



Átláthatósági jelentés

A 2023. június 30-án végződött üzleti évre
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

Tartalom



A vezetőség üzenete

03



A minőség biztosítása

09



Kultúra és értékek

13



Munkatársaink

22



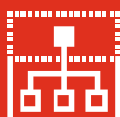
Könyvvizsgálati megközelítésünk

26



Monitoring

31



A PwC hálózata

35



Jogi és irányítási struktúra

37



A vezetőség üzenete



A vezetőség
üzenete



A minőség
biztosítása



Kultúra és
értékek



Munka-
társaink



Könyv-
vizsgálati
meg-
közelítésünk



Monitoring



PwC hálózata



Jogi és
irányítási
struktúra

A vezetés üzenete

Üdvözljük átláthatósági jelentésünk 2023. évi kiadásában

A PwC-nél célunk, hogy bizalmat építsünk a társadalomban és fontos problémákat oldjunk meg. Tagvállalatokból álló hálózatunkban 151 országban több mint 364.000 munkatárs dolgozik elkötelezetten annak érdekében, hogy minőségi szolgáltatásokat nyújtson a könyvvizsgálat, az üzleti tanácsadás, valamint az adótanácsadás és jogi szolgáltatások területén. Elköteleztünk vagyunk a minőség és a kiválóság kultúrájának erősítése mellett, amely alapvető célkitűzésünk.

A PwC globális stratégiája A siker új képlete, amely a világ alapvető változásaira ad válaszokat, beleértve a technológiai zavarokat, az éghajlatváltozást és a geopolitikai töréseket. A siker új képlete két egymással összefüggő igényre összpontosít, amellyel az ügyfelek szembesülnek: a bizalom kiépítésére, amely fontosabb és nehezebb is, mint valaha, valamint arra, hogy tartós eredményeket érjünk el egy olyan környezetben, ahol a verseny és a zavarok kockázata minden eddiginél intenzívebb, miközben a társadalmi elvárások soha nem voltak még ilyen nagyok.

A siker új képlete stratégiájának részeként a PwC hálózata további 3 milliárd dolláros beruházást hajt végre a minőség érdekében. Ez magában foglal egy 1 milliárd dolláros beruházást egy ötéves programba, amelynek célja egy következő generációs – ember által vezetett, technológiai alapú és adatvezérelt – audit ökoszisztéma létrehozása. Ez lehetővé teszi számunkra, hogy a könyvvizsgálati munka további szabványosításával, egyszerűsítésével, központosításával és automatizálásával folyamatosan javítsuk a könyvvizsgálat minőségét, és ezáltal átalakítsuk az érdekelt felek és munkatársaink számára nyújtott élményt.

A felmérésben részt vett Assurance szakmai munkatársak aránya, akik az alábbiakat nyilatkozták:

 „Azon vezetők, akikkel együtt dolgozom, ösztönöznek arra, hogy egy céggént minőségi szolgáltatást nyújtsunk ügyfeleinknek”

76%	FY23
80%	FY22



A vezetőség üzenete

A PwC bizalomépítéssel kapcsolatos megközelítése az átláthatósággal, az elszámoltathatósággal és az érdekelt felek bevonásával kapcsolatos növekvő elvárásoknak való megfelelésre irányul. A könyvvizsgálati, adóügyi és megfelelőségi tevékenységek terén szerzett szakértelmet egyesíti a kiberbiztonság, az adatvédelem, az ESG és a mesterséges intelligencia területén szerzett speciális képességek bővítésére irányuló törekvéssel. Felismeri továbbá a minőség fontosságát és azt, hogy a jelentéstétel és a megfelelés csak egy láncszemet jelent egy olyan láncban, amely magában foglalja a szervezeti kultúrát, a vezetői gondolkodásmódot, az összehangolt szabványokat, a tanúsítvánnyal rendelkező szakembereket, a szigorú kontrollokat, a testre szabott technológiákat és a megfelelő irányítást.

A bizalom kiépítéséhez hasonlóan a fenntartható eredmények eléréséhez is integrált módon kell dolgoznunk. Az átalakulás hagyományos, technológia-központú megközelítése helyett a PwC azokra az eredményekre összpontosít, amelyek elérésére erőfeszítéseket teszünk. A kölcsönösen elfogadott eredmények elérése érdekében ezután mozgósítjuk szakértelmünket többek között olyan területeken, mint a stratégia, a digitális és felhőszolgáltatások, az értékteremtés, a munkavállalók és szervezetek, adózás, fenntarthatósági jelentéstétel, tranzakciók, vállalati újjászervezési szolgáltatások, valamint a jogi és megfelelőségi szolgáltatások.

Új stratégiánk a minőség iránti folyamatos elkötelezettségünkre épül.

Ez a 2023. június 30-án végződött pénzügyi évről szóló átláthatósági jelentés az Európai Parlament és a Tanács a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményeiről szóló 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) 13. cikkének megfelelően készült.



Dr. Lőcsei Tamás

Ügyvezető igazgató

Budapest, 2023. október 31.



A vezetőség üzenete

A könyvvizsgálatért felelős vezető üzenete

A társadalmi visszajelzések egyértelműek – jelentős a bizalomhiány az intézményeinkkel szemben. Kormányzat, vállalkozások, piacok, ellenőrző szervezetek, média – hogyan lehet újjáépíteni a bizalmat, tekintettel a technológia társadalomra és az egyénekre gyakorolt egyre fokozódó hatásaira?

Szelmánk vezetőiként komolyan vesszük közfeladatunkat. A könyvvizsgálati szakma azért jött létre, hogy bizalmat építsen, ma ezt a könyvvizsgálati üzletágunkban tesszük. A bizalom áll mindennek a középpontjában, amit a PwC-nél teszünk, így alapvető fontosságú cégünk céljának eléréséhez. A bizalom építésének egyik módja az átláthatóság.

Könyvvizsgálóként pontosan tudjuk, hogy a legfontosabb bizalmi tényező a külső auditjaink minősége. Ezért örömmel mutatjuk be a 2023. június 30-án végződött pénzügyi évre vonatkozó átláthatósági jelentésünket, amelynek célja annak bemutatása, hogy hogyan tartjuk fenn könyvvizsgálati munkánk minőségét. A jelentés ismerteti a minőség biztosítását szolgáló szabályzatainkat, rendszereinket és folyamatainkat, a minőség figyelemmel kísérését szolgáló fő programok és áttekintések, valamint azt, ahogyan a vállalat minden szintjén építjük a minőség kultúráját. Részletesen bemutatja azokat a társaságokat, amelyeknél könyvvizsgálatot végeztünk, valamint a könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati munkánkból származó teljes bevételt.

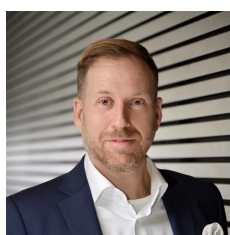
A könyvvizsgálati minőség definíciójának kiterjesztése

Idővel az üzleti élet összetettsége komplexebb pénzügyi számvetési modellt eredményezett, amely viszont összetettebb könyvvizsgálatot és készségeket igényel. A közeljövőben az ESG és a társadalmi elvárások is megkövetelik a vállalatoktól ennek a fontos információnak a jelentését és külső ellenőrzését. A könyvvizsgálat és így a könyvvizsgálati minőség meghatározása tovább bővül. Üdvözljük a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos átláthatóság nyomán felmerülő nyilvános párbeszédet. Úgy véljük, hogy a minőségi könyvvizsgálathoz számos tényező járul hozzá. Ezért ahhoz, hogy kiegyensúlyozott képet kapjanak Közép- és Kelet-Európában („CEE”) a könyvvizsgálat minőségéről, az érdekelteknek számos mérőszámot szükséges látniuk.

A könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos párbeszéd

Könyvvizsgálati üzletágunk alapvető fontosságú stratégiánk és márkánk szempontjából. Továbbra is befektetünk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos javításába új rendszerek és technológiák, kockázatkezelési folyamatok, valamint munkatársaink képzése és fejlesztése révén. Büszke vagyok arra a szerepre, amelyet a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos párbeszéd elindításában játszunk a régióban.

Végso célunk, hogy az érintettek úgy ítélik meg, hogy kellő bizonyosságot szereztünk minden audit területen. E cél elérése érdekében minőségfejlesztési tervet vezetünk be.



Radványi László

Könyvvizsgálati üzletág
vezető cégtársa

Budapest, 2023. október 30.

Éves áttekintés

Partner- és munkatársi felmérés

95%

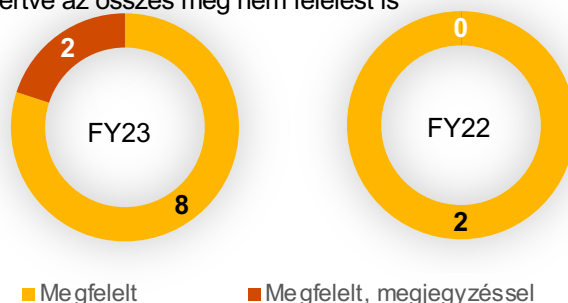
munkatársaink és cégtársaink aránya, akik részt vettek a Globális Dolgozói Elégedettségi Felmérésünkben

76%

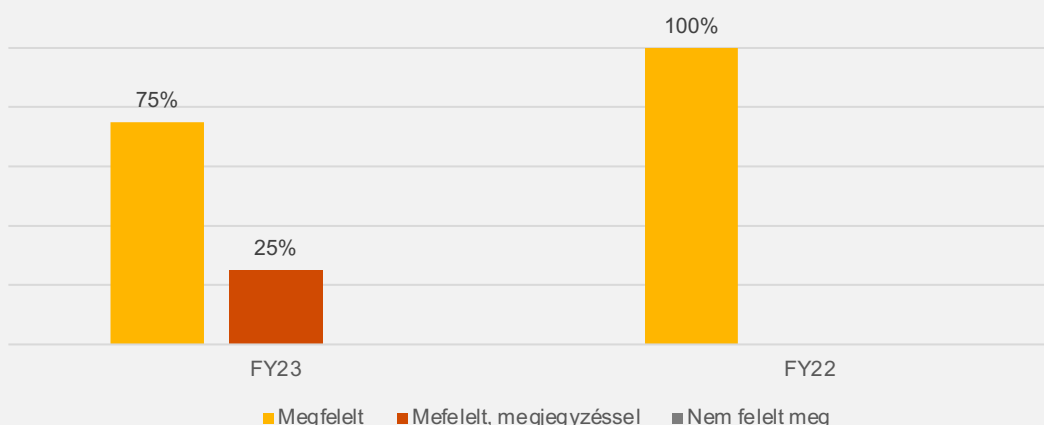
a válaszadók közül úgy gondolja, hogy ösztönzik őket a magas színvonalú könyvvizsgálati munkák elvégzésére

Könyvvizsgálat minőségének ellenőrzése – külső ellenőrzés

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara könyvvizsgálati minőségellenőrzésének eredményei – ellenőrzések száma, beleértve az összes meg nem felelést is



Könyvvizsgálat minőségének ellenőrzése – belső ellenőrzés



Újramegállapítások

0

Pénzügyi kimutatások lényeges hibák miatti újramegállapításainak száma közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál végzett könyvvizsgálatok során, ahol a PwC volt az előző évi könyvvizsgáló

30%

Újramegállapított pénzügyi kimutatások aránya a kibocsátó könyvvizsgálati ügyfelek esetében

Minőségirányítási rendszerünk

Monitoringgal töltött órák száma Közép- és Kelet-Európában

9.750 óra a CEE régióban

16 megállapítás

Az azonosított és kijavított / kijavítás alatt álló minőségi megállapítások CEE szinten

Valós idejű vizsgálatok

A valós idejű vizsgálati programban részt vevő könyvvizsgálati megbízások száma

3 könyvvizsgálati megbízás

Assurance képzések a 2023-as pénzügyi évben

A cégtársak és a munkatársak által teljesített átlagos óraszám

19,06	22,20	41,26
online	tantermi	összesen

Összes teljesített óraszám:

