

# Átláthatósági jelentés 2025

EY Magyarország



The better the question. The better the answer.  
The better the world works.



**EY**

Shape the future  
with confidence

# Tartalomjegyzék

<b>Az EY vezetőinek üzenete .....</b>	<b>3</b>
<b>Rólunk .....</b>	<b>6</b>
Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás.....	7
Hálózati jellemzők .....	8
<b>Minőségirányítási rendszer .....</b>	<b>11</b>
<b>Minőségirányítási rendszerünk elemei.....</b>	<b>15</b>
A minőségirányítási rendszer kockázatértékelési folyamata.....	16
Irányítás és vezetés .....	17
A vonatkozó etikai és jogszabályi követelmények .....	18
Ügyfél és megbízás elfogadása és folytatása.....	21
Megbízás teljesítménye .....	22
Erőforrások .....	26
Információ és kommunikáció .....	33
A minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérése és helyreállítása .....	33
<b>A minőséget támogató infrastruktúra .....</b>	<b>37</b>
<b>Függetlenségi gyakorlat .....</b>	<b>43</b>
<b>Árbevétel és javadalmazás .....</b>	<b>47</b>
Pénzügyi információk .....	48
Partnerek díjazása .....	48
<b>1. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek .....</b>	<b>50</b>
Az EY Magyarország közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelei .....	51
<b>2. melléklet: Engedéllyel rendelkező EY tagcégek .....</b>	<b>52</b>



## Az EY vezetőinek üzenete



**Vékási Tamás**  
EY Magyarország  
vezető partner



**Kónya Zsolt**  
EY Magyarország  
Könyvvizsgálat üzletág  
vezető partner

### A jelentésről

Üdvözljük az EY Magyarország 2025. évi átláthatósági jelentésének olvasóit. Ez a jelentés fontos eszközként szolgál számunkra az általunk könyvvizsgált vállalatok befektetőivel, az audit bizottságok elnökeivel és tagjaival, a szabályozókkal és más érdekelt felekkel való kommunikációhoz.

Támogatjuk az Európai Unió (EU) 537/2014 Rendelete („Rendelet”), valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény („Könyvvizsgálói törvény”) átláthatósági célkitűzéseit, amelyek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók magyar jog szerinti könyvvizsgálói számára előírják éves átláthatósági jelentés közzétételét. Az EY Magyarország 2025. évi Átláthatósági jelentése megfelel a Rendeletnek és a Könyvvizsgálói törvénynek, és a 2025. június 30-án véget ért pénzügyi évre, valamint az azóta történt releváns tevékenységeinkre vonatkozik.

Ez a jelentés információt ad, a minőségbe történő befektetéseinkről és megvilágítja egyedi, érték-vezérelt EY kultúránkat, elkötelezettségünket a folyamatos fejlesztés mellett, és hogy hogyan készülünk fel a jövőre, hogy folyamatosan kiváló minőségű, független és objektív könyvvizsgálói és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat nyújtsunk.

### A könyvvizsgálat minősége iránti elkötelezettségünk

Könyvvizsgálói üzletágunk kritikus szerepet játszik a lakosság tőkepiacokba vetett bizalmának előmozdításában, ami pedig ösztönzi a befektetéseket és a gazdasági növekedést. A magas színvonalú könyvvizsgálói és bizonyossági szolgáltatások nyújtása alapvető célkitűzésünk, és fontos módja annak, hogy teljesítsük az EY azon célját, hogy egy jobban működő világot építsünk.

A magas színvonalú auditok a függetlenséggel, objektivitással és feddhetetlenséggel kezdődnek, és magukba foglalják a szakmai szkepticizmust, a szakmai standardok betartását és a megfelelő szakmai gondosságot. Az EY Magyarország vezetői alaposan értékelik a belső és külső ellenőrzések valamint a minőségirányítási rendszer egyéb figyelemmel kíséresi tevékenységei során felvetett pontokat, hogy azonosítsák azokat a területeket, ahol az audit minősége tovább javítható. Az EY minőségfejlesztési keretrendszerének központi eleme a kiváltó okok elemzése, amely magában foglal megbízási szintű és a minőségirányítási rendszert érintő kérdéseket.

Több intézkedést teszünk az audit minőségének javítása érdekében, beleértve a folyamataink folytatódó standardizálását, a megközelítésünk modernizálását irányított munkafolyamatokkal és korszerű technológiával, valamint a támogatás központosítását az EY audit csapatok számára összetett témákban, miközben megőrizzük értékeinket az elszámoltathatósági keretrendszerünkkel. Továbbá folytatjuk a folyamatunk fejlesztését a belső és külső ellenőrzések megállapításai kiváltó okainak meghatározására és kezelésére, valamint a minőségirányítási rendszerünk figyelemmel kísérésére, hogy azonosítsuk azokat a területeket, ahol a könyvvizsgálat minősége javítható.

Az EY Magyarország folyamatosan azonosítja a továbbfejlesztendő területeket, hogy a minőséget a következő szintre emelhesse. Az EY Magyarország 2025. június 30-i éves értékelési következtetése az volt, hogy a Minőségirányítási Rendszer kellő bizonyosságot nyújt arra, hogy a Minőségirányítási Rendszer célkitűzései megvalósulnak. Erről további részleteket a jelentés Minőségirányítási rendszer szakaszában talál.

Az "All in" az EY globális stratégiája és ambíciója, hogy magabiztosan alakítsuk a jövőt és együtt ösztönözzük a céltudatos növekedést. A globális stratégia úgy lett kialakítva, hogy új értéket teremtsen az EY érdekelt felei számára, és támogassa az EY vezető pozícióját a professzionális szolgáltatások terén. Többet is megtudhat erről a globális stratégiáról és a többéves EY audit átalakulási útról a Minőséget támogató infrastruktúra részben. Onnan azt is megtudhatja, hogyan alakítjuk át folyamatosan azt, ahogy az EY Magyarország munkacsapatai a könyvvizsgálatot végrehajtják.

### **Az EY munkatársai és kultúrája által vezérelt minőség**

Rendíthetetlenül elkötelezettek vagyunk egy olyan környezet megteremtése iránt, amelyben az EY Magyarország munkatársai fejlődhetnek. Ez magában foglalja a tehetséges személyek toborzását, képzését és megtartását, és támogatja az EY munkatársait, hogy egy személyre szabott, rugalmas karrierutat fedezhessenek fel, amely számos különböző szerepkört és tapasztalatot ölel fel, átívelve földrajzi területeken, megbízásokon, iparágakon és szolgáltatási területeken. Többet is megtudhat az EY munkatársainak jólétébe és fejlődésébe történő befektetéseinkről az **Erőforrások** részben. Hiszünk abban, hogy ezek a fejlesztő tevékenységek (coaching), képzések és további munkahelyi támogatás révén megvalósuló befektetések segítenek az EY Magyarország munkatársainak megszerezni és fejleszteni azokat a komplex készségeket, amelyek a mai auditok elvégzéséhez szükségesek.

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

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

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

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

Ebben a jelentésben a 2025. áprilisi munkavállalói elégedettségi felmérés (Employee Listening Survey) és a 2025. évi globális minőségi felmérés (Global Quality Survey) eredményeire hivatkozunk, amely mindkettő globálisan került végrehajtásra. A globális minőségfelmérés arról tájékoztat minket, hogy az EY munkatársai hogyan vélekednek a minőség kultúrájáról, beleértve a vezetés példamutatását is, valamint a mindennapi tevékenységek elvégzésével kapcsolatban. A munkavállalói elégedettségi felmérés betekintést nyújt az EY munkatársainak tapasztalataiba és a jövőbeli befektetések lehetséges területeibe tapasztalataik és munkakörnyezetük fejlesztése érdekében.

## Az EY jövőképe a társadalomért és a bolygóért

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

A fenntarthatóság az egyik legfontosabb stratégiai üzleti prioritás mind az EY, mind ügyfeleink számára. Az EY-nál évek óta nyújtunk fenntarthatósági szolgáltatásokat az Éghajlatváltozási és Fenntarthatósági Szolgáltatások (CCaSS) alüzletágunkban és az összes üzletágunkon keresztül. 2024-ben lépéseket tettünk annak érdekében, hogy tovább erősítsük és növeljük piacvezető pozíciókat a fenntarthatóság területén régióinkban a Denkstatt, egy vezető, a környezetvédelemre és fenntarthatóságra összpontosító tanácsadó cég felvásárlásával és integrálásával. A Denkstatt székhelye Ausztriában található, mind ott, mind régióink négy országában (Bulgária, Magyarország, Románia és Szlovákia) rendelkeznek munkavállalókkal. A Denkstatt felvásárlásával 170 tapasztalt szakembert üdvözölhettünk, közülük 38 főt Magyarországon. 2025-ben az EY Magyarország tovább növelte CCaSS csapatát újabb szakemberek felvételével. Mindezek eredményeként jelentősen bővítettük kapacitásunkat és képességeinket a fenntarthatósági szolgáltatások nyújtása tekintetében régióinkban és azon túl. A csapat számos egyedi és új kompetenciát és készséget hozott magával, amelyek segítenek holisztikusabban megcélózni piacainkat és ügyfeleink igényeit, valamint fenntarthatósági szolgáltatásokat nyújtani.

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

Az EY továbbra is elkötelezett a "nettó zéró" célkitűzés mellett, és az EY tudományos alapú (SBTi) dekarbonizációs tervének következő fázisán dolgozik. Az EY Magyarország kiveszi a részét e célok eléréséből. Az EY jövőképével kapcsolatos további információkért kérjük, olvassa el az [EY Value Realized 2025](#) című éves jelentésünket.

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

*[digitálisan aláírva]*

Vékási Tamás  
vezető partner  
Ernst & Young Kft.

*[digitálisan aláírva]*

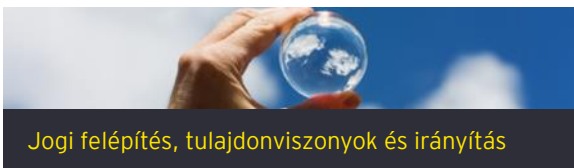
Kónya Zsolt  
Könyvvizsgálat üzletág vezető partner  
Ernst & Young Kft.



## Rólunk



# Rólunk



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

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

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

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

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

Az EYG tagcégeit három földrajzi térség szerint csoportosítjuk: Amerikai kontinens; Ázsia-Óceánia; valamint Európa, Közel-Kelet, India és Afrika (EMEIA) (térségek). Valamennyi térség számos különféle régióra oszlik (régiók), amelyek földrajzi elhelyezkedés mentén foglalják magukban az EY tagcégek csoportjait. Az EY 2025. július 1-jével átstrukturálta a régiókat, és most 10 régió van a szervezetben egyes korábban meglévő régiók kombinációjának eredményeként.

Az EY Magyarország az EMEIA térséghez tartozik. Az EMEIA térség korábban 8 régióból állt, és 2025. július 1-jén egyes régiók összevonásával ez ötre csökkent. Az EY Magyarország a CESA (Közép-, Kelet- és Dél-Kelet-Európa és Közép-Ázsia) régió része volt, míg 2025. július 1-jétől a Europe Central régió része.

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

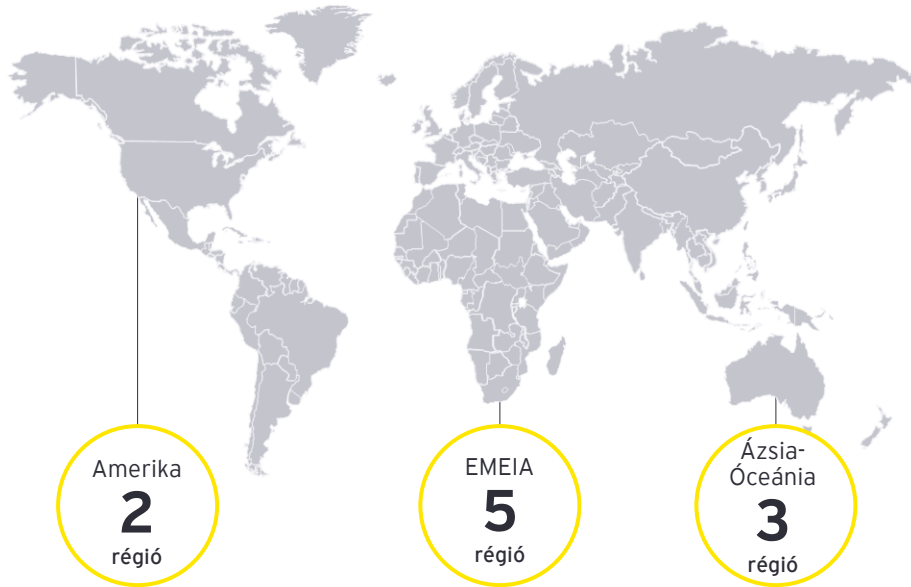
Minden régió létre hozott egy Regionális Partner Fórumot (RPF), amelynek képviselői meghallgatják és tanácsokkal támogatják a regionális vezetőséget. Az RPF megválasztott elnöklő partnere a régió képviselőjeként részt vesz a Globális Irányító Tanács munkájában (lásd a 9. oldalt).

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

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

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

## EY térségek és régiók\*



\* A számok a 2025. július 1-jei állapotot tükrözik.



**Hálózati jellemzők**

Az EY a világ egyik vezető könyvvizsgáló, adótanácsadó, stratégiai és tranzakciós, valamint tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó cége. A világ 150 országában és területén működő tagcégeinknél dolgozó közel 400.000 munkatársunk osztozik a világ jobbá tétele iránti elkötelezettségben és egyesíti őket értékeink és a minőség, a tisztesség és a szakmai szkepticizmus iránti megingathatatlan elkötelezettségünk. A mai globális piacon az EY egységes szakmai módszere különösen fontos, hogy a világ szinte minden országára kiterjedően képesek legyünk kiemelkedő minőségű nemzetközi könyvvizsgálatot nyújtani.

