

# Transparenzbericht 2022

Ernst & Young GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Stuttgart



Building a better  
working world



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	-------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

**Vorwort** .....3

**Überblick** .....6

**Unsere Qualitätsoffensive „Trust in Quality“** .....9

**Über uns**..... 11

Rechtsform, Eigentumsverhältnisse und Leitungsstruktur ..... 11

Das EY-Netzwerk ..... 15

Langfristigen Mehrwert für die Gesellschaft schaffen ..... 19

**Unsere Verpflichtung zu nachhaltiger Prüfungsqualität** .....21

Qualitätssicherung.....21

Umsetzung der allgemeinen Berufspflichten.....26

Internes Qualitätssicherungssystem .....30

Annahme und Fortführung von Geschäftsbeziehungen/Aufträgen .....34

Durchführung von Abschlussprüfungen .....35

Reviews und Konsultationen.....42

Rotation und langjährige Mandatsbeziehungen .....45

Interne Nachschau.....46

Externe Qualitätskontrollen und Inspektionen .....48

Ursachenanalyse .....48

Beachtung gesetzlicher Anforderungen .....49

**Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit**.....51

**Investition in außergewöhnliche Talente und kontinuierliche Fortbildung** ..... 54

Weiterentwicklung unserer Mitarbeitenden .....54

**Finanzinformationen**..... 61

EY GmbH .....61

EYG-Mitgliedsunternehmen EU/EWR.....61

**Vergütungsgrundlagen der Organmitglieder, Partner:innen und leitenden Angestellten**.....62

**Erklärungen**.....64

**Anhang 1 Niederlassungen der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** .....66

**Anhang 2 Im Geschäftsjahr 2022 geprüfte Unternehmen von öffentlichem Interesse** .....67

**Anhang 3 Mitgliedsunternehmen der Ernst & Young Global Limited in EU/EWR-Mitgliedstaaten**.....74

**Anhang 4 Abkürzungsverzeichnis** .....75

Weitere Informationen zu EY finden Sie auf [www.ey.com](http://www.ey.com)



# Vorwort

## Herzlich willkommen!

Vor Ihnen liegt der Transparenzbericht für das Geschäftsjahr 2022 (1. Juli 2021 bis 30. Juni 2022) der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (EY GmbH). Die Art und Weise, wie wir unsere Prüfungsqualität voranbringen, Risiken identifizieren und mindern und wie wir unsere Unabhängigkeit als Abschlussprüfer wahren, möchten wir für unsere Stakeholder transparent machen. Wir legen Wert auf einen regelmäßigen Dialog mit Ihnen.

Qualitativ hochwertige Abschlussprüfungen durchzuführen hat unverändert die höchste Priorität für uns und steht im Mittelpunkt unseres Bekenntnisses, dem öffentlichen Interesse zu dienen.

Dies gelingt uns, indem wir unabhängig Risiken beurteilen und Chancen identifizieren, um das Vertrauen in Unternehmen und die Kapitalmärkte zu stärken, und zur Schaffung nachhaltigen und langfristigen Mehrwerts beitragen. Als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist es unsere Aufgabe, den Wunsch nach Transparenz bestmöglich zu erfüllen und somit das Vertrauen derjenigen, die in die Kapitalmärkte investieren, zu steigern. Unternehmen, Aufsichtsbehörden und sonstige Stakeholder erwarten von uns, dass wir bei jedem Auftrag herausragende Leistungen liefern.

Wir investieren daher in hohem Ausmaß in Prozesse und Systeme, die uns noch besser machen und die es uns ermöglichen, leistungsfähige, vielfältige und inklusive Teams aufzustellen und das in unsere Abschlussprüfungen gesetzte Vertrauen zu rechtfertigen.

Unsere Reputation basiert auf qualitativ hochwertigen Prüfungsleistungen für unsere Mandanten, die wir unter Wahrung unserer Objektivität und in Übereinstimmung mit beruflichen Standards und berufsethischen Grundsätzen erbringen.

Der Transparenzbericht 2022 der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft wurde gemäß Art. 13 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und zur Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG der Kommission (im Folgenden: EU-APrVO) erstellt und bezieht sich auf unser zum 30. Juni 2022 abgeschlossenes Geschäftsjahr sowie auf neuere relevante Ereignisse.

In diesem Bericht erfahren Sie mehr über unsere Verpflichtung zu einer nachhaltigen Prüfungsqualität (Sustainable Audit Quality, SAQ); dies umfasst neben der Umsetzung der allgemeinen Berufspflichten auch die Durchführung von Abschlussprüfungen und unser internes Qualitätssicherungssystem. Weiter erfahren Sie in diesem Bericht mehr darüber, welche Maßnahmen wir zur Wahrung unserer Unabhängigkeit implementiert haben und wie wir einen langfristigen Mehrwert für unsere Mitarbeitenden und unsere Gesellschaft schaffen.





	<b>Vorwort</b>	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Im Frühjahr 2022 hat die globale Organisation von EY eine Analyse gestartet, wie sich unsere Geschäftsbereiche strategisch fortentwickeln lassen. Als Konsequenz hat die globale EY-Organisation im September 2022 die Entscheidung getroffen, der Partnerschaft den Vorschlag zur Aufspaltung in zwei getrennte, multidisziplinäre Organisationen zu unterbreiten. Wir sehen darin die Chance auf neue unternehmerische Entwicklungsmöglichkeiten, von denen unsere Mitarbeiter:innen, unsere Mandanten und Stakeholder wie auch die Gesellschaft langfristig profitieren werden. Lesen Sie hierzu mehr auf unserer [Website](#).

Auch während dieser beispiellosen, von Umbrüchen gekennzeichneten Zeit steht die Erbringung qualitativ hochwertiger Abschlussprüfungen im Vordergrund und unser Anspruch „*Building a better working world*“ dient uns als Richtschnur.

Darüber hinaus enthält der Bericht Neuigkeiten zum anhaltenden Engagement für mehr Nachhaltigkeit bei der EY-Organisation und bei unseren Mandanten, mit dem wir einen wichtigen Beitrag zur Schaffung langfristigen Mehrwerts für alle Stakeholder leisten. So können beispielsweise die von EY Assurance erbrachten Leistungen Mandanten und die EY-Organisation als Ganzes dabei unterstützen, auf Investoren und Stakeholder einzugehen, die robustere und transparentere nichtfinanzielle Informationen fordern. Die nichtfinanzielle Berichterstattung bzw. die ESG-Berichterstattung in Bezug auf Umwelt („environment“), Soziales („social“) und Unternehmensführung („governance“) macht die Messung von und die Berichterstattung über Kennzahlen, die für die Erzielung eines langfristigen Mehrwertes wichtig sein könnten und über die üblichen Abschlusskennzahlen hinausgehen, erforderlich. Außerdem befindet sich EY selbst auf dem Weg, ein nachhaltigeres Unternehmen zu werden. Dazu gehört nach den großen Schritten der Erzielung der Klimaneutralität im Jahr 2020 und des Vorweisens einer negativen CO<sub>2</sub>-Bilanz im Jahr 2021 das Ziel, 2025 einen Netto-CO<sub>2</sub>-Ausstoß von null zu erreichen. Die EY GmbH trägt ihren Teil zum Erreichen dieser Ziele bei.

Wir haben das Ziel, ausgehend von verschiedenen Faktoren einschließlich der Ergebnisse externer und interner Qualitätskontrollen und Inspektionen, die Qualität unserer Abschlussprüfungen weiter zu steigern und unsere Unabhängigkeit zu wahren. Die kontinuierliche Verbesserung der Qualität von Abschlussprüfungen erfordert es, bisherige Ansätze zur Prüfungsdurchführung infrage zu stellen. Dazu bewerten wir im Rahmen von Qualitätskontrollen und Inspektionen gewonnene Ergebnisse und ergreifen entsprechende Maßnahmen.



	<b>Vorwort</b>	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Das Bedürfnis nach Vertrauen in die Finanzberichterstattung auf unseren Kapitalmärkten ist größer als je zuvor, und in dieser Hinsicht spielen Abschlussprüfer eine wichtige Rolle.

Wir laden alle Stakeholder von EY – insbesondere Mandanten und deren Investoren, Mitglieder von Prüfungsausschüssen bzw. Aufsichtsorganen und Aufsichtsbehörden – ein, weiterhin mit uns über unsere Strategie und über alle anderen in diesem Bericht behandelten Themen im Austausch zu bleiben.

## **Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

### **Die Geschäftsführung**

#### **Dr. Henrik Ahlers**

Rechtsanwalt und Steuerberater

#### **Jean-Yves Jégourel**

Commissaire aux Comptes/Expert-Comptable

#### **Ev Bangemann**

Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin

#### **Jan Brorhilker**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

#### **Constantin M. Gall**

#### **Thomas Griess**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

#### **Jan-Rainer Hinz**

Steuerberater

#### **Alexander Reiter**

Steuerberater

#### **Karen Somes**

Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin

#### **Dr. Annedore Streyl**

Rechtsanwältin

#### **Professor Dr. Peter Wollmert**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

### **Unser Ziel: *Building a better working world***

EY fühlt sich verpflichtet, einen Beitrag zu der Vision „*Building a better working world*“ zu leisten.

Die von EY-Mitarbeitenden durchgeführten Abschlussprüfungen tragen zur Stärkung des Vertrauens in Unternehmen und in die Kapitalmärkte bei. Wirtschaftsprüfer:innen von EY dienen dem öffentlichen Interesse, indem sie qualitativ hochwertige, analysebasierte Prüfungsleistungen unter Wahrung ihrer Unabhängigkeit, Integrität, Objektivität und einer kritischen Grundhaltung erbringen.

Damit schützt und fördert die EY-Organisation nachhaltigen und langfristigen Mehrwert für die Stakeholder.

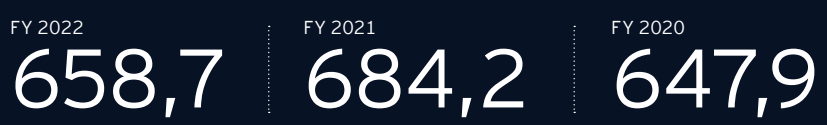


**Überblick**

Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
------------------------------	-----------------------	---------------------	-------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

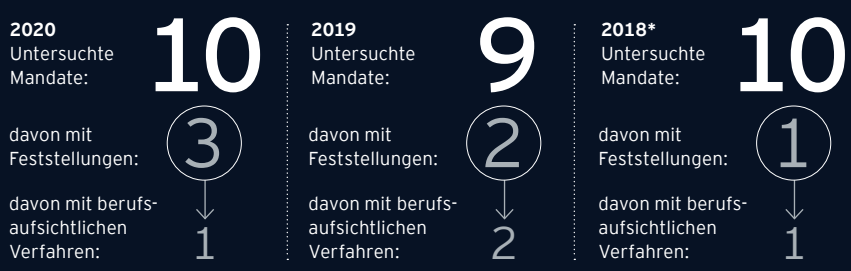
**Umsatz**

Umsatz Assurance Deutschland in Mio. Euro



**Externe Qualitätskontrolle**

APAS-Inspektionen (Kalenderjahr)



\* davon 3 Joint Inspection Mandate (Inspektionen zusammen mit der PCAOB; ohne Feststellung)

Berufsaufsichtliche Verfahren gegen einzelne Berufsträger:innen werden von der APAS eingeleitet, wenn die fachlichen Fehler von einigem Gewicht sind und mit der Verhängung einer berufsaufsichtlichen Maßnahme gerechnet werden kann.

Hinweis: Anteil der von der APAS untersuchten Prüfungsmandate aller inspizierten Praxen mit Feststellungen: 2020: 31 %; 2019: 46 %; 2018: 52 %

**Interne Qualitätskontrolle**

In die interne Nachschau einbezogene Engagements



Anteil Engagements ohne wesentliche Feststellungen

**Enforcement**

Mandate mit abgeschlossenem Enforcement-Verfahren



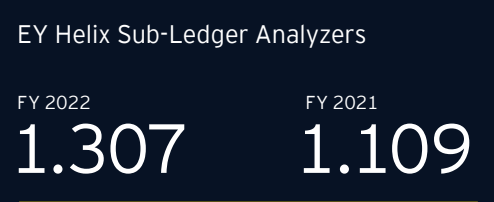
Mandate mit Fehlerfeststellungen



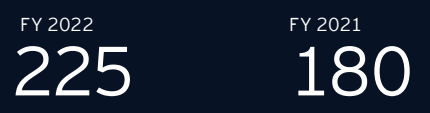
**Einsatz ausgewählter digitaler Prüflösungen**

im Rahmen der Abschlussprüfung

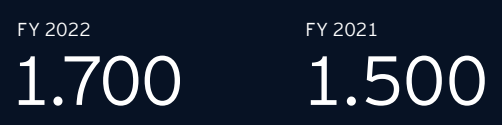
**Datenanalyse-Tools im Einsatz bei Mandanten (Auswahl)**



**Anzahl Mandanten, bei denen unsere statistisch-analytischen Prüfungsverfahren im Einsatz sind**



**EY Canvas Client Portal**



Im FY 2022 standen mehr als 1.700 Mandanten und über 18.500 ihrer Mitarbeitenden über das EY Canvas Client Portal mit unseren EY-Teams in Verbindung.



Überblick

Trust in Quality  
Über uns

Prüfungs-  
qualität

Unab-  
hängigkeit

Fortbildung

Finanz-  
informationen

Vergütung

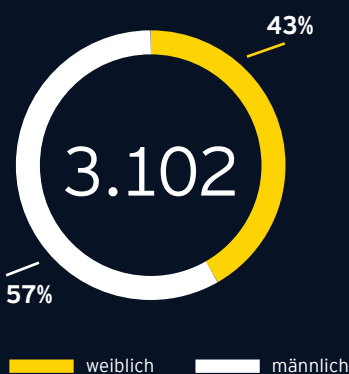
Erklärungen

Anhang

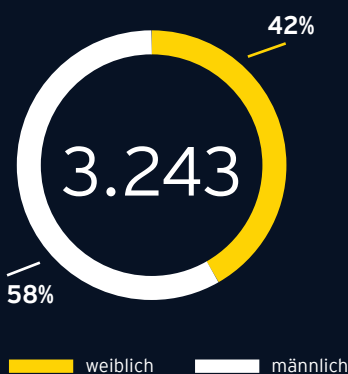
## Assurance

### Professionals

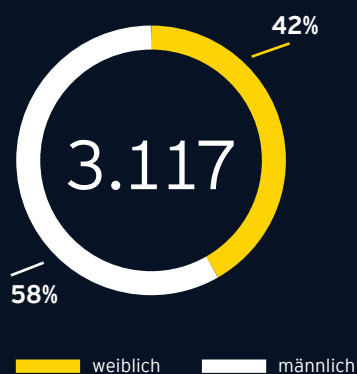
FY 2022



FY 2021

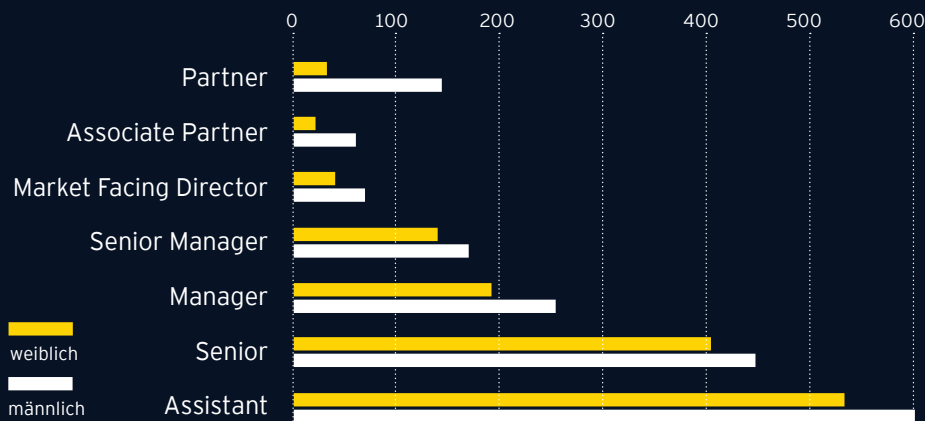


FY 2020



### Professionals nach Rank

3.102 Professionals (Stand 30.06.2022)



### Pflichtnachweis berufliche Fortbildung

#### Wirtschaftsprüfer:innen

FY 2022	FY 2021	2020*
100%	100%	100%

#### Nicht-Wirtschaftsprüfer:innen

FY 2022	FY 2021	2020**
99,2%	99,6%	k.A.

\* Auf Kalenderjabrbasis  
\*\* Keine Erhebung für das Kalenderjahr 2020 aufgrund der Umstellung der Berichtsperiode auf das Geschäftsjahr

### Betriebszugehörigkeit

Durchschnitt in Jahren	FY 2022	FY 2021	FY 2020
Partner	21,3	21,1	21,1
Associate Partner	17,1	16,0	15,5
Senior Manager*	13,2	12,8	12,2
Manager	7,3	7,4	7,0
<b>Total</b>	<b>12,4</b>	<b>12,3</b>	<b>11,9</b>

\* inkl. Market Facing Director

### Independence

Pflichttraining jährlich mindestens

## 2 Stunden

Der zeitliche Umfang des persönlichen Pflichttrainings kann höher sein; dies richtet sich nach Tätigkeitsgebiet, fachlicher Zugehörigkeit und Rank.





Überblick

Trust in Quality  
Über uns

Prüfungs-  
qualität

Unab-  
hängigkeit

Fortbildung

Finanz-  
informationen

Vergütung

Erklärungen

Anhang

## Auftragsbegleitende Qualitätssicherung

Anzahl der Prüfungsaufträge in der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung für Unternehmen von öffentlichem Interesse



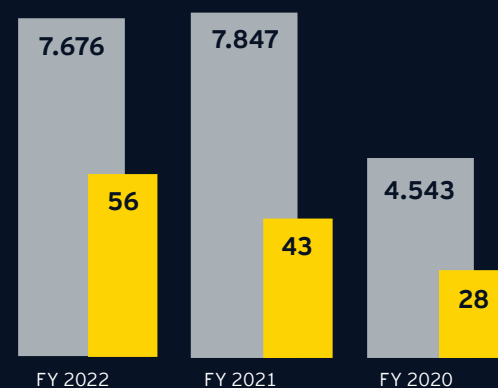
Aufgrund der Regelungen zur externen Rotation durften 36 Unternehmen von öffentlichem Interesse von EY im FY 2022 nicht mehr geprüft werden.

## Executive Involvement

Durchschnittlicher Stundenanteil von Partner:innen/Directors/(Senior) Managers im Verhältnis zu Gesamtstunden der Prüfungsaufträge in Prozent



## Umfang der Qualitätssicherung



Anzahl Stunden für auftragsbegleitende Qualitätssicherung bei Abschlussprüfungen für Unternehmen von öffentlichem Interesse

Anzahl Stunden je Abschlussprüfung

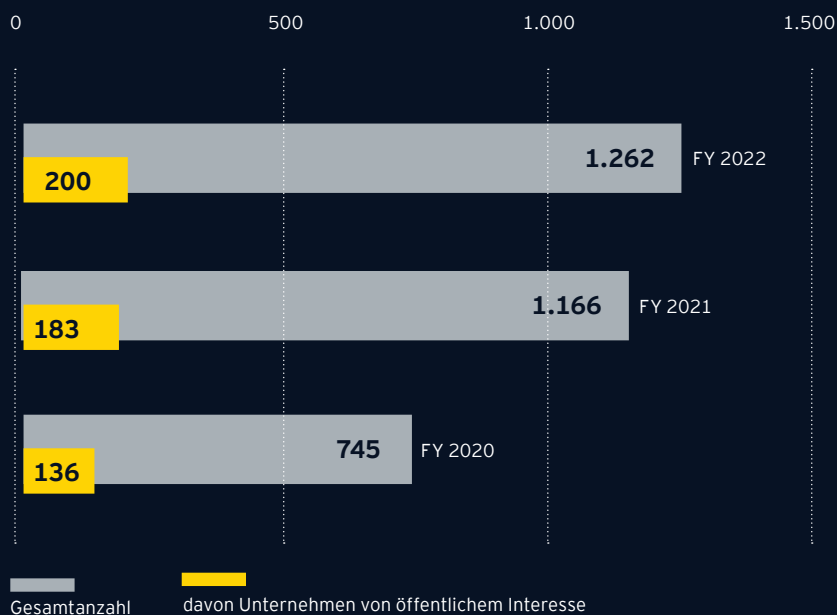
## Anzahl der Prüfungsaufträge mit Coaching-Initiativen



## EY Deutschland



## Anzahl abgeschlossener Konsultationen zur Rechnungslegung, Prüfung und Berichterstattung







# Trust in Quality

## Unsere Qualitätsoffensive „Trust in Quality“

*Uns ist bewusst, dass das Vertrauen in die Qualität unserer Arbeit durch den Fall Wirecard Schaden genommen hat. Nach Bekanntwerden des Falles haben wir deshalb umfassende Maßnahmen ergriffen, um die Qualität der Prüfung noch weiter zu steigern.*

Nach dem Versagungsvermerk für die Wirecard AG und dem Bekanntwerden des offenbar groß und gezielt angelegten Betrugssystems hat die EY GmbH seit Herbst 2020 umfassende Maßnahmen ergriffen, um die Qualität der Prüfung weiter zu steigern und das Qualitätsmanagement auf eine neue Stufe zu heben. Dreh- und Angelpunkt dieser Maßnahmen ist die langfristig angelegte Initiative „Trust in Quality“.

Ziel dieser Initiative ist es, das Vertrauen des Kapitalmarktes, der geprüften Unternehmen und der allgemeinen Öffentlichkeit in die Prüfungsarbeit – und hierbei insbesondere in die Arbeit der Wirtschaftsprüfer:innen von EY – zu stärken.

Initial hat sich die EY GmbH mit den bestehenden Systemen, Strukturen und Prozessen beschäftigt, diese hinterfragt und analysiert. Darüber hinaus ging es in der ersten Phase darum, Führung und Verantwortung zu stärken. In einem nächsten Schritt konzentrierten wir uns darauf, eine erweiterte kritische Grundhaltung zu unterstützen und unsere Qualitätskultur zu schärfen. Die Umsetzung der „Trust in Quality“-Initiative erfolgt bis Juni 2023. Konkret umfasst die Initiative folgende Maßnahmen:

### Prozesse, Strukturen und Systeme verbessern

- ▶ Eine ganz wesentliche Maßnahme zur Stärkung unserer Qualität sind massive Investitionen in Technologie und die dadurch beschleunigte Transformation des Abschlussprüfungsprozesses. EY wird mithilfe von künstlicher Intelligenz in Form von maschinellen Lernalgorithmen

laufende Risikobewertungen vornehmen, die die Teams in ihrer Prüfungsplanung und -durchführung berücksichtigen. Zudem wird eine Vielfalt an Daten ausgewertet, um so frühzeitig wie möglich Risiken zu erkennen. Zu den systematisch untersuchten Informationsquellen zählen z. B. Berichte von Leerverkäufern, Whistleblower-Meldungen oder Aktivitäten auf Social Media.

- ▶ Wir haben dabei auch die Risikobeurteilung vor Mandatsannahme überarbeitet. Durch eine deutlich erweiterte Datengrundlage wird eine noch fundiertere Bewertung neuer Mandanten ermöglicht. Dazu gehört auch, dass die Forensik-Abteilung regelmäßig in die Risikoprüfung eingebunden wird.
- ▶ Im Rahmen der Risikoprüfung haben wir im Geschäftsjahr 2022 alle bestehenden Prüfungsmandanten einem sogenannten Mandanten-Review unterzogen und – sofern geboten – die erforderlichen Konsequenzen gezogen.

### Führung und Verantwortung stärken

- ▶ Die Verantwortung jeder und jedes Einzelnen, der Partner:innen und des Führungspersonals der Assurance-Praxis, wurde signifikant erhöht. Kompass für jede:n Wirtschaftsprüfer:in ist dabei eine erweiterte kritische Grundhaltung.
- ▶ Bereits zu Beginn der Initiative hatte die EY GmbH die Governance-Struktur in der Assurance zur Förderung und Überwachung der Prüfungsqualität erweitert. Dazu gehört die Einrichtung eines neuen Risk and Audit Quality Board zur Stärkung des Risikomanagements. Gleichzeitig wurde die Leitung unserer Professional Practice Group und der Quality Enablement Leaders neu besetzt. Zudem werden Expert:innen aus dem globalen EY-Netzwerk einbezogen, von deren Expertise wir in Deutschland zusätzlich profitieren.



	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

- ▶ Auch strukturell wurde die Wirtschaftsprüfung verändert. Neben der bestehenden globalen Internen Revision wurde zum 1. Oktober 2021 eine interne Revisionsfunktion für die deutsche EY GmbH eingerichtet. Hierzu haben wir uns u. a. bewusst für eine externe Besetzung des Leiters der Internen Revision der EY GmbH entschieden, um einen „frischen Blick von außen“ zu bekommen.

### Qualitätskultur schärfen

Wir haben unser Ausbildungs- und Schulungsprogramm grundlegend überarbeitet. Im Rahmen des „Trust in Quality“-Programms haben Mitarbeitende der EY GmbH im Geschäftsjahr 2022 mehr als 26.000 Stunden an zusätzlichen Schulungen absolviert, etwa um die Wahrnehmung für Risiken und möglichen Betrug zu schärfen. Heute verpflichtet die interne Policy unsere Prüfer:innen dazu, sich mindestens 40 Stunden pro Jahr fortzubilden.

Mit den beschriebenen Maßnahmen geht die EY GmbH über die im Rahmen des Gesetzes zur Stärkung der Finanzmarktintegrität (FISG) diskutierten Vorgaben zur Stärkung der Strukturen und Prozesse in Wirtschaftsprüfungsgesellschaften deutlich hinaus.

Die „Trust in Quality“-Initiative betrifft aber nicht nur die Assurance-Praxis, sondern richtet sich an das ganze Unternehmen, besonders im Bereich der Qualitätskultur. Eine grundlegende Voraussetzung, um qualitativ hochwertige Arbeit zu erbringen, ist, dass unsere Teams genug Zeit für das Wesentliche haben. Wir haben dafür unter anderem ein Ampelmodell eingeführt, mit dem die geleisteten Überstunden unserer Mitarbeitenden kontrolliert werden. Wir gewährleisten dadurch ein gesundes Arbeitsumfeld, ein Faktor, der auch im Wettbewerb um Talente immer wichtiger wird.

Bei der Analyse und Implementierung der „Trust in Quality“-Initiative hat eine hochrangige externe unabhängige Kommission die EY GmbH unterstützt. Sie hat die entwickelten Maßnahmen und vorgesehenen Veränderungen im Kalenderjahr 2021 evaluiert und die EY GmbH bei deren Weiterentwicklung beraten. Die unabhängige Kommission hat sich umfassend mit dem Ablauf von Prüfungen, den Bereichen Compliance und Governance sowie dem Personalmanagement und den Kontrollsystemen der EY GmbH beschäftigt, sie analysiert und Handlungsempfehlungen ausgesprochen.

Vorsitzender der Kommission ist der ehemalige Bundesfinanzminister Dr. Theo Waigel, stellvertretende Vorsitzende die Juristin und ehemalige Bundeswirtschafts- und Bundesjustizministerin Brigitte Zypries. Weitere Mitglieder sind Dr. Hans Michael Gaul sowie Dr. Elisabeth Knorr. Im ersten Quartal 2023 wird die Kommission in einer zweiten Tätigkeitsphase die Umsetzung der „Trust in Quality“-Initiative zweieinhalb Jahre nach deren Initiierung abschließend evaluieren.



# Über uns

## Rechtsform, Eigentumsverhältnisse und Leitungsstruktur

### Rechtsform

Die Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach deutschem Recht mit Sitz in Stuttgart.

Sie ist ein Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG), einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht („company limited by guarantee“).

In diesem Bericht wird die Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mit „EY GmbH“ oder „wir“ bezeichnet; „uns“ oder „unser“ bezieht sich ebenfalls auf die EY GmbH.

Der Name „EY“ bezieht sich in diesem Bericht auf das weltweite Netzwerk der Mitgliedsunternehmen von EYG. Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig und haftet nicht für das Handeln und Unterlassen der jeweils anderen Mitgliedsunternehmen.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Stuttgart unter der Nummer HRB 730 277 eingetragen.

Danach lautet die Firma:

### **Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

Sitz der Gesellschaft ist Stuttgart, Deutschland. Im öffentlichen Berufsregister, das die Wirtschaftsprüferkammer (WPK) führt, ist die EY GmbH unter der Registernummer 150 712 400 eingetragen.

Im Geschäftsjahr 2021 bestehen Niederlassungen in folgenden Städten:

Berlin	Heilbronn
Bremen	Köln
Dortmund	Leipzig
Dresden	Mannheim
Düsseldorf	München
Eschborn	Nürnberg
Essen	Ravensburg
Freiburg im Breisgau	Saarbrücken
Hamburg	Stuttgart
Hannover	Villingen-Schwenningen

Der Hauptsitz der Gesellschaft sowie die Anschriften der Niederlassungen sind in Anhang 1 aufgeführt.

### Eigentumsverhältnisse

An der EY GmbH sind beteiligt:

- ▶ Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft, Stuttgart (TS) zu 59,9994 %
- ▶ Ernst & Young Stiftung e. V., Stuttgart (Stiftung) zu 39,9996 %
- ▶ EY Europe SRL, Diegem, Belgien (EY Europe) zu 0,0010 %

Die Geschäftsanteile an der TS werden zu 100 % von der Gemeinschaft von Partnern der Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft Gesellschaft bürgerlichen Rechts, Stuttgart („GbR“) gehalten. Letztere besteht aus 346 Gesellschafter:innen (Stand: 30. Juni 2022), davon sind

- ▶ 59 % Personen nach § 28 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 Wirtschaftsprüferordnung (WPO) und
- ▶ 41 % Personen nach § 28 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1a WPO.



	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Die Stiftung erfüllt als eingetragener Verein die Voraussetzungen des § 28 Abs. 4 Satz 3 WPO. Der Vorstand als ihr zur gesetzlichen Vertretung berufenes Organ besteht aus insgesamt fünf Personen. Er besteht nach § 28 Abs. 4 Satz 3 Buchstabe b WPO mehrheitlich aus Wirtschaftsprüfer:innen (60 %).

Die EY Europe SRL ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach belgischem Recht („société à responsabilité limitée“, SRL). Sie ist eine beim Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) in Belgien registrierte Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. An der EY Europe SRL sind nur Partner:innen (natürliche Personen) der europäischen EYG-Mitgliedsunternehmen (siehe hierzu Abschnitt „EY-Netzwerk“) beteiligt. Nach dem Gesellschaftsvertrag der EY GmbH steht im Regelfall der EY Europe die Mehrheit der Stimmrechte zu.

Für die EY GmbH ergibt sich nach § 3 Abs. 1 bzw. Abs. 2 Sätze 1 bis 4 Geldwäschegesetz (GwG) kein:e wirtschaftlich Berechtigte:r. Nach § 3 Abs. 2 Satz 5 GwG gelten daher die Geschäftsführer:innen der EY GmbH als wirtschaftlich Berechtigte.

### Leitungsstruktur

Die EY GmbH wird durch die Geschäftsführung geleitet (§ 35 GmbHG) und durch den nach dem Mitbestimmungsgesetz zusammengesetzten Aufsichtsrat überwacht (§§ 1, 6, 25 MitbestG).

### Geschäftsführung

Mitglieder der Geschäftsführung im Geschäftsjahr 2022:

#### Dr. Henrik Ahlers

Vorsitzender der Geschäftsführung  
Country Managing Partner  
Rechtsanwalt und Steuerberater  
Hannover

#### Jean-Yves Jégourel

Country Managing Partner  
Commissaire aux Comptes/Expert-Comptable  
Paris, Frankreich

#### Ev Bangemann

Managing Partner Markets Germany  
Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin  
Eschborn

#### Jan Brorhilker

Chief Operating Officer  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Hamburg

#### Constantin M. Gall

Managing Partner Strategy and Transactions  
Chartered Financial Analyst  
Stuttgart

#### Thomas Griess

Managing Partner Financial Services  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Eschborn

#### Jan-Rainer Hinz

Arbeitsdirektor  
Labor Director and Managing Partner Talent  
Culture & NextWave Strategy  
Steuerberater  
Eschborn





	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

**Dr. Andreas Muth**

Managing Partner Consulting  
Wirtschaftsprüfer  
Mannheim

**Alexander Reiter**

Managing Partner Tax  
Steuerberater  
München

**Karen Somes**

Managing Partner Assurance  
Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin  
Stuttgart

**Dr. Annedore Streyl**

Managing Partner Legal Compliance & Integrity  
Rechtsanwältin  
Berlin

**Professor Dr. Peter Wollmert**

Development and Management of Selected Major  
Accounts  
EMEIA Assurance Leader  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Stuttgart

**Aufsichtsrat**

Die Überwachung der Geschäftsführung obliegt dem Aufsichtsrat, der sich nach den Vorschriften des Gesetzes über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer (MitbestG) jeweils aus acht Aufsichtsratsmitgliedern der Anteilseigner und der Arbeitnehmer:innen der EY GmbH zusammensetzt und im Geschäftsjahr 2022 insgesamt zu 23 Sitzungen zusammen kam. Als Aufsichtsratsmitglieder der Anteilseigner gehören dem Aufsichtsrat sechs Berufsträger:innen (WP, StB, CPA) an. Davon stammen vier Personen aus den Kreisen der Wirtschaft und Wissenschaft sowie der ehemaligen Partner:innen. Zwei Aufsichtsratsmitglieder vertreten die Partnerschaft und zwei weitere Aufsichtsratsmitglieder die beiden Gesellschafter. Als Aufsichtsratsmitglieder der Arbeitnehmer:innen, die nach den Vorgaben des MitbestG gewählt wurden, gehören dem Aufsichtsrat sieben Arbeitnehmer:innen und eine leitende Angestellte der EY GmbH an. Die für den Aufsichtsrat festgelegte Zielgröße für den Frauenanteil von mindestens 31,25 % wird sowohl vom Aufsichtsrat insgesamt als auch jeweils getrennt von den Aufsichtsratsmitgliedern der Anteilseigner- und der Mitarbeitenseite erfüllt.

