

# Végleges kiadvány

570. témaszámú, „*A vállalkozás folytatása*” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

Egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardok kapcsolódó módosításaival együtt

**2025. ÁPRILIS**



**IAASB™**

International Auditing and Assurance Standards Board  
AN IFEA BOARD

Copyright © IFAC



Copyright © 2025. április, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva.

A jelen kiadvány letölthető személyes, nem kereskedelmi használatra vagy megvásárolható a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (International Auditing and Assurance Standards Board®, IAASB®) weboldaláról: [www.iaasb.org](http://www.iaasb.org). A jelen dokumentum sokszorosítása, fordítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyével lehetséges, kivéve, ha kizárólag egyéni, nem kereskedelmi célra használják a dokumentumot. Az IAASB működését támogató struktúrákat és folyamatokat az Etikai és Könyvvizsgálati Nemzetközi Alapítvány™ (IFEA™) segíti elő.

Copyrighttal, védjeggyel és engedélyekkel kapcsolatos információkért keresse fel a [Permissions](#) weboldalt vagy írjon a [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) címre.

## **Az IAASB-ről**

Ezt a dokumentumot a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület készítette és hagyta jóvá.

Az IAASB célja a közérdek szolgálata kiváló minőségű könyvvizsgálati, bizonyosságot nyújtó szolgáltatási és más kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó standardok megalkotásával, valamint a nemzetközi és nemzeti könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardok konvergenciájának elősegítésével, ezáltal elősegítve világszerte a gyakorlat minőségét és következetességét és erősítve a közvélemény bizalmát a globális könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatást nyújtó szakma iránt.

Az IAASB könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokat és útmutatásokat dolgoz ki közös standardalkotási folyamat keretében, az IAASB tevékenységeit felügyelő Közérdek Felügyeleti Bizottság, valamint a standardok és útmutatások kidolgozásához a közérdek szempontjait közvetítő Érdekelt felek tanácsadó testülete közreműködésével.

Az International Federation of Accountants (IFAC) által 2025. áprilisában angol nyelven kiadott, az International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) jelen *ISA 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) „A vállalkozás folytatása”* című standardját a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fordította magyarra 2025. novemberben és annak reprodukálása az IFAC engedélyével történt. Az *ISA 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) „A vállalkozás folytatása”* standard fordításának folyamatát az IFAC áttekintette és a fordítás *„A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége publikációinak fordítására vonatkozó politika”* című irányelvének megfelelően történt. Az *ISA 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) „A vállalkozás folytatása”* standard jóváhagyott szövege az IFAC által angol nyelven kiadott szöveg. Az IFAC nem vállal felelősséget a fordítás pontosságáért és teljességéért, valamint az olyan lépésekért, amelyekre annak eredményeképpen kerülhet sor.

Az *ISA 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) „A vállalkozás folytatása”* standard angol nyelvű szövege © 2025 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Az *ISA 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) „A vállalkozás folytatása”* standard magyar nyelvű szövege © 2025 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Eredeti cím: *ISA 570 (Revised 2024), Going Concern*

A jelen dokumentum sokszorosítására, tárolására, átadására vagy más hasonló felhasználására vonatkozó engedély a következő címen kérhető: [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org)

## TARTALOM

---

	Oldal
570. témaszámú, „ <i>A vállalkozás folytatása</i> ” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard .....	7
Egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardok kapcsolódó módosításai.....	77

---

# 570. TÉMASZÁMÚ, „A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA” CÍMŰ (2024-BEN FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

(Hatályos a 2026. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára.)<sup>1</sup>

## TARTALOM

	Bekezdés
<b>Bevezetés</b> .....	
A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre .....	1
A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel .....	2
A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésére vonatkozó felelősség .....	3-7
Hatálybalépés napja .....	8
<b>Célok</b> .....	9
<b>Fogalom</b> .....	10
<b>Követelmények</b>	
Kockázatfelmérési eljárások és kapcsolódó tevékenységek .....	11–15
A vezetés felmérésének értékelése.....	16–25
A vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveinek értékelése.....	26–28
A könyvvizsgálói jelentés dátuma után válnak ismertté információk.....	29
A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték értékelése és következtetés levonása .....	30–31
A közzétételek megfelelése .....	32–33
A könyvvizsgálói jelentésre gyakorolt hatások .....	34–38
Írásbeli nyilatkozatok .....	39–40
Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel .....	41
Jelentés a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak.....	43
Dokumentálás .....	44
<b>Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok</b>	
A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre.....	A1–A2
A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel .....	A3

<sup>1</sup> A jelen 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard magyar nyelvű fordítása az **ISA 570 (Revised 2024), Going Concern, Apr 9, 2025** angol nyelvű IFAC kiadvány alapján 2025. novemberében készült, és mint a 2007. évi LXXV. tv. 4.§ (5) b) szerint megalkotott és jóváhagyott magyar nemzeti könyvvizsgálati standard **2027. január 1-jén lép hatályba, azaz a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra** vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára kell alkalmazni.

A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésére vonatkozó felelősség.....	A4
Fogalom.....	A5–A6
Kockázatfelmérési eljárások és kapcsolódó tevékenységek .....	A7–A32
A vezetés felmérésének értékelése.....	A33–A58
A vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveinek értékelése.....	A59–A65
A könyvvizsgálói jelentés dátuma után válnak ismertté információk.....	A66
A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték értékelése és következtetés levonása .....	A67–A72
A közzétételek megfelelése .....	A73–A77
A könyvvizsgálói jelentésre gyakorolt hatások .....	A78–A96
Írásbeli nyilatkozatok .....	A97
Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel .....	A98–A101
Jelentés a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak.....	A102–A105
Függelék: Szemléltető példák a vállalkozás folytatásával kapcsolatos független könyvvizsgálói jelentésekre	

## Bevezetés

### A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

1. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeivel, és a könyvvizsgálói jelentésre gyakorolt hatásokkal foglalkozik. Jóllehet a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a gazdálkodó egység méretétől és összetettségétől függetlenül alkalmazandó, adott szempontok csak tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálataira vonatkoznak. (Hiv.: A1–A2. bekezdések)

### A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel

2. A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel szerint a pénzügyi kimutatásokat azzal a feltételezéssel készítik, hogy a gazdálkodó egység a belátható jövőben folytatja üzletszerű tevékenységét. Az általános célú pénzügyi kimutatásokat a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásával készítik, kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a gazdálkodó egységet vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség. A speciális célú pénzügyi kimutatások nem szükségszerűen készülnek olyan pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban, amelyekre vonatkozóan a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel releváns (például a vállalkozás folytatásának alapelvein alapuló számvitel nem releváns egyes adóalapú pénzügyi kimutatások esetében bizonyos joghatóságokban). Amennyiben a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel használata helyénvaló, az eszközöket és a kötelezettségeket arra alapozva tartják nyilván, hogy a gazdálkodó egység képes lesz a szokásos üzletmenet során realizálni eszközeit és rendezni kötelezettségeit. (Hiv.: A3. bekezdés)

### A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésére vonatkozó felelősség

#### *A vezetés felelősségei*

3. Egyes pénzügyi beszámolási keretelvek tartalmaznak olyan kifejezett követelményt a vezetés számára, hogy konkrétan mérje fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességét, és tartalmaznak olyan standardokat, amelyek a vállalkozás folytatásával kapcsolatban figyelembe veendő kérdésekre és közzétételekre vonatkoznak. Például az IAS 1 nemzetközi számviteli standard előírja a vezetés számára, hogy mérje fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét.<sup>1</sup> Jogszabály vagy szabályozás is meghatározhatja a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésével kapcsolatos felelősségére, valamint a pénzügyi kimutatások kapcsolódó közzétételeire vonatkozó részletes követelményeket. (Hiv.: A4. bekezdés)
4. Más pénzügyi beszámolási keretelvek lehet, hogy nem tartalmaznak kifejezett előírást a vezetés számára, hogy konkrétan mérje fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét. Mindazonáltal, amennyiben a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alapvető elv a pénzügyi kimutatások elkészítése során - ahogyan azt a 2. bekezdés tartalmazza -, a pénzügyi kimutatások elkészítése akkor is megköveteli a vezetéstől, hogy felmérje a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét, ha a pénzügyi beszámolási keretelvek nem

---

<sup>1</sup> IAS 1 „A pénzügyi kimutatások prezentálása” 25–26. bekezdések

tartalmaznak erre vonatkozó kifejezett követelményt.

5. A vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérése magában foglalja az események vagy körülmények eredendően bizonytalan jövőbeni kimeneteleinek egy adott időpontban történő megítélését. Az ilyen ítéletalkotás szempontjából az alábbi tényezők relevánsak:
  - A valamely esemény vagy körülmény kimenetelével kapcsolatos bizonytalanság mértéke jelentősen megnő, minél távolabbi jövőben következik be egy esemény vagy körülmény, vagy a kimenetel. Ebből kifolyólag a legtöbb olyan pénzügyi beszámolási keretelv, amely előírja a vezetés számára a kifejezett felmérést, meghatározza azt a minimális időszakot, amelyre vonatkozóan a vezetés köteles figyelembe venni az összes rendelkezésre álló információt.
  - A gazdálkodó egység mérete és összetettsége, üzleti tevékenységének jellege és állapota, valamint külső tényezőknek való kitettségének mértéke hatással van az események vagy körülmények kimenetelének megítélésére.
  - A jövővel kapcsolatos bármely megítélés olyan információkon alapul, amelyek az ítéletalkotás időpontjában rendelkezésre állnak. Későbbi események eredményezhetnek olyan kimenetelket, amelyek nincsenek összhangban az ítéletalkotás időpontjában észszerű megítélésekkel.

#### *A könyvvizsgáló felelősségei*

6. A könyvvizsgáló felelősségei, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen és következtetést vonjon le arra vonatkozóan, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során, valamint, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján következtetést vonjon le arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Ezek a felelősségek akkor is fennállnak, ha a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez alkalmazott pénzügyi beszámolási keretelvek nem tartalmaznak kifejezett követelményt a vezetés számára arra vonatkozóan, hogy konkrétan mérje fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét.
7. Ugyanakkor, amint azt a 200. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>2</sup> leírja, az eredendő korlátozások potenciális hatásai a könyvvizsgáló azon képességére, hogy lényeges hibás állításokat tárjon fel, nagyobbak olyan jövőbeli eseményekre vagy körülményekre vonatkozóan, amelyek azt okozhatják, hogy a gazdálkodó egység nem tudja tevékenységét folytatni. A könyvvizsgáló nem tudja előre megjósolni az ilyen jövőbeli eseményeket vagy körülményeket. Ennek megfelelően az, hogy egy könyvvizsgálói jelentésben nem utalnak olyan eseményekhez vagy körülményekhez kapcsolódó azonosított lényeges bizonytalanságra, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, nem tekinthető garanciának a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességére.

#### **Hatálybalépés napja**

8. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a 2026. december 15-én vagy azt követően kezdődő

---

<sup>2</sup> 200. témaszámú, „A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása” című nemzetközi könyvvizsgálati standard A56–A57. bekezdések

időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára hatályos.

## Célok

9. A könyvvizsgáló céljai, hogy:
- (a) elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen és következtetést vonjon le arra vonatkozóan, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során;
  - (b) a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján következtetést vonjon le arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban; és
  - (c) a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban készítsen jelentést.

## Fogalom

10. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazásában a következő kifejezésnek az alábbi jelentése van:

Lényeges bizonytalanság (a vállalkozás folytatásával kapcsolatban) — Olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos bizonytalanság, amelyek önmagukban vagy együttesen jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A „jelentős kétséget vethetnek fel” kifejezést olyan körülményekre való utalásként használják, amelyek esetében az azonosított események vagy körülmények bekövetkezése potenciális hatásának nagyságrendje és valószínűsége olyan, hogy, amennyiben a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervei nem mérséklik azok hatásait, a gazdálkodó egység lehet, hogy nem lesz képes a szokásos üzletmenet során realizálni eszközeit és rendezni kötelezettségeit és folytatni üzletszerű tevékenységét a belátható jövőben. (Hiv.: A5–A6. bekezdések)

## Követelmények

### Kockázatfelmérési eljárások és kapcsolódó tevékenységek

11. A 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása során<sup>3</sup> a könyvvizsgálónak ki kell alakítania és végre kell hajtania kockázatfelmérési eljárásokat, beleértve a 12. bekezdésben előírtakat, hogy olyan könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen, amely megfelelő alapot nyújt annak megállapításához, hogy azonosítottak-e olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Az ilyen események vagy körülmények azonosításának a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveiben foglalt bármilyen kapcsolódó mérséklő tényező mérlegelését megelőzően kell történnie. (Hiv.: A7–A15. bekezdések)

*A gazdálkodó egységnek és környezetének, a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveknek és a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerének megismerése*

12. A 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása során<sup>4</sup>

<sup>3</sup> 315. témaszámú, „A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése” című (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 13-14. bekezdések

<sup>4</sup> 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 19–27. bekezdések

a könyvvizsgálónak kockázatfelmérési eljárásokat kell végrehajtania a következők megismerése érdekében: (Hiv.: A9–A15. bekezdések)

#### A gazdálkodó egység és környezete

- (a) A gazdálkodó egység üzleti modellje, céljai, stratégiái és kapcsolódó üzleti kockázatai, amelyek relevánsak olyan események és körülmények szempontjából, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. (Hiv.: A16. bekezdés)
- (b) Ágazati körülmények, beleértve a versenykörnyezetet, a technológiai fejlesztéseket és a gazdálkodó egység finanszírozását érintő egyéb külső tényezőket.
- (c) A gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének felméréséhez a gazdálkodó egységen belül és azon kívül használt mérőszámok, beleértve az előrejelzéseket, jövőbeli cash flow-kat és a vezetés tervezési folyamatait. (Hiv.: A17. bekezdés)

#### A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek

- (d) A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek vállalkozás folytatásával kapcsolatos követelményei, valamint a kapcsolódó közzétételek, amelyeknek a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiba való belefoglalása követelmény. (Hiv.: A18., A20. bekezdések)
- (e) A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés által szándékolt alkalmazásának az alapja. (Hiv.: A19–A20. bekezdések)

#### A gazdálkodó egység belső kontroll rendszere

- (f) Kivéve, ha minden irányítással megbízott személy részt vesz a gazdálkodó egység vezetésében,<sup>5</sup> annak a módja, ahogyan az irányítással megbízott személyek felügyelik a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérését. (Hiv.: A21–A22. bekezdések)
- (g) A gazdálkodó egységnek az olyan eseményekre vagy körülményekre vonatkozó üzleti kockázatok azonosítását, felmérését és kezelését szolgáló kockázatfelmérési folyamatai, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.
- (h) Az, hogy a vezetés hogyan azonosítja a releváns módszert, a jelentős feltételezéseket és adatokat, amelyek megfelelők a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérése során. (Hiv.: A23–A24. bekezdések)
- (i) Az, hogy a gazdálkodó egység pénzügyi beszámolási folyamata hogyan foglalkozik a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatos közzétételekkel. (Hiv.: A25. bekezdés).

*Az eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos információkra vonatkozó éberség fenntartása a könyvvizsgálat során mindvégig*

13. A könyvvizsgálónak a könyvvizsgálat egésze során fenn kell tartania az éberséget az olyan

<sup>5</sup> 260. témaszámú, „Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 13. bekezdés

eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos információkra vonatkozóan, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. (Hiv.: A26–A29. bekezdések)

*A vezetés által korábban nem azonosított vagy nem közölt események vagy körülmények*

14. A 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása során<sup>6</sup> a könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy a kockázatelemzési eljárásokból és kapcsolódó tevékenységekből szerzett könyvvizsgálati bizonyíték jelzi-e olyan események vagy körülmények fennállását, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, amelyeket a vezetés korábban nem azonosított vagy nem közölt a könyvvizsgálóval. (Hiv.: A30–A31. bekezdés)

*Kontrollhiányosságok a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerén belül*

15. A 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása során<sup>7</sup> a gazdálkodó egység belső kontroll rendszere minden egyes komponensének könyvvizsgáló általi értékelése alapján a könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy azonosítottak-e egy vagy több kontrollhiányosságot a vállalkozás folytatásának vezetés általi felméréssel kapcsolatban. (Hiv.: A32. bekezdés)

**A vezetés felmérésének értékelése**

16. Ha a vezetés még nem mérte fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességét, a könyvvizsgálónak fel kell kérnie a vezetést a felmérés végrehajtására. Ha a vezetés nem hajlandó elvégezni a felmérést, a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell a könyvvizsgálatra gyakorolt hatásokat. (Hiv.: A33. bekezdés)
17. A könyvvizsgálónak könyvvizsgálati eljárásokat kell kialakítania és végrehajtania, hogy értékelje a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérését, beleértve a jelentős megítéléseket, amelyeken a vezetés felmérése alapul. (Hiv.: A34–A36. bekezdések)
18. A 17. bekezdés által előírt könyvvizsgálati eljárások kialakítása és végrehajtása során a könyvvizsgálónak olyan módon kell ezt tennie, amely nem elfogult olyan könyvvizsgálati bizonyíték szerzése irányában, amely megerősítő lehet, vagy olyan könyvvizsgálati bizonyíték kizárása irányában, amely ellentmondó lehet. (Hiv.: A37. bekezdés)

*A vezetés felmérésében használt módszer, jelentős feltételezések és adatok*

19. A 17. bekezdés által előírt könyvvizsgálati eljárásoknak magukban kell foglalniuk a vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérése során használt módszer, jelentős feltételezések és adatok értékelését. Az ilyen könyvvizsgálati eljárások jellegének és terjedelmének meghatározása során a könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie a végrehajtott kockázatelemzési eljárások eredményeit. Az ilyen könyvvizsgálati eljárásoknak foglalkozniuk kell a következőkkel: (Hiv.: A35., A38., A46. bekezdések)

- (a) A vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésére használt módszer, beleértve, hogy: (Hiv.: A39. bekezdés)

<sup>6</sup> 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 35. bekezdés

<sup>7</sup> 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 27. bekezdés

- (i) a választott módszer megfelelő-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek kontextusában, valamint, ha értelmezhető, a korábbi időszakokban használt módszerhez képest történt változások megfelelők-e; és (Hiv.: A40. bekezdés)
  - (ii) a számításokat, ha értelmezhető, a módszerrel összhangban alkalmazzák-e, és azok matematikailag pontosak-e. (Hiv.: A41. bekezdés)
- (b) Az, hogy a jelentős feltételezések, amelyeken a vezetés felmérése alapul: (Hiv.: A42. bekezdés).
- (i) megfelelők-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek kontextusában, valamint, ha értelmezhető, a korábbi időszakokhoz képest történt változások megfelelők-e; és
  - (ii) a könyvvizsgáló könyvvizsgálat során szerzett ismeretei alapján összhangban vannak-e egymással és a gazdálkodó egység üzleti tevékenységeinek más területein használt kapcsolódó feltételezésekkel.
- (c) Az, hogy az adatok:
- (i) relevánsak és megbízhatók-e; és (Hiv.: A43–A44. bekezdések)
  - (ii) megfelelők-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek kontextusában, valamint, ha értelmezhető, a korábbi időszakokhoz képest történt változások megfelelők-e. (Hiv.: A45. bekezdés)

#### *A vezetés felmérésén túli időszak*

20. A könyvvizsgálónak interjút kell készítenie a vezetéssel arról, hogy van-e tudomása olyan eseményekről vagy körülményekről a vezetés felmérésének időszakán túl, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Ha a vezetés vagy a könyvvizsgáló ilyen eseményeket vagy körülményeket azonosít, a könyvvizsgálónak fel kell kérnie a vezetést, hogy értékelje az események vagy körülmények potenciális jelentőségét a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérése szempontjából. (Hiv.: A47–A49. bekezdések)

#### *A vezetés felkérése arra, hogy terjessze ki a felmérését*

21. Ha a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérése a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátumától - ahogyan ezt az 560. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard definiálja -<sup>8</sup> számított tizenkét hónapnál rövidebb időszakot fed le, a könyvvizsgálónak fel kell kérnie a vezetést, hogy terjessze ki a felmérés időszakát legalább az említett dátumtól számított tizenkét hónapra. (Hiv.: A50–A53. bekezdések)

#### *A vezetés nem hajlandó kiterjeszteni a felmérését*

22. Ha a vezetés nem hajlandó kiterjeszteni a felmérését, amikor a könyvvizsgáló erre kérte, a könyvvizsgálónak meg kell beszélnie a kérdést a vezetéssel és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel. (Hiv.: A54–A56. bekezdések)
23. Ha a 22. bekezdés által előírt megbeszélést követően a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint szükséges, hogy a vezetés kiterjessze a felmérését, és a vezetés továbbra sem hajlandó ezt megtenni, a könyvvizsgálónak meg kell állapítania a könyvvizsgálatra gyakorolt hatásokat. (Hiv.:

<sup>8</sup> 560. témaszámú, „Fordulónap utáni események” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 5. bekezdés (b) pont

## A57. bekezdés)

*A vezetés felmérésében felhasznált információk*

24. A vezetés gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérésének értékelése során a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy a vezetés felmérése tartalmazza-e az összes releváns információt, amelyről a könyvvizsgálónak tudomása van.
25. Ha a könyvvizsgáló olyan eseményeket vagy körülményeket azonosít, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, amelyeket a vezetés korábban nem azonosított vagy nem közölt a könyvvizsgálóval, a könyvvizsgálónak:
- (a) meg kell beszélnie a kérdést a vezetéssel az ezen események vagy körülmények által a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérésére gyakorolt hatások megértése céljából, és fel kell kérnie a vezetést, hogy értékelje azok potenciális jelentőségét;
  - (b) meg kell állapítania, hogy szükséges-e felkérni a vezetést arra, hogy vizsgálja felül a vállalkozás folytatására vonatkozó felmérését, hogy az foglalkozzon az ezen események vagy körülmények hatásával; és (Hiv.: A58. bekezdés)
  - (c) ha értelmezhető, további könyvvizsgálati eljárásokat kell kialakítania és végrehajtania a vezetés gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérésének a 17-19. bekezdésekkel összhangban történő értékelése céljából.

**A vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveinek értékelése**

26. Ha azonosítottak olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgálónak értékelnie kell a vezetésnek a jövőbeli intézkedésekre vonatkozó, a vállalkozás folytatásával kapcsolatos felméréséhez kapcsolódó terveit, beleértve, hogy: (Hiv.: A59–A62. bekezdések)
- (a) ezeknek a terveknek az eredménye valószínűleg elegendő-e az azonosított események vagy körülmények hatásainak mérséklésére;
  - (b) a vezetés tervei megvalósíthatók-e az adott körülmények között; és
  - (c) megvan-e a vezetésnek mind a szándéka, mind a képessége arra, hogy konkrét intézkedéseket tegyen.
27. Ha a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervei magukban foglalják jelentős feltételezések vagy adatok használatát, a könyvvizsgálónak végre kell hajtania a 19. bekezdés (b) és (c) pontok által előírt könyvvizsgálati eljárásokat.

*Harmadik felek vagy kapcsolt felek általi pénzügyi támogatás, beleértve a gazdálkodó egység tulajdonos-vezetőjét*

28. Ha a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervei magukban foglalnak harmadik felek vagy kapcsolt felek általi pénzügyi támogatást, beleértve a gazdálkodó egység tulajdonos-vezetőjét, a könyvvizsgálónak könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie ezeknek a feleknek arra vonatkozó szándékával és képességével kapcsolatban, hogy fenntartják vagy nyújtják a szükséges pénzügyi támogatást. (Hiv.: A63–A65. bekezdések)

**A könyvvizsgálói jelentés dátuma után válnak ismertté információk**

29. Ha olyan további információ jut a könyvvizsgáló tudomására a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően, de a pénzügyi kimutatások kibocsátásának dátumát megelőzően, amely a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérésével kapcsolatos, a könyvvizsgálónak az 560. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kell eljárásokat végrehajtania. (Hiv.: A66. bekezdés)

**A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték értékelése és következtetés levonása**

30. A könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett-e arra vonatkozóan, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során, és le kell vonnia erre vonatkozó következtetését. Ennek során a könyvvizsgálónak: (Hiv.: A67. bekezdés)
- (a) Értékelnie kell, hogy a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérése során hozott megítélései és döntései, még ha azok önmagukban észszerűek is, a vezetés lehetséges elfogultságának jelzései-e. Ha a vezetés lehetséges elfogultságának jelzéseit azonosítják, a könyvvizsgálónak értékelnie kell a könyvvizsgálatra gyakorolt hatásokat. (Hiv.: A68–A71. bekezdések)
  - (b) Figyelembe kell vennie minden megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékot, beleértve az egyéb könyvvizsgálói bizonyítékokkal összhangban lévő vagy összhangban nem lévő könyvvizsgálati bizonyítékokat, és függetlenül attól, hogy azok a pénzügyi kimutatásokban található állításokat megerősítőnek vagy cáfolónak tűnnek-e.
31. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgálónak következtetést kell levonnia arra vonatkozóan, hogy a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. (Hiv.: A72. bekezdés)

**A közzétételek megfelelősége***A közzétételek megfelelősége, amikor nem áll fenn lényeges bizonytalanság*

32. Ha olyan eseményeket vagy körülményeket azonosítottak, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, de a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló azt a következtetést vonja le, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság, a könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeire figyelemmel a pénzügyi kimutatások ezekre az eseményekre vagy körülményekre vonatkozóan megfelelő közzétételeket tartalmaznak-e, beleértve, az adott esetnek megfelelően, amikor a vezetés jelentős megítéléseket hoz annak a következtetésnek a levonása során, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság. (Hiv.: A73–A76. bekezdések)

*A közzétételek megfelelősége, amikor lényeges bizonytalanság áll fenn*

33. Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása az adott körülmények között helyénvaló, de lényeges bizonytalanság áll fenn, a könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy a pénzügyi kimutatások: (Hiv.: A77. bekezdés)

- (a) megfelelően teszik-e közzé azokat a fő eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, valamint a vezetésnek az ezeknek az eseményeknek vagy körülményeknek a kezelésére szolgáló jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveit; és
- (b) egyértelműen közléteszik-e, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, és így lehet, hogy a gazdálkodó egység nem lesz képes a szokásos üzletmenet során realizálni eszközeit és rendezni kötelezettségeit és folytatni üzletszerű tevékenységét a belátható jövőben.

Amikor fennáll lényeges bizonytalanság, a bizonytalanság jellegének és hatásainak megfelelő közzététele szükséges:

- (i) valós bemutatást előíró pénzügyi beszámolási keretelvek esetében a pénzügyi kimutatások valós bemutatásához, vagy
- (ii) megfelelést előíró keretelvek esetében ahhoz, hogy a pénzügyi kimutatások ne legyenek félrevezetőek.

### **A könyvvizsgálói jelentésre gyakorolt hatások**

*A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása helyénvaló – nem áll fenn lényeges bizonytalanság*

34. Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel helyénvaló és nem áll fenn lényeges bizonytalanság, a könyvvizsgálónak külön szakaszt kell belefoglalnia a könyvvizsgálói jelentésbe „A vállalkozás folytatása” címmel, és: (Hiv.: A78–A79. bekezdések)
- (a) Ki kell jelentenie, hogy: (Hiv.: A80–A81. bekezdések)
    - (i) a pénzügyi kimutatások egésze könyvvizsgálatának összefüggésében, és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény kialakítása során a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során helyénvaló;
    - (ii) a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján a könyvvizsgáló nem azonosított lényeges bizonytalanságot olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban; és
    - (iii) a könyvvizsgáló következtetései a könyvvizsgálói jelentés dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére.
  - (b) Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata esetében, amikor a vezetés jelentős megítéléseket tesz annak a következtetésnek a levonása során, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel és körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban: (Hiv.: A82–A83., A89. bekezdések)
    - (i) hivatkozást kell belefoglalnia a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzététel(ek)re, ha vannak ilyenek; és (Hiv.: A73–A76. bekezdések)

- (ii) le kell írnia, hogyan értékelte a könyvvizsgáló a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérését. (Hiv.: A84–A88. bekezdések)

*A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása helyénvaló – lényeges bizonytalanság áll fenn*

A lényeges bizonytalanságot megfelelően közléteszik a pénzügyi kimutatásokban

35. Ha a pénzügyi kimutatásokban a lényeges bizonytalanságot megfelelően közléteszik, a könyvvizsgálónak minősítés nélküli véleményt kell kibocsátania, és a könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell egy külön, „A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” című szakaszt és: (Hiv.: A78–A79., A90–A91. bekezdések)
- (a) hivatkozást kell bele foglalni a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közléte(ek)re; (Hiv.: A73., A77. bekezdések)
  - (b) tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata esetében, le kell írnia, hogyan értékelte a könyvvizsgáló a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérését; (Hiv.: A84–A88. bekezdések)
  - (c) ki kell jelentenie, hogy ezek az események vagy körülmények azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban;
  - (d) ki kell jelentenie, hogy:
    - (i) a könyvvizsgálói vélemény a kérdés vonatkozásában nincs minősítve;
    - (ii) a pénzügyi kimutatások egésze könyvvizsgálatának összefüggésében, és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény kialakítása során a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során helyénvaló; és
    - (iii) a könyvvizsgáló következtetései a könyvvizsgálói jelentés dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére.

A lényeges bizonytalanságot nem teszik közzé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban

36. Amennyiben a lényeges bizonytalanságot nem teszik közzé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban, a könyvvizsgálónak: (Hiv.: A78–A79., A90., A92. bekezdések)
- (a) korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt kell kibocsátania az adott esetnek megfelelően, a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összehangban);<sup>9</sup>
  - (b) a könyvvizsgálói jelentés Korlátozott vélemény (Ellenvélemény) alapja szakaszában ki kell jelentenie, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, valamint, hogy a pénzügyi kimutatások ezt a kérdést nem teszik közzé megfelelően;
  - (c) bele kell foglalnia a könyvvizsgálói jelentésbe egy külön, „A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” című szakaszt és:

<sup>9</sup> 705. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítése” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standard

- (i) fel kell hívnia a figyelmet a könyvvizsgálói jelentés Korlátozott vélemény (Ellenvélemény) alapja szakaszára, amely kijelenti, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amelyet nem tettek közzé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban;
- (ii) ki kell jelentenie, hogy:
  - a. a pénzügyi kimutatások egésze könyvvizsgálatának összefüggésében, és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény kialakítása során a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során helyénvaló; és
  - b. a könyvvizsgáló következtetései a könyvvizsgálói jelentés dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére.

*Szemponatok, amikor a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan*

37. Ha a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás írja elő, a könyvvizsgálónak nem szabad a vállalkozás folytatására vagy a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanságra vonatkozó külön szakaszt belefoglalni a könyvvizsgálói jelentésbe.<sup>10</sup> (Hiv.: A93–A94. bekezdések)

*A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása nem helyénvaló*

38. Ha a pénzügyi kimutatásokat a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásával készítették, a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint azonban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során nem helyénvaló: (Hiv.: A95–A96. bekezdések)
- (a) a könyvvizsgálónak ellenvéleményt kell kibocsátania; és
  - (b) kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás írja elő, a könyvvizsgálónak nem szabad a vállalkozás folytatására vagy a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanságra vonatkozó külön szakaszt belefoglalni a könyvvizsgálói jelentésbe.

### **Írásbeli nyilatkozatok**

39. A könyvvizsgálónak a következőkkel foglalkozó írásbeli nyilatkozatokat kell kérnie a vezetéstől<sup>11</sup> és adott esetben az irányítással megbízott személyektől: (Hiv.: A97. bekezdés)
- (a) Helyénvaló-e a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során;
  - (b) A vezetés vállalkozás folytatására vonatkozó felmérésében használt módszer, jelentős feltételezések és adatok és bármilyen kapcsolódó közzétételek megfelelők-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek kontextusában;
  - (c) A vezetés vállalkozás folytatására vonatkozó felmérése tükröz minden olyan eseményt vagy körülményt, amely jelentős kétséget vethet fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás

<sup>10</sup> 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 29. bekezdés

<sup>11</sup> 580. témaszámú, „Írásbeli nyilatkozatok” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

folytatására való képességével kapcsolatban, amelyről a vezetésnek tudomása van, és minden ilyen eseményt vagy körülményt, ha vannak ilyenek, közöltek a könyvvizsgálóval; és

- (d) A vállalkozás folytatása szempontjából releváns kérdéseket megfelelően közzétették a pénzügyi kimutatásokban, beleértve, ha értelmezhető, a vezetés által annak a következtetésnek a levonása során tett jelentős megítéléseket, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság.
40. Ha olyan eseményeket vagy körülményeket azonosítottak, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a 39. bekezdés által előírt írásbeli nyilatkozatoknak foglalkozniuk kell az alábbiakkal is: (Hiv.: A97. bekezdés)
- (a) A vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervei és az, hogy ezek a tervek mérséklik-e az azonosított események vagy körülmények hatásait;
- (b) Ezeknek a terveknek a megvalósíthatósága; és
- (c) Az, hogy szándékában áll-e a vezetésnek konkrét intézkedések megtétele, és képes-e ezek megtételére.

