



Átláthatósági jelentés 2022

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Megjelent: 2023. április 28.



Tartalom

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. vezetőségi üzenete	1
A Deloitte hálózat	2
Mit nyújt a Deloitte Audit & Assurance a tőkepiacoknak?	6
A könyvvizsgálat külső és belső minőségellenőrzése	19
Függetlenségi, etikai és egyéb nyilatkozatok	23
Mellékletek	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. 2022. december 31-i állapotára vonatkozik.



A világ az elmúlt évben is jelentős kihívásokkal és bizonytalansággal szembesült. A globális üzleti környezet összetettsége és a jelentős gazdasági bizonytalanság idején kiemelkedően fontos a könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatások magas minősége. A befektetők és más érintett felek minden eddigénél jobban támaszkodnak arra, hogy a könyvvizsgálók objektivitásukkal erősítsék a tőkepiacokba vetett bizalmat. A Deloitte minőség iránti elkötelezettsége minden tevékenységünket áthatja. Kritikus fontosságú számunkra annak biztosítása, hogy olyan könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtsunk, amelyek megfelelnek mind a jelenlegi gazdasági környezet kihívásainak és összetettségének, mind pedig a szakmai és szabályozási előírásoknak.

Napjaink gyorsan változó üzleti világában az innováció és a technológia fejlesztése alapvető elvárásnak számít, és ez az elvárás a könyvvizsgálatra is vonatkozik. 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 értékkeremtést ügyfeleink és a piacok számára. Megkezdtuk új könyvvizsgálati platformjaink, a Deloitte Omnia és a Deloitte Levvia bevezetését, amelyek jól illusztrálják azt az elkötelezettségünket, hogy kiváló minőségű, digitális szolgáltatást nyújtsunk mindenféle méretű és összetettségű könyvvizsgálati megbízás esetén.

A Deloitte audit minőségi stratégiájának fő eleme a 2022. december 15-től hatályos 1. témaszámú Nemzetközi Minőségirányítási Standard (ISQM 1) hatékony bevezetése. Együttműködünk a szélesebb hálózatunk vezetőivel az elvégzett megbízások minőségének irányítására irányuló proaktív módszerünk továbbfejlesztése érdekében, a könyvvizsgálat minőségét érintő kockázatok azonosítása és kezelése, valamint a minőségellenőrzési folyamatok folyamatos fejlesztésének ösztönzése terén.

Vállalati kultúránk és képzési programjaink szerkezete a munkatársakat helyezi az előtérbe. Fontos feladatunknak tekintjük a tehetséggondozást, könyvvizsgálóink továbbképzését és karrierjük előmozdítását. Szakembereink sokszínű háttérrel, tudással és képességekkel rendelkeznek, ezáltal szervezetünk még inkább képes arra, hogy a legmagasabb színvonalú könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtsuk.

Büszkék vagyunk arra a szerepre, amelyet a közérdek szolgálatában és a könyvvizsgálói szakma jövőjének alakításában vállalunk. Éves Átláthatósági Jelentésünkben bemutatjuk, milyen jelentőséget tulajdonítunk ennek a szerepnek és hogyan fektetünk be továbbra is üzletünkbe, hogy a legmagasabb színvonalon teljesíthessünk.

Molnár Gábor

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

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

A Deloitte-hálózat

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó 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 egyben a Deloitte Touche Tohmatsu Limited 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 ernyőszervezet alá tartozó cégek szervezetére ebben a jelentésben „Deloitte Central Europe”-ként utalunk. A Deloitte Central Europe Holdings Limited szakmai szolgáltatásait a „Deloitte” név használati joga keretében nyújtja, mely a 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, cégjegyzékszáma 01-09-071057, és amelyet a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága tart nyilván.

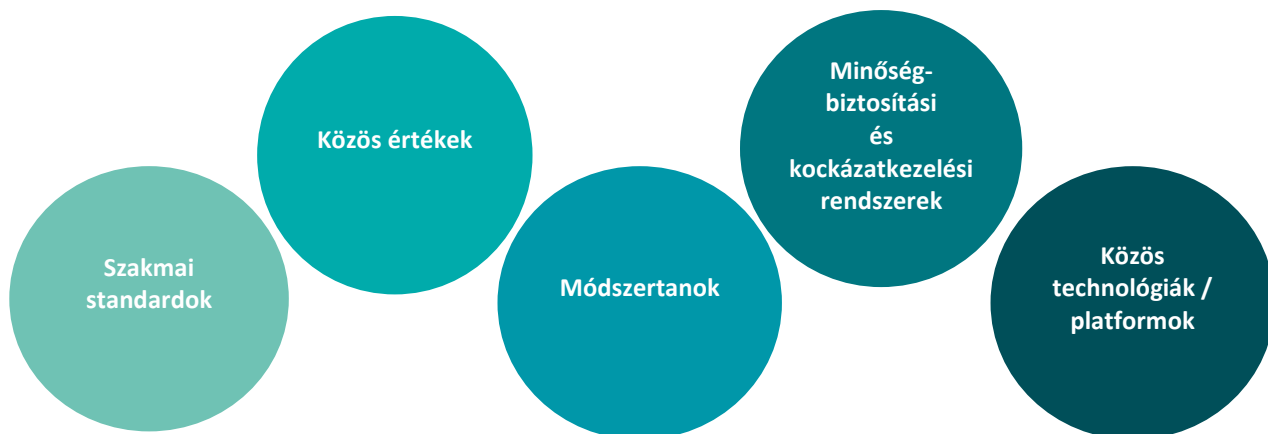
2022. december 31. napján a Társaság tulajdonosai és a szavazati jogok alakulása:

- 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 (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 tagvállalatok egy közös márkanev alatt működnek.



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 annak érdekében, hogy a teljes Deloitte-hálózatban következetesen magas minőséget, illetve szakmai-etikai és szolgáltatási színvonalat biztosítson. 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 körülbelül 415,000 elkötelezett szakember dolgozik az egész világon 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 szolgáltatásait 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 könyvvizsgálatra vonatkozó törvények és jogszabályok értelmében nem elérhetők a bizonyossági szolgáltatási ügyfeleknek. 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 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.

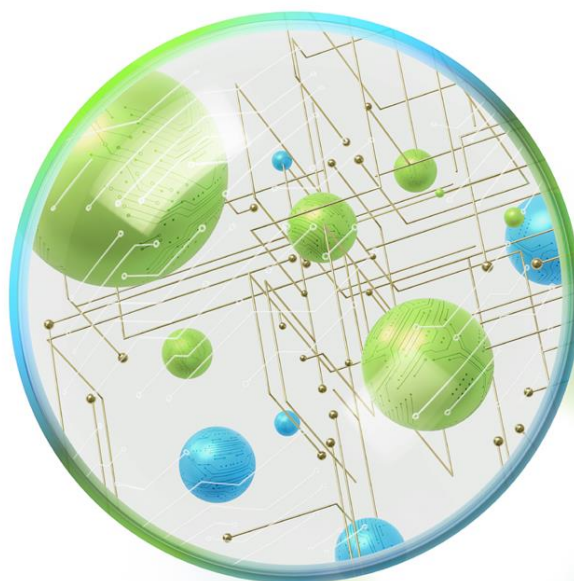
Igazgatóság, felügyelő bizottság a Deloitte Kft.-nél nem működik.