Mitglieder des Aufsichtsrats im Geschäftsjahr 2022:

**Georg Graf Waldersee**

Vorsitzender  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Hamburg

**Professor Dr. Clemens Fuest**

Stellvertretender Vorsitzender  
München

**Karsten Blömer<sup>1</sup>**

Köln

**Klaus Bräunig**

Rechtsanwalt  
Berlin

<sup>1</sup> Arbeitnehmervertreter:in



	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

**Elfriede Eckl**

Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin  
Frankfurt am Main

**Dr. Rüdiger Fiedler<sup>1</sup>**

Rechtsanwalt (Syndikusrechtsanwalt)  
Stuttgart

**Ulrike Hasbargen**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
München

**Dr. Sabine Hellig<sup>1</sup>**

Wirtschaftsprüferin  
Stuttgart

**Carmen Hessenius<sup>1</sup>**

Steuerberater  
Kleinmachnow

**Temel Is<sup>1</sup>**

Leonberg

**Thomas Loczewski<sup>1</sup>**

Stellvertretender Vorsitzender im Sinne des MitbestG  
Karben

**Konrad Meyer**

Wirtschaftsprüfer  
München

**Carsten Nemetz<sup>1</sup>**

Rechtsanwalt  
Pinneberg

**Beatrix Ruhz<sup>1</sup>**

Hamburg

**Julie Linn Teigland**

Certified Public Accountant  
Heidelberg

**York Zöllkau (bis 31. März 2022)**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Köln

Der Aufsichtsrat hat neben dem gesetzlich vorgeschriebenen Vermittlungsausschuss (§ 27 Abs. 3 MitbestG), welcher zur Wahrnehmung der in § 31 Abs. 3 MitbestG bezeichneten Aufgaben unmittelbar zu Beginn der Amtszeit des Aufsichtsrats gebildet wird, einen Personalausschuss, einen Bilanzausschuss sowie einen Ausschuss „Recht, Integrität und Legal Compliance“ gebildet. Sitzungen des Vermittlungsausschusses waren im Geschäftsjahr 2022 nicht erforderlich. Der Personalausschuss, der im Geschäftsjahr 2022 zweimal tagte, bereitet die vergütungsrelevanten Entscheidungen des Aufsichtsrats vor und beschließt anstelle des Aufsichtsrats – soweit die Entscheidungen keine Vergütungsrelevanz haben – über die Erteilung der Zustimmung des Aufsichtsrats in den Fällen der §§ 89, 114 und 115 AktG. Der Bilanzausschuss wurde vom Aufsichtsrat zur Vorbereitung seiner Prüfung des Jahresabschlusses gebildet. Er befasst sich hierzu mit den Unterlagen zur Geschäftsentwicklung im abgelaufenen Geschäftsjahr, den maßgeblichen Jahres- und Konzernabschlüssen, den Prüfungsberichten des Wirtschaftsprüfers sowie den wesentlichen Berichten der Innenrevision. Der Bilanzausschuss trat im Geschäftsjahr 2022 viermal zusammen. Der Ausschuss „Recht, Integrität und Legal Compliance“ koordiniert die Wahrnehmung der Rechte und Pflichten des Aufsichtsrats für etwaige auftretende Compliance-Themen, drohende und laufende behördliche oder gerichtliche Verfahren sowie interne und externe Untersuchungen. Er hielt im Geschäftsjahr 2022 vier Sitzungen ab.

Die Aufgaben und Verantwortlichkeiten des Aufsichtsrats sind, soweit sie sich nicht aus dem Gesetz ergeben, im Gesellschaftsvertrag der EY GmbH geregelt. Die Grenzen der Überwachungsfunktion des Aufsichtsrats in Bezug auf die laufenden Geschäfte ergeben sich dabei aus § 323 Abs. 3 HGB, wonach bei Wirtschaftsprüfungsgesellschaften die Pflicht zur Verschwiegenheit auch gegenüber dem Aufsichtsrat und den Aufsichtsratsmitgliedern der Prüfungsgesellschaft besteht.

<sup>1</sup> Arbeitnehmervertreter:in



	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

## Geografische Regionen

Die Mitgliedsunternehmen von EY sind in drei geografische Bereiche (sogenannte Areas) gegliedert: Amerika (Americas), Asien-Pazifik (Asia-Pacific) sowie Europa, Naher und Mittlerer Osten, Indien und Afrika (Europe, Middle East, India and Africa, EMEIA). Die Areas umfassen mehrere Regionen. Eine Region ist ein unter geografischen Gesichtspunkten organisierter Verbund von EYG-Mitgliedsunternehmen. Eine Ausnahme bilden die Regionen der Financial Services Organisation (FSO), die die Aktivitäten im Bereich Financial Services der entsprechenden EYG-Mitgliedsunternehmen in einer Area umfassen.

Die EY GmbH gehört zur EMEIA-Area, die EYG-Mitgliedsunternehmen aus 94 Ländern umfasst. Die EMEIA-Area gliedert sich in acht Regionen. Die EY GmbH ist Teil der Region Europe West. Ihre Aktivitäten im Bereich Financial Services sind Teil der Region FSO.

Der Name „EMEIA Limited“ bezieht sich in diesem Bericht auf Ernst & Young (EMEIA) Limited, eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht („company limited by guarantee“). EMEIA Limited ist die zentrale Verwaltungsgesellschaft für die EYG-Mitgliedsunternehmen der EMEIA-Area. Sie unterstützt diese Unternehmen bei der Koordination und Zusammenarbeit, übt jedoch keine Kontrolle über sie aus. EMEIA Limited ist selbst ein Mitgliedsunternehmen von EYG, das keine Finanzgeschäfte tätigt und auch keine anderen Geschäftstätigkeiten ausübt.

Jede Region wählt ein Regional Partner Forum (RPF), dessen Vertreter:innen der Führungsebene der jeweiligen Region beratend und unterstützend zur Seite stehen. Wurde ein:e Partner:in zum Presiding Partner des RPF gewählt, vertritt er/sie darüber hinaus seine/ihre Region im Global Governance Council.

In Europa hat die EY Europe SRL (EY Europe) die Funktion einer Holdinggesellschaft. EY Europe ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach belgischem Recht („société à responsabilité limitée“, SRL). Sie ist eine beim Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) in Belgien registrierte Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, führt aber keine Abschlussprüfungen durch und übt auch keine anderen Geschäftstätigkeiten aus.

Im Rahmen der lokalen rechtlichen und regulatorischen Vorschriften stehen EY Europe in den europäischen Ländern der EMEIA Area Stimmrechte an den EYG-Mitgliedsunternehmen zu.

EY Europe ist ein Mitgliedsunternehmen von EYG.

EY Europe hat im März 2019 die der Ernst & Young Europe LLP seit 26. Juni 2009 zustehenden Stimmrechte an der EY GmbH übernommen.

Der Verwaltungsrat („conseil d'administration“) von EY Europe setzt sich aus Partner:innen (natürliche Personen) aus den in Europa tätigen EYG-Mitgliedsunternehmen zusammen. Er ist für die Geschäftsführung bei EY Europe zuständig und für die Umsetzung der Strategie verantwortlich.

## Das EY-Netzwerk

EY ist einer der globalen Marktführer in Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Strategy and Transactions und Consulting. Weltweit haben sich über 350.000 Mitarbeitende der EYG-Mitgliedsunternehmen in über 150 Ländern gemeinsam zu „Building a better working world“ verpflichtet; sie verbinden gemeinsame Werte, ein hoher Qualitätsanspruch, Integrität und eine kritische Grundhaltung. In den heutigen globalen Märkten ist unser integrierter Ansatz insbesondere wichtig für die Durchführung qualitativ hochwertiger, multinationaler Abschlussprüfungen, die sich über beinahe alle Länder weltweit erstrecken können.

Dieser integrierte Ansatz ermöglicht es den EYG-Mitgliedsunternehmen, bei verschiedenartigsten und komplexen Prüfungen auf das Wissen und die Erfahrungen anderer EYG-Mitgliedsunternehmen zurückzugreifen und zudem die Vorgehensweise bei derartigen Prüfungen wie auch die Prüfungsinhalte weiterzuentwickeln.

EYG koordiniert die verschiedenen Tätigkeiten der EYG-Mitgliedsunternehmen und fördert die Zusammenarbeit zwischen ihnen, erbringt selbst jedoch keine Dienstleistungen.





	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Ein grundsätzliches Ziel von EYG ist die weltweite Förderung qualitativ hochwertiger Dienstleistungen, die durch die EYG-Mitgliedsunternehmen für Mandanten erbracht werden.

Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist eine rechtlich selbstständige und unabhängige Gesellschaft entsprechend den jeweiligen nationalen Rechtsvorschriften. Die EYG-Mitgliedsunternehmen haften nicht für das Handeln und Unterlassen der jeweils anderen.

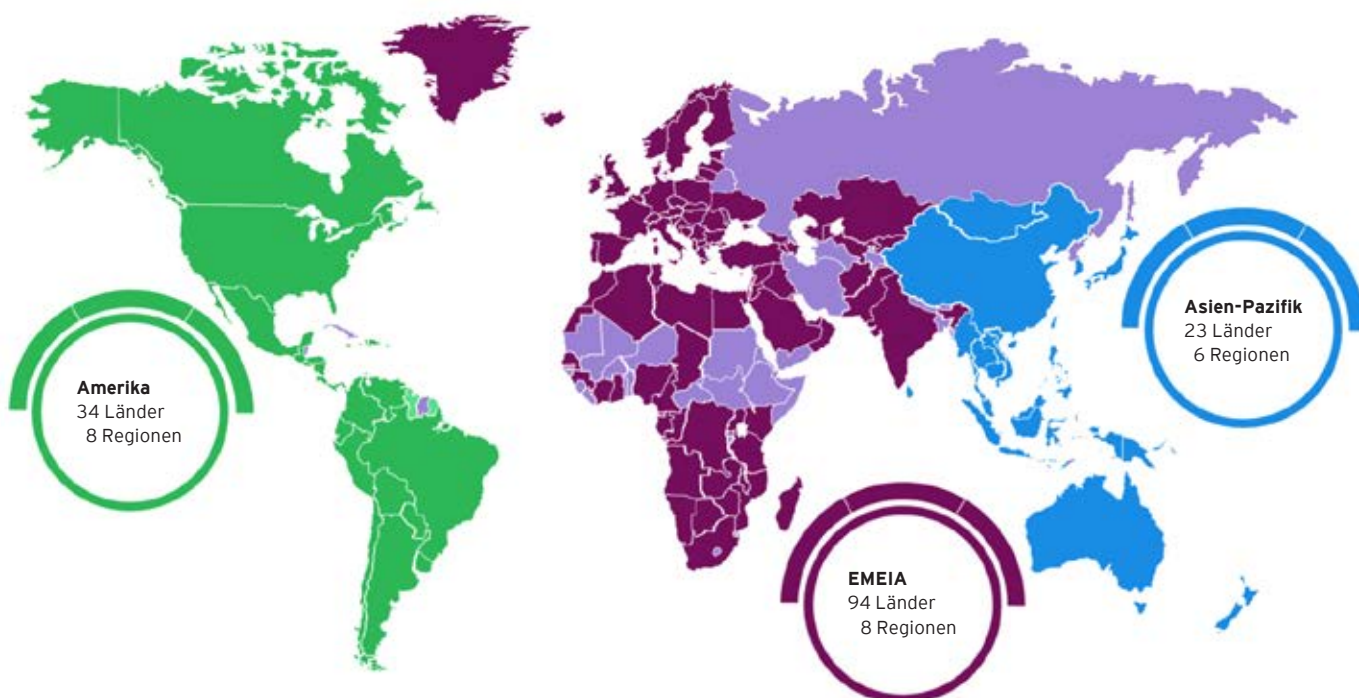
Die Verpflichtungen und Aufgaben jedes EYG-Mitgliedsunternehmens sind in den Richtlinien von EYG sowie in verschiedenen anderen Vereinbarungen festgelegt.

Die Struktur und die leitenden Gremien der globalen EY-Organisation werden nachfolgend dargestellt. Sie spiegeln die Grundprinzipien wider, nach denen EY als globale Organisation in seiner operativen Ausrichtung eine gemeinsame Strategie verfolgt.

Gleichzeitig agiert das EY-Netzwerk auch auf der Ebene der Regionen innerhalb der Areas. Mit diesem Operating Model verstärken wir unsere Fokussierung auf unsere Stakeholder in den Regionen. Dies ermöglicht es den EYG-Mitgliedsunternehmen, Beziehungen zu ihren Mandanten und anderen Stakeholder zu intensivieren und auf lokale Bedürfnisse schneller zu reagieren.

### Areas, Regionen und Länder von EY weltweit

Zahlen vom 13. Juli 2022 unter Berücksichtigung der vollzogenen Trennung der EYG-Mitgliedsunternehmen in Russland und Belarus von der globalen EY-Organisation







	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

### Global Governance Council

Der Global Governance Council (GGC) ist ein wichtiges Aufsichtsgremium von EYG. Er setzt sich aus einem/einer oder mehreren Vertreter:innen aus jeder Region, aus weiteren Partner:innen der EYG-Mitgliedsunternehmen als passive Vertreter:innen sowie aus unabhängigen Vertreter:innen ohne Leitungsfunktion (Independent Non-Executives, INEs) zusammen. Die Vertreter:innen der Regionen, die keine führende Managementfunktion innehaben, werden von ihrem RPF für drei Jahre gewählt, mit der Möglichkeit der einmaligen Wiederwahl für einen Dreijahreszeitraum. Der GGC berät EYG bei der Ausarbeitung von Richtlinien und Strategien sowie in Bezug auf öffentlichkeitswirksame Aspekte ihrer Entscheidungsprozesse. In einigen Fällen billigt der GGC auf Vorschlag des Global Executive (GE) bestimmte Sachverhalte, die EY betreffen könnten.

### Independent Non-Executives

Bis zu sechs externe Kandidat:innen werden als globale INEs nominiert. Bei den INEs handelt es sich um Führungsverantwortliche sowohl aus dem öffentlichen als auch aus dem privaten Sektor; sie verfügen über unterschiedliche geografische und berufliche Hintergründe. Sie bringen wichtige, mannigfaltige Perspektiven und fundiertes Expertenwissen in den GGC und in unsere globale Organisation ein. Sie stellen auch die Mehrheit im Public Interest Subcommittee (PIC) des GGC. Das PIC befasst sich u. a. mit den öffentlichkeitswirksamen Aspekten unserer Entscheidungsprozesse und der Kommunikation mit den Stakeholdern, mit Fragen, die im Rahmen von Whistleblowing-Richtlinien und -Verfahren auftreten, und beteiligt sich an Diskussionen zum Qualitäts- und Risikomanagement. Die globalen INEs werden von einem gesonderten Gremium nominiert, vom GE gebilligt und vom GGC bestätigt.

### Global Executive

Im GE ist die Führung der Verwaltungsfunktionen („leadership functions“), der Fachbereiche („services“) und der geografischen Gebiete („geographies“) von EY vereint. Vorsitzender des GE ist der Chairman und CEO von EYG. Weitere Mitglieder des Gremiums sind die Global Managing Partners der Bereiche Client Service und Business Enablement, die Area Managing Partners (AMPs), das Global Functional Leadership für Talent, die Leader:innen der globalen Service Lines Assurance, Consulting, Strategy and Transactions und Tax sowie ein:e turnusmäßig wechselnde:r Partner:in aus einem EYG-Mitgliedsunternehmen.

Dem GE gehören auch der/die Global Vice Chair of Markets, der/die Global Vice Chair of Transformation, der/die Chief Client Technology Officer, der/die Chair of the Global Accounts Committee und der/die Chair of the Emerging Markets Committee sowie ein:e Vertreter:in einer Praxis aus den Schwellenmärkten an.

Das GE und der GGC billigen die Nominierung der Kandidat:innen für die Position des Chairman/der Chairwoman und des/der CEO von EYG und bestätigen die Ernennung der Global Managing Partners. Das GE billigt auch die Ernennung der Global Vice Chairs. Der GGC bestätigt die Ernennung aller Global Vice Chairs, die Mitglied im GE werden sollen.

Die Aufgaben des GE umfassen die Förderung der globalen Ziele sowie die Entwicklung, Genehmigung und sofern relevant die Umsetzung von

- ▶ globalen Strategien und Plänen,
- ▶ gemeinsamen Standards, Methoden und Richtlinien, die in den EYG-Mitgliedsunternehmen gefördert werden sollen,
- ▶ Beschäftigungsinitiativen, einschließlich der Kriterien und Prozesse für die Aufnahme, Bewertung, Entwicklung, Vergütung und das Ausscheiden von Partner:innen,



	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

- ▶ Programmen zur Qualitätsverbesserung und Qualitätssicherung,
- ▶ Stellungnahmen zu regulatorischen Angelegenheiten und Belangen des öffentlichen Interesses,
- ▶ Richtlinien und Leitlinien zur Leistungserbringung der EYG-Mitgliedsunternehmen für unsere internationalen Mandanten, zu Geschäftsentwicklungen, Märkten und zum Branding,
- ▶ Entwicklungsfonds und Investitionsprioritäten von EY,
- ▶ jährlichen Finanzberichten und Finanzplänen von EYG sowie von
- ▶ Empfehlungen des GGC zu bestimmten Sachverhalten.

Das GE ist darüber hinaus zur Mediation und Entscheidung bei Meinungsverschiedenheiten zwischen EYG-Mitgliedsunternehmen ermächtigt.

#### **GE-Ausschüsse**

Die GE-Ausschüsse, die vom GE eingesetzt wurden und sich aus Vertreter:innen der gesamten EY-Organisation zusammensetzen, sind für die Erarbeitung von Empfehlungen an das GE zuständig. Neben dem Global Audit Committee gibt es unter anderem auch Ausschüsse für die Bereiche Assurance, Consulting, Tax, Strategy and Transactions, Global Markets and Investments, Global Accounts, Emerging Markets, Talent und Risk Management.

#### **Global Practice Group**

Die Global Practice Group setzt sich aus Mitgliedern des GE und der GE Ausschüsse sowie den Leaders der Regionen und Sektoren zusammen. Ziel dieses Gremiums ist es, das gemeinsame Verständnis der strategischen Ziele von EY zu fördern und die konsistente Umsetzung in allen EYG-Mitgliedsunternehmen der globalen Organisation voranzubringen.

#### **EYG-Mitgliedsunternehmen**

Entsprechend den Regeln von EYG verpflichten sich die EYG-Mitgliedsunternehmen, die Ziele von EY, z. B. die Erbringung qualitativ hochwertiger Dienstleistungen weltweit, zu verfolgen. Zu diesem Zweck setzen die EYG-Mitgliedsunternehmen die globalen Strategien und Pläne um und arbeiten daran, die vorgegebenen Dienstleistungen anbieten zu können. Sie sind verpflichtet, allgemeine Standards, Methoden und Richtlinien einzuhalten, besonders auch in den Bereichen Prüfungsmethode, Qualitäts- und Risikomanagement, Unabhängigkeit, Wissenstransfer, Talent und Technologien.

Vor allem verpflichten sich die EYG-Mitgliedsunternehmen, ihre Tätigkeit unter Einhaltung der geltenden berufsständischen und ethischen Standards wie auch der geltenden gesetzlichen Vorschriften auszuüben. Grundlagen dieser Verpflichtung zu Integrität und richtigem Handeln sind unser globaler EY-Verhaltenskodex (EY Global Code of Conduct) und unsere Werte. Neben der Übernahme der Regeln von EYG bestehen mit den EYG-Mitgliedsunternehmen weitere Vereinbarungen, die verschiedene Aspekte ihrer Mitgliedschaft im EY-Netzwerk betreffen. Dazu gehören beispielsweise das Recht und die Pflicht, den Namen EY zu führen und am Wissenstransfer zwischen den EYG-Mitgliedsunternehmen teilzunehmen.

Die EYG-Mitgliedsunternehmen unterliegen einer ständigen Überprüfung hinsichtlich der Einhaltung der Anforderungen und Richtlinien von EYG, u. a. im Hinblick auf Unabhängigkeit, Qualitäts- und Risikomanagement, Prüfungsmethode und HR. EYG-Mitgliedsunternehmen, die nicht in der Lage sind, die Qualitätsverpflichtungen und sonstigen EYG-Mitgliedsanforderungen zu erfüllen, können aus dem EY-Netzwerk ausgeschlossen werden.



	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

## Langfristigen Mehrwert für die Gesellschaft schaffen

Bei EY sind wir davon überzeugt, dass Nachhaltigkeit alle etwas angeht. Als Organisation führen wir in großem Maße Veränderungen herbei, indem wir Allianzen eingehen, Zusammenarbeit fördern und jede:n Einzelne:n sowie alle Unternehmensbereiche dazu aufrufen, sich daran zu beteiligen. EY konzentriert sich weiterhin darauf, langfristigen Mehrwert in allen vier Dimensionen der NextWave-Strategie zu schaffen, ihn zu erhalten und zu messen – für unsere Mitarbeitenden, unsere Mandanten, die Gesellschaft und die Wirtschaft. Indem EY all diese Dimensionen vereint, werden wir unserem Anspruch „*Building a better working world*“ gerecht.

Dabei spielen die Leistungen von EY bereits jetzt eine wesentliche Rolle, sei es bei der Beratung von Regierungen hinsichtlich des Aufbaus nachhaltigerer und inklusiverer Volkswirtschaften oder bei der Unterstützung von Unternehmen im Hinblick auf die schwerpunktmäßige Erzielung von langfristigem Mehrwert für alle Stakeholder und die diesbezügliche Berichterstattung. Allerdings kann und muss angesichts der Tatsache, dass alle Stakeholder ihre Rolle auf diesem Weg gerade erst festlegen, noch mehr getan werden.

Bereits im Jahr 2009 hat EY den United Nations Global Compact (UNGC) unterzeichnet – einen weltweiten Pakt zwischen Unternehmen und den Vereinten Nationen, um die Globalisierung sozialer und ökologischer zu gestalten. Damit hat sich EY verpflichtet, die zehn Prinzipien des UNGC wie auch die UN-Ziele für nachhaltige Entwicklung (Sustainable Development Goals, SDGs) in seine Strategie, Unternehmenskultur und Geschäftstätigkeit zu integrieren.

Diese Verpflichtung spiegelt sich unter anderem in folgenden Punkten wider:


### Unternehmerisch verantwortungsvolle Governance-Strukturen

Der Corporate Responsibility Governance Council (CRGC) ist für Corporate Responsibility in der gesamten EY-Organisation verantwortlich. Dieses Organ setzt sich aus Mitgliedern des EY Global Executive zusammen und wird von Führungsverantwortlichen der EY Service Lines, Funktionen und geografischen Regionen repräsentiert.

### Das Streben von EY nach gesellschaftlichem Einfluss

Mit dem globalen Corporate-Responsibility-Programm EY Ripples hat sich das weltweite EY-Netzwerk das Ziel gesetzt, bis zum Jahr 2030 das Leben von einer Milliarde Menschen positiv zu beeinflussen. Bisher haben insgesamt über 76 Millionen Menschen von EY-Ripples-Initiativen profitiert, insbesondere durch

- ▶ eine konsequente Fokussierung auf drei Bereiche (Unterstützung der nächsten Generation von Mitarbeitenden, Zusammenarbeit mit engagierten Entrepreneur:innen und Förderung ökologischer Nachhaltigkeit), in denen die speziellen Fähigkeiten, das Wissen und die Erfahrung der EY-Mitarbeitenden die größte Wirkung erzielen können,
- ▶ die Zusammenarbeit mit anderen, gleichgesinnten Organisationen, um Ökosysteme aufzubauen, die in großem Maße Veränderungen bewirken können. Als Beispiel seien hier Initiativen mit Multiplikatoren genannt, die darauf abzielen, Benachteiligung zu verändern und Hilfe zur Selbsthilfe zu geben, und
- ▶ weitere Zusammenarbeit, um durch Aktivitäten wie Online-Coachings von Sozialunternehmer:innen und NGOs eine langfristige positive gesellschaftliche Wirkung zu erzielen. Dafür wurde die EY GmbH gerade von der StadtMünchenfürdenPreis „Münchenausgezeichnete Unternehmen“ nominiert.

 Mehr Informationen zu unserem weltweiten Corporate-Responsibility-Programm finden Sie unter folgendem Link: [EY Ripples](#)






	Vorwort Überblick	<b>Trust in Quality Über uns</b>	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

### Engagement für Menschenrechte

Das GE hat vor Kurzem eine Erklärung unterzeichnet, gemäß der wir uns zur Wahrung und zum Schutz der Menschenrechte verpflichten. Im Mittelpunkt dieser Verpflichtung stehen die Rechte aller EY-Mitarbeitenden, die Auswirkungen von Mandaten, Stakeholder in den Lieferketten von EY und aktive Inklusion. Für EY stand in Bezug auf diese Verpflichtung im vergangenen Jahr eine robuste Governance und Berichterstattung im Fokus.

 Mehr Informationen zu unserem weltweiten Statement finden Sie unter folgendem Link: [Human Rights Statement | EY – Global](#).


Neben den im Human Rights Statement verankerten Prinzipien zur Wahrung und zum Schutz der Menschenrechte verpflichten wir uns außerdem zur Einhaltung aller Pflichten, die sich aus dem Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) für die EY GmbH in Deutschland ab dem 1. Januar 2023 ergeben.

### CO<sub>2</sub>-Ziel von EY

EY hat 2021 einen großen Schritt in Richtung negative CO<sub>2</sub>-Bilanz gemacht und ist bestrebt, bis 2025 einen Netto-CO<sub>2</sub>-Ausstoß von null zu erreichen. EY bemüht sich, dieses Ziel zu erreichen, indem es den absoluten CO<sub>2</sub>-Ausstoß erheblich reduziert und jedes Jahr mehr als die noch verbleibende Menge abbaut oder kompensiert. Um bis zum Geschäftsjahr 2025 einen Netto-CO<sub>2</sub>-Ausstoß von null zu erreichen, planen die EYG-Mitgliedsunternehmen, im Einklang mit dem auf wissenschaftlichen Erkenntnissen beruhenden und von der Science Based Targets initiative (SBTi) gesetzten 1,5° C-Ziel, ihre absoluten Emissionen in den Scopes 1, 2 und 3 (gegenüber dem Geschäftsjahr 2019) um 40 % zu verringern. Unter anderem sind folgende spezifische Maßnahmen vorgesehen:

- ▶ Verringerung von Emissionen im Zusammenhang mit Geschäftsreisen, wobei bis zum Geschäftsjahr 2025 eine Verringerung um 35 % gegenüber dem Geschäftsjahr 2019 angestrebt wird

- ▶ Senkung des allgemeinen Stromverbrauchs in den Büros und Bezug der noch benötigten Menge aus 100 % erneuerbaren Energien, wobei bis zum Geschäftsjahr 2025 eine RE100-Mitgliedschaft angestrebt wird
- ▶ Strukturierung der Stromabnahmeverträge, sodass EY mehr erneuerbare Energien in nationale Versorgungsnetze einspeist, als es verbraucht
- ▶ Anwendung naturbasierter Lösungen und Technologien zur CO<sub>2</sub>-Reduzierung, um jedes Jahr mehr Kohlenstoff aus der Atmosphäre abzubauen oder zu kompensieren, als ausgestoßen wurde
- ▶ Ausstattung der EY-Teams mit Tools, mit denen sie die im Zusammenhang mit der Ausführung mandantenbezogener Arbeit ausgestoßene CO<sub>2</sub>-Menge berechnen und anschließend verringern können
- ▶ Verpflichtung von 75 % der Lieferanten von EY (nach Ausgaben) zur Festlegung von auf wissenschaftlichen Erkenntnissen beruhenden Zielen bis spätestens zum Geschäftsjahr 2025
- ▶ Investition in Leistungen und Lösungen von EY, die die Mandanten bei der Schaffung von Mehrwert aus der Dekarbonisierung ihrer Unternehmen unterstützen und Lösungen für andere Herausforderungen und Chancen im Bereich Nachhaltigkeit bieten

 Unter folgendem Link erfahren Sie mehr über unsere Corporate Responsibility: [Corporate Responsibility | EY GmbH](#)





# Prüfungs- qualität

## Unsere Verpflichtung zu nachhaltiger Prüfungsqualität

### Qualitätssicherung

#### Qualität unserer Service Lines

NextWave ist die globale Strategie von EY und beinhaltet die Zielsetzung, einen dauerhaften Mehrwert für unsere Mandanten und Mitarbeitenden sowie für die Gesellschaft zu schaffen. Diese Strategie versetzt EY in eine ideale Position, um Anpassungen und Innovationen voranzutreiben, während unser Anspruch „*Building a better working world*“ EY-Mitarbeitende weiterhin inspiriert, nicht nur Leistungen für unsere Mandanten zu erbringen, sondern auch das Know-how, die Fähigkeiten und die Erfahrung von EY zum Wohle der Gesellschaft, in der wir leben und arbeiten, einzusetzen. Das, was wir hier einbringen, und die qualitativ hochwertigen Dienstleistungen der EYG-Mitgliedsunternehmen tragen dazu bei, das Vertrauen in Unternehmen und die weltweiten Kapitalmärkte zu stärken und einen nachhaltigen Mehrwert zu schaffen.

Bei den Dienstleistungen der EY Service Line Assurance basiert die NextWave-Strategie auf dem Verständnis, dass sich Märkte aufgrund von Daten und technologischen Umbrüchen, des Klimawandels, des demografischen Wandels und der Globalisierung grundlegend verändern, was EY dazu veranlasst, auf die gestiegene Nachfrage nach Vertrauen zu reagieren.

Als Reaktion darauf macht sich EY weiterhin die inhärenten Stärken des wichtigsten Kapitals seiner EYG-Mitgliedsunternehmen im Hinblick auf die Erbringung qualitativ hochwertiger Leistungen und den Aufbau von Vertrauen zunutze: der Mitarbeitenden von EY. Wir verbessern ihre Kompetenzen und ihre Erfahrungen, während wir gleichzeitig die Arbeitsweise von EY-Teams so transformieren, dass Daten und Technologien im Mittelpunkt der von ihnen erbrachten Prüfungs- und prüfungsnahen Leistungen stehen. So sind sie in der Lage, dem Anspruch von EY, dem öffentlichen Interesse zu dienen, besser gerecht zu werden.

Durch einen auf Analyse und digitale Tools gestützten Data-first-Ansatz erbringen EY-Teams unter Wahrung ihrer Unabhängigkeit, Integrität, Objektivität und kritischen Grundhaltung kontinuierlich qualitativ hochwertige Prüfungsleistungen. EYG-Mitgliedsunternehmen bieten ihren Fachmitarbeitenden im Bereich der Abschlussprüfung zusätzliche Schulungen an und stellen ihnen Leitlinien zur Verfügung, um ihre Wahrnehmung für mögliche dolose Handlungen zu schärfen. Durch den Data-first-Ansatz und die erweiterten Schulungen verbessern wir die Arbeitswelt der EY-Teams, damit sie mehr Zeit haben, sich Risiken zu widmen und pflichtgemäßes Ermessen auszuüben.

Im Zuge ihrer Transformation arbeiten EYG-Mitgliedsunternehmen weiterhin an der Abschlussprüfung der Zukunft, indem sie mithilfe immer ausgefeilterer Datenanalysen auf effiziente Weise umfangreichere Erkenntnisse und größere Sicherheit im Rahmen qualitativ hochwertiger Abschlussprüfungen bieten, die von den Unternehmen, die von EYG-Mitgliedsunternehmen geprüft werden, und den Kapitalmärkten geschätzt werden.

