

Átláthatósági jelentés 2023

EY Magyarország

Tartalomjegyzék

| | |
|--|-----------|
| Vezetőink üzenete | 3 |
| Rólunk | 7 |
| Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás..... | 8 |
| Hálózati jellemzők..... | 9 |
| Hosszú távú társadalmi értékteremtés | 11 |
| Minőségirányítási rendszer | 13 |
| Belső minőségellenőrzési rendszerből minőségirányítási rendszerbe | 14 |
| A minőségirányítási rendszerünk elemei | 17 |
| A minőségirányítási rendszer kockázatértékelési folyamata..... | 18 |
| Irányítás és vezetés | 19 |
| A vonatkozó etikai és jogszabályi követelmények | 19 |
| Ügyfél és megbízás elfogadása és folytatása..... | 22 |
| Megbízás teljesítménye | 23 |
| Erőforrások | 27 |
| Információ és kommunikáció | 30 |
| Minőségirányítási rendszer - figyelemmel kísérés és helyreállítás..... | 31 |
| A minőséget támogató infrastruktúra | 35 |
| Függetlenségi gyakorlat | 42 |
| Kivételes tehetségekbe való befektetés és továbbképzés | 46 |
| Az EY munkatársak fejlődése..... | 47 |
| 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 EYG tagcégek | 57 |



Vezetőink üzenete



Vékási Tamás
EY Magyarország
vezető partner



Kónya Zsolt
EY Magyarország
Könyvvizsgálat üzletág
vezető partner

Üdvözzük az EY Magyarország 2023. évi átláthatósági jelentésének olvasóit. Meggyőződésünk, hogy az érdekeltek számára átláthatónak kell lennie annak, mit teszünk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos fejlesztése, a kockázatok azonosítása és mérséklése, valamint annak érdekében, hogy könyvvizsgálóként folyamatosan fenn tudjuk tartani a függetlenségünket. E jelentés alkalmat teremt arra, hogy tájékoztatást adjunk ezen területeken folytatott tevékenységünkről.

A magas színvonalú, függetlenséggel, integritással, objektivitással és szakmai szkepticizmussal végzett könyvvizsgálatok végrehajtása központi jelentőségű a közérdek szolgálatában, és kiemelt prioritás az EY Magyarország és az EY szervezet számára. A magas színvonalú könyvvizsgálatok bizalmat építenek a tőkepiacok iránt, ami ösztönzi a beruházásokat és a gazdasági növekedést, és hosszú távú értéket teremt a társadalom számára.

A vállalkozások, a szabályozók és más érdekeltek számítanak ránk bízva az általunk nyújtott szolgáltatások kiválóságában, és ennek támogatása érdekében elkötelezettek vagyunk a folyamatos fejlesztés és egy olyan környezet biztosítása mellett, amelyben a könyvvizsgálók boldogulhatnak. Ez magában foglalja a tehetséges emberek felvételét, fejlesztését és megtartását, karrierjük ápolását, az innováció felkarolását, az egyszerűsítés ösztönzését és a könyvvizsgáló csapatok munkájának kritikus értékelését a fejlesztésre szoruló területek azonosítása érdekében. A cél a szabályozási referenciaértékek túllépése és magas színvonalú könyvvizsgálatok végrehajtása. Az EY Magyarországnál szakmai hírnevünk azon alapul, hogy objektíven és etikusan magas színvonalú, professzionális könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtunk minden általunk könyvvizsgált szervezet számára.

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 2022. évi Átláthatósági Jelentése megfelel a Rendeletnek és a Könyvvizsgálói törvénynek, és a 2023. június 30-án véget ért pénzügyi évre, valamint az azóta történt releváns tevékenységeinkre vonatkozik.

Ez a jelentés bemutatja, hogyan vezettük be az 1. Nemzetközi Minőségirányítási Standardot (ISQM 1) a könyvvizsgálatok minőségének további fejlesztése érdekében. Az új standard, amely 2022. december 15-én lépett hatályba, előírja a könyvvizsgáló cégek számára, hogy minőségirányítási rendszert alakítsanak ki, vezessenek be és kísérjenek figyelemmel. Az EY szervezetének az ISQM 1-gyel kapcsolatos megközelítése az erős globális integrációnkra és a könyvvizsgálat minőségének folyamatos javítását és fenntartását célzó meglévő EY folyamatokra és kontrollokra épít. Az EY Magyarország az ISQM 1 megbízásokat teljesítő többi EY tagvállalattal együtt 2023. június 30-án elvégezte a minőségirányítási rendszer első éves értékelését. A 2023. június 30-i éves értékelési következtetésünk az volt, hogy a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt arról, hogy a minőségirányítási rendszer céljai elérésre kerülnek. Erről az értékelésről további részleteket a jelentés **Minőségirányítási rendszer** szakaszában talál.

Az EY célja: Egy jobban működő világ felépítése

Az EY mindent megtesz egy jobban működő világ felépítéséért.

Az EY munkatársai által végzett könyvvizsgálat elősegíti a nemzetközi tőkepiacokba és helyi gazdaságokba vetett bizalom kiépítését és megerősítését. Az EY könyvvizsgálói a közérdeket a függetlenség, feddhetetlenség, tárgyilagosság és szakmai szkepticizmus fenntartása mellett, magas színvonalon végzett, adatelemzésen alapuló könyvvizsgálatokkal szolgálják. Az EY így járul hozzá az érdekeltek részére fenntartható és hosszú távú értékek létrehozásához.

A NextWave globális stratégiánk és törekvésünk, hogy hosszú távú értéket nyújtsunk ügyfeleinknek, az embereknek és a társadalomnak. Az EY továbbra is a hosszú távú érték létrehozására, védelmére és mérésére összpontosít a NextWave stratégia mind a négy dimenziójában - az emberek értékében, az ügyfelek értékében, a társadalmi értékben és a pénzügyi értékben. Mindezen dimenziók integrálásával teljesíti az EY célját, hogy egy jobban működő világot építsen. Többet is megtudhat erről a stratégiáról és arról, hogy hogyan vonatkozik könyvvizsgálói szolgáltatásainkra a Megbízások végrehajtása és A minőséget támogató infrastruktúra szakaszokban. Ebben a jelentésben megismerheti a Fenntartható könyvvizsgálói minőség (SAQ) programunkat, amely keretet biztosít a könyvvizsgálat változó kockázatainak kezeléséhez, valamint globálisan következetes megközelítést biztosít a magas színvonalú könyvvizsgálatok fenntartásához az EY hálózatában. Azt is megtudhatja, hogyan alakítjuk át folyamatosan annak módját ahogyan az EY munkacsapatai a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát elvégzik, és hogyan felelünk meg a változó üzleti igényeknek és az érdekeltek elvárásainak. Átalakulásunk középpontjában a könyvvizsgálói módszertanunk alkalmazásának, irányításának és az innovatív technológiák használatának következetessége áll. Ez a kötelezettségvállalás magában foglal egy 1 milliárd dolláros befektetést egy következő generációs könyvvizsgálói technológiai platformba, amely elősegíti a bizalmat, az átláthatóságot és az átalakulást. A beruházási program egyetlen zökkenőmentes globális platformba integrálja a meglévő EY könyvvizsgálói technológiákat, miközben fejlett technológiákat alkalmaz a képességek átalakítására és az adatvezérelt könyvvizsgálói szolgáltatások új generációjának támogatására.

A fenntarthatóság iránti folyamatos elkötelezettségünk alakulásáról - az EY szervezetén belül és ügyfeleink vonatkozásában egyaránt - is tájékoztatást adunk, ami kiemelten fontos az érdekeltek számára történő hosszú távú értékteremtés szempontjából. Például, az EY könyvvizsgálói szolgáltatási segíthetnek ügyfeleinknek, hogy megfeleljenek a befektetők és érdekeltek által a nem pénzügyi adatok szilárdságára és átláthatóságára vonatkozó elvárásainak. A nem-pénzügyi, illetve környezetvédelmi, társadalmi és vállalatirányítási (KTV) beszámolás továbbra is a pénzügyi kimutatások hagyományos elemein túlmutató mérőszámokra vonatkozó méréseket és jelentéstételt követel meg, amelyekre vonatkozó bizonyosság nyújtása fontos lehet a hosszú távú értékteremtés szempontjából. Maga az EY is a saját fenntarthatósági útját járja, amely magába foglalja az EY karbon célkitűzését, hogy egy 7 pontból álló akcióterv eredményeként az abszolút kibocsátás 40%-kal csökkentsük az üzlet növekedésének megtartása mellett. Az EY szervezet a karbonsemlegesség 2020-ban történt elérését követően 2021-ben karbon negatívvá vált, és az maradt 2022-ben is, a jelenlegi célunk pedig a nettó zéró karbonkibocsátás elérése 2025-re. Mindezen célok elérése érdekében az EY Magyarország is kiveszi a maga részét.

Továbbra is kiemelt szempont a könyvvizsgálat minőségének továbbfejlesztése és függetlenségünk fenntartása több tényezőre is tekintettel, beleértve a minőségirányítási rendszerünk értékelését, a belső és külső minőségellenőrzések eredményét. A könyvvizsgálat minőségének folyamatos és fenntartható fejlesztése megköveteli a könyvvizsgálói módszerek újragondolását, amit a figyelemmel kísérisi folyamatunk eredményei, beleértve a hatósági ellenőrzések megállapításait is, kiértékelése és a megfelelő intézkedések meghozatala biztosít.

A tőkepiacokon a pénzügyi beszámolásba vetett bizalom kritikus egy folyton változó környezetben, és ebben a könyvvizsgálók fontos szerepet töltenek be.

Az EY Magyarországnál minőség iránti elhivatottsága valamennyi munkatársunk alapvető tulajdonsága. A legtehetségesebb munkaerő felvétele és megtartása a legfontosabb, ugyanakkor sokat investálunk a kollégáinkba. A tanulás iránti vágy elengedhetetlen feltétele annak, hogy elérjük, és fenn is tudjuk tartani az általunk végzett munka magas színvonalát és kiváló eredményességét. Ebből következően a képzési program egy kiemelt fókusz terület a cég vezetése számára. Ezen túlmenően az elmúlt pénzügyi évben az EY Magyarország vezetése a könyvvizsgálói üzletág működési modelljének megváltoztatásáról is döntött azzal a céllal, hogymég stabilabb munkakörnyezetet biztosítson munkatársaink számára tovább erősítve a kockázatokra és a minőségre való összpontosítást a könyvvizsgálói megbízások végrehajtása során.

Egy átalakuló korban élünk, ahol az elvárások soha nem látott ütemben változnak, és a különböző iparágak új igények kielégítéséhez alkalmazkodnak. Az új technológiák térnyerése 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói módszereinket vonzóbbá teszik munkatársaink számára.

Meggyőződésünk, hogy a könyvvizsgáló cégekre vonatkozó új minőségirányítási standardok (ISQM 1) előírásainak 2022 decemberéig az EY teljes hálózatán történő egységes bevezetése további támogatást nyújt minőségjavító céljaink eléréséhez a cég és az egyes megbízások szintjén egyaránt. Ez különösen fontos egy olyan globális gazdasági környezetben, ahol sok könyvvizsgálatra nemzetközi viszonylatban, más EY tagcégek bevonásával kerül sor.

A globalizáció, a technológiai haladás, a képzett munkaerő hiánya, a szabályozói változások és a geopolitikai bizonytalanság újraírják az üzletág jövőjét. Meggyőződésünk azonban, hogy a könyvvizgálat 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.

Büszkék vagyunk arra, hogy munkatársaink ambíciójának, az új működési modellünknek és az új digitális eszközeink (adatvezérelt könyvvizgálat, felhőalapú könyvvizsgálói platform) használatának köszönhetően képesek voltunk a minőséget érintő bármilyen megalkuvás nélkül végrehajtani a könyvvizgálatokat ebben a nehéz környezetben is. A különféle lehetőségek gondos mérlegelése után szilárdan hiszünk abban, hogy képesek vagyunk elfogadni a változó tájképet, olyan vállalkozásokat építeni, amelyek újradefiniálják szakmáink jövőjét, izgalmas új lehetőségeket teremtenek, és nagyobb hosszú távú értéket biztosítanak az EY emberei, az ügyfelek és a közösségek számára.

Az EY büszke örökségére, mint vezető globális szakmai szolgáltató szervezet. A világ változik, és alkalmazkodnunk kell ahhoz, hogy továbbra is boldogulhassunk, és teljes mértékben kiaknázhassuk a benne rejlő lehetőségeket, miközben minden érdekelt fél igényeit kielégítjük.

A jelen átláthatósági jelentésünkben számos példát találhatunk arra, hogy az elmúlt üzleti évben hogyan emeltük magasabb szintre a könyvvizsgálataink végrehajtásának módszerét annak érdekében, hogy alkalmazkodjunk a digitális korszak új kihívásaihoz.

Várjuk, hogy megoszthassuk az EY ügyfeleivel, munkatársaival, partnereivel és érdekelt feleivel a jövőre vonatkozó merész víziókat, amely felerősíti egy jobban működő világ felépítésére irányuló célunkat.

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



Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás

Magyarországon az Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (Ernst & Young Kft.) egy Budapesten bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, amely az Ernst & Young Global Limited (EYG) tagvállalata. 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 további, magyarországi EYG tagvállalatokat is magában foglalja:

- ▶ Ernst & Young Tanácsadó Kft.
- ▶ EY Training Center Kft.
- ▶ NCOA Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
- ▶ Vámosi-Nagy Ernst & Young Ügyvédi Iroda

Az EY Magyarország egyes tulajdonostársai vagy másképp „partnerei” management funkciókat látnak el az Ernst & Young Kft. számára. E partnerek feladata a napi ügyvezetési tevékenységen túl a globális és térségi 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 (az EY US esetén a tagcégen belül). 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 Térséghez tartozik, amely 92 ország EYG tagvállalatát foglalja magában. Az EMEIA Térség 8 régióból áll. Az EY Magyarország a CESA Régió részét képezi.

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

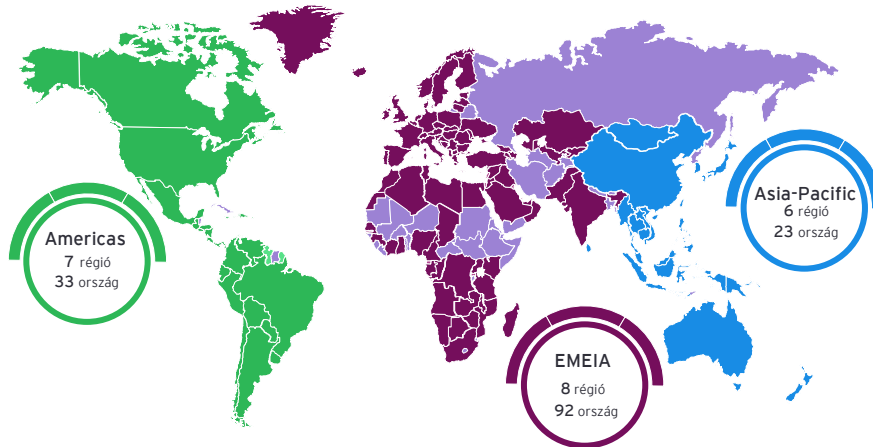
Minden Régió létre hozott egy Regionális Partner Fórumot (RPF), amelynek képviselői meghallgatják és tanácsokkal támogatják a regionális vezetőséget. Az RPF megválasztott elnöklő partnere a Régió képviselőjeként részt vesz a Globális Irányító Tanács munkájában (lásd a 9. oldalt).

