

# A Magyar Telekom Nyrt. Audit Bizottságának Előzetes Jóváhagyási Szabályzata

## Előzetes Jóváhagyási Szabályzat

### 1. Alapelvek

A 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: 'Gt. '), a 2002. évi Sarbanes-Oxley törvény (a továbbiakban: 'SOX') és a Magyar Telekom Távközlési Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: 'Társaság') Alapszabálya értelmében a Társaság Audit Bizottsága felügyeli a Társaság független külső könyvvizsgálója által végzett munkát.

Az Egyesült Államok Tőzsdefelügyeleti Bizottsága (a továbbiakban: 'SEC') szabályai alapján meghatározhatók azok a szolgáltatások, amelyeket a jövőben már nem végezhet a független külső könyvvizsgáló, és amelyek jóváhagyására sem kerülhet emiatt sor. Az idevágó példákat az Audit Bizottság Előzetes Jóváhagyási Szabályzatának (a továbbiakban: 'Szabályzat') „E” Függeléke tartalmazza. A követendő alapelvek az alábbiak:

- A független külső könyvvizsgáló nem tölthet be vállalatirányítási (vezetői) funkciókat.
- A független külső könyvvizsgáló nem lehet saját munkájának ellenőre.
- A független külső könyvvizsgáló nem léphet fel védképviselési szerepben auditált ügyfele érdekében.

Minden egyéb, a független külső könyvvizsgáló által a Társaság számára végzendő, audit és nem audit jellegű szolgáltatást az Audit Bizottságnak előzetesen jóvá kell hagynia annak biztosítására, hogy a független külső könyvvizsgálónak a Társaságtól való függetlensége ne sérüljön. Audit jellegű szolgáltatások alatt a Társaság egyedi vagy konszolidált pénzügyi beszámolóinak elkészítéséhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásokat értjük.

A SEC előírásai az audit és nem audit típusú szolgáltatások esetében két különböző megközelítésmódot jelölnek meg, amelyeket a SEC egyformán érvényesnek ismer el. A javasolt audit és nem audit típusú szolgáltatások:

- előzetes jóváhagyására sor kerülhet anélkül, hogy az egyes eseti szolgáltatásokat az Audit Bizottság megvizsgálná (“általános előzetes jóváhagyás”) vagy
- az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség (“egyedi előzetes jóváhagyás”).

Az Audit Bizottság álláspontja szerint e két megközelítési mód kombinációja hathatós és hatékony eljárást garantál az érintett szolgáltatások előzetes jóváhagyása esetén.

Jelen Szabályzat "A", „B”, „C” és „D” Függelékei ismertetik az audit, az audittal kapcsolatos, az adózással kapcsolatos és minden egyéb olyan szolgáltatást, amelyek esetében az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyása szükséges. Minden általános előzetes jóváhagyás az előzetes jóváhagyás időpontjától számított 12 hónapon át érvényes, feltéve hogy az Audit Bizottság nem tartja szükségesnek más érvényességi időtartam megállapítását.

Az Audit Bizottság időről időre megállapíthatja a független külső könyvvizsgáló által nyújtandó összes szolgáltatás előzetes jóváhagyási díjszintjeit.

Az Audit Bizottság minden egyes pénzügyi évre megállapíthatja az audit, az audittal kapcsolatos és az adó szolgáltatások összes díjának, illetve a „minden egyéb szolgáltatás” közé besorolt megengedhető nem audit típusú szolgáltatások összes díjának arányát.

Amennyiben a független külső könyvvizsgáló által nyújtandó szolgáltatás nem részesült az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyásában, az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség. Bármely olyan szolgáltatás megrendelése, mely meghaladná az előzetesen megállapított díjszinteket vagy arányokat, az Audit Bizottság előzetes egyedi jóváhagyásához kötött. Az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyása szükséges minden egyes esetben akkor is, ha a független külső könyvvizsgáló megbízására olyan szolgáltatás tekintetében kerülne sor, mely érinti a belső ellenőrzést és nem audit szolgáltatás. Ugyanez vonatkozik a SOX 404-el kapcsolatos szolgáltatásra is.

A független külső könyvvizsgáló megbízása írásban kell, hogy történjen. A független külső könyvvizsgáló nem nyújthat szolgáltatást az adott szolgáltatásra vonatkozó szerződés aláírása előtt.

A független külső könyvvizsgálónak igazolnia kell a Bizottság számára, hogy megfelel az adott esetben érvényes, a külső könyvvizsgálói függetlenséget garantáló összes szabálynak (ideértve a SEC szabályait is), és nyilatkoznia kell arról is, hogy van-e tudomása a jelen Szabályzatban foglaltak bármiféle megszegéséről.

## 2. Audit szolgáltatások

Audit szolgáltatások alatt az alábbi tevékenységeket értjük: pénzügyi éves és negyedéves beszámolók auditálása vagy felülvizsgálata; a törvényi előírásokkal és a szabályozó hatóságok által igényelt adatszolgáltatásokkal kapcsolatban nyújtott szolgáltatások, ideértve a könyvvizsgálói jelentések és hitelesítések, jóváhagyások elkészítését, illetve a hazai és nemzetközi törvények szerinti könyvvizsgálatokat; tanácsadást adózási kérdésekben, amennyiben ezt az általánosan elfogadott könyvvizsgálati szabványoknak való megfelelés megköveteli; továbbá a benyújtandó dokumentumok létrehozásának támogatása és auditálása. Az audit szolgáltatások tartalmazzák az információs rendszerek és eljárások vizsgálatát illetve tesztelését a belső ellenőrzési rendszerek áttekintése és megbízhatóságának felmérése érdekében, továbbá konzultációs lehetőséget nyújtanak a vezetőség számára, amennyiben a könyvvizsgálattal kapcsolatban kérdések merülnek fel a számlázás, a mérlegkészítés és a pénzügyi jelentések területén.

Az anyavállalat önálló a magyar számviteli szabályok (HAR) szerint készített pénzügyi beszámolóival és a Társaság csoportszintű konszolidált Nemzetközi Pénzügyi Jelentési Szabványok (IFRS) szerint készített pénzügyi beszámolóival kapcsolatos éves audit szolgáltatásokra vonatkozó díjak vonatkozásában a végső jóváhagyás a Közgyűlés hatásköre, amely döntésénél az Audit Bizottság és a Felügyelő Bizottság előzetes véleményére támaszkodik. Minden további a Társaság, illetve annak leányvállalatai számára nyújtandó audit szolgáltatás esetében az Audit Bizottság általános vagy egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

Az Audit Bizottság közreműködik a független külső könyvvizsgálóval megkötendő szerződés előkészítésében, figyelemmel kíséri az audit szerződés teljesítését, és amennyiben szükséges előzetesen jóváhagyja a feltételekben, díjakban bekövetkező változásokat, melyek az audit hatókörének, a Társaság szerkezetének, vagy egyéb tételeknek a változása miatt következnek be.

