

Átláthatósági jelentés 2024

EY Magyarország



Tartalomjegyzék

Az EY vezetőinek üzenete	3
Rólunk	7
Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás	8
Hálózati jellemzők	9
Hosszú távú társadalmi értékteremtés	11
Minőségirányítási rendszer	15
Minőségirányítási rendszerünk elemei	19
A minőségirányítási rendszer kockázatértékelési folyamata	20
Irányítás és vezetés	20
A vonatkozó etikai és jogszabályi követelmények	22
Ügyfél és megbízás elfogadása és folytatása	24
Megbízás teljesítménye	25
Erőforrások	29
Információ és kommunikáció	37
A minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérése és helyreállítása	38
A minőséget támogató infrastruktúra	42
Függetlenségi gyakorlat	48
Árbevétel és javadalmazás	52
Pénzügyi információk	53
Partnerek díjazása	53
1. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek	55
Az EY Magyarország közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelei	56
2. melléklet: Engedéllyel rendelkező EY tagcégek	57



Az EY vezetőinek üzenete



Vékási Tamás
EY Magyarország
vezető partner



Kónya Zsolt
EY Magyarország
Könyvvizsgálat üzletág
vezető partner

A jelentésről

Üdvözöljük az EY Magyarország 2024. évi átláthatósági jelentésének olvasóit. Ez a jelentés fontos eszközként szolgál számunkra az általunk könyvvizsgált vállalatok befektetőivel, az audit bizottságok elnökeivel és tagjaival, a szabályozókkal és más érdekelt felekkel való kommunikációhoz.

Támogatjuk az Európai Unió (EU) 537/2014 Rendelete („Rendelet”), valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény („Könyvvizsgálói törvény”) átláthatósági célkitűzéseit, amelyek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók magyar jog szerinti könyvvizsgálói számára előírják éves átláthatósági jelentés közzétételét. Az EY Magyarország 2024. évi Átláthatósági jelentése megfelel a Rendeletnek és a Könyvvizsgálói törvénynek, és a 2024. június 30-án véget ért pénzügyi évre, valamint az azóta történt releváns tevékenységeinkre vonatkozik.

Ez a jelentés túlmutat a szabályozási követelményeken, és betekintést nyújt abba, hogyan fektettünk be a minőségbe és egyedi EY kultúránkba, hogyan köteleztük el magunkat a folyamatos fejlesztés mellett, hogy kezelni tudjuk azokat az eseteket, amikor esetleg nem feleltünk meg a magunktól elvárt magas színvonalnak, és hogyan készülünk fel a jövőre, hogy folyamatosan kiváló minőségű, független és objektív könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat nyújtsunk.

A könyvvizsgálat minősége iránti elkötelezettségünk

Az üzleti világ a bizalomra és megbízhatóságra támaszkodik. Könyvvizsgálati üzletágunk kritikus szerepet játszik a lakosság tőkepiacokba vetett bizalmának védelmében, ami pedig ösztönzi a befektetéseket és a gazdasági növekedést. A magas színvonalú könyvvizsgálati és bizonyossági szolgáltatások nyújtása alapvető célkitűzésünk, és fontos módja annak, hogy teljesítsük az EY azon célját, hogy egy jobban működő világot építsünk.

A magas színvonalú auditok elvégzése kiemelt fontosságú az EY Magyarország számára, és a függetlenséggel, objektivitással és feddhetetlenséggel kezdődik. Magában foglalja a szakmai szkepticizmust, a szakmai normák betartását és a megfelelő szakmai gondosságot. Az EY minőségfejlesztési keretrendszerének központi eleme a kiváltó okok elemzése, amely magában foglalja a hálózati szintű és megbízási szintű kérdéseket. Az EY Magyarország vezetői alaposan értékelik a belső és külső ellenőrzések során felvetett pontokat, hogy azonosítsák azokat a területeket, ahol az audit minősége tovább javítható.

Reagálási intézkedéscsomag került kidolgozásra és bevezetésre a legátláthatóbb ellenőrzési megállapítások és kiváltó okok kezelésére. A vizsgálati eredményekre reagáló intézkedések kidolgozása kulcsfontosságú szempont a Minőségirányítási Rendszerben, valamint az EY munkatársainak elszámoltathatósága szempontjából az EY elszámoltathatósági keretrendszerében keresztül. Az ellenőrzések végrehajtásával kapcsolatos konkrét válaszok közé tartozik egy új, irányított munkafolyamat bevezetése a könyvvizsgáló munkacapatok számára a kockázatértékelési folyamat végrehajtásához, valamint kompetenciaközpontok további létrehozása összetett könyvvizsgálati témákban.

Az EY célja: Egy jobban működő világ felépítése

Az EY elkötelezett, hogy kivége a részét egy jobban működő világ felépítésében.

Az EY munkatársai által végzett könyvvizsgálatok elősegítik az üzleti világba és a nemzetközi tőkepiacokba vetett bizalom építését. Az EY könyvvizsgálói a magas színvonalú, adatelemzésen alapuló, a függetlenség, feddhetetlenség, tárgyilagosság és szakmai szkepticizmus fenntartása mellett végrehajtott könyvvizsgálatokkal szolgálják a közérdeket.

Ily módon az EY segít új értéket teremteni az EY ügyfelei, munkatársai és más érdekelték részére egy gyorsan változó világban.

Az EY Magyarország folyamatosan azonosítja a továbbfejlesztendő területeket, hogy a minőséget a következő szintre emelhesse. Az EY Magyarország 2024. június 30-i éves értékelési következtetése az volt, hogy a Minőségirányítási Rendszer kellő bizonyosságot nyújt arra, hogy a Minőségirányítási Rendszer célkitűzései megvalósulnak. Erről további részleteket a jelentés Minőségirányítási rendszer szakaszában talál.

Az **"All in"** az EY globális stratégiája és ambíciója, hogy magabiztosan alakítsuk a jövőt és együtt ösztönözzük a céltudatos növekedést. A globális stratégia új értéket teremt az EY érdekelt felei számára, és megszilárdítja az EY vezető pozícióját a professzionális szolgáltatások terén. Többet is megtudhat erről a globális stratégiáról és a többéves EY audit átalakulási útról a **Minőséget támogató infrastruktúra** részben. Ebben a részben azt is megtudhatja, hogyan alakítjuk át folyamatosan azt, ahogy az EY Magyarország munkacsapatai a könyvvizsgálatot végzik, hogy megfeleljünk a változó üzleti igényeknek és az érdekelt felek elvárásainak. Ennek az átalakulásnak a középpontjában az EY könyvvizsgálati módszertanának alkalmazása, a könyvvizsgálatok irányítása és az innovatív technológiák használata terén megvalósuló következetesség elérése áll. Ez az elkötelezettség magában foglalja az EY több mint 1 milliárd USD befektetését egy következő generációs könyvvizsgálati platformba, amelynek célja a bizalom megerősítése, az átláthatóság és az átalakulás.

A globalizáció, a technológiai haladás, a képzett munkaerő hiánya, a szabályozói változások és a geopolitikai bizonytalanság újraírják az üzletág jövőjét. Meggyőződésünk azonban, hogy a könyvvizsgálat minősége, a könyvvizsgálói függetlenség, valamint munkatársaink felé irányuló megingathatatlan összpontosításunkkal, amelyet a múltban is egyértelműen bizonyítottunk, felkészülten várhatjuk globális és helyi szinten egyaránt ezeket a változásokat és kihívásokat. Büszkéek vagyunk arra, hogy munkatársaink ambíciójának, az egyedi működési modellünknek és az új digitális eszközeink (adatvezérelt könyvvizsgálat, felhőalapú könyvvizsgálati platform) használatának köszönhetően képesek voltunk a minőséget érintő bármilyen megalkuvás nélkül végrehajtani a könyvvizsgálatokat ebben a nehéz környezetben is. A különféle lehetőségek gondos mérlegelése után szilárdan hiszünk abban, hogy képesek vagyunk elfogadni a változó környezetet, olyan vállalkozásokat építeni, amelyek újradefiniálják szakmánk jövőjét, izgalmas új lehetőségeket teremtenek, és nagyobb hosszú távú értéket biztosítanak az EY emberei, az ügyfelei és a közösségek számára.

A technológia által vezérelt minőség

Egy átalakuló korban élünk, ahol az elvárások soha nem látott ütemben változnak, és a különböző iparágak alkalmazkodnak az új igényekhez. Az új technológiák térnyerése az utóbbi években adatokban gazdag környezetet teremtett, és lehetőséget adott a soha nem látott fejlődésre. A bizalom és az átláthatóság iránti fokozott igény által hajtva az EY Magyarország könyvvizsgálói gyakorlata gyors változásokon megy keresztül a digitális technológiák és megoldások bevezetése érdekében (pl.: testreszabott adatelemzés, robotizált folyamat -automatizálás, folyamatbányászat, blokklánc és mesterséges intelligencia), és ezeket integrálja a könyvvizsgálati gyakorlatba.

Meggyőződésünk, hogy folyamatos technológiai befektetéseink kettős célt szolgálnak: a minőségi és hozzáadott értéket biztosító könyvvizsgálói szolgáltatások folyamatos fejlesztésén túl egyúttal a legtehetségesebb munkatársak megtartásához is hozzájárulnak azzal, hogy könyvvizsgálati módszereinket vonzóbbá teszik munkatársaink számára.

Az EY munkatársai és kultúrája által vezérelt minőség

Rendíthetetlenül elkötelezettek vagyunk egy olyan környezet megteremtése iránt, amelyben az EY Magyarország munkatársai fejlődhetnek.

Ez magában foglalja a tehetséges személyek toborzását, képzését és megtartását, de a jövőorientált készségek és tapasztalatok kiépítését is. Többet is megtudhat az EY munkatársainak jólétébe és fejlődésébe történő befektetéseinkről az **Erőforrások** részben. Hiszünk abban, hogy ezek a fejlesztő tevékenységek (coaching), képzések és további munkahelyi támogatás révén megvalósuló befektetések segítenek az EY Magyarország munkatársainak megszerezni és fejleszteni azokat a komplex készségeket, amelyek a mai auditok elvégzéséhez szükségesek, és képessé teszik őket arra, hogy tudatosan építsék karrierjüket, és olyan készségeket adnak nekik, amelyekkel a vezetők következő generációjává válhatnak.

A minőséget nemcsak a technikai szempontok vezérlik, hanem a cselekedetek és viselkedések is. Az EY törekszik a feddhetetlenség és elszámoltathatóság kultúrájának fenntartására, ahol mindenki felelős a legmagasabb színvonal eléréséért. Az EY kultúráját támogatják az EY munkatársak értékei, akik:

- tisztességgel, tisztelettel, csapatszellemmel és elfogadással viselkednek
- energikusak, lelkesek és mernek vezetők lenni
- azzal építik kapcsolataikat, hogy azt teszik, ami helyes

Mindez példamutatással kezdődik a vezetés részéről. Az **Irányítás és vezetés** részben többet is megtudhat az EY feddhetetlenségi kultúrájáról és az EY viselkedési kódexében lefektetett alapelvekről.

Ezen túlmenően az EY Magyarország vezetése a közelmúltban a könyvvizsgálói üzletág működési modelljének megváltoztatásáról is döntött azzal a céllal, hogy még stabilabb munkakörnyezetet biztosítson munkatársaink számára tovább erősítve a kockázatokra és a minőségre való összpontosítást a könyvvizsgálói megbízások végrehajtása során.

Ebben a jelentésben a 2024. márciusi munkavállalói elégedettségi felmérés [People Pulse Survey] és a 2024. évi minőségi felmérés eredményeire hivatkozunk, amely mindkettő globálisan került végrehajtásra. A minőségfelmérés arról tájékoztat minket, hogy az EY munkatársai hogyan vélekednek a minőség kultúrájáról, beleértve a vezetés példamutatását is, valamint a mindennapi tevékenységek elvégzésével kapcsolatban. Az elégedettségi felmérés [People Pulse Survey] betekintést nyújt az EY munkatársainak tapasztalataiba és a jövőbeli befektetések lehetséges területeibe tapasztalataik és munkakörnyezetük fejlesztése érdekében.

Az EY jövőképe a társadalomért és a bolygóért

Az, ahogyan a vállalkozások a fenntarthatósági kérdéseket kezelik, szerves részét képezi ellenálló képességüknek, és hosszú távú értéket teremt a kulcsfontosságú érdekelt felek széles köre számára. Az, hogy hogyan reagálnak ezekre az ügyekre és hogyan számolnak be róluk, szintén kulcsfontosságú eleme a vállalatba vetett bizalom kiépítésének. Az EY elkötelezett a fenntarthatóság iránt a szervezet karbonlábnyoma csökkentése által, valamint azáltal, hogy támogatja ügyfeleit a fenntarthatóság felé vezető úton.

A fenntarthatóság az egyik legfontosabb stratégiai üzleti prioritás mind az EY, mind ügyfeleink számára. Az EY-nál évek óta nyújtunk fenntarthatósági szolgáltatásokat az Éghajlatváltozási és Fenntarthatósági Szolgáltatások (CCaSS) alüzletágunkban és az összes üzletágunkon keresztül. 2024-ben lépéseket tettünk annak érdekében, hogy tovább erősítsük és növeljük piacvezető pozíciónkat a fenntarthatóság területén régióinkban a Denkstatt, egy vezető, a környezetvédelemre és fenntarthatóságra összpontosító tanácsadó cég felvásárlásával. A Denkstatt székhelye Ausztriában található, mind ott, mind régióink

négy országában (Bulgária, Magyarország, Románia és Szlovákia) rendelkeznek munkavállalókkal. A Denkstatt felvásárlásával 170 tapasztalt szakembert üdvözölhettünk, közülük 38 főt Magyarországon. Ez jelentősen bővítette kapacitásunkat és képességeinket a fenntarthatósági szolgáltatások nyújtása tekintetében régióinkban és azon túl. A csapat számos egyedi és új kompetenciát és készséget hozott magával, amelyek segítenek holisztikusabban megcélozni piacainkat és ügyfeleink igényeit, valamint fenntarthatósági szolgáltatásokat nyújtani.

Tudjon meg többet arról, hogy az EY munkacsapatai hogyan segíthetnek a szervezeteknek az összetett környezeti, társadalmi és irányítási (ESG) jelentések készítésében, a jelentés **Nem pénzügyi beszámolás** részében.

Az ENSZ Globális Megállapodásának (UNGC) büszke résztvevőjeként az EY elkötelezett a Fenntartható Fejlődési Célok (SDG-k) előmozdítása, valamint stratégiájának és működésének az UNGC Tíz alapelveivel való összehangolása mellett. Ez azt jelenti, hogy folyamatosan és egyre mélyebben beépítjük a felelősséget, az inkluzivitást és a fenntarthatóságot mindenbe, amit az EY tesz.

Az [EY Ripples](#) révén az EY munkatársai idejüket SDG-központú projekteknek szentelik, egyesítve a globális EY hálózat készségeit, tudását és tapasztalatát egy közös jövőkép elérése, nevezetesen 2030-ra 1 milliárd ember életének pozitív befolyásolása, érdekében.

Az EY továbbra is jó úton halad a 2021-ben kitűzött meglévő dekarbonizációs célok elérése felé, és a 2025-ös pénzügyi évre 40%-kal csökkenti az abszolút Scope 1, 2 és 3 kibocsátást, a 2019-es pénzügyi évre vonatkozó bázisértékhez képest, összhangban az EY 1,5 Celsius-fokos tudományos alapú célkitűzésével (Science Based Target - SBTi). Az EY továbbra is elkötelezett a "nettó zéró" célkitűzés mellett, és az EY tudományos alapú (SBTi) dekarbonizációs tervének következő fázisán dolgozik. Az EY Magyarország kiveszi a részét e célok eléréséből. Az EY jövőképevel kapcsolatos további információkért kérjük, olvassa el a jelentés **Hosszú távú értékteremtés a társadalom számára** című részét és az [EY Value Realized 2024](#) című kiadványát.

Minden érdekeltet - beleértve ügyfeleinket és azok befektetőit, audit bizottsági tagokat és a szabályozókat- arra bátorítunk, hogy a továbbiakban is osszák meg velünk a stratégiánkkal és a jelentésünkben foglalt témákkal kapcsolatos véleményüket és észrevételeiket.

[digitálisan aláírva]

Vékási Tamás
vezető partner
Ernst & Young Kft.

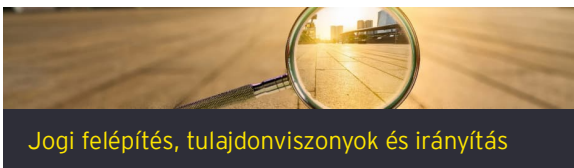
[digitálisan aláírva]

Kónya Zsolt
Könyvvizsgálat üzletág vezető partner
Ernst & Young Kft.



Rólunk

Rólunk



Magyarországon az Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (Ernst & Young Kft.) egy Budapesten bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, amely az Ernst & Young Global Limited (EYG) tagcége. Jelentésünkben magunkra az "EY Magyarország", a "cég", a "mi", illetve a "minket" kifejezésekkel hivatkozunk. Az "EY" név az Ernst & Young Global Limited (EYG) tagjaiból álló globális hálózat egészére vonatkozik.

Az Ernst & Young Kft. tulajdonviszonyaira vonatkozó részletek a magyar cégjegyzékben hozzáférhetők (www.e-cegjegyzek.hu).

Az EY Magyarország kifejezés a következő magyarországi EY tagcégeket foglalja magába:

- ▶ Ernst & Young Tanácsadó Kft.
- ▶ EY denkstatt Kft.*
- ▶ EY Compliance Kft.**
- ▶ NCOA Kft.
- ▶ Vámosi-Nagy Ernst & Young Ügyvédi Iroda

*2024. április 24-e óta tagcég

**2024. február 28-ig EY Training Center Kft.

Az EY Magyarország egyes tulajdonostársai vagy másképp „partnerei” management funkciókat és szerepköröket látnak el az Ernst & Young Kft. számára. E partnerek feladata a napi ügyvezetési tevékenységen túl a klaszter-, régiós, térségi és globális szintű szabályok országos szinten történő alkalmazásának biztosítása. Az EY Magyarország hivatalos/jogi irányító testületeire vonatkozó információk a magyar cégjegyzékben hozzáférhetők.

Az EYG tagcégeit három földrajzi térség szerint csoportosítjuk: Amerikai kontinens; Ázsia-Óceánia; valamint Európa, Közel-Kelet, India és Afrika (EMEIA). Valamennyi térség számos különféle régióra oszlik, amelyek földrajzi elhelyezkedés mentén foglalják magukban tagcégeink csoportjait. Ez alól a pénzügyi szolgáltatások szervezetünk (FSO) régiói képeznek kivételt, amelyek az adott térségben működő

tagcégek pénzügyi szolgáltatási tevékenységét foglalják magukban.

Az EY Magyarország az EY EMEIA (Európa, Közel-Kelet, India és Afrika) Térséghez tartozik. Az EMEIA Térség 8 régióból áll. Az EY Magyarország a CESA (Közép-, Kelet- és Dél-Kelet-Európa és Közép-Ázsia) Régió, valamint az FSO Régió részét képezi.

Az Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Limited") - egy angol „limited by guarantee” társaság - az EMEIA Térségben lévő EY tagcégek legmagasabb szintű irányító szervezete. Bár az EMEIA Limited a hozzátartozó tagcégek koordinációját és együttműködését elősegíti, azok felett ellenőrzést nem gyakorol. Az EMEIA Limited az EYG egyik tagcége, amely nem folytat gazdasági tevékenységet és nem nyújt semminemű szakmai szolgáltatást.

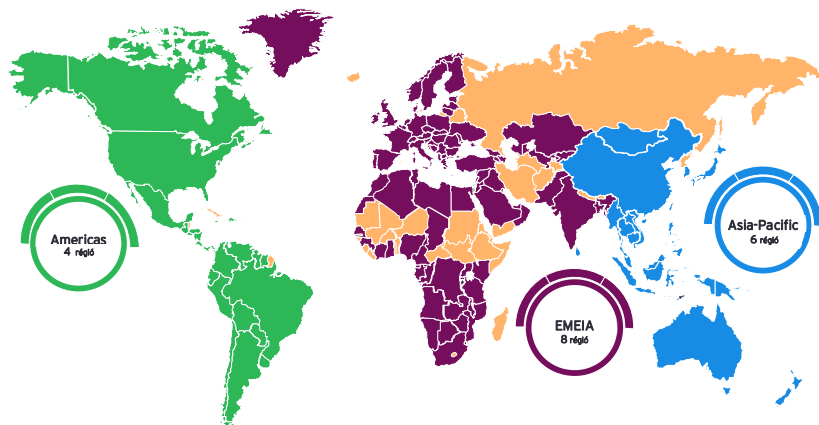
Minden Régió létre hozott egy Regionális Partner Fórumot (RPF), amelynek képviselői meghallgatják és tanácsokkal támogatják a regionális vezetőséget. Az RPF megválasztott elnöklő partnere a Régió képviselőjeként részt vesz a Globális Irányító Tanács munkájában (lásd a 9. oldalt).

Európában megalapításra került egy holding vállalat, az EY Europe SRL (EY Europe) működik. Az EY Europe egy belgiumi bejegyzésű "limited liability cooperative company" [korlátolt felelősségű szövetkezeti társaság] (SRL vagy BV), A társaság a belga könyvvizsgálók intézeténél (Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) bejegyzett könyvvizsgáló cég, könyvvizsgálatot azonban nem végez, és más szakmai szolgáltatásokat sem nyújt.

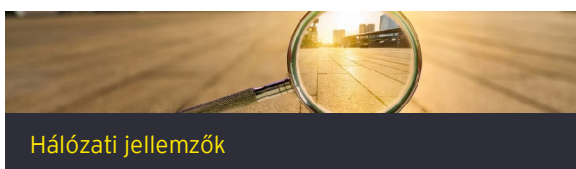
A helyi jogszabályokban és más hatósági szabályozásokban engedélyezett mértékig az EY Europe szavazati ellenőrzést szerzett vagy fog szerezni az Európában működő EY tagcégek felett. Az EY Europe az EYG tagcége. Az EY Europe 2019. március 22-én szerzett szavazati ellenőrzést az EY Magyarország felett.

Az EY Europe Igazgatósága az EY európai tagcégei vezető partnereiből áll. Hatásköre és felelőssége a stratégia végrehajtása. Az Európai Gazdasági Térségben és bizonyos egyéb országokban működő tagcégek partnerei részesedéssel rendelkeznek az EY Europe-ban.

EY térségek és régiók*



*A számok a 2024. július 1-jei állapotot tükrözik. A narancssal jelölt országokban az EY-nak nincs tagcége.



Hálózati jellemzők

Az EY a világ egyik vezető könyvvizsgáló, adótanácsadó, stratégiai és tranzakciós, valamint tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó cége. A világ 145 országában működő tagcégeinknél dolgozó közel 400.000 munkatársunk osztozik a világ jobbá tétele iránti elkötelezettségben és egyesíti őket értékeink és a minőség, a tisztesség és a szakmai szkepticizmus iránti megingathatatlan elkötelezettségünk. A mai globális piacon az EY egységes szakmai módszere különösen fontos, hogy a világ szinte minden országára kiterjedően képesek legyünk kiemelkedő minőségű nemzetközi könyvvizsgálatot nyújtani.

Ez a kiegyensúlyozott, integrált megközelítés támogatja az EY tagcégeit abban, hogy fejlesszék és hasznosítsák az ilyen sokrétű és összetett auditok elvégzéséhez szükséges széles körű és mélységű tapasztalatokat.

Az EYG koordinálja az EY tagcégek különféle tevékenységét és ösztönzi együttműködésüket. Bár az EYG nem nyújt szolgáltatásokat, de egyik kiemelt célja annak segítése, hogy az EY tagcégek magas színvonalú szolgáltatásokat nyújtsanak ügyfeleiknek világszerte. Minden EY tagcég külön jogi személy. Az EYG tagjaiként, az EY tagcégek köteleseit és feladatait az EYG szabályzatai és különféle egyéb megállapodások irányítják.

A globális szervezet alább ismertetett felépítése és fő testületei azt az elvet tükrözik, hogy az EY, mint globális szervezet, közös stratégiával rendelkezik.

Ugyanakkor az EY hálózata regionális szinten működik a térségeken belül. Ez a működési modell lehetővé teszi, hogy nagyobb figyelmet fordítsanak a régiók érdekelt feleire, lehetővé téve a tagcégek számára, hogy erősebb kapcsolatokat építsenek ki ügyfeleikkel és másokkal az egyes országokban, és jobban reagáljanak a helyi igényekre.



Globális Irányító Tanács

A Globális Irányító Tanács (GIT) az EYG egyik legfontosabb irányító testülete, amely minden régió egy vagy több képviselőjéből, más tagcégek általános képviselőiből, valamint független nem ügyvezetői (INE) tagokból áll. Ezeket - a felsővezetői szerepet egyébként nem betöltő - regionális képviselőket a megfelelő RPF-ok választják meg hároméves időtartamra az egyszeri, újabb három évre történő újraválasztás lehetőségével. 2024. július 1. óta azonban az EY US GIT képviselői tagjai a választott igazgatótestületének. A GIT javaslatokat tesz az EYG szabályzatait, stratégiáját, továbbá a döntéshozatal közérdekű vonatkozásait érintően. Számos, az EY egészét befolyásoló ügyben - a Globális Ügyvezetés (GÜ) javaslata alapján - a GIT jóváhagyása szükséges.



Független nem ügyvezetői tagok

A legfeljebb hat, globális, független, nem ügyvezető tag (INE) az EY szervezetén kívülről kerül kijelölésre. E globális INE tagok a közzsféra, illetve a magánszektor sikeres, eltérő földrajzi és szakmai háttérrel rendelkező felső vezetői, akik új látásmóddal és mélyreható ismeretekkel segítik a GIT munkáját,

gazdagítják globális szervezetünk egészét. Együttal ők a többségi tagjai a GIT Public Interest (PI) Albizottságának. A PI Albizottság szerepe kiterjed a döntéshozatal és az érdekeltekkel folytatott párbeszéd közérdekkel kapcsolatos szempontjaira, a visszaélések bejelentésére vonatkozó szabályokkal és eljárásokkal kapcsolatos kérdésekre, valamint a minőséggel és a kockázatkezeléssel kapcsolatos egyeztetésekre. A globális INE-ket egy külön e célra összeállított bizottság jelöli ki, a GÜ jóváhagyásával és a GIT ratifikálásával.



Globális Ügyvezetés (GÜ)

A GÜ egyesíti az EY funkcionális, üzletági és földrajzi vezetőit. A GÜ elnöki tisztét az EYG elnökövezérigazgatója tölti be és a testület tagjai az Ügyfélszolgálat, az Üzleti Támogatás, a Növekedés és Innováció, valamint az Üzleti Adminisztráció és Kockázat területekért felelős globális vezető partnerek; a térségi vezető partnerek, a tehetséggondozásért felelős globális funkcionális vezető, a könyvvizsgálati, a tanácsadási, a stratégia és tranzakciós tanácsadási, valamint az adótanácsadási üzletágak globális vezetői.

A GÜ tagja még a Piacokért, valamint a Stratégiáért felelős Globális Alelnökök, a Feltörekvő Piacok Bizottság elnöke és a Feltörekvő Piacok egy képviselője is.

