

**BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.  
2019. 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 három éves 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 Tanácsadási 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) 2019. szeptember 30-án meghaladta a 9,6 Mrd USD-t. A partnerek és munkavállalók létszáma 2019. szeptember 30-án 88.120 fő volt.

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

Ország	Terület	A könyvvizsgáló cég neve, amely jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet lát el a tagállamokban
AUSZTRIA	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises CVBA
BULGÁRIA	Bulgaria	BDO Bulgaria OOD
HORVÁTORSZÁG	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
CIPRUS	Cyprus	BDO Limited
CSEHORSZÁG	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
	Czech Republic	BDO CA s.r.o.
	Czech Republic	BDO CB s.r.o.
	Czech Republic	BDO Plzen s.r.o.
DÁNIA	Denmark	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Denmark	BDO Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ÉSZTORSZÁG	Estonia	BDO Eesti AS
FINNORSZÁG	Finland	BDO Oy
	Finland	BDO Audiator Oy
	Finland	Finnpartners BDO Oy
FRANCIAORSZÁG	France	BDO France
	France	BDO France Léger & Associés
	France	BDO IDF
	France	BDO PACA
	France	BDO RHONE-ALPES
	France	BDO 2AS
	France	BDO LES HERBIERS
	France	BDO FONTENAY LE COMTE
	France	BDO ST GILLES CROIX DE VIE
	France	BDO NANTES
	France	BDO ARRAOU
	France	VINCENT RUSE CONSEIL
	France	BDO LES ULIS
	France	FIDENT AUDIT
	France	3APEXCO
France	3A CORPORATE	

NÉMETORSZÁG	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GÖRÖGORSZÁG	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
MAGYARORSZÁG	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
IZLAND	Iceland	BDO ehf.
ÍRORSZÁG	Ireland	BDO
OLASZORSZÁG	Italy	BDO Italia S.p.A.
LETTORSZÁG	Latvia	SIA BDO ASSURANCE
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITVÁNIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBURG	Luxembourg	BDO Audit
MÁLTA	Malta	BDO Malta CPAs
HOLLANDIA	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORVÉGIA	Norway	BDO AS
LENGYELORSZÁG	Poland	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
	Poland	BDO Legal Latala i Wspólnicy Sp.K.
PORTUGÁLIA	Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMÁNIA	Romania	BDO Audit SRL
	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
SZLOVÁKIA	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SZLOVÉNIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
SPANYOLORSZÁG	Spain	BDO Auditores, S.L.P.
	Spain	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
SVÉDORSZÁG	Sweden	BDO AB
	Sweden	BDO Göteborg AB
	Sweden	BDO Göteborg Intressenter AB
	Sweden	BDO Göteborg KB
	Sweden	BDO Linköping AB
	Sweden	BDO Mälardalen AB
	Sweden	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Sweden	BDO Norr AB
	Sweden	BDO Norr Intressenter AB
	Sweden	BDO Stockholm AB
	Sweden	BDO Sweden AB
	Sweden	BDO Syd AB
	Sweden	BDO Syd Intressenter AB
	Sweden	BDO Syd KB
	Sweden	GO Bolagssupport AB
	Sweden	Wahlberg & Co AB
Sweden	BDO Tullsupport AB / Johan	

EGYESÜLT KIRÁLYSÁG	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland	BDO LLP
	Northern Ireland	BDO Northern Ireland

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 664,086,760 EUR (2019. október 7-i frissített közzététel alapján).

#### 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 cégcsoport könyvvizsgálói feladatokat végzi.

#### 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 Hotel és Ingatlanszolgáltató Kft.
- BDO Magyarország IT Megoldások Kft.
- BDO Magyarország HR Kft.
- BDO Magyarország Corporate Finance Kft.
- BDO Solutions Hungary Kft.
- BDO Magyarország Stratégiai Üzletfejlesztési Tanácsadó Kft.

A cégcsoport tulajdonosai magyar magánszemélyek.

