

Átláthatósági jelentés 2023

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Készült: 2024. április 29.



Tartalomjegyzék

| | |
|------------------------------------------------------------------|----|
| A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. vezetőségi üzenete | 2 |
| A Deloitte hálózat | 4 |
| Deloitte Audit & Assurance: Elhivatottan szolgáljuk a közérdeket | 7 |
| A könyvvizsgálat külső és belső minőségellenőrzése | 22 |
| Függetlenségi, etikai és egyéb közzétételek | 24 |
| <i>Mellékletek</i> | 28 |
| „A” melléklet EU-EGT könyvvizsgáló cégek | 29 |
| „B” melléklet Pénzügyi információ | 31 |
| „C” melléklet Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók | 32 |

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. vezetőségi üzenete¹

Ez a jelentés a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. által jelenleg alkalmazott gyakorlatokat és folyamatokat mutatja be a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről szóló 537/2014. európai parlamenti és tanácsi rendelet követelményeinek megfelelően. Ha másként nem jelöljük, a jelentésben foglalt minden információ a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. 2023. december 31-i állapotára vonatkozik. Javasolt témák a vezetőségi üzenethez:



Örömmel mutatjuk be 2023. évi átláthatósági jelentésünket, amely - miközben fontos jogszabályi követelmény -lehetőséget nyújt arra, hogy bemutassuk a közérdek szolgálata és a minőség iránti elkötelezettségünket, gondolkodásmódunkat, magatartásunkat és kulcs folyamatainkat.

Az elmúlt év egy újabb, kihívásokkal, változásokkal és bizonytalansággal tele évet jelentett: magas inflációval, geopolitikai kihívásokkal, az éghajlatváltozás következményeivel, a gyors technológiai fejlődés és a mesterséges intelligencia hatásaival szembesültünk, hogy csak néhányat említsünk. Ezekben a bizonytalan időkben a könyvvizsgálói szakmának fokoznia kell a bizalom erősítésében betöltött szerepét, kiemelt figyelemmel a minőségre, a titoktartásra és az integritásra. Célunk, hogy olyan könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtsunk, amelyek megfelelnek mind a környezetünk kihívásainak és összetettségének, mind pedig a szakmai és szabályozási követelményeknek.

Napjaink gyorsan változó üzleti világában az innováció és a technológiafejlesztés alapvető elvárásnak számít, és ez az elvárás a könyvvizgálatra is vonatkozik. A Deloitte minőségre és kiválóságra törekvő kultúrájának fenntartásához elengedhetetlen a folyamatos fejlődés, a dinamikus és többdimenziós könyvvizgálat biztosítása.

Új könyvvizsgálati platformjaink, a Deloitte Omnia és a Deloitte Levvia is jól illusztrálják azt az elkötelezettségünket, hogy kiváló minőségű, digitális szolgáltatást nyújtsunk mindenféle méretű és összetettségű könyvvizsgálati megbízás esetén.

A 2022. december 15-től hatályos 1. témaszámú Nemzetközi Minőségirányítási Standard (ISQM 1) bevezetésének keretében minőségirányítási célokat, kockázatokat és válaszokat foglalmaztunk meg, és azokat egy egységes globális technológiai platformon gyűjtöttük össze, így lehetővé téve a rendszer megtervezését, fenntartását és működtetését. Ennek eredményeképpen az ISQM 1 standardban meghatározott célkitűzéseknek megfelelően a könyvvizsgálati megbízások

¹E jelentésben a „Deloitte” név vagy a „mi”, „minket”, „nekünk” névmások a Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A Deloitte hálózattal kapcsolatban bővebb tájékoztatás a 3. oldalon vagy az alábbi webhelyen olvasható: [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

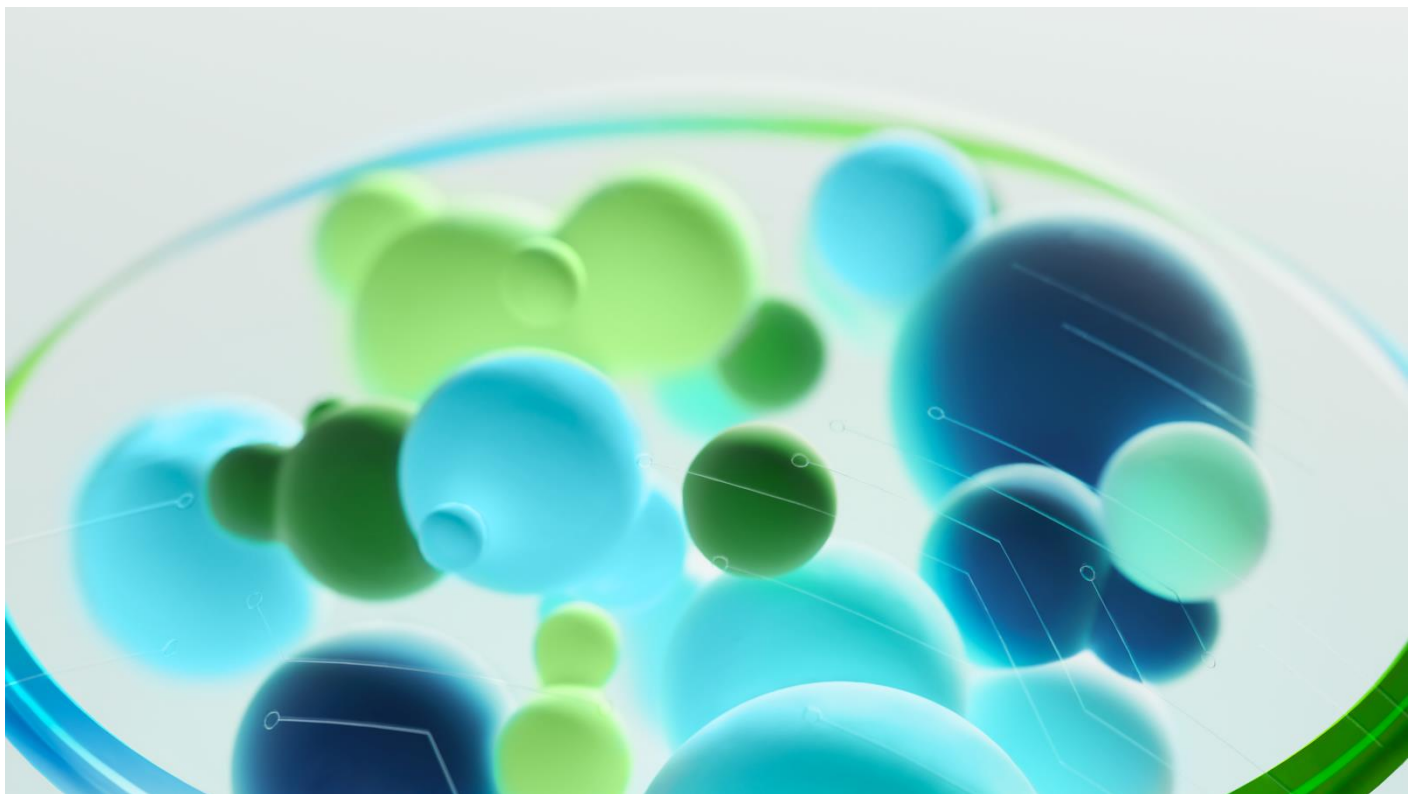
egységesen magas minőségű végrehajtását támogató egyedi minőségirányítási rendszert működtetünk.

Legfőbb erősségünket a környezeti változásokra, a digitalizációra, globalizációra reagálni képes munkatársaink jelentik. Tehetséggondozási és képzési stratégiánk mentén folyamatosan bővítjük szakértelmünket, tudásunkat és tapasztalatunkat annak érdekében, hogy a várakozásokon túlmutassunk, és maradandó értéket teremtsünk. A fenntarthatósági jelentések vizsgálatára való felkészülés keretében egy multidiszciplináris szakértői csapat kialakítása kapott kiemelt fókuszot az elmúlt évben. Büszkéek vagyunk arra, hogy szakembereink aktív szerepet vállalnak a fenntarthatósági jelentések bizonyossági vizsgálatához szükséges könyvvizsgálói minősítés szakmai képzési programjának kialakításában és oktatásában.

Átláthatósági jelentésünk részletesen bemutatja szervezetünket és az Audit & Assurance szolgáltatásaink következetes és magas színvonalú biztosítására tett erőfeszítéseinket. Jó olvasást!



.....
Molnár Gábor
Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.



A Deloitte hálózat

Deloitte Kft.: Jogi és tulajdonosi szerkezet

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. a Deloitte Touche Tohmatsu Limited egy tagvállalatán, a Deloitte Central Europe Holdings Limited-en keresztül kapcsolódik a Deloitte hálózathoz. A Deloitte Central Europe Holdings Limited a Deloitte France, Deloitte Germany, Deloitte Luxembourg, Deloitte Austria, Deloitte Portugal és Deloitte Turkey tagvállalatokkal együtt a Deloitte DCE GmbH („DCE”) tulajdonosa, amely szintén a Deloitte Touche Tohmatsu Limited egy tagvállalata. A DCE célja a tulajdonosok, mint a globális Deloitte hálózat tagjai közötti együttműködés előmozdítása. A DCE nem nyújt szakmai szolgáltatásokat és nem végez kereskedelmi tevékenységet.

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. megnevezése ebben a jelentésben „Deloitte Kft.”. A Deloitte Central Europe-ra mint a Deloitte Central Europe Holdings Limited ernyőszerkezet alá tartozó cégek szervezetére ebben a jelentésben „Deloitte Central Europe”-ként hivatkozunk. A Deloitte Central Europe Holdings Limited szakmai szolgáltatásait a „Deloitte” név használati joga keretében nyújtja, mely a (Magyarországot is magába foglaló) területén működő Deloitte vállalatokra (Deloitte Central Europe), így a Deloitte Kft-re is kiterjed. A Deloitte Kft. a magyarországi ügyfelek könyvvizsgálatára jogosult szervezet.

A hálózat bemutatása:

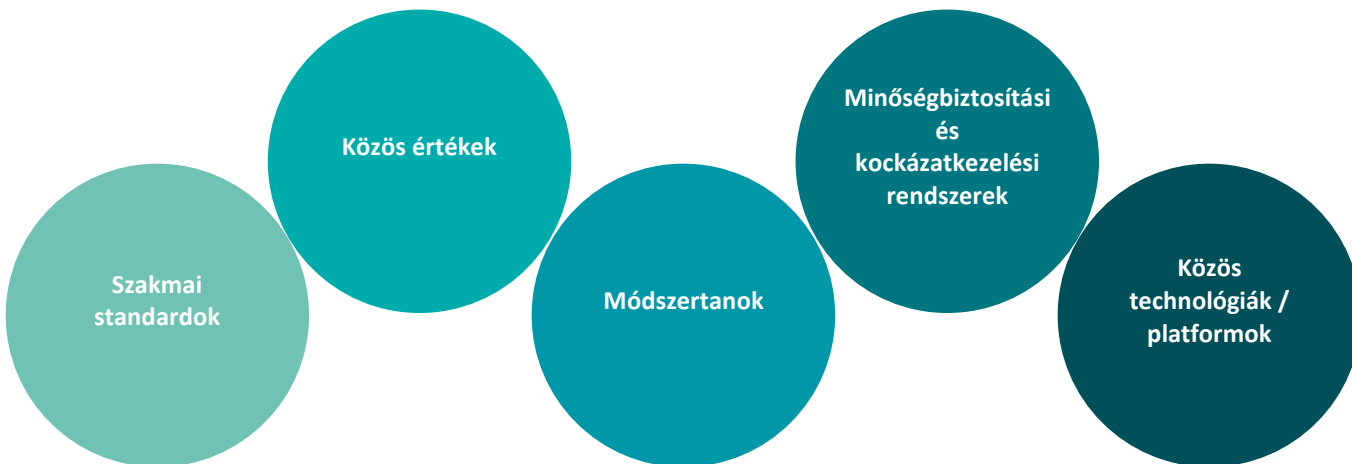
A Deloitte hálózat

A Deloitte hálózat (vagy „Deloitte szervezet”) a tagvállalatokból és azok kapcsolt vállalkozásaiból álló globális hálózat, amely a világ több mint 150 pontján van jelen. Ezek a különálló és független tagvállalkozások egy közös márkanev alatt működnek.