A GÜ és a GIT hagyja jóvá az EYG elnökövezérigazgatói posztjára jelöltek és a globális vezető partneri kinevezéseket. A GÜ továbbá ratifikálja a globális alelnöki kinevezéseket is, akik maguk is tagjai a GÜ-nek. A GIT ratifikálja mindazon globális alelnökök kinevezését, akik a GÜ-nek is tagjai.

A GÜ feladatkörébe tartozik a globális célok előmozdítása, valamint az alábbiak kidolgozása, fejlesztése, jóváhagyása, illetve szükség szerint bevezetése:

- ▶ globális stratégiák és tervek
- ▶ az EY tagcégeknél alkalmazandó egységes standardok, módszertanok és szabályzatok
- ▶ személyzeti kezdeményezések, beleértve a partnerek kinevezésének, értékelésének, fejlődésének, valamint javadalmazásának és nyugdíjazásának kritériumait és eljárásait
- ▶ minőségfejlesztési és -megőrzési programok
- ▶ a szabályozókkal és a közérdekkel kapcsolatos ügyeket illető javaslatok
- ▶ a tagcégek nemzetközi ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásaival, üzletfejlesztésével, valamint piaci pozícionálásával és márkafejlesztésével kapcsolatos szabályok és útmutatás

- ▶ az EY üzleti tervei, fejlesztési alapjai és befektetési prioritásai
- ▶ az EYG éves pénzügyi jelentése és éves költségvetése
- ▶ a GIT javaslatai egyes ügyekben

A GÜ emellett rendszeresen tájékoztatást kap a Minőségirányítási Rendszerrel kapcsolatos prioritásokról és a figyelmüket esetlegesen igénylő kérdésekről.

A GÜ hatásköre az egyes EY tagcégek közötti vitás ügyekben való közvetítés és döntéshozatal is.



Globális Üzletviteli Csoport

A Globális Üzletviteli Csoport egyesíti a Globális Ügyvezetés, és a globális ügyvezető bizottságok tagjait, a régiók vezetőit, valamint a szektorok vezetőit. A csoport arra törekszik, hogy előmozdítsa az EY stratégiai céljainak egységes értelmezését, valamint elősegíti, hogy ezek egységesen kerüljenek végrehajtásra az egész szervezeten belül.



Az EY tagcégek

Az EYG szabályai valamennyi EY tagcég számára előírják az EY célja mellett teljes elköteleződést: e cél pedig gördülékeny és következetesen magas színvonalú szolgáltatások nyújtása világszerte. Ennek érdekében az EY tagcégei vállalják a cég globális stratégiájának és terveinek végrehajtását, és azon dolgoznak, hogy fenntartsák az előírt szolgáltatásnyújtási képességüket. Meg kell felelniük a közös standardoknak, módszertanoknak és szabályoknak, beleértve a könyvvizsgálati módszertanra, a Minőségirányítási Rendszerre, a kockázatkezelésre, a függetlenségre, a tudásmegosztásra, a tehetséggondozásra és a technológiára vonatkozókat is.

Mindenek felett az EY tagcégei elkötelezik magukat amellett, hogy szakmai tevékenységüket a vonatkozó szakmai és etikai standardokkal, valamint a vonatkozó törvényi előírásokkal összhangban végezzék. Ezt, a hitelesség és a minden körülmények között a helyes cselekvés iránti elkötelezettségünket az EY Globális magatartási kódexe és értékeink is alátámasztják (lásd a 21. oldalt).

Az EYG szabályzatainak való megfelelés elfogadásán túl az EY tagcégek különféle olyan megállapodásokat is kötnek, amelyek az EY globális szervezetén belüli tagsági viszonyukat is meghatározzák - mint például az EY név használatára vagy az EY tagcégek közötti tudásmegosztásra vonatkozó jogok és kötelezettségek.

Az EY tagcégeknél ellenőrzésre kerül, hogy betartják-e az EYG függetlenségre, kockázat-kezelésre, könyvvizsgálati módszertanra és tehetséggondozásra vonatkozó követelményeit és szabályait. Azon EY tagcégeknek, amelyek a minőségi kötelezettségeknek és más az EYG tagságra vonatkozó követelményeknek nem tudnak megfelelni, megszűnhet a tagsága az EY szervezetében.



Az éghajlatváltozás és a társadalmi egyenlőtlenség sürgető és egymással összefüggő kihívásaival szembesülve úgy véljük, hogy a vállalkozásoknak tovább és gyorsabban kell haladniuk egy jobban működő világ felépítése érdekében, hogy felgyorsítsák az új gazdaságra való átállást, ahol az üzlet, az emberek és a bolygó virágzik. Ez az új gazdaság társadalmilag igazságos, gazdaságilag inkluzív és környezetileg regeneratív lesz.

Az EY mint szervezet nagy léptékű változásokat hajt végre azért, hogy szövetségeket épít, együttműködést alakít ki, és mindenkit és az üzlet minden részét részvételre mozgósítja. Az EY továbbra is arra összpontosít, hogy hosszú távú értéket teremtsen, védjen és mérjen az EY munkatársai, ügyfelei és a társadalom számára. Mindezen dimenziók integrálásával teljesíti az EY célját, egy jobban működő világot építését.

Kezdve a kormányzatoknak nyújtott tanácsadásoktól, hogy hogyan építsenek ki fenntarthatóbb és befogadóbb gazdaságokat, egészen a vállalkozások arra való ösztönzéséig, hogy összpontosítsanak és számoljanak be arról, hogy hosszú távú értéket teremtsenek minden érdekelt fél számára, az EY szolgáltatásai már most is létfontosságú szerepet játszanak ebben. Többet lehet és kell azonban tenni ahogy minden érdekelt fél meghatározza szerepét ezen az úton.

Az ENSZ Globális Megállapodásának (UNGC) 2009 óta büszke résztvevőjeként az EY elkötelezett amellett, hogy az UNGC Tíz Alapelvét és az ENSZ Fenntartható Fejlődési Céljait (SDG-k) integrálja az EY stratégiájába, kultúrájába és működésébe. A szabályozói jelentéstételi környezet fejlődésével az EY felkészül a fenntarthatósági jelentéstételi követelményekre, például az EU vállalati fenntarthatósági beszámolási irányelvében (CSRD) és a Nemzetközi Fenntarthatósági Standard Testület (ISSB) standardjaiban előírtakra.

Ez az elkötelezettség egyebek mellett az alábbiakban tükröződik:



Globális Vállalati Felelősségvállalási és Fenntarthatósági Irányítás

A Vállalati Felelősségvállalási Irányítási Tanács (CRGC) a GÜ hét tagjából áll, és az EY felső vezetőinek keresztmetszetét képviseli a különböző földrajzi területeken. A CRGC koordinálja az EY Global Corporate Responsibility funkciót, amely működteti az EY Ripples programot (az EY vállalati felelősségvállalási programja, amelynek célja, hogy az EY 2030-ig 1 milliárd ember életét befolyásolja pozitívan a következő generációs munkaerő támogatása, hatással bíró vállalkozókkal való együttműködés, a környezeti fenntarthatóság felgyorsítása), nagyobb átláthatóságot eredményez a nem pénzügyi jelentések koordinálásával, és vezető gyakorlatokat vezet más fenntarthatósági programok felé. Az EY Globális Vállalati Felelősségvállalási Funkcióját az EY Globális Vállalati Felelősségvállalási Vezetője vezeti, aki a GE egyik tagjának tartozik beszámolási kötelezettséggel, és az EY Globális Fenntarthatósági Igazgatóságának tagja.

Az EY Globális Fenntarthatósági Igazgatósága az EY szolgáltatási területeit, különböző ágazatokat, iparágakat és földrajzi területeket képviselő vezetőkből áll, akik felelősek az EY értékvezérelt fenntarthatósági ajánlataival kapcsolatos stratégia kialakításáért, amelyeket a tagcégek nyújtanak az EY ügyfeleinek. Elnöke az EY fenntarthatóságért felelős globális alelnöke, képviselőkkel az EY globális szervezetéből, köztük az EY globális klímaváltozási és fenntarthatósági szolgáltatásokért felelős vezetőjével.



Az EY munkatársai és a fenntarthatóság

A képzés, elkötelezettség és technológiai eszközökbe való befektetés révén az EY a szervezete minden területére kiterjeszti a fenntarthatóságot. A részvételre, képzésre és fejlődésre irányuló lehetőségek központi szerepet játszanak az EY tehetséggondozási kínálatában, és létfontosságúak az EY számára, hogy fejlessze a szolgáltatásait az ESG területén felmerülő problémák megoldásához. Az EY célja, hogy fejlessze a szakértelmet és a fenntarthatósági "folyékonyt", miközben bevonja és képessé teszi az EY munkatársait.

A 2024-es pénzügyi évben az EY felgyorsította a fenntarthatósági képzést a szervezetben: 3 477 fenntarthatósági jelvényt osztottak ki az könyvvizsgálati munkatársak között – amely 53 129 elvégzett tanórának felel meg – az EY ingyenesen hozzáférhető, strukturált fenntarthatósági tanfolyamain, beleértve az éghajlatváltozással, a körforgásos gazdasággal és a fenntartható finanszírozással kapcsolatos képzést. A tagcégek partnereit és igazgatói szintű könyvvizsgálati munkatársait célzó fenntarthatósági és ESG képzési sorozat 7 217 hallgatót vonzott. A fenntarthatóság szélesebb körű EY-ba történő bevezetésének kulcsa, hogy 21 855 EY könyvvizsgálati munkatárs végezte

el az EY fenntarthatósági műveltségi programját, beleértve a Sustainability Now-t is, és 4 189-en végezték el Sustainable Finance Now magyarázó tanfolyamokat. Az EY Fenntarthatósági Mesterképzése egyedülálló és ingyenesen hozzáférhető az EY munkatársai számára. Az EY könyvvizsgálati munkatársak egy második 8 fős csoportja 2024-ben befejezte a Masters-t.

Az EY kultúrája magában foglalja a képzést, a kihívások és a kérdések teljes spektrumában való részvétel lehetőségeit. A Sustainability @ EY - egy belső akcióközösség, amelynek több mint 5000 tagja van.

Az új belső Fenntarthatósági Vezetői hálózata havonta és negyedévente több mint 900 vezetővel áll kapcsolatban, hogy tájékoztassa őket az EY képességeivel és a szélesebb körű fenntarthatósági menetrenddel kapcsolatos legfontosabb fejleményekről, és lehetővé teszi az EY számára, hogy regionális és helyi nézőpontokat osszon meg arról, hogy a fenntarthatóság hogyan befolyásolja az ügyfeleket és a szakpolitikai napirendeket. Egy több mint 3.700 fős, alkalmazottak által vezetett, alulról építkező közösség képviseli az EY szervezet öko-innovátorait, új utakat nyitva az EY kihívására, valamint az EY munkatársai számára, hogy tanuljanak és tapasztalatot cseréljenek a fenntarthatóság emberekre és az EY üzleteire gyakorolt hatásáról.



Az EY társadalmi hatásra való célkitűzése

Az [EY Ripples](#)-en keresztül az EY munkatársai idejüket a Fenntartható Fejlődési Célokra (SDG-k) összpontosító projekteknek szentelik, egyesítve a globális EY hálózat készségeit, tudását és tapasztalatát egy közös jövőkép elérése érdekében: 2030-ra 1 milliárd ember életének pozitív befolyásolása. A 2024-es pénzügyi évben több mint 168 000 EY ember osztotta meg idejét és készségeit az EY Ripples projektjeiben, pozitív hatással 64,5 millió ember életére. Az EY Ripples 2018-as indulása óta az EY több mint 192 millió ember életére volt pozitív hatással. Ezidáig 2024-ben az EY 102 millió dollár összegben fektetett be készpénzt a közösségek megerősítését célzó projektekbe, és az EY munkatársai 934 000 órával járultak hozzá különféle kezdeményezésekhez és természetbeni projektekhez.

Az EY Ripples-en keresztül az EY pro-bono alapon együttműködik ügyfeleivel és közös célú szervezetekkel társadalmi hatású kezdeményezésekben, hogy szinergikusan ösztönözze az ENSZ SDG-k felé irányuló cselekvést.

A TRANSFORM, az EY egyik kiemelt kezdeményezése ezt a szellemiséget testesíti meg. Az Unilever, az EY és az Egyesült Királyság Külügyi, Nemzetközösségi és Fejlesztési Hivatala (FCDO) által vezetett TRANSFORM egyesíti a vállalatokat, adományozókat, befektetőket és tudósokat, hogy segítse a jövőbe mutató hatású vállalkozásokat Afrikában, Ázsiában

és azon túl. A TRANSFORM eddig mintegy 125 projektet finanszírozott vállalkozásokban 17 országban, és több mint 150 EY munkatárs önkénteskedett, hogy támogassa a TRANSFORM hálózatát.

2024-ben az EY hivatalosan is felvette a katasztrófaelhárítást a szervezet stratégiai prioritásai közé. Ez továbbfejlesztette az EY katasztrófareagálási hatásának értékelésére szolgáló módszertanát, hogy az a segítségnyújtás minden formáját felölelje, beleértve az önkéntes erőfeszítéseket, az adományokat és a természetbeni hozzájárulásokat.

Egy, a Microsofttal közös folyamatban lévő [társadalmi hatású szövetség](#) részeként az EY folytatja a [Green Skills Passport](#) kiadását azon munkanélküli fiatalok számára, akik nem vesznek részt oktatásban vagy képzésben. A kísérleti projektek azt mutatják, hogy a tanfolyamot befejezők 61% -a tervezi, hogy zöld munkahelyekre jelentkezik, és 43% -uk tervezi, hogy beiratkozik egy fenntarthatósági egyetemi képzésre, vagy több kapcsolódó tanfolyamot vesz igénybe. A Green Skills Passport már tíz országban elérhető, és 41 000 felett végezték el a tanfolyamot.

Az Impact vállalkozók innovatív üzleti modelleket alkalmaznak, hogy életüket megváltoztató kezdeményezéseket hozzanak létre a helyi közösségekben, de gyakran támogatásra van szükségük programjaik nagy léptékű megvalósításához. A 2024-es pénzügyi évben az EY globális fórumokon szervezett eseményeket, hogy segítsen kialakítani és megerősíteni az SDG-hez igazodó partnerségeket a nagyvállalatok, a befolyásos vállalkozók és a civil szervezetek között. A ChangeNOW-n az EY adott otthont egy **mesterséges intelligencia (MI) a társadalmi innovációért** (AI for Social Innovation) rendezvénynek, amely a magánszektor szerepét vizsgálta az MI társadalmi innováció felé való megnyitásában. Az EY aláírta a Schwab Alapítvány a Szociális Vállalkozásért [Rise Ahead Pledge](#)-et is, amelyben elkötelezte magát amellett, hogy növeli az EY társadalmi innovációba történő befektetéseit.

A mesterséges intelligencia méltányos használata óriási lehetőségeket kínál a pozitív társadalmi változások előidézésére. Az EY a [data.org](#) [építőpartnere](#), és gyakorló szakemberek globális közösségével dolgozik együtt az adatok felhasználásának előmozdításán a társadalmi hatású közösségben. Az EY aktív tagja a [TeachAI](#) közösségnek is, csatlakozik a Microsofthoz a tanácsadó testületben, és támogatja a kulcsfontosságú kezdeményezéseket. A Teach For All segítségével az EY kapacitásépítést fejlesztett ki egy 15 000 tanárból álló hálózat számára, generatív MI (GenAI) tantervet biztosítva. A [Technovation AI Forward Alliance](#) részeként az EY csapatai mentorálást és coachingot biztosítanak 25 millió lány és fiatal nő számára az MI, a kódolás és a vállalkozói ismeretek oktatása révén.



Az EY dekarbonizációs célkitűzése

Az EY továbbra is jó úton halad a 2021-ben kitűzött dekarbonizációs célok elérése felé. Az EY 2025-re 40%-kal csökkenti abszolút Scope 1,2 és 3 kibocsátását, az 2019-es pénzügyi évre vonatkozó bázisértékhez képest, összhangban az EY 1,5°C tudományos alapú célkitűzésével (SBTi). Egy [létpontos terv](#) körvonalazta, az EY hogyan összpontosítja ehhez a teendőket:

1. Az üzleti utak által termelt kibocsátás csökkentése úgy, hogy a 2019-es pénzügyi évhez viszonyítva az üzleti utakból származó kibocsátás 2025-re 35%-kal csökkenjen.
2. Az irodai áramfelhasználás csökkentése, a fennmaradó igények 100%-ban megújuló forrásból történő kielégítése, 2025-re az RE100 tagság elérése.
3. Az áramszolgáltatókkal kötött szerződéseink átalakítása úgy, hogy az országos áramhálózatokba az általunk felhasznált áramnál több megújuló áramot juttassunk vissza.
4. Természetalapú megoldások és karboncsökkentő technológiák alkalmazása, hogy a léghőből minden évben a kibocsátott mennyiségnél több karbont vonjunk ki, illetve semlegesítsünk.
5. A megbízási munkacsapatok felszerelése olyan eszközökkel, amelyek lehetővé teszik számukra, hogy kiszámítsák az ügyfélmunkához kapcsolódó karbonkibocsátást, majd annak alapján dolgozni tudjanak annak csökkentésén.
6. Az EY kiadásainak 75%-át kitevő beszállítóinknak előírjuk tudományos alapú célok (SBTi) kitűzését legkésőbb a 2025-ös pénzügyi évig.
7. Olyan szolgáltatásokba és megoldásokba fektetünk be, amelyek segítenek ügyfeleinknek a karbonkibocsátásuk csökkentésében, valamint más fenntarthatósági kihívásokra és lehetőségekre is megoldásokat kínálunk.

Az EY megújult környezetvédelmi stratégiája kibővíti a meglévő dekarbonizációs célokat és természetbarát gyakorlatokat, hogy megfeleljen a változó piaci elvárásoknak és a tudományos alapú szabványoknak (SBTi). Az EY továbbra is elkötelezett a "nettó zéró" célkitűzés mellett, és jelenleg az EY tudományos alapú (SBTi) dekarbonizációs tervének következő fázisán dolgozik. További részletekért tekintse meg az [EY környezetvédelmi jelentését](#).



Együttműködés az ügyfelekkel a fenntarthatóság érdekében

Az EY több mint 20 éve bizonyítottan fejleszti készségeit, szolgáltatásait és megoldásait az ügyfelek igényeinek kielégítése terén, valamint fejleszti megértését a tudomány és annak társadalmi hatásai vonatkozásában. Az EY fenntarthatósági szolgáltatásait úgy alakítottuk ki, hogy kihívást jelentsenek és támogassák az EY ügyfeleit az átfogóbb kép látásában: kockázatkezelésben, költség- és komplexitáscsökkentésben, innovációösztönzésben, bizalomépítésben és mérhető eredmények elérésében.

Az EY globális szinten ötvözi a mélyreható fenntarthatósági és ágazati ismereteket a regionális és földrajzilag releváns csapatokkal. Az EY szolgáltatásai egyre inkább azt vizsgálják, hogy milyen rendszerszintű változásra van szükség ahhoz, hogy az EY ügyfelei megalapozott terveket készíthessenek rövid és hosszú távra.

Az EY csapatai számos módon szolgálják az ügyfeleiket:

- ▶ Fenntarthatósági készségek által vezérelt speciális szolgáltatások, beleértve a természetet és a biológiai sokféleséget, a fenntarthatósági adót, a finanszírozást és ösztönzőket, valamint az éghajlati kockázatokat
- ▶ Szabályozási és jelentéstételi szolgáltatások a több joghatóságra kiterjedő összetett és változó követelmények támogatására
- ▶ A multidiszciplináris és ágazatspecifikus, fenntarthatóságon alapuló átalakulásra összpontosító stratégia és átalakulás, amely kiterjed a stratégiára, a műveletekre, a kockázatokra, a technológiára, az adatokra, a tehetségekre és a pénzügyekre
- ▶ Fenntarthatósággal átitatott szolgáltatások, ahol az EY szélesebb "end-to-end" portfóliója reagálhat a fenntarthatóságot kiváltó tényezőkre és az ügyfelek számára kialakított útvonalakra
- ▶ Éghajlattal kapcsolatos jelentéstétel, beleértve a nem pénzügyi jelentéstételt támogató programok kidolgozását és teljesítményük közzétételét a szabályozói jelentéstételi követelményekkel (pl. CSRD, California Climate Corporate Data Accountability Act (CCDAA)) és önkéntes jelentéstételi keretekkel (pl. TCFD, ISSB, CDP, GRI) összhangban

Az EY ügyfeleinek segítése ambiciózus célok kitűzésében, valamint a teljesítés szigorú megtervezésében, befektetésében és nyomon követésében az, ahol az EY a legnagyobb hatást tudja gyakorolni a klíma- és természeti válságra való reagáláshoz szükséges átalakulásra. Az EY fenntarthatósági szolgáltatásait az alapvető ESG és fenntarthatósági kihívásokkal foglalkozó dedikált csapatok, valamint az EY hagyományos szolgáltatásainak teljes skálája révén nyújtja ügyfeleinek.

Az EY szolgáltatásai magukban foglalja az érdekelt felek tájékoztatását és támogatását a standardok kidolgozásában, beleértve az ISSB, az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG), a Természettel kapcsolatos Pénzügyi Közzétételekkel Foglalkozó Munkacsoport (TNFD) és az Éghajlattal kapcsolatos Pénzügyi Közzétételekkel Foglalkozó Munkacsoport támogatását.



Minőségirányítási rendszer

Minőségirányítási rendszer

2023-ban véglegesítésre került az 1. témaszámú Minőségirányítási Standard (ISQM 1) bevezetése az EY-ban, és az EY tagcégei első alkalommal értékelték minőségirányítási rendszerüket, és állapították meg annak hatékonyságát. Az ISQM 1 megkönnyítette a minőségirányítás formalizált rendszerének megvalósítását a korábbi minőségellenőrzési rendszerből.

Ebben az évben egy globális minőségirányítási rendszer operatív vezető, valamint egy globális minőségirányítási rendszer figyelemmel kíséresi és elemző vezető került kinevezésre, kihasználva az ISQM 1 bevezetését, hogy segítse az EY tagcégeit a minőség javításában. A globális minőségirányítási rendszer operatív vezető egy olyan robusztus és következetes minőségirányítási rendszer további fejlesztésére összpontosít, amelyet minden EY tagcégnek alkalmaznia kell lehetővé téve ugyanakkor az EY tagcégei számára, hogy a helyi szempontok alapján azt testre szabhassák. A globális minőségirányítási rendszer figyelemmel kíséresi és elemző vezető a figyelemmel kíséresi tevékenységek témáinak és tanulságainak megértésére összpontosít, hogy segítse az EY tagcégeit a kockázatok proaktív kezelésében és minőségirányítási rendszerük és auditminőségük folyamatos javításában.

Az e szakaszban bemutatott minőségirányítási rendszer megfelel a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyossági Standard Testület (IAASB) által kiadott Nemzetközi Minőségellenőrzési Standardok (ISQC 1) követelményeinek is. Az ISQM 1 és minőségirányítási rendszerünk éves értékelése szempontjából az EY Magyarország az alábbi EY tagcégre utal, amely pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, illetve egyéb bizonyosságot nyújtó vagy kapcsolódó szolgáltatásokra szóló megbízásokat végez:

- Ernst & Young Kft.

Továbbá megerősítjük a Rendeletnek való megfelelést, amely a következőkre terjed ki:

- A belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonysága; amint azt ennek a jelentésnek a Minőségirányítási rendszer 2024. június 30-i éves értékelési következtetése szakaszában jeleztük, az EY Magyarország megállapította, hogy belső ellenőrzési rendszereink megfelelően lettek kialakítva és azok hatékonyan működnek.
- A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségi gyakorlata, amely azt is megerősíti, hogy a függetlenségnek való megfelelés belső felülvizsgálatára sor került,
- A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által a jogszabály

szerint engedélyezett könyvvizsgálók továbbképzésével kapcsolatban követett politika.



A szerepünk könyvvizsgálóként

Az érdekelt feleknek bizalomra van szükségük a tőkepiacokon ahhoz, hogy fontos döntéseket hozhassanak, amelyek ösztönzik a gazdasági növekedést. A könyvvizsgálók kritikus szerepet játszanak e bizalom kiépítésében azáltal, hogy képesek objektíven és függetlenül validálni és értelmezni az adatokat, megfelelő szintű kihívást nyújtva. Ily módon a könyvvizsgálat minősége döntő szerepet játszik abban, hogy hosszú távú értéket teremtsen valamennyi érdekelt fél számára.

A magas színvonalú könyvvizsgálat soha nem volt fontosabb, mint a mai környezetben, a növekvő globális komplexitás miatt, amelyet folyamatos globalizáció, gyors tőkemozgás és a technológiai változások hatása jellemez. Az EY Magyarországnak a magas színvonalon, függetlenül és elfogulatlanul végrehajtott könyvvizsgálati szolgáltatásaiból fakadó szakmai hírneve meghatározó szerepet tölt be független könyvvizsgálói sikerünk elérésében. Továbbra is folyamatosan fektetünk be a minőségirányítási rendszerünkbe és a tárgyilagosság, a függetlenség és a szakmai szkepticizmus erősítésébe. Mindezek alapvetők a minőségi könyvvizsgálatok végrehajtásához. Egy hatékony minőségirányítási rendszer kialakítása, bevezetése és működtetése elengedhetetlen ezekhez az erőfeszítésekhez.

Az EY Magyarországnál könyvvizsgálóként az a feladatunk, hogy bizonyosságot nyújtsunk az általunk könyvvizsgált társaságok beszámolójának valós bemutatására vonatkozóan. Szolgáltatásainkat megfelelő képzettséggel rendelkező és az egyes ágazatokban és szolgáltatási területeken széleskörű tapasztalatokkal rendelkező munkacsoportjaink útján nyújtjuk. Minőség- és kockázatkezelési folyamatainkat állandóan továbbfejlesztjük, ezzel is biztosítva az általunk nyújtott szolgáltatások következetesen magas színvonalát.

A piac és az érdekeltek továbbra is magas színvonalú könyvvizsgálatra tartanak igényt, de mindezt a hatékonyság fokozása mellett várják el. Az EY folyamatosan keresi a könyvvizsgálati módszerek és a hatékonyságnövelés új lehetőségeit a minőség egyidejű javítása mellett.

Az EY azon dolgozik, hogy megismerje azokat a területeket, ahol az EY tagcégek által nyújtott minőség esetleg még nem teljesen éri el az EY vagy

az érdekeltek – köztük a független könyvvizsgálati felügyeleti hatóságok – elvárásait. Ide tartozik, hogy igyekezzünk tanulni a külső és belső minőségvizsgálatok és egyéb figyelemmel kísérisi tevékenységek megállapításaiból, és hogy a minőséget érintő esetleges problémák okainak feltárásával is hozzájáruljunk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos fejlesztéséhez.



A minőségirányítási rendszer kialakítása, bevezetése és működtetése

Az ISQM 1 proaktív és kockázatalapú megközelítést igényel minőségirányításhoz azért, hogy megköveteli a tagcégektől, hogy egy minőségirányítási rendszert tervezzenek, vezessenek be és működtessenek. Az ISQM 1 megköveteli a minőségirányítási rendszer legalább éves értékelését is.