### **Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel**

41. Kivéve, ha minden irányítással megbízott személy részt vesz a gazdálkodó egység vezetésében,<sup>12</sup> a könyvvizsgálónak kellő időben kommunikálnia kell az irányítással megbízott személyek felé az olyan azonosított eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. (Hiv.: A98–A99.)
42. Ha olyan eseményeket vagy körülményeket azonosítanak, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgálónak kommunikálnia kell az irányítással megbízott személyek felé: (Hiv.: A100. bekezdés)
- (a) azt, hogy lényeges bizonytalanságot testesítenek-e meg az események vagy körülmények;
- (b) azt, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során;
- (c) áttekintést a végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokról és a könyvvizsgáló következtetéseinek alapjáról, beleértve a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveinek a könyvvizsgáló általi értékelését;
- (d) a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételek megfelelőségét, beleértve az olyan közzétételeket, amelyek leírják a vezetés által hozott jelentős megítéléseket és a vezetés terveiben foglalt mérséklő tényezőket, amelyek jelentőséggel bírnak az események vagy körülmények kedvezőtlen hatásainak leküzdése szempontjából;
- (e) ha értelmezhető, azt, hogy a vezetés nem hajlandó elvégezni vagy kiterjeszteni a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérését, amikor erre kérték; és
- (f) a könyvvizsgálatra vagy a könyvvizsgálói jelentésre gyakorolt hatásokat. (Hiv.: A101. bekezdés)

### **Jelentés a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak**

<sup>12</sup> 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 13. bekezdés

43. Amikor a könyvvizsgáló „A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” című külön szakasznak a könyvvizsgálói jelentésbe való belefoglalását, vagy a vállalkozás folytatására vonatkozó kérdések tekintetében minősített vélemény kibocsátását mérlegeli, a könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények: (Hiv.: A102–A105. bekezdések)
- előírják-e a könyvvizsgáló számára, hogy jelentést tegyen a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak;
  - megállapítanak-e olyan felelősségeket vagy jogokat, amelyek értelmében a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak való jelentéstétel megfelelő lehet az adott körülmények között.

### Dokumentálás

44. A 230. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása során<sup>13</sup> a könyvvizsgálónak bele kell foglalnia a könyvvizsgálati dokumentációba a következőkre vonatkozóan hozott jelentős szakmai megítéléseket:
- A könyvvizsgálónak az alábbiakra vonatkozó következtetései:
    - a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a vezetés által a pénzügyi kimutatások készítése során történő alkalmazásának a megfelelősége; és
    - az, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság vagy nem; és
  - a vezetés pénzügyi kimutatásokban lévő, vállalkozás folytatásával kapcsolatos közzétételei megfelelőségének megállapítása.

\*\*\*

## Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

### A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre (Hiv.: 1. bekezdés)

- A1. Azokon a kérdéseken túl, amelyekkel a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik, a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>14</sup> foglalkozik a könyvvizsgálónak a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek a könyvvizsgálói jelentésben történő kommunikálására vonatkozó felelősségével. Az a standard elismeri, hogy amennyiben a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazandó, a következők jellegüknél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések:<sup>15</sup>
- Olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanság, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban; vagy
  - Amikor a vezetés jelentős megítéléseket tett annak a következtetésnek a levonása során, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel

<sup>13</sup> 230. témaszámú, „Könyvvizsgálati dokumentáció” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 8–11., A6–A7. bekezdések és függelék

<sup>14</sup> 701. témaszámú „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>15</sup> 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 15. bekezdés

kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Ilyen körülmények között azonban a könyvvizsgálói jelentésre gyakorolt hatások a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standarddal vannak összhangban.

- A2. Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek könyvvizsgálatai esetében, ha a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló azt a következtetést vonja le, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság, és a vezetés jelentős megítéléseket tett az arra vonatkozó következtetés levonása során, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja a könyvvizsgáló számára „A vállalkozás folytatása” cím alatt annak közzétételét a könyvvizsgálói jelentésben, hogyan értékelte a könyvvizsgáló a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérését.

### **A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel**

*Állami szektorban működő gazdálkodó egységekre jellemző szempontok (Hiv.: 2. bekezdés)*

- A3. A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása az állami szektorban működő gazdálkodó egységekre vonatkozóan is releváns. Az 1. témaszámú nemzetközi költségvetési számviteli standard például foglalkozik a vállalkozás folytatására való képesség kérdésével az állami szektorban működő gazdálkodó egységek vonatkozásában.<sup>16</sup> A vállalkozás folytatásával kapcsolatos kockázatok merülhetnek fel olyan helyzetekben – de nem csak ott –, ha az állami szektorban működő gazdálkodó egység nyereségszerzésre irányuló tevékenységet végez, ha csökkenhet vagy megszűnhet az állami támogatás, vagy ha privatizációra kerül sor. Olyan események vagy körülmények, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel egy állami szektorban működő gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, magukban foglalhatnak olyan helyzeteket, amikor az állami szektorban működő gazdálkodó egységnek nincs miből finanszíroznia további fennállását, vagy amikor olyan politikai döntéseket hoznak, amelyek érintik az állami szektorban működő gazdálkodó egység által nyújtott szolgáltatásokat.

### **A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésére vonatkozó felelősség**

*A vezetés felelősségei (Hiv.: 3. bekezdés)*

- A4. Azok a körülmények, amelyek között a gazdálkodó egységek a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alapján készítenek pénzügyi kimutatásokat, eltérőek lehetnek. Például az IAS 1 kifejti, hogy ezek a körülmények attól, amikor egy gazdálkodó egység nyereséges működési múlttal rendelkezik, és megfelelő hozzáférése van pénzügyi forrásokhoz, egészen addig terjedhetnek, amikor a vezetésnek szükséges lehet mérlegelni a jelenlegi és a várható nyereségességgel kapcsolatos tényezők széles skáláját, az adósság-visszafizetési ütemezéseket és a potenciális, helyettesítő pénzügyi forrásokat ahhoz, hogy meggyőződhessen arról, hogy a vállalkozás folytatásának feltételezése helyénvaló.<sup>17</sup>

### **Fogalom (Hiv.: 10. bekezdés)**

<sup>16</sup> 1. témaszámú „A pénzügyi kimutatások prezentálása” című, nemzetközi költségvetési számviteli standard 38-41. bekezdések

<sup>17</sup> IAS 1 26. bekezdés

- A5. A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek lehet, hogy kifejezetten használják a „lényeges bizonytalanság” kifejezést, de lehet, hogy nem, amikor leírják azokat a bizonytalanságokat, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokban való közzététele előírás az olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Például az IAS 1 és az IPSAS 1 standardok a „lényeges bizonytalanság” kifejezést használják. Egyes más pénzügyi beszámolási keretelvek hasonló körülmények között a „jelentős bizonytalanság” kifejezést használják. A 31. bekezdés előírja a könyvvizsgáló számára, hogy következtetést vonjon le arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság, függetlenül attól, hogy a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek definiálják-e, és hogyan definiálják a „lényeges bizonytalanságot”. A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek lehet, hogy szintén nem határozzák meg vagy írják le a „jelentős kétséget vethet fel” kifejezést, vagy más kifejezést használhatnak.
- A6. A jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervek magukban foglalhatják például azt, hogy a vezetés az eredetileg szándékoltnál hamarabb realizál eszközöket, vagy alternatív, vagy kiegészítő likviditási forrásokat szerez, hogy támogassa a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét (lásd még 26–28. bekezdések). Ilyen körülmények között a bizonytalanságot előidéző események vagy körülmények ütemezése is releváns lehet. Például, minél rövidebb időszak az, amely alatt a vezetésnek intézkednie kell, annál jelentősebb lehet a bizonytalanság a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

### **Kockázatfelmérési eljárások és kapcsolódó tevékenységek**

*Események vagy körülmények, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban (Hiv.: 11. bekezdés)*

- A7. Egyes események vagy körülmények lehet, hogy önmagukban mérlegelve nem vetnek fel jelentős kétséget, más eseményekkel vagy körülményekkel együttesen mérlegelve azonban jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Példák:

Az alábbiak példák olyan azonosított eseményekre vagy körülményekre, amelyek – önmagukban vagy együttesen – jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Ezek a példák nem jelentenek teljes körű felsorolást.

Pénzügyi

- Nettó kötelezettség vagy nettó rövid lejáratú kötelezettség pozíció.
- Lejáráshoz közeledő határozott futamidejű kölcsönök a meghosszabbítás vagy visszafizetés reális kilátása nélkül, vagy rövid lejáratú kölcsönök túlzott mértékű igénybevétele befektetett eszközök finanszírozásához.
- A pénzügyi támogatás hitelezők általi visszavonásának jelzései.
- Ismétlődő negatív működési cash flow-k, vagy múltbeli vagy jövőre vonatkozó pénzügyi kimutatások által jelzett képtelenség működési cash flow-k termelésére.
- Kedvezőtlen kulcsfontosságú pénzügyi mutatók.
- Jelentős működési veszteségek vagy a cash flow-k termeléséhez használt eszközök

értékének jelentős romlása.

- Osztalékkifizetés hátralékai vagy az osztalék-megállapítás szüneteltetése.
- A hitelezőknek esedékességkor történő fizetésre való képtelenség.
- Adósság-visszafizetési vagy más, adóssággal kapcsolatos kovenánsokra vonatkozó követelményeknek, vagy hitelmegállapodások feltételeinek való meg nem felelés, vagy nagyon csekély mértékű megfelelési képesség.
- A hitelre történő beszerzésekről a készpénz ellenében történő beszerzésekre való áttérés.
- A versenyképesség fenntartásához szükséges további adósság- vagy tőkefinanszírozás szerzésére való képtelenség, beleértve a jelentősebb kutatás-fejlesztés, a beruházási kiadások, az alapvető új termékfejlesztések és más alapvető beruházások finanszírozásához szükségességeket.
- A pénzügyi eszközök és kötelezettségek eltérő lejáratára eredményeképpen fennálló likviditási kockázatnak való kitettség.

#### Működési

- A vezetés szándékai a gazdálkodó egység megszüntetésére vagy az üzletszerű tevékenység beszüntetésére.
- Kulcsfontosságú munkatársak és vezetők elvesztése pótlás nélkül.
- A vevői kereslet jelentős visszaesése.
- Egy fő piac, jelentős vevő(k), franchise, licenc vagy fő szállító(k) elvesztése.
- Munkaerővel kapcsolatos nehézségek.
- Hiány fontos alapanyagokból.
- Nagyon sikeres versenytárs felbukkanása.

#### Egyéb

- Az üzleti tevékenység jelentős vagy tartós fennakadása kibertámadás miatt (például információhoz való hozzáférés megtagadása vagy szolgáltatás nyújtására való képtelenség).
- Tőkekövetelményeknek vagy más, jogszabályi kötelezettségen alapuló vagy szabályozásban előírt követelményeknek való meg nem felelés vagy nagyon csekély mértékű megfelelési képesség, mint például a pénzügyi intézmények fizetőképességére vagy likviditására vonatkozó követelmények, vagy tőzsdei jegyzési követelmények.
- Olyan kérdésekből eredő le nem zárt peres ügyek és függő kötelezettségek, mint jótállások, pénzügyi garanciák és környezetvédelmi helyreállítás, vagy szabályozói eljárások a gazdálkodó egység ellen, amelyek sikerességük esetén olyan jogi igényeket eredményezhetnek, amelyeket a gazdálkodó egység valószínűleg nem tud teljesíteni.
- Olyan jogszabályi, szabályozási vagy kormányzati politikai változások, amelyek várhatóan hátrányosan érintik a gazdálkodó egységet, beleértve a fenntarthatósággal kapcsolatos kérdéseket.
- A részvényárfolyam jelentős csökkenése.

- Változékony piacoknak, mint a devizaárfolyamoknak, a tőzsdeáraknak (például nyersolajárak), részvényeknek vagy kamatlábaknak, való jelentős kitétségek.
- Biztosítatlan vagy alulbiztosított katasztrófák vagy az üzleti tevékenység fennakadásából eredő veszteségek, azok bekövetkezésekor (például egy földrengés).
- A környezetnek a gazdálkodó egységet várhatóan hátrányosan érintő változásai, mint a háború, társadalmi zavargás, járványok kitörése, vagy az éghajlatváltozással kapcsolatos fizikai kockázatok (például szélsőséges árvíz).

A8. Bizonyos körülmények között a könyvvizsgáló csalási kockázati tényezőket azonosíthat olyan eseményekből vagy körülményekből fakadóan, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, amely csalási kockázati tényezők relevánsak a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak a 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban történő azonosítása és felmérése szempontjából.<sup>18</sup>

Példák:

- Az ismétlődő negatív működési cash flow-k vagy a működési cash flow-k termelésére való képtelenség a csőd, végrehajtás vagy ellenséges felvásárlás veszélyét hozhatják létre, ami csalás elkövetésére való ösztönzést vagy nyomást jelezhet.
- Adóssággal kapcsolatos kovenánsokra vonatkozó követelményeknek való meg nem felelés, vagy nagyon csekély mértékű megfelelési képesség veszélyeztetheti a kölcsönök megújítására való képességet, és ösztönzést vagy nyomást jelezhet az üzleti teljesítmény javítására vagy hibás állítás szándékos szerepeltetésére a pénzügyi kimutatásokban.

*Kockázatfelmérési eljárások és kapcsolódó tevékenységek (Hiv.: 11–12. bekezdések)*

A9. A 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeket és útmutatást tartalmaz a könyvvizsgáló azzal kapcsolatos felelősségére vonatkozóan, hogy megismerje a gazdálkodó egységet és annak környezetét, a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveket és a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerét, valamint, hogy azonosítsa és felmérje az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítás kockázatait. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményei és útmutatása hivatkoznak arra vagy kifejtik azt, amit a 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard az olyan események vagy körülmények azonosítására vonatkozóan előír, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

A10. A kockázatfelmérési eljárások és kapcsolódó tevékenységek segítenek a könyvvizsgálónak megállapítani, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása valószínűleg fontos kérdés-e, valamint annak hatását a könyvvizsgálat tervezésére. Konkrétan, a kockázatfelmérési eljárások végrehajtásakor, mint amilyeneket a 11–12. bekezdések előírnak, a könyvvizsgáló információkat azonosíthat bizonyos eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek önmagukban vagy együttesen mérlegelve azt jelzik, hogy vannak olyan események vagy körülmények, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a

<sup>18</sup> 240. témaszámú, „A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 24. bekezdés

vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Ezek az eljárások lehetővé teszik azt is, hogy még inkább időben kerüljön sor a vezetéssel való megbeszélésekre, beleértve a vezetés jövőbeli intézkedéseire és a vállalkozás folytatásával kapcsolatban azonosított bármely probléma megoldására vonatkozó terveinek megbeszélését is, ha olyan eseményeket vagy körülményeket azonosítanak, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A könyvvizsgáló szakmai megítélést alkalmaz, hogy meghatározza a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeinek teljesítéséhez végrehajtandó kockázatfelmérési eljárások jellegét és terjedelmét.

- A11. A 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>19</sup> előírja a könyvvizsgáló számára, hogy olyan módon alakítsa ki és hajtsa végre kockázatfelmérési eljárásokat, amely nem elfogult olyan könyvvizsgálati bizonyíték szerzése irányában, amely megerősítő lehet, vagy olyan könyvvizsgálati bizonyíték kizárása irányában, amely ellentmondó lehet. A kockázatfelmérési eljárások elfogulatlan módon való kialakítása és végrehajtása segíthet a könyvvizsgálónak azonosítani a potenciálisan ellentmondásos információkat. Ez segítheti a könyvvizsgálót a szakmai szkepticizmus fenntartásában annak azonosítása során, hogy az események vagy körülmények, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a vezetés elfogultságának kockázatát eredményezik-e a pénzügyi kimutatások készítése során (lásd még A68–A71. bekezdések).
- A12. Az alábbiak példák olyan kockázatfelmérési eljárásokra, amelyek relevánsak lehetnek:

Példák:

A gazdálkodó egység és környezete

- Interjúk a pénzügyi tervezési és elemző munkatársakkal a cash flow, eredmény- és más releváns előrejelzésekre vonatkozóan a vállalkozás folytatásának vezetés általi felmérésében foglalt jövőbeli eredményekre vonatkozó érzékenységelemzés megismerése céljából.
- Interjúk a gazdálkodó egység jogtanácsosával a peres ügyek és jogi igények fennállásáról, valamint a vezetés ezek kimenetelére vonatkozó értékelésének és az azok pénzügyi hatásaira vonatkozó becsléseknek az észszerűségéről.
- Korábbi előrejelzések áttekintése (visszamenőleges áttekintés) a vezetés vállalkozás folytatásának felmérésére vonatkozó folyamatának hatékonyságával kapcsolatos információk szerzése céljából.
- Kötelezvények és hitelszerződések feltételeinek szemrevételezése, és annak megállapítása, hogy megsértették-e bármelyiket.

A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek

- A vezetés jövővel kapcsolatban tett jelentős megítéléseire és feltételezéseire vonatkozó, a gazdálkodó egység legutolsó rendelkezésre álló pénzügyi kimutatásaiban lévő közzétételek áttekintése, amelyek olyan eseményeket vagy körülményeket jelezhetnek, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

<sup>19</sup> 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 13. bekezdés

## A gazdálkodó egység belső kontroll rendszere

- A tulajdonosok, az irányítással megbízott személyek és a releváns bizottságok üléseiről készült jegyzőkönyvek szemrevételezése abból a szempontból, tartalmaznak-e utalást finanszírozási nehézségekre.

A13. A könyvvizsgáló használhat automatizált eszközöket és technikákat is a kockázatfelmérési eljárások kialakításakor és végrehajtásakor a 11. bekezdésben előírtak szerint.

## Példák:

A könyvvizsgáló használhat automatizált eszközöket és technikákat, amikor:

- elemző eljárásokat hajt végre a kulcsfontosságú pénzügyi mutatók alakulásának megértése (például a gazdálkodó egység legfontosabb eredményforrásai és azok kapcsolata a pénztermeléssel) vagy következetlenségek, vagy szokatlan események azonosítása céljából;
- előre jelző modelleket alkalmaz abból a célból, hogy felmérje egy gazdálkodó egység pénzügyi állapotát vagy, hogy megértse az olyan események vagy körülmények hatását, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban (például csőd vagy fizetési képtelenség előrejelzésére szolgáló modellek).

Méretre szabhatóság (Hiv.: 11–12. bekezdések)

A14. A könyvvizsgáló kockázatfelmérési eljárásainak jellege és terjedelme a gazdálkodó egység jellegétől és körülményeitől függően eltérő lehet.

## Példák:

A gazdálkodó egység és környezete

- A könyvvizsgálónak a gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének értékeléséhez használt belső és külső mérőszámok megismerését célzó kockázatfelmérési eljárásainak a jellege és terjedelme valószínűleg kiterjedtebb az összetett felépítésű és üzleti tevékenységű gazdálkodó egységek esetében. Az ilyen gazdálkodó egységeknek összetett kölcsönmegállapodásai is lehetnek hitelezőkkel, szállítókkal vagy a csoporthoz tartozó gazdálkodó egységekkel. Ezzel szemben, kisebb vagy kevésbé összetett gazdálkodó egységek esetében, amelyeknek az üzleti tevékenységei egyszerűek, néhány üzletággal és egyszerű kölcsönmegállapodásokkal, a könyvvizsgáló kockázatfelmérési eljárásai valószínűleg kevésbé kiterjedtek.

A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek

- Ha a gazdálkodó egység üzleti tevékenységeit kisebb mértékben érintik az olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos bizonytalanságok, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a kapcsolódó közzétételek a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiban egyszerűek lehetnek, és a vonatkozó pénzügyi beszámolási követelmények alkalmazása is egyszerűbb lehet. Ilyen körülmények között a könyvvizsgálónak a

vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés által szándékolt alkalmazása alapjának megismerését célzó eljárásai valószínűleg kevésbé kiterjedtek.

A gazdálkodó egység belső kontroll rendszere

- A könyvvizsgáló kockázatfelmérési eljárásainak jellege és terjedelme függhet attól is, hogy bizonyos kérdések milyen mértékben állnak fenn az adott körülmények között. Például kisebb vagy kevésbé összetett gazdálkodó egységeknél az irányítással megbízott személyek között lehet, hogy nincsenek független vagy külső tagok, akik felügyeletet gyakorolnak a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérése fölött. Emellett lehet, hogy a gazdálkodó egység kockázatfelmérési folyamatát a tulajdonos-vezető közvetlen bevonásával hajtják végre.

A15. Az alábbi szempontok lehetnek relevánsak kisebb vagy kevésbé összetett gazdálkodó egységek esetében:

- A gazdálkodó egység mérete hatással lehet a kedvezőtlen körülményekkel szembeni ellenálló képességére. A kisebb gazdálkodó egységek gyorsak lehetnek a kínálózó lehetőségek megragadásában, de hiányozhatnak a működés fenntartásához szükséges tartalékaik.
- A kisebb gazdálkodó egységekre különösen releváns körülmények közé tartozik annak kockázata, hogy a bankok és más hitelezők beszüntethetik a gazdálkodó egység támogatását, valamint ide tartozik egy fő szállító, egy nagyobb vevő, egy kulcsfontosságú munkatárs, vagy licenc, franchise vagy egyéb jogi megállapodás keretében történő működés jogának elvesztése.

*A gazdálkodó egységnek és környezetének, a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveknek és a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerének megismerése*

A gazdálkodó egység és környezete (Hiv.: 12. bekezdés (a) pont, 12. bekezdés (c) pont)

A16. A gazdálkodó egység üzleti modellje, céljai, stratégiái és kapcsolódó üzleti kockázatai eredményezhetnek olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Egyes üzleti kockázatok olyan jelentősek lehetnek, hogy hatást gyakorolnak arra a következtetésre, hogy helyénvaló-e a gazdálkodó egység részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság.

Példák:

- Ágazati fejlemények, mint például megfelelő munkatársakhoz vagy szakértelemhez való hozzáférés hiánya az ágazati változások kezeléséhez, vagy jelentős vevők vagy piaci részesedés elvesztése.
- Új termékek és szolgáltatások, amelyek megnövekedett termékfelelősséghez vezethetnek.
- A gazdálkodó egység üzleti tevékenységének bővülése, és olyan kereslet, amelyet nem pontosan becsültek meg.
- Nagyobb jogi kitettséget vagy az üzleti tevékenységre vonatkozó pénzügyi hatásokat vagy korlátozásokat eredményező szabályozói követelmények, beleértve a fenntarthatósággal kapcsolatos kérdésekből eredőket.
- Jelenlegi és jövőben várható finanszírozási követelmények, mint például finanszírozás

elvesztése amiatt, hogy a gazdálkodó egység nem képes teljesíteni bizonyos előre meghatározott árbevétel-mérőszámokat.

- A vezetésre irányuló ösztönzők vagy nyomások, amelyek a vezetés elfogultságát eredményezhetik, és így érinthetik a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérésében használt feltételezések észszerűségét.

A17. A vezetés valószínűleg belső és külső forrásokból származó, a jövőre vonatkozóan rendelkezésre álló és múltbeli információkat használ fel az olyan események vagy körülmények azonosításakor, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A gazdálkodó egységen belül vagy azon kívül használt mérőszámok megismerése rávilágíthat váratlan eredményekre vagy tendenciákra, amelyek olyan eseményeket vagy körülményeket jelezhetnek, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Példák:

- A belső teljesítmény-mérőszámok az értékesítési volumen szokatlan romlását jelezhetik az ugyanabban az ágazatban működő más gazdálkodó egységekével összehasonlítva, ami a piaci részesedés jelentős csökkenését vagy vevők elvesztését jelezheti.
- Külső információforrások, mint az árképzési adatok, a versenytársakkal kapcsolatos összehasonlító adatok (viszonyítási adatok) vagy a makrogazdasági adatok jelezhetek versenyre vonatkozó, ágazati, gazdasági és egyéb tényezőket, amelyeket felhasználnak a gazdálkodó egység előrejelzéseiben, a jövőbeli cash flow és tervezési folyamataiban.
- A gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének külső felek, mint elemzők, hitelminősítők vagy intézményi befektetők általi elemzése rávilágíthat a vezetés teljesítmény-mérőszámaival fennálló következetlenségekre.

A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek (Hiv.: 12. bekezdés (d) pont, 12. bekezdés (e) pont)

A18. A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek megismerése információt nyújt a könyvvizsgálónak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekben lévő megjelenítési, értékelési és bemutatási kritériumokról, valamint arról, hogy azok hogyan alkalmazandók a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel szerinti pénzügyi kimutatások készítése során. A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek tartalmazhatnak közzétételi követelményeket a vezetés által annak a következtetésnek a levonása során tett jelentős megítélésekkel és feltételezésekkel kapcsolatban is, hogy fennáll-e vagy nem lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására vonatkozóan. Jogszabály vagy szabályozás szintén tartalmazhat közzétételi és más részletes követelményeket, ha a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel szerint készítenek pénzügyi kimutatásokat.

A19. A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képessége vezetés általi felmérésének jellege, terjedelme, ütemezése és gyakorisága gazdálkodó egységenként eltérő lehet. Egyes gazdálkodó egységeknél lehet, hogy a vezetés a folyamatos figyelemmel kísérés részeként gyakrabban felméri a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességét, míg más gazdálkodó egységeknél csak évenként kerül erre sor. Ha még nem hajtottak végre ilyen felmérést, a könyvvizsgáló a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel szándékolt alkalmazásának alapját megismerheti a vezetéssel folytatott megbeszélés révén, és interjút készíthet a vezetéssel arról, hogy

azonosítottak-e olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Állami szektorban működő gazdálkodó egységekre jellemző szempontok (Hiv.: 12. bekezdés (d) pont, 12. bekezdés (e) pont)

A20. Egyes joghatóságokban a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek tartalmazhatnak konkrét útmutatást állami szektorban működő gazdálkodó egységekre vonatkozóan a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, amely releváns a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérése szempontjából. Például az ilyen útmutatás elismerheti annak a relevanciáját bizonyos állami szektorban működő gazdálkodó egységek szempontjából, hogy figyelembe vegyék a kormányzati programok folyamatos jellegét, valamint azt a feltételezést, hogy folytatódik a közszolgáltatás és a kapcsolódó kormányzati finanszírozás ezeknek a programoknak a nyújtása céljából.

A gazdálkodó egység belső kontroll rendszere (Hiv.: 12. bekezdés (f) pont, 12. bekezdés (h) pont, 12. bekezdés (i) pont)

A21. Az irányítással megbízott személyek általi felügyelet megismerése különösen fontos lehet, amikor a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérése:

- jelentős megítélést kíván a vezetés részéről annak felmérése céljából, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban; vagy
- összetett, például több adatforrás vagy összetett kölcsönös összefüggéseket tartalmazó feltételezések használata miatt.

A22. A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képessége vezetés általi felmérésének hatékonyságát befolyásolhatja az irányítással megbízott személyek által gyakorolt felügyelet. A könyvvizsgáló megismerheti, hogy az irányítással megbízott személyek:

- rendelkeznek-e az ahhoz szükséges készségekkel vagy tudással, hogy megértsék a vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérése során használt módszer megfelelőségét;
- rendelkeznek-e az annak megértéséhez szükséges készségekkel vagy tudással, hogy a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérése a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történt-e;
- függetlenek-e a vezetéstől, rendelkeznek-e az ahhoz szükséges információkkal, hogy kellő időben értékeljék, hogyan mérte fel a vezetés a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét, valamint hatáskörrel ahhoz, hogy megkérdőjelezzék a vezetés intézkedéseit, ha azok az intézkedések elégtelennek vagy nem megfelelőnek tűnnek;
- felügyelik-e a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésére szolgáló folyamatát.

A23. Az olyan aspektusok, amelyek relevánsak lehetnek annak a könyvvizsgáló általi megértése szempontjából, hogy a vezetés hogyan határozza meg a releváns módszert, a jelentős feltételezéseket és az adatokat, magukban foglalhatják a következőket:

- A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérése során használt módszer, feltételezések és adatok vezetés általi kiválasztásának alapja; és
- Ha a vezetés mérlegelt alternatív módszereket, feltételezéseket vagy adatokat, beleértve:
  - azt, hogy a vezetés hogyan állapítja meg azt, hogy a feltételezések relevánsak és teljesekek;
  - azt, hogy a vezetés hogyan állapítja meg a felmérésben használt adatok relevanciáját, pontosságát és teljességét.

A24. Ha a vezetés az előző időszakhoz képest megváltoztatta a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésére szolgáló módszerét, mérlegelési szempontok lehetnek, hogy az új módszer például megfelelőbb-e, az maga válasz-e a környezet vagy a gazdálkodó egységet érintő körülmények változásaira, vagy a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek vagy a szabályozó környezet követelményeiben bekövetkezett változásokra, vagy van-e a vezetésnek más érvényes indoka. Ha a vezetés nem változtatta meg a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésére szolgáló módszerét, a mérlegelési szempontok magukban foglalhatják, hogy a korábbi módszer, jelentős feltételezések és adatok folytatódó használata megfelelő-e a jelenlegi környezet vagy körülmények fényében.

A25. A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatos közzétételek tartalmazhatnak más alátámasztó nyilvántartásokból megszerzett információkat, valamint a főkönyvön és az analitikán kívülről származó információkat (például egy gazdálkodó egység kockázatkezelési rendszere által létrehozott információk a fedezeti stratégiákról, vagy pénzügyi modellekből származó érzékenységelemzés, amelyek azt mutatják, hogy a vezetés mérlegelt alternatív feltételezéseket). A gazdálkodó egység belső kontroll rendszere megismerésének részeként a könyvvizsgáló mérlegelheti, hogyan állapítja meg a vezetés a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó közzétételek kidolgozásához használt ilyen információk megfelelőségét.

*Az eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos információkra vonatkozó éberség fenntartása a könyvvizsgálat során mindvégig (Hiv.: 13. bekezdés)*

A26. Ahogyan azt a 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>20</sup> kifejti, a gazdálkodó egységnek és környezetének, a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveknek és a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerének megismerése információk gyűjtésének, frissítésének és elemzésének dinamikus és ismétlődő folyamata, és folytatódik a könyvvizsgálat egésze alatt. Ezért a könyvvizsgáló arra vonatkozó megállapítása, hogy azonosítottak-e olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, új információ megszerzésével változhat.

