

**A BDO MAGYARORSZÁG
KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.
2023. ÉVI
ÁTLÁTHATÓSÁGI
JELENTÉSE**



A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről szóló Európai Parlament és Tanács 2014. április 16-i 537/2014/EU rendelete alapján a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. közzé teszi aktuális átláthatósági jelentését.

A TÁRSASÁG JOGI HELYZETE ÉS TULAJDONOSI STRUKTÚRÁJA

A BDO hálózat bemutatása

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. a BDO International Limited tag társasága.

A BDO hálózat egy nemzetközi könyvvizsgáló, adó és tanácsadó társaságok független hálózata, amelyek a BDO International Ltd. tag társaságai és amelyek professzionális szakmai szolgáltatásokat nyújtanak a BDO (a továbbiakban: BDO tagcégek) cégnév alatt. A BDO név a BDO hálózat és az összes BDO tagvállalat márkanéve.

A hálózat jogi és szervezeti felépítése

Minden BDO tagvállalat a BDO International Ltd., az egyesült királyságbeli garancia alapú korlátolt felelősségű társaság tagja, akár szavazati joggal rendelkező tag társaság (egy társaság országonként), akár szavazati joggal nem rendelkező tag társaság. A BDO International Limited a BDO hálózat irányítási jogait gyakorló szervezet, amely meghatározza a BDO tag társaságok kötelezettségeit az alapító szabályzatokban.

A BDO hálózatot a BDO International Limited Tanácsa, Globális Igazgatósága és Globális Vezetősége irányítja.

A Tanács tagjai a szavazati joggal rendelkező tag társaságok képviselői, valamint a BDO International Limited közgyűlésének tagjai. A Tanács hagyja jóvá a hálózat központi költségvetését, kinevezi a Globális Igazgatóság tagjait és az Alapszabály, illetve a Szabályzatok bármely módosítását hagyja jóvá.

A Globális Igazgatóság, amely a BDO International Limited Igazgatósága, a BDO hálózat 7 legnagyobb tag társaságának képviselőiből áll, akiknek a kinevezését hároméves időtartamra a Tanács hagyja jóvá. A Globális Igazgatóság határozza meg a BDO hálózat fő irányait és ellenőrzi a Globális Vezetőség munkáját. A Globális Igazgatóság legalább évente négy alkalommal ülésezik.

A Globális Vezetőség feladata a BDO hálózat tevékenységének koordinálása. A Vezetőséget a CEO vezeti, tagjai a hálózat Audit és Könyvelés, az Adó, a HR és Fejlesztés, az Üzletfejlesztés és Marketing, az IT vezetői, az EMEA régió vezetője (jelenleg a hálózat Tanácsadasi Vezetője), az amerikai régió CEO, az ázsiai régió CEO és a Nemzetközi Titkár.

A Globális Vezetőséget a Brussels Worldwide Services BVBA Globális iroda támogatja munkájában. A Brussels Worldwide Services BVBA, egy belga korlátolt felelősségű társaság, amely támogatja a BDO hálózat tevékenységének koordinációját.

A BDO International Limited és a Brussels Worldwide Services BVBA nem nyújt semmiféle szakmai szolgáltatást az ügyfelek részére. Ezt a feladatot a BDO tag társaságok látják el.

A BDO International Limited, a Brussels Worldwide Services BVBA és a BDO tagcégek külön jogi személyek, és nem felelősek egymás tevékenységéért vagy mulasztásaiért. Sem a szervezeti felépítés, sem a BDO hálózat szabályai nem alkotnak vagy jelentenek ügynöki vagy tulajdonosi kapcsolatot a BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA és/vagy a BDO hálózat tagcégei között.

A BDO hálózat összesített árbevétele (amely tartalmazza a stratégiai partnerek árbevételeit is) 2023. szeptember 30-án meghaladta a 12,8 Mrd USD-t. A partnerek és munkavállalók létszáma 2023. szeptember 30-án 111,3 ezer fő volt.

A BDO hálózat tagjaként működő audit cégek az 537/2014/EU rendeletének 13.2.(b) ii-iv cikke szerinti közzététel:

Ország	Terület	Könyvvizsgáló társaság neve
ALBANIA	Albania	BDO Albania Sh.P.K.
AUSTRIA	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft BDO Assurance GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
BELGIUM	Belgium	BDO AFA OOD
BULGARIA	Bulgaria	BDO Croatia D.O.O.
CROATIA	Croatia	BDO BH d.o.o. Sarajevo
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o BDO Group s.r.o. BDO Czech Republic s.r.o.
DENMARK	Denmark	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab BDO Holding VI, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	Aktsiaselts BDO Eesti
FINLAND	Finland	BDO Oy BDO Audiator Oy
FRANCE	France	BDO France BDO PARIS ENTREPRISES BDO PARIS AUDIT PME BDO ATLANTIQUE BDO RENNES BDO LYON AUDIT BDO IDF BDO LES HERBIERS BDO FONTENAY LE COMTE BDO NANTES BDO LES ULIS BDO Paris Audit & Advisory BDO Méditerranée
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Ország	Terület	Könyvvizsgáló társaság neve
GERMANY	Germany	BDO DPI AG BDO Dr. Daiber Audit GmbH (until 24 April 2023) BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A. BDO Services SA
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
ICELAND	Iceland	BDO ehf.
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy	BDO Italia S.p.A.
LATVIA	Latvia	BDO Assurance, LLC
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	Norway	BDO AS BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
POLAND	Poland	BDO & Associados, SROC, Lda
PORTUGAL	Portugal	BDO Audit SRL
ROMANIA	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVAK REPUBLIC	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
SPAIN	Spain	BDO Auditores, S.L.P. BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
SWEDEN	Sweden	BDO AB BDO Göteborg AB BDO Göteborg Intressenter AB BDO Göteborg KB BDO Mälardalen AB BDO Mälardalen Intressenter AB BDO Norr AB BDO Norr Intressenter AB BDO Stockholm AB BDO Sweden AB BDO Syd AB BDO Syd Intressenter AB

