

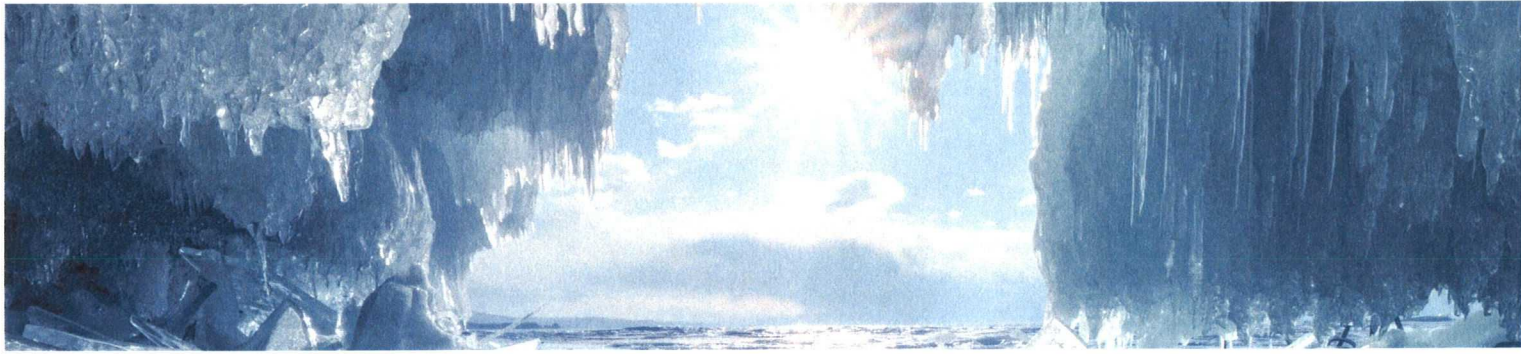
# Átláthatósági jelentés 2017

EY Magyarország



**EY**

Building a better  
working world



## Tartalomjegyzék

A vezérigazgató és az audit igazgató üzenete .....	3
Rólunk .....	5
Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás .....	5
Hálózati jellemzők.....	6
<b>Minőség iránti elkötelezettség .....</b>	<b>8</b>
A minőséget támogató infrastruktúra .....	8
Tudatosított szakmai értékek .....	9
Belső minőségellenőrzési rendszer .....	11
Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása .....	11
A könyvvizsgálat lefolytatása .....	12
Áttekintés és konzultáció .....	14
A könyvvizsgálói partnerek rotációja .....	15
A könyvvizsgálat minőségellenőrzése .....	15
Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat.....	16
Jogsabályi megfelelés .....	16
<b>Függetlenségi gyakorlat .....</b>	<b>18</b>
<b>A könyvvizsgáló munkatársak folyamatos továbbképzése .....</b>	<b>20</b>
<b>Árbevétel és javadalmazás .....</b>	<b>22</b>
Pénzügyi adatok.....	22
Partnerek díjazása.....	23
<b>1. sz. melléklet.....</b>	<b>24</b>
<b>2. sz. melléklet.....</b>	<b>25</b>

Az EY-ról az [ey.com](http://ey.com) weboldalon találhatnak további információt.



## A vezérigazgató és az audit igazgató üzenete



Üdvözljük az EY Magyarország 2017. évi átláthatósági jelentésének olvasóit. Megtiszteltetés számunkra, hogy az érdekeltek szeretnék megismerni, mit teszünk a könyvvizsgálat minőségének javítása, a kockázatok kezelése valamint annak érdekében, hogy könyvvizsgálóként folyamatosan fenn tudjuk tartani a függetlenségünket. Az érdekeltekkel folytatott rendszeres párbeszédet kiemelten fontosnak tartjuk, e jelentés pedig alkalmat teremt arra, hogy az érdekelteket tájékoztassuk az egyes területeken folytatott tevékenységünkről.

Legfontosabb feladatunk továbbra is a kimagasló színvonalú könyvvizsgálat, ami a közérdek szolgálata iránti elkötelezettségünk alapja, és egyúttal lehetővé teszi, hogy az EY globális hálózata sikeresen, ugyanakkor felelősségteljesen növekedhessen, így elérhessük fő célkitűzésünket: egy jobban működő világ építését. A könyvvizsgálók szerepe alapvető fontosságú a tőkepiacok hatékony működéséhez, mivel a könyvvizsgálat hozzájárul az átláthatóság ösztönzéséhez és a befektetői bizalom növeléséhez. A vállalkozások, a szabályozók és más érdekhordozók számítanak ránk bízva az általunk nyújtott szolgáltatások kiválóságában.

Továbbra is nagy hangsúlyt fektetünk olyan eszközökbe történő befektetésekre, amelyek elősegítik munkánk további javítását, a lehető legjobban teljesítő munkacsoportok létrehozását, és mindezek révén az általunk végzett könyvvizsgálatba vetett bizalom további növekedését.

Az EY Magyarország jó hírének alapja a minden egyes ügyfelünknek nyújtott egységesen magas színvonalú, professzionális, elfogulatlan és etikus könyvvizsgálati szolgáltatás.

Továbbra is támogatjuk az EU 8. irányelv, 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 jog szerinti könyvvizsgálói számára előírják éves átláthatósági jelentés közzétételét.

Az EY Magyarország 2017. évi Átláthatósági Jelentése a 2017. június 30-án véget ért pénzügyi évre vonatkozóan megfelel az EU irányelvnek és a Könyvvizsgálói törvénynek. A jelentésből megismerhetik belső minőségellenőrzési rendszerünket: hogyan tudatosítjuk a szakmai értékeket, hogyan végezzük a könyvvizsgálatot, felülvizsgálati és konzultációs folyamatainkat, a könyvvizsgálati megbízások minőségellenőrzését, valamint függetlenségi gyakorlatunkat is bemutatjuk.

Az EY Magyarország a könyvvizsgálat minőségének továbbfejlesztését és függetlenségünk fenntartását tartja szem előtt, tekintettel egyebek mellett a belső és külső minőségellenőrzések eredményére. A könyvvizsgálat minőségének folyamatos fejlesztése a korábban bevált könyvvizsgálati módszerek újragondolását, megreformálását is szükségessé teszi, ezért módszerünk folyamatos továbbfejlesztése során minden ellenőrzés megállapításait következetesen figyelembe vesszük.

Továbbra is jelentős befektetéseket hajtunk végre könyvvizsgálati módszerünk, eszközeink, valamint a minőségi szolgáltatást támogató egyéb erőforrások továbbfejlesztésére. A 2015-ös pénzügyi évben indítottuk útjára legújabb, jövő generációs globális könyvvizsgálati platformunkat, az EY Canvast. E platformunkat 2017 során sikeresen továbbfejlesztettük egy mobil verzió, valamint az EY Canvas Client Portal bevezetésével, amely a munkacsoportok és ügyfeleink közötti kommunikációt támogatva segíti az ügyféligények korszerű és akadálytalan közlését. Az EY innovatív könyvvizsgálati módszerek alkalmazása iránti elkötelezettségét mutatja az EY HELIX adatelemzési megoldás bevezetése és használata. Ez az új könyvvizsgálati platform valamint a hozzá szorosan kapcsolódó - nagy adathalmazok és adatbázisok hatékony feldolgozására illetve részletes és komplex

elemzése céljára kialakított - HELIX Analysers könyvvizsgálati eszközünk lehetővé teszi számunkra a könyvvizsgálati kockázatok még irányítottabb elemzését és a magasabb kockázatú tranzakciók még hatékonyabb azonosítását és kivizsgálását.

Ugyancsak a 2017. év során vezettük be a korábbi GAAIT platformot felváltó központi tudásbázist az EY ATLAS-t. Az EY Atlas-ban egyetlen, könnyen hozzáférhető helyre gyűjtöttük össze az EY legfontosabb belső szabályzatait, számviteli, illetve könyvvizsgálati útmutatóit, továbbá egyes, a könyvvizsgálatot és a számvitelt általánosságban érintő külső anyagokat; így olyan központi információs platformként szolgál, amelyben munkacsoportjaink a könyvvizsgálat során felmerülő szinte bármilyen számviteli vagy könyvvizsgálati szakmai kérdésekre választ kaphatnak.

A minőség iránti elhivatottság valamennyi munkatársunk alapvető tulajdonsága. A legtehetségesebb munkaerő megtartása a minőségi könyvvizsgálat záloga. Büszkéek vagyunk munkahelyi kultúránkra, amelyet Magyarországon változatlanul a legkedvezőbbek között tartanak számon. Emellett az EY Magyarország a friss diplomások foglalkoztatásában is élen jár - közülük kerülnek majd ki a holnap vezetői. Az EY világszerte a sokszínű munkahely, többbretű vezetői kommunikáció, valamint a rugalmas és befogadó munkahelyi kultúra elkötelezett híve. Az EY-nál nagyon sokat fektetünk be az embereinkbe. A tanulás iránti vágy elengedhetetlen feltétele annak, hogy elérjük, és fenn is tudjuk tartani az általunk végzett munka magas színvonalát és kiváló eredményességét. Meggyőződésünk, hogy folyamatos technológiai befektetéseink kettős célt szolgálnak: a minőségi és hozzáadott értéket biztosító könyvvizsgálói szolgáltatások folyamatos fejlesztésén túl egyúttal a legtehetségesebb munkatársak megtartásához is hozzájárulnak azzal, hogy könyvvizsgálati módszereinket vonzóbbá tesszük a fiatalabb generáció számára.

A könyvvizsgálói szakma - különösen az Európai Unió területén - egyik legnagyobb kihívásával szembesül napjainkban. Meggyőződésünk azonban, hogy a könyvvizsgálat minősége és a könyvvizsgálói függetlenség melletti megingathatatlan elkötelezettségünkkel, amelyet a múltban is egyértelműen bizonyítottunk, felkészülten várhatjuk globális és helyi szinten egyaránt ezeket a változásokat és kihívásokat. A jelen átláthatósági jelentésünkben számos példát találhatnak arra, hogy az elmúlt üzleti évben hogyan próbáltunk fejlődni a korábbi tapasztalatokból, hogy még jobb könyvvizsgáló céggé váljunk.

Bizonyosak vagyunk abban, hogy munkánk színvonalának emelését a jövőben is folytatjuk, ami az általunk kiadott könyvvizsgáló jelentések felhasználóinak és ügyfeleink javát egyaránt szolgálja.

Minden érdekeltet - befektetőket, audit bizottsági tagokat, vállalkozásokat - arra bátorítunk, hogy a továbbiakban is osszák meg velünk a jelentésünkben foglalt témákkal kapcsolatos véleményüket és észrevételeiket.



Rencz Botond

vezérigazgató

Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.



Bartha Zsuzsanna

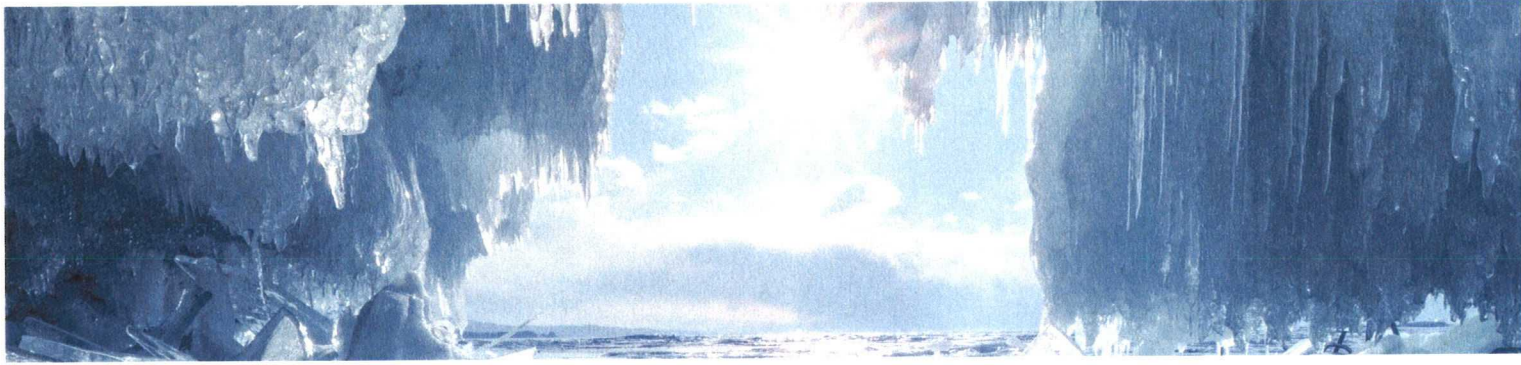
audit igazgató

Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.