Durch die Anwendung von Spitzentechnologien sind unsere Mitarbeitenden der Service Line Assurance in der Lage, einen sinnvollen Beitrag zu dem innerhalb des gesamten Unternehmens geltenden Anspruch „*Building a better working world*“ zu leisten, während sie gleichzeitig dem öffentlichen Interesse dienen.

Die EYG-Mitgliedsunternehmen und ihre Service Lines sind für die Qualität der von ihnen erbrachten Dienstleistungen verantwortlich. Die Service Lines der EYG-Mitgliedsunternehmen definieren Prozesse zur Qualitätssicherung, die bei der laufenden Auftragsdurchführung wie auch bei abgeschlossenen Aufträgen (interne Nachschau) durchgeführt werden. Diese Qualitätssicherungsprozesse unterstützen die EYG-Mitgliedsunternehmen dabei, die beruflichen Vorschriften und die EY-Richtlinien einzuhalten.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Der/Die Global Vice Chair of Assurance ist im Bereich Assurance für die Einhaltung der EY-Richtlinien und Verfahrensweisen zuständig. Er/Sie koordiniert und überwacht dies bei den von den EYG-Mitgliedsunternehmen erbrachten Dienstleistungen.

### **Global Audit Quality Committee**

Das EY Global Audit Quality Committee (GAQC) ist ein wichtiges Element der Kultur der kontinuierlichen Verbesserung. Es setzt sich aus Führungsverantwortlichen aus der gesamten EY-Organisation zusammen, die über umfangreiche, vielfältige und hochrelevante Erfahrung verfügen. Das GAQC berät Führungsverantwortliche von EY im Bereich Assurance zu zahlreichen Aspekten der Geschäftstätigkeit, Unternehmenskultur, Personalstrategie, Governance und des Risikomanagements der Organisation, die sich auf die Prüfungsqualität auswirken.

Der Ausschuss entwickelt innovative Ideen und Ansätze für die Erbringung qualitativ hochwertiger Prüfungsleistungen und ist ein Forum für den Austausch von Best Practices der EYG-Mitgliedsunternehmen. Er unterstützt auch bei der Entwicklung von Indikatoren der Prüfungsqualität (Audit Quality Indicators, AQIs) und anderen Formen der Qualitätsüberwachung, die in den Zyklus der kontinuierlichen Verbesserung einfließen.

### **Quality Enablement Leaders**

Das EY-Netzwerk von Quality Enablement Leaders (QELs) setzt sich aus einer Gruppe von Führungsverantwortlichen im Bereich Assurance aus der ganzen Welt zusammen. Durch ihre Unterstützung von Prüfungsteams erhöhen sie die Qualität von Prüfungen.

Ihre Aufgaben umfassen das Coaching der Teams hinsichtlich der erstmaligen Anwendung von Prüfungsstandards und -methoden, die Überwachung laufender Aufträge, die Unterstützung interner und externer Qualitätskontrollen und Inspektionen, die Beratung von Teams hinsichtlich der Behebung von Ursachen wesentlicher Prüfungsmängel, die Verbesserung des Praxis- und Projektmanagements, die Unterstützung bei Analysen des Risikoportfolios und die Implementierung von Prozessen im Zusammenhang mit dem EY-Qualitätsmanagementsystem, einschließlich der globalen AQIs.

Durch die Nutzung von EY Canvas und des integrierten Meilenstein-Programms können die QELs die Qualität der Prüfungsdurchführung in Echtzeit überwachen. Darüber hinaus ermöglicht der Einsatz ausgefeilter, auf künstlicher Intelligenz (KI) basierender Tools, das Überwachen von auffälligen Engagements und das Nachverfolgen der Ursachen dieser Auffälligkeiten, wodurch die Prüfungsqualität schon während der Prüfung verbessert werden kann.

### **Der Bereich Professional Practice**

Der/Die Global Vice Chair of Professional Practice, nachfolgend als Global Professional Practice Director (Global PPD) bezeichnet, ist dem/der Global Vice Chair of Assurance unterstellt. Er/Sie erarbeitet globale Richtlinien und Verfahren der Qualitätssicherung für den Bereich Prüfung. Die Area Professional Practice Directors (Area PPDs) und der/die Global Delivery Service Center PPD sind dem/der Global PPD und dem/der zugehörigen Area Assurance Leader unterstellt. Dadurch lässt sich eine höhere Objektivität der Qualitätssicherungs- und Konsultationsprozesse erreichen.

Der/Die Global PPD leitet und überwacht ferner die Global Professional Practice Group, ein globales Netzwerk interner Expert:innen im Bereich nationaler und internationaler Rechnungslegungs- und Prüfungsstandards. Diese sind in Fragen der Rechnungslegung, Prüfung und Finanzberichterstattung beratend tätig und führen Überwachungs-, Qualitätssicherungs- und Risikomanagementaktivitäten für die Praxis durch.

Die globale Struktur der Professional Practice wird auf Länderebene gespiegelt. Dem PPD Deutschland steht dauerhaft ein Team zur Verfügung, das in Abstimmung mit der globalen Organisation die anstehenden Aktivitäten zeitnah und qualitätssichernd unter Berücksichtigung fachlicher und berufsständischer Standards umsetzt.



**Assurance Governance\***



\*Illustrative Darstellung der globalen Struktur; tatsächliche Berichtsstrukturen können je nach rechtlichen, regulatorischen und strukturellen Aspekten variieren.

Der/Die Global PPD ist dafür verantwortlich, dass die EY Global Audit Methodology (EY GAM) und die zugehörigen Prüfungsrichtlinien und Technologien den geltenden berufsständischen Standards und regulatorischen Anforderungen entsprechen und laufend fortentwickelt werden. Des Weiteren überprüft die Global Professional Practice Group die Entwicklung von Leitfäden, Schulungs- und Monitoringprogrammen sowie von Prozessen, die von Fachmitarbeiter:innen der EYG-Mitgliedsunternehmen für eine konsistente und effektive Durchführung von Prüfungen eingesetzt werden. Die Global, Area, Regional und Country PPDs sowie die sie unterstützenden Fachmitarbeiter:innen der EYG-Mitgliedsunternehmen kennen die Mitarbeitenden und Mandanten von EY; ferner sind sie vertraut mit den Arbeitsprozessen von EY und stehen den operativen Prüfungsteams jederzeit für Konsultationen zur Verfügung.

Die Global Professional Practice Group zieht im Rahmen ihrer Tätigkeit oftmals weitere Spezialist:innen oder Fachmitarbeiter:innen des Netzwerks hinzu, beispielsweise zu folgenden Themenbereichen:

- ▶ Berichterstattung über das interne Kontrollsystem und damit verbundene Aspekte der EY-Prüfungsmethode
- ▶ Rechnungslegungs-, Prüfungs- und Risikofragen zu spezifischen Themen und für ausgewählte Branchen und Bereiche
- ▶ Auswirkungen allgemeiner wirtschaftlicher Entwicklungen sowie bestimmter Ereignisse wie z. B. ziviler und politischer Unruhen, Pandemien oder exzessiver Staatsverschuldung auf Rechnungslegung, Prüfung, Berichterstattung und Offenlegung
- ▶ Zusammenarbeit mit den Prüfungsausschüssen bzw. Aufsichtsorganen sowie effektive, zielgerichtete Abschlussprüfung für Zwecke der Unternehmensüberwachung





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

## Der Bereich Risikomanagement

Globale und lokale Compliance-Anforderungen werden durch den Bereich Risikomanagement (RM) koordiniert. Die unternehmensweiten Richtlinien, Prozesse und Kontrollen helfen den EY-Mitarbeitenden bei der Erfüllung der Compliance-Anforderungen. Außerdem unterstützen sie die Teams mit Kundenkontakt bei der Erbringung qualitativ hochwertiger Leistungen für unsere Mandanten. Die EYG-Mitgliedsunternehmen und ihre Service Lines sind für die Qualität der Dienstleistungen und für die qualitätsbezogenen Risiken verantwortlich.

Aufgabe des/der Global Risk Management Leader (Global RM Leader) ist es u. a., EY bei der Identifikation und Minderung qualitätsbezogener Risiken sowie anderer unternehmensweiter Risiken als Teil eines erweiterten ERM-Programms (Enterprise Risk Management) zu unterstützen. Dabei werden die globalen Schwerpunkte im Rahmen des ERM den EYG-Mitgliedsunternehmen mitgeteilt und lokale Schwerpunkte identifiziert.

Der/Die Global RM Leader ist für die Festlegung global konsistenter Umsetzungsschwerpunkte im Risikomanagement und für die EY-weite Koordination des Risikomanagements verantwortlich.

In den EYG-Mitgliedsunternehmen werden Partner:innen ernannt, die die Risikomanagementinitiativen umsetzen. Unterstützt werden sie durch weitere (Fach-)Mitarbeitende, die auch die Koordination mit den Service Lines übernehmen.

Während sich die Welt von den Auswirkungen der COVID-19-Pandemie erholt, arbeitet das Global Risk Management aktiv den Input der EYG-Mitgliedsunternehmen zu den sowohl aus Krisenmanagementperspektive als auch unter dem Gesichtspunkt der Geschäftskontinuität gewonnenen Erkenntnissen auf. Dieser nachbereitende Beurteilungsprozess hat grundlegende Veränderungen in der Planung von EY bezüglich Krisenreaktion und -management auf der Ebene der EYG-Mitgliedsunternehmen sowie auf globaler Ebene angestoßen. Die wesentlichste Veränderung besteht in der Optimierung von Fähigkeiten zur frühzeitigeren Identifizierung aufkommender Krisenrisiken und deren Priorisierung durch die einzelnen

EYG-Mitgliedsunternehmen, bevor wesentliche Auswirkungen und Schäden entstehen können. Dies ermöglicht dem Global Security Team von EY und dem Security-Manager-Netzwerk der jeweiligen Region eine präventivere, direktere und effektivere Zusammenarbeit mit den Krisenmanagementteams der entsprechenden EYG-Mitgliedsunternehmen in Vorbereitung auf die wahrscheinlichsten Krisenereignisse.

Dazu werden zusätzlich entsprechend ausgerichtete spezifische Trainings durchgeführt sowie bestehende Strukturen, Vorbereitungen und Pläne der etablierten Krisenmanagementnetzwerke konsequent angepasst und weiterentwickelt.

Darüber hinaus legt das Global Risk Management den Schwerpunkt der Maßnahmen zur Geschäftskontinuitätsplanung bei EY vermehrt auf Resilienz. Wesentlicher Bestandteil dieses Ansatzes ist die Erkenntnis, dass viele Krisen und damit einhergehende Auswirkungen auf wesentliche Geschäftsprozesse nicht unvorhergesehen eintreten, sondern dass während der Entstehung von Krisenereignissen für gewöhnlich Indikatoren für Eskalationsfaktoren identifiziert werden können. Durch die proaktive Analyse potenzieller Auswirkungsdimensionen insbesondere auf geschäftskritische Vermögenswerte und Prozesse werden die EYG-Mitgliedsunternehmen in die Lage versetzt, die Risikominderung bereits in sehr frühen Phasen von Situationen mit potenziellen negativen Auswirkungen auf die Geschäftstätigkeit anzugehen. Vorausschauende, mehrdimensionale Analysen zu andauernden oder mit hoher Wahrscheinlichkeit eintretenden geopolitischen Ereignissen ermöglichen es den EYG-Mitgliedsunternehmen und deren Krisenmanagementteams, vorausschauender präventiv zu agieren und effektiver zu reagieren, wenn dynamische Eskalationsdynamiken einsetzen. Zudem unterstützen diese Analysen die kontinuierliche Überprüfung von Notfallplänen sowie die Erstellung von Checklisten mit Reaktionsmaßnahmen weit über den reinen Schutz des Lebens/der Sicherheit von Mitarbeitenden hinaus. Es werden zusätzliche Faktoren berücksichtigt, die Auswirkungen darauf haben könnten, ob ein EYG-Mitgliedsunternehmen seine Geschäftstätigkeit effektiv ausüben kann, z. B. Störungen von Banksystemen oder anhaltende Cyberangriffe auf Internetsysteme.





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Diese Veränderungen ermöglichen es den EYG-Mitgliedsunternehmen, Krisen wesentlichen Ausmaßes mithilfe eines ganzheitlichen, sorgfältig vorbereiteten Ansatzes effektiver zu bewältigen.

### Globale Vertraulichkeitsrichtlinie

Der Schutz vertraulicher Informationen ist ein elementarer Bestandteil der täglichen Arbeit der EYG-Mitgliedsunternehmen. Der globale EY-Verhaltenskodex enthält klare Verhaltensrichtlinien, insbesondere im Hinblick auf die Wahrung geistigen Eigentums und sämtlicher anderer sensibler und vertraulicher Informationen. Von allen Partner:innen und (Fach-)Mitarbeitenden, die für EY tätig sind, wird die Einhaltung des globalen EY-Verhaltenskodex erwartet. Die globale Vertraulichkeitsrichtlinie (Global Confidentiality Policy) konkretisiert zudem den Ansatz des Schutzes von Informationen und trägt damit den sich stetig ändernden Regelungen hinsichtlich der Datennutzung Rechnung. Diese und weitere Richtlinien wie zum Beispiel die Richtlinie im Hinblick auf Interessenkonflikte, zum Schutz personenbezogener Daten und zu Aufbewahrungspflichten schaffen Klarheit für alle Partner:innen und (Fach-)Mitarbeitenden. Weitere Leitlinien umfassen zum Beispiel Themen wie

- ▶ den Umgang mit Social Media und
- ▶ Anforderungen an die Informationsverarbeitung.

Des Weiteren sind alle Partner:innen und (Fach-)Mitarbeitenden durch die globale Richtlinie für das Melden von Betrugsfällen, Rechtsverstößen und sonstigen Verstößen gegen Gesetze, Vorschriften und den globalen EY-Verhaltenskodex (die sog. Reporting Fraud, Illegal Acts and Other Non-Compliance with Laws, Regulations and EY's Global Code of Conduct Policy) dazu verpflichtet, sich zu äußern, wenn sie ein Verhalten beobachten, das als potenzielle Verletzung angesehen wird. Dazu gehört auch die unbefugte oder unsachgemäße Weitergabe vertraulicher Informationen.

### Globale Richtlinie zum Schutz personenbezogener Daten

Darüber hinaus untermauert die globale Richtlinie zum Schutz personenbezogener Daten (Global Policy on Personal Data Protection) die Bestimmungen des globalen EY-Ver-

haltenskodex im Hinblick auf den respektvollen Umgang mit und den Schutz von personenbezogenen Daten gemäß den jeweils geltenden Gesetzen, regulatorischen Rahmenbedingungen und Berufsgrundsätzen und baut auf diesen auf. Grundlage für die Grundsätze dieser globalen Richtlinie sind die Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO) der EU und andere lokale Vorschriften weltweit.

### Cybersicherheit

Der Umgang mit umfangreichen und komplexen Risiken aus Angriffen auf die Cybersicherheit ist Teil der Geschäftstätigkeit aller Unternehmen. Kein System ist immun gegen drohende Cyberattacken, doch die EY GmbH unternimmt umfassende Schritte zur Sicherung der IT-Infrastruktur sowie zum Schutz von Mandantendaten.

Der EY-Ansatz zur Cybersicherheit ist proaktiv und umfasst insbesondere die Implementierung derjenigen Technologien und Prozesse, die zur globalen Steuerung und Minimierung von Cybersicherheitsrisiken erforderlich sind. Die EY-Programme zur Informationssicherheit und zum Datenschutz sind so konzipiert, dass sie den Branchenstandards und geltenden rechtlichen Vorschriften entsprechen und unbefugte Zugriffe auf unsere Systeme und Daten abwehren. Das Ziel von EY ist ein umfassender Schutz gegen den Verlust oder die unbefugte Weitergabe von Daten. Ein engagiertes Team aus internen und externen Cybersicherheitsspezialist:innen überwacht und verteidigt die EY-Systeme kontinuierlich.

Über technische Kontrollen und Prozesskontrollen hinaus sind alle EY-Mitarbeitenden verpflichtet, einmal im Jahr schriftlich zu bestätigen, dass sie die im globalen EY-Verhaltenskodex festgelegten Grundsätze verstehen und einhalten. Auch sind sie verpflichtet, an den Schulungen zur Schärfung und Auffrischung des Sicherheitsbewusstseins teilzunehmen. Zahlreiche Richtlinien legen die Sorgfalt beim Umgang mit Technologien und Daten dar, darunter insbesondere die globale Richtlinie für Informationssicherheit (Global Information Security Policy) und eine globale Richtlinie zu den Nutzungsbedingungen von Technologien (Acceptable Use of Technology Policy). Die Cybersicherheitsrichtlinien und -prozesse von EY heben unter anderem die Bedeutung zeitnaher Kommunikation hervor.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Partner:innen und EY-Mitarbeitende erhalten regelmäßig wiederkehrende Mitteilungen, in denen sie an ihre Verantwortung im Zusammenhang mit diesen Richtlinien sowie an allgemeine Sicherheitspraktiken erinnert werden.

### Elemente unseres Qualitätssicherungssystems

In den folgenden Abschnitten werden die wesentlichen Elemente unseres Programms zur Sicherung der Prüfungsqualität beschrieben, die für die EY GmbH gelten:

- ▶ Umsetzung der allgemeinen Berufspflichten
- ▶ internes Qualitätssicherungssystem
- ▶ Annahme und Fortführung von Geschäftsbeziehungen/ Aufträgen
- ▶ Durchführung von Abschlussprüfungen
- ▶ Reviews und Konsultationen
- ▶ Rotation und langjährige Mandatsbeziehungen
- ▶ interne Nachschau
- ▶ externe Qualitätskontrollen und Inspektionen
- ▶ Ursachenanalyse
- ▶ Beachtung gesetzlicher Anforderungen

## Umsetzung der allgemeinen Berufspflichten

### Sustainable Audit Quality

Qualität ist die Grundlage für unsere Arbeit und von zentraler Bedeutung für die Verantwortung von EYG-Mitgliedsunternehmen in Bezug auf die Sicherstellung des Vertrauens in die Kapitalmärkte. Dies spiegelt sich im SAQ-Programm (Sustainable Audit Quality) wider, der wichtigsten Initiative im Bereich Abschlussprüfung der EYG-Mitgliedsunternehmen.

SAQ schafft eine solide Governance-Struktur, die es jedem EYG-Mitgliedsunternehmen ermöglicht, qualitativ hochwertige Prüfungsleistungen zu erbringen. SAQ wird von den EYG-Mitgliedsunternehmen lokal umgesetzt und auf globaler Ebene koordiniert und überwacht. In SAQ verwenden wir den Begriff „sustainable“ bzw. „nachhaltig“, um aufzuzeigen, dass es sich nicht um eine einmalige, kurzfristige Initiative, sondern um einen kontinuierlichen Verbesserungsprozess handelt.

SAQ räumt auch der Implementierung der International Standards on Quality Management, und zwar ISQM 1 und ISQM 2, bei EY einen hohen Stellenwert ein; Gründe hierfür sind die folgenden:

- ▶ SAQ fördert dank verschiedener Überwachungs- und Behebungsmaßnahmen wie des globalen Meilenstein-Programms und des globalen Ursachenanalyseprozesses ein konsistentes und einheitliches Vorgehen.
- ▶ SAQ legt klare Ziele und Prioritäten für das breit aufgestellte Assurance-Leadership-Team fest, um eine konsistente Fokussierung auf bestimmte Themen zu bekräftigen; zu diesen Zielen und Prioritäten zählen beispielsweise das Rechenschaftskonzept („Accountability Framework“), globale Indikatoren der Prüfungsqualität und Reaktionspläne auf Maßnahmenpläne.

SAQ besteht aus sechs Säulen: Tone at the Top, leistungsfähige und außergewöhnliche Mitarbeitende („exceptional talent“), Innovation und Erleichterung („simplification and



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

innovation“), Technologie und digitale Abschlussprüfung („audit technology and digital“), Qualitätssicherung und Unterstützung unserer Prüfungsteams („enablement and quality support“) sowie Verantwortlichkeit („accountability“). Diese Säulen werden von dem Grundgedanken getragen, dem öffentlichen Interesse zu dienen.

Mithilfe von SAQ wurden erhebliche Fortschritte erzielt. Weltweit zeigen die Feststellungen im Rahmen interner und externer Qualitätskontrollen und Inspektionen bei den EYG-Mitgliedsunternehmen eine erkennbare Verbesserung und wir haben eine höhere Konsistenz bei der Durchführung von Abschlussprüfungen erreicht. Der aus den Ergebnissen erkennbare Trend spiegelt auch die Einbeziehung des QEL-Netzwerks und die Konzentration auf die Unternehmenskultur und Verhaltensweisen wider.

EY hat leistungsstarke Tools zur Verbesserung der Qualität und des Wertes der Abschlussprüfungen, darunter die Online-Prüfungsplattform EY Canvas, die Analytics-Plattform EY Helix und die Rechercheplattform EY Atlas.

EY Canvas unterstützt das Projektmanagement über das Meilenstein-Programm, mit dessen Hilfe unsere Prüfungsteams ihren Projektplan einhalten und für die rechtzeitige Einbindung von Mandatsverantwortlichen sorgen. Dem EY Canvas Client Portal, das Bestandteil von EY Canvas ist, kommt immer größere Bedeutung zu, da es eine sichere, benutzerfreundliche Plattform bietet, auf der Daten zwischen Prüfungsteams und den zu prüfenden Unternehmen übermittelt werden können und mit der gleichzeitig der zeitliche Ablauf der Prüfung effektiv überwacht wird. Das Meilenstein-Programm ermöglicht es den EYG-Mitgliedsunternehmen, Verzögerungen in Aufträgen zu identifizieren, und mithilfe des weltweiten QEL-Netzwerks können sie ein Verständnis für die Ursachen dieser Verzögerungen entwickeln und positiv eingreifen, damit die Teams mit dem Projektplan wieder Schritt halten können.

Zudem stehen mit EY Helix und dem gesamten Portfolio aus Datenanalysetools wichtige Werkzeuge bereit, mit denen wir dem Risiko wesentlicher doloser Handlungen bei der Prüfungsdurchführung begegnen können. Durch den zunehmend verpflichtenden Einsatz dieser Tools wird eine solidere Reaktion auf Prüfungsrisiken geschaffen, die

Unternehmen betreffen, die vor wirtschaftlichen Herausforderungen stehen. Die flächendeckendere Einführung dieser Datenanalysetools steht noch dieses Jahr an.

EY Atlas ist eine cloudbasierte Plattform für den Zugriff auf und die Suche nach Rechnungslegungs- und Prüfungsinformationen. Dazu gehören beispielsweise externe Rechnungslegungs- und Prüfungsstandards, von EY erarbeitete Auslegungen und Thought-Leadership-Beiträge.

Die aktuellen SAQ-Initiativen konzentrieren sich auf die Erlangung eines Risikoverständnisses und die Steuerung und Minimierung von Risiken. Im Hinblick auf Prüfungsmandate liegt ihr Schwerpunkt auf der Unterstützung der EY-Teams bei der Erlangung eines Verständnisses der Geschäftstätigkeit der zu prüfenden Unternehmen. Durch den gezielten Einsatz von Daten und Technologien und eine verbesserte Beurteilung der Auftragsrisiken fördert EY auch weiterhin die Durchführung qualitativ hochwertiger Prüfungen. Im Rahmen des Portfoliomanagements von Prüfungsmandaten konzentriert sich EY darauf, dem QEL-Netzwerk die notwendigen Werkzeuge an die Hand zu geben, um laufende Aufträge zu überwachen, Teams zu identifizieren, die nicht auf Kurs sind, und ein positives Eingreifen zu ermöglichen.

Jedes Teammitglied muss die Relevanz der Prüfungsqualität verstehen und sich verpflichtet fühlen, diese vor Ort umzusetzen. SAQ ist für die Erreichung all unserer Zielsetzungen und Vorgaben essenziell, und jede:r Country, Regional und Area Leader spielt bei der Erreichung dieser Ziele eine Rolle.

Die Infrastruktur von SAQ verdeutlicht, dass Prüfungsqualität der allerwichtigste Faktor unserer Entscheidungsprozesse und das zentrale Maß ist, auf dem unsere berufliche Reputation basiert.

### **Tone at the Top**

Die Unternehmensführung der EY GmbH fördert durch den richtigen Tone at the Top das Qualitätsumfeld der Praxis und zeigt durch ihr Verhalten und Handeln, dass sie hinter dem Leitbild von EY, „Building a better working world“, steht. Wenngleich der richtige Tone at the Top unverzichtbar ist, ist unseren Mitarbeitenden bewusst, dass unsere





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

qualitätsbezogene und berufsständische Verantwortung bei ihnen beginnt und sie innerhalb ihrer Teams und ihres Umfeldes Vorbilder sind. Unsere gemeinsamen Werte dienen den EY-Mitarbeitenden als Anregung und Anleitung, das Richtige zu tun. Dies und der Qualitätsanspruch von EY beschreiben eindeutig, wer wir sind. Sie sind fester Bestandteil unseres täglichen Handelns.

Der Stellenwert von ethischem Verhalten und Integrität bei EY ist im globalen EY-Verhaltenskodex und in anderen Verhaltensrichtlinien verankert und in unsere Konsultationskultur, unsere Trainingsprogramme und unsere interne Kommunikation eingebettet. Die Unternehmensführung betont regelmäßig, wie wichtig es ist, unsere Berufsgrundsätze und Richtlinien einzuhalten und qualitativ hochwertige Dienstleistungen zu erbringen. Sie geht dabei mit gutem Beispiel voran. Darüber hinaus bewerten EYG-Mitgliedsunternehmen die Qualität der erbrachten Prüfungs- und Beratungsleistungen, die eine Schlüsselgröße für die Beurteilung und Vergütung der EY-Fachmitarbeiter:innen ist.

Die Unternehmenskultur von EY legt großen Wert auf Zusammenarbeit und hebt in besonderem Maße die Bedeutung der Konsultation im Umgang mit komplexen oder ermessensbehafteten Fragen der Bilanzierung, Prüfung und Berichterstattung sowie mit Fragen im Zusammenhang mit regulatorischen Sachverhalten und Unabhängigkeitsvorschriften hervor. Ferner ist es uns wichtig sicherzustellen, dass unsere Prüfungsteams und die von ihnen geprüften Unternehmen die Ergebnisse einer Konsultation korrekt umsetzen; gegebenenfalls greifen wir regulierend ein.

Die Haltung bei der EY GmbH war schon immer, dass ein einzelner Mandant nicht wichtiger sein kann als unsere berufliche Reputation – unsere Reputation und die Reputation jedes/jeder einzelnen Partner:in und Fachmitarbeiter:in.

### Globaler EY-Verhaltenskodex

Wir fördern eine Unternehmenskultur, in deren Mittelpunkt die Integrität unserer Partner:innen und Mitarbeitenden

steht. Die in unserem globalen EY-Verhaltenskodex verankerten Grundsätze geben uns klare Regeln an die Hand und sind Leitbild für unser Handeln und unsere Berufsausübung. Sie sind von allen EY-Partner:innen und Mitarbeitenden für unser gesamtes Dienstleistungsspektrum zu beachten. Der globale EY-Verhaltenskodex ist in fünf Kategorien unterteilt:

1. Zusammenarbeit innerhalb von EY
2. Zusammenarbeit mit Mandanten und anderen Dritten
3. Handeln unter dem Gesichtspunkt der professionellen Integrität
4. Wahrung unserer Objektivität und Unabhängigkeit
5. Schutz von Daten, Informationen und geistigem Eigentum

Mithilfe unserer Verfahren zur Unterstützung der Einhaltung unseres globalen EY-Verhaltenskodex und durch regelmäßige Kommunikation sind wir bestrebt, ein Umfeld zu schaffen, in dem sich sämtliche Partner:innen und Mitarbeitenden zu verantwortungsbewusstem Handeln aufgerufen fühlen; dies beinhaltet auch die Meldung von Fehlverhalten ohne Angst vor Konsequenzen.

 Mit folgendem Link gelangen Sie zu unserem globalen Verhaltenskodex:  
[EY Code of Conduct | EY Global](#)

### Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen – Whistleblowing

Unser Hinweisgebersystem („EY Ethics Hotline“) gibt EY-Mitarbeitenden, Mandanten und Dritten die Möglichkeit, unter Wahrung der Vertraulichkeit Aktivitäten oder Verhaltensweisen zu melden, die ein unethisches oder rechtswidriges Verhalten darstellen und gegen unsere berufsständischen Standards, den globalen Verhaltenskodex und damit gegen unsere gemeinsamen Werte verstoßen könnten. Die Hotline wird global von einem externen Unternehmen betrieben, das eine vertrauliche und falls gewünscht auch anonyme Meldung per Telefon oder durch einen webbasierten Report anbietet.

Sobald eine Meldung bei der EY Ethics Hotline per Telefon oder Internet eingeht, wird sie umgehend bearbeitet. Je nach Sachverhalt wird sie dann an geeignete und






	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

regelmäßig geschulte Personen etwa aus den Bereichen Risk Management, Talent, Legal oder anderen Funktionen oder externe Dritte zur Bearbeitung weitergeleitet. Diese Vorgehensweise gilt auch bei Angelegenheiten, die auf anderem Wege als über die EY Ethics Hotline (z. B. durch persönliche Ansprache bei einem Mitglied des Ethics Desk) gemeldet werden.

Bei finaler Umsetzung der EU-Whistleblower-Richtlinie (EU) 2019/1937 in nationales Recht werden wir unsere bestehenden Prozesse – sofern erforderlich – entsprechend anpassen.

Deutet ein Sachverhalt auf Schwächen im Qualitätssicherungssystem oder auf eine Nichtbeachtung von Regelungen des Qualitätssicherungssystems durch einzelne Mitarbeitende hin, werden zusätzlich Maßnahmen zur Beseitigung der Schwächen bzw. zur Einhaltung der Regelungen des Qualitätssicherungssystems ergriffen.

Das Hinweisgebersystem ist auch Bestandteil unseres jährlichen Nachschauberichts (siehe § 55b Abs. 3 Satz 3 Nr. 3 und 4 WPO, §§ 49, 51 Abs. 1 Nr. 15, 63 Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer und vereidigte Buchprüfer [BS WP/vBP] sowie IDW Qualitätssicherungsstandard: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QS 1), Tz. 221).

 Hier gelangen Sie zur EY Ethics Hotline:  
[www.ey.com/de\\_de/ey-ethics-hotline](http://www.ey.com/de_de/ey-ethics-hotline)

### **Vielfalt, Gleichberechtigung und Inklusion**

EY verpflichtet sich seit vielen Jahren der Vielfalt, Gleichberechtigung und Inklusion (Diversity, Equity & Inclusiveness, DE&I) und engagiert sich für die Zusammenstellung leistungsstarker, vielfältiger, gleichberechtigter und inklusiver Teams. Dem kommt im Bereich der Wirtschaftsprüfung eine ganz besondere Bedeutung zu, wo vielfältige Perspektiven die kritische Grundhaltung und kritisches Denken fördern. Größere Vielfalt, Gleichberechtigung und ein inklusives Umfeld begünstigen bessere Entscheidungsprozesse, regen Innovationen an und steigern die organisatorische Agilität. EY setzt sich seit vielen Jahren für DE&I ein und hat dabei enorme Fortschritte gemacht; doch

im Rahmen der globalen NextWave-Strategie und des diesbezüglichen Anspruchs hat sich EY verpflichtet, im Bereich DE&I noch größere Fortschritte in der gesamten Organisation zu erzielen. Durch die Unterzeichnung des [Global Executive Diversity, Equity and Inclusiveness Statement](#) hat das Global Executive seine Verpflichtung gegenüber EY-Mitarbeitenden und den Marktteilnehmern, DE&I bei EY voranzutreiben, sichtbar gemacht. Dies untermauert nicht nur, dass DE&I eine unternehmerische Priorität mit enormer Hebelwirkung ist, sondern stellt auch sicher, dass sich EYG-Mitgliedsunternehmen bezüglich der Fortschritte selbst zur Rechenschaft ziehen; dabei geht die Unternehmensführung mit gutem Beispiel voran (Tone at the Top).

Zudem hat EY in der Prüfungspraxis vor Kurzem das „Global Assurance DE&I Baseline Expectations“-Modell eingeführt, mit dem der Fortschritt beschleunigt werden soll. Das Modell umfasst eine Reihe global geltender Mindestanforderungen im Hinblick auf DE&I in allen Talent-Prozessen in der Assurance und enthält Ideen und Initiativen, wie DE&I innerhalb dieser Prozesse vorangebracht werden kann.