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

Deloitte Kft. - Ügyvezetők
Biró Balázs
Bodor Kornél (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
Horváth Tamás (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
Józan Bálint (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
Dr. Laczka Sándor
Molnár Gábor (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
Pádár Péter (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja)
Alastair Guy Beaumont Teare

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-nél az a célunk, 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.



Mit nyújt a Deloitte Audit & Assurance a tőkepiacoknak?

Központban a minőség

A Deloitte minőség iránti elkötelezettsége minden tevékenységünket áthatja. A független könyvvizsgálat a pénzügyi beszámolási ökoszisztéma központi eleme, amelynek célja a befektetők és más érintettek védelme, valamint a tőkepiacok hatékony működésének támogatása. Büszkén teszünk eleget kötelezettségünknek, hogy olyan könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtsunk, amelyek megfelelnek mind a jelenlegi gazdasági környezet kihívásainak és összetettségének, mind pedig a szakmai és szabályozási előírásoknak. Ahhoz, hogy a pénzügyi beszámolási ökoszisztéma rendeltetésének megfelelően működhessen, elengedhetetlen, hogy a könyvvizsgáló szerepét hatékonyan töltse 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 könyvvizsgálati minősége iránti elkötelezettségünk egyértelmű.

Könyvvizsgálati ügyfeleink

A tőkepiacok támogatására irányuló igyekezete részeként Audit & Assurance üzletágunk olyan gazdálkodó szervezetek könyvvizsgálatára összpontosít, ahol ez a közérdeket szolgálja, és képesek vagyunk minőségi könyvvizsgálatot végezni a szükséges objektivitással, a vonatkozó szakmai standardoknak, törvényeknek és szabályozásoknak megfelelően, ideértve az etikai és függetlenségi szabályokat is.

A Deloitte Kft. részletes szabályzatai rendelkeznek a leendő ügyfelek átvilágításáról, a fennálló megbízások folytatásáról, 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 összeférhetetlenségi vizsgálatokra és megfontolásokra vonatkozóknak is;

- Az ügyfél vezetőségének integritása megítélése szerint feddhetetlen és közös értékeinkkel összhangban van.

Üzleti magatartásunkat meghatározó Audit & Assurance stratégiánknak és közös értékeinknek – szakmai kiválóság, integritás, törődés, sokszínűség, együttműködés – fontos 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 vizsgálhatók és megvitathatók. Amint azt az alábbiakban bemutatjuk, a nyilatkozat megalapozza a kockázati kultúrát, és célja, hogy a megbízások elfogadásával és folytatásával kapcsolatos döntéshozatali folyamatot következtetéssé tegye:

„A Deloitte Audit & Assurance (A&A) 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, minőségellenőrzési folyamataink, irányelveink és eljárásaink révén proaktívan azonosítjuk és kezeljük a kockázatokat annak érdekében, hogy megalapozott, a stratégiánkhöz 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,

hogyan a pénzügyi 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.

Audit & Assurance – A jövőbe tekintve

A Deloitte Audit & Assurance szolgáltatásainál az ügyfelek várakozásainak való megfelelés 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 legjobb minőséget nyújtók élvonalában vagyunk, a minőség iránti elkötelezettségünket a munkaerő, a folyamatok és a technológia kiválóságán keresztül folyamatosan biztosítjuk. 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

Az audit kiválóság biztosítása a folyamatok, munkatársak és a technológia fejlesztésével²

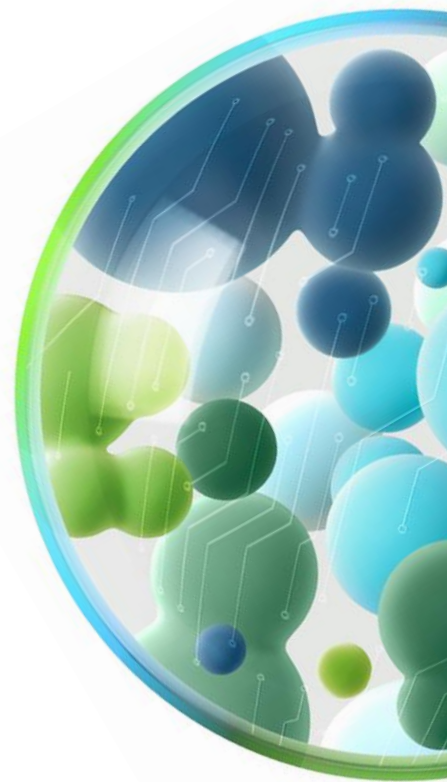
A „Deloitte Way” segítségével a Deloitte Kft. könyvvizsgálatát az innováció köré építi: a rutinfeladatokat automatizálás segíti, az analitikus elemzések révén mélyebb és alaposabb rálátást nyerünk az adatokra, a mesterséges intelligencia pedig tágítja az emberi felfedezés és problémamegoldás határait. Tehát emeljük a könyvvizsgálat minőségét, miközben munkatársaink sokszínűbb tapasztalatokat gyűjtenek, ügyfeleink pedig korszerű, digitális könyvvizsgálati szolgáltatásokban részesülnek, ami nagyobb átláthatóságot és alaposabb megértést tesz lehetővé.

Napjaink gyorsan változó üzleti világában az innováció és a technológia fejlesztése 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. alaposabb megértést tesz lehetővé, ezzel pedig konzisztensebb, átláthatóbb és kiemelkedő hasznosságú 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 technológia alapú analitikus elemzéssel, valamint a kognitív és felhőalapú technológiák – mint például a Mesterséges Intelligencia (MI) – fokozott használatával erősíti. 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 összetettségű könyvvizsgálati megbízás esetén. A Deloitte Omnia felhőalapú, végponttól végpontig tartó

könyvvizsgálati szolgáltatási platformunk, melyet nagyobb megbízások során - beleértve tőzsdén jegyzett ügyfeleink könyvvizsgálatát -, alkalmazunk, míg a Deloitte Levvia zártkörűen alapított társaságok számára nyújt korszerű, megfelelően méretezett digitális könyvvizsgálati élményt. A következő néhány évben folytatódni fog mindkét platform továbbfejlesztése, bővítése és szélesebb körű bevezetése. Saját tervezésű újításaink között tudhatunk egy innovatív, analitikus adatelemző megoldást is, integrált eszköztárunk innovatív technológiai pedig a felhőben összekapcsolódnak.