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.

2023. 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
- Molnár Gábor (kamarai tag könyvvizsgáló, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja): 0,45%, amely 120 szavazatra jogosít;
- Bodor Kornél (kamarai tag könyvvizsgáló, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja): 0,3%, amely 120 szavazatra jogosít.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL vagy Deloitte Global)

A Deloitte Touche Tohmatsu Limited Anglia és Wales területén „company limited by guarantee” formában bejegyzett egyesült királyságbeli társaság. A DTTL belső szabályzatainak és előírásainak betartásával tagvállalatai és azok kapcsolt vállalkozásai között koordinátori szerepet tölt be, így biztosítja a teljes Deloitte hálózatban a következetesen magas minőséget, illetve szakmai-etikai és szolgáltatási színvonalat. A DTTL ügyfelek számára nem nyújt szakmai szolgáltatásokat, és semelyik tagvállalatban vagy azok kapcsolt vállalkozásaiban nem igazgat, vezet, irányít vagy birtokol részesedést.

A „Deloitte” márkanév alatt világszerte körülbelül 457,000 elhivatott szakember dolgozik egymástól független cégekben, és nyújt ügyfeleinek könyvvizsgálati és bizonyossági, valamint üzletviteli, pénzügyi, kockázatkezelési és adótanácsadási szolgáltatásokat. Ezek a cégek a DTTL tagvállalatai. A DTTL, a tagvállalatok, valamint azok kapcsolt vállalkozásai alkotják a „Deloitte szervezetet”. Az egyes tagvállalatok és/vagy kapcsolt vállalkozásaik szolgáltatásaikat adott földrajzi területen nyújtják, és tevékenységüket a működésük helye szerinti ország, illetve országok jogszabályai és szakmai előírásai alapján végzik. Minden egyes DTTL tagvállalat az adott országban hatályos jogszabályoknak, helyi gyakorlatnak és egyéb tényezőknek megfelelően eltérő struktúrában működik, és szakmai szolgáltatásait a saját területén belül kapcsolt vállalkozásokon keresztül is nyújthatja. Nem minden DTTL tagvállalat vagy kapcsolt vállalata nyújt minden szolgáltatást, illetve bizonyos szolgáltatások a számviteli szabályok és rendeletek értelmében nem elérhetők a könyvvizsgálati ügyfelek számára. A DTTL, valamennyi tagvállalata és azok kapcsolt vállalatai önálló, egymástól elkülönülő jogi személyek, melyek harmadik felek irányába egymás nevében nem vállalnak kötelezettségeket. A DTTL, valamennyi tagvállalata és azok kapcsolt vállalatai kizárólag a saját cselekményeikért vagy mulasztásaikért felelnek. A Deloitte szervezet nem egyetlen gazdasági társaság, hanem független cégek globális hálózata. A DTTL ügyfelek számára nem nyújt szolgáltatásokat.

Deloitte Kft.: Vállalatirányítás – vezetés a gyakorlatban

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

A Deloitte Kft. napi, operatív irányítása az ügyvezetők feladata. Az ügyvezetők viselik a felelősséget a Deloitte Kft. Audit & Assurance tevékenységének irányításáért és felügyeletéért. Az ügyvezetők felelősek többek között a Deloitte Kft. általános üzleti stratégiájának jóváhagyásáért, az éves beszámoló elkészítéséért. Az ügyvezetők önállóan képviselik a Deloitte Kft.-t harmadik személyek, bíróságok és más hatóságok előtt, valamint önálló cégjegyzési joggal rendelkeznek. Igazgatóság, felügyelő bizottság a Deloitte Kft.-nél nem működik.

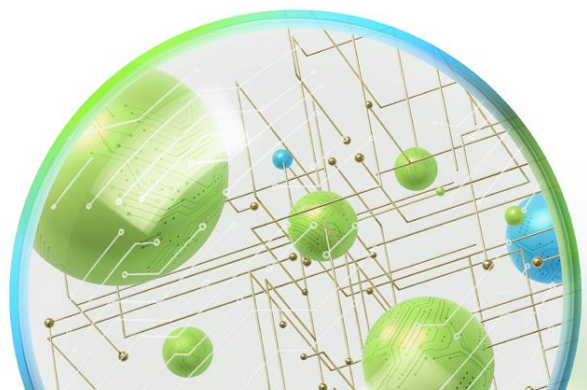
A következő személyek a Deloitte Kft. ügyvezetői, akiket a taggyűlés választ meg:

Deloitte Kft. – Ügyvezetők

| |
|---------------------------------------------------------------|
| Biró Balázs |
| Bodor Kornél (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja) |
| Demeter Eszter Szilvia (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja) |
| Horváth Tamás (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja) |
| Józan Bálint (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja) |
| Dr. Laczka Sándor |
| Molnár Attila (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja) |
| Molnár Gábor (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja) |
| Pádár Péter (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja) |

Molnár Gábort a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. ügyvezetői nevezték ki a magyarországi Audit & Assurance üzletág felelős partnerévé. Molnár Gábor és a felsővezetés alakítja ki és hajtja végre a Deloitte Kft. Audit & Assurance üzletágának stratégiáját, valamint a kapcsolódó szabályzatokat és folyamatokat. A Deloitte Kft. felsővezetői felelősek a könyvvizsgálat magas minőségéért, mint általános érvényű célért, mely magában foglalja a vonatkozó szakmai standardoknak és jogszabályi követelményeknek való megfelelést is. A Deloitte Kft. stratégiáját a Deloitte hálózat számára megalkotott általános stratégiai irányvonallal összhangban alakítjuk.

A Deloitte Kft. Audit & Assurance vezetői közreműködnek a Deloitte hálózat azon csoportjainak munkájában, amelyek a minőségi standardokat kialakítják és ellenőrzik, és amelyek számos könyvvizsgálati minőségre vonatkozó kezdeményezést útjára indítottak.



Célunk és hivatásunk – A bizalom építése

A Deloitte Kft. célja, hogy az elvárásokat meghaladó hatást gyakoroljunk. Az Audit & Assurance tevékenység esetében ez egy folyamatosan fejlődő, a csúcstechnológiát, sokszínű képességeket, tudást és tapasztalatot felhasználó és alkalmazó, magas színvonalú szolgáltatásokat biztosító könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó folyamatot jelent. Büszkék vagyunk arra, hogy működésünkkel erősítjük a tőkepiacokba vetett bizalmat, elkötelezetten és folyamatosan növeljük a könyvvizsgálati szolgáltatások színvonalát, és tevékenységünket mindenkor a feddhetetlenség, átláthatóság és függetlenség kritériumainak megfelelően végezzük. Könyvvizsgálati és más bizonyosságot nyújtó szolgáltatásaink magas minősége érdekében képességeinket folyamatosan fejlesztjük, és aktívan hozzájárulunk a könyvvizsgálati szakma jövőjének formálásához.



Deloitte Audit & Assurance: Elhivatottan szolgáljuk a közérdeket

Központban a minőség

A Deloitte minőség iránti elkötelezettsége minden tevékenységünket áthatja. A független könyvvizsgálat a társasági beszámolási ökoszisztéma központi eleme, amelynek célja a befektetők és más érintettek bizalmának növelése, valamint a tőkepiacok hatékony működésének támogatása. Büszkén teszünk eleget kötelezettségünknek, hogy olyan könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtsunk, amelyek választ adnak a jelenlegi gazdasági környezet kihívásaira és összetettségére, egyszersmind megfelelnek a szakmai és szabályozási előírásoknak. Ahhoz, hogy a társasági beszámolási ökoszisztéma rendeltetésének megfelelően működhessen, elengedhetetlen, hogy a könyvvizsgáló szerepét hatékonyan töltsse be.

A jogszabályi követelményeknek és az elvárásoknak való megfelelés azonban számunkra nem elég, ennél többet kívánunk tenni. Munkánk túlmutat a várakozásokon – a szakma számára a kiválóság mércéje kívánunk lenni. E céllal összhangban a könyvvizsgálat minősége iránti elkötelezettségünk egyértelmű.

Könyvvizsgálati ügyfeleink

A tőkepiacok támogatására irányuló igyekezete részeként Audit & Assurance üzletágunk olyan gazdálkodó szervezetek könyvvizsgálatára összpontosít, ahol a közérdeket szolgálhatja, és rendelkezik a minőségi könyvvizsgálat objektív és a vonatkozó szakmai normáknak és szabályozásnak – így az etikai és függetlenségi szabályoknak – megfelelő elvégzéséhez szükséges képességekkel.

Üzleti magatartásunkat meghatározó Audit & Assurance stratégiánknak és közös értékeinknek – szakmai kiválóság, integritás, törődés, sokszínűség, együttműködés – alapvető szempontja, hogy kivel kötünk üzletet. A kérdés, amit felteszünk magunknak: Milyen szervezetekkel szeretnénk üzleti kapcsolatban állni? E kérdés megválaszolására kidolgoztunk egy Audit & Assurance kockázatvállalási nyilatkozatot, amely e döntés meghozatalában kiindulópontként a segítségünkre van. A kockázatvállalási nyilatkozat hasznos eszköz a kockázatok

alapos megvitatásának előmozdítására, valamint kiindulópont, melynek alapján a megbízások elfogadásával és folytatásával kapcsolatos döntések hatékonyan és hitelesen megvitatathatók és megtámadhatók. Amint azt az alábbiakban bemutatjuk, a nyilatkozat megalapozza a kockázati kultúrát, és célja, hogy a megbízások elfogadásával és folytatásával kapcsolatos döntéshozatali folyamatot következetessé tegye:

„A Deloitte Audit & Assurance portfóliójára vonatkozó kockázatvállalási hajlandósága összhangban van célorientált programunkkal és Magatartási Kódexünkkel, melyek lefektetik azokat a normákat, amelyek mentén tevékenységünket világszerte a jelenlegi és a jövőbeli generációk számára fenntartható üzlet építése és folytatása érdekében végezzük.

A célok és a közérdek iránti elkötelezettségünkkel összhangban felismerjük, hogy az üzleti tevékenység természetes velejárója bizonyos mértékű kockázatvállalás. Annak érdekében, hogy magas színvonalú könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat nyújtsunk, minőségbiztosítási folyamataink, irányelveink és eljárásaink révén proaktívan azonosítjuk és kezeljük a kockázatokat annak érdekében, hogy megalapozott, a stratégiánkhoz és értékeinkhez igazodó döntéseket hozhassunk.

Olyan ügyfélportfóliót szeretnénk kialakítani, ahol az ügyfelek azonosulnak közös értékeinkkel, felnéznek szakembereinkre, felismerik a felmerülő problémákat és a társadalmi felelősséget, valamint elkötelezettjei annak, hogy a társasági beszámolási ökoszisztéma érdekeltjei számára átláthatóságot kell biztosítani. Célunk, hogy portfóliónkban ne legyen olyan ügyfél, amely nem feddhetetlen, amely illegális tevékenységet folytat, nem ad a pénzügyi számvitel és beszámolás hitelességére, vagy nem hajlandó megfelelő belső kontrollokat és kapcsolódó folyamatokat létrehozni és fenntartani.”

A Deloitte Kft. részletes szabályzatai rendelkeznek a leendő ügyfelek elfogadásáról, a fennálló megbízások

folyatásáról, valamint a megbízással kapcsolatos kockázatok értékeléséről. A szabályzatok azzal a céllal születtek, hogy a Deloitte Kft. csak olyan megbízásokat fogadjon el, illetve folytasson, ahol:

- A megbízás elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel és kapacitással (idő és erőforrások) rendelkezik;
- Megfelel valamennyi vonatkozó szakmai, jogszabályi és szabályozói előírásnak, így az etikai, függetlenségi és összeférhetlenségi vizsgálatokra és megfontolásokra vonatkozóknak is;
- Az ügyfél vezetőségének munkája megítélése szerint feddhetetlen és értékeinkkel összhangban van.