In den letzten Jahren lag der Schwerpunkt insbesondere auf der Förderung der Geschlechtervielfalt. Von den zum 1. Juli 2022 global beförderten neuen Prüfungspartner:innen waren 33 % Frauen. Weibliche Führungskräfte wurden intensiv gefördert, was sich darin zeigt, dass 2021 52,5 % der weltweit in der Audit neu eingestellten Personen weiblich waren. Inklusive Unternehmen maximieren das Potenzial jeglicher Heterogenität. Mitarbeitende müssen spüren können, dass sie in einem Unternehmen arbeiten, das sie nicht nur als Individuen wahrnimmt, sondern das auch Unterschiede als Stärken erkennt und den Beitrag, den sie leisten, wertschätzt. Die Stärkung dieses Zugehörigkeitsgefühls ist unerlässlich, damit die EY-Organisation attraktiv für die besten Talente ist und die Motivation und das Engagement der EY-Fachmitarbeitender:innen aufrechterhalten werden.

In einer Mitarbeiterbefragung, die im März 2022 durchgeführt wurde, gaben 78 % der im Bereich Assurance Tätigen an, dass ihnen in der EY-Organisation ein Arbeitsumfeld geboten wird, in dem sie sich frei entfalten können – eine Steigerung um 2 Prozentpunkte gegenüber den Ergebnissen der Befragung vom März 2021.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

DE&I wird von Führungskräften bei ganz EY zur Priorität gemacht und ist in allen Talentmanagementprogrammen innerhalb der EY-Organisation eine wichtige Kennzahl. Um über die gesamte EY-Organisation hinweg ein höheres Maß an Rechenschaft zu ermöglichen, wird der Global DE&I Tracker eingesetzt, der die Überwachung des Fortschritts mit DE&I-Kennzahlen und einer DE&I-Berichterstattung, die innerhalb der globalen EY-Organisation konsistent sind, unterstützt. Darüber hinaus hat EY die Global Social Equity Task Force (GSET) zur Erarbeitung umfassender Maßnahmenpläne, die ausdrücklich auf Ungleichbehandlung und Diskriminierung einschließlich Rassismus, eingehen, ins Leben gerufen.

Als globale Organisation hat EY die Chance, die Auswirkungen von Ungleichbehandlung und Ungerechtigkeit anzugehen und auf Fortschritt innerhalb und außerhalb von EY zu drängen. EY verpflichtet sich, soziale Gerechtigkeit und inklusives Wachstum zu fördern und gegen Ungerechtigkeit, Voreingenommenheit, Diskriminierung und Rassismus vorzugehen. Soziale Gerechtigkeit bedeutet, dass es unser Ziel ist, jedem und jeder einzelnen Beschäftigten der EY GmbH Zugang zu den Ressourcen und Chancen zu geben, die sie angesichts ihrer unterschiedlichen Hintergründe und Bedürfnisse brauchen. Dazu gehört es auch, Hürden auf dem Weg zu Chancen und inklusiven Erfahrungen abzubauen, die letztendlich zu Ungerechtigkeit führen könnten. EY ist davon überzeugt, dass Unternehmen zur Verringerung der Defizite beitragen können, um so eine „better working world“ zu schaffen; sei es durch Teamarbeit und -entwicklung, durch Führung und eine von den Teams gelebte Unternehmenskultur, durch Wertschätzung der Arbeit, wie Leistungen bewertet und Beförderungsentscheidungen getroffen werden.

### Unsere Werte: Wer wir sind

Wir stehen für Integrität, Respekt, Teamarbeit und -entwicklung sowie Inklusion.	Wir gehen unsere Aufgaben mit viel Energie und Begeisterung an und haben den Mut Führungsverantwortung zu übernehmen.	Wir bauen auf der Basis unserer Überzeugung nachhaltige Beziehungen auf.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

 Mehr zu unseren Werten, die uns auszeichnen, finden Sie unter nachfolgendem Link: [Who we are | EY Deutschland](#)

### Internes Qualitätssicherungssystem

#### Konzeption des internen Qualitätssicherungssystems

Die Reputation der EY GmbH als Anbieter qualitativ hochwertiger Prüfungsleistungen unter Wahrung unserer Unabhängigkeit, Objektivität und der Beachtung ethischer Grundsätze ist ein Schlüssel für unseren Erfolg als unabhängiger Abschlussprüfer. Wir investieren weiterhin in Initiativen zur kontinuierlichen Sicherstellung von Objektivität, Unabhängigkeit und einer kritischen Grundhaltung. Dies alles sind Grundvoraussetzungen für eine qualitativ hochwertige Prüfung.

Als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft besteht unsere Aufgabe darin, ein Urteil über die Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegungsinformationen in den Abschlüssen der von uns geprüften Unternehmen abzugeben. Unsere Teams zur Erbringung von Prüfungsleistungen setzen sich aus qualifizierten Mitarbeitenden mit unterschiedlichen Fach- und Branchenkenntnissen zusammen. Wir sind ständig bestrebt, unsere Qualitäts- und Risikomanagementprozesse fortzuentwickeln, um die Qualität unserer Dienstleistungen konstant auf hohem Niveau zu halten.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Unter den gegenwärtigen Bedingungen, die von einer globalen Vernetzung, rasanten Bewegungen auf den Kapitalmärkten und den Auswirkungen des technologischen Wandels geprägt sind, kommt der Qualität unserer Prüfungsleistungen eine bislang nicht gekannte Bedeutung zu. Im Rahmen von NextWave wird laufend intensiv in die Weiterentwicklung der Prüfungsmethode, der Tools und sonstigen Ressourcen von EY investiert, die für die Erbringung qualitativ hochwertiger Abschlussprüfungen erforderlich sind.

Der Markt und unsere Stakeholder fordern Prüfungsleistungen von konstant hoher Qualität; zugleich wird zunehmend darauf geachtet, dass diese so effektiv und effizient wie möglich erbracht werden. Ergänzend zu den bereits genannten Investitionen ist EY ständig auf der Suche nach neuen Wegen, wie Effektivität und Effizienz der Prüfungsmethode und -prozesse gesteigert werden können und gleichzeitig die hohe Prüfungsqualität kontinuierlich weiterentwickelt werden kann.

EY analysiert, in welchen Bereichen die Prüfungsqualität der EYG-Mitgliedsunternehmen hinter deren Erwartungen und hinter den Erwartungen der Stakeholder und Aufsichtsbehörden zurückbleibt. Dazu gehören auch Anstrengungen, aus den Ergebnissen interner und externer Qualitätskontrollen und Inspektionen zu lernen und die Ursachen für das Auftreten von Qualitätsschwächen zu identifizieren („Root Cause Analysis“), um die Prüfungsqualität permanent zu verbessern.

#### **Wirksamkeit des internen Qualitätssicherungssystems**

EY hat eine Reihe umfassender globaler Richtlinien und Prozesse zur Sicherung der Prüfungsqualität entwickelt und implementiert. Diese Qualitätssicherungsmaßnahmen erfüllen die Anforderungen der vom International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) herausgegebenen International Standards on Quality Control. Die EY GmbH wendet diese globalen Richtlinien und Verfahrensweisen an und hat sie so ergänzt, dass sie europäischen und nationalen gesetzlichen Regelungen wie auch berufsständischen Verlautbarungen (insbesondere der BS WP/vBP, des IDW QS 1 und dem IDW Praxishinweis 1/2018) entsprechen.

Gemäß § 55b WPO hat eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Regelungen zu schaffen, die zur Einhaltung der Berufspflichten erforderlich sind, und ihre Anwendung zu überwachen und durchzusetzen. Dies wird als „internes Qualitätssicherungssystem“ bezeichnet. Unser Qualitätssicherungssystem umfasst u. a. Maßnahmen bzw. Verfahren

- ▶ zur Risikobewertung und zur Sicherung unserer Datenverarbeitungssysteme,
- ▶ zum Einsatz angemessener und wirksamer Systeme und Prozesse sowie der zur angemessenen Wahrnehmung der Aufgaben erforderlichen Technologien und des dafür erforderlichen Personals,
- ▶ zur Gewährleistung der Eigenverantwortlichkeit des verantwortlichen Abschlussprüfers nach § 44 Abs. 1 Satz 3 WPO und der Unabhängigkeit nach §§ 319 und 319b HGB sowie nach den Artikeln 4 und 5 der EU-APrVO,
- ▶ zur Aus- und Fortbildung unserer Mitarbeitenden,
- ▶ zur Führung von Prüfungsakten nach § 51b Abs. 5 WPO,
- ▶ zum Umgang mit Vorfällen, die die ordnungsmäßige Durchführung unserer Prüfungstätigkeiten beeinträchtigen können, einschließlich deren Dokumentation,
- ▶ zur Wahrung der Vertraulichkeit und Identität bei der Meldung potenzieller oder tatsächlicher Verstöße und
- ▶ zur Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten.

Mit dem Ziel, die Wirksamkeit unseres Qualitätssicherungssystems zu beurteilen, führen wir jährlich ein internes Programm zur Qualitätssicherung (EY Assurance Quality Review, AQR) und eine interne Nachschau gemäß § 55b Abs. 3 WPO durch. Dadurch stellen wir hinreichend sicher, dass die EY GmbH und unsere Mitarbeitenden die geltenden berufsständischen Standards, internen Richtlinien und regulatorischen Vorgaben einhalten.

Die Ergebnisse des AQR-Programms sowie von externen Qualitätskontrollen und Inspektionen werden ausgewertet und innerhalb der EY GmbH kommuniziert. Sie dienen als





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Grundlage für die kontinuierliche Verbesserung unserer Prüfungsqualität und der Einhaltung der hohen berufsständischen Anforderungen.

Das Global Executive ist dafür verantwortlich, die Umsetzung von Qualitätsverbesserungen zu koordinieren, und beurteilt die Ergebnisse unseres internen AQR-Programms, der externen Qualitätskontrollen wie auch die wesentlichen einzuleitenden Qualitätsverbesserungsmaßnahmen.

Die aktuellen Ergebnisse dieser Überprüfungen zeigen – zusammen mit den externen Qualitätskontrollen und Inspektionen –, dass das interne Qualitätssicherungssystem der EY GmbH angemessen strukturiert und wirksam ist.

### **ISQM-1-Implementierung**

Im September 2020 hat das IAASB einen Qualitätsmanagementstandard, den International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1), mit wesentlichen Änderungen am Qualitätsmanagement von Prüfungspraxen verabschiedet. Der ISQM 1 wird den derzeit noch anzuwendenden International Standard on Quality Control 1 (ISQC 1) ersetzen. ISQM 1 basiert auf einem stärker vorausschauenden und risikobasierten Ansatz für das Qualitätsmanagement auf der Ebene der Prüfungspraxen.

Gemäß ISQM 1 müssen Prüfungspraxen ein Qualitätsmanagementsystem (System of Quality Management, SQM) entwickeln, implementieren, überwachen und beurteilen. Dies umfasst auch die jährliche Beurteilung der Wirksamkeit des implementierten Qualitätssicherungsmanagementsystems.

Der Standard sieht strengere Anforderungen im Hinblick auf Governance, Führung und Unternehmenskultur von Prüfungspraxen vor und führt einen Risikobeurteilungsprozess im Qualitätsmanagement ein, um so die Aufmerksamkeit der Praxen auf die Minderung von Risiken zu lenken, die sich auf die Auftragsqualität auswirken könnten. Er erfordert zudem eine umfangreichere Überwachung des SQM zur Identifizierung von Mängeln, die behoben werden müssen, sowie als Grundlage für die Beurteilung der allgemeinen Wirksamkeit des SQM.

Der Standard sieht im Hinblick auf das SQM einen integrierten, iterativen Ansatz vor, der sich an der Art und den Umständen der Praxis und ihrer Aufträge orientiert. Außerdem berücksichtigt er Veränderungen der Praxis und verschiedene Geschäftsmodelle der Prüfungspraxen (z. B. Einsatz von Technologien, Netzwerke, multidisziplinäre Praxen).

Der Ansatz von EY besteht darin, ein SQM zu implementieren, das über das gesamte Netzwerk der EYG-Mitgliedsunternehmen hinweg angewendet wird, um die Auftragsqualität und die operative Wirksamkeit zu fördern. In einer globalen Wirtschaft, in der viele Prüfungen transnationalen Charakter haben und die Einbindung anderer EYG-Mitgliedsunternehmen erfordern, ist dies besonders wichtig.

EY hat ein einheitliches Rahmenwerk und Leitlinien zur Implementierung des SQM bei der EY GmbH entwickelt. So hat EY beispielsweise einen Ansatz für den erforderlichen Risikobeurteilungsprozess eingerichtet, in den der Input und das Feedback aus den Service Lines, Funktionen und geografischen Regionen von EY einfließen, um globale Mindestanforderungen festzulegen, u. a. zu Qualitätszielen (auf der Grundlage der Vorgaben des ISQM 1), Qualitätsrisiken und Reaktionen zur Begegnung dieser Risiken (einschließlich wesentlicher Kontrollen), die voraussichtlich auf die EYG-Mitgliedsunternehmen anwendbar sind.

Die EYG-Mitgliedsunternehmen sind dafür verantwortlich, die globalen Mindestanforderungen (z. B. Qualitätsrisiken, Richtlinien, Technologien, wesentliche Kontrollen) zu beurteilen und zu ermitteln, ob sie für das EYG-Mitgliedsunternehmen ergänzt oder angepasst werden müssen, damit sie sich zur Anwendung eignen (z. B. zusätzliche Qualitätsrisiken, wenn die Richtlinie angepasst werden muss, um lokalen gesetzlichen und regulatorischen Vorschriften zu entsprechen, zusätzliche wesentliche Kontrollen).

Durch die Verfolgung dieses Ansatzes für die ISQM-1-Implementierung baut EY auf den Gegenmaßnahmen auf, die bereits im aktuellen ISQC-1-Rahmenwerk zur Implementierung des SQM gemäß ISQM 1 vorhanden sind.





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Darüber hinaus wurden Rahmenkonzepte für die Durchführung von Überwachungs- und Behebungsmaßnahmen (z. B. die Identifizierung und Beurteilung von Mängeln, die Durchführung einer Ursachenanalyse und die Erstellung von Mängelbeseitigungsplänen) wie auch ein Rahmenkonzept für die Durchführung des jährlichen Beurteilungsprozesses entwickelt.

Wir sind der Auffassung, dass die Implementierung des ISQM 1 dazu beiträgt, die Qualität auf der Ebene der Prüfungspraxis und bei der Durchführung von Prüfungsaufträgen weiter zu verbessern, da ein wirksames SQM grundlegende Voraussetzung für eine konsistente Auftragsqualität ist. Außerdem baut sie auf den robusten Prozessen und Kontrollen von EY auf, um Qualität auf die nächsthöhere Stufe zu heben, und stellt den nächsten Schritt auf dem Weg zum Ziel kontinuierlicher Verbesserung dar, an dessen Anfang das „EY Sustainable Audit Quality“-Programm stand.

Die EYG-Mitgliedsunternehmen sind letztendlich dafür verantwortlich, ihr SQM zu entwickeln, auszuführen und zu betreiben; dazu gehören auch jährliche Feststellungen zur Beurteilung der Qualitätsrisiken.

Der Standard sieht die verpflichtende Implementierung eines SQM durch die Prüfungspraxen bis zum 15. Dezember 2022 vor. Die EY GmbH arbeitet weiterhin daran, den neuen Standard zusammen mit dem EY-SQM-Transformationsprogramm umzusetzen. Zu den wichtigsten Schritten zählen die folgenden:

- ▶ Überprüfung der globalen Mindestanforderungen bezüglich Qualitätszielen und -risiken, um zu identifizieren, ob zusätzliche Qualitätsziele und/oder -risiken erforderlich sind
- ▶ Überprüfung und Verständnis der globalen Ressourcen (z. B. globale Richtlinien und Technologien) sowie deren Implementierung oder Nutzung im SQM des jeweiligen Landes
- ▶ Überprüfung und individuelle Anpassung der globalen Mindestanforderungen bezüglich wesentlicher Kontrollen

- ▶ Identifizierung und Dokumentation von Schlüsselkontrollen
- ▶ Tests bzgl. der Durchführung von Kontrollen
- ▶ Identifizierung von Verbesserungen des bestehenden Qualitätssicherungssystems zur Sicherstellung der Einhaltung des neuen Standards

#### **Indikatoren der Prüfungsqualität**

Die Prüfungsqualität ist in berufsständischen Standards nicht definiert, und Stakeholder vertreten möglicherweise unterschiedliche Ansichten, wie sie gemessen werden sollte. Da weder eine einzelne berichtspflichtige Kennzahl noch ein bestimmtes Kennzahlensystem als der Indikator für Prüfungsqualität erachtet werden kann, können Kennzahlen lediglich Anhaltspunkte für die Prüfungsqualität liefern.

Das Assurance-Leadership-Team überwacht die Umsetzung der Unternehmensstrategie und Vision von EY nach geografischer Region anhand kombinierter Kennzahlen oder Indikatoren der Prüfungsqualität (AQIs). Dazu gehören u. a. Ergebnisse externer und interner Qualitätskontrollen und Inspektionen, das Erreichen von Meilensteinen im Rahmen unseres Meilenstein-Reporting, Mitarbeiterbefragungen und die Mitarbeiterbindungsquote.

Die AQIs stehen im Einklang mit dem Rechenschaftskonzept von EY („Accountability Framework“) und werden jährlich überprüft, um zu gewährleisten, dass sie ihre Relevanz nicht verlieren und weiterhin im Rahmen der Qualitätsinitiativen geeignet sind.

Das Reporting von AQIs unterstützt das Leadership-Team bei der Beurteilung, ob bestimmte Maßnahmen die beabsichtigte Wirkung erzielen. Dies ermöglicht eine Art Frühwarnsystem, das Bereiche aufzeigt, in denen ein Eingreifen erforderlich ist. So tragen AQIs zur Wirksamkeit des SQM von EY insgesamt bei.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

## Annahme und Fortführung von Geschäftsbeziehungen/ Aufträgen

### Globale Richtlinie zur Annahme und Fortführung von Geschäftsbeziehungen/Aufträgen

Die globale Richtlinie von EY zur Annahme und Fortführung von Geschäftsbeziehungen/Aufträgen (EY Client and Engagement Acceptance Global Policy) enthält für die EYG-Mitgliedsunternehmen Grundsätze, die für eine Prüfung der Annahme neuer und die Fortführung bestehender Geschäftsbeziehungen/Aufträge maßgeblich sind. Diese Grundsätze sind zur Qualitätssicherung, zur Risikosteuerung, zum Schutz der EY-Mitarbeitenden und zur Einhaltung lokaler rechtlicher und regulatorischer Vorschriften unerlässlich. Ziele der Richtlinie sind die folgenden:

- ▶ Einrichtung eines strikten Verfahrens für die Beurteilung von Risiken und das Treffen von Entscheidungen über die Annahme neuer Geschäftsbeziehungen/Aufträge oder die Fortführung bestehender Geschäftsbeziehungen
- ▶ Einhaltung der geltenden Unabhängigkeitsanforderungen
- ▶ Identifizierung von und angemessener Umgang mit Interessenkonflikten
- ▶ Identifizierung und Ablehnung von Geschäftsbeziehungen oder Aufträgen, die ein überhöhtes Risiko darstellen
- ▶ Bestimmung von obligatorischen Konsultationen mit dafür vorgesehenen Fachmitarbeiter:innen zur Erkennung spezifischer Hochrisikofaktoren, für die zusätzliche Risikomanagementverfahren durchzuführen sind
- ▶ Einhaltung der rechtlichen, regulatorischen und berufsständischen Vorschriften

Darüber hinaus legt die globale Richtlinie zur Vermeidung von Interessenkonflikten von EY (EY Conflicts of Interest Global Policy) verschiedene Kategorien möglicher Interessenkonflikte als globalen Standard fest und definiert einen Prozess zu deren Identifizierung. Außerdem enthält sie

Bestimmungen, wie potenzielle Interessenkonflikte so schnell und effizient wie möglich durch entsprechende Schutzmaßnahmen gesteuert werden können. Diese Schutzmaßnahmen reichen bei Vorliegen eines potenziellen Interessenkonflikts vom Aufsetzen strikt getrennter Teams für zwei oder mehrere Mandanten über die Einholung der Zustimmung der Mandanten, für einzelne andere unserer Mandanten tätig zu werden, bis hin zur Ablehnung eines Auftrags, um einen erkannten Interessenkonflikt zu vermeiden.

Die EY Conflicts of Interest Global Policy sowie die dazugehörigen Leitlinien berücksichtigen die zunehmende Komplexität unserer Aufträge und Mandantenbeziehungen und die Notwendigkeit, schnell und angemessen auf die Bedürfnisse unserer Mandanten zu reagieren. Sie entsprechen darüber hinaus den jüngst aktualisierten Standards des International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).

### Richtlinienumsetzung

Wir nutzen das Tool EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE), ein intranetbasiertes System, zur effizienten Evaluierung von Risiken und zum Treffen von Entscheidungen hinsichtlich der Annahme und Fortführung von Geschäftsbeziehungen/Aufträgen entsprechend unseren globalen, auf der Ebene der Service Lines und der EYG-Mitgliedsunternehmen geltenden Richtlinien. PACE führt Anwender:innen durch unsere Anforderungen bei der Annahme und Fortführung von Geschäftsbeziehungen/Aufträgen und reflektiert die anzuwendenden gesetzlichen Regelungen, Richtlinien und Berufsgrundsätze.

Der Entscheidungsprozess zur Auftragsannahme beinhaltet die sorgfältige Risikobeurteilung eines möglichen Mandanten oder Auftrags und die Würdigung der Ergebnisse von Due-Diligence-Maßnahmen. Vor der Annahme neuer Mandanten oder Aufträge, vor allem aus Spezialbranchen bzw. zu Spezialthemen, wird geprüft, ob Mitarbeitende mit ausreichender Fachkompetenz (Qualifikation, Fachkenntnisse, Erfahrung) für die Erbringung qualitativ hochwertiger Dienstleistungen verfügbar sind. Ferner wird geprüft, ob die von einem potenziellen Mandanten gewünschten Leistungen erbracht werden dürfen. Der Genehmigungsprozess sieht vor, dass ein neuer Auftrag zur Abschlussprüfung nur mit Genehmigung des Regional PPD oder des PPD



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Deutschland bzw. der ihn unterstützenden regionalen Quality Partners angenommen werden darf.

In den Entscheidungsprozess zur Annahme von neuen Geschäftsbeziehungen ist die Risikobeurteilung entsprechend dem Geldwäschegesetz und den Auslegungs- und Anwendungshinweisen der WPK integriert.

Im Rahmen des jährlichen EY-Prozesses zur Fortführung bestehender Mandate und Aufträge überprüfen wir unsere Dienstleistungen für unsere Mandanten und unsere Fähigkeit, weiterhin qualitativ hochwertige Dienstleistungen zu erbringen. Darüber hinaus vergewissern wir uns, dass unsere Mandanten dieselben Qualitäts- und Transparenzansprüche an ihre Berichterstattung haben wie wir als ihr Abschlussprüfer. Der bzw. die jeweils verantwortliche Prüfungspartner:in prüft jährlich die Geschäftsbeziehung mit dem Prüfungsmandanten und entscheidet gemeinsam mit dem Assurance-Leadership-Team, ob eine Fortführung des Mandats angemessen ist.

Anhand dieses Entscheidungsprozesses werden auch diejenigen Prüfungsaufträge identifiziert, für die während der Prüfungsdurchführung erweiterte Risikomanagementmaßnahmen (Close Monitoring) als notwendig erachtet oder die nicht mehr weitergeführt werden. Wie bei der Entscheidung über die Annahme eines Mandats oder Auftrags ist unser PPD Deutschland bzw. die ihn unterstützenden regionalen Quality Partners am Entscheidungsprozess über die Auftragsfortführung beteiligt und muss seine Zustimmung zur Fortführung erteilen.

Entscheidungen hinsichtlich der Annahme und Fortführung von Geschäftsbeziehungen/Aufträgen beruhen auf der Einschätzung des Prüfungsteams zu verschiedenen Risikofaktoren, die sich in vielfältige Kategorien unterteilen lassen, u. a. Branche, Einstellung des Managements, interne Kontrollen, Prüfungskomplexität oder nahestehende Unternehmen und Personen.

#### **Vorzeitige Beendigung eines Auftrags**

Wird die vorzeitige Beendigung eines Prüfungsauftrags erwogen, ist dies mit dem PPD Deutschland abzustimmen. Dabei wird auch die rechtliche Zulässigkeit der Auftragsbeendigung gewürdigt.

## **Durchführung von Abschlussprüfungen**

EY investiert fortlaufend in die Weiterentwicklung und Verbesserung der Prüfungsmethoden und Tools, mit dem Ziel, Prüfungen mit der höchsten Qualität im Berufsstand zu erbringen. Diese Investition spiegelt den Ansatz von EY wider, weltweit das Vertrauen in die Kapitalmärkte und die Wirtschaft zu stärken.

#### **Arbeit in einem virtuellen Umfeld**

Bei der Erbringung qualitativ hochwertiger Prüfungsleistungen in einem zunehmend virtuellen Geschäftsumfeld gilt es zweierlei Aspekte zu berücksichtigen: Zur ersten Kategorie zählt, wie die EYG-Mitgliedsunternehmen arbeiten, wie ihre Mitarbeitenden effektiv mobil arbeiten können und wie sich dies auf die Risiken der EYG-Mitgliedsunternehmen auswirkt. In die zweite Kategorie fällt, wie Unternehmen weiterhin in einem virtuellen Umfeld funktionieren, in dem Transaktionen online, grenzüberschreitend und ohne die Notwendigkeit physischer Kontakte ausgeführt werden.

Die EY GmbH ist sich der Risiken bewusst, die ein virtuelles Umfeld für die Art und Weise, wie die Mitarbeitenden ihre Arbeit erbringen, bergen kann; dies umfasst die Besorgnis um die psychische Gesundheit und um das persönliche Wohlbefinden wie auch die Notwendigkeit, eine angemessene Work-Life-Balance für jede:n Einzelne:n zu ermöglichen. Es wird jedoch auch davon ausgegangen, dass die Unternehmen, mit denen die EY GmbH zusammenarbeitet, mit vergleichbaren Herausforderungen konfrontiert sind. Eine hohe Fluktuation bei den Mitarbeitenden kann Risiken begründen, und sich verändernde Geschäftspraktiken können neue Risiken hervorbringen, die wiederum eine Veränderung der Prüfungsplanung und -durchführung erforderlich machen.

#### **EY Digital Audit**

EY hat es sich zur Aufgabe gemacht, der vertrauenswürdigste globale Anbieter von Prüfungs- und prüfungsnahen Dienstleistungen zu werden und dem öffentlichen Interesse zu dienen, indem wir proaktiv auf das Bedürfnis der





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Interessengruppen nach Vertrauen in die Kapitalmärkte eingehen. Dies wird durch digital befähigte Teams und Datenanalysetechniken unterstützt, die tiefe Einblicke in datengetriebene Prozesse ermöglichen und zusammen mit Branchenerfahrungen wertvolle Erkenntnisse liefern.

EY hat in die digitale Abschlussprüfung („EY Digital Audit“) investiert, die modernste Technologien, Verfahren zur Datenextraktion und einen überwiegend datengestützten Prüfungsansatz umfasst. EY Digital Audit trägt mit einer noch stärkeren Fokussierung auf Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und mit qualitativ hochwertigeren Prüfungsnachweisen zur Begegnung dieser Risiken zu einer höheren Prüfungsqualität bei.

Die Technologien im Rahmen der EY Digital Audit konzentrieren sich auf die drei wesentlichen Bereiche: Vernetzung, Automatisierung und Analyse.

### **Vernetzung**

Die globale EY-Prüfungsplattform EY Canvas bildet das Zentrum der Abschlussprüfung und ermöglicht die Erbringung einer qualitativ hochwertigen Prüfung durch EY-Teams weltweit. EY Canvas ist cloudbasiert und verwendet modernste Technologien für Web-Anwendungen. Dies gewährleistet die Sicherheit von Daten und ermöglicht eine einfache Anpassung der Software an Veränderungen im Berufsfeld des/der Abschlussprüfer:in bzw. im regulatorischen Umfeld.

Mithilfe von Profilierungsfragen wird die Dokumentation von Prüfungsaufträgen in EY Canvas automatisch mit den für den konkreten Auftrag relevanten Informationen zur Art des Unternehmens (z. B. kapitalmarktnotiert, Unternehmen von öffentlichem Interesse) und dessen Branche konfiguriert. Dadurch kann gewährleistet werden, dass die Prüfungsprogramme an die individuellen Gegebenheiten

### **1. Vernetzung von Teams und Unternehmen**

Die Vernetzung von Prüfungsteams sowohl untereinander als auch mit den zu prüfenden Unternehmen, schafft eine sichere Plattform für einen Digital-first-Ansatz.

- ▶ EY Canvas
- ▶ EY Canvas Client Portal
- ▶ EY Canvas – Mobile Apps
- ▶ EY Canvas Dashboard

### **2. Automatisierung von Prüfungshandlungen und -prozessen**

Durch die Automatisierung bestimmter Prüfungshandlungen und -prozesse verringern EY-Teams einerseits den Aufwand für den Mandanten und können sich andererseits auf ermessensbehaftete Bereiche konzentrieren.

- ▶ Zentralisierung: Datenerfassung
- ▶ Standardisierung: Global Delivery Services
- ▶ Automatisierung: EY Smart Automation

### **3. Analyse von Daten, mit neuen und führenden Technologien**

Mithilfe hoch entwickelter und neuer Technologien analysieren EY-Teams Daten, identifizieren dabei Risiken und generieren Prüfungsnachweise als Grundlage für ihre Entscheidungen.

- ▶ EY Helix Data Analytics Library
- ▶ Künstliche Intelligenz
- ▶ EY Blockchain Analyzer
- ▶ Global Digital Audit Methodology



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

des Mandanten angepasst und immer auf dem neuesten Stand sind. Auch erlaubt EY Canvas einen direkten Zugriff auf unsere Prüfungsleitlinien, berufsständische Standards und Dokumentationsvorlagen. Ein Großteil der Formulare zur Prüfungsdokumentation ist in EY Canvas profilgerecht integriert und dient damit der risikoadäquaten Bestimmung von Prüfungshandlungen und deren Dokumentation. Die EY-Canvas-Benutzeroberfläche unterstützt unsere Teams dabei, die identifizierten Risiken zu visualisieren und deren Zusammenhänge mit den geplanten Prüfungshandlungen und Nachweisen darzustellen. Auch ist es möglich, Prüfungsteams von Tochtergesellschaften und Konzernabschlüssen für Kommunikationszwecke miteinander zu vernetzen, um einen reibungslosen Austausch von Prüfungsanweisungen und anderen für die Konzernabschlussprüfung relevanten Informationen zu gewährleisten. Auf diese Weise kann der/die Konzernprüfer:in die Durchführung der Konzernabschlussprüfung steuern und überwachen.

Bei der Kommunikation mit Mandanten werden unsere Teams durch das EY Canvas Client Portal unterstützt und können so sehr schnell und zielgerichtet Unterlagen zu Prüfungsanfragen mit dem Mandanten austauschen. Im Geschäftsjahr 2022 haben mehr als 1.700 unserer Mandanten und über 18.500 ihrer Mitarbeitenden über das EY Canvas Client Portal mit unseren EY-Teams in Verbindung gestanden.

Mobile Anwendungen sind in die EY-Canvas-Plattform integriert, um unseren Mitarbeitenden standortunabhängig zu helfen, z. B. bei der Überwachung des Prüfungsstatus, der sicheren Erfassung von Prüfungsnachweisen oder der Durchführung von Inventurbeobachtungen.

### **Automatisierung**

Unternehmen sehen Robotik als Chance zur Optimierung individueller Prozesse mithilfe von Technologien. Die EY Digital Audit nutzt die global vernetzte EY-Canvas-Plattform gezielt für die Automatisierung.

EY Smart Automation ist ein Bündel intelligenter Lösungen, mit denen bestimmte Prüfungshandlungen und -prozesse automatisiert werden können. EY Smart Automation wird über einen in EY Canvas integrierten Automation Hub ge-

startet. Dieser bestimmt den zielgerichteten Einsatz von Robotik und Automatisierungsverfahren, um bestimmte bisher manuell durchgeführte administrative und wiederkehrende Aufgaben zu automatisieren. Dadurch können die Prüfungsteams eines EYG-Mitgliedsunternehmens Zeit gewinnen, um sich besser auf die Beurteilung anspruchsvoller Sachverhalte fokussieren zu können, die ein pflichtgemäßes Ermessen oder besondere Erfahrungen erfordern.

### **Analyse**

Für Prüfungsteams eines EYG-Mitgliedsunternehmens sind Datenanalysen integraler Bestandteil ihrer Tätigkeit. Bei der Nutzung von Datenanalysen geht es jedoch nicht um die Durchführung zusätzlicher Prüfungshandlungen oder um die Visualisierung von Daten. Wir verarbeiten vielmehr große Datenmengen von Unternehmen für Prüfungszwecke mithilfe von global einheitlicher Technologie (EY Helix) und Methodik (EY Digital GAM) als Ersatz für oder Ergänzung von traditionellen Prüfungshandlungen wie Stichprobenprüfungen.