²További információ a Deloitte könyvvizsgálati innovációiról a következő linkre kattintva olvasható: [Global Impact Report](#).

Könyvvizsgálat változó üzleti környezetben

A COVID-19 pandémia által előidézett társadalmi változásoktól kezdve az ukrajnai háború humanitárius válságáig a világ az elmúlt években soha nem tapasztalt kihívásokkal és bizonytalansággal szembesült. Az ezekkel járó jelentős elmozdulások soha nem tapasztalt sebességgel változtatták meg a szakmát is, és ebben az időszakban a Deloitte munkatársai biztonságát és jóllétét helyezte az előtérbe. A globális üzleti környezet komoly összetettsége és a jelentős gazdasági bizonytalanság idején kiemelkedően fontos a könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatások magas minősége. A befektetők és más érintett felek minden eddiginél jobban támaszkodnak arra, hogy a könyvvizsgálók objektivitásukkal erősítsék a tőkepiacokba vetett bizalmat.

A jelenlegi gazdasági környezet sajátos kihívásai ellenére a Deloitte Kft. nem tántorodott el az etikus magatartás, az integritás, a függetlenség és az átláthatóság iránti elkötelezettségétől, továbbra is a közérdek szolgálatát tartja szem előtt. Tisztában vagyunk szakmai kötelezettségeink teljesítésének és a pénzügyi beszámolási ökoszisztémába vetett bizalom építésében betöltött szerepünk fontosságával. Audit & Assurance munkatársainkat az alábbi alapelvek betartására tanítjuk:

- 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 konzultáció kultúrájának erősítése
- Folyamatos kapcsolat és egymás támogatása

Az állandó bizonytalanság légkörében a pénzügyi beszámolási ökoszisztéma minden érintettjének (a kormányoknak, pénzügyi intézeteknek, a szervezetek vezetőségeinek, az irányítással megbízott személyeknek, a könyvvizsgálóknak és befektetőknek) folyamatosan értékítéleteket kell alkotniuk. Ezen belül tisztában kell lenniük a megnövekedett csaláskockázattal, új és más kockázati tényezők jelenlétével, valamint a belső

kontrollkörnyezet lehetséges változásaival. 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 örömmel fogadja azokat a szabályozó hatósági nyilatkozatokat és iránymutatásokat, amelyek felismerik a jelenlegi bizonytalanságokat és hangsúlyozzák a jó minőségű, előreutató vállalati közzétételek jelentőségét. 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 kérdésekre. Ez magába foglalja a nagyobb fokú átláthatóság biztosítását a vezetőség, az auditbizottságok, a vállalatok, a könyvvizsgálók, a hatóságok és egyéb érintettek felelősségéről.

A szakmai standardok, a Deloitte Kft. szabályzatai és iránymutatásai, a stabil tanácsadói és szakértői hálózat és a kitartó szorgalom együttese továbbra is kimagasló minőségű könyvvizsgálatot fog eredményezni. A Deloitte technológiája és infrastruktúrája rugalmas és gyors válasz adott a különféle munkahelyi változásokra, pl. a virtuális munka felé való elmozdulásra. E válaszok segítségével a Deloitte Kft. könyvvizsgálati koncepciója ebben a korábban nem tapasztalt kihívásokat hozó időszakban is megvalósítható.

Az egyre dinamikusabb munkakörnyezethez alkalmazkodó, átalakult könyvvizsgálati szolgáltatásnyújtás kapcsán a Deloitte Kft.-nek a tehetséggondozás gyorsan változó igényeire és követelményeire is válaszolnia kellett. Szükségessé vált a korábbi munkamódszerek felülvizsgálata, valamint a dolgozók támogatása a hibrid munkavégzésben.

A Deloitte Kft. a jövőben továbbra is arra fog törekedni, hogy következetesen magas színvonalú könyvvizsgálatot nyújtson, miközben figyelembe veszi az ügyfelek és szakemberek változó igényeit és elvárásait.

Multidisziplináris modell (MDM)

A Deloitte a könyvvizsgálatot, adó-, pénzügyi, üzletviteli és kockázatkezelési tanácsadást magába foglaló robosztus multidisziplináris üzleti modellje (MDM) fontos összetevője a magas minőségű könyvvizsgálati szolgáltatásnak. Ez az egyedi modell tudatosan összekapcsolja a Deloitte nagy és sokoldalú tapasztalattal és tudással, szaktudással rendelkező szakembereit és könyvvizsgálóit, ezzel is az alaposabb megismerést és a magas minőségű szolgáltatást elősegítve. A könyvvizsgálók számos területen egyre gyakrabban veszik igénybe más szakértők munkáját, többek között a számviteli becslések értékelésekor és valós értéken történő értékeléskor. Ez soha nem volt még ilyen fontos, hiszen a vállalatok pénzügyi kimutatásainak most tükrözniük kellett a COVID-19 és az azt követő makroökonómiai tényezők miatti bizonytalanságokat. Várhatóan az üzleti beszámolók terjedelme is gyors növekedésbe kezd a közeljövőben, hiszen az új ESG-szempontok és más fókuszterületek miatt a pénzügyi kimutatások és vállalati közzétételek még összetettebbekké fognak válni. Emellett, amint más digitális újításokkal összhangban a big data használata is egyre elterjedtebbé válik, úgy fog nőni az igény az adatelemzők és IT specialisták iránt. A multidisziplináris modell előnyei többek között:

- 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 Audit & Assurance munkatársai közvetlenül hozzáférnek más üzletágak speciális forrásaihoz. Ez növeli a könyvvizsgálat minőségét, hiszen a könyvvizsgálók a tanácsadók tudásából és szakértelméből is meríthetnek, akik a könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatásokon kívüli 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.
- Egy üzlet különböző részei más-más időszakokban és piacokon különböző mértékben növekednek. A Deloitte MDM-je megvéd a piaci ingadozásokkal szemben, ami elengedhetetlen a hálózat hosszú távú működéséhez, emellett pedig lehetővé teszi a könyvvizsgálat minőségébe, illetve az innovációba történő befektetést, még olyan időszakokban is, amikor a könyvvizsgálati terület pénzügyi nyomás alatt áll.

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 alkalmazkodóképesség 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 ESG-hatásai és -összefüggései tekintetében.

A vállalatok egyre jobban szeretnék az éghajlatváltozással kapcsolatos és más ESG-megfontolásait a belső ellenőrzési szabályzatokba és folyamatokba beépíteni – ezáltal rendszereik és folyamataik érettségét fokozni –, valamint az éghajlatváltozással kapcsolatos és más ESG-információt megfelelően kezelni. Az irányítással megbízott személyek (pl. Audit Bizottságok, Igazgatóságok, Igazgatótanácsok) egyre inkább arra törekkenek, hogy az ESG-szemponthoz beépítsék abba, ahogyan a szervezet vezetését, beszámolási készségét, valamint az adatgyűjtési folyamatok és kontrollok végrehajtását felügyelik.