Az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyást adott az „A” Függelékben szereplő audit szolgáltatások tekintetében. Az összes olyan audit szolgáltatás esetében, amely nem szerepel az „A” Függelékben, az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

## 3. Audittal kapcsolatos szolgáltatások

Az audittal kapcsolatos szolgáltatások nagyjából olyan szolgáltatások, amelyeket a külső könyvvizsgálók az éves pénzügyi beszámolókkal kapcsolatban rendszerint nyújtanak. Az audittal kapcsolatos szolgáltatásokba beletartoznak az alábbiak is: átvilágítási (due diligence) szolgáltatások potenciális üzletfelvásárlások vagy -eladások kapcsán, audit szolgáltatásnak nem minősülő számviteli, pénzügyi jelentéstételi vagy közzétételi kérdésekkel kapcsolatos konzultációk; új számviteli és pénzügyi jelentéstételi szabványok értelmezésével és bevezetésével kapcsolatos segítségnyújtás; alkalmazotti juttatási programok pénzügyi auditálása, valamint segítségnyújtás a belső ellenőrzéssel kapcsolatos jelentéstételi követelmények terén.

Az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyást adott a „B” Függelékben felsorolt, audittal kapcsolatos szolgáltatásokra vonatkozóan. A „B” Függelékben fel nem sorolt, audittal kapcsolatos szolgáltatások esetében az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség. A pénzügyi jelentéseket érintő belső kontrollkörnyezettel kapcsolatos nem audit típusú szolgáltatások esetében az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyása is szükséges.

#### 4. Adótanácsadás

Az Audit Bizottság úgy véli, hogy a független külső könyvvizsgáló a külső könyvvizsgálói függetlenség megsértése nélkül tanácsadást biztosíthat a Társaság számára adózási kérdésekkel kapcsolatban, mint pl. az adózási törvényeknek való megfelelés, adótervezés és szűkebb értelemben vett adótanácsadás.

Az Audit Bizottság nem teszi lehetővé a független külső könyvvizsgáló adózási szolgáltatások nyújtásával való megbízását olyan esetekben, amikor e szolgáltatások egyedüli célja az adófizetés elkerülése vagy olyan adózási eljárások meghatározása lenne, amelyeket nem támogatnak az adótörvények, illetve a kapcsolódó rendelkezések. A független külső könyvvizsgáló nem nyújthat adózással kapcsolatos szolgáltatást, a pénzügyi jelentéseket felügyelő szerepkört betöltő<sup>1</sup> személyeknek vagy azok közvetlen családtagjának.

Titoktartási megállapodások csak a következő adózással kapcsolatos szolgáltatásokra vonatkozhatnak:

- adó-visszatérítési igény benyújtása, előkészítése vagy áttekintése;
- az adózási rendelkezések áttekintése a pénzügyi audit részeként;
- egyéb, a pénzügyi audit megbízás részét képező szolgáltatások.

Az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyást adott a „C” Függelékben felsorolt adózással kapcsolatos szolgáltatásokra vonatkozóan. Az adózással kapcsolatos szolgáltatások esetében ugyanakkor az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására is szükség van. A „C” Függelékben fel nem sorolt adózással kapcsolatos szolgáltatások esetében az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

#### 5. Minden egyéb szolgáltatás

A „D” Függelékben felsorolt egyéb szolgáltatások esetében az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyást adott; ezen szolgáltatások természetüknél fogva rutinszerű, visszatérő feladatokat tartalmaznak és nem sértik a külső könyvvizsgáló függetlenségét. A „D” Függelékben fel nem sorolt összes egyéb, megengedett szolgáltatás esetében az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

A független külső könyvvizsgáló által már nem nyújtható, a SEC által tiltott szolgáltatások (teljességre nem törekvő) listáját jelen Szabályzat „E” Függeléke tartalmazza. A tiltott szolgáltatás-nyújtás lehetőségének megakadályozása érdekében a SEC szabályait és a releváns végrehajtási utasításokat kell követni.

#### 6. Egyéb rendelkezések

A törvényi rendelkezésekkel és a SEC követelményeivel összhangban az Audit Bizottság meghatározta a felelős könyvvizsgálati partnerek rotációjának feltételeit, valamint a korábbi könyvvizsgálati partnerek vagy független külső könyvvizsgáló megbízását kizáró kritériumokat; ezeket a „F” Függelék tartalmazza.

#### 7. Eljárási mód

A független külső könyvvizsgáló megbízásának eljárási rendjét a „G” Függelék tartalmazza. A független külső könyvvizsgáló által nyújtható szolgáltatások megrendelésére kizárólag az „I” Függelék (Clearance nyilatkozat) kitöltése esetén kerülhet sor. Az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyását igénylő kéréseket vagy igényeket mind az ezen szolgáltatásokat nyújtó független külső könyvvizsgálónak, mind pedig a szolgáltatásokat igénylő Társaság, leányvállalat gazdasági vezérigazgató-helyettesének a Csoport Belső Ellenőrzés vezetőjén keresztül magyar és angol nyelven a „H” Függelék szerinti tartalommal kell betérjeszteni az Audit Bizottsághoz, melynek tartalmaznia kell egy közös nyilatkozatot, amelyben a független külső könyvvizsgáló és a Társaság, illetve az érintett leányvállalat

<sup>1</sup> A\* pénzügyi jelentéseket felügyelő szerepkör felügyeleti feladatok elvégzését jelenti a pénzügyi számviteli és jelentéskészítési tevékenységekkel kapcsolatban, és magában foglalja a pénzügyi jelentéseket készítő alkalmazottak, illetve ezen jelentésekkel kapcsolatos információk feletti közvetlen felügyelet gyakorlását (például a vezetőség megbeszéléseit és elemzéseit/vezetőségi jelentést) olyan mértékben, amilyen mértékben ezek a pénzügyi jelentések és információk vagy azok részei bekerülnek az SEC részére benyújtandó jelentésekbe. Pénzügyi jelentést felügyelő szerepkört betöltő személyek például az Igazgatóság, illetve hasonló irányító testület tagjai, valamint a vezérigazgató (CEO), az elnök, a gazdasági vezérigazgató-helyettes (CFO), a működési vezérigazgató-helyettes (COO), a vezető jogtanácsos, a számviteli vezérigazgató-helyettes (a pénzügyi számvitel és jelentéskészítés vezetője), a Belső ellenőrzési funkció vezetője, a pénzügyi jelentéskészítés vezetője, a Tervező (pénzügyi vezető) és ezeknek megfelelő funkciókat betöltő személyek.

gazdasági vezérigazgató-helyettese közli, hogy az adott kérés vagy igény összhangban áll jelen Szabályzattal, illetve a SEC által a külső könyvvizsgálói függetlenségre vonatkozóan hozott szabályokkal.