Magyarországon a Magyar Könyvvizsgálói Kamara befogadta az ISQM 1-et és ennek következményeként 2023. március 16-án kiadta az ISQM 1 standardot magyar nyelven 2024. január 1-jével meghatározott hatályba lépéssel. Ettől függetlenül az EY Magyarország – az EY Global hálózat más tagcégeihez hasonlóan – már 2022. december 15-i hatállyal bevezette az ISQM 1-et.

Az ISQM 1 robusztus követelményeket tartalmaz a professzionális könyvvizsgáló cégek irányítására, vezetésére és kultúrájára vonatkozóan, és megkövetel egy kockázatértékelési folyamatot, hogy a cég figyelmét az elkötelezettség minőségére esetlegesen hatással lévő kockázatok csökkentésére összpontosítsa. Előírja továbbá a minőségirányítási rendszer kiterjedt figyelemmel kísérését a korrekációs intézkedések implementálását igénylő hiányosságok azonosítása és a minőségirányítási rendszer általános hatékonyságának értékeléséhez szükséges alap biztosítása érdekében.

Az ISQM 1 a minőségirányítási rendszer integrált és iteratív megközelítését vázolja fel, amely a cég jellegén és körülményein, valamint az általa végzett megbízásokon alapul. Figyelembe veszi továbbá a gyakorlatok változásait és a cégek eltérő működési modelljeit (pl. technológiahasználat, hálózat és multidiszciplináris cégek).

Az EY megközelítése egy olyan minőségirányítási rendszer tervezése, bevezetése és működtetése, amelyet következetesen alkalmaznak a tagcégek teljes hálózatában az elkötelezettség, a minőség és a működési hatékonyság előmozdítása érdekében. Ez különösen fontos a globális gazdaságban, ahol sok könyvvizsgálat transznacionális, és más EY tagcégek bevonásával történik.

Ennek érdekében az EY tagcégei hozzáférhetnek bizonyos irányelvekhez, technológiákhoz,

stratégiákhoz és programokhoz, amelyeket az EY tagcégek minőségirányítási rendszerének kialakítása, bevezetése és működtetése során alkalmaznak. Ezeknek az erőforrásoknak az a célja, hogy támogassák az EY tagcégeket és azok munkavállalóit.

Például az EY megközelítése a szükséges kockázatértékelési folyamat terén magában foglalja az EY szolgáltatási területeiről, funkcióitól és földrajzi térségeitől érkező inputokat és visszajelzéseket a globális alapminimumok kidolgozása érdekében, beleértve a minőségi célokat (az ISQM 1 követelményei alapján), a minőségi kockázatokat és válaszokat (beleértve a minőségirányítási rendszer kulcskontrolljait), amelyek feltételezhetően alkalmazhatók az EY tagcégeire. Emellett globális eszközök kerültek kifejlesztésre a minőségirányítási folyamatok rendszerének támogatására.

Az EY tagcégek, beleértve a Magyarországon működőket is, felelősek végső soron minőségirányítási rendszer kialakításáért, bevezetéséért és működtetéséért, és felelősek:

- A rendelkezésükre bocsátott politikák, technológiák, stratégiák, programok és alap minőségi célok, minőségi kockázatok és azokra adott válaszok kiértékeléséért, és
- annak eldöntéséért, hogy mindezeket ki kell-e egészítenie a tagcégnek azért, hogy használatra alkalmas legyen (pl.: ha a politikát módosítani kell, hogy megfeleljen a helyi jogszabályoknak és szabályozásoknak, vagy szükség esetén a tartalom helyi nyelvre történő lefordításáért).



A minőségirányítási rendszerbeli szerepkörök

Az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének („SQM”) tervezése, bevezetése és működtetése érdekében meghatározott személyek beosztásra kerültek SQM szerepkörök betöltésére. Az ezekben a szerepekben lévő egyének megfelelő tapasztalattal, tudással, befolyással és felhatalmazással rendelkeznek, és elegendő idő áll rendelkezésükre a minőségirányítási rendszerbeli szerepük betöltéséhez, és elszámoltathatók feladataik teljesítése tekintetében.

A minőségirányítási rendszer szerep- és felelősségi köreit a minőségirányítási irányelvek globális rendszere határozza meg annak érdekében, hogy az EY Magyarország minőségirányítási rendszere következetes legyen a végrehajtásában. Az EY tagcégben vagy regionálisan vezetői pozícióiban dolgozó személyek számára elszámoltathatósági keretrendszerek állnak rendelkezésre, amelyek felvázolják, hogyan lesznek elszámoltathatók a minőségirányítási rendszerrel kapcsolatos feladataikért, valamint más minőségközpontú

tevékenységeikért, és hogy a felelőségek hogyan kapcsolódnak teljesítményértékelésükhöz.

A minőségirányítási rendszeren belüli kulcsszerepekörök magukba foglalják:

Végső felelősség és elszámoltathatóság: Az adott ország vezető partnere („CMP”) az a személy, akit a minőségirányítási rendszerért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal ruháztak fel, beleértve a hatékonyság értékelését és megállapítását is.

Operatív felelősség a minőségirányítási rendszerért: Az adott ország könyvvizsgálati ügletágának vezető partneréhez („AMP”) van rendelve az operatív felelősség a minőségirányítási rendszerért. Ez magában foglalja a helyreállítási folyamat felügyeletét és a minőségirányítási rendszer éves értékelési következtetésére vonatkozó javaslattevét a CMP-nek. A minőségirányítási rendszer működési felelősségének felügyeletére felállításra került egy SQM Operatív Bizottság, amelynek elnöke az AMP. Az SQM Operatív Bizottság tagjai szolgáltatási részlegek vezetői (adó-, tanácsadási, stratégiai és tranzakciós), funkcionális vezetők (függetlenség, kockázatkezelés, tehetséggondozás, képzés, szakmai irányítás, könyvvizsgálati minőségbiztosítás, szolgáltatási részlegek minőségbiztosítása),

Operatív felelősség a függetlenségi követelményeknek való megfelelésért: Az ország függetlenségi vezetője („CIL”) az a személy, aki operatív felelősséggel tartozik a függetlenségi követelmények betartásáért.

Operatív felelősség a minőségirányítási rendszer felügyeletéért: Az országos szakmai igazgató („PPD”) az a személy, aki az SQM felügyeletéért felelős. Ez magában foglalja a figyelemmel kíséresi folyamat felügyeletét és a minőségirányítási rendszer éves értékelése javasolt következtetésével való egyetértést vagy változtatások javaslatát. A minőségirányítási rendszer figyelemmel kíséresi folyamatainak és tevékenységeinek felügyeletére felállításra került egy SQM Felügyeleti Bizottság, amelynek elnöke a PPD. Az SQM Felügyeleti Bizottság magában foglalja a szolgáltatási részlegek (adó, tanácsadás és stratégia és tranzakciók) minőségbiztosítási vezetőit, a könyvvizsgálati minőségbiztosítási vezetőt és az országos függetlenségi vezetőt. Az országos szakmai igazgató küldöttként tagja a Cluster SQM Felügyeleti Bizottságának is.



A minőségirányítási rendszer hatékonyságának 2024. június 30-i éves értékelése

Az EY Magyarország nevében a CMP-nek június 30-ával évente értékelnie kell a minőségirányítási rendszert, és nyilatkoznia kell annak hatékonyságáról. Az értékelési folyamat

évente kerül végrehajtásra a minőségirányítási rendszer éves értékelésére vonatkozó globális szabályzat alapján.

Ez az értékelés azon alapul, hogy vajon az EY Magyarország minőségirányítási rendszere kellő bizonyosságot nyújt-e arra, hogy

- az EY Magyarország és munkatársai a szakmai normáknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően látják el feladataikat, és megbízásaik ezen normák és követelmények szerint kerülnek végrehajtásra;
- a tagcég és a megbízásért felelős partnerek (PIC) által kiadott jelentések az adott körülmények között megfelelőek.

A minőségirányítási rendszer hatékonyságának értékelése az adott időszak alatt végzett ellenőrzési tevékenységekből gyűjtött információkat használja fel. Az értékelés a következők eredményeit vette figyelembe:

- A minőségirányítási rendszer kulcskontrolljainak tesztelése
- A belső és külső megbízási szintű minőségvizsgálatok
- Egyéb figyelemmel kíséresi tevékenységek (pl. az EY Magyarország és munkatársai függetlenségre vonatkozó etikai előírásoknak való megfelelésének tesztelése, a szabályozóknak a minőségirányítási rendszert illetően megfogalmazott minőségi kritikáinak kiértékelése, az etikai forródróton tett bejelentések).

A figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményeinek értékelése során szakmai megítélést alkalmazunk, beleértve annak meghatározását is, hogy a megállapítások önmagukban vagy más megállapításokkal együtt elérik-e a hiányosság szintjét. Az azonosított hiányosságok szükségessé teszik a kiváltó okok elemzését és minőségfejlesztési terv kidolgozását. A hiányosságok továbbá értékelésre kerülnek súlyosságuknak és kiterjedtségüknek a meghatározása érdekében. Ha súlyos hiányosság került beazonosításra, a tagcégnek értékelnie kell, hogy a hiányosság hatását orvosolták-e, és hogy a 2024. június 30-ig megtett intézkedések hatékonyak voltak-e, amikor a minőségirányítási rendszere éves értékelési következtetését meghatározza.



A minőségirányítási rendszer hatékonyságának 2024. június 30-i éves értékelése - Végső következtetés

Az EY Magyarország 2024. június 30-i éves értékelésének végső következtetése az, hogy a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt arra, hogy a minőségirányítási rendszer célkitűzései megvalósultak.



Minőségirányítási rendszerünk elemei

Minőségirányítási rendszerünk elemei

Az elkövetkező szakaszokban bemutatjuk az EY Magyarország által követett minőségirányítási rendszer elemeit:

- ▶ a minőségirányítási rendszer kockázatértékelési folyamata
- ▶ Irányítás és vezetőség
- ▶ Releváns etikai és jogszabályi követelmények
- ▶ Ügyfél és megbízás elfogadás és folytatás
- ▶ Megbízások teljesítése
- ▶ Erőforrások
- ▶ Információ és kommunikáció
- ▶ Minőségirányítási rendszer nyomonkövetési és helyreállítási folyamata



Az EY Magyarország kockázatértékelési eljárást dolgozott ki és vezetett be a minőségi célok meghatározása, a minőségi kockázatok azonosítása és értékelése, valamint az ISQM 1 által előírt minőségi kockázatok kezelésére szolgáló válaszok megtervezése és végrehajtása érdekében. A kockázatértékelési folyamatot évente végezzük el a globális minőségirányítási rendszer irányelvei alapján.

A következetesség megteremtése érdekében, miközben az EY tagcégeinek olyan megoldás került biztosításra, amely skálázható és adaptálható a tagcég tényei és körülményei alapján, a globális könyvvizsgálati üzletág vezetősége képviselői kidolgozták a globális minőségirányítási rendszer alapvető minőségi célkitűzéseit, a minőségi kockázatokat és válaszokat. A globális minőségirányítási rendszer alapjait a globális, térségi és regionális szintű funkcionális és szolgáltatási csoportok inputjai alapján alakították ki az EY globális vezetés (benne a globális könyvvizsgálati vezetés) képviselői. A globális SQM alapjai a következők:

- ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető minőségi céljai
- ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető minőségi kockázatai
- ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető válaszai
 - ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető erőforrásai (pl. globális politikák vagy technológiák, amelyek mérsékelnek valamely EY SQM alapvető minőségi kockázatot)
 - ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető kulcskontrolljai, amelyek valamely EY minőségirányítási rendszerbeli alapvető

minőségi kockázat mérséklése céljára lettek kialakítva és bevezetve

Az előzetes vélelem szerint a globális minőségirányítási rendszer alapjai minden ISQM 1 megbízást teljesítő tagcégre alkalmazhatók. Az EY tagcégeinek felelőssége, hogy kiértékeljék a globális minőségirányítási rendszer alapjait, és meghatározzák, hogy a globális minőségirányítási rendszert az EY tagcégnek ki kell-e egészítenie vagy át kell-e alakítania ahhoz, hogy alkalmas legyen a használatra (pl. további minőségi kockázatok, válaszok testreszabása stb.).

Az EY Magyarország felülvizsgálta a Globális minőségirányítási rendszer alapjait, és a következőket végezte el:

- ▶ Elfogadta vagy elutasította a globális alapvető erőforrásokat és kulcskontrollokat a ránk jellemző tények és körülmények megfelelő elemzését követően. Valamely globális alapvető minőségi kockázat vagy erőforrás elutasítása esetén azt előzetesen meg kell vitatni a térségi SQM vezetéssel.
- ▶ a térségi SQM vezetéssel közösen beazonosítja a globális alapvető kulcskontrollok végrehajtásának szintjét
- ▶ Testre szabta az elfogadott globális, térségi és régiós alapvető kulcskontrollokat

A globális SQM alapjainak áttekintése során figyelembe vették az EY Hungary tényeit és körülményeit, beleértve az EY Hungary jellegét és működési jellemzőit, a végrehajtott megbízások típusait és az SQM-en belüli monitoring tevékenységek rendszerszintű tendenciáit.

A globális minőségirányítási rendszer alapjainak áttekintésén túlmenően az EY Magyarország döntött arról, hogy szükségesek-e további minőségi célkitűzések, minőségi kockázatok vagy válaszok. Ezen áttekintési folyamat eredményeként nem tartottuk szükségesnek további minőségi célkitűzések vagy minőségi kockázatok felvételét.



A vezetés példamutatása

Az EY Magyarország vezetése felelős a megfelelő példamutatásért, valamint viselkedésével és tetteivel is demonstrálni az EY elkötelezettségét egy jobban működő világ megteremtéséhez. Bár a vezetés példamutatása fontos, munkatársaink tudják, hogy a minőség és a szakmai felelősség velük kezdődik és

hogy a csapataikban, közösségeikben, ők is vezetők. Közös értékeink, amelyek munkatársaink céljait és napi tevékenységét mindig a jó irányba terelik, valamint az EY minőség iránti elkötelezettsége szerves részét képezi annak, hogy kik vagyunk, és hogyan cselekszünk.

Cégkultúránk szerves része a szoros együttműködés és konzultáció, különös tekintettel az összetett, illetve szubjektív könyvvezetési, könyvvizsgálati, beszámolási, szabályozási és függetlenségi ügyek egyeztetésére. Nagyon fontosnak tartjuk, hogy a munkacsoportok és az általuk könyvvizsgált gazdálkodók betartsák a konzultáció során kapott tanácsokat, és erre szükség szerint külön fel is hívjuk a figyelmet.

Az EY Magyarország változatlan meggyőződése, hogy egyetlen ügyfél sem lehet fontosabb a jó szakmai hírnévénél - az EY Magyarország és valamennyi szakemberünk hírnevénél.

Az EY Globális magatartási kódexében és más belső szabályzatainkban is rögzített szakmai etika és fegyelem tudatosítása beépült konzultációs kultúránkba, képzési programunk és belső kommunikációnk szerves része. Az EY felső vezetése - a minőségi munkavégzés, valamint a szakmai standardoknak és a cég belső szabályainak való megfelelés fontosságával együtt - rendszeresen megerősíti ezeket az elvárásokat. Továbbá az EY tagcégek kiértékelik a szakmai szolgáltatások színvonalát, amely szakembereink teljesítményértékelésének és javadalmazásának egyik legfontosabb mutatója.

Annak érdekében, hogy mérjük az EY tagcégeinek minőségi kultúráját, és értékes betekintést nyújtunk az EY Magyarországnak a minőség kultúrájának megítélésébe, beleértve a vezetés példamutatását, az együttműködést, a munkaterhelés-menedzsmentet és az etikus magatartást, Először 2023 áprilisában indítottuk el globális minőségfelmérésünket. A 2024. évi minőségfelmérés eredményeit arra használtuk fel, hogy azonosítsuk azokat a területeket, ahol az EY Magyarország jól teljesít, és ahol további intézkedésekre lehet szükség. A 2024. évi minőségfelmérés eredményei azt mutatják, hogy munkatársaink felismerték, hogy a vezetés példamutatása a minőség iránti elkötelezettségről tanúskodik, és hogy az EY elismeri és értékeli a minőséghez való hozzájárulást. A tanácsadás, személyfejlesztés (coaching) és folyamatos minőségfejlesztés erős kultúrájának elismerése a globális minőségfelmérés eredményeiben is tükröződik. Az eredmények azonban azt is jelzik,

hogy többet kell tenni a munkaterheltség kezelésével kapcsolatos kultúránk javítása érdekében.



Globális magatartási kódex

Támogatjuk a feddhetetlenség kultúráját az EY szakemberei és az EY-jal dolgozók körében egyaránt. Az EY Globális magatartási kódexe egyértelműen megfogalmazza mindazon alapelveket, amelyek cselekedeteink és üzleti magatartásunk vezérfonalát adják, és az EY valamennyi munkatársára nézve kötelező érvényűek. Magatartási kódexünk az alábbi 5 részből áll:

1. Munkakapcsolat egymással
2. Munkakapcsolat az ügyfelekkel és másokkal
3. Szakmai tisztesség tanúsítása
4. A tárgyilagosság és függetlenség megőrzése
5. Az adatok, információk és a szellemi tőke védelme

A Globális magatartási kódexnek való megfelelést támogató eljárásaink és gyakori kommunikáció révén olyan környezetet próbálunk teremteni, amely valamennyi munkatársunkat a felelősségteljes viselkedésre ösztönzi, amibe a nem megfelelő viselkedés hátrányos következményektől való félelem nélküli jelentése is beletartozik. Összességében a 2024. márciusi munkavállalói elégedettségi felmérés [People Pulse Survey] eredményei azt mutatták, hogy a résztvevők úgy érezték, hogy az etika és az integritás megőrzése mellett meg tudnak felelni az elvárásoknak, és úgy vélik, hogy a vezetők által hozott döntések összhangban vannak az EY értékeivel és magatartási kódexével.



Elszámoltathatósági keretrendszerek

Az EY elszámoltathatósági keretrendszerei olyan irányelvek és keretrendszerek összessége, amelyek a minőséget a gyakorlatba ültetik, és felvázolják, hogy az EY partnerek, társult partnerek, ügyvezető igazgatók, igazgatók és vezetők hogyan lesznek elszámoltathatók a minőségirányítási rendszerrel kapcsolatos felelősségükért, valamint más minőségközpontú tevékenységeikért, és hogy ezek a felelőségek hogyan kapcsolódnak teljesítményértékelésükhöz.

A globális elszámoltathatósági keretrendszer minden EY partnerre, társult partnerre, ügyvezető igazgatóra és igazgatóra vonatkozik, függetlenül szerepüktől, szolgáltatási területüktől vagy elhelyezkedésüktől. Létezik egy könyvvizsgálat specifikus keretrendszer, amely kiegészíti a fent említett globális elszámoltathatósági keretrendszert. Ezenkívül két inkrementális elszámoltathatósági

keretrendszer vonatkozik a tagcég és a regionális szinten vezetői szerepet betöltő egyénekre, amelyek minden alüzletágra és funkcionális vezetői szerepre alkalmazhatók.

Valamennyi elszámoltathatósági keretrendszer egyértelmű minőségi elvárásokat támaszt a külső érdekelt felek EY-ba vetett bizalmának fenntartása érdekében. A keretrendszerek felvázolják azokat a kritériumokat, amelyek biztosítják, hogy az egyén minőségi értékelését megfelelően figyelembe vegyék teljesítményértékelésükben.



A globális magatartási kódexnek való megfelelés

Az EY Globális magatartási kódexe egyértelmű útmutatást ad az EY-hoz méltó tettekre és üzleti magatartásra vonatkozóan. Az EY Magyarország valamennyi jogszabályi előírásnak megfelel, az EY alapértékei pedig előírják és garantálják, hogy mindig helyesen cselekedjünk. Ebbéli elkötelezettségünket számos belső szabályzatunk és kapcsolódó eljárásunk is alátámasztja, amelyeket az alábbi bekezdésekben részletezünk.



Függetlenség

A vonatkozó etikai követelményeknek való megfelelés, beleértve a függetlenséget is, a minőségirányítási rendszer kulcsfontosságú eleme. Ez magában foglalja annak meghatározását, hogy valójában függetlenek vagyunk-e, valamint, hogy annak látszunk-e. Az EY könyvvizsgálataira és szakmai szolgáltatásaira vonatkozó etikai követelményeket a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standard Testületének Hivatásos Könyvvizsgálókra vonatkozó Nemzetközi Etikai Kódexe (beleértve a Nemzetközi Függetlenségi Standardokat is) (az IESBA Kódex) tartalmazza. Betartjuk az EY könyvvizsgálatai és szakmai szolgáltatásai szempontjából helyileg illetékes joghatóságok helyi etikai követelményeit vagy kódexeit is. A függetlenség megőrzésével kapcsolatos politikákkal, eszközökkel és folyamatokkal kapcsolatos információkért tekintse meg a **Függetlenségi gyakorlatok** részt.



Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés

Az IESBA Kódexszel összhangban az EY olyan szabályzatot fogadott el, amelynek célja, hogy eleget tegyen a törvények és rendeletek be nem tartása esetén fennálló kötelezettségeinek (NOCLAR). A szabályzat az ügyfelek vagy az EY munkatársainak nem megfelelő tevékenységeivel kapcsolatos kötelezettségeket tartalmazza, az adott üzleti tevékenységükhöz kapcsolódóan.

A NOCLAR jelentési kötelezettségei mellett az EY köteles lehet bizonyos jelentéseket tennie az illetékes hatóságoknak az ügyfelek esetleges - tényleges vagy gyanított - köteleességszegéseiről. Ahol ilyen kötelezettségek léteznek, a bejelentéseket a helyi törvényeknek megfelelően kell elkészíteni.



Visszaélések bejelentése

Az EY Ethics Hotline (etikai forródrót), lehetőséget nyújt munkatársaink, ügyfeleink, illetve más külső személyek számára, hogy bizalmasan jelenthetnek etikai vagy magatartásbeli problémát felvető viselkedést, amely akár szakmai standardok megszegésére is utalhat, illetve más szempontból nem egyeztethető össze az EY Globális magatartási kódexével. Az EY Ethics Hotline-t olyan külső szervezet működteti, amely világszerte nyújt a bejelentéseket bizalmasan - szükség szerint névtelenül - kezelő szolgáltatásokat.

A Hotline-ra akár telefonon akár az interneten keresztül érkezett bejelentésekre azonnal reagál az adott tagcég etikai csapata. A bejelentés tartalmától függetlenül a kockázatkezelés, tehetséggondozás vagy más funkciók megfelelő szakemberei is bevonásra kerülnek az eset kivizsgálásába.



Tanulmányi feddhetetlenség

Az EY átfogó képzési programot biztosít az EY munkatársai számára a minőség és a szakmai fejlődés támogatása érdekében. A tanulmányi feddhetetlenség a program alapja. Az EY Magyarország támogatja munkatársainkat abban, hogy érdemben vegyenek részt a képzési programban, és világossá teszi, hogy a tanulmányi feddhetetlenség bármilyen megsértése következményekkel jár.



Vesztegetés elleni intézkedések

Az EY globális vesztegetés elleni szabályzata irányítúként szolgál az EY munkatársa számára egyes nem etikus, illetve illegális tevékenységeket illetően. Szabályzatunk valamennyi munkatársunk számára előírja a vesztegetésellenes jogszabályok kötelező betartását, valamint meghatározza, mi minősül vesztegetésnek, illetve ismerteti, mi a teendő vesztegetés felfedezése esetén. A vesztegetés és a korrupció egyre súlyosabb globális hatásaira figyelemmel, fenntartottuk szigorú vesztegetés-ellenes intézkedéseinket szerte az EY-on belül.



Bennfentes kereskedelem

Az értékpapír-kereskedelmet számos törvény és előírás irányítja, a bennfentes kereskedelemre vonatkozó törvények és jogszabályok betartását pedig valamennyi munkatársunktól megköveteljük. Ez azt jelenti, hogy munkatársaink nem kereskedhetnek értékpapírokkal, mindaddig, amíg jelentős, nem publikus információk birtokában vannak.

Az EY globális bennfentes kereskedelemre vonatkozó szabályzata felhívja munkatársaink figyelmét arra, hogy tilos bennfentes információ alapján értékpapírokkal kereskedniük, pontosan meghatározza, mi minősül bennfentes információnak, valamint, hogy kihez forduljanak az egyéni felelősségükkel kapcsolatos kérdésekkel.



Gazdasági és kereskedelmi szankciók

Fontos, hogy az EY munkatársai megfeleljenek a nemzetközi gazdasági és kereskedelmi szankciókat illető folyton változó helyzeteknek. Az EY minden üzleti kapcsolat elfogadásakor, illetve folytatásakor is figyelemmel kíséri a különböző országokra vagy térségekre érvényes szankciókat. Az EY munkatársait tájékoztatjuk a szankciók által érintett kapcsolatokról és tevékenységekről.



Pénzmosás elleni intézkedések

Az EY Magyarország a vonatkozó pénzmosás elleni jogszabályok szerint kötelezettnek minősül. Az EY globális pénzmosás elleni útmutatójával összhangban az EY Magyarország olyan szabályzatokat és eljárásokat vezetett be, melyek e kötelezettségeknek - köztük az ügyfél megismerése („KYC”), kockázatfelmérés és gyanús tevékenységek jelentése-

- való megfelelésre kerültek kialakításra. Az EY szakemberei a pénzmosás elleni szabályokhoz kapcsolódó feladataikról képzésben részesülnek, valamint iránymutatást kapnak azt illetően, hogy a felmerülő kérdéseikkel kihez forduljanak.



Adatvédelem és titoktartás

Az EY Kötelező Erejű Vállalati Szabályok Programja és a kapcsolódó EY irányelvek meghatározzák az EY felelősségi körébe tartozó információk gyűjtésére, felhasználására és védelmére vonatkozó elveket és minimumszabályokat, beleértve az EY jelenlegi, korábbi és leendő szakembereire, ügyfeleire, beszállítóira és üzleti partnereire vonatkozó személyes adatokat, valamint az ügyfelek, harmadik felek vagy az EY szervezete számára bizalmasnak minősülő egyéb információkat. Ez a szabályzat összhangban van az Európai Unió általános adatvédelmi rendeletének (GDPR) követelményeivel, valamint az adatvédelemre és a magánélet védelmére vonatkozó egyéb alkalmazandó törvényekkel és rendeletekkel, valamint a titoktartás kereteit biztosító vonatkozó szakmai szabványokkal. Az EY tagcégei a helyi irányelvek révén tovább erősíthetik a helyi jogszabályok által biztosított védelmet. Az EY Kötelező Erejű Vállalati Szabályait az Egyesült Királyság és az EU szabályozói is jóváhagyták, továbbá olyan jogi mechanizmust biztosítanak, amely megkönnyíti a személyes adatok áramlását az EY hálózatán belül.



