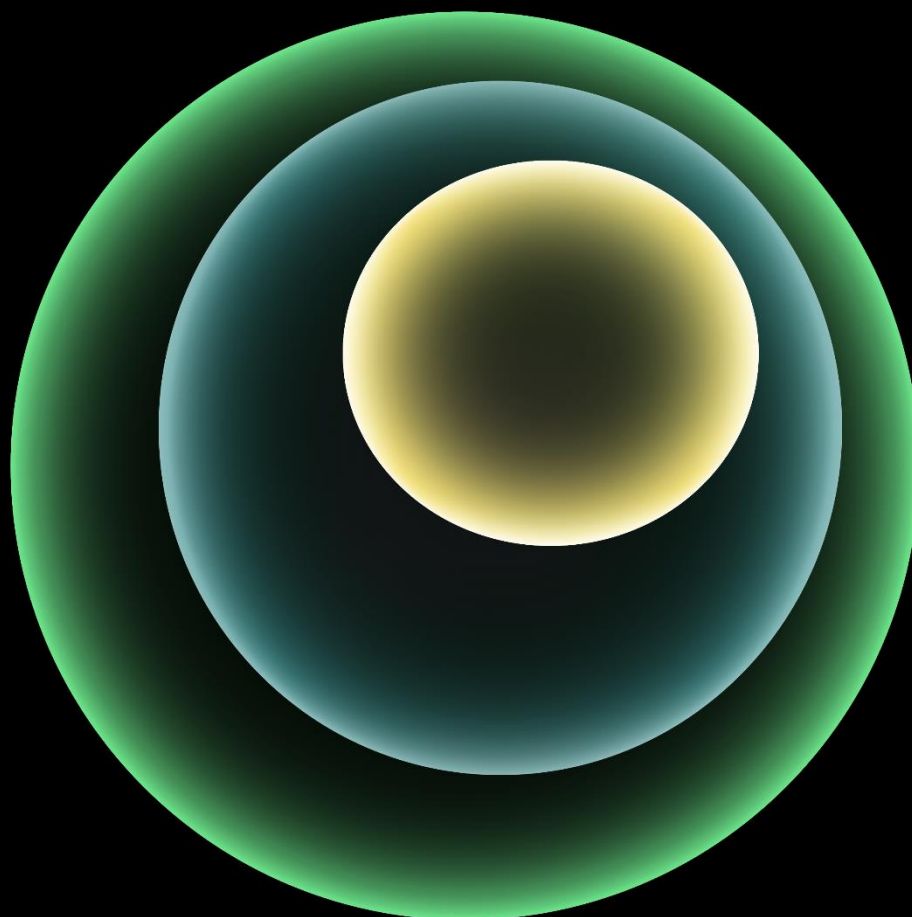


**Deloitte.**



**Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
Átláthatósági jelentés**

2018. április 27.

# Tartalom

1	A Deloitte hálózat és a hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek bemutatása .....	2
2	A Társaság jogi, tulajdonosi és irányítási struktúrája .....	6
3	A Társaság vezetői szerkezete.....	6
4	Belső minőségellenőrzési rendszer .....	6
5	A legutóbbi minőségbiztosítási vizsgálat időpontja .....	9
6	Azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a Társaság az üzleti év során jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett.....	9
7	A függetlenség biztosítása .....	9
8	Folyamatos továbbképzés.....	9
9	Partnerek díjazása .....	10
10	A fő audit partnerek és munkatársak rotációja .....	10
11	Pénzügyi információ.....	11
	Melléklet .....	12

# Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. Átláthatósági jelentés

## Bevezetés

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (a továbbiakban: a "Társaság") többek között közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző könyvvizsgáló cékként a Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről szóló 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek (a továbbiakban: az "EU Audit Rendelet") és a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvénynek megfelelően közzéteszi a jelen éves átláthatósági jelentést.

Más értelmű rendelkezés hiányában a jelentésben foglalt minden információ a Társaság 2017. december 31-i állapotára vonatkozik.