Az érdekeltek bővülő igényeire válaszul a jelentéstételi környezet is gyorsan változik a Nemzetközi Fenntarthatósági Szabványügyi Testület által javasolt standardokon és világszerte az egyes országok szabályozásain keresztül. A szabvány- és a szabályalkotás célja nem pusztán az átláthatóság és a globális jelentések következetességének 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 értékét megítélhessék.

Azzal, hogy ezek az információk egyre inkább a figyelem és az ellenőrzés középpontjába kerülnek, együtt jár a nyilvánosságra hozott információk minőségével kapcsolatos bizalom iránti fokozott igény is, amely az ESG-információkkal kapcsolatos bizonyosság révén érhető el. A Deloitte Kft. meggyőződése, hogy könyvvizsgáló cég által adott ESG-bizonyosságnak van jelentősége. Az objektivitás, a hitelesség és az integritás a bizonyosságot nyújtókkal szembeni legfontosabb elvárások. Túl természetesen a függetlenség, szakmai szkepticizmus, minőség iránti elkötelezettség és a megfelelő képzés követelményein, melyek szintúgy kritikus fontosságúak.



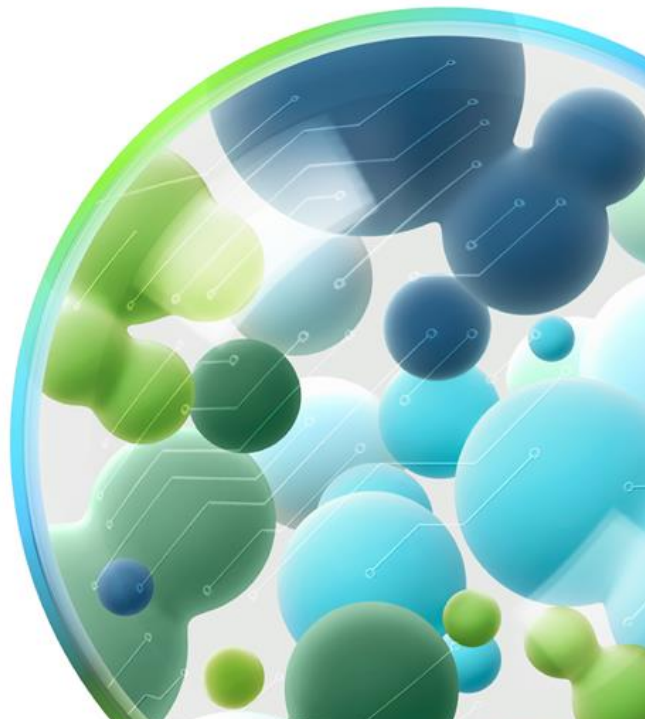
³További információ a Deloitte ESG-tevékenységéről a következő linke kattintva olvasható: [Global Impact Report](#).

Az alábbiakban bemutatjuk azokat a konkrét intézkedéseket, amelyeket a Deloitte az éghajlatváltozással kapcsolatos kockázatokat és lehetőségeket megfelelően figyelembe vevő, magas színvonalú auditok érdekében tesz:

- A Deloitte szakembereinek oktatása az éghajlatváltozásról és annak a könyvvizsgáló szervezetekre gyakorolt hatásáról olyan anyagok bevezetése révén, mint például egy éghajlati ismeretek tanterv, keretrendszer és kapcsolódó útmutatók annak érdekében, hogy az éghajlatváltozással kapcsolatos kérdéseket a könyvvizsgálat részeként figyelembe lehessen venni.
- Részvétel a globális diskurzusban fenntarthatósági szabványok készítésének proaktív támogatásával: az öt fenntarthatósági jelentéstételi szabványt kidolgozó testület munkájának elősegítése, az IFRS Alapítvány éghajlatváltozással kapcsolatos közzétételi munkájához való hozzájárulás, aktív részvétel a különböző globális platformokon, mint pl. a Világgazdasági Fórum és az ENSZ 2021-es éghajlat-változási konferenciája (COP 26).

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

A párizsi klímaegyezmény céljainak világszintű megvalósítása érdekében a Deloitte útjára indította a [WorldClimate](#) stratégiát, melyen keresztül a hálózaton belül és azon kívül is elősegíti az éghajlatváltozással kapcsolatos felelősségteljes döntések meghozatalát.





Szakmai fejlődés és teljesítmény-menedzsment

A Deloitte vállalati kultúrája és képzési programjainak szerkezete a munkatársakat helyezi az előtérbe. A Deloitte könyvvizsgálói magas szakmai színvonalon, feddhetetlenül, az etikai kódex betartásával, szakmai szkepticizmussal és objektivitással dolgoznak, szakmai megítélésüket és tapasztalatukat szenvedéllyel és elkötelezetten alkalmazzák. Szakértelmünket, tudásunkat és tapasztalatunkat folyamatosan bővítjük, hogy túlmutassunk a várakozásokon, és érdemi hatást érjünk el.

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 képességekkel rendelkeznek, ezáltal szervezetünk még inkább képes lesz arra, hogy a legmagasabb színvonalú könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtsuk. Könyvvizsgálóink egységben és elkötelezetten dolgoznak a sokszínűség, a méltányosság, a befogadás és az innováció növelése érdekében működtetett ALL /N programunkért.

Ezenfelül a működési fegyelem, az üzlet hatékony irányítása és saját, egyedi könyvvizsgálati módszertanunk (a „Deloitte Way”) nyújtja a biztos alapot ahhoz, hogy ez az elkötelezettség következetesen kiváló minőségű könyvvizsgálatot eredményezzen.

Audit & Assurance üzletünket fenntarthatóan vezetjük, amely elismeri és jutalmazza a munkatársakat, és a jövőjükbe történő folyamatos befektetést.



Képzési és fejlesztési kezdeményezések

A Deloitte megváltozott könyvvizsgálói szolgáltatási szemlélete átalakítja szakembereink könyvvizsgálói munkáját is. A könyvvizsgálói csapatok a fejlett eszközök és technológiák, valamint az irányított munkafolyamaton belüli adatok és elemzés fokozottabb használata segítségével még hatékonyabban hajtják végre a könyvvizsgálói megbízásokat. A Deloitte Kft. szakemberei számára ez azt jelenti, hogy a korszerű 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 könyvvizsgálói 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 jelentős beruházást tett egy tehetséggondozási és képzési stratégia kialakításába, és átalakította a könyvvizsgálói szakmai követelményrendszert:

- Ennek középpontjában egy szintekre leosztott, közös audit szakmai képzési tematika áll a könyvvizsgálók számára, mely dinamikusan elegyíti a hagyományos, instruktorkorok 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 ügyfélszolgálati szakember számára jól körülhatárolt munkaköri elvárások és Teljesítmény Standardok határozzák meg az egyes szinteken munkatársainktól megkövetelt képességeket.