---

<sup>20</sup> 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A48. bekezdés

Példa:

A könyvvizsgáló az értékelés állításhoz kapcsolódó lényeges hibás állítás kockázatát azonosíthatja egy középtávra szóló hiteleket ingatlanfedezet mellett nyújtó hitelező számára az ingatlanpiaci értékek csökkenése miatt. Ugyanez az esemény egy súlyos gazdasági visszaeséssel kombinálva hosszabb távú következménnyel járhat és nagyobb hatással lehet a lényeges hibás állítás kockázatának felmérésére, amely olyan eseményt vagy körülményt is jelezhet, amely jelentős kétséget vethet fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

- A27. A 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja a könyvvizsgáló számára, hogy vizsgálja felül a lényeges hibás állítás kockázatainak könyvvizsgáló általi azonosítását vagy felmérését, ha a könyvvizsgáló olyan új információt szerez, amely nincs összhangban azzal a könyvvizsgálati bizonyítékkal, amelyre a könyvvizsgáló eredetileg alapozta a kockázat azonosítását vagy felmérését.<sup>21</sup> Ha a kockázat könyvvizsgáló általi azonosítását vagy felméréseit követően olyan eseményeket vagy körülményeket azonosítanak, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standardban előírt eljárások végrehajtásán túl szükséges lehet felülvizsgálni a lényeges hibás állítás kockázatainak könyvvizsgáló általi azonosítását vagy felmérését.
- A28. A könyvvizsgáló az alábbi forrásokból is tudomást szerezhet olyan eseményekről vagy körülményekről, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban:
- Külső információforrások (például külső felek általi, nyilvánosan hozzáférhető információk a gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményéről, mint például részvények shortolása, ágazati vagy makrogazdasági jövőre vonatkozó információk, mint például gazdasági vagy jövedelem-előrejelzések).
  - A gazdálkodó egység részére végrehajtott egyéb megbízások (például egy megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízás).
  - Az egyéb információk könyvvizsgáló általi mérlegelése a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.<sup>22</sup>

*Állami szektorban működő gazdálkodó egységekre jellemző szempontok (Hiv.: 13. bekezdés)*

- A29. Az állami szektorban egyes gazdálkodó egységeknek szélesebb körű felelősségeik lehetnek a nyilvános jelentésre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások készítésén túl, ami információt nyújthat a könyvvizsgálónak olyan eseményekről vagy körülményekről, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Például egyes joghatóságokban az állami szektorban működő gazdálkodó egységek számára előírás lehet, hogy jelentést tegyenek egy állami szektorban működő gazdálkodó egység finanszírozásának hosszú távú költségvetési fenntarthatóságára vonatkozóan, és a könyvvizsgálónak lehetnek jogszabály vagy szabályozás által megállapított további felelősségei az ilyen információk tekintetében. Ilyen

<sup>21</sup> 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 37. bekezdés

<sup>22</sup> 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

esetekben a könyvvizsgáló tudomására juthatnak hosszú távú költségvetési fenntarthatósági aggályok, amelyek olyan eseményeket vagy körülményeket jelezhetnek, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

*A vezetés által korábban nem azonosított vagy nem közölt események vagy körülmények* (Hiv.: 14. bekezdés)

- A30. Ha a könyvvizsgáló olyan eseményeket vagy körülményeket azonosít, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, amelyeknek az azonosítását vagy a könyvvizsgálóval való közlését a vezetés elmulasztotta, ez a belső kontroll hiányosságát testesítheti meg. A 265. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>23</sup> foglalkozik a könyvvizsgáló felelősségével, hogy megfelelően kommunikálja az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé a belső kontrollnak azokat a hiányosságait, amelyeket a könyvvizsgáló azonosított a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során.
- A31. Ha a vezetés szándékosan mulasztott el azonosítani vagy a könyvvizsgálóval közölni olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, ez kétségeket ébreszthet tisztességükkel és becsületességükkel kapcsolatban, mint amikor a könyvvizsgáló félrevezetési szándékot gyanít. A 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard ad további követelményeket és útmutatást a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítására és felmérésére vonatkozóan.<sup>24</sup>

*Kontrollhiányosságok a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerén belül*(Hiv.: 15. bekezdés)

- A32. Ha a könyvvizsgáló egy vagy több kontrollhiányosságot azonosít a vállalkozás folytatásának vezetés általi felmérésével kapcsolatban, a 265. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja a könyvvizsgáló számára annak megállapítását, hogy a belső kontroll hiányosságai önmagukban vagy együttesen jelentős hiányosságot testesítenek-e meg. Az olyan kérdések, amelyeket a könyvvizsgáló mérlegelhet annak megállapítása során, hogy fennáll-e a belső kontroll jelentős hiányossága a vállalkozás folytatásának vezetés általi felmérésével kapcsolatban, magában foglalhatják a következőket:
- A vezetés által az olyan események vagy körülmények azonosítása, felmérése és kezelése céljából kialakított folyamat hiánya, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.
  - Az irányítással megbízott személyek által gyakorolt nem hatékony felügyelet a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérése felett.
  - Arra vonatkozó bizonyíték, hogy a vezetés elmulasztott azonosítani vagy közölni olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

### **A vezetés felmérésének értékelése**

*A vezetés felkérése felmérés elvégzésére* (Hiv.: 16. bekezdés)

<sup>23</sup> 265. témaszámú, „A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>24</sup> 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 26-28. bekezdések

A33. Ha a vezetés nem hajlandó felmérni a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét, még akkor is, ha a pénzügyi beszámolási keretelvek nem tartalmazznak erre vonatkozó kifejezett követelményt, a vezetés felméréseinek hiányát a könyvvizsgáló tekintheti a könyvvizsgáló által megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékokra vonatkozó korlátozásnak. A 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, ha az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzésére való képtelenségnek a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai átfogók, a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást.

*A vezetés felmérése és az azt alátámasztó elemzés, valamint a könyvvizsgáló értékelése (Hiv.: 17. bekezdés)*

A34. A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérése kulcsfontosságú része a könyvvizsgáló arra vonatkozó értékelésének, hogy:

- helyénvaló-e a vállalkozás folytatásának elvén való számvitel alkalmazása a vezetés részéről a pénzügyi kimutatások készítése során; és
- fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

A35. Nem a könyvvizsgáló felelőssége pótolni a vezetés elemzésének hiányát. Bizonyos körülmények között azonban a vezetés által a felmérése alátámasztása céljából készített kevésbé kiterjedt elemzés lehet, hogy nem akadályozza meg a könyvvizsgálót abban, hogy következtetést vonjon le arra vonatkozóan, hogy az adott körülmények között helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása. Például, ha a gazdálkodó egység nyereségesen működik és nincsenek likviditási aggályok, továbbá a gazdálkodó egység kockázatfelmérési folyamata nem azonosított olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a vezetés által a felmérése során használt módszer, feltételezések és adatok kevésbé kiterjedtek lehetnek. Olyan helyzetekben azonban, amikor a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint a gazdálkodó egység jellege és körülményei alapján a vezetés nem végzett megfelelő felmérést, ez a belső kontroll hiányosságának jelzése lehet a 265. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

*Állami szektorban működő gazdálkodó egységekre jellemző szempontok (Hiv.: 17. bekezdés)*

A36. Az állami szektorban működő bizonyos gazdálkodó egységek esetében, amelyek számíthatnak kormányzati segítségre, a vállalkozás folytatásának vezetés általi felmérése lehet, hogy nem mindig fizetőképességi vagy likviditási teszteken alapul, és egyéb tényezők relevánsabbak lehetnek, amikor a könyvvizsgáló értékeli a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét. Például a kormányzati politika változatlansága a felmérési időszakban relevánsabb lehet annak megállapításakor, hogy valószínű-e a folytatódó finanszírozás biztosítása ahhoz, hogy a gazdálkodó egység képes legyen a szokásos üzletmenet során realizálni eszközeit és rendezni kötelezettségeit és folytatni üzletszerű tevékenységét a belátható jövőben.

*Könyvvizsgálati bizonyítékok elfogulatlan módon való megszerzése (Hiv.: 18. bekezdés)*

A37. A könyvvizsgálati bizonyítékok elfogulatlan módon való megszerzése magában foglalhatja bizonyítékok több forrásból való szerzését a gazdálkodó egységen belül és azon kívül. A

könyvvizsgáló számára azonban nem előírás, hogy kimerítő keresést hajtson végre könyvvizsgálati bizonyítékként felhasználandó információk minden lehetséges forrásának azonosítása érdekében.

Példák:

Az ellentmondó információk magukban foglalhatják a következőket:

- A könyvvizsgálónak a vezetés által egy cash flow előrejelzésben használt feltételezések értékelését célzó eljárásainak eredményei a más célra, mint például a halasztott adókövetelések megtérülésének vagy az eszközök értékvesztésének értékelésére használt feltételezésekkel fennálló következetlenségekre világítanak rá.
- Külső forrásokból származó hitelezési információk pénzügyi nehézségeket jelezhetnek jelentős vevő(k) esetében, amelyeket a vezetés nem vett figyelembe, amikor felmérte a követelésegyenlegek behajthatóságát.
- Az egyéb számlaegyenlegekre vonatkozóan végrehajtott elemzés eredménye romló pénzügyi teljesítményt jelez (például nagyobb mértékű készletavulás, vevők késedelmes fizetései, a vevőbázis változása, nagyobb mértékű kölcsönfelvétel vagy késedelmes fizetések a hitelezőknek), amelyet a vezetés nem vesz megfelelően figyelembe a vállalkozás folytatásának felmérésekor.

A megerősítő információk magukban foglalhatják a következőket:

- Külső forrásokból származó, nyilvánosan rendelkezésre álló információk, mint például elemzői várakozások vagy ágazati adatok, amelyek összhangban vannak a vezetés által a vállalkozás folytatásának felmérése során használt előrejelzésekkel és feltételezésekkel.

*A vezetés felmérésében használt módszer, jelentős feltételezések és adatok (Hiv.: 19. bekezdés)*

A38. A vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésében használt módszer, jelentős feltételezések és adatok támasztják alá a vezetés azzal kapcsolatos megítélését, hogy helyénvaló-e a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során, valamint, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság.

Módszer (Hiv.: 19. bekezdés (a) pont)

A39. A „módszer” a vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felméréséhez alkalmazott megközelítésre vonatkozik. Egy módszer alapulhat kvalitatív vagy kvantitatív információk felhasználásán, és magában foglalja feltételezések és adatok alkalmazását, valamint a közöttük lévő kapcsolatrendszerek figyelembevételét.

Példák:

- Ha a gazdálkodó egység üzleti tevékenységei összetettebbek, vagy nagyobb mértékben fogékonyság az olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos bizonytalanságokra, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a vezetés módszere múltbeli és jövőre vonatkozó adatok több forrásából származó inputot igényelhet. A módszer magában foglalhat több kölcsönös összefüggést tartalmazó vagy a gazdálkodó egységen kívüli adatforrásokból származó jelentős megítéléseket és feltételezéseket is. Az alátámasztó elemzés magában foglalhatja hátrányos forgatókönyvek hatásait, vagy alkalmazhat érzékenységi és forgatókönyv-

elemzést a gazdálkodó egység jelenlegi és várható jövedelmezőségére, likviditásforrásaira, pénzügyi kötelmeire, valamint a gazdálkodó egység működésének a belátható jövőben való fenntartásához szükséges pénzügyi forrásokra vonatkozó alternatív eredmények mérlegelése céljából. Az alátámasztó elemzés tükrözheti a kockázati változók közötti összefüggéseket is, amelyek hatással vannak a likviditási, piaci és hitelkockázatokra.

- Ha a gazdálkodó egység üzleti tevékenységei egyszerűek, vagy az üzletmenetet kisebb mértékben érintik olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos bizonytalanságok, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a vezetés határozhat úgy, hogy a legmegfelelőbb módszer a megfelelő felmérési időszakot lefedő egyszerű cash flow előrejelzés és költségvetés vagy más ezzel egyenértékű elemzés készítése.

A40. Az olyan kérdések, amelyek relevánsak lehetnek a könyvvizsgáló értékelése szempontjából arra vonatkozóan, hogy a választott módszer megfelelő-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek kontextusában, valamint, ha értelmezhető, az előző időszakhoz képest bekövetkezett változások megfelelőségére vonatkozóan, magukban foglalhatják a következőket:

- Megfelelő-e a vezetés indoklása a választott módszerre;
- Ha a vezetés azt állapította meg, hogy különböző módszerek jelentősen eltérő eredményeket adnak, hogyan vizsgálta a vezetés ezeknek az eltéréseknek az okait; és
- A változások új körülményeken vagy új információkon alapulnak-e. Ha nem ez a helyzet, lehet, hogy a változások nem észszerűek, vagy a vezetés lehetséges elfogultságát jelezhetik (lásd még A68–A71. bekezdések).

A41. Az olyan kérdések, amelyek relevánsak lehetnek a könyvvizsgáló arra vonatkozó értékelése szempontjából, hogy a számítások matematikailag pontosak-e, magukban foglalhatják, hogy a vezetés kielégítő magyarázatokat adott-e a magasabb szintű vagy összetett számításokhoz vagy feldolgozási lépésekhez (például több képlet vagy makrók).

Jelentős feltételezések (Hiv.: 19. bekezdés (b) pont)

A42. A vezetés felmérésének alapjául szolgáló jelentős feltételezések könyvvizsgáló általi értékelésének a szempontjai magukban foglalhatják a következőket:

- A feltételezések kiválasztására a vezetés által adott indoklás;
- Az, hogy az alkalmazott feltételezések összhangban vannak-e a gazdálkodó egység üzleti tevékenységeinek más területein használt feltételezésekkel, például az üzleti kilátásokkal, a stratégiai dokumentumokban lévő feltételezésekkel és a számviteli becslések készítése során használt feltételezésekkel;
- Az, hogy a vezetés által az előző időszakban alkalmazott feltételezések észszerűek voltak-e, például az előző évi feltételezéseknek a tárgyévi tényleges eredményekkel való összehasonlítása alapján;
- Az, hogy a vezetés mérlegelt-e alternatív feltételezéseket, hogy meghatározza a feltételezések változásainak hatását a felmérés elkészítése során felhasznált adatokra, például érzékenységelemzés végrehajtása „pesszimista” és „optimista” forgatókönyvekkel; valamint
- Az, hogy egy előző időszakokhoz képest történt változás egy feltételezés kiválasztásában új körülményeken vagy új információkon alapul-e. Ha nem ez a helyzet, lehet, hogy a változás

nem észszerű, vagy a vezetés lehetséges elfogultságát jelezheti (lásd még A68–A71. bekezdések).

Példa:

Automatizált eszközök és technikák alkalmazása a vállalkozás folytatásának vezetés általi felmérésére vonatkozó érzékenységelemzés végrehajtásakor segíthet a könyvvizsgálónak megérteni, hogyan befolyásolják az eredményeket az olyan inputváltozók, mint a diszkontráták vagy a növekedési ráták változásai.

Adatok (Hiv.: 19. bekezdés (c) pont)

- A43. Az olyan kérdések, amelyek relevánsak lehetnek a könyvvizsgáló arra vonatkozó értékelése szempontjából, hogy az adatok relevánsak és megbízhatók-e, magukban foglalhatják például a vezetés indoklását az adatok kiválasztására, azt, hogy a vezetés hogyan értékelte, hogy az adatok megfelelők-e, az adatok forrását, vagy azt, hogy fenntartották-e és hogyan az adatok integritását az információfeldolgozás összes szakaszán keresztül.
- A44. A gazdálkodó egység által előállított adatok használatakor az 500. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>25</sup> előírja a könyvvizsgáló számára annak értékelését, hogy az információ a könyvvizsgáló céljai szempontjából kellően megbízható-e, beleértve az adott körülmények között szükség szerint azt is, hogy könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen az információ pontosságáról és teljességéről és értékelje, hogy az információ a könyvvizsgáló céljai szempontjából kellően pontos és részletes-e.
- A45. Szempontok a könyvvizsgáló értékeléséhez arra vonatkozóan, hogy az adatok megfelelők-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek kontextusában, és, ha értelmezhető, az előző időszakhoz képest bekövetkezett változások megfelelőségére vonatkozóan, magukban foglalhatják a következőket:
- Az, hogy a felhasznált adatok összhangban vannak-e a vezetés által a pénzügyi kimutatások készítése során máshol felhasznált adatokkal;
  - Az, hogy az adatokon végzett módosítások megfelelők-e, és azokat alátámasztja-e a vezetés indoklása; és
  - Az, hogy egy előző időszakokhoz képest történt változás a kiválasztott adatok forrásaiban vagy tételeiben új körülményeken vagy új információkon alapul-e. Ha nem ez a helyzet, lehet, hogy a változás nem észszerű, vagy a vezetés lehetséges elfogultságát jelezheti (lásd még A68–A71. bekezdések).

Méretre szabhatóság (Hiv.: 19. bekezdés)

- A46. A könyvvizsgáló eljárásainak jellege és terjedelme eltérő lehet a vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felméréséhez használt módszertől, jelentős feltételezésektől és adatoktól, valamint azoknak az eseményeknek és körülményeknek a jellegétől és körülményeitől függően, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

<sup>25</sup> 500. témaszámú, „Könyvvizsgálati bizonyítékok” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 9. bekezdés

Példák:

Módszer

- Minél összetettebb a vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felméréséhez használt módszer, annál valószínűbb, hogy a vezetésnek szükséges lehet speciális készségeket vagy tudást alkalmaznia felmérésének végrehajtása során. A könyvvizsgálónak a vezetés módszerének értékelését szolgáló eljárásai is valószínűleg kiterjedtebbek lesznek. Ilyen körülmények között az is helyénvaló lehet, ha bevonják a megbízásért felelős munkacsoport speciális készségekkel vagy tudással rendelkező tagjait, hogy segítsenek a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálati eljárások alkalmazásában vagy ezen eljárások eredményeinek értékelésében.
- Ezzel szemben a könyvvizsgáló eljárásai kevésbé kiterjedtek lehetnek, amikor a vezetés módszere egyszerűbb, mint például, amikor az alkalmazott módszer egy egyszerű tervet, árbevétel- vagy cash flow előrejelzést, valamint a gazdálkodó egység hitelfelvételi lehetőségeire és követelményeire vonatkozó elemzést tartalmaz.

Jelentős feltételezések

- Ha a vezetés által alkalmazott feltételezésekben eredendően magas fokú a szubjektivitás (például a gazdálkodó egység üzletágainak jövőbeli átszervezésére vonatkozó, a gazdálkodó egységen belül kidolgozott terveken alapuló feltételezések), a könyvvizsgáló eljárásai valószínűleg kiterjedtebbek, és magukban foglalhatják a jövőre vonatkozó feltételezések mérlegelését.
- Ezzel szemben, ha a vezetés más piaci szereplők által széles körben használt feltételezéseket alkalmaz, a könyvvizsgálónak a vezetés által alkalmazott feltételezések értékelését célzó eljárásai kevésbé kiterjedtek lehetnek, és magukban foglalhatják a feltételezések könyvvizsgáló általi összehasonlítását a közvetlenül a piactól vagy egy harmadik féltől szerzett feltételezésekkel.

Adatok

- Ha a vezetés vállalkozás folytatására vonatkozó felmérése nagy mennyiségű, több forrásból származó adatot tartalmaz, a felhasznált adatok megbízhatóságának értékelésében eredendő összetettség lehet, és a könyvvizsgáló eljárásai automatizált eszközöket és technikákat alkalmazhatnak a vezetés által felhasznált adatok megbízhatóságának értékeléséhez.
- Ezzel szemben, ha az adatok forrása egy jó hírnevű külső információforrásból (például egy jegybanktól vagy jó hírnevű, mérvadó forrásokból eredő statisztikai jelentésekből) származik, lehet, hogy a könyvvizsgáló információk megbízhatóságának mérlegelését szolgáló eljárásai nem annyira kiterjedtek.

*A vezetés felmérésén túli időszak (Hiv.: 20. bekezdés)*

A47. A könyvvizsgáló folyamatosan figyel annak lehetőségére, hogy lehetnek olyan ismert – beütemezett vagy más módon tudott – események vagy körülmények, amelyek a vezetés által alkalmazott felmérési időszak után következnek majd be, és amelyek megkérdőjelezhetik a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazásának helyénvalóságát a pénzügyi

kimutatások készítése során. Egy esemény vagy körülmény kimenetelével kapcsolatos bizonytalanság mértéke megnő, amikor az adott esemény vagy körülmény a távolabbi jövőben van.

- A48. A vezetéssel készített interjún kívül a könyvvizsgálónak nem felelőssége semmilyen más könyvvizsgálati eljárás végrehajtása olyan események vagy körülmények azonosítása céljából, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban a vezetés által felmért időszakon túl, amely a 21. bekezdésben előírtak szerint a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátumától számítva legalább tizenkét hónap.
- A49. Ha eseményeket vagy körülményeket azonosítottak a vezetés felmérésén túli időszakban, az ilyen események vagy körülmények jellegétől és körülményeitől függően a könyvvizsgáló mérlegelheti a vezetés felkérését arra, hogy vizsgálja felül a felmérési időszakot, például annak kiterjesztésével a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátumától számított tizenkét hónapnál tovább.

*A vezetés felkérése arra, hogy terjessze ki a felmérését (Hiv.: 21. bekezdés)*

- A50. A legtöbb olyan pénzügyi beszámolási keretelv, amely kifejezett vezetés általi felmérést ír elő a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, meghatározza azt a minimális időszakot, amelyre vonatkozóan a vezetés számára előírás, hogy figyelembe vegyen minden rendelkezésre álló információt.<sup>26</sup> A 21. bekezdés előírja a könyvvizsgáló számára, hogy kérje fel a vezetést felmérési időszakának a kiterjesztésére, ha az az időszak a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának napjától számított tizenkét hónapnál kevesebbet fed le. Ez a követelmény akkor is alkalmazandó, ha a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek nem határozzák meg a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérése által lefedendő időszakot.
- A51. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazásában a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátuma az a dátum, amellyel az elismert hatáskörrel rendelkező személyek megállapítják, hogy a pénzügyi kimutatásokat alkotó valamennyi kimutatást, beleértve a kapcsolódó megjegyzéseket, elkészítették, valamint, hogy az elismert hatáskörrel rendelkező személyek megerősítették, hogy felelősséget vállalnak ezekért a pénzügyi kimutatásokért.<sup>27</sup> A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek használhatnak más kifejezést a „pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátuma” leírására.<sup>28</sup>
- A52. A könyvvizsgáló lehet, hogy a könyvvizsgálat korai szakaszában meg is akarja beszélni a vezetéssel a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának várható dátumát, hogy segítse a könyvvizsgálót a 21. bekezdésben lévő követelménynek való megfelelésben. A félreértések elkerülése érdekében a könyvvizsgáló a megbízólevélbe is belefoglalhat hivatkozást arra az elvárásra, hogy a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérése lefedjen legalább tizenkét hónapot a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátumától számítva.<sup>29</sup>

<sup>26</sup> Az IAS 1 például úgy határozza meg ezt, mint a beszámolási időszak végétől számított legalább – de nem legfeljebb – tizenkét hónapos időszak, míg az IPSAS 1 meghatározása szerint a pénzügyi kimutatások jóváhagyásától számított legalább – de nem legfeljebb – tizenkét hónapos időszak.

<sup>27</sup> 560. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 5. bekezdés (b) pont

<sup>28</sup> Például az IAS 10 *A beszámolási időszak vége utáni események* a „pénzügyi kimutatások közzétételre történő jóváhagyásának időpontja” kifejezést használja, és kifejti, hogy ez az időpont a vezetési struktúrától, a törvényi előírásoktól, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítésénél és véglegesítésénél alkalmazott eljárásoktól függően eltérő lehet.

<sup>29</sup> 210. témaszámú, *„Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről”* című nemzetközi könyvvizsgálati standard A24. bekezdés

A53. Bizonyos gazdálkodó egységeknél, például állami szektorban működő gazdálkodó egységeknél, amelyek folytatódó kormányzati finanszírozástól függenek, a finanszírozás bizonyossága rendszerint nem terjed túl a kormányok éves költségvetési ciklusánál. A vezetésnek ezért feltételezésekkel szükséges élnie a folytatódó finanszírozás biztosításával kapcsolatban, hogy a vezetés felmérése legalább tizenkét hónapot lefedjen a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátumától számítva. Ilyen körülmények között a kormányzati politika változására vonatkozó információ hiánya releváns lehet ezen feltételezések megfelelőségének a könyvvizsgáló általi értékelése szempontjából.

*A vezetés nem hajlandó kiterjeszteni a felmérését (Hiv.: 22–23. bekezdések)*

A54. Az, ha a vezetés nem hajlandó kiterjeszteni a felmérését, korlátozás lehet a könyvvizsgálati bizonyítékra vonatkozóan, amelyet a könyvvizsgáló megszerezni kíván arra vonatkozóan, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. Ennek megfelelően a könyvvizsgáló számára előírás, hogy megbeszélje a kérdést a vezetéssel és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel, és interjút készítsen a vezetés döntésének okairól.

A55. Ha a vezetés azt választotta, hogy nem terjeszti ki a felmérési időszakot, a vezetés és az irányítással megbízott személyek lehet, hogy további információkat tudnak nyújtani annak alátámasztásához, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. Például ez lehet a helyzet, amikor a gazdálkodó egység nyereségesen működik, és nincsenek vele kapcsolatban likviditási aggályok, továbbá a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek nem azonosítottak olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az általuk választott felmérési időszakon túl.

A56. A részletezettség szintje és a vezetés arra szolgáló folyamatának formalitása, hogy a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérését kiterjessze a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátumától számított legalább tizenkét hónapra, gazdálkodó egységenként eltérő lehet. Egyes gazdálkodó egységeknél a vezetés a folyamatos figyelemmel kísérés részeként gyakrabban készíthet részletes elemzéssel alátámasztott felmérést a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességéről. Más esetekben a vezetés kevésbé formális eszközökön keresztül frissítheti a felmérését a pénzügyi kimutatások fordulónapjától a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátumáig. Ahogyan azt az A35. bekezdés kifejti, a vezetés által felmérése alátámasztása céljából készített kevésbé kiterjedt elemzés lehet, hogy nem akadályozza meg a könyvvizsgálót abban, hogy következtetést vonjon le arra vonatkozóan, hogy az adott körülmények között helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása.

A57. Ha a könyvvizsgáló a vezetés arra vonatkozó döntésének eredményeképpen, hogy nem terjeszti ki a felmérését, nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni, amely alátámasztja azt, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásán alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során, a könyvvizsgáló azt a következtetést vonhatja le, hogy helyénvaló:

- Felülvizsgálni a lényeges hibás állítás kockázatainak felmérését és módosítani a tervezett könyvvizsgálati eljárásokat a 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.<sup>30</sup> Például, ha a vezetés döntése az adott körülmények között nem észszerű, ez olyan csalási kockázati tényezőt jelezhet, amelyet

<sup>30</sup> 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 37. bekezdés

értékelni szükséges a 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A könyvvizsgáló által megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékra vonatkozó korlátozásnak tekinteni azt, hogy a vezetés nem hajlandó kiterjeszteni a felmérését. A 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, ha az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzésére való képtelenségnek a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai átfogók, a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást.

*A vezetés felmérésében felhasznált információk* (Hiv.: 25. bekezdés)

A58. A 20., A27., A30–A31. és A66. bekezdések írják le olyan körülményeket, amelyek relevánsak lehetnek, amikor szükséges lehet, hogy a könyvvizsgáló felkérje a vezetést felmérésének felülvizsgálatára.

**A vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveinek értékelése** (Hiv.: 26–28. bekezdések)

A59. A vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervei mérsékelhetik az olyan azonosított események vagy körülmények jelentőségét, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A jövőbeli intézkedésekre vonatkozó ilyen tervek magukban foglalhatnak eszközök felszámolására, hitelfelvételre vagy adósságátütemezésre, kiadások csökkentésére vagy elhalasztására, vagy tőkeemelésre vonatkozó terveket.

Példák:

- Annak kockázatát, hogy a gazdálkodó egység nem képes szokásos adósságtörlesztési kötelezettségeinek eleget tenni, ellensúlyozhatják a vezetés arra irányuló tervei, hogy megfelelő cash flow-kat tartson fenn más módon, például eszközök elidegenítése, hitelvisszafizetések átütemezése vagy pótlólagos tőke bevonása révén.
- Egy fő szállító elvesztését enyhíthetik a vezetés megfelelő alternatív beszerzési forrás biztosítását célzó intézkedései.

A60. A vezetés szándékával és képességével kapcsolatban megszerzendő könyvvizsgálati bizonyíték jellege és terjedelme szakmai megítélés kérdése. A könyvvizsgálónak a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveinek értékelését célzó eljárásai magukban foglalhatják a következőket:

- A vezetéssel készített interjú egy adott intézkedésre vonatkozó indokairól.
- A vezetéssel készített interjú egy adott intézkedésnek a gazdálkodó egység gazdasági körülményei közötti végrehajtására való képességről, beleértve a meglévő elkötelezettségeinek, valamint az olyan jogi, szabályozói vagy szerződéses korlátozásoknak a hatásait, amelyek hatással lehetnek a vezetés intézkedéseinek megvalósíthatóságára, és az ezek során adott válaszok értékelése.
- A vezetéssel vagy az irányítással megbízott személyekkel készített interjúk során adott válaszok összehasonlító értékelése a gazdálkodó egységen belüli vagy azon kívüli forrásokból származó könyvvizsgálati bizonyítékokkal.
- Azzal kapcsolatos információk szemrevételezése, hogy a vezetés mennyire hajtotta végre eddig a nyilvánított szándékait.

- Írásos tervek és más dokumentáció szemrevételezése, beleértve, ha értelmezhető, a formálisan jóváhagyott költségvetéseket, meghatalmazásokat vagy jegyzőkönyveket.
- Nyilvántartások és dokumentumok szemrevételezése esetleges tervezett eszközfelidézések alátámasztásához.
- Szabályozói intézkedések jelentéseinek szemrevételezése.
- Hitelezőkkel és finanszírozókkal folytatott levelezések szemrevételezése, amelyek hatással lehetnének a vezetés további intézkedések végrehajtására vonatkozó terveinek megvalósíthatóságára.
- A vezetés terveiben lévő jelentős feltételezések összhangjának értékelése az egyéb számviteli becslésekben használtakkal, vagy a gazdálkodó egység üzleti tevékenységeinek más területein alkalmazott kapcsolódó feltételezésekkel.
- A pénzügyi kimutatások fordulónapját követően és a könyvvizsgálói jelentés dátumáig bekövetkező események áttekintése azoknak az eseményeknek az azonosítása céljából, amelyek akár csökkentik, akár más módon érintik a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét.
- Harmadik felekkel vagy kapcsolt felekkel, beleértve a gazdálkodó egység tulajdonos-vezetőjét, fennálló, pénzügyi támogatás nyújtására vagy fenntartására vonatkozó megállapodások létének, jogszerűségének és érvényesíthetőségének megerősítése, és annak értékelése, hogy pénzügyileg képesek-e ezek a felek további finanszírozás nyújtására.
- Ha jövőre vonatkozó információk relevánsak, elemző eljárások végrehajtása a következők összehasonlításával:
  - a közelmúltbeli, korábbi időszakokra készített jövőre vonatkozó pénzügyi információk és a múltira vonatkozó eredmények; és
  - a tárgyidőszakra készített, jövőre vonatkozó pénzügyi információk és az adott időpontig elért eredmények.
- Ha a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervei belső forrásokból származó információkon alapulnak, a gazdálkodó egységen kívüli, jó hírű, független forrásokból származó információkkal való összehasonlítás.

A61. Bizonyos körülmények között a könyvvizsgáló mérlegelheti külső megerősítés<sup>31</sup> kérését a gazdálkodó egység és külső finanszírozók közötti hitelfelvételi lehetőségek meglétére és feltételeire vonatkozóan.

Példák:

Külső megerősítés kérése helyénvaló lehet, amikor:

- hitelfelvételi lehetőségeket újítanak meg a felmérési időszakban;
- korlátozott pénzügyi források állnak a gazdálkodó egység rendelkezésére azokon túl, amelyek a működése folytatásához szükségesek;

<sup>31</sup> 330. témaszámú „A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 19. bekezdés

- a gazdálkodó egység olyan hitelfelvételi lehetőségektől függ, amelyeknek megújítása hamarosan esedékes, például a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátumától számított tizenkét hónapon belül;
- jelzés van arra, hogy hitelfelvételi lehetőségek korábbi megújításáról nehezen született megállapodás, vagy a hitelező további feltételeket támasztott a folytatódó finanszírozás előfeltételeként;
- jelentősen romlanak a prognosztizált cash flow-k;
- a hitelbiztosítékként nyújtott eszközök értéke csökken;
- a gazdálkodó egység megsértette a hitelkovenánsok feltételeit, vagy jelzések vannak potenciális megsértésre.

A62. Egyes finanszírozók lehet, hogy nem hajlandók írásban megerősíteni egy gazdálkodó egységnek vagy könyvvizsgálójának, hogy meg fognak újítani hitelfelvételi lehetőségeket. Ha a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervei külső finanszírozóktól származó hitelfelvételi lehetőségek fenntartására vagy biztosítására kötött megállapodásokon alapulnak, a külső megerősítés hiánya korlátozás lehet a könyvvizsgálati bizonyítéokra vonatkozóan, amelyet a könyvvizsgáló meg akar szerezni. Ilyen körülmények között a könyvvizsgáló mérlegelheti interjúk készítését külső finanszírozókkal hitelfelvételi lehetőségekre vonatkozóan, beleértve az annak indoklásával kapcsolatos információkat, hogy miért nem hajlandók írásban megerősíteni hitelfelvételi lehetőségek megújítását, valamint, hogy ez az indoklás speciálisan a gazdálkodó egység körülményeire vonatkozik-e. Szükséges lehet az is, hogy a könyvvizsgáló interjút készítsen a vezetéssel arról, hogy vannak-e alternatív finanszírozási stratégiák vagy források, amelyek csökkenthetik az olyan azonosított események vagy körülmények jelentőségét, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Ha nem állnak rendelkezésre alternatív finanszírozási stratégiák vagy források, akkor lényeges bizonytalanság állhat fenn.

