



EGYÜTT. VELED

**A MAGYAR TELEKOM TÁVKÖZLÉSI
NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
AUDIT BIZOTTSÁGÁNAK
ELŐZETES JÓVÁHAGYÁSI SZABÁLYZATA**



1. ALAPELVEK

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a „Ptk.”) és a Magyar Telekom Távközlési Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a „Társaság”) Alapszabálya értelmében a Társaság Felügyelő Bizottsága együttműködik a Társaság állandó Könyvvizsgálójával (a „Könyvvizsgáló”) akinek feladata a könyvvizsgálati jelentés elkészítése vagy kibocsátása, egyéb könyvvizsgálatok, felülvizsgálatok vagy hitelesítések elvégzése a Társaság számára. A Felügyelő Bizottságot ezen feladata ellátásában az Audit Bizottság segíti. A Felügyelő Bizottság az Audit Bizottság Előzetes Jóváhagyási Szabályzatának (a „Szabályzat”) jóváhagyásával a Szabályzatban meghatározott jogköröket biztosítja az Audit Bizottság számára, amellyel elősegíti ezen feladat hatékony ellátását.

Az Audit Bizottság előzetesen jóváhagyja a Könyvvizsgáló által a Társaság számára végzendő, audit és nem audit jellegű szolgáltatásokat és azok díjait – a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó díjak vonatkozásában a Szabályzat 2. pontjának megfelelően –, a Könyvvizsgáló Társaságtól való függetlenségének biztosítása érdekében. Az Audit Bizottság a Könyvvizsgáló függetlensége veszélyeztetésének megítélése során a Könyvvizsgáló egész hálózatának és kapcsolt vállalkozásainak tevékenységét figyelembe veszi.

Vannak olyan szolgáltatások, amelyeket a Könyvvizsgáló nem végezhet, és amelyek előzetes jóváhagyására emiatt nem kerülhet sor. Az idevágó példákat a Szabályzat „E” Függeléke tartalmazza. A követendő alapelvek az alábbiak:

- A Könyvvizsgáló nem tölthet be vállalatirányítási (vezetői) funkciókat.
- A Könyvvizsgáló nem lehet saját munkájának ellenőre.
- A Könyvvizsgáló nem léphet fel védképviseleti szerepben auditált ügyfele érdekében.

Minden egyéb, a Könyvvizsgáló által a Társaság számára végzendő, audit és nem audit jellegű szolgáltatást az Audit Bizottságnak előzetesen jóvá kell hagynia.

Az audit és nem audit jellegű 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.

A Szabályzat „A”, „B”, „C” és „D” Függelékei ismertetik a pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata, az egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos, az adótanácsadással kapcsolatos és az egyéb olyan szolgáltatásokat, amelyek esetében az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyást adott.

Az Audit Bizottság minden egyes pénzügyi évre megállapíthatja a pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata, az egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos, az adótanácsadással kapcsolatos és az egyéb szolgáltatások előzetes jóváhagyási díjszintjét.

Amennyiben a 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 a megállapított előzetes jóváhagyási díjszinteket, az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyásához kötött.

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

A Könyvvizsgálónak igazolnia kell az Audit Bizottság számára, hogy megfelel minden alkalmazandó könyvvizsgálói függetlenségi szabálynak.

2. PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓK KÖNYVVIZSGÁLATA SZOLGÁLTATÁSOK

Pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata szolgáltatások alatt az alábbi tevékenységeket értjük: pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata, 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 támogatását és auditálását. A pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata szolgáltatások tartalmazzák az információs rendszerek és eljárások vizsgálatát illetve tesztelését a belső kontroll 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.

A Társaság önálló, a magyar számviteli szabályok (*Hungarian Accounting Rules*, „HAR”) szerint készített pénzügyi beszámolóival és a Társaság csoportszintű konszolidált az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (*International Financial Reporting Standards as endorsed by the European Union*, „IFRS”) szerint készített pénzügyi beszámolóival kapcsolatos éves könyvvizsgálat szolgáltatásokra vonatkozó díjak vonatkozásában a végső jóváhagyás a Közgyűlés hatásköre, amely döntésénél a Felügyelő Bizottság javaslatára támaszkodik. Minden további, a Társaság, illetve annak leányvállalatai számára nyújtandó pénzügyi beszámolóik könyvvizsgálata szolgáltatás esetében az Audit Bizottság általános vagy egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

Az Audit Bizottság előkészíti a Könyvvizsgálóval megkötendő szerződést, figyelemmel kíséri az audit szerződés teljesítését, és amennyiben szükséges előzetesen jóváhagyja a feltételekben, díjakban bekövetkező változásokat, melyek miatt következnek be, hogy előre nem látható okból megváltozik a könyvvizsgálati munka terjedelme (pl. a Magyar Telekom Csoport jelentős változása, üzleti vagy szabályozási körülmények jelentős változása esetén), illetve a Társaság érdekkörében felmerült okból többletmunkavégzésre kerül sor.