EY Helix ist eine Bibliothek von Datenanalyse-Tools, die durch bestimmte Prüfungsprogramme und Enabler unterstützt wird. Diese Datenanalyse-Tools verändern unsere Prüfung insofern, als sie größere Mengen prüfungsrelevanter Daten analysieren und dadurch ungewöhnliche Muster, Trends und Transaktionen innerhalb dieser Daten aufgezeigt werden können. So können wir die Prüfung sinnvoll und zielgerecht planen bzw. durchführen.

Mithilfe unserer Datenanalyse-Tools in EY Helix können EY-Prüfungsteams die Beurteilung von Prüfungsrisiken verbessern und die Prüfung auf die mit höherem Risiko behafteten Geschäftsvorfälle des Mandanten konzentrieren. Die Analyseverfahren unterstützen unsere Prüfungsteams dabei, noch gezieltere Fragen zu Prüfungsfeststellungen zu stellen und deren mögliche Auswirkungen zu würdigen.

Durch kontinuierliche Investitionen in neue Analyse-Tools über zahlreiche Branchen und Bilanzierungssachverhalte hinweg wird die Qualität der Prüfungshandlungen in diesen Bereichen weiter verbessert.

### **Digitale Prüfungs- und Datenanalyseverfahren**

Bereits heute arbeiten unsere Prüfungsteams überwiegend mit den vielfältigen Möglichkeiten modernster digitaler



Prüfungs- und Datenanalyseverfahren, um mögliche Risiken effektiv zu erkennen und diese besser informiert mit Mandanten besprechen zu können. Die folgenden Indikatoren sollen dazu einen Eindruck ermöglichen.

In Verbindung mit der Durchführung analytischer Prüfungsprogramme haben unsere Prüfungsteams im Geschäftsjahr 2022 beispielsweise die folgenden EY Helix Solutions bei ihren Mandanten eingesetzt:

EY Helix Analyzer	Anzahl
General Ledger Analyzer	2.013
Sub-Ledger Analyzers (z. B. Forderungen, Verbindlichkeiten, Vorräte, Personalaufwand)	1.307

Zusätzlich stehen für die Durchführung großer Konzernprüfungen Lösungen für das Scoping und für die prüferische Durchsicht von Quartalsabschlüssen zur Verfügung.

### Statistische analytische Prüfungsverfahren

In der Berichtsperiode haben wir bei 225 Mandanten unsere neu entwickelten statistischen analytischen Prüfungsverfahren zum Einsatz gebracht. Durch die Verwendung statistischer Algorithmen werden unsere Prüfungsteams in die Lage versetzt, präzise Erwartungen auf der Basis finanzieller wie auch nichtfinanzieller Daten aus internen und externen Quellen zu berechnen und die erlangte Prüfungssicherheit zu quantifizieren.

Die exakte Berechnung der Ergebnisse unter Ausnutzung unterschiedlichster Datenverknüpfungen ermöglicht eine effiziente, risikoorientierte Analyse auffälliger Datenpunkte.

### Process Mining

Process Mining ist eine unserer Schlüsseltechnologien auf dem Weg zur datengetriebenen Abschlussprüfung. In Deutschland wurde unsere global zertifizierte Applikation bei 35 Mandanten unterschiedlicher Größe und Branchen zum Einsatz gebracht. Die Erkennung digitaler Prozesse und Fußabdrücke erlaubt es, die tatsächliche Ablauforganisation nachzubilden und in diesem Zusammenhang neuartige Prüfungshandlungen durchzuführen.

Die Anreicherung der Abschlussprüfung mit Prozessdaten ermöglicht erstmals eine datengetriebene Beurteilung der Prüfungsrisiken im Kontrollumfeld und damit eine fortlaufende Verbesserung des Prüfungsansatzes. Auf diese Weise ist die Technologie des Process Mining ein Key Driver zur Stärkung des Vertrauens in das externe Rechnungswesen.

### Prüfungsmethode und Auftragsabwicklung

Treibende Kraft für die Anwendung dieser innovativen Technologien ist EY Digital GAM. Hierbei handelt es sich um den ersten datengestützten Prüfungsansatz innerhalb des Berufsstandes, dessen Konzeption auf umfassenden Recherchen bei Abschlussprüfern beruht. Zu Beginn sämtlicher Prüfungshandlungen einschließlich Risikobeurteilung und Einzelfallprüfungen steht die Verfolgung des Data-first-Ansatzes, gemäß dem relevante finanzielle und nicht-finanzielle Daten analysiert und die entsprechenden Analyseergebnisse durch herkömmliche Prüfungsmethoden wie z. B. Befragungen, Beobachtungen und Inspektionen ergänzt werden.

EY Digital GAM ist nur einer von mehreren Prüfungsansätzen der EY Global Audit Methodology (EY GAM), die Prüfungsteams verfolgen können, um den Anforderungen der zahlreichen unterschiedlichen Arten von zu prüfenden Unternehmen gerecht zu werden.

EY GAM bietet einen weltweit einheitlichen Rahmen für die Erbringung hochwertiger Prüfungsleistungen durch die konsistente Anwendung von Denkprozessen, Beurteilungskriterien und Vorgehensweisen für sämtliche Prüfungsaufträge, unabhängig von deren Umfang. EY GAM schreibt ferner die Einhaltung der geltenden ethischen Standards vor, einschließlich der Unabhängigkeit von den Unternehmen, die wir prüfen. Ein Eckpfeiler von EY GAM ist die Risikobeurteilung, die während des gesamten Prüfungsprozesses kritisch hinterfragt und sofern erforderlich modifiziert wird. Sie dient dazu, unsere Prüfungshandlungen nach Art, zeitlicher Einteilung und Umfang zu bestimmen. Bei der Durchführung unserer Prüfungshandlungen wird auf die angemessene kritische Grundhaltung besonderes Gewicht gelegt. EY GAM basiert auf den International Standards on Auditing (ISA) und wird bei der EY GmbH durch die berufsständischen Standards und die gesetzlichen und regulatorischen





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Vorschriften in Deutschland ergänzt. Durch die frühzeitige Anwendung der ISA [DE] stellen wir sicher, dass wir stets die aktuellen internationalen und um nationale Besonderheiten modifizierten Prüfungsstandards anwenden.

Über das Online-Tool EY Atlas bekommen die Prüfungsteams EY GAM nach Themen strukturiert angezeigt. EY GAM ist konzeptionell darauf ausgerichtet, relevante Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in den Fokus der Prüfungsstrategie zu rücken und die Prüfungsteams bei der Gestaltung und Durchführung angemessener Prüfungshandlungen in Bezug auf diese Risiken zu unterstützen. EY GAM hat zwei Hauptkomponenten: „Anforderungen und Anwendungshinweise“ und „Unterstützende Erläuterungen, Formulare und Beispiele“. Die Anforderungen und Anwendungshinweise umfassen die jeweiligen Vorschriften aus den Prüfungsstandards sowie die EY-Richtlinien. In EY GAM werden sie durch Beispiele zur Veranschaulichung der Leading Practices ergänzt.

EY GAM umfasst eine Reihe von Prüfungsansätzen, die innerhalb von EY Atlas so auf ein Profil zugeschnitten werden, dass je nach Art des zu prüfenden Unternehmens die einschlägigen Vorschriften und Leitlinien zur Anwendung kommen. So gibt es beispielsweise Profile für EY Digital GAM oder EY Core GAM und weitere Profile, etwa zur Prüfung von Unternehmen von öffentlichem Interesse oder von als weniger komplex eingestuften Unternehmen.

EY entwickelt die Methodik kontinuierlich weiter, um Änderungen in und Überarbeitungen von Prüfungsstandards sowie Änderungen im Finanzberichterstattungsprozess von Unternehmen, z. B. die Einführung neuer Technologien, zu berücksichtigen. Weitere Verbesserungen wurden vorgenommen, um überarbeiteten Standards, neu aufkommenden Bilanzierungsfragen und -sachverhalten, Implementierungserfahrungen und Ergebnissen externer und interner Qualitätskontrollen und Inspektionen Rechnung zu tragen. Vor Kurzem wurde EY GAM aktualisiert, um die Vorschriften des ISA 315 (Revised 2019) Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement bzw. ISA 315 [DE] (Revised 2019) Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement mit einzubeziehen, wozu eine Reihe von Enablern zur Implementierung der neuen und überarbeiteten Vorschriften veröffentlicht wurde.

Zudem werden aktuelle und aufkommende Entwicklungen überwacht und Mitteilungen zur Prüfungsplanung und -durchführung zeitnah veröffentlicht. Diese heben Bereiche hervor, die im Rahmen von Qualitätskontrollen und Inspektionen thematisiert wurden, oder andere Schwerpunktthemen, die für die Regulierungsbehörden der lokalen Abschlussprüfung einschließlich des International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) relevant sind.

Anlässlich des Konflikts in der Ukraine, der damit verbundenen Sanktionen gegen Russland und der sich daraus ergebenden Auswirkungen auf den Geschäftsverlauf von Unternehmen haben wir Überlegungen zu Bilanzierungs- und Prüfungsaspekten für die Prüfung der Abschlüsse von Unternehmen, die aufgrund der aktuellen Ereignisse in diesen Ländern Risiken ausgesetzt sind, veröffentlicht.

### **Prüfungsakte**

Bei gesetzlichen Abschlussprüfungen nach § 316 HGB wird in der sog. Prüfungsakte dokumentiert, dass die Unabhängigkeitsanforderungen nach § 319 Abs. 2 bis 5 HGB und bei Unternehmen von öffentlichem Interesse zusätzlich nach Art. 4 und 5 EU-APrVO erfüllt sind und der bzw. die verantwortliche Prüfungspartner:in über die Zeit, das Personal und die sonstigen Mittel verfügt, die zur angemessenen Durchführung der Abschlussprüfung erforderlich sind (§ 43 Abs. 5 WPO).

### **Gesamtplanung aller Aufträge**

Zur Sicherstellung einer ordnungsgemäßen und zeitgerechten Abwicklung sämtlicher Aufträge erfolgt die Gesamtplanung unter Berücksichtigung der Verfügbarkeit der benötigten Mitarbeiter:innen und Sachverständigen für den jeweiligen Zeitraum. Ein IT-gestütztes Mitarbeiterdispositionssystem ermöglicht die Einsatzplanung unserer Mitarbeitenden, sofern erforderlich auch unter Hinzuziehung von Sachverständigen.

### **Zertifizierung von Technologien**

Da die im Rahmen von Abschlussprüfungen verwendeten Technologien kontinuierlich weiterentwickelt werden, verfügt EY über einen soliden Zertifizierungsprozess, um sicherzustellen, dass die bei Prüfungsmandaten eingesetzte Technologie zweckmäßig ist (dass die Lösung also ihren vorgesehenen Zweck erfüllt und unter den für die



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Prüfung relevanten Umständen zur Anwendung geeignet ist und dass EY-Mitarbeitende über entsprechende Kompetenzen zur Nutzung der Technologie verfügen).

Die Zertifizierung bezieht sich auf verschiedenste Bereiche und berücksichtigt u. a., ob die mit der Technologie erzeugten Prüfungsnachweise geeignet sind, ob sie umfassend getestet wurde, ob eine Methodik inklusive entsprechender Anleitungen zur Verfügung steht, die die korrekte Anwendung der Lösung unterstützt, und ob unseren Prüfer:innen hilfreiche Schulungen dazu angeboten werden. Zudem werden Kontrollen durchgeführt, um die Datensicherheit und die Einhaltung einschlägiger Datenschutzbestimmungen zu gewährleisten.

### **Zusammensetzung der Prüfungsteams**

Die Zusammensetzung der Prüfungsteams erfolgt unter der Leitung unseres Assurance-Leadership-Teams. Hierbei werden u. a. folgende Faktoren berücksichtigt: Auftragsumfang und -komplexität, Auftragsrisikobeurteilungen, Branchenkenntnisse und -erfahrung, zeitlicher Anfall der Arbeiten, Kontinuität und die Möglichkeit von On-the-Job-Trainings. Bei komplexeren oder umfangreicheren Aufträgen wird berücksichtigt, ob Spezial- oder andere Fachkenntnisse zur Unterstützung und Ergänzung des Prüfungsteams erforderlich sind.

In vielen Situationen unterstützen interne Sachverständige unsere Prüfungsteams bei ihren Prüfungshandlungen und bei der Erlangung angemessener Prüfungsnachweise. Sie werden in Situationen eingesetzt, in denen spezielle Fähigkeiten oder Kenntnisse erforderlich sind, z. B. im Bereich Steuern, Forensik, für Informationssysteme, für die Bewertung von Vermögenswerten und für versicherungsmathematische Analysen.

Unter bestimmten Umständen erfordern die Richtlinien der EY GmbH eine Genehmigung der Zuordnung bestimmter Personen für spezifische Funktionen im Prüfungsteam durch unser Assurance-Leadership-Team und den PPD Deutschland. Hierdurch soll u. a. sichergestellt werden, dass die für börsennotierte Unternehmen und andere Unternehmen von öffentlichem Interesse als verantwortlich eingesetzten Prüfungspartner:innen über die angemessene fachliche Kompetenz (d. h. Know-how,

Fähigkeiten und Kenntnisse) verfügen, um ihre Aufgaben im Rahmen eines Prüfungsauftrags erfüllen zu können. Zudem ist sicherzustellen, dass die geltenden Vorschriften zur Abschlussprüferrotation eingehalten werden.

### **Anleitung des Prüfungsteams**

EY GAM verlangt, dass der/die verantwortliche Prüfungspartner:in in alle wesentlichen Entscheidungen des Prüfungsauftrags eingebunden ist und diese zeitnah genehmigt. Gemäß ihren Erfahrungen und Fähigkeiten werden den Mitgliedern des Prüfungsteams Aufgaben zugewiesen, die nach Prüfungsteilgebieten strukturiert sind.

Im Detail erhalten die Mitglieder des Prüfungsteams ihre Aufgaben über das Prüfungsprogramm, das hinsichtlich der Art, des zeitlichen Ablaufs und des Umfangs der Prüfungshandlungen konkretisiert und vom/von der verantwortlichen Prüfungspartner:in zu genehmigen ist.

### **Delegation von Aufgaben im Rahmen der Auftragsabwicklung**

Im Rahmen der Auftragsabwicklung kann der/die verantwortliche Prüfungspartner:in Aufgaben an andere Mitarbeitende delegieren. Dabei wird darauf geachtet, dass diese über die jeweils erforderliche fachliche Qualifikation und die nötige Berufserfahrung verfügen. Der bzw. die verantwortliche Prüfungspartner:in sorgt für eine angemessene Anleitung und Überwachung der an der Auftragsabwicklung Beteiligten. Die Delegation von Aufgaben entbindet die/den verantwortliche:n Prüfungspartner:in indes nicht von der Gesamtverantwortung für die Durchführung des Auftrags. Sie bzw. er beteiligt sich an der Prüfungsdurchführung in einem Umfang, der es ihr/ihm ermöglicht, sich ein eigenverantwortliches Urteil zu bilden.

### **Dolose Handlungen**

Die Art und Weise, wie Prüfungen durchgeführt werden, wird ständig von uns hinterfragt und fortlaufend durch weitere Verbesserungsmaßnahmen optimiert. Dieser Prozess des Weiterentwickelns dient auch dazu, dolose Handlungen noch besser zu begegnen. EY verpflichtet sich auf globaler Ebene, mit gutem Beispiel voranzugehen, damit der Berufsstand im weiteren Sinne Fragen der Stakeholder bezüglich der Rolle von Wirtschaftsprüfer:innen bei der Aufdeckung doloser Handlungen behandelt.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Das Datenaufkommen bei Unternehmen ist heutzutage so hoch wie nie zuvor; dadurch eröffnen sich neue Chancen zur Aufdeckung wesentlicher doloser Handlungen mithilfe von Data Mining sowie Datenanalysen und -auswertungen. Wirtschaftsprüfer:innen nutzen Datenanalysen zunehmend zur Identifizierung ungewöhnlicher Transaktionen und Transaktionsmuster, die auf wesentliche dolose Handlungen hinweisen könnten.

Technologien sind jedoch kein Allheilmittel – auch pflichtgemäßes Ermessen spielt eine Rolle. Es liegt in der Verantwortung aller Beteiligten, darunter Geschäftsführung/Vorstand, Wirtschaftsprüfer:innen und Aufsichtsbehörden, sich verstärkt auf die Unternehmenskultur und Verhaltensweisen zu konzentrieren, die dazu beitragen, dolose Handlungen aufzudecken. EY ergreift zusätzliche Maßnahmen, um diesem wichtigen Prüfungsbereich zu begegnen, u. a. die folgenden:

- ▶ Einsatz von Datenanalysen bei der Prüfung doloser Handlungen im Rahmen von Abschlussprüfungen
- ▶ Nutzung zusätzlicher interner und externer Daten und Informationen, um geschickter auf externe Risikoindikatoren wie Leerverkäufe und Whistleblower reagieren zu können
- ▶ soweit möglich Einholung elektronischer Bestätigungen als Prüfungsnachweise
- ▶ Entwicklung eines firmeneigenen Rahmenkonzepts für die Beurteilung von Risiken aufgrund von dolosen Handlungen in Bezug auf Prüfungsausschüsse bzw. Aufsichtsorgane und die für die Überwachung Verantwortlichen
- ▶ vorgeschriebener Einsatz von Forensiker:innen bei der Prüfung auf der Grundlage eines gezielten risikobasierten Ansatzes

### ESG-Berichterstattung

EYG-Mitgliedsunternehmen erbringen Prüfungs- und prüfungsnaher Dienstleistungen in Bezug auf eine große Bandbreite an nichtfinanziellen Informationen bzw. Informationen im Zusammenhang mit der Berichterstattung in Bezug auf Umwelt, Soziales und Unternehmensführung (ESG).

Die Methodik zur Prüfung von Nachhaltigkeitsberichterstattungen von EY (EY Sustainability Assurance Methodology, EY SAM) bietet einen weltweit einheitlichen Rahmen für die Anwendung eines konsistenten Ansatzes in allen Aufträgen für Prüfungs- und prüfungsnaher Dienstleistungen in Bezug auf ESG- und Nachhaltigkeitsinformationen. EY SAM ermöglicht die Erbringung hochwertiger Prüfungs- und prüfungsnaher Dienstleistungen durch die konsistente Anwendung von Denkprozessen, Beurteilungskriterien und Vorgehensweisen für sämtliche Aufträge, unabhängig vom erforderlichen Grad an Prüfungssicherheit. EY SAM lässt sich zudem sowohl an die Art der ESG-Berichterstattung als auch an die Kriterien, die von den berichtenden Unternehmen bei der Erstellung dieser Berichte zugrunde gelegt wurden, anpassen.

Bei dieser Methodik wird auf eine angemessene kritische Grundhaltung bei der Durchführung unserer Prüfungshandlungen, die auch die sich ändernden ESG-Berichterstattungen und -Kriterien berücksichtigt, besonderes Gewicht gelegt. EY SAM basiert auf den International Standards on Assurance Engagements (ISAE) und wird in Deutschland ergänzt, um die lokalen berufsständischen Standards für Prüfungs- und prüfungsnaher Dienstleistungen sowie die regulatorischen und gesetzlichen Vorschriften zu erfüllen.

Im Rahmen unserer Verpflichtung zu hochwertigen Prüfungs- und prüfungsnahen Dienstleistungen im Zusammenhang mit der nichtfinanziellen Berichterstattung hat EY Leitfäden, Schulungs- und Monitoringprogramme sowie Prozesse entwickelt, die von Fachmitarbeiter:innen der EYG-Mitgliedsunternehmen für eine konsistente und effektive Durchführung dieser Leistungen eingesetzt werden. Dies schließt unsere EY Climate Change and Sustainability Services mit ein, die von auf Nachhaltigkeit spezialisierten Fachmitarbeiter:innen erbracht werden. Ferner wurden Leitfäden entwickelt, mithilfe derer Prüfungsteams die Auswirkungen von Klimarisiken auf die Finanzberichterstattung nach den International Financial Reporting Standards (IFRS) oder anderen Rechnungslegungsvorschriften beurteilen können. Die Global, Area und Regional PPDs, die EY Quality Functions und die IFRS Desks sowie die weiteren sie unterstützenden, auf Finanzen und Nachhaltigkeit spezialisierten Fachmitarbeiter:innen der EYG-Mitglieds-





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

unternehmen kennen die sich in Bezug auf die nichtfinanzielle Berichterstattung verändernden regulatorischen Vorschriften, die Mitarbeitenden, die Mandanten und die Arbeitsprozesse von EY und sind für die Prüfungsteams jederzeit erreichbar, um diesen unterstützend zur Seite zu stehen.

Darüber hinaus hat EY Prozesse im Zusammenhang mit der Qualitätssicherung optimiert, um auf Aspekte, die konkret mit Bestätigungsleistungen zu Sachverhalten der nichtfinanziellen Berichterstattung im Zusammenhang stehen, wie den Entscheidungsprozess über die Annahme eines Mandats, Weiterbildungs- und Akkreditierungsvoraussetzungen und die Zuteilung von Ressourcen einzugehen.

EY liefert Input für eine Reihe von öffentlichen und privaten Initiativen zur Verbesserung von Qualität, Vergleichbarkeit und Konsistenz der nichtfinanziellen Berichterstattung, auch zu Klimarisiken. Diese Aktivitäten finden auf globaler, regionaler und nationaler Ebene statt. Dazu zählen z. B. das Engagement bei der Value Balancing Alliance e. V., einer Vereinigung multinationaler Unternehmen, die das Ziel hat, den Wertbeitrag von Unternehmen zu Gesellschaft, Wirtschaft und Umwelt zu messen und zu vergleichen, und beim International Business Council des Weltwirtschaftsforums (WEF-IBC). Auch im Bereich Nachhaltigkeitsberichterstattung stellt EY Standardisierungsgremien Ressourcen zur Verfügung, darunter die Entwicklung eines Rahmenkonzepts für die Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD).

Im Jahr 2020 haben wir EYCarbon gegründet, ein umfassendes Beratungs- und Dienstleistungsangebot für unternehmerische Nachhaltigkeit und Dekarbonisierung.

EYCarbon unterstützt unsere Mandanten bei der Bewältigung der Klimakrise und der damit einhergehenden Herausforderungen sowie beim Nutzen der Chancen einer nachhaltigen Entwicklung. Dabei greifen wir auf die Erfahrungen und das Know-how unseres Netzwerks zurück, etwa auf die Expertise unserer Service Line Strategy and Transactions, unserer Digitalberatung etventure oder der EY-Startup-Initiative.

## Reviews und Konsultationen

### Review der durchgeführten Prüfungshandlungen

Die verschiedenen kritischen Durchsichten (Reviews) dienen entweder der laufenden Überwachung der Auftragsabwicklung oder zielen auf die abschließende Durchsicht der Prüfungsergebnisse ab.

Die EY-Richtlinien schreiben eine zeitnahe und direkte Einbindung des/der verantwortlichen Prüfungspartner:in in die Prüfung sowie eine laufende Überwachung der Arbeiten durch verschiedene Stufen vor. Erfahrene Mitglieder des Prüfungsteams, die innerhalb des Teams eine Überwachungsfunktion erfüllen, nehmen eine kritische Durchsicht der Prüfungsdokumentation im Hinblick auf fachliche Richtigkeit und Vollständigkeit vor. Erfahrene Audit Executives und die verantwortlichen Prüfungspartner:innen führen anschließend einen weiteren Review (Second-Level Review) zur Feststellung der Angemessenheit der Prüfungstätigkeit als Ganzes und hinsichtlich der angewandten Rechnungslegungsgrundsätze sowie der Darstellung im Abschluss durch. Soweit erforderlich und in Abhängigkeit vom Risiko sieht eine Fachkraft aus dem Bereich Steuern die wesentlichen steuerlichen und sonstigen relevanten Arbeitspapiere kritisch durch. Bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und bei bestimmten anderen Unternehmen kommt ein:e unabhängige:r Review-Partner:in zum Einsatz (Engagement Quality Reviewer), die/der wichtige Bereiche der Bilanzierung, Rechnungslegung und Prüfungsdurchführung sowie den Abschluss des geprüften Unternehmens und unseren Prüfungsbericht im Rahmen der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung kritisch durchsieht.

Art, Zeitpunkt und Umfang der kritischen Durchsicht der Arbeitspapiere hängen von vielen Faktoren ab, u. a.

- ▶ vom Risiko, von der Wesentlichkeit, von der Subjektivität und von der Komplexität des Auftragsgegenstands,
- ▶ von den Kompetenzen und der Erfahrung der Mitglieder des Prüfungsteams, die die Prüfungsdokumentation erstellen,



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

- ▶ vom Umfang der direkten Beteiligung des/der Reviewer:in an den Prüfungshandlungen und
- ▶ vom Umfang der durchgeführten Konsultationen.

Vor Beendigung des Auftrags und dem Datum der Berichterstattung beurteilt der bzw. die verantwortliche Prüfungspartner:in im Rahmen einer abschließenden Durchsicht die Ordnungsmäßigkeit der Prüfungsergebnisse der an der Prüfung beteiligten Personen sowie der Dokumentation der Prüfungshandlungen und Prüfungsergebnisse („Vieraugenprinzip“).

Die EY-Richtlinien beschreiben ferner die Aufgaben und die Verantwortung der einzelnen Mitglieder des Prüfungsteams hinsichtlich der Organisation, Leitung und Beaufsichtigung der Prüfung und die Anforderungen an die Dokumentation ihrer Arbeiten und ihrer Schlussfolgerungen.

#### **Einholung von fachlichem Rat (Konsultationen)**

Die Konsultationsrichtlinien von EY basieren auf einer Unternehmenskultur, in deren Mittelpunkt die Zusammenarbeit steht und in der die Fachmitarbeiter:innen im Bereich der Abschlussprüfung aufgerufen sind, ihre Meinungen zu komplexen Bilanzierungs- und Prüfungsfragen sowie zu Fragen der Berichterstattung auszutauschen. Da sich das Umfeld, in dem EYG-Mitgliedsunternehmen arbeiten, zunehmend komplex und global vernetzt gestaltet, ist die Konsultationskultur von EY noch wichtiger, um EYG-Mitgliedsunternehmen dabei zu unterstützen, zeitnah geeignete Schlussfolgerungen im Hinblick auf Unternehmen, die sie prüfen, zu treffen. Die Anforderungen an die Konsultationsprozesse sowie die damit verbundenen Grundsätze und Verfahren sind so angelegt, dass unsere Prüfungsteams die Ressourcen nutzen, die geeignet sind, um zu einer sachgerechten Lösung zu gelangen.

Die Konsultationskultur bei EY ermöglicht es den Prüfungsteams, nahtlos ineinandergreifende, konsistente und qualitativ hochwertige Dienstleistungen zu erbringen, die sowohl den Bedürfnissen und Anforderungen der geprüften Unternehmen als auch denen ihrer Leitungs- und Überwachungsorgane und Stakeholder gerecht werden.

Bei komplexen und sensiblen Angelegenheiten wird verlangt, dass andere, nicht zum Prüfungsteam gehörende Mitarbeitende, die über mehr Erfahrung oder spezielle Kenntnisse verfügen, zurate gezogen werden (Konsultationen); in erster Linie kommen diese aus den Bereichen Professional Practice und Independence. Im Interesse der Objektivität und der Wahrung einer kritischen Grundhaltung verlangen die EY-Richtlinien, dass keine Kolleg:innen (aus den Bereichen Professional Practice, Independence und bestimmten weiteren Bereichen) konsultiert werden, die zeitgleich Leistungen für die Unternehmen, die die Konsultation betrifft, erbringen oder vor Kurzem erbracht haben. In diesem Fall wären andere entsprechend qualifizierte Personen zu konsultieren.

Die EY-Richtlinien enthalten ferner Anweisungen zur Dokumentationspflicht der Konsultationen. Hierzu gehört das Erfordernis zur Einholung einer schriftlichen Bestätigung von der oder den konsultierten Personen, um deren angemessenes Verständnis des Sachverhalts und dessen sachgerechte Lösung sicherzustellen. IT-gestützte Prozesse erleichtern uns die Erfüllung dieser Vorgaben.

#### **Engagement Quality Reviews**

Die EY-Richtlinien für Engagement Quality Reviews gelten für Aufträge für Abschlussprüfungen, sonstige Prüfungen und prüfungsnahe Dienstleistungen. Der Review dient der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung. Für bestimmte Aufträge schreiben unsere Richtlinien unter Beachtung von Risikogesichtspunkten die Einbeziehung eines/einer unabhängigen Reviewer:in vor. Hierzu zählen sämtliche Prüfungsaufträge von Unternehmen von öffentlichem Interesse sowie von Unternehmen, die als „Close Monitoring“ eingestuft werden.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Engagement Quality Reviewers sind grundsätzlich Partner:innen, die über ein erhebliches Fachwissen verfügen. Sie sind unabhängig vom Prüfungsteam und liefern eine objektive Beurteilung, ob das Prüfungsteam nach vernünftigem Ermessen zu dem in der Berichterstattung vorgesehenen Prüfungsurteil und den darin enthaltenen Schlussfolgerungen gelangen konnte. Sie führen den Engagement Quality Review unter Einhaltung der berufsständischen Vorschriften durch. Die Durchführung eines Engagement Quality Review verringert jedoch nicht die Verantwortung des/der verantwortlichen Prüfungspartners:in im Hinblick auf den Prüfungsauftrag und dessen Durchführung. Die Endverantwortung des/der Reviewer:in darf unter keinen Umständen einer anderen Person übertragen werden.

Bestimmte Richtlinien und Verfahrensweisen in Bezug auf die Zuteilung und Eignung von Partner:innen für den Engagement Quality Review wie auch die zugehörigen Akkreditierungs- und Weiterbildungsvoraussetzungen und Enabler, die die Durchführung der Reviews unterstützen, werden derzeit überarbeitet, um den Anforderungen des International Standard on Quality Management (ISQM) 2 Engagement Quality Reviews gerecht zu werden.

Der Engagement Quality Review begleitet die gesamte Auftragsdurchführung, darunter Planung, Risikobewertung sowie Prüfungsstrategie und -durchführung. Unsere Richtlinien und Verfahren für die Durchführung und Dokumentation des Engagement Quality Review enthalten spezifische Leitlinien über die Art, den zeitlichen Ablauf und den Umfang der durchzuführenden Prüfungshandlungen sowie über die erforderliche Dokumentation als Nachweis, dass die Prüfungshandlungen abgeschlossen wurden. Der Engagement Quality Review wird in allen Fällen vor der Berichterstattung abgeschlossen.

Für alle Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse im Sinne des § 316a Satz 2 HGB, bei bestimmten weiteren Unternehmen sowie von Unternehmen, bei denen davon auszugehen ist, dass ein Close Monitoring erforderlich ist, sind bei Abschlussprüfungen Engagement Quality Reviews nötig, die von Prüfungspartner:innen unter Einhaltung der berufsständischen Standards vorgenommen werden. Der PPD Deutschland genehmigt die Zuteilungen der Partner:innen für den

Engagement Quality Review im Rahmen von Abschlussprüfungen. Die Zuordnung unterliegt einem Qualitätssicherungsprozess, der zentral unter Aufsicht des Bereichs Professional Practice koordiniert wird.

#### **Pre-Issuance Technical Review**

Betreffen unsere Arbeitsergebnisse definierte Themen (z. B. internationale Rechnungslegungsstandards, bestimmte branchenspezifische Themen oder Kapitalmarkttransaktionen), wird vor Weitergabe unserer Arbeitsergebnisse oder der Berichterstattung an den Mandanten oder an Dritte ein auf das betreffende Thema bezogener Review durchgeführt (Pre-Issuance Technical Review). In Abgrenzung zu den Aufgaben von Engagement Quality Reviewers, die den gesamten Auftrag begleiten, werden Pre-Issuance Technical Reviewers lediglich im Hinblick auf das fragliche Spezialthema hinzugezogen.

#### **Berichtskritik**

Eine weitere Maßnahme zur Qualitätssicherung bei der Auftragsdurchführung (auftragsbezogene Qualitätssicherung) ist die Berichtskritik. In deren Rahmen wird vor Auslieferung der Berichterstattung beurteilt, ob diese in Übereinstimmung mit den gesetzlichen und berufsständischen Vorschriften und unseren Richtlinien erfolgt. Dabei beurteilt der bzw. die Berichtskritiker:in auch, ob die in der Berichterstattung dargestellten Prüfungshandlungen und -feststellungen schlüssig sind.

In Abhängigkeit vom Risiko des Prüfungsmandats beurteilt der bzw. die vorangig verantwortliche Wirtschaftsprüfer:in vor Auslieferung der Berichterstattung im Rahmen einer Gesamtwürdigung, ob die Berichtskritik eine geeignete auftragsbezogene Qualitätssicherung darstellt.