*Harmadik felek vagy kapcsolt felek, beleértve a gazdálkodó egység tulajdonos-vezetőjét, általi pénzügyi támogatás*

Szándék (Hiv.: 28. bekezdés)

A63. Ha a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervei harmadik felek vagy kapcsolt felek által, beleértve a gazdálkodó egység tulajdonos-vezetőjét, nyújtott pénzügyi támogatást tartalmaznak, akár hitelek alárendelése, pótlólagos finanszírozás fenntartására vagy nyújtására vonatkozó kötelezettségvállalás, akár garanciák formájában, és az ilyen pénzügyi támogatás fontos a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képessége szempontjából, szükséges lehet, hogy a könyvvizsgáló mérlegelje írásbeli megerősítések bekérését az ilyen felektől, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen a szükséges pénzügyi támogatás nyújtására vonatkozó szándékukról. Az ilyen írásbeli megerősítés megadható papíron, vagy elektronikus vagy más médiumon<sup>32</sup>, és tartalmazhatja az alábbiakat:

- Az adott felektől származó kötelezettségvállalás feltételei.
- Ha értelmezhető, a kötelezettségvállalások jogszerűsége és érvényesíthetősége.

<sup>32</sup> 505. témaszámú, „Külső megerősítések” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 6. bekezdés (a) pont

- Az az időszak vagy konkrét dátum, amelyre a feleknek szándékában áll nyújtani a pénzügyi támogatást.

#### Képesség (Hiv.: 28. bekezdés)

A64. A könyvvizsgálónak harmadik felek vagy kapcsolt felek, beleértve a gazdálkodó egység tulajdonos-vezetőjét, pénzügyi támogatás nyújtására vonatkozó képességével kapcsolatos elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzését célzó eljárásai magukban foglalhatják a következőket:

- Interjúk a pénzügyi támogatásról és az arra vonatkozó üzleti indokról, ami ennek a támogatásnak az alapjául szolgál (például a gazdálkodó egység üzleti tervei vagy más előrejelzések).
- Interjúk arról, hogy képesek kellő időben nyújtani a pénzügyi támogatást ahhoz, hogy a gazdálkodó egység teljesítse köteleit.
- Interjúk készítése másokkal, mint a külső vagy belső jogtanácsossal, vagy egy csoport részére végzett könyvvizsgálati megbízásnál egy kapcsolt fél pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálójával, akik releváns ismeretekkel és információkkal rendelkezhetnek harmadik feleknek vagy kapcsolt feleknek, beleértve a gazdálkodó egység tulajdonos-vezetőjét, a pénzügyi támogatás nyújtására való képességéről.
- A felek által az ilyen támogatás szükségességének felmerülésekor nyújtott múltbeli pénzügyi támogatás nyilvántartásainak szemrevételezése.
- A legutolsó rendelkezésre álló auditált pénzügyi kimutatások vagy egyéb alátámasztó információk szemrevételezése könyvvizsgálati bizonyíték szerzése céljából azoknak a feleknek a pénzügyi helyzetére vonatkozóan, amelyek a tervek szerint a gazdálkodó egységnek a szükséges pénzügyi támogatást nyújtják.

#### Méretre szabhatóság (Hiv.: 28. bekezdés)

A65. Egy gazdálkodó egység tulajdonos-vezetője általi pénzügyi támogatás gyakran fontos a kisebb vagy kevésbé összetett gazdálkodó egységek vállalkozás folytatására való képessége szempontjából. Ha egy kisebb vagy kevésbé összetett gazdálkodó egységet nagymértékben a tulajdonos-vezető kölcsönéből finanszíroznak, fontos lehet, hogy ezeket a forrásokat ne vonják meg.

#### Példa:

Egy pénzügyi nehézségben lévő kisebb vagy kevésbé összetett gazdálkodó egység működésének folytatása függhet attól, hogy a tulajdonos-vezető a gazdálkodó egységnek nyújtott kölcsönt alárendeli-e a bankok vagy más hitelezők javára, vagy a tulajdonos-vezető támogat-e egy kölcsönt a gazdálkodó egység részére úgy, hogy biztosítékként személyes vagyonával nyújt arra garanciát. Ilyen körülmények között a könyvvizsgáló szerezhethet megfelelő dokumentált bizonyítékot a tulajdonos-vezető kölcsönének alárendelésére vagy a garanciára. Ha a gazdálkodó egység a tulajdonos-vezető további támogatásától függ, a könyvvizsgáló értékeli a tulajdonos-vezetőnek a támogatási megállapodás szerinti kötelelem teljesítésére való képességét. Ezen túlmenően a könyvvizsgáló kérheti az ilyen támogatáshoz kötődő feltételeknek, valamint a tulajdonos-vezető szándékának vagy értelmezésének írásbeli megerősítését.

**A könyvvizsgálói jelentés dátuma után válnak ismertté információk (Hiv.: 29. bekezdés)**

A66. Az 560. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja a könyvvizsgáló számára, hogy megfelelő választ adjon azokra a tényekre, amelyek a könyvvizsgálói jelentés dátuma után, de a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma előtt jutottak tudomására, amelyek, ha ismertek lettek volna számára a könyvvizsgálói jelentés dátumakor, lehet, hogy a könyvvizsgálói jelentés módosítására készítették volna.<sup>33</sup> Például ez lehet az eset akkor, amikor a könyvvizsgálónak jelentős késedelemről van tudomása a pénzügyi kimutatások kibocsátásának dátumában a könyvvizsgálói jelentés dátumához képest, és a könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy ez a késedelem olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

**A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték értékelése és következtetés levonása (Hiv.: 30–31. bekezdések)**

A67. Ha a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni arra vonatkozóan, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során, a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban a könyvvizsgáló számára követelmény a könyvvizsgálatra vonatkozó hatások mérlegelése.

**A vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések (Hiv.: 30. bekezdés (a) pont)**

A68. A vezetés akár szándékos, akár nem szándékos elfogultságára való fogékonyság növekedhet a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérésében lévő becslési bizonytalanság, összetettség és szubjektivitás mértékével együtt.

A69. Ha a könyvvizsgáló a vezetés lehetséges elfogultságának jeleit azonosítja, a könyvvizsgálónak szüksége lehet egy további megbeszélésre a vezetéssel, és szükséges lehet, hogy újra mérlegelje azt, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek-e arra vonatkozóan, hogy a vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felméréséhez használt módszer, feltételezések és adatok megfelelőek voltak.

**Példák:**

- Lehet, hogy a vezetés tendenciaszerűen nem veszi figyelembe a megfigyelhető piaci feltételezéseket vagy adatokat, hanem saját belső kidolgozású feltételezéseit használja vagy olyan adatokat választ, amelyek kedvezőbb kimenetelt eredményeznek.
- Egyik időszakról a másikra lehetnek változások a módszerben, a feltételezésekben vagy az adatokban egyértelmű és megfelelő ok nélkül. Ezzel szemben, lehet, hogy a vezetés nem változtatott a módszeren, a feltételezéseken vagy az adatokon az egyik időszakról a másikra annak ellenére, hogy a gazdasági feltételek jelentősen változtak, vagy amikor egyéb körülmények azt jelzik, hogy változásra lehet szükség.
- Egy tulajdonos-vezető vagy egy kapcsolt fél jelentős befolyást gyakorolhat a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérésében használt információk forrásának meghatározására.

<sup>33</sup> 560. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 10-13. bekezdések

- A vezetés túlzottan optimista lehet, vagy lehet, hogy nem vesz figyelembe múltra vonatkozó információkban lévő tendenciákat és mintázatokat, amikor az olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos jövőbeli kimeneteket értékeli, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

- A70. Ha ilyen jelzéseket azonosítanak, ez hatással lehet a könyvvizsgáló arra vonatkozó következtetésére is, hogy a könyvvizsgáló kockázatelemzése és a kapcsolódó válaszok továbbra is megfelelők-e. Az is szükséges lehet, hogy a könyvvizsgáló mérlegelje a könyvvizsgálat egyéb aspektusaira gyakorolt hatásokat,<sup>34</sup> beleértve annak szükségességét, hogy további kérdéseket vessen fel a vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérése során alkalmazott megítélés helyénvalóságára vonatkozóan. Emellett a vezetés lehetséges elfogultságának jelzései hatással lehetnek a könyvvizsgáló arra vonatkozó következtetésére, hogy a pénzügyi kimutatások egésze mentes-e a lényeges hibás állítástól a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban kifejtettek szerint.<sup>35</sup>
- A71. A vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések csalási kockázati tényezők is lehetnek, és annak újbóli felmérésére készíthetik a könyvvizsgálót, hogy a könyvvizsgáló kockázatelemzése, különösen a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak felmérése, valamint a kapcsolódó válaszok továbbra is megfelelők-e.<sup>36</sup> Amennyiben félrevezetési szándék áll fenn, a vezetés elfogultsága csalási jellegű, és a könyvvizsgálónak szükséges lehet mérlegelnie, hogy az elfogultság csalásból eredő lényeges hibás állítást képviselhet-e.

*Következtetés levonása arra vonatkozóan, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság (Hiv.: 31. bekezdés)*

- A72. Amikor olyan eseményeket vagy körülményeket azonosítanak, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgáló 31. bekezdés által előírt következtetése függ a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveinek a könyvvizsgáló által a 26–28. bekezdésekkel összhangban végrehajtott értékelésétől. Például, lényeges bizonytalanság áll fenn, amikor a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy:

- ezeknek a terveknek az eredménye valószínűleg nem elegendő ahhoz, hogy mérsékelje az azonosított események vagy körülmények hatásait;
- lehet, hogy a vezetés tervei nem valósíthatók meg az adott körülmények között;
- lehet, hogy a vezetés nem szándékozik vagy nem képes végrehajtani konkrét intézkedéseket;
- lehet, hogy harmadik felek vagy kapcsolt felek, beleértve a gazdálkodó egység tulajdonos-vezetőjét, nem szándékoznak vagy nem képesek a szükséges pénzügyi támogatást nyújtani.

Ha fennáll lényeges bizonytalanság, a könyvvizsgáló számára követelmény annak megállapítása, hogy a pénzügyi kimutatások tartalmazzák-e a 33. bekezdés által előírt közzétételeket.

<sup>34</sup> 540. témaszámú, „Számvetési becslések és kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A133-A136. bekezdések

<sup>35</sup> 700. témaszámú, „A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 11. bekezdés

<sup>36</sup> 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 25. bekezdés

**A közzétételek megfelelése**

*A közzétételek megfelelése, amikor nem áll fenn lényeges bizonytalanság (Hiv.: 32. bekezdés, 34. bekezdés (b) pont (i) alpont)*

A73. Egyes pénzügyi beszámolási keretelvek foglalkozhatnak az alábbiakra vonatkozó közzétételekkel:

- főbb események vagy körülmények;
- a vezetés értékelése ezen események vagy körülmények jelentőségéről a gazdálkodó egységnek a kötelmei teljesítésére való képességére vonatkozóan;
- a vezetés tervei ezen események vagy körülmények hatásának mérséklésére;
- a vezetés jövővel kapcsolatos feltételezései és a becslési bizonytalanság egyéb forrásai; vagy
- a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képessége vezetés általi felmérésének részeként a vezetés által alkalmazott jelentős megítélések.

Példa:

A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérése során a vezetés figyelembe vesz az olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos minden releváns információt, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Miután figyelembe vett minden releváns információt, beleértve az ilyen események vagy körülmények hatásainak mérséklését célzó bármilyen helyrehozó intézkedés megvalósíthatóságát és hatékonyságát, a vezetés lehet, hogy azt a következtetést vonja le, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság. Például, válaszul a csökkenő vásárlói keresletre és azokra a bizonytalanságokra, amelyekkel a tágabb gazdasági környezetben szembesülnek, a vezetés lehet, hogy megkezdte egy kilábalási stratégia végrehajtását, amely bizonyos mértékben a siker jeleit mutatja (például a költségek csökkentése, a cash flow-k optimalizálása és a likviditás megőrzése annak támogatása céljából, hogy a gazdálkodó egység képes legyen a szokásos üzletmenet során realizálni eszközeit és rendezni kötelezettségeit és folytatni üzletszerű tevékenységét a belátható jövőben). Annak a következtetésnek a levonása azonban, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság, jelentős megítélést foglalt magában a vezetés részéről a jövőbeli cash flow-k hatásának és ütemezésének becslése során.

A74. Ha a pénzügyi kimutatásokat valós bemutatást előíró pénzügyi beszámolási keretelvek szerint készítik, a könyvvizsgáló arra vonatkozó értékelése, hogy a pénzügyi kimutatások megvalósítják-e a valós bemutatást, magában foglalja a pénzügyi kimutatások átfogó prezentálásának, felépítésének és tartalmának, valamint annak a mérlegelését, hogy a pénzügyi kimutatások, beleértve a kapcsolódó megjegyzéseket is, olyan módon mutatják-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket, amellyel megvalósítják a valós bemutatást.<sup>37</sup>

A75. Ha a vezetés jelentős megítéléseket alkalmaz annak a következtetésnek a levonása során, hogy nincs lényeges bizonytalanság, a 32. bekezdés alkalmazása során a könyvvizsgáló a tényektől és körülményektől függően lehet, hogy azt állapítja meg, hogy további közzétételek szükségesek ahhoz, hogy a pénzügyi kimutatások megvalósítsák a valós bemutatást (valós bemutatást előíró keretelvek esetében) vagy ahhoz, hogy a pénzügyi kimutatások ne legyenek félrevezetőek (a megfelelést előíró keretelvek esetében), az adott helyzetnek megfelelően. További közzétételek lehetnek szükségesek

<sup>37</sup> 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 14. bekezdés

például, amikor a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek nem írnak elő kifejezetten közzétételeket az ilyen körülményekre vonatkozóan.

A76. A 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban<sup>38</sup> a könyvvizsgáló számára előírás, hogy minősített véleményt fejezzen ki a könyvvizsgálói jelentésben, ha a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek által konkrétan előírt közzétételeken túl a pénzügyi kimutatások nem tartalmazzák a valós bemutatáshoz szükséges további közzétételeket.

*A közzétételek megfelelősége, amikor lényeges bizonytalanság áll fenn* (Hiv.: 33. bekezdés, 35. bekezdés (a) pont)

A77. A 33. bekezdés előírja a könyvvizsgáló számára annak megállapítását, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek foglalkoznak-e az abban a bekezdésben foglalt kérdésekkel. Ez a megállapítás kiegészíti a könyvvizsgáló arra vonatkozó megállapítását, hogy a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek által előírt, lényeges bizonytalansággal kapcsolatos közzétételek megfelelők-e. Egyes pénzügyi beszámolási keretelvek által előírt, a 33. bekezdésben foglalt kérdéseken túlmenő közzétételek lehetnek az alábbiakra vonatkozó közzétételek:

- a vezetés értékelése a gazdálkodó egység kötelemeinek teljesítésére való képességével kapcsolatos események vagy körülmények jelentőségéről, valamint a vezetésnek az ezen események vagy körülmények kezelését célzó jövőbeli intézkedésekre vonatkozó tervei; vagy
- a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képessége vezetés általi felmérésének részeként a vezetés által alkalmazott jelentős megítélések.

Egyes pénzügyi beszámolási keretelvek további útmutatást nyújthatnak a főbb események vagy körülmények potenciális hatásának nagyságrendjére, valamint azok bekövetkezésének valószínűségére és idejére vonatkozó közzétételek vezetés általi mérlegeléséhez.

**A könyvvizsgálói jelentésre gyakorolt hatások** (Hiv.: 34–38. bekezdések)

A78. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard függeléke szemléltető példákat tartalmaz azokra a kijelentésekre, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokról szóló könyvvizsgálói jelentésbe való belefoglalása követelmény, amennyiben az IFRS Számviteli Standardok a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek. Amennyiben az IFRS Számviteli Standardoktól eltérő vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveket alkalmaznak, szükséges lehet a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard függelékében található szemléltető kijelentéseket módosítani annak érdekében, hogy azok tükrözzék az egyéb pénzügyi beszámolási keretelvek alkalmazását az adott körülmények között.

A79. A 34–36. bekezdések által előírt kijelentések a könyvvizsgálói jelentésben az egyes ismertett körülmények között bemutatandó minimális információt jelentik. A könyvvizsgáló további információkat is megadhat az előírt kijelentések kiegészítése céljából, például hivatkozást arra, hol vannak leírva a pénzügyi kimutatásokért felelős személyek és a könyvvizsgáló felelősségei a vállalkozás folytatásával kapcsolatban. A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>39</sup> függeléke tartalmaz szemléltető példát a könyvvizsgálói jelentésbe a vállalkozás folytatásával kapcsolatban abból a célból belefoglalandó szövegezésre, hogy ismertessék a pénzügyi kimutatásokért felelős személyeknek és a könyvvizsgálónak a vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeit.

<sup>38</sup> 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 6. és A7. bekezdések

<sup>39</sup> 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. és 39. bekezdések

*A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása helyénvaló – nem áll fenn lényeges bizonytalanság (Hiv.: 34. bekezdés)*

- A80. A könyvvizsgáló további információkat adhat a könyvvizsgálói jelentésben, amelyek kiegészítenék a 34. bekezdés (a) pont által előírt kijelentéseket (például a releváns számviteli politikákra vagy a pénzügyi kimutatásokban lévő megjegyzésekre való hivatkozás megadása céljából).
- A81. Az 1. sz. szemléltető példa a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard függelékében példa egy tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre, amikor a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett arra vonatkozóan, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, és azt a következtetést vonta le, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság.
- A82. Tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata esetében jogszabály vagy szabályozás előírhatja a könyvvizsgáló számára a 34. bekezdés (b) pont által előírt információk megadását. A könyvvizsgáló szintén dönthet úgy, hogy a 34. bekezdés (b) pont által előírt információk megadása egy tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egységre vonatkozóan helyénvaló lenne abból a célból, hogy növelje az átláthatóságot a könyvvizsgálói jelentésben a pénzügyi kimutatások célzott felhasználói számára. Például a könyvvizsgáló dönthet ennek megtétele mellett más gazdálkodó egységek esetében, beleértve a jelentős közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységeket, például azért, mert sok és sokféle érdekelt fél van, valamint az üzleti tevékenység jellege és mérete miatt. Ilyen gazdálkodó egységek lehetnek a pénzügyi intézmények (mint például bankok, biztosítótársaságok és nyugdíjpénztárak), és egyéb gazdálkodó egységek, mint a karitatív szervezetek.
- A83. Lehetnek olyan körülmények, amikor a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint a vezetés olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos megítéléseire vonatkozó közzétételek, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, alapvetőek a pénzügyi kimutatások célzott felhasználók általi megértése szempontjából. Emellett lehetnek olyan körülmények, amikor a könyvvizsgáló a közzététel(ek)re való hivatkozás belefoglalásán túl helyénvalónak tartaná felhívni a figyelmet azok kulcsfontosságú aspektusaira. Ilyen körülmények között a 34. bekezdés (b) pont által előírt információ kiegészíthető a pénzügyi kimutatásokban közzétett azonosított események vagy körülmények aspektusainak belefoglalása céljából, mint például jelentős működési veszteségek, rendelkezésre álló hitelfelvételi lehetőségek és lehetséges adósságrefinanszírozás, vagy hitelszerződéseknek való meg nem felelés, valamint kapcsolódó mérséklő tényezők, vagy abból a célból, hogy felhívják a figyelmet a vezetés által alkalmazott megítélések közzétételeinek aspektusaira.

*Annak leírása, hogyan értékelte a könyvvizsgáló a vállalkozás folytatásának a vezetés általi felmérését (Hiv.: 34. bekezdés (b) pont (ii) alpont, 35. bekezdés (b) pont)*

- A84. A könyvvizsgáló ismertethet egyet vagy többet az alábbi elemek közül, amikor leírja, hogy a könyvvizsgáló hogyan értékelte a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérését:
- a végrehajtott eljárások rövid áttekintése;
  - a könyvvizsgálói eljárások eredményének jelzése;
  - a könyvvizsgáló válaszána vagy megközelítésének azok a szempontjai, amelyek a leginkább relevánsak voltak az olyan események vagy körülmények szempontjából, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével

kapcsolatban, beleértve a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveinek értékelését; vagy

- kulcsfontosságú észrevételek az olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

A85. Az, hogy a könyvvizsgálói jelentésben milyen részletesen szerepeltetendő az, ahogyan a könyvvizsgáló értékelte a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérését, szakmai megítélés kérdése. A könyvvizsgálói jelentésben szerepeltetendő részletezettség mérlegelésekor a könyvvizsgáló mérlegelheti a következő tényezőket:

- A vezetés arra vonatkozó következtetés levonását szolgáló felmérésének értékeléséhez végrehajtott könyvvizsgálati eljárások jellege és terjedelme, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság.
- A vezetés felmérésében foglalt szubjektivitás, összetettség és becslési bizonytalanság szintje.

A86. Annak érdekében, hogy a célzott felhasználók megértsék a leírás jelentőségét a pénzügyi kimutatások egészének könyvvizsgálata összefüggésében, szükséges lehet figyelmet fordítani arra, hogy az annak leírásakor használt nyelvezet, hogy a könyvvizsgáló hogyan értékelte a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérését:

- közvetlenül a gazdálkodó egység konkrét körülményeire vonatkoztassa a leírást, miközben kerülje el az általános vagy egységesített nyelvezetet;
- vegye figyelembe, hogyan kezelik a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetett kapcsolódó közzététel(ek)ben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban;
- ne tartalmazzon vagy sugalljon különálló véleményt a pénzügyi kimutatások egyedi elemeire vonatkozóan;
- ha értelmezhető, ne homályosítsa el, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn.

A87. A könyvvizsgáló által nyújtott információ jellege és terjedelme az illető felek felelőségeinek összefüggésében hivatott kiegyensúlyozott lenni (azaz a könyvvizsgáló esetében hasznos információt nyújtani tömör és érthető módon úgy, hogy közben nem ad meg nem helyénvaló módon a gazdálkodó egységre vonatkozó, eredeti információkat). Eredeti információ bármilyen információ a gazdálkodó egységről, amelyet a gazdálkodó egység máskülönben nem tett nyilvánosan hozzáférhetővé (pl. nem tartalmazzák a pénzügyi kimutatások vagy a könyvvizsgálói jelentés dátumakor elérhető más információk, vagy azt nem tárgyalták a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek más szóbeli vagy írásbeli kommunikációban, mint amilyen például a pénzügyi kimutatások előzetes bejelentése vagy befektetői tájékoztatók). Az ilyen információk a gazdálkodó egység vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek a felelősége.

A88. Helyénvaló, ha a könyvvizsgáló próbálja elkerülni, hogy nem helyénvaló módon eredeti információkat nyújtson a gazdálkodó egységről annak leírása során, hogyan értékelte a könyvvizsgáló a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérését. Annak leírása, hogyan értékelte a könyvvizsgáló a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérését, önmagában rendszerint nem eredeti információ a gazdálkodó egységről, mivel a könyvvizsgálat kontextusában írja le a kérdést. A könyvvizsgáló

azonban, hogy növelje a felhasználók általi megértést, szükségesnek tarthatja további információk belefoglalását, hogy elmagyarázza azoknak az eseményeknek vagy körülményeknek az aspektusait, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben a könyvvizsgáló szükségesnek ítéli meg az ilyen információkat, ösztönözheti a vezetést vagy az irányítással megbízott személyeket, hogy tegyenek közzé kiegészítő információkat, ahelyett, hogy a könyvvizsgáló nyújtana eredeti információkat a könyvvizsgálói jelentésben. A vezetés vagy az irányítással megbízott személyek, annak a ténynek a fényében, hogy a könyvvizsgáló kommunikálni fogja, hogyan kezelték azokat a könyvvizsgálói jelentésben, dönthetnek úgy, hogy új vagy szélesebb körű közzétételeket foglalnak bele a pénzügyi kimutatásokba vagy az éves jelentés más részébe olyan eseményekre vagy körülményekre vonatkozóan, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

A89. A 2. sz. szemléltető példa a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard függelékében példa egy tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre, amikor:

- a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett arra vonatkozóan, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása;
- a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság; és
- a pénzügyi kimutatások megfelelően közzéteszik a vezetés által annak a következtetésnek a levonása során alkalmazott jelentős megítéléseket, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

*Helyénvaló a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása – lényeges bizonytalanság áll fenn (Hiv.: 35–36. bekezdések)*

A90. Egy lényeges bizonytalanság azonosítása olyan kérdés, amely fontos a pénzügyi kimutatásoknak a célzott felhasználók általi megértése szempontjából. Egy külön szakasz alkalmazása, amelynek címe utal arra a tényre, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, felhívja a célzott felhasználók figyelmét erre a körülményre.

A lényeges bizonytalanságot megfelelően közzéteszik a pénzügyi kimutatásokban (Hiv.: 35. bekezdés)

A91. A 3. és a 4. sz. szemléltető példák a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard függelékében példák egy tőzsdén jegyzettől eltérő, valamint egy tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre, amikor a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett arra vonatkozóan, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, de lényeges bizonytalanság áll fenn, és a közzététel megfelelő a pénzügyi kimutatásokban.

A lényeges bizonytalanságot nem teszik közzé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban (Hiv.: 36. bekezdés)

A92. Az 5. és a 6. sz. szemléltető példák a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard függelékében példák egy tőzsdén jegyzett, valamint egy tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egységre vonatkozó, korlátozott véleményt, valamint ellenvéleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentésekre, amikor a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett arra vonatkozóan, hogy

helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, de egy lényeges bizonytalanságot nem tesznek megfelelően közzé a pénzügyi kimutatásokban.

*Szemponatok, amikor a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan (Hiv.: 37. bekezdés)*

- A93. Olyan helyzetekben, amelyek több olyan bizonytalanságot foglalnak magukban, amelyek jelentősek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából, a könyvvizsgáló rendkívül ritka esetekben helyénvalónak tarthatja a véleménynyilvánítás visszautasítását. A 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ad útmutatást ezzel a témával kapcsolatban.<sup>40</sup>
- A94. A 37. bekezdés megtiltja a vállalkozás folytatására vagy a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanságra vonatkozó külön szakasz belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe, ha a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás mást ír elő a könyvvizsgáló számára, mivel ez inkonzisztens lenne a véleménynyilvánítás visszautasításával a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan, és azt sugallhatja, hogy a pénzügyi kimutatások egésze hitelt érdemlőbb ezekkel a kérdésekkel kapcsolatban. Amennyiben a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást, a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>41</sup> előírja a könyvvizsgáló számára annak kijelentését a könyvvizsgálói jelentés Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja szakaszában, hogy a könyvvizsgáló nem tud arra vonatkozóan következtetést levonni, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során, valamint, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Ilyen kijelentés megadása a könyvvizsgálói jelentés Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja szakaszában olyan hasznos információkkal szolgál a felhasználók számára, amelyek védelmet nyújthatnak az ellen, hogy a pénzügyi kimutatásokra nem megfelelően támaszkodjanak.

*A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása nem helyénvaló (Hiv.: 38. bekezdés)*

- A95. Ha a pénzügyi kimutatásokat a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásával készítették, a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint azonban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során nem helyénvaló, a 38. bekezdés által a könyvvizsgáló számára előírt, ellenvélemény kibocsátására vonatkozó követelmény alkalmazandó függetlenül attól, tartalmazznak-e vagy sem a pénzügyi kimutatások közzétételét arról, hogy nem helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása.
- A96. Amennyiben az adott körülmények között a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása nem helyénvaló, a vezetés számára követelmény lehet más alapú (például felszámolás alapú) pénzügyi kimutatások készítése, vagy a vezetés választhatja azt, hogy a pénzügyi kimutatásokat más alapon készíti el. A könyvvizsgáló képes lehet könyvvizsgálatot végezni az ilyen pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, feltéve, hogy azt állapítja meg, hogy az adott körülmények között az adott más alapú számvitel elfogadható. A könyvvizsgáló képes lehet minősítés nélküli véleményt kibocsátani az adott pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, feltéve,

<sup>40</sup> 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 10. bekezdés

<sup>41</sup> 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 19. bekezdés

hogyan azok megfelelő közzétételt tartalmaznak a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott számvitel alapjáról, de helyénvalónak vagy szükségesnek tarthatja figyelemfelhívó bekezdés belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe a 706. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal<sup>42</sup> összhangban, hogy felhívja a célzott felhasználó figyelmét a számvitel alternatív alapjára és használatának okaira.

### **Írásbeli nyilatkozatok** (Hiv.: 39–40. bekezdések)

A97. A könyvvizsgáló helyénvalónak tarthatja a 39. és 40. bekezdésekben előírtakon túli konkrét írásbeli nyilatkozatok beszerzését. Például, ha a könyvvizsgáló írásbeli megerősítést szerez az A63. bekezdésben leírtak szerint egy kapcsolt féltől, beleértve a gazdálkodó egység tulajdonos-vezetőjét, a könyvvizsgáló továbbra is kérhet írásbeli nyilatkozatokat a vezetéstől az írásbeli megerősítés érvényességére vonatkozóan.

### **Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel** (Hiv.: 41–42. bekezdések)

A98. A 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>43</sup> kifejti, hogy az időben történő kommunikáció mindvégig a könyvvizsgálat alatt hozzájárul az irányítással megbízott személyek és a könyvvizsgáló közötti robusztus kétirányú párbeszéd eléréséhez. A kommunikációk megfelelő ütemezése a megbízás körülményeitől függően eltérő lesz, beleértve a kérdés jelentőségét és jellegét, valamint az irányítással megbízott személyek által várhatóan megteendő intézkedést.

Példa:

Ha olyan eseményeket vagy körülményeket azonosítottak, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, az irányítással megbízott személyekkel való azonnali kommunikáció alkalmat adhat nekik arra, hogy további felvilágosítást adjanak, ha szükséges. Ez azt is lehetővé teszi az irányítással megbízott személyek számára, hogy mérlegeljék, szükség lehet-e új vagy bővített közzétételekre (például a vezetés jövőbeli intézkedésekre vonatkozó terveiben foglalt mérséklő tényezőkre vonatkozóan, amelyek jelentőséggel bírnak az események vagy körülmények kedvezőtlen hatásainak leküzdése szempontjából).

A99. Annak a 12. bekezdés (f) pont által előírt megismerése a könyvvizsgáló által, hogy az irányítással megbízott személyek hogyan gyakorolnak felügyeletet a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérése felett, szintén hasznos alapja lehet a könyvvizsgáló és az irányítással megbízott személyek közötti hatékony kétirányú kommunikáció elősegítésének.

A100. Az irányítással megbízott személyekkel folytatott kommunikáció a könyvvizsgálónak a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérésére vonatkozó értékeléséről alkalmat ad az irányítással megbízott személyeknek, hogy megértsék a könyvvizsgáló munkáját, amely alapját képezi a könyvvizsgáló következtetéseinek, valamint, ha értelmezhető, a könyvvizsgálói jelentésre gyakorolt hatásokat. Példák az olyan kérdésekre, amelyeket a könyvvizsgáló kommunikálhat az irányítással megbízott személyekkel:

<sup>42</sup> 706. témaszámú, „Figyelemfelhívó bekezdések és Egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>43</sup> 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A49. bekezdés

Példák:

- A könyvvizsgáló álláspontja a pénzügyi kimutatásokban lévő közzétételek megfelelőségével kapcsolatban, tekintettel a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek megjelenítési, értékelési és bemutatási követelményeire.
- Az, hogy a vezetés megfelelő speciális készségeket vagy tudást alkalmazott-e, vagy megfelelő szakértőket bízott-e meg a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérése során.
- Az, hogy a vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felméréséhez használt módszer megfelelő-e a gazdálkodó egység jellegének, adottságainak és körülményeinek vagy a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek a kontextusában.
- A könyvvizsgáló álláspontja a vezetés felmérésének alapjául szolgáló feltételezések észszerűségéről, valamint a feltételezések kidolgozásában foglalt szubjektív mértékéről.
- Az, hogy a feltételezések összhangban vannak-e a gazdálkodó egység üzleti tevékenységeinek egyéb területeihez használt feltételezésekkel, valamint, hogy a vezetés mérlegelt-e alternatív feltételezéseket.
- A vezetés lehetséges elfogultságának a vezetésnek azokban a megítéléseiben és feltételezéseiben lévő jelzései, amelyeket a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérésében használt.
- A belső kontrollnak a vezetés vállalkozás folytatására vonatkozó felmérésével kapcsolatos jelentős hiányosságai (lásd még A30., A32. és A35. bekezdések).