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

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

Az All in stratégia részeként az EY egyszerűsítette struktúráját, 2025. július 1-jétől 18 régióról 10-re váltva. Az új struktúra segíteni fog a jövőorientált befektetések elősegítésében, beleértve az EY audit átalakulási folyamatához kapcsolódóakat is. Az EY Magyarország audit ügyfelei számára úgy véljük, hogy az új struktúra tovább támogatja a multidiszciplináris megközelítést, amelyre az auditjaiknak szükségük van, hozzáférést biztosítva a magas színvonalú, következetes és összekapcsolt szolgáltatások széles skálájához az Assurance és más EY szolgáltatási vonalak terén. Az EY Magyarország munkatársai számára az új struktúra nagyobb mobilitást és fejlettebb karrierlehetőségeket jelent egy nagyobb kiterjedésű földrajzi területen, amely segíteni fog az EY Magyarországnak a legjobb tehetségek megtartásában és új tehetségek vonzásában.

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

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





### Globális Irányító Tanács (GIT)

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



### Független nem ügyvezetői tagok (INE-k)

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



### Globális Ügyvezetés (GÜ)

A GÜ egyesíti az EY funkcionális, üzletági és földrajzi vezetőit. A GÜ elnöki tisztét az EYG elnök-vezérigazgatója tölti be és a testület tagjai

- ▶ az Ügyfélkiszolgálás, az Üzleti Támogatás, a Növekedés és Innováció, valamint az Üzleti Adminisztráció és Kockázat területéért felelős globális vezető partnerek;
- ▶ a térségi vezető partnerek,
- ▶ a tehetséggondozásért felelős globális alelnök
- ▶ az ügyfelek és ágazatok területért felelős globális alelnök
- ▶ a stratégiáért felelős globális alelnök,
- ▶ a gazdasági szövetségekért és együttműködésekért felelős globális alelnök

- ▶ a könyvvizsgálati, a tanácsadási, a stratégia és tranzakciós tanácsadási, valamint az adótanácsadási üzletágak globális vezetői.
- ▶ a Feltörekvő Piacok Bizottság elnöke

A GÜ és a GIT hagyja jóvá az EYG elnök-vezérigazgatói posztjára jelölteket és a globális valamint a térségi vezetői partneri kinevezéseket. A GIT továbbá ratifikálja a globális alelnöki kinevezéseket is, akik maguk is tagjai a GÜ-nek. A GIT ratifikálja továbbá mindazon egyéb személyek kinevezését, akik tagjai a GÜ-nek.

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

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

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

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



### Globális Üzletviteli Csoport

A Globális Üzletviteli Csoport egyesíti a Globális Ügyvezetés, és a szolgáltatási ágak, földrajzi területek, szektorok és funkciók vezetőit. A csoport arra törekszik, hogy biztosítsa az EY stratégiai céljainak egységes értelmezését annak érdekében, hogy előmozdítsa a globális összekapcsolódást valamint a szervezet egészén belüli konzisztens végrehajtást.



## Az EY tagcégek

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

Mindenek felett az EY tagcégei elkötelezik magukat amellet, hogy szakmai tevékenységüket a vonatkozó szakmai és etikai standardokkal, valamint a vonatkozó törvényi előírásokkal összhangban végezzék. Ezt, a hitelesség és a minden körülmények között a helyes cselekvés iránti elkötelezettségünket az EY Globális magatartási kódexe és értékeink is alátámasztják (lásd a 17. oldalt).

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

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



# Minőségirányítási rendszer

# Minőségirányítási rendszer

Az EY tagcégek 2025. június 30-ával elkészítették minőségirányítási rendszerük harmadik éves értékelési következtetését a Nemzetközi Minőségirányítási Standard (ISQM 1) előírásaival összhangban.

A minőségirányítási rendszer kihangsúlyozza az EY eltökéltségét az átláthatóság, a folyamatos fejlődés és a szigorú standardok betartása iránt a könyvvizsgálatok teljesítése során.

A minőségirányítási rendszer emellett erősíti a minőség és a vezetés példamutatásának kultúráját, egyértelműen meghatározva a vezetés minőséggel kapcsolatos felelősségét és elszámoltathatóságát.

A globális minőségirányítási rendszer operatív vezető által irányított globális minőségirányítási rendszer működtetési funkció fejleszti és folyamatosan fokozza a minőségirányítási rendszert az EY tagcégek számára, hogy adoptálják, valamint a helyi megfontolások szerint testre szabják azt. Habár az EY tagcégek felelősek végső soron a minőségirányítási rendszer létrehozásáért és fenntartásáért, a globális minőségirányítási rendszer működtetési funkció aktív támogatást nyújt az EY tagcégeknek az alábbiakkal:

- ▶ Szabályzatok és eljárások kialakítása a jelenlegi minőségirányítási szabályozásokkal összhangban
- ▶ Az alap minőségi célok, kockázatok és adott válaszok (pl. kontrollok) aktualizálása
- ▶ Átfogó éves kockázateértékelési keretrendszer biztosítása a kiegészítő, tagcégspecifikus minőségi célok, kockázatok és adott válaszok azonosításához való használat céljára
- ▶ Módszertan meghatározása a tagcégek minőségirányítási rendszerének hatékonyságára vonatkozó következtetés levonására
- ▶ Eszközök, útmutatók és képzések kifejlesztése és aktualizálása a minőségirányítási rendszer kulcstevékenységei végrehajtásának elősegítésére

A globális minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérisi és elemző vezető által irányított globális minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérisi és elemző funkció szintén kulcsszerepet tölt be a figyelemmel kísérisi tevékenységek témáinak és tanulságainak értékelése által, hogy segítse az az EY tagcégeket a kockázatok proaktív kezelésében.

A globális minőségirányítási rendszer vezetők aktívan összpontosítottak a nemzetközi minőségi standardok betartására, legújabbán a Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) QC 1000 minőségbiztosítási standard bevezetésére való felkészülésre, amelynek a hatályba lépési dátuma 2026. december 15.

Az ISQM 1 és minőségirányítási rendszerünk éves értékelése szempontjából az EY Magyarország az alábbi EY tagcégre utal, amely pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, illetve egyéb bizonyosságot nyújtó vagy kapcsolódó szolgáltatásokra szóló megbízásokat végez:

- ▶ Ernst & Young Kft.

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

- ▶ A belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonysága; amint azt ennek a jelentésnek a Minőségirányítási rendszer 2025. június 30-i éves értékelési következtetése szakaszában jeleztük, az EY Magyarország megállapította, hogy belső ellenőrzési rendszereink megfelelően lettek kialakítva és azok hatékonyan működnek.
- ▶ A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségi gyakorlata, és hogy a függetlenségnek való megfelelés belső felülvizsgálatára sor került,
- ▶ A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók továbbképzésével kapcsolatban követett politika.



## A szerepünk könyvvizsgálóként

Az EY tagcégek magas minőségű könyvvizsgálat nyújtása iránti elkötelezettsége alapvető az EY globális „All in” stratégiájában és létfontosságú a könyvvizsgálói szerepünk szempontjából, hogy építsük a bizalmat és az átláthatóságot a pénzügyi beszámolás terén, és szolgáljuk a közérdeket. Az EY Magyarországnak a magas színvonalon, függetlenül és elfogulatlanul végrehajtott könyvvizsgálói szolgáltatásaiból fakadó szakmai hírneve prioritás, és meghatározó szerepet tölt be független könyvvizsgálói sikerünk elérésében. Továbbra is folyamatosan fektetünk be a minőségirányítási rendszerünkbe és a tárgyilagosság, a függetlenség és a szakmai szkepticizmus erősítésébe. Mindezek alapvetők a minőségi könyvvizsgálatok végrehajtásához. Egy hatékony minőségirányítási rendszer kialakítása, bevezetése és működtetése elengedhetetlen ezekhez az erőfeszítésekhez.

Az EY Magyarországnál könyvvizsgálóként az a feladatunk, hogy bizonyosságot szerezzünk az általunk könyvvizsgált társaságok beszámolójának valós bemutatására vonatkozóan. Szolgáltatásainkat megfelelő képzettséggel rendelkező és az egyes ágazatokban és szolgáltatási területeken széleskörű tudással és tapasztalatokkal rendelkező

munkacsoportjaink útján nyújtjuk. Minőség- és kockázatkezelési folyamatainkat állandóan továbbfejlesztjük, ezzel is biztosítva az általunk nyújtott szolgáltatások következetesen magas színvonalát.

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

Az EY Global azon dolgozik, hogy megismerje azokat a területeket, ahol az EY tagcégek által nyújtott minőség esetleg még nem teljesen éri el az EY vagy az érdekeltek – köztük a független könyvvizsgálati felügyeleti hatóságok – elvárásait. Ide tartozik, hogy igyekezzünk tanulni a külső és belső minőségvizsgálatok és egyéb figyelemmel kíséresi tevékenységek megállapításaiából, és hogy a minőséget érintő esetleges problémák okainak feltárásával is hozzájáruljunk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos fejlesztéséhez.



A minőségirányítási rendszer kialakítása, bevezetése és működtetése

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

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

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

Az EY megközelítése egy olyan minőségirányítási rendszer tervezése, bevezetése és működtetése, amelyet következetesen alkalmaznak a tagcégek teljes hálózatában az elkötelezettség, a minőség és a működési hatékonyság előmozdítása érdekében. Ez

különösen fontos a globális gazdaságban, ahol sok könyvvizsgálat transznacionális, és más EY tagcégek bevonásával történik.

Ennek érdekében az EY tagcégei hozzáférhetnek bizonyos irányelvekhez, technológiákhoz, stratégiákhoz és programokhoz, amelyeket az EY tagcégek minőségirányítási rendszerének kialakítása, bevezetése és működtetése során alkalmaznak. Ezeknek az erőforrásoknak az a célja, hogy támogassák az EY tagcégeket és azok munkavállalóit.

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

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

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



A minőségirányítási rendszerbeli szerepkörök

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

A minőségirányítási rendszer szerep- és felelősségi köreit a minőségirányítási irányelvek globális rendszere határozza meg annak érdekében, hogy az EY Magyarország minőségirányítási rendszere következetes legyen a végrehajtásában. Az EY tagcégben vagy regionálisan vezetői pozícióiban dolgozó személyek számára elszámoltathatósági keretrendszerek állnak rendelkezésre, amelyek



felvázolják, hogyan lesznek elszámoltathatók a minőségirányítási rendszerrel kapcsolatos feladataikért, valamint más minőségközpontú tevékenységeikért, és hogy a felelőségek hogyan kapcsolódnak teljesítményértékelésükhöz.

A minőségirányítási rendszeren belüli kulcsszerepekörök magukba foglalják:

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

#### **Operatív felelősség a minőségirányítási rendszerért:**

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

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

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



A minőségirányítási rendszer hatékonyságának 2025. június 30-i éves értékelése

Az EY Magyarország nevében a CMP-nek június 30-ával évente értékelnie kell a minőségirányítási rendszert, és nyilatkoznia kell

annak hatékonyságáról. Az értékelési folyamat évente kerül végrehajtásra a minőségirányítási rendszer éves értékelésére vonatkozó globális szabályzat alapján.

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

az EY Magyarország és munkatársai a szakmai normáknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően látják el feladataikat, és megbízásaik ezen normák és követelmények szerint kerülnek végrehajtásra;

a tagcég és a megbízásért felelős partnerek (PIC) által kiadott jelentések az adott körülmények között megfelelőek.

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

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

A figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményeinek értékelése során szakmai megítélést alkalmazunk, beleértve annak meghatározását is, hogy a megállapítások önmagukban vagy más megállapításokkal együtt elérik-e a hiányosság szintjét. Az azonosított hiányosságok szükségessé teszik a kiváltó okok elemzését és helyreállítási terv kidolgozását. A hiányosságok továbbá értékelésre kerülnek súlyosságuknak és kiterjedtségüknek a meghatározása érdekében. Ha súlyos hiányosság került beazonosításra, a tagcégnek értékelnie kell, hogy a hiányosság hatását orvosolták-e, és hogy a 2025. június 30-ig megtett intézkedések hatékonyak voltak-e, amikor a minőségirányítási rendszere éves értékelési következtetését meghatározza.



A minőségirányítási rendszer hatékonyságának 2025. június 30-i éves értékelése - Végső következtetés

Az EY Magyarország 2025. június 30-i éves értékelésének végső következtetése az, hogy a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt arra, hogy a minőségirányítási rendszer célkitűzései megvalósultak.