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 Reviseurs 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 EYG tagvállalatok felett. Az EY Europe az EYG tagvállalata. Az EY Europe 2019. március 22-én szerzett szavazati ellenőrzést az EY Magyarország felett.

Az EY Europe Igazgatósága az EYG európai tagcégei vezető partnereiből áll. Hatásköre és felelőssége a stratégia végrehajtása.

EY térségek, régiók és országok*



*A számok a 2023. július 1-jei állapotot tükrözik.



Az EY a világ egyik vezető könyvvizsgáló, adótanácsadó, stratégiai és tranzakciós, valamint tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó cége. A világ 148 országában működő tagcégeinknél dolgozó több mint 390.000 munkatársunk osztozik a világ jobba 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 az integrált módszer lehetővé teszi az EY tagcégek számára, hogy a könyvvizsgálati sikeres teljesítéséhez szükséges tapasztalat a legváltozatosabb és legösszetettebb megbízások esetében is bármilyen területen a rendelkezésünkre álljon.

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

Az EY globális szervezetének felépítését és főbb testületeit - ami jól tükrözi, hogy globális szervezet lévén az EY valamennyi tagjára egyformán vonatkozó, közös stratégiával rendelkezik - az alábbiakban mutatjuk be.

Az EY hálózat a térségeken belül egyúttal regionális szinten is működik, ami lehetővé teszi, hogy minden régióban jobban figyelembe vehessük a helyi érdekelteket, hogy tagcégeink az ügyfeleikkel és egymással kialakított jobb kapcsolat révén még jobban tudjanak a helyi igényeknek megfelelni.



Globális Irányító Tanács

A Globális Irányító Tanács (GIT) az EYG egyik legfontosabb irányító testület, 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. 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 közsféra, 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. Egyúttal ők a többségi tagjai a GIT Public Interest Albizottságának (PIC). A PIC 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. Az globális INE-eket egy külön e célra összeállított bizottság jelöli ki, a GÜ jóváhagyásával és a GIT ratifikálásával.



Globális Ügyvezetés (GÜ)

A GÜ egyesíti az EY funkcionális, szolgáltatási és földrajzi vezetőit. a GÜ elnöki tisztét az EYG elnök-vezérigazgatója tölti be és a testület tagjai: az ügyfélszolgáltatásért és a vállalkozásfejlesztésért felelős globális vezérigazgatók; a térségi vezérigazgatók, a tehetséggondozásért felelős globális funkcionális vezető, a globális könyvvizsgálati, tanácsadási, adótanácsadási és stratégia és tranzakciós üzletági vezetők, valamint rotációs alapon egy tagcég partnere az EYG hálózatból.

A GÜ tagja még a Piacokért illetve a Transzformációért felelős Globális Alelnökök, a Globális Ügyfél Technológiai Igazgató, Globális Ügyfelek Bizottság elnöke, a Feltörekvő Piacok Bizottság elnöke, a Feltörekvő Piacok Bizottság elnöke valamint a Feltörekvő Piacok egy képviselője is.

A GÜ és a GIT hagyja jóvá az EYG elnöki és vezérigazgatói posztjára jelölteket és ratifikálja a globális funkcionális vezérigazgatói kinevezéseket. A GÜ jóváhagyja még a globális alelnöki kinevezéseket is. 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
- ▶ a 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 pozicionálásával 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 az ISQM1 bevezetése státuszáról és a figyelmüket igénylő kérdésekről.

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



GÜ Bizottságok

A GÜ által létrehozott, és a szervezet egészéből érkező képviselőkből álló globális ügyvezető bizottságok készítenek ajánlásokat a GÜ részére. A Globális Audit Bizottságon felül a következő bizottságok léteznek például: Könyvvizsgálat, Tanácsadás, Adó, Stratégia és Tranzakciók, Globális Piacok és Befektetések, Globális Ügyfelek, Feltörekvő Piacok, Tehetséggondozás, Kockázatkezelés.



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 EYG tagcégei

Az EYG szabályai valamennyi 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, minőségre- és kockázatkezelésre, függetlenségre, tudásmegosztásra, tehetség gondozásra és technológiára vonatkozókat is.

Mindenek felett az EYG tagcégei elkötelezik magukat amellet, 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 19. oldalt).

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

A tagvállalatoknál ellenőrzésre kerül, hogy betartják-e az EYG függetlenségre, minőség- és kockázatkezelésre, könyvvizsgálati módszertanra és a tehetség gondozásra vonatkozó követelményeit és szabályait. Azoknak a tagvállalatoknak, amelyek a minőségi kötelezettségeknek és más az EYG tagságra vonatkozó követelményeknek nem tudnak megfelelni, tagsága megszűnhet az EY szervezetében.



Az EY-nál hiszünk abban, hogy a fenntarthatóság mindenki ügye. Az EY, mint szervezet, nagyszabású változásokat hajt végre szövetségek kiépítésével, együttműködések kialakításával és az üzlet minden egyes tagjának részvételére való bevonásával. Az EY továbbra is a hosszú távú érték létrehozására, védelmére és mérésére összpontosít a NextWave stratégia mind a négy dimenziójában - érték az embereknek, érték az ügyfeleknek, érték a társadalomnak és a pénzügyi érték. Mindezen dimenziók integrálásával az EY teljesíti célját, *egy jobban működő világot építeni*.

Cégünk szolgáltatásai mindehhez már most jelentősen hozzájárulnak a fenntarthatóbb és befogadóbb gazdaság kiépítésére irányuló kormányzati tanácsadástól kezdve az üzleti élet szereplői körében az érdekeltek részére történő hosszú távú értékteremtést és az ezzel kapcsolatos beszámolást ösztönző kezdeményezésekig. De ennél még többet lehet és kell tenni, ahogy minden érdekelt fél meghatározza szerepét ezen az úton.

Cégünk 2009 óta büszke résztvevője az ENSZ Globális Megállapodásának, aminek részeként

elköteleztünk magunkat az iránt, hogy a Globális Megállapodás 10 alapelve és az ENSZ fenntartható fejlődési céljai cégünk stratégiájának, kultúrájának és tevékenységének szerves részét képezzék.

Ez irányú elkötelezettségünket többek között az alábbiak is tükrözik:



Felelős vállalatirányítási struktúrák

Cégünk szervezetén belül a társadalmi felelősségvállalási kezdeményezéseket az EY Corporate Responsibility Governance Council (CRGC) [EY Társadalmi Felelősségvállalási Tanács] koordinálja. A Tanács munkájában az EY GÜ tagjai, illetve a cégünk különféle üzletágait, funkcióit és földrajzi térségeit képviselő magas szintű vezetők vesznek részt.



Az EY társadalmi hatásra való célkitűzése

Globális társadalmi felelősségvállalási programunk, az [EY Ripples](#), cégünk globális hálózatát egy közös cél mentén egyesíti. E cél pedig az, hogy 2030-ra egy milliárd ember életébe hozzunk pozitív változást. A 2023. június 30-án zárult pénzügyi évben az EY munkatársai 46 millió ember életére voltak pozitív hatással az EY Ripples programon keresztül. Az EY Ripples keretében indított kezdeményezések mindeddig összességében már több mint 127 millió ember életére voltak hatással az alábbiak révén:

- Figyelmünket három kiemelt területre fókuszáljuk (a következő munkaerő-generáció támogatása, együttműködés a társadalmi és/vagy környezeti hatást elérő vállalkozókkal, a környezeti fenntarthatóság felgyorsítása), ahol munkatársaink egyedi készségei, tudása és tapasztalata kézzelfogható eredményeket és előnyöket eredményez.
- Együttműködés hasonló szemléletű szervezetekkel olyan ökoszisztémák kiépítésében, amelyek nagy léptékű változások elérésére képesek. Például, a TRANSFORM kezdeményezés keretében az Unileverrel és a brit Külügyi, Nemzetközösségi és Fejlesztési Irodával (UK Foreign, Commonwealth & Development Office) folytatott együttműködésünk, amelynek célja az egyenlőtlenségek felszámolásán keresztül 2030-ig 150 millió ember életének megváltoztatása Afrika szubszaharai térségében és Dél-Ázsiában.
- További együttműködés a tartós pozitív társadalmi hatás elérése érdekében olyan tevékenységeken keresztül, mint például egy szöveges tanulási program létrehozása a rosszul ellátott diákok számára. Az EY a közelmúltban megkapta a 2022-es SAP Pinnacle Award for Social Impact díját ezért a munkájáért.



Elkötelezettség az emberi jogokért

A GÜ 2021-ben aláírt egy nyilatkozatot, amelyben megerősíti elkötelezettségét az emberi jogok fenntartása és védelme mellett. Az elkötelezettség az EY összes emberének jogaira, az ügyfél megbízások hatásaira, az EY ellátási láncában érdekelt felekre és az aktív befogadásra összpontosít. Az EY továbbra is összpontosít az e kötelezettségvállalással kapcsolatos erős irányításra.



Az EY karbon célkitűzése

Az EY elérte, hogy 2021-ben karbon negatív lett, és karbon negatív maradt 2022-ben is, és az a célja, hogy 2025-re nettó zéró legyen. Ezt úgy tervezzük elérni, hogy először jelentős mértékben lecsökkentjük az abszolút karbonkibocsátást, majd a fennmaradó mennyiséget is évről évre folyamatosan tovább csökkentjük, illetve kompenzáljuk. Ahhoz, hogy a 2025-ös pénzügyi évre nettó zéró kibocsátók legyünk, az EY globális szervezete azt tervezi, hogy abszolút értékű kibocsátását 40%-kal csökkenti az 1., 2. és 3. szakaszban (a viszonyítási alapként használt 2019-es pénzügyi évhez képest), ami megfelel a tudományos alapú célokat támogató nemzetközi együttműködési kezdeményezés, a Science Based Targets initiative (SBTi) által jóváhagyott, 1,5°C célkitűzésnek. Ennek lépései az alábbiak:

- 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.

- Az irodai áramfelhasználás csökkentése, a fennmaradó igények 100%-ban megújuló forrásból történő kielégítése, a 2025-ös pénzügyi évben a RE100 tagság elérése.
- Az áramszolgáltatókkal kötött szerződéseink átalakítása úgy, hogy az országos áramhálózatokba az általunk felhasznált áramnál több megújuló áramot juttassunk vissza.
- Természet alapú megoldások és karboncsökkentő technológiák alkalmazása, hogy a légkörből minden évben a kibocsátott mennyiségnél több karbont vonjunk ki, illetve semlegesítsünk.
- Munkatársaink felszerelése olyan eszközökkel, amelyekkel ki tudják számítani, majd annak alapján le tudják csökkenteni, az ügyfélmunkához kapcsolódó karbonkibocsátást.
- Az EY kiadásainak 75%-át kitevő beszállítóinknak előírjuk tudományos alapú célok kitűzését legkésőbb a 2025-ös pénzügyi évig.
- Olyan szolgáltatásokat és megoldásokat dolgozunk ki, amelyek segítenek ügyfeleinknek abban, hogy a karbonkibocsátásuk csökkentéséből értéket teremtsenek, valamint más fenntarthatósági kihívásokra és lehetőségekre is megoldásokat kínálunk.



Minőségirányítási rendszer

Minőségirányítási rendszer



Belső minőségellenőrzési rendszerből
minőségirányítási rendszerbe

Ebben az évben véglegesítettük a 2022. december 15-én hatályba lépett Nemzetközi Minőségirányítási Standard 1 (ISQM 1) bevezetését, és befejeztük az átállást a belső minőségellenőrzési rendszerünkről a minőségirányítási rendszerünkre.

Az e szakaszban bemutatott minőségirányítási rendszerünk megfelel a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyossági Standard Testület (IAASB) által kiadott jelenlegi Nemzetközi Minőségellenőrzési Standardok (ISQC 1) követelményeinek is.

Az ISQM 1 és minőségirányítási rendszerünk éves értékelése szempontjából az EY Magyarország az alábbi EYG tagvállalatra 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 2023. 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.



Struktúra

Az EY Magyarország magas színvonalú, elfogulatlanul és etikus eljáró szakmai szolgáltatóként megalapozott hírneve meghatározó szerepet tölt be független könyvvizsgálói sikerünk elérésében. Továbbra is folyamatosan investálunk olyan kezdeményezésekbe, amelyek célja a tárgyilagosság,

a függetlenség és a szakmai szkepticizmus erősítése. Mindezek alapvető tényezői a minőségi könyvvizsgálatnak. Egy hatékony minőségirányítási rendszer kialakítása, bevezetése és működtetése elengedhetetlen ezekhez az erőfeszítésekhez.

Az EY Magyarország könyvvizsgálói szerepe abban áll, 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.

Sohasem volt fontosabb a könyvvizsgálati szolgáltatásaink minősége, mint a gyors tökemozgások és a technológia változások jellemezte mai, folyamatosan globalizálódó környezetben. A NextWave programjának részeként továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a magas színvonalú könyvvizsgálatot biztosító EY könyvvizsgálati módszertan, eszközeink és egyéb szükséges erőforrásaink fejlesztésére és fenntartására.

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 arra törekszik, hogy megismerje azokat a területeket, ahol a 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 vizsgálatok tapasztalataiból, 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 proaktívabb és kockázatalapú megközelítést igényel a cégszintű minőségirányításhoz azáltal, hogy megköveteli a cégektől, 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 bevezet egy kockázatértékelési folyamatot, hogy a cég figyelmét az elkötelezettség minőségére hatással lévő kockázatok csökkentésére összpontosítsa. Szükség van továbbá a minőségirányítási rendszer kiterjedtebb figyelemmel kísérésére a korrekciós intézkedéseket igénylő hiányosságok azonosítása és a minőségirányítási rendszer általános hatékonyságának értékeléséhez szükséges alap biztosítása érdekében.

Az ISQM 1 a minőségirányítási rendszer integrált és iteratív megközelítést 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 bevezetése, amelyet következetesen alkalmaznak a tagvállalatok teljes hálózatában az elkötelezettség, a minőség és a működési hatékonyság előmozdítása érdekében. Ez különösen fontos a globális gazdaságban, ahol sok könyvvizsgáló transznacionális, és más EY tagvállalatok bevonásával történik.

Ennek érdekében az EYG tagvállalatai hozzáférhetnek bizonyos irányelvekhez, technológiákhoz, stratégiákhoz és programokhoz, amelyeket a tagvállalatok minőségirányítási rendszerének kialakítása, bevezetése és működtetése során alkalmaznak. Ezeknek az erőforrásoknak az a célja, hogy támogassák a tagvállalatokat és azok munkavállalóit.