A101. Egy tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység esetében a könyvvizsgálói jelentésben követelményként megadandó kijelentéseken túl adott esetben a könyvvizsgáló további kérdéseket is kommunikálhat az irányítással megbízott személyekkel, például annak leírását, hogy a könyvvizsgáló hogyan értékelte a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérését.

#### **Jelentés a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak (Hiv.: 43. bekezdés)**

A102. Amikor a könyvvizsgáló mérlegeli „A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” című külön szakasz belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe, vagy minősített vélemény kibocsátását a vállalkozás folytatására vonatkozó kérdésekkel kapcsolatban, a könyvvizsgáló számára jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények előírhatják ezeknek a kérdéseknek a kommunikálását. A jelentéstétel történhet egy illetékes szabályozó, jogérvényesítő, felügyeleti vagy a gazdálkodó egységen kívül álló egyéb megfelelő hatóság felé. Emellett jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények előírhatják a könyvvizsgáló számára annak mérlegelését, hogy az ilyen jelentést a könyvvizsgálói jelentés kibocsátása előtt tegye meg.

Példa:

Egyes joghatóságokban jogszabályi kötelezettségen alapuló követelmények vannak, amelyek korai figyelmeztető eljárásokat biztosítanak, hogy a könyvvizsgáló jelentse egy felügyeleti hatóságnak, ha lényeges bizonytalanság áll fenn, hogy lehetővé tegyék egy, a gazdálkodó

egységen kívül álló megfelelő hatóságnak, hogy megvizsgálja a kérdést és intézkedjen. A korai figyelmeztető eljárások magukban foglalhatnak egy felügyeleti hatóságnak abban az időpontban történő jelentéstételt, amikor a könyvvizsgáló lényeges bizonytalanságot azonosított olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

A103. Lehet, hogy jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények nem tartalmazzak arra vonatkozó követelményeket a könyvvizsgáló számára, hogy jelentést tegyen egy, a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak az A102. bekezdésben leírtak szerint. Mindazonáltal, jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények<sup>44</sup> feljogosíthatják a könyvvizsgálót arra, hogy jelentse a kérdést egy, a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak, kivéve, ha az információ közzétételét a könyvvizsgáló jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények értelmében fennálló titoktartási kötelezettsége kizárja. Ilyen körülmények között a könyvvizsgáló dönthet úgy is, hogy megbeszéli a kérdést az irányítással megbízott személyekkel.

Példák:

- Egy pénzügyi intézmény pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatakor a könyvvizsgálónak jogszabály vagy szabályozás értelmében joga lehet megbeszélni egy felügyeleti hatósággal, ha lényeges bizonytalanság áll fenn.
- Releváns etikai követelmények előírhatják a könyvvizsgálónak annak mérlegelését, hogy a köz érdekében szükség van-e további intézkedésre. Az ilyen intézkedések magukban foglalhatják a kérdés jelentését egy, a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak még akkor is, ha nincs jogszabályi vagy szabályozási követelmény ennek megtételére.<sup>45</sup>

A104. Az olyan tényezők, amelyeket a könyvvizsgáló mérlegelhet annak megállapítása során, hogy helyénvaló-e jelenteni a kérdést egy, a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak, magukban foglalhatják a következőket:

- A szabályozó, jogérvényesítő, felügyeleti vagy a gazdálkodó egységen kívül álló egyéb megfelelő hatóság által kifejezett bármilyen álláspont.
- Az, hogy a kérdés jelentése a köz érdekében lenne-e.
- A vezetés és adott esetben az irányítással megbízott személyek által a helyzet kezelése vagy enyhítése érdekében tett intézkedések megfelelősége és időszerúsége.

A105. A vállalkozás folytatására vonatkozó kérdéseknek egy, a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak való jelentése összetett szempontokat és szakmai megítéléseket foglalhat magában. Ilyen körülmények között a könyvvizsgáló mérlegelheti a belső konzultációt (például a társaságon vagy egy hálózatba tartozó társaságon belül), vagy titoktartás melletti konzultációt egy szabályozóval vagy szakmai testülettel (kivéve, ha ennek megtételét jogszabály vagy szabályozás tiltja, vagy az a

<sup>44</sup> Például a *Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)* című kiadványa (IESBA-kódex) K114.3. bekezdés (a) pont megengedheti bizalmas információk közzétételét, ha a közzétételre jogi vagy szakmai kötelezettség vagy jog áll fenn. Az IESBA-kódex 114.3. A1. bekezdés (b) pont (iv) alpontja kifejti, hogy szakmai kötelezettség vagy jog áll fenn az ilyen információk közzétételére technikai és szakmai standardoknak való megfelelés érdekében.

<sup>45</sup> Lásd például az IESBA-kódex K360.19-K360.26. bekezdéseit.

titoktartási kötelezettség megszegése lenne). A könyvvizsgáló mérlegelheti jogi tanács megszerzését is ahhoz, hogy megismerje a számára lehetséges opciókat, valamint bármely konkrét intézkedés megtételének szakmai vagy jogi vonatkozásait.

**Függelék**

(Hiv.: A78., A81., A89., A91–A92. bekezdések)

**Szemléltető példák a vállalkozás folytatásával kapcsolatos független könyvvizsgálói jelentésekre**

- 1. sz. szemléltető példa: Tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság.
- 2. sz. szemléltető példa: Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság, és megfelelő a közzététel a pénzügyi kimutatásokban a vezetés által annak a következtetésnek a levonása során tett jelentős megítélésekkel kapcsolatban, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.
- 3. sz. szemléltető példa: Tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, és a pénzügyi kimutatásokban való közzététel megfelelő.
- 4. sz. szemléltető példa: Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, és a pénzügyi kimutatásokban való közzététel megfelelő.
- 5. sz. szemléltető példa: Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység korlátozott véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, és a nem megfelelő közzététel miatt a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak.
- 6. sz. szemléltető példa: Tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység ellenvéleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn és a lényeges bizonytalanságra vonatkozó előírt közzétételeket kihagyták a pénzügyi kimutatásokból.

**1. sz. szemléltető példa – Tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor nem áll fenn lényeges bizonytalanság**

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportkönyvvizsgálat (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>46</sup> nem alkalmazandó).
- A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése a Nemzetközi Számviteli Standardok Testület (IASB) által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő leírását tükrözik.
- A könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján minősítés nélküli (azaz „tisztá”) vélemény megfelelő.
- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság.
- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikáljon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte, és nem azonosított lényeges hibás állítást az egyéb információkban.
- A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.
- A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelőssége is vannak.

<sup>46</sup> 600. témaszámú, „Speciális szempontok — Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponens-könyvvizsgálók munkáját)” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

### A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>47</sup>

#### Vélemény

Elvégeztük az ABC társaság („a Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából és cash flow-k kimutatásából, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a lényeges számviteli politikákkal kapcsolatos információkat.

Véleményünk szerint a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valóban mutatják be *(vagy megbízható és valós képet adnak)* a Társaság 20X1. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét *(helyzetéről)*, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét *(teljesítményéről)* és cash flow-it *(cash flow-iról)* a Nemzetközi Számviteli Standardok Testület által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal összhangban.

#### Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak *[joghatóság]* területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

#### A vállalkozás folytatása

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>48</sup>*

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

<sup>47</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>48</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

**Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]**

*[Jelentéstétel a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard jelentéstételi követelményeivel összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. függelékében.]*

**A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért<sup>49</sup>**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.<sup>50</sup>]*

**A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelősségei**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

**Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

*[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]*

*[A könyvvizsgáló címe]*

*[Dátum]*

<sup>49</sup> A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentésekben szükséges lehet a „vezetés” és az „irányítással megbízott személyek” kifejezéseknek az adott joghatóság jogi keretelvi kontextusában helyénvaló más kifejezésekkel való helyettesítése.

<sup>50</sup> A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. és 39. bekezdései előírják olyan szövegezés belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe minden gazdálkodó egység esetében a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, amely ismerteti a pénzügyi kimutatásokért felelős személyeknek és a könyvvizsgálónak a vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeit.

**2. szemléltető példa – Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor nem áll fenn lényeges bizonytalanság, és megfelelő a közzététel a pénzügyi kimutatásokban a vezetés által annak a következtetésnek a levonása során tett jelentős megítélésekkel kapcsolatban, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság**

**A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:**

- **Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportkönyvvizsgálat (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).**
- **A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése az IASB által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.**
- **A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő leírását tükrözik.**
- **A könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján minősítés nélküli (azaz „tisztá”) vélemény megfelelő.**
- **A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.**
- **A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság.**
- **A vezetés közzétett információkat az annak a következtetésnek a levonása során tett jelentős megítélésekről, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, és a közzétételek megfelelők.**
- **A könyvvizsgáló úgy döntött, hogy az előírt kijelentéseket az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kiegészíti a vezetés és a könyvvizsgáló vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeit leíró szakaszokra való hivatkozással.**
- **A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.**
- **A könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte, és nem azonosított lényeges hibás állítást az egyéb információkban.**
- **A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.**
- **A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelősségei is vannak.**

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

### A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>51</sup>

#### Vélemény

Elvégeztük az ABC társaság („a Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából és cash flow-k kimutatásából, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a lényeges számviteli politikákkal kapcsolatos információkat.

Véleményünk szerint a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valóban mutatják be *(vagy megbízható és valós képet adnak)* a Társaság 20X1. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét *(helyzetéről)*, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét *(teljesítményéről)* és cash flow-it *(cash flow-iról)* a Nemzetközi Számviteli Standardok Testület által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal összhangban.

#### Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak *[joghatóság]* területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

#### A vállalkozás folytatása

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>52</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során.

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban lévő X. megjegyzésre, amely leírja azokat a bizonytalanságokat, amelyekkel a Társaság szembeesül, a vezetés által a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének felmérése során tett jelentős megítéléseket, valamint a Társaság üzleti tevékenységeire gyakorolt hatások kezelése céljából alkalmazott mérséklő intézkedések körét.

*[Annak leírása, hogyan értékelte a könyvvizsgáló a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérését az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.]*

<sup>51</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>52</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére. A mi felelősségeink és a vezetés felelősségei a vállalkozás folytatására vonatkozóan a jelen jelentés releváns szakaszaiban vannak leírva.

### **Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések**

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. „A vállalkozás folytatása” szakaszban hivatkozott, a vezetés által annak a következtetésnek a levonása során tett jelentős megítéléseken felül, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, az alábbiakban ismertetett kérdéseket határoztuk meg a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekként.

*[Az egyes kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések leírása a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.]*

### **Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]**

*[Jelentéstétel a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard jelentéstételi követelményeivel összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. függelékében.]*

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért<sup>53</sup>**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.<sup>54</sup>]*

### **A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

<sup>53</sup> Vagy az adott joghatóság jogi keretelvei kontextusában helyénvaló más kifejezések.

<sup>54</sup> A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. és 39. bekezdései előírják olyan szövegezés belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe minden gazdálkodó egység esetében a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, amely ismerteti a pénzügyi kimutatásokért felelős személyeknek és a könyvvizsgálónak a vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeit.

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere [név].

*[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]*

*[A könyvvizsgáló címe]*

*[Dátum]*

**3. sz. szemléltető példa – Tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor lényeges bizonytalanság áll fenn, és a pénzügyi kimutatásokban való közzététel megfelelő**

**A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:**

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportkönyvvizsgálat (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).
- A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése az IASB által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő leírását tükrözik.
- A könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján minősítés nélküli (azaz „tisztá”) vélemény megfelelő.
- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn. A lényeges bizonytalanság közzététele a pénzügyi kimutatásokban megfelelő.
- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikáljon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte, és nem azonosított lényeges hibás állítást az egyéb információkban.
- A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.
- A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelőssége is vannak.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

### A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>55</sup>

#### Vélemény

Elvégeztük az ABC társaság („a Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából és cash flow-k kimutatásából, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a lényeges számviteli politikákkal kapcsolatos információkat.

Véleményünk szerint a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valóban mutatják be (vagy megbízható és valós képet adnak) a Társaság 20X1. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét (helyzetéről), valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét (teljesítményéről) és cash flow-it (cash flow-iról) a Nemzetközi Számviteli Standardok Testület által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal összhangban.

#### Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak [joghatóság] területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

#### A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött X. megjegyzésre, amely jelzi, hogy a Társaságnak a 20X1. december 31-ével végződő évben ZZZ nettó vesztesége keletkezett, valamint hogy ebben az időpontban a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei YYY-nal meghaladták összes eszközeinek az értékét. Ahogyan az az X. megjegyzésben szerepel, ezek az események vagy körülmények az X. megjegyzésben szereplő egyéb kérdésekkel együtt azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Véleményünk ezen kérdés vonatkozásában nincs minősítve.

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

---

<sup>55</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

**Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]**

*[Jelentéstétel a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard jelentéstételi követelményeivel összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. függelékében.]*

**A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért<sup>56</sup>**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.<sup>57</sup>]*

**A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelősségei**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

**Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

*[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]*

*[A könyvvizsgáló címe]*

*[Dátum]*

---

<sup>56</sup> Vagy az adott joghatóság jogi keretelvei kontextusában helyénvaló más kifejezések.

<sup>57</sup> A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. és 39. bekezdései előírják olyan szövegezés belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe minden gazdálkodó egység esetében a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, amely ismerteti a pénzügyi kimutatásokért felelős személyeknek és a könyvvizsgálónak a vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeit.

**4. sz. szemléltető példa – Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor lényeges bizonytalanság áll fenn, és a pénzügyi kimutatásokban való közzététel megfelelő**

**A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:**

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportkönyvvizsgálat (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).
- A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése az IASB által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő leírását tükrözik.
- A könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján minősítés nélküli (azaz „tiszta”) vélemény megfelelő.
- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn. A lényeges bizonytalanság közzététele a pénzügyi kimutatásokban megfelelő.
- A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.
- A könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte, és nem azonosított lényeges hibás állítást az egyéb információkban.
- A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.
- A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelősségei is vannak.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

### A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>58</sup>

#### Vélemény

Elvégeztük az ABC társaság („a Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából és cash flow-k kimutatásából, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a lényeges számviteli politikákkal kapcsolatos információkat.

Véleményünk szerint a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valóban mutatják be *(vagy megbízható és valós képet adnak)* a Társaság 20X1. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét *(helyzetéről)*, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét *(teljesítményéről)* és cash flow-it *(cash flow-iról)* a Nemzetközi Számviteli Standardok Testület által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal összhangban.

#### Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak [joghatóság] területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

#### A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött X. megjegyzésre, amely jelzi, hogy a Társaságnak a 20X1. december 31-ével végződő évben ZZZ nettó vesztesége keletkezett, valamint hogy ebben az időpontban a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei YYY-nal meghaladták összes eszközeinek az értékét.

*[Annak leírása, hogyan értékelte a könyvvizsgáló a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérését az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.]*

Ahogy az az X. megjegyzésben szerepel, ezek az események vagy körülmények az X. megjegyzésben szereplő egyéb kérdésekkel együtt azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Véleményünk ezen kérdés vonatkozásában nincs minősítve.

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során.

---

<sup>58</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

### **Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések**

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. „A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” szakaszban leírt kérdésen felül az alábbiakban ismertetett kérdéseket határoztuk meg a jelentésünkben kommunikálendő kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekként.

*[Az egyes kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések leírása a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.]*

### **Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]**

*[Jelentéstétel a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard jelentéstételi követelményeivel összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. függelékében.]*

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért<sup>59</sup>**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.<sup>60</sup>]*

### **A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelősségei**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere [név].

*[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]*

*[A könyvvizsgáló címe]*

*[Dátum]*

<sup>59</sup> Vagy az adott joghatóság jogi keretelvei kontextusában helyénvaló más kifejezések.

<sup>60</sup> A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. és 39. bekezdései előírják olyan szövegezés belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe minden gazdálkodó egység esetében a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, amely ismerteti a pénzügyi kimutatásokért felelős személyeknek és a könyvvizsgálónak a vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeit.

**5. sz. szemléltető példa – Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység korlátozott véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor lényeges bizonytalanság áll fenn, és a nem megfelelő közzététel miatt a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak**

**A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:**

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportkönyvvizsgálat (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).
- A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése az IASB által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő leírását tükrözik.
- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn. A pénzügyi kimutatásokhoz fűzött Y. megjegyzés tárgyalja a finanszírozási megállapodások nagyságrendjét, a lejáratot és a finanszírozási megállapodások teljes értékét; a pénzügyi kimutatások azonban nem térnek ki ezek hatására, a refinanszírozás rendelkezésre állására, és nem jellemzik lényeges bizonytalanságként ezt a helyzetet.
- A pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak a lényeges bizonytalanság nem megfelelő közzététele miatt. Korlátozott vélemény kerül kibocsátásra, mivel a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy ez a nem megfelelő közzététel lényeges, de nem átfogó hatást gyakorol a pénzügyi kimutatásokra.
- A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.
- A könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte, és a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó korlátozott véleményt előidéző kérdés érinti az egyéb információkat is.
- A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.
- A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelősségei is vannak.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

### A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>61</sup>

#### Korlátozott vélemény

Elvégeztük az ABC társaság („a Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából és cash flow-k kimutatásából, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a lényeges számviteli politikákkal kapcsolatos információkat.

Véleményünk szerint a jelentésünk *Korlátozott vélemény alapja* szakaszában hivatkozott információk hiányos közzétételének kivételével a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valósan mutatják be (*vagy megbízható és valós képet adnak*) a Társaság 20X1. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét (*helyzetéről*), valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét (*teljesítményéről*) és cash flow-it (*cash flow-iról*), a Nemzetközi Számviteli Standardok Testület által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal összhangban.

#### Korlátozott vélemény alapja

Ahogy az az Y. megjegyzésben kifejtésre került, a Társaság finanszírozási megállapodásai lejárnak, és a fennálló összegek visszafizetése 20X2. március 19-én esedékes. A Társaság nem tudta a finanszírozást újratárgyalni és nem tudott helyettesítő finanszírozást szerezni. Ez a helyzet azt jelzi, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A pénzügyi kimutatások ezt a kérdést nem teszik közzé megfelelően.

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk *„A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei”* szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak [*joghatóság*] területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza korlátozott véleményünket.

#### A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság

Ahogy azt a jelentésünk *„Korlátozott vélemény alapja”* szakasza leírja, lényeges bizonytalanság áll fenn, amelyet nem tettek megfelelően közzé a pénzügyi kimutatásokban.

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

<sup>61</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

## **Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]**

*[Jelentéstétel a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard jelentéstételi követelményeivel összhangban – lásd a 6. sz. szemléltető példát a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. függelékében. Az Egyéb információk szakasz utolsó bekezdését a 6. szemléltető példában átalakítanák úgy, hogy ismertesse azt a konkrét kérdést, amely az egyéb információkat is érintő korlátozott véleményhez vezetett.]*

### **Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések**

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. A *Korlátozott vélemény alapja* szakaszban és *A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság* szakaszban leírt kérdésen felül az alábbiakban ismertetett kérdéseket határoztuk meg a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekként.

*[Az egyes kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések leírása a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.]*

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért<sup>62</sup>**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.<sup>63</sup>]*

### **A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere [név].

*[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]*

*[A könyvvizsgáló címe]*

*[Dátum]*

<sup>62</sup> Vagy az adott joghatóság jogi keretelvei kontextusában helyénvaló más kifejezések.

<sup>63</sup> A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. és 39. bekezdései előírják olyan szövegezés belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe minden gazdálkodó egység esetében a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, amely ismerteti a pénzügyi kimutatásokért felelős személyeknek és a könyvvizsgálónak a vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeit.

**6. sz. szemléltető példa – Tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység ellenvéleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor lényeges bizonytalanság áll fenn és nincs közzétéve a pénzügyi kimutatásokban**

**A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:**

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzettől eltérő gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportkönyvvizsgálat (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).
- A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése az IASB által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő leírását tükrözik.
- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn. A pénzügyi kimutatások nem tartalmazzák a lényeges bizonytalanságra vonatkozó előírt közzétételeket. Ellenvélemény kibocsátására kerül sor, mivel az ilyen kihagyás pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásai lényegesek és átfogók.
- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikáljon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte, és a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó ellenvéleményt előidéző kérdés érinti az egyéb információkat is.
- A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.
- A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelősségei is vannak.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

### A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>64</sup>

#### Ellenvélemény

Elvégeztük az ABC társaság („a Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából és cash flow-k kimutatásából, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a lényeges számviteli politikákkal kapcsolatos információkat.

Véleményünk szerint a jelentésünk *Ellenvélemény alapja* szakaszában említett információ kihagyása miatt a mellékelt pénzügyi kimutatások nem mutatják be valósan (*vagy nem adnak megbízható és valós képet*) a Társaság 20X1. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét (*helyzetéről*), valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét (*teljesítményéről*) és cash flow-it (*cash flow-iról*) a Nemzetközi Számviteli Standardok Testület által kiadott IFRS Számviteli Standardokkal összhangban.

#### Ellenvélemény alapja

A Társaság finanszírozási megállapodásai lejártak és a fennálló összegek visszafizetése 20X1. december 31-én volt esedékes. A Társaság nem tudta a finanszírozást újratárgyalni és nem tudott helyettesítő finanszírozást szerezni. Ez a helyzet azt jelzi, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A pénzügyi kimutatások ezt a ténytet nem teszik közzé megfelelően.

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak [*joghatóság*] területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza ellenvéleményünket.

#### A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság

Ahogy az a jelentésünk „*Ellenvélemény alapja*” szakasza leírja, lényeges bizonytalanság áll fenn, amelyet nem tettek közzé a pénzügyi kimutatásokban.

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

---

<sup>64</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

**Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]**

*[Jelentéstétel a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard jelentéstételi követelményeivel összhangban – lásd a 7. sz. szemléltető példát a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. függelékében. Az egyéb információk szakasz utolsó bekezdését a 7. szemléltető példában átalakítanák úgy, hogy ismertesse a konkrét kérdést, amely az egyéb információkat is érintő ellenvéleményhez vezetett.]*

**A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért<sup>65</sup>**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.<sup>66</sup>]*

**A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizgálatáért való felelősségei**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

**Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

*[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]*

*[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]*

*[A könyvvizsgáló címe]*

*[Dátum]*

---

<sup>65</sup> Vagy az adott joghatóság jogi keretelvei kontextusában helyénvaló más kifejezések.

<sup>66</sup> A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. és 39. bekezdései előírják olyan szövegezés belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe minden gazdálkodó egység esetében a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, amely ismerteti a pénzügyi kimutatásokért felelős személyeknek és a könyvvizsgálónak a vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeit.

## AZ 570. TÉMASZÁMÚ (2024-BEN FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARDBÓL EREDŐ KAPCSOLÓDÓ MÓDOSÍTÁSOK

**Megjegyzés:** Az alábbiak egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardok kapcsolódó módosításai az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard jóváhagyásának eredményeképpen. Ezek a módosítások ugyanakkor válnak hatályossá, amikor a 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard, és jelölt változásokként vannak bemutatva a nemzetközi könyvvizsgálati standardok legutolsó jóváhagyott változataihoz képest, amelyekben a módosítás történt. A módosításokban lévő lábjegyzetek számozása nem igazodik a módosított nemzetközi könyvvizsgálati standardokhoz, amelyekben a módosítások vannak, és hivatkozni kellene azokra a nemzetközi könyvvizsgálati standardokra.

### 200. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓ ÁTFOGÓ CÉLJAI ÉS A KÖNYVVIZSGÁLATNAK A NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARDOKKAL ÖSSZHANGBAN TÖRTÉNŐ VÉGREHAJTÁSA

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték és könyvvizsgálati kockázat (Hiv.: 5. és 17. bekezdések)

...

A könyvvizsgálat eredendő korlátai

...

Egyéb kérdések, amelyek hatással vannak a könyvvizsgálat eredendő korlátaira

A53. Bizonyos állítások vagy témák esetében különösen jelentősek az eredendő korlátok által a könyvvizsgálónak arra a képességére gyakorolt potenciális hatások, hogy feltárjon lényeges hibás állításokat. Ilyen állítások vagy témák többek között:

– Csalás, különösen a felső szintű vezetés részvételét vagy összejátszást magában foglaló csalás. További részletekért lásd a 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardot.

– A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek létezése és teljessége. További részletekért lásd a 550. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardot<sup>1</sup>.

– Jogszabályoknak vagy szabályozásoknak való meg nem felelés előfordulása. További részletekért lásd a 250. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardot<sup>2</sup>.

– Jövőbeli események vagy feltételek, amelyek miatt a gazdálkodó egység lehet, hogy nem tudja a vállalkozást folytatni. További részletekért lásd a 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardot<sup>3</sup>.

A releváns nemzetközi könyvvizsgálati standardok azonosítanak konkrét könyvvizsgálati eljárásokat az eredendő korlátok hatásainak mérséklésére.

...

1 550. témaszámú, „Kapcsolt felek” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

2 250. témaszámú, „Jogszabályok és szabályozások figyelembevétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

3 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

## 210. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD MEGEGYEZÉS A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEIRŐL

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A könyvvizsgálati megbízás feltételeire vonatkozó megegyezés

...

Könyvvizsgálati megbízó levél vagy az írásbeli megállapodás más formája <sup>4</sup>(Hiv.: 10–11. bekezdés)

...

### A könyvvizsgálati megbízó levél formája és tartalma

A24. A könyvvizsgálati megbízó levél formája és tartalma az egyes gazdálkodó egységeknél eltérő lehet. A könyvvizsgálati megbízó levélben található, a könyvvizsgáló felelősségére vonatkozó információ alapjául a 200. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard szolgálhat.<sup>5</sup> A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard 6. bekezdésének (b) pontja és 12. bekezdése a vezetés felelősségének leírásával foglalkozik. A könyvvizsgálati megbízó levél, azon kívül, hogy tartalmazza a 10. bekezdésben megkövetelt kérdéseket, utalást tartalmazhat például az alábbiakra:

– a könyvvizsgálat hatókörének kifejtése, beleértve a vonatkozó jogszabályokra, szabályozásokra, nemzetközi könyvvizsgálati standardokra és szakmai testületek olyan etikai és egyéb állásfoglalásaira történő hivatkozásokat is, amelyeket a könyvvizsgáló követ.

– a könyvvizsgálati megbízás eredményei bármely más kommunikálásának formája

~~— az a követelmény, hogy a könyvvizsgáló kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket kommunikáljon a könyvvizsgálói jelentésben a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban<sup>6</sup>~~

– az a tény, hogy a könyvvizsgálat eredendő korlátai miatt, a belső kontroll eredendő korlátaival együtt fennáll az az elkerülhetetlen kockázat, hogy néhány lényeges hibás állítást esetleg nem tárnak fel, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban, megfelelően tervezték meg és hajtották végre

– a könyvvizsgálat tervezésére és végrehajtására vonatkozó megállapodások, beleértve a megbízásért felelős munkacsoport összetételét is

– az az elvárás, hogy a vezetés megadja az írásbeli nyilatkozatokat (lásd még az A13. bekezdést)

---

4 Az alábbi bekezdésekben a könyvvizsgálati megbízó levélre történő utalások a könyvvizsgálati megbízó levélre vagy az írásbeli megállapodás más alkalmas formájára történő utalásként értelmezendők.

5 A 200. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 3–9. bekezdése.

6 ~~701. témaszámú „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard~~

## EGYÉB NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARDOK KAPCSOLÓDÓ MÓDOSÍTÁSAI

- az az elvárás, hogy a vezetés hozzáférést ad minden olyan információhoz, amelyek a vezetés tudomása szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, beleértve azt az elvárást, hogy a vezetés hozzáférést ad a közzétételek szempontjából releváns információkhoz
- a vezetés abba történő beleegyezése, hogy a könyvvizsgáló számára időben hozzáférhetővé teszi a pénzügyi kimutatások tervezetét, beleértve az azok elkészítése szempontjából releváns minden, akár a főkönyvön és az analitikákon belülről, akár azokon kívülről beszerzett információt (beleértve a közzétételek készítése szempontjából releváns minden információt), valamint az egyéb információkat, ha vannak ilyenek,<sup>7</sup> annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a javasolt ütemezéssel összhangban be tudja fejezni a könyvvizsgálatot
- a vezetés abba történő beleegyezése, hogy tájékoztatja a könyvvizsgálót az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy a vezetés a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást
- a díjak kiszámításának alapja, és számlázási rendelkezések
- a vezetés felé arra irányuló kérés, hogy igazolja vissza a könyvvizsgálati megbízó levél kézhezvételét és fogadja el az abban részletezett megbízás feltételeit
- az az elvárás, hogy a vezetés felmérést fog adni a vállalkozás folytatására vonatkozóan, amely kiterjed a pénzügyi kimutatások jóváhagyásától számított legalább tizenkét hónapos időszakra;<sup>8</sup>
- az arra vonatkozó követelmények a könyvvizsgáló számára, hogy írja le a könyvvizsgálói jelentésben, hogyan értékelte a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének a vezetés általi felmérését az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban;<sup>9</sup>
- az a követelmény, hogy a könyvvizsgáló kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket kommunikáljon a könyvvizsgálói jelentésben a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban;<sup>10</sup>

...

### 1. számú függelék

(Hiv.: A24–26. bekezdés)

Könyvvizsgálati megbízó levél mintája

...

[A könyvvizsgáló felelőssége]

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtjuk majd végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek. A nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

...

- Következtetést vonunk le és jelentést teszünk arról, helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás

<sup>7</sup> Ahogyan azt a 720. témaszámú „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) könyvvizsgálati standard definiálja

<sup>8</sup> Lásd 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 21. bekezdés

<sup>9</sup> 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. bekezdés (b) pont (ii) alpont és 35. bekezdés (b) pont

<sup>10</sup> 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, előírás számunkra, hogy könyvvizsgálói jelentésünkben felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, hogy minősítsük véleményünket. Következtéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

...

Könyvvizsgálatunkat arra alapozva végezzük, hogy [a vezetés és adott esetben az irányítással megbízott személyek]<sup>11</sup> elismeri és érti, hogy felelős:

(a) ...

(b) ...

(c) azért, hogy számunkra biztosítson:<sup>12</sup>

(i) hozzáférést valamennyi olyan információhoz, mint például nyilvántartásokhoz, dokumentumokhoz és egyéb anyagokhoz, amelyek [a vezetés] tudomása szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak,

~~(ii) olyan további információkat, amelyeket [a vezetéstől] a könyvvizsgálat céljára kérhetünk, mint például a vállalkozás folytatására vonatkozó felmérés, amely kiterjed a pénzügyi kimutatások jóváhagyásától számított legalább tizenkét hónapos időszakra; valamint olyan további információkat, amelyeket [a vezetéstől] a könyvvizsgálat céljára kérhetünk valamint~~

(iii) korlátlan hozzáférést azokhoz a személyekhez a gazdálkodó egységnél, akiktől megállapításunk szerint szükséges, hogy könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzünk.

Az általunk végzett könyvvizsgálati folyamat részeként kémi fogjuk [a vezetéstől és adott esetben az irányítással megbízott személyektől] azon nyilatkozataik írásbeli megerősítését, amelyeket felénk a könyvvizsgálattal kapcsolatosan tettek.

...

---

<sup>11</sup> Használja az adott körülmények között megfelelő terminológiát

<sup>12</sup> Az A24. bekezdésben található példák a vezetés felelősségeire vonatkozó olyan egyéb kérdésekre, amelyeket bele lehet foglalni.