## Az EY célja: Egy jobban működő világ felépítése

Az EY mindent megtesz egy jobban működő világ felépítéséért.

Az általunk nyújtott betekintés és minőségi szolgáltatások elősegítik a nemzetközi tőkepiacokba és helyi gazdaságokba vetett bizalom kiépítését és megerősítését. Olyan kiemelkedő vezetőket képezünk, akik közös erővel dolgoznak azon, hogy az érdekelteknek tett ígéreteinket valóra is váltsák. Ezáltal pedig kulcsszerepet játszunk abban, hogy munkatársaink, ügyfeleink és a bennünket körülvevő közösségek számára is jobban működő világot teremtsünk.



## Rólunk

### Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás

Magyarországon az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. egy Budapesten bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, amely az Ernst & Young Global Limited (EYG) tagvállalata. Jelentésünkben ez a társaság értendő az "EY Magyarország", a "cég", a "mi", illetve a "minket" kifejezések alatt. Az "EY" név az Ernst & Young Global Limited (EYG) tagjaiból álló globális hálózat egészére vonatkozik.

Az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. tulajdonviszonyaira vonatkozó részletek a magyar cégjegyzékben hozzáférhetők ([www.e-cegjegyzek.hu](http://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 Könyvvizsgáló Kft. számára. E partnerek feladata a napi ügyvezetési tevékenységen túl a globális és területi szintű szabályok országos szinten történő alkalmazásának biztosítása. Az EY Magyarország hivatalos/jogi irányító testületeire vonatkozó információk a magyar cégjegyzékben hozzáférhetők.

Az EYG tagcégeit négy földrajzi térség szerint csoportosítjuk: Amerikai kontinens; Ázsia-Óceánia; Európa, Közel-Kelet, India és Afrika (EMEIA) és Japán. Valamennyi térség számos különféle régióra oszlik, amelyekben tagcégeink, illetve azok egyes részlegei működnek.

Az EY Magyarország az EY EMEIA Térséghez tartozik, amely 98 ország EYG tagvállalatát foglalja magában Európából, a Közel-Keletről, Indiából és Afrikából. Az EMEIA Térség 12 régióból állt, amelyek száma 2017. július 1-től 11-re csökkent.

Az Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Limited") - egy angol „limited by guarantee” társaság - az EMEIA Területen 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 6. oldalt).

Európában az EMEIA Limited létrehozásával egyidejűleg egy holding vállalat került megalapításra, Ernst & Young Europe LLP ("EY Europe") néven. Az EY Europe egy angol "limited liability partnership" társaság, amelynek tulajdonosai az európai EYG tagvállalatok partnerei. A cég az Angliai és Walesi Könyvvizsgálók Intézeténél (ICAEW) bejegyzett könyvvizsgáló cég, azonban könyvvizsgálatot 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 mind az EYG mind az EMEIA Limited tagvállalata.

Az EY Europe 2008. október 30-án szerzett szavazati ellenőrzést az EY Magyarország felett.

Az EY Europe legfőbb testületei az alábbiak:

#### **Európai Operatív Ügyvezetés**

Az Európai Operatív Ügyvezetés (EOÜ) az EY Europe Igazgatóságaként működik. Hatásköre és felelőssége az stratégia végrehajtása és az EY Europe működésének menedzselése. Az EOÜ tagjai az európai vezérigazgató, a piacok, az emberek és a minőség- és kockázatkezelés funkciók vezetői, a könyvvizsgálói, tanácsadói, tranzakciós tanácsadói és adótanácsadói üzletágak vezetői, valamint az európai régiók vezérigazgatói.

#### **Európai Irányító Albizottság**

Az EY Europe egy Európai Irányító Albizottságot működtet, amelyben valamennyi európai régió egy küldöttel képviselteti magát. Az Albizottság az EOÜ tanácsadójaként

tevékenykedik a cég szabályzataival, stratégiáival és más ügyeivel kapcsolatban, és jóváhagyása számos jelentős ügyben kötelező, mint például az európai vezérigazgató kinevezése, az EY Europe pénzügyi beszámolóinak elfogadása, illetve jelentős tranzakciók engedélyezése.

## Hálózati jellemzők

Az EY a világ egyik vezető könyvvizsgáló, adótanácsadó, tranzakciós és tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó cége. A világ több mint 150 országában működő tagcégeinknél dolgozó 250 ezer munkatársunk osztozik a világ jobbá tétele iránti elkötelezettségben és egyesíti őket értékeink és a minőség, a tisztesség és a szakmai szkepticizmus iránti megingathatatlan elkötelezettségünk. A mai globális piacon az EY egységes szakmai módszere különösen fontos, hogy államokon átnyúlóan képesek legyünk kiemelkedő minőségű nemzetközi könyvvizsgálatot nyújtani.

Ez az integrált módszer lehetővé teszi számunkra, hogy a könyvvizsgálati sikeres teljesítéséhez szükséges szakértelem a legösszetettebb megbízások esetében is bármilyen területen a rendelkezésünkre álljon.

Az EY hálózatának központi szervezete az EYG koordinálja a tagvállalatokat és azok együttműködését. Bár az EYG ügyfelek részére nem nyújt szolgáltatást, de egyik kiemelt célja, hogy a tagvállalatok gördülékeny és következetesen magas színvonalú szolgáltatásokat nyújtsanak ügyfeleiknek világszerte.

Valamennyi tagvállalat külön jogi személy. Az EYG tagjaiként a tagvállalatok kötelesegeit és feladatait az EYG szabályzatai és különféle egyéb megállapodások irányítják.

Az EY globális szervezetének a 2017. június 30-án véget ért üzleti évben érvényes felépítését és főbb testületeit - ami jól tükrözi, globális szervezet lévén az EY egy minden tagra egyformán vonatkozó, közös stratégiával rendelkezik - az alábbiakban mutatjuk be.

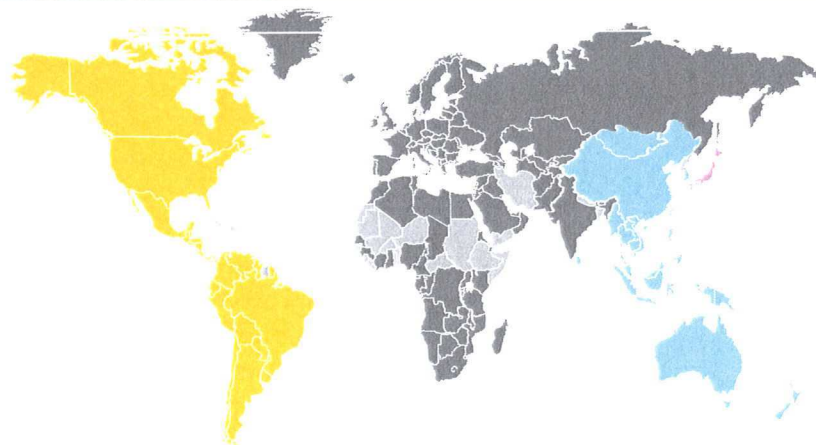
Az ügyvezetési teendőket továbbra is a Globális Ügyvezetés (GÜ), annak bizottságai és csoportjai, valamint a négy földrajzi térség látja el. Az új, korszerű vezetési struktúra lehetővé teszi az EY globális jelenlétének növelését, a világszerte egységesen magas színvonalú szolgáltatásnyújtást. Az új struktúrában az Ügyvezetés feladata a stratégiát, a minőséget, a kockázatkezelést, az üzleti tervezést és a fontossági sorrendet megalapozó, egységes globális megközelítés összehangolása.

A hálózat egyúttal regionális szinten is működik, ami lehetővé teszi, hogy mind a 28 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 legfőbb felügyeleti szerve, amely minden Régió legalább egy képviselőjéből, más tagcégek partnereiből, mint általános képviselőkből, valamint legfeljebb 6 független nem ügyvezetői (INE) tagból áll. Ezeket - a felsővezetői szerepet egyébként nem betöltő - regionális képviselőket a megfelelő RPF-ok választják meg hároméves - egyszer meghosszabbítható - időtartamra. A GIT tevékenysége során az EYG-nek nyújt tanácsot a cég szabályzataival és stratégiájával, valamint a döntéshozatal közérdekű szempontjaival kapcsolatban. Számos, a cég egészét befolyásoló, jelentős ügyben a GIT jóváhagyása szükséges.

Amerika		EMEIA		Ázsia-Óceánia		Japán	
Régió	10	Régió	12	Régió	5	Régió	1
Ország	31	Ország	98	Ország	22	Ország	1



## Független nem ügyvezetői tagok

A legfeljebb hat, független, nem ügyvezető tag (INE) az EY szervezetén kívülről kerül kijelölésre. E tagok a közszféra, illetve a magánszektor sikeres, eltérő földrajzi és szakmai háttérrel rendelkező felső vezetői, akik új látásmóddal és mélyreható ismeretekkel segítik a GIT munkáját, gazdagítják globális szervezetünk egészét. Együttal ők a többségi tagjai a GIT Public Interest Albizottságának, amely a közérdekkel kapcsolatos kérdésekkel foglalkozik ideértve az érdekképviselőkkel folytatott párbeszédet is. Az INE-eket egy külön e célra összeállított bizottság jelöli ki.

## Globális Ügyvezetés

A Globális Ügyvezetés (GÜ) egyesíti az EY funkcionális, szolgáltatási és földrajzi vezetőit. A GÜ elnöki tisztét az EYG elnök-vezérigazgatója tölti be. A testület tagjai: az ügyfélszolgáltatásért és a vállalkozásfejlesztésért felelős globális vezérigazgatók; a térségi vezérigazgatók, a globális funkcionális vezetőség - a személyzeti, a pénzügyi és vállalatfejlesztésért felelős globális vezérigazgatók, továbbá a globális könyvvizsgálati, tanácsadási, adótanácsadási és tranzakciós tanácsadási üzletági vezetők, illetve a globális „public policy” vezető valamint rotációs alapon egy tagcég partnere az EYG hálózatból.

A GÜ tagja még a Globális Ügyfelek 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 jelöltek 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, javadalmazásának és visszavonulásának kritériumait és eljárásait
- ▶ minőségfejlesztési és -megőrzési programok
- ▶ a szabályozókkal és a közérdekkel kapcsolatos ügyeket illető javaslatok
- ▶ a tagcégek nemzetközi ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásaival, üzletfejlesztésével, 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,

valamint közvetítés és döntéshozatal az egyes tagcégek közötti esetleges vitás ügyekben.

## Globális Ügyvezető Bizottságok

A Globális Ügyvezetés által létrehozott, a négy Térség képviselőiből álló globális ügyvezető bizottságok készítének ajánlásokat a GÜ részére. A Globális Ügyvezető Tanácson felül a következő bizottságok léteznek: globális piacok és befektetések, globális ügyfelek, feltörekvő piacok, tehetséggondozás, kockázatkezelés, könyvvizsgálati, tanácsadási, adótanácsadás és tranzakciós tanácsadási szolgáltatások.

