságnak (Public Company Accounting Oversight Board), valamint az EU Audit Szabályozásának függetlenségi követelményeit, amennyiben azok szigorúbbak, mint a PwC Globális Függetlenségi Szabályzata, valamint más vonatkozó helyi szabályozásokat.

A PwC CEE-nek van egy megfelelő rangidős és tekintéllyel rendelkező kijelölt cégtársa (a Regionális Függetlenségi Vezető vagy RIL), aki a PwC Globális Függetlenségi Szabályzatának bevezetéséért felel, beleértve a kapcsolódó függetlenségi folyamatok kezelését és az üzletágak

támogatását is. A cégtársat függetlenségi szakemberek egy csoportja támogatja. A RIL közvetlenül a CEE Chief Risk Officer felé jelent.

Függetlenségi irányelvek és gyakorlat

A PwC Globális Függetlenségi Szabályzata lefedi többek között a következő területeket is:

- személyes és céges függetlenség, beleértve a pénzügyi érdekeltségekre és egyéb pénzügyi megállapodásokra vonatkozó szabályzatokat és irányelveket, pl. cégtársak, munkatársak és a cég bankszámlái és hitelei;
- nem könyvvizsgálati szolgáltatások és díjmegállapodások. A szabályzatot alátámasztja az Engedélyezett Szolgáltatások Leírása (Statements of Permitted Services, SOPS), amely gyakorlati útmutatást nyújt a szabályzat alkalmazására vonatkozóan a könyvvizsgálati szolgáltatások ügyfeleinek nyújtott nem audit szolgáltatások tekintetében; továbbá
- üzleti kapcsolatok, beleértve a közös üzleti kapcsolatokra (pl. közös vezetésű vállalkozások és közös marketing), valamint a termékek és szolgáltatások vásárlására vonatkozó szabályokat és irányelveket.

Emellett létezik egy hálózati kockázatkezelési szabályzat, amely a fő könyvvizsgálati partnerek rotációjához kapcsolódó függetlenségi követelményeket szabályozza.

E szabályzatok és folyamatok célja a PwC támogatása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó szakmai és szabályozási függetlenségi standardoknak való megfelelésben. A szabályzatok és az alátámasztó útmutatók szükség szerint felülvizsgálatra és módosításra kerülhetnek, pl. törvényi és szabályozási változások vagy operatív ügyekre adott válaszok esetén.

Függetlenséghez kapcsolódó eszközök

A PwC hálózatának részeként hozzáférhetünk számos olyan eszközhöz, amely támogatja a PwC cégeket és a munkatársakat a függetlenségi irányelvek és eljárások végrehajtásában és az azoknak való megfelelésben. Ilyenek például:

- A Central Entity Service (CES), amely a vállalatokról tartalmaz információkat, beleértve a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleket és a SEC szabályok alá eső ügyfeleket, valamint az általuk kibocsátott értékpapírokat. A CES segít az ügyfelek függetlenségi státuszának meghatározásában, még mielőtt elfogadnánk egy új nem könyvvizsgálati megbízást vagy üzleti kapcsolatot. Ez a rendszer tartja nyilván a függetlenségi listát, valamint információt nyújt az „Independence Checkpoint” számára is.
- Az Independence Checkpoint lehetővé teszi a cégtársak és a tagvállalatok vezető munkatársai számára a tőzsdei kereskedésben forgó értékpapírok státuszának meghatározását azok megvásárlása előtt, és rögzíti a későbbi vásárlásokat és eladásokat. Ha egy PwC tagvállalat elnyer egy új könyvvizsgálati ügyfelet, a rendszer automatikusan tájékoztatja az ügyfélhez köthető értékpapír-tulajdonosokat a státuszban bekövetkezett változásról és támogatja a függetlenség újraértékelését az engedélyezhetőség szempontjából.

- Az Authorisation for Services (AFS) nevű globális rendszer, amely a nem könyvvizsgálati szolgáltatási megbízásért felelős vezető és a könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető közötti kommunikációt segíti elő, dokumentálja a szolgáltatás függetlenségét esetlegesen veszélyeztető tényezőket és a javasolt intézkedéseket, továbbá rögzíti a könyvvizsgálati cégtársaknak a szolgáltatás elfogadhatóságára irányuló ellenőrzését és következtetését, valamint
- A külső könyvvizsgálói függetlenségre vonatkozó szabályok (pl. a szabályozási vagy szakmai előírások által meghatározottak) megsértésének bejelentésére használt Global Breaches Reporting Database, ha a szabálysértésnek határon átvágó hatása van (pl. ha a szabálysértés egy adott területen fordul elő, ami viszont hatással van egy másik területen fennálló könyvvizsgálati kapcsolatra).

A PwC Kft. más egyéb CEE vagy helyi rendszert is használ, többek között:

- Rotációs lista, amely nyomon követi a PwC Kft. könyvvizsgálati rotációs szabályoknak való megfelelését a megbízásért felelős vezető, az egyéb kiemelt könyvvizsgálati cégtársak és az aláíró könyvvizsgálók esetében; továbbá
- BRITS adatbázis (BRITS – Business Relationships Independence Tracking System), amely rögzíti a PwC Kft. összes jóváhagyott közös üzleti kapcsolatát. Ezeket a kapcsolatokat hathavonta ellenőrizzük a folyamatos engedélyezhetőség biztosítása érdekében.

Függetlenséggel kapcsolatos képzés és nyilatkozatok

A PwC Kft. minden cégtárs és irodai munkatárs számára éves vagy folyamatos képzést biztosít a függetlenség témakörében. A képzés jellemzően olyan mérföldkövekhez kapcsolódik, mint például a pozícióban vagy szerepkörben, a szabályzatokban vagy a külső szabályozásban, vagy a szolgáltatásnyújtásban bekövetkezett változások. A cégtársak és a munkatársak évente részesülnek e-learning képzésben a kockázat és minőség témakörében a PwC függetlenségi szabályzatára és az ahhoz kapcsolódó kérdésekre vonatkozóan. Ezenkívül a munkatársak számára szükség esetén személyes képzést is biztosítanak a PwC Kft. függetlenségi szakemberei, valamint a kockázatkezelési és minőségellenőrzési munkacsoportok.

