

Commerzbank Zrt.	Könyvvizsgálói pályázati kiírás a 2018-as évre az éves beszámoló IFRS szerinti könyvvizsgálatára és az IFRS szerinti csoportszintű konszolidációhoz készített jelentés vizsgálatára	Oldalak: 1-5
------------------	---	--------------

A minimumkövetelmények teljesülésének ellenőrzéséhez szükséges kérdőív

Könyvvizsgálói társaság: (név, székhely, cégjegyzékszám, engedélyszám, kapcsolattartó és elérhetőségei)	
--	--

Részvételi nyilatkozat-tól:	
-----------------------------------	--

A Commerzbank Zrt. részére szükséges szolgáltatásnyújtás teljesítéséhez a könyvvizsgálónak/ könyvvizsgálói társaságnak (a továbbiakban: könyvvizsgálói társaság) meghatározott minimumkövetelményeket kell teljesítenie ahhoz, hogy az évváró ellenőrzést megfelelő minőségben garantálja. E célból kéri az alábbi kérdőív kitöltését a Commerzbank Zrt. a részvételi nyilatkozattal együttesen. Amennyiben a könyvvizsgálói társaság minden egyes kritériumot teljesít, úgy jogosult a további pályázati eljárásban való részvételre.

Minimumkövetelmény: 1. Kérjük, határozza meg társaságuk 2015., illetve a 2016. évre vonatkozó bevételét.
Bevétel 2015-ben:
Bevétel 2016-ban:
A minimumkövetelmény indoka: A szükséges pénzügyi függetlenség adott, ha valamennyi, a Commerzbank Zrt. vizsgálatából származó várható tiszteletdíj kevesebb, mint 15 %-át teszi ki a könyvvizsgálói társaság értékesítési nettó árbevételeinek.
Működési feltétel: A jogszabályi előírásoknak történő megfelelés érdekében szükséges szabály alkalmazása.
Kritérium teljesítve:

Minimumkövetelmény: 2. Kérjük, határozza meg, hogy az Önök társasága rendelkezik-e tapasztalattal a tőzsdén jegyzett társaságok, illetve azok leányvállalatainak vizsgálatával kapcsolatban.
Igen (kérjük, ez esetben csatoljon referencia listát)
Nem
A minimumkövetelmény indoka: <p>A Commerzbank Zrt. anyavállalata, a Commerzbank AG, Frankfurt, a DAX-on jegyzett társaság. A jegyzés meghatározott beszámolási- és kommunikációs kötelezettségek teljesítéséhez kötött. Ide tartozik például a közbenső pénzügyi beszámolók előállítás és közzétételi kötelezettsége, illetve az információk közlése az éves beszámolóval kapcsolatban a beszámolási időszak végét követő 2 hónapos időtartamon belül, továbbá sajtótájékoztató és elemzői-tájékoztató megtartása az éves beszámolóról</p> <p>Az anyavállalat tőkepiaci jegyzése és a konszern saját igényei folytán a törvényes határidőknél szűkebb idő áll a gyakorlatban a Commerzbank leányvállalatai rendelkezésére a konszern felé teljesítendő kötelezettségek teljesítésére. Így például az anyavállalat a sajtótájékoztatót és elemzői-tájékoztatót az év végét követő első 30 napban tartja, valamint a közbenső pénzügyi beszámolók is a beszámolási időszak végét követő első 30 napon belül kerülnek közzétételre.</p> <p>A Commerzbank Zrt. számára fontos, hogy a könyvvizsgálói-társaságok ezen előírásokkal és szokásokkal tisztában és azokra tekintettel legyenek, és vizsgálati tevékenységüket, a közzétételhez szükséges zárásokat ennek megfelelően végezzék.</p>
Működési feltétel: <p>A könyvvizsgálói társaságnak bizonyíthatóan aktuális tapasztalata van az éves beszámolók vizsgálata terén, a tőzsdén jegyzett társaságok, illetve ezek leányvállalatai körében.</p> <p>Ezen tapasztalatok nem lehetnek régebbiek a 2018. év mérlegfordulónapját megelőző négy évnél, tehát a könyvvizsgálói társaság által kiadott legkésőbbi könyvvizsgálói tanúsítvány a 2014. évi éves beszámolóra, vagy az azt követő évekre vonatkozhat.</p>
Kritérium teljesítve:

Minimumkövetelmény:

3. Kérjük, határozza meg, hogy az Önök cége rendelkezik-e tapasztalattal olyan magyarországi hitelintézetek vizsgálatával kapcsolatban, amelyek az IFRS szerint könyvelnek.