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

A Deloitte Kft. szakmai képzési programjának célja, hogy segítse a partnereket és a szakembereket szaktudásuk szinten tartásában és elmélyítésében, és biztosítsa a könyvvizsgálói 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 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 kapcsolódásra és vezetői képességekre összpontosító korszerű oktató-fejlesztő központok.

Deloitte. University

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.

Vonzás és megtartás

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 sokak által hiányolt kapcsolódás újraépítésében játszunk. A Deloitte számára fontos prioritás az A&A-karrierélmény átformálása. Ennek jegyében újragondoljuk a munkamódszereket a fluktuáció csökkentése, valamint a sokszínűség, a méltányosság és a befogadás (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.

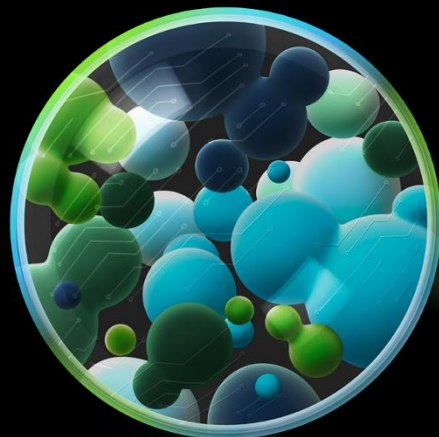
A nehézségek ellenére 2021-ben a Deloitte ismét elnyerte „A világ legvonzóbb szakmai szolgáltató munkahelye” címet az Universum-tól.



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 közös érdekében.



A Deloitte legfontosabb prioritása a könyvvizsgálat minősége

A Deloitte minőség iránti elkötelezettsége minden tevékenységünket áthatja. Ezt az elkötelezettséget folyamatosan teljesítjük a hálózaton belüli minőség és kiválóság kultúrájának kialakításával, üzleti és pénzügyi prioritások meghatározásával, valamint a könyvvizsgálatok végrehajtása során alkalmazott hatékony folyamatok, eszközök és technológiák fejlesztésével. A Deloitte brand-et a könyvvizsgálati szolgáltatások magas minősége és a minőségellenőrzési 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 számára a közérdek védelmében és a pénzügyi ökoszisztéma hatékony működésének támogatásában betöltött szerepének folyamatos erősítése szempontjából. A Deloitte brand-et a könyvvizsgálati szolgáltatások magas minősége és a folyamatos fejlődés iránti rendíthetetlen elkötelezettség jellemzi.

Vezetői elkötelezettség és alaphang

A Deloitte minőségi és kiválósági kultúrája a felső vezetés elkötelezettségénél kezdődik és az összes irodánk és könyvvizsgálati megbízásunk vezetésére is kiterjed. A vezetők közvetlen bevonásából és a könyvvizsgálat minőségének fontosságát hangsúlyozó következetes üzenetekből is egyértelmű, hogy a Deloitte a minőségre helyezi a hangsúlyt. A minőségre való fáradszomjas törekvésünk nem csak tevékenységeinknek szab irányt, egyben identitásunk tartóoszlop.

System of quality control (SQC): Minőségirányítási rendszer

A Deloitte meggyőződése, hogy a hatékony minőségellenőrzési rendszer elengedhetetlen a magas színvonalú könyvvizsgálati megbízások következetes elvégzéséhez, és továbbra is jelentősek a befektetéseink a minőségellenőrzési folyamatainak alapjául szolgáló emberekbe, folyamatokba és technológiákba.

Magyarország és a világ szakhatóságai és standardalkotói is arra koncentrálnak, hogy ösztönözzék a cégek minőségellenőrzési rendszereinek továbbfejlesztését. 2020 decemberében az IAASB kiadta a minőségirányítási standardok új, felülvizsgált csomagját, köztük az 1. témaszámú Nemzetközi Minőségirányítási Standardot ("ISQM 1"). Az ISQM 1 standardnak megfelelő minőségirányítási rendszereket 2022. december 15-ig kellett megtervezni és bevezetni, és a minőségirányítási rendszer értékelését az említett időpontot követő egy éven belül el kell végezni.

A Deloitte audit minőségi stratégiájának fő eleme az ISQM 1 hatékony bevezetése. A Deloitte Kft. befejezte az ISQM 1 bevezetési tevékenységét, amely a már megvalósult többéves befektetésre és elkötelezettségre építve túlmutat a hatályos szakmai standardok követelményein. A Deloitte Kft. továbbra is együttműködik a szélesebb hálózat vezetőivel az elvégzett megbízások minőségének irányítására irányuló proaktív módszerünk továbbfejlesztése érdekében a könyvvizsgálat minőségét érintő kockázatok azonosítása és kezelése, valamint a minőségellenőrzési folyamatok folyamatos fejlesztésének ösztönzése terén.

A Deloitte Kft. folyamatos fejlesztésre és innovációra épülő kultúrájával összhangban ezek a standardalkotó tevékenységek lehetőséget biztosítanak az önreflexióra - megvizsgáljuk azokat a területeket, ahol tovább támogathatjuk és átalakíthatjuk a minőségellenőrzési rendszert. A könyvvizsgálat minősége mindig a középpontban van, és a könyvvizsgálat minőségének megbízható nyomon követési és mérési folyamatai fontos

szerepet játszanak abban, hogy folyamatosan fejlődni tudjunk.

Függetlenség, objektivitás és szakmai szkepticizmus

A magas színvonalú könyvvizsgálat feltétele a függetlenség, objektivitás és szakmai szkepticizmus. Ez folyamatos és kézzelfogható összpontosítást jelent a Deloitte-nak a közérdek szolgáltatában betöltött kritikus szerepére, beleértve egy olyan minőségi kultúra megteremtését, amelyben a helyes cselekedet a legfontosabb. A Deloitte következetesen megerősíti a könyvvizsgáló, mint független értékelő fontos szerepét, akinek munkája során fenn kell fenntartania a szakmai szkepticizmus gondolkodásmódját. Ez a könyvvizsgálati megközelítés tükröződik a Deloitte szabályzataiban, módszereiben, folyamataiban és képzési rendszerében, amit a minőségellenőrzési és elszámoltathatósági intézkedések is megerősítenek.