## 1 A Deloitte hálózat és a hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek bemutatása

### A Deloitte-ről

A "Deloitte" márkanév alatt több tízezer elkötelezett szakértő dolgozik az egész világon, egymástól független cégekben, hogy könyvvizsgálói, vezetési tanácsadási, pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és adótanácsadási és jogi szolgáltatásokat nyújtsanak ügyfeleinknek. Ezek a cégek a Deloitte Touche Tohmatsu Limited (a továbbiakban: "DTTL"), az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított társaság tagjai. Az egyes cégek adott földrajzi területen nyújtják a szolgáltatásaikat, és a működésük helye szerinti ország, illetve országok jogszabályai és szakmai előírásai alapján végzik tevékenységüket. A DTTL közvetlenül nem nyújt szolgáltatásokat. A DTTL és a DTTL tagvállalatok önálló, egymástól elkülönülő jogi személyek, amelyek nem vállalhatnak kötelezettséget a többi tagvállalat nevében. A DTTL és egyes DTTL-cégei kizárólag saját cselekményeikért vagy mulasztásaikért felelnek. Minden egyes tagvállalat a "Deloitte" "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", vagy más, ezekhez kapcsolódó név alatt működik. Minden egyes DTTL-hez tartozó cég eltérő struktúrában működik az adott országban hatályos jogszabályoknak, más szabályozásnak, illetve a helyi gyakorlatnak és egyéb tényezőknek megfelelően, és a saját területén belül leányvállalatok, kapcsolt vállalkozások és/vagy más cégek útján is nyújthat szakmai szolgáltatásaikat.

A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) link alatt találja.

### Közép-európai Deloitte

A Közép-európai Deloitte („DCE”) a Deloitte Central Europe Holdings Limited ernyőszerkezet alá tartozó cégek regionális szervezete. A Deloitte Central Europe Holdings Limited a DTTL közép-európai tagja. A szolgáltatásokat a közép-európai Deloitte leány- és tagvállalatai nyújtják, amelyek különálló és független jogi személyek.

**A Deloitte hálózat tagjaként működő audit cégek – az EU Audit Rendeletének 13.2 (b) (ii)-(iv) cikke szerinti közzététel**

<b>EU/EGT tagállam</b>	<b>A könyvvizsgáló cég neve, amely jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet lát el a tagállamokban</b>
<b>Ausztria</b>	Centro-Audit Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
	MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG
<b>Belgium</b>	Deloitte Bedrijfsrevisoren - Reviseurs d'Entreprises
<b>Bulgária</b>	Deloitte Audit OOD
<b>Horvátország</b>	Deloitte d.o.o.
<b>Ciprus</b>	Deloitte Limited
<b>Csehország</b>	Deloitte Audit s.r.o.
<b>Dánia</b>	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Észtország</b>	Deloitte Audit Eesti AS
<b>Finnország</b>	Deloitte Oy
<b>Franciaország</b>	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL
	BEAS
	Cabinet FPM
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
Davec SAS	

EU/EGT tagállam	A könyvvizsgáló cég neve, amely jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet lát el a tagállamokban
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	IE IDF HAC (Holding Audit Consulting)
	In Extenso
	In Extenso Alsace Participations
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dordogne
	In Extenso Eure
	In Extenso IDF Audit
	In Extenso IDF EX&Com Audit
	In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
	In Extenso Ile de France
	In Extenso Mont Blanc
	In Extenso Nord Audit
	In Extenso Nord de France
	In Extenso Orne
	In Extenso Picardie Ile de France
	In Extenso Provence
	In Extenso Rhône Alpes
	In Extenso Rhône Alpes Distribution
	In Extenso SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord SA
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	SEREF
	Serge Kubryk
	Société d'expertise comptable d'Organisation et de Gestion
	Sterenn