16.354,16

Assurance képzések a 2022-es pénzügyi évben

A cégtársak és a munkatársak által teljesített átlagos óraszám

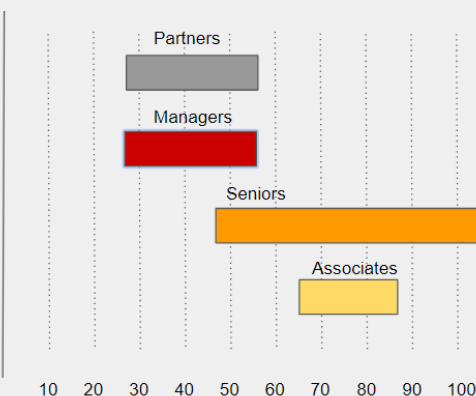
23,14	31,18	54,32
online	tantermi	total

Összes teljesített óraszám:

17.402,60

Könyvvizsgálati és számviteli képzési órák

A PwC által évente előírt könyvvizsgálati és számviteli képzési órák száma



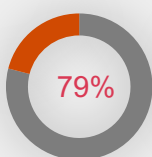
Éves áttekintés

A könyvvizsgálati létszám aránya

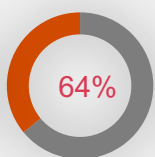
			FY23			FY22		
Cégtársak	-	Menedzserek	1	-	7,8	1	-	8,1
Menedzserek	-	Munkatársak	1	-	3,6	1	-	3,2
Cégtársak	-	Munkatársak	1	-	35,8	1	-	33,6

Átlagos cégnél maradási arány szintenként

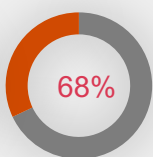
FY23



Menedzserek

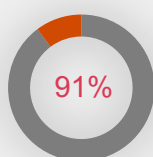


Vezető
Asszisztensek

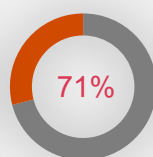


Asszisztensek

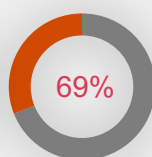
FY22



Menedzserek



Vezető
Asszisztensek



Asszisztensek



Munkatársak leterheltsége

A könyvvizsgálati munkákon
dolgozó munkatársak
tényleges kihasználtsága

FY23: 76%

FY22: 74%

FY21: 78%

Technikai támogatás

6,2

A technikai támogató szerepet
betöltő cégtársra jutó
könyvvizsgálati cégtársak száma a
CEE régióban

Szolgáltató központok igénybevétele

12,99%

A szolgáltató központok által végzett
könyvvizsgálati órák százalékos
aránya

Cégtársaink tapasztalata

A cégtársak PwC-nél eltöltött
éveinek átlagos száma

22 év

A minőség biztosítása



A vezetőség
üzenete



A minőség
biztosítása



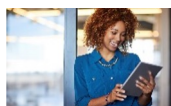
Kultúra és
értékek



Munka-
társaink



Könyv-
vizsgálati
meg-
közelítésünk



Monitoring



PwC hálózata



Jogi és
irányítási
struktúra

A minőség biztosítása

Kiemelt figyelem az audit minőségére a hálózaton belül

A PwC hálózat könyvvizsgálati QMSE keretrendszere

A PwC-nél végzett tevékenységünk középpontjában a kiváló színvonalú munka áll; ez az, amit az érintettek jogosan elvárnak tőlünk.

Annak érdekében, hogy a szolgáltatásokat hatékonyan és eredményesen nyújtsuk, és azok megfeleljenek ügyfeleink és más érdekelt felek elvárásainak, a PwC hálózata létrehozta a Quality Management for Service Excellence (QMSE) keretrendszert, amely integrálja a minőségirányítást az egyes tagvállalatok üzleti és kockázatkezelési folyamataiba.

Ez a keretrendszer olyan átfogó minőségi célkitűzést vezet be, amelyet egy sor részletesebb minőségirányítási cél támogat, és az egyes tagvállalatok minőségirányítási rendszerét (SoQM – System of Quality Management) aszerint kell kialakítani és működtetni, hogy az átfogó minőségi célkitűzést – ideértve az ISQM 1 szabványnak való megfelelést – megfelelő szintű bizonyossággal elérjük.

A nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1)

Az ISQM 1 2022. december 15-én lépett hatályba, és megkövetelte, hogy minden olyan cég, amely pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy felülvizsgálatát végzi, vagy más bizonyosságot nyújtó vagy kapcsolódó szolgáltatást nyújt, minőségirányítási rendszert vezessen be, hogy megfeleljen a standard követelményeinek. A PwC hálózat könyvvizsgálati QMSE keretrendszerét úgy tervezték, hogy a tagvállalatok meg tudjanak felelni az ISQM 1 követelményeinek. Ez magában foglalja a minőségirányítási rendszer megtervezését és bevezetését az ISQM 1-nek való megfelelés érdekében, ezzel biztosítva, hogy a rendszer hatályba lépése és értékelése a standard által előírtaknak megfelelően 2023. december 15-ig megtörténjen.



Átfogó minőségi célkitűzés

Az átfogó minőségi célkitűzés a cégünkben szükséges képességek megteremtése, valamint hogy kollégáink hatékonyan és következetesen alkalmazzák a módszereinket, folyamatainkat és technológiáinkat a szolgáltatások nyújtása során, megfelelően ügyfeleink és az érintettek várakozásainak.

Megfelelő integráltság és összehangoltság

A minőségi célkitűzések arra összpontosítanak, hogy megteremtjük a szükséges képességeket, valamint hogy kollégáink hatékonyan és következetesen alkalmazzák szellemi és technológiai erőforrásainkat a könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtása során, megfelelően ügyfeleink és az érintettek várakozásainak.

Egyszerűbben fogalmazva: üzleti tevékenységünket és folyamatainkat úgy tervezzük meg, hogy következetesen magas színvonalú könyvvizsgálatot biztosítsunk.

A fenti célok elérése érdekében a PwC hálózata jelentős erőforrásokat fektet a minőség folyamatos javításába hálózatunk egészében. Ez magában foglalja a megfelelő emberekkel, eszközökkel és technológiával támogatott, erős, minőségi infrastruktúrát mind hálózati szinten, mind a cégünkön belül, továbbá a folyamatos innovációs programot és a technológiánkba történő beruházást. A PwC hálózat Global Assurance Quality (GAQ) szervezetének célja, hogy támogassa a PwC tagvállalatokat a könyvvizsgálati minőség előmozdításában, biztosításában és folyamatos javításában. Ezt szolgálják a hatékony szabályzatok, eszközök, útmutatások és rendszerek, amelyeket a minőség további előmozdítására és nyomon követésére, valamint a megfelelő szintű következetesség kialakítására használunk munkánk során.

Ezeket az elemeket hálózatunk integrálta és összehangolta egy átfogó, holisztikus és összekapcsolt minőségirányítási keretrendszer létrehozása érdekében, amelyet az egyes tagvállalatok egyedi körülményeinek megfelelően alakítunk ki. Minden tagvállalat felelős a hálózat által biztosított erőforrások felhasználásáért, ami része azon erőfeszítéseinknek, hogy a minőség biztosításával megfeleljünk az érdekelt felek elvárásainak.

A minőségirányítás folyamata

E célkitűzések elérését cégünk és könyvvizsgálati üzletágunk vezetősége, az üzleti folyamatok gazdái, valamint a cégtársak és a munkatársak által létrehozott minőségirányítási folyamat (Quality Management Process „QMP”) támogatja. A minőségirányítási folyamat a következőket foglalja magában:

- a minőségi célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatok meghatározása
- a felmért minőségi kockázatokra adott válaszok kidolgozása és alkalmazása
- az irányelvek és eljárások kialakításának és működési hatékonyságának figyelemmel kísérése olyan folyamatintegrált monitoring tevékenységek révén, mint a valós idejű minőségbiztosítás, valamint a megfelelő könyvvizsgálati minőségbiztosítási mutatók alkalmazása, a fejlesztendő területek meghatározása kapcsán a minőségirányítási rendszer folyamatos javítása, okfeltáró elemzések elvégzése és korrekciós intézkedések végrehajtása révén, valamint
- a minőséggel kapcsolatos elismerési és elszámoltathatósági keretrendszer kialakítása, az értékelések, a javadalmazás, és a karrierfejlődéssel kapcsolatos döntések során történő felhasználásra.

Ez magában foglalja a könyvvizsgálati minőségi mutatók integrált felhasználását a minőségi problémák **előrejelzésére**, a valós idejű minőségbiztosítást a minőségi problémák **megelőzésére**, a kiváltó okok elemzését a minőségi problémákból való **tanulás** érdekében, valamint egy elismerési és elszámoltathatósági keretrendszert a minőségi magatartások, kultúra és cselekvések megerősítése érdekében.

A minőségirányítási rendszerünket befolyásoló legfontosabb tényezők

A minőségirányítási rendszerünket (SoQM) aszerint kell kialakítani és folyamatosan működtetni, hogy a minőségi célkitűzéseket elérjük. Ez a folyamat magában foglalja a nyomon követést, az értékelést, a jelentéstételt és a minőségi kockázatok változásaira való reagálást, amit a cég belső és külső környezete vezérel. Ez a minőségirányítási folyamatunk (QMP). A minőségirányításra való összpontosításunk tehát nem azt jelenti, hogy előírt szabályokat alkalmazunk, hanem olyan kockázati intézkedéseket tervezünk és hajtunk végre, amelyek alkalmasak a saját kockázatertékelésünk során azonosított kockázatok kezelésére és a minőségi célkitűzés elérésére, figyelembe véve azokat a feltételeket, eseményeket, körülményeket, intézkedéseket és/vagy azok hiányát, amelyek befolyásolhatják minőségirányítási rendszerünket.

Az elmúlt néhány évben példátlan kihívásokkal szembesültünk, és cégünk QMSE keretrendszeren alapuló minőségirányítási rendszere segített válaszokat adni azokra a hatásokra, amelyek befolyásolták az átfogó minőségbiztosítási célkitűzések elérését – annak érdekében, hogy minőségi könyvvizsgálati megbízásokat végezhessünk.

Minőségirányítási rendszerünk dinamikus kockázatertékelési folyamatot foglal magában, amely összegyűjti és elemzi az ezekre a feltételekre, eseményekre, körülményekre, cselekvésekre vagy azok hiányára vonatkozó információkat, amelyek a következőket eredményezhetik:

- Egy vagy több minőségi célkitűzés elérését veszélyeztető új vagy változó minőségi kockázatok
- A meglévő minőségi kockázatok értékelésének változásai
- A cég SoQM rendszerének kialakításában bekövetkezett változások, beleértve a kockázatokra adott válaszokat is

A közép- és kelet-európai regionális megközelítés

A PwC CEE regionális alapon működik, következőképpen jelentős regionális irányítás érvényesül a folyamatok, kontrollok és rendszerek felett. Ezeket helyi szabályzatok és eljárások egészítik ki, amelyek a helyi kockázatokkal és a regionális követelmények végrehajtásával foglalkoznak. A helyi vezetés a minőségirányítási rendszer CEE regionális és helyi területi összetevőit is áttekintette és értékelte.

A minőségirányítási rendszerünket befolyásoló legfontosabb tényezők 2023-ban

Idén különböző tényezők befolyásolják minőségirányítási rendszerünket, különösen a következő jelentősebb esemény, körülmény, illetve tevékenység:

- Az ISQM 1 standard bevezetése és a rendszerek és szolgáltatók értékeléséhez kapcsolódó járulékos nyomás jelentős volt. Ezért kockázatkezelési szakembereinkkel kellett kiegészíteni a QMSE csapatot;
- A CEE központi funkciók egy részét korábban Oroszországban működtették (az előző évben). Az orosz tagvállalat hálózatból történt kilépése miatti munkaerő kiesést a munkatársak átcsoportosításával kellett pótolni. Ezt már az orosz tagvállalat kilépése előtt értékeltük és beterveztük.