Az összes cégtársnak és munkatársnak ki kell töltenie az éves megfeleléségi nyilatkozatot, amelyben megerősítik, hogy a vállalati függetlenségi szabályzat összes aspektusának megfelelnek, beleértve a saját személyes függetlenségüket is. Ezenkívül minden cégtársnak meg kell erősítenie, hogy a felügyeletük alá tartozó összes nem audit szolgáltatás és közös üzleti kapcsolat megfelel a cég irányelveinek, továbbá, hogy az előírt folyamatokat követték a megbízások és a közös üzleti kapcsolatok elfogadása terén. Az éves nyilatkozatokat kiegészítik a nem könyvvizsgálati szolgáltatási megbízásokra, valamint a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott összes munkára vonatkozó, megbízás szintű nyilatkozatok.

A függetlenség nyomon követése és fegyelmi szabályzat

A PwC Kft. felel a minőségellenőrző rendszer hatékonyságának a nyomon követéséért a függetlenségi előírásoknak való megfelelés kezelése során. A fent ismertetett nyilatkozatok mellett, a nyomon követés részeként a PwC Kft. és/vagy a PwC CEE a következőket végzi:

- a függetlenségi kontrollok és folyamatok megfelelőségi tesztje;
- a személyes függetlenség megfelelőségi tesztje szűrőpróbaszerűen kiválasztott cégtársak és igazgatók esetében, a függetlenségi politikáknak való megfelelés nyomon követésének részeként; továbbá
- a vonatkozó PwC hálózati standardok cég általi betartásának éves értékelése.

A monitoring tevékenység és tesztelés eredményeiről éves jelentés készül a cég vezetése számára.

A cég rendelkezik fegyelmi szabályzattal és olyan mechanizmusokkal, amelyek elősegítik a függetlenségi szabályoknak és folyamatoknak való megfelelést, és amelyek előírják a függetlenségi követelmények megsértésének bejelentését és kezelését.

Ez magában foglalja a szabálysértés jellegének az ügyfél audit bizottságával való megvitatását, a szabálysértésnek a cég függetlenségére gyakorolt hatás értékelését, valamint az objektivitás megőrzéséhez fontos intézkedések szükségességét. Bár a legtöbb szabálysértés apróbb és tévedésből ered, mindegyiket komolyan kell venni és

megfelelően ki kell vizsgálni. A függetlenségi irányelvek tetten ért megszegésének kivizsgálása a fejlesztést igénylő területek meghatározását is célozza a PwC CEE rendszereit és folyamatait illetően, valamint további iránymutatás és képzések szükségességét is feltárja.

A fő könyvvizsgálati partnerek és munkatársak rotációja

Egy közérdekklődésre számot tartó társaság könyvvizsgálata során egy adott személy nem lehet 7 évnél hosszabb ideig fő könyvvizsgálati partner (key audit partner; KAP). Ezen idő leteltével az adott ügyfélnél az adott személy 3 évig nem lehet a könyvvizsgálati megbízáson dolgozó munkacsapat tagja vagy KAP. Ezen időszak alatt az adott személy nem vehet részt a társaság könyvvizsgálatában, nem lehet minőségellenőr a megbízáson, nem konzultálhat a megbízáson dolgozó munkacsapattal vagy az ügyféllel szakmai vagy iparág-specifikus kérdésekről, ügyletekről vagy eseményekről, vagy egyéb módon közvetlenül nem befolyásolhatja a megbízás kimenetelét. Ugyanez az irányelv vonatkozik az ügyfélhez rendelt kamarai tag könyvvizsgálóra is.

4.4. A függetlenségi gyakorlatra és ellenőrzésre vonatkozó vezetőségi nyilatkozat

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

A függetlenség legutóbbi belső ellenőrzésére PwC CEE szinten került sor 2017-ben.



4.5. Elfogadás és megtartás

A&C kockázati modellek

A PwC tagvállalatai a hálózati szinten kidolgozott következetes elfogadási és megtartási folyamatot követik. A folyamat célja annak biztosítása, hogy a tagvállalatok kellőképpen megfontolják, hogy el kell-e fogadniuk vagy meg kell-e tartaniuk egy ügyfélkapcsolatot és könyvvizsgálati megbízást az ISQC1-nek megfelelően, illetve hogy csak olyan könyvvizsgálati megbízást fogadnak el, ahol a cég:

1. kompetens a megbízás végrehajtásában és rendelkezik a szükséges képességekkel, beleértve az ahhoz szükséges időt és erőforrásokat is;
2. meg tud felelni a vonatkozó etikai követelményeknek és szakmai standardoknak; továbbá
3. megvizsgálta az ügyfél integritását és azt kielégítőnek tartja.

A PwC hálózata kidolgozta saját döntéstámogatási eszközét, hogy a tagvállalatok következetesen mérlegelhessék egy adott könyvvizsgálati ügyfél elfogadását és megtartását (az eszköz neve: Acceptance and Continuation – A&C). A tagvállalatoknak használniuk kell az A&C eszközt a könyvvizsgálati megbízások elfogadására és folytatására vonatkozó éves döntések meghozatalához. Az A&C célja a megbízáson dolgozó munkacsapat, a tagvállalati vezetőség és a kockázatkezelési szakemberek támogatása a meglévő ügyfélhez vagy potenciális ügyfélhez kapcsolódó releváns kockázatok azonosításában és annak eldöntésében, hogy az adott kockázatok kezelhetők-e, és hogy a PwC tagvállalata kíván-e az adott ügyfél könyvvizsgálatában részt venni, vagy annak menedzsmentjével dolgozni.