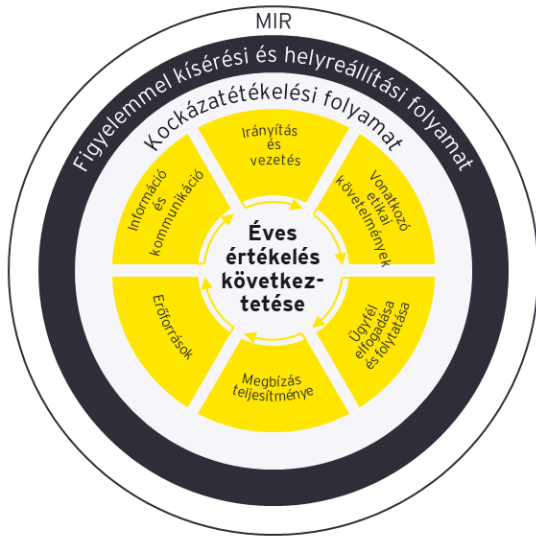




## Minőségirányítási rendszerünk elemei

# Minőségirányítási rendszerünk elemei

Az elkövetkező szakaszokban bemutatjuk az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének elemeit:



A minőségirányítási rendszer kockázatértékelési folyamata

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

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

- ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető minőségi céljai
- ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető minőségi kockázatai

- ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető válaszai
- ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető erőforrásai (pl. globális politikák vagy technológiák, amelyek mérsékelnek valamely EY SQM alapvető minőségi kockázatot)
- ▶ A minőségirányítási rendszer alapvető kulcskontrolljai, amelyek valamely EY minőségirányítási rendszerbeli alapvető minőségi kockázat mérséklése céljára lettek kialakítva és bevezetve

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

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

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

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

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



## Irányítás és vezetés



### A vezetés példamutatása

Az EY Magyarország vezetése felelős a megfelelő példamutatásért, valamint viselkedésével és tetteivel is demonstrálni az EY elkötelezettségét egy jobban működő világ megteremtéséhez. Bár a vezetés példamutatása fontos, munkatársaink tudják, hogy a minőség és a szakmai felelősség velük kezdődik és hogy a csapatainkban, közösségeinkben, ők is vezetők. Közös értékeink, amelyek munkatársaink céljait és napi tevékenységét mindig a jó irányba terelik, valamint az EY minőség iránti elkötelezettsége szerves részét képezi annak, hogy kik vagyunk, és hogyan cselekszünk.

Cégkultúránk szerves része a szoros együttműködés és konzultáció, különös tekintettel az összetett, illetve szubjektív könyvvezetési, könyvvizsgálati, beszámolási, szabályozási és függetlenségi ügyek egyeztetésére.

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

Annak érdekében, hogy mérjük a minőség kultúráját az EY tagcégeknél, és értékes betekintést nyújtsunk az EY Magyarországnak a minőség kultúrájának megítélésébe, beleértve a vezetés példamutatását, az együttműködést, a munkaterhelés-menedzsmentet és az etikus magatartást, évente globális minőségfelmérést folytatunk le. A 2025. évi minőségfelmérés eredményeit arra használtuk fel, hogy azonosítsuk azokat a területeket, ahol az EY Magyarország jól teljesít, és ahol további intézkedésekre lehet szükség. A 2025. évi globális minőségfelmérés eredményei azt mutatják, hogy munkatársaink felismerték, hogyan tanúskodik a vezetés példamutatása a minőség iránti elkötelezettségről, és hogy az EY elismeri és értékeli a minőséghez való hozzájárulást. A tanácsadás, személyfejlesztés (coaching) és folyamatos minőségfejlesztés erős kultúrájának elismerése a

globális minőségfelmérés eredményeiben is tükröződik.



### Globális magatartási kódex

Támogatjuk a feddhetetlenség kultúráját az EY szakemberei és az EY-jal dolgozók körében egyaránt. Az EY Globális magatartási kódexe egyértelműen megfogalmazza mindazon alapelveket az EY minden munkatársa számára, amelyek cselekedeteinket és üzleti magatartásunkat vezérlik. Az EY globális magatartási kódexe az alábbi 5 részből áll:

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

Az EY-nak a globális magatartási kódexnek való megfelelést támogató módon kialakított szabályzatai és eljárásai, valamint a gyakori kommunikáció révén olyan környezetet próbálunk teremteni, amely valamennyi munkatársunkat a felelősségteljes viselkedésre ösztönzi, amibe a nem megfelelő viselkedés hátrányos következményektől való félelem nélküli jelentése is beletartozik.

A 2025. évi globális minőségfelmérésben a válaszadók 96%-a azt jelezte, hogy amennyiben olyat kérnének tőlük megtenni, amely meggyőződésük szerint sértené a szakmai vagy etikai normákat, jeleznék kétségeiket a csapatuk vagy a vezetés tagjai felé, vagy az EY etikai forródróton.



### Elszámoltathatósági keretrendszerek

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

A globális elszámoltathatósági keretrendszer minden EY tagcégi partnerre, társult partnerre, ügyvezető igazgatóra és igazgatóra vonatkozik, függetlenül szerepüktől, szolgáltatási területüktől vagy elhelyezkedésüktől.

Ezt a keretrendszert kiegészíti két további keretrendszer:

- ▶ Egy könyvvizsgálat specifikus keretrendszer,
- ▶ Egy a tagcégi és regionális szinten vezetői szerepet betöltő egyénekre vonatkozó keretrendszer, amely minden üzletágra és funkcionális vezetői szerepre alkalmazandó.

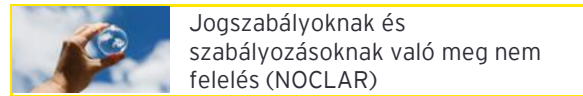
Együttesen ez a három elszámoltathatósági keretrendszer egyértelmű minőségi elvárásokat támaszt a külső érdekelt felek EY-ba vetett bizalmának fenntartása érdekében. A keretrendszerek kritériumokat vázolnak fel, hogy érvényesítsék, hogy az egyén minőségi értékelését megfelelően figyelembe vegyék teljesítményértékelésükben.



Az EY Globális magatartási kódexe egyértelmű útmutatást ad az EY-hoz méltó tettekre és üzleti magatartásra vonatkozóan. Az EY Magyarországra elkötelezett, hogy megfeleljen a vonatkozó jogszabályoknak és előírásoknak, az EY alapértékei pedig megerősítik a helyesen cselekvés iránti elkötelezettséget. Ezen fontos elkötelezettséget számos belső szabályzat és kapcsolódó eljárás támasztja alá, amelyeket az alábbi bekezdésekben részletezünk.

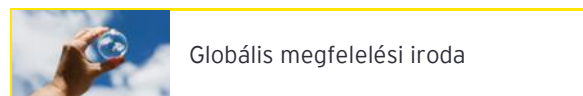


A vonatkozó etikai követelményeknek való megfelelés, beleértve a függetlenséget is, a minőségirányítási rendszer kulcsfontosságú eleme. Ez magában foglalja annak meghatározását, hogy valójában függetlenek vagyunk-e, valamint, hogy annak látszunk-e. Az EY könyvvizsgálataira és szakmai szolgáltatásaira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



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

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



Amíg a konkrét jogi és szabályozási megfelelési követelményeket specialisták és az EY tagvállalatai kezelik, tekintettel a jogszabályok és szabályozások helyi alkalmazhatóságára, az EY rendelkezik egy Globális Megfelelési Irodával, amely felügyeli a megfelelési programok tervezését és végrehajtását, reagálva a jogi és szabályozási követelményekre.

A Globális Megfelelési Iroda jelenleg az alábbi témákra összpontosít: mesterséges intelligencia (MI) megfelelés, adatmegfelelés, érdekütközések, pénzügyi bűnözés, függetlenség, valamint a vállalati társadalmi felelősségvállalási és fenntarthatósági (CSR) megfelelés. Ezeket a témákat az EY hálózat tagvállalatai számára jelentkező közös problémák alapján azonosították.

A Globális Megfelelési Irodának szerepe van a jogszabályokkal, szabályozásokkal és az EY politikáival kapcsolatos megfelelés koordinálásában és figyelemmel kísérésében, amelyek a kulcsfontosságú globális megfelelési témákra vonatkoznak. A figyelemmel kísérés három célja a következő:

1. A tesztelt ellenőrzések működési hatékonyságának biztosítása.
2. Folyamatos fejlesztési lehetőségek azonosítása.
3. A meg nem felelés eseteinek azonosítása, amelyeket a kockázatkezeléshez kell továbbítani.

A Globális Megfelelési Irodát a Globális Megfelelési Főigazgató vezeti, aki az Üzleti Adminisztráció és Kockázat területért felelős Globális Ügyvezető Partner felé számol be.

Az EY Magyarországon a megfelelési felelősségek az országos ügyvezető partner, a könyvvizsgálati

üzletág vezető partner és a szakmai igazgató hatáskörébe tartoznak. Ezek a személyek felelősek a tagvállalati szintű megfelelési követelmények megértéséért, a megfelelési specialistákkal való együttműködésért a megfelelési programok tervezésében és végrehajtásában, amelyek reagálnak ezekre a követelményekre.



#### Visszaélések bejelentése

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

Az etikai forródróra érkezett bejelentésekre azonnal reagál az adott tagcég etikai csapata. A bejelentés tartalmától függően a kockázatkezelés, tehetséggondozás vagy más funkciók megfelelő szakemberei is bevonásra kerülnek a bejelentésben felmerült aggályok kivizsgálásába.



#### Vesztegetés elleni intézkedések

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



#### Bennfentes kereskedelem

Helyi jogszabályok és rendelkezések tiltják az értékpapírokkal és egyéb pénzügyi instrumentumokkal való kereskedést lényeges nem nyilvános információ birtoklása esetén, az EY pedig elkötelezett a szakmai tisztesség szerint cselekedni és megfelelni ezeknek a jogszabályoknak, rendelkezéseknek és standardoknak. Az EY kötelesek

megfelelni ezeknek az előírásoknak és tilos kereskedniük, mindaddig, amíg lényeges, nem publikus információ birtokában vannak.

Az EY globális bennfentes kereskedelemre vonatkozó szabályzata felhívja munkatársaink figyelmét arra, hogy tilos lényeges, nem publikus információ birtokában értékpapírokkal vagy egyéb pénzügyi instrumentumokkal kereskedniük, pontosan meghatározza, mi minősül bennfentes információnak, valamint, hogy kihez forduljanak az egyéni felelősségükkel kapcsolatos kérdésekkel.



#### Gazdasági és kereskedelmi szankciók

Fontos, hogy az EY munkatársai megfeleljenek a nemzetközi gazdasági és kereskedelmi szankciókat illető folyton változó szabályoknak. Az EY olyan eljárásokat tesz elérhetővé, amelyek támogatják a különböző országokra vagy térségekre érvényesen kibocsátott szankciók beazonosítását minden üzleti kapcsolat elfogadásakor, illetve folytatásakor. Az EY munkatársait tájékoztatjuk a szankciók által érintett kapcsolatokról és tevékenységekről.



#### Pénzmosás elleni intézkedések

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



#### Adatvédelem és titoktartás

Az EY Globális adatvédelmi és titoktartási szabályzata, az EY Kötelező erejű vállalati szabályok programja és a kapcsolódó EY szabályzatok meghatározzák az EY felelősségi körébe tartozó információk gyűjtésére, felhasználására és védelmére vonatkozó elveket és minimumszabályokat, beleértve az EY jelenlegi, korábbi és leendő szakembereire, ügyfeleire, beszállítóira és üzleti partnereire vonatkozó személyes adatokat, valamint az ügyfelek, harmadik felek vagy az EY szervezete számára bizalmasnak minősülő egyéb információkat. Ez a szabályzat összhangban van az Európai Unió



Általános adatvédelmi rendeletének (GDPR) követelményeivel, valamint az adatvédelemre és a magánélet védelmére vonatkozó egyéb alkalmazandó törvényekkel és rendeletekkel, valamint a titoktartás kereteit biztosító vonatkozó szakmai szabványokkal. Az EY tagcégei a helyi irányelvek révén tovább erősíthetik a helyi jogszabályok által biztosított védelmet. Az EY Kötelező erejű vállalati szabályait az Egyesült Királyság és az EU szabályozói is jóváhagyták, és az EY globális adatvédelmi főtisztviselője felügyeli. Azok továbbá olyan jogi mechanizmust biztosítanak, amely megkönnyíti a személyes adatok áramlását az EY hálózatán belül. Ezenkívül az EY munkacsoportok elkötelezettek a személyes és bizalmas adatok felelősségteljes használata iránt a mesterséges intelligencia technológiákban, a mesterséges intelligencia rendszerek és a kapcsolódó adatok használatára és kezelésére vonatkozó törvényeknek, szabályozásoknak és szakmai standardoknak megfelelően.



#### Adatkezelési Iroda

Az EY elismeri, hogy az adatok nemcsak szigorú védelmet igényelnek, hanem értékes erőforrást is jelentenek, amely segíthet az innováció előmozdításában és az értékteremtésben. Az EY Adatkezelési Irodája (DSO) válasz a fokozott adatirányítás és az EY tagvállalatok, szolgáltatási ágak és ügyfelek közötti összehangolás iránti igényre.

A DSO célja az első vonalbeli kockázati és ellenőrzési funkciók koordinálása, valamint hogy központosított erőforrásként szolgáljon, amely lehetővé teszi az üzleti számon kérhetőséget az adatok kezeléséért és irányításáért azok életciklusa során, valamint az EY globális adatvédelmi (DP) és információbiztonsági szabályzata és útmutatásai következetes bevezetésének és betartásának biztosítása az EY tagvállalataival, szolgáltatási vonalaival és ügyféltámogató csapataival való integráción keresztül.

Az EY adatkockázati irányításának fokozása érdekében a DSO egy felmérést indít az EY adatkezeléshez kapcsolódó belső szabályzati és standardkörnyezetét illetően. Az aktuális állapot felmérésére használt keretrendszer az adatirányítási programot alkotó kulcsfontosságú összetevőkre összpontosít, beleértve a politikákat és szabványokat, az adatkezelést, a metaadatokat és összekapcsolást, az adatminőséget, a kockázatokat és ellenőrzéseket, valamint a figyelemmel kísérést és jelentéstételt.



#### Rotáció és hosszú távú ügyfélkapcsolat

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

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") le kell cserélni a vonatkozó szabályozás szerinti megengedett maximális szolgálati időre tekintettel.

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

Az EY Magyarország 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 figyelemmel kíséréséhez különböző eljárásokat alkalmaz.



#### Külső rotáció

Ahol azt az EU könyvvizsgálói rendeletének 17. cikk (1) bekezdése előírja, az EY megfelel a könyvvizsgáló cégére vonatkozó rotációs követelményeknek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vonatkozásában.