A vezetőség nyilatkozata a belső minőség-ellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról

A PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. („PwC Kft.”) vezetőségének véleménye szerint az átláthatósági jelentésben leírt minőségellenőrzési környezet megfelel a vonatkozó szabályoknak és megfelelő alapot biztosít annak megítéléséhez, hogy a PwC Kft. által végzett jogszabályi kötelezettségen alapuló auditok következetesen megfelelnek a minőségi követelményeknek.

A minőségellenőrzés szerves része a PwC Kft. folyamatos fejlesztési programjának. A PwC Kft. folyamatosan értékeli a formális programokból nyert és a különféle informális forrásokból származó információkat, szüntelenül törekedve arra, hogy tovább javítsa a szabályzatait, az eljárásait és a munka minőségének egyöntetűségét. A teljesítményre vonatkozó követelmények be nem tartását nagyon komolyan vesszük, és a felelős cégtársat utasítjuk a teljesítmény javítására. Megtesszük a szükséges lépéseket a javulás elérése érdekében, amihez minden lehetséges eszközt felhasználunk, ideértve a pénzügyi szankciókat vagy akár az elbocsátást is.

Az elvégzett vizsgálatok alapján a PwC Kft. vezetősége meggyőződött arról, hogy a PwC Kft. belső minőségellenőrzési rendszere hatékonyan működik. A különféle monitoring és ellenőrzési folyamatok során azonosított problémákat megfelelő korrekciós intézkedésekkel kezeljük.



A legutóbbi minőségellenőrzés

Az 537/2014/EU rendelet 26. cikkének megfelelően végrehajtott legutóbbi minőségellenőrzést a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatósága hajtotta végre 2022. november 2. és december 1. között. A végleges jelentést 2023. február 23-án adták ki. Ezen jogszabály értelmében a könyvvizsgáló cégek hatósági ellenőrzését 3 évente végzik el.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság a kiválasztott megbízások ellenőrzését legutóbb 2022. november 7-18. között végezte.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a kiválasztott megbízások ellenőrzését legutóbb 2022. november 3. és december 8. között végezte.

A PwC Kft. továbbra is szerepel a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végző könyvvizsgáló cégek Magyar Könyvvizsgálói Kamara által vezetett jegyzékében.



Kultúra és értékek



A vezetéség
üzenete



A minőség
biztosítása



Kultúra és
értékek



Munka-
társaink



Könyv-
vizsgálati
meg-
közelítésünk



Monitoring



PwC hálózata



Jogi és
irányítási
struktúra

Kultúránk és értékeink



Definíció és kultúra

A PwC-nél azt tekintjük minőségi szolgáltatásnak, ami következetesen megfelel az érintett felek elvárásainak és az összes vonatkozó standardnak és előírásnak. A fenti definíciónak való megfelelés fontos része, hogy 364.000 munkatársból álló hálózatunkban, beleértve a PwC Könyvvizsgáló Kft. 481 munkatársát, olyan kultúrát teremtsünk, amelynek lényege, hogy a minőségre való törekvés mindenki felelőssége. A minőség kultúrájának továbbfejlesztése rendkívül fontos globális és helyi vezetői csapatunk számára és kulcsszerepet tölt be teljesítményük értékelésében.



Értékelés és átláthatóság

Üzleti tevékenységünk minden területén, minden PwC tagvállalatnak – azon megállapodás értelmében, amely alapján a PwC hálózat tagjai – átfogó minőségirányítási rendszerrel kell rendelkeznie, ezzel kapcsolatos teljesítményét évente értékelnie kell és az értékelések eredményét meg kell osztania a globális vezetőséggel. Ezeket az eredményeket azután részletesen megvitatják az egyes tagvállalatok vezetőivel, és ha nem a várt szinten teljesítenek, kiigazítási tervről állapodnak meg a helyi vezetőkkel, akik annak sikeres megvalósításáért személyes felelősséggel tartoznak.

Ahogy a hálózatunk által nyújtott szolgáltatások változnak és fejlődnek, és az érintett felek elvárásai is változnak, a PwC hálózata folyamatosan felülvizsgálja és frissíti a PwC tagvállalatok minőségirányítási rendszerének hatókörét és működését, és olyan programokba fektet be, amelyek javítják a PwC hálózata által nyújtott szolgáltatások minőségét.



Minőség iránti elkötelezettségünk



Vezetőség és a vezetőségtől jövő üzenet

Sikerünk alapját célunk és értékeink képezik. Célunk a bizalomépítés a társadalomban és a fontos problémák megoldása, és ezt értékeink segítségével érjük el. Célkitűzésünk tükrözi, hogy „miért” tesszük azt, amit teszünk, és stratégiánk biztosítja, hogy „mi” az, amit teszünk. Azt, hogy „hogyan” valósítjuk meg célkitűzésünket és stratégiánkat, kultúránk, értékeink és magatartásunk vezérli. Ez képezi a minőségirányítási rendszerünk alapját és hatja át működésünket, ideértve a vezetői tevékenységet, valamint azt, hogy hogyan építünk bizalmat üzleti magatartásunk iránt, egymás között és közösségeinkben.

Bizalom a fontos dolgokban

Napjainkban a vállalatokat sokkal több tényező alapján ítélik meg, mint a pénzügyi teljesítmény. Egy vállalat teljesítménye olyan területeken, mint például az ESG vagy a kiberbiztonság, hatással lehet a hírnevére, a munkavállalók megtartására, a tőkéhez való hozzáférésre és végső soron a vállalat értékére.

Ezért fejlesztjük bizonyosságot nyújtó szolgáltatásainkat, hogy nem csak a vállalatok pénzügyi kimutatásaival, hanem az emberekre és a környezetre gyakorolt hatásukkal kapcsolatban is bizonyosságot nyújtsunk.

Ezt úgy hívjuk, hogy „bizalom a fontos dolgokban”. Ez magában foglalja azokat a kérdéseket, amelyek a vállalatok és azok szélesebb körű érdekeltjei számára egyaránt fontosak. Szigorú standardokat alkalmazunk a vállalatok teljesítményének elemzésére olyan kérdésekben, mint az éghajlat és a sokszínűség. Ez segít a vállalatoknak előrehaladásuk bemutatásában, lehetővé téve számukra, hogy bizalmat építsenek, javítsák hírnevüket és növeljék a vállalat értékét.

Arra ösztönözzük ügyfeleinket, hogy megértsék, mi számít az érdekelteknek, és ellenőrzött információkat nyújtunk a vállalat ezen intézkedésekkel kapcsolatos teljesítményéről. Hisszük, hogy ha meg kell bízunk valamiben, akkor azt ellenőrizni is kell. A magas színvonalú bizonyosság növeli az elszámoltathatóságot és a bizalmat, miközben szilárd alapot biztosít a vállalatok számára teljesítményük nyomon követéséhez és javításához.

Amikor az ügyfeleinkkel és munkatársainkkal azért dolgozunk, hogy bizalmat építsünk a társadalomban és fontos problémákat oldjunk meg, az alábbiakat tartjuk szem előtt:



Tisztességes működés
(Act with integrity)



Megkülönböztethetőség
(Make a difference)



Törődés (Care)



Közös munka
(Work together)



Új szemszögből tekintünk
a lehetőségekre
(Reimagine the possible)



A könyvvizsgálat minőségi mutatói

- A munkavállalói felmérés eredményei vagy a Global People Survey (Globális Dolgozói Elégedettségi Felmérés): A munkavállalói elkötelezettségi mutató pontszámai
- Globális Dolgozói Elégedettségi Felmérés: A minőségi viselkedési mutató pontszámai



Előrejelzés: Könyvvizsgálat minőségi mutatói

Meghatároztunk egy sor minőségi mutatót (Assurance Quality Indicator – AQI), amelyek támogatják könyvvizsgálati minőségbiztosítási vezetői csapatunkat a potenciális minőségi kockázatok korai azonosításában, a minőségi problémák előrejelzésére szolgáló mérőszámok felhasználásával. Ez a minőségi kockázatelemzés a minőségellenőrzési rendszerünk alapvető eleme, és az egyéb teljesítménymutatók mellett ezek a minőségbiztosítási mutatók segítenek a minőségellenőrzési rendszer folyamatos ellenőrzésében és javításában.



Etikus magatartás, függetlenség és objektivitás

Etikus magatartás

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

- i. **Integritás** – egyenesség és őszinteség minden szakmai és üzleti kapcsolatban.
- ii. **Objektivitás** – az elfogultság, érdekellentét, illetve annak kizárása, hogy mások illetéktelen befolyása felülírja a szakmai vagy üzleti megítéléseket.
- iii. **Szakmai kompetencia és gondosság** – a szakmai tudás és készségek olyan szintű fenntartása, 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 gondos és a vonatkozó technikai és szakmai standardoknak megfelelő fellépés.
- iv. **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.
- v. **Szakmai magatartás** – a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés, továbbá minden olyan cselekedet elkerülése, amely a szakmát hiteltelenné teszi.

A hálózathoz tartozó vállalatokra vonatkozó standardok számos területet lefednek, beleértve az üzleti etikus magatartást, a függetlenséget, a pénzmosásellenességet, a tröszt-ellenességet, a tisztességes versenyt, a korrupcióellenességet, 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 évenkénti kötelező képzéseket végez, valamint a működésünkre vonatkozó etikai követelmények megfelelő értelmezését támogató rendszer részeként beadja az éves megfelelőségi igazolásokat. A cégtársak és a munkatársak követik és megfelelnek a PwC hálózata által kidolgozott standardoknak és a PwC Kft. vezetése nyomon követi ezen kötelezettségek teljesítését.



A PwC Értékek (Tisztességes működés, Megkülönböztethetőség, Törődés, Közös munka, Új szemszögből tekintünk a lehetőségekre) mellett 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 építsük a közbizalmat. 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 helyesen cselekedjünk.

Munkaerő-felvétel során a PwC Kft. minden cégtársa és munkatársa megkapja a PwC Globális Magatartási Kódexét. Minden munkatárs és cégtárs felé elvárás, hogy a PwC-n belüli szakmai karrierje során a Kódexben ismertetett értékeket kövesse, továbbá felelősséggel tartozik azért, hogy nehéz helyzetekben, illetve amennyiben a Kódexszel ellentétes magatartást tapasztal, jelentse azt, illetve hangot adjon aggodalmának, és mindezt tisztességesen, becsületesen és szakszerűen tegye. Ezenkívül minden partnernek és munkatársnak el kell végeznie az új belépőknek szóló képzést, amely magában foglalja a hálózati etikai és megfelelőségi normákat, beleértve a magatartási kódexünket.

A PwC etikai segélyvonalat vezetett be az etikai kódexszel és a kapcsolódó szabályzatokkal összeegyeztethetetlen magatartással kapcsolatos kérdések, aggályok bejelentésére. Minden PwC tagvállalatnak különálló és biztonságos etikai segélyvonala van a bizalmas ügyekhez és azok kivizsgálásához. Az etikai segélyvonal harmadik felek, köztük ügyfeleink számára is elérhető. Az etikai segélyvonal lehetővé teszi partnereink, munkatársaink és harmadik felek számára, hogy biztonságban érezzék magukat, ha kérdést vagy aggályt vetnek fel anélkül, hogy megtorlástól kellene tartaniuk.

A PwC Magatartási Kódexe és az etikai segélyvonal minden belső és külső érintett számára on-line elérhető a <https://www.pwc.com/ethics> weboldalon.

A PwC CEE elszámoltathatósági keretrendszert fogadott el a Magatartási Kódexszel ellentétes magatartások korrekciójának elősegítése érdekében.

Végezetül a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) nem kötelező érvényű alapelvek és standardok formájában nyújt iránymutatást, beleértve az OECD multinacionális vállalatokra vonatkozó irányelveit (OECD-irányelvek) a globálisan működő vállalatok felelős üzleti magatartására vonatkozóan. Az OECD-irányelvek értékes keretet biztosítanak az alkalmazandó megfelelési követelmények és szabványok meghatározásához. Bár a PwC hálózata olyan tagvállalatokból áll, amelyek önálló jogi személyek és nem alkotnak multinacionális vállalatot, a PwC hálózati normái és politikái az OECD irányelvei alapján készültek és megfelelnek azok célkitűzéseinek.