Az A&C rendszer figyelembe vesz belső kockázatkezelési irányelveket, szakmai standardokat és egyéb szabályozási előírásokat, továbbá célja az adott tagvállalat – és ahol ez vonatkozik, a hálózat – megfelelő vezetőségével való konzultáció elősegítése. Technikailag ez úgy valósul meg, hogy az adott megbízáson dolgozó munkacsoportnak egy állandó kérdéssort kell megválaszolnia annak értékeléséhez, hogy elfogadják vagy folytassák-e a könyvvizsgálati megbízást és a rendszer egy kockázattertelési algoritmust alkalmaz, amely a könyvvizsgálati megbízás kockázatát a kérdésekre adott válaszok alapján osztályozza. Az A&C rendszer a konzultációs és jóváhagyási folyamatot a kockázattertelési eredménye alapján annak megfelelően irányítja. A tagvállalatok hozzáadhatnak terület-specifikus kérdéseket vagy további konzultációs és jóváhagyási folyamatokat a helyi irányelvek és körülmények tükrében.

A könyvvizsgálati ügyfélkapcsolat elfogadásának és folytatásának szempontjai

Annak vizsgálata, hogy egy új ügyfelet elfogadjunk-e vagy folytassuk-e a szolgáltatásnyújtást egy meglévő ügyfél felé kulcsfontosságú a minőség szempontjából, ami véleményünk szerint összefonódik azzal a célunkkal, hogy bizalmat építsünk ki a társadalomban. Az ügyfélkapcsolatok és könyvvizsgálati megbízások elfogadására olyan irányelveket és eljárásokat dolgoztunk ki, amelyek figyelembe veszik,

hogy kompetensek vagyunk-e a megbízás végrehajtására, rendelkezünk-e a szükséges képességekkel, beleértve az időt és az erőforrásokat is, meg tudunk-e felelni az etikai követelményeknek, beleértve a függetlenséget, továbbá megfelelő módon figyelembe vettük-e az ügyfél integritását. Újraértékeljük ezeket a szempontokat annak meghatározásakor, hogy folytassuk-e az ügyféltől kapott megbízást és szükség esetén rendelkezünk a megbízásból vagy ügyfélkapcsolatból való kilépésre vonatkozó irányelvekkel és eljárásokkal.

Ügyfél és megbízás elfogadása és folytatása

Az A&C rendszer képessé teszi:

- a megbízáson dolgozó munkacsoportokat:
 - ◇ azon ügyek mérlegelésének dokumentálására, amelyeket az elfogadáshoz és folytatáshoz kapcsolódó szakmai standardok előírnak;
 - ◇ problémák vagy kockázati tényezők és azok (például konzultáció során történő) megoldásának meghatározására és dokumentálására az erőforrásterv vagy könyvvizsgálati megközelítés korrigálása vagy a meghatározott kockázatok mérséklését célzó intézkedések életbe léptetése, vagy a megbízás végrehajtásának elutasítása révén, továbbá
 - ◇ az ügyfél és a megbízás elfogadásához vagy folytatáshoz kapcsolódó kockázatok értékelésének elősegítésére;
- a tagvállalatokat (beleértve a tagvállalatok vezetését és a kockázatkezelési csapatot):
 - ◇ az ügyfelek és a megbízások elfogadásához vagy folytatáshoz kapcsolódó kockázatok értékelésének elősegítésére;
 - ◇ az ügyfelek és a megbízások elfogadásához vagy folytatáshoz kapcsolódó kockázatok áttekintésére az ügyfélportfólió vonatkozásában; továbbá
 - ◇ a hálózat többi tagvállalata által az elfogadás és megtartás felmérése során alkalmazott módszertan, annak alapja és az értékelt minimális szempontok megértésére.

A könyvvizsgálati osztály által végzett egyéb nem könyvvizsgálati szolgáltatások elfogadási és megtartási folyamata az afFirm rendszeren keresztül zajlik. Az afFirm olyan ügyfél/megbízás elfogadásra és megtartásra vonatkozó rendszer, amelyet a nem könyvvizsgálati szolgáltatások sajátosságaihoz igazítottunk. Az afFirmben végrehajtott elfogadási folyamat céljai megegyeznek az A&C rendszer esetében leírtakkal.

4.6. Emberi erőforrások

Erősen hiszünk abban, hogy az emberek jelentik a fő értéket számunkra. Szakmai készségeik és üzleti kvalitásaik képezik a cég sikerének sarokkövét. Olyan szervezetként, amelynek az a célja, hogy bizalmat építsen ki a társadalomban és megoldjon fontos problémákat, következetesen közelítjük meg a toborzás, képzés és fejlesztés, teljesítményértékelés, díjazás és karrierfejlesztés kérdését, a PwC Szakmai keretelvei (PwC Professional) alapján. A PwC Szakmai keretelvei olyan

globális vezetési modellt jelentenek, amely öt tulajdonságra összpontosít: teljes vezetés, szakmai képességek, üzleti intelligencia, globális intelligencia és kapcsolatok. Megfogalmazzák, hogy kivé kell válnunk és mire kell továbbra is koncentrálnunk ahhoz, hogy megfeleljünk ügyfeink elvárásainak és következetesen kiemelkedő munkát végezzünk egy folyamatosan változó világban.

Toborzás

Célunk azoknak a legjobb és legtehetségesebb embereknek a felvétele és megtartása, akik osztják a magas minőségű munkavégzés iránti szenvedélyünket. Megtartjuk a legmagasabb követelményeket mind a diplomás, mind a tapasztalt új belépők számára, miközben a kiválasztási kritériumokat a PwC Szakmai keretelveihez igazítjuk, hogy túllépjünk a technikai kompetencián, és kiválasszuk a legjobb tehetségeket bizonyos viselkedés és személyes tulajdonságok alapján.