Az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyást adott az „A” Függelékben felsorolt pénzügyi beszámolóik könyvvizsgálata szolgáltatások tekintetében. Minden, az „A” Függelékben fel nem sorolt pénzügyi beszámolóik könyvvizsgálata szolgáltatás esetében az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

3. EGYÉB KÖNYVVIZSGÁLATTAL KAPCSOLATOS SZOLGÁLTATÁSOK

Az egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatások nagyjából olyan szolgáltatások, amelyeket a Könyvvizsgáló az éves pénzügyi beszámolóik könyvvizsgálataival kapcsolatban rendszerint nyújt. Az egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatásokba beletartoznak az alábbiak is: negyedéves pénzügyi beszámolóik felülvizsgálata, átvilágítási (due diligence) szolgáltatások potenciális üzletfelvásárlások vagy eladások kapcsán, pénzügyi beszámolóik könyvvizsgálata 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 kontrollokkal kapcsolatos jelentéstételi követelmények terén.

Az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyást adott a „B” Függelékben felsorolt, egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatások tekintetében. Minden, a „B” Függelékben fel nem sorolt egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatás esetében az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

4. ADÓTANÁCSADÁS SZOLGÁLTATÁSOK

Az Audit Bizottság úgy véli, hogy a Könyvvizsgáló a 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 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.



Az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyást adott a „C” Függelékben felsorolt adótanácsadás szolgáltatásokra vonatkozóan. Minden, a „C” Függelékben fel nem sorolt adótanácsadási szolgáltatás esetében az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

5. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK

Az egyéb szolgáltatások természetüknél fogva rutinszerű, visszatérő feladatokat tartalmaznak, és nem sértik a Könyvvizsgáló függetlenségét.

Az Audit Bizottság általános előzetes jóváhagyást adott a „D” Függelékben felsorolt egyéb szolgáltatásokra vonatkozóan. Minden, a „D” Függelékben fel nem sorolt egyéb, megengedett szolgáltatás esetében az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

6. ELJÁRÁSI MÓD

A Könyvvizsgáló megbízásának eljárási rendjét az „F” Függelék tartalmazza. A Könyvvizsgáló által nyújtható szolgáltatások megrendelésére kizárólag a szerződéstervezet Audit Bizottsági titkárság vezetőjével történt egyeztetése esetén kerülhet sor. Az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyását igénylő szolgáltatás nyújtására vonatkozó kérelmeket mind az ezen szolgáltatásokat nyújtó Könyvvizsgálónak, mind pedig a szolgáltatásokat igénylő Társaság, leányvállalat vezetőségének az Audit Bizottsági titkárság vezetőjén keresztül, magyar és/vagy angol nyelven, a szerződéstervezet Audit Bizottsági titkárság vezetőjével történt egyeztetését követően kell betérjeszteni az Audit Bizottsághoz.

Negyedévente a Magyar Telekom Csoporthoz tartozó összes konszolidált vállalat jelentést tesz az Audit Bizottsági titkárság vezetőjének a Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó megbízásokról és ezen szolgáltatások díjáról, beleértve a Könyvvizsgáló által általános előzetes jóváhagyás alapján nyújtott szolgáltatásokat, ezen szolgáltatások részletes leírását is megadva. Az Audit Bizottsági titkárság vezetője negyedévente írásban beszámol az Audit Bizottságnak a Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatásokról és azok díjáról.

Az Audit Bizottság az Audit Bizottsági titkárság vezetőjét bízta meg azzal a feladattal, hogy figyelemmel kíséresse a Könyvvizsgáló által nyújtott összes szolgáltatást és foglaljon állást arra vonatkozóan, hogy ezen szolgáltatások összhangban állnak-e a Szabállyzattal. Az Audit Bizottsági titkárság vezetője negyedévente írásban beszámol az Audit Bizottságnak a vizsgálat eredményeiről.

Az Audit Bizottsági titkárság vezetőjének azonnal értesítenie kell az Audit Bizottság Elnökét a Szabályzat bármiféle megszegéséről, amennyiben ez tudomására jut.