Könyvvizsgálati módszer

A Deloitte magas színvonalú könyvvizsgálati megközelítése magában foglal egy, az egész Deloitte hálózatban közös könyvvizsgálati módszertant, amelyet kiegészítenek a szakembereink által az egyes könyvvizsgálatok megtervezéséhez, végrehajtásához, felügyeletéhez, felülvizsgálatához, dokumentálásához, lezárásához és eredményeinek közzétételéhez használt könyvvizsgálati eszközök. A Deloitte könyvvizsgálati módszerét a szakmai standardok, valamint a hatályos jogszabályok előírásai is alátámasztják.

Ez a könyvvizsgálati módszertan dinamikus – folyamatosan fejlődik, hogy lépést tartson a befektetők, a vállalatok és más érdekelték változó igényeivel. Felismeri, hogy a nagy adathalmazok hozzáférhetősége és kezelése, valamint a statisztikai tudományok fejlődése fontos könyvvizsgálatunk minőségének folyamatos javítása szempontjából.

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.

A Deloitte szakembereinek támogatása a magas színvonalú könyvvizsgálatok végzésében

A Deloitte szakemberei által a könyvvizsgálatok során alkalmazott erőforrások közé tartoznak a könyvvizsgálatok elvégzéséhez használt saját eszközök, útmutatók, anyagok és gyakorlati segédletek, amelyek minden szakemberünk

számára elérhetőek a Deloitte Global Technical Library-ben, kiterjedt online könyvtárunkban és könyvvizsgálati kivitelezési platformjainkon. A Deloitte rendszeresen ad ki számviteli és könyvvizsgálati útmutatást szakemberei számára, és kommunikálja azokat a fejleményeket, amelyeket figyelembe kell venni a kockázatelemzéskor és a kockázatok kezelésekor a magas színvonalú könyvvizsgálat végrehajtása érdekében.

Konzultáció

A minőséggel és kockázatkezeléssel kapcsolatos megfontolások szerves részét képezik a Deloitte könyvvizsgálati tevékenységének. Ezért a Deloitte a konzultációt alapvető fontosságú, együttműködésen alapuló folyamatnak tekinti – olyan folyamatnak, amely segít meghatározni a legmegfelelőbb válaszokat az összetett kérdésekre. A Deloitte azonosította azokat a körülményeket, amikor a megbízási csoporton kívüli konzultációra van szükség a megfelelő szintű szakmai ítélőképesség demonstrálása érdekében. A Deloitte konzultációs szabályzata megköveteli, hogy a megállapításokat dokumentálják, megértsék és végrehajtsák. A konzultációs folyamat hatékonyságának alapját az képezi, hogy a Deloitte a megfelelő

készségekkel és szakértelemmel rendelkező konzultációs erőforrásokba fektet. A hivatalos egyeztetéseken túl, amikor a megbízási partnereknek és a csapatoknak további információkra vagy nézőpontokra van szükségük, arra bátorítjuk őket, hogy kérjenek segítséget az Audit Quality csapattól vagy a szervezeten belül más, speciális ismeretekkel rendelkező személyektől.

Deloitte Conditions for Success (DCS) (A siker feltételei)

A Deloitte-nak a könyvvizsgálat minősége iránti elkötelezettségét a DCS tükrözi, amely öt alapvető működési alapelv, amelyek elengedhetetlenek a magas színvonalú könyvvizsgálatok elvégzéséhez és a hatékony kockázatkezeléshez. A globális DCS referenciaértékek a cégek számára alapértéket biztosítanak a fejlődés méréséhez és a fejlesztések ösztönzéséhez ezeken a kulcsfontosságú területeken, és ezeket évente nyomon követik.



A könyvvizsgálat külső és belső minőségellenőrzése

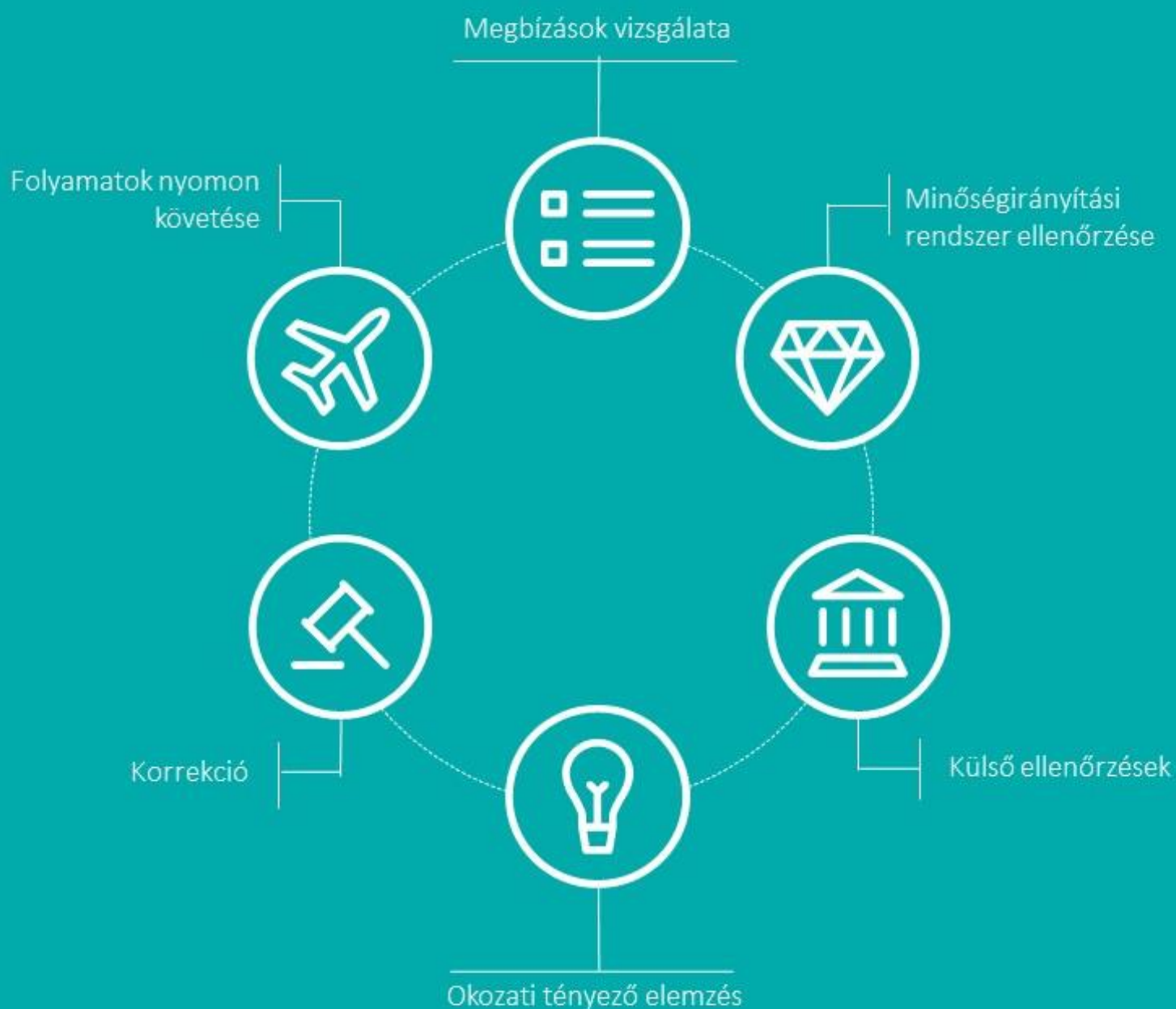
A könyvvizsgálat minőségének nyomon követése és mérése (Audit Quality Monitoring & Measurement – AQMM)

