



Átláthatósági jelentés 2021

EY Magyarország



Building a better
working world

Tartalomjegyzék

Üzenet a vezetőktől.....	3
Rólunk.....	5
Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás	5
Hálózati jellemzők	6
Hosszú távú társadalmi értékteremtés.....	8
A könyvvizsgálat fenntartható minősége iránti elkötelezettség	10
A minőséget támogató infrastruktúra	10
Tudatosított szakmai értékek.....	14
Belső minőségellenőrzési rendszer	16
Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása	18
A könyvvizsgálat lefolytatása	19
Áttekintés és konzultáció	22
Rotáció és hosszú távú ügyfélkapcsolat	23
A könyvvizsgálat minőségellenőrzése	24
Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat	25
Kiváltó okok elemzése	25
Jogsabályi megfelelés.....	26
Függetlenségi gyakorlat.....	27
A könyvvizsgálók folyamatos továbbképzése és tehetséggondozás	30
Az EY munkatársak fejlődése.....	30
Árbevétel és javadalmazás	32
Pénzügyi adatok	32
Partnerek díjazása	32
1. sz. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek	34
Az EY Magyarország közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelei	34
2. sz. melléklet: Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek	35

Üzenet a vezetőktől



Rencz Botond
EY Hungary
Vezérigazgató



Bartha Zsuzsanna
EY Hungary
Audit igazgató

Üdvözljük az EY Magyarország 2021. évi átláthatósági jelentésének olvasóit. Meggyőződésünk, hogy az érdekeltek számára átláthatónak kell lennie annak, mit teszünk a könyvvizsgálat minőségének továbbfejlesztése, a kockázatok kezelése, valamint annak érdekében, hogy könyvvizsgálóként folyamatosan fenn tudjuk tartani a függetlenségünket. E jelentés alkalmat teremt arra, hogy tájékoztatást adjunk az egyes területeken folytatott tevékenységünkről.

A legfontosabb feladat továbbra is a kimagasló színvonalú könyvvizsgálat, ami a közérdek szolgálata iránti elkötelezettségünk alapja. 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 érdekeltek számítanak ránk bízva az általunk nyújtott szolgáltatások kiválóságában.

Nagy hangsúlyt fektetünk olyan eszközökbe történő befektetésekbe, amelyek elősegítik munkánk további javítását, a kiválóan teljesítő, sokszínű és befogadó 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.

Támogatjuk az Európai Unió (EU) 537/2014 Rendelete, 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 2021. évi Átláthatósági Jelentése a 2021. június 30-án véget ért pénzügyi évre, valamint az azóta történt releváns tevékenységeinkre vonatkozik, és megfelel a Rendeletnek és a Könyvvizsgálói törvénynek. A jelentésből megismerhetik miként teremtünk hosszú távú értéket a társadalom számára; a fenntartható könyvvizsgálati színvonal iránti elkötelezettségünket, ennek részeként hogyan tudatosítjuk a szakmai értékeket, hogyan végezzük a könyvvizsgálatot és a belső minőségellenőrzést, valamint függetlenségi gyakorlatunkat is bemutatjuk; továbbá a COVID-19 hatását a tevékenységünkre.

A könyvvizsgálat magas színvonalának fenntartása a világjárvány alatt is kiemelten fontos cél volt. Ennek érdekében átfogó intézkedéseket fogantatosítottunk a kockázatok – különösen a csalás kockázatának – kiszűrésére és kezelésére.

Szervezetünk globális NextWave stratégiájával összhangban – amelynek célja az érdekeltek számára történő hosszú távú értékteremtés – a fenntarthatóság iránti elkötelezettségünk folyamatos maradt. Az ezzel kapcsolatos célkitűzéseink közé tartozik, hogy miután 2020-ban karbonsemlegessé váltunk, 2021-ben elérjük a karbon negatív státuszt, majd 2025-re nettó zero kibocsátóvá váljunk, ami cégünk fenntarthatósági erőfeszítéseinek egyik jelentős mérföldköve lesz. Ezen célok eléréséhez az EY Magyarország is aktívan hozzájárul.

Továbbra is kiemelt szempont a könyvvizsgálat minőségének továbbfejlesztése és függetlenségünk fenntartása, tekintettel egyebek mellett a belső és külső minőségellenőrzések eredményére. A könyvvizsgálat minőségének folyamatos fejlesztése megköveteli a korábban bevált könyvvizsgálati módszerek újragondolását, amit a hatósági ellenőrzések megállapításainak kiértékelése és a megfelelő intézkedések meghozatala biztosít. A tőkepiacokon még soha nem volt ennyire meghatározó a pénzügyi beszámolás megbízhatósága iránti igény, ennek biztosításában pedig a könyvvizsgáló kiemelt szerepet játszik.

Az EY célja: Egy jobban működő világ felépítése

Az EY mindent megtesz egy jobban működő világ felépítéséért.

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

Az EY Magyarországnál minőség iránti elhivatottsága valamennyi munkatársunk alapvető tulajdonsága. A legtehetségesebb munkaerő felvétele és megtartása a legfontosabb, ugyanakkor 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 könyvvizsgálói módszereinket vonzóbbá teszik a fiatalabb generáció számára.

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

Az EY Magyarország Assurance digitális csapat minden nap új és hasznos digitális megoldások kifejlesztésén és megvalósításán dolgozik, amelyek megkönnyítik a könyvvizsgálói munkacsapatok életét, elősegítik a szabványosított folyamatokat és munkalapokat, jobb projektmenedzsmentet biztosítanak, javítják az ügyfelek és a könyvvizsgálói munkacsapatok közötti kommunikációt, ezáltal növelve a minőséget és az átláthatóságot.

A könyvvizsgálói szakma - különösen az Európai Unió területén - hatalmas kihívásokkal szembesül. 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.

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

A COVID-19 hatással volt a mindennapi és az üzleti életre. Büszkéek vagyunk rá, hogy munkatársaink céltudatossága, digitális eszközeink használata és adatvezérelt könyvvizsgálói módszertanunk révén, amelyet csúcsszínvonalú online felhőalapú könyvvizsgálói platformunk támogat, képesek voltunk ebben a COVID-19 által befolyásolt kihívásos környezetben is a minőséget érintő bármilyen kompromisszum nélkül végrehajtani a könyvvizsgálatainkat.

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

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

Budapest, 2021. október 29.



Rencz Botond
Vezérigazgató
Ernst & Young Kft.



Bartha Zsuzsanna
Audit igazgató
Ernst & Young Kft.

Rólunk

Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás

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

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

Az EY Magyarország kifejezés a következő további, magyarországi EYG tagvállalatokat is magában foglalja:

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

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

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

működő tagcégek pénzügyi szolgáltatási tevékenységét foglalják magukban.

Az EY Magyarország az EY EMEIA Térséghez tartozik, amely 96 ország EYG tagvállalatát foglalja magában. Az EMEIA Térség korábban 10 régióból állt, amelyek száma 2021. július 1-től 8-ra csökkent. Az EY Magyarország CESA és az FSO Régió részét képezi.

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 7. oldalt).

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

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

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

Hálózati jellemzők

Az EY a világ egyik vezető könyvvizsgáló, adótanácsadó, stratégiai és tranzakciós, valamint tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó cége. A világ több mint 150 országában működő tagcégeinknél dolgozó több mint 312.000 munkatársunk osztozik a világ jobbá tétele iránti elkötelezettségben és egyesíti őket értékeink és a minőség, a tisztesség és a szakmai szkepticizmus iránti megingathatatlan elkötelezettségünk. A mai globális piacon az EY egységes szakmai módszere különösen fontos, hogy a világ szinte minden országára kiterjedően képesek legyünk kiemelkedő minőségű nemzetközi könyvvizsgálatot nyújtani.

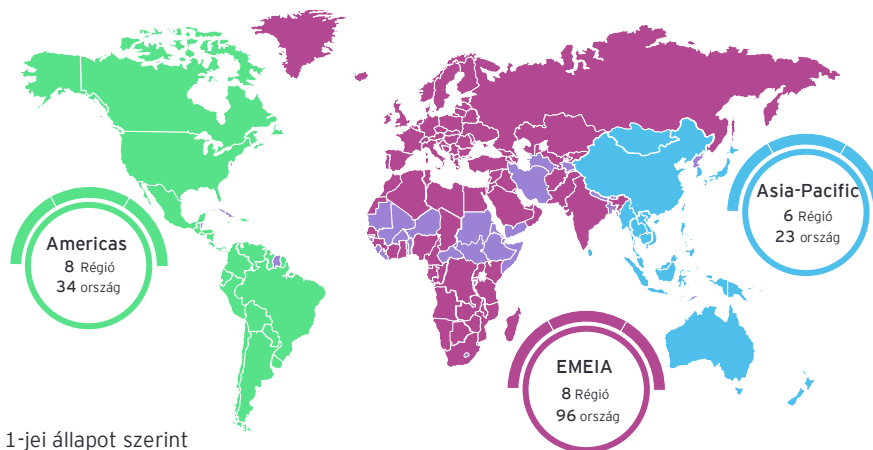
Ez az integrált módszer lehetővé teszi az EY tagcégek számára, hogy a könyvvizsgálati sikeres teljesítéséhez szükséges tapasztalat a legváltozatosabb és legösszetettebb megbízások esetében is bármilyen területen a rendelkezésünkre álljon.

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

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

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

EY Térségek, régiók és országok*



*a 2021. július 1-jei állapot szerint

Globális Irányító Tanács

A Globális Irányító Tanács (GIT) az EYG egyik legfontosabb irányító testület, amely minden Régió legalább egy képviselőjéből, más tagcégek partnereiből, mint általános képviselőkből, valamint független nem ügyvezetői (INE) tagokból áll. Ezeket – a felsővezetői szerepet egyébként nem betöltő – regionális képviselőket a megfelelő RPF-ok választják meg hároméves – egyszer meghosszabbítható – időtartamra. A GIT javaslatokat tesz az EYG szabályzatait, stratégiáját, továbbá a döntéshozatal közérdekű vonatkozásait érintően. Számos, az EY egészét befolyásoló ügyben – a Globális Ügyvezetés (GÜ) javaslata alapján – a GIT jóváhagyása szükséges.

Független nem ügyvezetői tagok

A legfeljebb hat, független, nem ügyvezető tag (INE) az EY szervezetén kívülről kerül kijelölésre. E tagok a közsféra, illetve a magánszektor sikeres, eltérő földrajzi és szakmai háttérrel rendelkező felső vezetői, akik új látásmóddal és mélyreható ismeretekkel segítik a GIT munkáját, gazdagítják globális szervezetünk egészét. Egyúttal ők a többségi tagjai a GIT Public Interest Albizottságának (PIC). A PIC szerepe kiterjed a döntéshozatal és az érdekeltekkel folytatott párbeszéd közérdekkel kapcsolatos szempontjaira, a visszaélések bejelentésére vonatkozó szabályokkal és eljárásokkal kapcsolatos kérdésekre, valamint a minőséggel és a kockázatkezeléssel kapcsolatos egyeztetésekre. Az INE-ket egy külön e célra összeállított bizottság jelöli ki, a GÜ jóváhagyásával és a GIT ratifikálásával.

Globális Ügyvezetés

A GÜ egyesíti az EY funkcionális, szolgáltatási és földrajzi vezetőit. 2021. július 1-je óta a GÜ elnöki tisztségét az EYG elnök-vezérigazgatója tölti be és a testület tagjai: az ügyfélszolgáltatásért és a vállalkozásfejlesztésért felelős globális vezérigazgatók; a térségi vezérigazgatók, a globális funkcionális vezetőség – a személyzeti és vállalatfejlesztésért felelős globális vezérigazgatók, továbbá a globális könyvvizsgálati, tanácsadási, adótanácsadási és stratégia és tranzakciós üzletági vezetők, valamint rotációs alapon egy tagcég partnere az EYG hálózatból.