7. TOVÁBBI KÖVETELMÉNYEK

Az Audit Bizottság évente további lépéseket tesz annak érdekében, hogy feladatának megfelelően figyelemmel kíséresse a Könyvvizsgáló tevékenységét és függetlenségét. Ebbe beletartozik a Könyvvizsgáló által benyújtott hivatalos írásbeli nyilatkozat felülvizsgálata, amelyben a Könyvvizsgáló ismerteti a Társasághoz fűződő viszonyát. Emellett az Audit Bizottság megtárgyalja a Könyvvizsgálóval a függetlenséget garantáló módszereit és eljárásait.

8. ZÁRADÉK

Jelen Szabályzatot a Felügyelő Bizottság 2015. március 12-én tartott ülésén, 2/17 (2015. 03. 12.) sz. Határozatával hagyta jóvá.



„A” FÜGGELÉK

ELŐZETESEN JÓVÁHAGYOTT PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓK KÖNYVVIZSGÁLATA SZOLGÁLTATÁSOK

- 1. Az éves pénzügyi beszámolók és konszolidált pénzügyi beszámolók törvényi előírások szerinti és önkéntes könyvvizsgálatai (beleértve a kiegészítő könyvvizsgálatokat, közzétételi tanúsítványt, konszolidált/jelentéstételi csomagokat a Csoport könyvvizsgálatból).**
- 2. A kockázatokra időben figyelmeztető rendszer és a kockázatmenedzselési rendszer törvényi előírások szerinti könyvvizsgálata.**
- 3. Alárendelt társaság jelentésének könyvvizsgálata.**
- 4. A megbízó fél által kiterjesztett könyvvizsgálati megbízásból eredő könyvvizsgálati szolgáltatások („kért/megállapodott könyvvizsgálati fókusz”).**
- 5. A belső kontroll rendszer (Internal Control System, ICS) könyvvizsgálata, amennyiben a megállapítások az éves pénzügyi beszámolók/konszolidált pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata során kerülnek felhasználásra.**
- 6. A belső kontroll rendszerre vonatkozó követelményekkel kapcsolatos nyomonkövetés, a pénzügyi beszámolók jogszabályban előírt könyvvizsgálata részeként. Ide tartozik különösen a folyamat-optimalizálási intézkedések nyomon követése.**
- 7. Az információ technológiai rendszerek használatához kapcsolódó könyvvizsgálatok, amennyiben a megállapítások az éves pénzügyi beszámolók/konszolidált pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata során kerülnek felhasználásra.**
- 8. A pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatához kapcsolódó egyéb könyvvizsgálati szolgáltatások.**
 - (a) Konkrét ügyekkel/tranzakciókkal kapcsolatos számviteli kérdések megválaszolása.
 - (b) Nyomonkövetés azon követelmények tisztázására, amelyeket országos vagy nemzetközi szabványalkotó testületek, mint például a FASB és az IASB által a meglévő számviteli szabályokban eszközölt változtatások, illetve újonnan bevezetett számviteli követelmények, ajánlások és megjegyzések támasztanak.
 - (c) Egyéb könyvvizsgálati eljárások.
- 9. Az adóhatóságoknak szóló, kizárólag a Könyvvizsgáló által kiadható tanúsítvány kibocsátásához szükséges egyéb nem könyvvizsgálati szolgáltatások.**



„B” FÜGGELÉK

ELŐZETESEN JÓVÁHAGYOTT EGYÉB KÖNYVVIZSGÁLATTAL KAPCSOLATOS SZOLGÁLTATÁSOK

1. Olyan felülvizsgálatok, melyeket a Könyvvizsgáló annak érdekében végez, hogy a Társaság konszolidált pénzügyi beszámolóinak felülvizsgálatáról könyvvizsgálói véleményt tudjon kiadni. Ide tartozik különösen:

(a) Az IFRS szerint elkészített negyedéves pénzügyi beszámolók felülvizsgálata.

2. Alapítási, egyesülési, kiválási könyvvizsgálat; jogi megállapodás könyvvizsgálata, felszámolási nyitómérleg könyvvizsgálata.

3. Évközi mérlegek könyvvizsgálata Társasági forrásból végrehajtott tőkeemelés esetén, illetve zárómérlegek könyvvizsgálata.

4. Pro-forma pénzügyi információk és a pénzügyi beszámolók további elemeinek könyvvizsgálata.

5. A belső kontroll rendszer (amennyiben a megállapítások nem az éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata során kerülnek felhasználásra), a megfelelőségi rendszer és a felelős társaságirányítási ügyek az éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatán kívüli önkéntes speciális könyvvizsgálatai.