Negyedévente a Magyar Telekom Csoporthoz tartozó összes konszolidált vállalat jelentést tesz a Csoport Belső Ellenőrzés vezetőjének a független külső könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó megbízásokról és ezen szolgáltatások díjáról, beleértve a független külső könyvvizsgáló által általános előzetes jóváhagyás alapján nyújtott szolgáltatásokat, ezen szolgáltatások részletes leírását is megadva. A Csoport Belső Ellenőrzés vezetője ellenőrzi, hogy ezen szolgáltatások megfelelnek-e a listán felsoroltaknak. Amennyiben kételyek merülnek fel, a Csoport Belső Ellenőrzés vezetője értesíti az Audit Bizottságot. Az Audit Bizottságot legalább évente kétszer tájékoztatni kell a független külső könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatásokról.

Az Audit Bizottság a Csoport Belső Ellenőrzés vezetőjét bízza meg azzal a feladattal, hogy figyelemmel kíséresse a független külső könyvvizsgáló által nyújtott összes szolgáltatást és foglaljon állást arra vonatkozóan, hogy ezen szolgáltatások összhangban állnak-e jelen Szabályzattal. A Csoport Belső Ellenőrzés vezetője legalább évente kétszer írásban beszámol az Audit Bizottságnak e vizsgálat eredményeiről.

A Csoport Belső ellenőrzés vezetőjének azonnal értesítenie kell az Audit Bizottság Elnökét jelen Szabályzat bármiféle megszegéséről, amennyiben ez tudomására jut.

#### **8. További követelmények**

Az Audit Bizottság évente további lépéseket tesz annak érdekében, hogy feladatának megfelelően figyelemmel kíséresse a külső könyvvizsgáló tevékenységét és függetlenségét. Ebbe beletartozik a külső könyvvizsgáló által benyújtott hivatalos írásbeli nyilatkozat felülvizsgálata, amelyben az Independence Standards Board (függetlenségi szabványok ügyében illetékes testület) 1. számú szabványának megfelelően a külső könyvvizsgáló ismerteti a Társasághoz fűződő viszonyát; emellett az Audit Bizottság megtárgyalja a könyvvizsgálóval a függetlenséget garantáló módszereit és eljárásait.

#### **9. Záradék**

Jelen Szabályzatot az Audit Bizottság 2007. december 10-én tartott ülésén, 14/8 (2007. 12. 10.) sz. Határozatával hagyta jóvá.

# ”A,, Függelék

## Előzetesen jóváhagyott audit szolgáltatások

1. A Magyar Telekom Rt. („a Társaság”), valamint a Társaság leányvállalatainak és társvállalatainak éves és egyéb auditjai, az egyes országok törvényi előírásainak megfelelően. Ezen túlmenően a független külső könyvvizsgáló által a Társaság konszolidált pénzügyi beszámolóinak véleményezése céljából végzendő könyvvizsgálatok. Ide tartoznak mindenek előtt:

- (a) Az egyes országok törvényes előírásai szerint és a Nemzetközi Pénzügyi Jelentési Szabványok (IFRS) szerint elkészített éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata
- (b) Az IFRS és a US GAAP szem előtt tartásával elkészített negyedéves beszámolók/jelentéscsomagok felülvizsgálata
- (c) Könyvvizsgálati eljárások annak megerősítésére, hogy a közcélú támogatásokra benyújtott pályázatok számadatai összhangban vannak az éves vagy évközi pénzügyi beszámolók számadataival
- (d) Könyvvizsgálati eljárások annak megerősítésére, hogy valamely tenderfelhívásra benyújtott ajánlat, illetve valamely már odaítélt szerződés számadatai összhangban vannak az éves vagy évközi pénzügyi beszámolók számadataival
- (e) Könyvvizsgálati eljárások valamely vállalati kódmeosztás vagy hasonló, a Számvitelt érintő szervezeti vagy technikai informatikai változtatások teljességének igazolására
- (f) Kibővített könyvvizsgálati eljárások abban az esetben, ha fennáll a kötelezettségek eszközöket meghaladó értéke, illetve segítségnyújtás a fizetéseképtelenségre vonatkozó jogszabályok illetve egyéb törvényi előírások betartása érdekében
- (g) Könyvvizsgálati eljárások annak eldöntésére, hogy a vizsgálat tárgyát képező folyamatok biztosítják-e a többi pénzügyi kötelezettség teljes körű meghatározását
- (h) Az újabb szoftververzió kibocsátásokkal kapcsolatos változások követése annak meghatározására, hogy a régi adatállomány átvitele rendben megtörtént-e
- (i) Új szoftver-bevezetések nyomán követése annak ellenőrzésére, hogy a szoftvernek nincs-e negatív kihatása a pénzügyi beszámolók készítésével kapcsolatos rendszereljárásokra, és ily módon annak biztosítása, hogy a beszámolók helyes elkészítése a rendszerben nincs veszélyeztetve
- (j) Fiókvállalati könyvvizsgálatok elvégzése az általánosan elfogadott számviteli és mérlegkészítési elveknek való megfelelés biztosítására
- (k) Könyvvizsgálati eljárások az állami támogatást élvező befektetések esetében a támogatás felhasználását igazoló tanúsítvány beadásához

## 2. A SEC-nek küldendő jelentésekkel kapcsolatos szolgáltatások. Ide tartoznak mindenek előtt:

- (a) Az US GAAP-el való egyezés ellenőrzése
- (b) A regisztrációs nyilatkozatok ellenőrzése (pl. F3, F4 vagy 144As)
- (c) A SEC számára rendszeresen küldendő jelentések ellenőrzése (pl. Form 20F, 6-K nyomtatvány, meghatalmazások stb.)
- (d) A SEC-nek küldendő egyéb dokumentumok, valamint az értékpapír jegyzési ajánlatokkal kapcsolatosan nyilvánosságra hozott dokumentumok ellenőrzése (pl. „comfort letter” típusú dokumentumok)
- (e) A SEC nyilatkozatokra való reagáláshoz adott független külső könyvvizsgálói segítség, védképiseleti szerepvállalás és vezetői döntéshozatal nélkül