Objektivitás és függetlenség

Mint a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálóinak és 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 a függetlenség képezi a követelmények alapját. Ezen alapelveknek való megfelelés alapvető fontosságú a tőkepiacok és ügyfeleink kiszolgálása szempontjából.

A PwC Globális Függetlenségi Szabályzata, amely az Etikai Kódexen alapul – beleértve a nemzetközi függetlenségi standardokat is –, tartalmazza azokat a minimális standardokat, amelyek betartását a PwC tagvállalatai vállalták, beleértve azokat a folyamatokat is, amelyeket az ügyfelektől való függetlenség fenntartása érdekében kell követni.

Az Egyesült Államok Értékpapír- és Tőzsdelügyeleti Bizottságának (SEC) függetlenségi követelményei bizonyos esetekben szigorúbbak, mint a globális függetlenségi politikánk. Tekintettel e követelmények hatókörére és a PwC hálózatra gyakorolt hatására, függetlenségi politikánk meghatározza azokat a kulcsfontosságú területeket, ahol a SEC követelményei szigorúbbak. A kifejezetten a SEC korlátozás alá eső vállalkozásokra vonatkozó rendelkezéseket a függetlenségi politikánkban előírtakon túlmenően kell alkalmazni.

PwC CEE szinten van egy megfelelő rangidős és tekintéllyel rendelkező kijelölt cégtárs, a Függetlenségi Kérdésekért Felelős Cégtárs („PRI”), aki a PwC Globális Függetlenségi Szabályzatának bevezetéséért felel, beleértve a kapcsolódó függetlenségi folyamatok kezelését és az üzletágak támogatását is. A PRI-t függetlenségi szakemberek egy csoportja támogatja. A PRI közvetlenül a CEE Chief Risk Officer felé jelent, aki a CEE Leadership Team tagja.



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, hitelei és nyugdíjrendszere;
- 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 ügyfelek és kapcsolt vállalkozásaik részére nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások tekintetében;

- üzleti kapcsolatok, beleértve a közös üzleti kapcsolatokra (pl. közös vezetésű vállalkozások és közös marketing), valamint a normál üzletmenet során a termékek és szolgáltatások vásárlására vonatkozó szabályokat és irányelveket; továbbá
- új könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatások ügyfeleinek elfogadása, valamint az ilyen ügyfelek számára nyújtandó bármely nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatás későbbi elfogadása.

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 szabályozói függetlenségi standardoknak való megfelelésben. A szabályzatok és az alátámasztó útmutatók szükség szerint felülvizsgálatra és módosításra kerülhetnek, pl. törvényi és szabályozási változások (ideértve az Etikai Kódex változásait is) vagy operatív ügyekre adott válaszok esetén.

A PwC Kft. a PwC Globális Függetlenségi Szabályzatát szükség szerint kiegészíti helyi szabályozásokkal, amennyiben azok szigorúbbak, mint a hálózat politikája vagy az EU Audit Rendelet követelményei.



Függetlenséghez kapcsolódó rendszerek és eszközök

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

- A Central Entity Service (CES), amely a PwC könyvvizsgálati ügyfeleiről és kapcsolt vállalkozásairól tartalmaz információkat (beleértve a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleket és a SEC szabályok alá eső cégeket, valamint azok értékpapírjait). A CES segít a PwC tagvállalat és más PwC tagvállalatok ügyfelei függetlenségi korlátozási státuszának meghatározásában, még mielőtt elfogadnánk egy új nem könyvvizsgálati megbízást vagy üzleti kapcsolatot. Ez a rendszer nyújt információt az „Independence Checkpoint” (függetlenségi ellenőrzési pont) és az „Authorisation for Services” (szolgáltatások engedélyezése) számára is.
- Az „Independence Checkpoint” lehetővé teszi a cégtársak és a tagvállalatok vezető munkatársai számára az értékpapírok státuszának meghatározását azok megvásárlása előtt, továbbá rögzíti a későbbi vásárlásokat és eladásokat. Ha egy PwC tagvállalat elnyer egy új könyvvizsgálati ügyfelet, vagy megváltozna az értékpapír korlátozási státusza, a rendszer automatikusan tájékoztatja az ügyfélhez köthető értékpapír-tulajdonosokat az értékpapír eladására vonatkozó követelményekről, amennyiben szükséges.

- Az Authorisation for Services (AFS) nevű globális rendszer, amely a nem könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető és a könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető közötti kommunikációt segíti elő egy lehetséges nem könyvvizsgálati megbízással kapcsolatban, dokumentálja az adott szolgáltatásból fakadó, a függetlenséget esetlegesen veszélyeztető tényezők elemzését és a javasolt intézkedéseket, amennyiben ezek szükségessé válnak, továbbá rögzíti a könyvvizsgálati megbízásért felelős cégtársnak a szolgáltatás engedélyezhetőségével kapcsolatos döntését;
- A közös üzleti kapcsolatok (JBR) egy globális rendszer, amelyet ezen kapcsolatok függetlenségi szempontból történő tisztázására használunk. A JBR megkönnyíti a PwC tagvállalatai számára a JBR követelményeinek való megfelelést az új és meglévő közös üzleti kapcsolatok tekintetében. Segítséget nyújt a függetlenségi szakembereknek az információgyűjtésben, hogy függetlenségi szempontból értékeljék a tervezett közös üzleti kapcsolat megengedhetőségét, valamint figyelemmel kísérik, hogy a korábban jóváhagyott közös üzleti kapcsolatok továbbra is megengedhetők-e; és
- A külső könyvvizsgálói függetlenségre vonatkozó szabályok (pl. a szabályozási vagy szakmai előírások által meghatározottak) megsértésének bejelentésére használt Global Breaches Reporting System, amelyet arra az esetre terveztek, ha a szabálysértésnek határokon átvívelő hatása van (pl. ha a szabálysértés egy adott területen fordul elő, ami viszont hatással van egy másik területen fennálló könyvvizsgálati kapcsolatra). Minden bejelentett függetlenséget sértő esetet a Kódexnek megfelelően értékelünk és kezelünk.

A PwC Kft. más egyéb CEE-specifikus rendszert is használ, többek között:

- Rotációs lista, amely nyomon követi a PwC Kft. könyvvizsgálati rotációs szabályoknak való megfelelését a megbízásért felelős vezető, az egyéb fő könyvvizsgáló partnerek és vezető munkatársak esetében.

A fő könyvvizsgáló partnerek és munkatársak rotációja

Egy közérdeklődésre számot tartó társaság könyvvizsgálata során egy adott személy nem lehet 7 évnél hosszabb ideig fő könyvvizsgáló 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 iparágspecifikus kérdésekről, ügyletekről vagy eseményekről, vagy egyéb módon közvetlenül nem befolyásolhatja a megbízás kimenetelét. Ugyanez az irányelv vonatkozik az ügyfélhez rendelt kamarai tag könyvvizsgálóra is.



Függetlenséggel kapcsolatos képzés és nyilatkozatok

A PwC CEE minden cégtárs és munkatárs számára évenkénti vagy folyamatos képzést biztosít a függetlenség témakörében. A képzés jellemzően olyan mérőföldkövekhez kapcsolódik, mint például a pozícióban vagy szerepkörben, a szabályzatokban vagy a külső szabályozásban, vagy a szolgáltatásnyújtásban bekövetkezett változások. A cégtársak és a munkatársak e-learning képzésben részesülnek a cég függetlenségi szabályzatára és az ahhoz kapcsolódó kérdésekre vonatkozóan. Ezenkívül a munkatársak számára szükség esetén személyes képzést is biztosítanak a PwC CEE függetlenségi szakemberei és a kockázatkezelési és minőségbiztosítási csapatok.

Az összes cégtársnak és munkatársnak ki kell töltenie az éves megfelelési nyilatkozatot, amelyben megerősítik, hogy a tagvállalati függetlenségi szabályzat releváns aspektusainak megfelelnek, beleértve a saját személyes függetlenségüket is. Ezenkívül minden cégtársnak meg kell erősítenie, hogy a felügyeletük alá tartozó összes nem audit szolgáltatás és üzleti kapcsolat megfelel az irányelveknek, továbbá, hogy az előírt folyamatokat követték a megbízások és kapcsolatok elfogadása terén. Az éves nyilatkozatokat megbízásszintű nyilatkozatok egészítik ki a könyvvizsgálati megbízásokon dolgozó összes munkatárs esetében.



A függetlenség nyomon követése és fegyelmi szabályzat

A PwC CEE felel a minőségellenőrzési rendszer hatékonyságának a nyomon követéséért a függetlenségi előírásoknak való megfelelés kezelése során. A fent ismertetett nyilatkozatok mellett, a nyomon követés részeként a következőket is elvégezzük:

- a függetlenségi kontrollok és folyamatok megfelelési tesztje;
- a személyes függetlenség megfelelési tesztje legalább cégtársak, igazgatók és menedzserek kiválasztásával történik, a függetlenségi szabályoknak való megfelelés folyamatos ellenőrzésének eszközeként; és
- A PwC tagvállalatok éves értékelése a PwC hálózat függetlenségi standardjának betartására vonatkozóan.

A PwC Kft. monitoringjának és tesztelésének eredményeit az AQI folyamaton keresztül jelentik a cég vezetőségének.

A PwC CEE 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 PwC tagvállalat függetlenségére gyakorolt hatás értékelését, valamint az objektivitás megőrzéséhez fontos intézkedések szükségességét. Bár a legtöbb szabálysértés csekély mértékű 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 Kft. rendszereit és folyamatait illetően, valamint további iránymutatás és képzések szükségességét is feltárja.



A függetlenségi gyarkorlatra 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 PricewaterhouseCoopers CEE szinten került sor és 2023. májusában fejeződött be.



Az audit elvégzésének 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.

Az általunk alkalmazott irányelvek és folyamatok a kockázati és minőségi megfontolásokat hangsúlyozzák, hogy a pénzügyi és működési prioritások ne vezessenek helytelen döntésekhez az ügyfélkapcsolat elfogadásáról vagy folytatásáról.

Ügyfél megbízás elfogadása és folytatása

A PwC Kft. rendelkezik egy, az ügyfelek elfogadására szolgáló folyamattal, amely a PwC hálózat ügyfélelfogadást és megtartást segítő saját döntéstámogató rendszerén alapul (ügynevezett Acceptance and Continuance). Az Acceptance and Continuance megkönnyíti a könyvvizsgálati csapat, az üzletvezetés és a kockázatkezelési szakemberek számára annak eldöntését, hogy a meglévő vagy potenciális ügyféllel kapcsolatos kockázatok kezelhetők-e, valamint hogy a PwC kapcsolatba kerüljön-e az adott ügyféllel vagy annak vezetőségével. Pontosabban, ez a 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 erőforrástervezet 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 folytatásához kapcsolódó kockázatok értékelésének elősegítésére.

A PwC tagvállalatokat (beleértve a PwC tagvállalatok vezetését és a kockázatkezelési csapatot):

- az ügyfelek és a megbízások elfogadásához vagy folytatásához kapcsolódó kockázatok értékelésének elősegítésére;
- az ügyfelek és a megbízások elfogadásához vagy folytatásához 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.



Megerősítés: Elismerési és elszámoltathatósági keretrendszer

Elismerési és elszámoltathatósági keretrendszerünk („Recognition and Accountability Framework” – RAF) erősíti a minőséget mindenben, amit munkatársaink a stratégiánk megvalósítása során tesznek, különös tekintettel az ügyfeleink részére teljesített szolgáltatásnyújtásra, a munkatársainkkal való együttműködésre és a magas színvonalú vállalati kultúra kialakítására. A cégtársakat, valamint a megbízásért felelős nem cégtárs vezetőket is elszámoltathatóvá teszi a minőségi tényezők kapcsán a megfelelőségen túl. Elismerési és elszámoltathatósági keretrendszerünk a következő fő elemeket veszi figyelembe:

- Minőségi eredményességi tényezők: Átlátható minőségi eredményességi tényezőket biztosítunk a minőségi célkitűzések elérésének mérésére. Minőségi eredményességi tényezőink figyelembe veszik a szakmai normáknak való megfelelést, valamint cégünk és a PwC hálózat szabványait és irányelveit.
- Magatartások: Elvárásokat fogalmaztunk meg a helyes magatartásokról, amelyek támogatják a minőséghez való megfelelő hozzáállást, a felső vezetés megfelelő üzeneteit és a minőségi célkitűzések melletti erős elkötelezettséget.
- Beavatkozások/elismerés: Olyan beavatkozó lépéseket és elismerési rendszert vezettünk be, amelyek elősegítik és megerősítik a pozitív magatartásokat, és ösztönzik a minőségre összpontosító vállalati kultúrát.
- Következmények/jutalom: Pénzügyi és nem pénzügyi következményeket és jutalmakat vezettünk be, amelyek arányosak az eredményekkel és magatartásokkal, és kellően ösztönzik a minőségi célkitűzések eléréséhez szükséges megfelelő magatartásokat.