Kevesebb, erősebb tagvállalat

A Deloitte tagvállalati struktúrájában a Deloitte Kft. a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. Magyarországon bejegyzett és szabályozott könyvvizsgáló céggként döntési jogkörrel rendelkezünk a szabályozási kérdésekkel és szakmai kötelezettségekkel kapcsolatban, és felelősek vagyunk a könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatások szakmai standardoknak és a helyi törvényeknek és szabályozásoknak megfelelő teljesítéséért. A Deloitte Kft. felelőssége, hogy hatékony minőségirányítási rendszert tartson fenn és működtessen, amely támogatja a magas színvonalú könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó megbízások elvégzését. A Deloitte hálózaton belüli cég tagjaként szorosan együttműködünk a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalat más földrajzi területeken működő egységeivel, és a minőségbiztosítás, a kockázatkezelés és a monitoring tevékenységek további előnyeit élvezzük. Ez a struktúra elősegíti a könyvvizsgálati innovációba és erőforrásokba való közös befektetést, valamint a legjobb gyakorlatok megosztását a különböző földrajzi területeken, hozzájárulva a könyvvizsgálat minőségének folyamatos javítására irányuló közös törekvéseinkhez.



A Deloitte Audit & Assurance szolgáltatásainál az ügyfelek várakozásainak való megfelelés csak a kiindulópont.

Munkatársaink elkötelezettsége az integritás, a közérdek szolgálata és a kiváló minőségű bizonyossági szolgáltatás iránt az érdekeltek számára legfontosabb területeken minden tevékenységünk középpontjában áll.

A minőség melletti megingathatatlan elkötelezettségünknek köszönhető folyamatos vezető pozíciónk a minőség terén. Továbbra is a kiválóságra összpontosítunk az emberek, a folyamatok és a technológia terén. Minden építőelem a segítségünkre van jövőképünk, egy jobb jövő megvalósításában, melynek során az ügyféligények teljesítésén túl többre, maradandó érték teremtésére törekszünk.

Hogyan történik mindez? Könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatásainkat folyamatosan fejlesztjük, tehetséges munkatársakkal dolgozunk együtt, hatékony folyamatokat alakítunk ki, vezető technológiákat alkalmazunk a szervezet egészében, és hosszú évtizedek tapasztalatára támaszkodunk. Így hatékony és eredményes módon nyújtunk magas színvonalú szolgáltatásokat, ezzel megőrizzük integritásunkat, bizalmat építünk, és értéket teremtünk azáltal, hogy ügyfelünk arra összpontosíthat, ami valóban fontos.

Az Audit & Assurance átalakulása hálózatszerte jelentős átalakulást hoz a Deloitte munkatársainak munkájában:

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| „Deloitte Way”: a könyvvizsgálati folyamatok szabványosítása technológiai támogatással | A könyvvizsgálat minőségének valós idejű nyomon követése |
| Bővített tehetséggondozási modellünk: tanulás, jutalmazás és elismerés, tudás- és szolgáltatóközpontok. | A változó környezetre reagáló technológiai megoldások agilis bevezetése |

Kiválóság a folyamatok, munkatársak és a technológia fejlesztésével²

A „Deloitte Way” segítségével a Deloitte Kft. könyvvizsgálatát az egységesítés, következetesség és hatékonyság köré építi: a rutinfeladatokat automatizálás segíti, az analitikus elemzések révén mélyebb és alaposabb rálátást nyerünk az adatokra. Ennek eredményeként növeljük a könyvvizsgálat minőségét, miközben munkatársaink sokszínűbb tapasztalatokat gyűjtenek, ügyfeleink pedig áramvonalas, digitális könyvvizsgálati szolgáltatásokban részesülnek, ami nagyobb átláthatóságot és alaposabb megértést tesz lehetővé.

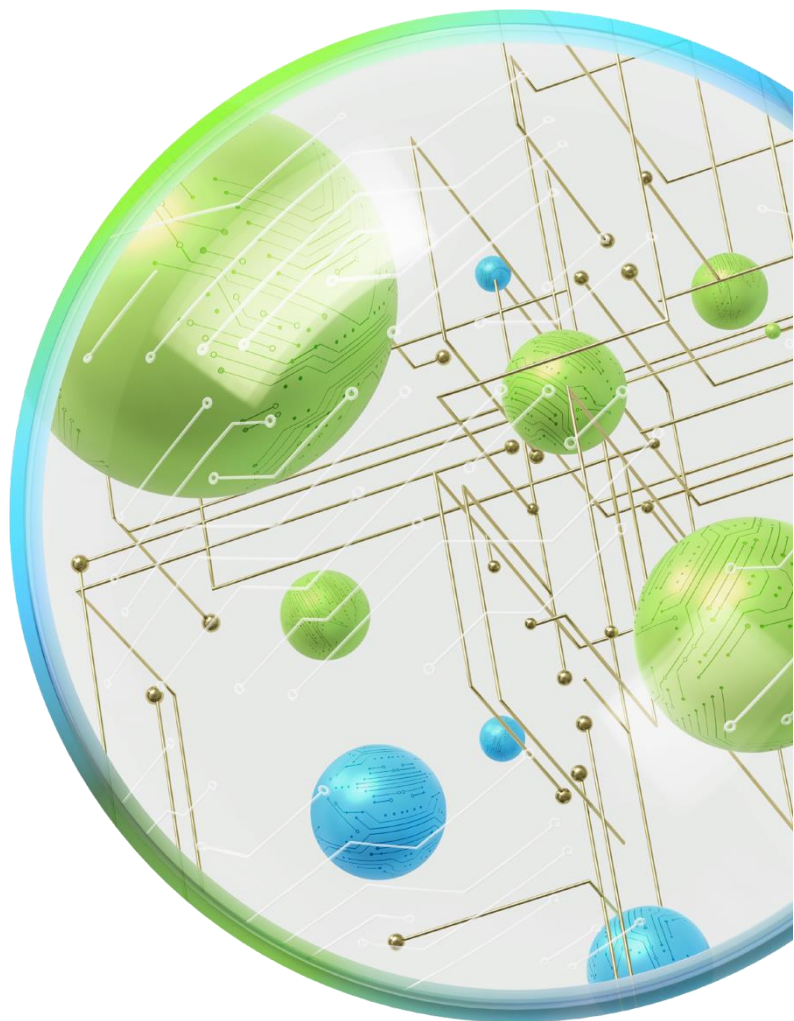
Napjaink gyorsan változó üzleti világában az innováció és a technológiafejlesztés alapvető elvárásnak számít, és ez az elvárás a könyvvizsgálatra is vonatkozik. A jelenlegi komplex üzleti környezet megköveteli, hogy a könyvvizsgálat dinamikus és többdimenziós legyen, szakembereink pedig éleslátással rendelkezzenek. Valós idejű, releváns információkra van szükség, ügyfeleink pedig elvárják, hogy ahogyan ők is megújítják vállalkozásukat és a folyamataikat, úgy fejlődjön a könyvvizsgálat is. A fejlődő technológia és adatok felhasználásával a Deloitte Kft. által végzett könyvvizsgálat alaposabb megértést tesz lehetővé, ezzel pedig konzisztensebb és átláthatóbb könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatásokat biztosít az érdekeltek részére. A Deloitte a tehetség, a hatékony folyamatok és a világszínvonalú technológiák ötvözésével, a várakozásokon túlmenően teremt maradandó értéket.

A Deloitte Kft. könyvvizsgálói a folyamatokat technológiaalapú analitikus elemzéssel, valamint a kognitív és felhőalapú technológiák fokozott használatával erősítik. Ez részben az ilyen eszközök által biztosított megnövekedett automatizációnak, másrészt pedig annak az igénynek tulajdonítható, hogy a Deloitte Kft. a technológia terén az általa vizsgált vállalkozások előtt járjon.

A Deloitte prioritásának tekinti az új technológiákba és a gondolkodás sokféleségébe történő folyamatos befektetést, mely lehetővé teszi a mindig jobb minőséget, az alaposabb megértést és az értékteremtést ügyfeleink és a piacok számára. Holisztikus szemléletű könyvvizsgálati platformjaink, a Deloitte Omnia és a Deloitte Levvia is jól illusztrálják azt az elkötelezettségünket, hogy kiváló minőségű, digitális szolgáltatást nyújtunk mindenféle méretű és

²További információ a Deloitte könyvvizsgálati innovációiról a következő linkekre kattintva olvasható: [Global Impact Report](#) és [Audit innovation](#) és [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) oldalak a Deloitte.com-on.

összetettséggű könyvvizsgálati megbízás esetén. A Deloitte Omnia felhőalapú, végponttól végpontig tartó könyvvizsgálati szolgáltatási platformunk, melyet nagyobb és összetettebb megbízások során alkalmazunk, míg a Deloitte Levvia kisebb társaságok számára nyújt áramvonalas, kisebb méretre szabott, digitális könyvvizsgálati élményt. A következő néhány évben folytatódni fog mindkét platform továbbfejlesztése, bővítése és szélesebb körű bevezetése. Saját tervezésű újításaink között tudhatunk innovatív, analitikus adatelemző megoldásokat is, integrált eszköztárunk innovatív technológiái pedig a felhőben összekapcsolódnak.



Könyvvizsgálat diszruptív üzleti környezetben

Az elmúlt néhány év globális közegészségügyi, politikai és társadalmi bizonytalanságai a szakmát, valamint a társasági beszámolási ökoszisztéma valamennyi érdekeltjét is érintették. A Deloitte bizonytalanságokra és zavarokra adott válaszai többek között a szakma további fejlesztésére irányultak, előtérbe helyezve közben a munkatársak jóllétét.

Különösen a jelenlegi környezetben a család megnövekedett kockázata, és az új vagy változó kockázati tényezők jelenléte miatt a hatékony belső ellenőrzési környezet szükségessége továbbra is hangsúlyos. Bár a jelenlegi számviteli keretrendszerek tartalmazznak bizonytalanságokra vonatkozó rendelkezéseket, a pénzügyi beszámolók felhasználóinak és a hatóságoknak a közeljövőben továbbra is magasabb fokú piaci volatilitásra kell számítaniuk.

A Deloitte Kft. örömmel fogadja azokat a szabályozó hatóságok által kibocsátott nyilvános közleményeket és iránymutatásokat, amelyek elismerik a jelenlegi bizonytalanságokat és hangsúlyozzák a jó minőségű, előremutató vállalati közzétételek jelentőségét. A nyilvánosság is jobban jár a nagyobb mértékű átláthatósággal, amely azáltal jön létre, hogy a társasági beszámolási ökoszisztéma különböző érintettjei felhívják a figyelmet ezekre a kérdésekre. A vezetés, az audit bizottságok, a gazdálkodók, a könyvvizsgálók, a szabályozó hatóságok és más érdekelt felek egyedi és egymást kiegészítő felelősségeinek tisztázása lehetővé teszi a befektetői nyilvánosság számára, hogy ezeket a feleket a közérdeket hatékonyan szolgáló módon vonja felelősségre.

A magas színvonalú könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatások értéke a globális problémák közepette sem csökken. A befektetők és más érdekelt felek továbbra is a függetlenségen és objektivitáson alapuló szakmai szolgáltatásokat igényelnek, hogy bizalmat ébresszenek a tőkepiacok iránt - a Deloitte pedig elkötelezett amellett, hogy élen járjon ebben.

A Deloitte Kft. szilárdan elkötelezett a közérdek szolgálata mellett – különösen, ami a legmagasabb etikai, integritási, függetlenségi és átláthatósági normáknak megfelelő magatartást illeti. A Deloitte nagyon is tudatában van annak a felelősségnek, amely a szakmai kötelezettségek teljesítésével és a társasági beszámolási ökoszisztémában betöltött könyvvizsgálói szerepének teljesítésével jár. A következő alapelvek továbbra is elsődlegesek, és azokat folyamatosan megerősítik az Audit & Assurance munkatársai:

- Szakmai szkepticizmus és kellő szakmai gondosság
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték minőségének, illetve annak kritikus értékelése, hogy a bizonyíték elégséges és megfelelő-e a kockázat kezelésére
- Megalapozott, pontos dokumentációval alátámasztott szakmai döntések meghozatala
- A kiválóság és egyeztetés kultúrájának erősítése
- Elkötelezettség az integritás és az etikus viselkedés iránt, beleértve a szabályozási és szakmai kötelezettségek betartását
- Folyamatos kapcsolat és egymás támogatása.