## Ügyfél és megbízás elfogadása és folytatása



Az ügyfél és megbízás elfogadása és folytatása globális szabályzata

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

A szabályzat céljai a következők:

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

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

elkerülése érdekében az adott tagcég visszautasít egy megbízást.

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



A szabályzat gyakorlati alkalmazása

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

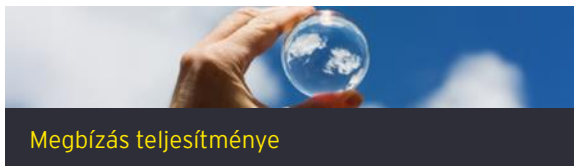
Az ügyfél- és megbízás elfogadási, illetve folytatási folyamat részeként a megbízáson dolgozó munkacsoport számos kategória - mint pl. ágazat, a vezetés hozzáállása, belső ellenőrzés, a könyvvizsgálat összetettsége és kapcsolt felek - szempontjából felméri a kockázatokat.

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

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

nyújtó szolgáltatást nyújtunk, hogy eldöntsék helyénvaló-e a kapcsolat folytatása.

Ezen értékelés eredményeként beazonosításra kerülnek egyes olyan könyvvizsgálati megbízások, amelyeknél a könyvvizsgálat során további felülvizsgálati eljárások szükségesek (szoros ellenőrzés), néhány esetben pedig a könyvvizsgálati ügyféllel való kapcsolat megszüntetése történik. Az ügyfél- és megbízásfelfogadáshoz hasonlóan, a regionális, klaszter és helyi PPD-k és AMP-k a megbízások folytatásának folyamatába is bevonásra kerülnek, és a folytatásokhoz szükség van az egyetértésükre .



Az EY 1 milliárd dollár felett fektet be jövő generációs könyvvizsgálati technológiába az EY folytatódó azon elkötelezettsége részeként, hogy előmozdítsa a könyvvizsgálatok minőségét, növelje a tőkepiacokba vetett bizalmat, átalakítsa a könyvvizsgálat élményét, és technológia-centrikus, adatvezérelt szemlélet útján lássa el információkkal az érdekelteket. .



Az 1 milliárd dolláros technológiai beruházás legutóbbi fázisa egy sor, MI által támogatott képességet vezetett be, hogy felgyorsítsa a könyvvizsgálat átalakítását és magasabb szintre emelje az MI-t, hogy az támogassa az EY 160.000 feletti könyvvizsgálati megbízását világszerte. Mindez a meglévő élvonalbeli audittechnológiai csomag erejére épülnek - a fejlett technológiákat egyetlen MI-támogatott platformba integrálják, miközben az alábbiak kihasználásával ösztönzik az átalakulást is:

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

2025-ben az EY globális szervezete további 30 új vagy feljavított könyvvizsgálati technológiai képességet adott ki, és ezekkel már összesen több mint 100 új képesség vagy feljavítás jelent meg a négyéves programunk indulása óta.

Reflektorfényben a minőség irányítása a technológián segítségével

Jövő generációs adatelérési képességek és fejlett elemzések

A fejlett adatképességek nagy adatpopulációk elemzésének támogatásával segítik a minőség javítását - támogatva a módszertanba ágyazott adatvezérelt könyvvizsgálatot. Az EY Helix globális elemzési csomag (EY Helix) már támogatja a kiforrott analitika használatát az audit során - lehetővé téve az EY csapatai számára, hogy a megfelelő időben a megfelelő adatokat vizsgálják meg, és jobban megértsék az auditált vállalatot és annak kockázati környezetét. A fejlett analitikának a közvetlenül az EY könyvvizsgálati platformja, az EY Canvas munkafolyamataiba történő további integrálásával közvetlenül azon a ponton juttatjuk az adatot a felhasználóhoz, ahol arra a szükség van, jelentősen emelve ezáltal a felhasználói élményt. Az adatrögzítési és -elemzési képességek javítása hozzájárul a magas színvonalú könyvvizsgálatba vetett bizalom növeléséhez azáltal, hogy szélesíti a könyvvizsgálati bizonyítékok beszerzéséhez használt adatok körét.

*"AI at scale"*

Az új-képességek közé tartozik az EYQ Assurance Knowledge (EYQ könyvvizsgálói tudásbázis) alkalmazás, amely generatív MI-t (GenAI) használ, hogy segítsen részletes keresések és számviteli és könyvvizsgálati tartalmak összefoglalásával. Az EYQ Assurance Knowledge közvetlenül az EY Canvas munkafolyamatba való integrálásával 140.000 EY könyvvizsgáló munkatársat szereltünk fel GenAI-vel, amely válaszokat is tud adni a kiszolgált társaságok könyvvizsgálati megbízásainak és profilja és kontextusa alapján, beleértve földrajzi, iparági jellemzőket és komplexitást.

A további képességek közé tartozik az EY Intelligent Checklists (intelligens ellenőrző listák) egy új kiadása MI-vel, amely GenAI-t használ, hogy válaszjavaslatokat adjon a közzétételi ellenőrző lista kérdéseire, és az EY Financial Statement Tie Out (pénzügyi kimutatás számellenőrző), amely a könyvvizsgáló munkatársakat a pénzügyi kimutatások számszaki pontosságának és belső integritásának ellenőrzésével támogatja. Ezek az MI-vezérelt képességek úgy lettek kifejlesztve és bevezetve, hogy illeszkedjenek az EY szervezet Responsible AI (felelősségteljes MI) kilenc alapelveéhez és az EY MI könyvvizsgálati keretrendszeréhez.

*Magasabb szintű felhasználói élmény*

A vezető minőségű élmény segít a minőség javításában azáltal, hogy elősegíti a nagymértékben integrált és következetesen végrehajtott auditokat világszerte. Az EY Canvas ma a könyvvizsgálati gyakorlat középpontjában áll, támogatva a hatékony koordinációt, a következetes dokumentációt és a könnyebb együttműködést az EY csapatai és a vállalatok között szerte a világon. Az irányított munkafolyamat, adatok és ismeretek egyetlen

platformba történő integrálása lehetővé teszi az EY csapatai számára, hogy hozzáférjenek a magas színvonalú auditok biztosításához szükséges összes képességhez, miközben a vállalati felhasználókat is olyan funkciókkal látják el, melyekkel jobban megérthetik az audit státuszát.

#### A minőség a technológiai fejlődés középpontjában

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

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

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

#### Technológia által vezérelt metodológia

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

Az EY Globális Könyvvizsgálati Módszertanának (EY GAM) beágyazott adatközpontú megközelítése javítja a könyvvizsgáló előzetes kockázatértékelését, és segíti a könyvvizsgálót, hogy a könyvvizsgálat különböző szakaszaiban megkérdőjelezze ezeket a következtetéseket. Az auditor újraértékelheti a

kockázatot az adatokban azonosítottak alapján, ami iteratív jellegű ellenőrzési folyamatot hoz létre.

#### A technológiára való túlzott mértékű hagyatkozás kockázatának kezelése

Az EY olyan eljárásokkal, irányelvekkel és eszközökkel rendelkezik, amelyek ösztönzik a könyvvizsgálati eszközök és technológiák felelősségteljes használatát, beleértve az MI vezérelt technológiákat is, és csökkentik annak kockázatát, hogy az audit szakemberek túlzott mértékben támaszkodjanak rá. Emellett az EY GAM hangsúlyozza a megfelelő szakmai szkepticizmus, felülvizsgálat és áttekintés alkalmazását az auditálási eljárások végrehajtása során. Az EY könyvvizsgálati eszközei és technológiája, beleértve az MI-vezérelt technológiát is, úgy lett kialakítva, hogy támogatást nyújtson az audit csapat eljárásaihoz a lényeges hibás állítások kockázatának kezelése érdekében, de nem helyettesíti a szakember fontos szerepét tapasztalataik és ítélőképességük alkalmazásában a következtetés levonása érdekében.



#### A csalás kockázatának kezelése a könyvvizsgálatban

Ahogy a szervezetek egyre összetettebbé és digitálisfüggőbbé válnak, szükség van a könyvvizsgáló azon erőfeszítéseire fejlesztésére, amelyek a csalásból eredő lényeges hibás állítások kockázatai azonosítására és az azokra való válaszadásra, valamint az azonosított vagy gyanított csalásra történő válaszadásra irányulnak. a.,

Az EY felhasználja az adatokat, hogy azonosítsa a pénzügyi beszámolás során elkövetett csalás kockázatát és válaszoljon arra. Például a könyvvizsgálók használhatják az EY Helix fejlett adatelemzési képességeit a szokatlan tranzakciók és azok mintáinak azonosítására, amelyek a csalás fokozott kockázatát jelezhetik. A kriminalisztikai specialista munkatársakhoz való hozzáféréseken felül különböző EY eszközök és folyamatok is rendelkezésre állnak, hogy segítsék az EY munkacsapatait a csalás kockázatainak beazonosításában és az azokra való válaszadásban. Ezek közé tartoznak:

- ▶ **Dokumentum hitelességi eszköz**, amely különböző technikák alkalmazásával teszteli a kiválasztott elektronikus dokumentumok változtatásait, és segít azonosítani, ha az audit bizonyítékként átadott dokumentumot megváltoztatták, meghamisították vagy módosították.
- ▶ **Naplótétel-csalási kockázatelemző (JEFRA)**, amely minden kiválasztott naplótételt tesztel a vezetés általi felülírás fokozott kockázatával kapcsolatos jellemzők szempontjából, és

azonosítja a kiemelt megfontolásra szánt bejegyzéseket.

- ▶ **Short-seller jelentés riasztási folyamat**, amely figyelemmel kíséri és globálisan terjeszti a jelentéseket az auditcsapatok és a vezetés számára.
- ▶ **Kedvezőtlen médiakeresések**, amelyek csalásra vagy meg nem felelési kockázatra utaló cikkeket azonosítanak. A kiválasztott cikkeket belsőleg terjesztik további megfontolásra.
- ▶ **Továbbfejlesztett kriminalisztikai mérőszámok**, amelyek adatokat használnak, hogy azonosítsák a csalás megnövekedett kockázatára mutató jeleket a gépi tanulási (machine learning) technikáknak a pénzügyi kimutatások korábbi adataira történő alkalmazása alapján, képessé téve az audit csapatokat arra, hogy javítsák a csalási kockázatokra vonatkozó értékelésüket konkrét számlaszintű összpontosítás révén.



A könyvvizsgálói munka áttekintése

Az EY szabályzatai rögzítik a vezető szakemberek könyvvizsgálatban történő időbeni és közvetlen részvételének követelményeit, az elvégzett munka áttekintésének különböző szintjeit, valamint az elvégzett munka dokumentációjának követelményeit. A könyvvizsgálói munkacsoport felügyeleti joggal rendelkező tagjai részletesen megvizsgálják a könyvvizsgálói dokumentumokat technikai pontosság és teljesség szempontjából. A felsőbb szintű vezetők és a megbízásért felelős partnerek pedig második szintű ellenőrzést végeznek, hogy megállapítsák az elvégzett könyvvizsgálói munka átfogó megfelelőségét, a kapcsolódó elszámolások és a beszámoló bemutatásának helyességét. Ahol megfelelő, és a kockázatbecslés indokolja, az adózással, illetve más vonatkozó területtel kapcsolatos fontosabb munkalapokat adószakértő is áttekinti. A tőzsdén jegyzett cégek és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók továbbá egyes egyéb társaságok esetében megbízási minőségellenőr (alább ismertetve *A megbízási minőségellenőrzése* szakaszban) is átnézi a fontos számviteli és pénzügyi beszámolási kérdéseket, a könyvvizsgálat végrehajtásának fontos területeit, valamint a vizsgált társaság beszámolóját és az arról kiadott könyvvizsgálói jelentést.

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

- ▶ a kockázat szintje, lényegesség, szubjektivitás, a téma összetettsége
- ▶ a dokumentációt elkészítő csoporttag képességei és tapasztalata

- ▶ az átnéző közvetlen részvétele a könyvvizsgálatban
- ▶ a munka közbeni konzultáció gyakorisága és mélysége.

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



Konzultációs követelmények

Az EY konzultációra vonatkozó szabályai olyan kultúrára épülnek, amely arra ösztönzi az EY könyvvizsgálói munkatársait, hogy megosszák nézőpontjukat bonyolultabb számviteli, könyvvizsgálói és beszámolási ügyekben. A 2025. évi globális minőségi felmérésben a válaszadók 87%-a állította, hogy az EY konzultációs kultúrája bátorítja őket tanács és támogatás kérésére.

Ahogy a környezet, melyben az EY tagcégek működnek, összetettebbé és globálisan összekapcsoltabbá vált, az EY konzultációs kultúrája még fontosabbá vált annak érdekében, hogy segítsen az EY tagcégeknek időben megfelelő következtetésekre jutni az általuk könyvvizsgált gazdálkodókra vonatkozóan. A konzultációs követelmények, valamint az azokhoz kapcsolódó szabályok és eljárások a megfelelő források bevonását szolgálják, amelyek segítségével az audit csapat a megfelelő következtetéseket tudja levonni.

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

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



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



#### A megbízások minőségellenőrzése

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

A megbízás minőségellenőrzése egy olyan tevékenység, amely a megbízás teljes időtartama alatt folyamatosan zajlik, beleértve a tervezést, kockázatbecslést a könyvvizsgálati stratégia kialakítását és a végrehajtást. A megbízás minőségellenőrzése lefolytatására és dokumentálására vonatkozó szabályok és eljárások útmutatással szolgálnak az elvégzendő eljárások jellegére, ütemezésére és terjedelmére nézve, valamint az annak elvégzését bizonyító dokumentációra. A megbízás minőségellenőrzése minden körülmények között befejeződik a könyvvizsgálói vagy bizonyosságot nyújtó jelentés dátumát megelőzően. Megbízási minőségellenőrzés kerül végrehajtásra a könyvvizsgálatra vonatkozó helyi jogszabályi előírásokkal és szakmai standardokkal összhangban minden tőzsdén jegyzett és minden közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, valamint a kockázati profiljuk alapján kijelölt más gazdálkodók könyvvizsgálati megbízása esetében. Az országos könyvvizsgálati üzletági vezető és az országos szakmai igazgató minden esetben átnézi és jóváhagyja a megbízások előírt minőségellenőrzésére vonatkozó felkéréseket.