## Globális Üzletviteli Csoport

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

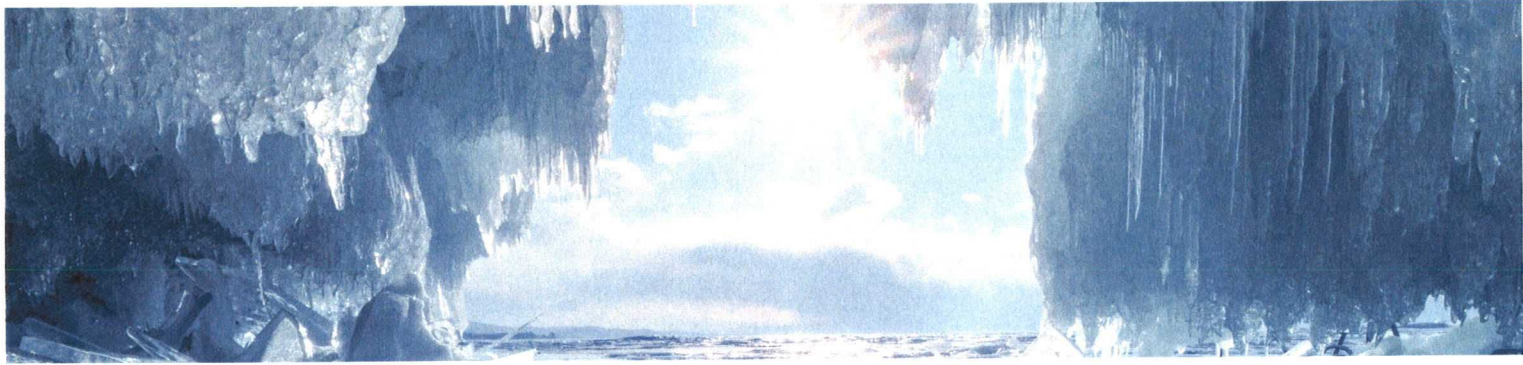
## Az EYG tagcégei

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 az előírt szolgáltatásnyújtási képességük folyamatos biztosítása mellett, amit közös standardok, módszertanok és szabályok - pl. könyvvizsgálati módszertani, minőség- és kockázatkezelési, függetlenségi, tudásmegosztásra vonatkozó, emberi erőforrások és technológiai - alapján végeznek.

Mindenek felett az EYG tagcégei elkötelezik magukat amellelt, 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 Magatartáskódexe és értékeink is alátámasztják (lásd a 10. 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 szervezeten belüli tudásmegosztásra vonatkozó jogok és kötelezettségek.

A tagvállalatoknál ellenőrzésre kerül, hogy betartják-e az EYG függetlenségre, minőség- és kockázatkezelésre, könyvvizsgálati módszertanra és a személyzeti ügyekre vonatkozó követelményeit és szabályait. Azok a tagvállalatok, amelyek a minőségi kötelezettségeknek és más az EYG tagságra vonatkozó követelményeknek nem tudnak megfelelni, kikerülhetnek az EY szervezetéből.



## Minőség iránti elkötelezettség

### A minőséget támogató infrastruktúra

#### A minőség szerepe üzletágainkban

Az EY célját, törekvéseit és stratégiáját meghatározó "Vision 2020" világszerte valamennyi EYG tagcégtől megköveteli ügyfeleink kivételes kiszolgálását. Ezt alapozza meg a minőség és a világszerte egységes színvonalú, – a tárgyilagosságon és kellő szakmai szkepticizmuson alapuló, az EY szabályaival és a szakmai standardokkal összhangban végzett – professzionális szolgáltatás iránti elkötelezettségünk.

A minőségi szolgáltatást az EY valamennyi tagcége és üzletága esetében számon kérjük. Az üzletágak feladata a már teljesített megbízások minőségellenőrzésének átfogó kezelése, csakúgy mint a folyamatban lévő megbízások minőségének biztosítása úgy, hogy az elősegítse a szakmai standardok és az EY belső szabályzatainak betartását.

A "Vision 2020" az EY valamennyi szolgáltatása, így a könyvvizsgálat vonatkozásában is megerősítette a minőség elsődlegességét, amelynek biztosítása mindig az adott üzletág felelőssége. Ennek folyamánként pontosításra került a kockázatkezelés szerepe a könyvvizsgálat minőségfejlesztését célzó szabályok és gyakorlat területén.

A könyvvizsgálati szolgáltatásokért felelős globális alelnök feladata annak koordinálása, hogy a tagcégek betartsák az EY könyvvizsgálatra vonatkozó belső szabályzatait és eljárásait.

#### Könyvvizsgálati szakmai támogatás

A könyvvizsgálati szakmai tevékenységért felelős globális alelnök, azaz a globális szakmai igazgató (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 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 szakmai igazgató vezeti, illetve felügyeli a globális szakmai támogatási csoport munkáját. A csoport a számviteli és könyvvizsgálati standardok globális szakértőiből áll, akik rendszeresen egyeztetnek számviteli, könyvvizsgálati, illetve pénzügyi beszámolási ügyekben, illetve különféle ellenőrzési és kockázatkezelési tevékenységet végeznek.

A globális PPD ellenőrzi, hogy az EY Globális Könyvvizsgálati Módszertana (EY GAM) és a vonatkozó 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 és a regionális szakmai igazgatók és az egyes tagcégeknél a munkájukat támogató szakemberek rendkívül jól ismerik az EY munkatársait, ügyfeleit 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 ágazatra vagy szektorra vonatkozó, különleges számviteli, könyvvizsgálati vagy kockázati kérdések
- ▶ Adott eseményhez köthető kérdések, mint például polgári engedetlenség 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 kérdések

#### Kockázatkezelés

A szolgáltatások kiváló minősége és a minőséggel kapcsolatos kockázatok az egyes tagcégek felelőssége. Egyebek között a szervezet egészét érintő Vállalati Kockázatkezelési Keretrendszer részeként a Globális Kockázatkezelési Vezető segít felügyelni, hogy az egyes tagcégek hogyan kezelik ezeket a kockázatokat, illetve a szervezet egészén belül keletkező egyéb kockázatokat.



Az egyes üzletágak, csakúgy mint a tagcégek kockázatkezelési kezdeményezéseit a tagcégek kijelölt partnerei irányítják, akiket ebben munkatársaink és más szakértők támogatnak. A kockázatkezelési tevékenység globális szinten egységes fontossági sorrendjének megállapítása valamint a hálózati szintű kockázatkezelés egyaránt a globális minőség- és kockázatkezelési vezető feladata. Miután a sorrendet a tagcégek is megismerték, annak betartását hivatalos Vállalkozásszintű Kockázatkezelési programunk részeként ellenőrizzük.

### **Globális titoktartási szabályzat**

A bizalmas adatok védelme az EYG tagcégek mindennapjainak szerves részét képezi. A szellemi tőke és minden más érzékeny, illetve titkos információ tiszteletét - az EY valamennyi munkatársára nézve egyértelmű magatartási szabályokat tartalmazó és kötelezően érvényes - Globális Magatartáskódexünk is előírja. Az abban lefektetett adatvédelemi alapelveket Globális Titoktartási Szabályzatunk részletezi, ami a bizalmas adatok egyre gyakoribb felhasználását is tükrözi. Globális Titoktartási Szabályzatunk a korábbiaknál még egyértelműbb szabályokat tartalmaz és valamennyi munkatársunk részére lefekteti az összeférhetetlenség kezelésének, a személyes adatok védelmének, valamint az adatkezelés és- megőrzés alapjait. A szabályzat az alábbiakra terjed ki:

- ▶ Útmutatás a közösségi média használatával kapcsolatban
- ▶ Információkezelési követelmények
- ▶ Tudásmegosztási protokollok

### **A könyvvizsgálati minőségellenőrzési program elemei**

A következő fejezetekben ismertetjük az EY Magyarország könyvvizsgálati minőségellenőrzési rendszerének egyes elemeit:

- ▶ Tudatosított szakmai értékek
- ▶ Belső minőségellenőrzési rendszer
- ▶ Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása
- ▶ Könyvvizsgálat lefolytatása
- ▶ Áttekintés és konzultáció
- ▶ A könyvvizsgálati partnerek rotációja
- ▶ A könyvvizsgálat minőségellenőrzése
- ▶ Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat
- ▶ Törvényi megfelelés

## **Tudatosított szakmai értékek**

### **Fenntartható könyvvizsgálati minőség**

A minőség a kiváló színvonalú szolgáltatás alapja. Az általunk nyújtott szolgáltatás minőségére különösen büszkék vagyunk, tevékenységünk szerves része, a tőkepiacok bizalmának záloga. Munkánk és valamennyi tevékenységünk középpontjában a minőség áll, ahogy legfőbb célkitűzésünket - munkatársaink, ügyfeleink és a bennünket körülvevő közösségek számára egy jobban működő világ építését - is ez szolgálja. E célunkat jelzi a Fenntartható Könyvvizsgálati Minőség (SAQ) program

elindítása is, ami könyvvizsgálati üzletágunk legfőbb prioritása.

A program nevében is jelzett "fenntarthatóság" jelzi, hogy nem egyszeri, rövid távú kezdeményezésről van szó, hanem egy állandó továbbfejlesztési folyamatról. Cégünk már jó ideje egységes könyvvizsgálati módszertan alapján dolgozik, most pedig a könyvvizsgálat minőségét és folyamatait tekintve is egységes nyelvet fogunk beszélni.

A SAQ hat eleme: a vezetés hangneme, az erőforrások megerősítése, a készségek, az egyszerűsítés, a könyvvizsgálati technológia és digitális megoldások, valamint a minőség támogatása. A SAQ programot minden egyes tagcég bevezeti, koordinálását és felügyeletét pedig globális szinten látjuk el.

Nem tudjuk eleget hangsúlyozni e hat elem fontosságát, amit minden regionális könyvvizsgálati vezetővel és partnerrel folyamatosan egyeztetünk. A könyvvizsgálat minőségének fontosságával és a SAQ fő elemeivel az EY valamennyi senior menedzserének, menedzserének és könyvvizsgálati csapattagjának tisztában kell lennie és biztosítania kell ezek helyi szintű megvalósítását. A SAQ program valamennyi célkitűzésünk alapja és záloga.

A SAQ programnak köszönhetően jelentős előrelépést értünk el. Az EY-t globálisan érintő belső és külső vizsgálatok megállapításai egyaránt fejlődésről számolnak be, ahogy a végrehajtás is egyre egységesebb.

Könyvvizsgálói munkánk színvonalának emelése és értékének további növelése érdekében világszínvonalú eszközöket vezettünk be. Az általunk nyújtott egységes színvonal részben online könyvvizsgálati platformunk, az EY Canvas alkalmazásának köszönhető. A könyvvizsgálat végrehajtását a korábbiaknál jobban támogató, a célzott kommunikációt megkönnyítő és zökkenőmentes könyvvizsgálat lebonyolítását előmozdító EY Canvas platform széles körű bevezetését 2015 elején kezdtük meg, mára pedig globális szinten alkalmazzuk.

Nemrég vezettük be az EY Canvas Client Portal alkalmazást, ami egy újabb eleme a könyvvizsgáló munkatársaink rendelkezésére álló legmodernebb eszközöknek. Ezen felül 2017-ben indítottuk globális útjára a "2017 Audit Milestones Program"-ot, amely rögzíti a kiemelt közérdeklődésre számot tartó szervezetek könyvvizsgálatához kapcsolódó határpontokat, ezzel is az eredményességet és a megbízások színvonalának fenntartását szolgálva.

2016-ban az EY létrehozta a minőséget biztosító szakembereket koordináló vezetőik (Quality Enablement Leader [QEL]) hálózatát és megalakítottuk a Globális Könyvvizsgálat-minőségi Bizottságot.