Multidiszciplináris modell (MDM)

A Deloitte multidiszciplináris üzleti modellje magában foglalja a könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó területeket, az adózási, üzleti, valamint a kockázati és pénzügyi tanácsadási tevékenységet, és jelentősen hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet képes legyen magas színvonalú könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat nyújtani. A társasági beszámolás terjedelme növekedni kezdett, és várhatóan drasztikusan át fog alakulni a közeljövőben, hiszen az új ESG-szemponatok és más fókuszterületek (kiberkérdések, MI, adatvédelem stb.) miatt a pénzügyi kimutatások és vállalati közzétételek még összetettebbekké fognak válni. Emellett, amint más digitális újításokkal összhangban a big data használata is egyre megszokottabbá válik, úgy nő az igény az adatelemzők és IT specialisták iránt.

Az MDM továbbra is alapját képezi a Deloitte interdiszciplináris szolgáltatásainak világszerte. A Deloitte büszke arra, hogy nagy szakértelemmel és éleslátással rendelkező, független szakértőkből álló csapatát világszerte bevetheti a megbízások során. Úgy véljük, hogy a jelenlegi multidiszciplináris modell segíti a szervezetet abban, hogy a köz érdekében magas színvonalú könyvvizsgálatokat és megbízásokat végezzen, és erősíti a könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatások rugalmasságát. Az MDM előnyei:

- Lehetőségünk nyílik az egyes iparágakat vagy témákat (pl. éghajlatváltozás, vállalatirányítás, vállalati stratégia stb.) több szemmel nézni, így a könyvvizsgálók jobban megértik a könyvvizsgálat végrehajtása szempontjából releváns üzleti kockázatokat.
- Az MDM modellben funkcionális és iparági szakemberek is rendelkezésre állnak, akik függetlenek, és akik könyvvizsgálati támogatást nyújtanak a magas színvonalú szolgáltatás érdekében. Ez egyre fontosabbá válik, ahogy a szélesebb körű társasági jelentéstétel felé haladunk.
- Az MDM vonzó azok számára, akik nem szeretnék karrierlehetőségüket kizárólag a könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra korlátozni.
- Az MDM nagyobb rugalmasságot biztosít minden egyes Deloitte üzletág számára, beleértve a könyvvizsgálatot és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, lehetővé téve a technológiára, a módszertanra és a folyamatokra irányuló folyamatos beruházásokat, amelyek mind a magasabb szintű szolgáltatásokat szolgálják.

A Deloitte vezetése tisztában van vele, hogy minden egyes üzletág jelentősen hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet képes legyen teljesíteni közérdekű feladatait. A menedzsment figyelme és a befektetések elosztása nem korlátozódik a legnagyobb növekedési rátával rendelkező üzletágakra.

A Deloitte tisztában van az összeférhetetlenség lehetőségével, feltárásának fontosságával, ezért komoly függetlenségi szabályzatot alkalmaz annak biztosítására, hogy stratégiáját a szabályozási és szakmai követelményekkel összhangban hajtsa végre. Egyes területeken a Deloitte szabályzatai szigorúbbak, mint amit a szakmai standardok, illetve a jogszabályok előírnak.

ESG-jelentések (környezeti, társadalmi és vállalatiirányítási kérdésekről)³

Az üzlet alapjai gyorsan változnak, a hosszú távú alkalmazkodó képesség és a tartós érték teremtésének képessége közvetlenül összefügg a társadalom értékeivel és elvárásaival való összhanggal. A piaci szereplők és szélesebb körben az érintettek egyre többet szeretnének tudni arról, hogy a szervezetek hogyan alakítják ki, védelmezik és idővel hogyan növelik az értéket, és különleges igényük a fokozott átláthatóság a szervezetek üzleti modelljének és stratégiájának éghajlati és tágabb ESG-hatásai és -összefüggései tekintetében.

A Deloitte tisztában van vele, hogy az éghajlatváltozás kockázatot jelent a pénzügyi stabilitásra, és számos ágazatban megnövekedtek a közzétételi és jelentéstételi elvárások a különböző érdekeltek részéről.

A Deloitte stratégiai lépéseket tesz az éghajlatváltozással és az ügyfelekre gyakorolt lehetséges hatásokkal kapcsolatos oktatás terén, hogy támogassa a magas színvonalú vizsgálatok végrehajtását, ahol megfelelő figyelmet kapnak az éghajlattal kapcsolatos kockázatok és lehetőségek. Ide tartozik az éghajlati ismeretek tanterv, keretrendszer és kapcsolódó útmutatók annak érdekében, hogy az éghajlatváltozással kapcsolatos kérdéseket a könyvvizsgálat részeként figyelembe lehessen venni.

A társasági beszámolás kibővülése

A hagyományos pénzügyi beszámolás mára egy tágabb tematikájú társasági beszámolássá nőtte ki magát. E fejlődés támogatására a Nemzetközi Fenntarthatósági Szabványügyi Testület (ISSB) és más testületek a fenntarthatóság érdekében újabb standardokat és szabályokat alakítanak ki.

Ezek a standardok azt hangsúlyozzák, hogy a pénzügyi és nem pénzügyi beszámolók között szorosabb kapcsolat kell, hogy legyen, és segítenek a beszámolók felhasználóinak, hogy jobban megértsék és könnyebben összehasonlíthassák a cégek adatait. E standardok továbbá globálisan nagyobb átláthatóságot, egységességet és összehasonlíthatóságot biztosítanak, és a klímaváltozással kapcsolatos beszámolást az opcionálistól a kötelező felé tolják.

A standardok egységes globális alkalmazás esetén lesznek hatékonyak, ezáltal elérhető, hogy a beszámolók összehasonlíthatóak legyenek, globálisan egységes alapokon nyugodjanak, de – ahol szükséges – tükrözzék a helyi szempontokat is. Ezeket a szabványokat az egész világon integrálni kell a szabályozásokba a kapcsolódó végrehajtással, nyomon követéssel, irányítással és ellenőrzéssel, biztosítással és képzéssel együtt. A szabvány- és a szabályalkotás célja nem

pusztán az átláthatóság és a globális jelentések egységességének megteremtése, hanem annak egyértelművé tétele is, hogy a pénzügyi beszámolóban és a fenntarthatósági jelentésben szereplő információk együttesen szolgáltatják az ahhoz szükséges alapvető információt, hogy az érdekeltek egy vállalat értékéről képet alkossanak.

Ezért egyre inkább követelménnyé válik, hogy az éghajlatváltozással kapcsolatos és más ESG-megfontolások a belső ellenőrzési szabályzatokba és folyamatokba beépüljenek – ezáltal a vállalatok rendszereik és folyamataik érettségét növeljék –, valamint, hogy az éghajlatváltozással kapcsolatos és más ESG-információkat megfelelően kezeljék. Ennek megfelelően az irányítással megbízott személyek (pl. auditbizottságok, igazgatóságok, igazgatótanácsok) egyre inkább beépítik az ESG-szemponthoz abba, ahogyan a szervezet vezetését, beszámolását, valamint az adatgyűjtési folyamatokat és kontrollokat felügyelik.

A Deloitte tudja, hogy az éghajlatváltozással összefüggő kockázatok magasabb szintje miatt fontos, hogy az azzal kapcsolatos tényezők megfelelően be legyenek mutatva a vállalatok beszámolóiban. Bizonyos érdekeltek elvárásainak ma már nem felelnek meg a jelenlegi számviteli standardok szerint összeállított pénzügyi kimutatások. Mivel a beszámolók folyamatosan fejlődnek, és az érdekeltek alkalmazkodnak a piaci változásokhoz és a közhangulathoz, fontos, hogy a megfelelés és szabályszerűség érdekében a világ minden táján egységesen alkalmazott, stabil szabványok legyenek, és a beszámolók reagáljanak a befektetők és más érdekeltek növekvő igényeire.

A Deloitte továbbra is érdemi és átlátható párbeszédet kíván folytatni a befektetőkkel, a szabványalkotókkal, a szabályozó hatóságokkal és más érintettekkel. A szabványok globális egységességétől a szabályozás széttagoltságának csökkenését és a piaci bizalom növekedését is várjuk.

³További információ a Deloitte ESG-tevékenységéről a következő linke kattintva olvasható: [Global Impact Report](#).

Bizonyosság

Azzal, hogy az ESG-beszámolás egyre inkább a figyelem és az ellenőrzés középpontjába kerül, együtt jár a közzétételek minőségével kapcsolatos bizalom és a bizonyossági követelmények iránti fokozott igény. Egyes joghatóságok, például az Európai Unió és az Egyesült Államok a fenntarthatósági jelentéstételre vonatkozó szabályozás bevezetésére vagy szigorítására törekszenek. A bizonyossági követelmények egyre inkább kötelezővé válnak.

Az ESG-információkkal kapcsolatos bizonyosságot nyújtó szolgáltatóktól elvárható, hogy egy szakértelmet, függetlenséget és minőségirányítási rendszert integráló szakmai keretrendszert kövessenek, valamint, hogy a piac számára hiteles bizonyosság nyújtása érdekében tevékenységüket felügyelet, ellenőrzés és szakmai felelősségi mechanizmusok is szabályozzák.

A Deloitte az önkéntes ESG-beszámolóképzés szabályai és a szabályozói követelmények szerinti magas színvonalú bizonyossági szolgáltatások nyújtása érdekében az alábbi konkrét intézkedéseket hozta:

- Részvétel a vállalati értékhez kötött fenntarthatósági jelentéstétel tőkepiaci infrastruktúrájának kialakításában olyan klíma- és ESG-jelentéstételi és bizonyossági szabványalkotási kezdeményezéseken való együttműködésen keresztül, mint az IFRS Alapítvány, a Nemzetközi Könyvvizsgálói és Bizonyossági Standardok

Testülete és a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete.

- Aktív részvétel különböző globális platformokon, például a Világgazdasági Fórumon és az ENSZ 2022-es éghajlat-változási konferenciáján (COP27).
- Továbbfejlesztett útmutatás bevezetése korlátozott és kellő ESG-bizonyosság nyújtására a Deloitte globális fenntarthatósági bizonyossági módszertanán keresztül. Kapacitásépítés az ESG-re összpontosító globális és helyi szintű képzés révén.
- Technológiailag támogatott eszközök kifejlesztése, beleértve egy olyan eszközt, amely lehetővé teszi a vállalatok fenntarthatósági közzétételeinek értékelését a közös ESG-szabványok alapján.

A Deloitte Kft. támogatja a társasági beszámolási ökoszisztéma minden szereplőjének folyamatos együttműködését, aminek célja olyan közös standardok kidolgozása és bevezetése, melyek mentén az ESG-információ mérhető, közzé tehető és megbízható lesz.

A Deloitte elkötelezettsége

A párizsi klímaegyezmény⁴ céljainak világszintű megvalósítása érdekében a Deloitte elindította a [WorldClimate](#) stratégiát, melynek segítségével a Deloitte hálózaton belül és kívül előmozdítja az éghajlatváltozással kapcsolatban a felelősségteljes döntések meghozatalát.



⁴ A [Párizsi Egyezmény](#) az éghajlatváltozásról szóló, jogilag kötelező erejű nemzetközi szerződés. A megállapodást 2015. december 12-én az ENSZ éghajlatváltozási konferenciáján (COP21) Párizsban 196 fél fogadta el, és 2016. november 4-én lépett hatályba. Az ENSZ szerint a mindent átfogó cél a globális

átlaghőmérséklet-emelkedést 2 Celsius fok alatt tartani (illetve mindent elkövetni, hogy ez az érték lehetőleg 1,5 Celsius fok alá csökkenjen).