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

A GÜ és a GIT hagyja jóvá az EYG elnöki és vezérigazgatói posztjára jelölteket és ratifikálja a globális funkcionális vezérigazgatói kinevezéseket. A GÜ jóváhagyja még a globális alelnöki kinevezéseket

is. A GIT ratifikálja mindazon globális alelnökök kinevezését, akik a GÜ-nek is tagjai.

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

- ▶ globális stratégiák és tervek
- ▶ a tagcégeknek alkalmazandó egységes standardok, módszertanok és szabályzatok
- ▶ személyzeti kezdeményezések, beleértve a partnerek kinevezésének, értékelésének, fejlődésének, valamint javadalmazásának és nyugdíjazásának kritériumait és eljárásait
- ▶ minőségfejlesztési és -megőrzési programok
- ▶ a szabályozókkal és a közérdekkel kapcsolatos ügyeket illető javaslatok
- ▶ a tagcégek nemzetközi ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásaival, üzletfejlesztésével, valamint piaci pozicionálásával és márkafejlesztésével kapcsolatos szabályok és útmutatás
- ▶ az EY üzleti tervei, fejlesztési alapjai és befektetési prioritásai
- ▶ az EYG éves pénzügyi jelentése és éves költségvetése
- ▶ a GIT javaslatai egyes ügyekben,

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

GÜ Bizottságok

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

Globális Üzletviteli Csoport

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

Az EYG tagcégei

Az EYG szabályai valamennyi tagcég számára előírják az EY célja melletti teljes elköteleződést: e cél pedig gördülékeny és következetesen magas színvonalú szolgáltatások nyújtása világszerte. Ennek érdekében az EY tagcégei vállalják a cég globális stratégiájának és terveinek végrehajtását, és azon dolgoznak, hogy fenntartsák az előírt szolgáltatásnyújtási képességüket. Meg kell felelniük a közös

standardoknak, módszertanoknak és szabályoknak – beleértve a könyvvizsgálati módszertanra, minőségre- és kockázatkezelésre, függetlenségre, tudásmegosztásra, tehetséggondozásra és technológiára vonatkozókat is.

Mindenek felett az EYG tagcégei elkötelezik magukat amellyel, hogy szakmai tevékenységüket a vonatkozó szakmai és etikai standardokkal, valamint a vonatkozó törvényi előírásokkal összhangban végezzék. Ezt, a hitelesség és a minden körülmények között a helyes cselekvés iránti elkötelezettségünket az EY Globális Magatartási Kódexe és értékeink is alátámasztják (lásd a 15. 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. Azoknak a tagvállalatoknak, amelyek a minőségi kötelezettségeknek és más az EYG tagságra vonatkozó követelményeknek nem tudnak megfelelni, tagsága megszűnhet az EY szervezetében.

Hosszú távú társadalmi értékteremtés

Bár a kapitalizmus hatalmas jólétet teremtett világszerte, ebből rengetegen kimaradtak. A COVID-19 járvány egyre többeket taszított mélyszegénységbe, a klímaváltozás pedig tovább mélyítheti a már amúgy is meglévő egyenlőtlenségeket, mivel annak hatásai elsősorban pont a sérülékeny közösségeket sújtják a leginkább. Az EY meggyőződése, hogy mielőbb szükség van egy méltányosabb, megbízhatóbb és az emberiséget alapjaiban érintő kihívásokat kezelni képes gazdasági rendszer kialakulására.

Cégünk szolgáltatásai mindehhez már most jelentősen hozzájárulnak a fenntarthatóbb és befogadóbb gazdaság kiépítésére irányuló kormányzati tanácsadástól kezdve az üzleti élet szereplői körében az érdekelték részére történő hosszú távú értékteremtést és az ezzel kapcsolatos beszámolást ösztönző kezdeményezésekig. De ennél még többet lehet és kell tenni.

Cégünk 2009 óta büszke résztvevője az ENSZ Globális Megállapodásának, aminek részeként elkötelezték magukat az EY az ENSZ fenntartható fejlődési céljai cégünk stratégiájának, kultúrájának és tevékenységének szerves részét képezik.

Ebbéli elkötelezettségünket többek között az alábbiak is tükrözik:

Felelős vállalatirányítási struktúrák

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

Társadalmi felelősségvállalási célok

Globális társadalmi felelősségvállalási programunk, az EY Ripples, cégünk globális hálózatát egy közös cél mentén egyesíti. E cél pedig az, hogy 2030-ra egy milliárd ember életébe hozzunk pozitív változást. Az EY Ripples keretében indított kezdeményezések mindeddig összességében már több mint 45 millió embernek segítettek az alábbiak révén:

- ▶ Figyelmünket három kiemelt területre fókuszáljuk (a következő munkaerő-generáció támogatása, együttműködés a társadalmi és/vagy környezeti hatást elérő vállalkozókkal, a környezeti fenntarthatóság felgyorsítása), ahol munkatársaink egyedi készségei, tudása és tapasztalata kézzelfogható eredményeket és előnyöket eredményez.
- ▶ Együttműködés hasonló szemléletű szervezetekkel olyan ökoszisztémák kiépítésében, amelyek nagy léptékű változások elérésére képesek. Például, a TRANSFORM kezdeményezés keretében az Unileverrel és a brit Külügyi, Nemzetközösségi és Fejlesztési Irodával (UK Foreign, Commonwealth and Development Office) folytatott együttműködésünk, amelynek célja az egyenlőtlenségek felszámolásán keresztül 2030-ig 150 millió ember életének megváltoztatása Afrika szubszaharai térségében és Dél-Ázsiában.



Az EY karbon célkitűzése

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

- ▶ Az üzleti utak által termelt kibocsátás csökkentése úgy, hogy a 2019-es pénzügyi évhez viszonyítva az üzleti utakból származó kibocsátás 2025-re 35%-kal csökkenjen.
- ▶ Az irodai áramfelhasználás csökkentése, a fennmaradó igények 100%-ban megújuló forrásból történő kielégítése, a 2025-ös pénzügyi évben a RE100 tagság elérése.
- ▶ Az áramszolgáltatókkal kötött szerződéseink átalakítása úgy, hogy az országos áramhálózatokba az általunk felhasznált áramnál több megújuló áramot juttassunk vissza.
- ▶ Természetalapú megoldások és karboncsökkentő technológiák alkalmazása, hogy a légkörből minden évben a kibocsátott mennyiségnél több kARBONT vonjunk ki, illetve semlegesítsünk.
- ▶ Munkatársaink felszerelése olyan eszközökkel, amelyekkel ki tudják számítani, majd annak alapján le tudják csökkenteni, az ügyfélmunkához kapcsolódó karbonkibocsátást.
- ▶ Az EY kiadásainak 75%-át kitevő beszállítóinknak előírjuk tudományos alapú célok kitűzését legkésőbb a 2025-ös pénzügyi évig.
- ▶ Olyan szolgáltatásokat és megoldásokat dolgozunk ki, amelyek segítenek ügyfeleinknek abban, hogy a karbonkibocsátásuk csökkentéséből értéket teremtsenek, valamint más fenntarthatósági kihívásokra és lehetőségekre is megoldásokat kínálunk.

A könyvvizsgálat fenntartható minősége iránti elkötelezettség

A minőséget támogató infrastruktúra

▶ A minőség szerepe üzletágainkban

A NextWave az EY globális stratégiája és törekvése, hogy hosszú távon értéket teremtsen az ügyfelek, az emberek és a társadalom számára. Egyúttal kitűnő lehetőséget teremtett az alkalmazkodásra és innovációra, miközben az EY átfogó célja - ami egy jobban működő világ építése - továbbra is nem csupán arra ösztönzi az EY munkatársait, hogy az ügyfeleket kiszolgálják, hanem arra is, hogy tudásunkat, készségeinket és tapasztalatainkat felhasználva támogassuk azokat a közösségeket, amelyekben élünk és dolgozunk. Az általunk nyújtott betekintés és minőségi szolgáltatások hozzájárulnak a bizalom kiépítéséhez a tőkepiacok és az egész világ gazdaságai iránt.

A negatív környezeti változásokhoz alkalmazkodva, tagcégeink kialakították a könyvvizsgálat magas színvonalának fenntarthatóságát. Könyvvizsgáló munkatársait az EY további képzésben részesítette, hogy képesek legyenek a csalások és visszaélések felderítésére. Ezen kívül, elemző és digitális eszközeinken alapuló, adatközpontú módszerünk révén munkatársaink minden esetben függetlenség, feddhetetlenség, tárgyilagosság és szakmai szkepticizmus jellemezte, kiváló színvonalú könyvvizsgálatot végeztek.

Az EY tagcégei továbbra is a jövő könyvvizsgálatának kidolgozásán fáradoznak, amelynek részét képezik az ügyfeleink és a tőkepiacok által egyaránt nagyra értékelt színvonalú könyvvizsgálatot támogató, jobb rálátást és nagyobb fokú bizonyosságot nyújtó, egyre kifinomultabb adatelemző eszközök.

Munkatársaink jelentik a minőségi szolgáltatás, az értékteremtés és a bizalom építésének alapját, akik az adatelemző technológia alkalmazása révén több időt fordíthatnak a kockázatok kezelésére és a szakmai döntések meghozatalára. A legmodernebb technológia és a kifinomult adatelemzés lehetővé teszi, hogy munkatársaink a közérdek egyidejű szolgálata mellett folyamatosan hozzájárulnak az EY

átfogó céljának eléréséhez: *egy jobban működő világ építéséhez.*

A szolgáltatás magas színvonalát az EY valamennyi tagcége és üzletága esetében számon kérjük. Az EY tagcégei üzletágainak 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 könyvvizsgálati szolgáltatásokért felelős globális alelnök feladata annak koordinálása, hogy a tagcégek betartsák az EY belső szabályzatait és eljárásait a Könyvvizsgálati üzletága által nyújtott szolgáltatások során.

▶ Globális Könyvvizsgálati Minőség Bizottság

Az EY Globális Könyvvizsgálati Minőség Bizottsága (Global Audit Quality Committee (GAQC)) a folyamatos fejlődésre építő cégekultúránk fontos eleme. A bizottság tagjai az EY hálózatának széles körű, sokrétű és a minőség területén jelentős tapasztalattal rendelkező felső vezetői. A GAQC tanácsokkal látja el az EY Könyvvizsgálati üzletágának vezetését szervezett üzleti tevékenységéhez, működéséhez, kultúrájához, személyzeti stratégiájához, irányításához és kockázatkezeléséhez kapcsolódó, a könyvvizsgálat minőségét befolyásoló különféle szempontokkal kapcsolatban.

A bizottság innovatív ötleteket és módszereket dolgoz ki a magas színvonalú könyvvizsgálat biztosításához, továbbá kitűnő fórumként szolgál az EY tagcégek számára a legjobb gyakorlatok megosztásához. Ezen kívül a bizottság a könyvvizsgálat minőségi mutatóinak (audit quality indicators (AQI)), valamint a folyamatos fejlődési ciklusba illeszkedő más minőségellenőrzési formáknak a kialakításában is segít.