Teljesítményértékelés

A teljesítményt évente értékeljük a munkatársak minden szintjén. Azokat a kritériumokat, amelyek az elvárt képességekre, kompetenciára és az etikai alapelvekhez való elkötelezettségre vonatkoznak, és amelyek fényében a szakmai munkatársakat értékelni kell, az öt PwC szakmai tulajdonság, valamint a Teljesítmény, Coaching & Fejlesztés (PC&D) folyamat határozza meg. A PwC Szakmai keretelvei ismertetik azokat a konkrét indikátorokat és magatartásokat, amelyek a PwC munkavállalóitól minden szinten elvárható az üzleti intelligenciájuk, a szakmai képességeik és egyéb készségeik terén.

Ösztönözzük a visszajelzéseket, így a cégtársakat és a munkatársakat egyaránt arra kérjük, hogy rendszeresen adjanak visszajelzést a munkatársaiknak, beosztottaiknak és feletteseiknek, mind a formális, mind az informális csatornákon keresztül. Ily módon ez a visszajelzés a teljesítményről az éves teljesítményértékelési ciklus szerves részét képezi, és megadja az alapját a teljesítmény folyamatos javításának, illetve a munkatársak által végzett munkának.

A teljesítményt az adott évre meghatározott egyedi célok, valamint az adott ciklus során demonstrált magatartás alapján értékeljük. A teljesítményértékelés eredményei alapján születik döntés az előléptetésről és a kompenzációról.

A folyamatosan jó teljesítmény gyorsabb előmenetelhez és magasabb fizetéshez vezet, az alacsonyabb teljesítmény pedig lassabb előmenetelt eredményez, míg a nem kielégítő teljesítmény korrekciós intézkedést igényel.

Következetes skálát/értékelő rendszert alkalmazunk a munkatársakra, ahol az értékelés bizonyos változást vált ki. Az alapelv a következő:

- a bónuszfizetés a teljesítményértékeléstől függ (1-től 5-ig terjedő skála, ahol az 5 a legalacsonyabb),
- az alapfizetés a kompetenciaszinttől függ (3 szintű skála: fejlődő, megalapozott, tapasztalt),
- a tehetség értékelése a potenciál értékeléstől függ (3 szintű skála: A, B, C, ahol az A a legmagasabb szint) (ez vonatkozik a szenior tanácsadói és afölötti szintekre).

Díjazás

Előre meghatározott fizetési sávok léteznek minden munkatársi szintre, amely a szerepeken és a feladatokon alapszik. Ugyanakkor további tényezők is befolyásolják az alapfizetést és a bónuszt: a helyi piac gazdasági helyzete, a cég és a munkacsoport bevétele, az egyéni eredmények elismerése.

Megbízásért felelős munkacsoportok kijelölése

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 tartozik annak meghatározásáért, hogy a megbízás során a feladat elvégzésére kijelölt kevésbé tapasztalt munkatársak esetében milyen mértékű irányításra, felügyeletre és ellenőrzésre lesz szükség.

Tanulás és képzés

Mi és a hálózat más PwC tagvállalatai elköteleztük magunkat arra, hogy minőségi könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtsunk a világ minden pontján. A következetesség hálózaton belüli maximalizálása érdekében a hálózati szinten kidolgozott formális tananyag lefedi a PwC könyvvizsgálati módszereit és eszközeit, a könyvvizsgálati standardok aktualizálásait és azok hatását, valamint a könyvvizsgálati kockázat és a megbízás minőségének területeit.

A formális oktatás vegyes tanulási folyamaton keresztül valósul meg, amely magában foglalja az e-learning és a tantermi képzést is. Ez a tanulási forma segít abban, hogy a könyvvizsgálat minőségére koncentráljunk, a szakembereinknek pedig lehetőséget biztosít szakmai megítélésük, szkepticizmusuk, valamint technikai és szakmai készségeik csiszolására.



Az oktatási és képzési vezető emellett még figyelembe veszi milyen további (formális vagy informális) képzés lehet megfelelő a konkrét helyi igények kezelésére, videók, workshopok és a munkatársak számára tapasztalatcseréhez biztosított fórumok segítségével. A képzést ezután kiegészíti a többiekől való tanulás, ami történhet visszajelzések fogadása vagy megvitatása, ún. shadowing, megfigyelés és/vagy közös munka révén, amikor a cél egymás támogatása a munka során.

A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó szakmai képzéshez kapcsolódó helyi oktatási és képzési tevékenységeket teljes mértékben integráltuk a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások regionális képzési folyamataiba. E tevékenységek többségét a közép- és kelet-európai regionális könyvvizsgálati képzési és oktatási csoport („regionális oktatási és képzési csoport”) irányítja, valósítja meg és követi nyomon, munkájukhoz hozzájárul a helyi oktatási és képzési csoport, valamint szükség szerint maga a könyvvizsgálati osztály is (nevezések az oktatásokra, oktatók kijelölése, az oktatás megszervezése, dokumentációk begyűjtése stb.). A regionális képzési és oktatási csoport kidolgozta a szükséges folyamatokat a globális PwC hálózati követelmények kezelésére, beleértve a tananyag meghatározását, az egyes oktatásokra történő nevezések és teljesítések nyomon követését, az oktatások és az oktatók értékelését, az oktatók kiválasztását és felkészítését is. Ennek eredményeképpen a legtöbb képzési igényt a regionális oktatási és képzési csoporttal együttműködve szolgáljuk ki (ami tükrözi a PwC hálózat standardjait és iránymutatását).

A PwC Kft. nem rendelkezik specifikus helyi oktatási és képzési szabályzattal a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó szakmai tréning kapcsán, a regionális anyagokat csak nagyon korlátozott mértékben, nagyon specifikus esetekben módosítjuk (kizárólag a regionális oktatási és képzési csoporttal történő konzultáció után, annak biztosítása érdekében, hogy ezek megfeleljenek az adott képzés céljainak). A PwC hálózat egyéb képzési programjait is a regionális oktatási és képzési csoport kezeli. Ezek főként a Globális Számviteli Tanácsadási Szolgáltatások csoport által a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokra (IFRS) vonatkozóan, illetve az Amerikai Számviteli és Beszámolási Csoport által az Amerikai Általánosan Elfogadott Könyvvizsgálati Standardokra/Általánosan Elfogadott Számviteli Alapelvekre (US GAAS/GAAP) vonatkozóan nyújtott képzést foglalják magukba.

