

A Magyar Telekom Távközlési Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Audit Bizottságának

Előzetes Jóváhagyási Szabályzata

A Magyar Telekom Távközlési Nyilvánosan Működő Részvénytársaság Audit Bizottságának Előzetes Jóváhagyási Szabályzata

1. Alapelvek

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény és a Magyar Telekom Távközlési Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a „Társaság”) Alapszabálya értelmében a Társaság Audit Bizottsága együttműködik a Társaság azon független külső könyvvizsgálójával (a „Könyvvizsgáló”), akinek feladata a könyvvizsgálati jelentés elkészítése vagy kibocsátása, egyéb könyvvizsgálatok, felülvizsgálatok vagy hitelesítések elvégzése a Társaság számára. 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 az Audit Bizottság Előzetes Jóváhagyási Szabályzat (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 külső 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 vezetés 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 az Audit Bizottság javaslatára támaszkodik. Minden további, a Társaság, illetve annak leányvállalatai számára nyújtandó pénzügyi beszámolók 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 amiatt 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 beszámolók könyvvizsgálata szolgáltatások tekintetében. Minden, az „A” Függelékben fel nem sorolt pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata szolgáltatás esetében az Audit Bizottság egyedi előzetes jóváhagyására van szükség.

3. Egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatások

Az egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatások nagyrészt olyan szolgáltatások, amelyeket a Könyvvizsgáló az éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálataival kapcsolatban rendszerint nyújt. Az egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatásokba beletartoznak az alábbiak is: negyedéves pénzügyi beszámolók felülvizsgálata, átvilágítási (due diligence) szolgáltatások potenciális üzletfelvásárlások vagy -eladások kapcsán, pénzügyi beszámolók 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.

Titoktartási megállapodások csak a következő adózással kapcsolatos szolgáltatásokra vonatkozhatnak:

- adóbevallás előkészítéséhez kapcsolódó szolgáltatás;
- az adózási rendelkezések áttekintése a pénzügyi audit részeként;
- egyéb, az éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatának részét képező szolgáltatások.

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 az „H” Függelék (Clearance nyilatkozat) kitöltése 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 „G” Függelék szerinti tartalommal 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 díjairól.

Az Audit Bizottság az Audit Bizottsági titkárság vezetőjét bizza 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 e vizsgálat eredményeiről.

Az Audit Bizottsági titkárság vezetőjének azonnal értesítenie kell az Audit Bizottság Elnökét a Szabállyzat 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 Szabállyzatot az Audit Bizottság 2012. március 5-én tartott ülésén, 4/11 (2012. 03. 05.) sz. Határozatával hagyta jóvá.

„A” Függelék

Előzetesen jóváhagyott pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata szolgáltatások

1. A Társaság, valamint a Társaság leányvállalatainak és társvállalatainak éves és egyéb könyvvizsgálatai, az egyes országok törvényi előírásainak megfelelően. Ezen túlmenően a Könyvvizsgáló által annak érdekében végzendő könyvvizsgálatok, hogy a Társaság konszolidált pénzügyi beszámolóiról könyvvizsgálói véleményt tudjon kiadni. Ide tartozik különösen:

- (a) Az egyes országok törvényes előírásai szerint és az IFRS szerint elkészített éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata;
- (b) Azon szoftver alkalmazások megfelelő működésével kapcsolatos auditálási eljárások, amelyeket a Társaság rendszereiből az IFRS beszámolóba történő adatátvitel során használnak;
- (c) Könyvvizsgálati eljárások valamely vállalati kódmegosztás vagy hasonló, a Számvitelt érintő szervezeti vagy technikai informatikai változtatások teljességének igazolására;
- (d) Könyvvizsgálati eljárások annak eldöntésére, hogy az alapeljárások biztosítják-e a többi pénzügyi kötelezettség teljes körű meghatározását;
- (e) Az újabb szoftververzió kibocsátásokkal kapcsolatos változások követése annak meghatározására, hogy a régi adatállomány átvitele rendben megtörtént-e;
- (f) Új szoftver-bevezetések nyomon követése annak ellenőrzésére, hogy a szoftvernek nincs-e negatív kihatása a pénzügyi beszámolók készítésével kapcsolatos rendszereljárásokra, és így módon annak biztosítása, hogy a beszámolók helyes elkészítése a rendszerben nincs veszélyeztetve;
- (g) Fiókvállalati könyvvizsgálatok elvégzése az általánosan elfogadott számviteli és mérlegkészítési elveknek való megfelelés biztosítására.