E lépések, valamint a SAQ program további kezdeményezései révén tovább folytathattuk a minőség folyamatos fejlesztésére irányuló törekvéseinket, egyúttal pedig kézzel foghatóan bizonyítják, hogy döntéseink legfontosabb szempontja a könyvvizsgálat színvonala, ami egyúttal szakmai hírnevünk kulcsfontosságú ismérve és záloga is.

## A vezetés hangneme

Az EY Magyarország és a globális felső vezetés egyik legfontosabb feladata 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. Közös értékeink, amelyek munkatársaink céljait és napi tevékenységét mindig a jó irányba terelik, valamint a minőség iránti elkötelezettségünk szerves részét képezi annak, hogy kik vagyunk, és hogyan cselekszünk.

Az EY Globális Magatartáskódexében 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 - különböző kommunikációs csatornákon keresztül rendszeresen megerősíti ezeket az elvárásokat. A szakmai szolgáltatás színvonalának megítélése szakembereink teljesítmény-értékelésének és javadalmazásának egyik legfontosabb mutatója.

Cégekultúránk 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 munkacsoport és az ügyfél pontosan betartsa 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.

## Etikai kódex

Magatartási szabályaink alapját a szakmai feddhetetlenség képezi. Az EY globális etikai kódexe egyértelműen megfogalmazza mindazon alapelveket, amelyek cselekedeteink és üzleti magatartásunk vezérfonalát adják, és az EY valamennyi munkatársára nézve kötelező érvényűek. Etikai kódexünk az alábbi 5 részből áll:

- ▶ Munkakapcsolat egymással
- ▶ Munkakapcsolat az ügyfelekkel és másokkal
- ▶ Szakmai tisztesség tanúsítása
- ▶ A tárgyilagosság és függetlenség megőrzése
- ▶ A szellemi tőke tisztelete

A globális etikai kódex betartását ellenőrző 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.

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 Magatartáskódexével. Az EY Ethics Hotline-t olyan külső szervezet működteti, amely világszerte számos társaság részére nyújt a bejelentéseket bizalmasan - szükség szerint névtelenül - kezelő szolgáltatásokat.

A Hotline-ra telefonon vagy interneten keresztül érkezett bejelentésekre azonnal reagálunk. A bejelentés tartalmától függően a megfelelő minőségbiztosítási, személyzeti, jogi, illetve más, vonatkozó terület szakembereit vonjuk be az eset kivizsgálásába. Ugyanezt az eljárást követjük az EY Ethics Hotline-on kívül jelentett eseteknél is.

### Értékeink: kik vagyunk

Olyan emberek, akik hisznek a tisztességben, egymás megbecsülésében és a csapatmunkában.

Olyan emberek, akik energikusak, lelkesek és mernek vezetők lenni.

Olyan emberek, akik azzal építik kapcsolataikat, hogy azt teszik, ami helyes.

# Belső minőségellenőrzési rendszer

Az EY Magyarország magas színvonalú, elfogulatlanul és etikusan 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.

Az EY Magyarország könyvvizsgálói szerepe abban áll, hogy bizonyosságot nyújtunk az általunk könyvvizsgált társaság pénzügyi beszámolójának valós bemutatására vonatkozóan. Szolgáltatásainkat megfelelő képzettséggel rendelkező és az egyes ágazatokban és szolgáltatási területeken bizonyított tapasztalatokkal rendelkező munkacsoportjaink útján nyújtjuk. Minőség- és kockázatkezelési folyamatainkat állandóan továbbfejlesztjük, ezzel is biztosítva az általunk nyújtott szolgáltatások következetesen magas színvonalát.

Tudjuk, hogy sohasem volt fontosabb a könyvvizsgálati szolgáltatásaink minősége, mint a gyors tőkemozgások jellemezte mai, folyamatosan globalizálódó környezetben. Az Vision 2020 programjának részeként továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a minőségi szolgáltatást biztosító könyvvizsgálati módszertanunk, 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. A fent említett befektetésen túl, az EY folyamatosan keresi a könyvvizsgálati módszerek és a hatékonyságnövelés új lehetőségeit a minőség egyidejű javítása mellett.

Azon dolgozunk, hogy megismerjük azokat a területeket, amelyeken a minőség esetleg még nem teljesen éri el az EY vagy az érdekeltek - köztük a szabályozók - elvárásait. Arra törekszünk, hogy tanuljunk a külső és belső vizsgálatok tapasztalataiból, hogy az esetleges minőségi problémák okainak feltárásával is hozzájáruljunk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos fejlesztéséhez. Meggyőződésünk, hogy a megfelelő és hatásos intézkedések meghozatala fontos minőség fejlesztése érdekében.

## A minőségellenőrzési rendszer hatékonysága

Az EY egy olyan átfogó, globális minőségellenőrzési szabályzatot és gyakorlatot dolgozott ki és alkalmaz, amely megfelel az International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) által kiadott nemzetközi minőségellenőrzési standardoknak. Az EY Magyarország átvette ezeket a globális szabályzatokat és eljárásokat, amelyeket a helyi törvényi előírásoknak és szakmai ajánlásoknak megfelelően szükség szerint kiegészített.

Társaságunk ezen túlmenően az EY minőségellenőrzési programjában (AQR) is részt vesz, amelynek célja annak felmérése, hogy könyvvizsgálati minőségellenőrzési rendszerünk megfelelően működik-e. Ez biztosítékot nyújt arra vonatkozóan, hogy az EY Magyarország és annak

munkatársai megfelelnek a vonatkozó szakmai és EY standardoknak, illetve a törvényi előírásoknak.

Az AQR program, illetve a külső ellenőrzések eredményeit az EY Magyarországon belül kiértékeljük és kommunikáljuk, ezzel is biztosítva a könyvvizsgálat minőségének folytonos, a szakma legmagasabb standardjainak megfelelő színvonalú fejlesztését.

Az EY teljes szervezetét érintő minőségfejlesztési és -védelmi programok megvalósítása a globális ügyvezetés feladata. Ennek részeként kerül sor az éves belső minőségellenőrzési program, a hatósági ellenőrzések, valamint a fejlesztendő területeken szükséges főbb intézkedések áttekintésére.

A legutóbbi ilyen vizsgálatok eredményei, valamint a külső hatóságok által lefolytatott ellenőrzésekről kapott visszajelzések alapján úgy ítéljük meg, hogy a belső ellenőrzési rendszereink megfelelő kialakításúak és megfelelően működnek.

## Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása

### EY szabályozás

Az EY globális ügyfél-elfogadási és megtartási 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. A szabályzat céljai a következők:

- ▶ Szigorú kockázatértékelési és döntéshozatali folyamat kidolgozása az ügyfelek és megbízások elfogadására, illetve folytatására vonatkozóan
- ▶ A vonatkozó függetlenségi követelményeknek való megfelelés
- ▶ Mindennemű összeférhetlenség meghatározása és megfelelő kezelése
- ▶ A túl kockázatos ügyfelek és megbízások meghatározása és elutasítása
- ▶ 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 Összeférhetlenségi Szabályzata globális standardként határozza meg a lehetséges összeférhetlenség kategóriáit, az azok megállapítását célzó folyamatot, továbbá az összeférhetlenség mielőbbi és minél hatékonyabb kezelésére is tartalmaz előírásokat a megfelelő óvintézkedések megtétele mellett. Ilyen óvintézkedés lehet az adott ügyfél hozzájárulásának megszerzése ahhoz, hogy az EYG adott tagcége két vagy több ügyfél nevében járhasson el, vagy akár az is, hogy az összeférhetlenség elkerülése érdekében az adott tagcég visszautasít egy megbízást.

Az EY Globális Összeférhetetlenségi Szabályzata és a kapcsolódó útmutatók 2015 elején aktualizálásra kerültek. A módosítások 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 az IESBA legújabb standardjaival is.

### **A szabályzat gyakorlati alkalmazása**

Az EY új, intranet-alapú ügyfél- és megbízás-elfogadási folyamata (PACE) elősegíti az ügyfelek és megbízások elfogadásának hatékony harmonizációját a globális, a szolgáltatási ágazatra vonatkozó, valamint a tagvállalatok saját szabályzataival. A PACE végigvezeti a felhasználókat az elfogadási, illetve megtartási követelményeken, meghatározza a megfelelő belső szabályozásokat és a vonatkozó szakmai standardokra való hivatkozásokat, melyek az üzleti lehetőségek és azok kockázatainak megítéléséhez szükségesek.

Az ügyfél-elfogadási folyamat részeként körültekintően a leendő ügyfél vagy megbízás kockázati tényezőit és különféle átvilágítási eljárásokat végzünk el. 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 szigorú: új audit megbízás a PPD jóváhagyása nélkül nem fogadható el.

Éves ügyfél-továbbviteli folyamatunk 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 egyes könyvvizsgálati megbízás felelős partnerei a könyvvizsgálati üzletág vezetésével együtt évente áttekintik az adott 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 az audit ügyféllel való kapcsolat megszüntetése történik. Az elfogadási folyamathoz hasonlóan, a PPD az ügyfélkapcsolat-folytatási eljárásban is részt vesz, a folytatáshoz pedig az ő egyetértése is szükséges.

Mind az elfogadásra mind a folytatásra vonatkozó döntések figyelembe veszik a megbízási munkacsoport értékelését arra vonatkozóan, hogy vajon az ügyfél vezetése nyomást gyakorolhat-e, hogy a könyvvizsgáló munkacsoport helytelen megoldást fogadjon el a könyvvezetést, könyvvizsgálatot vagy beszámolást illetően aláírva a könyvvizsgálat minőségét. A vezetés tisztességére vonatkozó meglátások és következtetések alapvető fontosságúak az elfogadásra és folytatásra vonatkozó döntésekhez.

## **A könyvvizsgálat lefolytatása**

Az EY "Vision 2020" célkitűzés részeként az EY jelentős összegeket fektetett be a könyvvizsgálati módszertan és a könyvvizsgálati eszközök továbbfejlesztésébe azzal a céllal, hogy a szakmában a legjobb minőségű könyvvizsgálatokat hajthassuk végre. Ezek a befektetések összhangban vannak az EY azon stratégiai céljával, hogy 2020-ra az EY váljon a világ vezető könyvvizsgálójává, és egyúttal tükrözi elkötelezettségünket a nemzetközi tőkepiacokba és a helyi gazdaságokba vetett közbizalom építésére.

### **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.

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 Magyarországon a helyi könyvvizsgálati standardok és egyéb vonatkozó szabályozói és törvényi előírások egészítenek ki.

Az EY valamennyi könyvvizsgálója az EY GAM különböző témakörök szerint szerkesztett verzióját alkalmazza, amely az ügyfél beszámolóját érintő kockázatokra összpontosítja a könyvvizsgálati stratégiát, valamint a könyvvizsgálat ezen kockázatokra adott válaszainak megtervezésére és végrehajtására. Az EY GAM két kulcsösszetevőt tartalmaz: egyrészt a követelményeket és útmutatásokat, másrészt a támogató mintaanyagokat és példákat. A követelmények és útmutatások tükrözik mind a könyvvizsgálati standardok mind pedig az EY szabályzatok előírásait. A vezető gyakorlatot szemléltető illusztrációkat tartalmazó mintaanyagok és példák segítik a könyvvizsgálati eljárások végrehajtását és dokumentálását.

Az eszköz alkalmazásával az EY GAM a könyvvizsgáló gazdálkodó sajátosságainak megfelelően testre szabottan képes megjeleníteni a releváns követelményeket és útmutatásokat, legyen szó akár tőzsdén jegyzett vállalkozásokról, akár nem-komplexnek minősülő gazdálkodóról.

