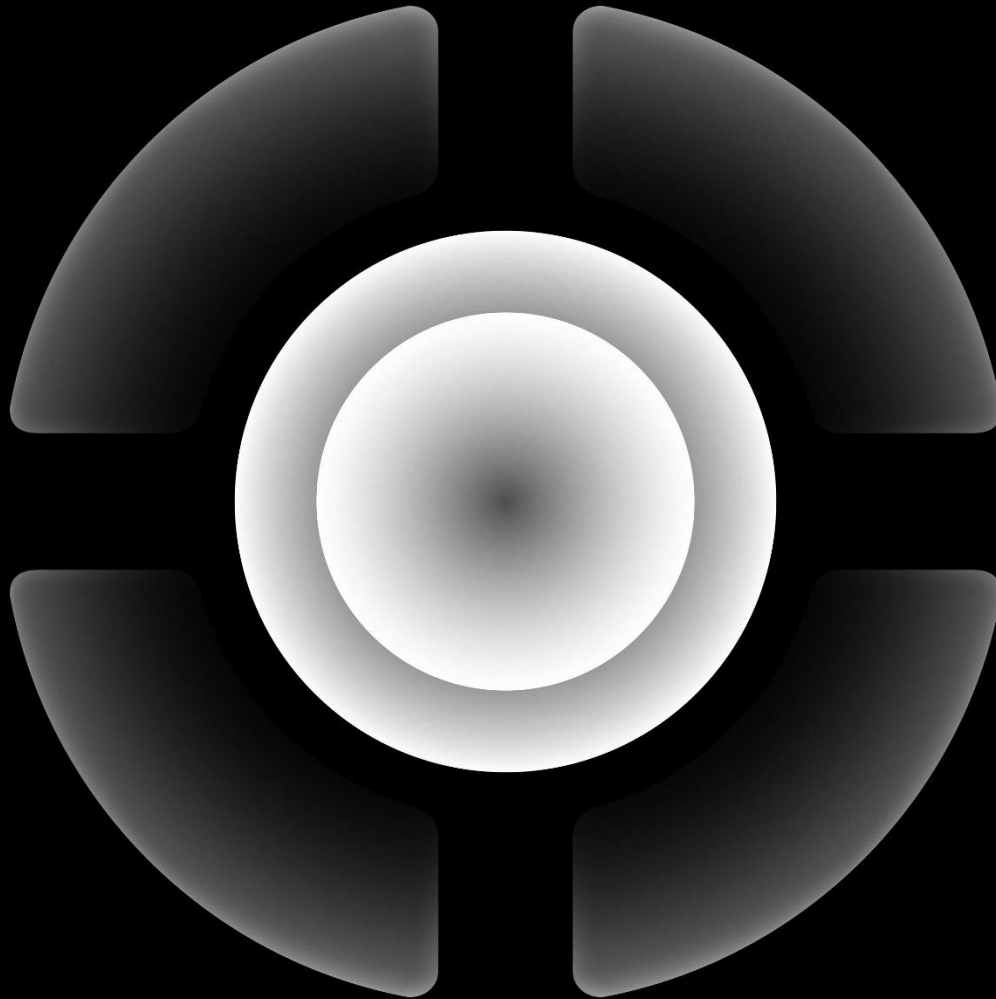


**Deloitte.**



Átláthatósági jelentés 2020

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Megjelent: 2021. április 30.

# Tartalomjegyzék

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. vezetőségi üzenete	1
Deloitte hálózat	2
Mit nyújt a Deloitte Audit & Assurance a tőkepiacoknak?	6
A könyvvizsgálat külső és belső minőségellenőrzése	14
Függetlenségi, etikai és egyéb nyilatkozatok	17
Mellékletek	20
A melléklet   EU EGT könyvvizsgáló cégek	21
B melléklet   Pénzügyi információ	23
C melléklet   Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók	24

# A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. vezetőségi üzenete<sup>1</sup>

Örömmel mutatjuk be éves Átláthatósági Jelentésünket. 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. Más értelmű rendelkezés hiányában a jelentésben foglalt minden információ a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. 2020. december 31-i állapotára vonatkozik.



A független könyvvizsgálat a pénzügyi beszámolási rendszer fontos eleme a befektetők védelme és a tőkepiacok hatékony működésének elősegítése érdekében. A könyvvizsgálat, mint szakma, továbbra is intenzív ellenőrzés és felügyelet alatt áll, különösen vállalati kudarcok és pénzügyi beszámolási problémák esetén. Ez a felügyelet rávilágít a könyvvizsgálat jelentőségére a tőkepiacok és a társadalom szempontjából. Stratégiánkat és üzleti tevékenységünket úgy fejlesztjük, hogy az megfeleljen a piac igényeinek és elérjük közös célunkat – integritást és bizalmat biztosítva a tőkepiaci rendszer számára.

Tisztában vagyunk vele, hogy a COVID-19 milyen súlyos hatást gyakorolt az életünkre, a gazdaságra és a foglalkoztatásra. Számunkra továbbra is ügyfeleink és munkavállalóink biztonsága és védelme a prioritás. Infrastruktúránk és üzletünk digitális átalakításába történő befektetéseink lehetővé tették számunkra az elsődlegesen virtuális munkakörnyezetre történő gyors és zökkenőmentes átállást. Örömmel tapasztaltuk, hogy munkatársaink agilisan alkalmazkodtak az új normákhoz. Folytatjuk a digitalizációt, és hiszünk abban, hogy a COVID-19 környezetben létrejött innovációknak fejlesztő hatása lesz a könyvvizsgálatra.

Kulcsfontosságú számunkra, hogy továbbra is a minőségre koncentrálhassunk; ehhez nagyban hozzájárul multidiszciplináris modellünk, amely lehetővé teszi, hogy különböző üzletágak szakértőinek segítségével mély és széleskörű szakértelemmel nyújthassuk szolgáltatásainkat. Elköteleztünk vagyunk amellett, hogy az innováció segítségével átalakítsuk a könyvvizsgálatot, és folyamatosan fejlesztjük a magas minőségű könyvvizsgálat végrehajtásának módját. Könyvvizsgálóink az elemző eljárások, a kognitív és felhőalapú technológiák szélesebb körű alkalmazásával erősítik a könyvvizsgálati eljárásokat, és elkötelezetten fektetünk be továbbra is az új technológiákba és a gondolkodás sokszínűségébe annak érdekében, hogy hozzájárulhassunk a könyvvizsgálat jövőjének formálásához.

Számunkra 2020 egy különleges év volt, mivel a Deloitte alapításának 175. évfordulóját és a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. alapításának 30. évfordulóját is ünnepelhetjük. A Deloitte története - akár globális, akár helyi - határozottan az örökségünket jelentő közös értékekről szól: utat mutatni, tiszteséggel szolgálni, gondoskodni egymásról, elősegíteni a befogadást és együttműködni a mérhető hatás érdekében.

Kérjük olvassa el jelentésünket, és reméljük, hogy könyvvizsgálat minőségének javítása érdekében tett szigorú, innovatív és folyamatban lévő intézkedéseink értékes referenciájának és egyértelmű demonstrálásának fogja találni.