Rotáció és hosszú távú ügyfélkapcsolat

Az EY Magyarország betartja az IESBA Etikai Kódexe, az Európai Parlament és a Tanács 2014. április 16-i 537/2014/EU Rendelete (EU 537/2014), a hazai jogszabályok, illetve - ahol szükséges - a U.S. Securities and Exchange Commission (SEC) által előírt partner és az aláíró jog szerinti könyvvizsgáló rotációjára vonatkozó előírásokat. Az EY Magyarország támogatja a partnerek rotációját, mivel ennek köszönhetően új nézőpontok is megjelennek a könyvvizsgálatban, egyúttal pedig az ügyfél vezetőségétől való függetlenséget is elősegíti, miközben biztosítja a megszerzett tapasztalatok és üzletági ismeretek megtartását. A könyvvizsgálói partner rotáció a függetlenségi előírásokkal és a független könyvvizsgálói felügyelettel kombinálva elősegíti a függetlenség és objektivitás erősítését és fontos biztosítéka a könyvvizsgálat minőségének.

Az 537/2014 számú EU rendelet 17. cikke előírja a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatát vezető partner, az aláíró könyvvizsgáló, valamint a megbízás

minőségellenőrének 7 évenkénti lecserélését. A rotáció után ugyanaz a könyvvizsgálatot vezető partner, az aláíró könyvvizsgáló, valamint a megbízás minőségellenőre legalább három évig nem vállalhat szerepet a megbízásban.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók esetén az EY globális függetlenségi szabályzata úgy rendelkezik, hogy a könyvvizsgálatot vezető partnert, a megbízás minőségellenőrzését végző partnert, valamint a könyvvizsgálat szempontjából jelentős ügyekben fontos döntéseket hozó más könyvvizsgáló partnereket (együttesen: "fő könyvvizsgáló partnerek") hét évenként le kell cserélni. Az újonnan közérdeklődésre számot tartóvá váló gazdálkodók esetén - beleértve a tőzsdére újonnan bevezetett ügyfeleket is - a fő könyvvizsgáló partnerek a kötelező váltásig még további két évig láthatják el feladatukat, amennyiben a tőzsdére kerülést megelőzően már legalább hat évet töltöttek a megbízáson.

A lecseréléshez szükséges maximális szolgálati időt követően a fő könyvvizsgáló partner az adott közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói ügyfél részére nyújtott szakmai szolgáltatásokat meghatározott ideig nem vezetheti vagy koordinálhatja („cooling off” időszak). Ez a cooling off időszak a megbízást vezető partner esetében öt év, a megbízás minőségellenőrzését végző partner esetében három év, a többi rotációköteles partner esetében pedig két év.

Amennyiben a helyi törvények, illetve szakmai szabályok a megbízást vezető partner tekintetében öt évnél rövidebb cooling off időszakot írnak elő, az így előírt időszak, illetve három év közül a hosszabbikkal ki lehet váltani az egyébként öt éves cooling off időszakot. A megbízást vezető partner vonatkozásában alkalmazható helyi jogszabályok szerinti eltérés kizárólag a 2023. december 15. előtt kezdődő könyvvizsgálói időszakokra alkalmazható.

A kiemelt könyvvizsgálói partnerekre vonatkozó rotációs előírásokon felül az EY a hosszú távú személyes kapcsolatból származó kockázatok elleni keretrendszert hozott létre. Ez megfelel az IESBA etikai kódexének és az 537/2014-es EU rendelet 17. cikke szerinti fokozatos rotációnak, és figyelembe veszi az adott ügyféllel folytatott hosszú távú személyes kapcsolat könyvvizsgálói függetlenséget veszélyeztető hatását.

A belső rotációra, valamint az audit partnerekre és a könyvvizsgálói ügyféllel régóta kapcsolatban álló más szakmai munkatársakra vonatkozó előírásoknak, valamint a fokozatos rotáció követelményének való megfelelés hatékony ellenőrzéséhez különböző eljárásokat alkalmazunk.



Külső rotáció

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vonatkozásában megfelelünk az EU könyvvizsgálói rendeletének a könyvvizsgáló cégre vonatkozó rotációs követelményt rögzítő 17. cikk (1) bekezdésben foglaltaknak.



Ügyfél és megbízás elfogadása és folytatása



Az ügyfél és megbízás elfogadása és folytatása globális szabályzata

Az EY globális ügyfél- és megbízás-elfogadási és folytatási szabályzata lefekteti azokat az alapelveket, amelyek alapján az egyes EY tagcégeknél döntés születik egy új ügyfél vagy megbízás elfogadásáról, illetve meglévő ügyféllel fennálló kapcsolat folytatásáról. Ezek az elvek elengedhetetlenek a színvonal fenntartásához, a kockázatkezeléshez, munkatársaink védelméhez és a jogszabályi követelmények teljesítéséhez. Az EY globális ügyfél- és megbízás-elfogadási és folytatási szabályzata példa olyan szabályzatra, amelyet az EYG bocsátott ki az EY értékei betartásának, a hálózati kockázatok kezelésének, valamint a minőségirányítási rendszeren belüli konzisztenciának az elősegítése céljából.

A szabályzat céljai a következők:

- Szigorú kockázatértékelési és döntéshozatali folyamat kidolgozása az ügyfelek és megbízások elfogadására, illetve folytatására vonatkozóan
- A vonatkozó függetlenségi követelményeknek való megfelelés
- Mindennemű összeférhetlenség meghatározása és megfelelő kezelése
- A magas kockázatú ügyfelek és megbízások beazonosítása
- Kiemeli azokat az ügyfeleket vagy megbízásokat, amelyek nem egyeztethetők össze az EY értékeivel
- Egyes magas kockázati tényezők esetén konzultáció előírása az erre kijelölt EY szakemberekkel a megfelelő speciális kockázatkezelési eljárások meghatározására
- Jogszabályi, szabályozói és szakmai követelményeknek való megfelelés
- Annak megállapítása, hogy a tervezett megbízás megfelel-e az EY Szolgáltatási Keret-rendszerének, és nem tartalmaz-e tiltott szolgáltatást

Emellett az EY Globális érdeklődési szabályzata globális standardként határozza meg a lehetséges

érdeklődési kategóriákat, az azok megállapítását célzó folyamatot, továbbá az érdeklődések mielőbbi és minél hatékonyabb csökkentésére is tartalmaz előírásokat és megfelelő óvintézkedéseket. Ilyen óvintézkedés lehet az adott ügyfél hozzájárulásának megszerzése ahhoz, hogy érdeklődés esetén más nevében eljárassunk, két vagy több ügyfél esetén a munkacsoportok megfelelő elkülönítése, vagy akár az, hogy az érdeklődés elkerülése érdekében az adott tagcég visszautasít egy megbízást.

Az EY Globális érdeklődési szabályzata és a kapcsolódó útmutatók figyelembe veszik a megbízásaink és ügyfélkapcsolataink egyre növekvő komplexitását, valamint az ügyfelek azon igényét, hogy a felmerült kérdéseikre minél gyorsabban és pontosabban reagáljunk. Mindemellett összhangban vannak a legfrissebb IESBA kódexszel is.



A szabályzat gyakorlati alkalmazása

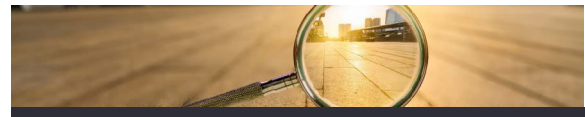
Az EY intranet-alapú ügyfél- és megbízás-elfogadási folyamatát (PACE) alkalmazzuk az ügyfeleknek és megbízásoknak a globális, a szolgáltatási ágazatra vonatkozó, valamint az EY tagcégek saját szabályzataival összhangban való elfogadásának koordinációja céljából. A PACE végigvezeti a felhasználókat az elfogadási, illetve folytatási követelményeken, meghatározza a megfelelő belső szabályozásokat és a vonatkozó szakmai standardokra való hivatkozásokat, melyek az üzleti lehetőségek és azok kockázatainak megítéléséhez szükségesek. A PACE egy példa a konzisztencia elősegítése céljából az EY tagcégei számára elérhetővé tett technológiai erőforrásokra.

Az ügyfél- és megbízás elfogadási, illetve folytatási folyamat részeként a megbízáson dolgozó munkacsoport számos kategória - mint pl. ágazat, a vezetés hozzáállása, belső ellenőrzés, a könyvvizsgálat összetettsége és kapcsolt felek - szempontjából felméri a kockázatokat.

Az ügyfél-elfogadási folyamat részeként megfontoljuk a leendő ügyfél vagy megbízás kockázati tényezőit és az átvilágítási eljárások eredményeit. Új ügyfél vagy megbízás elfogadása előtt meghatározzuk, hogy a minőségi szolgáltatáshoz tudjuk-e biztosítani a szükséges erőforrásokat (különösen a magas szakértelmet igénylő területeken), illetve eldöntjük, hogy az ügyfél által kért szolgáltatásokat helyénvalónak találjuk-e. A jóváhagyási folyamat előírja, hogy új könyvvizsgálati megbízás nem fogadható el a szakmai igazgatói (PPD) és a könyvvizsgálati vezető partneri (AMP) csapat, szükség szerint helyi, klaszter, regionális, térségi vagy globális szinten történt jóváhagyása nélkül.

Az EY éves ügyfél- és megbízás-folytatási folyamata részeként értékeljük a szolgáltatásainkat és a minőségi szolgáltatásnyújtás folytatására való képességünket. A megbízásért felelős partner a könyvvizsgálati üzletág vezetésével együtt évente értékeli a kapcsolatot azokkal az ügyfeleinkkel, amelyeknek könyvvizsgálati vagy más bizonyosságot nyújtó szolgáltatást nyújtunk, hogy eldöntsék helyénvaló-e a kapcsolat folytatása.

Ezen értékelés eredményeként beazonosításra kerülnek egyes olyan könyvvizsgálati megbízások, amelyeknél a könyvvizsgálat során további felülvizsgálati eljárások szükségesek (szoros ellenőrzés), néhány esetben pedig a könyvvizsgálati ügyféllel való kapcsolat megszüntetése történik. Az ügyfél- és megbízás-elfogadáshoz hasonlóan, a megbízás folytatásához is a PPD és az AMP jóváhagyására van szükség.



Megbízás teljesítménye

Az EY 1 milliárd dollár felett fektet be jövő generációs könyvvizsgálati technológiába az EY folytatódó azon elkötelezettsége részeként, hogy az EY tagcégei magas minőségű könyvvizsgálatokat nyújthassanak. Ezek a befektetések tükrözik az EY elköteleződését a tőkepiacokba és a helyi gazdaságokba vetett bizalom építésére szerte a világon.



A technológia szerepe

Az EY technológiai beruházásai a meglévő élvonalbeli audittechnológiai csomag erejére épülnek - a fejlett technológiákat egyetlen platformba integrálják, miközben az alábbiak kihasználásával ösztönzik az átalakulást:

- ▶ Új generációs adathozzáférési képességek és fejlett analitika
- ▶ Nagy léptékű mesterséges intelligencia
- ▶ Magasabb szintű felhasználói élmény

2024-ben az EY globális szervezete további 25 új könyvvizsgálati technológiai képességet adott ki a Microsofttal kötött kibővített szövetség támogatásával, és ezekkel már összesen 45 ilyen kiadás jelent meg a négyéves program első felében. Ezeket a kiadásokat az EY egészében alkalmazzák, és globálisan skálázott mesterséges intelligenciát (MI) tartalmaznak. Ezek az MI-alapú képességek - a nyilvánosan elérhető és az EY által generált adatok felhasználásával - közvetlenül, kiegyensúlyozottan integrálódnak az EY Canvas-ba, hogy támogassák az

EY könyvvizsgálati szakembereit a kockázatértékelésben. Az EY új, MI-n alapuló képességeket is bevezet a prediktív analitika területén; tartalomkeresés és összegzés; és dokumentum-intelligencia, beleértve a pénzügyi kimutatások adatai összekötésére vonatkozó eljárásokat.

Reflektorfényben a minőség irányítása a technológián segítségével

Jövő generációs adatelérési képességek és fejlett elemzések

A fejlett adatképességek a teljes adatpopulációk elemzésének támogatásával segítik a minőség javítását - támogatva a módszertanba ágyazott adatvezérelt könyvvizsgálót. Az EY Helix globális elemzési csomag (EY Helix) már támogatja a kiforrott analitika használatát az audit során - lehetővé téve az EY csapatai számára, hogy a megfelelő időben a megfelelő adatokat vizsgálják meg, és jobban megértsék az auditált vállalatot és annak kockázati környezetét. A fejlett analitikának a közvetlenül az EY Canvas munkafolyamataiba történő további integrálásával az EY erős alapot teremt az MI széles körű használatának kiterjesztéséhez és a felhasználói élmény jelentős javításához. Az adatrögzítési és -elemzési képességek javítása hozzájárul a magas színvonalú könyvvizsgálatba vetett bizalom növeléséhez azáltal, hogy szélesíti a könyvvizsgálati bizonyítékok beszerzéséhez használt adatok körét, beleértve mind a lebontott, mind a nem pénzügyi adatokat.

“AI at scale”

Az “AI at scale” és más intelligencia-képességek oly módon segítenek a minőség javításában, hogy a szabványosítják a folyamatokat és felhasználják az adatokat kockázati útmutatás és releváns ajánlások nyújtása céljából az EY csapatai részére. A meglévő intelligens automatizálási képességek, mint például az EY Intelligens Ellenőrzőlisták és az EY Pénzügyi Kimutatások kibontása, automatizálják és javítják a rutinszerű auditálási tevékenységeket, ami segít abban, hogy az erőfeszítések a magasabb kockázatú területekre összpontosítsanak. Előretekintve: az irányított munkafolyamat és egyéb fejlesztések ezt a következő szintre emelik, felhasználva más EY csapatok tudását és tanulságait a mélyebb kockázati fókusz és a magas színvonalú auditba vetett bizalom fenntartása érdekében

Magasabb szintű felhasználói élmény

A vezető minőségű élmény segít a minőség javításában azáltal, hogy elősegíti a nagymértékben integrált és következetesen végrehajtott auditokat világszerte. Az EY Canvas ma a könyvvizsgálati gyakorlat középpontjában áll, támogatva a hatékony

koordinációt, a következetes dokumentációt és a könnyebb együttműködést az EY csapatai és a vállalatok között szerte a világon. Az irányított munkafolyamat, adatok és ismeretek egyetlen platformba történő integrálása lehetővé teszi az EY csapatai számára, hogy hozzáférjenek a magas színvonalú auditok biztosításához szükséges összes képességhez, miközben a vállalati felhasználókat új funkciókkal látják el, hogy jobban megértsék az audit státuszát.

A minőség a technológiai fejlődés középpontjában

Az EY erőfeszítései, hogy a következő generációs könyvvizsgálati technológiai platformot létrehozza, egy globális átalakítási program keretében kerültek egyesítésre. Ez a program szabványosított protokollokat tartalmaz, amelyeket a technológiai koncepció létrehozása, fejlesztése és telepítése során alkalmaznak. Ebben a törekvésben több érdekelt fél is részt vesz, köztük a Professional Practice, a Global Assurance Quality Network és az EY Technology térségi és globális képviselői.

Az új könyvvizsgálati technológiai koncepciókat ezen érdekelt felek globális bizottsága elé terjesztik értékelésre, amely számos hasznossági kritérium alapján történik, beleértve a minőséget, az értéket az EY szakemberei, illetve az az EY ügyfelei számára. Ha a bizottság úgy véli, hogy egy koncepció nem rendelkezik megfelelő tulajdonságokkal ezen és más kritériumok alapján, a koncepciót elutasítják vagy módosításokat végeznek, és a koncepciót újra bemutatják a bizottságnak.

A teljes fejlesztési ciklus során végzett robusztus tesztelés, beleértve a végfelhasználókat is, előfeltétele bármely audittechnológia kiadásának. Az könyvvizsgálati technológiát ezután bemutatják a globális könyvvizsgálati üzletág vezetésének, miután ez a kiterjedt tesztelés, beleértve a kísérleti futásokat is, befejeződött, a visszajelzést értékelik és beépítik, és a szükséges tanúsítás ezzel teljessé válik.

Technológia által vezérelt metodológia

A vállalatok kihasználják a technológiát, hogy új rendszereket és folyamatokat fejlesszenek ki az üzleti menedzsmenthez, valamint több adatot elemezzenek az üzleti döntések megalapozása érdekében. Ez a tendencia elősegíti az ellenőrzés adatelemzés-vezérelt és kockázatalapú megközelítését, ami azt jelenti, hogy az adatok teljes sokasága elemezhető, és az auditor figyelmét a teljes tranzakciós folyamatra összpontosítja.

Az EY Globális Könyvvizsgálati Módszertanának beágyazott adatközpontú megközelítése javítja a

könyvvizsgáló előzetes kockázatértékelését, és lehetővé teszi a könyvvizsgáló számára, hogy a könyvvizsgálat különböző szakaszaiban megkérdőjelezze ezeket a következtetéseket. Az auditor újraértékelheti a kockázatot az adatokban azonosítottak alapján, ami iteratív jellegű ellenőrzési folyamatot hoz létre.

A technológiára való túlzott mértékű hagyatkozás kockázatának kezelése

Az EY olyan eljárásokkal, irányelvekkel és eszközökkel rendelkezik, amelyek ösztönzik a könyvvizsgálói eszközök és technológiák felelősségteljes használatát, beleértve az MI-n alapuló technológiákat is, és csökkentik annak kockázatát, hogy az audit szakemberek túlzott mértékben támaszkodjanak rá. Emellett az EY globális audit módszertana hangsúlyozza a megfelelő szakmai szkepticizmus alkalmazását az auditálási eljárások végrehajtása során. Az EY könyvvizsgálói eszközeinek és technológiájának kialakítása, beleértve az MI-n alapuló technológiát is, célja, hogy támogatást nyújtson az audit csapat eljárásaihoz a lényeges hibás állítások kockázatának kezelése érdekében, de nem helyettesíti a szakember fontos szerepét tapasztalataik és ítéletképességük alkalmazásában a következtetés levonása érdekében.



Felmerülő kockázatok

Mind a hagyományos, mind az újonnan felmerülő kockázatok hatással lehetnek a pénzügyi kimutatásokra, és a könyvvizsgáló megközelítésének folyamatosan fejlődnie kell, hogy mindkét típusú kockázatot kezelje. Az újonnan felmerülő kockázatok közé tartoznak a változó makrogazdasági és geopolitikai feltételek, a technológia (mint az MI) ügyfelek általi használata, a kiberbiztonsági kockázatok, az éghajlati kockázatok és az eseményspecifikus ügyfélfejlesztések. A Kockázati Kompetenciaközpont folytatja a könyvvizsgálói portfólió újonnan felmerülő kockázatai nyomon követésére és kezelésére szolgáló eszközök fejlesztését. A könyvvizsgáló csapatok specialistákat is bevonhatnak a felmerülő kockázatok területeinek kezelésébe, beleértve az ESG, a kiberbiztonság vagy az MI szakembereit.



Csalás

Ahogy a szervezetek egyre összetettebbé és digitálisfüggőbbé válnak, fokozni kell a könyvvizsgáló arra irányuló erőfeszítéseit, hogy azonosítsa a csalásból eredő lényeges hibás állítások kockázatait

és reagáljon azokra, valamint arra, hogy a könyvvizsgáló reagáljon az azonosított vagy gyanított csalásra. Az EY elkötelezett amellett, hogy megválaszolja az érdekelt feleknek a könyvvizsgáló csalással kapcsolatos felelősségével kapcsolatos kérdéseit.

Az EY új lehetőségeket lát arra, hogy az adatok felhasználásával azonosítsa és reagáljon a beszámolóképzés során elkövetett csalás kockázatára. Például a könyvvizsgálók egyre gyakrabban használnak adatelemzést a szokatlan tranzakciók és azok mintáinak azonosítására, amelyek a csalás fokozott kockázatát jelezhetik. Az EY rendelkezik olyan fejlesztett eszközökkel és folyamatokkal, amelyek segítenek az EY csapatainak azonosítani a csalás kockázatait és reagálni azokra. Ezek közé tartoznak:

- **Dokumentum hitelességi eszköz**, amely különböző technikák alkalmazásával teszteli a kiválasztott elektronikus dokumentumok változtatásait, és segít azonosítani, ha az audit bizonyítékként átadott dokumentumot megváltoztatták, meghamisították vagy módosították.
- **Naplóbejegyzés-csalási kockázatelemző (JEFRA)**, amely minden kiválasztott naplóbejegyzést tesztel a vezetés általi felülírás fokozott kockázatával kapcsolatos jellemzők szempontjából, és azonosítja a kiemelt megfontolásra szánt bejegyzéseket.
- **Short-seller jelentés riasztási folyamat**, amely figyelemmel kíséri és globálisan terjeszti a jelentéseket az auditcsapatok és a vezetés számára.
- **Kedvezőtlen médiakeresések**, amelyek csalásra vagy meg nem felelési kockázatra utaló cikkeket azonosítanak. A kiválasztott cikkeket belsőleg terjesztik további megfontolásra.
- **Továbbfejlesztett kriminalisztikai mérőszámok**, amelyek adatokat használnak, hogy azonosítsák a csalás megnövekedett kockázatára mutató jeleket a gépi tanulási (machine learning) technikáknak a pénzügyi kimutatások korábbi adataira történő alkalmazása alapján, képessé téve az audit csapatokat arra, hogy javítsák a csalási kockázatokra vonatkozó értékelésüket konkrét számlaszintű összpontosítás révén.



A könyvvizsgálói munka áttekintése

Az EY szabályzatai rögzítik a vezető szakemberek könyvvizsgálatban történő időbeni és közvetlen részvételének követelményeit, az elvégzett munka áttekintésének különböző szintjeit, valamint az elvégzett munka dokumentálásának és a levont következtetések dokumentációjának követelményeit. A könyvvizsgálói munkacsoport felügyeleti joggal rendelkező tagjai részletesen megvizsgálják a

könyvvizsgálati dokumentumokat technikai pontosság és teljesség szempontjából. A felsőbb szintű vezetők és a megbízásért felelős partnerek (PIC) pedig második szintű ellenőrzést végeznek, hogy megállapítsák az elvégzett könyvvizsgálói munka átfogó megfelelőségét, a kapcsolódó elszámolások és a beszámoló bemutatásának helyességét. Ahol megfelelő, és a kockázatbecslés indokolja, az adózással, illetve más vonatkozó területtel kapcsolatos fontosabb munkalapokat adószakértő is áttekinti. A tőzsdén jegyzett cégek és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók továbbá egyes egyéb társaságok esetében megbízási minőségellenőr (alább ismertetve *A megbízások minőségellenőrzése* szakaszban) is átnézi a fontos számviteli és pénzügyi beszámolási kérdéseket, a könyvvizsgálat végrehajtásának fontos területeit, valamint a vizsgált társaság beszámolóját és az arról kiadott könyvvizsgálói jelentést.

A munkalapok ellenőrzésének jellege, ideje és nagysága adott esetben számos tényező függvénye lehet, úgy mint:

- ▶ a kockázat szintje, lényegesség, szubjektivitás, a téma összetettsége
- ▶ a dokumentációt elkészítő csoporttag képességei és tapasztalata
- ▶ az átnéző közvetlen részvétele a könyvvizsgálatban
- ▶ a munka közbeni konzultáció gyakorisága és mélysége.

Az EY szabályai ismertetik továbbá a megbízásért felelős partner (PIC) kritikus fontosságú szerepét a könyvvizsgálat vezetésében és a minőség elérésében, és megerősítik a minőség fontosságát a könyvvizsgálói csapat minden tagja számára, beleértve a komponensek könyvvizsgálóit is.



Konzultációs követelmények

Az EY konzultációra vonatkozó szabályai a szoros együttműködésre épülnek, és arra ösztönzik könyvvizsgálati munkatársainkat, hogy megosszák nézőpontjukat bonyolultabb számviteli, könyvvizsgálati és beszámolási ügyekben. A 2024. évi minőségi felmérésben a válaszadók 86%-a állította, hogy az EY együttműködési kultúrája bátorítja őket tanács és támogatás kérésére.

Ahogy a környezet, melyben az EY tagcégei működnek, összetettebbé és globálisan összekapcsoltabbá vált, az EY konzultációs kultúrája még fontosabbá vált annak érdekében, hogy segítsen az EY tagcégeknek időben a megfelelő következtetésekre jutni az általuk könyvvizsgált gazdálkodókra vonatkozóan. A konzultációs

követelmények, valamint az azokhoz kapcsolódó szabályok és eljárások a megfelelő források bevonását szolgálják, amelyek segítségével az audit csapat a megfelelő következtetéseket tudja levonni.

Az EY konzultációs kultúrája lehetővé teszi a munkacapatok számára, hogy kiegyensúlyozott, következetes és magas színvonalú szolgáltatásokat nyújtsanak, amelyek megfelelnek a könyvvizsgáló szervezetek, azok irányító testületei és minden érdekelt fél igényeinek.

Komplex és érzékeny ügyek esetén előírjuk a konzultációt a munkacsoporton kívüli, nagyobb tapasztalattal vagy speciális ismeretekkel rendelkező EY szakemberekkel, elsősorban a szakmai irányítási, valamint a függetlenségi szakemberekkel. A tárgyilagosság és a szakmai szkepticizmus érdekében, szabályaink előírják, hogy szakmai támogatási, valamint függetlenségért, illetve néhány más területért felelős kollégáinknak ki kell vonniuk magukat a konzultációban való részvétel alól, ha a konzultációval érintett ügyféllel aktívan dolgoznak vagy a közelmúltban dolgoztak. Ilyen esetben másik megfelelően képzett személy kerül kijelölésre.

Az EY konzultációs szabályai előírják továbbá a konzultációk dokumentálását is, beleértve a konzultáns írásban adott egyetértésére vonatkozó követelményt is, amely bizonyítja, hogy a konzultáns az üggyel és annak megoldásával tisztában van.



A megbízások minőségellenőrzése

Az EY megbízásszintű minőségellenőrzési szabályai, amelyek összhangban vannak az *ISQM 2 Megbízás minőségének áttekintései* standarddal, foglalják magukba a megbízási szintű minőségellenőrzés tárgyát képező könyvvizsgálatokkal és a megbízási minőségellenőrök képzésével képzések és a megbízások minőségellenőrzése végrehajtását támogató megoldásokkal. Minőségellenőreink a vizsgálat tárgyát jól ismerő, tapasztalt EY szakemberek. Függetlenek a megbízási munkacapatától, és tárgyilagos véleményt adnak a munkacapat által tett lényeges megítélésekről és levont következtetésekről. A minőségellenőr munkája ugyanakkor nem csökkenti a PIC felelősségét a megbízásért és annak teljesítményéért. A megbízás minőségellenőrének a feladata semmilyen körülmények között nem ruházható át más személyre.

A megbízás minőségellenőrzése egy olyan tevékenység, amely a megbízás teljes időtartama alatt folyamatosan zajlik, beleértve a tervezést, kockázatbecslést a könyvvizsgálati stratégia kialakítását és a végrehajtást. A megbízás

minőségellenőrzése lefolytatására és dokumentálására vonatkozó szabályok és eljárások útmutatással szolgálnak az elvégzendő eljárások jellegére, ütemezésére és terjedelmére nézve, valamint az annak elvégzését bizonyító dokumentációra. A megbízás minőségellenőrzése minden körülmények között befejeződik a könyvvizsgálói vagy bizonyosságot nyújtó jelentés dátumát megelőzően.