Például az EY a szükséges kockázatértékelési folyamat egy olyan megközelítést alakította ki, amely magában foglalja az EY szolgáltatási területeiről, funkcióitól és földrajzi térségeitől érkező inputokat és visszajelzéseket a globális alaplíniumok kidolgozása érdekében, beleértve a minőségi célokat (az ISQM 1 követelményei alapján), a minőségi kockázatok és válaszokat (beleértve a minőségirányítási rendszer kulcskontrolljait), amelyek feltételezhetően alkalmazhatók az EYG tagvállalataira. Emellett az EY globális eszközöket fejlesztett ki a minőségirányítási folyamatok rendszerének kialakításához.

Az EY tagcégek, beleértve az EY Magyarországot alkotókat is, felelősek végső soron minőségirányítási rendszer kialakításáért, bevezetéséért és működtetéséért, és felelősek:

- A rendelkezésükre bocsátott politikák, technológiák, stratégiák, programok és alapvonalak kiértékeléséért, és
- annak eldöntéséért, hogy mindezeket ki kell-e egészítenie a tagcégnek azért, hogy használatra alkalmas legyen (pl. hogy a politikát módosítani kell-e, hogy megfeleljen a helyi jogszabályoknak és szabályozásoknak, vagy hogy a technológián belül a tartalmat le kell-e fordítani helyi nyelvre).



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. Az SQM szerepeket és felelősségeket a Global SQM irányelvek határozzák meg az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének következetes végrehajtása érdekében.

A minőségirányítási rendszeren belüli kulcsszerepkörök 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 megállapítását is.

Operatív felelősség a minőségirányítási rendszerért: Az adott ország könyvvizsgáló üzletágának vezető partneréhez („AMP”) van rendelve az operatív felelősség a minőségirányítási rendszerért. Ez magában foglalja a minőségirányítási rendszer éves értékelési következtetésének ajánlását a CMP-nek. Megalakult az SQM Operatív Bizottság, amelynek elnöke az AMP. Az SQM Operatív Bizottság célja a minőségirányítási rendszer működési felelősségének felügyelete. Az SQM Operatív Bizottság tagjai szolgáltatási részlegek vezetői (adó-, tanácsadási, stratégiai és tranzakciós), funkcionális vezetők (függetlenség, kockázatkezelés, tehetséggondozás, képzés, szakmai irányítás, könyvvizsgáló 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 az ajánlott minőségirányítási rendszer éves értékelési következtetésével való egyetértést vagy változtatások javaslatát. Megalakult az SQM Felügyeleti Bizottság, amelynek elnöke a PPD. Az SQM Felügyelő Bizottság célja a minőségirányítási rendszer ellenőrzési folyamatainak és tevékenységeinek felügyelete. 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 a Cluster SQM Felügyelő Bizottságának is.



A minőségirányítási rendszer hatékonyságának éves értékelése 2023. június 30-ával

Az EY Magyarország nevében a CMP-nek június 30-tól évente értékelnie kell a minőségirányítási rendszert, és nyilatkoznia kell annak hatékonyságáról. Az értékelési folyamat évente kerül végrehajtásra a „Global SQM Annual Evaluation” irányelv alapján, amely az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének következetes végrehajtása érdekében biztosított globális szellemi erőforrás egy példája.

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; és
- ▶ a tagvállalat és a 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 kulcskontrolljai tesztelése
- ▶ A belső és külső megbízási szintű minőségvizsgálatok
- ▶ Egyéb figyelemmel kíséresi tevékenységgel (pl. az EY Magyarország és személyzete etikai (beleértve a függetlenséget is) előírásoknak való megfelelése tesztelése, a szabályozóknak a minőségirányítási rendszert illetően megfogalmazott minőségi kritikái, 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, minőségfejlesztési terv kidolgozását és értékelését a hiányosság súlyosságának és elterjedtségének meghatározása érdekében. A minőségirányítási rendszer éves értékelési következtetésének meghatározásakor, ha súlyos hiányosság került beazonosításra, a tagvállalatnak értékelnie kell, hogy a hiányosság hatását orvosolták-e, és a június 30-ig megtett intézkedések hatékonyak voltak-e.

A minőségirányítási rendszer hatékonyságának 2023. június 30-i éves értékelése következtetése

Az EY Magyarország 2023. június 30-i éves értékelése következtetése az, hogy a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt arra, hogy a minőségirányítási rendszer célkitűzései megvalósultak.



A minőségirányítási rendszerünk elemei

A 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



A minőségirányítási rendszer kockázatértékelési 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 SQM irányelvek alapján, hogy elősegítsük az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének következetes végrehajtását.

A következetesség megteremtése érdekében, miközben az EYG tagvállalatainak olyan megoldás került biztosításra, amely skálázható és adaptálható a tagvállalat tényei és körülményei alapján, a globális könyvvizsgálati üzletág vezetősége képviselői kidolgozták a globális minőségirányítási rendszer alapvető minőségi célkitűzéseit, a minőségi kockázatokot és válaszokat. A globális minőségirányítási rendszer alapjait a globális, térségi és regionális szintű funkcionális és szolgáltatási csoportok inputjai alapján alakították ki. 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 tagvállalatra alkalmazhatók. Az EYG tagvállalatainak felelőssége, hogy kiértékeljék a globális minőségirányítási rendszer alapjait, és meghatározzák, hogy a globális minőségirányítási rendszert a tagvállalatnak 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:

- ▶ Elfogadott vagy elutasított globális kiindulási minőségi kockázatokot és erőforrásokat a ránk jellemző tények és körülmények megfelelő elemzését követően. A globális alapvető minőségi kockázatok és erőforrások elutasítása esetén ezt előzetesen megvitadják a Térséggel.
- ▶ Elfogadta vagy elutasította a globális alapvető erőforrásokat és kulcskontrollokat a ránk jellemző tények és körülmények megfelelő elemzését követően. A globális alapvető minőségi kockázatok és erőforrások elutasítása esetén ezt előzetesen megvitadják a Térséggel.
- ▶ a Térséggel együtt 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.



Irányítás és vezetés



A vezetés hangneme

Az EY Magyarország felső vezetése felelős a megfelelő irány kijelölése, és viselkedésével valamint tetteivel is demonstrálni az EY elkötelezettségét egy jobban működő világ megteremtéséhez. Bár a vezetés által megadott alaphangnem fontos, munkatársaink tudják, hogy a minőség és a szakmai felelősség velük kezdődik, és így 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 hírnévnél - az EY Magyarország és valamennyi szakemberünk hírnevével.

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 tagvállalatainak minőségi kultúráját, és értékes betekintést nyújtsunk az EY Magyarországnak a minőség kultúrájának megítélésébe, beleértve a vezetés hangnemét, az együttműködést, a munkaterhelés-menedzsmentet és az etikus magatartást, 2023 áprilisában globális

minőségfelmérést indítottunk. A Globális Minőségfelmérés eredményeit arra használtuk fel, hogy azonosítsuk azokat a területeket, ahol az EY Magyarország jól teljesít, és ahol további intézkedésekre lehet szükség. A Globális Minőségi Felmérés eredményei azt mutatják, hogy munkatársaink felismerték, hogy a vezetés által meghatározott hangnem a minőség iránti elkötelezettségről tanúskodik, és hogy az EY elismeri és értékeli a minőséghez való hozzájárulást. A tanácsadás, coaching és folyamatos minőségfejlesztés erős kultúrájának elismerése a globális minőségfelmérés eredményeiben is tükröződik. Az eredmények azonban azt is jelzik, hogy többet kell tenni az erőforrásokkal kapcsolatos kultúránk javítása érdekében.



Globális magatartási kódex

Magatartási szabályaink alapját a szakmai feddhetetlenség képezi. 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.



A vonatkozó etikai és jogszabályi követelmények



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. A könyvvizsgálatainkra és szakmai szolgáltatásainkra vonatkozó etikai követelményeket a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standard Testületének Hivatásos Könyvvizsgálókra vonatkozó Nemzetközi Kódexe (beleértve a Nemzetközi Függetlenségi Standardokat is) (az IESBA Kódex) tartalmazza. Betartjuk a könyvvizsgálataink és szakmai szolgáltatásaink joghatósága alá tartozó helyi etikai követelményeket vagy kódexeket is. A függetlenség megőrzésével kapcsolatos politikákkal, eszközökkel és folyamatokkal kapcsolatos információkért tekintse meg a Függetlenségi gyakorlatok részt.



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 könyvvizsgálóban, 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, a fejlett belső minőségellenőrzési rendszerekkel 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 („kihülési időszak”). Ez a kihülési 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 kihülési időszakot írnak elő, az így előírt időszak, illetve három év közül a hosszabbikkal ki lehet váltani az egyébként öt éves kihülési időszakot. A megbízást vezető partner vonatkozásában alkalmazható helyi jogszabályok szerinti eltérés kizárólag a 2023. december 15. előtti kezdődő könyvvizsgálói időszakokra alkalmazható.

A kiemelt könyvvizsgálói partnerekre vonatkozó rotációs előírásokon felül az EY a hosszú távú személyes kapcsolatból származó kockázatok elleni keretrendszerrel hozott létre. Ez megfelel az IESBA etikai kódexével és az 537/2014-es EU rendelet 17. cikkének, 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 eszközöket alkalmazunk. Rendelkezünk továbbá egy rotáció tervezési és döntéshozatali folyamattal, amelynek során az egyeztetés és a jóváhagyás szakmai munkatársaink és függetlenségi szakértőink bevonásával történik.



Külső rotáció

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



Etikai szabályok megsértésének jelentése

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 jogi osztálya. A bejelentés tartalmától függően a megfelelő minőségbiztosítási, személyzeti illetve más, vonatkozó terület szakembereit is bevonjuk az eset kivizsgálásába. Az EYG tagcégeit ösztönözzük arra, hogy az EY Ethics Hotline-on kívül helyileg jelentett eseteket is rögzítsék az EY Ethics Hotline-ban.



Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés

Az IESBA Etikai Kódexével összhangban az EY olyan szabályzatot fogadott el, amelynek célja, hogy eleget tegyen a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés (NOCLAR) bejelentésére vonatkozó kötelezettségeinek. A szabályzat kiterjed az ügyfelek vagy az EY munkatársai nem megfelelő tevékenységére vonatkozó jelentési kötelezettségekre, az üzleti tevékenységükre vonatkozó módon.

A NOCLAR jelentési kötelezettségei mellett az EY köteles lehet bizonyos jelentéseket tenni az illetékes szabályozó hatóságoknak az ügyfelek esetleges – tényleges vagy gyanított – köteleességszegéseiről. Ahol ilyen kötelezettségek léteznek, a bejelentések a helyi törvényeknek megfelelően készülnek.



Vesztegetés elleni szabályzat

Az EY globális vesztegetés elleni szabályzata irányítóként szolgál az EY munkatársa számára egyes nem etikus, illetve illegális tevékenységeket illetően. Szabályzatunk valamennyi munkatársunk számára előírja a vesztegetéssel szemben 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 globális személyes adatkezelési és titoktartási szabályzata tartalmazza a volt, meglévő és leendő munkavállalók, ügyfelek, beszállítók és üzleti partnerek személyes adatainak valamint egyéb, az ügyfelek, harmadik személyek vagy az EY szervezete számára titkosnak ítélt információk gyűjtésére, használatára és védelmére vonatkozó alapelveket. A szabályzat a titoktartásra vonatkozó szakmai standardokon túlmenően összhangban van az Európai Unió általános adatvédelmi rendeletének (GDPR) szigorú előírásaival is, csakúgy mint a személyes adatok védelmét érintő egyéb jogszabályokkal és előírásokkal. A személyes adatok EY hálózaton belüli mozgását megkönnyítendő, az EY rendelkezik az Egyesült Királyság és az EU illetékesei által jóváhagyott külön cégszintű, kötelező érvényű szabályokkal is. Az EY Magyarország által alkalmazott adatkezelési szabályzat a személyes adatok kezelésére vonatkozó speciális magyar szabályokat valamint helyi üzleti szempontokat is figyelembe veszi.



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 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 összeférhetetlenség meghatározása és megfelelő kezelése
- A túl kockázatos ügyfelek és megbízások meghatározása és elutasítása
- Kiemeli azokat az ügyfeleket vagy megbízásokat, amelyek nem egyeztethetők össze az EY értékeivel
- Egyes magas kockázati tényezők esetén konzultáció előírása az erre kijelölt szakemberekkel a megfelelő speciális kockázatkezelési eljárások meghatározására
- Jogszabályi, szabályozói és szakmai követelményeknek való megfelelés

Emellett az EY Globális érdekközvetési szabályzata globális standardként határozza meg a lehetséges érdekközvetési kategóriákat, az azok megállapítását célzó folyamatot, továbbá az érdekközvetések mielőbbi és minél hatékonyabb csökkentésére is tartalmaz előírásokat és megfelelő óvintézkedéseket. Ilyen óvintézkedés lehet az adott ügyfél hozzájárulásának megszerzése ahhoz, hogy érdekközvetés esetén más nevében eljárassunk, két vagy több ügyfél esetén a munkacsoportok megfelelő elkülönítése, vagy akár az, hogy az érdekközvetés elkerülése érdekében az adott tagcég visszautasít egy megbízást.

Az EY Globális érdekközvetési 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 a tagvállalatok saját szabályzataival összhangban való elfogadásának hatékony 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 minőségirányítási rendszeren belüli konzisztencia elősegítése céljából a

az EYG tagcégei által használt technológiai erőforrásokra.

Az ügyfél- és megbízás elfogadási, illetve folytatási folyamat részeként a megbízáson dolgozó munkacsapat 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 körültekintően 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 helyi szakmai igazgatói (PPD) és a könyvvizsgálati vezető partneri (AMP) vezetőségi csapat hozzájárulása nélkül, ahogy az a kockázat alapján hozzárendelésre kerül. Adott esetben a feltételezett jelen lévő kockázat alapján új könyvvizsgálati megbízásoknál a regionális vagy térségi PPD és AMP képviselőjének jóváhagyására is szükség lehet.

Az EY éves ügyfél- és megbízás-folytatási folyamata részeként áttekintjük az addig végzett szolgáltatásokat és felmérjük, hogy a minőségi szolgáltatásnyújtás továbbra is biztosítható-e. Egyúttal megbizonyosodunk arról, hogy az ügyfelek osztoznak az EY Magyarország elkötelezettségében a pénzügyi beszámolás minősége és átláthatósága iránt. Az adott könyvvizsgálati megbízást vezető partner a könyvvizsgálati üzletág vezetésével együtt évente áttekinti az adott könyvvizsgálati ügyféllel fennálló kapcsolatunkat, amelynek alapján eldöntik, hogy helyénvaló-e a kapcsolat folytatása.

E felülvizsgálat eredményeként néha a következő könyvvizsgálat során további felülvizsgálati eljárásokra kerülhet sor (szoros ellenőrzés), néhány esetben pedig a könyvvizsgálati ügyféllel való kapcsolat megszüntetése történik. Az ügyfél- és megbízás-elfogadáshoz hasonlóan, a megbízás folytatásához is mindenképpen a PPD és az AMP jóváhagyására van szükség.



Az EY folyamatosan befektet a könyvvizsgálati módszertan és a könyvvizsgálati eszközök továbbfejlesztésébe azzal a céllal, hogy következetesen magas minőségű könyvvizsgálatokat hajthassunk végre. Ezek a befektetések tükrözik az

EY elkötelezettségét a tőkepiacokba és a helyi gazdaságokba vetett bizalom építésére szerte a világon.