Molnár Gábor  
Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.



<sup>1</sup>E 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: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

# 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 a Deloitte France, Deloitte Germany, Deloitte Luxembourg és Deloitte Austria tagvállalatokkal együtt a Deloitte DCE GmbH ("DCE") tulajdonosa, amely egyben a Deloitte Touche Tohmatsu Limited tagvállalata. A DCE célja a tulajdonosok közötti együttműködés előmozdítása a globális Deloitte hálózat tagjaiként. 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 Közép-Európa név a Deloitte Central Europe Holdings Limited ernyőszerkezet alá tartozó cégek szervezete, melynek megnevezése ebben a jelentésben „Deloitte Central Europe”. 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 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.

2020. 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;

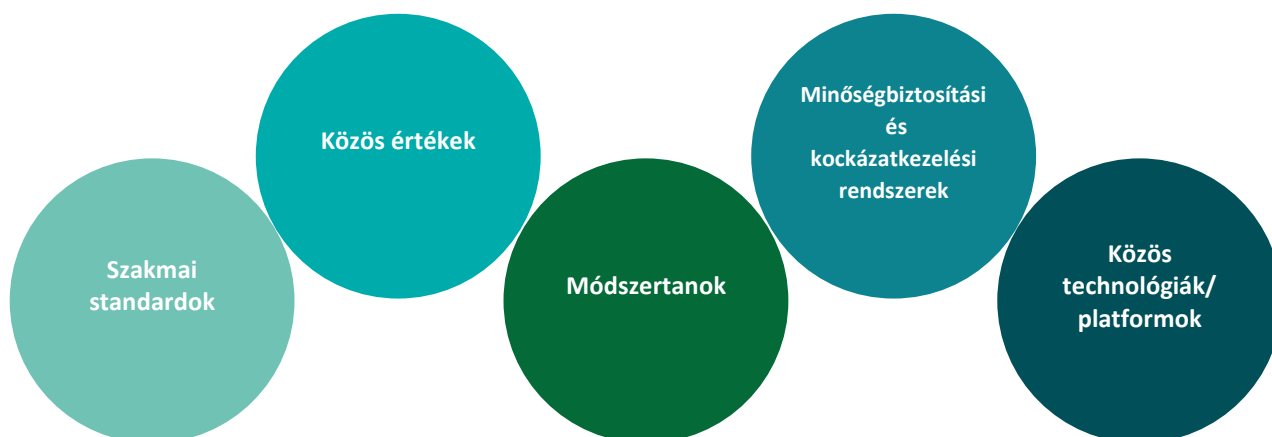
valamint a következő magánszemélyek:

- 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.

## A hálózat bemutatása

### A Deloitte hálózat

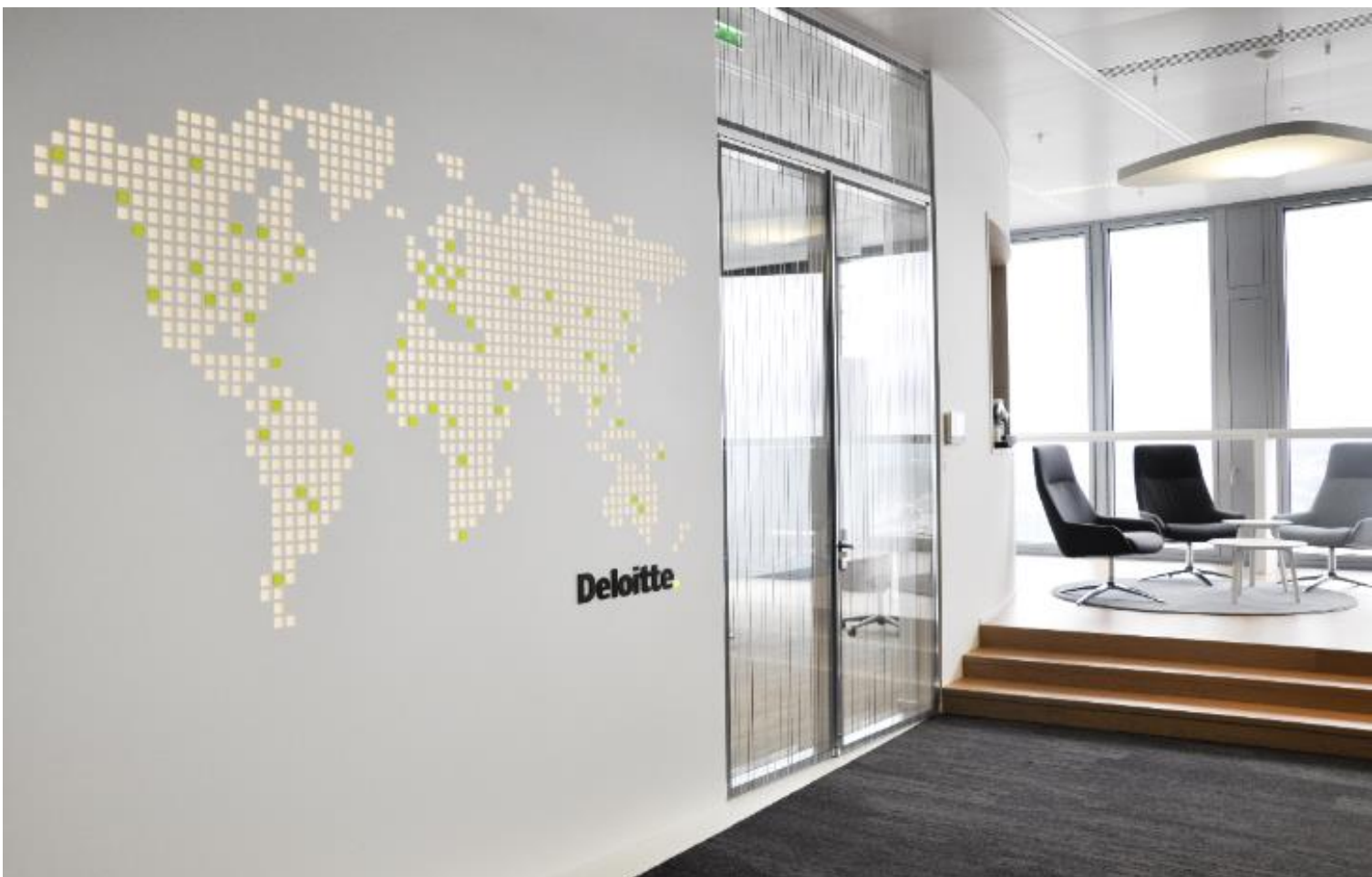
A Deloitte hálózat egy tagvállalatokból és azok kapcsolt vállalkozásaiból álló globális hálózat, amely a világ több mint 150 pontján van jelen. Ezek a különálló és független tagvállalkozások egy közös márkanev alatt működnek.



