
Átláthatósági jelentés

PKF Könyvvizsgáló Kft, 2020.



Tartalom

Bemutakozás

Tulajdonosi szerkezet

Cégvezetés

Könyvvizsgálat minőségbiztosítása

Könyvvizsgálói függetlenség

Egyéb tájékoztatás

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó szervezeteknek nyújtott szolgáltatások

A PKF Könyvvizsgáló Kft. megfelelőségi nyilatkozata

Bemutakozás

PKF Magyarországon

Könyvvizsgálati-, számviteli- és adótanácsadási szolgáltatásokat nyújtunk, jelentős tapasztalatot szereztünk a speciális pénzügyi jelentéseket igénylő nemzetközi cégek magyarországi leányvállalatainak kiszolgálásában.

Ügyfeleink többségét különböző iparágakban tevékenykedő nemzetközi cégek és vezető magyar nagyvállalatok alkotják.

Munkatársaink bejegyzett magyar könyvvizsgálók, adótanácsadók és mérlegképes könyvelők, angol és német nyelven dolgoznak.

Irodánk 1996-ban csatlakozott a PKF International nemzetközi könyvvizsgáló hálózathoz.

A PKF Könyvvizsgáló Kft. a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál 000123 szám alatt jogszabályon alapuló könyvvizsgáló elvégzésre jogosult társaság. Ezen túlmenően társaságunk olyan minősítésekkel is rendelkezik, amelyek feljogosítják különböző, speciális gazdálkodó szervezetek könyvvizsgálatára is. Ezek a következők:

- IFRS minősítés,
- kibocsátói minősítés,
- befektetési vállalkozási minősítés.

Adózási és egyéb tanácsadási szolgáltatást a PKF Consulting Kft. (1025 Budapest, Csévi u. 7/B.) végzi.

PKF International

A nemzetközi hálózat 1969-ben alakult Pannell Kerr Forster néven, négy ország - Ausztrália, Kanada, Egyesült Királyság és USA - irodáiból. A PKF International (www.pkf.com) mára több, mint 440 irodával a világ 150 országában működő független könyvvizsgáló és tanácsadó irodák szövetsége. A PKF hálózat a „Forum of Firms” tagja, mely szervezet célja a könyvvizsgáló munka és a pénzügyi beszámoló készítés minőségi szabványainak fejlesztése világszerte.

Tagvállalatok általános felelősségi nyilatkozata: A PKF Könyvvizsgáló Kft. a PKF International Limited, egy jogilag egymástól független cégekből álló család tagja, és nem vállal felelősséget vagy kötelezettséget bármely tag vagy együttműködő társaság tevékenységéért vagy mulasztásáért.



Könyvvizsgálat minőségbiztosítása

A PKF Könyvvizsgáló Kft. minőségellenőrzési rendszerének célja annak biztosítása, hogy a Társaságnál folyó valamennyi könyvvizsgálat, átvilágítás, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálati szolgáltatás a vonatkozó szakmai előírások (a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, vagy a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok, valamint a kamara szakmai előírásai) és a jogi követelményeknek megfelelően készüljön.

A minőségellenőrzési rendszer kialakításáért és fenntartásáért felelős munkatárssal szemben elvárható követelmények, hogy az ISQC1 nemzetközi minőségellenőrzési standard teljes szövegét ismerje, beleértve annak alkalmazási és egyéb magyarázó anyagait is, hogy megértse a standard célját és megfelelően alkalmazza követelményeit.

A társaság minőségellenőrzési szabályzata (QCM) 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.

A társaság toborzási folyamatai magukban foglalnak olyan eljárásokat, amelyek segítenek a társaságnak olyan tisztességes személyek kiválasztásában, akik rendelkeznek a társaság munkájának végrehajtásához szükséges képességekkel és kompetenciával.

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,
- folyamatos szakmai fejlődés, beleértve az oktatásokat is.

A társaság munkavállalói szakmai értékelésen vesznek részt, mely során a szakmai előremenetel, szakmai fejlődés és az adott munkaévben elvégzett munkákon való teljesítmény kerül értékelésre.

A minőségi követelmények maradéktalan érvényesüléséhez, a munkacsoport által hozott jelentős döntések és a jelentés összeállításánál levont következtetések objektív értékelésének megítéléséhez meghatározott megbízásoknál a megbízásban egyébként részt nem vevő független könyvvizsgáló (mint minőségvizsgáló) áttekintést hajt végre.

Az áttekintés nem csökkenti a megbízásért felelős partner felelősségét.

Kötelező a független áttekintés a tőzsdén jegyzett gazdálkodók vizsgálatakor.

A PKF Könyvvizsgáló Kft. egy hálózat részeként működik. Ezen hálózat részeként kötelessége, hogy megfeleljen a hálózat által előírt minőségellenőrzési sztenderdeknek.

A PKF Könyvvizsgáló Kft.-nek minden évben kötelessége a hálózat által közzétett kérdőíven válaszolnia és nyilatkoznia arról, hogy a társaság megfelel a hálózat által előírt minőségbiztosítási rendszernek. A PKF hálózat által alkalmazott minőségbiztosítási rendszer a Magyarországon is kötelezően érvényben lévő ISQC1 nemzetközi sztenderd.