A hálózathoz tartozó, jogszabály szerint engedélyezett, önállóan dolgozó könyvvizsgáló cégek által elért, az éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó teljes árbevétel **630 045 047 EUR** (2024. január 9-én közzétett adat).

A BDO Magyarország cégcsoport irányítása

A BDO Magyarország a legnagyobb magyar tulajdonban lévő könyvvizsgáló, tanácsadó, könyvelő és bérszámfejtő cég, amely a nemzetközi hálózatnak teljes jogú tagja.

Széles, nemzetközi tudásbázisa és személyre szabott, legmagasabb szinten végzett szolgáltatásai hozzásegítik ügyfeleinket üzleti céljaik eléréséhez.

A BDO-csoport 1989. év óta van jelen a magyar könyvvizsgálói és adótanácsadói piacon, melynek keretén belül a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (korábbi elnevezése BDO Forte Audit Kft.) 2006. év óta a végzi könyvvizsgálói tevékenységét.

A BDO Magyarország cégcsoport tagjai:

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
BDO Magyarország Adótanácsadó Kft.
BDO Magyarország Könyvelő és Bérszámfejtő Kft.
BDO Magyarország Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft.
BDO Magyarország Pénzügyi Tanácsadó Zrt.
BDO Magyarország Digitális Szolgáltató Kft.
BDO Legal Jókay Ügyvédi Iroda
BDO Magyarország Solutions Tanácsadó Kft.
BDO Magyarország ESG Tanácsadó Kft.
BDO FDI Tanácsadó Kft.
BDO Magyarország K-X Tanácsadó Kft.

A cégcsoport tulajdonosai magyar magánszemélyek.

A BDO Magyarország Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. tulajdonosai:

- Gerendy Zoltán István
- Gerendy-Orbók Ilona
- Gaál Edmond
- Kékesi Péter Krisztián

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft-t 2006. február 9-én alapították BDO Forte Audit Könyvvizsgáló Kft. néven, a cégbíróság 2006. április 13-án jegyezte be a 01-09-867785 cégjegyzék számon.

A Társaság tagjai:

- BDO Magyarország Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft.
- Gaál Edmond ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Gerendy Zoltán István
- Deák Edina, cégvezető, könyvvizsgáló partner
- Kékesi Péter Krisztián, ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Orbán László, cégvezető, könyvvizsgáló partner
- Schillinger András, cégvezető, könyvvizsgáló partner

A Társaság képviselőit a Társaság tagjai, valamint az ügyvezetők:

- Baumgartner Ferenc, ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Deák Edina, cégvezető, könyvvizsgáló partner
- Gaál Edmond, ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Kékesi Péter, ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Orbán László, cégvezető, könyvvizsgáló partner
- Schillinger András, cégvezető, könyvvizsgáló partner

Irányító struktúra leírása:

A könyvvizsgáló céget az ügyvezetők és cégvezetők irányítják.

A Társaságot bármely két ügyvezető, vagy egy ügyvezető és egy cégvezető, együttesen képviseli. A Társaság ügyvezetői és cégvezetői határozzák meg az üzleti stratégiát és biztosítják annak megvalósítását. Az ügyvezetők és cégvezetők egyeztetik az üzleti stratégiát a cégcsoport többi vezető partnerével és tulajdonosaival. Az ügyvezetők és cégvezetők irányítják a társaság operatív működését.

Team vezetők - Igazgatók (Directorok)

A team vezetők megfelelő szakmai ismeretekkel, tapasztalattal és vezetői gyakorlattal rendelkező munkavállalók, akik a teamek szakmai és operatív munkáját irányítják. Szakmai, személyi és operatív működtetési kérdésekben rendszeresen (legalább havonta 2 alkalommal) egyeztetnek az ügyvezetőkkel.

A Társaság legfőbb szerve a Taggyűlés, amely évente minimum egyszer ülészik.

A BDO MAGYARORSZÁG KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT. MINŐSÉGIRÁNYÍTÁSI ELVEI

Az 1. témaszámú, „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című Nemzetközi Minőségirányítási Standard (ISQM 1) a könyvvizsgáló társaság felelősségével foglalkozik a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vagy felülvizsgálatára vonatkozóan, más bizonyosságot nyújtó vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokra vonatkozó minőségirányítási rendszer megtervezésén, bevezetésén és működtetésén keresztül.