Igen (kérjük a referencia lista csatolását)

Nem

A minimumkövetelmény indoka:

A hitelintézetek éves beszámolóinak vizsgálata magasabb követelményeket állít a könyvvizsgálói társaságok felé, mint más típusú társaságok beszámolójának vizsgálata. Ez következik többek között az üzleti modell jellegzetességeiből és összetettségéből, a sajátos mérlegszerkezetből és a rendkívül széleskörű és sajátos szabályozói követelményekből.

A Commerzbank Zrt. az IFRS szerint teszi közzé az éves beszámolóját. Az IFRS folyamatosan módosítása, értelmezése – ilyen például az először 2018.01.01-től alkalmazandó új standard, az IFRS 9 (pénzügyi eszközök) – miatt szükséges, hogy a könyvvizsgáló rendelkezzen vonatkozó aktív tapasztalattal és ismeretekkel a mérlegkészítés és az éves beszámolók IFRS szerinti ellenőrzése terén.

Az ellenőrzési tapasztalatnak aktuálisnak kell lennie, mivel a követelmények a hitelintézeteknél az elmúlt években jelentősen megváltoztak szabályozói környezet változása következtében. (például 2013-ban a CRR/CRD szabályozási csomag)

Működési feltétel:

A könyvvizsgálói társaságnak van bizonyíthatóan aktuális tapasztalata a hitelintézetek éves beszámolójának vizsgálatával kapcsolatban.

A könyvvizsgálói társaságnak van bizonyíthatóan aktuális tapasztalata a bankkonszernek IFRS szerinti záró ellenőrzésével kapcsolatban (referencia lista).

Ezen tapasztalatok nem lehetnek régebbiek a 2018. év mérleg fordulónapját megelőző négy évnél, tehát a könyvvizsgálói társaság által kiadott legkésőbbi könyvvizsgálói tanúsítvány a 2014. évi éves beszámolóra, vagy az azt követő évekre vonatkozhat.

Kritérium teljesítve:

Minimumkövetelmény 4. Kérjük, határozza meg, hogy az Önök cége képes-e , olyan társaságok vizsgálatára, amelynek belső kommunikációja magyar, német és angol nyelven zajlik.
Igen (kérjük referencia lista csatolását)
Nem
A minimumkövetelmény indoka: A Commerzbank Zrt. vállalati nyelve magyar, német illetve angol, ezért az alkalmazottak közötti kommunikáció és a bank szervezetén belüli kommunikáció is ezen nyelveken zajlik, az írott dokumentáció szintén általában magyar, német illetve angol nyelven áll rendelkezésre. Ezért feltétlenül szükséges, hogy a könyvvizsgálói társaság rendelkezzen a meghatározott nyelvi kompetenciával.
Működési feltétel: A könyvvizsgálói társaság bizonyíthatóan rendelkezik tapasztalattal azon társaságok vizsgálatában, amelyek vállalati nyelve magyar, német és angol.
Kritérium teljesítése:

Minimumkövetelmény 5. Kérjük, határozza meg, hogy az Önök cége rendelkezik-e legalább kettő könyvvizsgálóval, aki jogosult az IFRS standardok szerint könyvelt hitelintézetek könyvvizsgálatához szükséges valamennyi minősítéssel.
Igen
Nem
A minimumkövetelmény alapja: A 3. kérdéshez kapcsolódóan említett szűk határidőkre tekintettel, a feladat zavartalan elvégzése érdekében elengedhetetlen, hogy a könyvvizsgáló akadályoztatása esetén megfelelő helyettesről tudjon a könyvvizsgálói társaság gondoskodni.
Működési feltétel: A könyvvizsgálói társaságnak legyen legalább 2 fő könyvvizsgálója, aki megfelelő jogosultságokkal rendelkezik a könyvvizsgálói feladatok elvégzésére egy olyan hitelintézetnél, ahol a könyvelés az IFRS alapján történik.
Kritérium teljesítése:

Minimumkövetelmények teljesítve:

Igen

Nem

A minimumkövetelmények teljesítését aláírásával igazolja:

.....

Dátum

.....

.....

Dátum

.....