## 3. Könyvvizsgálati eljárások a Társaság belső ellenőrzési rendszeréről adott vezetői jelentések megerősítésére. Ide tartozik mindenek előtt:

- (a) A Sarbanes-Oxley törvény 404-es cikkelyében foglalt rendelkezésekkel kapcsolatos minden könyvvizsgálati eljárás

## 4. Tanácsadási szolgáltatások a Társaság vezetése számára az éves pénzügyi jelentések könyvvizsgálata során, a tranzakciók és események megfelelő számviteli, illetve közzétételi kezelésére és/vagy a végleges, vagy bevezetni szándékozott számviteli szabályok, szabványok tényleges vagy potenciális hatására, illetve a SEC, FASB vagy egyéb szabványalkotó testületek által történő értelmezésre vonatkozóan. Ide tartoznak mindenek előtt a következő esetek:

- (a) Olyan összetett és bonyolult tranzakciók pénzügyi kezelésének ellenőrzése, amelyek külön elszámolást igényelnek és addicionális költségeket eredményeznek komplikáltságuk mértéke vagy a tranzakció terjedelme miatt
- (b) Hozzájárás biztosítása valamely a könyvvizsgáló cég számviteli keresési és egyéb adatbázisaihoz térítés ellenében, a megfelelő licenz és speciális irodalom értékesítése

5. A független külső könyvvizsgáló számviteli technikai osztályának vagy egyéb specializált osztályainak bevonása valamely helyzet végleges értékelése érdekében. Ezen tevékenységeket mindig a könyvvizsgálathoz kapcsolódó tevékenységekként határozzák meg, tekintet nélkül arra, hogy külön kerülnek-e díjazásra, mivel ezek szükségesek ahhoz, hogy végleges véleményt lehessen alkotni a Társaság éves pénzügyi beszámolóiról.

6. Azon társaságok tevékenységének áttekintése, amelyekben a Társaság (kevesebb, mint többségi) részesedéssel bír annak érdekében, hogy megfelelő könyvvizsgálati bizonyosságot lehessen szerezni arról, hogy kiadható-e a konszolidált pénzügyi beszámolók megfelelőségét igazoló könyvvizsgálói jelentés.

7. Az éves pénzügyi beszámolókkal kapcsolatosan a Társaság informatikai rendszereire és belső ellenőrzési rendszerére vonatkozóan végzett auditálási eljárások. Ezzel kapcsolatban megfelelő auditálási bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az érintett informatikai és integrált belső ellenőrzési rendszerek megfelelően alátámasztják-e a Társaság Igazgatósága által a Társaság belső ellenőrzési rendszerére vonatkozóan készített jelentésében foglaltakat.

8. Az éves pénzügyi beszámolók auditálásával kapcsolatos könyvvizsgálati eljárások a konszolidált pénzügyi beszámolókra vonatkozó könyvvizsgálói tanúsítvány kiadásához. Ide tartoznak mindenek előtt:

(a) Az értékvesztési tesztek auditálása

(b) Az eredménykimutatás elkészítésében történt változtatás megfelelő végrehajtása (pl. összköltség alapú elszámolásról forgalmi költség alapú elszámolásra történő áttérés)

(c) Valamely átminősítés/átsorolás megfelelő kimutatása (pl. új kulcs alkalmazása a költségek elosztására a belső vállalati struktúrán belül)

## „B” Függelék

### Előzetesen jóváhagyott audittal kapcsolatos szolgáltatások

**9. Átvilágítás (due diligence) és hasonló szolgáltatások végzése potenciális üzletfelvásárlások vagy eladások kapcsán. Ebbe beleértendőek az alábbiak is:**

- (a) A megvásárlandó vagy eladandó cég, illetve valamely al-egység egyéb szervezeti egysége által elkészített évközi pénzügyi beszámolókkal kapcsolatos könyvvizsgálati eljárások
- (b) Azon másik könyvvizsgáló cég munkaokmányainak áttekintése, amely már auditálta a megvásárlandó cég éves vagy évközi pénzügyi beszámolóit

**10. A 3-05-ös szabály alá eső jelentős felvásárolandó társaságok auditja**

**11. Alkalmazotti juttatási programokkal kapcsolatos auditálási szolgáltatások**

**12. Az eredetileg megállapodott feladatkörön kívül eső auditálási eljárások, amelyek a törvényi rendelkezések vagy a belső vállalati szabályozás által megkívánt jelentési kötelezettségek teljesítéséhez szükségesek. Ebbe beleértendőek az alábbiak is:**

- (a) Az IFRS szerinti nem kötelező beszámolók elkészítéséhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
- (b) Azon szoftver alkalmazások megfelelő működésével kapcsolatos auditálási eljárások, amelyeket a Társaság rendszereiből az IFRS beszámolóba történő adatátvitel során használnak
- (c) A termékköltség számítások és az azt támogató informatikai rendszerek áttekintése a szabályzó hatóság és más felügyeleti szervek előírásainak való megfelelés ellenőrzésére

**13. A belső ellenőrzési rendszerre vonatkozó követelményekkel kapcsolatos konzultációk és ajánlások. Ide tartoznak mindenek előtt:**

- (a) A folyamat-optimalizálási intézkedések nyomon követése
- (b) A különféle szoftver alkalmazásokhoz való hozzáférési jogokkal kapcsolatos auditálási eljárások

**14. Tanácsadási szolgáltatások a Társaság vezetése számára a tranzakciók és események megfelelő számviteli, illetve közzétételi kezelésére és/vagy a végleges, vagy bevezetni szándékozott számviteli szabályok, szabványok tényleges vagy potenciális hatására, illetve a SEC, FASB vagy egyéb szabványalkotó testületek által történő értelmezésre vonatkozóan. Ide tartoznak mindenek előtt:**

- (a) Tanácsadás és/vagy javaslattevés azon követelmények tisztázására, amelyek országos vagy nemzetközi szabványalkotó testületek, mint például a DRSC, SEC, FASB és az IASB által a meglévő számviteli szabályokban eszközölt változtatások, illetve újonnan bevezetett számviteli követelmények, ajánlások és megjegyzések támasztanak
- (b) A független külső könyvvizsgáló megvizsgálja a Társaság által tervezett összetett és bonyolult tranzakciót és a tranzakció lebonyolítása előtt tájékoztatja a Társaságot azokról a következményekről, amelyekkel a tranzakció végrehajtása járhat a mérlegre nézve. Az ilyen vizsgálatért és tanácsadásért felszámolt szolgáltatás könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatásnak minősül.