A legutóbbi minőségellenőrzések

2019. évben a társaság a PKFI hálózat által került minőségellenőrzésre, amelyen „megfelelt” minősítést kapott.

2017. évben a Kkt. 173/B. § (3) bekezdése alapján a közfelügyeleti hatóság minőségellenőrzést hajtott végre amelynek eredménye: „megfelelt, megjegyzéssel”.

2016. évben a Társaság könyvvizsgáló közül 1 fő minőség ellenőrzésére került sor a (Kkt. alapján), ennek során “megfelelt” minősítést kapott

2016. évben a társaság a PKFI hálózat által került minőségellenőrzésre, amelyen „megfelelt” minősítést kapott.

Könyvvizsgálói függetlenség

A Társaság az ISQC1 nemzetközi minőségellenőrzési standard szerint kidolgozott minőségellenőrzési szabályzatában olyan elveket és eljárásokat alakított ki, amelyek révén kellő bizonyosság nyerhető arról, hogy a társaság, a társaság munkatársai és – ahol ez vonatkozik – a függetlenségi követelmények hatálya alá tartozó egyéb személyek is (beleértve a társaság által megbízott szakértőket) megőrzik függetlenségüket.

A Társaságnak évente be kell gyűjtenie a függetlenségi politikák és eljárások betartásáról szóló írásbeli megerősítést minden munkatárstól, akiknek a releváns etikai követelmények szerint függetlennek kell lenniük. Ezen felül minden dolgozónak nyilatkoznia szükséges a társaság által vizsgált összes társasággal kapcsolatban, hogy fennáll-e olyan körülmény, vagy nem, mely a könyvvizsgálati megbízás végrehajtása során a függetlenséget veszélyeztetné

Egyéb tájékoztatás

Könyvvizsgálók díjazása

A PKF Könyvvizsgáló Kft. bejegyzett könyvvizsgálói munkaviszonyban állnak. Díjazásuk a munkaszerződés szerint alakul és az éves teljesítményértékelés alapján kerül meghatározásra, amely többek között a technikai, függetlenségi, etikai funkcionális feladatokat, a tapasztalatot és a vezetési képességeket veszi figyelembe.

Árképzés

A könyvvizsgálat díját a munkatársak szakmai képzettségének, tapasztalatának megfelelő óradíjak és a megbízás elvégzéséhez szükséges kalkulált idő határozza meg. Több évre vonatkozó megbízás esetén a díjat a feltételek jelentős változása esetén az Ügyféllel egyeztetve korigáljuk.

Pénzügyi adatok

A Társaság 2019-ben áttért a június 30-i fordulónapra, amely jobban igazodik a tevékenység szezonálisához. Ennek megfelelően az árbevétel az alábbiak szerint alakult:

2019.07.01-2020.06.30 időszakra a könyvvizsgálatból származó árbevétel az előzetes éves beszámoló alapján: 172mFt

Tanácsadásból származó díjbevétel: 4mFt

A fentiekből közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól származó árbevétel: 0,5mFt

A PKF Consulting Kft. árbevétele adótanácsadási és egyéb szolgáltatásból 2019-ben: 117mFt

A PKFI nemzetközi hálózata közel 400 irodát foglal magában, éves árbevétele meghaladja a 300mrd ft-ot.

Cégadatok

Cégnév :	PKF Könyvvizsgáló Kft.
Székhely :	1025 Budapest, Csévi u. 7/B.
kamarai nyilvántartási szám :	000123
cégjegyzék szám :	01-09-160334
adószám:	10627383-2-41

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó szervezeteknek nyújtott szolgáltatások

A **2019.07.01.-2020.06.30** üzleti évben az alábbi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó szervezet részére adunk ki jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói jelentést:

<u>Ügyfél neve</u>	<u>Nyújtott szolgáltatás</u>
UBM Holding Nyrt.	2019. december 31-i fordulónapra vonatkozó IFRS szerinti éves pénzügyi kimutatások

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál a könyvvizsgálói jelentést aláíró fő könyvvizsgálati partner maximum 7 évig láthatja el a feladatát, utána 3 évig nem vehet részt a könyvvizsgálatban. A könyvvizsgáló cég maximum 10 évig láthatja el könyvvizsgálói tevékenységét, majd 4 évig nem vállalhat újabb könyvvizsgálati megbízást.

A PKF Könyvvizsgáló Kft. megfelelőségi nyilatkozata

A minőségellenőrzési rendszer hatékonyságára vonatkozó nyilatkozat

A PKF Könyvvizsgáló Kft. minőségellenőrzési rendszerét úgy tervezték, hogy elfogadható szintű bizonyosságot nyújtson arra, hogy a vállalat, a partnerei és a munkatársai megfelelnek a szakmai standardoknak, valamint a hatósági és jogi követelményeknek, a munkát állandóan magas színvonalon végzik el és a társaság által kibocsátott jelentések megfelelőek.

A PKF Könyvvizsgáló Kft. vezetése meg van győződve arról, hogy a rendszere hatékony, a könyvvizsgálat minőségének fenntartásában és javításában. Ezt a véleményt a vonatkozó hatósági vizsgálatok eredményeinek figyelembe vételével alakították ki.

2020.09.15.



Pataki György Lajos, ügyvezető

PKF Könyvvizsgáló Kft.