Munkatársaink



A vezetéség
üzenete



A minőség
biztosítása



Kultúra és
értékek



Munka-
társaink



Könyv-
vizsgálati
meg-
közelítésünk



Monitoring



PwC hálózata



Jogi és
irányítási
struktúra

Munkatársaink



A könyvvizsgálat minőségi mutatói

- A munkavállalók átlagos megtartási aránya
- Partner- és menedzserórák a megbízásra fordított teljes időhöz viszonyítva
- A projektmenedzsment és az audit szakaszainak mérése, például a tényleges és a tervezett kihasználtság, a tényleges és a tervezett időráfordítás az időszak végén



Személyzeti stratégia

Személyzeti stratégiánkat a szélesebb körű üzleti stratégiánk, A Siker Új Képlete támogatására dolgoztuk ki. Arra összpontosítunk, hogy a világ vezető tehetségfejlesztője legyünk, és hogy munkatársaink nagyobb rugalmasságot és magabiztosságot kapjanak gyorsan változó világunkban. A konkrét fókuszterületek közé tartozik, hogy rugalmas alapot teremtsünk a változások idején azáltal, hogy támogatjuk munkatársaink jóllétét és lehetővé tesszük a hatékony teljesítést, befogadó vezetőket nevelünk egy változó világ számára, és munkatársainkat felkészítjük a mai realitásokra és a holnap lehetőségeire.

Munkatársaink



Befogadás és sokszínűség

A PwC-nél elkötelezték vagyunk amellett, hogy munkatársaink, ügyfeleink és külső érintettjeink tekintetében vezető szerepet töltsünk be a befogadásban, valamint sokféle tehetséget bevonzó vezető munkáltató legyünk. Arra összpontosítunk, hogy munkamódszereink támogassák a sokszínűséget és a befogadó környezetet, amelyben munkatársaink önmagukat adhatják, és úgy érzik, hogy idetartoznak és teljes mértékben ki tudják használni a bennük rejlő lehetőségeket. Ahogyan azt a gondoskodással és a közös munkával kapcsolatos alapértékeink is mutatják, arra törekszünk, hogy mélyebben megértsük és empatikusabban viszonyuljunk a különböző háttérű, nézőpontú és tapasztalatú emberekhez. Tudjuk, hogy akkor teremtjük a legtöbb értéket ügyfeleink, munkatársaink és a társadalom számára, amikor különböző háttérű és nézőpontú emberek dolgoznak együtt.



Toborzás

A PwC Kft. célja a legjobb és leghatékosabb munkatársak toborzása, képzése, fejlesztése és megtartása, akik osztoznak a cég kiváló színvonalú szolgáltatások nyújtása iránti erős felelősségérzetében. A munkaerőfelvételi folyamat a PwC Professional keretrendszerén alapuló viselkedésszerű kérdésekből álló strukturált interjúkból, az iskolai végzettség értékeléséből, valamint háttérellenőrzésekből áll. Az FY23-as pénzügyi évben a cég egésze 389 új munkatársat vett fel, köztük 301 diplomást (gyakornokokkal együtt).



A csapatok kiválasztása, tapasztalat és felügyelet

Könyvvizsgálati megbízásainkat megfelelő szakértelemmel, képességekkel és sokéves tapasztalattal rendelkező kollégáink végzik. A megbízásért felelős vezetők határozzák meg, hogy a kevésbé tapasztalt munkatársak esetében milyen mértékű irányításra, felügyeletre és ellenőrzésre lesz szükség.



Visszajelzés és folyamatos fejlődés

Csapatunk tagjai átfogó visszajelzést kapnak teljesítményükről, beleértve a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos tényezőket, mint például a technikai tudás, a könyvvizsgálati készségek és a szakmai szkepticizmus. A könyvvizsgálat minősége fontos tényező a teljesítményértékelés és az előmenetelre vonatkozó döntések során, mind a cégtársak, mind munkatársaink számára. A teljesítményre és az előmenetelre vonatkozó visszajelzéseket Snapshot eszközünkkel gyűjtjük, amely egy egyszerű, okostelefonon is használható technológia. A Workday-t is használjuk, hogy munkatársaink visszajelzést adhassanak feletteseik és a velük egy szinten lévő kollégáik részére. A folyamatos értékelő beszélgetések segítenek munkatársainknak abban, hogy gyorsabban fejlődjenek és tanuljanak, alkalmazkodjanak az új és összetett környezetekhez és a legjobbat nyújtsák ügyfeleink és cégünk számára.



Karrierfejlődés

A PwC CEE a PwC Professional elnevezésű globális karrierfejlesztési keretrendszerünket használja, amely minden beosztási szinten egyértelmű elvárásokat fogalmaz meg öt kulcsfontosságú területen. A keretrendszer a karrierfejlesztés minden elemét támogatja és segítséget nyújt munkatársainknak abban, hogy olyan jól képzett szakemberekké és vezetőkké váljanak, akik rendelkeznek azokkal a képességekkel és magabiztossággal, hogy kiváló színvonalú munkát végezzenek, hatékony és eredményes élményt nyújtsanak ügyfeleink számára, végrehajtsák stratégiánkat és támogassák brandünket. Az éves teljesítményértékelésünket folyamatos visszajelzések és a csoportvezetőkkel való rendszeres beszélgetések támogatják az adott munkatárs fejlődéséről, előrehaladásáról és teljesítményéről.



Munkatársak megtartása

A számviteli szakmában a fluktuáció aránya gyakran magas, mivel a számviteli standardok és előírások változnak, a könyvvizsgálók iránti kereslet magas, és az a fejlődési lehetőség, amit nyújtunk, munkatársainkat igen keresetté teszi a külső piacon. A munkahely változtatási ráta számos tényezőtől függ, beleértve a tehetséges munkavállalók iránti piaci keresletet is. A diplomás belépő pozíciók újratervezése várhatóan idővel enyhíteni fogja a munkaerő megtartásával kapcsolatos kihívásokat.



Globális Dolgozói Elégedettségi Felmérés

Minden PwC tagvállalat részt vesz az éves globális dolgozói elégedettségi felmérésben, amelyet a hálózaton belül cégtársaink és munkatársaink körében végzünk. A PwC Kft. felelős az eredmények helyi kiértékeléséért és kommunikációjáért, valamint a visszajelzések kezelésére irányuló, világosan meghatározott intézkedésekért.

Munkatársaink

PwC Professional

A PwC Professional támogatja munkatársaink fejlődését és előmenetelét azáltal, hogy egységes elvárást támaszt valamennyi szolgáltatási ágban, földrajzi területen és beosztásban; meghatározza azokat a képességeket, amelyek a cél- és értékvezérelt vezetők sikeréhez szükségesek.

Szakmai fejlődés

Elköteleztünk vagyunk amellett, hogy a megfelelő helyre a megfelelő időben megfelelő munkatársak kerüljenek. Munkatársaink karrierjük során karrierfejlesztési lehetőségeket, tantermi és igény szerinti képzést, valamint valós idejű munkahelyi coachingot/fejlesztést kapnak. Rugalmas képzési portfóliónk lehetővé teszi a személyre szabott tanulást, hozzáférést nyújt különféle oktatási anyagokhoz, beleértve a webes közvetítéseket, podcastokat, cikkeket, videókat és kurzusokat.

A szakmai bizonyítványok megszerzése összhangban van cégünk minőség iránti elkötelezettségével a következőket vizsga- és tanúsítási szabványok révén. Célunk, hogy munkatársainknak személyre szabottabb utat biztosítsunk az előmenetelhez, és támogassuk őket abban, hogy hatékonyabban menedzseljék idejüket a szakmai vizsgákra való felkészülés során. Munkatársaink megtartásának fontos eleme annak biztosítása, hogy képesek legyenek teljesíteni szakmai és személyes céljaikat is.

Folyamatos képzés

Mi és a többi PwC tagvállalat elköteleztük magunkat arra, hogy minőségi könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtsunk a világ minden pontján. A következetesség hálózaton belüli maximalizálása érdekében a hálózati szinten kidolgozott formális tréning tananyag lefedi a PwC könyvvizsgálati módszereit és eszközeit – ideértve a könyvvizsgálati standardok változását és azok hatását, valamint a könyvvizsgálati kockázat területét, továbbá a minőség javítását célzó kiemelt kérdéseket.

A formális oktatás vegyes tanulási folyamaton keresztül valósul meg, beleértve a távoli hozzáférést, a tantermi képzést, a virtuális képzést és a munkahelyi támogatást is. A tanterv támogatja a könyvvizsgálat minőségének elsődleges képzési célkitűzését, miközben a szakembereink lehetőséget kapnak technikai és szakmai készségeik fejlesztésére, a szakmai ítélőképességet és a szkeptikus gondolkodásmódot ideértve.

A tananyag kialakítása lehetővé teszi, hogy a helyi igények alapján kiválasszuk, hogy mikor tartjuk a tréninget. Oktatási és képzési vezetőnk ezután megfontolja, hogy milyen – formális és/vagy informális – kiegészítő képzés felel meg az esetleges további helyi igények kielégítésére.



A kamarai tag könyvvizsgálók továbbképzése

A PwC Kft. Vezetősége kijelenti, hogy valamennyi kamarai tag könyvvizsgálónk részt vesz a társaság folyamatos továbbképzési programjában. A cég technikai képzési programja részben lefedi a Magyar Könyvvizsgálói Kamara képzési követelményeit. Ezen túlmenően bejegyzett könyvvizsgálóink kötelesek részt venni a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezett éves kötelező képzésen, valamint elvégezni a kötelező e-learningeket.



A könyvvizsgálat minőségi mutatói

- Könyvvizsgáló szakemberekre jutó átlagos képzési órák száma
- Kötelező részvétel a képzéseken



Befektetünk munkatársaink képzésébe

Assurance képzések a 2023-as pénzügyi évben

A cégtársak és a munkatársak által teljesített átlagos óraszám

19,06
online

22,20
tantermi

41,26
összesen

FY23-ban teljesített összes óraszám:

16.354,16

Assurance képzések a 2022-es pénzügyi évben

A cégtársak és a munkatársak által teljesített átlagos óraszám

23,14
online

31,18
tantermi

54,32
összesen

FY22-ben teljesített összes óraszám

17.402,60

Kötelező részvétel a képzéseken

100%

A cégtársak és a munkatársak minden kötelező képzést teljesítettek a 2022-es pénzügyi évben

Könyvvizsgálati megközelítésünk



A vezetéség
üzenete



A minőség
biztosítása



Kultúra és
értékek



Munka-
társaink



Könyv-
vizsgálati
meg-
közelítésünk



Monitoring



PwC hálózata



Jogi és
irányítási
struktúra

Könyvvizsgálati megközelítésünk



Könyvvizsgálati megközelítésünk

Az audit minősége és hatékonysága kritikus fontosságú minden érdekelt fél számára. Ezért jelentős mértékben befektetünk auditjaink hatékonyságába, munkatársaink készségeibe, könyvvizsgálati módszertanunkba, az általunk használt technológiába, valamint a megfelelő idő és erőforrások rendelkezésre bocsátásába. Nagy figyelmet fordítunk azokra a belső mutatókra és folyamatokra, amelyek rendszeresen figyelemmel kísérik kockázati és minőségellenőrzési folyamataink hatékonyságát, és időben nyújtanak információt könyvvizsgálati munkánk minőségéről és a javítandó területekről.