A könyvvizsgálatra vonatkozó helyi jogszabályi előírásokkal és szakmai standardokkal összhangban, a megbízások minőségellenőrzését minden tőzsdén jegyzett és minden közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, valamint a kockázati profiljuk alapján kijelölt más gazdálkodók könyvvizsgálati megbízása esetében audit partnerek hajtják végre. Az országos könyvvizsgálati üzletági vezető és az országos szakmai igazgató minden esetben átnézi és jóváhagyja a megbízások előírt minőségellenőrzésére vonatkozó felkéréseket.



A munkacsoporton belüli szakmai véleményeltérések megoldása

Az EY kultúrája bátorítja kollegáinkat és el is várja tőlük, hogy a megtorlástól való félelem nélkül jelezzék, ha a szakmai véleményeltérés merülne fel, vagy ha kényelmetlenül éreznék magukat egy adott megbízással kapcsolatos kérdéssel kapcsolatban. Szabályzatainkat és eljárásainkat úgy alakítottuk ki, hogy azokkal munkatársaink minden nézeteltérést felvehetnek, amely valamilyen jelentős számviteli, könyvvizsgálati vagy beszámolási kérdéshez kapcsolódik.

Az EY kultúrájának természetét tudatosítjuk munkatársainkkal, amint csatlakoznak az EY valamely tagcégéhez, és olyan kultúrát támogatunk, amely megerősíti az egyén felelősségét és felhatalmazását arra, hogy hallassa a saját nézeteit és egyúttal keresse mások nézetei is.

A könyvvizsgálat során felmerülő szakmai véleménykülönbségek többnyire a munkacsoport szintjén kerülnek megoldásra. Amennyiben valaki nem elégedett a hozott döntéssel, az EY szabályzatai előírják, hogy az ügy a következő szintre kerüljön mindaddig, amíg megegyezés vagy végső döntés nem születik, ideértve szükség szerint a szakmai funkcióval (PPD) való konzultációt is.

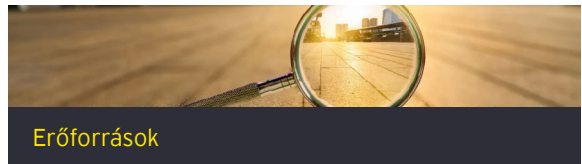
Amennyiben a megbízás minőségellenőre olyan javaslatot tesz, amelyet a PIC nem fogad el, az ügy pedig nem nyer olyan megoldást, amivel a minőségellenőr is elégedett lenne, akkor a jelentést mindaddig nem adjuk ki, amíg a megfelelő konzultációs folyamat során az ügyben végleges megoldás nem születik.

A PPD-vel történt konzultáció útján rendezett szakmai véleményeltérések megfelelően dokumentálásra kerülnek.



Nyilvántartások megőrzés

A nyilvántartások és információk megőrzésére és megsemmisítésére vonatkozó globális szabályzat támogatja és épít az EY Globális magatartási kódexének azon rendelkezéseire, amelyek a munka dokumentálása és a szellemi tőke tiszteltben tartása szempontjából a szakmai feddhetetlenséggel történő eljárásra vonatkoznak. Ez a szabályzat és a globális adatmegőrzési ütemterv ("GRS") rekord- és információkezelési ("RIM") követelményeket állapít meg a nyilvántartások, információk és dokumentumok ("nyilvántartások és információk") kezelésére azok teljes életciklusa során, beleértve azt a követelményt is, hogy biztonságosan el kell dobní vagy törölni kell azokat a rekordokat, amelyek megőrzési ideje lejárt, kivéve, ha különleges és elfogadható körülmények állnak fenn. Jelen szabályzat, a GRS és a RIM követelményei összhangban vannak a vonatkozó szakmai standardokkal, szabályozási, jogi és üzleti követelményeken és kötelezettségeken alapulnak, és minden megbízásra és EY munkavállalóra vonatkoznak, és megfelelnek az elvégzett munkára vonatkozó munkadokumentumok létrehozására és karbantartására vonatkozó magyar jogi követelményeknek.



Erőforrások

Az EY folyamatosan fektet be erőforrásokba. Az ISQM1 által meghatározott erőforrások szellemi, technológiai és emberi erőforrásokat foglalnak magukban.



Könyvvizsgálati módszertan

Az EY GAM globális keretet biztosít magas színvonalú, valamennyi könyvvizsgálati megbízás vonatkozásában következetesen alkalmazott átgondolt folyamatokon, szakmai döntéseken és eljárásokon alapuló könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásához mérettől függetlenül. Az EY GAM megköveteli továbbá a vonatkozó etikai normáknak való megfelelést is, beleértve a könyvvizsgáló gazdálkodó egységtől való függetlenségünket. A kockázatbecslés, illetve annak szükség szerinti

újrarendelése, utólagos módosítása, valamint annak alapján a könyvvizsgálati eljárások jellegének, időzítésének és terjedelmének megállapítása, alapvető az EY GAM szempontjából. A módszertan hangsúlyozza a könyvvizsgálati eljárások lefolytatása során a kellő szakmai szkepticizmus alkalmazását. Az EY GAM alapját a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok (ISA) képezik, amit az EY Magyarországnál a helyi könyvvizsgálati standardok és egyéb vonatkozó szabályozói és törvényi előírások egészítenek ki. Az EY GAM egy példa az EY tagcégek részére elérhetővé tett szellemi erőforrásokra abból a célból, hogy konzisztenciát teremtsünk a könyvvizsgálati megbízások végrehajtásában.

Amikor releváns adatok állnak rendelkezésre és nyerhetők ki a gazdálkodó egységtől az EY Helix globális elemzési csomagba, az EY GAM beágyazott adatvezérelt megközelítése a feladatok egyszerűsítésére és az egyik könyvvizsgálati eljárás és a rákövetkező közötti kapcsolat javítására összpontosít a gazdálkodó egység adatai teljes populációjának kihasználásával. A lebontott adatok EY Helix segítségével történő elemzésének lehetősége javítja az auditcsapatok megértését a gazdálkodó egység üzleti tevékenységéről, és segít a csapatoknak a gazdálkodó egység specifikus kockázatait, kulcsfontosságú tranzakciók, trendek és anomáliák azonosítására összpontosítani, amelyek hibás állítás vagy csalás indikátorai lehetnek. A könyvvizsgálati eljárások, beleértve a kockázatértékelést és az alapvető vizsgálati eljárásokat is, az adatközpontúság szem előtt tartásával kezdődnek, a releváns pénzügyi és nem pénzügyi adatok elemzésével, és kiegészítve ezeket olyan hagyományos könyvvizsgálati technikákkal, mint az interjúk, megfigyelések és vizsgálatok.

Az EY Atlas használatával az EY valamennyi könyvvizsgálója az EY globális könyvvizsgálati módszertanát témakörök szerinti bontásban alkalmazza, így a vizsgálati stratégiát az ügyfél beszámolóját érintő kockázatokra, valamint a könyvvizsgálat ezen kockázatokra adott válaszainak megtervezésére és végrehajtására összpontosítja. Az EY GAM két kulcsösszetevőt tartalmaz: egyrészt a követelményeket és útmutatásokat, másrészt a támogató mintanyagokat és példákat. A követelmények és útmutatások tükrözik mind a könyvvizsgálati standardok mind pedig az EY szabályzatok előírásait. Az EY GAM vezető gyakorlati szemléltető példákat bemutatva egészíti ki az előírásokat és az útmutatásokat.

Az EY GAM specifikusan megkülönbözteti a tőzsdén jegyzett és közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek könyvvizsgálatára vonatkozó követelményeket és útmutatásokat.

Az EY folytatja a módszertan fejlesztését a könyvvizsgálati és egyéb szakmai standardokban

bekövetkező változások és felülvizsgálatok, valamint a gazdálkodó egységek pénzügyi beszámolási folyamataiban bekövetkező változások kezelésére, valamint a gazdálkodó egységek érdekelt felei számára fontos kérdésekkel kapcsolatos iránymutatás javítására, mint például az éghajlatváltozással kapcsolatos kockázatok, a kiberkockázatok, valamint a kialakulóban lévő technológiák gazdálkodó egység általi használata a működésük vagy pénzügyi beszámolási folyamataik során (pl. automatizálás, AI, blokklánc). Az EY könyvvizsgáló csapatai módszertant, útmutatást és erőforrásokat kapnak az éghajlatváltozásból, kiberkockázatból és technológiai zavarokból eredő egyedi kockázatok azonosításához és kezeléséhez.

További fejlesztések történtek a végrehajtási tapasztalatok, valamint a külső és belső ellenőrzések eredményeinek kezelése érdekében.

A közelmúltban az EY GAM frissítésre került az *ISA 600 (felülvizsgált) Speciális szempontok - Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)* standard, valamint a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standard Testülete Etikai kódexének a csoportauditok függetlenségi megfontolásait illető módosításai követelményeinek megfelelően. Kiadásra került egy, a felülvizsgált követelmények végrehajtását lehetővé tevő csomag.

Ezen kívül figyelemmel kísérjük a jelenlegi és a kialakulóban lévő fejleményeket, és időszerű kommunikációk kerülnek kibocsátásra a könyvvizsgálat tervezéséről és végrehajtásáról, amelyek hangsúlyozzák az inspekciónak során észrevételezett területeket, valamint a helyi könyvvizsgálói szabályozók és a Független Könyvvizsgálók Szabályozóinak Nemzetközi Fóruma (IFIAR) számára érdekes egyéb témákat.



Nem pénzügyi beszámolás

Az EY tagcégek számos, különféle bizonyosságot nyújtó szolgáltatást nyújtanak nem pénzügyi információkra és az azokkal kapcsolatos beszámolásra vonatkozóan. Az EY Fenntarthatósági Vizsgálati Módszertana (EY SAM) globálisan egységes kereteket nyújt a környezeti, társadalmi és irányítási (ESG) témakörökben, illetve a fenntarthatósági információkkal kapcsolatban végzett vizsgálatokhoz. Az EY SAM, a nyújtandó bizonyosság mértékétől függetlenül alkalmazandó egységesen átgondolt folyamatok, döntések és eljárások révén garantálja valamennyi bizonyosságot nyújtó szolgáltatásunk magas színvonalát. Az EY SAM az ESG jelentés jellegéhez és a jelentést készítő szervezet egyedi igényeihez egyaránt

hozzáigazítható.

Módszertanunk – a ESG-vel kapcsolatos beszámolás és kritériumok folyamatos változásaival együtt – kihangsúlyozza a megfelelő szakmai szkepticizmus fontosságát az eljárások lefolytatása során. Az EY SAM alapját a bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok (International Standards on Assurance Engagements (ISAE)) képezik, amit az EY Magyarországnál a helyi vonatkozó szakmai és jogszabályi előírások is kiegészítenek.

A nem pénzügyi információkra vonatkozó, magas színvonalú bizonyosságot nyújtó szolgáltatások iránti kötelezettségünk részeként cégünk célzott útmutatót, képzéseket és monitoring programokat és folyamatokat dolgozott ki az EY tagcégek szakemberei számára az ilyen szolgáltatások egységes végrehajtásának biztosítására. Ennek részét képezi az EY Klímaváltozási és Fenntarthatósági Szolgáltatások („CCaSS”) részlege: fenntarthatósági szakértők egy külön erre a célra kijelölt csapata.

A könyvvizsgáló munkacapatok részére egy külön útmutatót is kidolgoztunk a klímakockázatoknak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Standardok (IFRS), illetve más pénzügyi beszámolási rendszerek szerinti pénzügyi beszámolókra gyakorolt hatásainak felméréséhez. A globális, térségi, regionális, klaszter és országos szakmai igazgatók, az EY minőségbiztosítási funkciói és IFRS szakcsoportjai, valamint az egyes tagcégeknél a munkacapatokkal együtt dolgozó pénzügyi és fenntarthatósági szakembereink jól ismerik a változó nem-pénzügyi beszámolási szabályozói környezetet, az EY dolgozóit, ügyfeleit és folyamatait, és bármikor készen állnak arra, hogy támogatást nyújtsanak a könyvvizsgálói munkacsapatainknak.

Az EY folyamatosan fektet be az IFRS Fenntarthatósági Beszámolási Standardokkal vagy az Európai Fenntarthatósági Beszámolási Standardokkal (ESRS) összhangban összeállított fenntarthatósági jelentésekre vonatkozó bizonyosságot nyújtó megbízásokkal kapcsolatos (emberi, szellemi és technológiai) erőforrásokba.

Ezen felül az EY a minőségirányításhoz kapcsolódó fejlett folyamatokkal rendelkezik kifejezetten a nem pénzügyi beszámoláshoz kapcsolódó bizonyosságot nyújtó szolgáltatások olyan vonatkozásai kezelésére, mint a megbízás elfogadási folyamat, a képzési és akkreditációs követelmények, valamint a résztvevő erőforrások kijelölése.

Az EY számos olyan nyilvános és magánkezdemenyezéshez szolgáltat inputot, amelyek a nem pénzügyi jelentések, ideértve a klímakockázatot is, jobb minőségét, összehasonlíthatóságát és egységességét célozzák.

Ezekre a tevékenységekre globális, regionális és országos szinten kerül sor.



A technológia tanúsítása

Az EY robusztus globális tanúsítási folyamattal rendelkezik annak biztosítására, hogy a könyvvizsgálati megbízások során alkalmazott technológia megfeleljen a célnak (azaz, hogy a megoldás megfeleljen a célkitűzéseinek, megfelelő legyen a könyvvizsgálati körülmények között történő használatra, és hogy az EY munkatársai rendelkezzenek a megoldás használatához szükséges kompetenciákkal).

A tanúsítás számos szempontra kiterjed, többek között arra, hogy a megoldás egyértelmű könyvvizsgálati bizonyítékszerzési célkitűzéssel rendelkezik, megfelelően tesztelték, hogy rendelkezésre áll-e módszertan, lehetővé tétel és képzés az alkalmazás támogatásához, valamint, hogy a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeket (pl. adatvédelem) kezelték-e.



Sokszínűség, egyenlőség és befogadás

Az EY régóta fennálló elkötelezettsége, hogy magasan teljesítő, sokszínű, méltányos és befogadó munkacapatokat alakítson ki, különösen fontos a könyvvizsgálatok esetében, ahol a szempontok sokfélesége szakmai szkepticizmus és kritikus gondolkodás alapja. A sokszínű, méltányos és befogadó környezet elősegíti a megalapozottabb döntéshozatalt, ösztönzi az innovációt, egyúttal erősíti a szervezet rugalmasságát és cselekvőképességét. aláírásával

Az EY DE&I (sokszínűség, egyenlőség és a befogadás) programja már sok éve tart. Bár már eddig is jelentős eredményeket értünk el a globális stratégiánkkal, az EY továbbra is kiemelt területnek tekint a DE&I-t a szervezet egészében. A globális ügyvezetés (GÜ) elkötelezte magát az EY munkatársai és a piac felé, hogy felgyorsítja a DE&I-t a [GE DE&I Statement](#) (GÜ DE&I nyilatkozata) aláírásával. Ez megerősíti, hogy a DE&I egy kulcsfontosságú üzleti eszköz, és az EY tagcégeit elszámoltathatóvá teszi az előrehaladásért, kezdve a vezetés példamutatásával.

Az elmúlt években különös hangsúlyt kapott a nemi sokszínűség előmozdítása. A 2024. július 1-jén előléptetett új könyvvizsgáló EY tagcégek partnereinek 37%-a nő volt, és erős női vezetői utánpótlás alakult ki, amit az is támogat, hogy 2024-ben a tagcégek által világszerte alkalmazott

könyvvizsgálók 52,8%-a nő volt.

Női könyvvizsgáló munkatársak szintenként*

30%

Partnerek és igazgatók

47%

Senior menedzserek és menedzserek

54%

Seniorok és asszisztensek

*2024. július 1-jén (az EY globális szervezetében)

A befogadó szervezetek a lehető legteljesebb mértékben kiaknázzák a sokszínűségben rejlő előnyöket. A munkavállalóknak azt kell érezniük, hogy olyan szervezetnél dolgoznak, amelyik nem csupán egyéni értékeli őket, hanem erősségként tekint az egyedi különbségekre és értékeli a hozzájárulásukat. A hovatartozás ilyen erősítése elengedhetetlen ahhoz, hogy az EY szervezete vonzó munkáltató legyen a legtehetségesebbek számára, egyúttal fenntartsa az EY munkatársainak motiváltságát, összetartozását és elkötelezettségét. A 2024. márciusi munkavállalói elégedettség felmérésben [People Pulse Survey] a könyvvizsgálók 82%-a mondta azt, hogy az EY szervezete olyan munkakörnyezetet biztosít, ahol szabadon önmaguk lehetnek.

Az EY vezetői világszerte kiemelt prioritásként kezelik a DE&I témakörét, ami egyúttal tehetséggondozási programunk egyik legfontosabb mércéje. A minél szélesebb körű elszámoltathatóság érdekében a Globális DE&I előrehaladási jelentést (Global DE&I Progress Report) alkalmazzuk, hogy konzisztens tevékenységeket és jelentést biztosítsunk az EY egészében az EY célkitűzései és stratégiája támogatására. Továbbra is kollektív fejlődést tapasztalunk a szervezeten belül, mint ahogy látjuk azokat a területeket is, ahol erőfeszítéseinket összpontosíthatjuk és megszüntethetjük a hiányosságokat annak érdekében, hogy az EY munkatársai befogadó, méltányos élményekhez férjenek hozzá.

Globális szervezatként az EY-nak lehetősége van arra, hogy kezelje az egyenlőtlenségek és az igazságtalanságok hatását, és előrelépést mozdítson elő az EY-on belül és azon kívül. A globális társadalmi egyenlőségi munkacsoport (Global Social Equity Task Force, GSET) létrehozása fokozta az elkötelezettséget egy megemelt és folyamatos összpontosításért a társadalmi egyenlőség irányába, amely arról szól, hogy eltávolítjuk az akadályokat, befogadóbb környezetet építünk, és lehetővé tesszük az erőforrások és lehetőségek elérését. A társadalmi egyenlőség azt jelenti, hogy célunk, hogy az EY

Magyarország minden egyes embere hozzáférjen azokhoz az erőforrásokhoz és lehetőségekhez, amelyekre szüksége van, a különböző kiindulási pontok és igények alapján. Ez azt is jelenti, hogy el kell távolítani a lehetőségek és a befogadó tapasztalatok előtt álló akadályokat, amelyek egyenlőtlen eredményekhez vezethetnek. Az EY hiszi, hogy a vállalkozások közvetlen befolyással bírnak a hiányosságok orvoslására és egy jobb munkavilág kialakítására a csapatmunka, a vezetés és a csapatkultúra, valamint a munka megbízása és értéke, valamint a teljesítményértékelés, az előmenetel és a kinevezési döntések meghozatala révén.

Az EY értékei olyan vezérelvek, amelyek formálják kultúránkat, viselkedésünket és döntéseinket. Értékeink határozzák meg, hogy kik vagyunk:

Értékeink: kik vagyunk

1 Olyanok, akik tisztességet, tiszteletet, csapatszellemet és elfogadást demonstrálnak	2 Olyanok, akik energikusak, lelkesek és mernek vezetők lenni.	3 Olyanok, akik azzal építik kapcsolataikat, hogy azt teszik, ami helyes.
---	---	--



Munkavállalói értékajánlat

Az EY munkavállalói értékajánlat (EVP) az az ígélet, amelyet munkatársainknak adunk az EY Magyarországnál végzett munkájukért. Az EY munkatársai folyamatosan változnak, és egy dinamikus és versenyképes tehetséggiacon vagyunk, ahol az EY munkatársai most már mást várnak el a munkahelyüktől. Amit egy EVP-ben ígérünk, fontosabb, mint valaha.

Az EY új stratégiájának részeként frissítettük az EVP-t, hogy tükrözze, hogy minden alkalmazott "magabiztosan alakíthatja jövőjét". Ez egy lépésváltást jelez a kivételes EY-élmény biztosításától a rendkívüli EY-munkatársak fejlesztésére, felhatalmazására és támogatására szolgáló lehetőségek biztosítása felé.

Az EY Magyarország elkötelezett amellett, hogy befektessen legértékesebb eszközünkbe - munkatársainkba -, hogy segítsen betartani nekik tett ígéletünket. Az EVP megvalósítása pedig segít nekünk abban, hogy további előrelépéseket érjünk el a könyvvizsgálatok minőségében, valódi értéket és betekintést teremtve az általunk könyvvizsgált gazdálkodók számára.



Tehetségek megnyerése és felvétele

Egy olyan világban, ahol csökken az elérhető tehetség a számvitel és könyvvizsgálat területén, és a releváns területen diplomát szerzett hallgatók száma továbbra is esik, a megfelelő készségekkel rendelkező tehetségekért folytatott verseny soha nem volt nagyobb. A kiváló minőségű könyvvizsgálók következő generációjának megtalálása továbbra is az EY fő prioritása. Ez számos számviteli szakmai testület számára is kiemelt prioritás, ami rávilágít arra, hogy ez egy olyan tényező, amelynek kezelése érdekében a szakma egészének együtt kell működnie.

Az EY erős globális toborzói hálózatot tart fenn, és továbbra is oktatja és továbbképzzi őket az EY üzleti tevékenységének kulcsfontosságú területeivel, az aktuális trendekkel és a könyvvizsgálat aktuális témáival kapcsolatban, hogy felvértezzék őket a jelöltekkel való beszélgetéshez szükséges információkkal. Az EY számos toborzási innovációs platformot és tehetségvonzó kezdeményezést is vizsgál azzal a céllal, hogy olyan új és sokszínű közönséggel lépjen kapcsolatba, akikkel az EY-nak a hagyományos csatornákon keresztül nem volt lehetősége kapcsolatba lépni, valamint, hogy megújítsa annak a módját, ahogy az EY kommunikál és magához vonzza leendő tehetségeinket.

Például egy audit virtuális munkatapasztalat program kidolgozásán dolgozunk egy külső szállító támogatásával. Ez a program elsősorban olyan egyetemi és főiskolai hallgatók számára készült, akik tanulmányaik korai szakaszában vannak, és a jövőbeli karrierutak feltárására törekuszenek. A program célja, hogy közvetlen és informális módon kapcsolatot teremtsen a diákokkal, és bemutassa az EY csapatainak auditálási munkáját szerte a világon, azzal a céllal, hogy kiépüljön egy hálózat jövőbeli tehetségeinkkel tudományos útjuk korai szakaszától kezdve. Azok a diákok, akik részt vesznek ebben a virtuális állásszimulációban, nagyobb valószínűséggel jelentkeznek, vesznek részt interjúkn és lesznek sikeresek abban, hogy lehetőséget kapjanak az EY auditcsapataiban.

Az EY mostanra alkalmazza az MI-t a tehetségek felkutatására és azonosítására, lehetővé téve a jelöltek számára, hogy feltöltsék önéletrajzukat, és segítsenek nekik megtalálni a potenciális lehetőségeket az EY-nál. Az MI-t az önéletrajzok szűrésére használjuk, lehetővé téve a toborzók számára, hogy felgyorsítsák az értékelési és interjúfolyamatot, összességében jobb jelöltélményt nyújtva és jobb minőségű jelölteket kínálva az üres álláshelyek gyorsabb betöltéséhez.

Az EY kultúrájába illeszkedő emberek toborzásához fontos, hogy ne csak a műszaki kiválóságot vegyük

figyelembe, hanem más tulajdonságokat is - kommunikációs készségeket, magas etikai normákat és a jól teljesítő csapatokban való együttműködés képességét. Minden csatlakozótól elvárjuk, hogy megfeleljen a magas szintű integritásnak, és erős üzleti érzékkel és vezetői potenciállal rendelkezzen.



A munkaerő megtartása és fókuszálás a munkavállalók jóllétére

A tehetségek felvétele után a megtartásuk az egyik legfontosabb tényező, a magas színvonalú könyvvizsgálat egyik legfőbb záloga. A munkavállalók megtartását külső tényezők - mint pl. a piaci feltételek - is befolyásolhatják, de a 2024. júniusi 78%-os globális megtartási rátánk a COVID-19 világjárvány előtti szintet is meghaladja.

Az EY munkatársai mindig is szerették volna megtalálni a megfelelő egyensúlyt szakmai és magánéletük között, de a fiatalabb munkaerő-generációk sokkal gyorsabban cselekszenek, ha nem érik el a kívánt rugalmassági vagy jólléti szintet. Jelenleg az EY auditorainak 36%-a dolgozik távmunkában heti két vagy több napot, és ez a szám állandósulni látszik, mint munkahelyi norma.

A tehetségek számára egyre fontosabb prioritás a jóllétre és az EY munkatársai mindennapi tapasztalatainak javítására való összpontosítás. Az átfogó cél a jólléti kultúra beágyazása a vezetőség elkötelezettségén keresztül, hogy pénzügyi, fizikai, érzelmi és szociális támogatást nyújtsunk, amely lehetővé teszi az EY munkatársai számára, hogy a lehető legjobbak legyenek. Ez megnyilvánulhat rugalmas munkafeltételek, elismerési programok, mentális egészséggel kapcsolatos tudatosság és jólét, képzés és fejlődés, és még sok más biztosításában.

A gyakorlatban ez magában foglalhatja a munkaerőelosztás méltányos kiegyensúlyozását és azon akadályok lebontását, amelyek korábban megakadályozták a szakembereket abban, hogy egészséges határokat állítsanak fel és tartsanak be. Nagyobb hangsúlyt kap a tapasztalat-menedzsment, az auditorok megbízásokra ütemezése, ahol lehetőséget találhatnak tudásuk bővítésére a hosszabb távú karrierépítés részeként. A 2024. márciusi munkavállalói elégedettségi felmérés [People Pulse Survey] szerint az EY auditorok 71%-a egyetértett, hogy a szakmai előmenetelhez szükséges munkatapasztalatokat méltányosan osztják el.

Minél jobban tudja támogatni a szervezet az EY munkavállalóinak jóllétét, annál valószínűbb, hogy meggyőző érveléssel szolgálunk nekik arra, hogy pályafutásukat az EY hálózat kötelékében folytassák.



Az Audit Akadémia

A változó környezet azzal jár, hogy a kivételes tehetségekbe történő befektetéseknek agilisan kell lenniük. A könyvvizsgáló csapatok már most is egyre változatosabb készségeket fognak össze, és ez a tendencia az új technológiák bevezetésével és a könyvvizsgáló szakemberek szerepének folyamatos fejlődésével csak gyorsulni fog. A készségeket tovább kell fejleszteni, hogy olyan új kompetenciákat foglaljanak magukban, mint a kódolás és az adatvizualizáció, valamint olyan új területeket, mint a nem pénzügyi információk elemzése (például a gyorsan változó ESG-szabványok).

Az EY könyvvizsgáló szakembereinek meg kell érteniük és fel kell mérniük az ezekkel a technológiákkal kapcsolatos kockázatokat és megfontolásokat is, különösen mivel a vállalatok új rendszereket vezetnek be és új adatokat generálnak, amelyek befolyásolják a pénzügyi beszámolást, például a kriptovalutákkal foglalkozó üzleti modelleket.