Könyvvizsgálati módszertanunkat a megjelenő új szakmai standardok függvényében, illetve az újonnan felmerülő könyvvizsgálati kérdések, a végrehajtás során szerzett új tapasztalatok és a külső és belső vizsgálatok eredményének tükrében továbbfejlesztjük. 2016-ban, az EY GAM-ot a könyvvizsgálói jelentésre, az éves jelentésben kimutatott egyéb információkra és közzétételekre vonatkozó az új és módosított Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok figyelembevételével módosítottuk, valamint a könyvvizsgálati munkacsoportok által feltett leggyakoribb

kérdéseket megválaszoló, és az ellenőrzések megállapításaira reagáló útmutatással is kibővítettük.

Ezen túlmenően folyamatosan nyomon követjük az aktuális és felmerülőben lévő fejleményeket és kellő időben könyvvizsgálati tervezési és egyéb emlékeztetőket bocsátunk ki. Ezek az emlékeztetők kiemelik a különböző vizsgálatok során tett észrevételeket, valamint az olyan szabályozók, mint az International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) főbb témáit, mint a szakmai szkepticizmus, a csoportauditok, a bevétel elszámolása vagy a könyvvizsgálati megbízások minőségellenőrzése.

Az EY GAM megköveteli a különböző releváns etikai előírásoknak való megfelelést, beleértve a könyvvizsgálati ügyféltől való függetlenséget is.

## Technológia

A könyvvizsgálókat végző munkacsoportok technológiai segédletet vesznek igénybe a könyvvizsgálókat EY GAM szerinti végrehajtása és dokumentálása során.

A 2015-ös pénzügyi év vége felé valamennyi tagcégünknel megkezdtek a legújabb generációs könyvvizsgáló platformunk, az EY Canvas szakaszos bevezetését. E globális könyvvizsgáló platformunk az általunk végzett könyvvizsgáló központi mozgóközpontja, amely egyben a kiemelkedő szakmai színvonal garanciája is. A rendszer globális bevezetése folyamatosan zajlik és a 2017. pénzügyi évben fejeződött be. Az EY Canvas egy HTML5-alapú, a legmodernebb technológián alapuló alkalmazás, ami biztosítja a magas szintű adatvédelmet, és lehetővé teszi az alkalmazás gyors és könnyű továbbfejlesztését a számviteli és könyvvizsgáló szakmában illetve a szabályozói környezetben történő változások tükrében.

Profilalkotó kérdések révén az EY Canvasban az egyes könyvvizsgáló munkák automatikusan kerülnek konfigurálásra az ügyfélre vonatkozó releváns információk alapján, ami elősegíti az audit tervezés testre szabását és naprakészségét azáltal, hogy közvetlen elérést biztosít a megfelelő audit útmutatókhoz, a szakmai standardokhoz és a dokumentációs mintákhoz is. Az EY Canvas felhasználói felülete friss és letisztult, így a felhasználó könnyen átláthatja a kockázatokat, valamint azok kapcsolatát az általunk tervezett válaszlépésekkel és a kulcsterületeken elvégzett munkáinkkal. Emellett lehetőséget biztosít a csoport könyvvizsgáló munkacsoportoknak az irodaközi kockázatok illetve a csoportaudit instrukciók eszközön belüli közvetlen kommunikációjára, így a vezető könyvvizsgáló munkacsoport kontrollálni tudja a tervezés folyamatát és nyomon tudja követni a csoport könyvvizsgálóinak teljes folyamatát. Korábbi könyvvizsgáló-támogató alkalmazásunk, a GAMx használatát a 2018-as pénzügyi év során megszüntetjük.

2017 áprilisában vezettük be az EY Canvas ügyfélportált, ami a könyvvizsgáló munkacsoportoknak nyújt segítséget az ügyfél kéréseinek egyeztetéséhez. A 2017-es üzleti év során pedig olyan az EY Canvas-ba integrált mobilalkalmazásokat vezettünk be - mint például a könyvvizsgáló státuszának figyelemmel kísérése, a könyvvizsgáló bizonyíték biztonságos rögzítése, vagy a

leltározás megfigyelése - amelyek még jobban támogatják könyvvizsgáló munkatársaink munkáját.

A könyvvizsgáló lefolytatása során munkacsoportjaink számos más szoftvert, eszközt és dokumentummintát is használnak, amelyek az egyes eljárások végrehajtásához, a következtetések levonásához és rögzítéséhez, valamint az adatok elemzéséhez nyújtanak segítséget.

A könyvvizsgálókat során az EY Helix adatelemzési eszközkészletét alkalmazzuk. Az adatelemzés alapjaiban alakítja át a könyvvizsgálókat, mivel a kiterjedt könyvvizsgáló adathalmaz egyszerre történő kiértékelése addig nem látott mintákra és trendekre deríthet fényt, így a könyvvizsgálókat is testre szabottabbá, irányítottabbá válik. Az adatelemzés révén jobb, részletesebb és pontosabb képet kaphatunk a kockázatosabb tranzakciókról és területekről.

Olyan adatelemzési módszereket fejlesztettünk ki, amelyek ügyfeleink üzleti tevékenységének teljes spektrumát lefedik, alkalmazásukat pedig adatelemzésen alapuló könyvvizsgálókat programok segítik elő.

Adatelemző eszközeink segítségével munkacsoportjaink pontosabban meg tudják határozni a könyvvizsgáló kockázatának mértékét, lehetővé válik a kockázatosabb tranzakciók vizsgálata, munkatársaink jobb kérdéseket tehetnek fel a vizsgálókat megállapításaival kapcsolatban, és a vizsgálókat eredményeinek értékelése is könnyebbé válik.

## A munkacsoportok kialakítása

Az EY Magyarország szabályzatai előírják, hogy a regionális és helyi könyvvizsgálókat vezetés és a szakmai igazgató (PPD) évente áttekintse az egyes partnerek megbízásait, hogy megbizonyosodjon arról, hogy a tőzsdei cégek könyvvizsgálókatában részt vevő vezető szakembereink rendelkeznek a megfelelő kompetenciákkal - azaz mindazon tudással, képzettséggel és képességgel, ami a megbízással kapcsolatos feladatok teljesítéséhez szükséges és összhangban van a könyvvizsgáló rotációjára vonatkozó rendelkezésekkel.

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

Sok esetben a munkacsoportnak egy belső szakértő is tagja, aki a könyvvizsgálókat eljárások elvégzésében és a megfelelő könyvvizsgálókat bizonyíték megszerzésében nyújt segítséget a munkacsoportnak. Ilyen szakértő bevonására külön szakmereti- pl. informatikai, eszköztértékelési, aktuáriusi - igény esetén kerül sor.

# Áttekintés és konzultáció

## A könyvvizsgálói munka áttekintése

Az EY szabályzatai rögzítik a vezető szakemberek könyvvizsgálatban történő időbeni és közvetlen részvételének mikéntjét valamint az elvégzett munka áttekintésének különböző szintjeit. A könyvvizsgálói munkacsoport felügyeleti joggal rendelkező tagjai részletesen megvizsgálják a könyvvizsgálói dokumentumokat pontosság és teljesség szempontjából. A megbízásért felelős igazgató és/vagy partner pedig második szintű ellenőrzést végez, hogy megállapítsa az elvégzett könyvvizsgálói munka átfogó megfelelőségét, a kapcsolódó elszámolások és a beszámoló bemutatásának helyességét. Az adózással, illetve más vonatkozó területtel kapcsolatos fontosabb munkalapokat adószakértő is áttekinti. A tőzsdei és egyes egyéb ügyfelek esetében a fontos számviteli és pénzügyi beszámolási kérdéseket, a könyvvizsgálat végrehajtásának fontos területeit, valamint a könyvvizsgáló társaság beszámolóját és az arról kiadott könyvvizsgálói jelentésünket a megbízás minőségellenőrzéséért felelős partner (e funkciót az alábbiakban ismertetjük) is átnézi.

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.

Ezek a szabályok ismertetik a munkacsoport egyes tagjainak a megbízás vezetésében, irányításában, illetve felülvizsgálatában betöltött szerepét és feladatait, valamint a munkájuk és következtetéseik dokumentálására vonatkozó előírásokat.

## Konzultációs követelmény

Konzultációra vonatkozó szabályaink a szoros együttműködésre épülnek, és arra ösztönzik könyvvizsgálói munkatársainkat, hogy megosszák nézőpontjukat bonyolultabb számviteli, könyvvizsgálói és beszámolási ügyekben. A konzultációs követelmények, valamint az azokhoz kapcsolódó szabályok és eljárások a megfelelő források bevonását szolgálják, amelyek segítségével a munkacsoport a megfelelő következtetéseket tudja levonni.

A konzultáció több pusztán tanácsadásnál - a döntéshozatali folyamat része.

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 kollegáinknak nem szabad ilyen jellegű konzultációban részt venniük, ha a

konzultációval érintett ügyféllel aktívan dolgoznak, illetve nemrég dolgoztak.

Konzultációs szabályaink előírják továbbá a konzultációk dokumentálását is, beleértve a konzultáns írásban adott egyetértésére vonatkozó követelményt is, amely bizonyítja, hogy a konzultáns az ügygel és annak megoldásával tisztában van.

## A teljesített megbízások minőségellenőrzése

Valamennyi tőzsdei ügyfél részére lefolytatott könyvvizsgálat továbbá minden egyéb, magasabb kockázatúnak ítélt könyvvizsgálat szakmai minőségellenőrzés tárgyát képezi, amit minden esetben könyvvizsgálói partner folytat le a szakmai standardokkal összhangban. Minőségellenőreink a vizsgálat tárgyát jól ismerő, de a könyvvizsgálatot végző munkacsoporttól független tapasztalt szakemberek, így tárgyilagos véleményt tudnak adni a felmerülő számviteli, könyvvizsgálói vagy beszámolási ügyekkel kapcsolatban. A megbízás minőségellenőri feladata semmilyen körülmények között nem ruházható át másra.

A megbízás minőségellenőrzése egy olyan tevékenység, amely a megbízás teljes időtartama alatt folyamatosan zajlik, beleértve a tervezést, kockázatbecslést az audit 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 regionális és helyi PPD minden esetben átnézi és jóváhagyja a tőzsdei valamint a magasabb kockázatúnak ítélt cégeket érintő megbízások minőségellenőrzésére vonatkozó kijelöléseket.

## A munkacsoporton 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 szóljanak, 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, könyvvizsgálói vagy beszámolási kérdéshez kapcsolódik.

Ezeket a szabályokat már a céghez frissen belépőkben is tudatosítjuk, majd rendszeresen megerősítjük annak érdekében, hogy munkatársaink sajátjává váljon az a felelősség, illetve hozzáértés, amely az eltérő nézeteket is figyelembe veszi.

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.

Amennyiben a megbízás minőségellenőre olyan javaslatot tesz, amelyet a megbízásért felelős partner 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. Az EY szabályzatai megkövetelik a szakmai nézeteltérések és feloldásuk teljes körű dokumentálását.

## A könyvvizsgálati partnerek rotációja

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

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók esetén - ahol a könyvvizsgálati partnerek rotációját a helyi függetlenségi szabályok nem írják elő vagy azok az IESBA vagy a EU 537/2014 szabályoknál kevésbé szigorúak - az EY globális függetlenségi szabályzata úgy rendelkezik, hogy a könyvvizsgálatot vezető partnert, valamint a megbízás minőségellenőrzését végző partnert hétévenként le kell cserélni. Az újonnan közérdeklődésre számot tartóvá váló gazdálkodók esetén - beleértve a tőzsdére újonnan bevezetett ügyfeleket is - a könyvvizsgálatot vezető partner és a megbízás minőségellenőrzését végző partner a kötelező váltásig még további két évig elláthatja feladatát, amennyiben a tőzsdére kerülést megelőzően legalább hat évet töltött a megbízáson. A rotáció után ugyanaz a partner legalább két évig nem térhet vissza sem partneri sem megbízási minőségellenőri szerepbe.

