

Átláthatósági jelentés 2022

EY Magyarország



Building a better
working world

Tartalomjegyzék

Vezetőink üzenete	3
Rólunk	6
Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás.....	7
Hálózati jellemzők	8
Hosszú távú társadalmi értékteremtés	10
A könyvvizsgálat fenntartható minősége iránti elkötelezettség	12
A minőséget támogató infrastruktúra	13
Tudatosított szakmai értékek	17
Belső minőségellenőrzési rendszer.....	19
Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása	22
A könyvvizsgálat lefolytatása.....	23
Áttekintés és konzultáció.....	27
Rotáció és hosszú távú ügyfélkapcsolat	28
A könyvvizsgálat minőségellenőrzése.....	29
Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat	30
Kiváltó okok elemzése	31
Jogszabályi megfelelés	31
Függetlenségi gyakorlat	33
Kivételes tehetségekbe való befektetés és továbbképzés	37
Az EY munkatársak fejlődése.....	38
Árbevétel és javadalmazás	43
Pénzügyi adatok	44
Partnerek díjazása	44
1. sz. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek	46
EY Az EY Magyarország közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelei	47
2. sz. melléklet: Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek	48





Vezetőink üzenete



Rencz Botond
EY Magyarország
Vezérigazgató

Üdvözljük az EY Magyarország 2022. évi átláthatósági jelentésének olvasóit. Meggyőződésünk, hogy az érdekeltek számára átláthatónak kell lennie annak, mit teszünk a könyvvizsgálat minőségének továbbfejlesztése, a kockázatok azonosítása és mérséklése, 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, célunk középpontjában pedig a közérdek szolgálata áll, amihez a kockázatok független felmérése, valamint a vállalkozások és a tőkepiacok iránti bizalom fokozásán keresztül járulhatunk hozzá, ezzel is a fenntartható és hosszú távú értékteremtést támogatva. A könyvvizsgálók szerepe alapvető fontosságú a tőkepiacok hatékony működéséhez, mivel a könyvvizsgálat hozzájárul az átláthatóság erősítéséhez 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 magyar jog szerinti könyvvizsgálói számára előírják éves átláthatósági jelentés közzétételét. Az EY Magyarország 2022. évi Átláthatósági Jelentése megfelel a Rendeletnek és a Könyvvizsgálói törvénynek, és a 2022. június 30-án véget ért pénzügyi évre, valamint az azóta történt releváns tevékenységeinkre vonatkozik.

E jelentésből megismerhetik a fenntartható könyvvizsgálati színvonal iránti elkötelezettségünket, ennek részeként hogyan tudatosítjuk a szakmai értékeket, hogyan végezzük a könyvvizsgálatot és a belső minőségellenőrzést, továbbá függetlenségi gyakorlatunkat, valamint hogy miként teremtünk hosszú távú értéket a társadalom számára.

A jobban működő világ építésére irányuló alaptörekvésünk középpontjában a jelenlegi, példátlan zavarokkal teli időszak közepette továbbra is a magas színvonalú könyvvizsgálat biztosítása áll.



Kónya Zsolt
EY Magyarország
Audit igazgató

Az EY célja: Egy jobban működő világ felépítése

Az EY mindent megtesz egy jobban működő világ felépítéséért.

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

A fenntarthatóság iránti folyamatos elkötelezettségünk alakulásáról - az EY szervezetén belül és ügyfeleink vonatkozásában egyaránt - is tájékoztatást adunk, ami kiemelten fontos az érdekeltek számára történő hosszú távú értékteremtés szempontjából. Például, az EY könyvvizsgálói szolgáltatási segíthetnek ügyfeleinknek és az EY tágabb szervezetének, hogy megfeleljenek a befektetők és érdekeltek által a nem pénzügyi adatok szilárdságára és átláthatóságára vonatkozó elvárásainak. A nem-pénzügyi, illetve környezetvédelmi, társadalmi és vállalatirányítási (KTV) beszámolás a pénzügyi kimutatások hagyományos elemein túlmutató mérőszámokra vonatkozóan követel majd meg méréseket és jelentéstételt, amelyekre vonatkozó bizonyosság nyújtása fontos lehet a hosszú távú értékteremtés szempontjából. Maga az EY is a saját fenntarthatósági útját járja, amelynek részeként 2020-ban először karbon semlegessé, majd 2021-ben karbon negatívvá váltunk, a jelenlegi célunk pedig a nettó zero karbonkibocsátás elérése 2025-re. Mindezen célok eléréséből az EY Magyarország is kiveszi a maga részét.

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, amiben a könyvvizsgálat kiemelt szerepet tölt be.

Az EY Magyarországnál minőség iránti elhivatottsága valamennyi munkatársunk alapvető tulajdonsága. A legtehetségesebb munkaerő felvétele és megtartása a legfontosabb, ugyanakkor sokat fektetünk be az embereinkbe. A tanulás iránti vágy elengedhetetlen feltétele annak, hogy elérjük, és fenn is tudjuk tartani az általunk végzett munka magas színvonalát és kiváló eredményességét.

Meggyőződésünk, hogy folyamatos technológiai befektetéseink kettős célt szolgálnak: a minőségi és hozzáadott értéket biztosító könyvvizsgálói szolgáltatások folyamatos fejlesztésén túl egyúttal a legtehetségesebb munkatársak megtartásához is hozzájárulnak azzal, hogy könyvvizsgálati módszereinket vonzóbbá 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 Magyarország könyvvizsgálói gyakorlata gyors változásokon megy keresztül a digitális technológiák és megoldások bevezetése érdekében (pl.: testreszabott adatelemzés, robotizált folyamat -automatizálás, folyamatbányászat, blokklánc és mesterséges intelligencia), és ezeket integrálja a könyvvizsgálati gyakorlatba.

Az EY Magyarország Könyvvizsgálati részlege digitális csapata minden nap új és hasznos digitális megoldások kifejlesztésén és megvalósításán dolgozik, elősegítik a szabványosított folyamatokat és munkalapokat, jobb projektmenedzsmentet biztosítanak, javítják az ügyfelek és a könyvvizsgálói munkacapatok 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 mellett 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 bevezetése 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 könyvvizsgálati módszertanunk révén, amelyet csúcsszínvonalú online felhőalapú könyvvizsgálati 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.

Az EY üzletágainak stratégiai felülvizsgálata előrehaladt, és az EY vezetői arra a döntésre jutottak, hogy továbblépnek az irányba, hogy a partnerek szavazzanak arról, hogy két különálló, multidiszciplináris szervezetre váljanak szét. A következő lépések közé tartozik a partnerekkel való folyamatos kapcsolattartás, hogy a szavazási folyamat előtt további információkkal szolgáljanak számukra. Várakozásaink szerint ez a szakasz az év végéig folytatódik, a szavazás országonként várhatóan 2022 végén kezdődik és 2023 elején zárul le.

A különféle lehetőségek gondos mérlegelése után szilárdan hiszünk abban, hogy képesek vagyunk elfogadni a változó tájképet, olyan vállalkozásokat építeni, amelyek újradefiniálják szakmáink jövőjét, izgalmas új lehetőségeket teremtenek, és nagyobb hosszú távú értéket biztosítanak az EY emberei, az ügyfelek és a közösségek számára.

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

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

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

Budapest, 2022. október 28.

Rencz Botond

Vezérigazgató

Ernst & Young Kft.

Kónya Zsolt

Audit igazgató

Ernst & Young Kft.



Rólunk

Rólunk



Magyarországon az Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (Ernst & Young Kft.) egy Budapesten bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, amely az Ernst & Young Global Limited (EYG) 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 94 ország EYG tagvállalatát foglalja magában. Az EMEIA Térség 8 régióból áll. 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.

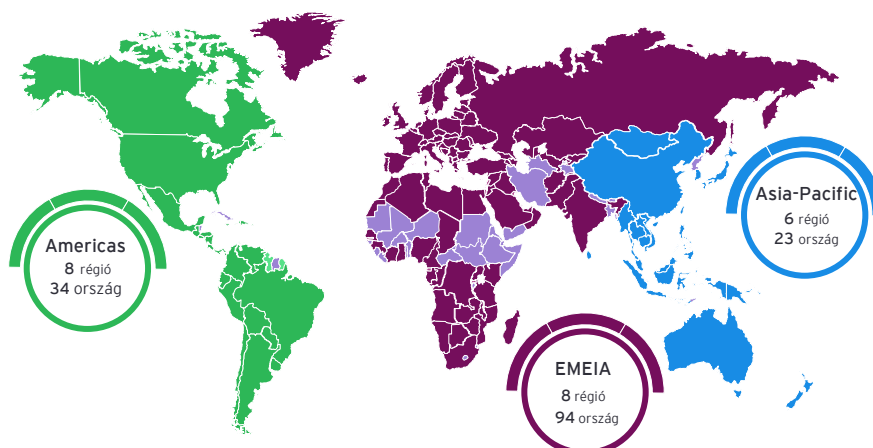
Minden Régió létre hozott egy Regionális Partner Fórumot (RPF), amelynek képviselői meghallgatják és tanácsokkal támogatják a Regionális Vezetőséget. Az RPF megválasztott elnöklő partnere a Régió képviselőjeként részt vesz a Globális Irányító Tanács munkájában (lásd a 8. oldalt).

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

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

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

EY Térségek, régiók és országok *



*A fenti adatok a 2022. július 13-i állapotot tükrözik, miután a korábbi orosz és fehérorosz tagcégek az EY globális szervezetéről leválasztásra kerültek



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

Az EY globális szervezetének felépítését és főbb testületeit - ami jól tükrözi, hogy globális szervezet

lévén az EY valamennyi tagjára egyformán vonatkozó, közös stratégiával rendelkezik - az alábbiakban mutatjuk be.

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 ügyfeleikkel és egymással kialakított jobb kapcsolat révén még jobban tudjanak a helyi igényeknek megfelelni.



Globális Irányító Tanács

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



Független nem ügyvezetői tagok

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

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



Globális Ügyvezetés (GÜ)

A GÜ egyesíti az EY funkcionális, szolgáltatási és földrajzi vezetőit. a GÜ elnöki tisztét az EYG elnöke 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 könyvvizsgálói, tanácsadói, adótanácsadói és stratégia és tranzakciós üzleti vezetők, valamint rotációs alapon egy tagcég partnere az EYG hálózathoz.