Szakmai fejlődés és teljesítmény-menedzsment

A Deloitte vállalati kultúrája és képzési programjainak szerkezete a munkatársakat helyezi az előtérbe.⁵

A Deloitte könyvvizsgálói magas szakmai színvonalon, feddhetetlenül, az etikai kódex betartásával, szakmai szkepticizmussal és objektivitással dolgoznak, szakmai megítélésüket és tapasztalatukat szenvedéllyel és elhivatottsággal alkalmazzák. Szakértelmünket, tudásunkat és tapasztalatunkat folyamatosan bővítjük annak érdekében, hogy a várakozásokon túlmutassunk, és maradandó értéket teremtsünk.

Fontos feladatunknak tekintjük a kiemelkedő tehetséggondozást, könyvvizsgálóink továbbképzését és karrierjük előmozdítását azáltal is, hogy megteremtjük számukra az élethosszig tartó tanulás lehetőségét – könyvvizsgálati továbbképzések, képességfejlesztés és rugalmas karrierlehetőségek várnak nálunk a jövő könyvvizsgálóira.

A Deloitte szakemberei sokszínű háttérrel, tudással és készségekkel rendelkeznek, ez is növeli szervezetünk képességét a legmagasabb színvonalú könyvvizsgálati szolgáltatások biztosítására. Támogatjuk és képessé tesszük munkatársainkat arra, hogy a fontosnak tartott értékeink, a sokszínűség, a méltányosság, a befogadás és a jóllét mentén teljes mértékben kiaknázhassák a bennük rejlő lehetőségeket.

Ezenfelül a működési fegyelem, az üzlet hatékony irányítása és egyedi könyvvizsgálati módszertanunk, a „Deloitte Way” biztosítja a következetesen kiváló minőségű könyvvizsgálatunkat.

A Deloitte Audit & Assurance szakembereinek munkáját elismeri és jutalmazza, és a jövőjükhez érdemi befektetésekkel járul hozzá.



⁵További információ a Deloitte tehetséggondozással kapcsolatos elkötelezettségéről a következő linkre kattintva olvasható: [Audit & Assurance People page](#) a Deloitte.com-on.

Képzési és fejlesztési kezdeményezések

A Deloitte megváltozott könyvvizsgálati szolgáltatási szemlélete átalakítja szakembereink könyvvizsgálati munkáját is. A könyvvizsgálati csapatok a fejlett eszközök és technológiák, valamint az irányított munkafolyamatokon belüli adatok és elemzés fokozottabb használata segítségével még hatékonyabban hajtják végre a könyvvizsgálati megbízásokat. A Deloitte Kft. szakemberei számára ez azt jelenti, hogy az innovatív technikák és képességek segítségével jobban tudnak a megbízások tervezésére, végrehajtására és a határokon átívelő munkák egységesen magas színvonalára koncentrálni. A program lehetőségeket is kínál számukra szakmai tudásuk és képességeik fejlesztésére. A következő képességek továbbra is fontosak maradnak: fejlett adatelemzés, projektmenedzsment, kritikus gondolkodás, kommunikáció, szakmai megítélés, számviteli és könyvvizsgálati elvek alkalmazása a hatékonyabb munka és a magasabb színvonalú szolgáltatás nyújtása érdekében. Képességeink és tudásunk fejlődésével párhuzamosan magabiztosabbá és egyre jobb kockázatértékelővé válunk.

Az egyes szinteken megkövetelt korszerű tudás és szakértelem megléte érdekében a Deloitte jelentősen befektetett egy tehetség gondozási és képzési stratégia kialakításába, és átalakította a könyvvizsgálati szakmai követelményrendszert:

- Ennek középpontjában egy szintekre leosztott, közös auditszakmai tematika áll a könyvvizsgálók számára, mely dinamikus módon elegyíti a hagyományos, instruktorkor által vezetett oktatást a szükség szerinti digitális kurzusokkal és a munka közbeni tanulásal.
- Minden ügyfelekkel foglalkozó szakemberünknek követnie kell saját szerepkörére vonatkozó, Deloitte által támogatott tanulási követelményeket, és minden évben teljesítenie kell a hároméves ciklusok adott évre vonatkozó szakmai továbbképzését (CPE), hogy biztosítsa mind a szabályozói előírásoknak, mind a belső irányelveknek való megfelelést. Ezt olyan strukturált, formális képzési programokon keresztül érzük el, mint a kompetencia modell minden területét (pl. közös kompetenciákat, funkcióspecifikus szakmai kompetenciákat és speciális területek kompetenciáit) érintő cégen belüli és külsős kurzusok, szemináriumok vagy e-learningek.
- Minden ügyfelekkel foglalkozó könyvvizsgáló szakember számára jól körülhatárolt munkaköri elvárások és Kompetencia Standardok határozzák meg az egyes szinteken munkatársainktól megkövetelt képességeket.

Könyvvizsgálati megbízásokon dolgozó más szakértőink számára speciális tanulmányi lehetőségeket dolgoztunk ki a könyvvizsgálati folyamat alaposabb ismerete és megértése céljából. A változó üzleti igényekhez igazodva bizonyossági képzési anyagunkat is tovább bővítjük.

A Deloitte Kft. szakmai képzési programjának célja, hogy segítse a partnereket és a többi szakembert szaktudásuk szinten tartásában és elmélyítésében, és biztosítsa a könyvvizsgálati megbízások következetesen jó minőségét. A munkahelyi szakmai fejlődés kiegészítéseként folyamatos szakmai képzési programokat kínálunk különféle, a Deloitte Global Audit & Assurance szolgáltatásainak képzési tematikájához illeszkedő, releváns témákban.

A kamarai tag könyvvizsgálók a folyamatos belső továbbképzési programokban való részvételen túlmenően kötelesek részt venni a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezett kötelező éves továbbképzéseken és megszerezni az éves szinten előírt kreditpontokat.

•



Deloitte University

A Deloitte University-kbe (DU) történő folyamatos befektetésen keresztül a Deloitte aktívan szélesíti szakemberei kollektív tudását és szakértelmét. A DU-k a Deloitte vállalati kultúrájára, azaz egy nagyon befogadó tanulási környezetben a kapcsolódásra és vezetői képességekre összpontosító korszerű oktató-fejlesztő központok⁶. Tavaly visszatért az DU-kba a személyes megjelenésen alapuló képzés, ami lehetőséget ad a munkatársainknak, hogy sok év távoktatás után ismét találkozhassanak.

Deloitte. University

Audit & Assurance vezetői kinevezések

Az Audit & Assurance vezetői szerepek pontosan meg vannak határozva. A munkaköri leírás és a fő teljesítménymutatók rendszere a Deloitte Audit & Assurance teljes hálózatában biztosítja a vezetői kinevezések és értékelések egységességét, és összehangolja a tagvállalatok és a Deloitte Global Audit & Assurance stratégiai célkitűzéseit. A Deloitte a szerepkörök, felelősséget és elvárt eredmények pontos meghatározásán keresztül világszerte egységes standardokat vezetett be a tagvállalatok Audit & Assurance vezetői, így az Audit & Assurance üzletágvezetők, az Audit & Assurance minőségirányítási vezetők és az Audit & Assurance kockázatkezelési vezetők részére. Ezek információt nyújtanak a célkitűzési és értékelési folyamatokról és megerősítik a Deloitte minőségre és kiválóságra törekvő kultúráját. Az utódlás tervezés határozott nyomon követése hozzájárul annak biztosításához, hogy a Deloitte az egységes magas színvonal fenntartásához a megfelelő képességekkel rendelkező személyeket nevelje és nevezze ki.

Javadalmazás

A magas színvonalú könyvvizsgálati munkát a Deloitte hálózat egészében valamennyi szakemberünktől elvárjuk. A könyvvizsgálat minőségét – mely részét képezi azoknak a szintenként meghatározott teljesítménystandardoknak, amelyekhez a munkatársak általános értékelését viszonyítjuk – , különféle jutalmakkal és díjakkal ismerjük el.

A Deloitte Kft. partnereit évente értékeli, és az értékelés eredményének függvényében díjazásuk növekedhet vagy csökkenhet. A partnerek munkájának értékelése során az alábbi tényezőket vizsgáljuk: pozitív szakmai visszajelzés vagy külső vizsgálati eredmények által meghatározott minőség, tapasztalat, feddhetetlenség, professzionalizmus, vállalkozó szellem, függetlenség és jogkövetés.

Tehetség gondozás

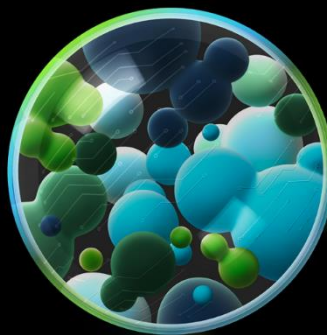
A jelenlegi gazdasági környezetben komoly verseny folyik a tehetséges munkaerőért, és a Deloitte számára stratégiai prioritás a tehetséges munkaerő bevonása és megtartása. Tisztában vagyunk azzal, hogy munkatársaink milyen kihívásokkal szembesülnek, és azzal a szerepünkkel is, amit a COVID-19 pandémia alatt sokak által hiányolt kapcsolódás újraépítésében játszunk. A Deloitte számára fontos prioritás az Audit & Assurance karrierélmény átforgalmazása. Ennek jegyében újragondoljuk a munkamódszereket a fluktuáció csökkentése, valamint a sokszínűség, a méltányosság és a befogadás (Diversity, Equity and Inclusion – DEI) és a munkatársak jólétének támogatása érdekében. Folyamatosan keressük a tehetségfejlesztés bővítésének lehetőségeit. A munkatársak és a tehetség támogatása jelentősen hozzájárul a Deloitte könyvvizsgálati minőségének növeléséhez.

A Deloitte tehetség gondozás iránti elkötelezettségéért és munkatársai számára nyújtott páratlan fejlődési lehetőségeikért világszerte számos elismerésben és díjban részesül [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

Társadalmi hatás

Minden nap hatással vagyunk a jövőre

Hiszünk abban, hogy az emberi kapcsolatok segíthetnek innovatív megoldásokat és tartós hatást gyakorolni korunk sürgető kérdéseire. A Deloitte embereket, ügyfeleket, nonprofit szervezeteket és közösségeket összefogó hálózatának együttes erejét kihasználva célunk, hogy tartós társadalmi hatást érjünk el a közjó érdekében.



⁶További információ a Deloitte University-kről a következő linkre kattintva olvasható: [Global Impact Report](#).

A Deloitte legfontosabb prioritása a könyvvizsgálat minősége.

A minőség iránti elkötelezettségünk minden tevékenységünket áthatja. Ezt az elkötelezettséget egyenletesen teljesítjük a hálózaton belül a minőség és kiválóság kultúrájának kialakításával, az üzleti és pénzügyi prioritások meghatározásával, valamint az ellenőrzések végrehajtása során alkalmazott hatékony folyamatok, eszközök és technológiák fejlesztésével. A Deloitte brandet a könyvvizsgálati szolgáltatások magas minősége és a minőségirányítási rendszerek folyamatos fejlesztése iránti rendíthetetlen elkötelezettség jellemzi. Annak biztosítása, hogy a könyvvizsgálat minősége lépést tartson az új gazdasági, üzleti és szabályozási feltételekkel, valamint a technológiai fejlődéssel, kritikus fontosságú a Deloitte-nak a közérdek védelmében és a társasági beszámolási ökoszisztéma hatékony működésének támogatásában betöltött szerepének folyamatos erősítése szempontjából.



Vezetői elkötelezettség és alaphang

A Deloitte minőségre és kiválóságra törekvő kultúrája a felső vezetés elkötelezettségénél kezdődik, és az összes irodánk, valamint könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatást nyújtó megbízásunk vezetésére is kiterjed. A minőség hangsúlyozása abból is egyértelműen látszik, hogy vezetőinket közvetlenül bevonjuk azokba a kezdeményezésekbe, amelyek a könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatásokat nyújtó szakembereink számára minden szinten kiemelik a minőség elsődleges fontosságát, és azokból az egységes üzenetekből is, melyek hangsúlyozzák a könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatások magas színvonalának fontosságát. A minőségre való fáradszóró törekvésünk nem csak tevékenységeinknek szab irányt, de identitásunk tartóoszlopa is egyben.