2. Könyvvizsgálati tevékenységek a Társaság belső kontroll rendszere tervezésének és alkalmasságának megerősítéséről.

3. Tanácsadási szolgáltatások a Társaság vezetősége számára az éves pénzügyi beszámolók 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 az IASB, FASB vagy egyéb szabványalkotó testületek által történő értelmezésre vonatkozóan. Ide tartozik különösen:

- (a) Olyan összetett és bonyolult tranzakciók pénzügyi rögzítésének ellenőrzése, amelyek külön elszámolást igényelnek és addicionális költségeket eredményeznek komplikáltságuk mértéke, vagy a tranzakció terjedelme miatt.

4. A Könyvvizsgáló alapirányelvek osztályának vagy egyéb specializált osztályainak bevonása valamely helyzet végleges értékelése érdekében. Ezen tevékenységek mindig a pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata szolgáltatásként kerülnek meghatározásra, tekintet nélkül arra, hogy külön kerülnek-e díjazásra, mivel ezek szükségesek ahhoz, hogy végleges véleményt lehessen alkotni a Társaság éves pénzügyi beszámolóiról.

5. Könyvvizsgálati eljárások azon társaságok tekintetében, amelyekben a Társaság (kevesebb, mint többségi) részesedéssel bír annak érdekében, hogy megfelelő könyvvizsgálati bizonyosságot lehessen szerezni a konszolidált pénzügyi beszámolókkal kapcsolatos könyvvizsgálói tanúsítvány kiadásához.

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

7. Az éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatával kapcsolatos könyvvizsgálati eljárások a konszolidált pénzügyi beszámolókra vonatkozó könyvvizsgálói tanúsítvány kiadásához. Ide tartozik különösen:

- (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 egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatások

8. 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;
- (b) Könyvvizsgálati eljárások annak megerősítésére, hogy a közcélú támogatásokra benyújtott pályázatok számadatai összhangban vannak az éves vagy évközi pénzügyi beszámolók számadataival;
- (c) Könyvvizsgálati eljárások annak megerősítésére, hogy valamely tenderfelhívásra benyújtott ajánlat, illetve valamely már odaítélt szerződés számadatai összhangban vannak az éves vagy évközi pénzügyi beszámolók számadataival;
- (d) Kibővített könyvvizsgálati eljárások abban az esetben, ha fennáll a kötelezettségek eszközeit meghaladó értéke, illetve segítségnyújtás a fizetésekre vonatkozó jogszabályok, illetve egyéb törvényi előírások betartása érdekében;
- (e) Könyvvizsgálati eljárások az állami támogatást élvező befektetések esetében a támogatás felhasználását igazoló tanúsítvány beadásához.

9. Tanácsadási szolgáltatások a Társaság vezetősége számára a megfelelő számviteli elszámolást illetően. Ide tartozik különösen:

- (a) Hozzáférés biztosítása valamely könyvvizsgáló cég számviteli keresési és egyéb adatbázisaihoz térítés ellenében, a megfelelő licenz és speciális irodalom értékesítése.

10. Átvilágítás (due diligence) és hasonló szolgáltatások végzése potenciális üzletfelvásárlások vagy eladások kapcsán. Ide tartozik különösen:

- (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.

11. Alkalmazotti juttatási programokkal kapcsolatos auditálási szolgáltatások.

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

- (a) A termékköltség számítások és az azt támogató informatikai rendszerek áttekintése a szabályzó hatóság és más felügyeleti szervek előírásainak való megfelelés ellenőrzésére;
- (b) Tanúsítási szolgáltatások, amelyek célja annak igazolása harmadik felek felé, hogy bizonyos számok megfelelnek a könyvekben feltüntetetteknek (pl. jutalékelszámolás harmadik felekkel).

13. A belső kontroll rendszerre vonatkozó követelményekkel kapcsolatos konzultációk és ajánlások. Ide tartozik különösen:

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

14. Tanácsadási szolgáltatások a Társaság vezetősége számára a tranzakciók és események megfelelő számviteli, illetve közzétételi kezelésére és/vagy a végleges, vagy bevezetni szándékozott szabályok, szabványok tényleges vagy potenciális hatására, illetve az FASB vagy egyéb szabványalkotó testületek által történő értelmezésre vonatkozóan. Ide tartozik különösen:

- (a) Tanácsadás és javaslattevés azon követelmények tisztázására, amelyeket országos vagy nemzetközi szabványalkotó testületek, mint például a DRSC, FASB és az IASB által a meglévő számviteli szabályokban eszközölt változtatások, illetve újonnan bevezetett számviteli követelmények, ajánlások és megjegyzések támasztanak;
- (b) A 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 egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatásnak minősül.