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

A GÜ és a GIT hagyja jóvá az EYG elnöki és vezérigazgatói posztjára jelölteket és ratifikálja a globális funkcionális vezérigazgatói kinevezéseket. A GÜ jóváhagyja még a globális alelnöki kinevezéseket is. A GIT ratifikálja mindazon globális alelnökök kinevezését, akik a GÜ-nek is tagjai.

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

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

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

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



GÜ Bizottságok

A GÜ által létrehozott, és a szervezet egészéből érkező képviselőkkel 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 Ügyvezetést, és a globális ügyvezető bizottságok tagjait, a régiók vezetőit, valamint a szektorok vezetőit. A csoport arra törekszik, hogy előmozdítsa az EY stratégiai céljainak egységes értelmezését, valamint elősegíti, hogy ezek egységesen kerüljenek végrehajtásra az egész szervezeten belül.



Az EYG tagcégei

Az EYG szabályai valamennyi tagcég számára előírják az EY célja mellett teljes elköteleződést: e cél pedig gördülékeny és következetesen magas színvonalú szolgáltatások nyújtása világszerte. Ennek érdekében az EY tagcégei vállalják a cég globális stratégiájának és terveinek végrehajtását, és azon dolgoznak, hogy fenntartsák az előírt szolgáltatásnyújtási képességüket. Meg kell felelniük a közös standardoknak, módszertanoknak és szabályoknak – beleértve a könyvvizsgálói 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 18. oldalt).

Az EYG szabályzatán túl a tagcégek különféle olyan megállapodásokat is kötnek, amelyek az EY globális

szervezetén belüli tagsági viszonyukat is meghatározzák - mint például az EY név használatára vagy a tagcégek közötti tudásmegosztásra vonatkozó jogok és kötelezettségek.

A tagvállalatoknál ellenőrzésre kerül, hogy betartják-e az EYG függetlenségre, minőség- és kockázatkezelésre, könyvvizsgálati módszertanra és a 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

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

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

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

Ez irányú elkötelezettségünket többek között az alábbiak is tükrözik::



Felelős vállalatirányítási struktúrák

Cégünk szervezetén belül a társadalmi felelősségvállalási kezdeményezéseket az EY Corporate Responsibility Governance Council (CRGC) [EY Társadalmi Felelősségvállalási Tanács] koordinálja. A Tanács munkájában az EY globális ügyvezetésének tagjai, illetve a cégünk különféle

üzletágait, funkcióit és földrajzi térségeit képviselő magas szintű vezetők vesznek részt.



Az EY társadalmi hatásra való célkitűzése

Globális társadalmi felelősségvállalási programunk, az [EY Ripples](#), cégünk globális hálózatát egy közös cél mentén egyesíti. E cél pedig az, hogy 2030-ra egy milliárd ember életébe hozzunk pozitív változást. Az EY Ripples keretében indított kezdeményezések mindeddig összességében már több mint 76 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.
- EY recently received the 2022 SAP Pinnacle Award for Social Impact, for this work.
- További együttműködés a tartós pozitív társadalmi hatás elérése érdekében olyan tevékenységeken keresztül, mint például egy szöveges tanulási program létrehozása a rosszul ellátott diákok számára. Az EY a közelmúltban megkapta a 2022-es SAP Pinnacle Award for Social Impact díját ezért a munkájáért.



Elkötelezettség az emberi jogokért

A GÜ nemrég aláírt egy nyilatkozatot, amelyben megerősíti elkötelezettségét az emberi jogok fenntartása és védelme mellett. Az elkötelezettség az EY összes emberének jogaira, az ügyfél megbízások hatásaira, az EY ellátási láncában érdekelt felekre és az aktív befogadásra összpontosít. Az elmúlt évben az EY fókusz helyezett az e kötelezettségvállalással kapcsolatos erős irányításra és jelentéstételre.



Az EY karbon célkitűzése

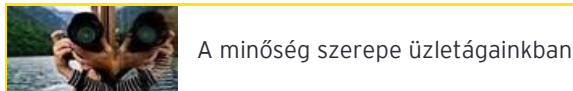
Az EY elérte, hogy 2021-ben karbon negatív lett, és az a célja, hogy 2025-re nettó zéró legyen. Ezt úgy tervezzük elérni, hogy először jelentős mértékben lecsökkentjük az abszolút karbonkibocsátást, majd a fennmaradó mennyiséget is évről évre folyamatosan tovább csökkentjük, illetve kompenzáljuk. Ahhoz, hogy a 2025-ös pénzügyi évre nettó zéró kibocsátók legyünk, 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 könyvvizsgálat fenntartható minősége iránti elkötelezettség



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 EY tagcégek által nyújtott betekintés és minőségi szolgáltatások hozzájárulnak a bizalom kiépítéséhez a tőkepiacok és az egész világ gazdaságai iránt, ami hozzájárul a fenntartható, hosszú távú értékteremtés támogatásához.

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

Erre válaszként az EY továbbra is a tagcégei által nyújtott kimagasló színvonalat és bizalomépítést biztosító legfontosabb erőforrásának, azaz az EY munkatársaknak a bennük rejlő erejére támaszkodik. Szakmai felkészültségük és tapasztalataik továbbfejlesztése, valamint az általuk nyújtott szolgáltatások egyidejű adat- és technológiaközpontúvá tétele révén az EY munkatársai mind jobban hozzájárulnak az EY végső céljának megvalósításához, ami a közérdek szolgálata.

Elemző és digitális eszközeinken alapuló, adatközpontú módszerünk révén az EY munkatársak minden esetben függetlenség, feddhetetlenség, tárgyilagosság és szakmai szkepticizmus jellemezte, kiváló színvonalú könyvvizsgálatot végeznek.

Könyvvizsgáló munkatársaikat az EY tagcégek további képzésben részesítik, hogy képesek legyenek a csalások és visszaélések felderítésére. Az adatelemző technológiának és a szakmai továbbképzésnek köszönhetően az EY munkacsoportok több időt fordíthatnak a kockázatok kezelésére és a szakmai megítélések alkalmazására.

Az EY tagcégei továbbra is a jövőre összpontosítanak, aminek részét képezik az EY tagcégek könyvvizsgálói ügyfelei és a tőkepiacok által egyaránt nagyra értékelt színvonalú könyvvizsgálatot támogató, jobb rálátást és nagyobb fokú bizonyosságot nyújtó, egyre kifinomultabb adatelemző eszközök.

A legmodernebb technológia lehetővé teszi, hogy munkatársaink a közérdek egyidejű szolgálata mellett folyamatosan hozzájárulnak az EY könyvvizsgálói munkatársai kézzelfoghatóan hozzá tudnak járulni az EY átfogó céljához: *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 könyvvizsgálói szolgáltatásokért felelős globális alelnök feladata annak koordinálása, hogy a tagcégek betartsák az EY belső szabályzatait és eljárásait az EY Könyvvizsgálói üzletága által nyújtott szolgáltatások során.



Globális Könyvvizsgálói Minőség Bizottság

Az EY Globális Könyvvizsgálói Minőség Bizottsága (Global Audit Quality Committee (GAQC)) a folyamatos fejlődésre építő cégg kultúránk 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 Könyvvizsgálói üzletágának vezetőségét szervezet 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-k)), valamint a folyamatos fejlődési ciklusba illeszkedő más minőségellenőrzési formáknak a kialakításában is segít.



Minőségbiztosítási vezetők

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

Feladataik közé tartozik a munkacsoportok coaching jellegű támogatása a könyvvizsgálati standardok és módszerek vonatkozásában, a folyamatban lévő megbízások figyelemmel kísérése, 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 AQI-k) bevezetése.

Az EY Canvas és a kapcsolódó Milestones funkció (lásd az 23. oldalt), valamint a kifinomult mesterséges intelligencia használatával a minőségbiztosítási vezetők valós idejű információt kapnak a folyamatban lévő könyvvizsgálat minőségéről, így lehetőség nyílik az időben történő, pozitív beavatkozásra, mint pl. további erőforrások (köztük az adott téma szakértőinek) bevetése az adott könyvvizsgáló munkacsoport és az auditált társaságok támogatására.

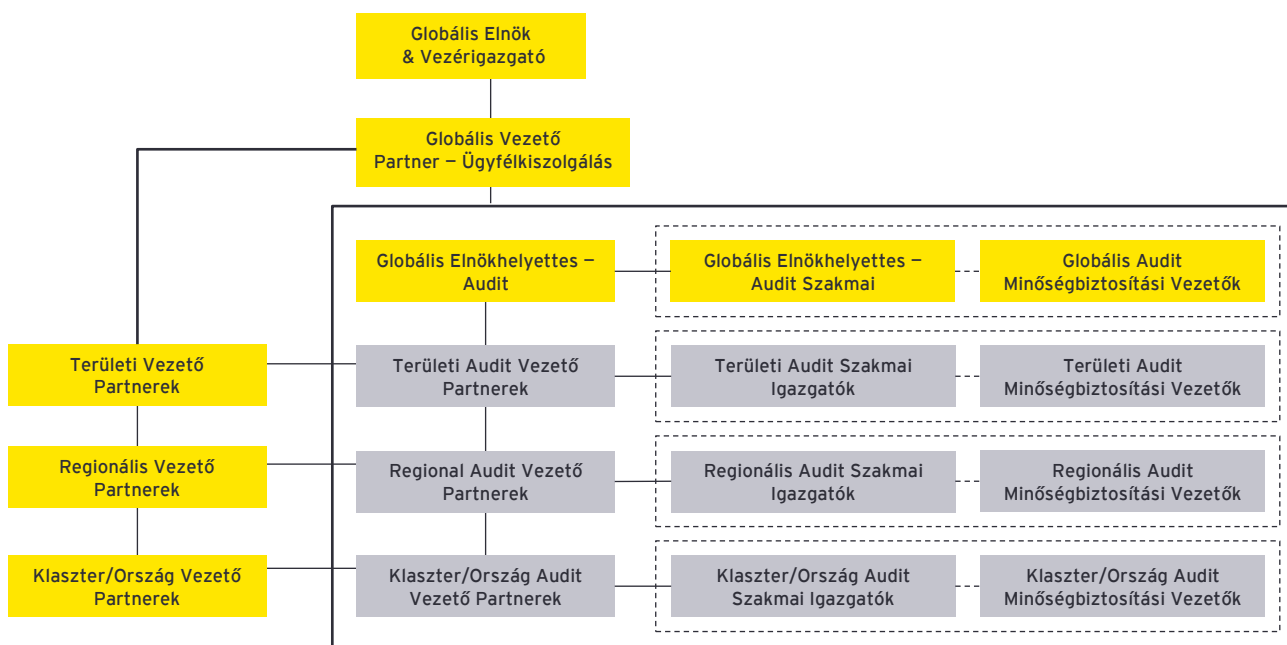


Könyvvizsgálati szakmai támogatás

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

Ezen kívül a globális szakmai igazgató vezeti, illetve felügyeli a globális szakmai támogatási csoport munkáját. A csoport a számviteli és könyvvizsgálati standardok globális szakértőiből áll, akikkel rendszeresen egyeztetnek számviteli, könyvvizsgálati, illetve pénzügyi beszámolási ügyekben, illetve különféle ellenőrzési és kockázatkezelési tevékenységet végeznek.