A minőségirányítási rendszer folyamatosan és iteratív módon működik, és reagál a társaság és megbízásai jellegében és körülményeiben bekövetkező változásokra. Az ISQM 1 alkalmazásában a minőségirányítási rendszer az alábbi nyolc részből áll (Hiv.: A3. bekezdés):

- A Társaság kockázatfelmérési folyamata;
- Irányítás és vezetőség;
- Releváns etikai követelmények;
- Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása;
- Megbízás végrehajtása;

- Erőforrások;
- Információk és kommunikáció;
- Figyelemmel kíséresi és helyreállítási folyamat.

Az ISQM 1 kockázatalapú megközelítés alkalmazását írja elő a Társaság számára a minőségirányítási rendszer komponenseinek összekapcsolt és összehangolt módon való kialakítása, bevezetése és működtetése során úgy, hogy a társaság proaktívan kezelje a társaság által végrehajtott megbízások minőségét.

A kockázatalapú megközelítés az ISQM 1 követelményeibe épül a következők révén:

- Minőségi célkitűzések megállapítása. A Társaság által megállapított minőségi célkitűzések a minőségirányítási rendszer azon összetevőivel kapcsolatos célkitűzésekből állnak, amelyeket a vállalatnak el kell érnie. A Társaságnak meg kell határoznia az ISQM1 által előírt minőségi célkitűzéseket és minden további minőségi célkitűzést, amelyet a társaság szükségesnek tart a minőségirányítási rendszer célkitűzéseinek eléréséhez.
- A kockázatok azonosítása és értékelése a minőségi célok eléréséhez. A Társaságnak azonosítania és értékelnie kell a minőségi kockázatokat, a válaszok megtervezésének és végrehajtásának alapját.
- A minőségi kockázatok kezelésére szolgáló válaszok megtervezése és végrehajtása. A Társaság a minőségi kockázatok kezelésére adott válaszainak jellege, időzítése és mértéke a minőségi kockázatokra adott értékelések indokain alapul, és azokra reagál.

Az ISQM1 megköveteli, hogy a minőségirányítási rendszeréért a Társaság nevében a végső felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott személy(ek) legalább évente értékeljék a minőségirányítási rendszert, és megállapítsák, hogy a minőségirányítási rendszer ésszerű bizonyosságot nyújt-e a vállalkozás számára arra vonatkozóan, hogy a rendszer célkitűzései a meghatározottak szerint megvalósulnak.

Az ISQM1 előírásainak megfelelően a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (a „Társaság”) kockázatfelmérési folyamatot alakított ki és vezetett be a minőségcélok kialakítása, a minőségi kockázatok azonosítása és felmérése, valamint a minőségi kockázatok kezelését

szolgáltató válaszok kialakítása és bevezetése céljából. Az első kockázatfelmérés az ISQM1 standard BDO Hálózatban történő adaptálásának 2022. december 15-i napját megelőzően történt. A minőségirányítási rendszer éves kiértékelése minden év október 31-i fordulónappal történik.

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. célja, hogy olyan minőségirányítási rendszert alakítson ki, vezessen be és működtessen a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira vagy átvilágításaira, vagy a Társaság által végrehajtott egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokra vonatkozóan, amely kellő bizonyosságot nyújt a társaság számára arra vonatkozóan, hogy:

- (a) a Társaság és munkatársai a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban teljesítik felelősségeiket, és a megbízásokat ezekkel a standardokkal és követelményekkel összhangban hajtják végre, továbbá
- (b) a Társaság vagy a megbízásért felelős partnerek által kiadott megbízással kapcsolatos jelentések megfelelőek az adott körülmények között.

A minőségirányítási rendszer értékelésének lehetővé tétele mellett a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat megkönnyíti a megbízások minősége és a minőségirányítási rendszer proaktív és folyamatos fejlesztését.

A Társaság figyelemmel kíséresi tevékenységei állhatnak folyamatos figyelemmel kíséresi tevékenységek és időszakos figyelemmel kíséresi tevékenységek kombinációjából. A folyamatos figyelemmel kíséresi tevékenységek általában a Társaság folyamataiba beépített és valós időben végrehajtott, a változó feltételekre reagáló rutinszerű tevékenységek.

Az időszakos figyelemmel kíséresi tevékenységeket bizonyos időközönként végzi a Társaság. A legtöbb esetben a folyamatos figyelemmel kíséresi tevékenységek időszerűbb módon adnak információkat a minőségirányítási rendszerről.

A figyelemmel kíséresi tevékenységek magukban foglalhatják folyamatban lévő megbízások ellenőrzését. A megbízások ellenőrzéseit annak figyelemmel kísérésére alakítják ki, hogy a minőségirányítási rendszer egy aspektusa a szándékolt módon van kialakítva, bevezetve és működtetve.

A minőségirányítási rendszer értékelése

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. 2023. október 31-i fordulónappal elvégezte az ISQM 1 standard által előírt minőségirányítási rendszerének kiértékelését. Az értékelés eredménye szerint a minőségirányítási rendszer **kellő bizonyosságot nyújt a Társaság számára arra vonatkozóan, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek.**

ETIKAI ELŐÍRÁSOK

A Társaság Minőségirányítási elvei és minőségirányítási eljárásainak szabályzatában határozza meg azokat az általános elveket és eljárásokat, amelyek betartása révén kellő bizonyosság szerezhető arra vonatkozóan, hogy a Társaság és munkatársai megfelelnek a vonatkozó etikai követelményeknek.