6. Mindenféle társasági működéssel összefüggő könyvvizsgálat.

7. Átvilágítás (due diligence) felülvizsgálatok.

8. Pénzügyi Támogató Levél (Comfort letter)

9. Környezetvédelmi könyvvizsgálat.

10. Az információ technológiai rendszerek használatához kapcsolódó könyvvizsgálatok (amennyiben a megállapítások nem az éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata során kerülnek felhasználásra).

11. A termékköltség számítások és az azt támogató informatikai rendszerek áttekintése a szabályzó hatóság és más felügyeleti szervek előírásainak való megfelelés ellenőrzésére.

12. Bizonyosságot nyújtó szolgáltatások bizonyos számszaki adatok harmadik felek elszámolásaival való összeegyeztetésével kapcsolatosan.



13. Különböző egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások.



„C” FÜGGELÉK

ELŐZETESEN JÓVÁHAGYOTT ADÓTANÁCSADÁS SZOLGÁLTATÁSOK

1. Adóbevallások benyújtásával kapcsolatos tanácsadás.
2. Strukturális kezdeményezések és alternatívák kiemelése.
3. Adóstrukturálás ügyekkel kapcsolatos tanácsadás.
4. Meglévő adószabályozásokra való figyelemfelhívás bizonyos helyzeteket illetően.



„D” FÜGGELÉK

ELŐZETESEN JÓVÁHAGYOTT EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK

1. Információ és javaslatok a hibák és hiányosságok kiküszöbölésére az éves pénzügyi beszámolókbán.
2. Számviteli ügyekkel kapcsolatos tanácsadás, amennyiben nem az éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatával vagy megfeleléségi ügyekkel kapcsolatos.
3. A meglévő biztonsági infrastruktúra kontrollok felmérése és tesztje.
4. A működőtőke menedzsment folyamat elemzése a gyenge pontok azonosítása és a javítandó területek kimutatása érdekében.
5. Tanácsadás és segítségnyújtás annak érdekében, hogy a Társaság megfeleljen a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság, illetve más hatóságok által támasztott követelményeknek.
6. Egyéb nem könyvvizsgálat típusú tanácsadás.