A könyvvizsgálati üzletág irányítása*



* A globális struktúrát szemléltető ábra; az adott jelentéstételi útvonalak jogi, felügyeleti és strukturális szerint 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 szakemberei irányítják (egyéb munkatársak és szakértők támogatásával), az adott üzletágakkal történő egyeztetés mellett.

Miközben a világ lassan kilábal a COVID-19 világjárvány hatásaiból, az EY Globális Kockázatkezelési funkciója megkereste a tagcégeket azzal, hogy közöljék a válságkezelés tanulságait és az üzletmenet folytatásával kapcsolatos meglátásaikat. Ez az intézkedéseket utólag kiértékelő folyamat jelentős változásokat eredményezett az EY tagcég és globális szintű válságkezelési terveiben. Alapvető változás, hogy kiemelt hangsúlyt kapott a problémamegelőzés, különös tekintettel a kockázatos események időbeni azonosítására, még mielőtt érzékelhető hatásuk lehetne, valamint a kockázatok fontossági sorrendjének tagcégenkénti megállapítása. Ennek köszönhetően az EY globális biztonsági csapata és a regionális biztonságkezelő hálózat közvetlenül az adott tagcég válságkezelési csoportjával együttműködve készül fel a legvalószínűbb fenyegetésekre azzal, hogy a képzést és a magas fokú készséget a kockázatkezelési hálózatok szerves részévé teszi.

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

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



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 törvénsértések, 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 személyesadat-védelmi 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. Globális szabályzatunk alapelvei az Európai adatvédelmi rendeleten (GDPR) és a világ más területein érvényes egyéb vonatkozó helyi szabályozásokon alapul.



Kiberbiztonság

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

Az EY kiberbiztonság tekintetében alkalmazott megközelítése proaktív jellegű és magába foglalja mindazon technológiák és eljárások bevezetését, amelyek a kiberbiztonsági kockázatok globális szintű kezeléséhez és minimalizálásához szükségesek. Az EY információbiztonsági és 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.

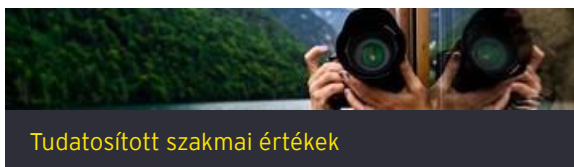
Az EY munkatársai rendszeres kommunikációban részesülnek emlékeztetve őket mindezen szabályzatokból eredő kötelezettségeikre valamint az általános biztonsági tudatosság gyakorlatára.



Könyvvizsgáló minőségellenőrzési programunk elemei

A következő fejezetekben ismertetjük az EY Magyarország által alkalmazott könyvvizsgáló 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
- ▶ Jogszabályi megfelelés



Fenntartható könyvvizsgálati minőség

A minőség tagcégeink munkájának alappillére, egyszersmind az EY tagcégek tőkepiacok bizalmaért 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.

Az EY minőségbiztosítási programja (SAQ) nagy hangsúlyt helyez a Nemzetközi Minőségkezelési Standardokra [International Standards on Quality Management (ISQM 1 és ISQM 2)], amennyiben:

- ▶ A SAQ elősegíti a különböző monitoring és helyreállítási tevékenységek – mint pl. a globális Milestones program és a globális kiváltó ok elemző folyamat – egységesítését.
- ▶ A SAQ egyértelmű célkitűzéseket fogalmaz meg és fontossági sorrendet állít fel, a könyvvizsgálati vezetőség tagjai között felosztva, ami szintén a következetes összpontosítást szolgálja – ilyen például az elszámoltathatósági keretrendszer, a globális könyvvizsgálati minőségmutatók és a cselekvési terv alapján készült intézkedési tervek.

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 funkcionalitás 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 gazdálkodók közötti adatátvitelhez, miközben a könyvvizsgálat folyamatának hatékony figyelemmel kísérését is lehetővé teszi. A Milestones funkció lehetővé teszi az EY tagcégek számára az ütemezéstől elmaradó megbízások azonosítását, nemzetközi minőségellenőri hálózatunk révén pedig pontos képet kaphatnak a késedelem okairól, miközben pozitív beavatkozással visszasegíthetik a munkacapatot az eredeti ütemtervhez.

Az EY Helix alkalmazás és teljes adatelemző eszközkészletünk kulcsfontosságú szerepet tölt be a lényeges csalás kockázatának kezelésében a könyvvizsgálat végrehajtása során. Ezen eszközök használatának minél szélesebb körű kötelezővé tétele lehetővé teszi gazdálkodási nehézségekkel küzdő ügyfeleink könyvvizsgálatában rejlő kockázatok erőteljesebb kezelését. Adatelemző eszközeink szélesebb körű használatának megkezdése erre az évre van ütemezve.

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

A könyvvizsgálat fenntartható minőségével kapcsolatos aktuális kezdeményezéseink középpontjában a kockázatok megismerése, kezelése és mérséklése áll. Egy könyvvizsgálati megbízás szempontjából pedig az, hogy munkacsapataink 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. A könyvvizsgálati portfólió kezelésének szempontjából pedig az EY kiemelten kezeli a minőségbiztosítói hálózat tagjainak felszerelését a folyamatban lévő megbízások ellenőrzéséhez szükséges eszközökkel, amelyek segítik a lemaradó munkacapatok kiszűrését és a pozitív beavatkozást.

A könyvvizsgálat minősége olyan kiemelt szempont, amellyel a könyvvizsgálati munkacapat valamennyi tagjának tisztában kell lennie és biztosítania kell annak helyi szintű megvalósítását. A SAQ program alapvető fontosságú az EY valamennyi célkitűzése szempontjából, azok elérésében pedig országos, regionális és területi vezetőink is szerepet kapnak.

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 könyvvizetési, könyvvizsgálati, beszámolási, szabályozási és függetlenségi ügyek egyeztetésére. Nagyon fontosnak tartjuk, hogy a munkacsoportok és az általuk könyvvizsgált gazdálkodók pontosan betartsák a konzultáció során kapott tanácsokat, és erre szükség szerint külön fel is hívjuk a figyelmet.

Az EY Magyarország változatlan meggyőződése, hogy egyetlen ügyfél sem lehet fontosabb a jó szakmai hírnévnél – az EY Magyarország és valamennyi szakemberünk hírnevéénél.



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 kódexnek való megfelelést támogató eljárásaink és gyakori kommunikáció révén olyan környezetet próbálunk teremteni, amely valamennyi munkatársunkat a felelősségteljes viselkedésre ösztönzi, amibe a nem megfelelő viselkedés hátrányos következményektől való félelem nélküli jelentése is beletartozik.



Etikai szabályok megsértésének jelentése

Az EY Ethics Hotline (etikai forródrót), lehetőséget nyújt munkatársaink, ügyfeleink, illetve más külső személyek számára, hogy bizalmasan jelenthetnek etikai vagy magatartásbeli problémát felvető viselkedést, amely akár szakmai standardok megszegésére is utalhat, illetve más szempontból nem egyeztethető össze az EY Globális 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, méltányosság és befogadás

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

Az EY már sok éve támogatja a sokszínűséget, méltányosságot és a befogadó közeget. Bár már eddig is jelentős eredményeket értünk el, az új, globális NextWave stratégiánk még erősebb elkötelezettséget fogalmaz meg a DE&I további erősítése mellett cégünk teljes szervezetén belül. A Global Executive Diversity, Equity and Inclusiveness Statement (a Globális Ügyvezetés Sokszínűségi,

Méltányossági és Befogadási Nyilatkozata) aláírásával a globális ügyvezetés egyértelműen elkötelezte magát munkatársaink és a piac felé is a DE&I felgyorsítása mellett. Ez nem csupán megerősíti azon meggyőződésünket, hogy a sokszínűség és befogadás a sikeres üzletmenet kulcsfontosságú tényezője, egyúttal biztosítja az EY tagcégek elszámoltathatóságát a haladás szempontjából, aminek kiindulópontja a felső vezetés hangneme.

Az EY a közelmúltban bevezette a Global Assurance DE&I alapelvárási modelljét is a könyvvizsgálati gyakorlatban, hogy felgyorsítsa az előrehaladást. Ez magában foglalja a DE&I-vel szembeni globálisan alkalmazható alapelvárások készletét az összes Könyvvizsgálói divíziós tehetséggondozó folyamatban, valamint ötleteket és kezdeményezéseket tartalmaz arra vonatkozóan, hogy mit lehet tenni a DE&I előmozdítása érdekében ezeken a folyamatokon belül.

Az utóbbi időben különösen előtérbe került a nemek szerinti sokszínűség előmozdítása. Globális szinten, a 2022. július 1-jén újonnan kinevezett könyvvizsgáló partnerek között 33% volt a nők aránya, és a női vezetők utánpótlását is megalapoztuk, mivel a 2021-ben globálisan a tagcégek által könyvvizsgálói területre felvett új munkatársak 52,5%-a volt 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 az EY szervezete vonzó munkáltató legyen a legtehetségesebbek számára, egyúttal fenntartsa az EY munkatársainak motiváltságát, összetartozását és elkötelezettségét.

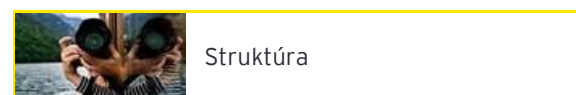
A 2022. márciusi munkavállalói felmérés szerint a könyvvizsgálók 78-a válaszolta, hogy az EY szervezete olyan munkakörnyezetet biztosít, ahol úgy érzik, hogy szabadon lehetnek önmaguk, ami 2%-os növekedés a 2021. márciusi felmérés eredményéhez képest.