Minőségbiztosítási vezetők

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

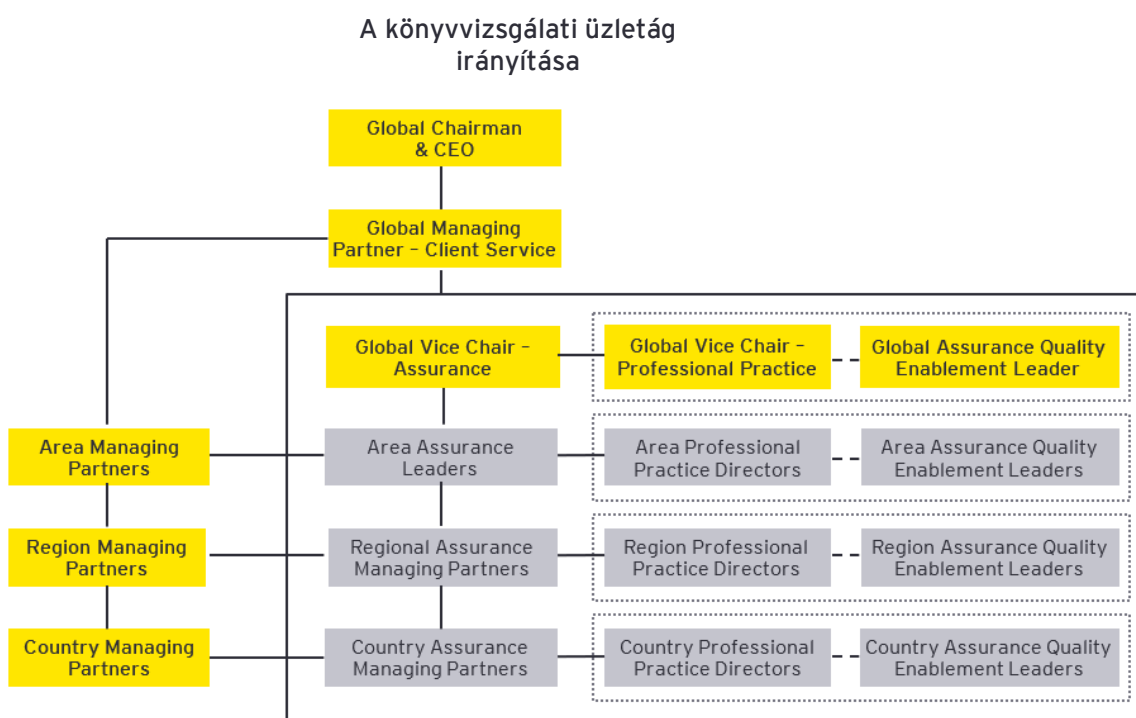
Feladataik közé tartozik a munkacsoportok coaching jellegű támogatása, a külső és belső ellenőrzések támogatása, tanácsadás a munkacsoportoknak a jelentős könyvvizsgálati hiányosságok kiváltó okainak jóvátételével kapcsolatban, a portfólióalapú kockázatelemzés támogatása, valamint az EY minőségirányítási rendszeréhez kapcsolódó folyamatok (többek között globális AQLK) bevezetése.

Az EY Canvas, a könyvvizsgálat során felmerülő lehetséges ügyeket kiemelő Milestones funkció (lásd az 14. oldalon), valamint a kifinomult mesterséges intelligencia használatával a minőségbiztosítási vezetők valós idejű információt kapnak a folyamatban lévő könyvvizsgálat minőségéről, valamint pontosabban láthatják, hogy a könyvvizsgáló munkacsapatok és az auditált cégek hol igényelnek további erőforrásokat.

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, valamint a Globális Szolgáltatóközpont PPD tevékenységét a globális PPD valamint a területi könyvvizsgálati vezető ellenőrzi, ami elősegíti, hogy nagyobb bizonyosságot adhassunk a könyvvizsgálat minőségét és a konzultáció folyamatának objektivitását illetően.

Ezen kívül a globális 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.



* Szemléltető ábra a globális struktúra bemutatására; az aktuális alá-/főlérendeltségi viszonyok a helyi jogszabályok és strukturális szempontok függvényében változhatnak.

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

standardokkal és szabályozói követelményekkel. A globális szakmai támogatási csoport szintén felügyeli a tagcégek által az egységes és hatékony könyvvizsgálat érdekében alkalmazott útmutató, képzési és ellenőrzési programok és eljárások kidolgozását. A globális, a területi, regionális és országos szakmai igazgatók és az egyes tagcégeknél a munkájukat támogató szakemberek rendkívül jól ismerik az EY munkatársait, 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 témára ágazatra vagy szektorra vonatkozó, különleges számviteli, könyvvizsgálati vagy kockázati kérdések
Adott eseményhez köthető kérdések, mint például polgári engedetlenség, világjárvány, vagy politikai bizonytalanság; államadósság és annak számviteli, könyvvizsgálati, pénzügyi beszámolási, illetve közzétételt érintő következményei
- ▶ Adott megbízással kapcsolatos általános kérdések, valamint az audit bizottságokkal való hatékony együttműködést érintő ügyek



Kockázatkezelés

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

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

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

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

A COVID-19 világjárvány elhúzódása világszerte további kihívásokat jelentett, ami az EY részéről is összehangolt választ igényelt a szinte valamennyi EY tagcégnél elérhető helyi válságkezelési tervek aktiválásával. A válságkezelési tervek részletes intézkedéseket tartalmaznak munkatársaink megvédésére és a COVID-19 fertőzés esetén szükséges munkahelyi teendőkre. Míg azonban az egyes irodák feladata helyi szinten a kontaktuskutatás és a munkahelyi környezet biztonságossá tétele volt, valamennyi földrajzi Térségre vonatkozó egységes ajánlásokra is szükség volt. Még mielőtt a WHO a járványt világjárvánnyá nyilvánította volna, érvénybe léptettük az EY Globális Válságkezelési Programját (Global Crisis Management Program (GCMP)), aminek alapján felállítottunk egy Irányító Bizottságot a globális kockázatkezelési vezető elnöklésével, aki 6 hónapig naponta (majd később szintén rendszeresen, de már ritkábban) összehívta a legfontosabb globális és területi vezetőket, hogy a helyzetet valamennyi földrajzi térségben és üzletágban kezelni tudjuk.

Az Irányító Bizottság rendszeres ajánlásokat adott ki a COVID-19 járvánnyal kapcsolatban cégszerte követendő protokollról az utazások, a személyes megbeszélések és események, valamint a legjobb követendő gyakorlatok vonatkozásában, továbbá közvetítette a WHO biztonságos munkakörnyezetre vonatkozó gyakorlati ajánlásait. A világjárvány immár második évében az ajánlások továbbra is rendszeresen megjelennek, a kockázati tényezőket pedig továbbra is folyamatosan figyelemmel kísérjük.

A globális válságkezelési terv végrehajtásának célja munkatársaink biztonsága és megfelelő tájékoztatása, az igazolt esetek kezelése, az utazások és események lebonyolításának a helyzethez történő igazítása, a teljes egészében távmunkára történő átállás lehetővé tétele, valamint a helyreállítás megtervezése volt.

Stabil globális válságkezelési tervünk tette lehetővé, hogy gyorsan tudtunk cselekedni dolgozóink biztonságának megőrzése érdekében, ami mindvégig az első számú szempontunk volt. A világjárvány során a válságkezelő munkacsoport:

- ▶ A világjárvány különböző szakaszaiban ajánlásokat és útmutatókat fogalmazott meg, valamint globális információmegosztó platformunkon, a Global Security SharePoint portálon egy központi információtárat alakított ki
- ▶ Napi listát vezetett a magas kockázatú helyekről és konszolidált napi jelentéseket készített valamennyi Területről
- ▶ Napi jelentéseket készített a vezetésnek a járvány globális, területi, regionális és helyi hatásairól

A globális válságkezelési terv az igazolt esetekre vonatkozóan az alábbiakat írta elő:

- ▶ Járványügyi ellenőrző listák készítése a helyi válságkezelő csapatok számára a munkaerőt érintő igazolt esetek kezeléséhez
- ▶ Képzés az igazolt esetekkel kapcsolatos teendőkre vonatkozóan
- ▶ A HR segítése az igazolt esetek kontaktuskutatásában
- ▶ Számos globális irányelvet eredményező, utazással, megbeszélések és események megtartásával kapcsolatos információk és tanácsadás
- ▶ A nemzetközi úton lévők azonosítása, biztonságos hazatérésük elősegítéséhez

Most, hogy a figyelem az irodába való biztonságos visszatérés irányába mozdult el, a GCMP csapat az alábbiakra kiterjedő visszaállási tervet dolgozott ki:

- ▶ Vezető szerep betöltése az irodába történő visszatéréshez kapcsolódó protokollok kidolgozásában és a kormányzati enyhítő intézkedések nyomon követése
- ▶ Az irodák újrainvitási ütemtervének kidolgozása
- ▶ A munkahelyi vezetők feladatainak, valamint az ingatlankezelési, iroda kialakítási, a munkaállomásokra és a személyes megbeszélésekre vonatkozó eljárások meghatározása
- ▶ A személyes felelősség meghatározása, beleértve az irodába való belépést, a munkaállomásokat, a szüneteket és a megbeszéléseket
- ▶ Vakcináció utáni helyreállítási terv kidolgozása

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 - mindenkire, aki az EY-nak dolgozik, kötelezően érvényes egyértelmű magatartási szabályokat tartalmazó - Globális Magatartáskódexünk is előírja. Az abban lefektetett adatvédelmi alapelveket Globális Titoktartási Szabályzatunk részletezi, ami tükrözi a bizalmas adatok egyre változó korlátozó szabályozását. Globális Titoktartási Szabályzatunk a korábbiaknál még egyértelműbb szabályokat tartalmaz és minden EY tagcégnél dolgozó részére lefekteti az összeférhetetlenség kezelésének, a személyes adatok védelmének, valamint az adatkezelés és -megőrzés alapjait. További útmutatók még magukban foglalják:

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

Ezen felül a visszaélések, a törvénysértések, illetve a jogszabályok vagy az EY Magatartáskódex be nem tartásának jelentésére vonatkozó globális szabályzatunk az EY valamennyi szakemberétől

megköveteli, hogy jelentsen minden esetet, ami a vonatkozó törvények, jogszabályok, szakmai standardok vagy az EY globális magatartáskódexe megsértésére utalhat. Ebbe beletartozik a bizalmas adatok felhatalmazás nélküli vagy helytelen megosztása is.

Globális személyes adatvédelmi szabályzat

A személyes adatok védelméről szóló globális szabályzatunk az EY Globális Magatartáskódexének a személyes adatok tiszteletben tartására és védelmére vonatkozó rendelkezésein alapszik, illetve azokat támogatja a vonatkozó törvényekkel, jogszabályi keretekkel és szakmai standardokkal összhangban. Tartalmát legutóbb az Európai adatvédelmi rendeletnek (GDPR) és más vonatkozó nemzetközi szabályozásoknak megfelelően frissítettük.

Kiberbiztonság

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

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

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

Az EY munkatársai rendszeres kommunikációban részesülnek emlékeztetve őket mindezen

szabályzatokból eredő kötelezettségeikre valamint az általános biztonsági tudatosság gyakorlatára.

Könyvvizsgálati minőségellenőrzési programunk elemei

A következő fejezetekben ismertetjük az EY Magyarország által alkalmazott könyvvizsgálati minőségellenőrzési rendszer alapvető elemeit:

- ▶ Tudatosított szakmai értékek
- ▶ Belső minőségellenőrzési rendszer
- ▶ Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása
- ▶ Könyvvizsgálat lefolytatása
- ▶ Áttekintés és konzultáció
- ▶ Rotáció és hosszú távú kapcsolatok
- ▶ A könyvvizsgálat minőségellenőrzése
- ▶ Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat
- ▶ Kiváltó okok elemzése
- ▶ Jogszerű megvalósítás

Tudatosított szakmai értékek

Fenntartható könyvvizsgálati minőség

A minőség tagcégeink munkájának alappillére, egyszersmind az EY tagcégek tőkepiacok bizalmáért vállalt felelősségének záloga. Ez tükröződik a Fenntartható Könyvvizsgálati Minőség (SAQ) programunkban, amely továbbra is könyvvizsgálati üzletágunk legfőbb prioritása.

A helyi szinten kivitelezett, de globális szinten koordinált és felügyelt SAQ program olyan stabil irányítási struktúrát képvisel, amely valamennyi tagcég számára lehetővé teszi kimagasló színvonalú könyvvizsgálatok végrehajtását. A program nevében is jelzett "fenntarthatóság" jelzi, hogy nem egyszeri, rövid távú kezdeményezésről van szó, hanem egy állandó továbbfejlesztési folyamatról.