Az EY digitális könyvvizsgálata

Az EY digitális könyvvizsgálata (EY Digital Audit) segít az EY csapatainak megfelelni az általuk könyvvizsgált vállalatok változó igényeinek, és megfelelni az érdekelt felek változó elvárásainak - ma és holnap egyaránt.

Támogatja az EY szakembereit a minőség javításában és a digitális előnyök kiaknázásában a könyvvizsgálat minden szakaszában azáltal, hogy a fejlett képességeket a megfelelő digitális készségekkel és a folyamatos innováció kultúrájával párosítja.

Az EY Digital Audit globálisan került bevezetésre, jól megalapozott és bizonyított a piacon:

- az **EY Canvas** biztonságos felhőalapú munkafolyamatot, kommunikációt és dokumentációt tesz lehetővé **150.000**-nél több könyvvizsgálat számára.
- az **EY Canvas Client Portal** **200.000**-nél több EY szakembert köt össze több mint **300.000** ügyfél felhasználóval.
- az **EY Atlas** a számviteli tudás központi tárházaként szolgál az EY csapatok és a könyvvizsgált gazdálkodók számára.
- az **EY Smart Automation** képességei vezérik az fő eljárások automatizációját és közvetlenül integrálva vannak az EY Canvasba.
- az **EY Helix** lehetővé teszi az EY csapatok számára, hogy évente **775** milliárdnál is több sor naplótételt elemezzenek.

Ezek a technológiák támogatják az EY csapatait a minőség teremtésében azáltal, hogy **összekapcsolják** a vállalatokat és a csapatokat, **automatizálják** a könyvvizsgálati eljárásokat és folyamatokat, valamint fejlett technológiák segítségével **elemzik** az adatokat.

Összekapcsolás

A vállalatok és a könyvvizsgálati munkacsapatok zökkenőmentes összekapcsolása egymással, valamint a megfelelő információkkal a magas színvonalú könyvvizsgálat alapja.

A globálisan bevezetett EY Canvas az EY könyvvizsgálati megbízásainak egységes munkafolyamati, kommunikációs és dokumentációs központjaként szolgál világszerte. A felhőben biztonságosan üzemeltetett szolgáltatás iparágvezető technológiát használ a webes alkalmazásokhoz, amely biztosítja az adat biztonságot, és lehetővé teszi az alkalmazás gyors és könnyű továbbfejlesztését a

számviteli és könyvvizsgálói szakmában illetve a szabályozói környezetben történő változások tükrében.

Profilalkotó kérdések révén az EY Canvasban az egyes könyvvizsgálati munkák automatikusan kerülnek konfigurálásra az ügyfél típusára (pl. tőzsdei vagy közérdekű cég) és ágazatára vonatkozó releváns információk alapján, ami elősegíti a könyvvizsgálat tervezése testre szabását és naprakészségét azáltal, hogy közvetlen elérést biztosít a megfelelő könyvvizsgálói útmutatókhoz, a szakmai standardokhoz és a dokumentációs mintákhoz is. A könyvvizsgálat dokumentálásához használt dokumentumminták többsége integrálásra került az EY Canvas rendszerbe, így a profilkérdések felhasználásával biztosítható a releváns könyvvizsgálói eljárások és kapcsolódó dokumentációs elvárások teljesítése. A **Minőséget támogató infrastruktúra** szakaszban tárgyalt Milestones program által az EY Canvas hatékony projekt menedzsmentet tesz lehetővé. Az EY Canvas felhasználói felülete lehetővé teszi a munkacsoport számára a kockázatok átláthatóságát, valamint azok kapcsolatát az általuk tervezett válaszlépésekkel és a kulcsterületeken elvégzett munkákkal. Emellett kapcsolódást biztosít a cégcsoportokat vizsgáló munkacsoportoknak a releváns információknak és instrukcióknak komponens könyvvizsgálók felé történő kommunikációjára, így a csoportkönyvvizsgáló csapat irányítani tudja a csoport könyvvizsgálatának végrehajtását és nyomon tudja követni annak teljesítését.

Az EY Canvas magában foglalja az EY Canvas Ügyfélportált, hogy segítse a csapatokat a szervezetek vezetőségével való kommunikációban és kéréseik egyszerűsítésében. Ide tartozik az EY Canvas Oversight is, amely valós idejű felügyeletet és nyomon követést biztosít a könyvvizsgálat előrehaladásáról világszerte, hogy növelje a láthatóságot és elősegítse a proaktív együttműködést a könyvvizsgálat minden szakaszában.

Az EY Canvas-t kiegészíti az EY Atlas globális platformja, amely hozzáférést biztosít a legfrissebb számviteli ismeretekhez mind az EY szakemberei, mind az általuk könyvvizsgált vállalatok számára.

Automatizálás

Az intelligens technológiák segítenek az automatizálás, a központosítás és a szabványosítás magasabb szintjének lehetővé tételében a könyvvizsgálat során.

Az EY Digital Audit az EY Canvas biztosította globális összeköttetésben rejlő lehetőséget használja ki az automatizáció globális elterjesztéséhez.

Az EY Smart Automation Hub központosított és globális hozzáférési pontot biztosít az automatizálási képességekhez, amely teljes mértékben be van ágyazva az EY Canvas-ba, és valós idejű állapotfrissítéseket biztosít. Ezek a képességek nagy léptékű automatizálást, valamint mesterséges intelligenciát (AI), gépi tanulást és más fejlett technológiákat használnak a projektmenedzsment javítása és a könyvvizsgálói tesztelés támogatása érdekében.

A rutineljárások automatizálása és felgyorsítása lehetővé teszi a könyvvizsgáló munkacsoportok számára, hogy a legjelentősebb kockázatokra és összetett megítélést igénylő területekre összpontosítsanak, valamint hozzáadott értéket teremtsenek az általuk vizsgált vállalatok számára. Egyúttal a könyvvizsgálatot támogató tevékenységek észszerűsödnek - jelentősen csökkentve a szervezetek vezetői, pénzügyi és számviteli csoportjaitól elvárt adminisztratív támogatási erőfeszítéseket.

Elemzés

Az átfogó elemzések bevezetése intelligensebb, adatvezérelt megközelítést tesz lehetővé, amely támogatja az EY csapatait a kockázatok azonosításában, az anomáliák észlelésében és mélyebb betekintéseket tesz lehetővé.

Az EY Helix globális elemző csomag (EY Helix) integrálja az adatvezérelt könyvvizsgálatot az EY globális könyvvizsgálói módszertanába (EY Digital GAM). Adatelemző megoldásokat tartalmaz az alapvető üzleti és számviteli folyamatokhoz, valamint iparági és tranzakcióspecifikus elemző megoldásokat.

Ez lehetővé teszi az könyvvizsgáló csapatok számára, hogy célzott adatelemzéseket alkalmazzanak a könyvvizsgált gazdálkodóra, és részletesen elemezzék a működési ciklusok közötti kapcsolatokat a pénzügyi tevékenységek és az üzleti folyamatok jobb megértése érdekében. Az eredmény egy intelligensebb, kockázatalapú megközelítés, amely támogatja a jobb minőségű könyvvizsgálói bizonyítékok megszerzését, a trendek és anomáliák hatékony azonosítását, valamint a mélyebb betekintést és üzleti intelligenciát. Az **Erőforrások** szakaszban belül a **Könyvvizsgálói módszertan** szakaszban további információkat talál arról, hogy az adatközpontú, teljes körű ellenőrzési megközelítés milyen módon játszik központi szerepet a minőségi könyvvizsgálat elvégzésében.

Az EY Helix használatát zökkenőmentes és biztonságos adathozzáférés támogatja, amelyet szabványosított és központosított adatszolgáltatási folyamatok, számos adatkinyerési és csatlakozási

módszer, valamint élvonalbeli biztonsági protokollok tesznek lehetővé.

Számos ágazatban és számviteli területen folyamatos beruházások történnek új adatelemző megoldásokba, hogy javítsák a könyvvizsgálati eljárások minőségét ezeken a területeken.

Következő generációs könyvvizsgálati technológiába való befektetés

Az EY Digitális Audit javítja a könyvvizsgálat minőségét azáltal, hogy jobban fókuszál a lényeges hibás állítások kockázataira és a jobb minőségű könyvvizsgálati bizonyítékokra ezen kockázatok kezelése érdekében.

Amint azt a **Minőséget támogató infrastruktúra** részben említettük, a változás sebességének további felgyorsítása és kiaknázása érdekében az EY szervezete a következő generációs könyvvizsgálati technológiába fektet be, hogy elősegítse a bizalmat, az átláthatóságot és az átalakulást.

Az EY meglévő globális könyvvizsgálati technológiai csomagjának erősségeire építve ez a négyéves befektetési program a könyvvizsgálati technológia jövőjét mozdítja elő azáltal, hogy az élvonalbeli képességeket egyetlen zökkenőmentes platformmá integrálja és alakítja át - az adatvezérelt és MI-alapú könyvvizsgálati szolgáltatások következő generációjának táplálásával.

A befektetések három alapvető átalakulási területre összpontosulnak a folyamatos minőség és érték előmozdítása érdekében:

- Felhasználói tapasztalat és együttműködés
- Adatelérés és elemzés
- Mesterséges intelligencia (MI) és üzleti üzleti intelligencia

Az elmúlt 12 hónapban ez a befektetés több mint 20 jelentős új könyvvizsgálati technológiai képesség kialakítását tette lehetővé, beleértve a Microsoft Power BI-t használó következő generációs adatelemzést, az EY Canvas-ba integrált új MI-képességeket a kockázatértékelés támogatására, valamint a nem tőzsdei, nem összetett entitások újradefiniált könyvvizsgálati munkafolyamatait.



Csalás

Folyamatos továbbfejlesztési erőfeszítéseink során felismertük, hogy igény van arra, hogy a könyvvizsgálat a visszaéléseket jobban tudja kezelni. Cégünk globális szinten elkötelezett aziránt, hogy szélesebb szakmai körökben irányt mutasson a könyvvizsgálónak a csalás felderítésében játszott szerepével kapcsolatos kérdések kezeléséhez.

A gazdálkodók ma minden korábbinál nagyobb mennyiségű adatot kezelnek, ami új lehetőségeket teremt a csalások felderítéséhez adatbányászat, adatelemzés, illetve -értelmezés révén. A könyvvizsgálók ideális helyzetben vannak e szerep betöltéséhez, és egyre nagyobb mértékben használnak adatelemzést az olyan szokatlan tranzakciók illetve tranzakcióminták beazonosításához, amelyek lényeges csalásra utalhatnak.

A technológia azonban nem csodaszerep, így ezen a területen a szakmai döntés is fontos szerepet kap. Az ügyvezetéstől, a döntéshozó testületeken keresztül a könyvvizsgálóig és a hatóságokig mindenkinek megvan a maga feladata abban, hogy a vállalati kultúra és magatartásminták kifejezetten támogassák a csalás megelőzését és felderítését. A könyvvizsgálat e fontos területére vonatkozóan tett kiegészítő intézkedések az alábbiak:

- Adatelemzések használata a csalás felderítési képesség fokozása érdekében, és a szakmai szkepticizmus további fejlesztése a könyvvizsgálatokban
- Kiegészítő külső és belső adatok és információk felhasználása, ami lehetővé teszi, hogy gyorsan reagáljunk olyan külső kockázatot jelző tényezőkre, mint például a shortolások és a névtelen bejelentések
- Ahol csak lehetséges, elektronikus visszaigazolások használata könyvvizsgálati bizonyítékokként
- Saját kockázatfelmérő keretrendszer kidolgozása a csalásból eredő kockázatok felderítésére, kifejezetten az audit bizottságokkal és az irányítással megbízottakkal történő használatra
- Kötelező éves csalási képzés minden könyvvizsgáló munkatárs számára, amelybe beépítésre kerülnek az EY kriminalisztikai munkatársainak tapasztalatai is
- Kriminalisztikai szakértőnek célzott kockázati alapon a könyvvizsgálatba való bevonása megkövetelése a potenciális csalás kockázatbecslése céljából



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 könyvvizsgálati 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, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók és egyes egyéb társaságok esetében megbízási minőségellenőr (alább ismertette *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.



Konzultációs követelmények

Az EY konzultációra vonatkozó szabályai a szoros együttműködésre épülnek, és arra ösztönzik könyvvizsgálói munkatársainkat, hogy megosszák nézőpontjukat bonyolultabb számviteli, könyvvizsgálói és beszámolási ügyekben. Ahogy a környezete, melyben az EY tagvállalatai működnek, összetettebbé és globálisan összekapcsoltabbá vált, az EY konzultációs kultúrája még fontosabbá vált annak érdekében, hogy segítsen az EY tagvállalatoknak 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 a munkacsoport a megfelelő következtetéseket tudja levonni.

Az EY konzultációs kultúrája lehetővé teszi a munkacsoportok számára, hogy zökkenőmentes, 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 szakemberekkel, főleg a kifejezetten a szakmai támogatási, illetve függetlenségi szakembereinkkel. A tárgyilagosság és a szakmai szkepticizmus érdekében, szabályaink előírják, hogy szakmai támogatási, valamint függetlenségért, illetve néhány más területért felelős kollégáinknak nem szabad ilyen jellegű konzultációban részt venniük, ha a konzultációval érintett ügyféllel aktívan dolgoznak, illetve nemrég dolgoztak. Ilyen körülmények fennállása esetén 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 szabályok a megbízási szintű minőségellenőrzés körébe tartozó könyvvizsgálókkal valamint a megbízási minőségellenőrök képesítéseivel foglalkoznak. Minőségellenőreink a vizsgálat tárgyát jól ismerő, tapasztalt szakemberek. Függetlenek a könyvvizsgálatot végző munkacsoporttól, és tárgyilagos véleményt adnak könyvvizsgálói munkacsoport 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 minőségellenőrök kijelölésére és alkalmasságára vonatkozó egyes szabályzatokat és gyakorlatokat a *Megebízások minőségellenőrzéséről* szóló 2. sz. Nemzetközi Minőségirányítási Standard (ISQM 2, *Engagement Quality Reviews*) előírásaival összhangban továbbfejlesztettük. Ezek a fejlesztések arra összpontosítanak, hogy egy olyan megbízási minőségi ellenőr kerüljön kijelölésre, aki rendelkezik a megfelelő kompetenciával és képességekkel, beleértve az elegendő időt, valamint elegendő tekintéllyel és objektivitással a hatékony megbízási minőségellenőrzés eléréséhez. A képzés és a lehetővé

tételi eszközök támogatják a megbízás minőségellenőrzésének végrehajtását.

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 közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, valamint a kockázati profiljuk alapján kijelölt más gazdálkodók könyvvizsgálati megbízása esetében audit partnerek hajtják végre. A regionális könyvvizsgálati üzletág vezető és a regionális szakmai igazgató minden esetben átnézi és jóváhagyja a megbízások előírt minőségellenőrzésére vonatkozó felkéréseket.