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

lehetősége van arra, hogy kezelje az egyenlőtlenségek és az igazságtalanságok hatását, és előrelépést mozdítson elő az EY-on belül és azon kívül. Az EY elkötelezi magát a társadalmi egyenlőség és az inkluzív növekedés előmozdítása mellett, valamint az igazságtalanság, az elfogultság, a diszkrimináció és a rasszizmus elleni fellépés mellett. A társadalmi méltányosság azt jelenti, hogy célunk, hogy az EY Magyarország minden egyes embere hozzáférjen azokhoz az erőforrásokhoz és lehetőségekhez, amelyekre szüksége van, a különböző kiindulási pontok és igények alapján. Ez azt is jelenti, hogy el kell távolítani a lehetőségek és a befogadó tapasztalatok előtt álló akadályokat, amelyek egyenlőtlen eredményekhez vezethetnek. Az EY hiszi, hogy a vállalkozások közvetlen befolyással bírnak e hiányosságok orvoslására és egy jobb munkavilág kialakítására a csapatmunka, a vezetés és a csapatkultúra, valamint a munka megbízása és értéke, valamint a teljesítményértékelés, az előmenetel és a kinevezési döntések meghozatala révén.

Értékeink: kik vagyunk

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.
---	---	--



Az EY Magyarország magas színvonalú, elfogulatlanul és etikus eljáró szakmai szolgáltatóként megalapozott hírneve meghatározó szerepet tölt be független könyvvizsgálói sikerünk elérésében. Továbbra is folyamatosan invesztálunk olyan kezdeményezésekbe, amelyek célja a tárgyilagosság, a függetlenség és a szakmai szkepticizmus erősítése. Mindezek alapvető tényezői a minőségi könyvvizsgálatnak.

Az EY Magyarország könyvvizsgálói szerepe abban áll, hogy bizonyosságot nyújtunk az általunk könyvvizsgált 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 felügyeleti hatóságok által lefolytatott ellenőrzésekről kapott visszajelzések alapján úgy ítéljük meg, hogy a belső ellenőrzési rendszereink megfelelő kialakításúak és megfelelően működnek.



Az ISQM-1 bevezetése

2020 szeptemberében az IAASB jóváhagyott egy minőségirányítási standardot, amely jelentős változásokat tartalmaz azt illetően, ahogy a könyvvizsgáló cégek a minőséget irányítják. Az 1. sz. nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1) felváltja a jelenlegi 1. sz. nemzetközi minőségellenőrzési standardot (ISQC 1), ami proaktívabb és kockázatalapúbb megközelítést ír elő a minőség cégszintű kezelésére.

Az ISQM 1 megköveteli a cégektől, hogy a minőségirányítás általános rendszerét úgy tervezzék meg, vezessék be, kövessék nyomon és értékeljék, hogy annak a minőségirányítási rendszer („MIR”) évenkénti véleményezése is a részét képezze.

A standard robusztusabb követelményeket fogalmaz meg 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 MIR átfogóbb monitoringját a korrekciót igénylő hiányosságok azonosítása, valamint a rendszer átfogó hatékonyságának megítélése érdekében.

A standard egy integrált és iteratív megközelítést válasz fel a MIR vonatkozásában, aminek alapját az adott cég és az általa végzett megbízások jellege és körülményei képezik, továbbá számba veszi az adott cégben, illetve azok különböző működési modelljeiben bekövetkezett változásokat (pl. technológia használata, hálózat, multidiszciplináris cégek).

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 gazdasági környezetben, ahol sok könyvvizsgálatra nemzetközi viszonylatban, más EY tagcégek bevonásával kerül sor.

Az EY a minőségellenőrzési rendszer EY Magyarországnál történő bevezetéséhez és alkalmazásához is egységes keretrendszereket dolgozott ki. Például, az előírt kockázatfelmérési folyamat vonatkozásában az EY egy olyan megközelítést alakított ki, amely az EY valamennyi üzletágától, tevékenységi részlegétől, illetve földrajzi területeitől kapott információk és visszajelzések figyelembevételével állapítja meg a globális viszonyítási minimumokat, többek között a minőségi célok (az ISQM 1 standard előírásai alapján), valamint az EYG egyes tagcégeit feltételezhetően érintő, minőségi kockázatok és az azokra adott válaszok (köztük a kulcsfontosságú kontrollok) tekintetében.

Az EYG tagcégeinek feladata a globális viszonyítási minimumok (pl. minőségi kockázat, szabályzatok, technológiák, fő kontrollok) kiértékelése, és annak meghatározása hogy a globális viszonyítási alapokat az adott tagcégnek az alkalmazhatóság (pl. további minőségi kockázatok, ahol a szabályzatot a helyi jogszabályok tükrében módosítani szükséges, kiegészítő fő kontrollok) érdekében ki kell-e egészítenie vagy módosítania kell-e.

Azzal, hogy az EY az ISQM 1 standard bevezetéséhez ezt a módszert alkalmazza, a jelenlegi ISQC 1 keretrendszerben már meglévő válaszokat használja fel az ISQM 1 szerinti MIR kialakításához.

Ezen kívül a figyelemmel kíséresi és a helyreállítási tevékenységek elvégzésére (mint pl. a hiányosságok azonosítása és kiértékelése, a kiváltó okok elemzése és helyreállítási tervek készítése), valamint az éves értékelések lebonyolítására is keretrendszereket alakítottunk ki. Ezek a keretrendszerek informatikai alkalmazások támogatásával segítik a MIR egységes alkalmazását az EYG valamennyi tagcégénél.

Meggyőződésünk, hogy az ISQM 1 standard bevezetése hasznos a minőség - mind cégszintű, mind megbízásszintű - továbbfejlesztése szempontjából, mert a hatékony MIR a megbízások egységes színvonalon történő teljesítésének záloga. Mivel a standard bevezetése az EY kézzelfogható tapasztalataira és erős kontrolljaira épül, garantálható a színvonal tovább emelése, ami egyúttal az EY fenntartható könyvvizsgálati minőség programja által elindított folyamatos továbbfejlesztés következő állomását is jelenti.

A saját MIR kialakítása, végrehajtása és működtetése - benne az éves kiértékelések következtetéseinek levonása - az egyes EY tagcégek felelőssége.

A standard értelmében a minőségirányítási rendszert legkésőbb 2022. december 15-ig kell a cégeknek kidolgozniuk és bevezetniük. Az EY Magyarország folytatja az új standard bevezetését az EY minőségirányítási rendszere átalakítási programja mentén. Ennek legfontosabb lépései az alábbiak:

- A globális minőségi alapcélok és a minőséget fenyegető kockázatok felülvizsgálata alapján annak meghatározása, hogy szükség van-e további minőségi célok és/vagy minőségi kockázatok kijelölésére
- Globális erőforrásaink (pl. globális szabályzatok és technológiák) áttekintése, megismerése, valamint ezek bevezetése és használata az adott ország MIR-ében
- A globális alapvető kiemelt kontrollok áttekintése és testre szabása
- Az EY Magyarország kiemelt kontrolljai azonosítása és dokumentálása
- Folyamatok végigkísérésének és mintavételes tesztelésének végrehajtása
- A meglévő minőségellenőrzési rendszer továbbfejlesztési szükségleteinek meghatározása, az új standardnak való megfelelés elérése céljából



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.

Az könyvvizsgálati minőségmutatói terület egyes elemei összhangban vannak az EY elszámoltathatósági keretrendszerével, amit évente felülvizsgálunk, hogy folyamatosan megfeleljenek a minőségfejlesztési kezdeményezéseknek.

A globális könyvvizsgálati minőségmutatói terület segít 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.



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 csökkentésére 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 előírja, hogy új könyvvizsgálati megbízás nem fogadható el a helyi vagy a regionális PPD és a könyvvizsgálati vezérigazgatói csapat hozzájárulása nélkül.

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 ügyfél- és megbízás-elfogadáshoz hasonlóan, a megbízás folytatásához is mindenképpen a PPD és az AMP jóváhagyására van szükség.

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



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 milyen mértékben folytatják a virtuális világban történő működést, 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 képeződniük.



Az EY digitális könyvvizsgálata

Az EY küldetése, hogy a legmegbízhatóbb globális könyvvizsgálati szolgáltató legyen, előmozdítva a közérdeket azáltal, hogy az érdekelteknek a tőkepiacokba vetett bizalom iránti igényére válaszoló proaktív lépéseket tesz. Mindezt digitális megoldásokat alkalmazó munkacsapataink és szolgáltatásaink támogatják, amelyek élszínvonalú betekintést és értéket nyújtanak.

Az EY jelentős forrásokat fektetett a könyvvizsgálat digitalizálásába („EY Digital Audit”), amely magába foglalja a lehető legmodernebb technológiát, adatgyűjtési folyamatokat és egy elejétől a végéig adatapon vezérelt könyvvizsgálati megközelítést. Az EY digitális könyvvizsgálata hozzájárul a könyvvizsgálat színvonalának emeléséhez, mivel segít

abban, hogy szakembereink a lényeges téves állítások kockázatára és az azok kezelését szolgáló jobb minőségű könyvvizsgálati bizonyíték megszerzésére koncentrálhassanak.

Az EY Digital technológia három fő területre összpontosít: Összekapcsolni, Automatizálni és Elemezni.

1. Összekapcsolni a csapatokat és társaságokat

Összekapcsolni a csapatokat egymással és a társaságokkal, melyeket auditálnak biztonságos platformot teremt az „első a digitális” megközelítésnek:

- ▶ EY Canvas
- ▶ EY Canvas Ügyfél Portál
- ▶ EY Canvas Mobil Alkalmazáscsomag
- ▶ EY Canvas Irányítópult

2. Automatizálni az audit eljárásokat és folyamatokat

Az audit eljárások és folyamatok automatizálása révén az EY csapatok csökkentik az ügyfél terheit és képesek a megítélést igénylő területekre összpontosítani:

- ▶ Központosítás: adatrögzítés
- ▶ Standardizálás: Globális Szolgáltató Központok
- ▶ Automatizálás: EY Okos Automatizálás

3. Elemezni az adatokat, beleértve azt, hogy a feltörekvő technológia alkalmazásával

Az EY csapatok haladó és feltörekvő technológiák alkalmazásával elemzik az adatokat, és állítanak elő audit bizonyítékokat következtetések alátámasztására:

- ▶ EY Helix adatelemző könytár
- ▶ Mesterséges Intelligencia
- ▶ EY Blokklánc Elemző
- ▶ Digitális Globális Audit Módszertan

Összekapcsolni

Az EY globális könyvvizsgálati platformja, az EY Canvas az általunk végzett könyvvizsgálat központi mozgatórugója, ami egyben a kiemelkedő szakmai színvonal garanciája is. Az EY Canvas felhő-alapú és a web alkalmazásokra elérhető legmodernebb technológiát alkalmaz, amely biztosítja az adat biztonságot, és lehetővé teszi az alkalmazás gyors és könnyű továbbfejlesztését a számviteli és könyvvizsgálói szakmában illetve a szabályozói környezetben történő változások tükrében.