A SAQ hat pillére: a vezetés hangneme, kivételes tehetség, az egyszerűsítés és innováció, a könyvvizsgálati technológia és digitális megoldások, a minőség támogatása és az elszámoltathatóság. E pillérek stabil alapját a közérdek szolgálata képezi.

A SAQ-nak köszönhetően jelentős eredményeket értünk el. Az EY-nál folytatott belső és külső ellenőrzések eredménye világszerte javul, a végrehajtás pedig egyre egységesebb. Az eredmények trendje a QEL hálózat támogatását, valamint a kultúrára és magatartásra helyezett hangsúlyt is tükrözi.

Cégünk olyan, a könyvvizsgálat minőségét és értékét egyaránt növelő, vezető technológiai eszközöket alkalmaz, mint pl. az EY Canvas online könyvvizsgálati platform, az EY Helix adatelemző platform vagy az EY Atlas kutató platform.

Az EY Canvas a Milestones projektvezetési funkcionális használatát is megkönnyíti, amely segíti az audit csapatokat, hogy lépést tartsanak az

audit végrehajtásával és ösztönözzék a vezetők bevonását. Az EY Canvas Client Portal – ami az EY Canvas egyik eleme – jelentősége a leginkább abban áll, hogy biztonságos és felhasználóbarát platformot biztosít a könyvvizsgáló munkacapatok és a vizsgált társaságok közötti adatátvitelhez, miközben a könyvvizsgálat folyamatának hatékony figyelemmel kísérését is lehetővé teszi. Az EY Canvas platform eszközkészlete az elmúlt év során kulcsfontosságúnak bizonyult cégünk tevékenységéhez: a könyvvizsgálóink rendelkezésére álló megfelelő technológia és eszközök biztosították a hatékony közös munkát a távmunka keretein belül is. Ez a továbbiakban is sikerünk egyik kiemelt tényezője marad, egyúttal megkülönböztet bennünket a versenytársainktól.

Az EY Helix alkalmazás és teljes adatelemző eszközkészletünk kulcsfontosságú szerepet tölt be a csalás kockázatának kezelésében a könyvvizsgálat végrehajtása során. Ezen eszközök használatának minél szélesebb körű kötelezővé tétele lehetővé teszi – különösen a világjárvány fényében – gazdasági nehézségekkel küzdő ügyfeleink könyvvizsgálatában rejlő kockázatok erőteljesebb kezelését. Adatelemző eszközeink szélesebb körű használatát ebben az évben kezdjük meg.

Az EY Atlas egy felhőalapú platform, amely lehetővé teszi a számviteli és könyvvizsgálati tartalmak (pl. külső standardok, EY értelmezések ésszakmai kiadványok), elérését és lekérdezhetőségét.

A könyvvizsgálat fenntartható minőségével kapcsolatos aktuális kezdeményezéseink középpontjában az áll, hogy munkacsapatunk minél alaposabban megismerhessék a vizsgált társaságok tevékenységét. Az adatok és a technológia minél teljesebb kiaknázása, a megbízásokhoz kapcsolódó továbbfejlesztett kockázatfelméréssel együtt a továbbiakban is biztosítja a könyvvizsgálat magas színvonalát. Ezen kívül a könyvvizsgáló csapatok munkáját coach-ok is támogatják, ami segíti az ütemezés betartását, a vezetők időben történő bevonását, és szükség szerint pozitív iránymutatással és megerősítésekkel járul hozzá a folyamathoz.

A könyvvizsgálat minősége olyan kiemelt szempont, amellyel a könyvvizsgálati munkacapat valamennyi tagjának tisztában kell lennie és biztosítani kell annak helyi szintű megvalósítását. A SAQ program alapvető fontosságú valamennyi célkitűzésünk szempontjából, azok elérésében pedig regionális és területi vezetőink is szerepet töltenek be.

SAQ infrastruktúránk is bizonyítja, hogy a könyvvizsgálat minősége döntéshozatalunk első számú legfontosabb szempontja, egyúttal pedig a legfontosabb fokmérőnk is, melyen szakmai hírnevünk alapszik.

A vezetés hangneme

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

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 – rendszeresen megerősíti ezeket az elvárásokat. Továbbá az EY tagcégek kiértékelik a szakmai szolgáltatások színvonalát, amely szakembereink teljesítmény-értékelésének és javadalmazásának egyik legfontosabb mutatója.

Cégkultúránk szerves része a szoros együttműködés és konzultáció, különös tekintettel az összetett, illetve szubjektív könyvvezetési, könyvvizsgálati, beszámolási, szabályozási és függetlenségi ügyek egyeztetésére. Nagyon fontosnak tartjuk, hogy a 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 hírnévénél – az EY Magyarország és valamennyi szakemberünk hírnevénél.

Globális Magatartási Kódex

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

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

- ▶ Az adatok, információk és a szellemi tőke védelme

A globális magatartási 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.

Etikai szabályok megsértésének bejelentése

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

Sokszínűség és befogadás

Az EY mindig is elkötelezett volt a sokszínűség és a befogadás mellett. Az elkötelezettség, hogy minden esetben kitűnően teljesítő, sokszínű és befogadó könyvvizsgáló munkacsoportokat alakítunk ki, különösen fontos a könyvvizsgálat esetében, ahol a szempontok sokfélesége szakmai szkepticizmus és kritikus gondolkodás alapja. A sokszínű és befogadó környezet elősegíti a megalapozottabb döntéshozatalt, ösztönzi az innovációt, egyúttal erősíti a szervezet rugalmasságát és cselekvőképességét.

Az EY immár évtizedek óta támogatja a sokszínűséget és a befogadó közeget. Bár már eddig is jelentős eredményeket értünk el, az új, globális NextWave stratégiánk még erősebb elkötelezettséget fogalmaz meg a sokszínűség és befogadás további erősítése mellett cégünk teljes szervezetén belül. A Global Executive Diversity & Inclusion Statement (a Globális Ügyvezetés Sokszínűségi és Befogadási Nyilatkozata) aláírásával a globális ügyvezetés egyértelműen elkötelezte magát munkatársaink és a piac felé is a sokszínűség és befogadás felgyorsítása mellett. Ez nem csupán megerősíti azon meggyőződésünket, hogy a sokszínűség és befogadás a sikeres üzletmenet kulcsfontosságú tényezője, egyúttal biztosítja az EY tagcégek

elszámoltathatóságát a haladás szempontjából, aminek kiindulópontja a felső vezetés hangneme.

Az utóbbi időben különösen előtérbe került a nemek szerinti sokszínűség előmozdítása. Globális szinten, a 2021-ben újonnan kinevezett könyvvizsgáló partnerek között 36,8% a nők aránya. A női vezetők utánpótlását is megalapoztuk, mivel a könyvvizsgálati területre 2020-ban globálisan felvett új munkatársak 52,4%-a nő.

A befogadó szervezetek a lehető legteljesebb mértékben kiaknázzák a sokszínűségben rejlő előnyöket. A munkavállalóknak azt kell érezniük, hogy olyan szervezetnél dolgoznak, amelyik nem csupán egyénként értékeli őket, hanem erősségként tekint az egyedi különbségekre és értékeli a hozzájárulásukat. A hovatartozás illetően erősítése elengedhetetlen ahhoz, hogy cégünk vonzó munkáltató legyen a legtehetségesebbek számára, egyúttal fenntartsa munkatársaink motiváltságát, összetartozását és elkötelezettségét.

A munkavállalóink körében 2020 novemberében tartott felmérés eredményei azt mutatják, hogy auditoraink 82%-a szerint az EY szervezete felkészíti őket arra, hogy hatékonyan tudjanak együttműködni a különböző országokból és kultúrákból származó ügyfelekkel és munkatársakkal egyaránt; 86%-uk pedig egyetértett abban, hogy a munkatársaik azt éreztetik velük, hogy egy csapathoz tartoznak.

Az EY vezetői világszerte kiemelt prioritásként kezelik a sokszínűség és befogadás témakörét, ami egyúttal tehetséggondozási programunk egyik legfontosabb mércéje. A minél szélesebb körű elszámoltathatóság érdekében egy globális nyomon követő eszközt (Global D&I Tracker) hoztunk létre, ami segít nyomon követni az egységes sokszínűségi és befogadási tényezők alkalmazását a világ valamennyi pontján. Az EY létrehozott egy globális társadalmi egyenlőségi munkacsoportot (Global Social Equity Task Force (GSET)) is, amelynek feladata kifejezetten az egyenlőtlenségekkel és a diszkriminációval (beleértve a rasszizmust is) foglalkozó, egymásra épülő cselekvési tervek kidolgozása. A munkacsoport résztvevői a világ különböző részeit, az EY különböző üzletágait és funkcióit képviselő, különböző háttérű és eltérő szempontokat felvonultató vezetői.

Értékeink: kik vagyunk

1. Olyan emberek, akik tisztességgel, tisztelettel, csapatszellemmel és befogadással viselkednek.	2. Olyan emberek, akik energikusak, lelkesek és mernek vezetők lenni.	3. Olyan emberek, akik azzal építik kapcsolataikat, hogy azt teszik, ami helyes.
---	---	--

Belső minőségellenőrzési rendszer

Struktúra

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

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

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

Az EY arra törekszik, hogy megismerje azokat a területeket, ahol a tagcégek által nyújtott minőség esetleg még nem teljesen éri el az EY vagy az érdekeltek - köztük a független könyvvizsgálati felügyeleti hatóságok - elvárásait. Ide tartozik, hogy igyekezzünk tanulni a külső és belső vizsgálatok tapasztalataiból, hogy a minőséget érintő esetleges problémák okainak feltárásával is hozzájáruljunk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos fejlesztéséhez.



A 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 standardoknak és az EY belső szabályzatainak, illetve a szabályozói követelményeknek.

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.

A globális ügyvezetés felelőssége a minőségfejlesztési programok megvalósításának koordinálása. Ennek részeként kerül sor az éves belső minőségellenőrzési program, a cégszintű hatósági ellenőrzések, valamint a fejlesztendő területeken szükséges főbb intézkedések áttekintésére.

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



A könyvvizsgálat minőségének mutatói

A könyvvizsgálat minőségét a szakmai standardok nem definiálják, és az érdekeltek körében sincs konszenzus arra vonatkozóan, hogy milyen szempontokat kellene ennek megítéléséhez figyelembe venni. Habár nincs olyan egyedüli mérőszám vagy mérőszámok egy halmaza, amely a könyvvizsgálat minősége kizárólagos mutatójának lenne tekinthető, bizonyos mérőszámok együttes használata képet adhat a könyvvizsgálat minőségéről.

Az EY stratégiájának és távlati céljainak megvalósítását minden országban az adott könyvvizsgálati részleg vezetői ellenőrzik különféle könyvvizsgálati minőségmutatók – úgy, mint a külső és belső ellenőrzések eredménye, a Milestones eszköz szerinti teljesítmény, a munkatársak körében végzett felmérések és a munkaerő-megtartási arány - kombinációja alapján.

A könyvvizsgálati minőségmutatók segítenek a vezetést tájékoztatni arról, hogy adott intézkedések vajon elérik-e a szándékolt hatást, illetve, hogy milyen terület igényel mielőbbi beavatkozást, és támogatják az EY átfogó minőségirányítási rendszerének hatékony működését.



Az ellenőrzési keretrendszer frissítése- ISQM 1

2020 szeptemberében az IAASB jóváhagyott egy minőségirányítási szabványt, amely jelentős változásokat tartalmaz annak módjában, ahogy a könyvvizsgáló cégek a minőséget irányítják. Az 1. nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1) felváltja a jelenlegi 1. nemzetközi minőség-ellenőrzési standardot (ISQC 1), ami proaktívabb és kockázatalapúbb megközelítést ír elő, a minőséget cégszinten kezelve.