A vonatkozó etikai követelményeket egyrészt az IFAC Kódex (szakmai etikai alapelvek), másrészt a Magyar Könyvvizsgálói Kamara mindenkor hatályos Etikai szabályzata (részletes etikai követelmények) tartalmazzák, amely előírásokra épül a BDO Magyarország cégcsoport Etikai és Függetlenségi szabályzata. Amennyiben az etikai követelmények változnak, akkor a Társaság vezetése a Minőségirányítási elvei és minőségirányítási eljárásainak szabályzatát a változásokkal összhangban módosítja.

A Társaság által követendő szakmai etikai alapelvek a következők:

Tisztesség - egyenesség és tisztesség minden szakmai és üzleti kapcsolatban

Tárgyilagosság - elfogultság, összeférhetetlenség vagy a mások részéről megnyilvánuló, meg nem engedhető befolyásolás, fenyegetettség nem befolyásolhatja sem a szakmai, sem az üzleti véleményt

Szakmai hozzáértés és kellő gondosság - a szakmai tudás és szakmai jártasság olyan szinten tartása, amely ahhoz szükséges, hogy az ügyfél vagy a munkáltató megfelelő, a gyakorlat, a jogszabályok és a technikák naprakész ismeretére épülő szakmai szolgáltatásban részesüljön; továbbá kellő gondosság gyakorlása a vonatkozó módszertani és szakmai standardok alkalmazásával

Titoktartás - szakmai vagy üzleti kapcsolat révén szerzett információk bizalmas jellegének tiszteletben tartása; az ilyen információ - megfelelő és konkrét felhatalmazás nélkül - nem hozható harmadik fél tudomására, kivéve, ha ezt jogi vagy szakmai szabály vagy kötelezettség írja elő; az ilyen információk nem használhatók fel sem a könyvvizsgáló, sem harmadik felek személyes előnyére

Hivatáshoz méltó magatartás - a vonatkozó jogszabályok és szabályozások megtartása; kerülendő minden, ami árthat a szakma hitelének.

A Társaság, ha egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során hosszabb időn keresztül ugyanazokat a könyvvizsgáló munkatársakat alkalmazza, az a megszokás veszélyét eredményezheti, vagy egyéb módon rombolhatja a megbízás teljesítésének minőségét.

A biztonsági intézkedések szükségességének meghatározására a Társaság az alábbi tényezőket veszi figyelembe:

- a megbízás jellege, beleértve azt is, hogy milyen mértékben foglal magában közérdekű ügyet,
- a könyvvizsgáló munkatársak megbízáson eltöltött idejének a hosszúsága,
- a tőkepiaci törvény, a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény, a magán és önkéntes pénztárakról, valamint a biztosítókról szóló törvények vonatkozó, mindenkor hatályos előírásai.

Rotációs szabályok

A Társaság a hosszú időn keresztül fennálló ügyfélkapcsolat veszélyének kiküszöbölése érdekében az alábbi biztonsági intézkedéseket alkalmazza:

- a partnerek, a cégvezetők és a személyében kijelölt könyvvizsgálók rotációja amennyiben szükséges,
- a megbízáshoz kapcsolódóan, a közérdeklődésre számot tartó társaságok vizsgálatakor kiemelt belső minőségellenőrzés elvégzése,
- a közérdeklődésre számot tartó társaságok esetén a megbízás hossza nem lehet hosszabb, mint az 537/2014/EU rendelet 17. cikkében, illetve a Kktv. 67/A §-ában meghatározott időtartam. A megbízás lejáratát után a Társaság minimum 4 évig nem végezhet jogszabályban előírt könyvvizsgálatot a közérdeklődésre számot tartó társaságnál. A Társaság külön nyilvántartás vezet a rotációs előírásoknak történő megfelelésről évenként bontásban.

Amennyiben valamilyen okból kifolyólag nem lehetséges az audit partner és a személyében kijelölt könyvvizsgáló rotálása (speciális szaktudás, ügyfél kérése), akkor a Társaságnak további biztonsági intézkedéseket kell életbe léptetnie, amelyek a következők lehetnek:

- független belső ellenőr alkalmazása a megbízáson
- audit munkacsoport vezető munkatársainak cseréje a megbízáson
- az adott ügyfél felvétele a minőségellenőrzési programba (EIP)

Közérdeklődésre számot tartó társaságok esetén a rotációs szabályok a következők szerint alakulnak (az IESBA Code #540 és #940 alapján):

Könyvvizsgálat során betöltött szerep	Megbízás időtartama és a kötelező szüneteltetés időtartama
Megbízásért felelős partner	Maximum 7 éves mandátum, utána 5 év szüneteltetés
Megbízásért felelős minőségellenőr	Maximum 7 éves mandátum, utána 3 év szüneteltetés
Egyéb audit partnerek	Maximum 7 éves mandátum, utána 2 év szüneteltetés