### **A Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL vagy Deloitte Global)**

A Deloitte Touche Tohmatsu Limited az Egyesült Királyságban „company limited by guarantee” formában alapított angol és walesi társaság. A DTTL koordinátori szerepet tölt be a tagvállalatai és azok kapcsolt vállalkozásai között azáltal, hogy szabályzatokat és egyezményeket kell betartaniuk annak érdekében, hogy következetesen magas minőséget, professzionális magatartást és szolgáltatásokat biztosítsanak a Deloitte hálózatban. A DTTL nem nyújt szakmai szolgáltatásokat az ügyfeleknek és nem igazgat, vezet, irányít vagy birtokol részesedést semelyik tagvállalatban vagy azok kapcsolt vállalkozásaiban.

A "Deloitte" márkanév alatt nagyjából 312,000 elkötelezett szakértő dolgozik az egész világon, egymástól független cégekben, hogy audit & assurance, vezetési tanácsadási, pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és adótanácsadási szolgáltatásokat nyújtsanak ügyfeleinknek. Ezek a cégek a DTTL tagvállalatai. A DTTL, a tagvállalatok, valamint azok kapcsolt vállalkozásai alkotják a „Deloitte szervezetet”. Az egyes cégek és/vagy kapcsolt vállalkozásaik adott földrajzi területen nyújtják a szolgáltatásaikat, és a működésük helye szerinti ország, illetve országok jogszabályai és szakmai előírásai alapján végzik tevékenységüket. 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 kapcsolt vállalkozások útján is nyújthat szakmai szolgáltatásait. Nem minden DTTL tagvállalat vagy kapcsolt vállalkozás nyújt minden szolgáltatást, illetve bizonyos szolgáltatások nem alkalmasak minden ügyfél könyvvizsgálata esetén a törvények értelmében. A DTTL és valamennyi kapcsolt vállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy, melyek harmadik felek irányába egymás nevében nem vállalnak kötelezettségeket. A DTTL és az egyes DTTL cégei, valamint azok kapcsolt vállalkozásai kizárólag a saját cselekményeikért vagy mulasztásaikért felelnek. A Deloitte szervezet független cégek globális hálózata, nem partnerség vagy egyetlen vállalkozás. A DTTL közvetlenül 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

---

Alastair Guy Beaumont Teare

---

Fülöp András

---

Gerard Lucey

---

Molnár Gábor (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)

---

Bodor Kornél (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)

---

Pádár Péter (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)

---

Horváth Tamás (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)

---

Józan Bálint (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)

---

A Deloitte Kft. ügyvezetői 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 azokban a Deloitte hálózati csoportokban, amelyek minőségi standardokat határoznak meg és ellenőriznek, és amelyekből számos könyvvizsgálati minőségre vonatkozó kezdeményezés létrejött.

## Célunk és hivatásunk – A bizalom építése

A Deloitte Kft. célja maradandó értéket teremteni. Az Audit & Assurance üzletág esetében ez a magas minőségű, független könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtását, valamint az általunk nyújtott szolgáltatásokon keresztül a tőkepiacokba vetett bizalom erősítését jelenti. A magas minőségű könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtása, valamint a könyvvizsgálati szakma jövőjének formálásához való vezető hozzájárulásunk érdekében képességeinket folyamatosan fejlesztjük.



# Mit nyújt a Deloitte Audit & Assurance a tőkepiacoknak?

## Audit & Assurance Transformation

Kiemelt fontosságú, hogy a technológiai és társadalmi változásokkal lépést tartó releváns szakma és fenntartható iroda maradjunk. Ezt a célt mozdítja elő a Deloitte Audit & Assurance Transformation kezdeményezés, amely jelenleg a Deloitte hálózatban, a Deloitte Kft.-t is beleértve, fejlesztés és bevezetés alatt áll.

Az alábbi tartalmú kezdeményezés hálózatszerte jelentős átalakulást hoz a Deloitte munkatársainak munkájában:

„Deloitte Way”: az audit folyamatok szabványosítása technológiai támogatással	A könyvvizsgálat minőségének valós idejű nyomon követése
Bővített munkaerőmodell: tanulás, jutalmazás és elismerés, tudás- és szolgáltatóközpontok.	A változó környezetre reagáló eszközök és technológiák agilis bevezetése

## Audit megbízások elfogadása és megtartása

A Deloitte Kft. részletes szabályzatai rendelkeznek a leendő ügyfelek és megbízások elfogadásáról és a megbízással kapcsolatos kockázatok felméréséről. A szabályzatok azzal a céllal születtek, hogy a Deloitte Kft. csak olyan megbízásokat fogadjon el, ahol:

- Megfelelő szakértelemmel és kapacitással (idő és erőforrások) rendelkezik a megbízás elvégzéséhez;
- Megfelel valamennyi vonatkozó etikai követelménynek és szakmai előírásnak, ideértve a függetlenség és az összeférhetlenség felmérését és értékelését;
- Figyelembe vette a potenciális ügyfél vezetőségének integritását.



## Könyvvizsgálattal kapcsolatos innovációk<sup>2</sup>

A „Deloitte Way” segítségével a Deloitte könyvvizsgálatát az innováció köré építi: a rutinfeladatokat automatizálás segíti, az analitikus elemzések révén mélyebb és alaposabb meglátást nyerünk az adatokról, a mesterséges intelligencia pedig tágítja az emberi felfedezés és problémamegoldás határait. Ennek eredményeként ügyfeleinknek egyszerűbb, átláthatóbb és hasznosabb felhasználói élményben lehet része.

Napjaink gyorsan változó üzleti világában elvárásnak számít az innováció; ez az elvárás a könyvvizsgálatra is vonatkozik. A jelenlegi komplex üzleti környezet megköveteli, hogy a könyvvizsgálat dinamikus és többdimenziós legyen, szakembereink pedig éleslátással rendelkezzenek. Szükség van a valós idejű, releváns információkra, ügyfeleink pedig elvárják, hogy ahogyan ők is megújítják vállalkozásukat és a folyamataikat, úgy fejlődjön a könyvvizsgálat is. Bár a hagyományos folyamatoknak is helye van a könyvvizsgálatban, a Deloitte Kft. könyvvizsgálói a technológiaalapú analitikus elemzés, a Mesterséges Intelligencia (MI), a kognitív és felhőalapú technológiák, stb. fokozott használatával erősítik a folyamatokat. Ez részben a megnövekedett automatizálásnak és hatékonyságnak tulajdonítható, amelyet az adatelemző és egyéb eszközök biztosítanak, másrészt a Deloitte Kft.-nek a technológia terén az általa vizsgált vállalkozások előtt kell járnia.

Az innováció a könyvvizsgálati folyamat szerves részét képezi.

A Deloitte elkötelezett az új technológiákba történő folyamatos befektetések és a gondolkodás sokfélesége iránt, melynek segítségével fokozott minőséget, nagyobb betekintést és értékeket nyújthatunk ügyfeleinknek és a piacoknak. Ez magába foglalja az Illumia-t, amely az analitikus elemző platformunk, valamint egy, a felhőben összekapcsolódó, innovációs eszközöket tartalmazó integrált eszköztár is. Jelenleg fejlesztjük még az új generációs felhőalapú könyvvizsgálati platformunkat, az Omnia-t, valamint a Levvia-t, amely a kisméretű könyvvizsgálatokat támogatja.