System of quality management (SQM): Minőségirányítási rendszer

A Deloitte hiszi, hogy a hatékony minőségirányítási rendszer elengedhetetlen a könyvvizsgálati megbízások következetesen magas színvonalú elvégzéséhez, és továbbra is jelentősek a befektetéseink a minőségirányítási folyamataink alapját képező emberi erőforrásba, folyamatokba és technológiákba.

A szakhatóságok és standardalkotók Magyarországon és világszerte a cégek minőségirányítási rendszerének további fejlesztésére fókuszálnak. 2020 decemberében az IAASB kiadta a minőségirányítási standardok új, felülvizsgált csomagját, köztük az 1. nemzetközi minőségirányítási standardot ("ISQM 1"). Az ISQM 1 standardnak megfelelő minőségirányítási rendszereket a könyvvizsgáló cégeknek 2022. december 15-ig kellett megtervezni és bevezetni.

Az ISQM 1 olyan kockázatalapú megközelítést vezetett be a minőségirányításba, amely megkívánja a cégektől, hogy reagáljanak a minőségirányítási célkitűzésekre és a magas színvonalú könyvvizsgálatokat veszélyeztető kockázatokra az alábbi területeken:

- A cég kockázatbecslési folyamata
- Vállalatirányítás és vezetési kultúra
- Releváns etikai követelmények
- Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása
- Megbízások teljesítése
- Erőforrások
- Információ és kommunikáció
- Monitoring- és korrekciós folyamat.

Az ISQM 1 standard hatékony bevezetése a Deloitte könyvvizsgálati minőségi stratégiájának és főbb prioritásainak egyik fő eleme. A Deloitte Kft. 2022.

december 15-vel lezárta az ISQM 1 bevezetési tevékenységét, amely a megvalósult többéves befektetésre és elkötelezettségre építve már túlmutat a hatályos szakmai szabványok követelményein.

Az ISQM 1 bevezetésének keretében minőségirányítási célokat, kockázatokat és válaszokat fogalmaztunk meg, és azokat egy egységes globális technológiai platformon gyűjtöttük össze, így lehetővé téve a rendszer megtervezését, bevezetését és fenntartását, valamint működtetését a folyamatgazdák évi három önértékelésén, valamint a kötelező éves SQM értékelés alátámasztására való jelentési képességeken keresztül. Ennek eredményeképpen a Deloitte tagvállalatok ma már az ISQM 1 standardban meghatározott célkitűzéseknek megfelelően a könyvvizsgálati megbízások egységesen magas minőségű végrehajtását támogató egyedi minőségirányítási rendszert működtetnek.

Továbbra is együttműködünk a Deloitte Magyarország és a szélesebb hálózat vezetőivel a megbízások minőségirányítására vonatkozó proaktív módszerünk továbbfejlesztése érdekében. A könyvvizsgálat minőségét érintő kockázatok azonosítása és kezelése, valamint a minőségirányítási folyamatok folyamatos fejlesztésének ösztönzése felkészít minket a jövő folyamatosan változó és egyre összetettebbé váló környezetére.

A Deloitte Kft. folyamatos fejlesztésre és innovációra épülő kultúrájával összhangban az ISQM 1 bevezetéséért megtett munkalehetőséget biztosít az önreflexióra – megvizsgáljuk azokat a területeket, ahol tovább javíthatjuk és alakíthatjuk a minőségirányítási rendszert. A könyvvizsgálat minősége mindig a középpontban van, és a könyvvizsgálat minőségének megbízható nyomon követési folyamatai fontos szerepet játszanak abban, hogy folyamatosan fejlődni tudjunk.

A minőségirányítási rendszer első éves értékelését a 2022. december 15-öt követő egy éven belül el kell végezni. A Deloitte Kft. 2023. május végén készítette el minőségirányítási rendszere első éves értékelését.

Nyilatkozat a minőségirányítási rendszer hatékonyságáról

A Deloitte Kft. felelőssége a könyvvizsgálatokra, a pénzügyi kimutatások átvilágításaira, valamint az általa vállalt más bizonyossági vagy kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó olyan minőségirányítási rendszer (SQM) megtervezése, bevezetése és működtetése, amely kellő bizonyosságot nyújt a rendszer célkitűzéseinek megvalósulására. Az SQM célkitűzések az alábbiak:

- A Deloitte Kft. és munkatársai kötelezettségeiket és a megbízásokat a szakmai standardoknak, valamint a vonatkozó jogszabályi és szabályozói előírásoknak és követelményeknek megfelelően teljesíti.
- Az általunk vagy megbízási partnereink által kiadott megbízási jelentések az adott körülmények között megfelelőek.

Az 1. nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1) követelményeinek megfelelően és a Deloitte CE szintjén elvégzett értékelés eredményeinek figyelembevételével⁷ a Deloitte Kft. 2023. május végén elvégezte minőségirányítási rendszere (SQM) értékelését, és megállapította, hogy kellő bizonyosságot⁸ nyújt az abban kitűzött **célok elérésére**.

Függetlenség, objektivitás és szakmai szkepticizmus

A magas színvonalú könyvvizsgálat feltétele a függetlenség, az objektivitás és a szakmai szkepticizmus. Ez azt jelenti, hogy a közérdek szolgálatában betöltött kritikus szerepünkre folyamatos, konkrét intézkedésekkel összpontosítunk, többek között olyan minőségi kultúra megteremtésére törekszünk, ahol helyesen cselekedni az egyik legfontosabb. A Deloitte következetesen hangsúlyozza a könyvvizsgáló, mint független értékelő fontos szerepét, akinek munkája során fenn kell tartania a szakmai szkepticizmus gondolkodásmódját. Ez a könyvvizsgálati megközelítés tükröződik a Deloitte szabályzataiban, módszereiben, folyamataiban és képzési rendszerében, amit a minőségirányítási és elszámoltathatósági intézkedések is támogatnak.

Könyvvizsgálati módszer

A Deloitte magas színvonalú könyvvizsgálatot biztosító megközelítése az egész Deloitte hálózatban egységesen alkalmazott könyvvizsgálati módszertanra épül, amelyet kiegészítenek a könyvvizsgálóink által az egyes megbízások megtervezéséhez, végrehajtásához, felügyeletéhez, felülvizsgálatához, dokumentálásához, lezárásához és eredményeinek közléséhez használt könyvvizsgálati eszközök. A Deloitte könyvvizsgálati módszerét a szakmai standardok, valamint a hatályos jogszabályok előírásai is alátámasztják.

A Deloitte könyvvizsgálati módszertana kockázatalapú, és a pénzügyi kimutatások olyan számlaegyenlegeire, közzétételeire és az alapul szolgáló állításokra összpontosít, amelyek esetében megalapozottan fennáll a lényeges hibás állítás valószínűsége. Könyvvizsgálati módszertanunk dinamikus – folyamatosan változik, hogy lépést tartson a befektetők, a vállalatok és más érdekeltek változó igényeivel. Felismeri, hogy a nagy adathalmazok hozzáférhetősége és kezelése, valamint a statisztikai tudományok fejlődése lényegesek könyvvizsgálatunk minőségének folyamatos javítása szempontjából.

Erőforrások, amelyek támogatják a Deloitte szakembereit a magas színvonalú könyvvizsgálatok elvégzésében

A Deloitte szakemberei által a könyvvizsgálatok során alkalmazott erőforrások közé tartoznak a könyvvizsgálatok elvégzéséhez használt saját eszközök, útmutatók, anyagok és gyakorlati segédletek, amelyek a Deloitte Global Technical Library-ben, kiterjedt online könyvtárunkban és könyvvizsgálati végrehajtási platformjainkon (EMS, Deloitte Omnia, and Deloitte Levvia) minden szakemberünk számára elérhetőek. A Deloitte szakemberei számára rendszeresen ad ki számviteli és könyvvizsgálati útmutatást, és kommunikálja azokat a fejleményeket, amelyeket a kockázatelemzéskor és a kockázatok kezelésekor egy magas színvonalú könyvvizsgálat végrehajtása esetében figyelembe kell venni.

Konzultáció

A minőségirányítási és kockázatkezelési megfontolások szerves részét képezik a Deloitte audit tevékenységének és a könyvvizsgálati megbízások végrehajtásának. Ezért a konzultációt alapvető fontosságú, együttműködésen alapuló folyamatnak tekintjük, olyan folyamatnak, mely komoly változásokon keresztül segít meghatározni az összetett kérdésekre a legmegfelelőbb válaszokat. Azonosítottuk azokat a körülményeket, melyek fennállásakor a megfelelő szintű szakmai ítélőképesség megltéhez a megbízási csoporton kívüli felekkel konzultációra van szükség. A Deloitte konzultációs szabályzata megköveteli, hogy a megállapításokat dokumentálják, megértsék és az abban meghatározott

⁷ Az ISQM 1-ben meghatározott minőségirányítási célok elérése érdekében és az elvégzett kockázatértékelés alapján, valamint a Deloitte globális, regionális (Deloitte CE) és helyi szabályzataira, iránymutatásaira és folyamataira tekintettel megtervezünk és végrehajtottuk a minőségirányítási rendszerrel kapcsolatos intézkedéseket, így reagálva az azonosított minőségirányítási kockázatokra és nyilatkozatokra, és adott esetben a standardban egységesen és strukturáltan meghatározott más követelményekre („SQM-válaszok”). Minden releváns hálózati követelménynek megfeleltünk és a vezetés több (regionális – Deloitte CE

és helyi) szintjére kiosztottuk az SQM szerinti feladatokat, ami tükrözi a szervezeti felépítésünket és felhasználja a meglévő hálózati szolgáltatásokat.

⁸Kellő bizonyosság akkor áll fenn, ha a minőségirányítási rendszer elfogadhatóan alacsony szintre csökkenti annak kockázatát, hogy a rendszer célkitűzései nem valósulnak meg. A kellő bizonyosság nem teljes bizonyosság, hiszen a minőségirányítási rendszernek természeténél fogva vannak korlátai.

intézkedéseket megtegyék. A konzultációs folyamat hatékonyságának alapját az képezi, hogy a Deloitte a megfelelő tudással és szakértelemmel rendelkező konzultációs erőforrásokat használ. Amikor a megbízási partnereknek és a csapatoknak a hivatalos

egyeztetéseken túl további információra vagy nézőpontokra van szükségük, arra bátorítjuk őket, hogy kérjenek segítséget a Deloitte minőségirányítási és kockázatkezelési csapattól vagy a szervezeten belül más, speciális ismeretekkel rendelkező személyektől.



A könyvvizsgálat külső és belső minőségellenőrzése

A könyvvizsgálati minőség nyomon követése

A Deloitte márkanév számára kulcsfontosságú a könyvvizsgálat minősége iránti folyamatos elkötelezettség. Elengedhetetlen, hogy a Deloitte világszerte következetesen magas minőségben hajtsa végre könyvvizsgálati megbízásait.

A nyomonkövetési és korrekciós folyamatok célja, hogy releváns, megbízható és időszerű információt nyújtsanak a vezetőségnek a minőségbiztosítási rendszer tervezésével, megvalósításával és működésével kapcsolatban, így lehetővé téve, hogy a hiányosságokra megfelelő és időszerű válaszokat adjanak. Ide értjük a minőségirányítási rendszer hiányosságainak és jó gyakorlatainak azonosítását, valamint a korrekciós intézkedések hatékonyságának értékelését a könyvvizsgálat minőségének javítása során.

A minőségirányítási rendszer (SQM) monitoringja

A minőségirányítási rendszer ellenőrzése a Deloitte Kft. monitoringtevékenységeinek szerves része, mely figyelembe veszi az ISQM 1 releváns követelményeit, és értékeli a cég esetében azonosított minőségirányítási kockázatokra adott válaszok tervezésének, kialakításának és működési hatékonyságának értékelését.

Egyéb paraméterekkel kombinálva a könyvvizsgálati minőségi mutatók (Audit Quality Indicators – AQI) megkönnyítik a Deloitte Kft. számára a könyvvizsgálati minőségirányítási akciótervek kidolgozását és nyomon követését, valamint a könyvvizsgálati minőség javulási folyamatával kapcsolatos jelentéstételt.