Unsere Richtlinien enthalten Anweisungen zur ordnungsmäßigen Durchführung und zur angemessenen Dokumentation der Berichtskritik. Die Berichtskritik darf nur von solchen fachlich und persönlich geeigneten Personen wahrgenommen werden, die an der Erstellung der schriftlichen Berichterstattung nicht selbst mitgewirkt haben und an der Auftragsdurchführung nicht wesentlich beteiligt waren. Die erforderliche Fachkompetenz hängt dabei von den Gegebenheiten des einzelnen Auftrags ab. Die persönliche Eignung setzt ein Mindestmaß an Berufserfahrung





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

sowie Objektivität und Unabhängigkeit der mit der Berichtskritik befassten Person von dem zu beurteilenden Gegenstand voraus.

### **Auflösung fachlicher Meinungsverschiedenheiten innerhalb des Prüfungsteams**

Die Unternehmenskultur von EY beruht auf der Zusammenarbeit im Team. Wir ermutigen unsere Mitarbeitenden und erwarten von ihnen, fachliche Meinungsunterschiede sowie Zweifel und Besorgnisse im Rahmen eines Prüfungsauftrags frei zu äußern, ohne dass sie deswegen Repressalien fürchten müssen. Unsere Richtlinien und Verfahren sind so gestaltet, dass sie die Mitglieder eines Prüfungsteams im Fall von Meinungsverschiedenheiten im Zusammenhang mit wesentlichen Bilanzierungs- und Prüfungsfragen wie auch mit Fragen der Berichterstattung unterstützen.

Unseren Mitarbeitenden werden diese Richtlinien und Verfahren bei ihrem Eintritt bei EY zur Kenntnis gebracht. Auch vermitteln wir ihnen immer wieder, dass wir eine Unternehmenskultur fördern, in der ihre Verantwortung eine große Rolle spielt, ihre persönliche Meinung Gehör findet und die Meinung anderer gefragt ist.

Fachliche Meinungsverschiedenheiten während einer Prüfung werden grundsätzlich auf der Ebene des Prüfungsteams gelöst. Falls bei einem Mitglied des Prüfungsteams jedoch Zweifel an einer Entscheidung verbleiben, wird die Meinungsverschiedenheit auf die nächsthöhere Ebene eskaliert, bis eine Einigung erzielt oder eine endgültige Entscheidung getroffen wird; ggf. beinhaltet dies auch Konsultationen mit dem Bereich Professional Practice.

Spricht die mit dem Engagement Quality Review befasste Person darüber hinaus Empfehlungen aus, die der/die verantwortliche Prüfungspartner:in nicht akzeptiert, oder wird die Angelegenheit nicht zur ihrer Zufriedenheit gelöst, wird die schriftliche Berichterstattung so lange zurückgehalten, bis die Angelegenheit im Rahmen des hierfür vorgesehenen Konsultationsverfahrens für fachliche Meinungsverschiedenheiten unter Einbindung des Bereichs Professional Practice gelöst ist. Derartige Sachverhalte werden angemessen dokumentiert.

### **Auslagerung von Prüfungstätigkeiten**

Für die Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten bestehen Regelungen, die sicherstellen, dass dadurch unsere interne Qualitätssicherung und die Berufsaufsicht nicht beeinträchtigt werden. Diese Regelungen gewährleisten auch die Einhaltung der Verschwiegenheitspflichten und der datenschutzrechtlichen Anforderungen sowie die eigenverantwortliche Urteilsbildung und entsprechende Entscheidungen des/der verantwortlichen Prüfungspartner:in.

Auch Dritte, zu denen wir Prüfungstätigkeiten ausgelagert haben, sind zur Einhaltung der berufsständischen und gesetzlichen Anforderungen einschließlich der Unabhängigkeitsanforderungen verpflichtet.

## **Rotation und langjährige Mandatsbeziehungen**

### **Interne Rotation und langjährige Mandatsbeziehungen**

EY unterstützt die verpflichtende interne Rotation der Prüfungspartner:innen, um die Unabhängigkeit der Abschlussprüfung zu stärken. Wir beachten die Vorschriften des IESBA, der EU-APrVO sowie die berufsständischen und handelsrechtlichen Vorschriften zur internen Rotation nach IDW QS 1 und § 43 Abs. 3 Satz 3 und 4 sowie Abs. 6 Satz 2 WPO und sofern erforderlich die der U.S. Securities and Exchange Commission (SEC).

Die EY GmbH befürwortet das Konzept der internen Rotation, da es neue Sichtweisen ermöglicht und die Unabhängigkeit von der Geschäftsführung des geprüften Unternehmens fördert, während das Fachwissen und die Kenntnisse über das Unternehmen größtenteils erhalten bleiben. Die interne Rotation der Prüfungspartner:innen im Zusammenspiel mit den Unabhängigkeitsanforderungen, den verbesserten Systemen der internen Qualitätskontrolle und einer unabhängigen Prüferaufsicht stärkt die Unabhängigkeit und Objektivität und leistet somit einen wichtigen Beitrag zum Schutz der Prüfungsqualität.

Bei Unternehmen von öffentlichem Interesse im Sinne der EU-APrVO besteht nach § 43 Abs. 6 Satz 2 WPO in Verbindung mit Art. 17 der EU-APrVO die Pflicht zur Rotation der verantwortlichen Prüfungspartner:innen bzw. der unter-



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

zeichnenden Wirtschaftsprüfer:innen nach fünf Jahren und gemäß IDW QS 1 für die Engagement Quality Reviewers nach sieben Jahren. Nach einer Rotation dürfen die verantwortlichen Prüfungspartner:innen bzw. die unterzeichnenden Wirtschaftsprüfer:innen diese Funktionen vor Ablauf eines Mindestzeitraums von drei Jahren nicht wieder aufnehmen, bei den Engagement Quality Reviewers beträgt dieser Zeitraum zwei Jahre. Die Definition des/der verantwortlichen Prüfungspartner:in findet sich in § 43 Abs. 3 Satz 3 und 4 WPO.

Bei Unternehmen von öffentlichem Interesse sieht die globale Unabhängigkeitsrichtlinie von EY (EY Global Independence Policy) eine Rotation der Lead Audit Engagement Partners, der Engagement Quality Reviewers und anderer Prüfungspartner:innen, die Schlüsselentscheidungen oder Beurteilungen zu signifikanten Prüfungssachverhalten vornehmen („Key Audit Partners“), nach sieben Jahren vor. Im Falle eines Prüfungsmandanten, der erst seit Kurzem ein Unternehmen von öffentlichem Interesse ist (z. B. durch einen Börsengang), können die Key Audit Partners vor einer Rotation noch weitere zwei Jahre auf diesem Mandat verbleiben, auch wenn sie bereits sechs oder mehr Jahre vor dem Börsengang in ihren Positionen für das Unternehmen tätig waren.

Bei Erreichen des bis zur Rotation maximal zulässigen Zeitraums für die Erbringung von Prüfungsleistungen dürfen die jeweiligen Key Audit Partners bis zum Ablauf einer Cooling-off-Phase keine Prüfungs- und Beratungsleistungen für den Prüfungsmandanten von öffentlichem Interesse leiten oder koordinieren. Für Lead Audit Engagement Partners beträgt diese Periode fünf Jahre, für Engagement Quality Reviewers drei Jahre und für Key Audit Partners zwei Jahre.

Beträgt die durch die lokalen gesetzgebenden Organe oder die Regulierungsbehörde festgelegte Cooling-off-Phase für den/die Lead Audit Engagement Partner:in weniger als fünf Jahre, kann die in der EY Global Independence Policy vorgeschriebene Cooling-off-Phase von fünf Jahren durch die lokal festgelegte Cooling-off-Phase oder einen Dreijahreszeitraum ersetzt werden, wobei der jeweils längere Zeitraum aus den beiden Vorgaben anzuwenden ist. Diese landesrechtlich begründete Ausnahme für den/die Lead

Audit Engagement Partner:in kann nur auf Cooling-off-Phasen angewendet werden, die vor dem 15. Dezember 2023 beginnen bzw. begonnen haben.

Zusätzlich zu den für Prüfungsmandanten, die Unternehmen von öffentlichem Interesse sind, geltenden Vorschriften zur Key-Audit-Partner-Rotation hat EY ein Sicherungskonzept bei langjährigen Mandatsbeziehungen eingeführt, das in Übereinstimmung mit den Anforderungen des IESBA Code of Ethics und Art. 17 EU-APrVO Gefährdungen der Unabhängigkeit durch die langjährige Beteiligung von Fachmitarbeiter:innen an einer Prüfung und deren Risiken durch ein System von Sicherungsmaßnahmen und auch die Anforderungen der graduellen Rotation nach Art. 17 EU-APrVO berücksichtigt.

Wir setzen Tools ein, um die Einhaltung der Anforderungen an die interne Rotation und an die Prüfungspartner:innen und andere Fachmitarbeiter:innen, die eine langjährige Beziehung zu unseren Prüfungsmandanten haben, sowie um die graduelle Rotation wirksam zu überwachen. Ferner gibt es einen Prozess zur Planung der Rotation und Entscheidungsfindung, der Konsultationen mit und Genehmigungen durch den PPD Deutschland beinhaltet.

### Externe Rotation

Bei Unternehmen von öffentlichem Interesse beachten wir die Vorschriften zur externen Rotation gemäß Art. 17 Abs. 1 EU-APrVO. Hierfür nutzen wir eine interne Datenbank.

## Interne Nachschau

Das globale AQR-Programm von EY (Assurance Quality Review) bildet einen Eckpfeiler zur Überwachung der Prüfungsqualität bei EY. Die EY GmbH führt das globale AQR-Programm durch, berichtet über die Ergebnisse und erstellt entsprechende Maßnahmenpläne. Das vorrangige Ziel dieses Programms ist die Überprüfung, ob die Qualitätssicherungsmaßnahmen einschließlich jener der EY GmbH angemessen strukturiert sind und bei der Durchführung von Prüfungsaufträgen angemessen befolgt werden, sodass die Einhaltung von Richtlinien und Verfahren, berufsständischen Standards und regulatorischen Anforderungen hinreichend sichergestellt ist. Das globale



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

AQR-Programm erfüllt die Vorgaben und Leitlinien des ISQC 1 in der geltenden Fassung und wird soweit erforderlich ergänzt, um den rechtlichen und regulatorischen Vorschriften in Deutschland zu entsprechen. Es unterstützt ferner die fortgesetzten Anstrengungen der EY GmbH, Bereiche zu identifizieren, in denen wir unsere Leistungen optimieren oder unsere Richtlinien und Verfahren verbessern können.

Das Programm wird jährlich durchgeführt. Für die Koordination und Überwachung sind, unter Leitung des globalen Assurance-Leadership-Teams, die Vertreter:innen des globalen PPD-Verbundes zuständig.

Die jedes Jahr zu überprüfenden Prüfungsaufträge werden mithilfe eines risikobasierten Ansatzes ausgewählt, der insbesondere unsere großen Mandate, solche aus Spezialbranchen oder von wesentlichem öffentlichen Interesse berücksichtigt. Jede:r auftragsverantwortliche Partner:in wird mindestens einmal alle drei Jahre im Rahmen des AQR überprüft, wobei darüber hinaus auch Partner:innen zufallsgesteuert (außerhalb des Dreijahreszyklus) einbezogen werden.

Auch fließen Unberechenbarkeiten und Unwägbarkeiten mit ein. Das globale AQR-Programm beinhaltet die detaillierte, risikoorientierte Durchsicht der Prüfungsunterlagen für eine große Stichprobenanzahl von Prüfungsaufträgen sowohl bei Unternehmen von öffentlichem Interesse als auch bei anderen Unternehmen, um die Einhaltung interner Richtlinien und Verfahren, der EY-GAM-Anforderungen und der jeweils geltenden lokalen berufsständischen Standards und regulatorischen Anforderungen zu beurteilen. Des Weiteren beinhaltet es die Durchsicht der Unterlagen für eine bestimmte Anzahl der von Prüfungsteams durchgeführten Aufträge, die keine Abschlussprüfung sind (sog. Nichtprüfungsleistungen). Es wird überprüft, ob auch hier die Anforderungen berufsständischer Standards und interner Richtlinien und Verfahren, die bei der Erbringung von Nichtprüfungsleistungen eingehalten werden sollen, erfüllt werden. Darüber hinaus werden „Practice Level Reviews“ durchgeführt, um die Einhaltung der Qualitätssicherungsrichtlinien und -verfahren in den von ISQC 1 und § 55b Abs. 3 WPO vorgeschriebenen Funktionsbereichen zu beurteilen. Sofern im Rahmen des AQR-

Prozesses wesentliche Feststellungen bei Aufträgen auftreten, können für den:die auftragsverantwortliche:n Partner:in zusätzliche Maßnahmen wie Coaching, das Absolvieren spezifischer Trainings, ein Engagement Quality Review sowie weitere Sanktionen festgelegt werden.

AQR-Reviewers und Team-Leaders werden auf der Grundlage ihrer Fähigkeiten und fachlichen Qualifikationen im Bereich Rechnungslegung und Prüfung sowie Branchenspezialisierung ausgewählt. Oftmals sind sie über einen Zeitraum von mehreren Jahren im Rahmen des globalen AQR-Programms tätig und verfügen über eine hohe Expertise bei der Durchführung des Programms. Sowohl Team-Leaders als auch AQR-Reviewers sind unabhängig in Bezug auf die zu überprüfenden Engagements und Teams. Team-Leader:innen werden in der Regel außerhalb ihres Heimatstandorts eingesetzt.

Die COVID-19-Pandemie schränkt Reisen und persönlichen Kontakt weiterhin ein. Durch den Einsatz von EY Canvas und anderen Collaboration-Tools sowie die gezielte Nutzung der Lessons Learned aus den Vorjahren konnte das AQR-Programm bei der EY GmbH jedoch effektiv abgeschlossen werden.

Die Ergebnisse des AQR-Prozesses werden global (u. a. für Areas und Regionen) zusammen mit etwaigen Schwerpunktbereichen, in denen die Ergebnisse darauf hinweisen, dass kontinuierliche Verbesserungen notwendig sind, zusammengefasst. Die zusammengefassten Ergebnisse werden innerhalb des Netzwerks geteilt. Maßnahmen zur Behebung von Feststellungen bezüglich der Prüfungsqualität, die im Rahmen des globalen AQR-Programms, von Inspektionen durch Aufsichtsbehörden oder von Peer Reviews (externen Qualitätskontrollen) getroffen wurden, trifft das Assurance-Leadership-Team gemeinsam mit dem PPD Deutschland und dem/der QEL unter Einbindung des Bereichs Risikomanagement. Das AQR-Programm und die externen Qualitätskontrollen geben uns wichtige Hinweise im Rahmen unserer Anstrengungen zur laufenden Qualitätsverbesserung.

Das globale AQR-Programm ergänzt externe Qualitätskontroll- und Überwachungsaktivitäten, insbesondere die Überprüfungen durch die für Abschlussprüfungen zu-





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

ständigen Aufsichtsbehörden und externe Peer Reviews. Außerdem gibt es uns Aufschluss über die Einhaltung regulatorischer Anforderungen, berufsständischer Standards sowie von Richtlinien und Verfahren.

## Externe Qualitätskontrollen und Inspektionen

Die externe Qualitätskontrolle dient der Überwachung, ob die Regelungen zur Qualitätssicherung nach Maßgabe der gesetzlichen Vorschriften und der Berufssatzung für BS WP/vBP insgesamt und bei der Durchführung einzelner Aufträge eingehalten werden (§ 57a Abs. 2 Satz 1 WPO).

Gegenstand der externen Qualitätskontrolle sind das interne Qualitätssicherungssystem der Wirtschaftsprüferpraxis und die Untersuchung ausgewählter Prüfungsmandate. Die externe Qualitätskontrolle erstreckt sich auf Abschlussprüfungen nach § 316 HGB von Unternehmen, die nicht Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 HGB sind, und auf betriebswirtschaftliche Prüfungen, die von der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) beauftragt werden. Sie erfolgt durch bei der WPK registrierte Prüfer für Qualitätskontrolle. Die dem Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA) organisatorisch angegliederte Abschlussprüferaufsichtsstelle (APAS) übt die öffentliche fachbezogene Aufsicht über die in der Zuständigkeit der WPK liegenden Aufträge im Sinne einer Letztverantwortung aus.


Die zuletzt durchgeführte externe Qualitätskontrolle wurde mit Datum 23. September 2022 abgeschlossen.

Die Prüfungspraxis der EY GmbH unterliegt ferner einer jährlichen Inspektion durch die APAS. Diese überprüft die Angemessenheit des Qualitätssicherungssystems (§§ 66a Abs. 6 Satz 1 Nr. 1, 62b WPO). Zum Zwecke der Ermittlung der Wirksamkeit des internen Qualitätssicherungssystems werden ausgewählte Verfahren und einzelne Aufträge für Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 316a Satz 2 HGB von der APAS inspiziert.

Zum Zeitpunkt der Veröffentlichung dieses Transparenzberichts waren die Inspektionen der APAS für die Jahre 2021 und 2022 noch nicht abgeschlossen. Der abschließende Bericht der APAS über die für das Jahr 2020 durchgeführte Inspektion datiert vom 28. Juli 2022.

Wir unterstützen die Überprüfungen durch die APAS wie auch diejenigen durch die Prüfer:innen für Qualitätskontrolle und profitieren davon, indem die Feststellungen einer Ursachenanalyse (Root Cause Analysis) unterzogen werden. Soweit wir einzelne dieser Feststellungen und daraus resultierende Empfehlungen sowohl abgeschlossener als auch laufender Inspektionen noch nicht in unserem Qualitätssicherungsprogramm adressiert haben, nehmen wir sie in unsere Maßnahmenpläne auf, um zum einen die Qualität unserer Abschlussprüfungen kontinuierlich zu verbessern und um zum anderen sicherzustellen, dass sie bis zur Durchführung der Inspektion im nächsten Jahr umgesetzt sind.

Unternehmen von öffentlichem Interesse, bei denen wir im Geschäftsjahr 2022 eine gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfung durchgeführt haben, sind in Anhang 2 aufgelistet.

 Informationen über die APAS sind auf <https://www.apasbafa.bund.de> abrufbar, Informationen über die WPK auf <https://www.wpk.de>

## Ursachenanalyse

Die Ursachenanalyse (Root Cause Analysis) ist ein zentraler Bestandteil des EY-Rahmenkonzepts für Qualitätsverbesserungen. Sie ermöglicht eine profunde Beurteilung der Ursachen, die zu positiven oder negativen Ergebnissen bei einem Prüfungsmandat geführt haben. Basierend auf Feststellungen aus unserer internen Nachschau, aus externen Inspektionen, aus Fehlerkorrekturen von Abschlüssen oder sonstigen internen Reviews identifizieren wir die Schlüsselfaktoren, die sich positiv oder negativ auf die Prüfungsqualität auswirken können. Darauf aufbauend werden



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

entsprechende Maßnahmenpläne erstellt, umgesetzt und aktiv nachgehalten, um die Ursachen wesentlicher Feststellungen zukünftig zu vermeiden und unsere Prüfungsqualität kontinuierlich zu verbessern. Der EY Global Root Cause Process ist so konzipiert, dass eine konsistente Durchführung und ein zeitnaher Abschluss der Analyse gefördert werden.

Im Rahmen der Root Cause Analysis werden systematisch alle Erkenntnisse, die sich negativ auf die Prüfungsqualität auswirken, zentral zusammengeführt und überprüft, ob den Ursachen systematische Probleme zugrunde liegen, die weitreichendere Maßnahmenpläne erforderlich machen.

Die globale Remediation Taskforce von EY ist für die Bearbeitung der schwerwiegendsten, im gesamten Unternehmensnetzwerk verbreiteten Feststellungen und Ursachen und die Umsetzung von Maßnahmenplänen in größerem Umfang verantwortlich.

## Beachtung gesetzlicher Anforderungen

Die in unserem globalen EY-Verhaltenskodex verankerten Grundsätze geben klare Leitlinien für unser Handeln und unsere Berufsausübung bei EY vor. Die EY GmbH handelt in Übereinstimmung mit geltendem Recht und geltenden Vorschriften. Die Werte von EY sind die Grundlage unserer Verpflichtung zu korrektem Handeln. Im Rahmen dieser essenziellen Verpflichtung stützen wir uns auf zahlreiche Richtlinien und Verfahrensweisen, wie in den nachfolgenden Abschnitten erläutert.

### Antikorruption

Die globale Antikorruptionsrichtlinie von EY (EY Global Anti-Bribery Policy) gibt allen EY-Partner:innen und -Mitarbeitenden Anweisungen, wie sie sich im Zusammenhang mit bestimmten unethischen und rechtswidrigen Handlungen verhalten sollen. Sie betont die Verpflichtung zur Einhaltung der geltenden Antikorruptionsgesetze und beschreibt, was unter „Bestechung“ zu verstehen ist. Darüber hinaus legt die Richtlinie Meldepflichten für den Fall fest, dass Bestechungsfälle aufgedeckt werden. Angesichts der

allgemein weltweit zunehmenden Bestechungs- und Korruptionsfälle wurden die Anstrengungen zur Vermeidung von Bestechung und Korruption EY-weit verstärkt.

### Insiderhandel

Der Wertpapierhandel unterliegt vielen Gesetzen und Vorschriften. Die EY-Partner:innen und Mitarbeitenden sind zur Einhaltung aller geltenden Gesetze und Vorschriften zum Insiderhandel verpflichtet. Das bedeutet, dass es Partner:innen und Mitarbeitenden von EY untersagt ist, mit Wertpapieren von Mandanten zu handeln, für die sie eine Dienstleistung erbringen. Dies gilt bereits in der Geschäftsanbahnungsphase, während sie für den Mandanten arbeiten und für einen Zeitraum von drei Monaten nach Beendigung der Arbeit für den Mandanten.

Ferner enthält die globale EY-Insiderhandel-Richtlinie nähere Einzelheiten darüber, was Insiderinformationen sind und an wen sich EY-Partner:innen und Mitarbeitende wenden müssen, wenn sie Fragen bezüglich der Einhaltung ihrer Pflichten haben. Gleichzeitig weist die globale EY-Insiderhandel-Richtlinie auf das Verbot des Haltens von Wertpapieren hin, wenn dies nach den Unabhängigkeitsregelungen erforderlich ist.

### Wirtschafts- und Handelssanktionen

Es ist wichtig, dass wir stets internationale Wirtschafts- und Handelssanktionen beachten und uns dessen bewusst sind, dass sich diese Situationen schnell ändern können. EY beobachtet die in mehreren Ländern verhängten Sanktionen sowohl bei der Aufnahme als auch bei der Fortführung von Geschäftsbeziehungen und bietet seinen Mitarbeitenden Unterstützung an, sofern sie im Hinblick auf ihre Beziehungen oder ihre berufliche Tätigkeit davon betroffen sind.

### Bekämpfung von Geldwäsche

Berufsträger:innen wie u. a. Wirtschaftsprüfer:innen, Steuerberater:innen und Rechtsanwält:innen gelten nach dem deutschen Geldwäschegesetz (GWG) als Verpflichtete. Wir haben in Einklang mit dem GWG, den Auslegungs- und Anwendungshinweisen der WPK und mit den Richtlinien von EY Global zur Bekämpfung von Geldwäsche Richtlinien und Prozesse implementiert, um diesen Verpflichtungen, u. a. Know-Your-Client-Verfahren, Risikobeurteilungen und



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	<b>Prüfungs- qualität</b>	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

der Meldung verdächtiger Aktivitäten, nachzukommen. Partner:innen und Mitarbeitende von EY werden zu ihren gemäß den Vorschriften vorgesehenen Verantwortlichkeiten geschult und es werden ihnen Richtlinien an die Hand gegeben, die u. a. aufzeigen, an wen sie sich bei Fragen wenden müssen.

### **Datenschutz**

Die globale EY-Richtlinie zum Schutz personenbezogener Daten regelt die Erfassung, die Nutzung und den Schutz personenbezogener Daten. Hierzu zählen die personenbezogenen Daten unserer aktuellen, früheren und potenziellen Mitarbeitenden, Mandanten, Lieferanten und Geschäftspartner. Die Richtlinie stimmt mit den strengen Anforderungen der DSGVO der EU und mit anderen geltenden Gesetzen und Vorschriften zum Datenschutz und zur Privatsphäre überein. Sie ist die Grundlage für die Gewährleistung des Datenschutzes innerhalb der EY GmbH.

EY verfügt zudem über von Aufsichtsbehörden im Vereinigten Königreich und in der EU genehmigte, verbindliche Unternehmensrichtlinien, um den Verkehr personenbezogener Daten innerhalb des EY-Netzwerks zu erleichtern. Darüber hinaus haben wir ergänzende Richtlinien, die die speziellen Datenschutzvorschriften und geschäftlichen Anforderungen in Deutschland berücksichtigen.

### **Auftragsdokumentation und Führung der Prüfungsakten**

Unsere Richtlinie zur Auftragsdokumentation und Archivierung der Arbeitspapiere sieht im Rahmen der Auftragsdokumentation für Unternehmen, bei denen wir gesetzliche Abschlussprüfungen nach § 316 HGB durchführen, die Führung von (elektronischen) Prüfungsakten vor. Diese enthalten u. a. Informationen und Unterlagen zur zeitlichen, personellen und fachlichen Planung der Durchführung der Abschlussprüfung, aber auch Aussagen zur Einhaltung bzw. Gefährdung unserer Unabhängigkeit in Bezug auf den konkreten Abschlussprüfungsauftrag.

Hinsichtlich der Archivierung zielt die Richtlinie zur Auftragsdokumentation und Archivierung der Arbeitspapiere auf einen zeitnahen Abschluss der Auftragsdokumentation nach Auslieferung der Berichterstattung. Entsprechend schließen wir die Dokumentation der Auftragsabwicklung innerhalb von 20 Tagen ab.

Wir archivieren unsere Arbeitspapiere in angemessener Form, vertraulich und sicher und schützen sie vor pflichtwidriger Veränderung oder Vernichtung. Unser IT-gestütztes Prüfungstool EY Canvas sowie eine elektronische Archivierungsdatenbank unterstützen uns dabei, diese Verpflichtungen zu erfüllen.

### **Integrität und Vertraulichkeit der Datenverarbeitungssysteme und Arbeitspapiere**

Zur Wahrung der Vertraulichkeit, der Integrität und der Verfügbarkeit unserer Datenverarbeitungssysteme und Daten bestehen Kontroll- und Sicherungsvorkehrungen für die von uns bei gesetzlichen Abschlussprüfungen nach § 316 HGB eingesetzten Datenverarbeitungssysteme.

### **Aufbewahrung von Unterlagen**

Die globale EY-Richtlinie zur Aufbewahrung von Unterlagen (Records and Information Retention and Disposition Global Policy) und die dazugehörigen lokalen Richtlinien zur Aufbewahrung von Unterlagen und zur Speicherung von Informationen gelten für sämtliche Aufträge und alle Mitarbeitenden. Diese Richtlinien führen ausdrücklich aus, dass sämtliche Unterlagen aufzubewahren sind, wenn eine Person Kenntnis von tatsächlichen oder mit hoher Wahrscheinlichkeit zu erwartenden Ansprüchen, Rechtsverfahren, Untersuchungen oder Vorladungen erlangt. Das Gleiche gilt für Unterlagen im Rahmen anderer behördlicher Verfahren, in die wir oder einzelne unserer Mandanten involviert sind und die unsere Arbeit betreffen. Die Richtlinien enthalten auch die in Deutschland geltenden gesetzlichen Vorschriften für die Erstellung und Archivierung von Arbeitspapieren, die für die durchgeführten Arbeiten relevant sind.





# Unabhängigkeit

## Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit

Die Richtlinien zur Wahrung der Unabhängigkeit von EY verlangen von der EY GmbH selbst wie auch von unseren Beschäftigten die Einhaltung der für spezifische Aufträge geltenden Unabhängigkeitsregeln. Die Regelungen beruhen auf der im gesamten globalen Netzwerk von EY geltenden „EY Global Independence Policy“, die wiederum u. a. auf dem IESBA Code of Ethics basiert.

Sie werden durch die anwendbaren europarechtlichen Vorgaben, nationale gesetzliche Regelungen und berufsständische Grundsätze sowie eigene Richtlinien der EY GmbH ergänzt.

Wir bewerten und beurteilen Unabhängigkeit hinsichtlich verschiedener Aspekte. Hierzu gehören finanzielle Beziehungen unseres Unternehmens und unserer Fachmitarbeiter:innen mit Kundenkontakt, Beschäftigungsverhältnisse, Geschäftsbeziehungen, die Zulässigkeit von Leistungen, die wir für unsere Prüfungsmandanten erbringen, entsprechende Bestimmungen zur externen und internen Rotation, Honorarvereinbarungen, Vorabgenehmigungen von Nichtprüfungsleistungen durch Prüfungsausschüsse soweit erforderlich sowie die Vergütungs- und Aufwandsentschädigungsregelungen für Partner:innen.

Verstöße gegen geltende Unabhängigkeitsanforderungen werden in Entscheidungen über Beförderung und Vergütung einbezogen und können weitere Disziplinarmaßnahmen, einschließlich eines Ausschlusses aus der EY GmbH, nach sich ziehen.

Die EY GmbH hat globale Anwendungen, Tools und Prozesse implementiert, die uns wie auch unsere Fachmitarbeiter:innen mit Kundenkontakt und unsere sonstigen Beschäftigten dabei unterstützen, die Unabhängigkeitsrichtlinien einzuhalten.

### EY Global Independence Policy

Die EY Global Independence Policy enthält die Unabhängigkeitsanforderungen für die EYG-Mitgliedsunternehmen, die Fachmitarbeiter:innen mit Kundenkontakt und die

sonstigen Beschäftigten. Die Richtlinie basiert u. a. auf den IESBA-Unabhängigkeitsregeln (IESBA Code of Ethics). Soweit vom Gesetzgeber, von den Aufsichtsbehörden oder vom Berufsstand verlangt, sind die Anforderungen entsprechend strenger gefasst. Darüber hinaus enthält die Policy Leitlinien, die unsere Mitarbeitenden unterstützen, die Unabhängigkeitsregeln besser zu verstehen und anzuwenden. Die EY Global Independence Policy ist jederzeit im EY-Intranet verfügbar.

### Global Independence System

Das Global Independence System (GIS) ist eine intranetbasierte Anwendung, mit deren Hilfe die EY-Fachmitarbeiter:innen mit Kundenkontakt Unternehmen, bei denen Unabhängigkeitsanforderungen zu beachten sind, sowie die jeweils auf diese Unternehmen anzuwendenden Unabhängigkeitsanforderungen identifizieren können. In den meisten Fällen handelt es sich dabei um Prüfungsmandanten, die als Unternehmen von öffentlichem Interesse klassifiziert werden, und deren verbundene Unternehmen; es kann sich jedoch auch um andere Mandanten handeln, für die EY Prüfungs- oder Bestätigungsleistungen erbringt. Die Datenbank enthält Daten zur Unternehmensstruktur in Bezug auf verbundene Unternehmen der einzelnen Prüfungsmandanten und wird von unseren Prüfungsteams aktualisiert. Die Unternehmensdaten enthalten auch Hinweise auf die Unabhängigkeitsregeln, die auf jedes einzelne Unternehmen anzuwenden sind. Auf der Basis dieser Informationen können unsere Mitarbeitenden die Zulässigkeit verschiedener Dienstleistungen, erwerbbarer Geschäftsanteile oder möglicher Geschäftsbeziehungen bestimmen.

### Global Monitoring System

Eine weitere wichtige globale Anwendung ist das Global Monitoring System (GMS). Es unterstützt uns bei der Identifizierung von Wertpapieren und sonstigem finanziellen Besitz von Anteilen, die von unseren Fachmitarbeiter:innen mit Kundenkontakt nicht gehalten werden dürfen. Fachmitarbeiter:innen mit Kundenkontakt in Manager- oder einer höheren Position sind verpflichtet, Angaben zu sämtlichen von ihnen oder ihren unmittelbaren Familienangehörigen



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	<b>Unab- hängigkeit</b>	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	-----------------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

gehaltenen Wertpapieren im GMS zu machen. Gibt eine Person aus diesem Kreis ein Wertpapier ein, das von ihr nicht gehalten werden darf, oder darf ein bereits im System eingetragenes Wertpapier nicht mehr von ihr gehalten werden, erhält sie eine Aufforderung, dieses Wertpapier zu veräußern. Gleiches gilt bei anderweitigem sonstigen finanziellen Anteilsbesitz. Identifizierte Verstöße werden in der Independence Consultation Database (ICD) beurteilt und dokumentiert.

Ferner ermöglicht das GMS jährliche und vierteljährliche Bestätigungen der Einhaltung der Unabhängigkeitsrichtlinien.