**A BDO Magyarország Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. tulajdonosai:**

- Baumgartner Ferenc (2019. december 18-ig)
- Gerendy Zoltán István
- Gerendy-Orbók Ilona (2019. december 18-tól)
- Gaál Edmond (2019. december 18-tól)
- Hajnal Péter (2019. december 18-ig)
- Jamniczky Andrea (2019. december 18-ig)
- Kékesi Péter Krisztián (2019. december 18-tól)

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
- Deák Edina, cégvezető, könyvvizsgáló partner
- Kékesi Péter Krisztián, ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Schillinger András, cégvezető, könyvvizsgáló partner

**A Társaság képviselőire jogosultak 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
- Kusai Tamás Endre, ügyvezető
- 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.

## Belső minőségellenőrzési rendszer leírása

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. minőségellenőrzési rendszerét a Minőségellenőrzési szabályzat rögzíti. A belső minőségellenőrzés elsődleges célja annak biztosítása, hogy a társaságnál folyó valamennyi könyvvizsgálat, átvilágítás, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálati szolgáltatás a vonatkozó szakmai előírások (a Magyar Nemzeti Standardok, a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok, valamint a BDO Audit Manual, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara szakmai előírásai) és a jogi követelményeknek megfelelően készüljön.

A minőségellenőrzési rendszer kiterjed a vezetőség felelősségére, az etikai követelményekre, az ügyfelek és konkrét könyvvizsgálati megbízások elfogadására és a végrehajtással kapcsolatos minőségi követelményekre, az emberi erőforrás-gazdálkodásra, a könyvvizsgálati munkafolyamatra, a dokumentálásra és a független ellenőrzésre.

A minőségi követelmények és a minőségellenőrzési szabályok betartását a cégcsoport Risk osztálya és a BDO hálózat kijelölt (külföldi) ellenőrei rendszeresen ellenőrzik és értékelik.



## MINŐSÉGÉRT VALÓ FELELŐSSÉG A TÁRSASÁGNÁL

A minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtásánál. A Társaságnál olyan munkát kell végezni, ami megfelel a szakmai standardoknak, a szabályozási és jogi követelményeknek, csakis az adott körülményeket tükröző jelentések kerülhetnek kibocsátásra.

Minden egyes megbízást úgy kell végrehajtani, hogy abban a Társaság minőségellenőrzési irányelvei maradéktalanul érvényesüljenek.

A Társaság a Minőségellenőrzési szabályzatban rögzített minőségellenőrzési elveinek és eljárásainak jóváhagyása, a működés során érvényre juttatása a Társaság vezetésének felelőssége és feladata.

Ez a felelősség arra épül, hogy miután a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtásánál, ezért a Társaság vezetésének- a Társaság ügyvezetőinek - kell vállalnia a rendszer működésének és, ha szükséges aktualizálásának folyamatos feladatát.

A Társaság vezetése felelős a minőségorientált belső kultúra teljes körűvé tételéért, a vezetés minden szintjén annak világos, következetes betartásáért, és az ezzel kapcsolatos megfelelő operatív intézkedések megtételéért.

A Társaság vezetése, jelöli ki a minőség ellenőrzéshez tartozó operatív feladatok ellátásával megbízottat. A megbízott rendelkezik ezen felelősség felvállalásához elegendő és megfelelő tapasztalattal, képességgel, valamint a szükséges hatáskörrel.

A vezetés úgy határozza meg a Társaság által elvégzendő feladatokat, úgy alakítja üzletpolitikáját, hogy a kereskedelmi szempontok ne sértsék az elvégzendő munka minőségét.

A Társaság vezetése elegendő erőforrást biztosít a minőségellenőrzési követelmények, a minőségellenőrzési eljárások, a minőségellenőrzési rendszer működtetéséhez.

A minőségi követelményeket és azok teljesítését kommunikálja a belső megbeszéléseken, a hivatalos és informális párbeszédeken, nyilatkozatokban, hírlevelekben, a tájékoztató memorandumokban, a Társaság belső dokumentációiban, a belső továbbképzések során.