#### A munkacsapaton belüli szakmai véleményeltérések megoldása

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

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

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

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

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



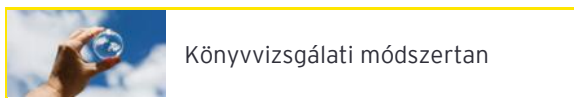
#### Nyilvántartások megőrzés

A nyilvántartások és információk megőrzésére és megsemmisítésére vonatkozó globális szabályzat támogatja és épít az EY Globális magatartási kódexének azon rendelkezéseire, amelyek a munka dokumentálása és a szellemi tőke tiszteletben tartása szempontjából a szakmai feddhetetlenséggel történő eljárásra vonatkoznak. Ez a szabályzat és a globális adatmegőrzési ütemterv ("GRS") rekord- és információkezelési ("RIM") követelményeket állapít meg a nyilvántartások, információk és dokumentumok ("nyilvántartások és információk") kezelésére azok teljes életciklusa során, beleértve azt a követelményt is, hogy biztonságosan el kell dobni vagy törölni kell azokat a rekordokat, amelyek

megőrzési ideje lejárt, kivéve, ha különleges és elfogadható körülmények állnak fenn. Jelen szabályzat, valamint a GRS és a RIM követelményei összhangban vannak a vonatkozó szakmai standardokkal, szabályozási, jogi és üzleti követelményeken és kötelezettségeken alapulnak, és minden megbízásra és EY munkavállalóra vonatkoznak, és megfelelnek az elvégzett munkára vonatkozó munkadokumentumok létrehozására és karbantartására vonatkozó magyar jogi követelményeknek.



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



Az EY GAM globális keret biztosít magas színvonalú, valamennyi könyvvizsgálói megbízás vonatkozásában következetesen alkalmazott átgondolt folyamatokon, szakmai döntéseken és eljárásokon alapuló könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárások jellegének, időzítésének és terjedelmének megállapítása, alapvetőek az EY GAM szempontjából. A módszertan hangsúlyozza a könyvvizsgálói eljárások lefolytatása során a kellő szakmai szkepticizmus alkalmazását. Az EY GAM alapját a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardok (ISA) képezik, amit az EY Magyarországnál a helyi könyvvizsgálói standardok és egyéb vonatkozó szabályozói és törvényi előírások egészítenek ki. Az EY GAM egy példa az EY tagcégek részére elérhetővé tett szellemi erőforrásokra abból a célból, hogy konzisztenciát teremtsünk a könyvvizsgálói megbízások végrehajtásában.

Az EY Atlas használatával az EY könyvvizsgáló számára rendelkezésre áll az EY GAM, amely témakörökre van bontva, és úgy van kialakítva, hogy a könyvvizsgálói stratégiát az ügyfél beszámolóját érintő kockázatokra, valamint a könyvvizsgálat ezen kockázatokra adott válaszainak megtervezésére és végrehajtására összpontosítsa. Az EY GAM két

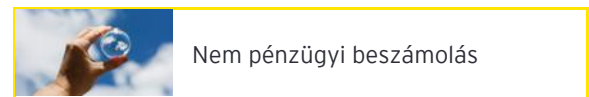
kulcsösszetevőt tartalmaz: egyrészt a követelményeket és útmutatásokat, másrészt a támogató mintaanyagokat és példákat. A követelmények és útmutatások tükrözik mind a könyvvizsgálói standardok mind pedig az EY szabályzatok előírásait. Az EY GAM vezető gyakorlati szemléltető példákat bemutatva egészíti ki az előírásokat és az útmutatásokat.

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

A belső és külső minőségvizsgálatok eredményei, a megbízási munkacsapatok coaching tevékenységei és egyéb források betekintést adnak az EY könyvvizsgálatok minőségébe. Ez a visszajelzési kör kritikus annak megértéséhez, hogy milyen tevékenységek a legfontosabbak a jövőbeli sikereink szempontjából, és hogy azok a kezdeményezések hatásosnak bizonyulnak-e a korábbi hiányosságok kijavítására.

Külön megfontolás tárgyát képezi, hogy vajon a könyvvizsgálói módszertanban történő változások garantálják-e azon gyakorlati kihívások megoldását, amelyeket ezen tevékenységek során megfigyeltek.

Az EY folytatja a módszertan fejlesztését a könyvvizsgálói és egyéb szakmai standardokban bekövetkező változások és felülvizsgálatok, valamint a gazdálkodó egységek pénzügyi beszámolási folyamataiban bekövetkező változások kezelésére, valamint a gazdálkodó egységek érdekelt felei számára fontos kérdésekkel kapcsolatos iránymutatás javítására, mint például az éghajlatváltozással kapcsolatos kockázatok, a kiberkockázatok, valamint a kialakulóban lévő technológiák gazdálkodó egység általi használata a működésük vagy pénzügyi beszámolási folyamataik során (pl. automatizálás, MI, blokklánc).



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



egyedi igényeihez egyaránt hozzáigazítható.

Módszertanunk - a fenntarthatósággal kapcsolatos beszámolás és kritériumok folyamatos változásainak figyelembe vételével - 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.

Az EY 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.

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

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

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

Az EY SAM útmutató aktualizálása folyamatban van, hogy figyelembe vegye a különböző joghatóságokban érvényes követelményeket.

Az EY számos olyan nyilvános és magánkezdemenyezéshez szolgáltat inputot, amelyek a nem pénzügyi jelentések, ideértve a

klímakockázatot is, jobb minőségét, összehasonlíthatóságát és egységességét célozzák. Ezekre a tevékenységekre globális, regionális és országos szinten kerül sor.



#### A technológia tanúsítása

Az EY szigorú tanúsítási folyamattal rendelkezik annak igazolására, hogy a könyvvizsgálati megbízások során alkalmazott automatizált eszközök és technikák a célnak megfelelnek, és hogy az EY munkatársai rendelkeznek a megoldás használatához szükséges kompetenciákkal és támogatással.

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



#### Munkavállalói értékajánlat (EVP)

Az EVP az az ígéret, amelyet munkatársainknak adunk az EY Magyarországnál végzett munkájukért. Az EY munkatársainak összetétele folyamatosan változik, és egy dinamikus és versenyképes tehetségi piacon vagyunk, ahol az EY munkatársai most már mást várnak el a munkahelyüktől. Amit egy EVP-ben ígérünk, fontosabb, mint valaha.

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

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

Az FY25-ös pénzügyi évben az EY arra összpontosít, hogy aktiválja az új EVP-t, elsősorban két globálisan következetes jelzési kötelezettségvállaláson keresztül: a **Karrier Agilitás** és a **Thrive Time**.

A **Karrier Agilitás** arról szól, hogy felhatalmazzuk az alkalmazottakat, hogy magabiztosan formálják

jövőjüket, kihasználva elérhetőségünk és erőforrásaink teljes mértékét karriercéljaik eléréséhez. Ez azt jelenti, hogy támogatjuk az EY alkalmazottait egy személyre szabott, rugalmas karrierút felfedezésében, amely különböző szerepeket és tapasztalatokat ölel fel földrajzi helyek, megbízások, iparágak és szolgáltatási vonalak mentén.

A **Thrive Time** a személyes fejlődésre összpontosít. Elköteleztünk vagyunk egy olyan kultúra kialakítása mellett, ahol az alkalmazottakat felhatalmazzák és támogatják, hogy időt tudjanak szánni a személyre szabott fejlődési tevékenységekre, beleértve az új készségek elsajátítását, a jólétre való fókuszálást és a kapcsolattartást azokkal közösségekkel, ahol élünk és dolgozunk.



#### Tehetségek megnyerése és felvétele

A számvitel és könyvvizsgálat területén karriert kereső fiatalok számának csökkenésével a megfelelő készségekkel rendelkező tehetségekért folytatott verseny soha nem volt nagyobb. A kiváló minőségű könyvvizsgálók következő generációjának bevonása továbbra is az EY fő prioritása. Ez emellett az iparág egészében is prioritás.

Erre a kihívásra válaszul a Globális Közpolitikai Bizottság (GPPC), amely a hat legnagyobb nemzetközi számviteli hálózat (BDO, Deloitte, EY, Grant Thornton, KPMG és PwC) vezetőit abból a célból tömöríti, hogy a globális multidiszciplináris számviteli szakmát érintő közpolitikai kérdésekre összpontosítson, elindította a „Hívás vonzóvá tétele” (AotP) munkafolyamatát. Az AotP egyik kezdeményezése a szakma pozitív jellemzőit kiemelő narratívák kidolgozására törekszik az ágazat hosszú távú erősítése céljából egy korai stádiumú tehetséggondozási folyamat kialakításával, amely az egész szakma számára előnyös.

A tehetséggondozási folyamat bővítése és egy széles és sokszínű hallgatóság globális elérése érdekében az EY elindította az audit virtuális munkatapasztalat programját olyan egyetemi és főiskolai hallgatók számára, akik tanulmányaik korai szakaszában vannak, és a jövőbeli karrierutak feltárására törekszenek. A cél az, hogy közvetlen és informális módon kapcsolatot teremtsen a diákokkal, és bemutassa az EY csapatai által elvégzett auditmunkát szerte a világon, azzal a célkitűzéssel, hogy kiépüljön egy hálózat jövőbeli tehetségeinkkel tudományos útjuk korai szakaszától kezdve. Azok a diákok, akik részt vesznek ebben a virtuális állásszimulációban, nagyobb valószínűséggel jelentkeznek, vesznek részt interjúkn és lesznek sikeresek abban, hogy lehetőséget kapjanak az EY auditcsapataiban.

Az EY Magyarország a munkaerő-toborzók egy erős hálózatát tartja fenn, és folyamatosan képezi őket és fejleszti képességeiket az EY üzletei számára kulcsfontosságú fókuszterületeken, aktuális trendeken és a könyvvizsgálat akut kérdésein annak érdekében, hogy fel legyenek szerelve a kellő információkkal a jelöltekkel való beszélgetésekhez. Az EY Magyarország emellett folytatja a munkát tehetség-bevonó kezdeményezéseken is, azzal a céllal, hogy olyan új és sokszínű hallgatósággal építsen ki kapcsolatokat, akikkel a hagyományos csatornákon keresztül nem volt lehetőségünk kapcsolatba lépni, és hogy új módszereket alkalmazzon a jövőbeli tehetségekkel való kommunikáció és a tehetségek vonzása terén.

Az EY MI-t használ az önéletrajzok szűrésére (összhangban az EY MI alapelveivel és mindig ember által döntéshozatallal), , lehetővé téve a toborzók számára, hogy felgyorsítsák az értékelési és interjúfolyamatot, összességében jobb jelöltélményt nyújtva és jobb minőségű jelölteket kínálva az üres álláshelyek gyorsabb betöltéséhez.

Az EY kultúrájába illeszkedő emberek toborzásához fontos, hogy ne csak a műszaki kiválóságot vegyük figyelembe, hanem más tulajdonságokat és készségeket is, mint amilyenek a kommunikációs készségek, magas etikai normák és a jól teljesítő csapatokban való együttműködés képessége. Minden csatlakozótól elvárjuk, hogy megfeleljen a magas szintű integritásnak, és erős üzleti érzékkel és vezetői potenciállal rendelkezzen.



#### A munkaerő megtartása és fókuszálás a munkavállalók jólétére

A tehetségek megtartása az egyik legfontosabb tényező a magas színvonalú könyvvizsgálat nyújtásában. A munkavállalók megtartását külső tényezők - mint pl. a piaci feltételek - is befolyásolhatják, de a 2025. június 30-i állapot szerint az globálisan 78% volt.

Az EY munkatársai mindig is szerették volna megtalálni a megfelelő egyensúlyt szakmai és magánéletük között, de a fiatalabb munkaerő-generációk sokkal gyorsabban cselekszenek, ha nem érik el a kívánt rugalmassági vagy jóléti szintet. Jelenleg globálisan az EY auditorainak 32%-a dolgozik távmunkában heti két vagy több napot, és ez a szám állandósulni látszik, mint munkahelyi norma.

A tehetségek számára egyre fontosabb prioritás a jólétre és az EY munkatársai mindennapi tapasztalatainak javítására való összpontosítás. Az átfogó cél a jóléti kultúra beágyazása a vezetéség elkötelezettségén keresztül, hogy pénzügyi, fizikai, érzelmi és szociális támogatást nyújtsunk, amely lehetővé teszi az EY munkatársai számára, hogy a

lehető legjobbak legyenek. Ez megnyilvánulhat rugalmas munkafeltételek, elismerési programok, mentális egészséggel kapcsolatos tudatosság és jólét, képzés és fejlődés, és még sok más biztosításában.

Ebben az évben a **Thrive Time** jelzési kötelezettségvállalás elindítása további fókusz helyezett a személyre szabott fejlődési tevékenységekre, beleértve időt fordítani a jólét javítására és a személyes fejlődésre.

A gyakorlatban ez magában foglalhatja a munkaelosztás méltányos kiegyensúlyozását és azon akadályok lebontását, amelyek korábban megakadályozták a szakembereket abban, hogy egészséges határokat állítsanak fel és tartsanak be. Nagyobb hangsúlyt kap a tapasztalat-menedzsment, az auditorok megbízásokra ütemezése, ahol lehetőséget találhatnak tudásuk bővítésére a hosszabb távú karrierépítés részeként.