#### **Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen**

EY hat verschiedene Prozesse und Programme eingerichtet, die auf die Überwachung der Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen durch die EYG-Mitgliedsunternehmen und deren Mitarbeitende ausgerichtet sind. Hierzu zählen die folgenden Maßnahmen, Programme und Verfahren:

#### **Unabhängigkeitserklärungen**

Die EY GmbH ist im Rahmen eines jährlichen, Area-weiten Prozesses verpflichtet, die Einhaltung der EY Global Independence Policy und damit verbundener Verfahren zu bestätigen und gegebenenfalls Verstöße zu berichten.

Sämtliche Fachmitarbeiter:innen mit Kundenkontakt von EY sowie entsprechend ihrer Rolle und Funktion bestimmte andere Mitarbeitende sind mindestens einmal jährlich verpflichtet, ihre Einhaltung der Unabhängigkeitsrichtlinien und der damit verbundenen Verfahren zu bestätigen. Partner:innen, Senior-Manager:innen und Manager:innen müssen diese Bestätigung vierteljährlich abgeben.

#### **Independence Compliance Review**

EY führt eine Reihe von internen Maßnahmen bei den EYG-Mitgliedsunternehmen zur Beurteilung der Einhaltung der Unabhängigkeitsvorschriften durch. Hierzu zählen die Überprüfung der Einhaltung der Vorgaben hinsichtlich Nichtprüfungsleistungen, die Überprüfung von Geschäftsbeziehungen mit Unternehmen, deren Abschlussprüfer wir sind, und die Überprüfung der Finanzbeziehungen der EYG-Mitgliedsunternehmen.

#### **Überprüfung der Einhaltung der persönlichen Unabhängigkeit**

Das Global-Independence-Team von EY legt jährlich ein Programm zur Überprüfung der Einhaltung der Anforderungen hinsichtlich der Bestätigung der persönlichen Unabhängigkeit und der im GMS offengelegten Informationen auf. Im Überprüfungszeitraum Kalenderjahr 2021 wurden bei der EY GmbH mehr als 431 Partner:innen und andere Mitarbeitende überprüft.

#### **Nichtprüfungsleistungen**

EY überwacht die Einhaltung berufsständischer Standards, Gesetze und Vorschriften hinsichtlich der Erbringung von erlaubten Nichtprüfungsleistungen für die Prüfungsmandanten mithilfe einer Reihe unterschiedlicher Maßnahmen. Hierzu gehören die Verwendung von Tools wie PACE oder das Service Offering Reference Tool (SORT) sowie Schulungen und vorgeschriebene Verfahren, die während der Durchführung von Prüfungen und internen Qualitätskontrollen und Inspektionen beachtet werden. Ferner gibt es einen Prozess zur Überprüfung und Genehmigung bestimmter Nichtprüfungsleistungen vor Annahme eines Auftrags.

Die Einhaltung der betragsmäßigen Begrenzung von Nichtprüfungsleistungen nach Art. 4 Abs. 2 EU-APrVO wird durch die/den verantwortliche:n Prüfungspartner:in überwacht.

#### **Schulungen zur Unabhängigkeit**

EY entwickelt verschiedene Schulungsprogramme zur Unabhängigkeit und führt sie durch. Alle unsere Fachmitarbeiter:innen mit Kundenkontakt und bestimmte andere Beschäftigte sind zur Teilnahme an jährlichen Unabhängigkeitsschulungen verpflichtet, um ihre Unabhängigkeit gegenüber den Unternehmen, die von den EYG-Mitgliedsunternehmen geprüft werden, sicherzustellen.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	<b>Unab- hängigkeit</b>	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	-----------------------------	----------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Ziel ist es, unsere Mitarbeitenden dabei zu unterstützen, sowohl ihre eigenen Unabhängigkeitsverpflichtungen als auch jene der EY GmbH zu verstehen. So möchten wir sicherstellen, dass auf unserer Seite keine Interessen vorhanden sind, die in der Öffentlichkeit den Eindruck entstehen lassen könnten, dass sie unserer Objektivität, Integrität und Unvoreingenommenheit bei der Leistungserbringung für einen Prüfungsmandanten entgegenstehen.

Das jährliche Schulungsprogramm zur Unabhängigkeit deckt unsere Unabhängigkeitsanforderungen ab. Der Schwerpunkt liegt dabei sowohl auf den neuesten Änderungen der Richtlinien als auch auf wiederkehrenden Grundsätzen und wichtigen Themen. Die Absolvierung der jährlichen Schulung zur Unabhängigkeit hat zeitnah zu erfolgen, wird genau überwacht und endet mit einer Überprüfung des Gelernten.

Neben der jährlichen Schulung zur Unabhängigkeit wird das Bewusstsein für das Thema Unabhängigkeit auch durch eine Reihe von Veranstaltungen und Materialien, u. a. durch Programme für neue Mitarbeitende, Meilenstein-Programme und durch solche unserer Core Service Lines, gefördert.

#### **Service Offering Reference Tool (SORT)**

Das SORT dient als Masterliste genehmigter EY-Dienstleistungen. Wir führen fortlaufend Bewertungen und Überprüfungen unseres Dienstleistungsangebots durch, um sicherzustellen, dass es den berufsständischen Standards, geltendem Recht und geltenden Vorschriften entspricht und dass wir im Rahmen der Entwicklung neuer Dienstleistungen die richtigen Methoden, Verfahren und Prozesse anwenden. Dienstleistungen, die ein unangemessenes Unabhängigkeitsrisiko oder ein anderes Risiko darstellen könnten, werden nur noch eingeschränkt angeboten.

Ferner stellt das SORT den Mitarbeitenden Informationen zum Dienstleistungsangebot von EY zur Verfügung. Es enthält Leitlinien, welche Dienstleistungen wir für Prüfungs- und Nichtprüfungsmandanten erbringen dürfen, und beantwortet Fragen und Überlegungen zur Unabhängigkeit und zum Risikomanagement.

#### **Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation (BRIDGE)**

EY-Mitarbeitende sind in vielen Fällen verpflichtet, das globale Tool Business Relationship (BRET) bzw. seit Juli 2022 das globale Nachfolgetool Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation (BRIDGE) zu nutzen, um eine potenzielle Geschäftsbeziehung mit einzelnen unserer Prüfungsmandanten zu identifizieren oder um im Voraus eine Beurteilung und Genehmigung potenzieller Geschäftsbeziehungen mit einzelnen unserer Prüfungsmandanten einzuholen. Dies unterstützt uns bei der Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen.

#### **Prüfungsausschüsse bzw. Aufsichtsorgane und Überwachung der Unabhängigkeit**

Wir messen Prüfungsausschüssen bzw. Aufsichtsorganen und ähnlichen Gremien im Bereich Corporate Governance bei der Überwachung der Unabhängigkeit der Abschlussprüfer:innen einen hohen Stellenwert bei. Aus Anteilseignersicht spielen unabhängige Prüfungsausschüsse bzw. Aufsichtsorgane eine zentrale Rolle bei der Wahrung der Unabhängigkeit und der Vermeidung von Interessenkonflikten. Uns ist eine solide, regelmäßige Kommunikation mit den Prüfungsausschüssen bzw. dem für die Unternehmensführung und -überwachung zuständigen Personenkreis wichtig. Daher bestätigen, erläutern und dokumentieren wir unsere Unabhängigkeit mindestens einmal jährlich im Rahmen der Unabhängigkeitserklärung nach Art. 6 Abs. 2 Buchstabe a EU-APrVO bei allen Unternehmen von öffentlichem Interesse in der EU.

Mithilfe der Qualitätsprüfungsprogramme von EY überprüfen und überwachen wir sofern erforderlich die Einhaltung der EY-Standards für die Kommunikation mit den Prüfungsausschüssen bzw. Aufsichtsorganen sowie die Vorabgenehmigung von Nichtprüfungsleistungen.





# Talente und Fortbildung

## Investition in außergewöhnliche Talente und kontinuierliche Fortbildung

### Weiterentwicklung unserer Mitarbeitenden

#### Auswirkungen der COVID-19-Pandemie

Das anhaltende Engagement von EY, in Talente zu investieren, wird die Prüfungsqualität durch die Schaffung echten Mehrwerts und wahrer Erkenntnisse für Unternehmen, die von EY-Teams geprüft werden, weiter voranbringen. Selbst in einer Zeit beispielloser Umbrüche haben die EYG-Mitgliedsunternehmen weiterhin Zeit und Ressourcen investiert, um das Beste in ihren Mitarbeitenden hervorzu- bringen.

Der Übergang zum mobilen Arbeiten zu Beginn der COVID-19-Pandemie hat einen im Abschlussprüfer-Berufsfeld bereits vorhandenen Trend nur beschleunigt. Abschlussprüfer:innen arbeiten schrittweise flexibler; dies hängt jedoch stets von den gegebenen Voraussetzungen in Bezug auf das geprüfte Unternehmen, die Prüfungsgesellschaft und jede:n Einzelne:n ab.

Durch dieses im Wandel befindliche Arbeitsumfeld wird von Abschlussprüfer:innen bereits jetzt verlangt, dass sie verfügbare Technologien in größerem Umfang nutzen, sich eine agile Denkweise, die von der Akzeptanz von Veränderungen und Umbrüchen geprägt ist, aneignen und effektiv im Team arbeiten.

Während der Pandemie lag der Fokus auch zunehmend darauf, wie Teams zusammenarbeiten und wie die Kommunikation verbessert werden kann. In diesem Zusammenhang nutzen wir unser leistungsstarkes globales Netzwerk, um Ideen für Best Practices zu wichtigen Themen wie Onboarding, intelligente Arbeitsweisen, Wohlbefinden, Coaching und Mentoring und die Förderung und Verbesserung des Arbeitserlebnisses im Team zu teilen.

Darüber hinaus hat die EY-Organisation Maßnahmen zum Umgang mit sich neu ergebenden Risiken ergriffen, sowohl durch Schulungen als auch durch die Fokussierung auf die Schaffung eines größeren Bewusstseins für diese Risiken. Gemeinsame Themen, auf die sich Teams konzentrieren müssen, werden innerhalb der gesamten EY-Organisation kommuniziert.

#### Anwerbung und Gewinnung von Talenten

Noch nie waren neue Talente mit den relevanten Kompetenzen so hart umkämpft wie jetzt. Die Suche nach der nächsten Generation von Abschlussprüfer:innen, die den hohen Qualitätsansprüchen gerecht werden, hat für uns daher oberste Priorität. Wir investieren in großem Umfang in unser weltweites Netzwerk aus Recruiter:innen, damit diese im Hinblick auf aktuelle Trends und wichtige Themen der Abschlussprüfung stets auf dem aktuellen Stand sind, und geben ihnen die notwendigen Informationen an die Hand, die sie für ihre Gespräche mit Kandidat:innen benötigen. Außerdem erkunden wir verschiedene Neuerungen im Recruitment, die das Potenzial bieten, unsere Attraktivität für ein vielfältigeres Publikum zu steigern und die Erfahrungen, die Kandidat:innen bei uns machen, zu verbessern.

Um Talente einzustellen, die zu unserer Unternehmenskultur passen, ist es wichtig, nicht nur fachliches Know-how, sondern auch weitere Attribute wie Kommunikationsfähigkeit, hohe ethische Standards und die Fähigkeit zur Zusammenarbeit in leistungsstarken Teams zu berücksichtigen. Von allen neuen Mitarbeitenden wird verlangt, dass sie unseren hohen Integritätsstandards entsprechen und über unternehmerisches Denken und Führungspotenzial verfügen.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	<b>Talente und Fortbildung</b>	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	------------------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Die Personalplanung ist für EY ein wichtiger Faktor, um ein Verständnis für die Veränderungen zu entwickeln, die sich auf den Berufsstand auswirken werden, diese vorherzusehen und diesbezüglich eine Vorreiterrolle einzunehmen. Mithilfe von Planungstools können wir Modelle mit verschiedenen zugrunde liegenden Annahmen erstellen und Maßnahmen identifizieren, die sowohl kurz- als auch langfristig erforderlich sind.

Die Tools unterstützen uns dabei, die verschiedenen Talent-Initiativen miteinander zu verknüpfen, vom Recruitment – der Identifizierung der Anzahl der benötigten Talente und der erforderlichen Kompetenzen – bis hin zur anschließenden Karriereentwicklung. Mit diesem Wissen ist die EY-Organisation in der Lage, sinnvolle Karriereentwicklungen und -chancen zu bieten.

### **Mitarbeiterbindung und Fokussierung auf das Wohlbefinden**

Nach dem Recruiting der Talente ist deren Bindung an unser Unternehmen ein wichtiger Faktor, der zur Erbringung qualitativ hochwertiger Prüfungsleistungen beiträgt. Die Fluktuationsrate variiert aufgrund von externen Faktoren wie dem Marktumfeld, jedoch gibt es einen Faktor, der weltweit unverändert bleibt: die Erwartungshaltung der Mitarbeitenden.

Das Thema Work-Life-Balance wird für EY-Mitarbeitende immer wichtiger. Menschen legen heutzutage viel mehr Wert darauf, dass ihr Berufs- und ihr Privatleben im Gleichgewicht sind. Daher ist die Fokussierung auf das Wohlbefinden und die Verbesserung des täglichen Arbeitserlebnisses der EY-Mitarbeitenden eine der Prioritäten im Bereich Talent, der immer mehr Bedeutung beigemessen wird. Je besser die EY-Organisation das Wohlbefinden ihrer Beschäftigten fördern kann, desto wahrscheinlicher ist es, dass sie ihnen gute Gründe liefert, ihre Karriere innerhalb des EY-Netzwerks weiterzuvollziehen.

Übergeordnetes Ziel der vor Kurzem eingeführten EY Global Wellbeing Strategy ist die Verankerung einer auf Wohlbefinden ausgerichteten Kultur. Dies soll dadurch gelingen, dass sich die Führungsverantwortlichen dazu verpflichten und entsprechende Ressourcen bereitgestellt und Möglichkeiten geboten werden, um eine optimale Balance von

Gesundheit und Leistung zu erreichen. Dabei wird die Steigerung der Arbeitszufriedenheit angestrebt, um Mitarbeitende dazu zu ermutigen, auf sich selbst zu achten, und sie dabei zu unterstützen, effizienter zu arbeiten.

Darüber hinaus ist es immer unwahrscheinlicher, dass Berufseinsteiger:innen ihr gesamtes Berufsleben lang bei ein und demselben Unternehmen bleiben. Die Mitarbeiterbindung zu fördern heißt also, sich mehr auf den Weg als auf das Ziel zu konzentrieren.

In diesem Zusammenhang rückt das Experience-Management immer weiter in den Fokus, sodass Abschlussprüfer:innen für Aufträge eingeplant werden, die ihnen die Chance geben, ihre Kenntnisse im Rahmen einer langfristigen Karriereentwicklung zu erweitern.

### **Individuelle Karrieremöglichkeiten mit vielfältigen Erfahrungen**

Da die Hintergründe, Kompetenzen und Bildungsabschlüsse von Mitarbeitenden immer vielfältiger werden, verändern sich auch deren Ziele und Wünsche. Angesichts der steigenden Zahl von Menschen mit fachspezifischen Fähigkeiten, die eine Karriere bei der EY-Organisation beginnen, schaffen die EYG-Mitgliedsunternehmen abwechslungsreichere, flexiblere und agilere Karrieremöglichkeiten, die sich auf ein zukunftsorientiertes Leistungserbringungsmodell stützen.

Berufseinsteiger:innen streben womöglich ganz andere Karriereziele an. Deshalb werden ihnen die für die Steuerung ihrer beruflichen Weiterentwicklung notwendigen Tools und Prozesse zur Verfügung gestellt. Eine stärker personalisierte Karrierestruktur ist entscheidend für die Gewinnung neuer Talente und die Weiterentwicklung und Bindung des vorhandenen Personals.

Bei Beförderungen stehen die Fertigkeiten der Mitarbeitenden im Mittelpunkt und nicht, seit wie vielen Jahren sie ihre Funktion bereits ausüben. So führt die EY-Organisation zurzeit beispielsweise agilere Beförderungsmodelle ein, bei denen der nächste Schritt der Karriereentwicklung nicht zu einem festgelegten Zeitpunkt erfolgt, sondern wenn der/die einzelne Mitarbeitende dafür bereit ist.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	<b>Talente und Fortbildung</b>	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	------------------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Dank dieser neu gestalteten Karrieremöglichkeiten konnten wir schon große Erfolge verzeichnen: In der Mitarbeiterbefragung vom März 2022 gaben 76 % der Befragten an, dass ihnen bei EY vielfältige Karrieremöglichkeiten offenstehen, mit denen sie ihre berufliche Entwicklung ganz nach ihren eigenen Vorstellungen gestalten können (ein Anstieg um sieben Prozentpunkte gegenüber 2021).

### Performance-Management

EY verfügt über ein Rahmenkonzept für das Performance-Management, das Karriere, Entwicklung und Leistung der Mitarbeitenden miteinander verknüpft. Durch fortlaufendes Feedback, beratende Unterstützung (Counselor Insights) und Gespräche zur Karriereentwicklung bringt es die Ziele der einzelnen Mitarbeitenden mit der Strategie von EY in Einklang und ermöglicht es ihnen, sich auf die Zukunft zu konzentrieren. Das persönliche Dashboard der einzelnen Mitarbeitenden zeigt eine Momentaufnahme der Performance gegenüber den Transformative-Leadership-Dimensionen, darunter Qualität, Risikomanagement und fachliches Know-how, sowie eine Beurteilung der Performance im Verhältnis zur jeweiligen Vergleichsgruppe. Das innerhalb eines Jahres erhaltene Feedback wird zusammengefasst und fließt in die Vergütungs- und Bonusprogramme ein.

Im Mittelpunkt dieses Rahmenkonzepts stehen Gespräche zwischen Counselees und Counselors zu Themen wie vielfältige Karrierepfade, die Anwendung neuer Technologien, Erfahrungen in neuen Teams und Learning. Dieser regelmäßige Austausch hilft, Möglichkeiten zur Weiterentwicklung und zum Aufbau zukunftsorientierter Fähigkeiten zu identifizieren.

Das Rahmenkonzept für das Performance-Management gilt auch für Partner:innen, Principals, Executive Directors und Directors aller EYG-Mitgliedsunternehmen weltweit. Es unterstützt unsere globalen Geschäftsziele, indem es kontinuierlich die Leistungen mit den weiter gefassten Zielen und Werten verknüpft. Dieser Prozess umfasst die Festlegung von Zielen, fortlaufendes Feedback, die persönliche Karriereplanung und -entwicklung sowie eine jährliche Leistungsbeurteilung – alles Aspekte, die mit der Anerkennung und Wertschätzung der Partner:innen eng verknüpft sind. Die Dokumentation der Ziele und der

Performance der Partner:innen ist ein Eckpfeiler des Beurteilungsprozesses. Die Ziele der einzelnen Partner:innen eines EYG-Mitgliedsunternehmens müssen die unterschiedlichen globalen und lokalen Prioritäten in sechs Kennzahlen widerspiegeln, wobei Qualität die wichtigste Kennzahl darstellt.

### Engagement

Das Engagement der Mitarbeitenden ist ein klares Zeichen für die erfolgreiche Etablierung der richtigen Unternehmenskultur. Die Fachmitarbeiter:innen im Bereich der Abschlussprüfung möchten spüren, dass ihrem Arbeitgeber ihre Weiterentwicklung und ihre Arbeitszufriedenheit am Herzen liegen. Indem EY ein Verständnis für die Wünsche und Ziele sowie Sorgen und Belastungen von EY-Mitarbeitenden entwickelt, kann das Unternehmen ein besseres Umfeld schaffen, in dem sich die Mitarbeitenden entfalten können.

Das Mitarbeiterengagement wird regelmäßig über verschiedene Kanäle überwacht. In der Mitarbeiterbefragung vom März 2022 waren 72 % der Fachmitarbeiter:innen im Bereich der Abschlussprüfung in Bezug auf ihr Engagement positiv gestimmt, Tendenz steigend.

Ein offenes Ohr für die Meinungen und Sorgen unserer Mitarbeitenden ist ein wichtiger Faktor, wenn es darum geht, ihr Engagement zu steigern. Die Employee-Listening-Strategie von EY verschafft unseren Mitarbeitenden in jeder Phase ihres EY-Erlebnisses Gehör, damit wir wissen, was sie brauchen und was EY tun kann, um ihnen außergewöhnliche Erfahrungen zu ermöglichen. Ein Verständnis für die sich verändernden Perspektiven und Erfahrungen unserer Mitarbeitenden zu entwickeln ist essenziell für das, was uns als Arbeitgeber auszeichnet – das außergewöhnliche EY-Erlebnis. Sie können es selbst gestalten.

Mit dem EY People Pulse, einer dreimal jährlich durchgeführten Umfrage, wird Feedback zu wichtigen Faktoren eingeholt, die sich auf Mitarbeiterengagement und -bindung auswirken. In den Umfragen steht jeweils ein anderer strategisch wichtiger Faktor im Fokus (Karriere, Learning und Kompetenzen etc.), es werden aber auch weitere relevante Themen behandelt.





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	<b>Talente und Fortbildung</b>	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	------------------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Der EY Team Experience Survey ist ein weiterer wichtiger Bestandteil unserer Employee-Listening-Strategie, deren Ziel es ist, die Erfahrungen, die unsere Engagement-Teams tagtäglich sammeln, zu verbessern und miteinander zu verknüpfen. Teilnahmeberechtigte Teammitglieder geben Feedback zu ihren Erfahrungen im Rahmen eines Engagements und bewerten verschiedene Fragen anhand einer fünfstufigen Skala. Ihr Feedback liefert uns wichtige Erkenntnisse, auf die wir reagieren, und ebnet den Weg für spürbare Veränderungen auf der Ebene der Engagement-Teams.

Themen, die über diese Ebene hinausgehen, werden im Global-Voices-Netzwerk erörtert, das im Jahr 2021 gegründet wurde. Dabei handelt es sich um eine Gruppe aus 200 leistungsstarken Mitarbeitenden sämtlicher Ebenen und Assurance Sub-Service Lines, die Feedback zu zahlreichen verschiedenen strategischen Prioritäten geben oder Ideen dazu einbringen. In seiner Funktion als faktisches Gremium bringt dieses Netzwerk effektiv wertvolle Perspektiven und Erkenntnisse ein und hilft, die Strategie zu gestalten. Die Initiative gibt Führungsverantwortlichen darüber hinaus die Möglichkeit, ihre Zukunftsvision auf kleinere Bestandteile herunterzubrechen, um diese dann hierarchisch innerhalb der gesamten Organisation weiterzugeben.

### **Audit Academy**

Im Zuge der Fortentwicklung der EY Digital Audit ist es wichtig, die grundlegenden Skills von Abschlussprüfer:innen mit zahlreichen neu aufkommenden Fertigkeiten zu ergänzen. Jedes Jahr werden die Inhalte und Schwerpunkte der Audit Academy angepasst, um neue Technologien und strategische Prioritäten aufzunehmen, die zu einer höheren Prüfungsqualität beitragen. Änderungen werden vom Assurance-Leadership-Team auf Empfehlung des EY Global Assurance Learning Steering Committee vereinbart.

Feststellungen aus Inspektionen und Qualitätskontrollen werden regelmäßig überprüft, um deren Ursachen zu beurteilen und zu bearbeiten; die entsprechenden Schlussfolgerungen werden anschließend in den Lehrplan der Audit Academy aufgenommen, um kontinuierliches Lernen zu fördern und zu verankern.

Teams können sich sicher sein, dass ihnen weltweit konsistente Grundlagen erstklassig vermittelt werden. Egal ob dies eine Fokussierung auf Änderungen regulatorischer Vorschriften, das Beherrschen neuer Technologien oder die Einbindung von Datenanalysen in etablierte Prüfungshandlungen betrifft, die Audit Academy stellt die auf den jeweiligen Bedarf zugeschnittenen Ressourcen bereit. Darüber hinaus fördert und ermutigt die Audit Academy jede:n Einzelne:n, eine kritische Grundhaltung zu wahren, Dinge kritisch zu hinterfragen und herausragende Leistungen für unsere Mandanten zu erbringen.

Als Reaktion auf die COVID-19-Pandemie bietet die Audit Academy jetzt eine Mischung aus „On demand“-Learning und Präsenzs Schulungen oder virtuellen Schulungen in Form von Simulationen und Fallstudien an.

### **Berufliche Weiterentwicklung**

Um das Erlernen neuer Fähigkeiten zu fördern, bietet das EY-Badges-Programm Fachmitarbeiter:innen die Möglichkeit, sich zukunftsorientierte Skills aus drei verschiedenen Schwerpunktbereichen anzueignen: Technology, Leadership und Business. Zu den Themen, die das Programm abdeckt, zählen Analytics, Transformative Leadership, Nachhaltigkeit, künstliche Intelligenz, Blockchain, robotergesteuerte Prozessautomatisierung, Innovation, Cybersicherheit und digitale Kompetenzen sowie bestimmte branchenspezifische Kompetenzen, die stark nachgefragt werden. Es kommen in regelmäßigen Abständen neue Badges hinzu, da das Programm kontinuierlich weiterentwickelt wird.

Badges werden auf der Grundlage weltweit konsistenter Kriterien verliehen und dienen als digitaler Nachweis, den die Badge-Absolvent:innen ihrem Lebenslauf hinzufügen können, ganz egal wohin ihre Karriere sie anschließend führt. Sie dienen als Nachweis für das, was sie während ihres EY-Erlebnisses gelernt haben. Von den Prüfungs- und Beratungsgesellschaften war EY die erste, die ein solches Programm aufgelegt hat. Die Zahl derjenigen, die einen Badge starten, steigt, da immer mehr Teammitglieder merken, wie wichtig es ist, sein eigenes Kompetenzportfolio zu managen.



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	<b>Talente und Fortbildung</b>	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	------------------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

Bis zum 30. Juni 2022 sind 37.500 EY Badges an momentan im Bereich der Abschlussprüfung beschäftigte Fachmitarbeiter:innen verliehen worden, davon allein 13.100 in den Themengebieten Analytics und Datenstrategie. Hinzu kommen weitere 13.000 EY Badges von Mitarbeitenden, die EY inzwischen verlassen haben. Dies ist eine bemerkenswerte Leistung angesichts der Tatsache, dass die EY Badges eine Initiative für selbstgesteuertes Lernen sind, die das umfangreiche Programm von Basispflichtschulungen für Abschlussprüfer:innen lediglich ergänzt.

Eng verbunden mit den EY Badges ist der EY Tech MBA, ein Online-Abschluss, der von der Hult International Business School, einer dreifach akkreditierten Universität, vergeben wird. Dass ein Unternehmen der Größe von EY all seinen Mitarbeitenden anbietet, eine solche Qualifikation zu erlangen, ist bisher beispiellos. Nach dem Erfolg des EY Tech MBA hat EY ebenfalls im Verband mit der Hult International Business School den Master in Business Analytics und den Master in Sustainability ins Leben gerufen. Beide Abschlüsse gab es in dieser Form noch nie und sie stehen allen EY-Beschäftigten kostenlos zur Verfügung.

EY-Fachmitarbeiter:innen im Bereich der Abschlussprüfung wandten im Geschäftsjahr zum 30. Juni 2022 insgesamt 8,2 Millionen Lernstunden auf (gegenüber 8,5 Millionen Stunden im vorangegangenen Jahr); dies entspricht durchschnittlich 86,5 Stunden pro Kopf.

In der Mitarbeiterbefragung vom März 2022 gaben 87 % der Befragten an, dass EY ihnen Lernangebote zur Verfügung stellt, mit denen sie sich Fähigkeiten aneignen können, die für ihren eigenen Erfolg unerlässlich sind (ein Anstieg um ein Prozentpunkt gegenüber März 2021), und 83 % waren der Meinung, dass ihnen das, was sie bei EY lernen, dabei hilft, ihre Karriereziele zu erreichen (ein Prozentpunkt mehr als 2021).

Darüber hinaus gibt es zahlreiche Learning-Programme, die speziell für Partner:innen der EYG-Mitgliedsunternehmen entwickelt wurden. Sie stehen allen Partner:innen der EYG-Mitgliedsunternehmen weltweit zur Verfügung und decken Themen wie Transformative Leadership, disruptive Technologien und Nachhaltigkeit ab. Ergänzt werden sie

durch immersive High-Touch-Programme für ausgewählte Gruppen von Partner:innen zu Themen wie Client Leadership und disruptive Technologien. Zudem gibt es regelmäßige Schulungsprogramme zu prüfungsspezifischen Themen wie dolose Handlungen.

Führt ein EYG-Mitgliedsunternehmen eine Abschlussprüfung oder eine prüferische Durchsicht von IFRS-Abschlüssen durch, haben die beteiligten Teammitglieder in einer Manager- oder höheren Position an Schulungsprogrammen teilgenommen, um eine IFRS-Akkreditierung zu erhalten. Der IFRS-Akkreditierung liegt ein zusätzliches internes fachliches Zertifizierungsverfahren zugrunde, das aus speziell auf diese Rechnungslegungsgrundsätze ausgerichteten Schulungsmaßnahmen und Fachinformationen besteht.


Berufsträger:innen und Fachmitarbeiter:innen der EY GmbH im Bereich der Abschlussprüfung sind verpflichtet, jedes Jahr mindestens 40 Stunden berufliche Fortbildung zu absolvieren. Diese Mindestfortbildung halten wir für alle Mitarbeitenden nach.

### **Mobilität**

In einer Organisation, die in mehr als 150 Ländern vertreten ist, sind auch die Möglichkeiten, Arbeits- und Lebenserfahrung zu sammeln, entsprechend breit gestreut. Wer sich entscheidet, bei EY zu arbeiten, tut dies aufgrund der außergewöhnlichen Erfahrungen wie z. B. der geografischen Mobilität. Der verpflichtende Abschlussprüferwechsel und der wachsende Wunsch nach Abwechslung und Flexibilität bedeuten, dass es jetzt sogar noch wichtiger ist, zur rechten Zeit am rechten Ort über die richtigen und genügend Mitarbeitende mit ausreichend Zeit zu verfügen, um Prüfungsaufträge durchzuführen.

Die Reisebeschränkungen während der Pandemie führten unweigerlich dazu, dass viele grenzüberschreitende Erlebnisse pausiert werden mussten. Doch im September 2021 wurden Vorgängermobilitätsprogramme zu einem einzigen neuen Angebot, Mobility4U, vereinheitlicht, das Fachmitarbeiter:innen in der Assurance als Anlaufstelle für die Recherche zu globalen Mobilitätsangeboten dient. Abgedeckt werden physische wie auch virtuelle Entsendungen, darunter der Arbeitsplatztausch, in dessen Rahmen Mit-



	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	<b>Talente und Fortbildung</b>	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	------------------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

arbeitende ihre Rolle mit der eines/einer gleichrangigen EY-Kolleg:in lang- oder kurzfristig tauschen. Im Rahmen der Mitarbeiterbefragung im März 2022 gaben 84 % der Befragten an, ihnen würden Arbeitserfahrungen geboten, die sie benötigen, um ihre Karriere voranzutreiben. Vier Monate zuvor gaben 82 % an, EY bereite sie auf die effektive Zusammenarbeit mit Mandanten/Kolleg:innen aus verschiedenen Ländern und Kulturen vor.