A társaság vezetői felelősek a minőségellenőrzés során feltárt könyvvizsgálati hiányosságok megfelelő szankcionálásáért.

A minőségi elvárások és teljesítésük beépül a partnerek és munkatársak értékelési eljárásaiba oly módon, hogy azok alátámasztják és megerősítik a Társaságnak a minőség fontosságával összefüggő nézeteit, a megkövetelt minőség gyakorlati megvalósítását.

A minőségellenőrzés által feltárt hiányosságokat a Társaság vezetése rendszeresen figyeli, összesíti, a hiányosságok kiküszöbölésére intézkedési tervet készít, szükség esetén módosítja a minőségellenőrzési szabályzatot. A Társaság vezetése mind a hatóságok, külső ellenőrző szervek, mind a belső minőségellenőrzés által feltárt hiányosságokat és a megtett intézkedéseket a belső tréningeken ismerteti a munkatársakkal.

## ETIKAI ELŐÍRÁSOK

A Társaság belső minőségellenőrzési 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, összhangban a BDO Audit Manual előírásaival. Amennyiben az etikai követelmények változnak, akkor a Társaság vezetése a Minőségellenőrzési szabályzat megfelelő előírásait 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.

Nem közérdeklődésre számot tartó társaságok esetén:

- a partnerek és cégvezetők 10 évenkénti,
- a személyében kijelölt könyvvizsgáló 10 évenkénti rotálása

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 (IIP)

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

Könyvvizsgálat során betöltött szerep	Time-on and cooling-off period
Engagement partner	Maximum 7 éves mandátum, utána 5 év cooling-off
Engagement Quality Control Reviewer	Maximum 7 éves mandátum, utána 3 év cooling-off
Other key audit partners	Maximum 7 éves mandátum, utána 2 év cooling-off

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 „Cooling-off” periódus alatt az audit partner:

- Nem lehet EQCR
- Nem konzultálhat az audit munkacsoporttal

Cégotáció

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

Cégotáció 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 Minőségellenőrzési szabályzatában rögzített elvek és eljárások betartása biztosítja azt, hogy a Társaság csak olyan ügyfeleket és megbízásokat - beleértve a konszolidált beszámoló 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.

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 MFS rendszerében és annak eredménye nem hozott összeférhetetlenségre utaló jelet.

Amennyiben a kérdőív alacsony vagy közepes kockázatú eredményt mutat, akkor a megbízásért felelős audit partner dönt az ügyfél elfogadásáról vagy elutasításáról. Magas kockázatú ügyfél esetén az audit üzletág Risk partneréhez kerül az ügyfél végső elbírálásra, ő dönti el, hogy a magas kockázatot előíró feltételek figyelembevételével az ügyfél elfogadható-e vagy el kell utasítani.

Az ügyfél CRM rendszerben történő elfogadása két évig használható, két év után kötelezővé válik az adatok frissítése illetve a nemzetközi függetlenségi követelmények újbóli felülvizsgálata.

Az audit üzletág ugyanakkor meglévő ügyfél újbóli megbízása esetén évente felülvizsgálja az adott ügyfél újraelfogadásának kockázatát a CaseWare könyvvizsgálati program erre vonatkozó kérdőívében adott válaszok alapján. Ezen felül a cégcsoport Risk Management részlegétől frissítést kell kérni minden ügyfél újraelfogadása esetén az esetlegesen felmerülő kockázatok azonosítására a nyilvánosan elérhető adatok alapján. Az ügyfél újraelfogadását a megbízásért felelős audit partner dönti el, magas kockázat esetén előzetesen konzultál az audit üzletág Risk partnerével.

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. Ha érdekellentét kerül észlelésre, a Társaság fontolóra veszi, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása.