**15. Olyan auditálási eljárások, amelyek az éves pénzügyi beszámolók auditálása kapcsán kerülnek elvégzésre és érintik a Társaság információs rendszereit. Ide tartoznak mindenek előtt:**

- (a) A Társaság által működtetett számítógépközpontokkal kapcsolatos auditálási eljárások az infrastruktúra, rendszerek, hálózatok, illetve a fenti központokban installált alkalmazások és fájlok megfelelő működésének és biztonságának ellenőrzésére (pl. energiaellátás, tűzvédelem, katasztrófatervek, biztonsági koncepció stb.)
- (b) Tanácsadás és ajánlások az informatikai biztonsági követelményekkel kapcsolatban a belső ellenőrzési rendszer részeként

**16. Az értékesítésre került vállalatok zárómérlegének auditálása**

**17. A felvásárolt vagy eladott vállalatokra vonatkozó pénzügyi beszámolók (kiválási beszámolók) auditálása és áttekintése a Társaság konszolidált pénzügyi beszámolóival kapcsolatosan.**

**18. Általános segítségnyújtás a SEC követelmények és szabályok értelmezése terén a Sarbanes-Oxley törvény vonatkozásában**

**19. A kockázatmenedzselési intézkedések értékelését lehetővé tevő auditálási eljárások**

**20. Szakértői támogatás a külföldi hatóságok számára teljesítendő rendszeres éves és évközi pénzügyi beszámolók benyújtása esetében, az éves pénzügyi beszámolók idegen nyelvekre történő lefordítása és a jelentett számadatok külföldi valutára történő átszámítása terén az év végi auditálást vagy a pénzügyi beszámolók ellenőrzését követően.**



## „C” Függelék

### Előzetesen jóváhagyott adó szolgáltatások

#### 21. Nemzeti adótervezés és tanácsadás védképiselet nélkül

22. Tanácsadás a nemzeti adózási szabályoknak történő megfeleléssel kapcsolatban, a Társasággal kapcsolatos védképiseleti szerep elvállalása nélkül

23. Nemzetközi adótervezés és tanácsadás a Társaság védképiseleti szerepének elvállalása nélkül. Ide tartozik mindenek előtt:

- (a) Valamely üzleti modell alapvető jellemzőinek áttekintése adózási szempontból
- (b) A kettős adózás esetlegesen fennálló kockázatának megvizsgálása valamely konkrét ügy kapcsán
- (c) Vélemény-nyilvánítás arról, hogy milyen kettős adózást elkerülő stratégiát lehetne kialakítani meglévő esetekben

24. Tanácsadás a nemzetközi adózási szabályoknak történő megfeleléssel kapcsolatban, a Társaság védképiseleti szerepének elvállalása nélkül. Ide tartozik mindenek előtt:

- (a) Az ÁFA-ügyek országonként eltérő kezelési módjainak tanulmányozása

25. A Társaság által benyújtandó nemzeti és nemzetközi adóbevallások áttekintése és segítségnyújtás ezen a téren, a Társaság védképiseleti szerepének elvállalása nélkül

26. Tanácsadás a Társaság nemzeti és nemzetközi adótervezésével és a nemzeti adózási szabályoknak való megfeleléssel kapcsolatosan a Társaság védképiseleti szerepének elvállalása nélkül. Ide tartozik mindenek előtt:

- (a) Adózási szakvélemény azzal kapcsolatosan, hogy bizonyos tranzakciók formátuma megfelelő-e a kívánt cél eléréséhez, illetve lehetséges-e olyan változtatások ajánlása, amelyek segítségével jobban meg lehet felelni az adózási követelményeknek
- (b) Támogatás és segítségnyújtás a Társaság és az illetékes adóhatóságok között létrehozandó konkrét megállapodások, valamint előzetes árazási vagy egyéb hasonló megállapodások elkészítésében a Társaság közvetlen képviselője nélkül a hatóságokkal zajló ügyekben
- (c) Támogatás nyújtása az EU-hoz csatlakozó országokban azok EU csatlakozását követően esetlegesen szükségessé váló adózási szabálmódosítások terén

27. Segítségnyújtás adóellenőrzéseknél, nem bírósági adminisztratív fellebbezéseknél stb. a Társaság védképiseleti szerepének elvállalása nélkül az eljáró hatósággal szemben. Ide tartozik mindenek előtt:

- (a) Az adóellenőrzések alkalmával felmerülő adózási kérdések véleményezése
- (b) „Második vélemény” adása a Társaság saját érveinek alátámasztására adóellenőrzés alkalmával

28. Segítségnyújtás a transzfer árak meghatározásában és költségfelosztási tanulmányok kapcsán a Társaság védképiseleti szerepének elvállalása nélkül. Ide tartozik mindenek előtt:

- (a) Konkrét kérdések elemzése az állandó megállapodások ezen kérdésekből fakadó problémái kapcsán és, amennyiben szükséges, megfelelő megelőző stratégiák meghatározása
- (b) Annak megvizsgálása, hogy a Társaság transzfer árakra vonatkozó irányelve összhangban van-e a nemzeti adózási szabályokkal
- (c) Annak elemzése, hogy a transzfer árakat érintő nemzeti jogszabályok módosítása okozhat-e problémákat a Társaság már meglévő, transzfer árakra vonatkozó irányelve tekintetében
- (d) A meglévő transzfer árak elemzése annak eldöntésére, hogy ezek kiállják-e az adóhatósági ellenőrzést
- (e) Segítségnyújtás a kiszámított transzfer árak dokumentálása terén annak biztosítására, hogy a jövőbeli adóellenőrzések során felmerülő dokumentálási követelményeknek eleget tegyenek
- (f) Annak ellenőrzése, hogy bizonyos modell-szituációk a transzfer árak vonatkozásában megfelelnek-e nemzeti adójogszabályoknak

29. Adótanácsadás új jogszabályi fejleményekkel kapcsolatosan, a Társaság védképiseleti szerepének elvállalása nélkül. Ebbe beleértendő az alábbi is:

- (a) Segítségnyújtás az adathozzáférési elveknek való megfelelés és a digitális dokumentumok ellenőrzési lehetőségével kapcsolatosan. Különösképpen annak elemzése, hogy a Társaság rendszereiben az adózási szempontból releváns esetek hogyan jelennek meg, amelyekhez hozzáférést kell biztosítani az adóhatóságok számára, és segítségnyújtás az adóhatóságok alkalmazottai számára adandó hozzáférési jogok alapvető jellemzőinek meghatározásában.