A partner rotációra vonatkozó előírások betartásának hatékony ellenőrzéséhez speciális, direkt e folyamatokat követő ellenőrzési eszközöket dolgoztunk ki. Ezen kívül rendelkezünk partner rotáció tervezési és döntéshozatali folyamatokkal, amelyekben az egyeztetések és a jóváhagyás

szakmai munkatársaink és függetlenségi szakértőink bevonásával történik.

## A könyvvizsgálat minőségellenőrzése

A globális könyvvizsgálói minőségellenőrzési (AQR) program az EY által végzett könyvvizsgálati minőség ellenőrzésére irányuló erőfeszítéseinek egyik sarokköve. 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 legfőbb célja annak megállapítása, hogy a minőségellenőrzési rendszerek - köztük az EY Magyarország által használt rendszer - kialakítása megfelelő-e, és hogy azokat a könyvvizsgálatok lebonyolítása során megfelelően követik-e annak érdekében, hogy megfelelő mértékű bizonyosságot szerezzenek a vonatkozó szabályok és eljárások, szakmai standardok és jogszabályok betartásáról. A globális AQR program összhangban van a módosított 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard előírásaival (ISQC 1), amit a vonatkozó magyar szakmai standardok és jogszabályi rendelkezések szerint egészítettünk ki. Az AQR program továbbá megkönnyíti az EY Magyarországnak azon területek meghatározását, ahol teljesítményünket javíthatjuk, illetve szabályzatainkat és eljárásainkat továbbfejleszthetjük.

Az évente végrehajtásra kerülő globális AQR programot a Globális PPD hálózat képviselői koordinálják és kísérik figyelemmel a Globális Könyvvizsgálati Vezetés felügyelete mellett.

Az éves ellenőrzések során a vizsgálandó megbízások kockázat alapon kerülnek kiválasztásra. Ennek során külön hangsúlyt kapnak a nagyméretű, komplex illetve kiemelten közérdeklő könyvvizsgálati megbízások. A globális AQR program a könyvvizsgálati dokumentumok részletes, kockázatközpontú vizsgálatából áll. A mintában nagy számban található tőzsdei és nem tőzsdei cégek 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 nem-könyvvizsgálati megbízások egy mintája is vizsgálat tárgya, amelyek a nem-könyvvizsgálati szolgáltatások végrehajtása során alkalmazandó megfelelő szakmai standardoknak és belső előírásoknak, eljárásoknak való megfelelést ellenőrzi. Ezen kívül irodai szintű vizsgálatokra is sor kerül, amelyek tárgya az, hogy az ISQC 1 által meghatározott funkcionális területek mennyiben tartják be a minőségellenőrzési szabályokat és eljárásokat. Az AQR program a szabályozók és szakmai szervezetek által lebonyolított külső ellenőrzések kiegészítése.

Az AQR minőségellenőrök és az ellenőrzési csapatok vezetői olyan szakemberek, akiket számviteli és könyvvizsgálati ismereteik és szakmai kompetenciájuk, valamint ágazati szakterületük alapján választottak ki. Gyakran maguk a munkacsoport-vezetők és az ellenőrök is évekig dolgoznak a globális AQR programban, így annak végrehajtásában nagy

tapasztalatra tettek szert. Az ellenőrök és a csapatvezetők sohasem a saját irodájuk munkáit vizsgálják és a vizsgált könyvvizsgálati munkacsoportoktól is függetlenek.

A globális AQR program, a más irodáknál végzett ellenőrzések eredményeit kiértékelik és kommunikálják a minőség javítása céljából. A fejlesztési tervekben be kell mutatni a további intézkedéseket, a felelősök nevét, a feladatok ütemezését és a határidőket, illetve a megtett lépések elvégzését igazolni kell. A globális AQR, a külső szabályozók és a szakma által feltárt minőséggel kapcsolatos ügyek megoldásával a könyvvizsgálati üzletág vezetése és a PPD foglalkozik. Az intézkedéseket a PPD és a Könyvvizsgálati Vezetés határozza meg és ellenőrzi. Ezek a programok fontos visszajelzést adnak folyamatos minőségfejlesztési törekvéseinkhez.

## Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat

Az EY Magyarország könyvvizsgálati részlegét, valamint annak bejegyzett könyvvizsgálóit a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a nem közérdekű vállalkozások könyvvizsgálói esetében) és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság (a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálói esetében) rendszeresen ellenőrzi. Az ilyen ellenőrzések részeként a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság értékeli a minőségellenőrzési rendszert, valamint egyes kiválasztott megbízásokat is ellenőrzi.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság által végrehajtott, a minőségellenőrzési rendszerünket vizsgáló legutóbbi közfelügyeleti minőségellenőrzés 2014-ben volt. Az ellenőrzésről készült végleges jelentést 2014. november 3-án adták ki.

A fentiekén túl, 2015-ben a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság megbízási szintű hatósági minőségellenőrzést is végzett 3 bejegyzett könyvvizsgálónk vonatkozásában. Valamennyi vizsgálat "megfelelt" eredménnyel zárult.

2017. szeptemberben a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság mind cégszintű, mind pedig megbízási szintű minőségellenőrzési eljárásokat folytatott le az EY Magyarország illetve annak egyes bejegyzett könyvvizsgálói vonatkozásában. Ezen vizsgálatok határozattal történő formális lezárása jelen Átláthatósági jelentés kiadásáig még nem történt meg.

A fenti hatósági ellenőrzéseken kívül 2016 során a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ("Kamara") megbízásszintű ellenőrzést végzett 5 bejegyzett könyvvizsgálónk vonatkozásában. Valamennyi ellenőrzés "megfelelt" minősítéssel zárult.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság által végzett ellenőrzéseket tiszteletben tartjuk és a javunkat szolgálják. A minőségellenőrzések által felvetett megállapításokat körültekintően figyelembe vesszük, hogy beazonosíthatassuk azon területeket, ahol tovább javíthatjuk a könyvvizsgálat minőségét. Saját belső AQR folyamatunk és a külső ellenőrzések meglátásai hozzájárulnak ahhoz, hogy az általunk végzett könyvvizsgálat és az azt szolgáló

ellenőrzési mechanizmusok a lehető legszínvonalasabbak legyenek, ami a befektetők és a többi érdekelt érdekeit szolgálja.

A fenti szabályozói vizsgálatokkal kapcsolatos további információ a következő weboldalakon tekinthető meg:

Magyar Könyvvizsgálói Kamara: [www.mkvk.hu](http://www.mkvk.hu).

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

## Jogszabályi megfelelés

Az EY globális etikai kódexe egyértelműen megfogalmazza mindazon standardokat és viselkedésmódokat, amelyek tetteinket és üzleti magatartásunkat vezérik. 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.

### Vesztegetés elleni szabályzat

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

### Bennfentes kereskedelem

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.

### Kereskedelmi szankciók

Fontos, hogy naprakész ismeretekkel rendelkezünk a nemzetközi kereskedelmi szankciók folyton változó helyzetéről. Az EY folyamatosan figyelemmel kíséri a különböző országokra vagy térségekre érvényes szankciókat, és tájékoztatja munkatársainkat a szankciók által érintett tevékenységekről és teendőkről.

### Adatbiztonság

Az EY globális személyes adatkezelési szabályzata tartalmazza a személyes adatok védelmére - köztük a volt, meglévő és leendő munkavállalókra, ügyfelekre, beszállítókra és üzleti partnerekre - vonatkozó alapelveket. A szabályzat összhangban van a személyes adatok kezelésére és feldolgozására során alkalmazandó megfelelő személyes adatok védelmét érintő jogszabályokkal és



előírásokkal. Az EY Magyarország által alkalmazott adatkezelési szabályzat a személyes adatok kezelésére vonatkozó speciális magyar szabályokat valamint helyi üzleti szempontokat is figyelembe veszi.

### **Dokumentumok megőrzése**

Az EY Magyarország adatmegőrzési szabályzata valamennyi megbízásra és munkavállalóra vonatkozik. Szabályozza a dokumentumok megőrzésének módját, amennyiben bárkinek a tudomására jut valamilyen már megindított vagy megalapozottan várható igénybejelentés, per, idézés, illetve bármilyen más, a cég vagy egyik ügyfelünk ellen kezdeményezett és a munkánkat elképzelhetően érintő állami eljárás. A szabályzat az elvégzett munkáról készült munkalapok készítésére és megőrzésére vonatkozó magyar jogi követelményeket is figyelembe veszi.



## 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.

A függetlenséget számos szempontból vesszük figyelembe és vizsgáljuk: ezek közé tartozik az EY valamint munkatársaink pénzügyi kapcsolatai, munkavállalói kapcsolatok, üzleti kapcsolatok, a könyvvizsgálati ügyfél részére nyújtott nem-audit szolgáltatások megengedhetősége, 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-nál globális szinten alkalmazott olyan rendszereket, eszközöket és folyamatokat vezettünk be, amelyek segítik cégünket, szakembereinket és más érintett munkavállalóinkat a függetlenségi szabályok maradéktalan betartásában.

### EY Globális Függetlenségi Szabályzat

A tagvállalatokra, 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 egészítenek ki. A szabályzat ezen felül útmutatót is tartalmaz segítő embereinknek a függetlenségi szabályok alkalmazását. Az EY Globális függetlenségi szabályzata az EY intraneten keresztül könnyen elérhető és bármikor hozzáférhető.

### Globális Függetlenségi Rendszer (GIS)

A GIS egy olyan intranet-alapú eszköz, amely segít beazonosítani azokat a tőzsdei cégeket, amelyek vonatkozásában függetlenség szükséges illetve az egyes

cégek esetében alkalmazandó függetlenségi korlátozásokat. A legtöbb esetben ezek a tőzsdén jegyzett audit ügyfeleink és azok leányvállalatai, de lehetnek olyan ügyfelek is, melyeknek más típusú bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végzünk. Az eszköz részét képezi a tőzsdei könyvvizsgálati ügyfélhez tartozó csoporttagok családfája is, amelynek adatait az adott ügyféllel foglalkozó munkacsoport rendszeresen frissíti. 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 érdekelt ség, kapcsolat alakítható ki.

### Globális Monitoring Rendszer (GMS)

A 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 a globális függetlenségi incidensjelentési rendszerünk (GIIRS) tartalmazza jogszabályi megfelelés céljából.

Emellett a rendszer lehetővé teszi a függetlenségi szabályoknak való megfelelés éves és negyedéves megerősítését is, amit az alábbiakban mutatunk be.

### Függetlenségi előírásoknak való megfelelés

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

### Függetlenség igazolása

Az EY Magyarország is részese az évente történő területi szintű, az EY Globális Függetlenségi Szabályzatának és az eljárásra vonatkozó előírásoknak, amelynek során az esetleges kivételeket is jelenteni kell.

Az EY valamennyi szakemberének, valamint - szereptől illetve funkciótól függően - egyes nem szakmai állományú munkatársunknak is legalább évente igazolnia kell, hogy megfelel az EY függetlenségi szabályainak. A partnereknek ugyanezt negyedévente kell igazolniuk.

## **Globális 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 könyvvizsgáló társaságokkal fennálló üzleti kapcsolatokat, valamint a vizsgált tagvállalat pénzügyi kapcsolatait is érinti.

### **Személyes függetlenség ellenőrzése**

Az EY Globális Függetlenségi Munkacsoportja minden évben ellenőrzi az egyéni függetlenségi előírások betartását, illetve a függetlenségi adatok GMS-be történő felvitelét. A 2017. évi ellenőrzés során az EY Magyarországnál 4 partner és 6 más munkatárs ellenőrzésére került sor.

### **Nem könyvvizsgálati szolgáltatások**

A könyvvizsgálati ügyfelek részére történő nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtására vonatkozó szakmai standardoknak való megfelelést számos mechanizmus szolgálja, ideértve különféle eszközöket, mint a PACE (ismertetését ld. a 12. oldalon) és a Szolgáltatásajánlati Referenciaeszköz (ismertetését ld. alább), képzéseket, és a könyvvizsgálat valamint a belső ellenőrzési folyamatok során alkalmazott különféle előírt eljárások elvégzését.

