

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.  
2017. 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. tagcégei 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 tagcégek 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 tagcégek 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 tagcégeinek 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-ja, az ázsiai régió CEO-ja 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) 2017. szeptember 30-án meghaladta a 7,4 milliárd EUR-t. A partnerek és munkavállalók létszáma 2017. szeptember 30-án több, mint 73.000 fő volt.

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 könyvvizsgálatát 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.

A cégcsoport tulajdonosai magyar magánszemélyek.

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

- Baumgartner Ferenc
- Gerendy Zoltán István
- Hajnal Péter
- Jamniczky Andrea
- BDO Magyarország Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft.

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
- Kékesi Péter Krisztián, ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Schillinger András, cégvezető
- Varga Péter, cégvezető

#### A Társaság képviseletére jogosultak a Társaság tagjai, valamint az ügyvezetők:

- Baumgartner Ferenc, ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Gaál Edmond, ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Kékesi Péter, ügyvezető, könyvvizsgáló partner
- Berta Péter, ügyvezető
- Kusai Tamás Endre, ügyvezető
- Schillinger András, cégvezető
- Varga Péter, cégvezető

#### 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

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 ülésezik.

### **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 belső ellenőr és a BDO hálózat kijelölt (külföldi) ellenőrei rendszeresen ellenőrzik és értékelik.

### **Minőségért való felelősség a Társaságnál**

Minden egyes megbízást úgy kell végrehajtani, hogy abban a Társaság e szabályzatban rögzített minőségellenőrzési irányelvei maradéktalanul érvényesüljenek. A szabályzat aktualizálását a BDO hálózati előírásoknak és a nemzetközi, valamint a magyar könyvvizsgálati standardoknak megfelelően a Risk Manager végzi.

### **A vezetés felelőssége**

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

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 vállalásához 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 megbeszélésekén, a hivatalos és informális párbeszédiken, 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 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.

### 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.

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 az 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.

Az ügyfél elfogadás során a Társaság megvizsgálja azt, hogy a leendő ügyfél magas kockázatúnak minősül-e vagy sem. A magas kockázatú ügyfél besorolást az erre vonatkozó kérdőív alapján a megbízásért felelős könyvvizsgáló és a Risk manager határozza meg. Az ügyfél újra elfogadás esetén - hasonlóan az ügyfél elfogadás folyamatához - az erre vonatkozó kérdőívben adott válaszok alapján a megbízásért felelős könyvvizsgáló és a Risk manager dönt az ügyfél kockázati besorolásáról.

### **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 a Társaság vezetése az alábbi személyzeti kérdésekkel foglalkozik:

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

A Társaság a vállalt feladatok végrehatásához 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, amelyet 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 BDO Advantage egy új adat elemző eszköz, amely ötvözi az okos technológiát a rendelkezésre álló tudásunkkal és az ügyfelek tevékenységének megismerése során részletes információk, elemzések készítésére alkalmas.

### 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 következtetések érvényesítése, a következtetések megvalósítása, az eltérő vélemények kezelésének a II. Fejezetben foglalt előírásaival való összhang 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.

### **A 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, (standard módosítások);
- a speciális számviteli, üzletági ismereteket megkövetelő területekkel kapcsolatosan felmerülő problémák, aminek kezelésében a Társaságnak nincs gazdag múltú gyakorlata (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.

#### **Az utolsó kamarai (közfelügyeleti) minőség-ellenőrzés**

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.-nél, mint könyvvizsgáló cégnél a Közfelügyelet és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által lefolytatott minőségellenőrzésre 2017. évben került sor. A minőségellenőrzése alá vont könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók megfelelt, illetve megjegyzéssel megfelelt minősítést kaptak.

## Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása

Duna House Holding Nyrt. [EU PIE]  
Forrás Vagyonkezelési és Befektetési Nyrt. [EU PIE]  
Impact Asset Management Alapkezelő Zrt.  
Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. [EU PIE]  
Magnet Bank Zrt. [EU PIE]  
Opus Global Nyrt. [EU PIE]  
Polgári Bank Zrt. [EU PIE]

## 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 2017. áprilisban és szeptemberben 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 bejegyzett könyvvizsgálók eleget tesznek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt kötelező továbbképzési követelményeknek és részt vesznek hálózati szervezésű szakmai rendezvényeken.



## 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 szakmai, módszertani képességet, tapasztalatot és vezetői képességeket veszi figyelembe.

### A rotáció alapelvei

A Társaság a közérdeklődésnek kitett társaságok jogszabályon alapuló rotációja, illetve a hosszú időn keresztül fennálló ügyfélkapcsolat veszélyének kiküszöbölése érdekében az alábbi biztonsági intézkedéseket alkalmazza:

- a partnerek és cégvezetők 7 évenkénti,
- a személyében kijelölt könyvvizsgáló 7 évenkénti rotálása, ezen túlmenően
- a megbízáshoz kapcsolódóan, a közérdeklődésnek kitett társaságok vizsgálatakor kiemelt belső minőségellenőrzés elvégzése, háromévente változó minőségellenőrrel.

## A Társaság pénzügyi adatai


A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált 2016. évi és a nem auditált 2017. évi éves beszámolójának vonatkozó adatai az alábbiak:

Megnevezés	2016. évi árbevétel (ezer forint)	2017. évi árbevétel (ezer forint)
Jogszabályi kötelezettség alapján végzett könyvvizsgálat közérdeklődésnek kitett társaságok és leányvállalataik számára	26.250	46.180
Jogszabályi kötelezettség alapján végzett könyvvizsgálat nem közérdeklődésnek kitett társaságok és leányvállalataik számára	629.704	661.859
Nem könyvvizsgálatból származó árbevétel könyvvizsgálati ügyfelek részére	36.174	33.851
Egyéb szolgáltatások árbevétele	20.108	16.474
Összesen	712.236	758.354

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. adótanácsadói szolgáltatást nem végez.

Budapest, 2018. május 2.

  
Baumgartner Ferenc  
Ügyvezető

  
Gaál Edmond  
Ügyvezető

  
Kékesi Péter  
Ügyvezető