15. Olyan könyvvizsgálati eljárások, amelyek az éves pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata kapcsán nem kerülnek elvégzésre és érintik a Társaság információs rendszereit. Ide tartozik különösen:

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

16. Az értékesítésre került vállalatok zárómérlegének könyvvizsgálata.
17. A felvásárolt vagy eladott vállalatokra vonatkozó pénzügyi beszámolók (kiválási beszámolók) könyvvizsgálata és áttekintése a Társaság konszolidált pénzügyi beszámolóival kapcsolatosan.
18. Akvirált cégek könyvvizsgálata.
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 adótanácsadás szolgáltatások

21. Nemzeti adótervezés és tanácsadás védképviselet nélkül.

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

23. Nemzetközi adótervezés és tanácsadás a Társaság védképviseleti szerepének elvállalása nélkül. Ide tartozik különösen:

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

24. Tanácsadás a nemzetközi adózási szabályoknak történő megfeleléssel kapcsolatban, a Társaság védképviseleti szerepének elvállalása nélkül. Ide tartozik különösen:

- (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 védképviseleti szerepének elvállalása nélkül.

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

- (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 konkrét megállapodások létrehozásában, valamint előzetes árazási vagy egyéb hasonló megállapodások elkészítésében a Társaság közvetlen képvisellete 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 védképviseleti szerepének elvállalása nélkül az eljáró hatósággal szemben. Ide tartozik különösen:

- (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 védképviseleti szerepének elvállalása nélkül. Ide tartozik különösen:

- (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 dokumentálási követelményeknek eleget tegyenek a jövőbeli adóellenőrzések során;
- (f) Annak ellenőrzése, hogy bizonyos modell-szituációk a transzfer árak vonatkozásában megfelelnek-e nemzeti adójogszabályoknak.

29. Adótanácsadás új jogszabályi fejleményekkel kapcsolatosan, a Társaság védképviseleti szerepének elvállalása nélkül. Ebbe beleértendőek az alábbiak 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 hol 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 különösen:

- (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 megbízáson dolgozó alkalmazottai megfeleljenek az adózási szabályoknak, a Társaság védképiseleti szerepének elvállalása nélkül. Ide tartozik különösen:

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

32. Adózási alapismeretek oktatására szolgáló tréning és szemináriumok.

„D” Függelék

Előzetesen jóváhagyott egyéb szolgáltatások

33. Belső kockázatkezelési tanácsadási szolgáltatások, amelyek nem kapcsolódnak a könyvvizsgálathoz. Ide tartozik különösen:

(a) A meglévő biztonsági infrastruktúra ellenőrzésének felmérése és tesztje.

34. Treasury tanácsadási szolgáltatások, amelyek nem kapcsolódnak a könyvvizsgálathoz. Ide tartozik különösen:

(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 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 különösen:

(a) Segítségnyújtás építészeti versenytárgyalások megszervezésében és lebonyolításában;
(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 megvalósítása terén;
(d) Tanácsadás a portfóliómenedzselést és az ingatlanokkal kapcsolatos informatikai rendszereket érintő kérdésekben;
(e) Elhelyezési tanácsadás.

39. Projektirányítási feladatok támogatása a kiválási, leszakadási és egyéb csoporton belüli szerkezet-átalakítási intézkedések, részvénykibocsátás, 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 Könyvvizsgáló nem saját maga készítette elő vagy hajtotta végre önállóan.

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

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

43. Emberi erőforrás tanácsadási szolgáltatások anélkül, hogy ez befolyásolná a Társaság vezetőségének döntéshozatali folyamatát. Ide tartozik különösen:

(a) Információk és külső összehasonlító adatok szolgáltatása és feldolgozása nemzeti és nemzetközi fejleményekről és trendekről a személyzetfejlesztés és kompenzációs programok terén;
(b) Információk és külső összehasonlító 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