30. Segítségnyújtás teljesítményfüggő kompenzációs rendszerek bevezetésében (különösen részvényopciók) és ezek adózási vonatkozásaival kapcsolatosan. Ide tartozik mindenek előtt:

- (a) Adatok közlése hasonló cégek kompenzációs programjairól

- (b) Segítségnyújtás az egyes kompenzációs programok mellett és ellen szóló érvek mérlegelésénél
- (c) A jelenlegi fizetési struktúra elemzése
- (d) A teljesítményfüggő kompenzációs rendszerek alkalmazásával kapcsolatos piaci trendek elemzése
- (e) A teljesítmények mérésére vonatkozó elemzés és ajánlások
- (f) Elemzés és piaci tanulmányok a teljesítménymérésnek más hasonló cégeknél történő alkalmazására vonatkozóan

**31. Segítségnyújtás annak érdekében, hogy a Társaság külföldi alkalmazottai és külföldi megbízatáson dolgozó alkalmazottai megfeleljenek az adózási szabályoknak, a Társaság védképviseleti szerepének elvállalása nélkül. Ide tartozik mindenek előtt:**

- (a) Segítségnyújtás az érintett alkalmazottaknak a helyi adóhatóságokkal folytatott levelezésben
- (b) A külföldi megbízatáson dolgozó alkalmazottak tájékoztatása a helyi adózási szabályok által megkövetelt adózási kötelezettségekről
- (c) Segítségnyújtás a helyi adóhatóság adóellenőrzése során a külföldi megbízatáson dolgozó alkalmazottak számára Segítségnyújtás az alkalmazottak külföldi megbízatásból eredő adókötelezettségének kiszámításában

**32. Adózási alapismeretek oktatására szolgáló tréning és szemináriumok**

## „D” Függelék

### Előzetesen jóváhagyott minden egyéb szolgáltatás

**33. Belső kockázatkezelési tanácsadási szolgáltatások, amelyek nem kapcsolódnak a könyvvizsgálathoz. Ide tartozik mindenképp előtt:**

(a) A meglévő biztonsági infrastruktúra ellenőrzésének felmérése és tesztje

**34. Treasury tanácsadási szolgáltatások, amelyek nem kapcsolódnak a könyvvizsgálathoz. Ide tartozik mindenképp előtt:**

(a) A csekk-klíring és float menedzselési gyakorlat felülvizsgálata és ajánlások a potenciálisan javítandó területekre vonatkozóan  
(b) A működőtőke gazdálkodási folyamat elemzése a gyenge pontok azonosítása és a javítandó területek kimutatása érdekében

**35. Tanácsadás és ajánlások az értékelési modellekkel és módszerekkel kapcsolatban, mielőtt egy harmadik fél vagy a Társaság ténylegesen végrehajtaná az értékelést, a tényleges felmérés befolyásolása nélkül**

**36. Valamely konkrét, a könyvvizsgálathoz nem kapcsolódó értékelés áttekintése - amelyet vagy a Társaság, vagy az általa megbízott külső fél végzett - annak megállapítására, hogy az értékelés eredményeit hogyan lehet felhasználni a Társaság éves pénzügyi beszámolóiban**

**37. Üzleti terv elemzése és/vagy áttekintése, feltéve, hogy a független külső könyvvizsgáló nem maga készítette el vagy valósította meg ezeket az üzleti terveket**

**38. Ingatlangazdálkodási szolgáltatások a Társaság védképviselői szerepének elvállalása és vezetői döntéshozatal nélkül. Ide tartozik mindenképp előtt:**

(a) Építészeti versenytárgyalások megszervezése és lebonyolítása  
(b) Szakértői tanácsadási szolgáltatások az építési költségek, szerződés odaítélési eljárások, az építési folyamat elemeinek számlázása és a szerződések megszövegezése problematikus területein  
(c) Tanácsadás a térkihasználási és munkaállomás elhelyezési követelmények megtervezése, kivitelezése, optimalizálása és megvalósítás terén  
(d) Tanácsadás a portfóliómenedzselést és az ingatlanokkal kapcsolatos informatikai rendszereket érintő kérdésekben  
(e) Elhelyezési tanácsadás

**39. Projektirányítási feladatok a kiválási, leszakadási és egyéb csoporton belüli szerkezet-átalakítási intézkedések, részvénykiadás, cégfelvásárlás és értékesítés, valamint egyéb tranzakciók kapcsán, a Társaság védképviselői szerepének elvállalása és vezetői döntéshozatal nélkül.**

**40. Tervezési eljárások elemzése és áttekintése feltéve, hogy ezeket a független külső könyvvizsgáló nem saját maga készítette elő vagy hajtotta végre önállóan.**

**41. Tréningek és szemináriumok általános számviteli vagy foglalkoztatásjogi alapismeretek oktatására (pl. IFRS, US GAAP, általánosan elfogadott számviteli szabványok alapján stb.).**

**42. Tanácsadás és segítségnyújtás annak érdekében, hogy a Társaság megfeleljen a Nemzeti Hírközlési Hatóság, illetve más hatóságok által támasztott követelményeknek.**

**43. Emberi erőforrás tanácsadási szolgáltatások anélkül, hogy ez befolyásolná a Társaság vezetésének döntéshozatali folyamatát. Ide tartozik mindenképp előtt:**

(a) Információk és külső összehasonlítható adatok szolgáltatása és feldolgozása nemzeti és nemzetközi fejleményekről és trendekről a személyzetfejlesztés és kompenzációs programok terén  
(b) Információk és külső összehasonlítható adatok szolgáltatása és feldolgozása azon informatikai rendszerek fejlesztésére és trendjeire vonatkozóan, amelyek az Emberi Erőforrás terület munkáját támogatják  
(c) Tréningek és szemináriumok az emberi erőforrásokkal kapcsolatos általános alaptudnivalók oktatására

## „E” Függelék

### Független külső könyvvizsgáló számára tiltott szolgáltatások

- A könyvvizsgálatot megrendelő ügyfélnél történő könyvelés vagy a könyvviteli adatokhoz vagy pénzügyi jelentésekhez kapcsolódó egyéb hasonló szolgáltatások
- Pénzügyi információs rendszer tervezés és bevezetés
- Értékbecslési vagy értékelési szolgáltatások, "fairness opinion" típusú jelentések vagy apport jelentések; különösképpen a tényleges piaci értékre vonatkozó vélemények, értékességi tanúsítványok, vételár allokáció, ingatlan értékbecslés
- Biztosítási statisztikai (aktuáriusi) szolgáltatások
- Belső audit kiszervezési szolgáltatások
- 

Ezen fent felsorolt szolgáltatások nem tilosak, ha hitelt érdemlően feltételezhető, hogy ezen szolgáltatások eredményei nem képezik auditálási eljárások tárgyát az auditált ügyfél pénzügyi beszámolóinak auditálása során. Mindazonáltal ilyen esetekben konkrét előzetes jóváhagyás megszerzése szükséges még ezen szolgáltatások nyújtása előtt.