Eszközeink

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.

Eszközök és technológiák könyvvizsgálatunk támogatásához



Technológiánk

Az **Aura** globális könyvvizsgálati dokumentációs rendszerünk, amelyet az egész PwC hálózatban használnak. Az Aura áll könyvvizsgálati terveink kialakításának és végrehajtásának középpontjában, támogatja a munkacsoportokat módszertanunk hatékony alkalmazásában, átlátható kapcsolatot teremtve a kockázatok, a szükséges eljárások, kontrollok és a kockázatok kezelése érdekében végzett munka között, valamint átfogó útmutatást és projektmenedzsment képességeket nyújt. A célzott könyvvizsgálati tervek meghatározzák a kockázati szinteket, a kontrollok megbízhatóságát és a tétel vizsgálatok szükségességét. A valós idejű összesítő felületek (dashboardok) révén a munkacsoportok gyorsabban követhetik a könyvvizsgálat előrehaladását, valamint a könyvvizsgálat terjedelmére vonatkozó döntések hatásait.

A **Connect Audit Manager** leegyszerűsíti, szabványosítja és automatizálja egy adott vállalatcsoport és az ahhoz tartozó tagvállalatok könyvvizsgálatát végző munkacsoportok közti koordinációt több helyszínt érintő és jogszabályban előírt, illetve szabályozói könyvvizsgálatok során. Egységes digitális platformot biztosít valamennyi kimenő és bejövő feladat áttekintéséhez és digitalizálja a teljes koordinációs folyamatot, jobb átláthatóságot, megfelelést és minőséget biztosítva az összetett, több helyszínen zajló könyvvizsgálatokhoz.

A **Count** megkönnyíti a leltározás megfigyelésének folyamatát az elejétől a végéig, lehetővé téve, hogy a megbízásért felelős munkacsoportok kialakítsák és kezeljék a leltározási folyamatokat, a leltározást végzők az eredményeket közvetlenül mobil eszközökre vagy táblagépekre rögzítsék, és a megbízásért felelős munkacsoportok a végleges eredményeket az Aurába exportálják.

A **PwC Confirmations** globális, biztonságos, webalapú megerősítési platformunk, amely irányított segítséget nyújt a könyvvizsgálók és a harmadik fél megerősítők számára az elektronikus és papíralapú válaszok elkészítésében, küldésében, nyomon követésében és fogadásában, valamint összesítő felületet (dashboard) biztosít a státusz áttekintéséhez. A megerősítési portál megkönnyíti a megerősítést végzők számára a válaszadást.

A **Halo Platform** lehetővé teszi a megbízáson dolgozó munkacsoportok számára, hogy egyetlen központi helyen kezeljék és tárolják az összes alkalmazásból kinyert adatot, lehetővé téve számukra, hogy nyomon kövessék az adatfeltöltések állapotát, és a megszerzett ügyféladatokat az audit során több alkalmazáshoz is felhasználják.

A **Connect** az együttműködési platformunk, amely lehetővé teszi az ügyfelek számára, hogy gyorsan és biztonságosan megosszák az audit dokumentumokat és leszállítandókat. A Connect azáltal is megkönnyíti a leszállítandók állapotának nyomon követését és a problémák megoldását, hogy automatikusan megjelöli és nyomon követi a nyitott kérdéseket és az ellenőrzés során azonosított problémákat, hogy azonnal foglalkozhassunk velük és megoldhassuk azokat. Az ügyfelek emellett valós időben láthatják a könyvvizsgálat módosításait, az ellenőrzési hiányosságokat és a könyvvizsgálat előrehaladását minden helyszínen.

A **Halo**, adatvizsgálati eszközünk, amely nagy mennyiségű adatot kezel, egész adatpopulációkat elemezve a kockázatterteléskés, az elemzés és a tesztelés javítása érdekében. A Halo for Journals például lehetővé teszi a releváns könyvelési tételek meghatározott kritériumok alapján történő azonosítását, megkönnyítve ezzel a megbízáson dolgozó munkacsoportok számára az adatok feltárását és vizualizálását, hogy azonosítani tudják az ügyfél naplótételeit az elemzéshez és a tesztelési folyamat megkezdéséhez.

A **Klik** a PwC CEE adatellenőrzési eszköze, amely a Halo for Journals-t egészíti ki a releváns könyvelési tételek azonosításában és az eredmények vizualizációjában a további elemzéshez és a bevételi ellenőrzési eszközök (CAAT) támogatása érdekében.



Következő generációs audit (NGA)

A bizalomépítés és a fenntartható eredmények elérése iránti elkötelezettségünk részeként a PwC hálózat többéves erőfeszítést tesz annak érdekében, hogy új globális auditplatformot biztosítson a következő generációs auditunk számára, felváltva végül az olyan régebbi technológiáinkat, mint az Aura és a Connect. Az új technológiák feltárásával és az azokba való befektetéssel, valamint az alapul szolgáló audit folyamatok újradefiniálásával a PwC-nél tovább fogjuk egységesíteni, egyszerűsíteni, központosítani és automatizálni audit munkánkat. A PwC befektetése felgyorsítja a folyamatos innovációt és lehetővé teszi számunkra, hogy reagáljunk az érdekelt felek változó igényeire, miközben kihasználjuk a feltörekvő technológiákat és új audit élményt nyújtunk, amelynek középpontjában a minőség folyamatos javítása áll. A PwC NGA-val kapcsolatos víziója az, hogy hatékony, megbízható és független bizonyosságot és könyvvizsgálati betekintést nyújtson a pénzügyi és nem pénzügyi információk terén, segítve a bizalom kiépítését az érdekelt felek számára fontos kérdésekben. Miközben a PwC folytatja következő generációs audit programját, továbbra is folyamatosan új képességeket teremtünk a minőség és a könyvvizsgálati élmény átfogó javítása érdekében.



A könyvvizsgálati technológiák megbízhatósága és ellenőrizhetősége

Cégünk olyan folyamatokat és kontrollokat tervezett és vezetett be, amelyek alátámasztják e könyvvizsgálati technológiák megbízhatóságát. Ez magában foglalja a könyvvizsgálati technológia tulajdonosai és felhasználói szerepének és felelősségi körének tisztázását. Ezen túlmenően olyan útmutatással is rendelkezünk, amelynek középpontjában az ilyen könyvvizsgálati technológiák használatához kapcsolódó munkaanyagokban szereplő könyvvizsgálati dokumentáció elégségsége áll, figyelembe véve a megoldás megbízhatóságát, valamint a szokásos könyvvizsgálat részeként az ellenőrzést végző személyt felügyeleti és ellenőrzési feladatainak teljesítésében segítő dokumentációt.



Titoktartás és információbiztonság

A titoktartás és információbiztonság kulcsfontosságú eleme szakmai felelősségünknek. A bizalmas ügyfélinformációkkal vagy személyes adatokkal való visszaélés vagy az adatvesztés bírósági eljárás kockázatának teheti ki a céget és hátrányosan befolyásolhatja hírnevünket. A bizalmas és személyes adatok védelme elsődleges fontosságú számunkra.

A biztonsági, adatvédelmi és a titoktartással kapcsolatos kockázatok csökkentése holisztikus és együttműködő megközelítést igényel, ezért jelentős beruházásokat végeztünk a megfelelő kontrollok és monitoring kialakításába, amelynek eredménye egy három védelmi vonalból álló modell lett. Ez a modell tette lehetővé számunkra az információbiztonsági funkciók megerősítését, a bevált iparági gyakorlathoz való igazodást és belső ellenőrzési rendszerünk fejlesztését.



Adatvédelem

Cégünk szilárd és következetes megközelítést alkalmaz a személyes adatok kezelése tekintetében, és minden munkatársunknak szerepet kell vállalnia a személyes adatok védelmében. Továbbra is támaszkodunk kiterjedt GDPR felkészülési programunkra és elköteleztünk vagyunk a jó adatkezelési gyakorlatok átvétele iránt üzleti tevékenységünk során.



Információbiztonság

Az Információbiztonság kiemelt fontossággal bír a PwC hálózat számára. A PwC tagvállalatok elszámoltathatók a munkavállalóik, az ügyfeleik, a beszállítóik és más érdekelt fél előtt a rájuk bízott információk védelme tekintetében.

Az adatok védelmének elmulasztása árthat azoknak a személyeknek, akiknek az adatait a PwC tagvállalatai kezelik, szankciókat vagy pénzügyi veszteséget eredményezhet a PwC tagvállalatai tekintetében, továbbá hatással lehet azok hírnevére és magára a PwC márkára. Információbiztonsági szabályzatunk (ISP) valamennyi PwC tagvállalat részére előírja a minimális biztonsági követelményeket.

A PwC tagvállalatok ISP-nek való megfelelését negyedéves, adatokon alapuló értékelésekkel, valamint az egyes PwC tagvállalatok éves, bizonyítékokon alapuló értékelésével mérjük.

Az ISP értékeléséből adódó eltérések a korrekció szempontjából prioritást élveznek a cég vezetésével egyeztetett határidők szerint.



A megbízás teljesítésének támogatása



Fejlődő teljesítési modell

Folyamatosan fejlesztjük szolgáltatásainkat annak érdekében, hogy munkatársaink még jobb élményt nyújthassanak ügyfeleinknek, további minőségi javulást érjünk el és megteremtsük a jövő gazdasági lehetőségeit. A könyvvizsgálat egyes részeinek egyszerűsítésére, szabványosítására, automatizálására és központosítására szolgáltató központokat használunk.



Irányítás, coaching és felügyelet

A megbízásért felelős vezetők és a megbízáson dolgozó munkacsapatok szenior tagjai felelősséggel tartoznak azért, hogy minőségi coachingot nyújtsanak az audit során és felügyeljék a junior csapattagok munkáját, felkészítsék a csapatot és biztosítsák az audit minőségét. A csapatok az Aurát használják, amely képes hatékonyan nyomon követni a megbízás előrehaladását, hogy megbizonyosodjanak arról, hogy minden munkát befejeztek és átnézték a megfelelő személyek, beleértve a megbízásért felelős vezetőt is.



Konzultációs kultúra

A konzultáció kulcsfontosságú a könyvvizsgálat minőségének biztosításához. Bár hivatalos protokolljaink vannak a kötelező konzultációról, a minőség érdekében rendszeresen többet konzultálunk, mint ami minimálisan megkövetelt. A megbízáson dolgozó munkacsoportjaink például egyeztetnek a megfelelő adózási, kockázatkezelési, értékelési, biztosításmatematikai és más szakértőkkel, valamint a regionális kockázatkezelési és minőségbiztosítási csapatunkkal.



Kockázatkezelés és minőségbiztosítás – Technikai funkció

A kockázatkezelési és minőségbiztosítási vezetőség tagjai számviteli, könyvvizsgáló és pénzügyi beszámolási specialisták. Ezek a szakemberek létfontosságú szerepet játszanak szabályzataink fenntartásában és frissítésében ezeken a területeken azáltal, hogy nyomon követik az új számviteli és könyvvizsgálati jogszabályokat és tájékoztatják erről a munkavállalókat.



Assurance Quality Partner (AQP) hálózat

AQP hálózatunk olyan partnerekből és szakemberekből áll, akik segítik az audit csapatokat abban, hogy hatékony és eredményes könyvvizsgálati eljárásokat alakítsanak ki és megerősítsék a könyvvizsgálói képzés és útmutatók során elsajátított legfontosabb lépéseket. Az AQP-k részt vesznek a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos témákra fókuszáló piaci és iparági csoportok találkozóiin és tanácsot adnak könyvvizsgálati kérdésekben a kiválasztott könyvvizsgálati megbízások bizonyos aspektusainak áttekintése révén, még mielőtt ezek az auditok befejeződnenek.