**220. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGIRÁNYÍTÁSA**

...  
Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...  
Mebízás végrehajtása

...  
Irányítás, felügyelet és áttekintés (Hiv.: 30. bekezdés)

...  
A megbízásért felelős partner általi áttekintés (Hiv.: 30–34. bekezdések)

...  
A92. A megbízásért felelős partner szakmai megítélést alkalmaz a megbízásért felelős munkacsoport által tett jelentős megítélések területeinek az azonosítása során. A társaság politikái vagy eljárásai meghatározhatnak bizonyos kérdéseket, amelyek rendszerint várhatóan jelentős megítélések. A jelentős megítélések a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatban magukban foglalhatnak a megbízás elvállalására vonatkozó átfogó könyvvizsgálati stratégiához és könyvvizsgálati tervhez, a megbízás végrehajtásához és a megbízásért felelős munkacsoport által levont átfogó következtetésekhez kapcsolódó kérdéseket, például:

- A megbízás tervezéséhez kapcsolódó kérdések, mint például a lényegesség meghatározásával kapcsolatos kérdések.
- A megbízásért felelős munkacsoport összetétele, beleértve:
  - = szakértelmüket a számvitel vagy könyvvizsgálat egy speciális területén alkalmazó munkatársakat;
  - = szolgáltatóközpontokhoz tartozó munkatársak igénybevétele.
- Egy, a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő bevonására vonatkozó döntés, beleértve egy külső szakértő bevonására vonatkozó döntést.
- Az elfogadási és megtartási folyamat során szerzett információk megbízásért felelős munkacsoport általi mérlegelése és az ezekre az információkra általuk javasolt válaszok.
- A megbízásért felelős munkacsoport kockázatfelmérési folyamata, beleértve az olyan helyzeteket, ahol az eredendő kockázati tényezők mérlegelése és az eredendő kockázat felmérése a megbízásért felelős munkacsoport általi jelentős megítélést kíván.
- A kapcsolt felekkel való kapcsolatok, ügyletek és közzétételek megbízásért felelős munkacsoport általi mérlegelése.
- A megbízásért felelős munkacsoport által a megbízás jelentős területein végrehajtott eljárások eredményei, például bizonyos számviteli becslésekre, számviteli politikákra vagy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos szempontokra vonatkozó következtetések.
- A szakértők által végzett munka megbízásért felelős munkacsoport általi értékelése és az abból levont következtetések.
- Csoportkönyvvizsgálatok esetében:
  - = a javasolt átfogó, csoportra vonatkozó könyvvizsgálati stratégia és csoportra vonatkozó könyvvizsgálati terv;
  - = a komponens-könyvvizsgálók bevonásával kapcsolatos döntések, beleértve azt, hogy hogyan irányítsák és felügyeljék őket és hogyan tekintsék át a munkájukat; és
  - = a komponens-könyvvizsgálók által végzett munka értékelése és az abból levont következtetések.
- Hogyan kezelték az átfogó könyvvizsgálati stratégiát és könyvvizsgálati tervet érintő kérdéseket.

## EGYÉB NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARDOK KAPCSOLÓDÓ MÓDOSÍTÁSAI

– A megbízás során azonosított helyesbített és nem helyesbített hibás állítások jelentősége és beszámolóbeli elhelyezkedése.

– A javasolt könyvvizsgálói vélemény és a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálandó kérdések, például a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vagy a vállalkozás folytatására vonatkozó kérdések. ~~egy „A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság” bekezdés.~~

...

## 230. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD KÖNYVVIZSGÁLATI DOKUMENTÁCIÓ

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A végrehajtott könyvvizsgálati eljárások és a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok dokumentálása

...

A jelentős kérdések és a kapcsolódó jelentős szakmai megítélések dokumentálása (Hiv.: 8. bekezdés (c) pont)

...

A10. Néhány példa olyan körülményekre, amelyek között a 8. bekezdéssel összhangban helyénvaló könyvvizsgálati dokumentációt készíteni a szakmai megítélés alkalmazásáról, ha a kérdések és a megítélések jelentősek:

- a könyvvizsgáló következtetésének indoklása, amikor valamely követelmény előírja, hogy a könyvvizsgálónak „mérlegelnie kell” bizonyos információkat vagy tényezőket, és a mérlegelés jelentős az adott megbízás összefüggésében

- a könyvvizsgáló által a vezetés által alkalmazott szubjektív megítélések körébe tartozó területek észszerűségére vonatkozóan levont következtetés alapja, például a vezetésnek a vállalkozás folytatása elvén alapuló számvittel kapcsolatos megítélése<sup>13</sup>~~a könyvvizsgáló által a vezetés által alkalmazott szubjektív megítélések körébe tartozó területek észszerűségére vonatkozóan levont következtetések alapja~~

- a könyvvizsgáló arra vonatkozó értékelésének alapja, hogy egy adott számviteli becslés és a kapcsolódó közzétételek észszerűek-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek összefüggésében, vagy hibás állítást tartalmaznak-e

- a könyvvizsgáló által valamely dokumentum hitelességére vonatkozóan levont következtetés alapja, ha további vizsgálatot (mint például szakértő vagy megerősítési eljárások megfelelő használata) hajtanak végre a könyvvizsgálat során azonosított olyan körülményekre válaszul, amelyek nyomán a könyvvizsgáló úgy gondolja, hogy a dokumentum esetleg nem hiteles

- abban az esetben, amikor a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazandó<sup>14</sup>, a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések könyvvizsgáló általi meghatározása, vagy annak megállapítása, hogy nincsenek kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

---

<sup>13</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>14</sup> 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

...

Függelék

(Hiv.: 1. bekezdés)

Más nemzetközi könyvvizsgálati standardok könyvvizsgálati dokumentációra vonatkozó sajátos követelményei

A jelen függelék azonosítja más nemzetközi könyvvizsgálati standardoknak a sajátos dokumentálási követelményeket tartalmazó bekezdéseit. A lista nem helyettesíti az egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardokban szereplő követelmények és a kapcsolódó alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok figyelembevételét.

1. 210. témaszámú, „Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 10–12. bekezdés

2. 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 41. bekezdés

3. 240. témaszámú, „A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 45–48. bekezdés

4. 250. témaszámú, „A jogszabályok és szabályozások figyelembevétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 30. bekezdés

5. 260. témaszámú, „Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 23. bekezdés

6. 300. témaszámú, „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 12. bekezdés

7. 315. témaszámú, „A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 32. bekezdés

8. 320. témaszámú, „Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 14. bekezdés

9. 330. témaszámú, „A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 28–30. bekezdés

10. 450. témaszámú, „A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 15. bekezdés

11. 540. témaszámú, „Számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 39. bekezdés

12. 550. témaszámú, „Kapcsolt felek” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 28. bekezdés

13. 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 44. bekezdés

~~13-~~ 14. 600. témaszámú, „Speciális szempontok – Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponens-könyvvizsgálók munkáját)” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 59. bekezdés

~~14-~~ 15. 610. témaszámú, „A belső auditorok munkájának felhasználása” című (2013-ban felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 13. bekezdés.

~~15-~~ 16. 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 25. bekezdés

**250. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD**

**JOGSZABÁLYOK ÉS SZABÁLYOZÁSOK FIGYELEMBEVÉTELE A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK  
KÖNYVVIZSGÁLATÁNÁL**

...

Követelmények

...

Azonosított vagy vélt meg nem felelés kommunikálása és jelentése

...

Azonosított vagy vélt meg nem felelés jelentése a gazdálkodó egységen kívüli megfelelő hatóságnak

29. Ha a könyvvizsgáló a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést azonosított vagy gyanít, a könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények: (Hiv.: A28–A34. bekezdések)

(a) előírják-e a könyvvizsgáló számára, hogy jelentést tegyen a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak;

(b) megállapítanak-e olyan felelősségeket vagy jogokat, amelyek értelmében a gazdálkodó egységen kívül álló megfelelő hatóságnak való jelentéstétel megfelelő lehet az adott körülmények között.

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A jogszabályoknak és szabályozásoknak való megfelelés könyvvizsgáló általi mérlegelése

...

A meg nem felelés eseteinek azonosítására szolgáló eljárások – egyéb jogszabályok és szabályozások (Hiv.: 6. és 15. bekezdések)

A13. Bizonyos egyéb jogszabályok és szabályozások különös figyelmet igényelhetnek a könyvvizsgáló részéről, mert (a 6. bekezdés (b) pontjában leírt módon) alapvetően befolyásolják a gazdálkodó egység működését. A gazdálkodó egység működését alapvetően befolyásoló jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés a gazdálkodó egység működésének megszűnését okozhatja vagy megkérdőjelezheti a gazdálkodó egységnek számára a vállalkozás folytatására való képességét.<sup>15</sup> Például a gazdálkodó egység tevékenységének folytatására vonatkozó engedély vagy egyéb jogosultság követelményeinek való meg nem felelés (például egy bank számára a tőkekövetelményeknek vagy a befektetési követelményeknek való meg nem felelés) ilyen hatást gyakorolhat. Szintén számos jogszabály és szabályozás létezik, elsősorban a gazdálkodó egység működési vonatkozásaival kapcsolatban, amelyek jellemzően nincsenek hatással a pénzügyi kimutatásokra, és amelyeket a gazdálkodó egység pénzügyi beszámolás szempontjából releváns információs rendszereiben nem rögzítenek.

...

---

<sup>15</sup> Lásd 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard.

Azonosított vagy vélt meg nem felelés kommunikálása és jelentése

...

Azonosított vagy vélt meg nem felelés jelentése a gazdálkodó egységen kívüli megfelelő hatóságnak (Hiv.: 29. bekezdés)

A28. Jogszabályoknak vagy szabályozásoknak való meg nem felelés azonosított vagy vélt eseteinek jelentése a gazdálkodó egységen kívüli megfelelő hatóságnak az adott körülmények között követelmény vagy helyénvaló lehet, mert:

(a) jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények jelentéstételt írnak elő a könyvvizsgáló számára (lásd A29. bekezdés);

(b) a könyvvizsgáló azt állapította meg, hogy a releváns etikai követelményekkel összhangban a jelentés megfelelő intézkedés az azonosított vagy vélt meg nem felelésre való válaszadás céljából (lásd A30. bekezdés); vagy

(c) jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények feljogosítják erre a könyvvizsgálót (lásd A31. bekezdés).

...

A31. Még ha jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények nem is tartalmazzak követelményeket, amelyek az azonosított vagy vélt meg nem felelés jelentésével foglalkoznak, feljogosíthatják a könyvvizsgálót az azonosított vagy vélt meg nem felelés jelentésére a gazdálkodó egységen kívüli megfelelő hatóságnak. Például, hitelintézetek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatakor a könyvvizsgálónak jogszabály vagy szabályozás értelmében joga lehet egy felügyeleti hatósággal megbeszélni olyan kérdéseket, mint a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés azonosított vagy vélt esetei.

...

**260. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD**

**KOMMUNIKÁCIÓ AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEKSEL**

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Kommunikálandó kérdések

...

A könyvvizsgálat jelentős megállapításai (Hiv.: 16. bekezdés)

...

A könyvvizsgálat során felmerült jelentős nehézségek (Hiv.: 16. bekezdés (b) pont)

A21. A könyvvizsgálat során felmerült jelentős nehézségek olyan kérdéseket foglalhatnak magukban, mint:

- a vezetés jelentős késlekedése, a gazdálkodó egység munkatársai nem elérhetők, vagy a vezetés nem hajlandó a könyvvizsgálói eljárások végrehajtásához szükséges információk megadására
- indokolatlanul rövid idő a könyvvizsgálat elvégzésére
- nagymértékű nem várt erőfeszítés szükséges az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzéséhez
- a várt információ nem áll rendelkezésre
- a könyvvizsgáló korlátozása a vezetés által
- a vezetés nem hajlandó felmérni a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét, vagy kiterjeszteni a felmérését, amikor erre felkérték.<sup>16</sup>

Bizonyos körülmények között az ilyen nehézségek hatókör-korlátozást testesíthetnek meg, amely a könyvvizsgálói vélemény minősítéséhez vezet.<sup>17</sup>

...

A könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát érintő körülmények (Hiv.: 16. bekezdés (d) pont)

...

A24. Az alábbiak példák olyan körülményekre, amelyek megkövetelik, vagy amelyek esetén a könyvvizsgáló szükségesnek ítélheti további információk szerepeltetését a könyvvizsgálói jelentésben a nemzetközi könyvvizsgálói standardokkal összhangban, és amelyeknek az irányítással megbízott személyek felé való kommunikálása előírás:

- A könyvvizsgáló várhatóan minősíti a véleményt a könyvvizsgálói jelentésben a 705. témaszámú

---

<sup>16</sup> Lásd 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 42. bekezdés (e) pont

<sup>17</sup> 705. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

(felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.<sup>18</sup>

– A könyvvizsgáló a vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanságról tesz jelentést az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.<sup>19</sup>

– Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket kommunikálnak a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.<sup>20</sup>

– A könyvvizsgáló szükségesnek ítéli figyelemfelhívó bekezdés vagy egyéb kérdések bekezdés belefoglalását a 706. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal<sup>21</sup> összhangban, vagy más nemzetközi könyvvizsgálati standardok írják ezt elő számára.

– A könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy az egyéb információk nem helyesbített lényeges hibás állítást tartalmaznak a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.<sup>22</sup>

Ilyen körülmények között a könyvvizsgáló hasznosnak ítéelheti a könyvvizsgálói jelentés tervezetének eljuttatását az irányítással megbízott személyek részére, hogy elősegítse annak megbeszélését, hogyan foglalkoznak majd ezekkel a kérdésekkel a könyvvizsgálói jelentésben.

...

## 1. sz. függelék

(Hiv.: 3. bekezdés)

Az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard és más nemzetközi könyvvizsgálati standardok speciális követelményei az irányítással megbízott személyekkel folytatott kommunikációra vonatkozóan

A jelen függelék azonosítja az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard<sup>23</sup> és más nemzetközi könyvvizsgálati standardok azon bekezdéseit, amelyek konkrét kérdések kommunikálását írják elő az irányítással megbízott személyek felé. A lista nem helyettesíti az egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardokban szereplő követelmények és a kapcsolódó alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok figyelembevételét.

1. 1. témaszámú, „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségirányítási standard – 34. bekezdés (e) pont

<sup>18</sup> 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 30. bekezdés

<sup>19</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2542. bekezdés (ef) pont

<sup>20</sup> 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 17. bekezdés

<sup>21</sup> 706. témaszámú, „Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 12. bekezdés

<sup>22</sup> 720. témaszámú, A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 18. bekezdés (a) pont

<sup>23</sup> 1. témaszámú, „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségirányítási standard.

2. 240. témaszámú, „A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 22. bekezdés, 39. bekezdés (c) pont (i) alpont és 41–43. bekezdések

3. 250. témaszámú, „A jogszabályok és szabályozások figyelembevétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 15., 20. és 23–25. bekezdések

4. 265. témaszámú, „A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 9. bekezdés

5. 450. témaszámú, „A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 12–13. bekezdések

6. 505. témaszámú, „Külső megerősítések” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 9. bekezdés

7. 510. témaszámú, „Első könyvvizsgálati megbízások Nyitóegyenlegek” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 7. bekezdés

8. 540. témaszámú, „Számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 38. bekezdés

9. 550. témaszámú, „Kapcsolt felek” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – bekezdés

10. 560. témaszámú, „Fordulónap utáni események” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 7. bekezdés (b)–(c) pontok, 10. bekezdés (a) pont, 13. bekezdés (b) pont, 14. bekezdés (a) pont és 17. bekezdés

11. 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – ~~2541~~–42. bekezdések

12. 600. témaszámú, „Speciális szempontok – Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponens-könyvvizsgálók munkáját is)” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 57. bekezdés

13. 610. témaszámú, „A belső auditorok munkájának felhasználása” című (2013-ban felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 20. és 31. bekezdések

14. 700. témaszámú, „A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 46. bekezdés

15. 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 17. bekezdés

16. 705. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 12., 14., 23., és 30. bekezdések

17. 706. témaszámú, „Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 12. bekezdés

18. 710. témaszámú, „Összehasonlító adatok – Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 18. bekezdés

19. 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 17–19. bekezdések

**315. TÉMASZÁMÚ (2019-BEN FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE**

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Kockázatfelmérési eljárások és kapcsolódó tevékenységek (Hiv.: 13–18. bekezdések)

A11. A hibás állítás azonosítandó és felméréndő kockázatai egyaránt tartalmazzák a csalásból eredőket és a hibából eredőket, és a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard lefedi mindkettőt. A csalás azonban akkora jelentőségű, hogy a 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard további követelményeket és útmutatást tartalmaz az olyan információk megszerzését célzó kockázatfelmérési eljárásokkal és a kapcsolódó tevékenységekkel kapcsolatban, amelyeket a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez használnak fel.<sup>24</sup> Emellett az alábbi nemzetközi könyvvizsgálati standardok adnak további követelményeket és útmutatást a lényeges hibás állítás kockázatainak konkrét kérdésekkel vagy körülményekkel kapcsolatban történő azonosítására és felmérésére vonatkozóan:

– 540. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>25</sup> a számviteli becslések tekintetében;

– 550. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard a kapcsolt felek közötti viszonyokkal és ügyletekkel kapcsolatban;

– 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>26</sup> a vállalkozás folytatására vonatkozóan; és

– 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>27</sup> a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatban.

...

<sup>24</sup> 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 12–27. bekezdések

<sup>25</sup> 540. témaszámú, „Számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>26</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>27</sup> 600. témaszámú, „Speciális szempontok – Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponens-könyvvizsgálók munkáját is)” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

A kontrollkörnyezet értékelése (Hiv.: 21. bekezdés (b) pont)

...

A főkönyvön és az analitikákon kívülről szerzett információk

A138. A pénzügyi kimutatások tartalmazhatnak a főkönyvön és az analitikákon kívülről szerzett információkat. Példák ilyen információkra, amelyeket a könyvvizsgáló mérlegelhet:

- Lízingszerződésekből szerzett, a pénzügyi kimutatásokban lévő közzétételek szempontjából releváns információk.

- A pénzügyi kimutatásokban közzétett információk, amelyeket a gazdálkodó egység kockázatkezelési rendszere állít elő.

- A valós értékre vonatkozó, a vezetés szakértői által előállított és a pénzügyi kimutatásokban közzétett információk.

- A pénzügyi kimutatásokban közzétett információk, amelyeket modellekből vagy a pénzügyi kimutatásokban megjelenített vagy közzétett számviteli becslések kidolgozásához használt egyéb számításokból szereztek, beleértve az adott modellekben használt mögöttes adatokra és feltételezésekre vonatkozó információkat, mint:

- o saját kidolgozású feltételezések, amelyek érinthetik egy eszköz hasznos élettartamát; vagy

- o olyan adatok, mint a kamatlábak, amelyekre a gazdálkodó egység hatókörén kívül eső tényezők vannak hatással.

- Pénzügyi modellekből származó érzékenységi elemzésekre vonatkozó, a pénzügyi kimutatásokban közzétett információk, amelyek tanúsítják, hogy a vezetés mérlegelt alternatív feltételezéseket.

- Egy gazdálkodó egység adóbevallásaiból és adónyilvántartásaiból szerzett, a pénzügyi kimutatásokban megjelenített vagy közzétett információk.

- A pénzügyi kimutatásokban közzétett információk, amelyeket a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérésének alátámasztása céljából készített elemzésekből szereztek, mint például olyan eseményekre vagy körülményekre vonatkozó közzétételek, ha vannak ilyenek, amelyeket azonosítottak, hogy azok jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.<sup>28</sup>

...

---

<sup>28</sup> 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~19-20A25.~~ bekezdések

A lényeges hibás állítás pénzügyi kimutatások szintjén fennálló kockázatainak azonosítása és felmérése

A195. A lényeges hibás állítás pénzügyi kimutatások szintjén fennálló kockázatai olyan kockázatokat jelentenek, amelyek a pénzügyi kimutatások egészére átfogóan vonatkoznak, és potenciálisan sok állítást érintenek. Az ilyen jellegű kockázatok nem szükségszerűen az ügyletcsoport, számlaegyenleg vagy közzététel szintjén lévő konkrét állításokkal azonosítható kockázatok (például a kontrollok vezetés általi felülírásának kockázata). Ezek inkább olyan körülményeket jelentenek, amelyek átfogóan növelhetik a lényeges hibás állítás állítások szintjén fennálló kockázatait. Annak a könyvvizsgáló általi értékelése, hogy az azonosított kockázatok átfogóan vonatkoznak-e a pénzügyi kimutatásokra, támogatja a lényeges hibás állítás pénzügyi kimutatások szintjén fennálló kockázatainak könyvvizsgáló általi felmérését. Más esetekben lehet, hogy számos állítást szintén olyannak azonosítanak, mint amely fogékony a kockázatra, és így hatással lehet a lényeges hibás állítás állítások szintjén fennálló kockázatainak a könyvvizsgáló általi azonosítására és felmérésére.

- **Példa:**

- *A gazdálkodó egység működése veszteséges és likviditási gondjai vannak, és rá van szorulva olyan finanszírozásra, amely még nem biztosított. Ilyen körülmények között a könyvvizsgáló meghatározhatja lehet, hogy azt a következtetést vonja le, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása a lényeges hibás állítás pénzügyi kimutatások szintjén fennálló kockázatát idézi elő. Ebben a helyzetben a számviteli keretelveket szükséges lehet felszámolás alapú számvitel használatával alkalmazni, ami valószínűleg átfogóan érintené mindegyik állítást.*

...

1. sz. függelék

(Hiv.: A61–A67. bekezdések)

Szemponatok a gazdálkodó egység és üzleti modellje megismeréséhez

...

A gazdálkodó egység üzleti modelljének céljai és hatóköre

...

4. Egy üzleti kockázatnak lehet azonnali következménye az ügyletcsoportok, a számlaegyenlegek és a közzétételek vonatkozásában a lényeges hibás állításnak az állítások vagy a pénzügyi kimutatások szintjén fennálló kockázatára vonatkozóan. Például, az ingatlanpiaci értékek jelentős csökkenéséből eredő üzleti kockázat növelheti az értékelés állításhoz kapcsolódó lényeges hibás állítás kockázatát egy középtávra szóló hiteleket ingatlanfedezet mellett nyújtó hitelező számára. Ugyanez a kockázat azonban, különösen egy súlyos gazdasági visszaeséssel kombinálva, amely egyidejűleg növeli a hiteleinek élettartama alatti hitelezési veszteségek mögöttes kockázatát, hosszabb távú következménnyel is járhat. Az ennek eredményeként adódó, hitelezési veszteségekkel szembeni nettó kitettség olyan eseményt vagy körülményt jelezhet, amely jelentős kétséget vethet fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Ha így van, ennek kihatásai lehetnének a vezetés és a könyvvizsgáló arra vonatkozó következtetésére, hogy helyénvaló-e a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a gazdálkodó egység által, valamint annak meghatározására az arra vonatkozó következtetésre, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság. Ezért azt, hogy az üzleti kockázat eredményezhet-e lényeges hibás állítást, a gazdálkodó egység körülményeinek fényében mérlegelik. A 2. sz. függelék mutat példákat olyan eseményekre és körülményekre, amelyek lényeges hibás állítás kockázatainak fennállását idézhetik elő.

...

## 450. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

### A KÖNYVVIZSGÁLAT SORÁN AZONOSÍTOTT HIBÁS ÁLLÍTÁSOK ÉRTÉKELÉSE

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A nem helyesbített hibás állítások hatásának értékelése (Hiv.: 10–11. bekezdés)

...

A17. Emellett minden egyes minőségi közzétételre vonatkozó hibás állítást figyelembe vesznek a releváns közzététel(ek)re gyakorolt hatásának, valamint a pénzügyi kimutatások egészére gyakorolt átfogó hatásának értékelése céljából. Annak meghatározása, hogy egy minőségi közzétételben lévő hibás állítás(ok) lényeges(ek)–e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek és a gazdálkodó egység konkrét körülményeinek összefüggésében, olyan kérdés, amely szakmai megítélés alkalmazását igényli. Olyan példák, ahol az ilyen hibás állítások lényegesek lehetnek, magukban foglalják:

- a tőkemenedzsmentre vonatkozó célokkal, politikákkal és folyamatokkal kapcsolatos információk pontatlan vagy hiányos leírását biztosítói vagy banki tevékenységet végző gazdálkodó egységek esetében;

- olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos információk kihagyását, amelyek értékvesztés miatti veszteséghez vezettek (például egy fém vagy nyersanyag iránti kereslet jelentős, hosszú ideig tartó csökkenése) egy bányászati tevékenységet folytató gazdálkodó egységnél;

- a nem megfelelő közzétételeket a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességéről:<sup>29</sup>

- a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban, az átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban, a saját tőke változásainak kimutatásában vagy a cash flow kimutatásában lévő jelentős tételre vonatkozó számviteli politika helytelen ismertetését;

- egy átváltási árfolyam érzékenységének nem megfelelő leírását egy nemzetközi kereskedelemmel foglalkozó gazdálkodó egységnél.

...

---

<sup>29</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 32–33. bekezdések

**500. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD KÖNYVVIZSGÁLATI BIZONYÍTÉKOK**

Bevezetés

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

1. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard azt ismerteti, hogy mi minősül könyvvizsgálati bizonyítéknak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során és a könyvvizsgáló azon felelősségével foglalkozik, hogy könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg és hajtson végre annak érdekében, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen ahhoz, hogy ésszerű következtetéseket tudjon levonni, amelyekre a könyvvizsgálói véleményt alapozza.

2. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a könyvvizsgálat során szerzett valamennyi könyvvizsgálati bizonyítékra vonatkozik. Más nemzetközi könyvvizsgálati standardok foglalkoznak a könyvvizsgálat specifikus aspektusaival (például a 315. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>30</sup>), egy adott témával kapcsolatban megszerzendő könyvvizsgálati bizonyítékokkal (például az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>31</sup>), a könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzését szolgáló konkrét eljárásokkal (például az 520. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>32</sup>), valamint annak értékelésével, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek-e (a 200.<sup>33</sup> és a 330. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>34</sup>).

...

---

<sup>30</sup> 315. témaszámú, „A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>31</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>32</sup> 520. témaszámú, „Elemző eljárások” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>33</sup> 200. témaszámú, „A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>34</sup> 330. témaszámú, „A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

## 510. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD ELSŐ KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK – NYITÓEGYENLEGEK

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

### Függelék

(Hiv.: A8. bekezdés)

Szemléltető példák minősített véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentésekre

1. sz. szemléltető példa:

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén ~~nem jegyzettől eltérő~~ gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>35</sup> nem alkalmazandó).

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal<sup>36</sup> összhangban.

...

### FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

Jelentés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról<sup>37</sup>

Korlátozott vélemény

...

A korlátozott vélemény alapja

...

---

<sup>35</sup> 600. témaszámú, „Különleges szempontok – Csoportos pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata (beleértve a komponensszintű könyvvizsgálók munkáját is)” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>36</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>37</sup> A „Jelentés a pénzügyi kimutatásokról” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcím nem alkalmazandó.

## **A vállalkozás folytatása**

Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>38</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

Egyéb kérdések

...

2. sz. szemléltető példa:

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén ~~nem jegyzettől eltérő~~ gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges ~~bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

---

<sup>38</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

Jelentés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról<sup>39</sup>

Vélemények

...

Vélemények alapja, beleértve a pénzügyi teljesítményre és a cash flow-kra vonatkozó Korlátozott vélemény alapját

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>40</sup>*

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb kérdések

...

---

<sup>39</sup> A „Jelentés a pénzügyi kimutatásokról” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcím nem alkalmazandó

<sup>40</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

**540. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD  
SZÁMVITELI BECSLÉSEK ÉS A KAPCSOLÓDÓ KÖZZÉTÉTELEK KÖNYVVIZSGÁLATA**

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése (Hiv.: 4., 16. bekezdések)

...

Becslési bizonytalanság (Hiv.: 16. bekezdés (a) pont)

...

A75. Egyes esetekben egy számviteli becsléshez kapcsolódó becslési bizonytalanság hatással lehet a könyvvizsgáló arra vonatkozó szakmai megítélésére, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeket tartalmaz és iránymutatást nyújt az ilyen körülményekre vonatkozóan.<sup>41</sup>~~Egyes esetekben egy számviteli becsléssel kapcsolatos becslési bizonytalanság jelentős kétséget vethet fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>1</sup> követelményeket tartalmaz és iránymutatást nyújt az ilyen körülményekre vonatkozóan.~~

...

A vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések (Hiv.: 32. bekezdés)

...

A135. A vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések befolyásolhatják a könyvvizsgáló arra vonatkozó következtetését, hogy a könyvvizsgáló kockázatfelmérése és a kapcsolódó válaszok továbbra is megfelelők-e. Szintén szükséges lehet, hogy a könyvvizsgáló mérlegelje a következményeket a könyvvizsgálat egyéb vonatkozásaira gyakorolt hatásokat<sup>42</sup>, beleértve annak szükségességét, hogy megkérdőjelezzék a vezetésnek a számviteli becslések elkészítése során alkalmazott megítélései megfelelőségét. Továbbá a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések befolyásolhatják a könyvvizsgáló arra vonatkozó következtetését, hogy a pénzügyi kimutatások egésze mentes-e lényeges hibás állítástól, ahogy azt a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard tárgyalja.<sup>43</sup>

...

<sup>41</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>42</sup> 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A68-A71. bekezdések

<sup>43</sup> 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 11. bekezdés

**560. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK**

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma közötti események (Hiv.: 6–9. bekezdés)

...

Interjú (Hiv.: 7. bekezdés (b) pont)

A9. A vezetéssel és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel arra vonatkozóan készített interjú során, hogy történtek-e olyan fordulónap utáni események, amelyek esetleg érintik a pénzügyi kimutatásokat, a könyvvizsgáló interjút készíthet az előzetes vagy nem meggyőző adatok alapján elszámolt tételek aktuális állásáról, és konkrét interjúkat készíthet az alábbiakkal kapcsolatban:

- került-e sor újabb kötelezettségvállalásokra, hitelfelvetelekre vagy garanciavállalásokra
- történt-e eszközértékesítés vagy -vásárlás, vagy terveznek-e ilyet
- került-e sor tőkeemelésre vagy adósságinstrumentum kibocsátására, mint például új részvények vagy adósságlevelek kibocsátása, vagy kötöttek-e fúziós vagy felszámolási megállapodást, vagy terveznek-e ilyet
- kisajátított-e az állam bármely eszközt, vagy semmisült-e meg eszköz például tűzvész vagy árvíz következtében
- a függő tételek tekintetében történt-e bármilyen fejlemény
- végrehajtottak-e vagy terveznek-e bármilyen szokásostól eltérő számviteli módosítást
- történtek-e vagy valószínűsíthetően bekövetkeznek-e olyan események, amelyek megkérdőjelezik a pénzügyi kimutatások elkészítésénél alkalmazott számviteli politika helyénvalóságát, mint ahogy ez lenne az eset például, ha az ilyen események megkérdőjelezik a vállalkozás folytatásán alapuló számvitel vezetés általi alkalmazásának helyénvalóságát a pénzügyi kimutatások készítése során  
~~történtek-e vagy valószínűsíthetően bekövetkeznek-e olyan események, amelyek megkérdőjelezik a pénzügyi kimutatások elkészítésénél alkalmazott számviteli politika helyénvalóságát, mint ahogy ez lenne az eset például, ha az ilyen események megkérdőjelezik a vállalkozás folytatása feltételezésének érvényességét~~
- történtek-e olyan események, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatásokban szereplő becslések vagy céltartalékok értékelése szempontjából
- történt-e olyan esemény, amely releváns az eszközök megtérülése szempontjából.

...

**580. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD ÍRÁSBELI NYILATKOZATOK**

...

**1. sz. függelék**

(Hiv.: 2. bekezdés)

Írásbeli nyilatkozatokra vonatkozó követelményeket tartalmazó nemzetközi könyvvizsgálati standardok felsorolása

A jelen függelék azonosítja más nemzetközi könyvvizsgálati standardok azon bekezdéseit, amelyek a témaspecifikus írásbeli nyilatkozatokat írják elő. A lista nem helyettesíti az egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardokban szereplő követelmények és a kapcsolódó alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok figyelembevételét.

– 240. témaszámú, „A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 40. bekezdés

– 250. témaszámú, „A jogszabályok és szabályozások figyelembevétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 17. bekezdés

– 450. témaszámú, „A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 14. bekezdés

– 501. témaszámú, „Könyvvizsgálati bizonyítékok – egyes tételekre vonatkozó speciális szempontok” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 12. bekezdés

– 540. témaszámú, „Számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 37. bekezdés

– 550. témaszámú, „Kapcsolt felek” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 26. bekezdés

– 560. témaszámú, „Fordulónap utáni események” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 9. bekezdés

– 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – ~~4639–40. bekezdések-(e) pont~~

– 710. témaszámú, „Összehasonlító adatok – Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 9. bekezdés

– 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard – 13. bekezdés (c) pont

...

2. sz. függelék

(Hiv.: A21. bekezdés)

Szemléltető teljességi nyilatkozat

Az alábbi nyilatkozatminta a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard és egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardok által előírt írásbeli nyilatkozatokat tartalmazza. A minta feltételezi, hogy a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok; az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>44</sup> írásbeli nyilatkozat szerzésére vonatkozó követelménye nem releváns; valamint hogy nincsenek a kért írásbeli nyilatkozatok alóli kivételek. Ha lennének kivételek, a nyilatkozatok módosítására lenne szükség, hogy tükrözzék a kivételeket.