- Menedzsment funkciók
- Sikerdíjas megállapodás szolgáltatások
- Emberi erőforrások (személyzet kiválasztása vagy fejlesztése)
- Brókeri tevékenység, befektetési tanácsadás és befektetési banking szolgáltatások
- Jogi szolgáltatások
- Az audithoz nem kapcsolódó szakértői szolgáltatások (szakvélemény vagy szaktanácsadás nyújtása a Társaság vagy a Társaság jogi képviselője számára valamely auditált ügyfél érdekének peres ügyben, szabályozói illetve adminisztratív eljárásban vagy vizsgálatban való képviselete céljából)
- Az eredetileg a független külső könyvvizsgáló által ajánlott tranzakciókkal kapcsolatos adótanácsadás, amelynek az egyetlen üzleti célja az adóelkerülés, és amelynek az adóügyi kezelését nem támogatják az adótörvények és a kapcsolódó szabályozás
- Adózással kapcsolatos szolgáltatások a pénzügyi jelentéseket felügyelő szerepkört betöltő személyek vagy azok közvetlen családtagjai számára

## „F” Függelék

### Az audit partnerek rotációja

A törvényi előírások és a SEC előírásai értelmében a független külső könyvvizsgáló számára tilos bármiféle, könyvvizsgálati jellegű szolgáltatás nyújtása a Társaság számára, amennyiben bármely „vezető vagy koordináló audit partner”<sup>2</sup> (vagy második partner) korábban öt pénzügyi éven át könyvvizsgálati jellegű szolgáltatásokat nyújtott a Társaság számára (és nem került sor rotációjára a Társaság vonatkozásában az azt követő öt évre), vagy bármely más audit partner<sup>3</sup> a 2. lábjegyzetben felsorolt szolgáltatásokat nyújtotta a megelőző hét pénzügyi év során számára (és nem került sor rotációjára a Társaság vonatkozásában az azt követő két évre). A specializált partnerek<sup>4</sup> és a „national office” feladatait ellátó partnerek vonatkozásában – ideértve a helyi vagy országos szinten tevékenykedő technikai és a központi minőségellenőrző funkcióért felelős partnereket is, mindazokat, akiknek nincs jelentős mértékű, folyamatos kapcsolatuk a Vezetőséggel – nincs ilyen rotációs kiválasztás. Amennyiben ezen szakasz és a SEC által hozott szabályok között eltérés mutatkozik, a SEC szabályai az irányadóak. A könyvvizsgálati partnerek rotációjának időpontját úgy kell meghatározni, hogy a 2003. május 6-a előtti időszak szolgáljon kiindulási pontként az USA-beli könyvvizsgáló cégek audit partnerei és egyéb könyvvizsgálati partnerek esetében. Az USA-n kívüli könyvvizsgáló cégek audit partnerei és egyéb könyvvizsgálati partnerek esetében a 2003. május 6-a előtti időszak nem szolgál kiindulási pontként.

### Alkalmazási szerződések és egyéb hasonló megállapodások

A törvényi előírásokkal és a SEC előírásaival összhangban az Audit Bizottság úgy határozott, hogy a Társaság nem alkalmazhatja a független külső könyvvizsgáló korábbi partnerét, vezetőjét, részvényesét vagy szakmai alkalmazottját, amennyiben az illető személynek folyamatosan fennálló pénzügyi érdekeltsége van a független külső könyvvizsgálóval kapcsolatban, vagy ha pozíciója révén hatással lehet a független külső könyvvizsgáló tevékenységére vagy pénzügyi politikájára. Továbbá a független külső könyvvizsgáló nem végezhet könyvvizsgálatot a Társaság számára, amennyiben annak vezérigazgatója (CEO), kontrolling igazgatója, gazdasági vezérigazgató-helyettese, számviteli igazgatója vagy bármely más, a Társaságnál hasonló beosztásban dolgozó személy ezen független külső könyvvizsgáló alkalmazottja volt és bármilyen minőségben részt vett a Társaság könyvvizsgálatában a könyvvizsgálat megkezdésének időpontját megelőző egy év során.