Véleménykülönbségek

Különböző protokollok vannak azoknak a helyzeteknek a megoldására, amikor véleménykülönbség merül fel a megbízásért felelős vezető és az EQCR, illetve egy másik Assurance cégtárs vagy olyan központi funkció között, mint a számviteli tanácsadó szolgáltatások. Ide tartozik a megbízástól független partnerekből álló technikai szakértői bizottságok alkalmazása.

Monitoring



A vezetőség
üzenete



A minőség
biztosítása



Kultúra és
értékek



Munka-
társaink



Könyv-
vizsgálati
meg-
közelítésünk



Monitoring



PwC hálózata



Jogi és
irányítási
struktúra

Monitoring



A könyvvizsgálat minőségi mutatói

- Az EQR-ek teljes száma
- A megfelelő, a szükséges javításokkal megfelelő, illetve a nem megfelelő EQR-ek száma.
- A megfelelő, a szükséges javításokkal megfelelő, illetve nem megfelelő EQR-ek aránya az összes EQR-hez képest (%)
- Pénzügyi kimutatások lényeges hibák miatti módosítása a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál végzett könyvvizsgálatok során
- A számviteli hibák gyakorisága és hatása (amelyek nem feltétlenül eredményeznek módosítást)



A könyvvizsgálati szolgáltatások minőségének nyomon követése

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

A megfelelő minőségellenőrzés a PwC Kft. vezetésének felelőssége. Ide tartozik egy hatékony minőségirányítási rendszer (SoQM) kialakítása és működtetése, amely hálózatunk minőségellenőrzési keretrendszerének (QMSE) felhasználásával kezeli a minőségi könyvvizsgálati megbízások teljesítésével kapcsolatos specifikus kockázatokat.

A QMSE keretrendszer átfogó minőségi célkitűzése, hogy a cégünkben szükséges képességeket megteremtse, valamint hogy kollégáink hatékony módon és következetesen alkalmazzák a módszereinket, a folyamatainkat és a technológiáinkat a könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtása során, megfelelően ügyfeleink és az érintettek várakozásainak.

Cégünk monitoring eljárásai magukban foglalják a minőségellenőrzési rendszerünket alkotó irányelvek és eljárások folyamatos értékelését abból a célból, hogy megfelelően terveztük-e meg azokat és hatékonyan működnek-e ahhoz, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak arról, hogy könyvvizsgálati, nem könyvvizsgálati és egyéb kapcsolódó szolgáltatás megbízásainkat a törvényeknek, szabályoknak és szakmai standardoknak megfelelően hajtjuk végre. Ez magában foglalja a valós idejű minőségbiztosítást is.

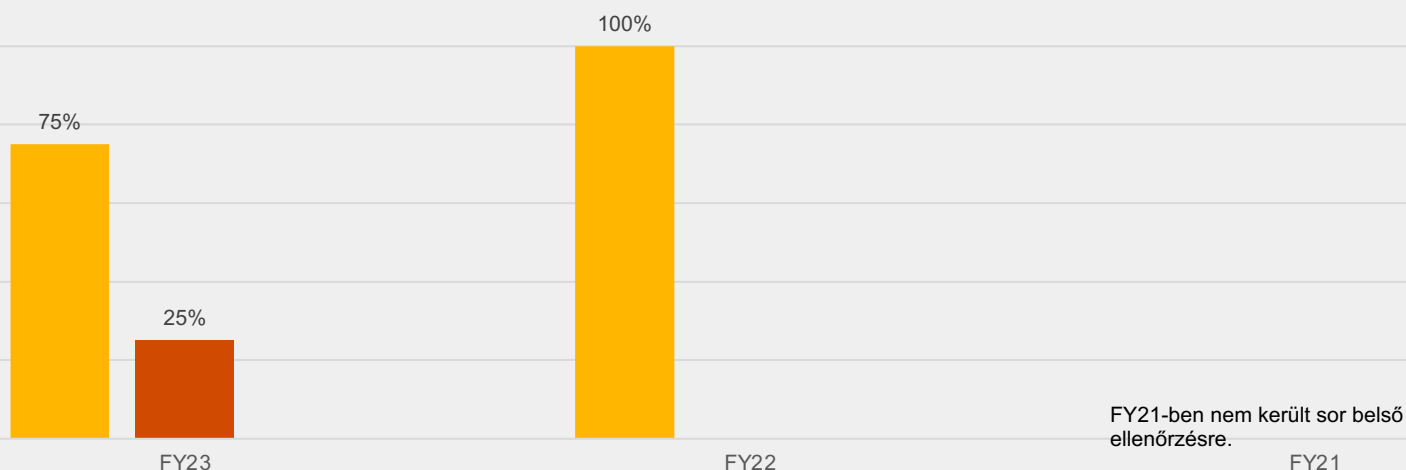


Megelőzés: Valós idejű minőségbiztosítás

Kidolgoztunk egy valós idejű minőségbiztosítási programot („Real Time Quality Assurance” – RTA), hogy olyan megelőző monitoring folyamatot biztosítsunk, amely valós idejű támogatást nyújt a megbízást végző munkacsoportoknak a könyvvizsgálat munka során.

A fentiekén túlmenően monitoring tevékenységünk magában foglalja minőségirányítási rendszerünk rendszeres felülvizsgálatát, beleértve az elvégzett megbízások ellenőrzését (Engagement Quality Review – EQR), valamint minőségirányítási rendszerünk független csapat általi időszakos ellenőrzését is. Ezeknek az eljárásoknak az eredményei állandó monitoring tevékenységünkkel együtt képezik a minőségirányítási rendszerünk folyamatos fejlesztésének az alapját. Az EQR ellenőrzéseket a szakmai standardokon és a PwC audit módszertanán alapuló hálózati szintű ellenőrzési program keretében végezzük.

Könyvvizsgálat minőségének ellenőrzése – belső ellenőrzés



Az EQR-ek 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 az alkalmazandó megbízáshoz kapcsolódó egyéb szabályoknak és eljárásoknak megfelelően végeztük-e el. Minden egyes aláírót 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 vezetnek, akiket a cégtársak, igazgatók, szenior menedzserek és egyéb szakemberek objektív csoportjai támogatnak. Az EQR-ellenőrök szükség esetén más tagvállalatokból is bevonhatók a megfelelő szakértelem vagy objektivitás biztosítása érdekében. A vizsgálati csoportok képzésben részesülnek, amely támogatja őket a feladataik elvégzésében és a vizsgálati eljárások során számos, hálózati szinten kifejlesztett ellenőrző listát és eszközt használnak. A hálózati ellenőrzési csoport a vizsgálati csoportoknak nyújt segítséget a megállapítások és értékelések osztályozására vonatkozó iránymutatás következetes alkalmazásának figyelemmel kísérésével a hálózat egészében.

A PwC hálózata emellett időszakos felülvizsgálatokat végez a PwC tagvállalatok minőségirányítási rendszerei egyes elemeinek értékelése céljából. A hálózat megvizsgálja a PwC tagvállalat vezetőségének saját értékelését is a minőségirányítási rendszerük hatékonyságáról, valamint azt, hogy a tagvállalat hogyan értékelte az általános minőségi cél elérését.

A CEE legutóbbi hálózati felülvizsgálata során fejlesztendő területeket határoztak meg az informatikai vonatkozású kontrollok tesztelése, az ISQM1 egyes elemeinek elfogadása és a monitoring tevékenységek dokumentálása tekintetében. Ezeket a megállapításokat azonnal orvosoltuk és/vagy belefoglaltuk a Minőségfejlesztési tervünkbe.

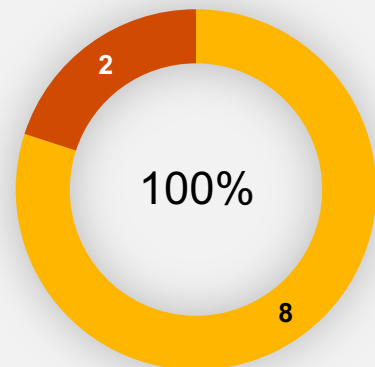
Az ellenőrzések eredményeit jelentik cégünk vezetőségének, akik felelősek az ellenőrzések eredményeinek elemzéséért, valamint az összes információforrás alapján tett megállapításokért és szükség esetén a korrekciós intézkedések végrehajtásáért. Amennyiben a megbízásnál minőségi problémák merülnek fel, azok jellege és a körülmények függvényében a felelős cégtárs vagy a cég könyvvizsgálati üzletágának vezetői további mentorálás, képzés vagy további szankciók hatálya alá eshetnek az Elismerési és elszámoltathatósági Keretelveknek (Recognition and Accountability Framework) megfelelően.

Könyvvizsgálati cégtársaink tájékoztatást kapnak a hálózati ellenőrzési program eredményeiről, amelynek segítségével felméri az elvégzendő könyvvizsgálati munka terjedelmét, valamint azt, hogy mennyire támaszkodhatnak a PwC tagvállalatok munkájára egy adott ügyfél konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával kapcsolatban.

A könyvvizsgálat minőségének ellenőrzése – külső ellenőrzés

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara könyvvizsgálati minőségellenőrzésének eredményei – ellenőrzések száma, beleértve az összes meg nem felelést is

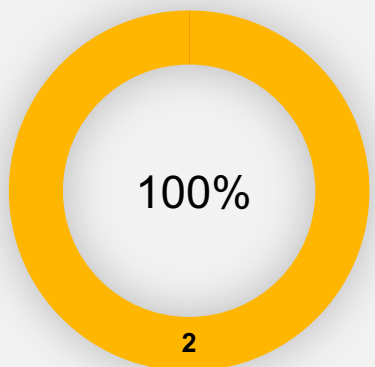
FY23



■ Megfelelt

■ Megfelelt, megjegyzéssel

FY22



■ Megfelelt

■ Megfelelt, megjegyzéssel



Tanulás: A kiváltó okok elemzése

Elemzéseket készítünk a cégünk könyvvizsgálati munkájának minőségéhez hozzájáruló potenciális tényezőkről, hogy lépéseket tudjunk tenni a folyamatos fejlődés érdekében. Az elemzések végrehajtásakor elsődleges célunk annak megértése, hogy a megállapításaink mit árulnak el a minőségellenőrzési rendszerünkről, továbbá annak meghatározása, hogy cégünk hogyan biztosíthatja a megbízásért felelős munkacsapatok számára a lehető legjobb környezetet a minőségi könyvvizsgálathoz. Mind a hiányosságokat mutató – akár a saját belső ellenőrzésünk, akár a külső vizsgálatok és más inputok, például a globális dolgozói elégedettségi felmérésünk vagy a pénzügyi kimutatások újramegállapítása által azonosított hiányosságok és számviteli hibák nyomán –, mind a hibátlan könyvvizsgálatokat vizsgáljuk, melyek segítenek beazonosítani az esetlegesen nem működő területeket és a fejlődési lehetőségeket. Ehhez minden forrást felhasználunk, ideértve a saját minőségirányítási rendszerünk folyamatos felügyeletéből és hálózati ellenőrzéséből származó minőségi megállapításokat is.

Az egyes könyvvizsgálatoknál egy objektív minőségellenőri csoport határozza meg a könyvvizsgálat általános 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 kiválasztott könyvvizsgálati munkapapírok ellenőrzésével azonosítjuk annak érdekében, hogy megértsük azokat a tényezőket, amelyek hozzájárultak az audit minőségéhez.

Emellett mind a megbízásszintű megállapításokat tartalmazó, mind a megbízásszintű megállapítások nélküli könyvvizsgálatokhoz összegyűjtött adatokat összevetjük annak meghatározása érdekében, hogy bizonyos tényezők láthatóan összefüggenek-e a könyvvizsgálat minőségével.

Célunk annak megértése, hogy a minőségi könyvvizsgálatok miben különböznek a megbízásszintű megállapításokat tartalmazóktól, és ezeknek a tanulságoknak 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 minőségirányításunk folyamatos hatékonyságához.

Okfeltáró elemzéseinket nem csak a befejezett auditok külső (elsősorban szabályozó hatóságok általi, ha van ilyen az adott évben) és belső ellenőrzéseinek eredményeire vonatkozóan végezzük el. Ilyen elemzéseket végzünk a valós idejű minőségbiztosítás és a minőségirányítási rendszerünk tesztelése során feltárt problémák esetében is. A könyvvizsgálati üzletág vezetősége ezt követően felel az útmutatások frissítéséért, a kommunikációért, a képzésért stb. annak érdekében, hogy a jövőben elkerüljük a hasonló problémákat.