<b>EU/EGT tagállam</b>	<b>A könyvvizsgáló cég neve, amely jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet lát el a tagállamokban</b>
<b>Németország</b>	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
<b>Gibraltár</b>	Deloitte Limited
<b>Görögország</b>	Deloitte Certified Public Accountants SA
<b>Magyarország</b>	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
<b>Izland</b>	Deloitte ehf.
<b>Írország</b>	Deloitte
<b>Olaszország</b>	Deloitte & Touche S.p.A.
<b>Lettország</b>	Deloitte Audits Latvia SIA
<b>Litvánia</b>	Deloitte Lietuva, UAB
<b>Luxemburg</b>	Deloitte Audit
<b>Málta</b>	Deloitte Audit Limited
<b>Hollandia</b>	Deloitte Accountants B.V.
<b>Norvégia</b>	Deloitte AS
<b>Lengyelország</b>	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
<b>Portugália</b>	Deloitte & Associados, SROC S.A.
<b>Románia</b>	Deloitte Audit S.R.L.
<b>Szlovákia</b>	Deloitte Audit s.r.o.
<b>Szlovénia</b>	Deloitte Revizija d.o.o.
<b>Spanyolország</b>	Deloitte, S.L.
<b>Svédország</b>	Deloitte AB
<b>Egyesült Királyság</b>	Deloitte LLP
	Deloitte NI Limited

A hálózat audit tevékenységének teljes árbevétele (az éves és konszolidált pénzügyi beszámolók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából az EU Audit Rendeletének 13.2 (b)(iv) cikke szerint) 1.967 millió EUR <sup>1</sup>

<sup>1</sup> Az összeg az adatok összegyűjtésére tett legjobb erőfeszítés eredményeként megadott becsült érték. A tagállamokban jogszabályi előírásokon alapuló könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására bejegyzett egyes Deloitte cégek a jogszabályi előírásokon alapuló könyvvizsgálat mellett egyéb audit, nem-audit és bizonyossági szolgáltatásokat is nyújtanak. Bár megkíséreltük az EU/EGT Deloitte könyvvizsgáló cégek jogszabályi előírásokon alapuló könyvvizsgálói tevékenységéből származó árbevételét külön összegyűjteni, egyes esetekben más szolgáltatásokat is tartalmaz az összeg. Az itt bemutatott bevétel 2017. május 31-ei adat, kivéve azt a pár esetet, ahol a Deloitte audit cégnél eltérő a pénzügyi év vége, vagy még nem véglegesítette az adott időszakra szóló jelentést. Ezekben az esetekben az adatok a megfelelő, vagy korábbi pénzügyi évre vonatkoznak. Ha a tagállam eurótól eltérő pénznemet alkalmaz, az EUR összeg számítása a 2016. június 1. és 2017. május 31. közötti időszak átlagos árfolyamán történt.

## **2 A Társaság jogi, tulajdonosi és irányítási struktúrája**

### **Gazdálkodási forma és tulajdonviszonyok:**

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. a magyar törvények szerint működő korlátolt felelősségű társaság, amelynek székhelye 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C szám alatt található, cégjegyzékszám 01-09-071057, és amelyet a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága tart nyilván.

2017. december 31. napján a Társaság tulajdonosai és a szavazati jogok alakulása:

- Deloitte Magyarország Kft.: 74,22%, amely 370 darab szavazatra jogosít
- Deloitte Pannonadria Holdings Limited (Máltán bejegyzett holding társaság): 24,28%, amely 120 szavazatra jogosít;

valamint a következő magánszemélyek:

- Horváth Tamás (kamarai tag könyvvizsgáló, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja): 0,75%, amely 270 szavazatra jogosít
- Gion Gábor (kamarai tag könyvvizsgáló, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja): 0,45%, amely 120 szavazatra jogosít; 1971. november 27.,
- Bodor Kornél (kamarai tag könyvvizsgáló, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja): 0,3%, amely 120 szavazatra jogosít.

### **A Társaság irányítási struktúrája:**

A Társaság legfőbb döntéshozó szerve a taggyűlés, amely a Társaság legfontosabb kérdéseiben dönt. Ezen kérdéseket a Társaság társasági szerződése – nem kizárólagosan – felsorolja. A Társaság taggyűlése évente legalább egyszer ülésezik.

A Társaságot az ügyvezetők irányítják, akiket a taggyűlés választ meg. Az ügyvezetők viselik a felelősséget a Társaság általános stratégiájáért, az éves beszámoló elkészítéséért és a Társaság általános irányításáért. A Társaság napi irányítása az ügyvezetők feladata. Az ügyvezetők önálló képviseleti joggal rendelkeznek.

Igazgatóság, felügyelő bizottság a Társaságnál nem működik.