### **Globális függetlenségi oktatás**

Az EY számos függetlenségi oktatóprogramot dolgozott ki és működtet. A szakmai személyzet és egyes nem szakmai állományú munkatárs számára is kötelező elvégezni az éves függetlenségi oktatóprogramot, amely hozzájárul az általunk könyvvizsgáló vállalkozásokkal szembeni függetlenségünk megőrzéséhez.

Célunk az, hogy az EY munkatársai pontosan tudatában legyenek egyéni felelősségüknek, hogy mindannyiuk és az adott tagcégük esetében is biztosíthatassuk, hogy nincs olyan érdekeltségük, amely a legcsekélyebb mértékben is befolyásolhatná a könyvvizsgálati ügyfél szolgáltatáshoz elvárt tárgyilagosságot, tisztességet és pártatlanságot.

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.

## **Szolgáltatásajánlati referenciaeszköz (SORT)**

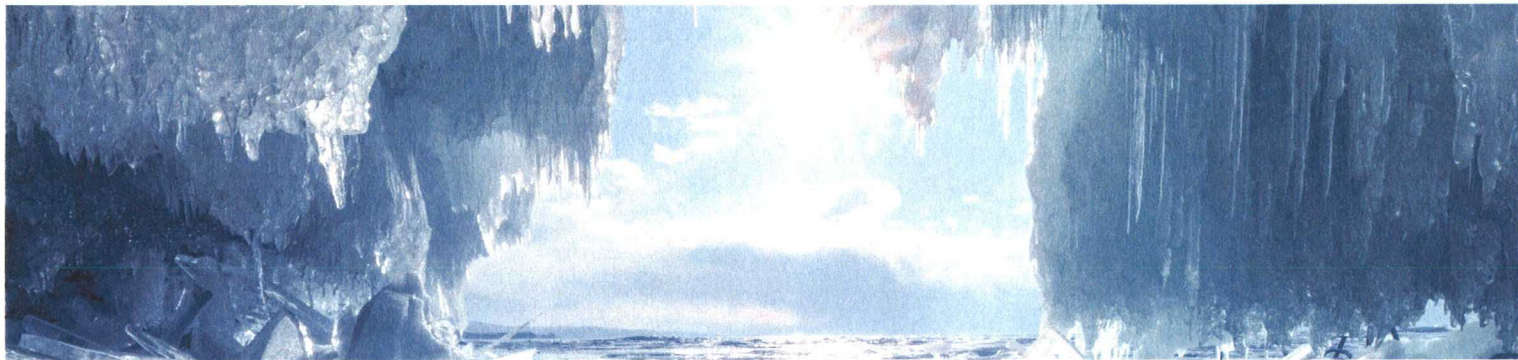
Szolgáltatás-portfoliónk folyamatosan kiértékeljük és ellenőrizzük annak érdekében, hogy azok nyújtása összhangban legyen a törvényi és egyéb szakmai előírásokkal. Egyúttal ellenőrizzük, hogy a kifejlesztett új szolgáltatásokhoz a megfelelő módszereket, eljárásokat és folyamatokat alkalmazzuk-e. Korlátozzuk 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 a könyvvizsgálati és nem-audit ügyfeleknek nyújtható szolgáltatásokról, valamint különféle függetlenségi és más kockázatkezelési kérdésekről.

### **Üzleti kapcsolatértékelési eszköz (BRET)**

A BRET hozzájárul ahhoz, hogy megfeleljünk a vonatkozó függetlenségi előírásoknak. Munkatársainknak számos esetben kell a BRET segítségével meghatározniuk, mérlegelniük a könyvvizsgálati ügyféllel létesítendő lehetséges üzleti kapcsolatot és megszerezniük a szükséges előzetes jóváhagyást is.

### **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 összeférhetlenségek megelőzése tekintetében. Elköteleztük magunkat 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.



## A könyvvizsgáló munkatársak folyamatos továbbképzése

### Szakmai fejlődés

Az EY globálisan egységes karrierfejlesztési keretrendszere az EYU, amelyen keresztül különféle lehetőségeket kínálunk munkatársainknak a megfelelő tapasztalatok megszerzésére, a tanulásra, illetve a coaching-ra, hogy ezek segítségével fejlődjenek és képességeik mind jobban kiteljesedhessenek.

Az EYU képzési eleme egy széles körű és az EY-on belül világszerte egységes tanmeneten alapszik, amely – földrajzi helytől függetlenül – az EY valamennyi munkatársának segít megszerezni a megfelelő szakmai és személyes vezetési ismereteket. Az alapvető könyvvizsgálói tanfolyamokat a számviteli és beszámolási, függetlenségi és szakmai standardok, szabályok változásait követő, illetve az új szakmai kihívásokkal foglalkozó különféle tanulási programok egészítik ki.

Könyvvizsgáló munkatársaink képzését új alapokra helyeztük a "Könyvvizsgáló Akadémia" szakmai tanrend bevezetésével. Ez a hatékony, díjnyertes tanulási eszköz az interaktív osztálytermi tanulás, a bármikor elérhető elektronikus tanfolyami modulok, valamint a számonkérés és az alkalmazástámogatás ötvözete.

Amennyiben egy EYG tagcég egy Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerinti beszámoló könyvvizsgálatát vagy átvilágítását végzi, a megfelelő szintű munkatársaknak 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 könyvvizsgálói és számviteli szakmai kérdésekkel foglalkozik.

A formális tanulási kereteken túlmenően a szakmai fejlődés coachinggal és munka közben szerzett tapasztalatokkal is megvalósul. A coaching a tudást és a tapasztalatot segíti a gyakorlatba átültetni.

A kevésbé tapasztalt munkatársaink folyamatos tanulásának és fejlődésének biztosítása a nagyobb tapasztalattal rendelkező szakembereink feladata. Munkatársainkat egy olyan rendszer alapján rendeljük az egyes megbízásokhoz, hogy személyes fejlődésük részeként változatos tapasztalatokra tehessenek szert.

### Tudás és belső kommunikáció

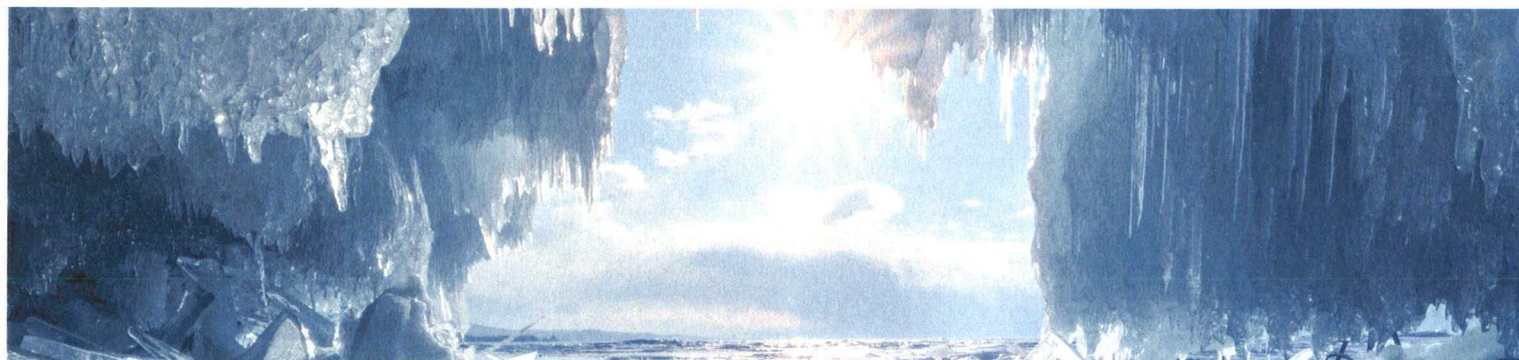
Tudatában vagyunk annak, hogy a szakmai fejlődésen és a teljesítménymenedzsmenten túlmenően mennyire fontos a munkacsapatok számára szakmai felelősségük megfelelő ellátása érdekében, hogy naprakész információkkal rendelkezzenek. Az EY jelentős befektetéseket hajt végre a tudásbázis és a kommunikációs hálózat fejlesztésébe, hogy lehetővé tegye az információk gyors terjesztését elősegítendő a munkatársak minél hatékonyabb együttműködését és a legjobb gyakorlat megosztását. Ilyenek például:

- ▶ A 2017. pénzügyi évtől a Global Accounting and Auditing Information Tool (GAAIT) rendszer szerepét az EY Atlas vette át, amely tartalmazza a nemzetközi és egyes nemzeti számviteli és könyvvizsgálói standardokat valamint az azokhoz kapcsolódó értelmezési útmutatókat.
- ▶ Különböző külső kiadványok, mint például *International GAAP* és *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 könyvvizsgálói gyakorlata folyamatos fejlesztését.

### Teljesítménymenedzsment

Átfogó teljesítményértékelési rendszerünk keretében munkatársaink célokat tűznek ki maguk elé, egyértelmű munkával kapcsolatos elvárásokat fogalmazunk meg feléjük, visszajelzést kapnak, teljesítményüket pedig szóban egyeztetjük. Az EY Teljesítménymenedzsment és Fejlesztés Eljárása (PMDP) úgy lett kialakítva, hogy munkatársaink növekedését és sikerességét elősegítse.

A PMDP részeként rendszeres, megbízásonkénti teljesítményértékelésre kerül sor, amit éves önértékelés és éves teljesítményértékelés egészít ki. Az éves teljesítményértékelési folyamat részeként valamennyi munkatársunk – a konzulensével (aki egy kijelölt tapasztaltabb munkatárs) együtt – meghatározza a további fejlődés lehetőségeit. Mind az értékelt munkatársat, mind a konzulensét szolgáltatási áganként meghatározott és az adott pozícióhoz szükségesnek ítélt tudásanyagot, készségeket és viselkedést kifejező cégszintű elvárások vezetik végig a folyamaton. Ezek az elvárások az EY globális stratégiáján és értékrendjén alapulnak és azokkal összhangban kerültek kialakításra.



# Árbevétel és javadalmazás

## Pénzügyi adatok

A közölt árbevétel összege kombinált, nem konszolidált árbevételadatok összessége, amely tartalmazza az ügyfeleknek kiszámlázott költségek, valamint a más EYG tagcégek részére számlázott összegekből származó bevételek összegét is, ugyanakkor nem tartalmazza a magyar jogi személyek közötti átszámlázásokat. A jelen átláthatósági jelentésben közölt árbevételadatokat a könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati ügyfelektől származó bevételeket is tartalmazza.

A bevételek a nemzetközi beszámolásban alkalmazott kategóriák szerinti bontásban kerültek bemutatásra:

1. Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, valamint közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó anyavállalat vezette csoport tagjainak egyedi és konszolidált éves beszámolójának jog szerinti könyvvizsgálatából származó árbevétel
2. Egyéb vállalkozások egyedi és konszolidált éves beszámolójának jog szerinti könyvvizsgálatából származó árbevétel
3. A könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég könyvvizsgálati ügyfelei részére végzett megengedett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó árbevétel
4. Egyéb vállalkozásoknak nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatásból származó árbevétel

## Pénzügyi információk a 2017. június 30-án végződött pénzügyi évre (adatok ezer forintban):

Szolgáltatás	Árbevétel	Megoszlás
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók részére végzett jog szerinti könyvvizsgálatok és ahhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások	1.597.265	28%
Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók részére végzett jog szerinti könyvvizsgálatok és ahhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások	3.240.769	57%
Könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	429.593	8%
Egyéb vállalkozásnak nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	386.165	7%
<b>Ernst &amp; Young Könyvvizsgáló Kft. összes árbevétele</b>	<b>5.653.792</b>	<b>100%</b>

## Partnerek díjazása

Az EY stratégiájának középpontjában a minőség áll, amely egyúttal az EY teljesítménykezelési rendszerének egyik kulcstényezője is. Az EY Magyarország partnereinek és szakmai munkatársainak értékelése és díjazása olyan kritériumokon alapszik, amelyek a tetteket és az eredményeket egyaránt lefedő meghatározott minőségi és kockázatkezelési mutatókon nyugszanak.