A könyvvizsgálói munkacsapaton belüli szakmai véleményeltérések megoldása

Az EY kultúrája a szoros együttműködésen alapszik, ami 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 felvethetnek, amely valamilyen jelentős számviteli, könyvvizsgálati vagy beszámolási kérdéshez kapcsolódik.

Ezeket a szabályokat már az EY-hoz frissen belépőkben is tudatosítjuk, 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 ügy egy szinttel feljebb kerül mindaddig, amíg megegyezés vagy végső döntés nem születik, ideértve szükség szerint a szakmai funkcióval (PPD) való egyeztetést 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.



Dokumentációk megőrzése

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 tiszteletben 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 dobni 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 személyzetre vonatkoznak, és megfelelnek az elvégzett munkára vonatkozó munkadokumentumok létrehozására és karbantartására vonatkozó magyar jogi követelményeknek.



Erőforrások

Tekintse meg a **Befektetés a kivételes tehetségekbe és a továbbképzésbe** című részt további információért az EY Magyarország azon elkötelezettségéről, hogy a könyvvizsgálat minőségének további fejlesztése érdekében a tehetségekbe fektessen be.



A könyvvizsgálati munkacsapaton belüli szakmai véleményeltérések megoldása

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.



Szolgáltató központok

A Global Delivery Services (GDS) az EY szolgáltató központjainak integrált hálózata, amely szolgáltatásokat nyújt az EY tagvállalatainak támogatására. A példátlan változások korában a GDS továbbra is rugalmas üzleti modelleket és innovatív módszereket fejleszt ki tagvállalatainak 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 fogják a speciális csapatok alkalmazását a jobb minőségű eredmények elérése érdekében, beleértve a GDS-t is.



Sokszínűség, méltányosság és befogadás

Az EY régóta fennálló elkötelezettséggel bír a sokszínűség, a méltányosság és a befogadás („DE&I”) mellett. Az elkötelezettség, hogy minden esetben kitűnően teljesítő, sokszínű, méltányos és befogadó könyvvizsgáló munkacsoportokat alakítunk ki, különösen fontos a könyvvizsgálat 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.

Az EY már sok éve támogatja a sokszínűséget, méltányosságot és a befogadó közeget. Bár már eddig is jelentős eredményeket értünk el, az új, globális NextWave stratégiánk még erősebb elkötelezettséget fogalmaz meg a DE&I további erősítése mellett cégünk teljes szervezetén belül. A Global Executive Diversity, Equity and Inclusiveness Statement (a Globális Ügyvezetés Sokszínűségi, Méltányossági és Befogadási Nyilatkozata) aláírásával a globális ügyvezetés egyértelműen elkötelezte magát munkatársaink és a piac felé is a DE&I felgyorsítása mellett. Ez nem csupán megerősíti azon meggyőződésünket, hogy a sokszínűség és befogadás a sikeres üzletmenet kulcsfontosságú tényezője, egyúttal biztosítja az EY tagcégek elszámoltathatóságát a haladás szempontjából, aminek kiindulópontja a felső vezetés hangneme.

Az előrehaladás felgyorsítása érdekében az EY elindította a Global Assurance DE&I alapelvadási modellt is a könyvvizsgálati gyakorlatban. Ez magában foglalja a DE&I-vel szemben a könyvvizsgálati tehetséggondozási folyamataiban globálisan alkalmazható alapelvadásokat, valamint ötleteket és kezdeményezéseket tartalmaz arra vonatkozóan, hogy mit lehet tenni a DE&I előmozdítása érdekében ezeken a folyamatokon belül. Minden régió önértékelést végzett az alapelvadások modellje alapján, és elkötelezte magát egy cselekvési terv mellett az előrelépés érdekében. Az elmúlt években különös hangsúlyt kapott a nemi sokszínűség előmozdítása. A 2023. július 1-jén előléptetett új könyvvizsgáló EYG tagvállalati partnerek 33%-a nő volt, és erős női vezetői utánpótlás alakult ki, amit az is támogat, hogy 2022-ben a tagvállalatok által világszerte alkalmazott könyvvizsgálók 52%-a nő volt.

A befogadó szervezetek a lehető legteljesebb mértékben kiaknázzák a sokszínűségben rejlő előnyöket. A munkavállalóknak azt kell érezniük, hogy olyan szervezetnél dolgoznak, amelyik nem csupán egyénként értékeli őket, hanem erősségként

tekint az egyedi különbségekre és értékeli a hozzájárulásukat. A hovatartozás illetően erősítése elengedhetetlen ahhoz, hogy az EY szervezete vonzó munkáltató legyen a legtehetségesebbek számára, egyúttal fenntartsa az EY munkatársainak motiváltságát, összetartozását és elkötelezettségét.

A 2023. márciusi munkavállalói meghallgatási felmérésben a könyvvizsgálók 82%-a mondta azt, hogy az EY szervezete olyan munkakörnyezetet biztosít, ahol szabadon önmaguk lehetnek, ami 3%-os növekedést jelent a 2022. márciusi felméréshez képest.

Az EY vezetői világszerte kiemelt prioritásként kezelik a DE&I témakörét, ami egyúttal tehetséggondozási programunk egyik legfontosabb mércéje. A minél szélesebb körű elszámoltathatóság érdekében egy globális nyomon követő eszközt (Global DE&I Tracker) hoztunk létre, ami segít nyomon követni az egységes sokszínűségi és befogadási tényezők alkalmazását a világ valamennyi pontján. Emellett az EY létrehozott egy globális társadalmi egyenlőségi munkacsoportot (Global Social Equity Task Force (GSET)) is, amelynek feladata kifejezetten az egyenlőtlenségekkel és a diszkriminációval (beleértve a rasszizmust is) foglalkozó, egymásra épülő cselekvési tervek kidolgozása. Globális szervezetként 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. Az EY elkötelezi magát a társadalmi egyenlőség és az inkluzív növekedés előmozdítása mellett, valamint az igazságtalanság, az elfogultság, a diszkrimináció és a rasszizmus elleni fellépés mellett. A társadalmi méltányosság 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 e 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.

Értékeink: kik vagyunk

| | | |
|--|--|---|
| <p>Olyan emberek, akik tisztességgel, tisztelettel, csapatszellemmel és elfogadással viselkednek.</p> <p>1</p> | <p>Olyan emberek, akik energikusak, lelkesek és mernek vezetők lenni.</p> <p>2</p> | <p>Olyan emberek, akik azzal építik kapcsolataikat, hogy azt teszik, ami helyes.</p> <p>3</p> |
|--|--|---|



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 újragondolása, utólagos módosítása, valamint annak alapján a könyvvizsgálati eljárások jellegének, időzítésének és terjedelmének megállapítása, alapvetőek 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.

Az EY Digital GAM, amely az EY GAM része, a könyvvizsgálati szakemberekkel végzett kiterjedt kutatáson alapul, a feladatok egyszerűsítésére és az egyik könyvvizsgálati eljárás és a következő könyvvizsgálati eljárás közötti kapcsolat javítására összpontosít a szervezeti adatok teljes populációjának kihasználásával. Minden eljárás, beleértve a kockázatértékelést és az érdemi eljárásokat is, az adatközpontúsággal kezdődik, a releváns pénzügyi és nem pénzügyi adatok elemzésével, és ezek hagyományos könyvvizsgálati technikákkal, például vizsgálatokkal, megfigyelésekkel és vizsgálatokkal való kiegészítésével. A nem aggregált adatok elemzésének lehetősége az EY Helix globális elemzési csomagja segítségével javítja a könyvvizsgáló csapatok megértését a szervezet üzleti tevékenységéről, és a szervezetspecifikus kockázatok, kulcsfontosságú tranzakciók, trendek és anomáliák azonosítására összpontosít, amelyek hibás állítás vagy csalás mutatói lehetnek. Az adatközpontú könyvvizsgálati megközelítés a magasabb kockázatú tranzakciók könyvvizsgálatára összpontosítja az erőfeszítéseket, lehetővé teszi a dinamikus könyvvizsgálati stratégiát, amely reagál az adatok könnyen azonosítható változásaira, és finomítja a gazdálkodó egységgel és annak vezetésével a könyvvizsgálati megállapításokról és az eredmények értékeléséről folytatott párbeszéd fókuszát és specifikusságát.

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 a könyvvizsgált gazdálkodó sajátosságainak megfelelően testre szabottan képes megjeleníteni a releváns követelményeket és útmutatásokat: külön profilok vannak a Digital GAM-re és az alap GAM-re és további külön profilok vannak a tőzsdei cégekre, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodókra vagy nem-komplexnek minősülő gazdálkodóra.

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 220 (felülvizsgált), a *pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése*, az ISQM 1 *Minőségirányítás pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára* valamint a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standard Testülete Etikai kódexének új függetlenségi követelményei szerint, amelyek a nem könyvvizsgálati szolgáltatások előzetes jóváhagyására és a díjak közzétételére vonatkoznak. Kiadásra került egy, az új és

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 inspekciók során észrevételezett területeket, valamint a helyi könyvvizsgálói szabályozók és a Független Könyvvizsgálók Szabályozóinak Nemzetközi Fóruma (IFIAR) számára érdekes egyéb témákat.

Számviteli és könyvvizsgálati megfontolásokat adtunk ki a bankszektor közelmúltbeli kudarcai és csődközeli helyzetei miatt kockázatnak kitett szervezetek könyvvizsgálatához kapcsolódóan, valamint a változó gazdasági feltételekre, beleértve az infláció és a kamatlábak emelkedését, való válaszadás céljára.



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 tanulás az alkalmazás támogatásához, valamint hogy a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeket (pl. adatvédelem) kezelték-e.



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. Az összetevőn belüli minőségi célkitűzések a következők közötti hatékony kétirányú kommunikációra irányulnak:

- 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 EYG tagvállalatai számára, hogy belsőleg és külsőleg kommunikáljanak a tagvállalat minőségirányítási rendszeréről.



A minőségirányítási rendszer figyelemmel kíséresi és helyreállítási folyamata az EY minőségirányítási rendszerének (beleértve a könyvvizsgálatok minőségét is) figyelemmel kísérésére irányuló folyamatának sarokköve. Az EY Magyarország SQM figyelemmel kíséresi és helyreállítási folyamatot hozott létre annak érdekében, 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 kíséresi és helyrehozatali folyamat során szerzett információkat kiértékeljük, hogy megállapíthassuk, mennyire hatékonyan sikerült elérni az EY Magyarország minőségirányítási rendszere célkitűzéseit.

A minőségirányítási rendszer figyelemmel kíséresi tevékenységei magukba foglalják:

- A minőségirányítási rendszer kulcskontrolljai tesztelése
- Belső és külső megbízási szintű minőségvizsgálatok
- Egyéb figyelemmel kíséresi 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 kíséresi és helyrehozatali folyamat évente kerül végrehajtásra a globális SQM figyelemmel kíséresi és helyrehozatali szabályzat alapján, amely szabályzat egy példája az EY Magyarország minőségirányítási rendszere konzisztens végrehajtása céljából biztosított globális

szellemi erőforrásoknak. A figyelemmel kíséresi és helyrehozatali folyamatot a globális PPD képviselői koordinálják és kísérik figyelemmel a globális könyvvizsgálati üzletág vezetőségének felügyelete mellett.



A minőségirányítási rendszer kulcskontrolljai 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)

A minőségirányítási rendszer kulcskontrolljait tesztelő személyek kompetensek, objektívek és függetlenek a kontrollelősöktől és a kontrollok működtetőitől. Az SQM kulcskontrolljait tesztelő személyek az országos PPD által jóváhagyott SQM tesztelési tervvel összhangban végzik munkájukat.



Könyvvizsgálati minőségellenőrzések

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 megfelel az ISQM 1 követelményeik és útmutatásainak, és az szükség szerint kiegészítésre került a vonatkozó magyar szakmai standardoknak és jogszabályi rendelkezéseknek való megfelelés érdekében. Az AQR program továbbá megkönnyíti az EY Magyarországnak azon területek meghatározását, ahol teljesítményünket javíthatjuk, illetve szabályzatainkat és eljárásainkat továbbfejleszhetjük.

A könyvvizsgálati minőségellenőrzések ciklikus alapon magukba foglalják minden egyes PIC legalább egy befejezett megbízása vizsgálatát. Az éves

ellenőrzések során a vizsgálandó megbízások kockázat alapon kerülnek kiválasztásra. Ennek során külön hangsúlyt kapnak a nagyméretű, komplex illetve kiemelten közérdekű könyvvizsgálati megbízások, de tartalmaz a kiszámíthatatlansági elemeket is. A globális AQR program a könyvvizsgálati dokumentumok részletes, kockázatközpontú vizsgálatából áll. A mintában nagy számban találhatóak tőzsdei és nem tőzsdei cégek, valamint közérdeklődésre 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 munkacsapatok 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 a szabályozók és szakmai szervezetek által lebonyolított külső ellenőrzések kiegészítése. 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. Sok esetben már több éve részt vesznek a globális AQR programban, így annak végrehajtásában nagy tapasztalatra tettek szert. Az ellenőrök és a csapatvezetők függetlenek azoktól a megbízásoktól és munkacsapatoktól, 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. Az összesített eredményeket a hálózaton belül megosztjuk. 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 és a folyamatos minőségfejlesztési törekvéseinkhez.



Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat

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 2022-ben 3 és 2023-ban 2 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában.

A fenti hatósági ellenőrzéseken kívül, 2022 során a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ("Kamara") megbízásszintű ellenőrzést végzett 3 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 weboldalon tekinthető meg:

Magyar 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 minőségfejlesztési keretrendszerének központi része, amely mélyreható értékelést nyújt a könyvvizsgálatok pozitív vagy 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.

Miután a megbízásra vonatkozó kiváltó okok elemzés befejeződött, az EYG tagvállalatai felelősek portfóliójuk eredményeinek értékeléséért, különös tekintettel az átfogó problémák azonosítására és a helyreállításra irányuló válaszlépések kidolgozására.



A könyvvizsgálati minőség mutatói

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

Az EY szervezetének eszközei, gyakorlatai és irányelvei erős globális integrációja által lehetővé téve havonta gyűjtjük az országspecifikus adatokat különböző témakörökben. Az AQI-k kiemelkedő és elmaradó minőséggel kapcsolatos mutatókat egyaránt tartalmaznak, és a végrehajtással, a tehetséggondozással, a helyreállítással és a támogatással kapcsolatos témákat ölelik fel. 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 mérföldköveinek (milestones) betartása
- Munkaerőmegtartás
- Függetlenség
- Kötelező képzések elvégzése

Az könyvvizsgálati minőségmutatói felület egyes elemeit évente felülvizsgálják, hogy folyamatosan megfeleljenek a minőségfejlesztési kezdeményezéseknek.

A globális AQI felület segít a vezetést tájékoztatni arról, hogy adott intézkedések vajon elérik-e a szándékolt hatást, illetve, hogy milyen terület igényel mielőbbi beavatkozást.



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

A megállapítások a minőségirányítási rendszer tervezésére, megvalósítására és működésére vonatkozó információk, amelyek egy vagy több hiányosság fennállását jelzik. A megállapítások a figyelemmel kísérisi tevékenységek elvégzéséből származnak. 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 Felügyelő Bizottság felülvizsgálja.