Az ISQM 1 megköveteli a cégektől, hogy úgy tervezzék meg, valósítsák meg, kövessék nyomon és értékeljék a minőségirányítás általános rendszerét, amely ésszerű bizonyosságot nyújt arra, hogy a cég teljesíti a minőség vonatkozásában előírt céljait.

A standard robusztusabb követelményeket tartalmaz a könyvvizsgáló cégek irányításával, vezetésével és kultúrájával kapcsolatban, valamint egy kockázatértékelési folyamatot vezet be, amely felméri a minőségre vonatkozó célkitűzések elérésével kapcsolatos kockázatokat, és megtervezi az ezen kockázatokra adandó válaszokat. Megköveteli továbbá a minőségirányítási rendszer ("MIR") átfogóbb monitoringját a korrekciót igénylő hiányosságok azonosítása, valamint a rendszer átfogó hatékonyságának megítélése érdekében.

Az EY megközelítése egy olyan MIR bevezetése, amelyet következetesen alkalmaznak a tagvállalatok teljes hálózatán, ami elősegíti a megbízások egységes színvonalát és működési hatékonyságot. Ez különösen fontos egy olyan globális gazdaságban, ahol sok ellenőrzés más EY tagcégek alkalmazását vonja maga után. Ez különösen fontos egy olyan globális gazdasági környezetben, ahol sok könyvvizsgálatra nemzetközi viszonylatban, más EY tagcégek bevonásával kerül sor.

A standard értelmében a minőségirányítási rendszert legkésőbb 2022 decemberéig kell a cégeknek kidolgozniuk és bevezetniük. az EY Magyarország megkezdte az új szabvány bevezetését az EY minőségirányítási rendszere átalakítási programja mentén. Kezdeti lépéseink az alábbiak:

- ▶ Az ISQM 1 hatókörébe tartozó megbízásokat támogató vagy végrehajtásában részt vevő funkciók és szolgáltatási ágak beazonosítása
- ▶ Programirányítási struktúra létrehozása az ISQM 1-nek megfelelő minőségirányítási rendszer tervezésének és megvalósításának irányításához a különböző funkciók és szolgáltatási ágak képviselőivel

- ▶ A minőségi kockázatok beazonosítása és értékelése és a válaszlépések dokumentálása a hálózat által kifejlesztett megközelítésnek megfelelően
- ▶ A hálózati erőforrások és követelmények helyi MIR rendszeren belüli beazonosítása és működésük megismerése
- ▶ A meglévő minőségellenőrzési rendszer és a fejlesztések vizsgálata az új standardnak való megfelelés tekintetében

Meggyőződésünk, hogy az ISQM 1 követelményei hasznosak lesznek a minőség cég- és megbízás-szintű javításához, mert a hatékony minőségirányítási rendszer alapvető a megbízások egységes színvonalának eléréséhez.

Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása

▶ Globális 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 összeférhetetlenség 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 Összeférhetetlenségi Szabályzata globális standardként határozza meg a lehetséges összeférhetetlenség kategóriáit, az azok megállapítását célzó folyamatot, továbbá az összeférhetetlenség mielőbbi és minél hatékonyabb kezelésére is tartalmaz előírásokat és megfelelő óvintézkedéseket. Ilyen óvintézkedés lehet az adott ügyfél hozzájárulásának megszerzése ahhoz, hogy összeférhetetlenség esetén más nevében eljárassunk, két vagy több ügyfél esetén a munkacsoportok megfelelő elkülönítése, vagy akár az, hogy az összeférhetetlenség elkerülése érdekében az adott tagcég visszautasít egy megbízást.

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

▶ A szabályzat gyakorlati alkalmazása

Az EY 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 megfontoljuk a leendő ügyfél vagy megbízás kockázati tényezőit és az átvilágítási eljárások eredményeit. Új ügyfél vagy megbízás elfogadása előtt meghatározzuk, hogy a minőségi szolgáltatáshoz tudjuk-e biztosítani a szükséges erőforrásokat (különösen a magas szakértelmet igénylő területeken), illetve eldöntjük, hogy az ügyfél által kért szolgáltatásokat helyénvalónak találjuk-e. A jóváhagyási folyamat szigorú: új audit megbízás a regionális vagy helyi PPD jóváhagyása nélkül nem fogadható el.

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

E felülvizsgálat eredményeként néha a következő könyvvizsgálat során további felülvizsgálati eljárásokra kerülhet sor (szoros ellenőrzés), néhány esetben pedig 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.

Az ügyfél- illetve megbízás-elfogadásra vagy -folytatásra vonatkozó döntések figyelembe veszik a munkacsoport számos kockázati tényezőre vonatkozó értékelését különféle kategóriákban, mint például a

vezetés hozzáállása, a belső kontrollok és a kapcsolt felek.

A könyvvizsgálat lefolytatása

Az EY folyamatosan jelentős összegeket fektet be a könyvvizsgálati módszertan és a könyvvizsgálati eszközök továbbfejlesztésébe azzal a céllal, hogy a szakmában a legjobb minőségű könyvvizsgálatokat hajthassuk végre. Ezek a befektetések tükrözik az EY elkötelezettségét a nemzetközi tőkepiacokba és a helyi gazdaságokba vetett közbizalom építésére.

Munkavégzés virtuális környezetben

Két fontos szempont is felmerül a magas színvonalú könyvvizsgálat virtuális környezetben történő végrehajtásával kapcsolatban. Az első az EY tagcégek munkavégzése, hogy munkatársaik az irodán kívülről is hatékonyan tudnak-e dolgozni, és hogy ez mennyiben befolyásolja a saját kockázatukat. A második szempont arra vonatkozik, hogy a vállalkozások mennyire fejlődnek a virtuális világban való működés irányába, ahol a tranzakciókat online hajtják végre, határokon átvéve, fizikai jelenlét nélkül.

Az EY Magyarország ismeri a virtuális világ munkára gyakorolt lehetséges kockázatait. Ide tartozik a mentális egészség és jólét kérdése, illetve a megfelelő egyéni egyensúly megtalálása a munka és a magánélet között. Azt is tudjuk, hogy az EY Magyarország ügyfelei is hasonló kérdésekkel szembesülnek. A munkaerő gyors cserélődése kockázatokat hordoz magában, ahogy a kialakulóban lévő üzleti gyakorlatok is újabb kockázatokat teremtenek. E kérdéseknek a könyvvizsgálat tervezésében és gyakorlatában is le kell képződniük.

Könyvvizsgálati módszertan

Az EY GAM globális keretet biztosít magas színvonalú, valamennyi könyvvizsgálati megbízás vonatkozásában következetesen alkalmazott átgondolt folyamatokon, szakmai döntéseken és eljárásokon alapuló könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásához mérettől függetlenül. Az EY GAM megköveteli továbbá a vonatkozó etikai normáknak való megfelelést is, beleértve a könyvvizsgált gazdálkodó egységtől való függetlenségünket. A kockázatbecslés illetve annak szükség szerinti újragondolása, utólagos módosítása, valamint annak alapján a könyvvizsgálati eljárások jellegének, időzítésének és terjedelmének megállapítása, alapvetőek az EY GAM szempontjából. A módszertan hangsúlyozza a könyvvizsgálati eljárások lefolytatása során a kellő szakmai szkepticizmus alkalmazását. Az EY GAM alapját a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok (ISA) képezik, amit az EY Magyarországnál a helyi könyvvizsgálati standardok

és egyéb vonatkozó szabályozói és törvényi előírások egészítenek ki.

Egy online alkalmazás, az EY Atlas használatával 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 EY GAM a könyvvizsgált gazdálkodó sajátosságainak megfelelően testre szabottan képes megjeleníteni a releváns követelményeket és útmutatásokat, pl. tőzsdei cégekről, közérdekűklődésre számot tartó gazdálkodókról vagy akár nem-komplexnek minősülő gazdálkodóról.

Globális könyvvizsgálati módszerünket (EY GAM) egy új megközelítés alapján átalakítottuk, ami az adatokat helyezi a könyvvizsgálat középpontjába. Digital GAM nevű új módszertanunk megkönnyíti bármelyik szervezet teljes adatpopulációjának elemzését, hogy ennek révén teljesebb képet kaphassunk a vállalkozásról, valamint az adatok előtérbe helyezésével a színvonalat is tovább emeli.

A Digital GAM új, kockázatalapú és technológiával támogatott eljárásai nemcsak továbbfejlesztik a hagyományos mintavételalapú könyvvizsgálati lépéseket, de sokszor át is veszik azok helyét, miközben lehetővé teszik, hogy könyvvizsgálóink figyelme valóban a releváns kockázatokra összpontosuljon. Mindezen felül, könyvvizsgálóink az adott szervezet teljes adathalmazait különböző szempontokból tudják elemezni, ami nem csupán megalapozottabb könyvvizsgálati bizonyítékot eredményez, de részletesebb betekintést is enged az adott vállalkozás működési környezetébe.

További fejlesztések is történtek az újonnan felmerülő könyvvizsgálati kérdések, a végrehajtás során szerzett tapasztalatok és a külső és belső minőségellenőrzések eredményének tükrében. Az utóbbi időben fejlesztések történtek a globális könyvvizsgálati módszertanunkban kihangsúlyozandó, a csalás kockázatának azonosítását, felmérését és kezelését holisztikus megközelítést. Ide tartozik a csalás-háromszög alkalmazása is, amelyen keresztül a kockázatkezelési eljárásokkal szerzett információkat nézzük. Megközelítésünk fontos eleme, hogy a

könyvvizsgálati eljárások eredményeit a csalásból eredő jelentős téves állítások kockázata kezelésének szempontjából is kiértékeljük.

Ezen kívül figyelemmel kísérjük a jelenlegi és a kialakulóban lévő fejleményeket, és időszerű kommunikációk kerülnek kibocsátásra az audit tervezéséről és végrehajtásáról, amelyek hangsúlyozzák az inspekciók során észrevételezett területeket, valamint a helyi könyvvizsgálói szabályozók és a Független Könyvvizsgálók Szabályozóinak Nemzetközi Fóruma (IFIAR) számára érdekes egyéb témákat. A COVID-19 globális gazdaságra gyakorolt hatása tekintetében folyamatosan aktualizált útmutatásokat adunk ki a könyvvizsgált gazdálkodók számviteli és pénzügyi beszámolási problémáit, valamint a jelenlegi környezetben végrehajtásra kerülő könyvvizsgálatok során felmerülő vizsgálati szempontokat illetően.

Technológia

Az EY könyvvizsgálatot végző munkacsoportjai technológiai segédletet vesznek igénybe a könyvvizsgálat EY GAM szerinti végrehajtása és dokumentálása során.

Az EY globális könyvvizsgálati platformja, az EY Canvas az általunk végzett könyvvizsgálat központi mozgatórugója, amely egyben a kiemelkedő szakmai színvonal garanciája is. Az EY Canvas a legmodernebb technológián alapuló alkalmazás, amely biztosítja az adatvédelmet, és lehetővé teszi az alkalmazás gyors és könnyű továbbfejlesztését a számviteli és könyvvizsgálói szakmában illetve a szabályozói környezetben történő változások tükrében.

Profilalkotó kérdések révén az EY Canvasban az egyes könyvvizsgálati munkák automatikusan kerülnek konfigurálásra az 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 lehetővé teszi a munkacsapat számára a kockázatok átláthatóságát, valamint azok kapcsolatát az általunk tervezett válaszlépésekkel és a kulcsterületeken elvégzett munkánkkal. Emellett lehetőséget biztosít a csoport könyvvizsgálói munkacsapatoknak az irodaközi kockázatok illetve a csoportaudit instrukciók eszközön belüli közvetlen kommunikációjára, így a vezető könyvvizsgálói munkacsapat kontrollálni tudja a tervezés folyamatát és nyomon tudja követni a csoport könyvvizsgálatának teljes folyamatát.