---

<sup>2</sup>További információ a Deloitte könyvvizsgálattal kapcsolatos innovációiról a következő linke kattintva olvasható: [Global Impact Report](#).

### A koronavírus-járvány 2019 (COVID-19)

Munkatársaink biztonsága és jólléte a Deloitte legfőbb prioritása. Ahogy kibontakozni látszanak Covid-19 hatásai, a befektetők és más érintett felek minden eddiginél jobban hagyatkoznak a könyvvizsgálók pénzügyi beszámolókkal kapcsolatos független véleményére. A Deloitte továbbra is elkötelezett e kiemelt szerepe mellett és a legmagasabb minőségű könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtja.

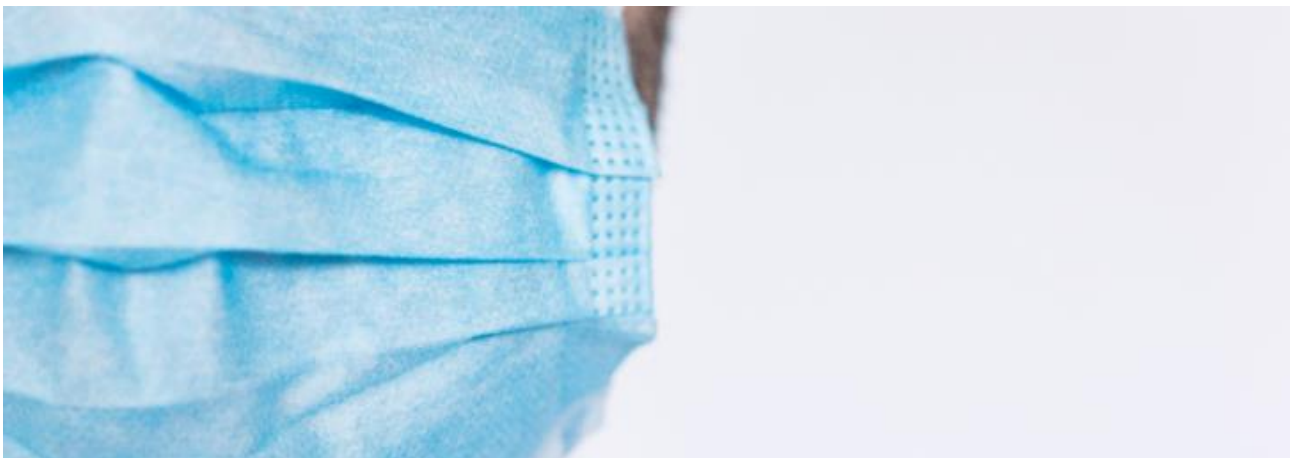
A Deloitte Kft. vezetősége és könyvvizsgálói egyaránt érintettek az utazási korlátozások, illetve az otthonmaradást ösztönző intézkedések által. Mivel az utazási korlátozások hatással vannak a vállalkozások munkavállalóira és könyvvizsgálóira egyaránt, a könyvvizsgálók új, illetve más módon szerzik meg a szükséges információkat. Emellett a Deloitte Kft. vezetősége jelentős bizonytalansággal szembesül a jövőbeli működési eredményekkel és cash flow-kkal, a kapcsolatos becslések meghozatala, a vállalkozás folytatására való képesség felmérése és értékelési elemzések, stb. során. A jelenlegi környezetben a pénzügyi beszámolók elkészítésének folyamata így alapos elemzést igényel, és mind a vezetőségnek, mind a könyvvizsgálóknak figyelembe kell venniük a fennálló helyzet esetleges hatásait.

A pénzügyi beszámolási ökoszisztéma valamennyi érintettjének jelentős megítéléseket kell alkalmaznia ebben a soha nem látott, bizonytalan környezetben: a kormányoknak a lezárások időtartamának megtervezésekor; a bankároknak, amikor döntést hoznak arról, hogy egy adott kölcsönt teljes mértékben vissza lehet-e fizetni; a vezetőségnek, amikor arról határoz, hogy a vállalkozás folytatásának elve érvényesül-e, illetve az auditbizottságoknak a vezetőség ellenőrzése során; a könyvvizsgálóknak a becslések értékelése során; valamint a befektetőknek, amikor a rendelkezésükre álló információkat ezeknek a soha nem látott bizonytalanságoknak a fényében elemzik.

Bár a jelenlegi számviteli keretrendszerek tartalmaznak bizonytalanságokra vonatkozó rendelkezéseket, fontos, hogy a pénzügyi beszámolók felhasználói és a szabályozók magasabb fokú piaci volatilitásra számítsanak a közeljövőben.

A Deloitte örömmel fogadja azokat a szabályozó hatóságok által kibocsátott nyilvános nyilatkozatokat és iránymutatásokat, amelyek elismerik a jelenlegi bizonytalanságokat és hangsúlyozzák a jó minőségű, előremutató vállalati közzétételek jelentőségét. Fontos, hogy egyes szabályozó hatóságok bejelentették, hogy azokat a jóhiszemű kezdeményezéseket, amelyek arra irányulnak, hogy a befektetőket és más piaci szereplőket megfelelő keretek között bemutatott, előremutató információkkal lássák el, nem fogják megkérdőjelezni. A Deloitte igyekszik felhívni a figyelmet azokra a területekre, amelyek nagyobb kihívást jelentenek, illetve több vizsgálatot, kontextusfüggő megítélést, nagyobb mértékű szkepticizmust, vagy több dokumentációt igényelnek. A nyilvánosság is jobban jár azzal a nagyobb mértékű átláthatósággal, amely azáltal jön létre, hogy a pénzügyi beszámolási ökoszisztéma különböző érintettjei felhívják a figyelmet ezekre a problémákra. Ez magába foglalja a nagyobb fokú átláthatóság biztosítását a vezetőség, az audit bizottságok, a társaságok, a könyvvizsgálók, a szabályozó hatóságok és egyéb érdekelt felek felelősségéről.

A Deloitte technológiája és infrastruktúrája lehetővé tette a COVID-19 különböző hatásaira történő gyors válaszadást. Számos különböző eshetőségre felkészültünk, hogy kiszolgáljuk ügyfeleink változó igényeit, illetve megfelelően tájékoztassuk a Deloitte Kft. munkavállalóit a távoli munkavégzés során. A Deloitte Kft. üzletmenet-folytonosságí terveit frissítettük és meggyőződünk róla, hogy az Audit & Assurance termékek és megoldások számára rendelkezésre áll a szükséges sávszélesség a folytonosság biztosítása érdekében. Elindítottuk a Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Centert, amely egy globális szinten releváns, helyi szinten adaptálható, Audit & Assurance COVID-19 témájú eszközöket összegyűjtő központ. A fentiek mellett COVID-19-cel kapcsolatos iparági közzétételekkel egészült ki a Disclosure Analytics eszköztár, ezáltal közzétételi mintákat mutatva különböző területeken, beleértve a kockázati tényezőket, fordulónap utáni eseményeket, valamint a vezetőség általi megbeszélést és elemzést.