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

A szakmai irányítás és a könyvvizsgálati üzletág globális és térségi vezetése képviselői rendszeresen találkoznak, hogy áttekintsék a figyelemmel kísérisi 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 SQM figyelemmel kísérisi 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 Felügyelő Bizottság felülvizsgálja, hogy segítsen biztosítani a kialakított lépések megfelelőségét.



A minőséget támogató infrastruktúra

A minőséget támogató infrastruktúra



Stratégia

A NextWave az EY globális stratégiája és törekvése, hogy hosszú távon értéket teremtsen az ügyfelek, az emberek és a társadalom számára. Egyúttal kitűnő lehetőséget teremtett az alkalmazkodásra és innovációra, miközben az EY átfogó célja - ami **egy jobban működő világ építése** - továbbra arra ösztönzi az EY munkatársait, hogy tudásukat, készségeiket és tapasztalataikat felhasználva támogassák azokat a közösségeket, amelyekben élnek és dolgoznak. Az EY tagcégek által nyújtott betekintés és minőségi szolgáltatások hozzájárulnak a bizalom kiépítéséhez a tőkepiacok és az egész világ gazdasági iránt, ami hozzájárul a fenntartható, hosszú távú értékteremtés támogatásához.

Az EY könyvvizsgálói szolgáltatásainak vonatkozásában a NextWave stratégia azon a felismerésen alapul, hogy a piacokat mélyrehatóan átforgatják az adat- és technológiai zavarok, a klímaváltozás, a demográfiai változások, valamint a globalizáció, mindezek pedig az EY-t is arra kényszerítik, hogy mielőbb a bizalom és a megbízhatóság iránti egyre növekvő igények kielégítésének irányába mozduljon el.

Erre válaszként az EY könyvvizsgálói üzletága elindult egy a könyvvizsgáló csapatokon, a folyamatokon és a technológián átívelő bátor változások többéves útjára. Az EY továbbra is a tagcégek által nyújtott kimagasló színvonalat és bizalomépítést biztosító legfontosabb erőforrásának, azaz az EY munkatársaknak a bennük rejlő erejére támaszkodik. Azáltal, hogy fejlesztik készségeiket és tapasztalataikat, miközben átalakítják az EY-csapatok munkamódszerét is (az intuitív módszertan és a személyre szabott lehetőségek által vezérelve, és az adatokat és a technológiát az általuk nyújtott könyvvizsgálói szolgáltatások középpontjába állítják), jobban teljesítik az EY célját, a közérdek szolgálata.

Elemző és digitális technológiai képességeinken alapuló, adatközpontú megközelítésünk révén az EY munkacsapatok minden esetben függetlenség, feddhetetlenség, tárgyilagosság és szakmai szkepticizmus jellemezte, kiváló színvonalú könyvvizsgálót végeznek. Könyvvizsgáló munkatársaikat az EY tagcégek további képzésben részesítik, hogy képesek legyenek a csalások és visszaélések felderítésére. Az adatelemző technológiának és a szakmai továbbképzésnek

köszönhetően az EY munkacsapatok több időt fordíthatnak a kockázatok kezelésére és a szakmai megítélések alkalmazására. Az EY tagcégei továbbra is a jövőre összpontosítanak, aminek részét képezik az EY tagcégek könyvvizsgálói ügyfelei és a tőkepiacok által egyaránt nagyra értékelt színvonalú könyvvizsgálót támogató, jobb rálátást és nagyobb fokú bizonyosságot nyújtó, egyre kifinomultabb adatelemző eszközök. A legkorszerűbb technológiák használatával az EY könyvvizsgálói csapatai számottevően hozzájárulnak az EY átfogó céljához, **egy jobban működő világ építéséhez**.

Az adatok és a technológia továbbra is folytatják a könyvvizsgálók átforgatását, és támogatják a tőkepiacok változó igényeit. 2022 júniusában az EY szervezet bejelentette, hogy 1 milliárd dollárt fektet be egy következő generációs technológiai platform fejlesztésébe. Ez az integrált platform az EY könyvvizsgálói üzletágának élvonalbeli technológiai csomagjának már amúgy is erős alapjaira épül, javítva a könyvvizsgálók minőségét és nagyobb értéket teremtve az ügyfelek számára azáltal, hogy elősegíti a bizalmat, az átláthatóságot és az átalakulást. Új adathozzáférési képességeket és fejlett elemző eszközöket biztosít, az üzleti intelligencia és a mesterséges intelligencia új formáit foglalja magában, valamint javítja a felhasználói élményt az ügyfelek és az EY munkatársai számára - ezek mind fontos elemei a magas színvonalú könyvvizsgálók elvégzésének.



Globális Könyvvizsgálói Minőség Bizottság

Az EY Globális Könyvvizsgálói Minőség Bizottsága (GAQC) tagjai az EY hálózatának széles körű, sokrétű és a minőség területén jelentős tapasztalattal rendelkező felső vezetői. A GAQC tanácsokkal látja el az EY Könyvvizsgálói üzletágának vezetőségét szervezet üzleti tevékenységéhez, működéséhez, kultúrájához, személyzeti stratégiájához, irányításához és kockázatkezeléséhez kapcsolódó, a könyvvizgálat minőségét befolyásoló különféle szempontokkal kapcsolatban.

A bizottság innovatív ötleteket és módszereket dolgoz ki a magas színvonalú könyvvizgálat biztosításához, továbbá kitűnő fórumként szolgál az EY tagcégek számára a legjobb gyakorlatok megosztásához. Ezen kívül a bizottság a könyvvizgálat minőségi mutatóinak (AQI-k), valamint a folyamatos fejlődési ciklusba illeszkedő más

minőségellenőrzési formáknak a kialakításában is segít.



Minőségbiztosítási vezetők

A minőségbiztosítási vezetők (Quality Enablement Leaders (QELs)) hálózata a világ minden részéről származó könyvvizsgálati felső vezetők csoportja, akik a megbízásokon dolgozó munkacsapatok támogatása és a működési kiválóságnak a globális könyvvizsgálati szakterületen belüli előmozdítása útján segítik elő a könyvvizsgálat minőségének fejlesztését.

A könyvvizsgálati csapatok képessé tételét az alábbiak teszik lehetővé:

- ▶ Támogatás (Coaching) nyújtása a könyvvizsgálói munkacsapatnak
- ▶ Az új könyvvizsgálati standardok befogadásához kapcsolódó technikai támogató eszközök bevezetése
- ▶ A szakértőség előmozdítása az automatizált eszközök és technikák használatában

A könyvvizsgálati szakterületen belül a működési kiválóságot az alábbiakkal érjük el:

- ▶ A globálisan konzisztens munkaerő-tervezés megvalósítása keretrendszerének megtervezése, beleértve a munkaterhelés-kezelési protokollokat is
- ▶ Globális adat protokollok létrehozása és az adatok kezelése portfólió-felülvizsgálatok végrehajtásához
- ▶ A folyamatban lévő megbízások menedzselése az időszerű és pozitív beavatkozások támogatására

A QEL-lel kapcsolatos tevékenységek közül sok közvetlenül kapcsolódik az EY SQM-jéhez. Tevékenységük jellegéből adódóan a QEL-hálózat egyedülálló perspektívát kínál a könyvvizsgálat minőségét befolyásoló kihívások természetéről. A QEL hálózat gyakran együttműködik a szakmai igazgatók hálózatával a könyvvizsgálat minőségének javítása érdekében.



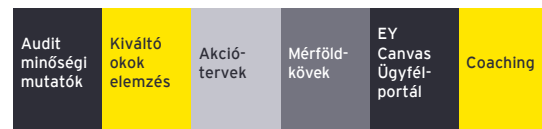
Fenntartható könyvvizsgálati minőség

Annak érdekében, hogy támogassa a könyvvizsgálókat céljaik elérésében, az EY szervezete 2015-ben létrehozta a Sustainable Audit Quality (SAQ) programot, amely keretet biztosít a könyvvizsgálat változó kockázatainak kezeléséhez. A SAQ globálisan következetes megközelítés a magas színvonalú könyvvizsgálatok elérésére és fenntartására az EY hálózatában. Ez jelentős beruházásokat igényelt, és pozitív változást hozott az EY könyvvizsgálói és a könyvvizsgált vállalatok számára.

Az EY szervezet által a globális SAQ program

keretében a minőségbiztosítási kezdeményezések megvalósítása érdekében tett jelentős erőfeszítések pozitívan befolyásolják a könyvvizsgálatok minőségét az EY hálózatán belül és a könyvvizsgáló csapatok viselkedését.

A menet közbeni irányítás segítségével mérni tudjuk a folyamatban lévő könyvvizsgálatok előrehaladását, és azonosítani tudjuk azokat a területeket, amelyek további figyelmet igényelnek a befejezésük előtt. A menet közbeni irányítási tevékenységek számos eleme egyben AQL is, amelyek segítenek a minőségellenőrzések végrehajtására való



összpontosítás és elszámoltathatóság növelésében. Példák arra, hogy az EY szervezete hogyan helyezi a hangsúlyt a minőségre:

További részletek a fenti tevékenységről, amelyekről még nem esett szó:

Mérföldkövek (Milestones)

A hatékony projektmenedzsment lehetővé teszi a könyvvizsgáló csapatok számára, hogy a könyvvizsgálati ciklus során a legfontosabb kockázatokra összpontosítsanak, jobban kiegyensúlyozzák a munkaterhelést azáltal, hogy megfelelő mennyiségű időt szánnak a kockázati feladatok elvégzésére, és biztosítják a vezetők időben történő bevonását. A „Milestones” funkcionalitás az EY Canvason keresztül válik lehetővé. Az EY Canvas és az EY Canvas Reporting Hub irányítópultjain keresztül a Milestones a könyvvizsgálati ciklust konkrét feladatokra bontja, dátumokkal és lépésekkel, amelyek segítenek az időben történő befejezésben, valamint a megfelelő felügyeletben és felülvizsgálatban.

EY Canvas Ügyfélportál

Az EY Digital Audit lehetővé teszi az EY könyvvizsgáló munkatársai számára, hogy a helyi törvények és rendeletek által megengedett módon az EY Canvas-on keresztül kérjék a könyvvizsgálat támogatására használt dokumentumokat vagy egy adott gazdálkodó belső ellenőrzése által elvégzendő munkát. Az ügyfelek dolgoznak a kéréseken, feltöltik a dokumentumokat és válaszolnak az EY Canvas Ügyfélportálon keresztül. Az ügyfelek a hozzájuk vagy a csoport(ok)hoz, amelyeknek tagjai, rendelt kérést láthatják.

Coaching

A QEL által vezetett coaching programokon keresztül a könyvvizsgálói munkacsoportokat támogatják a kritikus számviteli becslések és megítélések navigálásában, új vagy felülvizsgált könyvvizsgálati standardok elfogadásában, miközben új eszközöket és lehetőségeket használnak. Évente több mint 1.500 könyvvizsgálói megbízás vesz részt globális coachingon.



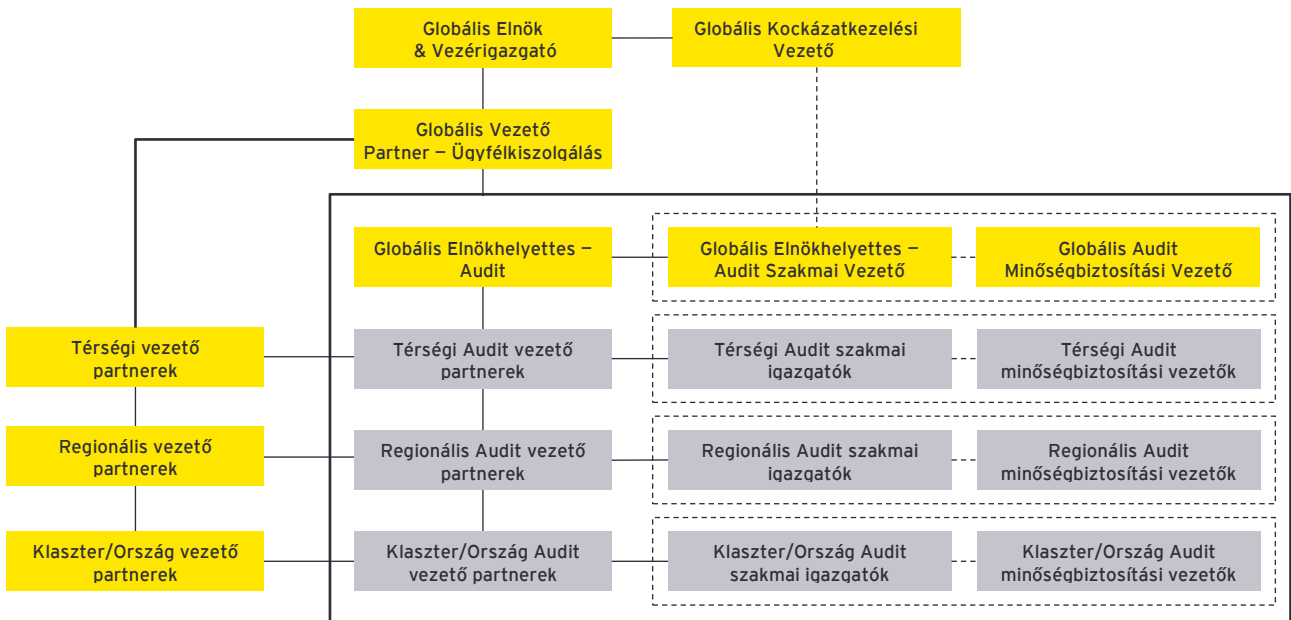
Könyvvizsgálati szakmai támogatás

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.

Ezen kívül a globális PPD vezeti, illetve felügyeli a globális szakmai támogatási csoport munkáját. A csoport a számviteli és könyvvizsgálati standardok globális szakértőiből áll, akikkel rendszeresen egyeztetnek számviteli, könyvvizsgálati, illetve pénzügyi beszámolási ügyekben, illetve különféle ellenőrzési és kockázatkezelési tevékenységet végeznek. Ezenkívül a Szakmai Gyakorlati Csoport bővíti kapacitását a nem pénzügyi beszámolás terén, várva, hogy a Nemzetközi Fenntarthatósági Standard Testület véglegesítse az első szabványokat.

A könyvvizsgálati üzletág irányítása*



* A globális struktúrát szemléltető ábra; az adott jelentéstételi útvonalak jogi, felügyeleti és strukturális okok miatt változhatnak.

A globális PPD ellenőrzi, hogy az EY Globális Könyvvizsgálati Módszertana (EY GAM), a vonatkozó könyvvizsgálati szabályzatok és technológiai eszközök összhangban legyenek a vonatkozó szakmai standardokkal és szabályozói követelményekkel. A globális szakmai támogatási csoport 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.