## EMBERI ERŐFORRÁSOK ÉS AZOK FEJLESZTÉSE

A Társaság Minőségellenőrzési 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 figyelembe vételével 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 az audit és a kapcsolódó 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, amely folyamatos fejlesztés alatt áll. A jövőben jelentős audit módszertani és IT fejlesztések részeként az új generációs APT is fejlesztés alatt áll. Az APT a korábbi technológiai fejlesztések eredményeként képes arra, hogy

- biztosítsa a szoftver strukturális megbízhatóságát a jövőre vonatkozóan,
- 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 a minőségellenőrzési szabályzat előírásaival való összhangja 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 előrehaladtával 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.

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

- a magas kockázattal járó megállapítások;
- a kiadott szakmai előírások alkalmazásával kapcsolatos vitás kérdések, különös tekintettel az újonnan bevezetésre került szabályokra, (standardmódosítások);
- a speciális számviteli, üzletági ismereteket megkövetelő területekkel kapcsolatosan felmerülő problémák (új üzletágak, konszolidálás, IFRS, US GAAP, informatika);
- felmerülő értelmezési aggályok (törvények, jogszabályi értelmezések, mint pl. adózási, számviteli, jogi kérdések);
- törvényi, és egyéb adatszolgáltatási igényekkel kapcsolatos kérdések.

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.

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

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetői meg vannak győződve arról, hogy a Társaság Minőségellenőrzési rendszere megfelel a nemzeti és nemzetközi szabályozó szervezetek által előírt szakmai és függetlenségi követelményeknek. A cég vezetői és munkavállalói betartják a minőségellenőrzési 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 cégnél a Közfelügyelet által lefolytatott minőségellenőrzésre 2017. év vonatkozásában 2018-ban került sor. A minőségellenőrzés alá vont könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók megfelelt, illetve megjegyzéssel megfelelt minősítést kaptak. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tagot 2018. év vonatkozásában 2019. évben vizsgálta, a kamarai tag megfelelt minősítést kapott. A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft a Közfelügyeleti MER ellenőrzésén megjegyzéssel megfelelt minősítést kapott 2019. évben.

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
Forrás Nyrt.	Egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata	6 500 000	HUF	6 500 000
Graphisoft Park SE	Egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata	16 000	EUR	5 681 840
Graphisoft Park SE	Közbenső mérleg könyvvizsgálata	3 500	EUR	1 236 340
MagNet Bank Zrt.	Egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata	11 900 000	HUF	11 900 000
MagNet Bank Zrt.	2410. standard szerinti átvilágítás 2019. II. negyedéves szavatoló tőkére vonatkozóan	4 950 000	HUF	4 950 000
Polgári Bank Zrt.	Egyedi éves beszámoló könyvvizsgálata	7 600 000	HUF	7 600 000
Polgári Bank Zrt.	MNB kiegészítő jelentés könyvvizsgálata	800 000	HUF	800 000
Duna House Holding Nyrt.	Egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata	8 600 000	HUF	8 600 000
Kulcs-Soft Nyrt.	Egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata	4 590 000	HUF	4 590 000
Opus Global Nyrt.	Egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata	19 950 000	HUF	19 950 000
Opus Global Nyrt.	2019.06.30. egyedi pénzügyi információinak könyvvizsgálata	900 000	HUF	900 000

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

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 2019. áprilisban és novemberben kitöltötték a belső függetlenségi nyilatkozatokat.

A függetlenség biztosítása érdekében ügyfél és megbízás 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 külföldi 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 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. 2019. 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;	85 292
ii. más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek;	975 557
iii. a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által vizsgált gazdálkodó egységeknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek;	30 610
iv. más szervezeteknek nyújtott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek.	27 603
<b>A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft 2019. évi árbevétele:</b>	<b>1 119 062</b>

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, 2020. április 28.

  
Baumgartner Ferenc  
Ügyvezető

  
Gaál Edmond  
Ügyvezető

  
Kékesi Péter  
Ügyvezető