## Multidiszciplináris modell (MDM)

Az MDM a magas színvonalú könyvvizsgálatok fontos eleme. A könyvvizsgálók számos területen egyre gyakrabban veszik igénybe más szakértők munkáját, többek között a vállalkozások a COVID-19 következtében egyre összetettebb pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során felmerülő számviteli becslések értékelésekor és valós értéken történő értékeléskor. Emellett ahogy a big data használata egyre elterjedtebb más digitális újításokkal összhangban, úgy nő az adatelemzők és IT specialisták iránti igény. A multidiszciplináris modell előnyei többek között:

- Lehetőségünk nyílik az iparágakat több szemmel nézni, így a könyvvizsgálók jobban megértik a könyvvizsgálat végrehajtása szempontjából releváns üzleti kockázatokat.
- A könyvvizsgálók közvetlenül hozzáférnek más üzletágak speciális forrásaihoz és szakértelméhez. Növeli a könyvvizsgálat minőségét, mivel a könyvvizsgálók a tanácsadók tudásából is meríthetnek, akik a könyvvizsgálók számára kevésbé ismert területeken is jártasak.
- Egy sokszínű szervezet vonzza és megtartja a kimagasló tehetségeket.
- A könyvvizsgálati folyamatok, technológiák stb. megújításához szükséges szellemi tőke a hálózaton belül rendelkezésre áll.
- Üzletünk különböző részei különböző időszakokban és különböző piacokon különböző mértékben növekednek. Az MDM fedezetet biztosít a piaci volatilitással szemben, ami elengedhetetlen a hálózat hosszú távú működéséhez; emellett lehetővé teszi a könyvvizsgálat minőségébe, illetve az innovációba történő befektetést, még olyan időszakokban is, amikor a könyvvizsgálati terület pénzügyi nyomás alatt áll.

A Deloitte COVID-19-re adott válasza megmutatja a vállalkozás rugalmasságát abban, hogy a könyvvizsgálat minőségét és a közérdeket helyezi előtérbe, amit az MDM jelentős előnyei tovább erősítenek. A minőségi hibák a Deloitte márka egészére negatív hatással lehetnek. A Deloitte Magyarország nem könyvvizsgálati üzletágainak közös érdeke a könyvvizsgálati minőségi kezdeményezések támogatása.

## Szervezeti képességeink

A Deloitte kultúra és képzési programjaink szerkezete a munkatársakat helyezi az előtérbe. A Deloitte szakemberei magas szakmai színvonalon, a szakmai etikai kódex betartásával, valamint ésszerűen elvárható szakmai szkepticizmussal és objektivitással dolgoznak, folyamatosan fejlesztve képességeiket és tapasztalataikat.

Küldetésünknek tekintjük páratlan HR-stratégiánkat, szakembereink továbbképzését és karrierjük előmozdítását azáltal is, hogy megteremtjük számukra az élethosszig tartó tanulás lehetőségét. Fejlesztjük a könyvvizsgálat oktatását, a képességek összeállítását, és rugalmas karrierlehetőségeket biztosítunk, melyek a könyvvizsgálók következő generációi számára is vonzóak lesznek.

A Deloitte szakemberei sokféle háttérrel, tudással és képességekkel rendelkeznek, ami segíti szervezetünket abban, hogy a legmagasabb színvonalú könyvvizsgálati szolgáltatást nyújthassuk.

Ezenfelül a működési fegyelem, az üzlet hatékony irányítása és egyedi könyvvizsgálati módszertanunk kialakítása („The Deloitte Way”) megalapozzák a következetes audit iránti elkötelezettségünket.

Fenntartható Audit & Assurance üzletet vezetünk, amely elismeri és jutalmazza a munkatársakat, és megalapozza az üzletünkbe történő folyamatos befektetést.



## Képzés és fejlesztés

A Deloitte megváltozott könyvvizsgálati szolgáltatási szemlélete átalakítja szakembereink könyvvizsgálati munkáját is. A könyvvizsgálati csapatok a fejlettebb eszközök és technológiák, valamint az irányított munkafolyamaton belüli adatelemzés fokozottabb használata segítségével még hatékonyabban hajtják végre a könyvvizsgálati megbízásokat. Szakembereink számára ez azt jelenti, hogy a korszerű technikák és képességek segítségével jobban tudnak a megbízások tervezésére, végrehajtására és a határokon átívelő munkák következettségére koncentrálni. A program lehetőségeket is kínál számukra szakmai tudásuk és képességeik fejlesztésére. A következő készségek például egyre fontosabbak: fejlett adatelemzés, projektmenedzsment, kritikus gondolkodás, kommunikáció, szakmai megítélés fejlettsége, számviteli és könyvvizsgálati elvek alkalmazása a hatékonyabb munka és a magasabb színvonalú szolgáltatás nyújtása érdekében.

Ezzel nem csak értéket teremtünk több területen, de képességeink és tudásunk fejlődésével párhuzamosan magabiztosabbá és egyre jobb kockázatértékelővé válunk.

Az egyes szinteken megkövetelt tudás és szakértelem megléte érdekében a Deloitte jelentős beruházásokat tett a tehetséggondozási és képzési programba, és átalakította a könyvvizsgálati szakmai követelményrendszert:

- Ennek középpontjában egy szintekre leosztott, közös auditszakmai tematika áll a könyvvizsgálók számára, mely dinamikusan elegyíti a hagyományos, instruktorkor által vezetett oktatást a szükség szerinti digitális kurzusokkal és a munka közbeni tanulással.
- Minden ügyfelekkel foglalkozó szakemberünknek kötelező évente legalább 20 óras, illetve három évente legalább 120 óras folyamatos szakmai képzést (CPE) teljesíteni. Ez ütemezett, formális képzési programokon keresztül történik, mint pl. belső vagy külső kurzusok, szemináriumok vagy e-learningek, melyek a kompetenciamodell minden területét lefedik (pl. közös kompetenciák, funkcióspecifikus szakmai kompetenciák és speciális területek kompetenciái).
- Minden ügyfelekkel foglalkozó szakember számára jól körülhatárolt munkaköri elvárások kerültek meghatározásra, és Kompetencia Standardjaink meghatározzák az egyes szinteken munkatársainktól megkövetelt képességeket.

Könyvvizsgálati megbízásokon dolgozó más szakértőink számára speciális tanulmányi lehetőségeket dolgoztunk ki a könyvvizsgálati folyamat alaposabb ismerete és megértése érdekében. A fokozott projektmenedzsment, mint a könyvvizsgálói megbízások végrehajtásában kulcsfontosságú készség, szintén bekerült az éves képzési programba, mely vegyesen kínál szakmai és egyéb kompetenciákat fejlesztő képzési elemeket 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 könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatások képzési tematikához illeszkedő, releváns témákban.

Automatizált nyilvántartásunk 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 előrelépési lehetőségeik felmérése során is.

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

## Deloitte University

A Deloitte Universities (DU) programba 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 kapcsolódás és vezetői képességekre összpontosító korszerű oktató-fejlesztő központok<sup>3</sup>.