Az EY Canvas magában foglalja az EY Canvas Ügyfélportált, ami a könyvvizsgáló

munkacsoportoknak nyújt támogatást az ügyfél kéréseinek egyeztetéséhez. Az EY Canvas-ba integrált mobilalkalmazások is segítenek munkatársainknak a könyvvizsgálati munkában, pl. a könyvvizsgálat státuszának figyelemmel kísérésében, a könyvvizsgálati bizonyíték biztonságos rögzítésében, vagy a leltározás megfigyelésében.

Az EY Atlas egy globális technológiai platform, amely lehetővé teszi könyvvizsgálóink számára, hogy hozzáférjenek a legújabb számviteli és könyvvizsgálati tartalmakhoz, beleértve külső standardokat, EY értelmezéseket és egyéb szakmai kiadványokat.

A könyvvizsgálat lefolytatása során munkacsoportjaink számos applikációt, adatelemző eszközt és dokumentummintát is használnak, amelyek az egyes eljárások végrehajtásához, a következtetések levonásához és rögzítéséhez, valamint az adatok elemzéséhez nyújtanak segítséget. Ide tartozik az EY Smart Automation, az EY által globálisan kifejlesztett és az EY Canvas-on keresztül bevezetett applikáció-gyűjtemény, ami a könyvvizsgálati eljárások és folyamatok digitális végrehajtását teszi lehetővé.

Adatelemzés és az EY digitális könyvvizsgálat

Az EY-nál az adatelemzést a könyvvizsgálati munkánk szerves részévé tesszük. Az adatok és az elemzések használata az EY könyvvizsgáló munkacsapatainak esetében nem pusztán kiegészítő eljárásokról vagy megjelenítésekről szól, hanem a társaságok nagy populációjú adatállományainak átvételéről, és ezeknek az adatállományoknak a könyvvizsgálatáról a globálisan konzisztens technológia (EY Helix) és módszertan (EY GAM) alkalmazásával.

Az EY Helix egy adatelemzési eszközkészlet a könyvvizsgálatok során történő alkalmazáshoz. Ezek az adatelemző alkalmazások alapjaiban alakítják át a könyvvizsgálatot, mivel a kiterjedt könyvvizsgálati adathalmaz egyszerre történő kiértékelése addig nem látott mintákra és trendekre deríthet fényt, így a könyvvizsgálat is testre szabottabbá, irányítottabbá válik. Az adatelemzés révén az EY munkacsapatok jobb, részletesebb és pontosabb képet kaphatnak a kockázatosabb tranzakciókról és területekről.

Az EY tagcégek adatelemző alkalmazásokat használnak a könyvvizsgált társaságok üzleti tevékenysége teljes spektrumának elemzéséhez, amelyek alkalmazását adatelemzésen alapuló könyvvizsgálati programok segítik.

Az EY Helix adatelemző eszköztár segítségével munkacsoportjaink pontosabban meg tudják határozni a könyvvizsgálat kockázatának mértékét, lehetővé válik a kockázatosabb tranzakciók vizsgálata, munkatársaink jobb kérdéseket tehetnek fel a vizsgálat megállapításaival kapcsolatban, és a

vizsgálat eredményeinek értékelése is könnyebbé válik.



A munkacsoportok kialakítása

Az egyes könyvvizsgálati megbízásokhoz a megfelelő szakemberek kiválasztása a könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárások elvégzésében és a megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzésében nyújt segítséget a munkacsoportnak. Ilyen szakértő bevonására külön szakismereti igény – mint például adó, forensics, informatikai, eszközértékelési, aktuáriusi elemzési – esetén kerül sor.

Bizonyos feltételek fennállása esetén az EY Magyarország szabályzatai előírják a regionális és helyi könyvvizsgálati vezetés és a szakmai igazgató (PPD) jóváhagyását egyes személyek adott könyvvizsgálati szerepkörbe történő beosztásához. Ennek célja egyebek mellett, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy a tőzsdei cégek vagy más közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát 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.



Csalás

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

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

A technológia azonban nem csodaszer, így ezen a területen a szakmai döntés is fontos szerepet kap. Az ügyvezetéstől, a döntéshozó testületeken keresztül a könyvvizsgálóig és a hatóságokig mindenkinek megvan a maga feladata abban, hogy a vállalati kultúra és magatartásminták kifejezetten támogassák a csalás felderítését. Az EY szervezete az alábbi kiegészítő intézkedésekkel is segíti a könyvvizsgálat e fontos területét:

- ▶ Az adatelemzés kötelező használata csalás teszteléséhez a tőzsdei cégek könyvvizsgálata során világszerte
- ▶ Kiegészítő külső és belső adatok és információk felhasználása, ami lehetővé teszi, hogy gyorsan reagáljunk olyan külső kockázatot jelző tényezőkre, mint például a shortolások és a névtelen bejelentések
- ▶ Ahol csak lehetséges, elektronikus visszaigazolások használata könyvvizsgálati bizonyítékokként
- ▶ Saját kockázatfelmérő keretrendszer kidolgozása a csalásból eredő kockázatok felderítésére, kifejezetten az audit bizottságokkal és az irányítással megbízottakkal történő használatra
- ▶ Kötelező éves képzés a csalás témakörében minden könyvvizsgáló munkatárs számára, amelynek cégünk forensic szakértőinek tapasztalata is a részét képezi
- ▶ Forensic szakértő bevonása a könyvvizsgálatba célzott kockázati területeken



Környezetvédelmi, társadalmi felelősségvállalási és vállalatirányítási jelentés

Az EY tagcégek számos, különféle bizonyosságot nyújtó szolgáltatást nyújtanak a környezetvédelemhez, társadalmi felelősségvállaláshoz és vállalatirányításhoz (KTV) kapcsolódó információk tekintetében. Az EY Fenntarthatósági Vizsgálati Módszertana (EY SAM) globálisan egységes kereteket nyújt a KTV témakörében, illetve a fenntarthatósági információkkal kapcsolatban végzett vizsgálatokhoz. Az EY SAM, a nyújtandó bizonyosság mértékétől függetlenül alkalmazandó egységesen átgondolt folyamatok, döntések és eljárások révén garantálja valamennyi bizonyosságot nyújtó szolgáltatásunk magas színvonalát. Az EY SAM a KTV jelentés jellegéhez és a jelentést készítő ügyfél egyedi igényeihez egyaránt hozzáigazítható.

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

A KTV-vel kapcsolatos magas színvonalú bizonyosságot nyújtó szolgáltatások iránti kötelezettségünk részeként cégünk célzott útmutatót, képzéseket és monitoring programokat és folyamatokat dolgozott ki az EY tagcégek szakemberei számára az ilyen szolgáltatások egységes végrehajtásának biztosítására. A könyvvizsgáló munkacsoportok részére egy külön útmutatót is kidolgoztunk a klímakockázatoknak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Standardok (IFRS), illetve más pénzügyi beszámolási rendszerek szerinti pénzügyi beszámolókra gyakorolt hatásainak felméréséhez. A globális, a területi és a regionális szakmai igazgatók, az EY minőségbiztosítási funkciói és IFRS szakcsoportjai, valamint az egyes tagcégeknél a munkacsoportokkal együtt dolgozó szakembereink jól ismerik az EY dolgozóit, ügyfeleit és folyamatait, és bármikor készen állnak arra, hogy KTV-hez kapcsolódó megbízások során támogatást nyújtsanak munkacsapatainknak.

Az EY számos, a KTV jelentések jobb minőségét, összehasonlíthatóságát és egységességét célzó, központi és magánkezdemenyezéshez szolgáltató - többek között klímakockázati - alapadatokat. Ezekre a tevékenységekre globális, regionális és országos szinten kerül sor. Ide sorolhatók pl. KTV mérőszámok felvázolása, KTV jelentésjavaslatok az Embankment Project on Inclusive Capitalism (EPIC) [Befogadó Kapitalizmus Keretei Projekt] és a World Economic Forum [Világgazdasági Fórum] nemzetközi üzleti tanácsa (WEF-IBC) számára. A fenntarthatósági beszámolással kapcsolatban az EY a standardalkotóknak is biztosít erőforrásokat.

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 technikai 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. Ahol megfelelő, és a kockázatbecslés indokolja, az adózással, illetve más vonatkozó területtel kapcsolatos fontosabb munkalapokat adószakértő is áttekinti. Minden közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó és egyes egyéb ügyfelek esetében a fontos számviteli és pénzügyi beszámolási kérdéseket, a könyvvizsgálat végrehajtásának fontos

területeit, valamint a vizsgált társaság beszámolóját és az arról kiadott könyvvizsgálói jelentést 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.

Az EY szabályai 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

Az EY konzultációra vonatkozó szabályai a szoros együttműködésre épülnek, és arra ösztönzik könyvvizsgálói munkatársainkat, hogy megosszák nézőpontjukat bonyolultabb számviteli, könyvvizsgálói és beszámolási ügyekben. Ahogy a környezete, melyben az EY tagvállalatai működnek, összetettebbé és globálisan összekapcsoltabbá vált, az EY konzultációs kultúrája még fontosabbá vált annak érdekében, hogy segítsen az EY tagvállalatoknak időben a megfelelő következtetésekre jutni az általuk könyvvizsgált gazdálkodókra vonatkozóan. A konzultációs követelmények, valamint az azokhoz kapcsolódó szabályok és eljárások a megfelelő források bevonását szolgálják, amelyek segítségével a munkacsoport a megfelelő következtetéseket tudja levonni.

Az EY konzultációs kultúrája lehetővé teszi a munkacsoportok számára, hogy zökkenőmentes, következetes és magas színvonalú szolgáltatásokat nyújtsanak, amelyek megfelelnek az auditált szervezetek, azok irányító testületei és minden érdekelt fél igényeinek.

Komplex és érzékeny ügyek esetén előírjuk a konzultációt a munkacsoporton kívüli, nagyobb tapasztalattal vagy speciális ismeretekkel rendelkező szakemberekkel, főleg a kifejezetten a szakmai támogatási, illetve függetlenségi szakembereinkkel. A tárgyilagosság és a szakmai szkepticizmus érdekében, szabályaink előírják, hogy szakmai támogatási, valamint függetlenségért, illetve néhány más területért felelős kollegáinknak nem szabad ilyen jellegű konzultációban részt venniük, ha a konzultációval érintett ügyféllel aktívan dolgoznak,

illetve nemrég dolgoztak. Ilyen körülmények fennállása esetén másik megfelelően képzett személy kerül kijelölésre.

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

A megbízások minőségellenőrzése

Az EY megbízásszintű minőségellenőrzési szabályai könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkoznak. Minőségellenőreink a vizsgálat tárgyát jól ismerő, tapasztalt szakemberek. Függetlenek a könyvvizsgálatot végző munkacsoporttól, és tárgyilagos véleményt adnak az audit jelentés készítése során a munkacsapat által tett lényeges megítélésekről és levont következtetésekről. A minőségellenőr munkája ugyanakkor nem csökkenti a megbízásért felelős partner felelősségét a megbízásért és annak teljesítményéért. A megbízás minőségellenőrének a feladata semmilyen körülmények között nem ruházható át más személyre.

A megbízás minőségellenőrzése egy olyan tevékenység, amely a megbízás teljes időtartama alatt folyamatosan zajlik, beleértve a tervezést, kockázatbecslést 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 megbízás minőségellenőrzése minden körülmények között befejeződik a könyvvizsgálói vagy bizonyosságot nyújtó jelentés dátumát megelőzően.

A a könyvvizsgálatra vonatkozó szakmai standardokkal összhangban, audit partnerek hajtják végre a megbízások minőségellenőrzését minden közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálata és a szoros ellenőrzést igénylő megbízások esetében. A regionális audit vezető és a regionális és a helyi PPD minden esetben átnézi és jóváhagyja a megbízások előírt minőségellenőrzésére vonatkozó felkéréseket.

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, könyvvizsgálati 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, ide értve szükség szerint a szakmai funkcióval való egyeztetést is.

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.