Amennyiben a vizsgált társaság az együttműködési időszak közben válik közérdeklődésre számot tartó társasággá, akkor a következő szabályok érvényesek:

- Amennyiben az audit partner a közérdeklődést megelőzően 5 vagy kevesebb évig volt partner, akkor a hátralevő ideje: 7 év - eddig letöltött idő
- Amennyiben az audit partner a közérdeklődést megelőzően 6 vagy több évig volt partner, akkor a hátralevő ideje: maximum 2 év az irányítással megbízottak előzetes hozzájárulásával

A szüneteltetési periódus alatt az audit partner:

- Nem lehet minőségellenőr
- Nem konzultálhat az audit munkacsoporttal

Cég rotáció

Az Audit Reform Rendelet alapján közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál maximum 10 évig lehet könyvvizsgáló céggént dolgozni, amit 4 év szüneteltetési periódus követ.

Cég rotáció szempontjából a kezdő év a következők közül a későbbi:

- könyvvizsgáló szerződés szerinti első könyvvizsgált üzleti év
- az az év, amikor a gazdálkodó közérdeklődésre számot tartó társasággá vált.

ÜGYFÉL ELFOGADÁS ÉS ÚJRA ELFOGADÁS ALAPELVEI

A Társaság Minőségirányítási elvei és minőségirányítási eljárásainak szabályzatában rögzített elvek és eljárások betartása biztosítja azt, hogy a Társaság csak olyan ügyfeleket és megbízásokat - beleértve a konszolidált beszámolók vizsgálatát is- fogad majd el, illetve tart majd meg, amelyeknél:

- figyelembe vette az ügyfél integritását, és nincs olyan információ a birtokában, amely arra a következtetésre vezetne, hogy az ügyfél nem tisztességes,
- képes a megbízás végrehajtására, és rendelkezik ehhez a megfelelő képességekkel, idővel és erőforrásokkal, valamint
- meg tud felelni az etikai követelményeknek.

A Társaság az információkat egyrészt az új ügyféltől jövő megbízás elfogadása előtt, másrészt a meglévő megbízás megtartása felőli döntéshozatalkor szerzi be.

Az ügyfél integritását illetően a Társaság által mérlegelt kérdések közé tartoznak a következők:

- az ügyfél főbb tulajdonosainak, a kulcsfontosságú vezetőknek, a kapcsolt vállalkozásoknak és az irányítással megbízott személyeknek a kiléte és üzleti hírneve;
- az ügyfél tevékenységeinek jellege, beleértve üzleti gyakorlatát is;
- az ügyfél főbb tulajdonosainak, a menedzsment főbb tagjainak, a kulcsfontosságú vezetőknek és az irányítással megbízott személyeknek az olyan ügyekkel kapcsolatos magatartására vonatkozó információ, mint például a számviteli szabályok, standardok agresszív értelmezése és a belső ellenőrzési környezet;

- az, hogy az ügyfél agresszíven próbálja-e a Társaság díjait a lehető legalacsonyabb szinten tartani;
- a munka hatókörének korlátozására utaló jelzések;
- jelzések arra, hogy az ügyfél esetleg érintett lehet pénzmosásban vagy egyéb bűncselekményben;
- a Társaság kijelölésének vagy újbóli ki nem jelölésének okai.

Az ügyfél integritását illetően a Társaság által beszerzett információk az alábbi forrásokból származnak:

- az ügyfél számára jelenleg vagy korábban szakmai könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtó Társaságokkal folytatott kommunikáció, valamint harmadik felekkel folytatott megbeszélések;
- érdeklődés más munkatársaknál vagy harmadik feleknél, például bankároknál, jogi tanácsadóknál és az iparág más képviselőinél;
- háttérkutatás a releváns adatbázisokban.

Annak mérlegelésénél, hogy a Társaság rendelkezik-e képességekkel, kompetenciával, idővel és erőforrásokkal ahhoz, hogy egy új vagy egy meglévő ügyféltől elfogadjon egy új megbízást, a Társaság áttekinti a megbízás konkrét követelményeit, valamint a meglévő partnerek és munkatársak profilját, minden releváns szinten. A Társaság által figyelembe vett kérdések közé tartoznak a következők:

- a Társaság munkatársai ismerik-e a kapcsolódó iparágakat vagy a vizsgálat tárgyát;
- a Társaság munkatársainak van-e tapasztalata a releváns szabályozási vagy jelentéstételi követelményekkel kapcsolatban, illetve képesek-e hatékonyan megszerezni a szükséges képességeket és ismereteket;
- a Társaságnak van-e elegendő olyan munkatársa, aki rendelkezik a szükséges képességekkel és kompetenciával;
- szükség esetén rendelkezésre állnak-e szakértők;
- rendelkezésre állnak-e olyan személyek, akik megfelelnek a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés végrehajtásával kapcsolatos kritériumoknak és alkalmassági követelményeknek; valamint
- a Társaság képes-e a jelentéstételi határidőn belül befejezni a megbízást.

A Társaság azt is fontolóra veszi, hogy egy megbízás elfogadása egy új vagy egy meglévő ügyféltől létrehozhat-e valamely tényleges vagy vélt érdekellentétet.