Ha szükséges szervezünk helyi képzéseket, ad-hoc workshopokat, megbeszéléseket a konkrét kérdések (pl. helyi törvényi változások stb.) megvitatására.

4.7. A kamarai tag magyar könyvvizsgálók továbbképzése

A PwC Kft. vezetősége kijelenti, hogy a könyvvizsgálatok minőségével foglalkozó fenti fejezetben említettek szerint valamennyi kamarai tag 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 továbbképzéseken is és elvégezni a kötelező e-learningeket.

4.8. A megbízás teljesítése

PwC Audit

A PwC hálózat tagjaként a PwC Kft. hozzáfér a PwC Audit nevű közös könyvvizsgálati módszertanhoz és folyamathoz, és alkalmazza is azt. A módszertan alapját a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok (ISA) képezik, amelyeket szükség szerint további PwC irányelvek és útmutatók egészítenek ki. A PwC Audit irányelvek és eljárások célja az egyes könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozó ISA előírásoknak megfelelően végrehajtott könyvvizsgálatok támogatása. Közös audit módszertanunk biztosítja a keretelveket ahhoz, hogy a PwC tagvállalatai következetesen, minden szempontból megfelelhessenek az alkalmazandó szakmai standardoknak, szabályoknak és jogi követelményeknek.

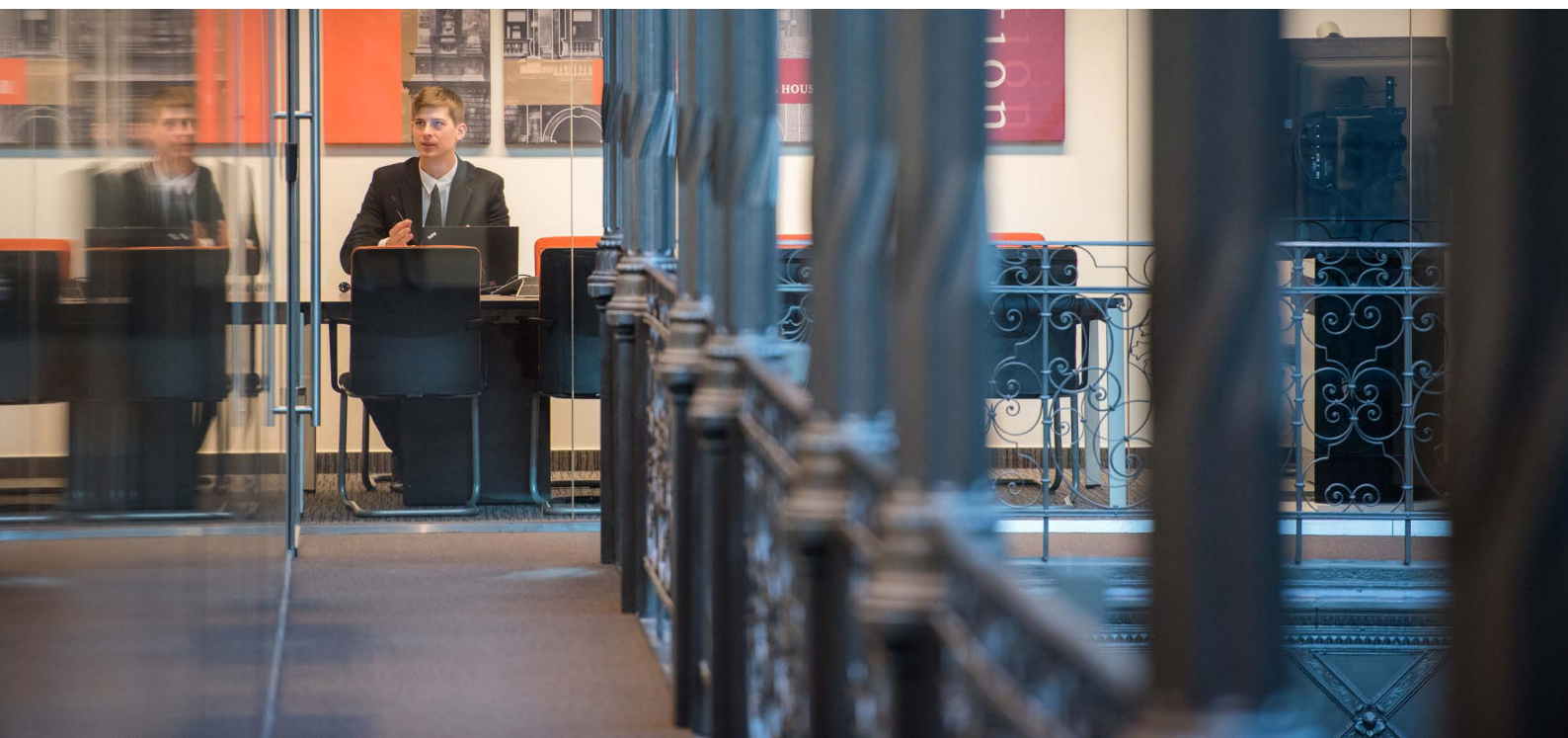
A PwC Audit Útmutató ismerteti a PwC módszertanát. Az Útmutató és a PwC technológiai alapú könyvvizsgálókat támogató eszközei, mintái és tartalmi támogatják a megbízásért felelős csapatokat a bizonyosságot nyújtó és ahhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások végrehajtásában.