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

Rotáció és hosszú távú ügyfélkapcsolat

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

Az 537/2014 számú EU rendelet 17. cikke előírja a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatát vezető partner/aláíró könyvvizsgáló, valamint a megbízás minőségellenőrének 7 évenkénti lecserélését. A rotáció után ugyanaz a könyvvizsgálatot vezető partner/aláíró könyvvizsgáló,

valamint a megbízás minőségellenőre legalább három évig nem vállalhat szerepet a megbízásban.

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

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

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

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

A belső rotációra, valamint az audit partnerekre és a könyvvizsgálati ügyféllel régóta kapcsolatban álló más szakmai munkatársakra vonatkozó előírásoknak, valamint a fokozatos rotáció követelményének való megfelelés hatékony ellenőrzéséhez különböző eszközöket alkalmazunk. Rendelkezünk továbbá egy rotáció tervezési és döntéshozatali folyamattal, amelynek során az egyeztetés és a jóváhagyás szakmai munkatársaink és függetlenségi szakértőink bevonásával történik.



Külső rotáció

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

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 ISQC 1 standarddal, amit szükség szerint 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 közérdekű könyvvizsgálati megbízások, így a kiszámíthatatlansági elemek is. A globális AQR program a könyvvizsgálati dokumentumok részletes, kockázatközpontú vizsgálatából áll. A mintában nagy számban találhatók tőzsdei és nem tőzsdei cégek, valamint közérdeklődésre számot tartó és nem közérdekű gazdálkodók egyaránt, amelyek alapján a belső szabályzatoknak és eljárásoknak, az EY GAM előírásainak, valamint a vonatkozó helyi szakmai standardoknak és szabályozói előírásoknak való megfelelés ellenőrizhető. A könyvvizsgálati megbízások mellett az audit munkacsapatok által elvégzett egyéb bizonyosságot nyújtó megbízások egy mintája is vizsgálat tárgya, amelyek az ilyen

megbízások végrehajtása során alkalmazandó megfelelő szakmai standardoknak és belső előírásoknak, eljárásoknak való megfelelést ellenőrzi. Ezen kívül irodai szintű vizsgálatokra is sor kerül, amelynek tárgya az, hogy az ISQC 1 által meghatározott funkcionális területek mennyiben tartják be a minőségellenőrzési szabályokat és eljárásokat.

A globális AQR program a szabályozók és szakmai szervezetek által lebonyolított külső ellenőrzések kiegészítése. Informál továbbá minket a szabályozói követelményeknek, szakmai standardoknak és a szabályzatoknak és eljárásoknak való megfelelésünkről.

Az AQR minőségellenőrök és az ellenőrzési csapatok vezetői számviteli és könyvvizsgálati ismereteik és szakmai kompetenciájuk, valamint ágazati szakterületük alapján kerülnek kiválasztásra. Sok esetben már több éve részt vesznek a globális AQR programban, így annak végrehajtásában nagy tapasztalatra tettek szert. Az ellenőrök és a csapatvezetők függetlenek azokról a megbízásoktól és munkacsapatoktól, amelyeket ellenőriznek, és normál esetben a saját irodájukon kívüli lokációkat vizsgálják.

A COVID-19 világjárvány továbbra is korlátozza az utazási és a személyes interakció lehetőségét. Az EY Canvas és egyéb együttműködési eszközök használatával, valamint 2020 tanulságai alapján, az AQR program hatékonyan végrehajtásra került az EY Magyarországnál.

Az AQR folyamat eredményeit globálisan összesítjük (a Térségekre és a Régiókra), kiemelve azokat a területeket, ahol az eredmények tükrében további fejlesztésekre van szükség. Az összesített eredményeket a hálózaton belül megosztjuk. A globális AQR, a külső szabályozók és a szakma által feltárt minőséggel kapcsolatos ügyek megoldásával a könyvvizsgálati üzletág vezetése és a PPD foglalkozik. Ezek a programok fontos visszajelzést adnak folyamatos minőségfejlesztési törekvéseinkhez.

Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat

Az EY Magyarország könyvvizsgálati részlegét, valamint közérdeklődésnek kitett gazdálkodókat auditáló bejegyzett könyvvizsgálóinkat a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság könyvvizsgálóit 3-évente rendszeresen ellenőrzi. Míg a kizárólag közérdeklődésnek ki nem tett gazdálkodókat vizsgáló bejegyzett könyvvizsgálóinkat a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ellenőrzi 6 évente rendszeresen. Az ilyen ellenőrzések részeként a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság értékeli a minőségellenőrzési rendszert, valamint egyes kiválasztott megbízásokat is ellenőrzi.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság által a magyar tagcég minőségellenőrzési rendszerét vizsgáló legutóbbi közfelügyeleti minőségellenőrzés 2020-ban volt. Az ellenőrzésről készült végleges jelentést 2021. március 25-én adták ki.

A fentiekén túl, 2020-ban a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság megbízási szintű hatósági minőségellenőrzést is végzett 3 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában.

A fenti hatósági ellenőrzéseken kívül, 2020 során a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ("Kamara") megbízásszintű ellenőrzést végzett 2 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában.

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 beazonosíthassuk azon területeket, ahol tovább javíthatjuk a könyvvizsgálat minőségét. Azon megbízások, amelyeknél jelentős megállapítások történtek, a kiváltó okok elemzésére is sor kerül (lásd a következő fejezetet). Belső AQR folyamatunk és a külső ellenőrzések együtt értékes betekintést adnak az EY auditok minőségébe, ami lehetővé teszi számunkra, hogy hatékonyan hajthassunk végre kiváló minőségű auditokat.

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

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

Magyar Könyvvizsgálói Kamara: mkvk.hu.

Kiváltó okok elemzése

A kiváltó okok elemzése az EY minőségfejlesztő programjának központi eleme, ami a könyvvizsgálat kedvező vagy éppen kedvezőtlen végeredménye mögött meghúzódó okok részletes felmérését teszi lehetővé. Ez lehetővé teszi, hogy azonosítsuk a könyvvizsgálat minőségét potenciálisan befolyásoló legfontosabb tényezőket és megtegyük a megfelelő intézkedéseket.

Az EY Magyarország könyvvizsgálati részlege beazonosítja és kiértékeli az ok-okozati tényezőket a kiváltó okok elemzése során. A kutatás elemzése lehetővé teszi mind a pozitív, mind a negatív ellenőrzési eredmények mögötti kiváltó okok jobb megismerését. Az adott megbízáshoz kapcsolódó jelentős megállapítások kiváltó okainak kezelésére megfelelő cselekvési tervek készülnek. Az EY Magyarország könyvvizsgálati részlege áttekinti a kiváltó okok jellegét és előfordulásuk gyakoriságát, hogy azok rendszerbeli hiányosságokra vezethetők-e

vissza, és amennyiben igen, akkor kidolgozza a megfelelő intézkedéseket. A széles körben észlelt kiváltó okok hálózatszintű kezelése és a nagyobb ívű cselekvési tervek kidolgozása az EY globális helyreállító egységének (Global Remediation Taskforce) feladata.

Jogszabályi megfelelés

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

Vesztegetés elleni szabályzat

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

Bennfentes kereskedelem

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

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

Gazdasági és kereskedelmi szankciók

Fontos, hogy naprakész ismeretekkel rendelkezünk a nemzetközi gazdasági és 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.

Adatvédelem

Az EY 2018-ban átdolgozott és újra kiadott globális személyes adatkezelési szabályzata tartalmazza a volt, meglévő és leendő munkavállalók, ügyfelek, beszállítók és üzleti partnerek személyes adatainak gyűjtésére, használatára és védelmére vonatkozó alapelveket. A szabályzat összhangban van az Európai Unió általános adatvédelmi rendeletének (GDPR) szigorú előírásaival, csakhogy mint a személyes adatok védelmét érintő egyéb jogszabályokkal és előírásokkal. A személyes adatok EY hálózaton belüli mozgását megkönnyítendő, az EY rendelkezik az EU illetékesei által jóváhagyott külön cégszintű, kötelező érvényű szabályokkal is. Az EY Magyarország által alkalmazott adatkezelési szabályzat a személyes adatok kezelésére vonatkozó speciális magyar szabályokat valamint helyi üzleti szempontokat is figyelembe veszi.

Dokumentumok megőrzése

Az EY globális és kapcsolódó helyi adatmegőrzési és megsemmisítési szabályzatai valamennyi megbízásra és munkavállalóra vonatkoznak. Szabályozzák 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 helyi 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 megvizsgáljuk: ezek közé tartozik az EY valamint munkatársaink pénzügyi kapcsolata, munkavállalói kapcsolatok, üzleti kapcsolatok, a könyvvizsgálati ügyfelek részére nyújtható megengedett szolgáltatások köre, a könyvvizsgáló cég és a partnerek rotációjára vonatkozó követelmények, díjmegállapodások, az előzetes audit bizottsági jóváhagyás, amennyiben az releváns, valamint a partnerek díjazása és a kompenzáció.

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

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

EY Globális Függetlenségi Szabályzat

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 is kiegészítenek, ahol azt az adott ország helyi törvényei, hatóságai vagy szakmai testületei megkövetelik. A szabályzat ezen felül útmutatót is tartalmaz, ami a függetlenségi szabályok alkalmazásának megkönnyítését és megértését segíti elő. Az EY Globális függetlenségi szabályzata az EY

intraneten keresztül könnyen elérhető és bármikor hozzáférhető.

Globális Függetlenségi Rendszer (GIS)

A GIS egy olyan intranet-alapú eszköz, amely segít beazonosítani azokat a cégeket, amelyek vonatkozásában függetlenség szükséges illetve az egyes cégek esetében alkalmazandó függetlenségi korlátozásokat. A legtöbb esetben ezek a tőzsdén jegyzett audit ügyfelek és azok leányvállalatai, de lehetnek olyan ügyfelek is, amelyeknek 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 érdekeltiség, 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 érdekeltégeket. A menedzseri szintű vagy magasabb rangú munkatársainknak rögzíteniük kell a GMS-ben a saját, illetve közvetlen családtagjaik birtokában lévő összes értékpapír részleteit. Amennyiben tiltott értékpapírt jelentenek a rendszerben, vagy már meglévő értékpapír tiltottá válik, az érintett értesítést kap arról, hogy az adott értékpapírtól meg kell válnia. A beazonosított kivételeket egy függetlenségi incidensjelentési rendszer tartalmazza jogszabályi megfelelés céljából.

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

Függetlenségi előírásoknak való megfelelés

Az EY az alábbiakban részletezett különféle folyamatokat és programokat hozta létre annak nyomán követésére, hogy az EY munkatársai és tagcégei megfeleljen-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.

Függetlenségi előírásoknak való megfelelés ellenőrzése

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

Személyes függetlenség ellenőrzése

Az EY Globális Függetlenségi Munkacsoportja minden évben ellenőrzi az egyéni függetlenségi előírások betartását, illetve a függetlenségi adatok GMS-be történő felvitelét. A 2021. évi ellenőrzés során az EY Magyarországnál összesen 20 partner és egyéb munkatárs ellenőrzésére került sor.

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Az EY a könyvvizsgálati ügyfelek részére történő nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtására vonatkozó szakmai standardoknak és jogszabályoknak való megfelelést számos mechanizmussal ellenőrzi. Ezek közé olyan eszközök tartoznak, mint a PACE (ld. a 18. oldalon) és a Szolgáltatásajánlati Referenciaeszköz (SORT) (ismertetését ld. alább), képzéseket, és a könyvvizsgálat, valamint a belső ellenőrzési folyamatok során alkalmazott különféle előírt eljárások elvégzését. Ezen felül egyes nem könyvvizsgálói szolgáltatások esetében létezik egy, a megbízás elfogadását megelőzően lefolytatandó külön felülvizsgálati és jóváhagyási folyamat.