## **3 A Társaság vezetői szerkezete**

A Társaság ügyvezetői:

- Gerard Lucey
- Alastair Guy Beaumont Teare
- Andrew Weekes
- Fülöp András
- Horváth Tamás (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
- Gion Gábor (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
- Bodor Kornél (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
- Nagyváradiné Szépfalvi Zsuzsanna (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
- Molnár Gábor (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
- Pádár Péter (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)

## **4 Belső minőségellenőrzési rendszer**

A Társaság szabályzatai és eljárásai a minőségi szemlélet fontosságát kiemelő üzleti kultúrát erősítik a megbízások tervezése és teljesítése során.

A Társaság működésének középpontjában a szakmai kiválóság áll, amellyel célja, hogy következetesen kiemelkedő színvonalú könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtson. A Társaság a belső

minőségellenőrzési rendszerének irányítására, az etikai követelményekre, az ügyfél- és megbízás elfogadási és -fenntartási szabályokra, a humán erőforrásokra, illetve a megbízások teljesítésére és nyomon követésére vonatkozó szabályzatokat és eljárásokat alkalmaz.

A belső minőségellenőrzési rendszer két monitoring rendszerrel rendelkezik:

- a megbízások minőségellenőrzési vizsgálata, valamint
- Practice Review (társirodák által végzett ellenőrzés).

#### *Megbízások minőségellenőrzési vizsgálata*

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók éves beszámolója vagy konszolidált éves beszámolója jogszabályi könyvvizgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentéseket - a többi jelentéssel együtt - még azok kiadása előtt egy megfelelő szakmai képesítéssel és tapasztalattal rendelkező partnere által elvégzett minőségellenőrzési vizsgálatnak kell alávetni. A megbízás minőségellenőrzési vizsgálatát végző személyt esetenként a DCE nevezheti ki, hogy a Társaság felelősségi körében dolgozzon, de nem része a megbízási munkacsoportnak, és sem ténylegesen, sem látszólag nem tüntették fel, mint a megbízási munkacsoport tagja.

A vizsgálatot végző személy a könyvvizsgálati munkacsoporttól minden szükséges információt megkap, és a vizsgálat lefolytatása során minden olyan adatot és információt beszerz, amely a következtetések levonásához szükséges. A vizsgálatot végző személy feladata a könyvvizsgálati, számviteli és pénzügyi beszámolási kérdések objektív felülvizsgálata, az általa lefolytatott eljárások dokumentálása, valamint az általa ismert releváns tények és körülmények alapján annak megállapítása, hogy nem jutott tudomására olyan tény, amely arra engedne következtetni, hogy a jelentős megítélések és a levont következtetések az adott körülmények között nem voltak megfelelőek.

Ha megállapítást nyer, hogy egy adott megbízás kockázata magasabb, akkor bevonásra kerül egy szakértő felülvizsgálati partner, aki szakértelmével és objektív hozzáállásával támogatja a megbízás tervezését és végrehajtását. A szakértő felülvizsgálati partnert esetenként a DCE nevezheti ki, hogy a Társaság felelősségi körében dolgozzon, de a megbízástól függetlenül dolgozik. Ez a partner rendszerint mélyreható iparági ismeretekkel és szakmai tudással rendelkezik az adott megbízáshoz kapcsolódóan, és bizonyos esetekben az érintett irodától független, így speciális szakértelmével és objektív hozzáállásával is elősegíti a megbízás sikerét.

A könyvvizsgálói jelentés csak akkor bocsátható ki, ha a minőségellenőrzést végző személy meggyőződött arról, hogy a könyvvizsgálati munkacsoport megállapításai és következtetései helytállóak, és hogy az elvégzett könyvvizsgálati munka megfelel a vonatkozó standardoknak és jogszabályoknak.

#### *Practice Review*

A Társaságot legalább háromévente egyszer minőségellenőrzési vizsgálatnak (közismert nevén "practice review") kell alávetni.

Az ellenőrzés rendszerint magában foglalja minden partner teljesítményének értékelését a hároméves ciklus alatt, ennek során pedig mindegyik partner esetében legalább egy általa irányított megbízást meg kell vizsgálni. A vizsgálat tekintettel van a direktorok teljesítményének értékelésére is, különösen a rövid távon partnerré történő jelölésre alkalmas direktorok esetében.