...

---

<sup>44</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

## 600. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

### SPECIÁLIS SZEMPONTOK - CSOPORTRA VONATKOZÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATAI (BELEÉRTVE A KOMPONENSEK KÖNYVVIZSGÁLÓINAK MUNKÁJÁT)

...

Követelmények

...

A csoportnak és környezetének, a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveknek és a csoport belső kontroll rendszerének megismerése

...

Szemponatok a komponens-könyvvizsgálók bevonásakor

31. A csoportkönyvvizsgálónak időben kommunikálnia kell a komponens-könyvvizsgálók felé: (Hiv.: A106. bekezdés)

(a) azokat a kérdéseket, amelyeket a csoportkönyvvizsgáló relevánsnak ítél kockázatfelmérési eljárásoknak a komponens-könyvvizsgáló által a csoportkönyvvizsgálat céljára történő kialakítása vagy végrehajtása szempontjából;

(b) az 550. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>45</sup> alkalmazása során a csoport vezetése által azonosított kapcsolt felek közötti olyan kapcsolatokat vagy ügyleteket, és bármely egyéb kapcsolt felet, amelyről a csoportkönyvvizsgálónak tudomása van, amelyek relevánsak a komponens-könyvvizsgáló munkája szempontjából; valamint (Hiv.: A107. bekezdés)

(c) az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>46</sup> alkalmazása során a csoport vezetése vagy a csoportkönyvvizsgáló által azonosított olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a csoport vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, amelyek relevánsak a komponens-könyvvizsgáló munkája szempontjából.

...

---

<sup>45</sup> 550. témaszámú, „Kapcsolt felek” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 17. bekezdés

<sup>46</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

1. sz. függelék

(Hiv.: A42. bekezdés)

Szemléltető példa független könyvvizsgálói jelentésre, amikor a csoportkönyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megalapozásához

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén nem jegyzettől eltérő gazdálkodó egység teljes konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat egy leányvállalatokkal rendelkező gazdálkodó egység csoportkönyvvizsgálata (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.<sup>47</sup>

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizgálatáról készült jelentés<sup>48</sup>

Korlátozott vélemény

...

Korlátozott vélemény alapja

...

---

<sup>47</sup> 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>48</sup> „A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan körülmények között, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcím nem alkalmazandó.

## **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>49</sup>*

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a konszolidált pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

---

<sup>49</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

**610. TÉMASZÁMÚ (2013-BAN FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD A BELSŐ AUDITOROK MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA**

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A belső audit funkció felhasználható munkája jellegének és mértékének meghatározása

A belső audit funkció felhasználható munkája jellegének és mértékének meghatározását érintő tényezők (Hiv.: 17–19. bekezdések)

...

Megítélések a könyvvizsgálati eljárások tervezése és végrehajtása, valamint az eredmények értékelése során (Hiv.: 18. bekezdés (a) pont, 30. bekezdés (a) pont)

...

A19. Mivel a külső könyvvizsgáló kizárólagosan felelős a kialakított könyvvizsgálói véleményért, szükséges, hogy a külső könyvvizsgáló tegye meg a jelentős megítéléseket a könyvvizsgálati megbízás során a 18. bekezdéssel összhangban. A jelentős megítélések az alábbiak:

- a lényeges hibás állítás kockázatainak becslése
- a végrehajtott tesztek elegendőségének értékelése
- a vállalkozás folytatásán alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása megfelelőségének értékelése~~a vállalkozás folytatása elvének vezetés általi feltételezése megfelelőségének értékelése~~
- a jelentős számviteli becslések értékelése, valamint
- a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetett közzétételek megfelelőségének és a könyvvizsgálói jelentést érintő egyéb ügyeknek az értékelése.

...

**700. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD**

**A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKRA VONATKOZÓ VÉLEMÉNY KIALAKÍTÁSA ÉS JELENTÉSKÉSZÍTÉS**

...

Követelmények

...

A könyvvizsgálói jelentés

...

A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alapján végrehajtott könyvvizsgálatokhoz készült könyvvizsgálói jelentés

...

A vállalkozás folytatása

29. Adott esetben a könyvvizsgálónak jelentését az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szerint kell elkészítenie.<sup>50</sup>

...

Felelősségek a pénzügyi kimutatásokért

...

34. A könyvvizsgálói jelentés ezen szakaszának ismertetnie kell a vezetés felelősségét: (Hiv.: A45–A48. bekezdések)

(a) a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek szerinti elkészítéséért, valamint olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek ítél olyan pénzügyi kimutatások elkészítéséhez, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást; és

(b) a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének és annak felméréséért<sup>51</sup>, hogy helyénvaló-e a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint adott esetben a vállalkozás folytatására vonatkozó kérdések közzétételéért. A vezetés ezen felmérésért való felelőssége kifejtésének tartalmaznia kell annak ismertetését, hogy mikor helyénvaló a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása. (Hiv.: A48. bekezdés)

...

---

<sup>50</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~2434–2338.~~ bekezdések

<sup>51</sup> 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. bekezdés

Jogszabály vagy szabályozás által előírt könyvvizsgálói jelentés

50. Ha a könyvvizsgáló számára egy adott joghatóság jogszabályai vagy szabályozása előírja a könyvvizsgálói jelentés konkrét formátumát vagy megszövegezését, a könyvvizsgálói jelentésnek csak akkor szabad a nemzetközi könyvvizsgálati standardokra hivatkoznia, ha legalább a következő elemeknek mindegyikét tartalmazza: (Hiv.: A70–A71. bekezdések)

(a) cím

(b) címzett, az adott megbízás körülményeinek megfelelően

(c) vélemény szakasz, amely tartalmazza a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kifejezését és a pénzügyi kimutatások összeállításánál alkalmazott vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekre történő hivatkozást (beleértve az olyan pénzügyi beszámolási keretelvek származási joghatóságának az azonosítását is, amelyek nem a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok vagy a nemzetközi költségvetési számviteli standardok, lásd a 27. bekezdést)

(d) a gazdálkodó egység könyvvizsgált pénzügyi kimutatásainak azonosítása

(e) kijelentés arról, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelményeknek megfelelően független a gazdálkodó egységtől, és teljesíti ezen követelményekből eredő egyéb etikai felelősségeit is.

(i) A kijelentésben azonosítani kell a releváns etikai követelmények származási joghatóságát, vagy utalni kell az IESBA-kódexre.

(ii) Ha a releváns etikai követelmények előírják a könyvvizsgáló számára annak nyilvános közzétételét, ha a könyvvizsgáló bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazott, a kijelentésnek jeleznie kell, hogy a könyvvizsgáló független a gazdálkodó egységtől az ilyen gazdálkodó egységek könyvvizsgálatára vonatkozó függetlenségi követelményekkel összhangban.

(f) ~~adott esetben~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~2234-35. bekezdéseiben és a 36. bekezdés bekezdésében~~ (c) pontjában foglalt jelentéskészítési követelményeket tárgyaló, és azokkal összhangban lévő szakasz

(g) ~~adott esetben~~ az 570. témaszámú, (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~2335. bekezdésében~~ (b) pontjában foglalt jelentéskészítési követelményeket tárgyaló, és azokkal összhangban lévő, Korlátozott vélemény ~~(vagy)~~ Ellenvélemény) alapja szakasz

(h) ~~adott esetben~~ a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard által előírt információkat, vagy egyéb, a könyvvizsgálatra vonatkozó, jogszabály vagy szabályozás által előírt információkat tartalmazó, a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard jelentéskészítési követelményeit tárgyaló, és azokkal összhangban lévő szakasz<sup>52</sup> (Hiv.: A72–A75. bekezdések)

(i) a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 24. bekezdésében foglalt jelentéstételi követelményeket tárgyaló szakasz, amennyiben az alkalmazandó

(j) a vezetés pénzügyi kimutatások elkészítéséért való felelősségének leírása és a pénzügyi beszámolási folyamat felügyeletéért felelős személyek azonosítása, amely foglalkozik a 33–36.

<sup>52</sup> 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 11–16. bekezdések

bekezdések követelményeivel és azokkal összhangban van

(k) a nemzetközi könyvvizsgálati standardokra, valamint az adott jogszabályra vagy szabályozásra történő hivatkozás, és a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségének leírása, amely foglalkozik a 37–40. bekezdésben foglalt követelményekkel és azokkal összhangban van (Hiv.: A50–A53. bekezdések)

(l) tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek teljes általános célú pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata esetében a megbízásért felelős partner neve, kivéve, ha – ritka körülmények között – a közzététel várhatóan jelentős, személyibiztonságot fenyegető veszélyhez vezetne;

(m) a könyvvizsgáló aláírása

(n) a könyvvizsgáló címe

(o) a könyvvizsgálói jelentés dátuma.

...

### Függelék

(Hiv.: A19. bekezdés)

Szemléltető példák a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésekre

...

1. sz. szemléltető példa – Könyvvizsgálói jelentés egy tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység valós bemutatást előíró keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatásairól

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,~~ az 570. témaszámú, (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban

– A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>53</sup>

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>54</sup>

<sup>53</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>54</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

...

## 2. sz. szemléltető példa – Könyvvizsgálói jelentés egy tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység valós bemutatást előíró keretelvekkel összhangban készített konszolidált pénzügyi kimutatásairól

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat egy leányvállalattal rendelkező gazdálkodó egység csoportauditja (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardot alkalmazni kell).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,~~ az 570. témaszámú, (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban

- A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>55</sup>

Vélemény

---

<sup>55</sup> „A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

...

Vélemény alapja

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>56</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a konszolidált pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

3. sz. szemléltető példa – Könyvvizsgálói jelentés egy tőzsdén nem jegyzettől eltérő gazdálkodó egység valós bemutatást előíró keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatásairól

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén ~~nem jegyzettől eltérő~~ gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,~~ az 570. témaszámú, (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati

<sup>56</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

standarddal összhangban.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>57</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

### **4. sz. szemléltető példa – Könyvvizsgálói jelentés egy tőzsdén nem jegyzettől eltérő gazdálkodó egység általános célú megfelelést előíró keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatásairól**

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Tőzsdén ~~nem~~ jegyzettől eltérő gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata, amelyet jogszabály vagy szabályozás ír elő. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott,

<sup>57</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, az 570. témaszámú, (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

[megfelelő címzett]

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>58</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

---

<sup>58</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

## 701. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD KULCSFONTOSÁGÚ KÖNYVVIZSGÁLATI KÉRDÉSEK KOMMUNIKÁLÁSA A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSBEN

Bevezetés

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

...

4. Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések könyvvizsgálói jelentésben való kommunikálására a könyvvizsgáló által a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó vélemény kialakításának összefüggésében kerül sor. A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a könyvvizsgálói jelentésben nem:

(a) helyettesíti a pénzügyi kimutatásokban szereplő azon közzétételeket, amelyeket a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek előírnak a vezetés számára, vagy amelyek máskülönben szükségesek a valós bemutatás eléréséhez;

(b) helyettesíti minősített vélemény kibocsátását a könyvvizsgáló által, amikor azt a konkrét könyvvizsgálati megbízás körülményei megkövetelik a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban;<sup>59</sup>

(c) helyettesíti az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardnak<sup>60</sup> 2 megfelelő jelentéskészítést, ~~amikor lényeges bizonytalanság áll fenn olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban; vagy~~

(d) egy egyedi kérdésekre vonatkozó különálló vélemény. (Hiv.: A5–A8. bekezdések)

...

Követelmények

...

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása

...

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések ismertetése és a könyvvizsgálói jelentésbe belefoglalandó egyéb elemek közötti kölcsönhatás

<sup>59</sup> 705. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>60</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~2234–2338.~~ bekezdések

15. A következők a jellegüknél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések: egy olyan kérdés, amely minősített vélemény kibocsátását eredményezi a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, vagy az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanság, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, vagy amikor a vezetés jelentős megítéléseket tett az arra vonatkozó következtetés levonása során, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság. Ilyen körülmények között azonban ezeket a kérdéseket nem szabad a könyvvizsgálói jelentés Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakaszában ismertetni, és nem vonatkoznak a 13-14. bekezdésekben szereplő követelmények. Ehelyett a könyvvizsgálónak: ~~Egy olyan kérdés, amely minősített vélemény kibocsátását eredményezi a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, vagy olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanság, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, jellegüknél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések. Ilyen körülmények között azonban ezeket a kérdéseket nem szabad a könyvvizsgálói jelentés Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakaszában ismertetni, és nem érvényesek a 13-14. bekezdésekben szereplő követelmények. Ehelyett a könyvvizsgálónak:~~

(a) ezekre a kérdés(ek)re vonatkozóan a vonatkozó nemzetközi könyvvizsgálati standarddal (standardokkal) összhangban kell jelentést tennie, és

(b) hivatkoznia kell a Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakaszban a Korlátozott vélemény (Ellenvélemény) alapja vagy a Vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság, vagy A vállalkozás folytatása szakasz(ok)ra. (Hiv.: A6–A7. bekezdések)

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre (Hiv.: 2. bekezdés)

...

A6. Amikor a könyvvizsgáló korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt bocsát ki a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, akkor a minősített véleményt eredményező kérdésnek az ismertetése a Korlátozott vélemény (Ellenvélemény) alapja szakaszban segíti a célzott felhasználók általi megértést és az ilyen körülmények felismerését azok felmerülésekor. Ezért ennek a kérdésnek a Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakaszban ismertetett egyéb kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéstől elkülönített kommunikációja megfelelő fontosságot ad az adott kérdésnek a könyvvizsgálói jelentésben (lásd a 15. bekezdést). A 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard függeléke szemléltető példákat tartalmaz arra vonatkozóan, hogyan érinti a Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakasz bevezető megfogalmazását, ha a könyvvizsgáló korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt bocsát ki és egyéb kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket kommunikálnak a könyvvizsgálói jelentésben. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard A58. bekezdése szemlélteti azt, ahogyan a Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakasz bemutatásra kerül akkor, amikor a könyvvizsgáló azt állapította meg, hogy a könyvvizsgálói jelentés Korlátozott vélemény (Ellenvélemény) alapja szakaszában vagy a Vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság

szakaszában tárgyalt kérdéseken túlmenően nincs a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálandó egyéb kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés.

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása

...

Hivatkozás arra, hogy az adott kérdés a pénzügyi kimutatásokban hol van közzétéve (Hiv.: 13. bekezdés)

...

A41. A kapcsolódó közzététel(ek)re történő hivatkozáson túl, a könyvvizsgáló felhívhatja a figyelmet azoknak a kulcsfontosságú szempontjaira. Konkrét szempontok vagy tényezők vezetés által arra vonatkozóan történő közzétételének terjedelme, hogy egy adott kérdés milyen módon befolyásolja a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat, segítheti a könyvvizsgálót abban, hogy rávilágítson az adott kérdés könyvvizsgálat során történő kezelésének konkrét szempontjaira, hogy a célzott felhasználók megérthessék, hogy az adott kérdés miért kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés. Például: Amikor ~~amikor~~ egy gazdálkodó egység kiterjedt közzétételt szerepeltet a számviteli becslésekről, a könyvvizsgáló felhívhatja a figyelmet a kulcsfontosságú feltételezések közzétételére, a lehetséges kimenetek körének közzétételére, valamint más, a becslési bizonytalanságok fő forrásaival vagy a kritikus számviteli becslésekkel kapcsolatos minőségi és mennyiségi közzétételekre, annak részeként, hogy az adott kérdés miért minősült az egyik legjelentősebbnek a könyvvizsgálat során és a kérdéssel milyen módon foglalkoztak a könyvvizsgálatban.

~~— Amikor a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, hogy nem áll fenn olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanság, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgáló ennek ellenére megállapíthatja, hogy a könyvvizsgálónak az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szerinti munkájából eredő következtetéssel kapcsolatos egy vagy több kérdés kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés. Ilyen esetekben a könyvvizsgálónak ezekre a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekre vonatkozó leírása a könyvvizsgálói jelentésben tartalmazhatja a pénzügyi kimutatásokban közzétett azonosított események vagy körülmények szempontjait, mint például jelentős működési veszteségek, rendelkezésre álló hitelfelvételi lehetőségek és lehetséges adósságrefinanszírozás, vagy hitelmegállapodások nem teljesítése, és kapcsolódó mérséklő tényezők.<sup>64</sup>~~

...

A könyvvizsgálat során milyen módon foglalkoztak a kérdéssel (Hiv.: 13. bekezdés (b) pont)

...

A Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakasz formája és tartalma egyéb körülmények között (Hiv.: 16. bekezdés)

...

A58. Az alábbiak szemléltetik a könyvvizsgálói jelentésben történő bemutatást, ha a könyvvizsgáló azt állapította meg, hogy nincsenek kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések:

<sup>64</sup> ~~Lásd 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A3. bekezdés.~~

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

[A Korlátozott vélemény (Ellenvélemény) alapja szakaszban vagy a Vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság szakaszban leírt kérdés kivételével] Megállapítottuk, hogy nincsenek [egyéb] a jelentésünkben kommunikálendő kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

...

**705. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD**

**A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSBENSZEREPLŐ VÉLEMÉNY MINŐSÍTÉSEI**

...

Követelmények

...

A könyvvizsgálói jelentés formája és tartalma a vélemény minősítése esetén

A könyvvizsgálói vélemény

...

A véleménynyilvánítás visszautasítása

19. Ha a könyvvizsgáló az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzésére való képtelenség miatt visszautasítja a véleménynyilvánítást, a könyvvizsgálónak:

(a) ki kell jelentenie, hogy nem nyilvánít véleményt a mellékelt pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan;

(b) ki kell jelentenie, hogy a Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja szakaszban leírt kérdés(ek) jelentősége miatt a könyvvizsgáló nem volt képes elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megalapozásához; valamint

(c) módosítania kell a 700. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 24. bekezdésének (b) pontjában előírt kijelentést, amely jelzi, hogy a pénzügyi kimutatásokat könyvvizsgálták, annak kijelentésére, hogy a könyvvizsgálót a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával bízták meg;

~~(c)~~(d) ki kell jelentenie a Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja szakaszban, hogy a könyvvizsgáló nem tud arra vonatkozóan következtetést levonni, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során, valamint, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

...

Szemponatok, amikor a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan

29. Hacsak jogszabály vagy szabályozás nem írja elő, ha a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, a könyvvizsgálói jelentésnek nem szabad tartalmaznia az alábbiakra vonatkozó szakaszt: a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard szerinti Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakaszt vagy a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>65</sup> szerinti Egyéb információk szakaszt (Hiv.: A26. bekezdés)

<sup>65</sup> 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 11-13. bekezdések

- a) Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban;<sup>62</sup>
- b) A vállalkozás folytatása az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban;<sup>63</sup>
- c) A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban;<sup>64</sup> és
- d) Egyéb információk a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.<sup>66</sup> (Hiv.: A26. bekezdés)

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A könyvvizsgálói jelentés formája és tartalma a vélemény minősítése esetén

Szemléltető könyvvizsgálói jelentések (Hiv.: 16. bekezdés)

A17. Az 1. sz., illetve a 2. sz. szemléltető példa a függelékben korlátozott véleménnyel, illetve ellenvéleménnyel ellátott könyvvizsgálói jelentést tartalmaz arra az esetre vonatkozóan, amikor a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak.

A18. A 3. sz. szemléltető példa a függelékben korlátozott véleménnyel ellátott könyvvizsgálói jelentést tartalmaz arra az esetre vonatkozóan, amikor a könyvvizsgáló nem képes elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni. A 4. sz. szemléltető példa véleménynyilvánítás visszautasítását tartalmazza a pénzügyi kimutatások egyetlen elemére vonatkozó elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzésére való képtelenség miatt. Az 5. sz. szemléltető példa véleménynyilvánítás visszautasítását tartalmazza a pénzügyi kimutatások több elemére vonatkozó elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzésére való képtelenség miatt. A két utolsó eset mindegyikében a bizonyíték szerzésére való képtelenség lehetséges hatásai a pénzügyi kimutatásokra egyaránt lényegesek és átfogóak. Az olyan egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardok függelékei, amelyek jelentéstételi követelményeket tartalmaznak, az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardot<sup>67</sup> is beleértve, szintén tartalmaznak szemléltető példákat módosított véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentésekre.

...

---

<sup>62</sup> 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 11-13. bekezdések

<sup>63</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard, 34. bekezdés

<sup>64</sup> 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 35–36. bekezdések

<sup>66</sup> 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A54. bekezdés

<sup>67</sup> 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

Szemponatok, amikor a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan (Hiv.: 29. bekezdés)

A26. Azoknak az okoknak a megadása a könyvvizsgálói jelentés Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja szakaszában, amelyek miatt a könyvvizsgáló képtelen volt elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni, hasznos információkkal szolgálni a felhasználók számára annak megértéséhez, miért utasította vissza a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménynyilvánítást, továbbá védelmet nyújthat az azokra történő nem megfelelő hagyatkozás ellen. A véleménynyilvánítás visszautasításához vezető kérdés(ek)től eltérő bármilyen kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés kommunikálása azonban azt sugallhatja, hogy a pénzügyi kimutatások egésze hitelt érdemlőbb ezekkel a kérdésekkel kapcsolatban, mint ami megfelelő lenne az adott körülmények között, és inkonzisztens lenne a véleménynyilvánítás visszautasításával a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan. Hasonlóképpen nem lenne helyénvaló Egyéb információk szakasz beillesztése sem a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, amely az egyéb információk és a pénzügyi kimutatások összhangjának a könyvvizsgáló általi mérlegelésével foglalkozik. Ennek megfelelően, a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard 29. bekezdése megtiltja ~~Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakasz~~ vagy ~~Egyéb információk~~ bizonyos szakaszok belefoglalását a könyvvizsgálói jelentésbe, ha a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, kivéve, ha a könyvvizsgáló számára máskülönben jogszabály vagy szabályozás előírja kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálását vagy jelentéstételt egyéb információkról.

...

#### Függelék

(Hiv.: A17–A18., A25. bekezdések)

Szemléltető példák minősített vélemény tartalmazó független könyvvizsgálói jelentésekre

...

#### 1. sz. szemléltető példa – Korlátozott vélemény amiatt, mert a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>68</sup> nem alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal

<sup>68</sup> 600. témaszámú, „Speciális szempontok - Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját is)” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

összhangban.

- A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>69</sup>

Korlátozott vélemény

...

Korlátozott vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>70</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

...

<sup>69</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>70</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

**2. szemléltető példa – Ellenvélemény amiatt, mert a konszolidált pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak**

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat egy leányvállalatokkal rendelkező gazdálkodó egység csoportauditja (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardot alkalmazni kell).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.~~

- A 701. témaszámú, nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazandó; a könyvvizsgáló azonban megállapította, hogy nincsenek az Ellenvélemény alapja szakaszban leírt kérdésem kívüli kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>71</sup>

Ellenvélemény

...

Ellenvélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>72</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a konszolidált pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

...

<sup>71</sup> „A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>72</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

**3. sz. szemléltető példa – Korlátozott véleményt amiatt, mert a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni egy külföldi társult vállalkozásról**

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat egy leányvállalatokkal rendelkező gazdálkodó egység csoportauditja (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardot alkalmazni kell).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>73</sup>

Korlátozott vélemény

...

Korlátozott vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>74</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés

<sup>73</sup> „A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>74</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a konszolidált pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

...

4. sz. szemléltető példa – A véleménynyilvánítás visszautasítása amiatt, mert a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a konszolidált pénzügyi kimutatások egyetlen elemére vonatkozóan

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén ~~nem~~ jegyzettől eltérő gazdálkodó egység teljes konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat egy leányvállalatokkal rendelkező gazdálkodó egység csoportauditja (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardot alkalmazni kell).

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>75</sup>

A véleménynyilvánítás visszautasítása

...

---

<sup>75</sup> „A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

### Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

A Csoport XYZ közös vállalkozásban lévő befektetése xxx értéken szerepel a Csoport konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában, amely a Csoport 20X1. december 31-i nettó eszközeinek több mint 90%-át teszi ki. Nem engedélyezték számunkra a hozzáférést XYZ Társaság vezetéséhez és könyvvizsgálóihoz, beleértve XYZ Társaság könyvvizsgálóinak könyvvizsgálati dokumentációját is. Ennek eredményeképpen nem tudtuk meghatározni, szükséges-e bármilyen helyesbítés a Csoport XYZ Társaság közösen ellenőrzött eszközeiből való arányos részesedése, XYZ Társaság közös felelősség alá eső kötelezettségeiből való arányos részesedése, XYZ éves bevételeiből és kiadásaiból való arányos részesedése, valamint a konszolidált saját tőke változásainak kimutatását és a konszolidált cash flow-kimutatást alkotó elemek tekintetében.

Nem tudunk arra vonatkozóan következtetést levonni, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a konszolidált pénzügyi kimutatások készítése során, valamint, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

...

5. sz. szemléltető példa – A véleménynyilvánítás visszautasítása amiatt, mert a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a pénzügyi kimutatások több elemére vonatkozóan.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén ~~nem~~ jegyzettől eltérő gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>76</sup>

A véleménynyilvánítás visszautasítása

...

Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

Csak 20X1. december 31-e után neveztek ki bennünket a Társaság könyvvizsgálójának, és így a fizikai leltárfelvételt az év elején és végén nem figyeltük meg. A készletek 20X0., illetve 20X1. december 31-i mennyiségéről, amely xxx, illetve xxx értéken szerepel a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásokban, alternatív módszerekkel sem tudtunk meggyőződni. Emellett egy új számítógépes követeléskezelő rendszer 20X1 szeptemberében történő bevezetése számos hibát eredményezett a követelésekben. Könyvvizsgálói jelentésünk dátumával a vezetés még nem fejezte be a rendszer hiányosságainak megszüntetését és a hibák kijavítását. Nem tudtuk alternatív módszerekkel megerősíteni vagy igazolni a követeléseknek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban 20X1. december 31-i dátummal szereplő xxx értékét. Ezen kérdések miatt nem tudtuk meghatározni, hogy esetleg szükség lett volna-e bármilyen helyesbítésre a rögzített vagy nem rögzített készletek és követelések, valamint az átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatást, a saját tőke változásainak kimutatását és a cash flow-kimutatást alkotó elemek vonatkozásában.

Nem tudunk arra vonatkozóan következtetést levonni, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során, valamint, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

...

---

<sup>76</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

**706. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD  
FIGYELEMFELHÍVÓ BEKEZDÉSEK ÉS EGYÉB KÉRDÉSEK BEKEZDÉSEK A FÜGGETLEN  
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSBEN**

Bevezetés

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

...

3. Az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>77</sup>, illetve a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>78</sup> követelményeket állapít meg és iránymutatást ad a vállalkozás folytatásával, illetve az egyéb információkkal kapcsolatban történő kommunikációról a könyvvizsgálói jelentésben.

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Körülmények, amelyek között figyelemfelhívó bekezdésre lehet szükség (Hiv.: 4., 8. bekezdések)

...

A5. Példák olyan körülményekre, amelyek között a könyvvizsgáló szükségesnek tarthatja egy figyelemfelhívó bekezdés belefoglalását:

– kivételes peres ügy vagy szabályozói intézkedés jövőbeli kimenetelével kapcsolatos bizonytalanság, amely nem olyan esemény vagy körülmény, amely jelentős kétséget vethet fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~kivételes peres ügy vagy szabályozói intézkedés jövőbeli kimenetelével kapcsolatos bizonytalanság~~

- egy jelentős fordulónap utáni esemény, amely a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között történik<sup>79</sup>
- egy olyan új számviteli standard korábbi alkalmazása (ha ez megengedett), amely lényeges hatással van a pénzügyi kimutatásokra
- egy nagyobb katasztrófa, amely jelentős hatást gyakorolt vagy gyakorol továbbra is a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére.

...

Figyelemfelhívó bekezdés belefoglalása a könyvvizsgálói jelentésbe (Hiv.: 9. bekezdés)

...

A7. Egy figyelemfelhívó bekezdésnek a könyvvizsgálói jelentésbe való belefoglalása nincs hatással a könyvvizsgálói véleményre. A figyelemfelhívó bekezdés nem helyettesíti:

<sup>77</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>78</sup> 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>79</sup> 560. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 6. bekezdés

1 a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szerinti minősített véleményt, ha egy konkrét könyvvizsgálati megbízás körülményei azt követelik meg;

2 azokat a közzétételeket a pénzügyi kimutatásokban, amelyeket a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek előírnak a vezetés számára, vagy amelyek máskülönben szükségesek a valós bemutatás eléréséhez; vagy

3 az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal<sup>80</sup> összhangban történő jelentéstételt, amikor lényeges bizonytalanság áll fenn olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

...

---

<sup>80</sup> 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~2234-2338.~~ bekezdések

Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések elhelyezése a könyvvizsgálói jelentésben (Hiv.: 9., 11. bekezdések)

A16. Egy figyelemfelhívó bekezdés vagy egyéb kérdések bekezdés könyvvizsgálói jelentésben történő elhelyezése a kommunikálandó információ jellegétől, valamint az ilyen információk célzott felhasználók számára fennálló viszonylagos – a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban a jelentésben szerepeltetendő egyéb elemekhez viszonyított – jelentőségének könyvvizsgáló általi megítélésétől függ. Például:

Figyelemfelhívó bekezdések

– Amennyiben a figyelemfelhívó bekezdés a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekre vonatkozik, beleértve az olyan körülményeket, amikor a könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy a jogszabály vagy szabályozás által előírt pénzügyi beszámolási keretelvek egyébként elfogadhatatlanok lennének,<sup>81</sup> a könyvvizsgáló szükségesnek tarthatja a bekezdést közvetlenül a Vélemény alapja A vállalkozás folytatása vagy a Vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság szakaszt követően helyezni el, hogy a könyvvizsgálói vélemény számára megfelelő kontextust biztosítson.

– Amennyiben a könyvvizsgálói jelentésben Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések szakasz kerül bemutatásra, a figyelemfelhívó bekezdés bemutatható közvetlenül a Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések szakasz előtt vagy után, a figyelemfelhívó bekezdésben foglalt információk könyvvizsgáló megítélése szerinti viszonylagos jelentőségének megfelelően. A könyvvizsgáló további kontextust adhat a „Figyelemfelhívás” címhez, mint például „Figyelemfelhívás – Fordulónap utáni esemény”, hogy megkülönböztesse a figyelemfelhívó bekezdést a Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések szakaszban leírt egyes kérdésektől.

Egyéb kérdések bekezdések

...

3. sz. függelék

(Hiv.: A17. bekezdés)

Szemléltető példa Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések szakaszt, figyelemfelhívó bekezdést és egyéb kérdések bekezdést tartalmazó könyvvizsgálói jelentésre

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600.

<sup>81</sup> Például, ahogyan azt a 210. témaszámú, a „Megegyezés a könyvvizsgálói megbízások feltételeiről” című nemzetközi könyvvizsgálói standard 19. bekezdése és a 800. témaszámú, „Speciális szempontok - Speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata” című nemzetközi könyvvizsgálói standard 14. bekezdése előírja

témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>82</sup> 2 nem alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a megállapításra jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanságot okozó eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

- A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>83</sup>

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>84</sup>*

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

---

<sup>82</sup> 600. témaszámú, „Speciális szempontok - Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>83</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>84</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

Figyelemfelhívás<sup>85</sup>

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

...

Egyéb kérdések

...

#### 4. sz. függelék

(Hiv.: A8. bekezdés)

Szemléltető példa a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvektől való eltérés miatti korlátozott véleményt, valamint figyelemfelhívó bekezdést tartalmazó könyvvizsgálói jelentésre

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó tőzsdén ~~nem jegyzettől eltérő~~ gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

#### FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>86</sup>

Korlátozott vélemény

...

Korlátozott vélemény alapja

...

#### A vállalkozás folytatása

<sup>85</sup> Ahogy az A16. bekezdésben szerepel, a figyelemfelhívó bekezdés bemutatható közvetlenül a Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakasz előtt vagy után, a figyelemfelhívó bekezdésben foglalt információk könyvvizsgáló megítélése szerinti viszonylagos jelentőségének megfelelően.

<sup>86</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>87</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...  
Figyelemfelhívás – A tűzeset hatásai

...

---

<sup>87</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

**710. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD ÖSSZEHAJONLÍTÓ ADATOK  
– ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHAJONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK**

...

Függelék

(Hiv.: A5., A7., A10. bekezdések)

Könyvvizsgálói jelentések szemléltető példái

1.sz. szemléltető példa – Előző időszak megfelelő adatai

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén ~~nem~~ jegyzettől eltérő gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>88</sup> nem alkalmazandó).