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



#### Az Audit Akadémia

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

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

Erre az EY auditoroknak szóló globális képzési programja, az Audit Akadémia nyújt megoldást. Felépíti az auditorok alapvető készségeit, és idővel fejleszti. Az Audit Akadémia tartalmát és fókuszát minden évben módosítják az audit minőségét javító új technológiák és stratégiai prioritások kezelése érdekében. Ezenkívül a külső ellenőrzések és a minőségvizsgálatok észrevételeit rendszeresen

felülvizsgálják a kiváltó okok felmérése és kezelése érdekében, majd a következtetéseket az éves felülvizsgálat részeként beépítik az Audit Akadémia tantervébe. A javasolt változtatások egyeztetésre kerülnek az Assurance vezetőségével, majd pedig az EY globális könyvvizsgálati tanulmányi felügyelő bizottsága (Global Assurance Learning Steering Committee) jóváhagyja.

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

Az Audit Akadémia úgy került kialakításra, hogy rugalmasságot biztosítson az alkalmazása során az igény szerinti tartalom és a szimuláción vagy esettanulmányon alapuló oktatási módszerek keverékével, amely fizikailag vagy virtuálisan is alkalmazhatóak.

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

Össességében a 2025. június 30-án végződött pénzügyi év során az EY audit szakemberek 8,4 m képzési órát teljesítettek, ami fejenként átlagosan 84,2 óra, messze meghaladva a minimum követelményeket. Habár ezen többletórák egy része számviteli és könyvvizsgálati technikai témákhoz kötődik, a többi egyéb tágabb készségek fejlesztését szolgálja, mint amilyeneket a következő szakasz tárgyal. A 2025. évi globális minőségi felmérésben a válaszadók 84%-a állította, hogy megfelelő képzést és fejlesztést kap ahhoz, hogy képes legyen minőségi könyvvizsgálatot vagy más bizonyosságot nyújtó megbízást teljesíteni, ami azonos a 2024. évvel és 5%-os emelkedés 2023-hoz képest.



#### Az EY Badges és a partnerek képzése

Az auditspecifikus képzés mellett az EY széles körű tartalmi tantervet is biztosít, amely magában foglal jogi, etikai és megfelelőségi témákat (például függetlenség, értékek és információbiztonság), valamint egyéb készségeket, például jólétet,

coachingot, tanácsadást, csapatmunkát és üzletfejlesztést. Az új készségek elsajátítását az EY Badges programunk is ösztönzi, amelynek keretein belül szakmai munkatársaink a jövőt szem előtt tartó képességekre tehetnek szert ideértve a robotizált folyamat-automatizálást, a csapatépítést, az innovációt és a kiberbiztonságot, továbbá a legkeresettebb egyéb ismereteket, mint pl. az MI és a fenntarthatóság. Az EY Badges egy önirányított képzési kezdeményezés, amely kiegészít egy a könyvvizsgálók részére kötelezően előírt jelentős struktúrált fő képzési programot

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

2025. június 30-ig 107.934 db EY Badge jelvény kiosztására került sor a jelenleg is alkalmazásban lévő könyvvizsgáló munkatársak körében. Ezek közül adatelemzés és adatstratégia témában egymagában 32.030-en szereztek jelvényre jogosultságot. További 47.785 EY Badge jelvényt szereztek olyanok, akik azóta már nem dolgoznak az EY kötelékében.

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



#### Tanulmányi feddhetetlenség

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



#### Személyre szabott karrier sokrétű tapasztalatszerzéssel

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

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

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

Felismerve azonban, hogy az egyéneknek gyakran eltérő karrierelvárásai vannak, az EY munkatársai megkapják a szükséges eszközöket és folyamatokat ahhoz, hogy saját fejlődésüket a maguk módján irányítsák. Bizonyítékként a 2025. évi globális minőségfelmérésben a résztvevők 89%-a nyilatkozott úgy, hogy karrierfejlesztésük részeként javasolt minden releváns képzés ösztönző volt, hogy minőségi könyvvizsgálókat és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat nyújthassanak.

A **Karrier Agilitás** jelzési elkötelezettség ez évi aktiválása szintén azon ambíciókat képviseli, hogy egy dinamikus és kiegyenlített karrierkörnyezetet alakítsunk ki, ahol az EY munkatársai változatosabb szerepeket és lehetőségeket fedezhetnek fel a szervezeten belül, elvezetve egy elkötelezettebb és sokoldalúbb munkaező irányába. Ezt az EY belső lehetőségeinek és a rotációs szerepkörökhöz struktúrált programoknak a nagyobb fokú átláthatósága fogja lehetővé tenni.



#### Mobilitás

Az egyik legerőteljesebb tapasztalat, amit az EY tagcégei kínálhatnak munkatársainak, hogy kultúrákon és határokon átívelően dolgozhatnak. A mobilitás megadja a bizalmat az EY munkatársainak arra, hogy a jövőjüket formálják, és egyúttal segít az EY ügyfeleinek és közösségeinek is a jövőjük formálásában. Tudjuk, hogy az emberek a kivételes és sokszínű tapasztalatok miatt csatlakoznak az EY-hoz, kiegészülve a nemzetközi munkavégzésre és utazásra való lehetőséggel, amelyek ott szerepelnek



az öt legnagyobb befolyással bíró tényező között, amelyek alapján az EY Assurance-hoz csatlakozó új belépők elfogadják az EY ajánlatát. A mobilitás segítségével az EY munkatársai bárhová elvihetik karrierjüket, sokszínű kultúrákat és világraszóló tapasztalatokat fedezhetnek fel, fokozhatják karrier-agilitásukat és elmélyíthetik kapcsolataikat globálisan összekapcsolt csapatainkkal. Minden szolgáltatási vonalon átívelő élmény a szakmai fejlődést és a személyes kiteljesedést táplálja.

Az EY tagcégei igény szerinti mobilitási megoldások széles választékát kínálják. A globális mobilitási program, a Mobility4U az EY szakemberei számára minden szolgáltatási ágra és szintre nézve –senior menedzser szinttel bezáróan –elérhetővé teszi a nemzetközi mobilitást, az EY munkatársainak fejlődési lehetőségeire fókuszálva. A mobilitást kiválthatják még egy adott régió, szolgáltatási vonal vagy szektor speciális igénye is, vagy tagcégi partnerek vagy jövődől vezetők iránti szükségletek valamely kulcsfontosságú üzleti cél támogatására.

Egy az EY Global által a közelmúltban elvégzett mobilitási megtérülési elemzés kimutatta, hogy a nemzetközi tapasztalat pozitívan befolyásolta a karrierlehetőségeket. A mobilitási kijelöltek 76%-a számolt be arról, hogy egy évvel a kiküldetés után pozitív hatással volt a karrierre, 92% szerint nemzetközi kiküldetési tapasztalatuk kivételes volt, és 98% ajánlana EY mobilitási megbízást



#### Teljesítménymenedzsment

Az EY teljesítménymenedzsment keretrendszere, a LEAD támogatja az EY munkatársainak karrierjét, inspirálja növekedésüket és elismeri azt az értéket, amelyet az EY Magyarországnak nyújtanak. A meghatározott globális és helyi fő teljesítménymutatók (KPI-k), a folyamatos visszajelzések, a konzulensek meglátásai és a beszélgetések révén a LEAD segít összehangolni az egyéneket az EY stratégiájával, és lehetővé teszi a jövőre való összpontosítást. Az egyén irányítópultja áttekintést nyújt az év eddigi visszajelzéseiről és az elkötelezettségi teljesítményükről szóló megjegyzésekről, beleértve a minőséggel, a kockázatkezeléssel és a műszaki kiválósággal kapcsolatos visszajelzéseket is. Az év végén az egyének egy kategóriának nevezett eredményt kapnak, amely az összesített visszajelzéseken, a KPI-khoz viszonyított előrehaladáson, valamint az EY-nak tanácsadói és vezetői betekintéseken keresztül nyújtott hozzájárulásokon alapul. A kategória a kompenzációs és jutalmazási programok egyik bemeneteként szolgál.

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

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



#### A munkavállalók elkötelezettsége

A munkavállalók elkötelezettsége kitűnő jele annak, hogy sikeresen alakítjuk cégkultúránkat a helyes irányba. Azáltal, hogy megismerjük az EY munkatársainak ambíciót, aggodalmait, illetve a rájuk nehezedő nyomást, jobban tudunk nekik olyan körülményeket biztosítani, amelyek között kiteljesedhetnek.

Odafigyelés az EY munkatársak véleményére és aggodalmaira a munkavállalók egyre intenzívebb elkötelezettség kulcsfontosságú eleme. Az EY munkavállalókat meghallgató stratégiája lehetővé teszi munkatársaink számára, hogy az EY-nál töltött idejük során bármikor hallassák a hangjukat, így tudhassuk, hogy mire van szükségük és mit tud az EY Magyarország tenni azért, hogy tapasztalatuk kivételes legyen. A munkatársak sokféle szempontjai és tapasztalatai megértése elengedhetetlen az EVP-nk leszállításához.

A munkavállalói elégedettségi felmérésére évente kétszer kerül sor, hogy visszajelzést kapjunk a munkavállalóktól a munkaerő aktív elkötelezettségéről és megtartását befolyásoló legfontosabb szempontokról. Mindegyik felmérés középpontjában valamelyik stratégiai elem (karrierlehetőségek, képzés és készségek stb.), valamint ahhoz kapcsolódó egyéb témák állnak.

A munkacapatok tapasztalatait felmérő "EY Team Experience survey" szintén a munkavállalóink



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

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



#### Tudás és belső kommunikáció

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

- ▶ az EY Atlas, amely tartalmazza a nemzetközi és egyes nemzeti számviteli és könyvvizsgáló 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, mely aktuális tájékoztatást nyújt egyebek között a könyvvizsgálókat 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 könyvvizsgáló gyakorlatának folyamatos fejlesztését



#### A könyvvizsgáló munkacsapatok kialakítása

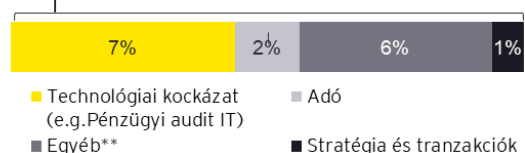
Az egyes könyvvizsgáló megbízásokhoz a megfelelő EY szakemberek kiválasztása az EY Magyarország könyvvizsgáló üzletága vezetőségének irányításával történik. A kiválasztáskor a következő szempontokat vesszük figyelembe: a megbízás nagysága és összetettsége, a megbízás kockázata, speciális ágazati ismeretek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

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

Az EY Magyarország irányelvei megkövetelik, hogy a magyarországi könyvvizsgáló üzletág vezetősége és a PPD jóváhagyja egyéneket meghatározott könyvvizsgáló szerepekre történő kijelölését. Erre többek között azért kerül sor, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy a könyvvizsgálókat vezető szakemberek rendelkeznek a megbízási feladataik ellátásához szükséges megfelelő kompetenciákkal (pl. tudással, készségekkel és képességekkel), és adott esetben megfelelnek a könyvvizsgáló rotációs szabályoknak.

#### A speciális szaktudással rendelkező szakemberek és belső specialisták által nyújtott audit órák\*

**16%** A speciális szaktudással rendelkező EY szakemberek és EY belső specialisták által nyújtott órák aránya az összes könyvvizsgáló óraszámából (tőzsdei és egyéb)



\*2025. júniusi 30-i állapot (globális EY szervezet)

\*\* Egyéb: értékelési specialisták, aktuáriusok, kriminalisztikai specialisták



## Szolgáltató központok

A Global Delivery Services (GDS) az EY szolgáltató központjainak integrált hálózata, amely szolgáltatásokat nyújt más EY tagcégek támogatására. A GDS továbbra is támogatja az EY tagcégeket és azok alakuló igényeit. A GDS-csapatok ötvözik a mélyreható műszaki ismereteket az innovációra, automatizálásra és folyamatfejlesztésre összpontosítva, hogy személyre szabott, skálázható szolgáltatásokat hozzanak létre, amelyek nagyobb értéket biztosítanak az EY szervezete számára. A könyvvizsgálat átalakításához vezető út részeként az EY könyvvizsgálati szolgáltatásai növelni tervezik a speciális csapatok alkalmazását a jobb minőségű eredmények elérése érdekében, beleértve a GDS-t is.

Az EY Magyarország a GDS hálózatot korlátozottan használja, mivel helyi szinten is működtetünk egy külön kiválósági központot (HUB), amely 64 fővel rendelkezett 2025. június 30-án.



## Információ és kommunikáció

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

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

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



## A minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérése és helyreállítása

Az EY Magyarország minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérési és helyreállítási folyamatának célja, hogy:

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

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

A minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérési tevékenységei magukba foglalják:

- ▶ A minőségirányítási rendszer kulcskontrolljai tesztelése
- ▶ Belső és külső megbízási szintű minőségvizsgálatok
- ▶ Egyéb figyelemmel kísérési tevékenységek például, de nem kizárólagosan:
- ▶ Az EY Magyarország és annak személyzete függetlenségre vonatkozó etikai követelményeknek való megfelelésének tesztelése
- ▶ A külső szabályozók minőségirányítási rendszert illető minőségi észrevételei
- ▶ Az etikai forródróton jelentett ügyek
- ▶ A releváns irányítási fórumok áttekintése a minőségirányítási rendszer szempontjából releváns észrevételek megismerése céljából

A figyelemmel kísérési és helyrehozatali folyamat évente kerül végrehajtásra a globális minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérési és helyrehozatali szabályzat alapján, amely szabályzat egy példája az EY Magyarország minőségirányítási rendszere konzisztens végrehajtása céljából biztosított globális szellemi erőforrásoknak. A figyelemmel kísérési és helyrehozatali folyamatot a klaszter, régiós, térségi és globális PPD csapat képviselői koordinálják és kísérik figyelemmel az a klaszter-, régiós, térségi és globális Assurance vezetés felügyelete mellett.