A Társaság felelős a minőségellenőrzésért. Az ellenőrzés megtervezését és folyamatait a DCE támogatja és felülvizsgálja. A minőségellenőrzési program általános koordinációja és vezetése a minőségellenőrzési igazgató feladata.

A minőségellenőrzési tervet, valamint a minőségellenőrzés folyamatát és eredményeit minden évben egy másik tagvállalat partnere (a „külső partner”) is ellenőrzi. A feladattal megbízott külső partner szorosan együttműködik a minőségellenőrzési igazgatóval a minőségellenőrzési folyamat tervezésének és lebonyolításának felügyelete során.



### Felülvizsgálatra kiválasztott megbízástípusok

Felülvizsgálatra olyan megbízások kerülnek kiválasztásra, mint például a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, számos magas kockázatú megbízás, belföldi megbízások, és befelé/kifelé irányuló nemzetközi megbízások (olyan pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata, melyeket nemzetközileg is felhasználnak/felhasználhatnak). Néhány érzékeny és komplex megbízás (pl. első megbízások, irányításban bekövetkező változások, romló pénzügyi feltételek) is kiválasztásra kerül. Ebben a tagvállalat vagy iroda által kiszolgált minden főbb iparágat figyelembe vesznek.

### A Practice Review terjedelme

A minőségellenőrzést végző személy megbízatását tudása, iparági ismerete és nemzetközi megbízásokkal kapcsolatos tapasztalata alapján kapja.

Az egyes megbízások ellenőrzése során a megbízásért felelős partnerrel, illetve menedzserrel történő egyeztetést követően sor kerül a kapcsolódó jelentések és munkalapok, valamint az audit dokumentáció további elemeinek áttekintésére.

A megbízások vizsgálatának célja:

- A minőségellenőrzési eljárások megfelelő alkalmazásának felülvizsgálata a megbízások esetében,
- A könyvvizsgálati módszer megfelelő alkalmazásának felülvizsgálata, beleértve a Társaság szabályzataiban foglalt alapelvek és eljárások betartásának vizsgálatát,
- A vonatkozó helyi jogszabályok betartásának ellenőrzése, valamint
- Az ügyfelek részére nyújtott szolgáltatások általános minőségének ellenőrzése.

Sor kerül továbbá a tagvállalat irodái által alkalmazott általános kockázatkezelési és minőségellenőrzési irányelvek, illetve eljárások vizsgálatára is, különös tekintettel az alábbi területekre:

- Kockázatkezelési rendszer (ideértve többek között az ügyfelek és megbízások kezelését és megtartását)
- Függetlenség
- Munkaerő-toborzás és előléptetés
- Szakmai fejlődés
- Közzétételek más országokban
- Informatikai szakértői vizsgálatok
- Konzultáció a Társaság szakértőivel
- Konzultáció külső szakértőkkel
- Megbízások minőségellenőrzése

A minőségellenőrzés eredményeit és javaslatait a minőségellenőrzési tervben összefoglalva a Társaság és a DCE vezetése kapja. A minőségellenőrzési terv a minőség növelése érdekében fejlesztési javaslatokat tartalmaz az észrevételek tükrében. A Társaság a megfogalmazott problémákat részletes akciótervben vázolja, melyben ismerteti a szükséges intézkedéseket, felelős(öke)t, valamint a javaslatok megvalósításának idejét.

A Társaság a minőségellenőrzés során esetlegesen azonosított hiányosságokról, valamint azok korrekciójára vonatkozó javaslatokról az érintett partnert és más érintett munkatársakat is tájékoztatja. A Társaság partnereit és más érintett munkatársait szintén tájékoztatja a minőségellenőrzés eredményeiről, illetve a minőségellenőrzési rendszer folyamatos aktualizálásáról és értékeléséről.

### *Ügyvezetés nyilatkozata*

A Társaság ügyvezetői meg vannak győződve arról, hogy a fent ismertetett belső ellenőrzési rendszer hatékonyan működik, és elfogadható bizonyosságot ad arra nézve, hogy a cég és munkavállalói betartják a vonatkozó szakmai standardokat, illetve szabályozói és jogi előírásokat, továbbá, hogy a kiadott könyvvizsgálói jelentések mindenkor megfelelnek az adott körülményeknek.