A rotációs követelmények nyomon követése

A folyamatban lévő megbízások folyamatos könyvvizsgálati minőségellenőrzésének eredményeképpen a Deloitte Kft. a könyvvizsgálati problémák proaktív azonosításával időszerű megoldásokat és valós idejű korrekciót biztosít. Ez a következő tevékenységekkel érhető el:

- Kulcsfontosságú diagnosztikák telepítése és nyomon követése, ami lehetővé teszi, hogy a megbízásért felelős partnerek és csapatok, valamint a Deloitte Kft. könyvvizsgálati minőségért felelős vezetője/vezetői folyamatosan nyomon követhessék a könyvvizsgálat minőségét és azonnal beavatkozhatnak.
- Témaszpecifikus ellenőrzés és helyzetjelentés („health check”), melynek segítségével a Deloitte Kft. könyvvizsgálati minőségért felelős vezetője/vezetői felmérhetik, hogyan haladnak a folyamatban lévő megbízások, és azonosíthatják azok esetleges problémáit.
- A menet közbeni monitoring eredményeit összességében értékeljük annak meghatározására, hogy szükség van-e a könyvvizsgálati megbízási csapatok további tájékoztatására és támogatására a könyvvizsgálati módszer betartása vagy aktualizálása tekintetében.

Teljesített megbízások vizsgálata

A teljesített megbízások vizsgálatának alapelemei:

- Kockázatalapú kiválasztás és a Deloitte Kft. által kiszolgált valamennyi főbb iparág figyelembevétele.
- Kötelező moderációs panel a megállapítások és a megbízások értékelésének egységessége érdekében.
- Hálózati monitoring a Deloitte Kft.-től független külső partnerekkel és felekkel, akik tudásukkal és a legjobb gyakorlatok megosztásával hozzájárulnak a monitoringprogramok egységesen jó működéséhez.
- A (Deloitte Kft.-n belülről és más lefedett régiókból származó) megfelelő források, valamint a megfelelő tapasztalat és iparági szakértelem azonosítása, központi vizsgálati csapatok létrehozása.

Külső ellenőrzések

A Deloitte Kft.-nek a belső könyvvizsgálati minőségellenőrzések mellett külső ellenőrzéseknek is meg kell felelnie, amelyeket a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara végez.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság a közérdeklődésre számot tartó gádzáldokók

könyvvizsgálatát végző kamarai tag könyvvizsgálókat hároméves ciklusban ellenőrzi, míg a Magyar Könyvvizsgálói Kamara hatéves ciklusban ellenőrzi a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző kamarai tag könyvvizsgálókat.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében ellátott jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység különös szabályairól szóló 537/2014 uniós szabályozás 26. cikke alapján végzett utolsó minőségellenőrzést a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság 2021-ben végezte és a Vizsgálati Határozatot 2022. január 24-én adta ki.

Ezen felül 2023-ban a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság megbízási szintű minőségellenőrzést végzett a Deloitte Kft. 1 kamarai tag könyvvizsgálója vonatkozásában, míg a Magyar Könyvvizsgálói Kamara megbízási szintű minőségellenőrzést végzett a Deloitte Kft. 2 kamarai tag könyvvizsgálója vonatkozásában.



Okozatitényező-elemzés és korrekció

A Deloitte minőségre és kiválóságra törekvő kultúrájának fenntartásához elengedhetetlen a folyamatos fejlődés. A megbízások szintjén tett megállapítások és a minőségirányítási rendszer-hibák okának meghatározása kulcsfontosságú a hatékony korrekciós tervek készítésére való képesség szempontjából. Akár belső, akár külső monitoringtevékenységek során a megbízások szintjén tett megállapítások esetén vagy a minőségirányítási rendszer hiányosságainak azonosításakor intézkedéseket hozunk a hibák meghatározására és a megfelelő korrekciós lépések megtervezésére. A korrekció alapvető fontosságú a könyvvizsgálati minőség folyamatos növelése és a hasonló hiányosságok jövőbeli elkerülése szempontjából. A Deloitte Kft. minőségbiztosítási tervet dolgoz ki, amely lehetővé teszi a legfőbb könyvvizsgálati minőségi prioritások hatékony beépítését és nyomon követését.

Függetlenségi, etikai és egyéb közzétételek

A Deloitte Kft. függetlensége



A Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott Könyvvizsgálók Etikai Kódexének előírásai, az Amerikai Egyesült Államok Értékpapír- és Tőzsd felügyeletének és Számviteli Felügyeleti Tanácsának függetlenségi szabványai, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata” alapján **függetlenségi szabályzatokat és eljárásokat** dolgoz ki.



Támogatja az SQM (minőségirányítási rendszer) folyamatos monitoring tevékenységét, és betekintést nyújt a fókuszterületekre. Monitoring programjának keretében hároméves ciklusokban **hálózati monitoring tevékenységet** végez, melynek során a cég Monitoring & Remediation tevékenységei részeként javaslatokat ad és megfigyeléseket közöl megfontolásra. Szükség szerint részletes utókövetési vizsgálatokat végez.



Szükség szerint **technikai szakértelmet** biztosít, melynek során tájékoztatást nyújt a szabályzatok, folyamatelvárások, eszközök és a gyakorlatot támogató tevékenységek lehetséges fejlesztéséről.



Rendszereket alakít ki a munkavállalók számára szervezeti információ biztosítására, így is segítve a személyi és szakmai függetlenségi előírásoknak való megfelelést, ide értve a pénzügyi érdekeltségekkel, a szolgáltatások terjedelmével és az üzleti kapcsolatok jóváhagyásával kapcsolatos előírásokat.



A függetlenségi és vezetői csoportokban történő aktív részvételen, időszakos kommunikációkon és emlékeztetőkön, valamint a tanácsadás, képzés és iránymutatás fejlesztésén keresztül támogatja a **függetlenséggel kapcsolatos tájékozódást** a teljes Deloitte hálózatban.

A Deloitte Kft. függetlensége

A Deloitte Kft. rendelkezik a függetlenségre vonatkozó etikai követelményekkel kapcsolatos minőségirányítási célkitűzésekre és kockázatokra adandó minőségirányítási válaszokkal. Ezek a válaszok figyelembe veszik a Deloitte Függetlenségi Szabályzatában megfogalmazott elvárásokon alapuló és adott esetben szigorúbb nemzeti vagy regionális szabályozásokkal kiegészített szabályzatokat és eljárásokat. A Deloitte Kft. vezetősége hangsúlyozza a függetlenségre vonatkozó előírásoknak és a kapcsolódó minőségbiztosítási követelményeknek való megfelelés fontosságát, melynek köszönhetően a függetlenség a Deloitte Kft. szakmai értékeinek és szervezeti kultúrájának részévé vált. Célzott stratégiákat és eljárásokat dolgoztunk ki arra, hogy felhívjuk a partnerek, más szakembereink és a támogató osztályok

munkatársainak figyelmét a függetlenség fontosságára, valamint, hogy a függetlenségi előírások megismerése és az azoknak való megfelelés mindenkinek saját személyes felelőssége. A Függetlenségi Igazgató feladata a tagvállalaton belüli függetlenségi ügyek felügyelete, ideértve a függetlenséggel kapcsolatos minőségbiztosítási rendszer megtervezését, bevezetését, működtetését, felügyeletét és karbantartását.

A minőségbiztosítási rendszer részeként a Deloitte Kft. a következő lépéseket tette:

- a legfontosabb függetlenségi területein azonosított minőségirányítási célkitűzésekre és kockázatokra válaszingyintézkedéseket hozott;
- megfelelő monitoring tevékenységet végez a legfontosabb függetlenségi területein; és
- megfelelő függetlenségi irányítási rendszerrel rendelkezik.

A vállalat fő függetlenségi területei a következők:

- Ügyfelek, megbízások és üzleti kapcsolatok ellenőrzése, többek között olyan függetlenségi üzleti alkalmazások használatával, mint pl. a DESC (Deloitte Cégkereső és Megfelelőségi Rendszer) és az SRM (Service Request Monitoring)
- Vállalati és személyes pénzügyi kapcsolatok ellenőrzése, pl. a „GIMS” használatával (Globális Függetlenség Monitoring Rendszer)
- Munkaviszonyok és egyéb kapcsolatok ellenőrzése
- Függetlenségi nyilatkozatok
- Függetlenséggel kapcsolatos konzultációk
- Függetlenséggel kapcsolatos szabályzatok, kommunikáció és képzés
- Függetlenségi előírások megszegése
- Fegyelmi intézkedések az alkalmazandó függetlenségi követelmények be nem tartása esetén

Az év során a függetlenségi előírásoknak való megfelelésre vonatkozó belső ellenőrzés történt a fenti területeken, és a vonatkozó jelentést 2023. december 18-án adtuk ki.



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance (Deloitte Cégkereső és Megfelelőségi Rendszer)

Országokon átívelő, kereshető adatbázis olyan specifikus cégszűrésekkel, melyek a személyes és szakmai függetlenségi korlátozások meghatározása során relevánsak



SRM

Service Request Monitoring

A DESC-be integrált alkalmazás, amely szabványos üzleti munkafolyamatot biztosít az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokhoz és üzleti kapcsolatok létesítéséhez szükséges előzetes jóváhagyási kérelmek benyújtásához és felülvizsgálatához.



GIMS

(Global Independence Monitoring System)
Deloitte Függetlenségi Monitoring Rendszer

A releváns függetlenségi megfelelési mutatókat és pénzügyi kapcsolatokat tartalmazó alkalmazás

A fő audit partnerek és szakemberek rotációs követelménye

A Deloitte Kft. szabályzatai és eljárásai előírják a fő audit partnerek és munkatársak rotációját. Ez a rotáció eltérő a vonatkozó magyarországi jogszabályok szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók („EU PIE”) vagy a Deloitte Kft. által közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősített társaságok („egyéb PIE”) esetén. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek fő könyvvizsgálati partnerként nem dolgozhatnak egy adott EU PIE könyvvizsgálatán hét egymást követő éven túl. Az EU PIE jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatában a szolgáltatás megszűntét követő három év letelte előtt nem vehetnek ismét részt. Egyéb PIE esetén a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző személyek fő könyvvizsgálati partnerként hét egymást követő éven túl nem dolgozhatnak a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatán. A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatában a szolgáltatás megszűntét követő két év letelte előtt nem vehetnek ismét részt. Az átmeneti szünet három vagy legalább két éves időszakában a fő könyvvizsgálati partner nem vehet részt a vizsgált gazdálkodó könyvvizsgálatában, nem végezheti el a minőségellenőrzést, nem egyeztethet szakmai vagy iparági kérdésekben, ügyletekről vagy eseményekről a megbízási munkacsoporttal vagy a vizsgált gazdálkodóval, és más módon sem befolyásolhatja közvetlenül a könyvvizsgálat eredményét.

A rotációs előírásoknak való megfelelés elsősorban az illetékes fő könyvvizsgálati partnerek felelőssége, azonban a Deloitte Kft. bevezetett egy olyan monitoring folyamatot az ügyfélportfóliók nyomon követésére, amely a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat során különböző szerepben részt vevő munkatársakat az alkalmaság, szakértelem, leterheltség és szabad kapacitás függvényében számon tartja, ami lehetővé teszi, hogy ezek a személyek fő könyvvizsgálati partnerként megfelelően teljesítsék feladataikat.

Üzleti etika

A Deloitte Kft. minden munkatársától elvárás a feddhetetlenség és a [Deloitte Central Europe Magatartási Kódexében](#) („Magatartási Kódex”) foglalt etikai normáknak megfelelő magatartás. A Magatartási Kódex meghatározza munkatársaink által e normák tekintetében vállalt kötelezettségeket, és ismerteti minden munkatársunk kötelezettségét az ügyfelek, kollégáik és a társadalom irányába.

A Deloitte Kft. etikai programjának más alapvető elemei a Magatartási Kódexen túl a szabályzatok, a képzési és kommunikációs program, valamint a meghatározott

esetkezelési folyamattal támogatott, kialakított bejelentési csatornák. A folyamatos fejlődés érdekében rendszeres programértékelést és -ellenőrzést végzünk, a visszajelzéseket pedig munkatársainktól éves etikai felmérés keretében gyűjtjük össze.