Erre az EY auditoroknak szóló globális képzési programja, az Audit Akadémia nyújt megoldást. Felépíti az auditorok alapvető készségeit, és idővel fejleszti, például azért, hogy kiegészítse ezeket az alapvető készségeket az EY Digitális Audit támogatásához szükséges új képességekkel. Az Audit Akadémia tartalmát és fókuszát minden évben módosítják az audit minőségét javító új technológiák és stratégiai prioritások kezelése érdekében. Ezenkívül a külső ellenőrzések és a minőségvizsgálatok észrevételeit rendszeresen felülvizsgálják a kiváltó okok felmérése és kezelése érdekében, majd a következtetéseket az éves felülvizsgálat részeként beépítik az Audit Akadémia tantervébe. A javasolt változtatások egyeztetésre kerülnek az Assurance vezetőségével, majd pedig az EY globális könyvvizsgáló tanulmányi felügyelő bizottsága (Global Assurance Learning Steering Committee) jóváhagyja.

A csapatok biztosak lehetnek abban, hogy vezető színvonalú és globálisan konzisztens alapképzésben részesülnek. Az Audit Akadémia ösztönzi és felhatalmazza az egyéneket a szakmai szkepticizmus alkalmazására, a kritikus gondolkodásra és a kivételes ügyfél-kiszolgálás nyújtására. Olyan agilis készségkészletet hoz létre, amely lehetővé teszi a tanulók számára, hogy alkalmazkodjanak a szabályozás változásaihoz, a feltörekvő technológiák befogadásához vagy az új adatelemzési eszközök és technikák használatához.

Az Audit Akadémia úgy került kialakításra, hogy rugalmasságot biztosítson az alkalmazása során az igény szerinti tartalom és a szimuláción vagy

esettanulmányon alapuló oktatási módszerek keverékével, amely fizikailag vagy virtuálisan is alkalmazhatóak.

Az EY Magyarország előírja a könyvvizsgáló szakembereknek, hogy évente legalább 20 óra, három év alatt pedig legalább 120 óra szakmai továbbképzést kell teljesíteniük. Ebből az óraszámából 40% (évente nyolc óra, három év alatt 48 óra) kifejezetten könyvvizsgáló és számviteli szakmai kérdésekkel kell, hogy foglalkozzon.

Összességében a 2024. június 30-án végződött pénzügyi év során az EY audit szakemberek 9,1 m képzési órát teljesítettek (szemben az előző évi 8,8 m órával), ami fejenként átlagosan 89,7 óra, messze meghaladva a minimum követelményeket. Habár ezen többletórák egy része számviteli és könyvvizsgáló technikai témákhoz kötődik, a többi egyéb tágabb készségek fejlesztését szolgálja, mint amilyeneket a következő szakasz tárgyal. A 2024. évi minőségi felmérésben a válaszadók 84%-a állította, hogy megfelelő képzést és fejlesztést kap ahhoz, hogy képes legyen minőségi könyvvizsgálatot vagy más bizonyosságot nyújtó megbízást teljesíteni, ami 5%-os emelkedés 2023-hoz képest.



Az EY Badges és a partnerek képzése

Az auditspecifikus képzés mellett az EY széles körű tartalmi tantervet is biztosít. Ez magában foglalja a jogi, etikai és megfelelőségi témákat (például függetlenség, értékek és információbiztonság), valamint egyéb készségeket, például jóllétet, coachingot, tanácsadást, csapatmunkát és üzletfejlesztést. Az új készségek elsajátítását az EY Badges programunk is ösztönzi, amelynek keretein belül szakmai munkatársaink a jövőt szem előtt tartó képességekre tehetnek szert ideértve a mesterséges intelligenciát, a blokkláncokat, a robotizált folyamat-automatizálást, az innovációt és a kiberbiztonságot, továbbá a legkeresettebb egyéb ismereteket, mint pl. fenntarthatóság. Az EY Badges egy önirányított képzési kezdeményezés, amely kiegészít egy a könyvvizsgálók részére kötelezően előírt jelentős strukturált fő képzési programot

Az EY Badgeshez szorosan kötődik az EY Tech MBA és mesterképzése mind az üzleti analitika, mind a fenntarthatóság területén. Ezek a Hult International Business School, egy háromszorosan akkreditált egyetem által kiadott online képesítések, amelyek ingyenesen elérhetők az EY minden munkatársa számára.

2024. június 30-ig több, mint 53.500 db EY Badge jelvény kiosztására került sor a jelenleg is alkalmazásban lévő könyvvizsgáló munkatársak körében. Ezek közül adatelemzés és adatstratégia

témában egymagában 15.500-en szereztek jelvényre jogosultságot. További 31.000 EY Badge jelvényt szereztek olyanok, akik azóta már nem dolgoznak az EY kötelékében.

Számos különféle képzési program kifejezetten az EY tagcégek partnereinek készült. Ezekben a képzésekben világszerte valamennyi EY tagcég partnerei részt vehetnek és olyan témákat fed le, mint például mesterséges intelligencia, inspiráló vezetési stílusok, innovatív technológiák és fenntarthatóság. Ezeket olyan, a partnerek kiválasztott köre számára elérhető, egyéni igényeket figyelembe vevő, intenzív gyakorlati programok egészítik ki olyan témákban, mint az ügyfél vezetés vagy az innovatív technológiák, de hagyományos képzési programok is elérhetők olyan könyvvizsgálat-specifikus témákban, mint pl. a csalás.



Személyre szabott karrier sokrétű tapasztalatszerzéssel

Ahogy a munkaerő egyre sokszínűbbé válik a háttér, a készségek, a tapasztalatok és az oktatás tekintetében, az EY tagcégei rugalmasabb karrierlehetőségeket vezetnek be minden EY szakember számára.

Az agilis és rugalmas karrierút felkínálása, amely magában foglalja a felgyorsítást a legjobban teljesítők számára, létfontosságú az új, sokszínű tehetségek vonzásához, valamint a meglévő munkaerő fejlesztéséhez és megtartásához.

A promóciók célja, hogy az EY munkatársainak készségeire összpontosítsanak, nem pedig az egy poszton eltöltött évek számára. Például az előléptetési döntések eltávolodnak a hagyományos éves ciklustól, mivel az EY több "agilis promóciót" vezet be, ahol a karrier előrehaladása akkor történik, amikor az egyén készen áll, és üzleti igény merül fel, nem pedig az év meghatározott időpontjaiban.

Felismerve azonban, hogy az egyéneknek gyakran eltérő karrierelvárásaik vannak, az EY munkatársai megkapják a szükséges eszközöket és folyamatokat ahhoz, hogy saját fejlődésüket a maguk módján irányítsák. Bizonyítékként a 2024-es minőségfelmérésben a résztvevők 90%-a nyilatkozott úgy, hogy karrierfejlesztésük részeként javasolt minden releváns képzés ösztönző volt, hogy minőségi könyvvizsgálatot és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat nyújthassanak, ami 2%-os növekedést jelent 2023-hoz képest.



Mobilitás

Az egyik legerőteljesebb tapasztalat, amit az EY tagcégei kínálhatnak munkatársaiknak, hogy kultúrákon és határokon átvívelően dolgozhatnak. Tudjuk, hogy az emberek a kivételes és sokszínű tapasztalatok miatt csatlakoznak az EY-hoz: az EY Assurance tagcégei új munkatársainak 89%-át egy magas fokon és globális szervezethez való csatlakozás motiválja.

Az EY tagcégei igény szerinti mobilitási megoldások és programok széles választékát kínálják. A globális mobilitási platform, a Mobility4U az EY szakemberei számára egyetlen belépési pontot biztosít, hogy világszerte olyan lehetőségeket ragadjanak meg, amelyek fejlődési tapasztalatot nyújtanak, és megkönnyítik a speciális ismeretek és készségek megosztását. Ezzel párhuzamosan a tagcégek partnereinek és a jövő vezetőinek stratégiai mobilitási programjaira összpontosítanak, amelyek támogatják a kulcsfontosságú üzleti követelményeket.

A földrajzi mobilitás mellett az EY tagcégei egyre inkább képesek virtuális mobilitási élményeket is kínálni. Ezek biztosítják az új csapatokkal való határokon átnyúló együttműködés előnyeit, és lehetővé teszik az EY munkatársai számára, hogy bővítsék globális gondolkodásmódjukat és hálózataikat.

Egy közelmúltbeli mobilitási megtérülési elemzés kimutatta, hogy a nemzetközi tapasztalat növelte a megtartást (+15%), és pozitívan befolyásolta a karrierlehetőségeket. A mobilitási kijelöltek 95%-a számolt be arról, hogy egy évvel a kiküldetés után pozitív hatással volt a karrierre, 93% szerint nemzetközi kiküldetési tapasztalatuk kivételes volt, és 97% ajánlana EY mobilitási megbízást



Teljesítménymenedzsment

Az EY teljesítménymenedzsment keretrendszere, a LEAD támogatja az EY munkatársainak karrierjét, inspirálja növekedésüket és elismeri azt az értéket, amelyet az EY Magyarországnak nyújtanak. A meghatározott globális és helyi fő teljesítménymutatók (KPI-k), a folyamatos visszajelzések, a konzulensek meglátásai és a beszélgetések révén a LEAD segít összehangolni az egyéneket az EY stratégiájával, és lehetővé teszi a jövőre való összpontosítást. Az egyén irányító pultja áttekintést nyújt az év eddigi visszajelzéseiről és az elkötelezettségi teljesítményükről szóló megjegyzésekről, beleértve a minőséggel, a kockázatkezeléssel és a műszaki kiválósággal kapcsolatos visszajelzéseket is. Az év végén az egyének egy kategóriának nevezett eredményt kapnak, amely az összesített visszajelzéseken, a

KPI-khoz viszonyított előrehaladáson, valamint az EY-nak tanácsadói és vezetői betekintéseken keresztül nyújtott hozzájárulásokon alapul. A kategória a kompenzációs és jutalmazási programok egyik bemeneteként szolgál.

A rendszer központi elemét képezik a konzulenssel folytatott rendszeres beszélgetések olyan témákban, mint a visszajelzések, karrierutak, egy befogadó és egyenlőségen alapuló környezet megteremtése, valamint a tanulás és az új tapasztalatok keresése. Ezek a beszélgetések segítenek meghatározni a további fejlődés lehetőségeit és a jövőre összpontosító készségek kiépítését.

A teljesítménymenedzsment keretrendszer kiterjed az EY valamennyi tagcégének partnereire és igazgatóira (PPEDD-ek) világszerte. Megerősíti a globális üzleti célkitűzéseket azáltal, hogy az egyes partnerek teljesítményét folyamatosan a cég tágabb céljaihoz és értékeihez kapcsolja. A folyamat magában foglalja a célkitűzést, a menet közbeni visszajelzéseket, a személyi fejlődés megtervezését és a teljesítményértékelést, valamennyi hozzá van kötve a partnerek elismerési és kompenzációs rendszeréhez. A PPEDD-ek céljainak és teljesítményének dokumentálása az értékelési eljárás sarokköve. Egy EY tagcég partnere célkitűzéseinek különböző globális és helyi prioritásokat kell tükröznie 6 mérőszám mentén, amelyek közül a legfontosabb a minőség.



A munkavállalók elkötelezettsége

A munkavállalók elkötelezettsége kitűnő jele annak, hogy sikeresen alakítjuk cégkultúránkat a helyes irányba. Könyvvizsgáló munkatársaink azt akarják érezni, hogy a munkáltatójuk törődik az előmenetelükkel és a munkavállalók elégedettségével. Azáltal, hogy megismerjük az EY munkatársainak ambíciót, aggodalmait, illetve a rájuk nehezedő nyomást, jobban tudunk nekik olyan körülményeket biztosítani, amelyek között kiteljesedhetnek.

Az elkötelezettség mértékét különböző csatornákon keresztül rendszeresen figyelemmel kísérjük. Az EY 2024 márciusi munkavállalói elégedettségi felmérése [People Pulse Survey] azt mutatta, hogy a könyvvizsgáló szakemberek 75%-a kedvezően jelzett vissza a munkavállalói elkötelezettséggel kapcsolatban.

Odafigyelés az EY munkatársak véleményére és aggodalmaira a munkavállalók egyre intenzívebb elkötelezettség kulcsfontosságú eleme. Az EY munkavállalókat meghallgató stratégiája lehetővé teszi munkatársaink számára, hogy az EY-nál töltött idejük során bármikor hallassák a hangjukat, így

tudhassuk, hogy mire van szükségük és mit tud az EY Magyarország tenni azért, hogy tapasztalatuk kivételes legyen. A munkatársak sokféle szempontjai és tapasztalatai megértése elengedhetetlen az EVP-nk leszállításához.

Az EY munkavállalók elégedettségi felmérésére [People Pulse Survey] évente háromszor kerül sor, hogy visszajelzést kapjunk a munkavállalóktól a munkaerő aktív elkötelezettségéről és megtartását befolyásoló legfontosabb szempontokról. Mindegyik felmérés középpontjában valamelyik stratégiai elem (karrierlehetőségek, képzés és készségek stb.), valamint ahhoz kapcsolódó egyéb témák állnak.

A munkacsapatok tapasztalatait felmérő "EY Team Experience survey" szintén a munkavállalóink véleményének megismerésére irányuló stratégiánk kritikus eleme, amelynek célja a megbízásokon dolgozó munkacsapatok napi munkatapasztalatainak fejlesztése és egységesítése. A munkacsapatok arra jogosult tagjai számos különböző kérdésre válaszolva adnak visszajelzést a megbízás során szerzett tapasztalataikról egy 1-5-ig terjedő skálán. Az így kapott visszajelzések pontosan megmutatják, hogy hol szükséges kézzelfogható változtatás az adott munkacsapat szintjén.

Az EY könyvvizsgáló üzletág tagja egy "Global Voices" néven ismert kezdeményezésnek, amely akár 200 magasan teljesítő junior könyvvizsgáló szakembert egyesít a világ minden tájáról és az összes alüzetágról. Célja, hogy felhatalmazza és elkötelezetté tegye EYG tagcégeinek munkatársait azáltal, hogy a stratégiai fontosságú témák széles körében kikérje visszajelzéseiket az, és hogy szélesítse a vezetői perspektívákat. A vezetői csapatok egyre elkötelezettebbek és motiváltabbak abban, hogy megértsék a csoport perspektíváit az olyan üzleti szempontból kritikus kihívásokkal kapcsolatban, mint a tehetségek megtartása, a technológia és az innováció, valamint az ESG és a társadalmi hatás.



Tudás és belső kommunikáció

Az EY tudatában van annak, hogy a szakmai fejlődésen és a teljesítménymenedzsmenten túlmenően mennyire fontos a könyvvizsgáló munkacsapatok számára szakmai felelősségük megfelelő ellátása érdekében, hogy naprakész információkkal rendelkezzenek. Az EY jelentős befektetéseket hajt végre a tudásbázis és a kommunikációs hálózat fejlesztésébe, hogy lehetővé tegye az információk gyors terjesztését, így segítve munkatársak minél hatékonyabb együttműködését és a legjobb gyakorlat megosztását. Az EY által biztosított erőforrások és eszközök többek között:

- ▶ az EY Atlas, amely tartalmazza a nemzetközi és egyes nemzeti számviteli és könyvvizsgálati standardokat, valamint az azokhoz kapcsolódó értelmezési útmutatókat.
- ▶ Különböző publikus kiadványok, mint például az "International GAAP", az „IFRS developments”, valamint illusztratív pénzügyi kimutatások.
- ▶ A Global Accounting and Auditing News, egy heti rendszerességgel megjelenő belső kiadvány, amely aktuális tájékoztatást nyújt egyebek között a könyvvizsgálatot érintő, illetve a függetlenségi szabályzatokról, a standardalkotók, valamint a szabályozók tevékenységéről, valamint az azokra vonatkozó észrevételekről, belső értékelésekről.
- ▶ A szakmai gyakorlat változásairól értesítő figyelemfelhívásaink és web alapú videóhíreink, amelyek különféle globális vagy egy adott országra vonatkozó ügyet érintenek, és amelyek úgy kerültek kialakításra, hogy elősegítsék a tagcégek könyvvizsgálati gyakorlatának folyamatos fejlesztését



A könyvvizsgálati munkacsapatok kialakítása

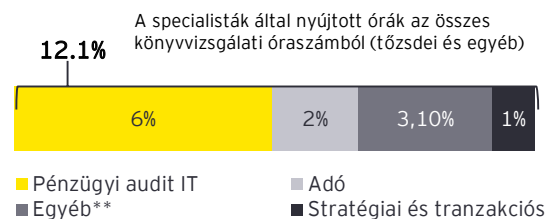
Az egyes könyvvizsgálati megbízásokhoz a megfelelő szakemberek kiválasztása a könyvvizsgálati üzletág vezetőségének irányításával történik. A kiválasztáskor a következő szempontokat vesszük figyelembe: a megbízás nagysága és összetettsége, a megbízás kockázata, speciális ágazati ismeretek és tapasztalat, ütemezés, folytonosság, illetve munka közbeni továbbképzés lehetősége. A bonyolultabb megbízások esetén számításba vesszük, hogy speciális vagy további tudás bevonására is szükség van-e a munkacsoport kiegészítésére, illetve összetételének javítására.

Sok esetben a számvitel vagy könyvvizsgálat speciális területén - például az adó- vagy információs technológia - tapasztalattal rendelkező szakemberek kerülnek kijelölésre a könyvvizsgálati munkacsapat részeként, hogy segítsenek a könyvvizsgálati eljárások végrehajtásában és elegendő megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték beszerzésében. Ezenkívül a számvitelen vagy könyvvizsgálaton kívüli tudással - például kriminalisztika, eszközértékelés, aktuáriusi elemzés és ESG - rendelkező belső szakértők is végezhetnek olyan munkát a saját szakterületükön, amelyet a könyvvizsgálati megbízást végző csapat felhasznál arra, hogy segítsen elegendő megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzésében.

Az EY Magyarország irányelvei megkövetelik, hogy a magyarországi könyvvizsgálati üzletág vezetősége és a PPD jóváhagyja egyéneket meghatározott könyvvizsgálói szerepekre történő kijelölését. Erre többek között azért kerül sor, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy a könyvvizsgálatokat vezető szakemberek rendelkeznek a megbízási feladataik ellátásához szükséges megfelelő

kompetenciákkal (pl. tudással, készségekkel és képességekkel), és adott esetben megfelelnek a könyvvizsgálói rotációs szabályoknak.

Specialisták által nyújtott audit órák*



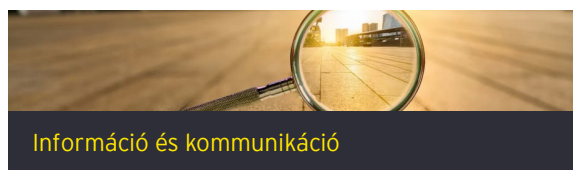
*2024. júliusi 1-jei állapot (globális EY szervezet)

**Egyéb: értékelési specialisták, aktuáriusok kriminalisztikai specialisták



Szolgáltató központok

A Global Delivery Services (GDS) az EY szolgáltató központjainak integrált hálózata, amely szolgáltatásokat nyújt más EY tagcégek támogatására. A példátlan változások korában a GDS továbbra is rugalmas üzleti modelleket és innovatív módszereket fejleszt ki tagcégeinek és változó igényeinek támogatására. A GDS-csapatok minden tudományágban ötvözik a mélyreható műszaki ismereteket az innovációra, automatizálásra és folyamatfejlesztésre összpontosítva, hogy több száz személyre szabott, skálázható szolgáltatást hozzanak létre, amelyek nagyobb értéket biztosítanak az EY szervezete számára. A könyvvizsgálat átalakításához vezető út részeként az EY könyvvizsgálati szolgáltatásai növelni tervezik a speciális csapatok alkalmazását a jobb minőségű eredmények elérése érdekében, beleértve a GDS-t is.



Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs komponens az ISQM 1 új eleme az információk megszerzésére, előállítására vagy felhasználására, valamint az információk közlésére, hogy lehetővé tegye a minőségirányítási rendszer tervezését, megvalósítását és működtetését. A komponensen belüli minőségi célkitűzések a következők közötti hatékony kétirányú kommunikációra irányulnak:

- ▶ Az EY munkavállalók
- ▶ Az EY hálózaton belüli tagcégek
- ▶ Külső felek
- ▶ Szolgáltatók

A hatékony kétirányú kommunikáció elengedhetetlen a minőségirányítási rendszer működéséhez és a

könyvvizsgálati megbízások teljesítéséhez. A Global SQM Policy előírja az EY tagcégei számára, hogy belsőleg és külsőleg kommunikáljanak az EY tagcég minőségirányítási rendszeréről. Az EY kultúrája bátorítja és elvárja az EY munkatársaitól, hogy releváns és megbízható információkat kommunikáljanak az EY tagcégeknek lehetővé téve a minőségirányítási rendszert működését.



A minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérési és helyreállítási folyamata az EY minőségirányítási rendszerének (beleértve a könyvvizsgálatok minőségét is) figyelemmel kísérésére irányuló folyamatának sarokköve. Az EY Magyarország minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérési és helyreállítási folyamatának célja, hogy:

- ▶ releváns, megbízható és időszerű információkat adjon az EY Magyarország minőségirányítási rendszere kialakításáról, bevezetéséről és működéséről
- ▶ Alapot adjon a hiányosságok beazonosítására
- ▶ Megfelelő válaszlépéseket tegyen a beazonosított hiányosságokra

Az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének kialakításával, bevezetésével és működtetésével kapcsolatos figyelemmel kísérési és helyrehozatali folyamat során szerzett információkat kiértékeljük, hogy megállapíthassuk, mennyire hatékonyan sikerült elérni az EY Magyarország minőségirányítási rendszere célkitűzéseit.

A minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérési tevékenységei magukba foglalják:

- ▶ A minőségirányítási rendszer kulcskontrolljai tesztelése
- ▶ Belső és külső megbízási szintű minőségvizsgálatok
- ▶ Egyéb figyelemmel kísérési tevékenységek például, de nem kizárólagosan:
 - ▶ Az EY Magyarország és annak személyzete függetlenségre vonatkozó etikai követelményeknek való megfelelésének tesztelése
 - ▶ A külső szabályozók minőségirányítási rendszert illető minőségi kritikái
 - ▶ Az etikai forródróton jelentett ügyek

A figyelemmel kísérési és helyrehozatali folyamat évente kerül végrehajtásra a globális minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérési és helyrehozatali szabályzat alapján, amely szabályzat egy példája az EY Magyarország minőségirányítási

rendszere konzisztens végrehajtása céljából biztosított globális szellemi erőforrásoknak. A figyelemmel kísérési és helyrehozatali folyamatot a PPD csapat képviselői koordinálják és kísérik figyelemmel az Assurance vezetés felügyelete mellett országos, klaszter-, régiós, térségi és globális szinten, ahogy szükséges.



Minőségirányítási rendszer kulcskontrolljainak tesztelése

A minőségirányítási rendszer kulcskontrolljait a minőségi kockázatok csökkentése érdekében tervezték meg és kerültek bevezetésre. A minőségirányítási rendszer kulcskontrolljai tesztelésének célja az EY Magyarország minőségirányítási rendszerén belül magában foglalja annak meghatározását, hogy a minőségirányítási rendszer kulcskontrolljai:

- ▶ a kontrollelős azokra vonatkozó megértésével és dokumentációjával összhangban voltak kialakítva, bevezetve és működtetve
- ▶ a minőségirányítási rendszer kulcskontrollja kialakításánál meghatározott módon vannak működtetve a kontrollelős és a kontroll operátor által
- ▶ a feltárt kérdések (felhalmozott információk) időben történő megoldását eredményezte
- ▶ megbízható információkon alapultak (vagyis a minőségirányítási rendszer kulcskontroll teljesítményére vonatkozó információ teljes és pontos)

Az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének kulcskontrolljait tesztelő személyek a régiós SQM tesztelő csapat tagjai, amely csapat a projekt menedzsment csapatból, a tesztelőkből és az áttekintést végzőkből áll, akik mindannyian rendelkeznek a szükséges kompetenciákkal és képzettséggel a könyvvizsgálat és az EY szabályzatai terén.

A régiós SQM tesztelő csapat tagjai kompetensek, objektívek és függetlenek a kontrollelősöktől és a kontrollok működtetőitől, és a régiós SQM tesztelési csapatvezető irányításával végzik munkájukat az országos PPD által jóváhagyott SQM tesztelési tervvel összhangban. A jelenlegi periódusban a tesztelő csapatot egy tapasztalt partner vezeti, akit az EY metodológiát megfelelően ismerő és a kontrollok tesztelésében korábbi tapasztalattal rendelkező tapasztalt audit menedzserek támogatnak tesztelést áttekintőként, és az EY metodológiát megfelelően ismerő seniorok tesztelést végrehajtóként.

Az EY tagcégeinek szintjén meglévő kontrollok mellett az EY Magyarország minőségirányítási rendszerén belül is lehetnek olyan kontrollok, amelyeket klaszter, régió, térség vagy globális szinten terveznek, valósítanak meg és működtetnek. Például

a globális funkciók és üzletágak szabályzatokat (pl. EY globális audit módszertan) és technológiákat (pl. EY Canvas, PACE) biztosít az EY tagcégei számára. A globális funkciók és üzletágak ellenőrzik ezen erőforrások fejlesztését és karbantartását. Ezek az ellenőrzések az EY tagcégeinek minőségirányítási rendszerének részét képezik, és az EY Magyarország továbbra is felelős annak meghatározásáért, hogy ezeket az ellenőrzéseket hogyan használja a minőségirányítási rendszerében, beleértve az ilyen ellenőrzések bevezetéséhez vagy kiegészítéséhez szükséges intézkedéseket is.

Ezeknek a kontrolloknak a tesztelése adott esetben klaszter-, régió-, térség- vagy globális szinten történik.

Az ellenőrzések klaszter-, régió-, térség- és globális szintű tesztelésének megközelítése ugyanazokat a követelményeket és útmutatásokat követi, mint a minőségirányítás, a figyelemmel kísérés és a helyreállítás globális rendszere. A tesztelés megkezdése előtt az EY tagcégei tájékoztatást kapnak, amely tartalmazza a tesztelendő kontrollok áttekintését, a tesztelés megközelítését, valamint információkat arról, hogy ki fogja elvégezni a tesztelést, beleértve azt is, hogy hogyan teheti lehetővé az EY tagcégei számára, hogy felmérjék kompetenciájukat és objektivitásukat. Például a globális ellenőrzések során végzett vizsgálatokat az kontroll felelőseitől és üzemeltetőitől független személyek végzik a globális minőségirányítási rendszer figyelemmel kíséresi és elemzési vezető felügyelete alatt.

A tesztelés eredményeivel kapcsolatos információkat az EY tagcégeivel is megosztjuk a figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményeiről szóló feljegyzések, valamint a globális kulcskontrollok tervezésével, megvalósításával és működéssel kapcsolatos egyéb információk révén. Az EY Magyarország beszerzi és értékeli a vizsgálatok klaszter, régió, térség vagy globális szervezet által átadott eredményeit, beleértve annak értékelését is, hogy vannak-e a minőségirányítási rendszer szempontjából releváns megállapítások.