---

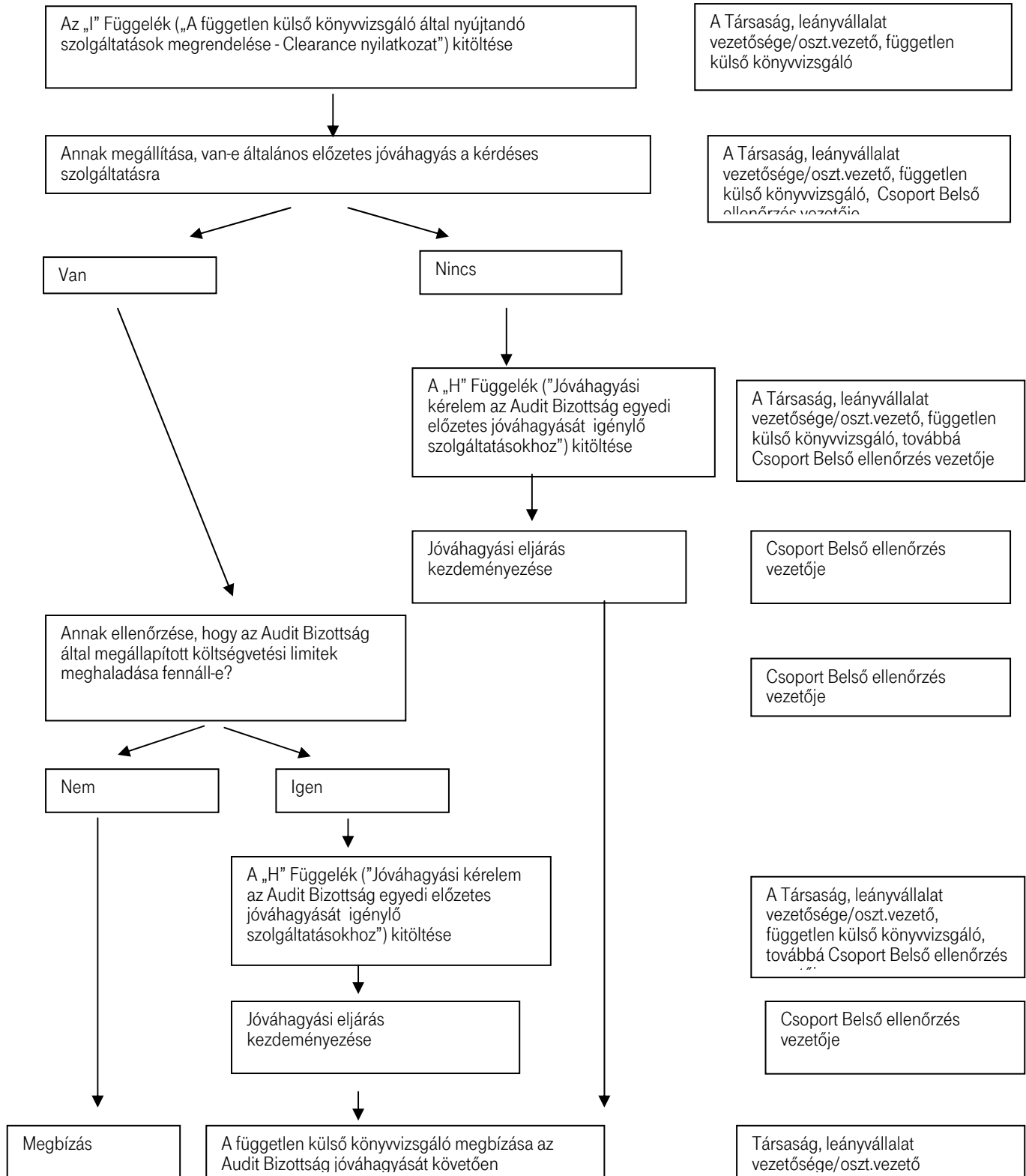
<sup>22</sup> „Vezető vagy koordináló könyvvizsgálati partner” alatt olyan partner vagy vele azonos beosztásban lévő személy értendő, aki tagja az audit munkacsapatnak és döntéshozatali felelősséggel bír olyan jelentős könyvvizsgálati, számviteli és jelentés-készítési ügyek tekintetében, amelyek hatással vannak a pénzügyi jelentésekre, vagy rendszeres kapcsolatban áll a Társaság vezetésével és az Ellenőrző Bizottsággal.

<sup>3</sup> „Egyéb könyvvizsgálati partner” alatt a könyvvizsgálói munkacsapatban résztvevő olyan partnereket értünk, akik (a) 10 óránál több könyvvizsgálói, áttekintési vagy hitelesítési szolgáltatást nyújtanak a Társaság éves vagy évközi pénzügyi beszámolóival kapcsolatban, vagy (b) vezető könyvvizsgálati partnerként működnek a Társaság bármely olyan leányvállalatának éves vagy évközi pénzügyi beszámolójával kapcsolatban, amely a Társaság konszolidált eszközeinek vagy bevételeinek legalább 20 százalékát adja.

<sup>4</sup> „Specializált partnerek” alatt olyan partnereket értünk, akik a könyvvizsgálói munkacsapat egyéb tagjaival konzultálnak a könyvvizsgálat, áttekintés vagy hitelesítési megbízás során technikai vagy iparág-specifikus ügyek, tranzakciók vagy események során.

# „G” Függelék

## A független külső könyvvizsgáló megbízásának folyamata



## Felelős

- A Társaság, leányvállalat vezetősége/oszt. vezető, független külső könyvvizsgáló
- A Társaság, leányvállalat vezetősége/oszt. vezető, független külső könyvvizsgáló, Csoport Belső ellenőrzés vezetője
- A Társaság, leányvállalat vezetősége/oszt. vezető, független külső könyvvizsgáló, továbbá Csoport Belső ellenőrzés vezetője
- Csoport Belső ellenőrzés vezetője
- Csoport Belső ellenőrzés vezetője
- A Társaság, leányvállalat vezetősége/oszt. vezető, független külső könyvvizsgáló, továbbá Csoport Belső ellenőrzés vezetője
- Csoport Belső ellenőrzés vezetője
- Társaság, leányvállalat vezetősége/oszt. vezető

## „H” Függelék

Jóváhagyási kérelem az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyását igénylő szolgáltatásokhoz

A kérelem betervezője	
A kérelem betervezésének indoka	
A szolgáltatás meghatározása és típusa	
A szolgáltatás biztosításának kezdete és vége	
Megállapodás szerinti teljes díj	
Előzmények (amennyiben releváns)	
Mellékletek (Szerződés-tervezet, illetve megállapodás a PCAOB szabályok szerint)	
A Szabályzat szerint megkívánt nyilatkozat	
Határozat tervezet	

.....  
Független külső könyvvizsgáló  
(Hely/Dátum/Aláírás)

.....  
Ügyfél vezetősége  
(Hely/Dátum/Aláírás)

A Csoport Belső Ellenőrzés vezetőjének állásfoglalása	
---	--

## „I” Függelék

A független külső könyvvizsgáló által nyújtandó szolgáltatások megrendelése

### „Clearance” nyilatkozat

Társaság	
A szolgáltatás megnevezése, típusa és száma (a Szabályzat „A”, „B”, „C” és „D” Függeléke szerint)	
A szolgáltatás biztosításának kezdete és vége	
Megállapodás szerinti teljes díj	
Mellékletek (Kötelezettségvállaló levél)	

Ezennel kijelentjük, hogy a fent nevezett szolgáltatás teljesítése nem sérti azon külső könyvvizsgáló megkívánt függetlenségét, mely az éves pénzügyi beszámolókat auditálásával van megbízva. Azt is kijelentjük, hogy olyan szolgáltatást nem teljesítünk, mely a kötelezettségvállaló levélben foglaltaktól eltérne.

.....  
Független külső könyvvizsgáló  
(Hely/Dátum/Aláírás)

.....  
Ügyfél vezetősége  
(Hely/Dátum/Aláírás)

A Csoport Belső Ellenőrzés vezetőjének állásfoglalása	
---	--