A Deloitte Kft. üzleti etikai működését egy tapasztalt partner, az etikai felelős vezeti, aki közvetlen kapcsolatban áll a tagvállalat vezérigazgatójával és irányító testületével, és aki figyelemmel kíséri a kockázatokat és a Magatartási Kódex követését.

A Deloitte Kft. olyan szabályzatokat és eljárásokat alkalmaz, amelyek célja elfogadható szintű bizonyosságot nyújtani arról, hogy munkatársai megfelelnek a vonatkozó etikai követelményeknek.

Az általunk nyújtott könyvvizsgálati és a kapcsolódó bizonyossági szolgáltatásokra vonatkozó etikai követelményeket a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata szabályozza. A Deloitte Kft. működése megfelel továbbá a Deloitte belső szabályzatainak, mely összhangban van a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület (a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) standardalkotó testülete) által kiadott nemzetközi „Etikai Kódex Könyvvizsgálók Számára” („Etikai Kódex”) című szabályzatban foglalt iránymutatásokkal és előírásokkal. Azokban az esetekben, amikor a nemzeti szakmai szabályozás szigorúbb előírásokat tartalmaz, mint a Deloitte szabályzatai és eljárásai, a Deloitte Kft. a vonatkozó nemzeti szabályozást követi.

Az etikus magatartás és a feddhetetlenség iránti elkötelezettségünket különféle kommunikációs eszközök, képzési programok, megfelelőségi folyamatok és mérési rendszerek alkalmazásával is bizonyítjuk. A képzés célzott tartalmakat ír elő az új munkatársak számára, a menedzseri előléptetések esetére és az alvállalkozók számára, valamint két évente frissíti a korábban elsajátítottakat. A legutóbbi képzések témái közé tartozott a hibák beismerésének fontossága, a munkahelyi személyes kapcsolatok kezelése, valamint a tisztelet, az integritás és a szakmaiság demonstrálása a közösségi médiában. A képzések megerősítették, hogy munkatársaink tisztában vannak azzal, hogy a válaszokat nem szabad megosztani másokkal, és ha ezt teszik, az a Magatartási Kódex megsértésének minősül. A Deloitte Kft. etikai vizsgálatokat is végez, és partnereink, többi szakemberünk és támogató osztályainak munkatársai számára előírás, hogy minden évben nyilatkozzanak arról, hogy elolvasták és megértették a Deloitte Kft. Magatartási Szabályzatát, és azt magukra nézve kötelezőnek tekintik.

Deloitte és az üzleti etika

A Deloitte munkáját a tisztességes üzlet, kiemelkedő minőség és magas szintű szakmai etikai magatartás jellemzi.

A **Magatartási Kódex** meghatározza a Deloitte etikai elveit és elvárásait, szilárd alapot biztosít. A hálózat etikai programja a következő elemekből áll:



Mellékletek

„A” melléklet | EU-EGT könyvvizsgáló cégek

Az EU könyvvizsgálatra vonatkozó rendeletének 13.2 (b)(ii)-(iv) cikke szerinti közzététel

EU/EGT tagállam (Az EU könyvvizsgálatra vonatkozó rendeletének 13.2 (b)(iii) cikke szerint: azok az országok, ahol a hálózat részeként működő egyes könyvvizsgáló cégek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálóként működnek, illetve ahol székhelyük vagy központjuk van)

Az egyes tagállamokban jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgáló cégek neve (Az EU könyvvizsgálatra vonatkozó rendeletének 13.2 (b)(ii) cikke: minden könyvvizsgáló cég neve, amely tagja a hálózatnak)

| EU/EGT tagállam | Az egyes tagállamokban jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgáló cégek |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ausztria | Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH |
| Belgium | Deloitte Bedrijfsrevisoren - Reviseurs d'Entreprises |
| Bulgária | Deloitte Audit OOD |
| Horvátország | Deloitte d.o.o. za usluge revizije |
| Ciprus | Deloitte Limited |
| Cseh Köztársaság | Deloitte Audit s.r.o. |
| | Deloitte Assurance s.r.o. |
| Dánia | Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Észtország | AS Deloitte Audit Eesti |
| Finnország | Deloitte Oy |
| Franciaország | Deloitte & Associés |
| | Deloitte Marque & Gendrot |
| | Deloitte Audit Holding |
| | BEAS |
| | Cisane |
| | Constantin Associés |
| | DB Consultant |
| | ECA Audit |
| | Opus 3.14 Audit et Conseil |
| | Pierre-Henri Scacchi et Associés |

| EU/EGT tagállam | Az egyes tagállamokban jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgáló cégek |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Revi Conseil |
| Németország | Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Görögország | Deloitte Certified Public Accountants S.A. |
| Magyarország | Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. |
| Izland | Deloitte ehf. |
| Írország | Deloitte Ireland LLP |
| Olaszország | Deloitte & Touche S.p.A. |
| Lettország | Deloitte Audits Latvia SIA |
| Liechtenstein | Deloitte (Liechtenstein) AG |
| Litvánia | Deloitte Lietuva, UAB |
| Luxemburg | Deloitte Audit |
| Málta | Deloitte Audit Limited |
| Hollandia | Deloitte Accountants B.V. |
| Norvégia | Deloitte AS |
| Lengyelország | Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Portugália | Deloitte & Associados, SROC S.A. |
| Románia | Deloitte Audit SRL |
| Szlovákia | Deloitte Audit s.r.o. |
| Szlovénia | Deloitte Revizija d.o.o. |
| Spanyolország | Deloitte, S.L. |
| Svédország | Deloitte AB |

Az EU könyvvizsgálatra vonatkozó rendeletének 13.2 (b)(iv) cikke szerinti közzététel⁹

A hálózat tagvállalatai könyvvizsgálói tevékenységének teljes árbevétele az éves és konszolidált pénzügyi beszámolók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálataiból: 2,3 milliárd €¹⁰

¹⁰ Az összeg az adatok összegyűjtésére tett maximális erőfeszítés eredményeként megadott becslést jelent. A tagállamokban jogszabályi előírásokon alapuló könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására bejegyzett egyes Deloitte cégek a jogszabályi előírásokon alapuló könyvvizsgálattal mellett egyéb könyvvizsgálói és bizonyossági szolgáltatásokat is nyújtanak. Bár a Deloitte megkísérelte az EU/EGT-tagállamokban működő Deloitte könyvvizsgáló cégek jogszabályi előírásokon alapuló könyvvizsgálói tevékenységéből származó árbevételét külön meghatározni, az összeg egyes esetekben egyéb szolgáltatásokat is tartalmazott. Az itt bemutatott árbevétel-adatok 2023. május 31-i adatok, kivéve azt a néhány esetet, ahol a Deloitte könyvvizsgálói cégnél eltérő a pénzügyi év vége, vagy még nem végelegesítette az adott időszakra szóló beszámolót. Ezekben az esetekben az árbevétel-összegek a tárgyévre vagy korábbi pénzügyi évre vonatkoznak. Ha a tagállam eurótól eltérő pénznemet alkalmaz, az EUR összeg számítása a 2022. június 1. és 2023. május 31. közötti időszak átlagos árfolyamán történik.

„B” melléklet | Pénzügyi információ

Az EU könyvvizsgálatra vonatkozó rendeletének 13.2 (k)(i)-(iv) cikke szerinti közzététel

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. 2023. évi nem auditált árbevételének megoszlása:

| Árbevétel | E Ft |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat* (közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vagy leányvállalataik részére nyújtott) | 2 516 684 |
| Jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat* (nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vagy ezek leányvállalatai részére nyújtott) | 3 096 801 |
| Nem könyvvizsgálati szolgáltatások (könyvvizsgálati ügyfelek vagy leányvállalataik részére nyújtott) | 811 846 |
| Nem könyvvizsgálati szolgáltatások** (más gazdálkodóknak nyújtott) | 2 128 802 |
| Összesen | 8 554 133 |

*A jogsabályi 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. Ebben a kategóriában szerepelnek azok a bevételek is, amelyek egyébként "Jogsabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó bevételnek" minősülnének, de amelyek esetében a munka felhasználásra kerül a jogsabály szerinti könyvvizsgálathoz is vagy attól nem elválasztható.

** Más gazdálkodóknak nyújtott, a jogsabályban előírt könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatások: jogsabályban 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.

„C” melléklet | Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

[Az EU könyvvizgálatra vonatkozó rendeletének 13.2 \(f\) cikke szerinti közzététel](#)

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. által végzett jogszabályi előírásen alapuló vizsgálata a 2023-as pénzügyi évre:

ANY Biztonsági Nyomda Nyrt.

BNP Paribas Cardif Biztosító Magyarország Zrt.

BNP Paribas Cardif Életbiztosító Magyarország Zrt.

Budapesti Értéktőzsde Nyrt.

Concorde Értékpapír Zrt.

Interactive Brokers Central Europe Zrt.

KDB Bank Európa Zrt.

Magyar Cetelem Bank Zrt.

Magyar Telekom Nyrt.

MOL Nyrt.

MVM Zrt.

Raiffeisen Bank Zrt.

Richter Gedeon Nyrt.

A Deloitte név egy vagy több Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, a tagvállalatok globális hálózatára és azok kapcsolt vállalkozásaira utal (együttesen: a „Deloitte szervezet”). A DTTL (vagy „Deloitte Global”) és valamennyi tag- és kapcsolt vállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy, melyek harmadik felek irányába egymás nevében nem vállalnak kötelezettségeket. A DTTL, valamint annak tag- és kapcsolt vállalatai kizárólag saját tetteikért és mulasztásaikért felelnek.

A DTTL ügyfelek számára nem nyújt szolgáltatásokat. További információ a deloitte.hu/magunkrol webhelyen olvasható.

A Deloitte a Fortune Global 500® cégek közel 90%-a és több ezer magáncég számára nyújt iparágvezető könyvvizsgálati és bizonyossági, adózási és jogi, vezetői, pénzügyi és kockázatkezelési tanácsadói szolgáltatásokat. Szakembereink mérhető és tartós eredményeket nyújtanak, amelyek hozzájárulnak a tőkepiacokba vetett bizalom megerősítéséhez, lehetővé teszik ügyfeleink számára az átalakulást és a gyarapodást, és utat mutatnak egy erősebb gazdaság, egy igazságosabb társadalom és egy fenntartható világ felé. A Deloitte több mint 175 éves múltat tekint vissza, jelenleg több mint 150 ország területén tevékenykedik. Ha többet szeretne tudni arról, hogy a Deloitte mintegy 345.000 szakembere hogyan teremti maradandó értéket, látogasson el a <http://www.deloitte.com/> webhelyre!

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (a továbbiakban együttesen: „Deloitte Magyarország”). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország könyvvizsgáló, vezetési tanácsadás, valamint adó-, pénzügyi, jogi és kockázati tanácsadási területeken tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 750 hazai és külföldi szakértője segítségével. A jogi szolgáltatásokat a cég együttműködő ügyvédi irodája, a Deloitte Legal Göndöcz és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja.

Jelen kiadvány kizárólag általános jellegű tájékoztatást tartalmaz, és nem minősül sem a Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), sem pedig tag- és kapcsolt vállalatának hálózata (együttesen: a „Deloitte szervezet”) által nyújtott szakmai tanácsadási vagy egyéb szolgáltatásnak. Javasoljuk ügyfeleinknek, hogy a cégük pénzügyeit vagy üzletvitelét befolyásoló bármely döntés meghozatala vagy ilyen jellegű lépés megtétele előtt kérjék ki képzett szakmai tanácsadó véleményét.

Az üzenetben foglalt információ pontosságával vagy teljességével kapcsolatban semmilyen jognyilatkozatot nem teszünk, szavatosságot nem vállalunk, kifejezett vagy hallgatóságos vállalást nem teszünk. Sem a DTTL, sem pedig tagvállalatai, kapcsolt vállalatai, alkalmazottai vagy megbízottai nem vállalnak felelősséget semminemű olyan kárért vagy veszteségért, mely közvetlenül vagy közvetetten a jelen kiadványban foglalt információk felhasználásából ered. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.