## Partnerek díjazása

A magas színvonalú könyvvizsgálati munkát a Deloitte hálózat egészében valamennyi munkatársunktól 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. Ezen belül a partnerek munkájának értékelése során az alábbi tényezőket vizsgáljuk: minőség, tapasztalat, feddhetetlenség, professzionalizmus, vállalkozó szellem, függetlenség és jogkövetés.

# Deloitte.

# University



<sup>3</sup>További információ a Deloitte University-kről a következő linkre kattintva olvasható: [Global Impact Report](#)

## Mit nyújt a minőségi könyvvizsgálat?

A magas színvonalon és jól teljesített könyvvizsgálat a vállalkozások auditbizottságai, befektetői és más érintettjei számára többek között az alábbiakat nyújtja:

- A körülményeknek megfelelő könyvvizsgálói jelentést.
- Innovációt a könyvvizsgálati módszerekben.
- Több meglátást a vállalkozásukról, mint amivel a könyvvizsgálat kezdetén rendelkeztek.



# A könyvvizsgálat külső és belső minőségellenőrzése

## **A könyvvizsgálat minőségének nyomon követése és mérése (Audit Quality Monitoring & Measurement – AQMM)**

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

A Deloitte Kft. szabályzatai és eljárásai mindenkor a minőségi szemlélet fontosságát kiemelő üzleti kultúrát erősítik. A Deloitte Kft. működésének középpontjában a szakmai kiválóság áll, amellyel célja, hogy következetesen színvonalas könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtson.

Az „Audit Quality Monitoring & Measurement (AQMM)” program céljai a következők:

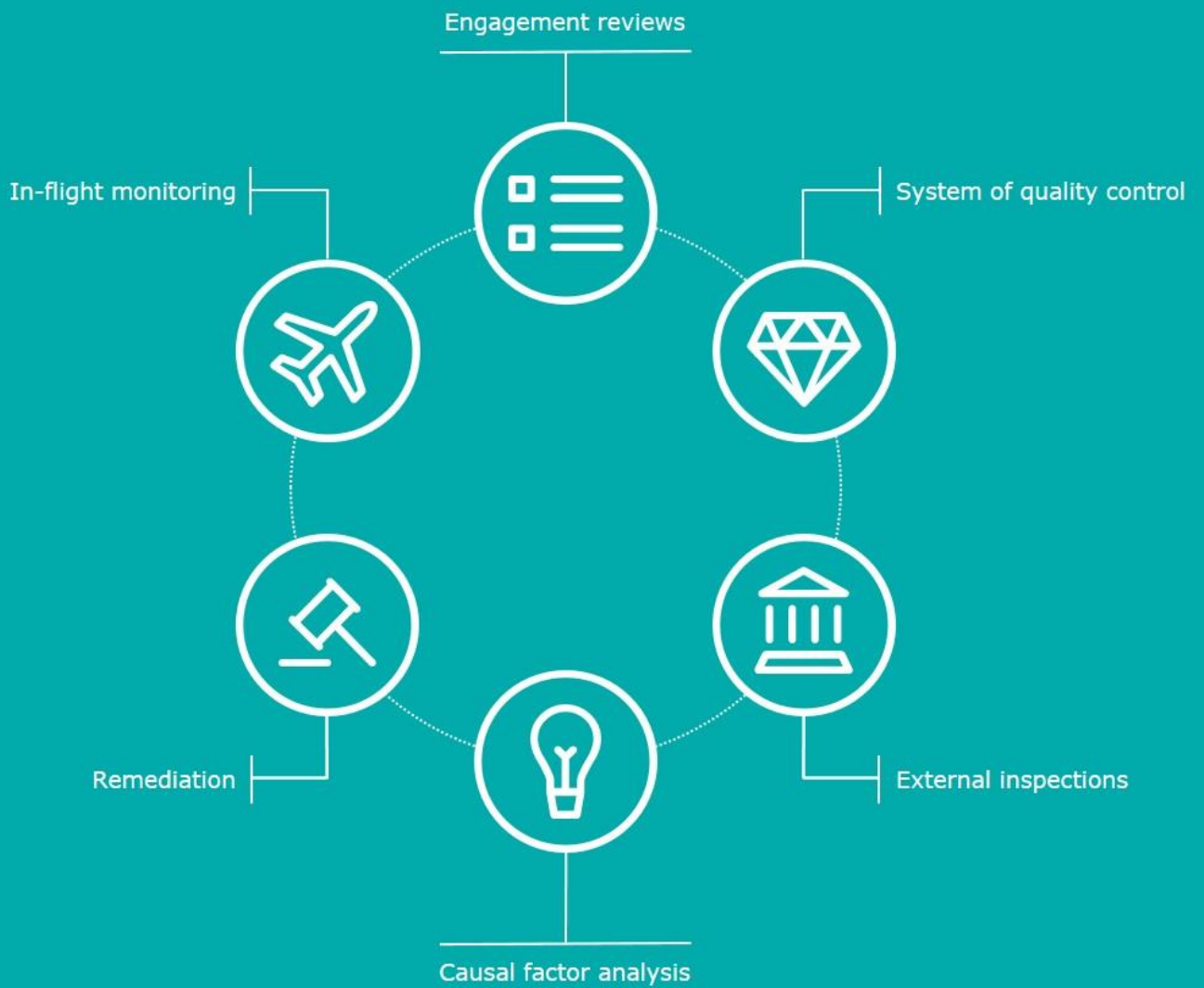
- A könyvvizsgálati minőség nyomon követési és mérési, illetve a hiányosságok kezelési módjainak átalakítása; és
- A Deloitte hálózat valamennyi vállalata által alkalmazott belső minőségbiztosítási rendszer fejlesztése

Az AQMM program az alábbiak elősegítésére koncentrál:

- A befejezett és folyamatban lévő megbízások folyamatos, következetes és erőteljes nyomon követése
- A hiányosságok alapos megértése és a korrekciók időszerű végrehajtása konzekvensen valamennyi tagvállalat részéről
- A könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos intézkedésekről szóló jelentések fokozottabb átláthatósága és egységessége



# Könyvvizsgálat minőségének nyomon követése és mérése



### **In-flight monitoring: Folyamatban lévő megbízások nyomon követése**

A folyamatban lévő megbízások folyamatos könyvvizsgálati minőségellenőrzésének eredményeképpen a Deloitte Kft. a könyvvizsgálati problémák azonosításával, a megoldások időszerű kidolgozásával és az azonnali korrekcióval az alábbi eszközök segítségével gyorsabb választ ad a problémákra:

- Kulcsfontosságú diagnosztikák telepítése és nyomon követése, amely lehetővé teszi, hogy a megbízási partnerek és csapatok, valamint a Deloitte Kft. könyvvizsgálati minőségért felelős vezetői folyamatosan nyomon követhessék a könyvvizsgálat minőségét és azonnal beavatkozhasanak.
- Témaszpecifikus ellenőrzés és helyzetjelentés, melynek segítségével a Deloitte Kft. könyvvizsgálati minőségért felelős vezetői felmérhetik, hogyan haladt a megbízás és azonosíthatják a folyamatban lévő megbízások esetleges problémáit.