Könyvvizsgálati minőségellenőrzések (AQR)

Az EY Magyarország részt vesz a cég globális minőségellenőrzési programjában, annak eredményeiről jelentést ad és megfelelő akciótervet készít az esetleges megállapításokra. A globális AQR program a befejezett audit megbízások utólagos vizsgálatát foglalja magába. Ez egy figyelemmel kíséresi tevékenység, amely megfelel az ISQM 1 követelményeinek és útmutatásainak, és az szükség szerint kiegészítésre került a vonatkozó magyar

szakmai standardoknak és jogszabályi rendelkezéseknek való megfelelés érdekében. Az AQR program segíti továbbá az EY Magyarország erőfeszítéseit azon területek meghatározásában, ahol teljesítményünket javíthatjuk, illetve szabályzatainkat és eljárásainkat továbbfejleszhetjük.

A könyvvizsgálati minőségellenőrzések 3-5 év közötti ciklikus alapon magukba foglalják minden egyes PIC, beleértve a PIC-ként tevékenykedő nem partner szintű személyeket is, legalább egy befejezett megbízása vizsgálatát, kiszámíthatatlansági elemeket is tartalmazva. Az éves ellenőrzések során a vizsgálandó megbízások kockázat alapon kerülnek kiválasztásra lefedve az EY Magyarország audit praxisát. A globális AQR program a könyvvizsgálati dokumentumok részletes, kockázatközpontú vizsgálatából áll. A mintában található tőzsdei és nem tőzsdei cégek, valamint közérdekűre számot tartó és nem közérdekű gazdálkodók egyaránt, amelyek alapján a belső szabályzatoknak és eljárásoknak, az EY GAM előírásainak, valamint a vonatkozó helyi szakmai standardoknak és szabályozói előírásoknak való megfelelés ellenőrizhető. A könyvvizsgálati megbízások mellett a könyvvizsgálati munkacapatok által elvégzett egyéb bizonyosságot nyújtó megbízások egy mintája is vizsgálat tárgya, amelyek az ilyen megbízások végrehajtása során alkalmazandó megfelelő szakmai standardoknak és belső előírásoknak, eljárásoknak való megfelelést ellenőrzi.

A globális AQR program informál továbbá minket a szabályozói követelményeknek, szakmai standardoknak és a szabályzatoknak és eljárásoknak való megfelelésünkről.

Az AQR minőségellenőrök és az ellenőrzési csapatok vezetői számviteli és könyvvizsgálati ismereteik és szakmai kompetenciájuk, valamint ágazati szakterületük alapján kerülnek kiválasztásra. A vizsgálatot végzőket olyan specialisták is támogatják, mint FAIT (IT audit), TARAS (adózás), kriminalisztikai vagy digitalizációs vagy más technikai (pl. ágazati vagy téma-) szakértő annak érdekében, hogy az ellenőrző csapat elegendő releváns tudással és tapasztalattal rendelkezzen az AQR hatékony elvégzéséhez. Az ellenőrök és a csapatvezetők függetlenek azoktól a megbízásoktól és munkacapatoktól, amelyeket ellenőriznek, és normál esetben a saját irodájukon kívüli lokációkat vizsgálják.

A globális AQR program ki van egészítve egy külön programmal, amely az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat és a kapcsolódó szolgáltatásokat fedi le függetlenül attól, hogy melyik üzletág végezte el a munkát. Erre Egyéb bizonyosságot nyújtó minőségvizsgálati programként (OAQR) hivatkozunk.

Az AQR folyamat eredményeit globálisan összesítjük (a Térségekre és a Régiókra), kiemelve azokat a

területeket, ahol az eredmények tükrében további fejlesztésekre van szükség. A globális AQR, a külső szabályozók és a szakma által feltárt minőséggel kapcsolatos ügyek megoldásával a könyvvizsgálati üzletág vezetése és a PPD foglalkozik. Ezek a programok fontos visszajelzést adnak a minőségirányítási rendszerünknek.



Külső minőségbiztosítási felülvizsgálatok

Az EY Magyarország könyvvizsgálati részlegét, valamint közérdeklődésnek kitett gazdálkodókat könyvvizsgáló bejegyzett könyvvizsgálóinkat a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság 3 évente rendszeresen ellenőrzi. Míg a kizárólag közérdeklődésnek ki nem tett gazdálkodókat vizsgáló bejegyzett könyvvizsgálóinkat a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ellenőrzi 6 évente rendszeresen. Az ilyen ellenőrzések részeként a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság értékeli a minőségellenőrzési rendszert, valamint egyes kiválasztott megbízásokat is ellenőrzi. A Hatóság az IFIAR tagja és ebből következően a vizsgálatok eredménye elküldésre kerül és belefoglalják az IFIAR éves felmérésébe.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság által a magyar tagcég minőségellenőrzési rendszerét vizsgáló legutóbbi közfelügyeleti minőségellenőrzés 2023-ban volt. Az ellenőrzésről készült végleges jelentést 2023. szeptember 19-én adták ki.

A fentiekén túl a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság megbízási szintű hatósági minőségellenőrzést is végzett 2023-ban 2 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában.

A fenti hatósági ellenőrzéseken kívül, 2023. során a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ("Kamara") megbízásszintű minőségellenőrzést végzett 5 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság által végzett ellenőrzéseket tiszteletben tartjuk és a javunkat szolgálják. Azon megbízások, amelyeknél jelentős megállapítások történtek, a kiváltó okok elemzésére is sor kerül (lásd a következő fejezetet). Belső AQR folyamatunk és a külső ellenőrzések együtt értékes betekintést adnak az EY könyvvizsgálatok minőségébe, és segítenek nekünk, hogy hatékonyan hajthassunk végre kiváló minőségű könyvvizsgálatokat.

A fenti szabályozóval és a szakmai szervezettel kapcsolatos további információ az alábbi weboldalakon tekinthető meg:

Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság:
<https://ngmszakmaiteruletek.kormany.hu/konyvvizsgaloi-kozfelugyeleti-hatosag>

Magyar Könyvvizsgálói Kamara: mkvk.hu.



Kiváltó okok elemzése és akcióterv a megbízások szintjén

A megbízási szintű kiváltó okok elemzése az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének központi része, amely mélyreható értékelést nyújt a könyvvizsgálatok negatív minőségvizsgálati eredményének alapjául szolgáló alapvető okokról. Az egyes kiváltó okok eredményeit részletesen elemezzük. Az elemzés lehetővé teszi a pozitív és negatív eredmények mögötti okok jobb megértését. Ez lehetővé teszi számunkra, hogy azokra a kulcsfontosságú viselkedésekre összpontosítsunk, amelyek pozitív és jó minőségű eredményeket eredményeznek, egy olyan folyamatra, amely alapvető a folyamatos fejlődéshez.

A megbízási szintű kiváltó ok elvégzésével együtt az EY tagcégei felelősek portfóliójuk eredményeinek értékeléséért, különös tekintettel az átfogó problémák azonosítására és a helyreállításra irányuló válaszlépések kidolgozására.



A minőségirányítási rendszer hiányosságainak beazonosítása és értékelése, valamint a kiváltó okok elemzésének elvégzése

A megállapítások a minőségirányítási rendszer tervezésére, megvalósítására és működésére vonatkozó információk, amelyek egy vagy több hiányosság fennállását jelzik. A tagcégi, régiós, térségi vagy globális szinten elvégzett figyelemmel kíséresi tevékenységek megállapításai összegyűjtésre kerülnek. Az EY Magyarország minden egyes megállapítást vagy azok összesítését a megállapítás(ok) viszonylagos fontosságának figyelembevételével értékeli annak megállapításához, hogy fennáll-e hiányosság. Az azonosított lehetséges megállapításokat és azok értékelését az SQM Felügyeleti Bizottság felülvizsgálja.

Ha bármilyen hiányosság kerül beazonosításra, végrehajtjuk a kiváltó ok elemző folyamatot a kiváltó ok meghatározására, a hiányosság súlyosságának és elterjedtségének felmérésére, valamint válaszlépések kidolgozására.

A szakmai irányítás és a könyvvizsgálati üzletág globális és térségi vezetése képviselői rendszeresen találkoznak, hogy áttekinthessék a figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményeit, valamint a megállapítások és hiányosságok értékelését annak érdekében, hogy következetessé tegyék a

megállapítások azonosítására és értékelésére, valamint a hiányosságok értékelésére és a kiváltó ok végrehajtására vonatkozó keretrendszer alkalmazását, a Globális minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérési és helyreállítási szabályzatban leírtak szerint.



A minőségirányítási rendszer minőségfejlesztési tervei

Bármely beazonosított hiányosságra vonatkozóan az EY Magyarország minőségfejlesztési tervet készít, amely tartalmazza:

- A beazonosított hiányosság hatásának kijavítását
- A beazonosított hiányosság időben történő helyreállítását
- A helyreállítási tevékenységek hatásosságának kiértékelését

A minőségfejlesztési terveket az SQM Működési Bizottság dolgozza ki és az SQM Felügyeleti Bizottság felülvizsgálja, hogy segítsen biztosítani a kialakított lépések megfelelőségét.



A minőséget támogató infrastruktúra

A minőséget támogató infrastruktúra



Stratégia

Az "All in" az EY globális stratégiája és ambíciója, hogy magabiztosan alakítsuk a jövőt és együtt ösztönözzük a céltudatos növekedést. A világ szervezetei és az EY ügyfelei minden eddiginél összetettebb és egymással összefüggő problémákkal szembesülnek, és az "All in" révén az EY érdekelt felei segítenek előre látni és eligazodni ezekben a kihívásokban és lehetőségekben – hogy alakíthassák a világot, ne pedig formálják őket. A globális stratégia új értéket teremt az EY érdekelt felei számára, és megszilárdítja az EY szervezet vezető pozícióját a professzionális szolgáltatások terén. Mindeközben az EY célja, hogy egy jobban működő világot építsen, továbbra is arra ösztönzi az EY munkatársait, hogy az EY tudását, készségeit és tapasztalatait felhasználva támogassák azokat a közösségeket, amelyekben élnek és dolgoznak.

Az EY Assurance szolgáltatásai egy többéves utazásra is vállalkoztak, amely merész változásokat hozott az auditcsapatok, folyamatok és technológia terén. Az átalakulás során az EY továbbra is kiaknázza az EY tagcégeinek legnagyobb erősségeit a kivételes ügyfélkiszolgálás nyújtásában és a bizalom kiépítésében – az EY munkatársait. Készségeik és tapasztalataik fejlesztésével, valamint az EY csapatai munkamódszerének átalakításával (intuitív módszertan és személyre szabott támogatás alapján, valamint az adatoknak és a technológiának az általuk nyújtott bizonyosságot nyújtó szolgáltatások középpontjába helyezésével) jobban teljesítik az EY célját, a közérdek szolgálatát.

Az EY több mint 1 milliárd USD-t fektet be a következő generációs könyvvizsgálati technológiába a magas színvonalú auditok iránti folyamatos elkötelezettségének részeként. Ez a beruházás a meglévő élvonalbeli audittechnológiai csomag erejére épül, miközben kihasználja a következő generációs adathozzáférési képességeket és a fejlett elemzéseket, a nagy léptékű mesterséges intelligenciát és a magasabb szintű felhasználói élményt. A digitális technológiai képességek átalakítása és integrálása által lehetővé tett adatközpontú megközelítés révén az EY csapatai továbbra is magas színvonalú auditokat végeznek függetlenséggel, integritással, objektivitással és szakmai szkepticizmussal.

A nagy léptékű mesterséges intelligencia és más intelligens képességek a folyamatok szabványosításával és az adatok felhasználásával segítenek a minőség javításában, hogy kockázati

útmutatást és releváns ajánlásokat nyújtsanak az EY csapatainak. Az EY tagcégei az átalakulás során továbbra is a jövőre összpontosítanak, beleértve az egyre kifinomultabb adatelemzést és a hatékonyabb betekintést a magas színvonalú auditok támogatására, amelyeket az EY tagcégei által auditált szervezetek és a tőkepiacok értékelnek. A legmodernebb technológiák alkalmazásával az EY Assurance szolgáltatási csapatai érdemben hozzájárulnak az EY általános céljához, egy jobban működő világ felépítéséhez.



A globális könyvvizsgálati minőségbiztosítási hálózat

A globális könyvvizsgálati minőségbiztosítási hálózat (Global Assurance Quality Network) és a globális szakmai technikai csoport (GPPG) együtt dolgozik a minőségi könyvvizsgálatok elvégzésének támogatásán. E két funkciót támogatandó a minőségre való további összpontosítást a következők vezérlik:

- A minőségirányítási hálózat globális rendszere
- Minőségbiztosítási vezetők a nem könyvvizsgálati szolgáltatási területeken

Az EY Global Assurance Quality Network a világ minden tájáról származó tapasztalt Assurance vezetők csoportja, akik támogatják az EY tagcégeinek megbízási csapatait és szakmai vezetőit a magas színvonalú auditok végrehajtásában.

A Global Assurance Quality Networkben részt vevők fontos szerepet játszanak, mint:

- Tapasztalt változásügynökök, akik hatékonyan kommunikálják a közelgő változásokat és a változások mögötti logikát, és pozitívan befolyásolják a viselkedést.
- Elkötelezett módszertani vezetők, akik útmutatást adhatnak az megbízási csapatoknak a könyvvizsgálati stratégiák végrehajtásában és válaszolhatnak a technikai kérdésekre.
- Kockázatkezelési vezetők, akik felügyelhetik a könyvvizsgálati portfóliókat, és éberrel figyelhetik a végrehajtási vagy ügyfél kockázatok jeleit, és szükség esetén pozitívan beavatkoznak.
- Operatív mozgatórugók, akik érvényesíthetik az irányelveket és támogathatják a minőségirányítási rendszert olyan tevékenységeken keresztül, mint például az megbízási mérföldkövek betartásának nyomon követése, a vezetői részvétel szintjének figyelemmel kísérése és a partnerek munkaterhelésének felmérése, valamint az opcionálisság kiküszöbölése a globális következetesség előmozdítása érdekében.

A Global Assurance Quality Network az alábbiakra fókuszálva vezérli a könyvvizsgálat minőségét:



Az audit minőségi mutatók (AQI-k) figyelése

A minőségirányítási rendszer éves eredményeinek megértése mellett az könyvvizsgálati üzletág vezetősége mérőszámok vagy audit minőségi mutatók (AQI-k) kombinációjával felügyeli az EY stratégiájának és minőségi prioritásainak végrehajtását. Habár nincs olyan egyedüli mérőszám vagy mérőszámok egy halmaza, amely az audit minősége kizárólagos mutatójának lenne tekinthető, bizonyos mérőszámok együttes használata képet adhat az audit minőségéről.

Az eszközök, gyakorlatok és irányelvek erős globális integrációja által támogatva havonta gyűjtjük az országspecifikus adatokat különböző témakörökben. Az AQI-k kiemelkedő és elmaradó minőséggel kapcsolatos mutatókat egyaránt tartalmaznak, és a külső minőségvizsgálatok eredményeivel, az audit ütemezésével/végrehajtásával és az erőforrásigénnyel/munkaerő-tervezéssel kapcsolatos mérőszámokat tartalmaznak. Minden egyes AQI-t meghatározott földrajzilag specifikus és globális célokhoz mérnek, a kiugró értékek pedig értékelési és helyreállítási tervet igényelnek. Az AQI-k igazodnak az EY elszámoltathatósági keretrendszeréhez is, hogy megerősítsék az országos vezetői hálózat prioritásait, és évente felülvizsgálatnak vetik alá őket, hogy továbbra is relevánsak maradjanak és reagáljanak a minőségi kezdeményezésekre.

Az AQI-k közé tartozik például:

- Belső és külső minőségvizsgálatok eredményei
- A megbízás előrehaladási mérföldkövei (milestones) és a vezetői bevonódás betartása
- Tényleges és tervezett létszám
- A hosszabb távú munkaerő-tervezés és audit ütemezés teljessége

A globális AQI felület segít a vezetést tájékoztatni az EY szervezet minden szintjén arról, hogy az intézkedések vajon elérik-e a szándékolt hatást,

illetve, hogy milyen terület igényel mielőbbi beavatkozást, így segítve az auditminőség javítását.

Az előrehaladási mérföldkövek betartásának nyomon követése

A hatékony projektmenedzsment segít az audit csapatoknak abban, hogy az ellenőrzési ciklus során a legfontosabb kockázatokra összpontosítsanak, jobban kiegyensúlyozva a munkaterhelést azáltal, hogy megfelelő mennyiségű időt szánnak a megfelelő feladatok elvégzésére, és időben bevonják a vezetőket.

A mérföldkövek határidőket határoznak meg a könyvvizsgálat fontos szakaszaihoz, és hatékony használat esetén a mérföldkövek segítenek elkerülni az időhiányt a könyvvizsgálati csúcsidezőszakban. Egy jó ütemű, jól szervezett audit kevésbé stresszes munkakörnyezetet eredményezhet. Azok a csapatok, amelyek együttműködnek annak érdekében, hogy kezelhető ütemet állítsanak be a könyvvizsgálathoz a problémák, valamint az áttekintések észrevételeinek valós időben történő megoldásával, illetve tisztázásával, összességében magasabb morálról, valamint az egyes auditorok részéről a személyes felelősségvállalás és teljesítmény érzéséről számolnak be.

Ezenkívül a projektmenedzsment arra ösztönzi az auditorokat, hogy átgondoltabbak és tudatosabbak legyenek a könyvvizsgálat minden szakaszában, felgyorsítva a tanulást és a fejlődést, valamint értelmesebb tapasztalatszerzést teremtve az út során. Az EY Canvas globális auditplatformban a projektmenedzsmentre való összpontosítást a Milestones program biztosítja. Az EY Canvas és az EY Canvas Reporting Hub irányítópultjain keresztül a Milestones az auditciklust konkrét feladatokra bontja, dátumokkal és lépésekkel, amelyek segítenek az időben történő befejezésben, valamint a megfelelő felügyeletben és áttekintésben. A "mérőfldkövek" betartását AQI-k segítségével követik nyomon, és a mérföldkövek el nem érése esetén az auditcsoportokkal való beavatkozás az EY minőségirányítási rendszerének részét képezi.

Az EY Canvas Ügyfélportál kérések használata

Az EY Canvas lehetővé teszi az EY csapatok számára, hogy a helyi törvények és rendeletek által megengedett módon kéréseket küldjenek az ügyfeleknek a könyvvizsgálat támogatására használt dokumentumokra vagy a belső ellenőrzés által elvégzendő munkára. Az ügyfelek dolgoznak a kéréseken, feltöltik a dokumentumokat és válaszolnak az EY Canvas Ügyfélportál használatával. Az ügyfelek láthatják azokat a kéréseket, melyeket személy szerint hozzájuk vagy ahhoz a csoporthoz rendeltek, amelynek tagjai, (pl.:

számvitel, bérszámfejtés, belső ellenőrzés). Az EY Canvas Ügyfélportál számos olyan funkcióval is rendelkezik, amelyek segítenek a projektmenedzsmentben.

Menetközbeni coaching tervezése és biztosítása

Évente több mint 1,500 megbízás kap valamilyen coachingot egy globálisan biztosított program keretében. Ez a coaching elsősorban azokra a területekre irányul, amelyeknél áthatóbb inspekciós megállapítások történtek, valamint azokra a területekre, amelyeket új vagy felülvizsgált könyvvizsgálati standardok érintenek.

A coaching az új technológiát és automatizált eszközöket és technikákat alkalmazó audit csapatokra irányulhat, hogy értékelje azt a jártasságot, amellyel a munkacsapatok használják a technológiát. A 2024-es minőségi felmérésben a válaszadók 80% -a azt mondta, hogy időben kap munkahelyi coachingot és visszajelzést.

Az ilyen coaching megbízásokból származó észrevételeket megvitatják az audit csapatokkal, és a fontosabbnak ítélt tételek esetében a Global Assurance Quality Network helyi képviselői segítik a munkacsapatokat az észrevételek kezelésében a könyvvizsgálói jelentés kiadása előtt.

Az új technológiák lehetővé tételének tervezése és telepítése

A technológiai termékek felelőseivel és a GPPG-vel együttműködve a Global Assurance Quality Network olyan eszközöket tervez és telepít, amelyek segítik az audit csapatokat az automatizált eszközök és technikák tervezett használatában. Ez az eszközkészlet telepítésre kerül a munkacsapatok részére, és a minőségbiztosítási hálózat megfelelő képviselői támogatják helyileg.

Az eszközkészletet úgy tervezték, hogy intuitív és könnyen fogyasztható legyen (pl. rövid videók), miközben összeköti a technológiát a módszertannal, így magyarázva el a technológia mögött meghúzódó könyvvizsgálati megfontolást. A Global Assurance Quality Network és a technológiai vezetői csapat és a GPPG közötti munkakapcsolaton keresztül bizonyos automatizált eszközök és technikák kötelező használatáról a kiadás előtt megállapodnak.

Új vagy felülvizsgált könyvvizsgálati standardok és módszertani fejlesztések kezelését célzó technológiai eszközök tervezése és telepítése

A GPPG-vel és más érdekelt felekkel együttműködve a Global Assurance Quality Network olyan eszközök kidolgozásán és bevezetésén dolgozik, amelyek

támogatják az új vagy felülvizsgált könyvvizsgálati standardok, valamint az EY globális audit módszertanának továbbfejlesztései befogadását.

Az elmúlt év során jelentős hangsúlyt fektettünk az ISA 600 (felülvizsgált) *Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)* bevezetésére, valamint az EY megbízási kockázatértékelési folyamatának módosításaira. Ezekhez a kezdeményezésekhez speciális osztálytermi képzést fejlesztettünk ki és hajtottunk végre, és továbbfejlesztett funkciókat építettünk be az EY Canvas-ba, hogy megkönnyítsük a megbízási kockázatértékelés végrehajtásának irányított munkafolyamatát, valamint a helyi módszertani hálózatokat, amelyek a helyszínen támogatják az elkötelezettségi csapatokat.



Könyvvizsgálati szakmai támogatás

A GPPG egy a vállalati beszámolási és könyvvizsgálati standardok dedikált szakértőiből álló világszintű hálózat, akik számviteli, könyvvizsgálati, illetve pénzügyi és nem pénzügyi beszámolási ügyekben konzultálnak. Ezen felül különféle minőségirányítási felügyeleti és figyelemmel kíséresi, valamint kockázatkezelési tevékenységeket végeznek.

A GPPG kidolgozza az EY hálózat által használt számviteli és könyvvizsgálati útmutatásokat, képzési és minőségfelügyeleti irányelveket, valamint az EY audit szakemberei által az auditok következetes és hatékony végrehajtásához használt eszközöket.

A könyvvizsgálati szakmai tevékenységért felelős globális alelnök, azaz a globális szakmai igazgató (globális PPD), munkáját és a könyvvizsgálati szolgáltatásokért felelős globális alelnök is ellenőrzi. A globális PPD alakítja ki a könyvvizsgálat minőségellenőrzésére vonatkozó globális szabályokat és eljárásokat. Valamennyi területi szakmai igazgató, valamint a Globális Szolgáltatási PPD tevékenységét a globális PPD, valamint a területi könyvvizsgálati vezető ellenőrzi, ami elősegíti, hogy nagyobb bizonyosságot adhassunk a könyvvizsgálat minőségét és a konzultáció folyamatának objektivitását illetően.

A globális PPD ellenőrzi az EY Globális Könyvvizsgálati Módszertana, a vonatkozó könyvvizsgálati szabályzatok és technológiai eszközök fejlesztését, hogy összhangban legyenek a vonatkozó szakmai standardokkal és szabályozói követelményekkel. A GPPG szintén felügyeli a tagcégek által az egységes és hatékony könyvvizsgálat érdekében alkalmazott útmutató, képzési és ellenőrzési programok és eljárások kidolgozását.

A globális, a területi, regionális és országos szakmai igazgatók és az egyes tagcégeknél a munkájukat támogató szakemberek rendkívül jól ismerik az EY munkatársait, a könyvvizsgált gazdálkodókat és folyamatait, és egyeztetésre bármikor a könyvvizsgálatot végző munkacsoportok rendelkezésére állnak. Ezenkívül a GPPG számviteli és könyvvizsgálati útmutatást dolgoz ki olyan eseményspecifikus kérdésekre való reagáláshoz, mint a geopolitikai konfliktusok és a gazdasági volatilitás.

A globális, a térségi, regionális és országos szakmai igazgatók és az egyes tagcégeknél a munkájukat támogató szakemberek bármikor a könyvvizsgálati csapatok rendelkezésére állnak konzultáció céljából.

A GPPG erőforrásait gyakran más területek bevonásával bővítjük, így például az alábbi területeken jártas szakemberekkel:

- ▶ Az EY globális könyvvizsgálati módszertanának belső ellenőrzési beszámolási és kapcsolódó aspektusai
- ▶ Adott témára ágazatra vagy szektorra vonatkozó, különleges számviteli, könyvvizsgálati vagy kockázati kérdések
- ▶ Adott megbízással kapcsolatos általános kérdések, valamint az irányítással megbízott személyekkel való hatékony együttműködést érintő ügyek

Továbbá az ország PPD-je operatív felelősséggel tartozik a tagcég minőségirányítási rendszere figyelemmel kíséréséért. Ez magában foglalja a minőségirányítási rendszer ajánlott éves értékelési következtetésével való egyetértést vagy módosítási javaslatokat. A minőségirányítási rendszer monitoring folyamatot a GPPG képviselői koordinálják és felügyelik.



Kockázatkezelés

A kockázatkezelés (RM) koordinálja az egész szervezetre kiterjedő tevékenységeket, amelyek célja, hogy az EY-munkatársai teljesítsék a globális és helyi megfelelési kötelezettségeket, és támogassák az ügyfeleknek szolgáltató csapatokat a minőségi és kivételes ügyfélkiszolgálás biztosításában. A szolgáltatások kiváló minősége és a minőséggel kapcsolatos kockázatok az egyes EY tagcégek és azok szolgáltatási részlegeinek felelőssége.

Egyebek között a szervezet egészét érintő vállalati kockázatkezelési keretrendszer (ERM) részeként a Globális RM Vezető segít felügyelni, hogy hogyan azonosítják és kezelik ezeket a kockázatokat, illetve a szervezet egészén belül keletkező egyéb kockázatokat. Az ERM célkitűzéseit ismertetik az EY tagcégekkel.

A globális RM vezető feladata egy konzisztens kockázatkezelési keretrendszer meghatározása és lehetővé tenni, hogy a tagcégek az EY szervezeten belül kezeljék a kockázatokat.

A kockázatkezelési kezdeményezéseket az EY tagcégek erre kijelölt szakemberei irányítják (egyéb munkatársak és szakértők támogatásával), az adott üzletágakkal történő egyeztetés mellett.

Amikor kockázatokat megtestesítő események történnek, a Globális kockázatkezelés, más globális funkciókkal összehangoltan, aktívan keres inputokat az EY tagcégektől azzal, hogy közöljék a válságkezelés tanulságait és az üzletmenet folytatásával kapcsolatos meglátásaikat. Ez az intézkedéseket utólag kiértékelő folyamat lehetővé teszi az EY-nak, hogy fejlessze a tervezést a válságkezelést illetően az EY tagcég szintjén és globálisan. Ezek a felülvizsgálatok nagyobb hangsúlyt adnak a problémamegoldásnak, különös tekintettel a kockázatos események időbeni azonosítására, még mielőtt érzékelhető hatásuk lehetne, valamint a kockázatok fontossági sorrendjének tagcégenkénti megállapítása. Például ennek köszönhetően az EY globális biztonsági csapata és a regionális biztonságkezelő hálózat közvetlenül az adott tagcég válságkezelési csoportjával együttműködve készül fel a legvalószínűbb fenyegetésekre azzal, hogy a képzést és a magas fokú készségeket a kockázatkezelési hálózatok szerves részévé teszi.