### Minőségirányítási rendszer kulcskontrolljainak tesztelése

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

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

Az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének kulcskontrolljait tesztelő személyek a régiós (CESA) SQM tesztelő csapat tagjai, amely a csapatkoordinátorból valamint a Szlovákiából, Csehországból, Lengyelországból, Törökországból és Kazahsztánból származó tesztelőkből és áttekintést végzőkből áll, akik mindannyian rendelkeznek a szükséges kompetenciákkal és képzettséggel a könyvvizsgálat és az EY szabályzatai terén.

A régiós SQM tesztelő csapat tagjai kompetensek, objektívek és függetlenek a kontrollelfelelősöktől és a kontrollok működtetőitől, és a régiós SQM tesztelési csapatvezető irányításával végzik munkájukat az országos PPD által jóváhagyott SQM tesztelési tervvel összhangban. Az elsődleges teszteléseket túlnyomórészt audit asszisztensek hajtották végre, akiknek a munkáját aztán alapos ellenőrzés után validálták a senior, menedzser, senior menedzser és direktor szintű áttekintést végzők. A bonyolultabb eseteknél konzultációra is sor került a CESA SQM csapattal. A függetlenség biztosítása érdekében valamely adott országbeli kontroll tesztelését mindig másik országból származó áttekintést végző értékelte.

Az EY tagcégeinek szintjén meglévő kontrollok mellett az EY Magyarország minőségirányítási rendszerén belül is lehetnek olyan kontrollok, amelyeket klaszter, régió, térség vagy globális szinten terveznek, valósítanak meg és működtetnek. Például a globális funkciók és üzletágak szabályzatokat (pl. EY globális audit módszertan) és technológiákat (pl. EY Canvas, PACE) biztosít az EY tagcégei számára. A globális funkciók és üzletágak ellenőrzik ezen

erőforrások fejlesztését és karbantartását. Ezek az ellenőrzések az EY tagcégeinek minőségirányítási rendszerének részét képezik, és az EY Magyarország továbbra is felelős annak meghatározásáért, hogy ezeket az ellenőrzéseket hogyan használja a minőségirányítási rendszerében, beleértve az ilyen ellenőrzések bevezetéséhez vagy kiegészítéséhez szükséges intézkedéseket is, valamint a minőségirányítási rendszer ezen kontrolljait illető tesztelések eredményei hatásának meghatározását.

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

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

A tesztelés eredményeivel kapcsolatos információkat az EY tagcégeivel is megosztjuk a figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményeiről szóló feljegyzések révén, amelyek tartalmaznak minden lehetséges hiányosságot és egy mellékletet a végleges tesztelési attribútumokkal, valamint egyéb információk útján, mint pl. az észrevételek listája. A lehetséges hiányosságokra vonatkozóan átadott információk magukba foglalják a kiváltó okok státuszát és a helyrehozatali intézkedések aktuális állapotát, beleértve bármely, az EY tagcég által megfontolandó intézkedést. Az észrevételek listája tartalmazza az észrevételek leírását, valamint az EY tagcég által végrehajtandó bármely intézkedést. Az EY Magyarország beszerzi és értékeli a vizsgálatok klaszter, régió, térség vagy globális szervezet által átadott eredményeit, beleértve annak értékelését is, hogy vannak-e a minőségirányítási rendszer szempontjából releváns megállapítások.



### Könyvvizsgálói minőségellenőrzések (AQR)

Az EY Magyarország a globális AQR programot követve minőségvizsgálatokat hajt végre.. Ez a

program a befejezett audit megbízások utólagos vizsgálatát foglalja magába. Ez egy figyelemmel kíséresi tevékenység, amely megfelel az ISQM 1 követelményeinek és útmutatásainak, és az szükség szerint kiegészítésre került a vonatkozó magyar szakmai standardoknak és jogszabályi rendelkezéseknek való megfelelés érdekében. Az AQR program segíti továbbá az EY Magyarország erőfeszítéseit azon területek meghatározásában, ahol teljesítményünket javíthatjuk, illetve szabályzatainkat és eljárásainkat továbbfejlesztjük.

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

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

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

A globális AQR program ki van egészítve egy külön programmal, amely az egyéb bizonyosságot nyújtó

szolgáltatásokat és a kapcsolódó szolgáltatásokat fedi le függetlenül attól, hogy melyik üzletág végezte el a munkát. Erre Egyéb bizonyosságot nyújtó minőségvizsgálati programként (OAQR) hivatkozunk.

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



Külső minőségbiztosítási felülvizsgálatok

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

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

A fentiekén túl a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság megbízási szintű hatósági minőségellenőrzést is végzett a 2024-25-ös beszámolási évben 1 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában.

A fenti hatósági ellenőrzéseken kívül, 2024 során a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ("Kamara") megbízásszintű minőségellenőrzést végzett 1 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság által végzett ellenőrzéseket tiszteletben tartjuk és a javunkat szolgálják. Alaposan kiértékeljük az ellenőrzések során tett észrevételeket, hogy azonosíthassuk azokat a területeket, ahol javíthatjuk a könyvvizsgálat minőségét és fokozhatjuk a minőségirányítási rendszerünket. Azon megbízásoknál, ahol jelentős megállapítások



történtek, megbízásszintű kiváltó okok elemzésére is sor kerül (lásd a következő fejezetet). Belső AQR folyamatunk és a külső ellenőrzések együtt értékes betekintést adnak az EY könyvvizsgálatok minőségébe.

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

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

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



Kiváltó okok elemzése és akcióterv a megbízások szintjén

A megbízási szintű kiváltó okok elemzése az EY Magyarország minőségirányítási rendszerének központi része. Azon alapvető okok kiértékelésére fókuszál, amelyek kiváltják egy megbízás negatív eredményét, amilyen származhat például minőségellenőrzésből vagy újraközzétételből, és lehetővé teszi válaszul szolgáló akcióttervek kidolgozását. A megbízásszintű kiváltó okok eredményeinek elemzése lehetővé teszi számunkra, hogy azokra a kulcsfontosságú viselkedésekre összpontosítsunk, amelyek pozitív és jó minőségű eredményeket eredményeznek, egy olyan folyamatra, amely alapvető a folyamatos fejlődéshez.

A megbízási szintű kiváltó ok elvégzésével együtt az EY tagcégek felelősek annak felméréseért, hogy vajon a problémák jelzések-e valamilyen minőségirányítási rendszerbeli megállapításra.



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

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

Ha bármilyen hiányosság kerül beazonosításra, végrehajtunk egy folyamatot a kiváltó ok meghatározására, a hiányosság súlyosságának és elterjedtségének felmérésére, valamint válaszhelyreállítások kidolgozására.

A térségi és globális szakmai irányítás, a globális minőségi vezetők és a könyvvizsgálói üzletág vezetése képviselői időszakonként találkoznak, hogy áttekinthessék a figyelemmel kísérisi tevékenységek eredményeit, valamint a megállapítások és hiányosságok értékelését annak érdekében, hogy következetessé tegyék a megállapítások azonosítására és értékelésére, valamint a hiányosságok értékelésére vonatkozó keretrendszer alkalmazását és a kiváltó ok elemzés végrehajtását, a Globális minőségirányítási rendszer figyelemmel kísérisi és helyreállítási szabályzatban leírtak szerint.



A minőségirányítási rendszer minőségfejlesztési tervei

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

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

A minőségfejlesztési terveket az SQM Működési Bizottság dolgozza ki és az SQM Felügyeleti Bizottság felülvizsgálja, hogy segítsen biztosítani a kialakított lépések megfelelőségét, és segítsen felmérni az intézkedések hatásosságát, miután azokat végrehajtották.





## A minőséget támogató infrastruktúra

# A minőséget támogató infrastruktúra



## Stratégia

A könyvvizsgálat minősége az „All in” globális stratégia alapvető eleme, amelynek célja, hogy magabiztosan formálja a jövőt és célzott növekedést generáljon, új értéket teremtve az EY munkatársai, ügyfelei és érdekelt felei számára. Az könyvvizsgálat minősége továbbra is kulcsfontosságú prioritás az All in globális stratégiában, mivel az EY felismeri felelősségét a közérdek szolgáltatásban és a tőzsdék, valamint az EY által könyvvizsgált vállalatok által az EY-ba helyezett bizalom fenntartásában.

Az EY egy többéves átalakulási úton is halad, amely része folyamatos elkötelezettségének a magas színvonalú könyvvizsgálatok biztosítása iránt. Ez az átalakulási folyamat egy sor merész változtatási kezdeményezést tartalmaz, amelyek célja, hogy fokozzák az EY Magyarország csapatai által nyújtott könyvvizsgálatok módját. Alapvetően három stratégiai komponensre épül:

- ▶ Az integrált technológia kihasználása, beleértve az irányított munkafolyamatok bővítését, az adatok és fejlett elemzések további beágyazását, valamint az automatizálás és MI beépítését a könyvvizsgálat folyamatába
- ▶ A könyvvizsgálati módszertan fejlesztése, amelyet a konzisztencia biztosítására irányuló támogatás segít
- ▶ A szakosított csapatok használatának növelése

Ezek a tevékenységek lehetővé teszik az EY Magyarország könyvvizsgálóinak az adatelemzések még jobb kihasználását és a nagyobb betekintést a könyvvizsgálat minőségének javítása érdekében, a mai technológiai lehetőségek alkalmazásával.



## A globális könyvvizsgálati minőségbiztosítási hálózat

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

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

Az EY Global Assurance Quality Network a világ minden tájáról származó tapasztalt Assurance vezetők csoportja, akik támogatják az EY tagcégeinek

megbízási csapatait és szakmai vezetőit a magas színvonalú auditok végrehajtásában.

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

- ▶ Tapasztalt változásügynökök, akik hatékonyan kommunikálják a közelgő változásokat és a változások mögötti logikát, és pozitívan befolyásolják a viselkedést.
- ▶ Elkötelezett módszertani vezetők, akik útmutatást adhatnak az megbízási csapatoknak a könyvvizsgálati stratégiák végrehajtásában és válaszolhatnak a technikai kérdésekre.
- ▶ Kockázatkezelési vezetők, akik felügyelhetik a könyvvizsgálati portfóliókat, és éberrel figyelhetik a végrehajtási vagy ügyfél kockázatok jeleit, és szükség esetén pozitívan beavatkoznak.

Operatív mozgatórugók, akik érvényesíthetik az irányelveket és támogathatják a minőségirányítási rendszert olyan tevékenységeken keresztül, mint például az megbízási mérföldkövek betartásának nyomon követése, a vezetői részvétel szintjének figyelemmel kísérése és a partnerek munkaterhelésének felmérése, valamint az opcionálisság kiküszöbölése a globális következetesség előmozdítása érdekében.

## A kulcsfontosságú teljesítménymutatók (KPI-k) figyelése

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



A minőségirányítási rendszer éves eredményeinek megértése mellett az könyvvizsgálati üzletág vezetősége mérőszámok vagy KPI-k kombinációjával felügyeli az EY stratégiájának és minőségi prioritásainak végrehajtását. Habár nincs olyan egyedüli mérőszám vagy mérőszámok egy halmaza, amely az audit minősége kizárólagos mutatójának

lenne tekinthető, bizonyos mérőszámok együttes használata képet adhat az audit minőségéről.

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

Az KPI-k közé tartozik például:

- ▶ Belső és külső minőségvizsgálatok eredményei
- ▶ A megbízás előrehaladási mérföldkövei (milestones) és a vezetői bevonódás betartása
- ▶ Tényleges és tervezett létszám

A globális KPI felület segít a vezetést tájékoztatni az EY szervezet minden szintjén arról, hogy az intézkedések vajon elérik-e a szándékolt hatást, vagy további intézkedés szükséges.

#### Az előrehaladási mérföldkövek betartásának nyomon követése

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

A mérföldkövek határidőket határoznak meg a könyvvizsgálat fontos szakaszaihoz, és hatékony használat esetén segítenek elkerülni az időhiányt a könyvvizsgálói csúcsidőszakban.

Ezenkívül a projektmenedzsment arra ösztönzi az auditorokat, hogy átgondoltabbak és tudatosabbak legyenek a könyvvizsgálat minden szakaszában, felgyorsítva a tanulást és a fejlődést, valamint értelmesebb tapasztalatszerzést teremtve az út során. Az EY Canvas globális auditplatformban a projektmenedzsmentre való összpontosítást a Milestones program biztosítja. Az EY Canvas és az EY Canvas Reporting Hub irányítópultjain keresztül a Milestones az auditciklust konkrét feladatokra bontja, dátumokkal és lépésekkel, amelyek segítenek az időben történő befejezésben, valamint a megfelelő felügyeletben és áttekintésben. A "mérföldkövek"

betartását KPI-k segítségével követik nyomon, és a mérföldkövek el nem érése esetén az EY auditcsapatoknál való beavatkozás az EY minőségirányítási rendszerének részét képezi.

#### Az EY Canvas Ügyfélportál kérések használata

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

#### Menetközbeni coaching tervezése és biztosítása

Szerte az EY Hálózatban évente az EY tagcégek több mint 1,500 megbízása kap valamilyen coachingot egy globálisan biztosított program keretében. Ez a coaching elsősorban azokra a területekre irányul, amelyeknél áthatóbb minőségellenőrzési megállapítások történtek, új alkalmazások kerültek bevezetésre vagy új vagy felülvizsgált könyvvizsgálói standardokat kell alkalmazni.