Profilalkotó kérdések révén az EY Canvasban az egyes könyvvizsgálati munkák automatikusan kerülnek konfigurálásra az ügyfél típusára (pl. tőzsdei vagy közérdekű cég) és ágazatára vonatkozó releváns információk alapján, ami elősegíti az audit tervezés testre szabását és naprakészségét azáltal, hogy közvetlen elérést biztosít a megfelelő audit útmutatókhoz, a szakmai standardokhoz és a dokumentációs mintákhoz is. A könyvvizsgálat

dokumentálásához használt dokumentumminták többsége integrálásra került az EY Canvas rendszerbe, így a profilkérdések felhasználásával biztosítható a releváns könyvvizsgálati eljárások és kapcsolódó dokumentációs elvárások teljesítése. Az EY Canvas felhasználói felülete lehetővé teszi a munkacsoport számára a kockázatok átláthatóságát, valamint azok kapcsolatát az általuk tervezett válaszlépésekkel és a kulcsterületeken elvégzett munkákkal. Emellett kapcsolódást biztosít a cégcsoportokat vizsgálói munkacsoportoknak a releváns információknak és instrukcióknak komponens auditorok felé történő kommunikációjára, így a csoport auditor irányítani tudja a csoport könyvvizsgálatának végrehajtását és nyomon tudja követni annak teljesítését.

Az EY Canvas magában foglalja az EY Canvas Ügyfélportált, hogy támogassa a könyvvizsgáló munkacsoportok kommunikációját az ügyfelekkel és áramvonalasítja az ügyfél felé történő kéréseiket. 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.

Automatizálni

A szervezetek a robotikában az egyes folyamatok technológiai alapokra helyezett fejlesztésének lehetőségét látják. Az EY Digital Audit az EY Canvas biztosította globális összeköttetésben rejlő lehetőséget használja ki az automatizáció globális elterjesztéséhez. Ez a stratégia az EY Canvasban a platformot mozgó fejlett programozás révén már meglévő erőteljes automatizációra épül.

Az EY Smart Automation a könyvvizsgálati eljárásokat és folyamatokat automatizáló okos megoldások gyűjteménye. Az EY Smart Automation a robotika maximális kihasználása és fejlett automatizációs technikák révén az adminisztratív és ismétlődő - hagyományosan manuálisan elvégzett - feladatok automatizálásához közvetlenül az EY Canvas-ba integrálva működik. Ennek köszönhetően az EY tagcégek könyvvizsgáló csoportjai idejüket a szakmai megítélést és belelátást igénylő területekre összpontosíthatják.

Elemzés

Az EY tagcégek az adatelemzést a könyvvizsgálati munka szerves részévé teszik. Az adatok és az elemzések használata az EY könyvvizsgáló munkacsoportainak esetében nem pusztán kiegészítő eljárásokról vagy megjelenítésekről szól, hanem a társaságok nagy populációjú adatvételezéséről, és ezeknek a nagy adatállományoknak a könyvvizsgálatáról a globálisan konzisztens

technológia (EY Helix) és ezen adatokra a globális módszertan (EY Digital GAM) alkalmazásáról, ami kiváltja, illetve kiegészíti a hagyományosabb könyvvizsgálati eljárásokat, mint például a mintavétel.

Az EY Helix egy adatelemzési eszközkészlet, amelyet speciális audit programok és segédletek támogatnak. Ezek az adatelemző alkalmazások alapjaiban alakítják át a könyvvizsgálatot a nagy populációjú, könyvvizsgálati szempontból releváns adatok abból a célból történő elemzésével, hogy az adatokban szokatlan mintákat és trendeket segítsenek beazonosítani ily módon segítve a könyvvizsgálat erőfeszéseinek célszerű irányítását.

Az EY Helix adatelemző eszköztár segítségével az EY audit csapatok fokozni tudják a könyvvizsgálati kockázatértékelésüket lehetővé téve a kockázatosabb tranzakciók vizsgálatát, segíti továbbá munkatársainkat, hogy jobb kérdéseket tehessenek fel a vizsgálat megállapításaival kapcsolatban, és a vizsgálat eredményeinek értékelését is megkönnyíti.

Folyamatosan beruházunk a különböző szektorokra és számviteli területekre vonatkozó, új elemző eszközökbe, hogy tovább fokozzuk az adott területen alkalmazott könyvvizsgálati eljárások minőségét.



Könyvvizsgálati módszertan

Ezen innovatív technológia alkalmazásának mozgatórugója az EY digitális globális könyvvizsgálati módszertana („EY Digital GAM”), amit gyakorló könyvvizsgálókkal folytatott kiterjedt kutatás alapján alakítottunk ki és a szakma első adat-vezérelt könyvvizsgálati módszere. Minden eljárás - beleértve a kockázatértékelést és a részletes eljárásokat - kiindulópontja az adatok elsődlegessége. Erről az alapról kiindulva elemezzük a releváns pénzügyi és nem pénzügyi adatokat, amit hagyományos könyvvizsgálati technikákkal - mint pl. interjúk, megfigyelés és részletes vizsgálat - egészítünk ki.

Az EY Digital GAM egy a könyvvizsgáló munkacsoport rendelkezésére álló számos - az EY globális könyvvizsgálati módszertana (EY GAM) alá rendezett - megközelítés közül, amelyek biztosítják, hogy bármilyen típusú szervezet könyvvizsgálati igényeinek megfelelhessünk.

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

kockázatbecslés illetve annak szükség szerinti újragondolása, utólagos módosítása, valamint annak alapján a könyvvizsgálati eljárások jellegének, időzítésének és terjedelmének megállapítása, alapvetőek az EY GAM szempontjából. A módszertan hangsúlyozza a könyvvizsgálati eljárások lefolytatása során a kellő szakmai szkepticizmus alkalmazását. Az EY GAM alapját a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok (ISA) képezik, amit az EY Magyarországnál a helyi könyvvizsgálati standardok és egyéb vonatkozó szabályozói és törvényi előírások egészítenek ki.

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

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

Az EY folyamatosan továbbfejleszti a módszertant a könyvvizsgálati standardok, valamint a vizsgált szervezetek pénzügyi beszámolási folyamatában bekövetkezett változások - mint pl. a feltörekvő technológiák alkalmazása - fényében. Egyéb fejlesztések is történtek válaszul az átdolgozott standardokra, a felmerülő könyvvizsgálati kérdésekre és ügyekre, bevezetéssel kapcsolatos tapasztalatokra valamint a külső és belső minőségellenőrzések eredményeire. **Nemrégiben az EY GAM a 2019-ben átdolgozott ISA 315 A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül** standard vonatkozásában lett aktualizálva, amihez az új és módosított előírások bevezetését megkönnyítő eszközkészletet is kidolgoztunk.

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.

Az ukrajnai háború és az amiatt Oroszország ellen fogantatott szankciók kapcsán számviteli és könyvvizsgálati szempontokat foglalmaztunk meg az ezen országokban az utóbbi időben bekövetkezett események miatt kockázatnak kitett szervezetek könyvvizsgálatát illetően.



Az alkalmazott technológia tanúsítása

A könyvvizsgálat során használt technológia folyamatos fejlődésének köszönhetően az EY robusztus tanúsítási folyamattal rendelkezik, ami biztosítja, hogy az egyes könyvvizsgálati megbízások során mindig a legcélravezetőbb technológiát alkalmazzuk (azaz a megoldás megfelel a célnak, valamint alkalmazható a könyvvizsgálat adott körülményei között, továbbá az EY munkatársai rendelkeznek a megoldás alkalmazásához szükséges kompetenciákkal).

A tanúsítási eljárás számos területet érint, köztük azt, hogy a megoldás egyértelmű könyvvizsgálati bizonyíték megszerzésére irányul, széles körben tesztelték, a megfelelő alkalmazáshoz módszertan és gyakorlati segédlet, valamint hatékony képzés áll a szakembereink rendelkezésére. Továbbá ellenőrzési mechanizmusok biztosítják, hogy az adatok biztonságosan karban vannak tartva és hogy biztosított a megfelelő adatvédelmi előírásoknak.



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, a megbízás kockázati besorolása, 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. A könyvvizsgálat e fontos területére vonatkozóan tett kiegészítő intézkedések az alábbiak:

- ▶ Adatelemzés használata csalás teszteléséhez a könyvvizsgálat során
- ▶ 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 visszaigazolásokat használata könyvvizsgálati bizonyítékokként

- ▶ Saját kockázatfelmérő keretrendszer kidolgozása a csalásból eredő kockázatok felderítésére, kifejezetten az audit bizottságokkal és az irányítással megbízottakkal történő használatra
- ▶ Forensic szakértő bevonása a könyvvizsgálatba célzott kockázati területeken



Nem pénzügyi beszámolás

Az EY tagcégek számos, különféle bizonyosságot nyújtó szolgáltatást nyújtanak nem pénzügyi információkra és azokkal kapcsolatos beszámolásra vonatkozóan. 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 szervezet egyedi igényeihez egyaránt hozzáigazítható.

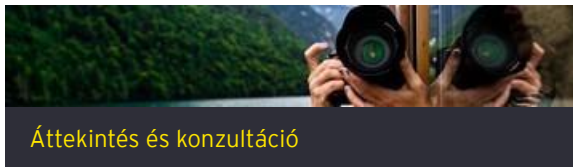
Módszertanunk - a KTV-vel kapcsolatos beszámolás és kritériumok folyamatos változásaival együtt - kihangsúlyozza a megfelelő szakmai szkepticizmus fontosságát az eljárások lefolytatása során. Az EY SAM alapját a bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok (International Standards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

A nem pénzügyi információkra vonatkozó, magas színvonalú bizonyosságot nyújtó szolgáltatások iránti kötelezettségünk részeként cégünk célzott útmutatót, képzéseket és monitoring programokat és folyamatokat dolgozott ki az EY tagcégek szakemberei számára az ilyen szolgáltatások egységes végrehajtásának biztosítására. Ennek részét képezi az EY Klímaváltozási és Fenntarthatósági Szolgáltatások („CCaSS”) részlege: fenntarthatósági szakértők egy külön erre a célra kijelölt csapata. A könyvvizsgáló 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 pénzügyi és fenntarthatósági szakembereink jól ismerik a változó nem-pénzügyi beszámolási szabályozói környezetet, az EY dolgozóit, ügyfeleit és folyamatait, és bármikor készen állnak arra, hogy támogatást nyújtsanak az

audit munkacsapatainknak.