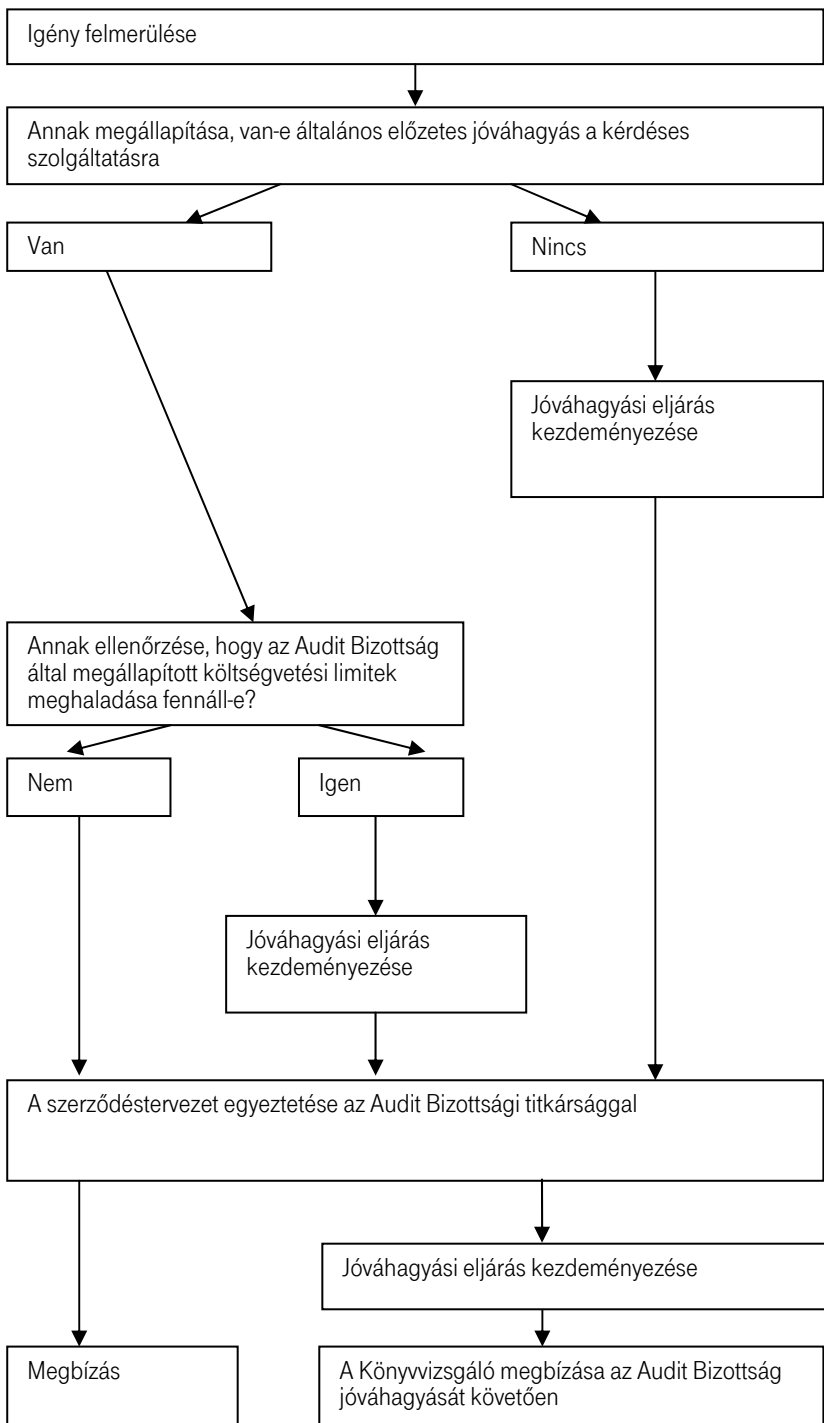
„E” FÜGGELÉK

A KÖNYVVIZSGÁLÓ SZÁMÁRA TILTOTT SZOLGÁLTATÁSOK

- A könyvvizsgálatot megrendelő ügyfélnél történő könyvelés, vagy a könyvviteli adatokhoz vagy pénzügyi jelentésekhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások;
- Pénzügyi információs rendszer fejlesztése, létrehozása és bevezetése;
- Értékbecslési vagy értékelési szolgáltatások, „fairness opinion” típusú jelentések és nem pénzbeni hozzájárulásokra vonatkozó jelentések; különösképpen piaci értékelések, megfelelő értékelések megerősítése, vételár allokáció, ingatlan értékbecslés, amennyiben azoknak közvetlen és nem csak jelentős hatásuk van a Könyvvizsgáló által auditált pénzügyi beszámolókra;
- Biztosítási statisztikai (aktuáriusi) szolgáltatások;
- Belső ellenőrzés kiszervezési szolgáltatások;
- Menedzsment funkciók;
- Teljesítményhez kapcsolódó díjként számlázott szolgáltatások, amennyiben azok jelentősek a Könyvvizsgáló számára és összefüggnek a pénzügyi beszámoló könyvvizsgálatának eredményével;
- Emberi erőforrások (személyzet kiválasztása vagy fejlesztése);
- Brókeri tevékenység, befektetési tanácsadás és befektetési banking szolgáltatások;
- Jogi szolgáltatások, amennyiben túlmutatnak az alternatívák strukturálásának kiemelésén és a Könyvvizsgáló által auditálandó éves pénzügyi beszámolókra közvetlen és nem jelentéktelen hatással bírnak;
- Az audithoz nem kapcsolódó szakértő által nyújtott szolgáltatások (szakvélemény vagy más hasonló szakértői nyilatkozat készítése a Társaság vagy a Társaság jogi képviselője számára a Társaság érdekében jogi vitákban, vagy más szabályozói, illetve adminisztratív vizsgálatokban való képviselete céljából), amennyiben ezen szolgáltatások túlmutatnak az alternatívák strukturálásának kiemelésén és a Könyvvizsgáló által auditálandó éves pénzügyi beszámolókra közvetlen és nem jelentéktelen hatással bírnak;
- Az eredetileg a 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.

„F” FÜGGELÉK

A KÖNYVVIZSGÁLÓ MEGBÍZÁSÁNAK FOLYAMATA



FELELŐS

- A Társaság, leányvállalat vezetősége, Könyvvizsgáló
- A Társaság, leányvállalat vezetősége, Könyvvizsgáló, Audit Bizottsági titkárság vezetője
- Audit Bizottsági titkárság vezetője
- Audit Bizottsági titkárság vezetője
- Audit Bizottsági titkárság vezetője
- A Társaság, leányvállalat vezetősége, Könyvvizsgáló
- Audit Bizottsági titkárság vezetője
- Társaság, leányvállalat vezetősége