A Könyvvizsgáló számára tiltott szolgáltatások

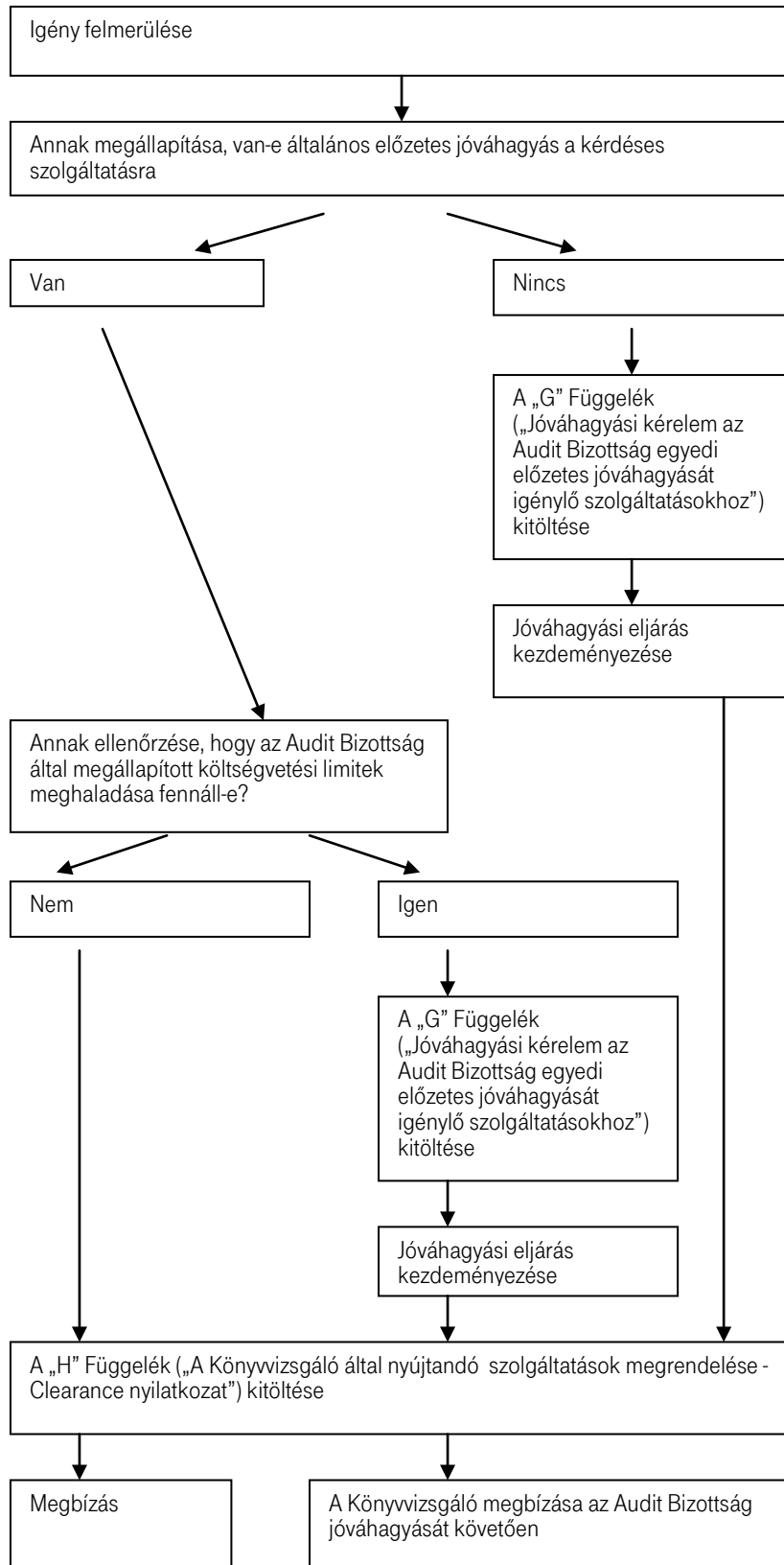
- A könyvvizsgálatot megrendelő ügyfélnél történő könyvelés, vagy a könyvviteli adatokhoz vagy pénzügyi jelentésekhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások;
- Pénzügyi információs rendszer fejlesztése, létrehozása és bevezetése;
- Értékbecslési vagy értékelési szolgáltatások, „fairness opinion” típusú jelentések vagy apport jelentések; különösképpen a tényleges piaci értékre vonatkozó vélemények, értékességi tanúsítványok, 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.