A PwC hálózata



A vezetőség
üzenete



A minőség
biztosítása



Kultúra és
értékek



Munka-
társaink



Könyv-
vizsgálati
meg-
közelítésünk



Monitoring



PwC hálózata



Jogi és
irányítási
struktúra

A PwC hálózata



PricewaterhouseCoopers International Limited

A PwC hálózat vállalatai tagjai a PwCIL-nek, mely a tagok kezességvállalásával alapított és az Egyesült Királyságban bejegyzett társaság, vagy más módon kapcsolódnak hozzá. A PwCIL számviteli, könyvvizsgálati tevékenységet nem végez, ügyfeleknek szolgáltatást nem nyújt. Célja inkább a PwC hálózat tagvállalatainak koordinálása, fókuszálva olyan kulcsfontosságú területekre, mint a stratégia, a márka, a kockázatkezelés és a minőség. A PwCIL koordinálja az egyes PwC tagvállalatok közös és összehangolt megközelítésének elérésére irányuló irányelvek és kezdeményezések kidolgozását és végrehajtását. A PwCIL PwC tagvállalatai használhatják a PwC nevet és a PwC hálózatának erőforrásait és módszereit. A PwC tagvállalatok emellett más PwC tagvállalatok erőforrásait és/vagy más PwC tagvállalatok/társaságok szolgáltatásait is igénybe vehetik. Ennek fejében a PwC tagvállalatok kötelesek betartani a hálózat bizonyos közös előírásait és standardjait, ahogy azokat a PwCIL előíranyozta.

A PwC hálózat nem egy nemzetközi partnerség. Egy PwC tagvállalat nem járhat el a PwCIL vagy egy másik PwC tagvállalat képviselőjeként, nem kötelezheti a PwCIL-t vagy egy másik PwC tagvállalatot és kizárólag a saját cselekményeiért vagy mulasztásaiért felelős, nem pedig a PwCIL vagy más PwC tagvállalat tevékenységéért vagy mulasztásaiért. Hasonlóképpen, a PwCIL nem járhat el egy PwC tagvállalat képviselőjeként, nem kötelezheti azokat és csak a saját cselekedeteiért vagy mulasztásaiért felelős. A PwCIL-nek nincs joga vagy lehetősége kontrollálni, hogy a PwC 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 PwC tagvállalatainak cégtársai közül választják, megbízatásuk négy évre szól.
- **Network Leadership Team** (Hálózati Irányító Csoport) felel a PwC hálózata által követendő átfogó stratégia és a PwC tagvállalatok által elfogadott irányelvek meghatározásáért.
- **Strategy Council** (Stratégiai Tanács) tagjai a legnagyobb PwC tagvállalatok és régiók vezetői. Ez a testület határozza meg a hálózat stratégiai irányát és elősegíti a stratégia végrehajtásának összehangolását.
- **Global Leadership Team**, amelyet a Network Leadership Team és a PwC hálózat elnöke nevez ki és nekik is jelent. Tagjai felelősek az egyes üzletágakon belül a PwC tagvállalatok vezető csapatai tevékenységének koordinálásáért.

A PwC CEE vezérigazgatója Adam Krasoń, aki a Strategy Council tagja és a Network Leadership Teammal való kapcsolattartás felelőse.

Jogi és irányítási struktúra



A vezetőség
üzenete



A minőség
biztosítása



Kultúra és
értékek



Munka-
társaink



Könyv-
vizsgálati
meg-
közelítésünk



Monitoring



PwC hálózata



Jogi és
irányítási
struktúra

Jogi és irányítási struktúra



A PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. jogi felépítése és tulajdonosi struktúrája

A PwC Kft. korlátolt felelősségű társaság, amelyben a következő cégek rendelkeznek részesedéssel:

- PricewaterhouseCoopers CEE Firm Services s.r.o. (bejegyezve Szlovákiában, 86,75%-os tulajdoni részesedés),
- PricewaterhouseCoopers Polska Spółka Z Organizacją Odpowiedzialnością Audytorów Komandytowa, (bejegyezve Lengyelországban, 11,75%-os tulajdoni részesedés), valamint a
- PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV, (bejegyezve Hollandiában, 1,5%-os tulajdoni részesedés).

Ezen cégek kizárólagos tulajdonosai a PricewaterhouseCoopers tagvállalatok cégtársai.

A PwC Kft. a PricewaterhouseCoopers International Limited tagja.

A PwC Kft. más közép- és kelet-európai PwC 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 betartását.

Az egyes nemzeti PwC 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 biztosítja a könyvvizsgálóként való működés jogát azoknak az adott országban székhellyel rendelkező cégek számára, amelyekben a helyi képzett könyvvizsgálók (illetve az Európai Unióban a könyvvizsgálók és/vagy EU-könyvvizsgáló cégek kombinációja) legalább többségi tulajdonnal és ellenőrzési joggal rendelkeznek.



A PwC Kft. irányítási struktúrája

A PwC tagvállalatok 27 országot magában foglaló közép- és kelet-európai csoportjának irányítása mátrix rendszerben történik. A cégtársak négyévenként választanak PwC CEE vezérigazgatót, aki aztán kinevezi a földrajzi, üzleti és operatív területek irányítói álló Vezetői Testületet (Management Board). A Vezetői 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 átívelő irányelveinek és üzleti céljainak meghatározását az üzletági vezetői csoport végzi.

A Regionális Vezetői Testület felügyeletét a cégtársak részéről az általuk választott regionális Partner Tanács látja el, amely a cégtársakat és a céget érintő alapvető irányelvek és döntések jóváhagyását végzi. A PwC Kft. irányítását a tulajdonosok által kinevezett ügyvezető igazgatók végzik. Az ügyvezető igazgatók 2023. június 30-án:

- Dr. Lőcsei Tamás;
- Radványi László, ACCA;
- Balázs Árpád, ACCA, kamarai tag könyvvizsgáló;
- Barsi Éva, ACCA, kamarai tag könyvvizsgáló és
- Szabados Szilvia, ACCA, kamarai tag könyvvizsgáló.

A Társaságnál 3 tagú Felügyelő Bizottság került megválasztásra, tagjai: Dr. Várszegi Zoltán, Paul Grocott és Deák László.

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



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 Gyakorló Könyvvizsgálók Etikai Kódexében foglalt függetlenségi követelményeknek, amelyek tiltják, hogy valamely cégtárs jutalmazásban részesüljön a nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatások saját könyvvizsgálati ügyfelei részére történő értékesítéséért vagy teljesítményértékelése ezen alapuljon. A cégtársak díjazása az év során nyújtott cégbeli hozzájárulásukon alapul és a helyi cégek éves könyvvizsgálatának lezárása után véglegesedik. A díjazást a CEE Partner Tanács ellenőrzi és hagyja jóvá. Minden cégtárs javadalmazása a saját felelősségi körén alapul, a tőkeegységeknek egy mátrix segítségével történő allokációjával, mely elsősorban a cégtárs cégen belüli jelenlegi szerepét veszi figyelembe. Van egy további változó (teljesítmény elem) is, amely azt tükrözi, hogy egy cégtárs és a vele együtt dolgozó csapatok hogyan teljesítenek az adott évben.

Ezt úgy határozzuk meg, hogy a cégtárs eredményeit egy, a cégtárs szerepe alapján kialakított, egyénre szabott, kiegyensúlyozott célkitűzési mutatószám alapján vesszük figyelembe. Ezek a célok magukban foglalják a cég könyvvizsgálati minőségbiztosítási sztenderjeinek megvalósítását, valamint integritási és függetlenségi előírásaink teljes betartását.

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.



Pénzügyi információk a 2023. június 30-án végződött üzleti évre



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

4.327.016

Egyéb társaságok éves egyedi és konszolidált
pénzügyi kimutatásainak jogszabályi
kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata

6.893.570

Összes könyvvizsgálati díjbevétel

11.220.586

Az auditált társaságoknak nyújtott, megengedett
nem könyvvizsgálati szolgáltatások

401.910

Más gazdálkodóknak nyújtott nem
könyvvizsgálati szolgáltatások

4.796.556

Összes bevétel

16.419.052



1. sz. Melléklet

Auditált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók listája

1. sz. Melléklet

A 2023. június 30-án végződött üzleti évben auditált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók listája

AEGON Magyarország Általános Biztosító Zrt.

Allianz Hungária Biztosító Zrt.

AutoWallis Nyrt.

Bank of China (CEE) Zrt.

BNP Paribas Cardif Biztosító Magyarország Zrt.

BNP Paribas Cardif Életbiztosító Magyarország Zrt.

Commerzbank Zrt.

Erste Bank Hungary Zrt.

Erste Befektetési Zrt.

Erste Jelzálogbank Zrt.

Erste Lakás-takarékpénztár Zrt.

Fundamenta-Lakáskassza Zrt.

Gránit Bank Zrt.

K&H Bank Zrt.

K&H Biztosító Zrt.

K&H Jelzálogbank Zrt.

Magyar Posta Biztosító Zrt.

Magyar Posta Életbiztosító Zrt.

MKB Bank Nyrt.

MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt.

MTB Takarékszövetkezeti Bank Zrt.

SunDell Estate Nyrt.

Takarék Jelzálogbank Nyrt.

Takarékbank Zrt.

UNION Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.

Uniqa Biztosító Zrt.

Wáberer Hungária Zrt.

Waberer's International Nyrt.

Wingholding Ingatlanfejlesztő és Beruházó Zrt.



2. sz. Melléklet

A PwC hálózat tagvállalatai

2. sz. Melléklet

A PwC hálózatához tartozó EEA tagállamokból származó bejegyzett könyvvizsgálók és cégek által elért éves és konszolidált pénzügyi kimutatások törvényi könyvvizsgálatából származó becsült árbevétele 2,8 milliárd Euró. Ez az összeg az egyes társaságok legutóbbi üzleti évében elért, 2023. június 30-án érvényes árfolyamon Euróra átszámolt forgalmát jelenti.

Az alábbi táblázat a PwC hálózatába tartozó egyéni könyvvizsgálóként vagy társaságként működő bejegyzett könyvvizsgálók nevét tartalmazza 2023. június 30-án, valamint azokat az országokat, amelyekben a PwC hálózat tagjaként működő, egyéni könyvvizsgálóként vagy könyvvizsgáló céggént működő bejegyzett könyvvizsgáló bejegyzett könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik, vagy ahol bejegyzett székhelye, központi ügyvezetése vagy üzleti tevékenységének fő helye van.



Tagállam	Társaság neve
Ausztria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Ausztria	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Ausztria	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Ausztria	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgium	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgária	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Horvátország	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Horvátország	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Ciprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Cseh Köztársaság	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Dánia	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Észtország	AS PricewaterhouseCoopers
Finnország	PricewaterhouseCoopers Oy
Franciaország	PricewaterhouseCoopers Audit
Franciaország	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Franciaország	PricewaterhouseCoopers France

2. sz. Melléklet



Tagállam	Társaság neve
Franciaország	M. Antoine Priollaud
Németország	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Németország	Wibera WPG AG
Görögország	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Magyarország	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Izland	PricewaterhouseCoopers ehf
Írország	PricewaterhouseCoopers
Olaszország	PricewaterhouseCoopers Spa
Lettország	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Litvánia	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxemburg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Málta	PricewaterhouseCoopers
Hollandia	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Norvégia	PricewaterhouseCoopers AS
Lengyelország	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Lengyelország	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Lengyelország	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugália	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Románia	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Szlovákia	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Szlovénia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spanyolország	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Svédország	PricewaterhouseCoopers AB
Svédország	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2023 PwC. Minden jog fenntartva. Ebben a dokumentumban a „PwC” kifejezés a PwC hálózatra és/vagy a magyarországi tagvállalatokra utal, amelyek önálló jogi személyek. További információért kérjük keresse fel a www.pwc.com/structure weboldalt.