Továbbá, az EY globális kockázatkezelési funkciója továbbra is nagy hangsúlyt fektet az üzletmenet ellenállóképességére az EY szervezetében az üzletmenet-folytonossági tervezésben. A módszer kulcsfontosságú eleme annak felismerése, hogy sok krízis nem csak úgy "magától" történik, hanem a bekövetkeztét többnyire számos előjel előzi meg. E megközelítésnek köszönhetően az EY tagcégek a kockázatok mérséklését már az üzletmenetet potenciálisan befolyásoló esemény legkorábbi szakaszában megkezdhetik, a rendes üzletmenet folytatása mellett. Az ún. "eszkálációs mátrixok" kialakítása több folyamatban lévő és nagy valószínűséggel bekövetkező geopolitikai esemény vonatkozásában lehetővé tette az EY tagcégek és a regionális kockázatkezelési csoportok számára, hogy az eszkálálódó helyzetekre gyorsabban és hatásosabban reagálhassanak. Mi több, az eszkálációs mátrixok és az azok alapján tett intézkedések túlmutatnak a munkaerőt érintő hagyományos jóléti/munkabiztonsági kérdéseken, mivel olyan tényezőket is számításba vesznek, amelyek befolyásolhatják az adott tagcég hatékony működésre való képességét.

Mindezen változások lehetővé teszik az EY tagcégek számára, hogy egy kész holisztikus megközelítés segítségével hatékonyabban tudjanak túljutni a jelentős válságokon.

A globális adatvédelmi és titoktartási politika követelményeket határoz meg az érzékeny és korlátozott hozzáférésű információk, köztük a személyes adatok kezelésére vonatkozóan. Az EY tagcégeinek folyamatos felelőssége, hogy kommunikálják a helyi törvényi vagy szabályozási változásokat, tükrözve az adatfelhasználás korlátozásának folyamatosan változó környezetét. A globális adatvédelmi és titoktartási politikát az alkalmazandó jogszabályokkal, szabályozási keretekkel (például a GDPR) és a vonatkozó szakmai standardokkal összhangban dolgozták ki. A szabályzat egyértelműséget biztosít az EYG tagcégei és alkalmazottai számára, és kapcsolódik az információbiztonsággal, a nyilvántartások megőrzésével, a közösségi média felhasználásával és más adatvédelemmel kapcsolatos irányelvekhez és útmutatásokhoz.



Kiberbiztonság

A nagyobb és összetettebb kibertámadások kockázatának kezelése minden szervezet üzletmenetének a részét képezi. Nincs olyan rendszer, amelyik teljesen immunis lenne a kibertámadások veszélyére. Az EY Magyarország éber az ügyfeladatok védelme érdekében tett lépéseiben.

Az EY kiberbiztonság tekintetében alkalmazott megközelítése proaktív jellegű és magába foglalja mindazon technológiák és eljárások bevezetését, amelyek a kiberbiztonsági kockázatok globális szintű kezeléséhez és minimalizálásához szükségesek. Az EY információbiztonsági és adatvédelmi programjai az iparági gyakorlatnak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően úgy kerültek kialakításra, hogy védelmet nyújtsanak a rendszerek és adatok jogosulatlan hozzáférése ellen. Felállításra került egy belső és külső kiberbiztonsági szakemberekből álló munkacsoport, amely aktívan figyeli az EY rendszereit, és globálisan reagál a kibertámadásokra.

A technikai és folyamatokba épített kontrollokon túlmenően az EY minden munkatársának évente írásban meg kell erősítenie, hogy érti az EY Globális magatartási kódexében foglaltakat, és azokat magára nézve kötelezően elfogadja, és részt vesz a biztonsági tudatosságra irányuló éves képzésen. Több belső szabályzat is körvonalazza azt a kellő gondosságot, amelyet a technológia és az adatok kezelése tekintetében is követni kell, beleértve egyebek mellett a Globális Információbiztonsági Szabályzatot és a Technológia Elfogadható Használatának Globális Szabályzatát. Az EY kiberbiztonsági szabályzatai és eljárásai felismerik az időben történő kommunikáció fontosságát.

Az EY munkatársai rendszeres kommunikációban részesülnek emlékeztetve őket mindezen szabályzatokból eredő kötelezettségeikre, valamint az általános biztonsági tudatosság gyakorlatára.



Függetlenségi gyakorlat

Függetlenségi gyakorlat

Az EY globális függetlenségi szabályzata előírja, hogy az EY Magyarország és szakembereink megfeleljenek az adott megbízásokra vonatkozó függetlenségi szabályoknak, többek között például az IESBA Etikai Kódexének és a vonatkozó magyar törvényi szabályozásnak.

A függetlenséget számos szempontból vesszük figyelembe és megvizsgáljuk: ezek közé tartozik az EY, valamint munkatársaink pénzügyi kapcsolatait, munkavállalói kapcsolatok, üzleti kapcsolatok, a könyvvizsgálati ügyfelek részére nyújtható megengedett szolgáltatások köre, a könyvvizsgáló cég és a partnerek rotációjára vonatkozó követelmények, díjmegállapodások, az előzetes audit bizottsági jóváhagyás, amennyiben az releváns, valamint a partnerek díjazása és a kompenzáció.

A vonatkozó szakmai függetlenségi követelményeknek való meg nem felelés az adott személy előléptetésével és kompenzációjával kapcsolatos döntések során tényezőként kerül figyelembe vételre, illetve egyéb fegyelmi intézkedéseket is maga után vonhat, beleértve akár az EY Magyarországnál folytatott munkaviszony megszüntetését is.

Az EY Magyarország bevezette az EY globális alkalmazásait, eszközeit és folyamatait, amelyek segítenek minket, szakembereinket és más érintett munkavállalóinkat a függetlenségi szabályok maradéktalan betartásában.



EY Globális függetlenségi szabályzat

Az EYG tagcégeire, a szakmai személyzetre és más dolgozókra vonatkozó függetlenségi követelményeket az EY Globális függetlenségi szabályzata tartalmazza. A szabályzat az IESBA Etikai Kódexén alapszik, amit az egyes szabályozók által megkövetelt külön, szigorúbb előírások is kiegészítenek, ahol azt az adott ország helyi törvényei, hatóságai vagy szakmai testületei megkövetelik. A szabályzat ezen felül útmutatót is tartalmaz, ami a függetlenségi szabályok alkalmazásának megkönnyítését és megértését segíti elő. Az EY Globális függetlenségi szabályzata az EY intraneten keresztül könnyen elérhető és bármikor hozzáférhető.

Az EY globális függetlenségi szabályzata egy példa a Global Function (globális funkciók) által a minőségirányítási rendszeren belüli konzisztencia elősegítése céljából nyújtott szellemi erőforrásokra.



Globális Függetlenségi Rendszer

A Globális Függetlenségi Rendszer (GIS) egy olyan intranet-alapú eszköz, amely segít az EY munkavállalóinak beazonosítani azokat a cégeket, amelyek vonatkozásában függetlenség szükséges, valamint az egyes cégek esetében alkalmazandó függetlenségi korlátozásokat is. Tartalmaz minden könyvvizsgálati ügyfelet és azok kapcsolt feleit, beleértve a tőzsdén jegyzett audit ügyfeleket, az egyéb közérdeklődésre számot tartó audit ügyfeleket és a nem nyilvános audit ügyfeleket is, de tartalmazhat olyan ügyfeleket is, amelyeknek más típusú bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végzünk. Az eszköz részét képezik a könyvvizsgálati ügyfelekhez, azok csoporttagjaihoz és egyéb olyan entitásokhoz, amelyekre függetlenségi szabályok vonatkoznak, kapcsolódó családfa adatok is. A családfa adatokat az adott könyvvizsgálati ügyfelekkel foglalkozó munkacsapatok rendszeresen frissítik. A céges adatok olyan jelöléseket tartalmaznak, amelyek megmutatják, hogy adott társaságra mely függetlenségi követelmények vonatkoznak, így segítve az EY munkatársainak megállapítani, hogy a függetlenségi jelölések alapján milyen szolgáltatás nyújtható az ügyfélnek, illetve milyen egyéb érdekeltiség, kapcsolat alakítható ki.

A GIS egy példa a minőségirányítási rendszeren belüli konzisztencia elősegítése céljából a Global Function által biztosított technológiai erőforrásokra.



Globális Monitoring Rendszer

A Globális Monitoring Rendszer (GMS) egy másik fontos globális eszköz, amely segít beazonosítani a tiltott értékpapírokat vagy más nem megengedhető pénzügyi érdekeltségeket. A menedzseri szintű vagy magasabb beosztású munkatársainknak rögzíteniük kell a GMS-ben a saját, illetve közvetlen családtagjaik birtokában lévő összes értékpapír részleteit. Amennyiben tiltott értékpapírt jelentenek a rendszerben, vagy már meglévő értékpapír tiltottá válik, az érintett értesítést kap arról, hogy az adott értékpapírtól meg kell válnia. A beazonosított kivételeket egy függetlenségi incidensjelentési rendszer tartalmazza jogszabályi megfelelés céljából.

Emellett a rendszer lehetővé teszi a függetlenségi szabályoknak való megfelelés éves és negyedéves megerősítését is, amit az alábbiakban mutatunk be. A GMS egy példa a minőségirányítási rendszeren belüli

konzisztencia elősegítése céljából a Global Function által az EY tagcégei részére elérhetővé tett technológiai erőforrásokra.



Függetlenségi előírásoknak való megfelelés

Az EY folyamatainak és programjainak a célja elősegíteni és nyomon követni az EY tagcégeinek és azok munkatársainak a függetlenségi előírásoknak való megfelelését.

Függetlenség megerősítése

Az EY Magyarország is részese az évente történő, az EY Globális függetlenségi szabályzata és eljárásai előírásainak való megfelelést megerősítő térségi szintű folyamatnak, amelynek során az esetleges kivételeket is jelenteni kell.

Minden ügyfélkiszolgálásban résztvevő szakember menedzsertől partner beosztásig, valamint - szerepkörtől vagy funkciótól függően - bizonyos további munkatársaink kötelesek negyedévente megerősíteni a függetlenségi szabályoknak és eljárásoknak való megfelelésüket. Ezen felül az EY valamennyi szakemberének évente meg kell erősítenie az EY Globális magatartási kódexének való megfelelést.

Függetlenségi előírásoknak való megfelelés ellenőrzése

Az EY belső eljárások alkalmazása révén méri fel a tagcégeknek a különféle függetlenségi előírásoknak való megfelelését. A vizsgálat a nem könyvvizsgálati szolgáltatásokhoz, az EY tagcégek által könyvvizsgált társaságokkal fennálló üzleti kapcsolatokhoz, valamint az EY tagcégek pénzügyi kapcsolataihoz kapcsolódó megfelelési aspektusokat is tartalmaznak.

Személyes függetlenségi megfelelés ellenőrzése

Az EY globális függetlenségi csapata minden évben létrehoz egy programot a személyes függetlenségi megfelelési tesztelésre (PICT), amely annak ellenőrzése, hogy az egyén megfelel-e a pénzügyi érdekeltségek GMS-ben való bejelentésére vonatkozó követelménynek. A PICT részeként a kiválasztott személyek számlakivonatokat és egyéb dokumentumokat nyújtanak be pénzügyi érdekeltségeikről, amelyeket aztán összehasonlítanak a GMS-ben a vizsgált időszakban jelentett információkkal annak megállapítása érdekében, hogy vannak-e be nem jelentett érdekeltségek. A be nem jelentett érdekeltségeket a megfelelőnek ítélt következményekkel együtt értékeli. A 2024-es

tesztciklusban az EY Magyarország összesen 25 partnert, illetve egyéb munkatársat tesztelt.



Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Az EY a könyvvizsgálati ügyfelek részére történő nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtására vonatkozó szakmai standardoknak és jogszabályoknak való megfelelést számos mechanizmussal segíti elő és monitorozza. Az elősegítések közé olyan eszközök tartoznak, mint a PACE (ld. a 25. oldalt), a GIS (ld. a 49. oldalt) és a Szolgáltatásajánlati Referenciaeszköz (SORT) (ismertetését ld. alább), továbbá képzések. A monitorozás magába foglalja a könyvvizsgálat, valamint a belső ellenőrzési folyamatok, mint a megbízások globális megfelelési ellenőrzése (GCET) során alkalmazott különféle előírt eljárások elvégzését. Ezen felül egyes nem könyvvizsgálói szolgáltatások esetében létezik egy, a megbízás elfogadását megelőzően a függetlenségi szakemberek által lefolytatandó külön felülvizsgálati és jóváhagyási folyamat.



Globális függetlenségi oktatás

Az EY függetlenségi oktatóprogramot dolgoz ki és működtet az EY munkavállalói számára. Minden ügyfélkiszolgálásban résztvevő szakember és szerepkörtől vagy funkciótól függően bizonyos más szakemberek kötelesek részt venni az éves függetlenségi oktatásban, annak érdekében, hogy segítsen megőrizni az EY tagcégek által könyvvizsgált vállalkozásokkal szembeni függetlenséget.

Célunk az, hogy az EY munkatársai megértsék egyéni felelősségüket, és hogy mindannyiuk és az adott tagcégük esetében is biztosíthassuk, hogy nincs olyan érdekeltségük, amely egy könyvvizsgálati ügyfél szolgálatához elvárt tárgyilagossággal, tisztességgel és pártatlansággal összeegyeztethetetlennek tűnhetne.

Az éves függetlenségi oktatóprogram a függetlenségre vonatkozó előírásainkat fedi le, különös tekintettel a szabályozás újabb keletű változásaira, valamint a visszatérő témákra és fontos területekre. Az éves függetlenségi tanfolyam határidőig történő elvégzését megköveteljük és ellenőrizzük.

Az éves függetlenségi oktatóprogramon túl a függetlenséggel kapcsolatos tudatosságot események és anyagok segítségével is erősítjük,

ideértve az új belépőknek szóló programokat vagy az üzletágak alaptananyagait.

Az éves függetlenségi oktatási program a globális funkció által a minőségirányítási rendszeren belüli konzisztencia elősegítése céljából nyújtott szellemi erőforrás.



Szolgáltatásajánlati referenciaszköz

A Szolgáltatásajánlati referenciaszköz (SORT) az EY által elfogadott szolgáltatások törzslistájaként szolgál. Szolgáltatás-portfoliókat folyamatosan kiértékeljük és ellenőrizzük annak érdekében, hogy azok nyújtása összhangban legyen a szakmai és jogszabályi előírásokkal. Egyúttal ellenőrizzük, hogy a kifejlesztett új szolgáltatásokhoz a megfelelő módszereket, eljárásokat és folyamatokat alkalmazzuk-e. Korlátozzuk, illetve tiltjuk azoknak a szolgáltatásoknak a nyújtását, amelyek túlzott függetlenségi vagy más kockázatot jelenthetnek.

A SORT alapján munkatársaink az általunk kínált szolgáltatásokról tájékozódhatnak. A SORT egyúttal útmutatást ad az általunk könyvvizsgált gazdálkodók, valamint a nem-könyvvizsgálati ügyfelek részére nyújtható szolgáltatásokról, valamint különféle függetlenségi és más kockázatkezelési kérdésekről és szempontokról.

A SORT egy példa a minőségirányítási rendszeren belüli konzisztencia elősegítése céljából a Global Function által az EYG tagcégei részére elérhetővé tett technológiai erőforrásokra.



Üzleti kapcsolatok függetlenségi adatgyűjtése és kiértékelése

Munkatársainknak számos esetben kell az Üzleti kapcsolatok függetlenségi adatgyűjtése és kiértékelése (BRIDGE) eszköz segítségével meghatározniuk, mérlegelniük az általunk könyvvizsgált gazdálkodóval létesítendő lehetséges üzleti kapcsolatot és megszerezniük a szükséges előzetes jóváhagyást is, ezzel is támogatva a függetlenségi előírásoknak való megfelelést.

A BRIDGE egy példa a minőségirányítási rendszeren belüli konzisztencia elősegítése céljából a Global Function által az EYG tagcégei részére elérhetővé tett technológiai erőforrásokra.



Audit bizottságok és a függetlenség felügyelete

Tudatában vagyunk az audit bizottságok és más hasonló vállalatirányítási testületek fontos felügyeleti szerepének a könyvvizsgálói függetlenség vonatkozásában. A megfelelő hatáskörrel felruházott és független audit bizottságok kulcsfontosságú szerepet játszanak a tulajdonosi oldalról a függetlenség védelme és az összeférhetetlenségek megelőzése tekintetében. Elköteleztünk vagyunk az ügyfeleink audit bizottságaival vagy az irányítással megbízott egyéb személyekkel történő szilárd és rendszeres kommunikációra. Az EY minőségellenőrzési programjai révén követjük nyomon és ellenőrizzük az audit bizottságok felé történő kommunikációra és - ahol az releváns - az egyes nem könyvvizsgálati szolgáltatások kötelező előzetes jóváhagyására vagy egyetértésére vonatkozó előírásoknak való megfelelést.



Árbevétel és javadalmozás

Árbevétel és javadalmazás



A közölt árbevétel összege összevont, nem konszolidált árbevétel-adatok összessége, amely tartalmazza az ügyfeleknek kiszámlázott költségek, valamint a más EYG tagcégek részére számlázott összegekből származó bevételek összegét is. A jelen átláthatósági jelentésben közölt árbevétel-adatok a könyvvizsgálói és nem könyvvizsgálói ügyfelektől származó bevételeket is tartalmazzák.

Az árbevétel a nemzetközi beszámolásban alkalmazott kategóriák szerinti bontásban kerül bemutatásra:

- Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, valamint közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó anyavállalat vezette csoport tagjainak egyedi és konszolidált éves beszámolójának jog szerinti könyvvizsgálatából származó árbevétel
- Más szervezetek egyedi és konszolidált éves beszámolójának jog szerinti könyvvizsgálatából származó árbevétel
- A könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég könyvvizsgálói ügyfelei részére végzett megengedett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó árbevétel
- Egyéb gazdálkodóknak nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó árbevétel

Pénzügyi információk a 2024. június 30-án végződött pénzügyi évről (adatok ezer forintban)

Szolgáltatás	Bevétel	Százalék
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálata	3.470.357	30%
Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálata	5.076.601	43%
Könyvvizsgálói ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások	1.789.957	15%
Más gazdálkodóknak nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások	1.375.803	12%
Ernst & Young Kft. összes árbevétele	11.712.718	100%



Az EY stratégiájának középpontjában a minőség áll, ami egyúttal az EY teljesítménykezelési rendszerének egyik kulcstényezője is. Az EY Magyarország partnereinek és szakmai munkatársainak értékelése és díjazása meghatározott minőségi és kockázatkezelési mutatókat is magukban foglaló kritériumokon alapszik. A minőségi standardok esetleges be nem tartása korrekciós intézkedést von maga után, ami magába foglalhat teljesítmény figyelemmel kísérését, a kompenzáció összegének módosítását, kiegészítő képzést, kiegészítő felügyeletet, illetve a visszaminősítést; vagy visszatérő jellegű vagy különösen komoly meg nem felelés esetén az EY szervezetéből történő eltávolítást.

Kérjük, olvassa el a jelentés Elszámoltathatósági keretrendszerek című szakaszát, hogy jobban megértse, hogyan körvonalazzák a keretrendszerek az egyén általános teljesítményértékelése és minőségi besorolása közötti összhang mérésére szolgáló kritériumokat.

Az EY szabályzatai tiltják, hogy a könyvvizsgálói megbízásért felelős partnerek és a megbízásban részt vevő más partnerek értékelése és javadalmazása a könyvvizsgáló társaságok részére eladott nem könyvvizsgálói szolgáltatások alapján történjen. Ez erősíti partnereink szakmai elkötelezettségét a függetlenség és a tárgyilagosság fenntartására. z Európai Parlament és a Tanács 2014/56/EU Irányelvének (2014. április 16.) előírásaival összhangban végzett könyvvizsgálatok vonatkozásában az EY szabályzata tiltja, hogy bármelyik partner vagy más munkatárs részére, aki a könyvvizsgálat végrehajtását bármilyen módon befolyásolhatja, az értékelés és javadalmazás, a könyvvizsgálói ügyfelek részére történő nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatásnak minősülő megbízások értékesítésén alapuljon. E tiltás is alátámasztja, hogy szakembereink kötelesek a függetlenséget és tárgyilagosságot minden esetben fenntartani.

Külön minőség- és kockázatkezelési teljesítmény-értékelési intézkedéseket vezettünk be az alábbiak figyelembevételére:

- Szakmai kiválóság nyújtása
- Az EY értékei szerint élés, demonstrálva a személyes magatartással és hozzáállással

- ▶ Minőség- és kockázatkezelési ismeretek, vezetési készségek demonstrálása
- ▶ A vonatkozó szabályok és eljárások betartása
- ▶ A törvényi, jogszabályi és szakmai köteleességek betartása

Cégünk partnerei javadalmazási rendszerének alapja az egyes partnerek teljesítményszintje szerinti gondos mérlegelés a teljesítmény menedzsment rendszer kontextusában. A partnerek teljesítményét évente értékelik olyan ismérvek alapján, mint magas minőségű szolgáltatások nyújtása, kivételes ügyfél kiszolgálás az EY munkavállalók elkötelezettsége, valamint a pénzügyi és piaci mérőszámok.

Olyan rendszerben működünk, mely megköveteli, hogy egy partner átfogó éves értékelésében a minőség kiemelt megfontolást kapjon.

Az egyes képességek és szerepek eltérő piaci értékének elismeréseként, valamint a jól teljesítő személyek bevonása és megtartása érdekében a partnerek összkompensációjának meghatározásához az alábbi tényezőket is figyelembe vesszük:

- ▶ tapasztalat
- ▶ szerep és felelősség
- ▶ hosszú távú potenciál



1. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek

1. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek



A 2024. június 30-án hatályos vonatkozó magyar törvények meghatározása szerint közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősül az a gazdálkodó:

- ▶ amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták
- ▶ hitelintézetek
- ▶ biztosítók (a kisbiztosítók és a kölcsönös biztosító egyesületek kivételével)
- ▶ befektetési vállalkozások

A 2024. június 30-án zárult pénzügyi évben az EY Magyarország az alábbi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében látott el jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet:

Tőzsdén jegyzett vállalkozások:

- ▶ 4iG Nyrt.¹
- ▶ Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt.
- ▶ Duna House Holding Nyrt.
- ▶ Graphisoft Park Nyrt.
- ▶ OTP Bank Nyrt.
- ▶ OTP Jelzálogbank Zrt.
- ▶ Rába Járműipari Holding Nyrt.²
- ▶ Shopper Park Plus Nyrt.³

Tőzsdei befektetési alapokat kezelő befektetési alapkezelő vállalkozások:

- ▶ OTP Alapkezelő Zrt.

Közérdeklődésre számot tartó, nem tőzsdei vállalkozások:

- ▶ CIB Bank Zrt.
- ▶ Merkantil Bank Zrt.
- ▶ OTP Lakástakarékpénztár Zrt.

¹ 2024. május 1. óta könyvvizsgálati ügyfél

² 2024. április 18. óta könyvvizsgálati ügyfél

³ 2023. október 27-től közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó



2. melléklet: Engedéllyel rendelkező EY tagcégek

2. melléklet: Engedéllyel rendelkező EY tagcégek



Engedéllyel rendelkező EY tagcégek EU, illetve EGT tagállamokban

2024. június 30-án az alábbi EY tagcégek rendelkeztek jogszabályon alapuló könyvvizsgálati tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel az EU vagy EGT valamelyik tagállamában:

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
Ausztria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgium	EY Assurance Services SRL EY Bedrijfsrevisoren SRL EY Europe SRL
Bulgária	Ernst & Young Audit OOD
Horvátország	Ernst & Young d.o.o.
Ciprus	Ernst & Young Cyprus Limited Ernst & Young CEA (South) Services Ltd Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Cseh Köztársaság	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánia	EY Godkendt Revisionspartnerselskab EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Észtország	Ernst & Young Baltic AS Baltic Network OU
Finnország	Ernst & Young Oy
Franciaország	Auditex Ernst & Young Audit Ernst & Young et Autres EY & Associés EY Audit & Conseil
Németország	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EY Deutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft EY Verwaltungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EY-Parthenon GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
	TS Beteiligungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Görögország	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Magyarország	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Írország	Ernst & Young Chartered Accountants
Olaszország	EY S.p.A.
Lettország	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany Ernst & Young AG, Vaduz
Litvánia	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Ernst & Young Luxembourg EYL Luxembourg Ernst & Young
Málta	Ernst & Young Malta Limited
Hollandia	Ernst & Young Accountants LLP EY Accountants B.V
Norvégia	Ernst & Young AS
Lengyelország	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugália	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
Románia	Ernst & Young Assurance Services SRL Ernst & Young Support Services SRL
Szlovákia	Ernst & Young Slovakia, spol. s.r.o.
Szlovénia	Ernst & Young d.o.o.
Spanyolország	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young S.L.
Svédország	Ernst & Young AB

A 2024. június 30-án végződött pénzügyi évben a fenti EY tagcégek egyedi, illetve konszolidált beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatából származó összes árbevétele megközelítőleg 2,8 milliárd EUR volt.

EY | Building a better working world

Az EY azért van, hogy egy jobban működő világot építsen hosszú távú érték teremtésével ügyfeleink, munkatársaink és a társadalom számára, valamint a bizalom erősítésével a tőkepiacokon.

Az adatok és technológiai ismeretek birtokában az EY sokrétű csapatai több mint 150 országban nyújtanak bizalmat a könyvvizsgálatok útján, és támogatják ügyfeleink növekedését, átalakulását és működését.

Az EY csapatai a könyvvizsgálat, a tanácsadás, a jog, a stratégia, az adó és a tranzakciók területén a mind jobb kérdéseket tesznek fel, hogy új válaszokat találjanak azokra az összetett problémákra, melyekkel világunk ma szembesül.

Az EY név a globális szervezetre, illetve az Ernst & Young Global Limited egy vagy több tagjára utal, amelynek mindegyike önálló jogi személy. Az angliai székhelyű Ernst & Young Global Limited (company limited by guarantee) nem foglalkozik ügyfelek részére történő szolgáltatásnyújtással. A személyes adatok EY általi gyűjtésére és felhasználására vonatkozó információk, valamint az érintettek adatvédelmi jogszabályok szerinti jogainak leírása az [ey.com/privacy](https://www.ey.com/privacy) címen érhetőek el. További információkért szervezetünkéről kérjük, látogasson el honlapunkra: www.ey.com.

© 2024 EYGM Limited
Minden jog fenntartva.

EYG no. EYG no. 008908-23Gbl

BMC Agency GA 12235087

Lejárat nincs

Ez az anyag kizárólagosan általános tájékoztató célokból készült, és nem célja és nem is alkalmas számviteli, adó, jogi vagy egyéb szakértői tanács tekintetében támaszkodni rá. Kérjük, hogy speciális szakmai tanácsadás céljából forduljon tanácsadójához.

[ey.com](https://www.ey.com)