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

Az EY számos, a nem pénzügyi jelentések jobb minőségét, összehasonlíthatóságát és egységességét célzó, központi és magánkezdeményezéshez szolgáltató - többek között klímakockázati - alapadatokat. Ezekre a tevékenységekre globális, regionális és országos szinten kerül sor. Ide sorolhatók pl. KTV mérőszámok felvázolása, KTV jelentésszavak az Embankment Project on Inclusive Capitalism (EPIC) [Befogadó Kapitalizmus Keretei Projekt] és a World Economic Forum [Világgazdasági Fórum] nemzetközi üzleti tanácsa (WEF-IBC) számára. Az EY a fenntarthatósági beszámolóval kapcsolatban a standardalkotóknak is biztosít erőforrásokat, mint például a természethez kapcsolódó pénzügyi közzétételekre kijelölt egység [Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD)] keretrendszer kialakítása.



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

(alább ismertetve A megbízások minőségellenőrzése szakaszban) 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 munkacsapatok 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 kollégáinknak nem szabad ilyen jellegű konzultációban részt venniük, ha a konzultációval érintett ügyféllel aktívan dolgoznak,

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

Az EY konzultációs szabályai előírják továbbá a konzultációk dokumentálását is, beleértve a konzultáns írásban adott egyetértésére vonatkozó követelményt is, amely bizonyítja, hogy a konzultáns az 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 munkacsoport 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 minőségellenőrök kijelölésére és alkalmasságára vonatkozó egyes szabályzatokat és gyakorlatokat, valamint a kapcsolódó akkreditációs és képzési követelményeket, illetve az ellenőrzések végrehajtását támogató segédleteket a Megbízások minőségellenőrzéséről szóló 2. sz. Nemzetközi Minőségirányítási Standard (ISQM 2, *Engagement Quality Reviews*) előírásaival összhangban módosítjuk.

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 könyvvizsgálatra vonatkozó szakmai standardokkal összhangban, a megbízások minőségellenőrzését minden közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálata és a szoros ellenőrzést igénylő megbízások esetében audit partnerek hajtják végre. 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 vezetésétől 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 könyvvizsgálói 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 öt éves kihúlési időszakot. A megbízást vezető partner vonatkozásában alkalmazható helyi jogszabályok szerinti eltérés kizárólag a 2023. december 15. előtt kezdődő könyvvizsgálói időszakokra alkalmazható.

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

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



Külső rotáció

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vonatkozásában megfelelünk az EU könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói Vezetés felügyelete mellett.

Az éves ellenőrzések során a vizsgálandó megbízások kockázat alapon kerülnek kiválasztásra. Ennek során külön hangsúlyt kapnak a nagyméretű, komplex illetve kiemelten közérdeklő könyvvizsgálói megbízások, így a kiszámíthatatlansági elemek is. A

globális AQR program a könyvvizsgálati dokumentumok részletes, kockázatközpontú vizsgálatából áll. A mintában nagy számban találhatóak tőzsdei és nem tőzsdei cégek, valamint közérdeklődésre számot tartó és nem közérdeklődő 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.

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 ellenőriz.

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, 2021-ben a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság megbízási szintű hatósági minőségellenőrzést is végzett 3 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában.

A fenti hatósági ellenőrzéseken kívül, 2021 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 weboldalakon tekinthető meg:

Magyar Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság:
<http://ngmszakmaiteruletek.kormany.hu/konyvvizsga-loi-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 globális kiváltó ok elemző folyamata úgy került kialakításra, hogy biztosítsa a megbízások végrehajtásának és időzítésének egységességét, valamint az ezek betartását célzó cselekvési tervek végrehajtása aktív felügyeletét.

Az EY Magyarország könyvvizsgálati részlege beazonosítja és kiértékeli azokat a különféle feltételeket és eseményeket, amelyek az ellenőrzés kedvező vagy éppen kedvezőtlen eredményéhez hozzájárulhattak. Az adott megbízáshoz kapcsolódó jelentős megállapítások kiváltó okainak kezelésére megfelelő cselekvési tervek készülnek. Az EY Magyarország könyvvizsgálati részlege áttekinti a megállapítások és a kiváltó okok jellegét, valamint előfordulásuk gyakoriságát, hogy azok rendszerbeli hiányosságokra vezethetők-e vissza, és amennyiben igen, akkor kidolgozza a megfelelő intézkedéseket. A széles körben észlelt legsúlyosabb megállapítások és kiváltó okok hálózatszerű 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. Ebből elkötelezettségünket számos belső szabályzatunk és kapcsolódó eljárásunk is alátámasztja, amelyeket az alábbi bekezdésekben részletezünk.



Vesztegetés elleni szabályzat

Az EY globális vesztegetés elleni szabályzata irányítóként szolgál az EY munkatársa számára egyes nem etikus, illetve illegális tevékenységeket illetően.

Szabályzatunk valamennyi munkatársunk számára előírja a vesztegetéssel szembeni jogszabályok kötelező betartását, valamint meghatározza, mi minősül vesztegetésnek, illetve ismerteti, mi a teendő vesztegetés felfedezése esetén. A vesztegetés és a korrupció egyre súlyosabb globális hatásaira figyelemmel, fenntartottuk szigorú vesztegetés-ellenes intézkedéseinket szerte az EY-on belül.



Bennfentes kereskedelem

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

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



Gazdasági és kereskedelmi szankciók

Fontos, hogy naprakész ismeretekkel rendelkezünk a nemzetközi gazdasági és kereskedelmi szankciók folyton változó helyzetéről. Az EY minden üzleti kapcsolat elfogadásakor, illetve folytatásakor is figyelemmel kíséri a különböző országokra vagy térségekre érvényes szankciókat. Az EY munkatársait tájékoztatjuk a szankciók által érintett kapcsolatokról és tevékenységekről.



Pénzmosás elleni intézkedések

Az EY Magyarország a vonatkozó pénzmosás elleni jogszabályok szerint kötelezettnek minősül. Az EY globális pénzmosás elleni útmutatójával összhangban az EY Magyarország olyan szabályzatokat és eljárásokat vezetett be, melyek e kötelezettségeknek – köztük az ügyfél megismerése, kockázatfelmérs és gyanús tevékenységek jelentése – való megfelelésre kerültek kialakításra. Az EY szakemberei a pénzmosás elleni szabályokhoz kapcsolódó feladataikról képzésben részesülnek, valamint irányítást kapnak azt illetően, hogy a felmerülő kérdéseikkel kihez forduljanak.



Adatvédelem

Az EY 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, csakúgy mint a személyes adatok védelmét érintő egyéb jogszabályokkal és előírásokkal. A személyes adatok EY hálózaton belüli mozgását megkönnyítendő, az EY rendelkezik az Egyesült Királyság és az EU illetékesei által jóváhagyott külön cégszintű, kötelező érvényű szabályokkal is. Az EY Magyarország által alkalmazott adatkezelési szabályzat a személyes adatok kezelésére vonatkozó speciális magyar szabályokat valamint helyi üzleti szempontokat is figyelembe veszi.



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

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 érdekeltiségeket. 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 nyomon 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 2022. évi ellenőrzés során az EY Magyarországnál összesen X 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 (Id. a 22. oldalt) és a Szolgáltatásajánlati Referenciaeszköz (SORT) (ismertetését Id. alább), képzéseket, és a könyvvizsgálat, valamint a belső ellenőrzési folyamatok során alkalmazott különféle előírt eljárások elvégzését. Ezen felül egyes nem könyvvizsgálói szolgáltatások esetében létezik egy, a megbízás elfogadását megelőzően lefolytatandó külön felülvizsgálati és jóváhagyási folyamat.



Globális függetlenségi oktatás

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

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

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

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



Szolgáltatásajánlati referenciaeszköz (SORT)

A SORT az EY által elfogadott szolgáltatások törzslistájaként szolgál. 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 Kapcsolatok Függetlenségi Adatgyűjtése és Kiértékelése („BRIDGE”)

Munkatársainknak számos esetben kell a BRIDGE segítségével meghatározniuk, mérlegelniük a könyvvizsgálati ügyféllel létesítendő lehetséges üzleti kapcsolatot és megszerezniük a szükséges előzetes jóváhagyást is, ezzel is támogatva 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. Elköteleztük magunkat az ügyfeleink audit bizottságaival vagy az irányítással megbízott egyéb személyekkel történő szilárd és rendszeres kommunikációra. Az EY minőségellenőrzési programjai révén követjük nyomon és ellenőrizzük az audit bizottságok felé történő kommunikációra és – ahol az releváns – az egyes nem könyvvizsgálati szolgáltatások kötelező előzetes jóváhagyására vonatkozó előírásoknak való megfelelést.



Kivételes
tehetségekbe
való befektetés
és továbbképzés

Kivételes tehetségekbe való befektetés és továbbképzés



A COVID-19 hatása

Az EY folyamatos elkötelezettsége a tehetségekbe történő befektetés mellett még tovább emeli a könyvvizsgálat színvonalát, ami valódi értéket és belelátást teremt az EY munkacsapatok által auditált társaságok számára. Még a járvány okozta precedens nélküli zavaró körülmények ellenére is, az EY tagcégei időt és erőforrásokat nem kímélve folyamatosan mindent megtettek azért, hogy a lehető legjobbat hozzassák ki a munkatársaikból.

A COVID-19 járvány során a távmunkára történő átállás felgyorsította a könyvvizsgálati szakmában már korábban létező trendet. A könyvvizsgálók a rugalmasabb munkavégzési módok irányába mozdulnak el a vizsgált szervezet, a könyvvizsgáló cég, illetve az egyén igényeinek függvényében.