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

A Deloitte „Audit Quality Monitoring & Measurement (AQMM)” programjának célja, hogy releváns, megbízható és időszerű információkat juttasson el a vezetőséghez annak érdekében, hogy a gyors korrekciós intézkedéseket tehessenek és folyamatosan javulhasson a Deloitte minőségellenőrzési rendszere. Ez magában foglalja a minőségellenőrzési rendszer hiányosságainak és jó gyakorlatainak azonosítását, valamint a korrekciós intézkedések hatékonyságának értékelését a könyvvizsgálat minőségének javítása érdekében.



A 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 proaktív azonosításával, időszerű megoldásokat és valós idejű korrekciókat biztosít. Ez a következő tevékenységekkel érhető el:

- 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.
- Témaspécifikus 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.
- A menet közbeni monitoring eredményeit összességében értékeljük annak meghatározására, hogy szükség van-e további kommunikációra és támogatásra a könyvvizsgálati megbízási csapatok számára a könyvvizsgálati módszertan betartása vagy annak frissítése tekintetében.

Engagement Reviews (Megbízások vizsgálata)

A megbízások (belső minőségellenőrzési) vizsgálatának legfontosabb összetevői:

- A megbízások kockázatalapú kiválasztása és a Deloitte Kft. által kiszolgált valamennyi főbb iparág figyelembevétele.
- Kötelező moderációs panel a megállapítások és a megbízások értékelésének egységessége érdekében.
- A megfelelő források (a Deloitte Kft-n belülről, valamint más régiókból), valamint a megfelelő tapasztalat és iparági szakértelem azonosítása, központi ellenőrzési csapatok létrehozása.

System of quality control (SQC) review (Minőségirányítási rendszer)

Az SQC ellenőrzés számos elemet tartalmaz, mint például az SQC folyamatok és eljárások főbb területeinek dokumentációja, az SQC működési hatékonyságát tesztelő folyamatok végrehajtása, beleértve az átfogó SQC vizsgálati programot. Az SQC tesztelése a vállalat ellenőrzési tevékenységének szerves része.

Egyéb paraméterekkel kombinálva a könyvvizsgálati minőségi mutatók (Audit Quality Indicators – AQI), beleértve a Deloitte Conditions for Success (DCS) mutatót is, megkönnyítik a Deloitte Kft. számára a könyvvizsgálati

minőségi akciótervek kidolgozását és nyomon követését, valamint a könyvvizsgálati minőség javulási folyamatával kapcsolatos jelentéstételt.

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 2021-ben végezte és a Vizsgálati Határozatot 2022. január 24-én adta ki.

Ezen felül 2022-ben a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság megbízási szintű minőségellenőrzést végzett a Deloitte Kft. 3 kamarai tag könyvvizsgálója vonatkozásában, míg a Magyar Könyvvizsgálói Kamara megbízási szintű minőségellenőrzést végzett a Deloitte Kft. 4 kamarai tag könyvvizsgálója vonatkozásában.

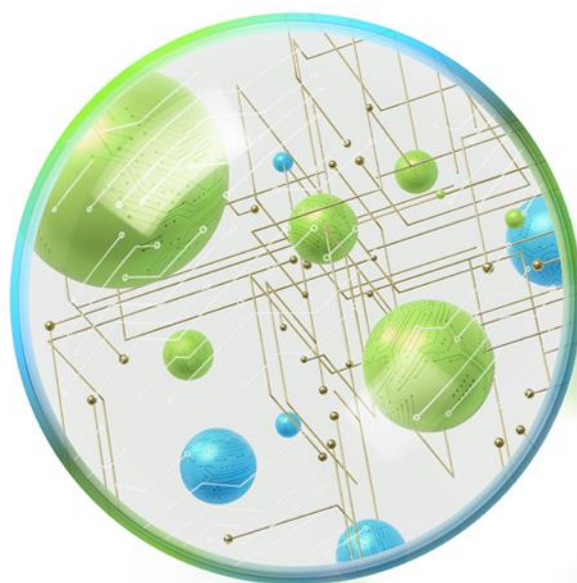
Causal factor analysis and remediation (Okozati tényező-elemzés és korrekció)

A Deloitte minőségre és kiválóságra törekvő kultúrájának fenntartásához elengedhetetlen a folyamatos fejlődés. A hiányosságok okának megértése nélkülözhetetlen ahhoz, hogy hatékony intézkedéseket dolgozzunk ki a megállapítások korrekciójához. Ha hiányosságokat állapítanak meg, akár belső, akár külső monitoring tevékenységek révén, intézkedéseket hoznak a hiányosságok azonosítására és a megfelelő korrekciós tevékenységek meghatározására. A 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.

Nyilatkozat a belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról⁴

Kijelentjük, hogy 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, külső ellenőrzések és szabályozói vizsgálatok megállapításait felhasználva fejlesztjük.



⁴ 2022. december 15-től az ISQM 1 megköveteli, legalább évente, a cég minőségirányítási rendszerének értékelését, különös tekintettel arra, hogy a rendszer kellő bizonyosságot nyújt-e a Deloitte Kft. számára a minőségirányítási rendszer céljainak elérésére.

Függetlenségi, etikai és egyéb nyilatkozatok

A Deloitte Kft. függetlensége



A Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott Könyvvizsgálók Etikai Kódexének előírásai, az Amerikai Egyesült Államok Értékpapír és Tőzsdefelügyeletének 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 a minőségirányítási rendszer (SQM) éves felülvizsgálatát, és betekintést nyújt a fókuszterületekre.



Folyamatos függetlenségi szakértelmet biztosít a vállalatoknak konzultáció révén, amely lehetővé teszi a politikák, eljárási elvárások, eszközök és a gyakorlatot támogató tevékenységek folyamatos fejlesztését.



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, szolgáltatási körök és üzleti kapcsolatok jóváhagyását.