### **Engagement Reviews: Megbízások vizsgálata**

A megbízások (belső minőségellenőrzési) vizsgálatának legfontosabb összetevői:

- A megbízások kockázatalapú kiválasztása és a Deloitte Kft. által kiszolgált valamennyi főbb iparág figyelembe vétele.
- Kötelező moderációs panel a megállapítások és a megbízások értékelésének egységessége érdekében.
- A globális egységesség növelése érdekében a helyi belső ellenőrzéseket külső partnerek és helyettesek felügyelik.
- A megfelelő források (a Deloitte Kft-n belülről, valamint más régiókból), valamint a megfelelő tapasztalat és iparági szakértelem azonosítása, központi vizsgálati csapatok létrehozása.

### **System of quality control (SQC): Minőségirányítási rendszer**

Az SQC számos elemet tartalmaz, mint például az SQC folyamat és kontrollok főbb területeinek dokumentációja, az SQC működési hatékonyságát tesztelő folyamatok végrehajtása vagy az átfogó SQC vizsgálati program végrehajtása.

Egyéb paraméterekkel kombinálva a könyvvizsgálati minőségi mutatók (Audit Quality Indicators – AQI) megkönnyítik a Deloitte Kft. számára a könyvvizsgálati minőségi akciótervek kidolgozását és nyomon követését, valamint a könyvvizsgálati minőség javulási folyamatával kapcsolatos jelentéstételt. Az AQI-k a folyamatban lévő AQMM tevékenységekbe vannak integrálva.

Ezen kívül a könyvvizsgálati tevékenységek megfelelő időzítése és sorrendje, valamint az elvégzett munka időszerű ellenőrzése és az azonosított problémák megoldása szorosan összefügg a jó minőségű könyvvizsgálattal. A könyvvizsgálati minőségi mérföldkövek (Audit Quality Milestones) célja, hogy elősegítsék a megbízási csapatok konzisztens munkáját a projektmenedzsment, a megbízások lezárásának időzítése,

valamint a megbízáson dolgozó munkatársak kiválasztása terén, ideértve a szükséges létszámot és a kijelölt munkatársak szakértelmét.

### **Causal factor analysis and remediation: Okozati tényező-elemzés és korrekció**

A könyvvizsgálat minőségének növeléséhez elengedhetetlen a folyamatos fejlődésre történő összpontosítás. A könyvvizsgálati hiányosságok okának megértése nélkülözhetetlen ahhoz, hogy hatékony intézkedéseket dolgozzunk ki a megállapítások korrekciójához. Amikor egy könyvvizsgálati megbízás elvégzése során könyvvizsgálati hiányosságokra derül fény, meg kell tenni a szükséges intézkedéseket. A megbízási szintű korrekció alapvető fontosságú a könyvvizsgálati minőség folyamatos növelése és a hasonló hiányosságok jövőbeli elkerülése szempontjából. A Deloitte Kft. minőségellenőrzési tervet dolgoz ki, amely lehetővé teszi a legfőbb könyvvizsgálati minőségi prioritások hatékony beépítését és nyomon követését.

### **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 gazdálkodók 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 2018-ban végezte és a Vizsgálati Határozatot 2019. február 8-án adta ki.

Ezen felül 2020-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.

### **Nyilatkozat a belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról**

Kijelentjük, belső minőségellenőrzési kontrolljaink és rendszereink stabilak, hatékonyan működnek, és lehetővé teszik az esetleges fejlődési területek azonosítását. Folyamatosan igyekszünk minden szempontból tökéletesíteni tevékenységeinket, és minőségbiztosítási rendszerünket a belső minőségellenőrzések, más belső ellenőrzések és külső szabályozói vizsgálatok megállapításait felhasználva fejlesztjük.

# Függetlenségi, etikai és egyéb nyilatkozatok

## A Deloitte Magyarország 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. Teljeskörű függetlenségi minőségbiztosítási vizsgálatokat végez hároméves ciklusokban, a Deloitte Közép-Európához tartozó cégek ellenőrzésének részeként évente célzott vizsgálatot végez a cikluson kívüli évekre vonatkozóan és szükség esetén részletes nyomon követési vizsgálatokat is.



**Folyamatos nyomon követési** tevékenységet végez a vállalatoknál, lehetővé téve a globális szabályzatok, minőségellenőrzés, eszközök és gyakorlatot támogató tevékenységek folyamatos fejlesztését.



**Információs rendszereket** alakít ki annak érdekében, hogy a munkavállalók számára szervezeti információkat biztosítson, és így is segítse a személyi és szakmai függetlenségi előírásoknak való megfelelést, valamint a pénzügyi érdekeltségek és a szolgáltatási körök jóváhagyását.



A függetlenségi és vezetői csoportokban történő aktív részvételen, időszakos kommunikációkon és figyelmeztetéseken, valamint a tanácsadás, képzés és irányítás fejlesztésén keresztül támogatja a **függetlenséggel kapcsolatos tájékozódást**.

## A Deloitte Kft. függetlensége

A Deloitte Kft. megfelelő szabályzatokkal és eljárásokkal rendelkezik, hogy biztosítsa a függetlenségre vonatkozó hatályos szakmai standardoknak való megfelelést. Ezek a szabályzatok és eljárások a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott Könyvvizsgálók Etikai Kódexén („Etikai Kódex”) alapulnak, melyet szükség szerint adott esetben szigorúbb nemzeti vagy regionális szabályozások egészítenek ki. A Deloitte Kft. vezetősége hangsúlyozza a függetlenségre vonatkozó előírásoknak és a kapcsolódó minőségellenőrzési 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 partnereket, 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 Deloitte Kft. által a függetlenségi szabályzatok szerint bevezetett minőségellenőrzési rendszer fő elemei a következők:

- Megbízások elfogadása és nyomon követése
- A partnerek és szakemberek rotációjának nyomon követése a vizsgált gazdálkodó szervezeteknél
- Üzleti kapcsolatok ellenőrzése és nyomon követése
- Függetlenségi üzletifolyamat-eszközök – a DESC rendszer (Deloitte Cégkereső és Megfelelőségi Rendszer) és a GIMS rendszer (Globális Függetlenségi Monitoring Rendszer) – használata.
- Inspection & Testing (ellenőrző) program, éves és speciális célú függetlenségi nyilatkozatok és egyeztető folyamatok a dolgozók függetlenségi előírásoknak való megfelelésének nyomon követésére
- A függetlenségi előírások megsértésének azonosítására és elemzésére, valamint a kapcsolódó fegyelmi eljárások és intézkedések alkalmazására szolgáló eljárások

- Függetlenséggel kapcsolatos képzés és kommunikáció  
Az év során a függetlenségi előírásoknak való megfelelésre vonatkozó belső ellenőrzés történt, és a vonatkozó jelentés 2020. december 15-én jelent meg.