A változó munkakörnyezetben a könyvvizsgálóknak is hamarabb el kellett sajátítaniuk a már meglévő technológiák mind szélesebb körű használatát, ki kellett alakítaniuk a váratlan zavarokhoz és változásokhoz való rugalmas alkalmazkodás képességét, valamint a csapatban történő hatékony munkavégzést.

A járvány alatt a csapatok együttműködése és a kommunikáció fejlesztése is jobban előtérbe került. Ennek részeként - globális hálózatunk erejét kihasználva - kerül sor a legjobb gyakorlatok megosztására számos kulcsfontosságú témában, mint pl. az új munkatársak integrálása, okos munkamódszerek, jólét, coaching és mentorálás, a munkatársak aktív bevonása és a csapatmunka során nyert tapasztalatok fokozása.

Ezen kívül szervezetszintű intézkedéseket hoztunk a legújabb kockázatok elhárítására célirányos képzés és ezen kockázatok tudatosítása révén. A valamennyi csapatot egyaránt érintő témákat ugyancsak szervezetszinten kommunikáljuk.



Tehetségek megnyerése és felvétele

A releváns készségekkel rendelkező tehetségekért folytatott verseny még soha nem volt ennyire kiélezett; a színvonalas könyvvizsgálók következő nemzedékének felkutatása az egyik legfontosabb feladatunk. Hatalmas erőfeszítéseket teszünk azért, hogy toborzónálzatunk világszerte lépést tartson a könyvvizsgálatot érintő legújabb trendekkel és legégetőbb témákkal, így megfelelő információk birtokában interjúztathassák a jelölteket. Ezen felül számos innovatív toborzási módszerrel is kísérletezünk, amelyek révén könnyebben elérhetjük a fiatalabb közönséget, jobban felkelthetjük az érdeklődésüket és érdekesebbé tehetjük a jelöltek által tapasztaltakat.

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

A munkaerő-tervezés kiemelten fontos a szakmát befolyásoló változások megismeréséhez, az azokra való felkészüléshez, illetve ahhoz, hogy az EY a változások élére állhasson. Tervezési eszközeink lehetővé teszik különböző feltételezések modellezését, amelyek alapján meghatározhatók a szükséges rövid- és hosszútávú intézkedések.

Mindezen eszközök segítik az egyes tehetséggondozó kezdeményezések összekötését; a toborzástól kezdve - a szükséges létszám és készségek meghatározásával - amit szervesen követ a karrierfejlesztés. Ez a tudás lehetővé teszi, hogy az EY teljes szervezete ígéretes előrelépési és karrierlehetőségeket kínáljon.



A munkaerő megtartása, a munkavállalók jóléte a középpontban

A tehetségek felvétele után a megtartásuk az egyik legfontosabb tényező, a magas színvonalú könyvvizsgálat egyik legfőbb záloga. A munkavállalók megtartását külső tényezők - mint pl. a piaci feltételek - is befolyásolhatják. Ezek közül egy tényező globálisan mindenhol jellemző: ez pedig a munkavállalók elvárásai.

A munka és magánélet egyensúlya egyre fontosabb szempont az EY munkatársai számára. Az emberek

már sokkal jobban ügyelnek a szakmai és a magánélet közötti egyensúly fenntartására. Ezért a munkavállalók egészsége, jóléte és napi munkatapasztalatainak javítása a tehetséggondozás szempontjából is egyre fontosabb tényezővé vált. Minél jobban támogatjuk munkavállalóink jólétét, annál jobban motiváljuk őket arra, hogy pályafutásukat az EY hálózat kötelékében folytassák.

A nemrég útjára indított EY Global Wellbeing Strategy (globális jólléti stratégia) átfogó célja, hogy beágyazzon egy jólléti kultúrát szervezetbe, amely iránt a vezetés elkötelezett és biztosítsa a megfelelő erőforrásokat és lehetőségeket az optimális egészség és teljesítmény eléréséhez. A cél a munkavállalói elégedettség növelése, segítség ahhoz, hogy munkatársaink törődjenek magukkal és így jobb teljesítményre legyenek képesek.

A munka világába frissen belépők ma már kevésbé hajlamosak egész pályafutásukat ugyanazon a munkahelyen eltölteni. Ezért a munkaerő megtartását célzó stratégia a végcél helyett egyre inkább az odavezető útra koncentrál.

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



Személyre szabott karrier sokrétű tapasztalatszerzéssel

A munkaerő egyre sokszínűbbé válásával – a háttérrel, készségeket és képzettséget illetően – a személyes ambíciók köre is egyre bővül. Ahogy szervezethez egyre növekvő számban csatlakoznak speciális szaktudással rendelkező személyek, az EY tagcégek változatosabb, rugalmasabb és agilisebb – a jövőre koncentrálnak szolgáltatásnyújtó modellen alapuló – karrierutat kínálnak a szakembereknek.

Mivel az új belépők karrier-elvárásai eltérőek lehetnek, minden eszközt és folyamatot megkapnak ahhoz, hogy saját előmenetelüket a kezükbe vehessék. A személyre szabott karrierstruktúra elengedhetetlen ahhoz, hogy az új tehetségek az EY-t vonzó munkahelynek lássák, csakúgy mint a már meglévő munkaerő megtartásához is.

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

Ez a karrierfejlesztési megközelítés rendkívül sikeresnek bizonyult: a 2022 márciusában készített

munkavállalói felmérésben résztvevők 76%-a értett egyet azzal, hogy az EY sokszínű karrierlehetőségeket kínál, ami segít abban, hogy a számukra legmegfelelőbb karriert építhessék (7%-os növekedés 2021-hez képest).



Teljesítmény menedzsment

Az EY teljesítménykezelési keretrendszere összeköti az egyén karrierjét, fejlődését és teljesítményét. A folyamatos visszajelzések, fejlesztés, a konzulensi egyeztetések révén a rendszer összehangolja az egyéneket az EY stratégiával, és lehetővé teszi, hogy a jövőre koncentráljanak. Az egyén irányító pultja könnyen áttekinthető pillanatképet nyújt a teljesítményről a Transformatív vezetés (átalakító vezetés) dimenzióinak – minőség, a kockázatkezelés és a szakmai kiválóság – tükrében, és a társakhoz mérten értékeli a teljesítményt. Az éves ciklus során kapott visszajelzéseket összesítik és felhasználják a kompenzációs és jutalmazási programok inputjaként.

A rendszer központi elemét képezik a konzulenssel folytatott rendszeres egyeztetések olyan témákban, mint a különféle karrierutak, a feltörekvő technológia alkalmazása, az új csapatok megismerése és a tanulás. Ezek az egyeztetések segítenek meghatározni a további fejlődés lehetőségeit és a jövőre összpontosító készségek kiépítését.

A teljesítmény menedzsment rendszer világszerte, az EY valamennyi tagcégénél lévő partnerekre és igazgatókra is vonatkozik. Megerősíti a globális üzleti célkitűzéseket azáltal, hogy az egyes partnerek teljesítményét folyamatosan a cég tágabb céljaihoz és értékeihez kapcsolja. A folyamat magában foglalja a célkitűzést, a menet közbeni visszajelzéseket, a személyi fejlődés megtervezését és a teljesítményértékelést, valamennyi hozzá van kötve a partnerek elismerési és kompenzációs rendszeréhez. A partnerek céljainak és teljesítményének dokumentálása az értékelési eljárás sarokköve. A tagcégek partnereinek célkitűzései különböző globális és helyi prioritásokat kell, hogy tükrözzenek, amelyek közül a legfontosabb a minőség.



A munkavállalók bevonása

A munkavállalók aktív bevonása kitűnő jele annak, hogy sikeresen alakítjuk cégkultúránkat a helyes irányba. Könyvvizsgáló munkatársaink azt akarják érezni, hogy a munkáltatójuk törődik az előmenetelükkel és a munkavállalók elégedettségével. Azáltal, hogy megismerjük az EY munkatársainak ambíciót, aggodalmait, illetve a rájuk

nehezedő nyomást, jobban tudunk nekik olyan körülményeket biztosítani, amelyek között kiteljesedhetnek.

A bevonás mértékét különböző csatornákon keresztül rendszeresen figyelemmel kísérjük. A 2022 márciusában a munkavállalók körében készített felmérés eredményei szerint a könyvvizsgáló szakemberek 72%-a kedvezően állt hozzá a munkavállalók bevonásához, és ez az arány egyre növekszik.

Odafigyelés az EY munkatársak véleményére és aggodalmaira a munkavállalók egyre intenzívebb bevonásának kulcsfontosságú eleme. Az EY munkavállalókat meghallgató stratégiája lehetővé teszi munkatársaink számára, hogy az EY-nál töltött idejük során bármikor hallassák a hangjukat, így tudhassuk, hogy mire van szükségük és mit tud az EY tenni azért, hogy tapasztalatuk kivételes legyen. A munkatársak sokféle szempontjai és tapasztalatai elengedhetetlenek ahhoz, hogy munkavállalóinknak a legértékesebbet tudjuk ajánlani: kivételes EY karrierutat, amit mindenki maga alakíthat.

Az EY People Pulse felmérésre évente háromszor kerül sor, hogy visszajelzést kapjunk a munkavállalóktól a munkaerő aktív bevonását és megtartását befolyásoló legfontosabb szempontokról. Mindegyik felmérés középpontjában valamelyik stratégiai elem (karrierlehetőségek, tanulás és készségek stb.), valamint ahhoz kapcsolódó egyéb témák állnak.

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

Az általánosabb kérdések megvitatására került létrehozásra 2021 folyamán a Global Voices hálózat, amelynek keretében a könyvvizsgálati üzletág valamennyi részlegéből valamennyi tapasztalati szintről delegált 200, kiválóan teljesítő munkatárs ad visszajelzést és nyújt javaslatokat számos különböző stratégiai prioritású témáról. Voltaképp egyfajta "árnyék-igazgatóságként" tevékenykedik, ami új szempontokból értékes meglátásokkal segíti a stratégia alakítását. A kezdeményezés egyúttal a felső vezetésnek is lehetőséget nyújt arra, hogy kifejtse a jövőképük részleteit, amit a továbbiakban a szervezet minden szintjén ismertetnek.



Az Audit Akadémia

Az EY digitális könyvvizsgálatának folyamatos fejlődése mellett fontos, hogy a könyvvizsgálók alapvető készségeit további, új készségekkel egészítsük ki. Az Audit Akadémia tartalmát és fókuszát minden évben a legújabb technológiák és a stratégiai prioritások tükrében módosítjuk, ezzel is előmozdítva a könyvvizsgálat színvonalát. Bármiféle változtatásra a könyvvizsgálati részleg vezetésének jóváhagyásával kerül sor az EY globális könyvvizsgálati tanulásstratégiái irányító bizottság (EY Global Assurance Learning Steering Committee) ajánlásait követően.