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

A Deloitte Kft. függetlensége

A Deloitte Kft. megfelelő szabályzatokkal és eljárásokkal rendelkezik, hogy biztosítsa a függetlenségre vonatkozó hatályos szakmai standardoknak, törvényeknek és jogszabályoknak való megfelelést. Ezek a szabályzatok és eljárások a Deloitte Függetlenségi Szabályzatán 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 megfelelést

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 minőségellenőrzési rendszer részeként a Deloitte Kft. a következő lépéseket tette:

- a legfontosabb függetlenségi területein azonosított minőségi kockázatokra válaszlépéseket tett (politikák, eljárások és ellenőrzések);
- megfelelő ellenőrzési tevékenységet végez a legfontosabb függetlenségi területein; és
- megfelelő függetlenségi irányítási rendszerrel rendelkezik.

A vállalat fő függetlenségi területei a következők:

- Ügyfél, megbízás és üzleti kapcsolatok ellenőrzése, beleértve a függetlenségi üzletfolyamat-eszközök használatát, mint pl. a DESC rendszer (Deloitte Cégeskereső és Megfelelőségi Rendszer), és az SRM (Service Request Monitoring)
- Vállalati és személyes pénzügyi kapcsolatok, beleértve a Globális függetlenség-monitoring rendszer "GIMS" használatát
- Munkaviszony és egyéb kapcsolatok
- Függetlenségi nyilatkozatok
- Függetlenséggel kapcsolatos konzultáció
- 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 fentiek terén, és a vonatkozó jelentés 2022. december 15-én jelent meg.



DESC

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

Országokon átívelő, kereshető adatbázis olyan specifikus cégszolgáltatásokkal, 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 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 alkalmasság, szakértelem, leterheltség és szabad kapacitás függvényében, ami lehetővé teszi, hogy ezek a személyek fő audit partnerként megfelelően teljesítsék feladataikat.

Üzleti etika

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

A Deloitte 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. 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.

A Deloitte Kft. által nyújtott könyvvizsgálati és kapcsolódó bizonyossági szolgáltatásokra vonatkozó etikai követelmények összhangban vannak 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 menedzserek előléptetéséhez, a független vállalkozók számára, valamint kétfévente frissíti a korábban elsajátítottakat. A legutóbbi képzések témái közé tartozott a hibák beismerésének fontossága, a munkahelyi személyes kapcsolatok kezelése, valamint a tisztesség, 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 **Deloitte Magatartási Kódexe** meghatározza a Deloitte etikai elveit és elvárásait, szilárd alapot biztosít. A hálózat etikai programja a következő elemekből áll:





Így formáljuk az audit szakma jövőjét

A releváns és megbízható pénzügyi és egyre inkább a nem pénzügyi információk nyújtása kritikus fontosságú mind a tőkepiacok, mind a társadalom egésze számára. A politikai döntéshozók, a szabályozó hatóságok, a befektetők, a vállalatvezetők, az auditbizottságok elnökei és a könyvvizsgálók mind fontos szerepet játszanak abban, hogy a vállalati információk felhasználói világos és teljes képet kapjanak a vállalat üzleti modelljének bizonytalanságairól és kockázatairól, és ezzel segítsék a megalapozott döntéshozatalt.

A bizonytalanság és a komplexitás a következő években is központi téma marad, amit a fokozódó globális kihívások és a technológia gyors fejlődése idéz elő.

A Deloitte elkötelezett amellett, hogy a szakma jövőjét illetően olyan értelmes jövőképet alakítson ki, amely megfelel a társadalom változó igényeinek. Proaktívan együttműködünk az érdekeltek széles körével, hogy az innováció megjelenjen a könyvvizsgálatban, hogy támogassuk a könyvvizsgálati, vállalatirányítási és beszámolási rendszert abban, hogy továbbra is betöltsék céljukat és elősegítsék a bizalmat.



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.
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
	D. Associations
	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
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 közzététel

A hálózat tagvállalatai könyvvizsgálói tevékenységének teljes árbevétele az éves és konszolidált pénzügyi beszámolók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából: 2,1 milliárd €⁵

⁵ 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 könyvvizsgálat mellett egyéb könyvvizsgálói, nem 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 2022. május 31-i adatok, kivéve azt a néhány esetet, ahol a Deloitte könyvvizsgálói cégnél eltérő a pénzügyi év vége, vagy még nem véglegesítette 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 2021. június 1. és 2022. 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. 2022. évi nem auditált árbevételeinek megoszlása:

Árbevétel	E Ft
Jogszábeli kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat* (közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vagy leányvállalataik részére nyújtott)	2.918.176
Jogszábeli kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat* (nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vagy ezek leányvállalatai részére nyújtott)	3.037.868
Nem könyvvizsgálati szolgáltatások (könyvvizsgálati ügyfelek vagy leányvállalataik részére nyújtott)	524.083
Nem könyvvizsgálati szolgáltatások** (más gazdálkodóknak nyújtott)	908.910
Összesen	7.389.037

*A jogszábeli 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 „Jogszábeli előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó bevételnek” minősülnének, de amelyek esetében a munka felhasználásra kerül a jogszábeli szerinti könyvvizsgálathoz is vagy attól nem elválasztható.

** Más gazdálkodóknak nyújtott, a jogszábeli előírt könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatások: jogszábeli 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 könyvvizsgálatra vonatkozó rendeletének 13.2 (f) cikke szerinti közzététel

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. által végzett jogszabályi előíráson alapuló vizsgálata a 2022-es pénzügyi évre:

Név
Concorde Értékpapír Zrt.
Interactive Brokers Central Europe Zrt.
KDB Bank Európa Zrt.
Magyar Cetelem Bank Zrt.
Magyar Telekom 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 tevéseikért és mulasztásaikért felelnek. A DTTL közvetlenül nem nyújt szolgáltatásokat. További információ a www.deloitte.com/about weboldalon elérhető.

A Deloitte a Fortune Global 500® cégek közel 90%-a és több ezer magáncég számára nyújt piacvezető könyvvizsgálati és bizonyossági, valamint adó- és jogi, vezetői, pénzügyi és kockázatkezelési tanácsadási szolgáltatásokat. Szakembereink mérhető és tartós eredményeket nyújtanak, amelyek hozzájárulnak a tőkepiacokba vetett bizalom erősítéséhez, 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 múltja tekint vissza, jelenleg több mint 150 ország területén tevékenykedik. Ha többet szeretne tudni arról, hogy a Deloitte több mint 415.000 szakembere hogyan törekszik arra, hogy hatással legyen a jövőre, kérjük, látogasson el a www.deloitte.com honlapra!

E 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 (kifejezett vagy hallgatólagos) jognyilatkozatot nem teszünk, szavatosságot nem vállalunk, vállalat nem teszünk, és sem a DTTL, sem pedig tagvállalatai, kapcsolt vállalatai, alkalmazottai vagy megbízottjai nem felelősek a közvetlenül vagy közvetetten azzal kapcsolatban felmerülő károkért vagy veszteségért, hogy bárki erre a kommunikációra támaszkodik. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.