## **5 A legutóbbi minőségbiztosítási vizsgálat időpontja**

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság 2015-ben folytatott le minőségellenőrzési eljárást a Deloitte Kft.-nél 2014 évre vonatkozóan.

## **6 Azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a Társaság az üzleti év során jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett**

Mellékletként a jelentéshez csatolva.

## **7 A függetlenség biztosítása**

A Társaság írásos függetlenségi szabályzattal és eljárásokkal rendelkezik, amely magában foglalja bizonyos függetlenségi megfelelési vizsgálatok éves rendszerességgel történő elvégzését.

- Minden egyes munkatárs köteles minden évben egyedi függetlenségi nyilatkozatot tenni. Hasonló függetlenségi nyilatkozatot töltenek ki az új, illetve kilépő munkavállalók is.
- Minden legalább menedzser szintű munkatárs köteles minden pénzügyi érdekeltségét egy pénzügyi érdekeltség-nyilvántartó rendszerben (Globális Függetlenségi Monitoring Rendszer) rögzíteni. Minden munkatárs portfólióját összevetjük a könyvvizsgálati ügyfelek elektronikus listájával annak megállapítása érdekében, hogy az érdekeltség megengedhető-e a vonatkozó összeférhetlenségi szabályok alapján;
- Minden munkatárs köteles elvégezni a függetlenségi szabályokkal kapcsolatos e-learning továbbképzést;
- A függetlenség biztosítása érdekében ügyfél- és megbízás elfogadási eljárásokat alkalmazunk.

A függetlenségi szabályoknak való megfelelés folyamatos monitorozásán túl a szakmai alkalmazottak és vezető tisztségviselők egy kiválasztott csoportján évente függetlenségi felülvizsgálatokat és tesztelési eljárásokat végzünk.

A Társaság munkavállalói 2017. május 31-ei fordulónappal kitöltötték a belső függetlenségi nyilatkozatokat, továbbá 2017. november 30-ra egyes kiválasztott munkavállalók vonatkozásában belső függetlenségi tesztet és vizsgálatot is végrehajtottunk.

## **8 Folyamatos továbbképzés**

A Társaság összes könyvvizsgálója folyamatosan fejleszti szakmai tudását, részben belső továbbképzéseken, részben pedig szakmai képzéseken keresztül.

A folyamatos továbbképzés a Társaság egyik legfontosabb vezérelve, hiszen segítségével fejleszthetők a szakmai ismeretek, és fenntartható, illetve továbbfejleszthető a szolgáltatásaink színvonala. A learning intranet egy olyan kiindulópontként szolgál, amelyen keresztül elérhetők különféle szakmai továbbképzések, vezetési és kommunikációs készségek fejlesztésére irányuló képzések, valamint üzleti és iparág-specifikus tanfolyamok.

A folyamatos továbbképzés program részben a Deloitte hálózata által szervezett kurzusokból, részben pedig más szervezetek által kínált tanfolyamokból áll. Egyes kurzusok elvégzése kötelező, mások választhatók, így minden könyvvizsgáló vagy gyakornok a saját igényei szerint alakíthatja ki tanulási programját.

Az első években a képzés javarészt szakmai témájú kötelező kurzusokból áll, például az audit módszertanai és folyamatai tárgykörében, de később - tekintettel az egyéni igények sokféleségére - megnő a választható tanfolyamok részaránya. Nagyjából négy év szakmai gyakorlatot követően van lehetőség egyéni képzési program kialakítására.

A tapasztaltabb könyvvizsgálóktól a cég elvárja, hogy frissítsék és elmélyítsék szakmai ismereteiket. A vezetési és kommunikációs készségek fejlesztése szintén igen fontos ebben a csoportban. Lehetőség van továbbá hosszabb távú kurzusokon, pl. MBA képzéseken való részvételre is. Létezik egy külön akkreditációs rendszer, melynek értelmében a könyvvizsgálónak el kell végeznie egy tanfolyamot ahhoz, hogy bizonyos feladatokat elláthasson.