Aura

A PwC hálózat tagjaként a PwC Kft. hozzáfér és használja az Aura nevű alkalmazást, amely segíti a PwC által végzett könyvvizsgálati munkát és támogatja a Könyvvizsgálati Üzletágot. Olyan applikációt biztosít a megbízásért felelős munkacapatoknak, amely a képességek széles körét integrálja, beleértve a könyvvizsgálat minőségét, a következetességet és a dokumentálást megkönnyítő beépített eszközöket is. Az Aura többféle egyéb eszközt és alkalmazást is integrál, így egy munkateret kínál az ügyfélmunkákhoz. Könyvvizsgálati munkánkat az Aura segítségével tervezzük meg, hajtjuk végre és dokumentáljuk, ami támogatja a csapatokat a módszertan hatékony alkalmazásában, átlátható kapcsolatot teremtve a beazonosított kockázatok és a kockázatok kezelése érdekében végzett munka között, továbbá átfogó projektmenedzsment képességet biztosít.

Fejlett technológia

Továbbra is befektetünk az olyan audit technológiába, amely minőséget hoz a könyvvizsgálati munkánkba és segít abban, hogy az ügyfél számára mélyebb betekintést adjunk bizonyos témákban. Technológiánkat globálisan építjük fel és valósítjuk meg, ezáltal következetességet biztosítva a PwC hálózat számára.



Ezek az új eszközök, amelyek javítják a könyvvizsgálat minőségét és hatékonyságát az automatizálás, összekapcsolhatóság és mobilitás révén, a következők:

- Az **Aura Now** olyan online, több megbízást áttekinthető („dashboard”) eszköz, amely lehetővé teszi a csapatok számára a munka előrehaladásának nyomon követését és egyéb fontos információkat nyújt az Aura adatbázisában található portfólió vonatkozásában. Megjeleníti a megbízás előrehaladását, ami lehetővé teszi, hogy a munkatársak prioritásokat állítsanak fel a munkájuk során. Információt biztosít a fájlok archiválásra való készültségéről, ezáltal segít az audit fájl archiválásának előkészítésében és időzítésében.
- A **Count** olyan elektronikus portál, amely lehetővé teszi, hogy instrukciókat dolgozzanak ki a munkacapatok számára arra, hogy a leltár-megfigyelés minden aspektusát elektronikusan hajtsák végre és dokumentálják. Ezt az eszközt a PwC fejlesztette a munkacapatoktól kapott visszajelzés alapján, mely szerint egy mobil eszköz javítana a leltárellenőrzés minőségén és végrehajtásán.
- A **Connect** az együttműködésre szolgáló „workflow” eszközünk, amely gyors, hatékony és biztonságos információmegosztást tesz lehetővé a könyvvizsgálat minden fázisában. Valós időben nyomon követi az ügyfelek és a megbízásért felelős munkacapat közötti kérések és információk státuszát. A Connect lehetővé teszi mind az ügyfeleinknek, mind nekünk, hogy folyamatosan ellenőrizhessük a munkafolyamatokat, bárhol, bármikor.
- A **Halo** az új adatelemző eszközkészletünk, amely lehetővé teszi a kockázatok beazonosítását és értékelését, valamint annak meghatározását, mire összpontosítsuk a könyvvizsgálati munkánkat. Az elemző és megjelenítő képességei lehetővé teszik a minták és trendek elemzését, a szokatlan és magas kockázatú ügyletek beazonosítását, ezáltal értékes betekintést biztosít mind a mi, mind az ügyfeleink számára. A Halo három fő elemből áll: az

ügyfeladatok megszerzése, az adatok és alkalmazások átalakítása az adatok automatikus teszteléséhez és az adatok elemzése. Például a Halo for Journals lehetővé teszi a megbízásért felelős munkacapatok számára az összes naplótétel összegyűjtését és beépített funkcionálisok hasznosításával megbízás-specifikus kritériumokat alkalmaz annak érdekében, hogy a tesztelés a magasabb kockázatú tételekre koncentráljon.

4.9. Monitoring

A könyvvizsgálati szolgáltatások minőségének nyomon követése

Tudjuk, hogy az ügyfeleinknek nyújtott könyvvizsgálati szolgáltatások minősége kulcsfontosságú a befektetők és más érdekelt munkánk tisztességébe vetett bizalmának a megtartásában. Ez a könyvvizsgálati stratégiánk fő eleme.

A megfelelő minőségellenőrzés a PwC Kft. vezetésének felelőssége. Ez magában foglalja azokat a hatékony monitoring folyamatokat, amelyek célja a minőségellenőrzési rendszerünket alkotó irányelvek és eljárások értékelése abból a szempontból, hogy megfelelően terveztük-e meg azokat és hatékonyan működnek-e ahhoz, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak arról, hogy könyvvizsgálati megbízásainkat a törvényeknek, szabályoknak és szakmai standardoknak megfelelően hajtjuk végre.

Társaságunk monitoring programjának alapját a PwC hálózat Global Assurance Quality Review (GAQR) programja képezi. A program a minőségellenőrzéshez kapcsolódó szakmai standardokra épül, beleértve az ISQC1-et, továbbá tartalmazza a PwC hálózat tagvállalatai által alkalmazott irányelveket, eljárásokat, eszközöket és útmutatást. A GAQR programot egy központi csoport koordinálja, amely a GAQR vezetőjéből és a nemzetközi csoportvezetőkből (ITL) áll,

akik a PwC tagvállalatai által a GAQR központi csoportjába delegált rangidős cégtársak. Az ITL-ek által biztosított felügyelet, illetve folyamatos részvételük és támogatásuk lehetővé teszi az ellenőrzések következetes és hatékony végrehajtását a PwC hálózat egészében.

Társaságunk monitoring eljárásai magukban foglalják a minőségellenőrzési rendszerünk felépítésének és hatékonyságának folyamatos értékelését, valamint az elvégzett megbízások ellenőrzését (módszertani és megfelelőségi vizsgálatát, ECR). Ezeknek az eljárásoknak az eredményei képezik a minőségellenőrzési rendszerünk folyamatos fejlesztésének az alapját.