Valamennyi új ügyfél elfogadását a BDO Magyarország cégcsoport CRM rendszerében vezetett ügyfélelfogadási kérdőív segítségével vizsgáljuk. A kérdőív kitöltésének egyik feltétele, hogy a RISK Management csoport előzetesen megvizsgálja a cégcsoporton belüli függetlenséget az adott ügyfél tekintetében, illetve külföldi kapcsolatokkal rendelkező ügyfelek esetén a nemzetközi függetlenségi vizsgálat lefutott a BDO Hálózat EMS rendszerében és annak eredménye nem hozott összeférhetlenségre utaló jelet.

Az ügyfél elfogadás során a Társaság megvizsgálja azt, hogy a leendő ügyfél magas kockázatúnak minősül-e vagy sem. A magas kockázatú ügyfél besorolást a CRM rendszer erre vonatkozó kérdőíve alapján a megbízásért felelős könyvvizsgáló és a könyvvizsgálati üzletág risk partnere határozza meg a kérdésekre adott válaszok alapján. Az ügyfél újra elfogadás esetén - hasonlóan az ügyfél elfogadás folyamatához - a CRM rendszer erre vonatkozó kérdőívében adott válaszok alapján a megbízásért felelős könyvvizsgáló és a könyvvizsgálati üzletág risk partnere dönt az ügyfél kockázati besorolásáról.

EMBERI ERŐFORRÁSOK ÉS AZOK FEJLESZTÉSE

A Társaság Minőségirányítási elvei és minőségirányítási eljárásainak szabályzata előírásainak betartásával biztosítható, hogy elegendő olyan munkatárs legyen, aki rendelkezik azokkal a képességekkel és kompetenciával, valamint azzal az etikai alapelvek melletti elkötelezettséggel, amely szükséges a megbízásoknak a szakmai standardok, valamint a szabályozási és jogi követelmények szerinti végrehajtásához, továbbá ahhoz, hogy a Társaság képessé váljon arra, hogy a körülményeknek megfelelő jelentéseket bocsásson ki.

Ennek keretében az alábbi személyzeti kérdésekkel kell foglalkozni:

- munkaerő-toborzás,
- képességek,
- kompetencia,
- teljesítményértékelés,
- karrierfejlesztés,
- előléptetés,
- juttatások, és
- a személyzeti igények felmérése.

A Társaság a vállalt feladatok végrehajtásához szükséges munkaerő létszámot és összetételt a megbízások volumene, összetétele és a végrehajtás várható munkaidő szükséglete alapján határozza meg.

A Társaságnál a képességek és a kompetencia számos módszeren keresztül kerül fejlesztésre, alapvetően a következők szerint:

- munkatapasztalat,
- a tapasztaltabb munkatársak, például a munkacsoport más tagjai általi munka közbeni képzés,
- szakmai képzések,
- szakirányú képzettséget adó oktatások támogatása (magyar és nemzetközi könyvvizsgálói, adótanácsadói, jogi).

A Társaság kiemelt hangsúlyt fektet a munkatársak folyamatos képzésére annak minden szintjén, valamint rendelkezésre bocsátja a képzéshez szükséges erőforrásokat és segítséget, hogy képessé tegye a munkatársakat a szükséges képességek és kompetenciák fejlesztésére és megőrzésére. Általános követelmény a munkatársakkal szemben, hogy munkájukat úgy szervezzék meg, hogy annak maradéktalan ellátása mellett kellő időt szánjanak a szakmai ismeretek fejlesztésére, bővítésére, új ismeretek megszerzésére.

A MEGBÍZÁSOK TELJESÍTÉSE AZ AUDIT ÜZLETÁGBAN

Közös módszertan

Társaságunk politikái és folyamatai annak figyelembevételével kerültek kialakításra, hogy biztosítsák az összes szakmai standardnak való megfelelést, a szabályozó hatóságok előírásainak való megfelelést és azt, hogy a Társaság által kibocsátott jelentések megfelelőek legyenek. Annak érdekében, hogy a Társaság biztosítsa a következetességet, a szakmai szkepticizmust a BDO hálózat tagjaként, alkalmazzuk a BDO International által fejlesztett audit módszertant, a kapcsolódó szoftvereket és az egységes dokumentációt. Ez a módszertan teljes mértékben megfelel a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardoknak.

Az APT, a BDO International által fejlesztett audit szoftver a legnagyobb globális projekt marad, amelyet folyamatos fejlesztés alatt áll. A jelentős audit módszertani és IT fejlesztések részeként az új generációs APT fejlesztése megtörtént, alkalmazása a 2020. üzleti év könyvvizsgálatától kezdődően a BDO hálózat minden tagjánál kötelező előírás. Az APT a korábbi technológiai fejlesztések eredményeként képes arra, hogy

- biztosítsa a szoftver strukturális megbízhatóságát,
- egy teljesen integrált eszközt biztosítson a Társaság számára, amely tartalmazza a legújabb könyvvizsgálati standardok előírásait,
- biztosítsa a munkavállalók részére a hatékony munkavégzést mind a nagy, mind a kis ügyfelek könyvvizsgálat során.