Automatizált nyilvántartási rendszerünk segítségével nyomon követhetjük, hogy az egyes könyvvizsgálók hogyan haladnak az általuk megkezdett belső és külső tanfolyamokkal. A képzések eredményeit figyelembe vesszük a könyvvizsgálók éves teljesítményértékelése és Társaságon belüli előrelépési lehetőségeik felmérése során is.

## **9 Partnerek díjazása**

A partnereket évente értékeli, és - az értékelés eredményének függvényében - díjazásuk növekedhet vagy csökkenhet. A partnerek munkájának értékelése során az alábbi tényezőket vizsgáljuk: minőség, tapasztalat, feddhetetlenség, professzionalizmus, vállalkozó szellem, függetlenség és jogkövetés.

## **10 A fő audit partnerek és munkatársak rotációja**

A Társaság szabályzatai és eljárásai előírják a fő audit partnerek és munkatársak rotációját. Ez a rotáció eltérő a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók esetén („EU közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók”), vagy a Társaság által közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősített társaságok esetén („egyéb közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó”). A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek nem dolgozhatnak egy adott EU közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatán hét egymást követő éven túl fő könyvvizsgálói partnerként. Nem vehetnek ismét részt az EU közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatában a szolgáltatás megszűntét követő három év letelte előtt. Egyéb közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó esetén a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek nem dolgozhatnak a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatán hét egymást követő éven túl fő könyvvizsgálói partnerként. Nem vehetnek ismét részt a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatában a szolgáltatás megszűntét követő két év letelte előtt. Az átmeneti szünet három vagy két éves időszakában a fő audit partner nem vehet részt a gazdálkodó könyvvizsgálatában, nem végezheti el a minőségellenőrzést, nem egyeztethet megbízási munkacsoporttal vagy a vizsgált gazdálkodóval szakmai vagy iparági kérdésekben, ügyleteket illetve eseményeket illetően, és másképpen sem befolyásolhatja közvetlenül a könyvvizsgálat eredményét.

A rotációs előírásoknak való megfelelés elsősorban az illetékes fő audit partner felelőssége, de a Társaság bevezetett egy monitoring folyamatot az ügyfélportfóliók nyomonkövetésére, amely számon tartja a jogszabályi előírásokon alapuló audit során különböző szerepben részt vevő munkatársakat az alkalmaság, szakértelem, leterheltség és szabad kapacitás függvényében, ami lehetővé teszi a fő audit partnerek rotációját.

**11 Pénzügyi információ**

A Társaság 2017. évi nettó árbevételének megoszlása:

	E Ft
(a) olyan gazdálkodók éves és konszolidált pénzügyi beszámolójának jogszabályi könyvvizsgálata*, amelyek csoportjának anyavállalata közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó	1,476,538
(b) egyéb szervezetek éves és konszolidált éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályi könyvvizsgálata*	1,928,809
(c) a jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	447,450
(d) más szervezeteknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások**	819,870
<b>Total:</b>	<b>4,672,667</b>

\*A jogszabályi könyvvizsgálat tartalmazza mind a magyar előírások szerinti könyvvizsgálatokat, mind pedig a Magyarországon kívüli anyavállalatok által a saját beszámolási kötelezettségeik teljesítése érdekében megkívánt és általunk elvégzett könyvvizsgálatokat.

\*\* Más szervezeteknek nyújtott, a jogszabályban előírt könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatások: jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfelektől eltérő ügyfelek részére végzett könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, egyéb szolgáltatási díjakat, közvetített szolgáltatásokat foglalnak magukban A Deloitte Kft. adótanácsadói szolgáltatást nem végez.

Budapest, 2018. április 27.



Bodor Kornél

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft

## Melléklet

A 2017. üzleti évben a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. által a magyar törvényes előírások szerint auditált közérdeklődésre számot tartó társaságok listája:

3A Takarékszövetkezet  
ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt.  
AZÚR Takarékszövetkezet  
B3 TAKARÉK Szövetkezet  
BÁCSKA Takarékszövetkezet  
Békés Takarékszövetkezet  
Boldva és Vidéke Takarékszövetkezet  
Bóly és Vidéke Takarékszövetkezet  
Borotai Takarékszövetkezet  
Bükkalja Takarékszövetkezet  
CENTRÁL TAKARÉK Szövetkezet  
Concorde Értékpapír Zrt.  
Dél TAKARÉK Szövetkezet  
Dunakanyar Takarékszövetkezet  
Endrőd és Vidéke Takarékszövetkezet  
Fegyvernek és Vidéke Körzeti Takarékszövetkezet  
FHB Jelzálogbank Nyrt.  
FHB Kereskedelmi Bank Zrt.  
Fókusz Takarékszövetkezet  
Főnix Takarékszövetkezet  
Füzes Takarékszövetkezeti Hitelintézet  
Gránit Bank Zrt.  
Hajós és Vidéke Takarékszövetkezet  
HOLD Alapforgalmazó Zrt.  
Hungária Takarékszövetkezet  
Jászárokszállás és Vidéke Körzeti Takarékszövetkezet  
KELER Zrt.  
KELET Takarékszövetkezet  
Kondorosi Takarékszövetkezet  
KORONA TAKARÉK Takarékszövetkezet  
Magyar Posta Befektetési Szolgáltató Zrt.  
Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt.  
Mátra Takarékszövetkezet  
MECSEK TAKARÉK Szövetkezet  
Merkantil Váltó és Vagyonbefektető Bank Zrt.  
MFB Magyar Fejlesztési Bank Zrt.  
MKB Alapkezelő Zrt.  
MKB Bank Zrt.  
MKB Jelzálogbank Zrt.  
Mohács Takarékszövetkezet  
Nyugat Takarékszövetkezet  
OTP Bank Nyrt.

OTP Jelzálogbank Zrt.  
OTP Lakástakarékpénztár Zrt.  
Örkényi Takarékszövetkezet  
Pannon Takaréék Bank Zrt.  
Pátria Takarékszövetkezet  
Pilisvörösvár és Vidéke Takarékszövetkezet  
PILLÉR Takarékszövetkezet  
Rónasági Takarékszövetkezet  
Sajóvölgye Takarékszövetkezet  
SAVARIA Takarékszövetkezet  
Szabadszállás és Vidéke Takarékszövetkezet  
SZABOLCS Takarékszövetkezet  
Szarvas és Vidéke Körzeti Takarékszövetkezet  
Szeghalom és Vidéke Takarékszövetkezet  
Szegevár és Vidéke Takarékszövetkezet  
Szentlőrinc-Ormánság Takarékszövetkezet  
Szerencs és Környéke Takarékszövetkezet  
TISZÁNTÚLI TAKARÉK Takarékszövetkezet  
Ujszász és Vidéke Körzeti Takarékszövetkezet  
UniCredit Bank Hungary Zrt.  
UniCredit Jelzálogbank Zrt.  
WINGHOLDING Zrt.

# Deloitte.

A Közép-európai Deloitte a Deloitte Central Europe Holdings Limited ernyőszervezet alá tartozó cégek regionális szervezete. A Deloitte Central Europe Holdings Limited a DTTL közép-európai tagja. A szolgáltatásokat a közép-európai Deloitte leány- és tagvállalatai nyújtják, amelyek különálló és független jogi személyek.

A Deloitte Central Europe Holdings Limited leányvállalatai és tagvállalatai a régió vezető, szakmai szolgáltatásokat nyújtó cégei közé tartoznak, amelyek csaknem 6.000 alkalmazottal nyújtanak szolgáltatásokat 18 ország 44 irodájában.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, vezetési tanácsadási, jogi, pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési, adótanácsadási és egyéb kapcsolódó szolgáltatásokat állami és magáncégek részére egyaránt. A Deloitte több mint 150 országban és térségben jelen lévő hálózatán keresztül a Fortune Global 500® rangsorban szereplő cégek negyötödének nyújt szolgáltatásokat, ennek során pedig világszínvonalú szakértelemmel és minőségi szolgáltatásokkal áll ügyfelei rendelkezésére, és hatékonyan segíti őket abban, hogy a legkomolyabb üzleti kihívásoknak is megfeleljenek. Ha többet szeretne tudni arról, hogy a Deloitte mintegy 245.000 szakértője hogyan törekszik arra, hogy hatással legyen a jövőre, kérjük, vegye fel velünk a kapcsolatot Facebookon, a LinkedInen vagy a Twitteren.