Az ECR az elvégzett megbízások kockázatorientált vizsgálata, amely bizonyos időközönként vizsgálja azokat a kollégákat, akik könyvvizsgálati, illetve egyéb bizonyosságot nyújtó jelentések aláírására jogosultak. A vizsgálat felméri, hogy a megbízást a PwC Audit módszertanának, a vonatkozó szakmai standardoknak és a megbízáshoz kapcsolódó egyéb szabályoknak és eljárásoknak megfelelően végeztük-e el. Minden egyes aláíró legalább öt évente megvizsgálunk, kivéve, ha ennél gyakoribb vizsgálat szükséges az aláíró ügyfélmegbízásainak profilja alapján vagy a helyi szabályozási követelményeknek megfelelően.

A vizsgálatokat tapasztalt könyvvizsgálati cégtársak vezetik, akiket a cégtársak, igazgatók, szenior menedzserek és egyéb szakemberek független csoportjai támogatnak. A vizsgálati csoportok képzésben részesülnek, amely támogatja őket a feladataik elvégzésében és a vizsgálati eljárások során számos GAQR által jóváhagyott ellenőrző listát és eszközt használnak.

A minőségellenőrzések eredményeit jelentik a cég vezetőségének, akik a megállapítások elemzéséért és a szükséges javító intézkedések megvalósításáért felelnek. Amennyiben a megbízásnál minőségi problémák merülnek fel, azok jellege és a körülmények függvényében a felelős cégtárs vagy a cég könyvvizsgálati üzletágának vezetői további mentorálás, képzés vagy szankciók hatálya alá eshetnek az elszámoltathatósági keretelveknek megfelelően.

Társaságunk cégtársai és munkavállalói tájékoztatást kapnak a vizsgálat eredményeiről és a megtett lépésekről, ami lehetővé teszi számukra a megbízással kapcsolatos teljesítményre vonatkozó szükséges következtetések levonását. Emellett a GAQR vezető tájékoztatja a megbízásért felelős cégtársakat, akik a több országot is magában foglaló csoport könyvvizsgálatokért felelnek, a többi PwC tagvállalat releváns minőségellenőrzési megállapításairól, ami lehetővé teszi, hogy ezeket figyelembe vegyék a csoport könyvvizsgálati munka megtervezésekor és végrehajtásakor.

A kiváltó okok elemzése

Elemzéseket készítünk a cég könyvvizsgálati munkájának minőségéhez hozzájáruló potenciális tényezőkről, hogy lépéseket tudjunk tenni a folyamatos fejlődés érdekében. Az elemzések végrehajtásakor az egyik elsődleges célunk annak meghatározása, hogy cégünk hogyan biztosíthatja a megbízásért felelős munkacapatok számára a lehető legjobb környezetet a minőségi könyvvizsgálathoz. Mind a hiányosságokat mutató (akár a saját belső ellenőrzésünk,

akár a külső vizsgálatok által azonosított hiányosságok tekintetében), mind a hibátlan könyvvizsgálatokra úgy tekintünk, amelyek segítenek beazonosítani azt is, hogy mitől volt jó a könyvvizsgálat, és azt is, hol kell még fejlődünk.

Az egyes könyvvizsgálatoknál a megbízáson dolgozó munkacapatoktól független ellenőrök csoportja határozza meg a könyvvizsgálat minőségéhez hozzájáruló potenciális tényezőket. Figyelembe vesszük – többek között – a technikai tudásra, a felügyeletre és ellenőrzésre, a szakmai szkepticizmusra, a megbízások erőforrásaira, továbbá a képzésre vonatkozó tényezőket is. A potenciális ok-okozati tényezőket a megbízással kapcsolatos információk értékelésével, interjúk készítésével és a könyvvizsgálati munkapapírok ellenőrzésével azonosítjuk – ami éppen szükséges azoknak a tényezőknek a megértéséhez, amelyek hozzájárultak az audit minőségéhez.

Emellett mind a hiányosságokat mutató, mind a hibátlan könyvvizsgálatokhoz összegyűjtött adatokat összevetjük annak meghatározása érdekében, hogy bizonyos tényezők láthatóan összefüggnek-e a könyvvizsgálat minőségével. Ilyen adat például a könyvvizsgálattal töltött órák száma, az, hogy a megbízással foglalkozó munkacapat kiemelt tagjai földrajzilag ugyanott találhatók-e mint az ügyfél; az évek száma, amelyet megbízással foglalkozó munkacapat kiemelt tagjai a megbízáson töltöttek; a könyvvizsgálatok száma, amelyekben a megbízásért felelős cégtársak részt vesznek; az, hogy a megbízáson végrehajtottak-e a vélemény kiadása előtti ellenőrzést, továbbá az, hogy a könyvvizsgálati munkát mikor végezték el.

Célunk annak megértése, hogy a minőségi könyvvizsgálatok miben különböznek a hiányosságokat mutatóktól, és ezeknek a megállapításoknak a felhasználása az összes könyvvizsgálat folyamatos javítása érdekében. Az elemzések eredményeit értékeljük annak érdekében, hogy meghatározhassuk azokat a fejlesztéseket, amelyek bevezetése hasznos lehet. Véleményünk szerint ezek az elemzések jelentősen hozzájárulnak a minőségellenőrzések folyamatos hatékonyságához.

4.10. A vezetőség nyilatkozata a belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról

A PwC Kft. vezetősége szerint a fentiekben leírt minőségellenőrzési környezet megfelel a vonatkozó szabályoknak és megfelelő alapot biztosít annak megítéléséhez, hogy a PwC Kft. által végzett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatok következetesen megfelelnek a megkívánt minőségi követelményeknek.

4.11. A legutóbbi minőségellenőrzés

Az 537/2014/EU rendelet 26. cikkének megfelelően végrehajtott legutóbbi minőségellenőrzést a Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya hajtotta végre 2016. októberében.

5. A cégtársak díjazása

A cégtársak a cég nyereségéből 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 jutalmazásban részesüljön a nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatások saját könyvvizsgálati ügyfelei részére történő értékesítéséért vagy teljesítményértékelése ezen alapuljon. 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 a vele dolgozó csoportok adott éves 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.