A globális teljesítményértékelő folyamataink az EYG tagvállalatainak valamennyi partnerére kiterjednek, és megerősítik a globális üzleti célkitűzéseket azáltal, hogy az egyes partnerek teljesítményét a cég tágabb céljaihoz és értékeihez viszonyítják. A GPPM egy állandó ciklikus jellegű folyamat, amely a következő szakaszokból áll: célkitűzés, személyi fejlődés megtervezése, teljesítményértékelés és elismerés, valamint kompenzálás. A partnerek céljainak és teljesítményének dokumentálása az értékelési eljárás sarokköve. A partnerek célkitűzései különböző globális prioritásokat kell, hogy tükrözzenek, amelyek egyike a minőség.

Az EY tiltja, hogy a könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerek és a megbízásban részt vevő más partnerek értékelése és javadalmazása az audit ügyfelek felé eladott nem könyvvizsgálati szolgáltatások alapján történjen. Ez erősíti partnereink szakmai elkötelezettségét a függetlenség és a tárgyilagosság fenntartására. Az Európai Parlament és a Tanács 2014/56/EU Irányelvének (2014. április 16.) előírásaival összhangban végzett könyvvizsgálatok vonatkozásában az EY szabályzata tiltja, hogy bármely olyan partner vagy más munkatárs esetében, aki annak 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 teljesítményértékelési intézkedéseket vezettünk be az alábbiak figyelembe vételére:

- ▶ Szakmai kiválóság nyújtása
- ▶ Az EY értékeinek gyakorlati átültetése a mindennapokba, ezek közvetítése a személyes magatartáson és hozzáálláson keresztül
- ▶ Minőség- és kockázatkezelési ismeretek és vezetési készségek demonstrálása
- ▶ A vonatkozó szabályok és eljárások betartása
- ▶ A törvényi, jogszabályi és szakmai köteleességek betartása
- ▶ Az EY márkanév védelme és jó hírnevének előmozdítása

Cégünk partnerei javadalmazási rendszerének alapja az egyes partnerek teljesítményszintje szerinti gondos mérlegelés, amit globális partneri teljesítményértékelő rendszerünk - a tagvállalatok partnereire globális szinten következetesen alkalmazott értékelési folyamat - biztosít. A partnerek teljesítményét az adott tagcég évente értékeli olyan ismérvek alapján, mint kiemelkedő minőségű

szolgáltatások nyújtása, csakúgy mint a pénzügyi és piaci célkitűzések teljesítése. Ugyancsak 2017 során megkezdtük a GPPM-et felváltó alkalmazás, a Leadership Evaluation and Development (LEAD) korai bevezetését. Az új rendszer a Ázsiai-Csendes-óceáni, valamint a Közép USA régióban már működik, teljes körű bevezetésére pedig a 2018-as üzleti évben kerül sor.

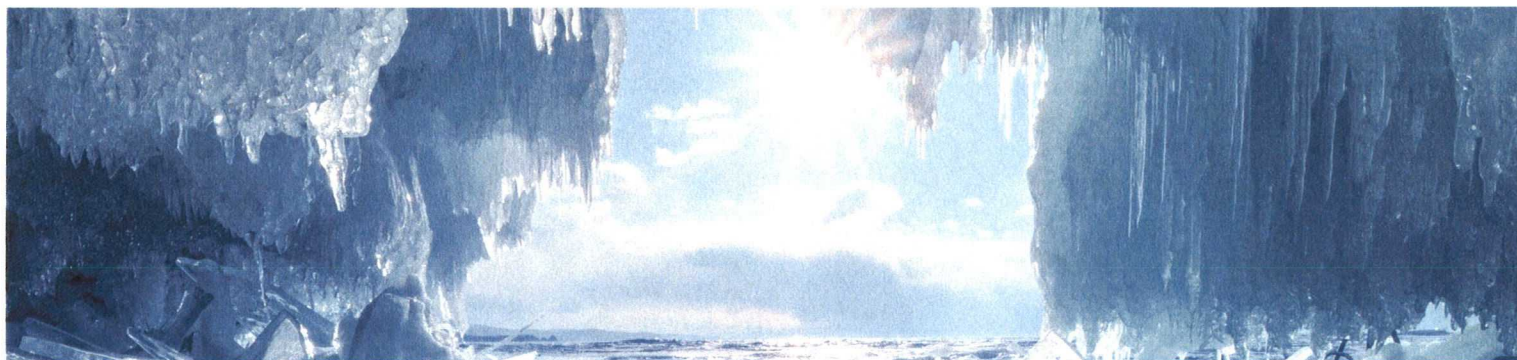
A partnerek javadalmazását illetően olyan rendszert alkalmazunk, amely szerint egy adott partner átfogó éves teljesítményértékelésének kiemelt szempontja a minőség.

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

A minőségi standardok esetleges be nem tartása korrekációs intézkedést von maga után, ami a kompenzáció összegének módosításától a továbbképzésen keresztül a kiegészítő felügyeletig, illetve a visszaminősítésig terjedhet.

A különösen jelentős és visszatérő jellegű meg nem felelés akár az EY Magyarországtól való eltávolítás következményét is maga után vonhatja.



## 1. sz. melléklet

### **Az EY Magyarország közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelei**

A 2017. 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
- ▶ befektetési vállalkozások

A 2017. június 30-án zárult üzleti évben az EY Magyarország az alábbi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében látott el jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet:

Tőzsdén jegyzett vállalkozások:

- ▶ CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt.
- ▶ Diákhitel Zrt.
- ▶ Erste Bank Hungary Zrt.
- ▶ Graphisoft Park SE
- ▶ Masterplast Nyrt.
- ▶ MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt.
- ▶ RÁBA Járműipari Holding Nyrt.

Tőzsdei alapokat kezelő befektetési alapkezelők:

- ▶ K&H Alapkezelő Zrt.

Közérdeklődésre számot tartó, nem tőzsdei hitelintézetek:

- ▶ Bank of China (Hungária) Hitelintézet Zrt.
- ▶ ERSTE Jelzálogbank Zrt.
- ▶ ERSTE Lakástakarék Zrt.
- ▶ Sberbank Magyarország Zrt.

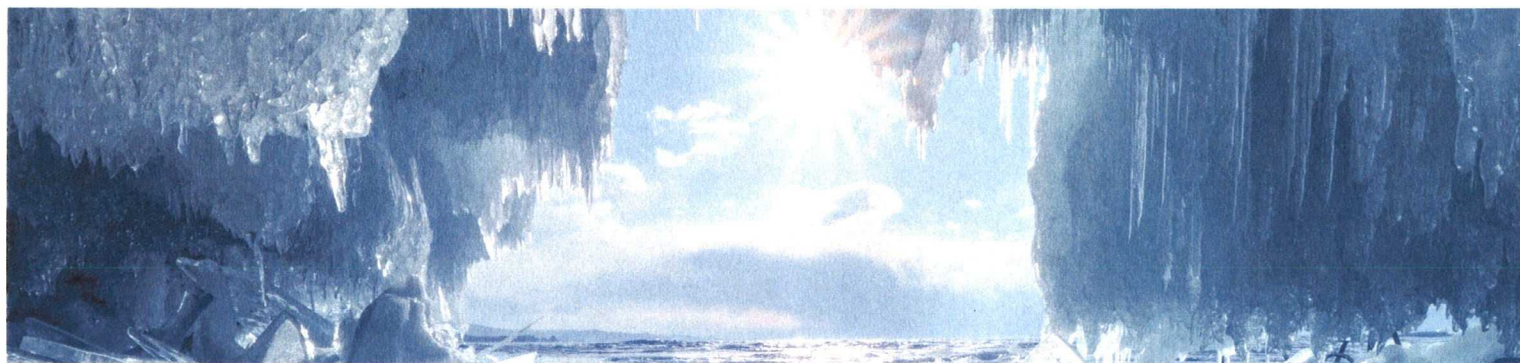
Közérdeklődésre számot tartó biztosítók:

- ▶ Európai Utazási Biztosító Zrt.
- ▶ Generali-Providencia Biztosító Zrt.
- ▶ Genertel Biztosító Zrt.

Közérdeklődésre számot tartó befektetési vállalkozások:

- ▶ Erste Befektetési Zrt.





## 2. sz. melléklet

2017. június 30-án az EYG az EU és EEC Tagállamaiban az alábbi bejegyzett tagcégekkel és könyvvizsgáló cégekkel rendelkezett:

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
Ausztria	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgium	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
Bulgária	Ernst & Young Audit OOD
Ciprus	Ernst & Young Cyprus Limited
Cseh Köztársaság	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánia	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egyesült Királyság	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP
Észtország	Ernst & Young Baltic AS
Finnország	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Franciaország	Artois Audit
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Conseil Audit & Synthèse
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
Picarle et Associates	
Gibraltár	EY Limited
Görögország	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Hollandia	Ernst & Young Accountants LLP
Horvátország	Ernst & Young d.o.o.
Írország	Ernst & Young Chartered Accountants
Izland	Ernst & Young ehf
Lengyelország	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością JZP spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Lettország	SIA Ernst & Young Baltic
Liechtenstein	Ernst & Young AG
Litvánia	UAB Ernst & Young Baltic
Luxemburg	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Magyarország	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Málta	Ernst & Young Malta Limited
Olaszország	Ernst & Young S.p.A
Németország	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Norvégia	Ernst & Young AS
Portugália	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Románia	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Spanyolország	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Svédország	Ernst & Young AB
Szlovákia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Szlovénia	Ernst & Young d.o.o.
	Ernst & Young Europe LLP

A fenti EYG tagcégek egyedi, illetve konszolidált beszámolók törvény szerinti könyvvizsgálatából származó összes árbevétele megközelítőleg 2,6 Mrd EUR volt.

## EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

### Az EY-ről

Az EY globális piacvezető szolgáltató a könyvvizsgálati, adótanácsadási, tranzakciós tanácsadási és üzletvezetési tanácsadási szolgáltatások terén. A tőlünk kapott információk és az általunk nyújtott szolgáltatások minősége a tőkepiacok és a világ gazdaságai iránti bizalom visszanyerését és megtartását szolgálja. Az EY olyan kiváló vezetőket képez, akik a többiekkel összefogva biztosítják, hogy az érdekeltek felé vállalt ígéreteinket megtartjuk. Ennek során fontos szerep hárul ránk egy jobban működő világ megteremtésében saját munkatársaink, ügyfeleink és a bennünket körülvevő közösségek számára egyaránt.

Az EY név a globális szervezetre utal, és az hivatkozhat az Ernst & Young Global Limited nemzetközi hálózatának egy vagy több önálló jogi személyiségű tagjára. Az angliai székhelyű Ernst & Young Global Limited (company limited by guarantee) nem foglalkozik ügyfelek részére történő szolgáltatásnyújtással. A szervezetünkkel kapcsolatos további információkért kérjük, látogasson el honlapunkra: [ey.com](http://ey.com).

© 2017 Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.  
Minden jog fenntartva.

BMC Agency  
GA 1005072

Lejárat: Nincs

Jelen kiadvány kizárólag általános tájékoztatás céljából készült, és arra számviteli, adó- vagy egyéb tanácsadási célból támaszkodni nem lehet. Tanácsadás kérése céljából, kérjük, keresse tanácsadó kollégáinkat.

**[ey.com](http://ey.com)**