#### DESC

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

Globális, kereshető adatbázis olyan specifikus cégadatokkal, melyek a személyes és szakmai függetlenségi korlátozások meghatározása során relevánsak



#### GIMS

(Global Independence Monitoring System)  
Globális 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 két éves időszakában a fő audit 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 audit partner felelőssége, azonban a Deloitte Kft. bevezetett egy monitoring folyamatot az ügyfélportfóliók nyomon követésére, amely számon tartja a jogszabályi előírásokon alapuló könyvvizsgálat során különböző szerepben részt vevő munkatársakat az alkalmaság,

szakértelem, leterheltség és szabad kapacitás függvényében, ami lehetővé teszi, hogy ezek a személyek fő audit partnerként megfelelően teljesítsék feladataikat.

## Etika

A Deloitte minden munkatársától elvárás az integritás és a Deloitte Kft. Magatartási Kódexében foglalt magas etikai standardoknak megfelelő magatartás, mely meghatározza az etikai standardok tekintetében a Deloitte Kft. munkatársai által vállalt kötelezettségeket és ismerteti minden munkatársunk kötelezettségét az ügyfelek, kollégák és a társadalom irányába.

A Deloitte Kft. etikai programjának más alapvető elemei a Magatartási Kódexen túl 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. a globális szabályzatokra építő 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 Kft. belső szabályzatainak, mely összhangban van 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 Magyarország szabályzatai és eljárásai, a vonatkozó nemzeti szabályozást követjük.

Az etikus magatartás és a feddhetetlenség iránti elkötelezettségünket különféle kommunikációs eszközök, képzési programok, megfelelőségi folyamatok és mérési rendszerek alkalmazásával is bizonyítjuk. 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.



## Az audit szakma jövőjének formálása

A vezetőségek, auditbizottságok, befektetők, szabályozói és felügyeleti hatóságok, valamint a standardalkotók mind rendkívül fontos szerepet játszanak a könyvvizsgálati környezet alakításában. Igyekszünk minden érintett féllel, mind formális, mind pedig informális keretek között is együttműködni, hogy értékeink terjesztésével, ajánlásával és megvitatásával is biztosítsuk a könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatások jelentőségét a tőkepiacok szempontjából.

# Mellékletek

# A melléklet | EU EGT könyvvizsgáló cégek

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

**EU/EGT tagállam** (Az EU könyvvizgálatra 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)

**A könyvvizsgáló cég neve, amely jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet lát el a tagállamokban** (Az EU könyvvizgálatra 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 társaságok:
Ausztria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland 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 / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bulgária	Deloitte Audit OOD
Horvátország	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Ciprus	Deloitte Limited
Cseh Köztársaság	Deloitte Audit s.r.o.
Dánia	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Észtország	AS Deloitte Audit Eesti
Finnország	Deloitte Oy
Franciaország	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	D.B. Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil

EU/EGT tagállam	Az egyes tagállamokban jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgáló társaságok:
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	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 Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Portugália	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Románia	Deloitte Audit SRL
Szlovák Köztársaság	Deloitte Audit s.r.o.
Szlovénia	Deloitte Revizija d.o.o.
Spanyolország	Deloitte, S.L.
Svédország	Deloitte AB
Egyesült Királyság	Deloitte LLP Deloitte Limited Deloitte N.I. Limited

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

A hálózat tagvállalatai könyvvizsgálói tevékenységének teljes árbevétele az éves és konszolidált pénzügyi beszámolók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálataból: 2.1 milliárd €<sup>4</sup>

<sup>4</sup> Az összeg az adatok összegyűjtésére tett legjobb erőfeszítés eredményeként megadott becslést jelent. 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 a Deloitte megkísérelte az EU/EGT Deloitte könyvvizsgáló cégek jogszabályi előírásokon alapuló könyvvizsgálói tevékenységéből származó árbevétel külön összegyűjtését, az összeg egyes esetekben más szolgáltatásokat is tartalmaz. Az itt bemutatott bevétel 2020. május 31-ei adat, kivéve azt a néhány 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 2019. június 1. és 2020. május 31. közötti időszak átlagos árfolyamán történt.



# B melléklet | Pénzügyi információ

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

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. 2020. évi nem auditált árbevételének megoszlása:

Árbevétel	E Ft
Jogszábályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat* (közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vagy leányvállalataik)	2.429.426
Jogszábályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat* (nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vagy ilyenek leányvállalatai)	2.673.909
Nem könyvvizsgálati szolgáltatások (könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott)	298.222
Nem könyvvizsgálati szolgáltatások** (más gazdálkodóknak nyújtott)	614.745
<b>Összesen</b>	<b>6.016.302</b>

\*A jogszábályi 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 "Jogszábályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó bevételek" minősülnének, de amelyek esetében a munka felhasználásra kerül a jogszábály szerinti könyvvizsgálathoz is vagy attól nem elválasztható.

\*\* Más gazdálkodóknak nyújtott, a jogszábályban előírt könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatások: jogszábályban 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 előírásokon alapuló vizsgálata a 2019. pénzügyi évre:

---

### Név

Concorde Értékpapír Zrt.

KDB Bank Európa Zrt.

KELER Központi Értéktár Zrt.

Magyar Cetelem Bank Zrt.

Merkantil Váltó és Vagyonbefektető Bank Zrt.

MKB Bank Nyrt.

MTB Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt.

OTP Bank Nyrt.

OTP Jelzálogbank Zrt.

OTP Lakástakarékpénztár Zrt.

Richter Gedeon Nyrt.

Takarékbank Zrt.

Takarék Jelzálogbank Nyrt.

UniCredit Bank Hungary Zrt.

UniCredit Jelzálogbank Zrt.

WINGHOLDING Ingatlanfejlesztő és Beruházó Zrt.

Interactive Brokers Central Europe Zrt.

---

# Deloitte.

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 mulasztásaiért felelnek. A DTTL közvetlenül nem nyújt szolgáltatásokat. További információ a [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) webhelyen olvasható.

A Deloitte vezető globális szakmai szolgáltató a könyvvizsgálat és bizonyossági szolgáltatások, vezetési és pénzügyi tanácsadás, kockázatkezelés, adótanácsadás és kapcsolódó szolgáltatások terén. Tag- és kapcsolt vállalatainak globális hálózata (együttesen: a „Deloitte szervezet”) több mint 150 országban van jelen. A Fortune Global 500® vállalatok négyötöde a Deloitte-ot választja. Ha többet szeretne tudni arról, hogy a Deloitte mintegy 312.000 szakembere hogyan teremt maradandó értéket, látogasson el a [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) webhelyre!

Jelen kiadvány kizárólag általános jellegű tájékoztatást tartalmaz, és nem minősül sem a Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), sem pedig tag- és kapcsolt vállalatainak hálózata (együttesen: a „Deloitte szervezet”) által nyújtott szakmai tanácsadási vagy egyéb szolgáltatásnak. Javasoljuk ügyfeleinknek, hogy 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 hallgatólagos vállalást nem teszünk, és sem a DTTL, sem pedig tagvállalatai, kapcsolt vállalatai, alkalmazottai vagy megbízottai nem felelősek semminemű olyan kárért vagy veszteségért, mely közvetlenül vagy közvetetten azzal kapcsolatban merül fel, hogy bárki erre a kiadványra támaszkodik. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.