Azoknak a kamarai tag 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.



6.A 2017. június 30-án* végződött évre vonatkozó pénzügyi információk

Bevételek (nem auditált)	eFt
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, illetve olyan csoporthoz tartozó gazdálkodó egységek éves egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásainak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata**, amelyek anyavállalata egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó	2.542.816
Egyéb társaságok éves egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásainak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata**	4.282.880
Összes könyvvizsgálati díjbevétel	6.825.696
Az auditált társaságoknak nyújtott, megengedett nem könyvvizsgálati szolgáltatások	684.302
Más gazdálkodóknak nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	1.221.496
Összes bevétel	8.731.494

* A 2017-es üzleti évre alkalmazandóan az 537. sz. rendelet 13. cikkének előírása szerint.

** A jogszabályi kötelezettségen alapuló 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.

7. Nyilatkozat

A PwC Kft. legjobb tudása és hite szerint a fenti jelentésben szereplő információk helyesek és megfelelnek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó speciális követelményeiről szóló 537/2014/EU rendelet előírásainak.

Budapest, 2017. október 30.



Nick Kós

Ügyvezető igazgató

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

Melléklet

1. Auditált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

AEGON Magyarország Általános Biztosító Zrt.
AEGON Magyarország Lakástakarékpénztár Zrt.
Agrár-Vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány
Cardif Biztosító Magyarország Zrt.
Cardif Életbiztosító Magyarország Zrt.
CEE Active Asset Management Zrt.
Commerzbank Zrt.
Budapesti Elektromos Művek Nyrt.
Észak-Magyarországi Áramszolgáltató Nyrt.
Finext Vagyonkezelő Nyrt.
Groupama Biztosító Zrt.

K&H Bank Zrt.
K&H Befektetési Alapkezelő Zrt.
K&H Biztosító Zrt.
K&H Jelzálogbank Zrt.
Magyar Telekom Nyrt.
Porsche Bank Hungária Zrt.
Richter Gedeon Nyrt.
Signal Biztosító Zrt.
Uniqa Biztosító Zrt.
ZWACK UNICUM Likőripari és Kereskedelmi Nyrt.

2. A PwC hálózat tagvállalatai

A PwC hálózatához tartozó cégek és könyvvizsgálók éves és konszolidált pénzügyi kimutatások törvényi könyvvizsgálatából származó becsült forgalma 3 milliárd Euró. Ez az összeg az egyes társaságok legutóbbi üzleti évében elért, az adott év végén érvényes árfolyamon euróra átszámolt forgalmát jelenti.

Az alábbi táblázat a PwC hálózatába tartozó egyéni könyvvizsgálóként vagy társaságként működő bejegyzett könyvvizsgálók nevét tartalmazza az EU vagy az EGT tagállamaiból 2016. december 31-én, továbbá azon országok nevét ahol ezek a könyvvizsgálókat vagy társaságokat könyvvizsgálóként bejegyezték, vagy ahol bejegyzett székhellyel, központi adminisztrációval vagy üzleti székhellyel rendelkeznek.

Tagállam	Cég neve
Ausztria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Ausztria	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Ausztria	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Ausztria	PricewaterhouseCoopers Vorarlberg Wirtschaftsprüfungs GmbH, Dornbirn
Ausztria	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Ausztria	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Ausztria	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgium	PwC Bedrijfsrevisoren bcva/Reviseurs d'entreprises scrl
Belgium	PwC Audit Services SPRL
Bulgária	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Horvátország	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Ciprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Csehország	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Dánia	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Észtország	AS PricewaterhouseCoopers
Finnország	PricewaterhouseCoopers Oy
Finnország	PwC Julkistarkastus Oy
Franciaország	PricewaterhouseCoopers Audit SAS
Franciaország	PricewaterhouseCoopers Entreprises SARL
Franciaország	Diagnostic Révision Conseil
Franciaország	PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes
Franciaország	PricewaterhouseCoopers PME CAC

Tagállam	Cég neve
Franciaország	PricewaterhouseCoopers France
Franciaország	Ampersand Audit
Franciaország	Ampersand Associés
Franciaország	FNP Commissaires Associés
Franciaország	Fiduciaire d'Expertises Comptables et d'Etudes Economiques – Fidorex
Franciaország	Société Fiduciaire d'Expertise Comptable et de Révision – Sofecor
Franciaország	M. Philippe Aerts
Franciaország	M. Jean-François Bourrin
Franciaország	M. Jean-Laurent Bracieux
Franciaország	M. Didier Brun
Franciaország	M. Didier Cavanie
Franciaország	M. Hubert de Rocquigny
Franciaország	M. Didier Falconnet
Franciaország	M. François Miane
Franciaország	M. Yves Moutou
Franciaország	M. Claude Palméro
Franciaország	M. Antoine Priollaud
Németország	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Németország	Wibera WPG AG
Németország	PwC FS Tax GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Görögország	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Magyarország	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Izland	PricewaterhouseCoopers ehf
Írország	PricewaterhouseCoopers

Tagállam	Cég neve
Olaszország	PricewaterhouseCoopers Spa
Lettország	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Litvánia	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxembourg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Málta	PricewaterhouseCoopers
Hollandia	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Hollandia	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A
Norvégia	PricewaterhouseCoopers AS
Lengyelország	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Lengyelország	PricewaterhouseCoopers sp. z. o.o.
Portugália	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Románia	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Szlovák Köztársaság	PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.
Szlovénia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spanyolország	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Svédország	PricewaterhouseCoopers AB
Svédország	Ohrlings PricewaterhouseCoopers AB
Egyesült Királyság	PricewaterhouseCoopers LLP
Egyesült Királyság	PricewaterhouseCoopers AS LLP
Egyesült Királyság	James Chalmers
Egyesült Királyság	Richard Sexton