A coaching az új technológiát és automatizált eszközöket és technikákat alkalmazó EY audit csapatokra is irányulhat, hogy értékelje azt a jártasságot, amellyel a munkacapatok használják a technológiát. A 2025-ös globális minőségi felmérésben a válaszadók 80% -a azt mondta, hogy időben kap munkahelyi coachingot és visszajelzést.

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

#### Az új technológiák lehetővé tételének tervezése és telepítése

A technológiai termékek felelőseivel és a GPPG-vel együttműködve a Global Assurance Quality Network eszközöket és helyi bevezetési terveket tervez és telepít, hogy segítse az audit csapatokat az automatizált eszközök és technikák tervezett használatában. Ezeket az eszközkészleteket és

bevezetési támogatásokat a helyi minőségbiztosítási hálózatok aktiválják.

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

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

A GPPG-vel és más érdekelt felekkel együttműködve a Global Assurance Quality Network olyan eszközök kidolgozásán és bevezetésén dolgozik, amelyek támogatják az új vagy felülvizsgált könyvvizsgálati standardok, valamint az EY GAM továbbfejlesztési befogadását.

A bevezetési terveket a Global Assurance Quality Network és helyi tagcégi minőségbiztosítási hálózatok képviselői közösen dolgozzák ki, és magukba foglalják az aktiválási felelőst és coaching hálózatokat hogy támogassák a bevezetést és irányítsák a folyamatos visszajelzéseket a bevezetés után.



Könyvvizsgálati szakmai támogatás

A GPPG egy dedikált szakértőiből álló világszintű hálózat, akik számviteli, könyvvizsgálati, illetve pénzügyi és nem pénzügyi beszámolási ügyekben konzultálnak az EY könyvvizsgálói csapatokkal. Ezen felül különféle minőségirányítási felügyeleti és figyelemmel kíséresi, valamint egyéb kockázatkezelési tevékenységeket végeznek.

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

A könyvvizsgálati szakmai tevékenységért felelős globális alelnök, azaz a globális szakmai igazgató (globális PPD), munkáját és a könyvvizsgálati szolgáltatásokért felelős globális alelnök is ellenőrzi. A globális PPD alakítja ki a könyvvizgálat 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 könyvvizgálat minőségét és a konzultáció folyamatának objektivitását illetően.

A globális PPD ellenőrzi az EY GAM, a vonatkozó könyvvizsgálati szabályzatok és technológiai eszközök fejlesztését, és szükség szerint aktualizálja azokat biztosítandó, hogy azok összhangban legyenek a vonatkozó szakmai standardokkal és szabályozói követelményekkel. A GPPG szintén felügyeli az EY tagcégek által az egységes és hatékony könyvvizgálat érdekében alkalmazott útmutató, képzési és ellenőrzési programok és eljárások kidolgozását. Ezenkívül a GPPG számviteli és könyvvizsgálati útmutatást dolgoz ki olyan eseményspecifikus kérdésekre való reagáláshoz, mint a geopolitikai konfliktusok és a gazdasági volatilitás.

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

A GPPG-n belülitovábbi erőforrások magukba foglalják az alábbi területekre koncentrált szakembereket:

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

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



Kockázatkezelés

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

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

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

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

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

Továbbá, az EY globális kockázatkezelési funkciója továbbra is nagy hangsúlyt fektet az üzletmenet ellenállóképességére az EY szervezetében az üzletmenet-folytonossági tervezésben. A módszer kulcsfontosságú eleme annak felismerése, hogy sok krízis nem csak úgy "magától" történik, hanem a bekövetkeztét többnyire számos előjel előzi meg. E megközelítésnek köszönhetően az EY tagcégek a kockázatok mérséklését már az üzletmenet 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 eszkalációs mátrixok és az azok alapján tett intézkedések túlmutatnak a munkaerőt érintő hagyományos jóléti/munkabiztonsági kérdéseken,

mivel olyan tényezőket is számításba vesznek, amelyek befolyásolhatják az adott tagcég hatékony működésre való képességét.

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



## 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 EY és az EY ügyfelei adatainak védelme érdekében tett lépéseiben.

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

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

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





## Befogadás mindenki számára

A befogadás az EY egyik értéke, prioritás az EY globális szervezete 400.000 munkatársa számára, és az EY számos ügyfele részéről elvárás szerte a világon. Globális szervezetként, amely jelen van 150 országban és területen, a gondolkodás, készségek, a háttér és a tapasztalatok sokszínűsége az EY valósága, és egyben az ereje is.

A globális ügyvezetés (GÜ) elkötelezettséget tett az EY munkatársai és a piac felé ennek a [nyilatkozatnak](#) az aláírásával.

Az EY tagcégek által 2025. július 1-jén előléptetett új könyvvizsgáló partnerek 33%-a nő volt, továbbá 2025-ben a tagcégek által világszerte alkalmazott könyvvizsgálók 53%-a nő volt.

### Női könyvvizsgáló munkatársak szintenként\*

31%

Partnerek és igazgatók

47%

Szenior menedzserek és menedzserek

53%

Seniorok és asszisztensek

\*2025. július 1-jén (EY globális szervezete)

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 2025. áprilisi munkavállalói elégedettségi felmérésben a könyvvizsgálók 82%-a mondta azt, hogy az EY szervezete olyan munkakörnyezetet biztosít, ahol szabadon önmaguk lehetnek.

Az EY hiszi, hogy a vállalkozások közvetlen befolyással bírnak a jövő magabiztos formálására és egy jobban működő világ kialakítására a csapatmunka, a befogadó viselkedés, valamint a lehetőségek és tapasztalatok mindenki számára elérhetővé tétele révén.

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

### Értékeink: kik vagyunk

1

Olyanok, akik tisztességet, tiszteletet, csapatszellemet és elfogadást demonstrálnak

2

Olyanok, akik energikusak, lelkesek és mernek vezetőik lenni

3

Olyanok, akik azzal építik kapcsolataikat, hogy azt teszik, ami helyes



## Függetlenségi gyakorlat

# Függetlenségi gyakorlat

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

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

**A vonatkozó szakmai függetlenségi követelményeknek való meg nem felelés az adott személy előléptetésével és kompenzációjával kapcsolatos döntések során tényezőként kerül figyelembevételre, 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, és munkatársainkat a függetlenségi szabályok maradéktalan betartásában.



EY Globális függetlenségi szabályzat

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

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



Globális Függetlenségi Rendszer

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

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



Globális Monitoring Rendszer

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

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

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



#### Függetlenségi előírásoknak való megfelelés

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

#### Függetlenség megerősítése

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

#### Személyes függetlenségi megfelelés ellenőrzése

Az EY globális függetlenségi csapata minden évben létrehoz egy programot a személyes függetlenségi megfelelési tesztelésre (PICT), amely annak ellenőrzése, hogy az egyén megfelel-e a pénzügyi érdekeltségek GMS-ben való bejelentésére vonatkozó követelménynek, és amelyet minden EY tagcég az országos függetlenségi vezető irányítása alatt hajt végre. A PICT részeként a kiválasztott személyek számlakivonatokat és egyéb dokumentumokat nyújtanak be pénzügyi érdekeltségeikről, amelyeket aztán összehasonlítanak a GMS-ben a vizsgált időszakban jelentett információkkal annak megállapítása érdekében, hogy vannak-e be nem jelentett érdekeltségek. A be nem jelentett érdekeltségeket a megfelelőnek ítélt következményekkel együtt értékeli. A 2025-ös tesztciklusban az EY Magyarország összesen 24 partnert, illetve egyéb munkatársat tesztelt.



#### Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Az EY a könyvvizsgálati ügyfelek részére történő nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtására vonatkozó szakmai standardoknak és jogszabályoknak való megfelelést számos mechanizmussal segíti elő és monitorozza. Az elősegítések közé olyan eszközök tartoznak, mint a PACE (ld. a 21. oldalt), a GIS (ld. a

44. oldalt) és a Szolgáltatásajánlati Referenciaeszköz (SORT) (ismertetését ld. alább), továbbá képzések. A monitorozás magába foglalja 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 a függetlenségi szakemberek által lefolytatandó külön felülvizsgálati és jóváhagyási folyamat.



#### Globális függetlenségi oktatás

Az EY függetlenségi oktatóprogramot dolgoz ki és működtet minden ügyfélkiszolgálásban résztvevő EY szakember és szerepkörtől vagy funkciótól függően bizonyos más személyek részére. Ezek a szakemberek és más személyek kötelesek részt venni az éves függetlenségi oktatásban, annak érdekében, hogy segítsen megőrizni a függetlenséget az EY könyvvizsgálati ügyfelekkel szemben.

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

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

Az éves függetlenségi oktatóprogramon túl a függetlenséggel kapcsolatos tudatosságot események és anyagok segítségével is erősítjük, ideértve az új belépőknek szóló programokat vagy az üzletágak alaptananyagait.

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



#### Szolgáltatásajánlati referenciaeszköz (SORT)

A SORT az EY által elfogadott szolgáltatások törzslisztájaként szolgál. Szolgáltatás-portfoliónkat folyamatosan felülvizsgáljuk és kiértékeljük annak

érdekében, hogy azok nyújtása összhangban legyen a szakmai és jogszabályi előírásokkal. Egyúttal ellenőrizzük, hogy a kifejlesztett új szolgáltatásokhoz a megfelelő módszereket, eljárásokat és folyamatokat alkalmazzuk-e. Korlátozzuk, illetve tiltjuk azoknak a szolgáltatásoknak a nyújtását, amelyek túlzott függetlenségi vagy más kockázatot jelenthetnek.

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

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



Üzleti kapcsolatok függetlenségi adatgyűjtése és kiértékelése (BRIDGE)

Az EY Munkatársainak számos esetben kell a BRIDGE eszközt használniuk abból a célból, hogy meghatározzák, mérlegeljék és megszerezzék a szükséges előzetes jóváhagyást is egy könyvvizsgálati ügyféllel létesítendő lehetséges üzleti kapcsolathoz, ezzel is támogatva az EY függetlenségi előírásoknak való megfelelését.

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



Audit bizottságok és a függetlenség felügyelete

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





## Árbevétel és javadalmozás

# Árbevétel és javadalmazás



## Pénzügyi információk

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

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

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

## Pénzügyi információk az Ernst & Young Kft. a 2025. június 30-án végződött pénzügyi évére (adatok ezer forintban)

Szolgáltatás	Bevétel	Százalék
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálata	3.943.815	30,4%
Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálata	5.600.971	43,1%
Könyvvizsgálói ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások	2.559.253	19,7%
Más gazdálkodóknak nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások	881.989	6,8%
<b>Ernst &amp; Young Kft. összes árbevétele</b>	<b>12.986.028</b>	<b>100%</b>



## 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## 1. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek

# 1. melléklet: Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek



A 2025. 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 2025. június 30-án zárult pénzügyi évben az EY Magyarország az alábbi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében látott el jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet:

Tőzsdén jegyzett vállalkozások:

- ▶ 4iG Nyrt.
- ▶ Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt.
- ▶ Duna House Holding Nyrt.
- ▶ Graphisoft Park SE
- ▶ Magyar Export-Import Bank Zrt.<sup>1</sup>
- ▶ OTP Bank Nyrt.
- ▶ OTP Jelzálogbank Zrt.
- ▶ Rába Járműipari Holding Nyrt.<sup>2</sup>
- ▶ Shopper Park Plus Nyrt.

Tőzsdei befektetési alapokat kezelő befektetési alapkezelő vállalkozások:

- ▶ OTP Alapkezelő Zrt.

Közérdeklődésre számot tartó, nem tőzsdei vállalkozások:

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

<sup>1</sup> 2024. november 11. óta könyvvizsgálati ügyfél

<sup>2</sup> 2025. április 11-ig könyvvizsgálati ügyfél





## 2. melléklet: Engedéllyel rendelkező EY tagcégek

## 2. melléklet: Engedéllyel rendelkező EY tagcégek



Engedéllyel rendelkező EY tagcégek EU, illetve EGT tagállamokban

2025. június 30-án az alábbi EY tagcégek rendelkeztek jogszabályon alapuló könyvvizsgálati tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel az EU vagy EGT valamelyik tagállamában:

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

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
Magyarország	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Írország	Ernst & Young Chartered Accountants
Olaszország	EY S.p.A.
Lettország	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litvánia	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Ernst & Young Luxembourg
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young
Málta	Ernst & Young Malta Limited
Hollandia	EY Accountants B.V
Norvégia	Ernst & Young AS
Lengyelország	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
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 2025. június 30-án végződött pénzügyi évben a fenti EY tagcégek egyedi, illetve konszolidált beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatából származó összes árbevétele megközelítőleg 2,8 milliárd EUR volt.

## EY | Building a better working world

Az EY azáltal épít egy jobban működő világot, hogy új értéket teremtsen ügyfelei, munkatársai, a társadalom és a bolygó számára, miközben erősíti a tőkepiacokba vetett bizalmat.

Az adatok, a MI és a fejlett technológiai ismeretek birtokában az EY csapatai támogatják ügyfeleiket a jövő magabiztos formálásában, és válaszokat dolgoznak ki a ma és a holnap legsürgetőbb kérdéseire.

Az EY csapatai a könyvvizsgálat, a tanácsadás, az adózás, a stratégia, és a tranzakciók területén nyújtanak teljes körű szolgáltatásokat. Ágazati betekintések, egy globálisan összekapcsolt multidiszciplináris hálózat és sokszínű együttműködő partnerek segítségével az EY csapatai több mint 150 országban és területen nyújtanak szolgáltatásokat.

### All in to shape the future with confidence.

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

© 2025 EYGM Limited  
Minden jog fenntartva.

EYG no. EYG no. 006670-25Gbl

BMC Agency GA 195144122

Lejárat nincs

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

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