### Wissen und interne Kommunikation

Uns ist bewusst, dass neben der beruflichen Weiterentwicklung und dem Performance-Management aktuelle Informationen für unsere Prüfungsteams von großer Bedeutung sind, um sie bei der Wahrnehmung ihrer beruflichen Verantwortung zu unterstützen. EY investiert in wesentlichem Umfang in Wissens- und Kommunikationssysteme, um den Mitarbeitenden die Zusammenarbeit zu erleichtern und den schnellen Austausch von Informationen und Best Practices zu ermöglichen. Diesem Thema kommt angesichts der Risiken, die sich infolge der Pandemie ergeben haben, eine zunehmende Bedeutung zu. Zu den Ressourcen und Tools von EY zählen u. a. die folgenden:

- ▶ EY Atlas enthält als Standard-Recherchetool von EY für Bilanzierungs- und Prüfungsfragen nationale und internationale Bilanzierungs- und Prüfungsstandards sowie Interpretationsleitlinien.
- ▶ Der EY Assurance Scope ist ein monatlich erscheinender elektronischer Newsletter mit Neuigkeiten aus dem Berufsstand sowie internen Kommentaren und Leitlinien zu nationalen und internationalen Entwicklungen in den Bereichen Rechnungslegung, Prüfung und Unabhängigkeit, der bei Bedarf durch Ad-hoc-Mitteilungen bei wichtigen aktuellen Entwicklungen ergänzt wird.
- ▶ Publikationen informieren die Mitarbeitenden und Mandanten über die neuesten Rechnungslegungsvorschriften und Leitfäden, z. B. International GAAP, Entwicklungen bei den IFRS sowie ein Muster-Konzernabschluss nach IFRS, erstellt von IFRS Services der Global Professional Practices.
- ▶ Global Accounting and Auditing News ist ein wöchentlich erscheinender elektronischer Newsletter zu globalen Assurance-Themen und Unabhängigkeitsrichtlinien, Neuigkeiten des International Accounting Standards Board (IASB) und der International Federation of Accountants (IFAC). Außerdem enthält er interne Kommentare und Leitlinien zu internationalen Entwicklungen in den Bereichen Bilanzierung, Prüfung und Unabhängigkeit.
- ▶ Points of View und Overviews sind Veröffentlichungen von EY zu aktuellen politischen und regulatorischen Entwicklungen, die für unseren Berufsstand, unsere Stakeholder und die Kapitalmärkte von Bedeutung sind.
- ▶ Globale und länderspezifische Mitteilungen („Practice Alerts“) sowie Webcasts für die Assurance Practice, darunter solche zu ausgewählten Feststellungen im Rahmen von externen Untersuchungen, bieten eine Möglichkeit zur kontinuierlichen Verbesserung der Qualität in unserer Praxis.
- ▶ EY Daily News ist ein elektronischer Newsletter, der alle Beschäftigten über Neuigkeiten via Intranet informiert, u. a. über Dienstleistungen, Mandantschaft und Mitarbeitende von EY.
- ▶ Ein EY-eigenes internes soziales Netzwerk wird von Mitarbeitenden genutzt, um Ressourcen zu finden und Beziehungen aufzubauen, und ist per Internet mit jedem Gerät bzw. Netzwerk auch mobil nutzbar.
- ▶ Jeder Bereich von EY bietet branchenspezifische Einblicke und Lernmöglichkeiten, die durch erfahrene Sector Knowledge Leaders und durch Knowledge Managers unterstützt werden. Die Prüfungsteams erhalten außerdem durch Fachmitarbeiter:innen für Forschung und Analyse Unterstützung. Durch das Intranet besteht Zugang zu Lernmöglichkeiten wie auch zu branchenspezifischen Neuigkeiten, Thought-Leadership-Beiträgen und weiteren Informationen.
- ▶ Publikationen für unsere Mandantschaft thematisieren wichtige Geschäftsaspekte und geben Einblicke in relevante Fragenkomplexe für Unternehmen.





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	<b>Talente und Fortbildung</b>	Finanz- informationen	Vergütung	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	------------------------------------	--------------------------	-----------	-------------	--------

### **Bereitstellung von Fachinformationen**

Den Mitarbeitenden von EY stehen aktuelle Fachinformationen wie gesetzliche Vorschriften, einschlägige Rechtsprechung, Schrifttum sowie Standards und Informationen der Berufsorganisationen zu Fragen der nationalen und internationalen Rechnungslegung, zur Prüfung, Steuerberatung und betriebswirtschaftlichen Beratung zur Verfügung.

Auf zahlreiche Fachinformationen wie auch auf fachspezifische Datenbanken können unsere Beschäftigten in elektronischer Form zugreifen. Daneben sind Fachzeitschriften und Fachliteratur auch in gedruckter Fassung verfügbar. Diese Grundausstattung ist allen im Bereich der Prüfung Tätigen gleichermaßen zugänglich. Bei Bedarf werden die Mitarbeitenden individuell mit weiteren fachspezifischen Informationen ausgestattet.



# Finanz- informationen

## Finanzinformationen

### EY GmbH

Die Umsatzerlöse spiegeln die Umsätze der EY GmbH wider. Sie enthalten Aufwendungen, die unseren Mandanten in Rechnung gestellt wurden, sowie Umsätze im Zusammenhang mit Rechnungen, die wir an andere EYG-Mitgliedsunternehmen haben. Die in diesem Bericht angegebenen Umsatzbeträge enthalten Umsätze mit Mandanten sowohl für Prüfungs- als auch für Nichtprüfungsleistungen.

Darüber hinaus enthalten die hier dargestellten Finanzinformationen der EY GmbH Umsätze, die mit EYG-Mitgliedsunternehmen, die als Abschlussprüfungsgesellschaften in der EU bzw. im EWR zur Durchführung von Abschlussprüfungen zugelassen und in Anhang 3 genannt sind, getätigt wurden.

Nicht enthalten sind Umsätze mit EYG-Mitgliedsunternehmen mit Sitz in Deutschland, die keine Abschlussprüfungsgesellschaften sind.

Die Darstellung der Umsätze erfolgt in Übereinstimmung mit Art. 13 EU-APrVO und ist aus der nachfolgenden Tabelle ersichtlich.

### EYG-Mitgliedsunternehmen EU/EWR

Die EYG-Mitgliedsunternehmen, die in der EU bzw. im EWR zur Durchführung von Abschlussprüfungen zugelassen sind (siehe Anhang 3), haben aus gesetzlichen Abschlussprüfungen von Einzel- und Konzernabschlüssen im Geschäftsjahr zum 30. Juni 2022 einen Gesamtumsatz von rd. 2,34 Mrd. Euro erzielt.

### Gliederung der Umsätze für das zum 30. Juni 2022 abgelaufene Geschäftsjahr der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Umsatzkategorie	Umsatz (in Mio. Euro)
Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses von Unternehmen von öffentlichem Interesse und von Unternehmen einer Unternehmensgruppe, deren Muttergesellschaft ein Unternehmen von öffentlichem Interesse ist	190,4
Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses anderer Unternehmen	171,4
Einnahmen aus zulässigen Nichtprüfungsleistungen für Unternehmen, die vom Abschlussprüfer oder von der Prüfungsgesellschaft geprüft werden	397,9
Einnahmen aus Nichtprüfungsleistungen für andere Unternehmen	1.310,9
<b>Gesamtumsatz der Ernst &amp; Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft</b>	<b>2.070,6</b>



# Vergütung

## Vergütungsgrundlagen der Organmitglieder, Partner:innen und leitenden Angestellten

Qualität steht im Mittelpunkt der Unternehmensstrategie von EY und ist eine Schlüsselkomponente unserer Beurteilungssysteme. Qualität und Risikomanagement sind daher auch wesentliche Komponenten des Vergütungssystems der EY GmbH für Geschäftsführer:innen, Partner:innen und leitende Angestellte. Die Bewertung und Vergütung von Geschäftsführer:innen und Partner:innen erfolgen anhand von Kriterien, die spezielle handlungs- und ergebnisorientierte Indikatoren für Qualitäts- und Risikomanagement beinhalten. Demzufolge werden entsprechende Maßnahmen eingeleitet, wenn gegen Qualitätsstandards verstoßen wird. Diese können von der Überwachung der Performance der betroffenen Person über Gehaltsreduzierungen und zusätzliche Schulungsmaßnahmen bis hin zu einer Zuweisung anderer Tätigkeiten reichen oder im Falle wiederholter oder äußerst ernster Verstöße zu einem Ausschluss aus unserem Unternehmen führen.

EY-Richtlinien verbieten die Bewertung und Vergütung von verantwortlichen Prüfungspartner:innen und anderen Key Audit Partners bei unseren Mandanten auf der Grundlage der Erbringung prüfungsfremder Dienstleistungen an Unternehmen, die sie prüfen. Diese Vorgaben bestärken unsere Partner:innen in ihrer beruflichen Verpflichtung zur Wahrung von Unabhängigkeit und Objektivität. Bei Abschlussprüfungen, die unter Beachtung der EU-APrVO durchgeführt werden, ist die Bewertung und Vergütung von Partner:innen und anderen Fachmitarbeiter:innen, die an Aufträgen auf der Grundlage der Erbringung von Nichtprüfungsleistungen an unsere Prüfungsmandanten beteiligt sind bzw. diese beeinflussen können, seitens EY untersagt. Diese Vorgaben bestärken die Fachmitarbeiter:innen in ihrer Verpflichtung, Unabhängigkeit und Objektivität zu wahren.

Wir haben spezifische Maßstäbe für die Bewertung der Leistungen im Bereich Qualitäts- und Risikomanagement entwickelt und dabei folgende Aspekte berücksichtigt:

- ▶ Einbringung fachlichen Know-hows
- ▶ Umsetzung der Werte von EY im praktischen Verhalten und in der Einstellung
- ▶ Demonstration von profunden Kenntnissen und Führungsverhalten im Qualitäts- und Risikomanagement
- ▶ Einhaltung von Richtlinien und Verfahren
- ▶ Einhaltung von gesetzlichen Vorschriften, Bestimmungen und Berufspflichten

Die EY-Philosophie in Bezug auf die Vergütung der Partner:innen verlangt nach einer aussagekräftigen Differenzierung dieser Vergütung, deren Ermittlung mithilfe des Rahmenkonzepts für das Performance-Management anhand der jeweiligen Leistung der Partner:innen erfolgt. Es findet eine jährliche Performance-Beurteilung der Partner:innen statt, bei der deren Leistungen in Bezug auf hohe Qualität, herausragende Betreuung der Mandanten sowie Führung und Entwicklung der Mitarbeitenden in Verbindung mit unseren Finanz- und Marktkennzahlen bewertet werden.

Wir verfolgen ein System, in dem bei der jährlichen Gesamteinstufung von Partner:innen der Qualitätsaspekt besondere Beachtung findet.





	Vorwort Überblick	Trust in Quality Über uns	Prüfungs- qualität	Unab- hängigkeit	Talente und Fortbildung	Finanz- informationen	<b>Vergütung</b>	Erklärungen	Anhang
---	----------------------	------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	------------------	-------------	--------

In Anerkennung dessen, dass unterschiedliche Fähigkeiten und Aufgaben unterschiedliche Marktwerte haben, und um leistungsstarke Talente zu gewinnen und zu binden, werden auch folgende Faktoren in die Berechnung der Gesamtvergütung unserer Partner:innen mit einbezogen:

- ▶ Erfahrung
- ▶ Führungsrolle und Verantwortung
- ▶ langfristiges Potenzial

Leitende Angestellte (mit und ohne Prokura), die nicht Partner:innen sind, erhalten ebenfalls eine feste und eine variable Vergütung in Abhängigkeit von ihrer persönlichen Leistung, ihrem Beitrag zum Qualitäts- und Risikomanagement sowie zum wirtschaftlichen Erfolg des Unternehmens.

Auf den variablen Teil der Vergütung der Organmitglieder (ohne Aufsichtsrat) und leitenden Angestellten (mit Prokura) sind im Geschäftsjahr 2022 im Mittel 72 % der Gesamtvergütung entfallen.

Die Mitglieder des Aufsichtsrats erhalten fixe Vergütungen. Es gibt keine zusätzlichen, erfolgsabhängigen Vergütungen. Der/Die Aufsichtsratsvorsitzende erhält die sechsfache Vergütung, jede:r stellvertretende Aufsichtsratsvorsitzende die anderthalbfache Vergütung eines „normalen“ Aufsichtsratsmitglieds.



# Erklärungen

## **Erklärung zur Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems nach Art. 13 Abs. 2 Buchstabe d 2. Halbsatz EU-APrVO**

Die Geschäftsführung erklärt, dass das interne Qualitätssicherungssystem der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft – das im Rahmen des Abschnitts „Unsere Verpflichtung zu nachhaltiger Prüfungsqualität“ beschrieben wird – wirksam ist.

Die aktuellen Ergebnisse der internen wie auch der externen Qualitätskontrollen und Inspektionen zeigen ebenfalls, dass unser internes Qualitätssicherungssystem angemessen strukturiert und wirksam ist.

## **Erklärung zur Wahrung der Unabhängigkeit nach Art. 13 Abs. 2 Buchstabe g EU-APrVO**

Die Geschäftsführung erklärt, dass die Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit – die im gleichnamigen Abschnitt beschrieben werden – Bestandteil des Qualitätssicherungssystems der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft sind und eine interne Überprüfung der Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen im abgelaufenen Geschäftsjahr stattgefunden hat.

Dabei festgestellte Verstöße gegen unsere Unabhängigkeitsanforderungen wurden umgehend abgestellt, etwaige Auswirkungen auf von uns durchgeführte Abschlussprüfungen analysiert.

## **Erklärung zur Erfüllung der Fortbildungspflicht der Berufsangehörigen nach Art. 13 Abs. 2 Buchstabe h EU-APrVO**

Die Geschäftsführung erklärt, dass die Berufsträger:innen der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft zur Erfüllung der Fortbildungspflicht – wie im Abschnitt „Investition in außergewöhnliche Talente und kontinuierliche Fortbildung“ beschrieben – angehalten worden sind und sie dies überwacht.

Stuttgart, im Oktober 2022

Ernst & Young GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

## Die Geschäftsführung

**Dr. Henrik Ahlers**  
Rechtsanwalt und Steuerberater

**Jean-Yves Jégourel**  
Commissaire aux Comptes/Expert-Comptable

**Ev Bangemann**  
Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin

**Jan Brorhilker**  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

**Constantin M. Gall**

**Thomas Griess**  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

**Jan-Rainer Hinz**  
Steuerberater

**Alexander Reiter**  
Steuerberater

**Karen Somes**  
Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin

**Dr. Annedore Streyl**  
Rechtsanwältin

**Professor Dr. Peter Wollmert**  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



# Anhang

## **Anhang 1**

Niederlassungen der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

## **Anhang 2**

Im Geschäftsjahr 2022 geprüfte Unternehmen von öffentlichem Interesse

## **Anhang 3**

Mitgliedsunternehmen der Ernst & Young Global Limited in EU/EWR-Mitgliedstaaten

## **Anhang 4**

Abkürzungsverzeichnis





# Anhang 1

## Niederlassungen der Ernst & Young GmbH

### Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mit Adressen

#### Hauptsitz der Gesellschaft

**Stuttgart**  
Flughafenstraße 61  
70629 Stuttgart  
Telefon +49 711 9881 0

#### Niederlassungen im Sinne von § 47 WPO

**Berlin**  
Friedrichstraße 140  
10117 Berlin  
Telefon +49 30 25471 0

**Bremen**  
Llyodstraße 4-6  
28217 Bremen  
Telefon +49 421 33574 0

**Dortmund**  
Westfalendamm 11  
44141 Dortmund  
Telefon +49 231 55011 0

**Dresden**  
Forststraße 2a  
01099 Dresden  
Telefon +49 351 4840 0

**Düsseldorf**  
Graf-Adolf-Platz 15  
40213 Düsseldorf  
Telefon +49 211 9352 0

**Eschborn**  
Mergenthalerallee 3-5  
65760 Eschborn  
Telefon +49 6196 996 0

**Essen**  
Wittekindstraße 1a  
45131 Essen  
Telefon +49 201 2421 0

**Freiburg im Breisgau**  
Bismarckallee 15  
79098 Freiburg  
Telefon +49 761 1508 0

**Hamburg**  
Rothenbaumchaussee 78  
20148 Hamburg  
Telefon +49 40 36132 0

**Hannover**  
Landschaftstraße 8  
30159 Hannover  
Telefon +49 511 8508 0

**Heilbronn**  
Titotstraße 8  
74072 Heilbronn  
Telefon +49 7131 9391 0

**Köln**  
Börsenplatz 1  
50667 Köln  
Telefon +49 221 2779 0

**Leipzig**  
Grimmaische Straße 25  
04109 Leipzig  
Telefon +49 341 2526 0

**Mannheim**  
Glücksteinallee 1  
68163 Mannheim  
Telefon +49 621 4208 0

**München**  
Arnulfstraße 59  
80636 München  
Telefon +49 89 14331 0

**Nürnberg**  
Am Tullnaupark 8  
90402 Nürnberg  
Telefon +49 911 3958 0

**Ravensburg**  
Parkstraße 40  
88212 Ravensburg  
Telefon +49 751 3551 0

**Saarbrücken**  
Heinrich-Böcking-Straße 6-8  
66121 Saarbrücken  
Telefon +49 681 2104 0

**Villingen-Schwenningen**  
Max-Planck-Straße 11  
78052 Villingen-Schwenningen  
Telefon +49 7721 801 0

Weitere Informationen zu EY  
finden Sie auf [www.ey.com](http://www.ey.com)



## Anhang 2 Im Geschäftsjahr 2022 geprüfte Unternehmen von öffentlichem Interesse

In Zeitraum vom 1. Juli 2021 bis 30. Juni 2022 hat die Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bei folgenden Unternehmen von öffentlichem Interesse in Sinne von § 316a Satz 2 HGB eine gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfung durchgeführt (Liste in alphabetischer Reihenfolge):

Unternehmen	Vermerk über die Prüfung erteilt für	
1&1 AG (vormals 1&1 DRILLISCH AG)	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>A</b>		
A.S. CRÉATION TAPETEN AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
ADESSO SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
AMADEUS FIRE AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
ASSET-BACKED EUROPEAN SECURITISATION TRANSACTION SIXTEEN UG (HAFTUNGSBESCHRÄNKT)	Jahresabschluss	
ATHORA LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
<b>B</b>		
BA DIE BAYERISCHE ALLGEMEINE VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
BASLER LEBENSVERSICHERUNGS-AG	Jahresabschluss	
BASLER SACHVERSICHERUNGS-AG	Jahresabschluss	
BAYERISCHE BEAMTEN LEBENSVERSICHERUNG a. G.	Jahresabschluss	Konzernabschluss
BECHTLE AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
BEIERSDORF AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
BETHMANN BANK AG	Jahresabschluss	
BHW BAUSPARKASSE AG	Jahresabschluss	
BL DIE BAYERISCHE LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
BRAIN BIOTECH AG (vormals B.R.A.I.N. BIOTECHNOLOGY RESEARCH AND INFORMATION NETWORK AG)	Jahresabschluss	Konzernabschluss



Unternehmen	Vermerk über die Prüfung erteilt für	
<b>C</b>		
CARL ZEISS MEDITEC AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
CHERRY AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
COMMERZBANK AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
CONTINENTALE KRANKENVERSICHERUNG a. G.	Jahresabschluss	Konzernabschluss
CONTINENTALE LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
CONTINENTALE SACHVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
CREDITPLUS BANK AG	Jahresabschluss	
<b>D</b>		
DA DEUTSCHE ALLGEMEINE VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
DELVAG VERSICHERUNGS-AG	Jahresabschluss	
DEUTSCHE BANK AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
DEUTSCHE BANK EUROPE GMBH	Jahresabschluss	
DEUTSCHE LUFTHANSA AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
DEUTSCHE OPPENHEIM FAMILY OFFICE AG	Jahresabschluss	
DEUTSCHE RÜCKVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
DKV DEUTSCHE KRANKENVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
DSK HYP AG	Jahresabschluss	
DÜRR AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>E</b>		
ELEMENT INSURANCE AG	Jahresabschluss	
ELRINGKLINGER AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
ENBW ENERGIE BADEN-WÜRTTEMBERG AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
ERGO DIREKT VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
ERGO KRANKENVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
ERGO LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	





Unternehmen	Vermerk über die Prüfung erteilt für	
ERGO REISEVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
ERGO VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
ERGO VORSORGE LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
EUROPA LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
EUROPA VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
EWE AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>F</b>		
FRANKFURTER BANKGESELLSCHAFT (DEUTSCHLAND) AG	Jahresabschluss	
<b>G</b>		
GRAMMER AKTIENGESELLSCHAFT	Jahresabschluss	Konzernabschluss
GREAT LAKES INSURANCE SE	Jahresabschluss	
<b>H</b>		
HANNOVERSICHE LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
HANSEATIC BANK GMBH & CO. KG	Jahresabschluss	
HOME24 SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
HUGO BOSS AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>I</b>		
IKB – DEUTSCHE INDUSTRIEBANK AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
INIT INNOVATION IN TRAFFIC SYSTEMS SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
ISBANK AG	Jahresabschluss	
<b>J</b>		
JENOPTIK AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>K</b>		
KEB HANA BANK (D) AG	Jahresabschluss	
KFW IPEX-BANK GMBH	Jahresabschluss	
KHD HUMBOLDT WEDAG INTERNATIONAL AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss



Unternehmen	Vermerk über die Prüfung erteilt für	
KRONES AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
KT BANK AG	Jahresabschluss	
KWS SAAT SE & CO. KGaA	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>L</b>		
LANDESBANK HESSEN-THÜRINGEN GIROZENTRALE ANSTALT DES ÖFFENTLICHEN RECHTS	Jahresabschluss	Konzernabschluss
LBS LANDESHAUSPARKASSE SÜDWEST	Jahresabschluss	
LIFEFIT GROUP MIDCO GMBH	Jahresabschluss	Konzernabschluss
LINUS DIGITAL FINANCE AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
LS INVEST AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
LUKO INSURANCE AG (vormals COYA AG)	Jahresabschluss	
<b>M</b>		
MANNHEIMER VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
MANZ AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
MATERNUS-KLINIKEN AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
MEDISERV BANK GMBH	Jahresabschluss	
MISTER SPEX SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
MTU AERO ENGINES AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
MÜNCHENER RÜCKVERSICHERUNGS-GESELLSCHAFT AG IN MÜNCHEN	Jahresabschluss	Konzernabschluss
MÜNCHENER VEREIN ALLGEMEINE VERSICHERUNGS-AG	Jahresabschluss	
MÜNCHENER VEREIN KRANKENVERSICHERUNG a. G.	Jahresabschluss	Konzernabschluss
MÜNCHENER VEREIN LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
<b>N</b>		
NEMETSCHKE SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
NEXIBLE VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
NORISBANK GMBH	Jahresabschluss	
NRW.BANK ANSTALT DES ÖFFENTLICHEN RECHTS	Jahresabschluss	



Unternehmen	Vermerk über die Prüfung erteilt für	
<b>P</b>		
PHARMASGP HOLDING SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
PROSIEBENSAT.1 MEDIA SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>R</b>		
REAL GARANT VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
<b>S</b>		
SALZGITTER AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
SCHWEIZER ELECTRONIC AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
SECB SWISS EURO CLEARING BANK GMBH	Jahresabschluss	
SIEMENS AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
SIEMENS ENERGY AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
SIEMENS HEALTHINEERS AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
SPARKASSEN-VERSICHERUNG SACHSEN ALLGEMEINE VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
SPARKASSEN-VERSICHERUNG SACHSEN LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
STANDARD CHARTERED BANK AG	Jahresabschluss	
START:BAUSPARKASSE AG	Jahresabschluss	
STIEFEL EUROPE BANK AG	Jahresabschluss	
SÜDDEUTSCHE ALLGEMEINE VERSICHERUNG a. G.	Jahresabschluss	
SÜDDEUTSCHE KRANKENVERSICHERUNG a. G.	Jahresabschluss	Konzernabschluss
SÜDDEUTSCHE LEBENSVERSICHERUNG a. G.	Jahresabschluss	
SV SPARKASSENVERSICHERUNG GEBÄUDEVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
SV SPARKASSENVERSICHERUNG HOLDING AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
SV SPARKASSENVERSICHERUNG LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
SYMRISE AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss





Unternehmen	Vermerk über die Prüfung erteilt für	
<b>T</b>		
TARGOBANK AG	Jahresabschluss	
TEAMVIEWER AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
TRATON SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>U</b>		
UBS EUROPE SE	Jahresabschluss	
UESTRA HANNOVERSCHE VERKEHRSBETRIEBE AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
UNITED INTERNET AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>V</b>		
VANTAGE TOWERS AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
VEREINIGTE HAGELVERSICHERUNG VVaG	Jahresabschluss	
VHV ALLGEMEINE VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
VHV VEREINIGTE HANNOVERSCHE VERSICHERUNG a. G.	Jahresabschluss	Konzernabschluss
VICTORIA LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
VILLEROY & BOCH AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
VOLKSWAGEN AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
VOLKSWAGEN BANK GMBH	Jahresabschluss	Konzernabschluss
VOLKSWAGEN FINANCIAL SERVICES AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
VOLKSWAGEN LEASING GMBH	Jahresabschluss	
VOLKSWAGEN VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
VÖV RÜCKVERSICHERUNG KÖR	Jahresabschluss	Konzernabschluss



Unternehmen	Vermerk über die Prüfung erteilt für	
<b>W</b>		
WACKER NEUSON SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
WCM BETEILIGUNGS- UND GRUNDBESITZ-AKTIENGESELLSCHAFT	Jahresabschluss	Konzernabschluss
WGV-LEBENSVERSICHERUNG-AG	Jahresabschluss	
WGV-VERSICHERUNG-AG	Jahresabschluss	
WÜRTTEMBERGISCHE GEMEINDE-VERSICHERUNG a. G.	Jahresabschluss	Konzernabschluss
WÜRTTEMBERGISCHE KRANKENVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
WÜRTTEMBERGISCHE LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
WÜRTTEMBERGISCHE VERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	
WÜSTENROT & WÜRTTEMBERGISCHE AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
WÜSTENROT BAUSPARKASSE AG	Jahresabschluss	
<b>Y</b>		
YOC AG	Jahresabschluss	Konzernabschluss
<b>Z</b>		
ZALANDO SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
ZEAL NETWORK SE	Jahresabschluss	Konzernabschluss
ZURICH DEUTSCHER HEROLD LEBENSVERSICHERUNG AG	Jahresabschluss	



## Anhang 3 Mitgliedsunternehmen der Ernst & Young Global Limited in EU/EWR-Mitgliedstaaten

Zum 30. Juni 2022 sind die nachfolgend aufgeführten EYG-Mitgliedsunternehmen als Abschlussprüfer bzw. Abschlussprüfungsgesellschaft in der EU bzw. im EWR zur Durchführung von Abschlussprüfungen zugelassen.

Land	Name der Gesellschaft
<b>Belgien</b>	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
<b>Bulgarien</b>	Ernst & Young Audit OOD
<b>Dänemark</b>	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
<b>Deutschland</b>	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
<b>Estland</b>	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
<b>Finnland</b>	Ernst & Young Oy
<b>Frankreich</b>	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
<b>Griechenland</b>	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
<b>Irland</b>	Ernst & Young Chartered Accountants
<b>Island</b>	Ernst & Young ehf
<b>Italien</b>	EY S.p.A.
<b>Kroatien</b>	Ernst & Young d.o.o.
<b>Lettland</b>	Ernst & Young Baltic SIA





Land	Name der Gesellschaft
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel, Schweiz
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Deutschland
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litauen	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Niederlande	Ernst & Young Accountants LLP
Norwegen	Ernst & Young AS
Österreich	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Polen	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugal	Ernst & Young Audit & Associados – SROC, S.A.
Rumänien	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Schweden	Ernst & Young AB
Slowakei	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slowenien	Ernst & Young d.o.o.
Spanien	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Tschechische Republik	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Ungarn	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Zypern	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc



## Anhang 4 Abkürzungsverzeichnis

a. G.	auf Gegenseitigkeit
Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
AMP	Area Managing Partner
APAS	Abschlussprüferaufsichtsstelle beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA)
AQIs	Audit Quality Indicators
AQR	Assurance Quality Review
Area PPD(s)	Area Professional Practice Director(s)
Art.	Artikel
BAFA	Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BRET	Business Relationship Evaluation Tool
BRIDGE	Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation
BS WP/vBP	Satzung der Wirtschaftsprüferkammer über die Rechte und Pflichten bei der Ausübung der Berufe des Wirtschaftsprüfers und des vereidigten Buchprüfers (Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/ vereidigte Buchprüfer)
bzw.	beziehungsweise
CEO	Chief Executive Officer
CO <sub>2</sub>	Kohlenstoffdioxid
CPA	Certified Public Accountant
CRGC	Corporate Responsibility Governance Council
DE&I	Diversity, Equity & Inclusiveness
DSGVO	Datenschutz-Grundverordnung
e. V.	eingetragener Verein
EMEIA	Europe, Middle East, India and Africa
EMEIA Limited	Ernst & Young (EMEIA) Limited
ERM	Enterprise Risk Management
ESG	Environment, Social, Governance



EU	Europäische Union
EU-APrVO	Verordnung (EU) Nr. 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und zur Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG der Kommission
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
EY	Ernst & Young, das weltweite Netzwerk der Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited
EY Europe	EY Europe SRL
EY GAM	EY Global Audit Methodology
EY GmbH	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
EY SAM	Ernst & Young Sustainability Assurance Methodology
EYG	Ernst & Young Global Limited
FISG	Gesetz zur Stärkung der Finanzmarktintegrität (Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz)
FSO	Financial Services Organisation
FY	Fiscal Year (Geschäftsjahr)
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
GAQC	Global Audit Quality Committee
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
GE	Global Executive
GGC	Global Governance Council
GIS	Global Independence System
Global PPD	Global Professional Practice Director
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GMS	Global Monitoring System
GSET	Global Social Equity Task Force
GwG	Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz)
HGB	Handelsgesetzbuch
HR	Human Resources
HRB	Handelsregister Abteilung B
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
IASB	International Accounting Standards Board
ICD	Independence Consultation Database
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.



IDW QS 1	Qualitätssicherungsstandard 1 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
IESBA Code of Ethics	Code of Ethics for Professional Accountants des International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	International Federation of Accountants
IFIAR	International Forum of Independent Audit Regulators
IFRS	International Financial Reporting Standard(s)
INE(s)	Independent Non-Executive(s)
IRE-IBR	Institut des Réviseurs d'Entreprises
ISA	International Standards on Auditing
ISAE	International Standards on Assurance Engagements
ISQC 1	International Standard on Quality Control 1 – Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements
ISQM 1	International Standard on Quality Management 1 – Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, and Other Assurance or Related Services Engagements
ISQM 2	International Standard on Quality Management 2 – Engagement Quality Reviews
IT	Information Technology/Informationstechnologie
KG	Kommanditgesellschaft
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
KI	künstliche Intelligenz
KöR	Körperschaft des öffentlichen Rechts
LkSG	Gesetz über die unternehmerischen Sorgfaltspflichten zur Vermeidung von Menschenrechtsverletzungen in Lieferketten (Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz)
LLP	Limited Liability Partnership
MBA	Master of Business Administration
MitbestG	Gesetz über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer (Mitbestimmungsgesetz)
Mio.	Million(en)
Mrd.	Milliarde(n)
NGO	Non-Governmental Organization (Nichtregierungsorganisation)
Nr.	Nummer
PACE	Process for Acceptance of Clients and Engagements
PIC	Public Interest Sub-Committee
PPD	Professional Practice Director
QEL(s)	Quality Enablement Leader(s)





QS	Qualitätssicherungsstandard (siehe IDW QS 1)
rd.	rund
RE	Renewable Electricity
RM	Risikomanagement/Risk Management
RPF	Regional Partner Forum
SAM	Sustainability Assurance Methodology
SAQ	Sustainable Audit Quality
SBTi	Science Based Targets initiative
SDGs	Sustainable Development Goals
SE	Societa Europaea
SEC	U.S. Securities and Exchange Commission
sog.	so genannte/n/s
SORT	Service Offering Reference Tool
SQM	System of Quality Management
SRL	Société à responsabilité limitée
StB	Steuerberater:in
Stiftung	Ernst & Young Stiftung e. V.
TiQ	Trust in Quality
TNFD	Taskforce on Nature-related Financial Disclosures
TS	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
UN	United Nations
UNGC	United Nations Global Compact
VVaG	Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit
vBP	vereidigte:r Buchprüfer:in
WEF	World Economic Forum (Weltwirtschaftsforum)
WEF-IBC	World Economic Forum – International Business Council
WP	Wirtschaftsprüfer:in
WPK	Wirtschaftsprüferkammer
WPO	Gesetz über eine Berufsordnung der Wirtschaftsprüfer (Wirtschaftsprüferordnung)
z. B.	zum Beispiel

## EY | Building a better working world

Mit unserer Arbeit setzen wir uns für eine besser funktionierende Welt ein. Wir helfen unseren Kunden, Mitarbeitenden und der Gesellschaft, langfristige Werte zu schaffen und das Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken.

In mehr als 150 Ländern unterstützen wir unsere Kunden, verantwortungsvoll zu wachsen und den digitalen Wandel zu gestalten. Dabei setzen wir auf Diversität im Team sowie Daten und modernste Technologien in unseren Dienstleistungen.

Ob Assurance, Tax & Law, Strategy and Transactions oder Consulting: Unsere Teams stellen bessere Fragen, um neue und bessere Antworten auf die komplexen Herausforderungen unserer Zeit geben zu können.

Die globale EY-Organisation besteht aus den Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Informationen darüber, wie EY personenbezogene Daten sammelt und verwendet, sowie eine Beschreibung der Rechte, die Einzelpersonen gemäß der Datenschutzgesetzgebung haben, sind über [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy) verfügbar. Weitere Informationen zu unserer Organisation finden Sie unter [ey.com](https://ey.com).

In Deutschland finden Sie uns an 20 Standorten.

© 2022 Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
All Rights Reserved.

Creative Design Germany | SRE 2209-052  
ED None

Diese Publikation ist lediglich als allgemeine, unverbindliche Information gedacht und kann daher nicht als Ersatz für eine detaillierte Recherche oder eine fachkundige Beratung oder Auskunft dienen. Es besteht kein Anspruch auf sachliche Richtigkeit, Vollständigkeit und/oder Aktualität. Jegliche Haftung seitens der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und/oder anderer Mitgliedsunternehmen der globalen EY-Organisation wird ausgeschlossen.

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