A globális szakmai támogatási csoport erőforrásait gyakran más területek bevonásával bővítjük, így például az alábbi területeken jártas szakemberekkel:

- ▶ Az EY belső ellenőrzési beszámolás és könyvvizsgálati módszertanának vonatkozó aspektusai
- ▶ Adott témára ágazatra vagy szektorra vonatkozó, különleges számviteli, könyvvizsgálati vagy kockázati kérdések
- ▶ Adott eseményhez köthető kérdések, mint például polgári engedetlenség, világgjárvány, vagy politikai bizonytalanság; államadósság és annak számviteli, könyvvizsgálati, pénzügyi beszámolási, illetve közzétételt érintő következményei
- ▶ Adott megbízással kapcsolatos általános kérdések, valamint az audit bizottságokkal való hatékony együttműködést érintő ügyek

Továbbá, amint azt fentebb megjegyeztük, az ország PPD-je operatív felelősséggel tartozik az SQM nyomon követéséért. Ez magában foglalja az ajánlott éves értékelési következtetéssel való egyetértést vagy módosítási javaslatokat. Az SQM monitoring folyamatot a Global PPD 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 EYG 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 EYG tagcégekkel.

A globális RM vezető feladata globálisan egységes kockázatkezelési keretrendszer meghatározása és a kockázatkezelés EY-szintű koordinálása.

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

Amikor kockázatokat megtestesítő események történnek, a Globális kockázatkezelési aktívan keres inputokat az EYG tagcégektől azzal, hogy közöljék a válságkezelés tanulságait és az üzletmenet folytatásával kapcsolatos meglátásaikat. Ez az intézkedéseket utólag kiértékelő folyamat jelentős változásokat eredményezett az EY tagcég és globális szintű válságkezelési terveiben. Ezek a felülvizsgálatok nagyobb hangsúlyt adnak a problémamegelőzésnek, 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 készséget a kockázatkezelési hálózatok szerves részévé teszi.

Továbbá, az EY globális kockázatkezelési funkciója az üzletmenet-folytonossági tervezésében nagyobb hangsúlyt fektet az üzletmenet ellenállóképességére. 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. "eszkalációs 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 eszkalálódó helyzetekre gyorsabban és hatásosabban reagálhassanak. Mi több, az eszkalációs 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 pl. a banki rendszerek zavara vagy a folyamatos kibertámadások miatt.

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

Emellett az EY Globális magatartási kódexe világos alapelveket tartalmaz, amelyek iránymutatásul szolgálnak az EY-nál dolgozók viselkedéséhez. Ez magában foglalja azt is, hogy az EY szakembereinek fel kell szólalniuk, ha olyan magatartást észlelnek, amely vélhetően sérti a törvényt vagy szabályozást, a vonatkozó szakmai normákat vagy magát az EY Globális magatartási kódexét.

A (korábban tárgyalt) globális adatvédelmi és titoktartási politika követelményeket határoz meg az érzékeny és korlátozott hozzáférésű információk, köztük a személyes adatok kezelésére vonatkozóan. Az EYG tagvállalatainak 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 az EU általános adatvédelmi rendeletével (GDPR)) és a vonatkozó szakmai standardokkal összhangban dolgozták ki. A szabályzat egyértelműséget biztosít az EYG tagvállalatai 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 Magyarországon 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 és védelmezi az EY rendszereit.

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, valamint hogy 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 használatát rögzítő globális szabályzatot. 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.



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 hatás, társadalmi hatás és vezetés (KTV) témakörében, 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 a KTV jelentés jellegéhez és a jelentést készítő szervezet egyedi igényeihez egyaránt hozzáigazítható.

Módszertanunk - a KTV-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, területi, regionális 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 munkacapatainknak.

Továbbá az EY a minőségellenőrzéshez kapcsolódó fejlett folyamatokkal rendelkezik az olyan vonatkozások kezelésére, mint a megbízás elfogadási folyamat, a képzési és akkreditációs követelmények, valamint a kifejezetten a nem pénzügyi beszámolóhoz kapcsolódó hitelesítési szolgáltatásokban résztvevő erőforrások kijelölése.

Az EY számos, a nem pénzügyi jelentések jobb minőségét, összehasonlíthatóságát és egységességét célzó, központi és magánkezdeményezéshez szolgáltató többek között klímakockázati alapadatokat. Ezekre a tevékenységekre globális, regionális és országos szinten kerül sor.



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 egyaránt. Az EY globális függetlenségi szabályzata egy példa az EYG által kibocsátott szabályzatokra az SQM működésének lehetővé tétele és az ISQM 1 elköteleződés teljesítése céljából.

A függetlenséget számos szempontból vesszük figyelembe és megvizsgáljuk: ezek közé tartozik az EY valamint munkatársaink pénzügyi kapcsolatait, munkavállalói kapcsolatok, üzleti kapcsolatok, a könyvvizsgálói 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 tagvállalataira, 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 beazonosítani azokat a cégeket, amelyek vonatkozásában függetlenség szükséges illetve az egyes cégek esetében alkalmazandó függetlenségi korlátozásokat. A legtöbb esetben ezek a tőzsdén jegyzett könyvvizsgálói ügyfelek és azok leányvállalatai, de lehetnek olyan ügyfelek is, amelyeknek más típusú bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végzünk. Az eszköz részét képezik a könyvvizsgálói ügyfelekhez, azok csoporttagjaihoz és egyéb olyan entitásokhoz, amelyekre függetlenségi szabályok vonatkoznak, kapcsolódó családfa adatok is. A családfa adatokat az adott könyvvizsgálói ügyfelekkel foglalkozó munkacapatok rendszeresen frissítik. A céges adatok olyan jelöléseket tartalmaznak, amelyek megmutatják, hogy adott társaságra mely függetlenségi szabályok vonatkoznak, így munkatársaink megállapíthatják, hogy a függetlenségi jelölések alapján milyen szolgáltatás nyújtható az ügyfélnek, illetve milyen egyéb érdekeltég, 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 rangú 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 EYG tagcégei részére elérhetővé tett technológiai erőforrásokra.



Függetlenségi előírásoknak való megfelelés

Az EY az alábbiakban részletezett különféle folyamatokat és programokat hozta létre annak nyomon követésére, hogy az EYG munkatársai és tagcégei megfelelnek-e a függetlenségi előírásoknak.



Függetlenség megerősítése

Az EY Magyarország is részese az évente történő térségi szintű, az EY Globális függetlenségi szabályzatának és az eljárásra vonatkozó előírásoknak, amelynek során az esetleges kivételeket is jelenteni kell.

Az EY valamennyi szakemberének évente meg kell erősítenie az EY Globális magatartási kódexének való megfelelést. Minden ügyfélkiszolgálásban résztvevő szakember menedzsertől partner beosztásig, valamint – szereptől illetve funkciótól függően – bizonyos további munkatársaink kötelesek negyedévente megerősíteniük a függetlenségi szabályoknak és eljárásoknak való megfelelésüket.



Függetlenségi előírásoknak való megfelelés ellenőrzése

Az EY belső eljárások alkalmazása révén méri fel a különféle függetlenségi előírásoknak való megfelelést. A vizsgálat a nem könyvvizsgálati szolgáltatásokat, az általunk könyvvizsgált társaságokkal fennálló üzleti kapcsolatokat, valamint a vizsgált tagvállalat pénzügyi kapcsolatait is érinti.



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 értékelik. A 2023-as tesztciklusban az EY Hungary összesen 31 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 ellenőrzi. Ezek közé olyan eszközök tartoznak, mint a PACE (ld. a 22. oldalt) és a Szolgáltatásajánlati Referenciaeszköz (SORT) (ismertetését ld. alább), képzéseket, és a könyvvizsgálat, valamint a belső ellenőrzési folyamatok során alkalmazott különféle előírt eljárások elvégzését. Ezen felül egyes nem könyvvizsgálói szolgáltatások esetében létezik egy, a megbízás elfogadását megelőzően lefolytatandó külön felülvizsgálati és jóváhagyási folyamat.



Globális függetlenségi oktatás

Az EY számos függetlenségi oktatóprogramot dolgozott ki és működtet. Az EY teljes szakmai személyzete és egyes nem szakmai állományú munkatársak számára is kötelező elvégezni az éves függetlenségi oktatóprogramot, amely hozzájárul az EY tagcégek által könyvvizsgált vállalkozásokkal szembeni függetlenségünk megőrzéséhez.

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 szolgáltatáshoz 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 szigorúan ellenőrizzük.

Az éves függetlenségi oktatóprogramon túl a függetlenséggel kapcsolatos ismeretek számos más tanfolyamunk és programunk részét képezik. Ilyen például az új belépőknek szóló programok, a szakmai karrier egyes állomásaihoz kötött programok, vagy főtevékenységeink alaptananyaga.

Az éves függetlenségi oktatási program The annual independence learning program egy példa a Global Function által a minőségirányítási rendszeren belüli konzisztencia elősegítése céljából nyújtott szellemi erőforrásokra.



Szolgáltatásajánlati referenciaszköz

A Szolgáltatásajánlati referenciaszköz (SORT) az EY által elfogadott szolgáltatások törzslistájaként szolgál. Szolgáltatás-portfoliónk 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 vonatkozó előírásoknak való megfelelést.



Kivételes
tehetségekbe
való befektetés
és továbbképzés

Kivételes tehetségekre való befektetés és továbbképzés



Az EY munkatársak fejlődése

Az EY munkavállalói értékajánlat (EVP) az az ígéret, amelyet munkatársainknak adunk az EY Magyarországnál végzett munkájukért. De ez nem olyasmi, ami csak úgy megtörténik. A mi embereinken múlik, hogy ez megtörténjen. Az EY Magyarország biztosítja a lehetőségeket, a léptéket, a technológiát, a tanulást, a sokszínű és befogadó kultúrát. Munkatársainkon múlik, hogy az EY Magyarország által kínált építőelemekből saját kivételes élményt építsenek fel.

Az EY EVP-je "A kivételes EY élmény. A Tiéd, hogy felépítsd" célja, hogy lehetővé tegye az EY munkatársai számára, hogy tudatosan építsenek karriert, lehetővé téve számukra, hogy olyan tapasztalatokat, tanulást, készségeket, hatást és vezetői magatartást keressenek, amelyek segítenek nekik építeni a kívánt karriert, valamint egy jobban működő világot önmaguk és mások számára.

Az EY Magyarország elkötelezett amellett, hogy befektessen első számú eszközünkbe - tehetségeinkbe -, hogy betartsuk nekik tett ígéretünket. Az EVP megvalósítása pedig segít nekünk abban, hogy további előrelépéseket érjünk el a könyvvizsgálatok minőségében, valódi értéket és betekintést teremtve az általunk könyvvizsgált vállalatok számára.

A változó környezet azt jelenti, hogy a kivételes tehetségekre történő befektetéseknek agilissá kell lenniük. A könyvvizsgálati megbízásokat végző csapatok már most is egyre változatosabb készségeket egyesítenek, és ez a tendencia az új technológiák bevezetésével és a könyvvizsgálati 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-standardok).

A könyvvizsgáló szakembereknek meg kell érteniük és értékelniük kell az e 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.

A tehetségekre való befektetésnek szélesebb körben az új készségek fejlesztésére kell összpontosítania - lehetővé téve a csapatok számára, hogy teljes mértékben kiaknázzák az új technológiákban rejlő lehetőségeket, és új látásmódot vigyenek munkájukba.

Ezen kívül az EY szervezet intézkedéseket hozott a legújabb kockázatok elhárítására célirányos képzés és ezen kockázatok tudatosítása révén. A valamennyi csapatot egyaránt érintő témákat ugyancsak szervezetszinten kommunikáljuk.



Tehetségek megnyerése és felvétele

Egy olyan világban, ahol csökken a tehetséggondozás, és ahol a számviteli diplomát szerzett hallgatók száma továbbra is csökken, a megfelelő készségekkel rendelkező tehetségekre folytatott verseny soha nem volt nagyobb. A kiváló minőségű könyvvizsgálók következő generációjának megtalálása továbbra is elsődleges prioritásunk. Naprakészen tartjuk azokat a toborzókat, akikkel együtt dolgozunk, és felkészítjük őket az aktuális trendekre és a könyvvizsgálat aktuális témáira, hogy felvértezzék őket a jelöltekkel való beszélgetéshez szükséges információkkal. Számos toborzási innovációs platformot és tehetségvonzó kezdeményezést is vizsgálunk azzal a céllal, hogy új és sokszínű közönséggel lépünk kapcsolatba, amelyekkel nem volt lehetőségünk a hagyományos csatornákon keresztül kapcsolatba lépni, és újítani a módokon, ahogy kapcsolódunk és magunkhoz vonzzuk a jövőbeli tehetségeket.

Például tavaly az EY megtervezte az EY Talent Tree-t a metaverzumban. Az EY csapatai globális tehetségkutató rendezvények sorozatán keresztül több száz potenciális jövőbeli könyvvizsgáló szakembert láttak vendégül egy olyan környezetben, amely leveszi a valódi tárgyalók fizikai korlátait, és egy új, rendkívül interaktív virtuális világgal helyettesíti azokat. Amit eddig elértünk, nagyon izgalmas - globális szintű eseménysorozat, amely segít azonosítani az új tehetségeket a potenciális számviteli szakemberek következő generációjából, akik élnek és lélegzik a technológiát; és akik segítenek szakmánk jövőjének alakításában.

Egy másik innovációs kezdeményezés, amelyen az EY jelenleg dolgozik, egy virtuális könyvvizsgálati munkatapasztalat program, egy külső beszállító támogatásával. Ez a program elsősorban olyan

egyetemi és főiskolai hallgatók számára készült, akik tanulmányaik korai szakaszában vannak, és jövőbeli karrierutakat keresnek. A program célja, hogy közvetlen és nyílt módon kapcsolatba lépjen a hallgatókkal, és bemutassa az EY csapatainak a könyvvizsgálat terén végzett munkáját, azzal a céllal, hogy hálózatot építsen ki jövőbeli tehetségeinkkel tudományos útjuk korai szakaszától kezdve.

Azért, hogy az EY kultúrájába beilleszkedni képes embereket vegyünk fel, fontos, hogy a toborzás során ne csupán a szakmai ismereteket vegyük számításba, hanem más tulajdonságokat is - kommunikációs készség, magas etikai standardok, valamint a magasán teljesítő munkacsapatban való együttműködés képessége. Valamennyi új munkatársnak feddhetetlennek kell lennie, továbbá kitűnő üzleti érzéssel és potenciális vezetői képességekkel kell rendelkeznie.



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. Ezek közül egy tényező globálisan mindenhol jellemző: ez pedig a munkavállalók elvárásai.

A munka és magánélet egyensúlyának elérése egyre fontosabb szempont az EY munkatársai számára. Az emberek már sokkal jobban ügyelnek a szakmai és a magánélet közötti egyensúly fenntartására. Az EY könyvvizsgálóinak 43%-a most heti 2 vagy több napot távoli eléréssel dolgozik, és ennek eredményeként magasabb szintű jóllét-érzést tapasztal meg.

A munkavállalók egészsége, jóléte és napi munkatapasztalatainak javítása a tehetséggondozás szempontjából is egyre fontosabb tényezővé vált. 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. A gyakorlatban ez magában foglalhatja a munkaerőosztás méltányos kiegyensúlyozását és azon akadályok lebontását, amelyek korábban megakadályozták a szakembereket abban, hogy egészséges határokat állítsanak fel és tartsanak be.