A munkavégzés felügyelete és áttekintése

A felügyelet szorosan kötődik mind az irányításhoz, mind a felülvizsgálathoz. A partnerek a megbízás felügyeletének keretében támogatják a munkatársakat a munkavégzésben. Nyomon követik a könyvvizsgálati munka előrehaladását, ellenőrzik a standard előírások érvényesítését a feladat végrehajtása közben, eljárnak a felmerülő jelentős kérdések tisztázásában, elvégzik a konzultációk különböző szintű kezelését. Ellenőrzik a szükséges korrekciók végrehajtását, megítélik a megszerzett bizonyítékok megfelelőségét, ellenőrzik a vizsgálati eljárások céljának elérését, értékelik a végrehajtott munka, a meghozott jelentősebb döntések és a kiadandó jelentés áttekintésének módszereit.

Felülvizsgálják a végrehajtott munkának, valamint az áttekintés időzítésének és terjedelmének a megfelelő dokumentálását.

A megbízáshoz kapcsolódó konzultációk a felügyelet fontos részei, magukban foglalják a Társaságnál vagy azon kívül tevékenykedő, speciális szakértelemmel rendelkező személyekkel a nehéz vagy vitás ügyek megoldása érdekében, a megfelelő szakmai szinten lefolytatott párbeszédet. A nehéz vagy vitás kérdésekről más szakemberekkel folytatott konzultációk dokumentációját mind a konzultáció kérelmezőjének, mind a megkérdezett félnek jóvá kell hagynia.

Kapcsolódó partneri feladat a vitás ügyek megvitatására a megfelelő konzultációk lebonyolítása, a konzultáció következtetéseinek érvényesítése, a következtetések megvalósítása, az eltérő vélemények kezelésének megteremtése.

Az áttekintés a csoport tagjai által elvégzett munka ellenőrzése, ami a munkacsoport tapasztaltabb tagjainak, beleértve a megbízásért felelős partner, illetve aláíró könyvvizsgáló felelőssége.

Az áttekintés magában foglalja a dokumentáció áttekintését, a munka előre haladtával a döntő, kritikus területek időszakonkénti felülvizsgálatát, a programfegyelem betartását.

Az áttekintés elvégzését az áttekintő dokumentálja a munkapapírok és egyéb dokumentumok szignálásával.

A felülvizsgálat szintjei a részletes és az általános áttekintés, valamint a független felülvizsgálat.

Konzultáció

A Társaság konzultációt folytat minden olyan esetben, amikor annak szükségessége felmerül. A konzultáció elsősorban cégen belül történik, külső konzultációra speciális szaktudást igénylő, vagy vitás kérdéseket eldöntő vélemények szükségessége esetén kerülhet sor. Fentiekén túlmenően a BDO Global konzultációs eljárásokat követel meg a Global által kiadott konzultációs szabályzat meghatározott esetei szerint, melynek maradéktalanul eleget tesz a Társaság.

Konzultációs eljárásokat azok a kérdések, illetve különleges helyzetek igényelnek, amelyek a téma jellegéből, a feladat bonyolultságából eredően véleménycserét tesznek szükségessé, ezek:

- a véleményeltérések;
- a minősített könyvvizsgálói vélemény;
- a közérdeklődésnek kitett ügyfél pénzügyi kimutatásairól készült jelentés;
- a kiadott szakmai előírások alkalmazásával kapcsolatos vitás kérdések, különös tekintettel az újonnan bevezetésre került szabályokra, (standard módosítások);
- a speciális számviteli, üzletági ismereteket megkövetelő területekkel kapcsolatosan felmerülő problémák (új üzletágak, konszolidálás, IFRS, US GAAP, informatika);
- a felmerülő értelmezési aggályok (törvények, jogszabályi értelmezések, mint pl. adózási, számviteli, jogi kérdések);
- a törvényi, és egyéb adatszolgáltatási igényekkel kapcsolatos kérdések;
- a BDO Global kötelező konzultációk (Policy for Mandatory Consultations).

A konzultációk fórumául szolgál a cégnél működő Technikai Bizottság, mely szervezi és bonyolítja a konzultációkat, amikor annak szükségessége felmerül, s egyben az eltérő és kialakult vélemények megismerésére is lehetőséget biztosít. Amennyiben a megbízásért felelős partner és a minőségellenőr között véleményeltérés mutatkozik a könyvvizsgálat szakmai kérdéseiben, akkor a felek a Technikai Bizottság segítségét kérhetik, illetve igénybe vehetnek külső, mindkét fél által elismert szakértőt. További véleményeltérés esetén az audit Üzletágvezető partnerei bevonják az audit üzletág minőségirányítási rendszerének működéséért felelős vezetőjét (Head of Audit and Assurance Quality Manager), aki írásos feljegyzést készít. Amennyiben továbbra is fennáll az egyet nem értés, akkor bevonásra kerülhet a belső szakmai minőségellenőrzési folyamatok irányításáért felelős vezető (Kockázatkezelési partner), aki szükség szerint bevonhatja a BDO Global-t is.