Ezen fent felsorolt szolgáltatások nem tilosak, ha hitelt érdemlően feltételezhető, hogy ezen szolgáltatások eredményei nem képezik könyvvizsgálati eljárások tárgyát az auditált ügyfél pénzügyi beszámolójának könyvvizsgálata során, és sem jelentős, sem közvetlen hatásuk nincs a működési eredményekre, a pénzügyi pozícióra és a cash flow-ra az auditált pénzügyi beszámolóknak. Mindazonáltal ilyen esetekben egyedi előzetes jóváhagyás megszerzése szükséges ezen szolgáltatások nyújtása előtt.

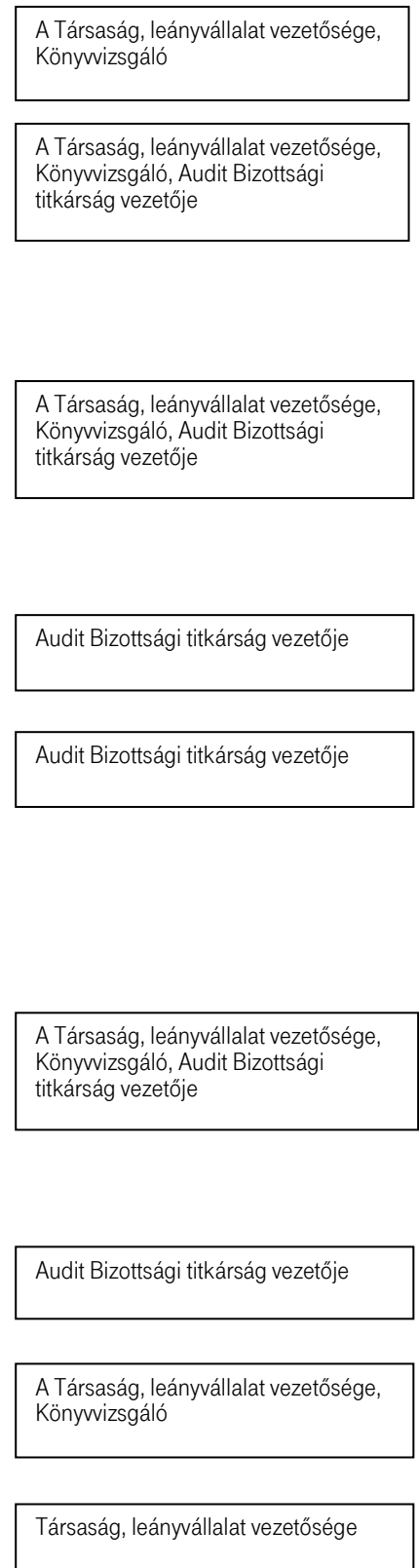
- Menedzsment funkciók;
- Sikerdíjas megállapodás szolgáltatások, amennyiben azok jelentősek a Könyvvizsgáló számára és összefüggnek a pénzügyi beszámoló könyvvizsgálatának eredményével;
- Emberi erőforrások (személyzet kiválasztása vagy fejlesztése);
- Brókeri tevékenység, befektetési tanácsadás és befektetési banking szolgáltatások;
- Jogi szolgáltatások, amelyek túlmutatnak a megvalósítási alternatívák bemutatásán és a Könyvvizsgáló által auditálandó pénzügyi kimutatásokra nem csupán közvetett és jelentéktelen hatással bírnak;
- Az audíthoz 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), amelyek túlmutatnak a megvalósítási alternatívák bemutatásán és a Könyvvizsgáló által auditálandó pénzügyi kimutatásokra nem csupán közvetett és 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



„G” 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- vagy kötelezettségvállaló levél tervezet)	
Határozat tervezet	

Ezennel kijelentjük, hogy a fent nevezett szolgáltatás teljesítése nem sérti azon Könyvvizsgáló megkívánt függetlenségét, mely az éves pénzügyi beszámolókat könyvvizsgálatával van megbízva, és egyedi előzetes jóváhagyást kérünk.

.....
Könyvvizsgáló
(Hely/Dátum/Aláírás)

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

Az Audit Bizottsági titkárság vezetőjének állásfoglalása	
--	--

„H” Függelék

A 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 Könyvvizsgáló megkívánt függetlenségét, mely az éves pénzügyi beszámolóok könyvvizsgálatával van megbízva. Azt is kijelentjük, hogy olyan szolgáltatást nem teljesítünk, mely a kötelezettségvállaló levélben foglaltaktól eltérne.

.....
Könyvvizsgáló
(Hely/Dátum/Aláírás)

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

Az Audit Bizottsági titkárság vezetőjének állásfoglalása	
--	--