Globális függetlenségi oktatás

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

Célunk az, hogy az EY munkatársai pontosan tudatában legyenek egyéni felelősségüknek, hogy mindannyiuk és az adott tagcégük esetében is biztosíthassuk, hogy nincs olyan érdekeltiségük, 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-portfoliónkat folyamatosan kiértékeljük és ellenőrizzük annak érdekében, hogy azok nyújtása összhangban legyen a szakmai és jogszabályi előírásokkal. Egyúttal ellenőrizzük, hogy a kifejlesztett új szolgáltatásokhoz a megfelelő módszereket, eljárásokat és folyamatokat alkalmazzuk-e. Korlátozzuk, illetve tiltjuk azoknak a szolgáltatásoknak a nyújtását, amelyek túlzott függetlenségi vagy más kockázatot jelenthetnek. A SORT alapján munkatársaink az általunk kínált szolgáltatásokról tájékozódhatnak. A SORT egyúttal útmutatást ad a könyvvizsgálati és nem-audit ügyfeleknek nyújtható szolgáltatásokról, valamint különféle függetlenségi és más kockázatkezelési kérdésekről és szempontokról.

Üzleti kapcsolatértékelési eszköz (BRET)

Munkatársainknak számos esetben kell a BRET segítségével meghatározniuk, mérlegelniük a könyvvizsgálati ügyféllel létesítendő lehetséges üzleti kapcsolatot és megszerezniük a szükséges előzetes jóváhagyást is, ezzel is támogatjuk a függetlenségi előírásoknak való megfelelést.



Audit bizottságok és a függetlenség felügyelete

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

A könyvvizsgálók folyamatos továbbképzése és tehetséggondozás

Az EY munkatársak fejlődése

› Szakmai fejlődés

Munkatársaink készségeinek és szaktudásának folyamatos fejlesztése elengedhetetlen azon célunk elérése érdekében, hogy fokozzuk a tőkepiacokba vetett bizalmat.

Ezért különféle lehetőségeket kínálunk munkatársainknak a megfelelő tapasztalatok megszerzésére, a tanulásra, illetve a coaching-ra, hogy ezek segítségével fejlődjenek és képességeik saját tempójuknak megfelelően mind jobban kiteljesedhessenek.

A mindennapi tapasztalatszerzés a munka személyekhez történő hozzárendelésének segítségével, helyi szinten, szisztematikus módon történik, míg az EY könyvvizsgálati törzs-tanrendje globálisan egységes. Mindezt a munka során a tapasztaltabb szakemberek útján megvalósuló, folyamatos coaching támogatás egészíti ki, ami az elméleti tudás és tapasztalat gyakorlatba történő átültetését és elmélyítését segíti.

A szakmai továbbképzést díjnyertes tanulási eszközünk, a "Könyvvizsgáló Akadémia" biztosítja, amely ötvözi a bármikor elérhető elektronikus tanfolyami modulokat a tényleges vagy virtuális osztálytermi tanuláson alapuló szimulációkkal és esettanulmányokkal, továbbá a megfelelő számonkéréssel és alkalmazástámogatással. Mindezt a számviteli és beszámolási, függetlenségi és szakmai standardok, szabályok változásait követő, illetve az új technológiákkal és szakmai kihívásokkal foglalkozó különféle tanulási programok is kiegészítik.

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

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

› Tudás és belső kommunikáció

Tudatában vagyunk annak, hogy a szakmai fejlődésen és a teljesítménymenedzsmenten túlmenően mennyire fontos a munkacsapatok számára szakmai felelősségük megfelelő ellátása érdekében, hogy naprakész információkkal rendelkezzenek. Az EY jelentős befektetéseket hajt végre a tudásbázis és a kommunikációs hálózat fejlesztésébe, hogy lehetővé tegye az információk gyors terjesztését, így segítve munkatársak minél hatékonyabb együttműködését és a legjobb gyakorlat megosztását – ami a járvány kapcsán felmerült kockázatok miatt kiemelten fontossá vált. Az EY által biztosított erőforrások és eszközök többek között:

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

› Teljesítménymenedzsment

A LEAD az EY keretrendszere, amely összeköti az emberek karrierjét, fejlődését és teljesítményét. A folyamatos visszajelzések, fejlesztés, konzulensi kiválóság és karrier-beszélgetések révén a LEAD összehangolja az egyéneket a NextWave stratégiával, és lehetővé teszi, hogy a jövőre koncentráljanak, és karrierjük valamennyi szakaszában támogatja az EY munkatársak növekedését és fejlődését. Az egyén irányítópultja könnyen áttekinthető pillanatképet nyújt a teljesítményről a Transformative Leadership (átalakító vezetés) ismérveinek

tükrében, mint a minőséget, a kockázatkezelést és a szakmai kiválóságot, és értékeli a teljesítményt a társakhoz mérten. Az éves ciklus során kapott visszajelzéseket összesítik és felhasználják a kompenzációs és jutalmazási programok inputjaként.

Rendszeres egyeztetések a konzulenssel olyan témákban, mint a különféle karrierutak, a feltörekvő technológia alkalmazása, az új csapatok megtapasztalása és a tanulás segít meghatározni a további fejlődés lehetőségeit és a jövőre összpontosító készségek kiépítését.



A COVID-19 hatása

A COVID-19 járvány során a távmunkára történő átállás munkatársainkat újabb kihívás elé állította, amihez elengedhetetlen volt a virtuális munkacsoportokon belüli dinamika fenntartása, és a változást pozitívan fogadó, agilis hozzáállás. Ezek a körülmények még jobban kiemelték a rendelkezésre álló technológia kiaknázásának fontosságát.

Munkatársainkban kiegészítő tanácsadással is segítettük az összetartozás érzését.

Árbevétel és javadalmazás

Pénzügyi adatok

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

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

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. Más szervezetek 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 2021. június 30-án végződött pénzügyi évre (adatok ezer forintban)

Szolgáltatás	Bevétel	Százalék
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek	2,097,675	31%
Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek	3,929,526	58%
Könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	582,914	9%
Más szervezeteknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	170,413	2%
Ernst & Young Kft. összes árbevétele	6,780,528	100%

Partnerek díjazása

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

A LEAD speciálisan a partnerek és igazgatók („PPEDD”) részére fejlesztett verziója az EYG tagvállalatainak valamennyi partnerére alkalmazandó. A LEAD PPEDD megerősíti a globális üzleti célkitűzéseket azáltal, hogy az egyes partnerek teljesítményét folyamatosan a cég tágabb céljaihoz és értékeihez kapcsolja. A folyamat magába foglalja a célkitűzést, menet közbeni visszajelzéseket, személyi fejlődés megtervezését és teljesítményértékelést, és hozzá van kötve a partnerek elismerési és kompenzációs rendszeréhez. 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 szabályzatai tiltják, hogy a könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerek és a megbízásban részt vevő más partnerek értékelése és javadalmazása az auditált társaságok részére 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 teljesítmény-értékelési intézkedéseket vezettünk be az alábbiak figyelembevételére:

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

Cégünk partnerei javadalmazási rendszerének alapja az egyes partnerek teljesítményszintje szerinti gondos mérlegelés a LEAD PPEDD kontextusában. A partnerek teljesítményét az adott tagcég évente értékeli olyan ismérvek alapján, mint kiemelkedő minőségű szolgáltatások nyújtása, csakúgy mint a pénzügyi és piaci célkitűzések teljesítése.

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

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

- tapasztalat
- szerep és felelősség
- hosszú távú potenciál

A minőségi standardok esetleges be nem tartása korrekciós intézkedést von maga után, ami magába foglalhat teljesítmény-értékelést, a kompenzáció összegének módosítását, kiegészítő képzést, kiegészítő felügyeletet, illetve a visszaminősítést. A különösen jelentős és visszatérő jellegű meg nem felelés következményként akár az EY Magyarország szervezetéből történő eltávolítást is maga után vonhatja.

1. sz. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek

Az EY Magyarország közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelei

A 2021. 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 2021. június 30-án zárult pénzügyi évben az EY Magyarország az alábbi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében látott el jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet:

Tőzsdén jegyzett vállalkozások:

- ▶ ANY Biztonsági Nyomda Nyrt.
- ▶ Appennin Vagyonkezelő Holding Nyrt.
- ▶ CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt.¹
- ▶ MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt.
- ▶ OTP Bank Nyrt.⁷
- ▶ Waberer's International Nyrt.

Tőzsdei befektetési alapokat kezelő befektetési alapkezelő vállalkozások:

- ▶ OTP Alapkezelő Zrt.⁶
- ▶ OTP Ingatlan Befektetési Alapkezelő Zrt.⁶

Közérdeklődésre számot tartó, nem tőzsdei vállalkozások:

- ▶ Bank of China (Közép-Kelet-Európa) Zrt.³
- ▶ CIB Bank Zrt.⁷
- ▶ CIG Pannónia Első Magyar Általános Biztosító Zrt.¹
- ▶ Commerzbank Zrt.
- ▶ D. A. S. Jogvédelmi Biztosító Zrt.
- ▶ Európai Utazási Biztosító Zrt.²
- ▶ Fundamenta Lakáskassza Zrt.⁴
- ▶ Generali Biztosító Zrt.¹
- ▶ Genertel Biztosító Zrt.¹
- ▶ Merkantil Bank Zrt.⁶
- ▶ OTP Jelzálogbank Zrt.⁵
- ▶ OTP Lakástakarékpénztár Zrt.⁵
- ▶ Waberer Hungária Biztosító Zrt.

¹ könyvvizsgálati ügyfél 2021. április 30-ig

² könyvvizsgálati ügyfél 2021. május 4-ig

³ könyvvizsgálati ügyfél 2021. május 12-ig

⁴ könyvvizsgálati ügyfél 2021. május 31-ig

⁵ könyvvizsgálati ügyfél 2021. március 25. óta

⁶ könyvvizsgálati ügyfél 2021. március 26. óta

⁷ könyvvizsgálati ügyfél 2021. május 1. óta

2. sz. melléklet: Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek

> Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek EU, illetve EGT tagállamokban

2021. június 30-án az alábbi EYG tagcégek rendelkeztek jogszabályn alapuló könyvvizsgálati tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel az EU vagy EGT valamelyik tagállamában:

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
Ausztria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
Belgium	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Bulgária	Ernst & Young Audit OOD
Horvátország	Ernst & Young d.o.o.
Ciprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Cseh Köztársaság	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánia	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Észtország	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finnország	Ernst & Young Oy
Franciaország	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Németország	Picarle et Associes
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Görögország	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Magyarország	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Izland	Ernst & Young ehf
Írország	Ernst & Young Chartered Accountants
Olaszország	EY S.p.A.
Lettország	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litvánia	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Compagnie de Révision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Málta	Ernst & Young Malta Limited
Hollandia	Ernst & Young Accountants LLP
Norvégia	Ernst & Young AS
Lengyelország	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugália	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Románia	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Szlovákia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Szlovénia	Ernst & Young d.o.o.
Spanyolország	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Svédország	Ernst & Young AB

A 2021. június 30-án végződött pénzügyi évben a fenti EYG tagcégek (és az Egyesült Királyságban és Gibraltáron működő tagcégek árbevétele a Brexit átmeneti időszak végéig, 2020. december 31-ig) egyedi, illetve konszolidált beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatából származó összes árbevétele megközelítőleg 2,6 milliárd EUR volt.

Az EY egy jobban működő világ felépítésén dolgozik hosszú távú érték teremtésével ügyfeleink, munkatársaink és a társadalom számára, valamint a bizalom erősítésével a tőkepiacokon.

Az adatok és technológiai ismeretek birtokában az EY sokrétű csapatai több mint 150 országban garantálják a megbízhatóságot, és támogatják ügyfeleink növekedését, átalakulását és működését.

Az EY csapatai a könyvvizsgálat, a tanácsadás, a jog, a stratégia, az adó és a tranzakciók területén a legjobb kérdésekkel közelítik meg napjaink összetett problémáit, hogy megtalálják az új megoldásokat.

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

© 2021 EYGM Ltd.
Minden jog fenntartva.

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21Gbl
Lejárat nincs

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

ey.com