A konzultációk új formája az ügynevezett Minőségirányítási Bizottság által tartott időszakos konzultáció, amely a minőségirányítási környezettel kapcsolatos feladatokra irányul. A Minőségirányítási Bizottság tagjai az audit üzletág aláíró partnerei, valamint a Kockázatkezelési osztály részéről a Kockázatkezelési partner és a szakmai minőségellenőrzésért felelős manager. A Minőségirányítási Bizottság megalakulásának elsődleges célja az ISQM1 és ISQM2 standardok bevezetését támogató szabályozási és technikai feltételek megteremtése. Az időszakos konzultációk az új minőségirányítási standardok implementálásának előrehaladását és visszamérését szolgálják. A konzultációkról minden esetben jegyzőkönyv készül.

A legfelső irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetői meg vannak győződve arról, hogy a Társaság Minőségirányítási elvei és minőségirányítási eljárásainak szabályzata és az azzal összhangban működő rendszere megfelel a nemzeti és nemzetközi szabályozó szervezetek által előírt szakmai és függetlenségi követelményeknek. A Társaság vezetői és munkavállalói betartják a minőségirányítási előírásokat, a rendszer hatékonyan működik. A kiadott könyvvizsgálói jelentések mindenkor megfelelnek az adott körülményeknek.

Utolsó kamarai (közfelügyeleti) minőség-ellenőrzés:

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft-nél, mint könyvvizsgáló Társaságnál a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatósága (a továbbiakban: Közfelügyelet) által végzett minőségellenőrzésre 2021. év november-decemberében került sor, a végleges jelentés dátuma 2022. március 10. A Közfelügyelet 2023. júliusában (1 fő) végezte a közérdeklődésre számot tartó szervezetek személyében felelős könyvvizsgálójának ellenőrzését, amely ellenőrzés 2023. év novemberében zárult le.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a kiválasztott megbízások ellenőrzését 2022. decemberében végezte.

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, melyekre nézve jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végeztünk (537/2014/EU 13.(2).f.) és a tőlük származó bevételek 537/2014/EU 14. cikke szerinti bontásban:

A vizsgált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jegyzéke és a tőlük származó bevételek:

a) a jogszabályban előírt könyvvizsgálatból származó bevételek

Ügyfél	Szolgáltatás megnevezése	Díj	Deviza	Díj HUF
ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt.	Egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata	12 150 000	HUF	12 150 000
Hold Alapforgalmazó Zrt.	Éves beszámoló könyvvizsgálata és MNB különjelentés elkészítése	3 700 000	HUF	3 700 000
Kulcs-Soft Nyrt.	Egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata	5 310 000	HUF	5 310 000
Biggeorge REIT Nyrt.	Egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata	2 850 000	HUF	2 850 000

b) az uniós és nemzeti jogszabályok által előírt, az 5. cikk (1) bekezdésében említettektől eltérő nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek

Nem volt ilyen szolgáltatás.

c) az uniós és nemzeti jogszabályok által nem előírt, az 5. cikk (1) bekezdésében említettektől eltérő nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek.

Nem volt ilyen szolgáltatás.

Függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént.

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.-nél minden munkatárs minden évben köteles függetlenségi nyilatkozatot tenni. A munkatársak 2023. áprilisában és októberében kitöltötték a belső függetlenségi nyilatkozatokat.

A céges függetlenség biztosítása érdekében ügyfél elfogadási eljárásokat alkalmazunk.

A könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat.

A Társaság valamennyi könyvvizsgáló munkatársának továbbképzéséről éves terv keretében gondoskodik.

Az asszisztensek rendszeresen részt vesznek belső és hálózati szervezésű képzéseken. A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. 2018. januárjában ACCA Approved Employer lett, mely mutatja az elköteleződést a könyvvizsgálaton dolgozó kollegák folyamatos képzésére, illetve annak támogatására. A Társaság támogatja a munkavállalók szakirányú továbbképzését.

A bejegyzett könyvvizsgálók eleget tesznek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt kötelező továbbképzési követelményeknek és részt vesznek hálózati szervezésű szakmai rendezvényeken.

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. 2023. évi árbevételének bemutatása az 537/2014/EU 13.2.(k) i-iv szerinti bontásban:

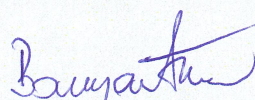
Kategória	Összeg (e Ft)
i. a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek és az olyan vállalkozások csoportjába tartozó szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek, amelyek anyavállalata közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység;	272 522
ii. más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek;	1 461 509
iii. a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által vizsgált gazdálkodó egységeknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek;	15 540
iv. más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek.	16 273
A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft 2023. évi árbevétele:	1 765 844

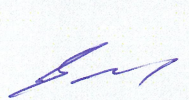
A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. adótanácsadói szolgáltatást nem végez.


Információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazásának elveiről:

A bejegyzett könyvvizsgálók alkalmazotti jogviszonyban állnak a Társaságnál. Díjazásuk az éves teljesítmény-értékelés alapján kerül meghatározásra, amely többek között a minőség iránti elköteleződést, a függetlenséget, a jogkövetést, a szakmai, módszertani képességet, tapasztalatot és vezetői képességeket veszi figyelembe.

Budapest, 2024. április 24.


Baumgartner Ferenc
Ügyvezető


Gaál Edmond
Ügyvezető


Kékesi Péter
Ügyvezető