Minél jobban támogatjuk munkavállalóink jóllétét, annál jobban motiváljuk őket arra, hogy pályafutásukat az EY hálózat kötelékében folytassák.

Azonban a munka világába frissen belépők ma már kevésbé hajlamosak egész pályafutásukat ugyanazon a munkahelyen eltölteni. Ezért a munkaerő

megtartását célzó stratégia a végcél helyett egyre inkább az odavezető útra koncentrálni.

Ezen kötelezettségvállalásunk részeként, nagyobb hangsúlyt kapott a tapasztalatszerzés, aminek keretében a könyvvizsgálókat olyan megbízásokra osztjuk be, amelyek a hosszú távú karriercéljuk tükrében lehetőséget kínálnak a tudásuk elmélyítésére.



Személyre szabott karrier sokrétű tapasztalatszerzéssel

A munkaerő egyre sokszínűbbé válásával - a hátteret, készségeket és képzettséget illetően - a személyes ambíciók köre is egyre bővül. Ahogy szervezethez egyre növekvő számban csatlakoznak speciális szaktudással rendelkező személyek, az EYG tagcégei rugalmasabb - a jövőre koncentrálni szolgáltatónyújtó modellhez kapcsolt - karrierutat vezetnek be minden szakembernek.

A munkaerő fejlődik és az egyes személyeknek gyakran eltérő karrier-elvárásai lehetnek, ezért minden eszközt és folyamatot megadunk munkatársainknak ahhoz, hogy saját előmenetelüket a kezükbe vehessék. A személyre szabott karrierstruktúra elengedhetetlen ahhoz, hogy az új tehetségek az EY-t vonzó munkahelynek lássák, csakúgy mint a már meglévő munkaerő megtartásához is.

Az előléptetés nem az adott pozícióban eltöltött évek számán, hanem az egyéni készségeken alapszik. Például, az EY szervezete ún. "agilis előléptetési" rendszert vezetett be, amelynek keretében az előléptetés nem az év adott időpontjához kötött, hanem mindenki akkor lép előre a karrierjében, amikor arra felkészült.

Sikereket tapasztalunk ezek által az áttevett karrierutak által. A 2023 márciusában készített munkavállalói felmérésben résztvevők 82%-jelezte azt, hogy tudja, mely képességekre van szüksége az általa elérni kívánt karrier építése céljából.



Mobilitás

Egy több mint 150 joghatóságra kiterjedő szervezetben az EYG tagvállalatai számára az egyik legerőteljesebb élmény, amit az EYG tagjai nyújthatnak, hogy kultúrákon és határokon átívelően dolgozhatnak. Az emberek kivételes és sokszínű élmények miatt csatlakoznak az EY-hoz: az EY könyvvizsgáló üzletág tagvállalatainak több mint 90%-át az motiválja, hogy egy globálisan magas fokon integrált szervezethez csatlakozzon.

Az EYG tagvállalatai igény szerinti mobilitási megoldások és programok széles választékát kínálják, aminek köszönhetően idén több mint 100%-kal nőtt a könyvvizsgálati üzletágon belüli új kiküldetések száma. A globális mobilitási platform, a Mobility4U egyetlen belépési pontot biztosít a szakemberek számára, hogy világszerte megtalálják a lehetőségeket. Ez magában foglalja az álláscsereket is, ahol az egyének hosszú vagy rövid távon szerepet cserélhetnek egy EY munkatárssal. A hangsúly olyan konkrét, üzleti indíttatású mobilitási kezdeményezéseken van, amelyek lehetőséget adnak az embereknek bizonyos ismeretek és készségek elsajátítására vagy megosztására. Folytatódnak a tagvállalatok partnereinek és a jövő vezetőinek szóló stratégiai mobilitási programok is, amelyek különösen az EY feltörekvő piaci régióit támogatják.

A pandémiát követően az EYG tagcégei egyre inkább képesek virtuális mobilitási élményeket kínálni. Ezek biztosítják az új csapatokkal való határokon átnyúló együttműködés előnyeit, és lehetővé teszik az EY munkatársai számára, hogy bővítsék globális hálózataikat.

Egy mobilitási befektetési megtérülési elemzés azt mutatta, hogy a nemzetközi tapasztalat növelte a megtartást (+15%), és pozitívan befolyásolta a karrierlehetőségeket. A mobilitási kijelöltek 95%-a számolt be arról egy évvel a kiküldetés után, hogy az pozitív hatással volt a karrierjére, 97%-uk szerint nemzetközi kiküldetési tapasztalataik kivételesek voltak, és 95%-uk ajánlana EY mobilitási kijelölést.



Teljesítmény menedzsment

Az EY rendelkezik egy teljesítménykezelési keretrendszerrel (LEAD), amely támogatja munkatársaink karrierjét, ösztönzi növekedésüket és elismeri azt az értéket, amelyet az EY Magyarországnak számára hoznak. A folyamatos visszajelzések, fejlesztés, a konzulensi egyeztetések révén a LEAD segít összehangolni az egyéneket az EY stratégiával, és lehetővé teszi, hogy a jövőre koncentráljanak. Az egyén irányítópultja könnyen áttekinthető pillanatképet nyújt a teljesítményről a Transformative Leadership (átalakító vezetés) dimenzióinak tükrében, ideértve a minőséget, a kockázatkezelést, a szakmai kiválóságot és a megbízások mérőszámait. Az éves ciklus során kapott visszajelzéseket összesítik és felhasználják a kompenzációs és jutalmazási programok inputjaként.

A rendszer központi elemét képezik a konzulenssel folytatott rendszeres beszélgetések olyan témákban, mint a különféle karrierutak megértése, egy befogadó és egyenlőségen alapuló környezet megteremtése és

a tanulás és az új tapasztalatok keresése. Ezek a beszélgetések segítenek meghatározni a további fejlődés lehetőségeit és a jövőre összpontosító készségek kiépítését.

A teljesítmény menedzsment rendszer világszerte, az EY valamennyi tagcégénél lévő partnerekre és igazgatókra is vonatkozik. 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 partnerek céljainak és teljesítményének dokumentálása az értékelési eljárás sarokköve. A tagcégek partnereinek célkitűzései különböző globális és helyi prioritásokat kell, hogy tükrözzenek, amelyek közül a legfontosabb a minőség.



A munkavállalók bevonása

A munkavállalók aktív bevonása 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 ambícióját, aggodalmait, illetve a rájuk nehezedő nyomást, jobban tudunk nekik olyan körülményeket biztosítani, amelyek között kiteljesedhetnek.

A bevonás mértékét különböző csatornákon keresztül rendszeresen figyelemmel kísérjük. Az EY 2023 márciusi munkavállaló meghallgatási felmérése eredményei szerint a könyvvizsgáló szakemberek 73%-a kedvezően állt hozzá a munkavállalók bevonásához (1% növekedés 2022-ről).

Odafigyelés az EY munkatársak véleményére és aggodalmaira a munkavállalók egyre intenzívebb bevonásának 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 tenni azért, hogy tapasztalatuk kivételes legyen. A munkatársak sokféle szempontjai és tapasztalatai megértése elengedhetetlen az EVP-nk leszállításához.

Az EY munkavállaló meghallgatási felmérésére évente háromszor kerül sor, hogy visszajelzést kapjunk a munkavállalóktól a munkaerő aktív bevonását és megtartását befolyásoló legfontosabb szempontokról. Mindegyik felmérés középpontjában valamelyik stratégiai elem (karrierlehetőségek,

tanulás 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 könyvvizsgálati üzletág futtat egy "Global Voices" néven ismert kezdeményezést, amely 200 magasan teljesítő junior szakembert egyesít a világ minden tájáról és az összes alszolgáltatási vonalról. Célja, hogy felhatalmazza és elkötelezetté tegye EYG tagvállalatainak 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.



Az Audit Akadémia

Az Audit Akadémia az EY globális könyvvizsgálói tanulási programja. A könyvvizsgálók alapvető készségeit építi, valamint fejleszti az idő során, például hogy kiegészítse azokat az alapkészségeket olyan új képességekkel, amelyek az EY Digital Audit támogatásához szükségesek. Az Audit Akadémia tartalmát és fókuszát minden évben a legújabb technológiák és a stratégiai prioritások tükrében módosítjuk, ezzel is előmozdítva a könyvvizsgáló színvonalát. Bármiféle változtatásra a könyvvizsgáló részleg vezetésének jóváhagyásával kerül sor az EY globális könyvvizsgáló tanulási stratégiai irányító bizottság (EY Global Assurance Learning Steering Committee) ajánlásait követően.

A minőségellenőrzések megállapításait rendszeresen átnézzük a kiváltó okok megismeréséhez és kiértékeléséhez, a következtetések pedig ezután beépítésre kerülnek az Audit Akadémia tanmenetébe, hogy ezzel előmozdítsuk és erősítsük a folyamatos tanulást.

A munkacsapatok bizonyosak lehetnek abban, hogy világszínvonalú, globálisan egységes törzsképzésben részesülnek. Legyen szó akár jogszabályi változásoknak történő megfelelésről, a feltörekvő

technológiák magabiztos használatáról, vagy az adatelemzés kivitelzéséről a meglévő könyvvizsgáló gyakorlatban, az Audit Akadémia rendelkezésre álló erőforrásai minden igényt kielégítenek. Ezen felül, az Audit Akadémia támogatja és megerősíti az egyénben a szakmai szkepticizmus és a kritikus gondolkodás alkalmazását, valamint az ügyfelek kivételes színvonalon történő kiszolgálását.

A világvárványt követően az Audit Akadémia most már szabadon választható, valamint szimulációs vagy esettanulmány alapú oktatások keverékét is tudja nyújtani, amelyek akár fizikai jelenléttel, akár virtuális közegben is elindíthatóak.



Szakmai fejlődés

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 tanulási 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 hármas akkreditált egyetem által kiadott online képesítések, amelyek ingyenesen elérhetők az EY minden munkatársa számára.

2023. június 30-ig közel 47.000 db EY Badge jelvény kiosztására került sor a jelenleg is alkalmazásban lévő könyvvizsgáló munkatársak körében. Ezek közül adatelemzés és adatstratégia témában egymagában 16.000-en szereztek jelvényre jogosultságot. További 23.000 EY Badge jelvényt szereztek olyanok, akik azóta már nem dolgoznak az EY kötelékében.

A 2023. június 30-án végződött pénzügyi évben az EY könyvvizsgáló szakemberei összesen 8,8 millió órányi szakmai továbbképzést teljesítettek (az előző évben 8,2 millió óra), ami személyenként 87,6 órát jelent.

Az EY munkavállalók körében 2023 márciusában végzett felmérésben részt vevők 87%-a válaszolt úgy, hogy az EY biztosítja a sikerhez szükséges készségek megszerzését célzó tanulási lehetőségeket és 83% nyilatkozott úgy, hogy az EY-nál tanultak hozzájárulnak a karrier-céljaik eléréséhez.

Számos különféle képzési program kifejezetten a tagcégek partnereinek készült. Ezekben a

képzésekben világszerte valamennyi tagcég partnerei részt vehetnek és olyan témákat fed le, mint például átalakító 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 család.

Amennyiben egy EYG tagcég egy Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerinti beszámoló könyvvizsgálatát vagy átvilágítását végzi, a megfelelő szintű könyvvizsgálati munkacsapat tagoknak a szükséges IFRS akkreditáció érdekében külön képzésen is részt kell venniük.

Könyvvizsgálatban résztvevő szakembereinknek (köztük a magyar bejegyzett könyvvizsgálóknak is) évente legalább 20 óra, három év alatt pedig legalább 120 óra folyamatos szakmai tanfolyamot kell teljesíteniük. Ebből az óraszámából 40% (évente nyolc óra, három év alatt 48 óra) kifejezetten könyvvizsgálati és számviteli szakmai kérdésekkel foglalkozik.



Tudás és belső kommunikáció

Tudatában vagyunk 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



Árbevétel és javadalmozás

Árbevétel és javadalmazás



Pénzügyi információk

A közölt árbevétel összege kombinált, 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 könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati ügyfelei részére végzett megengedett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó árbevétel
- Egyéb vállalkozásoknak nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatásból származó árbevétel

Pénzügyi információk a 2023. június 30-án végződött pénzügyi évre (adatok ezer forintban)

| Szolgáltatás | Bevétel | Százalék |
|---|------------------|---------------|
| Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek | 2.948.301 | 30,9% |
| Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek | 4.739.322 | 49,7% |
| Könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások | 546.627 | 5,7% |
| Más szervezeteknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások | 1.304.531 | 13,7% |
| Ernst & Young Kft. összes árbevétele | 9.538.781 | 100%,0 |



Partnerek díjazása

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.

Az EY szabályzatai tiltják, hogy a könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerek és a megbízásban részt vevő más partnerek értékelése és javadalmazása a könyvvizsgált társaságok részére eladott nem könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 és emberek elkötelezettsége, valamint a pénzügyi és piaci mérőszámok.

A partnerek javadalmazása olyan rendszerben történik, amelyben az adott partner átfogó éves teljesítményértékelése kiemelt szerepet kap.

Az egyes képességek és szerepek, valamint a jól teljesítő munkaerő megszerzésében és megtartásában elért sikerek eltérő piaci értékének elismeréseként a partnerek összkompensációjának meghatározásához az alábbi tényezőket vesszük figyelembe:

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



1. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek

1. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek



A 2023. 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 2023. 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:

- ▶ ANY Biztonsági Nyomda Nyrt.
- ▶ Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt.
- ▶ Duna House Holding Nyrt.
- ▶ Graphisoft Park Nyrt.
- ▶ OTP Bank Nyrt.

Közérdeklődésre számot tartó, nem tőzsdei vállalkozások:

- ▶ CIB Bank Zrt.
- ▶ D. A. S. Jogvédelmi Biztosító Zrt.
- ▶ Merkantil Bank Zrt.
- ▶ OTP Jelzálogbank Zrt.
- ▶ OTP Lakástakarékpénztár Zrt.

Tőzsdei befektetési alapokat kezelő befektetési alapkezelő vállalkozások:

- ▶ OTP Alapkezelő Zrt.
- ▶ OTP Ingatlan Befektetési Alapkezelő Zrt.



2. melléklet: Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek

2. melléklet: Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek



Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek EU, illetve EGT tagállamokban

2023. június 30-án az alábbi EYG 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 |
| | 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 Partnership P/S |
| | Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S |
| | 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 |
| | Picarle et Associes |
| Németország | Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft |
| | TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Görögország | Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A. |
| Magyarország | Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság |
| Izland | Ernst & Young ehf |

| Tagállam | Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég |
|---------------|--|
| 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 S.A. EYL Luxembourg Ernst & Young S.A. |
| Málta | Ernst & Young Malta Limited |
| Hollandia | Ernst & Young Accountants LLP |
| Norvégia | Ernst & Young AS |
| Lengyelország | Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k. Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o. |
| 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 2023. június 30-án végződött pénzügyi évben a fenti EYG tagcégek egyedi, illetve konszolidált beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatából származó összes árbevétele megközelítőleg 2,6 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 érhető el. További információkért szervezetünkről kérjük, látogasson el honlapunkra a www.ey.com címen.

© 2023 EYGM Ltd.
Minden jog fenntartva.

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)