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

A munkacsapatok bizonyosak lehetnek abban, hogy világszínvonalú, globálisan egységes törzsképzésben részesülnek. Legyen szó akár jogszabályi változásoknak történő megfelelésről, a feltörekvő technológiák magabiztos használatáról, vagy az adatelemzés kivitelzéséről a meglévő könyvvizsgálati gyakorlatban, az Audit Akadémia rendelkezésre álló erőforrásai minden igényt kielégítenek. Ezen felül, az Audit Akadémia támogatja és megerősíti az egyénben a szakmai szkepticizmus és a kritikus gondolkodás alkalmazását, valamint az ügyfelek kivételes színvonalon történő kiszolgálását.

A COVID-19 járványra adott válaszként az Audit Akadémia most már szabadon választható valamint szimulációs/esettanulmány alapú oktatások keverékét is tudja nyújtani, amelyek akár fizikai jelenléttel, akár virtuális közegben is elindíthatóak.



Szakmai fejlődés

Az új készségek elsajátítását az EY Badges programunk is ösztönzi, amelynek keretein belül szakmai munkatársaink a jövőt szem előtt tartó képességekre tehetnek szert három fő kategórián belül: technológia; vezetés; és üzletmenet. A program olyan tantárgyakat tartalmaz, mint az adatelemzés, átalakító vezetés, fenntarthatóság, mesterséges intelligencia, blokklánc rendszerek, robotizált folyamat-automatizálás, innováció, kiberbiztonság és digitális készségek, továbbá a legkeresettebb szektoriális ismeretek. A program alakulásával folyamatosan egyre több "jelvény" válik elérhetővé.

A jelvények ("Badges") odaítélése globálisan egységes kritériumokon alapszik, és mintegy digitális bizonyítványként szolgál, amit a megszerzője az önéletrajzában is feltüntethet az EY-nál szerzett tapasztalatai és az ott tanultak bizonyításul - akkor is, ha esetleg a későbbiekben az EY-on kívül talál karrierlehetőséget. Az EY az első könyvvizsgáló és tanácsadó szervezet, amelyik ilyen programot kínál a munkavállalóinak, amelyben egyre többen vesznek részt, ahogy felismerik felelősségüket a saját egyéni képességeik fejlesztését illetően.

2022. június 30-ig összesen 37.500 db EY Badge jelvény kiosztására került sor a jelenleg is alkalmazásban lévő könyvvizsgáló munkatársak körében. Ezek közül adatelemzés és adatstratégia témában egymagában 13.100-an szereztek jelvényre jogosultságot. További 13.000 EY Badge jelvényt szereztek olyanok, akik azóta már nem dolgoznak az EY kötelékében. Ez egy igen jelentős eredmény tekintve, hogy az EY Badge jelvények megszerzése az adott képzésben történő teljesen önkéntes részvételen alapul, amit a könyvvizsgálóknak kötelezően előírt önmagában is terjedelmes törzsprogramon felül teljesítenek.

Az EY Badges programhoz szorosan kötődik az EY Tech MBA program, ami egy háromszoros akkreditációval rendelkező egyetem, a Hult International Business School online megszerezhető képesítése. Ez az első alkalom, hogy egy EY méretű szervezet ilyen képesítés megszerzésének lehetőségét kínálta fel valamennyi munkavállalója számára. Az EY Tech MBA sikerén felbuzdulva - szintén a Hult egyetem együttműködésével - az EY elindította az üzleti adatelemzés és fenntarthatósági mesterképzést (Masters' in Business Analytics and Sustainability) is. Mindkét végzettség a maga nemében az első, és az EY valamennyi munkatársa számára térítésmentesen elérhető.

A 2022. június 30-án végződött pénzügyi évben az EY könyvvizsgáló szakemberei összesen 8,2 millió órányi szakmai továbbképzést teljesítettek (az előző évben 8,5 millió óra), ami személyenként 86,5 órát jelent.

A munkavállalók körében 2022 márciusában végzett felmérésben részt vevők 87%-a válaszolt úgy, hogy az EY biztosítja a sikerhez szükséges készségek megszerzését célzó tanulási lehetőségeket (1%-os növekedés a 2021 márciusi felméréshez képest) és 83% nyilatkozott úgy, hogy az EY-nál tanultak hozzájárulnak a karrier-céljaik eléréséhez (szintén 1% növekedés 2021-hez képest).

Számos különféle képzési program kifejezetten a tagcégek partnereinek készült. Ezekben a képzésekben világszerte valamennyi tagcég partnerei részt vehetnek és olyan témákat fed le, mint például átalakító vezetési stílusok, innovatív technológiák, és

fenntarthatóság. Ezeket olyan, a Partnerek kiválasztott köre számára elérhető, egyéni igényeket figyelembe vevő, intenzív gyakorlati programok egészítik ki olyan témákban, mint az ügyfél vezetés vagy az innovatív technológiák, de hagyományos képzési programok is elérhetők olyan könyvvizsgálat-specifikus témákban, mint pl. a csalás.

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

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



Mobilitás

Egy több mint 150 országra kiterjedő szervezet hasonlóan széles körű munkavégzési és életviteli lehetőségeket tud kínálni. Az EY fő vonzereje a kínált kivételes tapasztalatokban rejlik, ami a különböző országokban történő munkavégzést is magában foglalja. A könyvvizsgáló cégek kötelező rotációja, valamint a változatosság és a rugalmasság iránti növekvő igény azt jelenti, hogy ma különösen fontos, hogy a megfelelő emberek a megfelelő időben a megfelelő helyen legyenek, a könyvvizsgáló megbízások végrehajtásához elegendően legyenek, és elég idő álljon a rendelkezésükre.

A világjárvány alatti utazási korlátozások elkerülhetetlenül visszafogták a nemzetközi tapasztalatszerzési lehetőségeket. 2021 szeptemberében azonban a régebbi mobilitási programokat egy új rendszer (Mobility4U) részeként folytattuk. Az új rendszerben könyvvizsgáló szakembereink egy pontból térképezhetik fel a globálisan elérhető lehetőségeket, amelyek egyaránt kiterjednek a fizikai jelenlétet igénylő és virtuális megbízásokra, illetve csereprogramokra, amelyek keretében adott rangfokozatú kollégák - akár rövid- akár hosszútávra - szerepet cserélhetnek egymással. Egy, a munkavállalók körében 2022 márciusában végzett felmérés szerint a válaszadók 84%-a válaszolta, hogy úgy érzi, hozzáférhető számukra a karrierépítésükhöz szükséges munkatapasztalat; a négy hónappal korábbi felmérésben pedig a válaszadók 82%-a nyilatkozott úgy, hogy úgy érzi, az EY felkészíti őket a más országokhoz, illetve

kultúrákhoz kötődő ügyfelekkel/kollégákkal történő hatékony munkavégzésre.



Tudás és belső kommunikáció

Tudatában vagyunk annak, hogy a szakmai fejlődésen és a teljesítménymenedzsmenten túlmenően mennyire fontos a könyvvizsgáló munkacsoportok 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 gyakorlatának folyamatos fejlesztését



Árbevétel és javadalmazás

Árbevétel és javadalmazás



Pénzügyi adatok

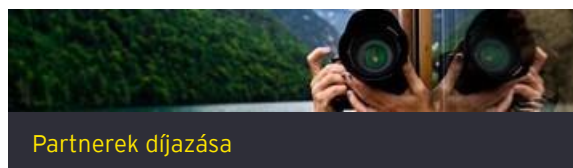
A közölt árbevétel összege kombinált, nem konszolidált árbevétel-adatok összessége, amely tartalmazza az ügyfeleknek kiszámlázott költségek, valamint a más EYG tagcégek részére számlázott összegekből származó bevételek összegét is. A jelen átláthatósági jelentésben közölt árbevétel-adatok a könyvvizsgálói és nem könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói ügyfelei részére végzett megengedett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó árbevétel
4. Egyéb vállalkozásoknak nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatásból származó árbevétel

Pénzügyi információk a 2022. június 30-án végződött pénzügyi évre (adatok ezer forintban)

Szolgáltatás	Bevétel	Százalék
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek	2.915.241	36,7%
Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek	3.915.774	49,3%
Könyvvizsgálói ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások	614.557	7,7%
Más szervezeteknek nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások	497.837	6,3%
Ernst & Young Kft. összes árbevétele	7.943.409	100,0%



Partnerek díjazása

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

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

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

- Szakmai kiválóság
- 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 teljesítmény menedzsment rendszer 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



1. sz. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek

1. sz. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek



Az EY Magyarország közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelei

A 2022. június 30-án hatályos vonatkozó magyar törvények meghatározása szerint közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősül az a gazdálkodó:

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

A 2022. június 30-án zárult pénzügyi évben az EY Magyarország az alábbi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében látott el jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet:

Tőzsdén jegyzett vállalkozások:

- ▶ ANY Biztonsági Nyomda Nyrt.
- ▶ Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt.
- ▶ MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt.
- ▶ OTP Bank Nyrt.
- ▶ Waberer's International Nyrt.

Közérdeklődésre számot tartó, nem tőzsdei vállalkozások:

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

Tőzsdei befektetési alapokat kezelő befektetési alapkezelő vállalkozások:

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



2. sz. melléklet: Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek

2. sz. melléklet: Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek



Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek EU, illetve EGT tagállamokban

2022. június 30-án az alábbi EYG tagcégek rendelkeztek jogszabályon alapuló könyvvizsgálati tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel az EU vagy EGT valamelyik tagállamában:

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

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
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	
	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 sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugália	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Románia	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Szlovákia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Szlovénia	Ernst & Young d.o.o.
Spanyolország	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Svédország	Ernst & Young AB

A 2022. június 30-án végződött pénzügyi évben a fenti EYG tagcégek egyedi, illetve konszolidált beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatából származó összes árbevétele megközelítőleg 2,34 milliárd EUR volt.

EY | Building a better working world

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 címen érhetők el. További információkért szervezetünkről kérjük, látogasson el honlapunkra a www.ey.com címen.

© 2022 EYGM Ltd.
Minden jog fenntartva.

BMC Agency GA 22342703

EYG no.

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