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal<sup>89</sup> összhangban.

– A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal<sup>90</sup> összhangban.

...

---

<sup>88</sup> 600. témaszámú, „Különleges szempontok – Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>89</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>90</sup> 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>91</sup>

Korlátozott vélemény

...

Korlátozott vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>92</sup>*

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a pénzügyi kimutatásokért<sup>93</sup>

...

---

<sup>91</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>92</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

<sup>93</sup> A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentésekben szükséges lehet a „vezetés” és az „irányítással megbízott személyek” kifejezéseknek az adott joghatóság jogi keretelvi kontextusában helyénvaló más kifejezésekkel való helyettesítése

2. sz. szemléltető példa – Előző időszak megfelelő adatai

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén ~~nem~~ jegyzettől eltérő gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>94</sup>

Korlátozott vélemény

...

Korlátozott vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>95</sup>*

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

<sup>94</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcím nem alkalmazandó.

<sup>95</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért<sup>96</sup>

...

3.sz. szemléltető példa – Előző időszak megfelelő adatai

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén ~~nem jegyzettől eltérő~~ gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

– A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>97</sup>

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>98</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

<sup>96</sup> Ezen szemléltető könyvvizsgálói jelentések mindegyikében a „vezetés” és az „irányítással megbízottak” fogalmakat adott esetben a vonatkozó joghatóság jogi keretrendszerében megfelelő más fogalmakkal kell helyettesíteni.

<sup>97</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcím nem alkalmazandó.

<sup>98</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb kérdések

...

#### 4.sz. szemléltető példa – Összehasonlító pénzügyi kimutatások

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén ~~nem jegyzettől eltérő~~ gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

– A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

#### FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>99</sup>

Korlátozott vélemény

...

A korlátozott vélemény alapja

...

#### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>100</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy

<sup>99</sup> A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcím nem alkalmazandó.

<sup>100</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért<sup>101</sup>

...

---

<sup>101</sup> Vagy az adott joghatóság jogi keretei kontextusában helyénvaló más kifejezések.

**720. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLÓ EGYÉB INFORMÁCIÓKKAL KAPCSOLATOS FELELŐSSÉGE**

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Egyéb információk átolvasása és figyelembevétele (Hiv.: 14–15. bekezdések)

...

Annak mérlegelése, hogy fennáll-e lényeges következtelenség az egyéb információk és a könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat során szerzett ismeretek között (Hiv.: 14. bekezdés (b) pont)

...

A32. A könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat során szerzett ismeretek között lehetnek olyan kérdések, amelyek jellegüket tekintve jövőre vonatkozóak. Ilyen kérdések lehetnek például üzleti kilátások és jövőbeli cash flow-k, amelyeket a könyvvizsgáló figyelembe vett a vezetés által az immateriális javak, mint például a goodwill, értékvesztésének vizsgálata során használt feltételezések értékelésénél, vagy a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérésének értékelésekor.<sup>102</sup>

...

2. sz. függelék

(Hiv.: 21–22., A53. bekezdések)

Szemléltető példák az egyéb információkra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésekre

...

1. sz. szemléltető példa – Bármely gazdálkodó egység, akár tőzsdén jegyzett, akár tőzsdén nemjegyzettől eltérő, minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte és nem azonosított lényeges hibás állítást az egyéb információkban.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó bármely gazdálkodó egység, akár tőzsdén jegyzett, akár ~~nem tőzsdén jegyzettől eltérő~~, teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>103</sup> nem alkalmazandó).

...

– A megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban.<sup>104</sup>

<sup>102</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standard

<sup>103</sup> 600. témaszámú, „Speciális szempontok - Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)” című nemzetközi könyvvizsgálói standard

<sup>104</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standard

– A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.<sup>105</sup>

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>106</sup>

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>107</sup>*

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések<sup>108</sup>

...

2. sz. szemléltető példa – Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte az egyéb információk egy részét, nem azonosított lényeges hibás állítást az egyéb információkban, és várakozása szerint egyéb információkat szerez a könyvvizsgálói jelentés dátuma után.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

---

<sup>105</sup> 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard. A Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakasz csak tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek esetében előírás.

<sup>106</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükséges olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>107</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

<sup>108</sup> A Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakasz csak tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek esetében előírás.

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanságolyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.

...

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>109</sup>

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

**A vállalkozás folytatása**

Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>110</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

...

3. sz. szemléltető példa – Tőzsdén nem jegyzettől eltérő gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte az egyéb információk egy részét, nem azonosított lényeges hibás állítást az egyéb információkban, és várakozása szerint egyéb információkat szerez a könyvvizsgálói jelentés dátuma után.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó tőzsdén ~~nem jegyzettől eltérő~~ gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a

<sup>109</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>110</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>111</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

4. sz. szemléltető példa – Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt nem szerzett egyéb információkat, de várhatóan egyéb információkat szerez a könyvvizsgálói jelentés dátuma után.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

– A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal

<sup>111</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

összhangban kommunikálták.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>112</sup>

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>113</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

...

5. sz. szemléltető példa – Bármely gazdálkodó egység, akár tőzsdén jegyzett, akár nem-tőzsdén jegyzettől eltérő, minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte és arra a következtetésre jutott, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó bármely gazdálkodó egység, akár tőzsdén jegyzett, akár nem-tőzsdén jegyzettől eltérő, teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem

<sup>112</sup> „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

<sup>113</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

...

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>114</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

**6. sz. szemléltető példa – Bármely gazdálkodó egység, akár tőzsdén jegyzett, akár nem-tőzsdén jegyzettől eltérő, korlátozott véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte az összes egyéb információt, és a konszolidált**

<sup>114</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

pénzügyi kimutatások egyik lényeges tételére vonatkozóan hatókör korlátozás áll fenn, amely az egyéb információkra is hatással van.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó bármely gazdálkodó egység, akár tőzsdén jegyzett, akár ~~nem tőzsdén jegyzettől eltérő~~, teljes konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazandó).

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

- A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címet] részére

...

Korlátozott vélemény

...

Korlátozott vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>115</sup>*

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a konszolidált pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

---

<sup>115</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

7. sz. szemléltető példa – Bármely gazdálkodó egység, akár tőzsdén jegyzett, akár nem tőzsdén jegyzettől eltérő, ellenvéleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentése, amikor a könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt megszerezte a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt, és a konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó ellenvélemény érinti az egyéb információkat is.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó bármely gazdálkodó egység, akár tőzsdén jegyzett, akár ~~nem tőzsdén jegyzettől eltérő~~, teljes konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazandó).

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

– A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kommunikálták.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címet] részére

Ellenvélemény

...

Ellenvélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság<sup>116</sup>*

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a konszolidált pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk

---

<sup>116</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

...

**800. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT)NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD**  
**SPECIÁLIS SZEMPONTOK – SPECIÁLIS CÉLÚ KERETELVEKEL ÖSSZHANGBAN KÉSZÍTETT**  
**PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATAI**

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Véleménykialakítás és jelentéskészítési szempontok (Hiv.: 11. bekezdés)

A13. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard függeléke szemléltető példákat tartalmaz speciális célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésekre. Könyvvizsgálói jelentések egyéb szemléltető példái relevánsak lehetnek speciális célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó jelentéskészítés szempontjából (lásd például a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard, a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>117</sup>, az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>118</sup>, a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>119</sup> és a 706. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard függelékeit).<sup>120</sup>

A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása speciális célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó jelentés készítésekor

...

A vállalkozás folytatása

A15. A speciális célú pénzügyi kimutatásokat nem szükségszerűen készítik olyan pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban, amelyekre vonatkozóan a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel releváns (például a vállalkozás folytatásának alapelvein alapuló számvitel nem releváns egyes adóalapú pénzügyi kimutatások esetében bizonyos joghatóságokban)<sup>121</sup> A speciális célú pénzügyi kimutatások készítésekor alkalmazott vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvektől függően szükséges lehet szükség szerint módosítani a vezetés vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeinek<sup>122</sup> leírását a könyvvizsgálói jelentésben. A könyvvizsgáló felelősségeinek<sup>123</sup> a könyvvizsgálói jelentésben lévő leírását is szükséges lehet szükség szerint módosítani attól függően, hogyan alkalmazandó az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard az adott megbízás körülményei között.

...

<sup>117</sup> 705. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>118</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>119</sup> 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>120</sup> 706. témaszámú, „Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>121</sup> 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. bekezdés

<sup>122</sup> Lásd a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. bekezdés (b) pontját és A48. bekezdését.

<sup>123</sup> Lásd a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 39. bekezdés (b) pont (iv) alpontját.

...

Függelék

(Hiv.: A14. bekezdés)

Speciális célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentések szemléltető példái

...

1. sz. szemléltető példa: Tőzsdén nem jegyzettől eltérő gazdálkodó egységnek egy szerződés pénzügyi beszámolási rendelkezéseivel (a jelen szemléltető példa alkalmazásában megfelelést előíró keretelvek) összhangban készített teljes pénzügyi kimutatásaira vonatkozó könyvvizsgálói jelentés.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése készítette egy szerződés pénzügyi beszámolási rendelkezéseivel (vagyis speciális célú keretelvekkel) összhangban. A vezetés nem választhatja meg a pénzügyi beszámolási keretelveket.

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

– A könyvvizsgáló számára nem előírás és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

[megfelelő címezett]

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>124</sup>

<sup>124</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Figyelemfelhívás – A számvitel alapja, valamint a terjesztés és felhasználás korlátozása

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött X. megjegyzésre, amely ismerteti a számvitel alapját. A pénzügyi kimutatásokat azért készítették, hogy segítsenek a Társaságnak megfelelni a fent említett szerződés pénzügyi beszámolási rendelkezéseinek. Ennek eredményeképpen lehet, hogy a pénzügyi kimutatások más célra nem megfelelőek. Jelentésünk kizárólag a Társaság és a DEF társaság számára készült és az nem adható át a Társaságon és a DEF társaságon kívüli feleknek, továbbá azt nem használhatják fel a Társaságon és a DEF társaságon kívüli felek. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért<sup>125</sup>

...

2. sz. szemléltető példa: Tőzsdén nem jegyzettől eltérő gazdálkodó egység X joghatóságbeli adóalapú számvittel (a jelen szemléltető példa alkalmazásában megfelelést előíró keretelvek) összhangban készített teljes pénzügyi kimutatásaira vonatkozó könyvvizsgálói jelentés.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Teljes pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata, amelyeket egy társulás vezetése készített X joghatóság adóalapú számvitelével (vagyis speciális célú keretelvekkel) összhangban abból a célból, hogy segítséget nyújtsanak a partnereknek önálló nyereségadó-bevallásuk elkészítéséhez. A vezetés nem választhatja meg a pénzügyi beszámolási keretelveket.

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

– A könyvvizsgáló számára nem előírás és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

<sup>125</sup> A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentésekben szükséges lehet a „vezetés” és az „irányítással megbízott személyek” kifejezéseknek az adott joghatóság jogi keretelvi kontextusában helyénvaló más kifejezésekkel való helyettesítése.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

[megfelelő címzett]

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

### **A vállalkozás folytatása**

*Nincsen a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*<sup>126</sup>

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján nem azonosítottunk olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

...

Figyelemfelhívás – A számvitel alapja, valamint a terjesztés korlátozása

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött X. megjegyzésre, amely ismerteti a számvitel alapját. A pénzügyi kimutatásokat azért készítették, hogy segítsék a Társulás partnereit önálló nyereségadó-bevallásuk elkészítésében. Ennek eredményeképpen lehet, hogy a pénzügyi kimutatások más célra nem megfelelőek. Jelentésünk kizárólag a Társulás és partnerei számára készült és az nem adható át a Társuláson vagy partnerein kívüli feleknek. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásért<sup>127</sup>

...

<sup>126</sup> Ez a további alcím hasznos lehet ahhoz, hogy a célzott felhasználók jobban megértsék azoknak a kérdéseknek a jellegét, amelyekkel a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatása” szakasza foglalkozik.

<sup>127</sup> Vagy az adott joghatóság jogi keretei kontextusában helyénvaló más kifejezések.

3. sz. szemléltető példa: Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység szabályozó által megállapított pénzügyi beszámolási rendelkezésekkel (a jelen szemléltető példa alkalmazásában valós bemutatást előíró keretelvek) összhangban készített teljes pénzügyi kimutatásaira vonatkozó könyvvizsgálói jelentés.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

– Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata, amelyeket a gazdálkodó egység vezetése egy szabályozó által megállapított pénzügyi beszámolási rendelkezésekkel (vagyis speciális célú keretelvekkel) összhangban készített az adott szabályozó követelményeinek teljesítése céljából. A vezetés nem választhatja meg a pénzügyi beszámolási keretelveket.

...

– A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban az 570. témaszámú, (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban). A lényeges bizonytalanság közzététele a pénzügyi kimutatásokban megfelelő.

...

– A szabályozó előírja a könyvvizsgáló számára, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket kommunikáljon a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

[Az ABC társaság tulajdonosainak vagy más megfelelő címzett]

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

Figyelemfelhívás – A számvitel alapja

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött X. megjegyzésre, amely ismerteti a számvitel alapját. A pénzügyi kimutatásokat abból a célból készítették, hogy segítsék a Társaságot DEF szabályozó követelményeinek teljesítésében. Ennek eredményeképpen lehet, hogy a pénzügyi kimutatások más célra nem megfelelőek. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A vállalkozás folytatásával kapcsolatos jelentős bizonytalanság

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 6. megjegyzésre, amely jelzi, hogy a Társaságnak a 20X1. december 31-ével végződő évben ZZZ nettó vesztesége keletkezett, valamint hogy ezen időponttal a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei YYY-nal meghaladták összes eszközeinek értékét. Ahogyan az a 6. megjegyzésben szerepel, ezek az események vagy feltételek a 6. megjegyzésben

szereplő egyéb kérdésekkel együtt azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

[Annak leírása, hogyan értékelte a könyvvizsgáló a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességének vezetés általi felmérését az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.]

Ahogy az az X. megjegyzésben szerepel, ezek az események vagy körülmények az X. megjegyzésben szereplő egyéb kérdésekkel együtt azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

#### Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatainak összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakaszban leírt kérdésem felül az alábbiakban kifejtett kérdéseket határoztuk meg a jelentésünkben kommunikálendő kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekként.

[Az egyes kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések leírása a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, ahogyan az a jelen könyvvizsgálatra alkalmazandó.]

#### Egyéb kérdések

...

**805. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD**

**SPECIÁLIS SZEMPONTOK – EGYEDÜLI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKNAK ÉS EGY PÉNZÜGYI KIMUTATÁS KONKRÉT ELEMEINEK, SZÁMLÁINAK VAGY TÉTELEINEK KÖNYVVIZSGÁLATAI**

...

Követelmények

...

Véleménykialakítás és jelentéskészítési szempontok

...

Jelentéskészítés a gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásaira, valamint egy egyedüli pénzügyi kimutatásra vagy a teljes pénzügyi kimutatások egy elemére vonatkozóan

...

14. Ha a gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásaira vonatkozó könyvvizsgálói jelentés

(a) minősített véleményt tartalmaz a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban<sup>128</sup>

(b) figyelemfelhívó bekezdést vagy egyéb kérdések bekezdést tartalmaz a 706. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban<sup>129</sup>

(c) A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakaszt tartalmaz az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban<sup>130</sup>

(d) kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések kommunikálását tartalmazza a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban,<sup>131</sup> vagy

(e) az egyéb információkban lévő nem helyesbített lényeges hibás állítást ismertető kijelentést tartalmaz a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban,<sup>132</sup>

a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell ezeknek a kérdéseknek a kihatásait, ha vannak, az egyedüli pénzügyi kimutatásoknak vagy egy pénzügyi kimutatás konkrét elemének könyvvizsgálatára és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre. (Hiv.: A23-A27. bekezdés)

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

<sup>128</sup> 705. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standard

<sup>129</sup> 706. témaszámú, „Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standard

<sup>130</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standard ~~2235-36.~~ bekezdések

<sup>131</sup> 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések kommunikálása a könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálói standard 13. bekezdés

<sup>132</sup> 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standard 22. bekezdés (e) pont (ii) alpont

Szemponatok a megbízás elfogadásakor

A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazása (Hiv.: 7. bekezdés)

...

A6. Egyedüli pénzügyi kimutatásnak vagy egy pénzügyi kimutatás konkrét elemének könyvvizsgálata szempontjából releváns nemzetközi könyvvizsgálati standardok követelményeinek való megfelelés lehet, hogy nem kivitelezhető, ha a könyvvizsgáló nincs megbízva a gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával is. Ilyen esetekben a könyvvizsgáló gyakran nem ismeri ugyanúgy a gazdálkodó egységet és környezetét, beleértve annak belső kontrollját is, mint egy olyan könyvvizsgáló, aki a gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát is végzi. A könyvvizsgálónak a számviteli nyilvántartások vagy más számviteli információk általános minőségéről sincs olyan könyvvizsgálati bizonyítéka, amelyet megszereznének a gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során. Ennek megfelelően a könyvvizsgálónak további bizonyítékra lehet szüksége a számviteli nyilvántartásokból szerzett könyvvizsgálati bizonyítékok megerősítéséhez. Egy pénzügyi kimutatás konkrét elemének könyvvizsgálata esetében bizonyos nemzetközi könyvvizsgálati standardok olyan könyvvizsgálati munkát írnak elő, amely aránytalan lehet a vizsgált elemhez képest. Például, bár az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményei valószínűleg relevánsak egy követelésjegyzék könyvvizsgálatának körülményei között, ezeknek a követelményeknek való megfelelés lehet, hogy nem kivitelezhető a megkövetelt könyvvizsgálati erőfeszítés miatt. Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy egy egyedüli pénzügyi kimutatásnak vagy egy pénzügyi kimutatás konkrét elemének a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő könyvvizsgálata lehet, hogy nem kivitelezhető, megbeszélheti a vezetővel, hogy másmilyen típusú megbízás esetleg nem jobban kivitelezhető-e.

...

Szemponatok a könyvvizsgálat tervezésekor és végrehajtásakor (Hiv.: 10. bekezdés)

A10. Az egyes nemzetközi könyvvizsgálati standardok relevanciája gondos mérlegelést követel meg. Még, ha csak egy pénzügyi kimutatás konkrét eleme is a könyvvizsgálat tárgya, az olyan nemzetközi könyvvizsgálati standardok, mint a 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard,<sup>133</sup> az 550. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard<sup>134</sup> és az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard elvileg relevánsak. Ennek oka, hogy az elem tartalmazhat hibás állítást csalás miatt, kapcsolt felek közötti ügyletek hatásának következtében vagy annak eredményeképpen, hogy a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek szerinti vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelt helytelenül alkalmazzák.

Véleménykialakítás és jelentéskészítési szempontok (Hiv.: 11. bekezdés)

...

A17. A 2. sz. függelék szemléltető példákat tartalmaz egyedüli pénzügyi kimutatásra és egy pénzügyi kimutatás konkrét elemére vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésekre. Könyvvizsgálói jelentések egyéb szemléltető példái relevánsak lehetnek egyedüli pénzügyi kimutatásra vagy egy pénzügyi kimutatás konkrét elemére vonatkozó jelentéskészítés szempontjából (lásd például a 700. témaszámú

<sup>133</sup> 240. témaszámú, „A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>134</sup> 550. témaszámú, „Kapcsolt felek” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

(felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard, a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard, az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard, a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard és a 706. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard függelékeit).

A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása egyedüli pénzügyi kimutatásra vagy egy pénzügyi kimutatás konkrét elemére vonatkozó jelentéskészítés esetén

...

#### A vállalkozás folytatása

A19. Az egyedüli pénzügyi kimutatás vagy egy pénzügyi kimutatás konkrét eleme készítésekor alkalmazott vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvektől függően szükséges lehet szükség szerint módosítani a vezetés vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelősségeinek<sup>135</sup> leírását a könyvvizsgálói jelentésben. A könyvvizsgáló felelősségeinek<sup>136</sup> a könyvvizsgálói jelentésben lévő leírását is szükséges lehet szükség szerint módosítani attól függően, hogyan alkalmazandó az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard az adott megbízás körülményei között.

...

#### 2. sz. függelék

(Hiv.: A17. bekezdés)

Egyedüli pénzügyi kimutatásra és egy pénzügyi kimutatás konkrét elemére vonatkozó független könyvvizsgálói jelentések szemléltető példái

...

1. sz. szemléltető példa: Könyvvizsgálói jelentés egy tőzsdén nem jegyzettől eltérő gazdálkodó egység általános célú keretelvekkel (a jelen szemléltető példa alkalmazásában valós bemutatást előíró keretelvek) összhangban készített egyedüli pénzügyi kimutatásáról.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Mérleg (vagyis egy egyedüli pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálata

...

- A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek valós bemutatást előíró keretelvek, amelyeket úgy alakítottak ki, hogy egy széles felhasználói kör általános pénzügyi információ iránti igényeit elégítsék ki.

...

- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn ~~olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban~~ az 570. témaszámú, (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal

<sup>135</sup> Lásd a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. bekezdés (b) pontját és A48. bekezdését

<sup>136</sup> Lásd a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 39. bekezdés (b) pont (iv) alpontját

összhangban). A lényeges bizonytalanság közzététele az egyedüli pénzügyi kimutatásban megfelelő.

- A könyvvizsgáló számára nem előírás és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban a mérleg könyvvizsgálatának összefüggésében.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

[megfelelő címzett]

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

A vállalkozás folytatásával kapcsolatos jelentős bizonytalanság

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatáshoz fűzött 6X. megjegyzésre, amely jelzi, hogy a Társaságnak a 20X1. december 31-ével végződő évben ZZZ nettó vesztesége keletkezett, valamint hogy ezen időponttal a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei YYY-nal meghaladták összeseszközeinek értékét. Ahogyan az az 6X. megjegyzésben szerepel, ezek az események vagy feltételek a 6. megjegyzésben szereplő egyéb kérdésekkel együtt azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az azokra vonatkozó véleményünk kialakítása során azt a következtetést vontuk le, hogy helyénvaló a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a pénzügyi kimutatások készítése során.

Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak, és nem jelentenek garanciát a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességére.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásért<sup>137</sup>

...

2. sz. szemléltető példa: Könyvvizsgálói jelentés egy tőzsdén nem-jegyzettől eltérő gazdálkodó egység speciális célú keretelvekkel összhangban készített egyedüli pénzügyi kimutatásáról.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Tőzsdén nem-jegyzettől eltérő gazdálkodó egység pénzeszközbevételekre és -kifizetésekre vonatkozó kimutatásának (vagyis egy egyedüli pénzügyi kimutatásnak) a könyvvizsgálata.

<sup>137</sup> A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentésekben szükséges lehet a „vezetés” és az „irányítással megbízott személyek” kifejezéseknek az adott joghatóság jogi keretelvi kontextusában helyénvaló más kifejezésekkel való helyettesítése.

...

– A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek konkrét felhasználók pénzügyi információk iránti igényeinek kielégítésére kialakított valós bemutatást előíró keretelvek.<sup>138</sup>

...

– A vállalkozás folytatásának alapelvein alapuló számvitel nem releváns a pénzeszközbevételekre és kifizetésekre vonatkozó kimutatás készítése során. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.

– A könyvvizsgáló számára nem előírás és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban a pénzeszközbevételekre és -kifizetésekre vonatkozó kimutatás könyvvizsgálatának összefüggésében.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

[megfelelő címzett]

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

Figyelemfelhívás – A számvitel alapja

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatás X. megjegyzésére, amely leírja a számvitel alapját. A pénzügyi kimutatást azért készítették, hogy információt nyújtson XYZ hitelezőnek. Ennek eredményeképpen lehet, hogy a kimutatás más célra nem megfelelő. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásért<sup>139</sup>

A vezetés felelős a pénzügyi kimutatásnak az X. megjegyzésben leírt, a pénzeszközbevételeken és –kifizetéseken alapuló számvittel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért; ez magában foglalja annak meghatározását, hogy a pénzeszközbevételeken és –kifizetéseken alapuló számvitel a pénzügyi kimutatás készítésének elfogadható alapja az adott körülmények között, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatás elkészítése.

---

<sup>138</sup> A 800. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard tartalmaz követelményeket és útmutatást a speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások formájára és tartalmára vonatkozóan.

<sup>139</sup> Vagy az adott joghatóság jogi keretei kontextusában helyénvaló más kifejezések.

A pénzügyi kimutatás elkészítése során a vezetés felelős a Társaság vállalkozás folytatására való képességének felméréseért, a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint – kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásáért.

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatás könyvvizsgálataért való felelősségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatás egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen ésszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott pénzügyi kimutatás alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 41. bekezdésének (b) pontja kifejti, hogy az alábbi, árnyékolással jelölt anyag elhelyezhető a könyvvizsgálói jelentés függelékében. A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 41. bekezdés (c) pontja kifejti, hogy ha jogszabály, szabályozás vagy nemzeti könyvvizsgálati standardok kifejezetten lehetővé teszik, a könyvvizsgáló felelősségei leírásának a könyvvizsgálói jelentésbe való belefoglalása helyett hivatkozni lehet egy megfelelő hatóság ezt az anyagot tartalmazó weboldalára, feltéve, ha a weboldalon feltüntetett leírás foglalkozik az alábbi könyvvizsgálói felelősségek leírásával és azokkal összhangban van.

A nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük a pénzügyi kimutatás akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt azért, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.<sup>140</sup>

- ~~Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.~~

- Értékeljük az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becsléseket, ha vannak ilyenek, és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Értékeljük a pénzügyi kimutatás, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy a pénzügyi kimutatás a valós bemutatást megvalósító módon mutatja-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

...

<sup>140</sup> Ez a mondat az adott esetnek megfelelően módosulna olyan körülmények között, amikor a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatás könyvvizsgálatához kapcsolódóan a belső kontroll hatékonyságára vonatkozó vélemény kibocsátására vonatkozó felelőssége is van.

3. sz. szemléltető példa: Könyvvizsgáló jelentés egy tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatásának egy konkrét eleméről.

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Egy kötelezettségjegyzék (vagyis egy pénzügyi kimutatás eleme, számlája vagy tétele) könyvvizsgálata.

...

- A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek megfelelést előíró keretelvek, amelyek célja konkrét felhasználók pénzügyi információk iránti igényeinek kielégítése.<sup>141</sup>

...

- A vállalkozás folytatásának alapelvein alapuló számvitel nem releváns a követelések jegyzékének készítése során. A megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban.

- A könyvvizsgáló számára nem előírás és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban a követelések jegyzéke könyvvizsgálatának összefüggésében.

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

[Az ABC társaság tulajdonosainak vagy más megfelelő címzett]

Vélemény

...

Vélemény alapja

...

Figyelemfelhívás – A számvitel alapja, valamint a terjesztés korlátozása

Felhívjuk a figyelmet a jegyzék X. megjegyzésére, amely leírja a számvitel alapját. A jegyzék abból a célból készült, hogy segítse a Társaságot DEF szabályozó követelményeinek teljesítésében. Ennek eredményeképpen lehet, hogy a jegyzék más célra nem megfelelő. Jelentésünk kizárólag a Társaság és

<sup>141</sup> A 800. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standard tartalmaz követelményeket és útmutatást a speciális célú keretelvekkel összhangban készült pénzügyi kimutatások formájára és tartalmára vonatkozóan.

DEF szabályozó részére készült és az nem adható át a Társaságon vagy DEF szabályozón kívüli feleknek. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a jegyzékért<sup>142</sup>

A vezetés felelős a jegyzéknek [a szabályozó által megállapított pénzügyi beszámolási rendelkezések leírása] összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes jegyzék elkészítése.

~~A jegyzék elkészítése során a vezetés felelős a Társaság vállalkozás folytatására való képességének felméréseért, a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint — kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség — a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásáért.~~

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatás könyvvizsgálataért való felelősségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a jegyzék nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen ésszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók jelen jegyzék alapján meghozott gazdasági döntéseit.

...

---

<sup>142</sup> Vagy az adott joghatóság jogi keretei kontextusában helyénvaló más kifejezések.

A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 41. bekezdésének (b) pontja kifejti, hogy az alábbi, árnyékolással jelölt anyag elhelyezhető a könyvvizsgálói jelentés függelékében. A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 41. bekezdés (c) pontja kifejti, hogy ha jogszabály, szabályozás vagy nemzeti könyvvizsgálati standardok kifejezetten lehetővé teszik, a könyvvizsgáló felelősségei leírásának a könyvvizsgálói jelentésbe való belefoglalása helyett hivatkozni lehet egy megfelelő hatóság ezt az anyagot tartalmazó weboldalára, feltéve, ha a weboldalon feltüntetett leírás foglalkozik az alábbi könyvvizsgálói felelősségek leírásával és azokkal összhangban van.

A nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett

– Azonosítjuk és felbecsüljük a pénzügyi kimutatás akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat vagy a belső kontroll felülírását.

– Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt azért, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.<sup>143</sup>

~~Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.~~

– Értékeljük az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések, ha vannak ilyenek, és kapcsolódó közzétételek észszerűségét

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfeleltünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feljük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben kommunikáljuk a veszélyek kiküszöbölése céljából tett intézkedéseket vagy az alkalmazott biztosítékokat.

<sup>143</sup> Ez a mondat az adott esetnek megfelelően módosulna olyan körülmények között, amikor a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatás könyvvizsgálatához kapcsolódóan a belső kontroll hatékonyságára vonatkozó vélemény kibocsátására vonatkozó felelőssége is van.

**810. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD ÖSSZESÍTETT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKRA VONATKOZÓ JELENTÉSEK KIBOCSÁTÁSÁRA VONATKOZÓ MEGBÍZÁSOK**

...

Követelmények

...

Összesített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés

...

Hivatkozás a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre (Hiv.: A23. bekezdés)

19. Ha a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálóijelentés:

(a) korlátozott véleményt tartalmaz a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban<sup>144</sup>

(b) figyelemfelhívó bekezdést vagy egyéb kérdések bekezdést tartalmaz a 706. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban<sup>145</sup>

(c) A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakaszt tartalmaz az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban,<sup>146</sup>

(d) „A vállalkozás folytatása” szakaszt tartalmaz az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, amikor a vezetés jelentős megítéléseket tett annak a következtetésnek a levonása során, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.”<sup>147</sup>

~~(d)~~(e) kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálását tartalmazza a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban,<sup>148</sup> vagy

~~(e)~~(f) az egyéb információkban lévő nem helyesbített lényeges hibás állítást ismertető kijelentést tartalmaz a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban,<sup>149</sup>

és a könyvvizsgáló meggyőződött arról, hogy az összesített pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból összhangban vannak a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokkal vagy azoknak valós

<sup>144</sup> 705. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>145</sup> 706. témaszámú, „Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>146</sup> 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2235-36. bekezdések

<sup>147</sup> 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 34. bekezdés (b) pont

<sup>148</sup> 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

<sup>149</sup> 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

összegzését adják az alkalmazott kritériumokkal összhangban, az összesített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésnek a 16. bekezdésben felsorolt elemeken kívül:

(i) Ki kell jelentenie, hogy a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben korlátozott vélemény, figyelemfelhívó bekezdés, egyéb kérdések bekezdés, A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakasz vagy A vállalkozás folytatása szakasz, amely hivatkozik a vezetés által annak a következtetésnek a levonása során tett jelentős megítélésekre , hogy nincs lényeges bizonytalanság, kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása vagy az egyéb információkban lévő nem helyesbített lényeges hibás állítást ismertető kijelentés szerepel; továbbá (Hiv.: A21. bekezdés) Kijelentést kell tartalmaznia arra vonatkozóan, hogy a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben korlátozott vélemény, figyelemfelhívó bekezdés, egyéb kérdések bekezdés, A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakasz, kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása vagy az egyéb információkban lévő nem helyesbített lényeges hibás állítást ismertető kijelentés szerepel, továbbá (Hiv.: A21. bekezdés)

(ii) Le kell írnia: (Hiv.: A22. bekezdés)

a) a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó korlátozott vélemény alapját és annak hatását (ha van) az összesített pénzügyi kimutatásokra

~~b) a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben szereplő figyelemfelhívó bekezdésben, egyéb kérdések bekezdésben, A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakaszban vagy A vállalkozás folytatása szakaszban, amely hivatkozik a vezetés által annak a következtetésnek a levonása során tett jelentős megítélésekre , hogy nincs lényeges bizonytalanság, említett kérdést és annak hatását (hatásait), ha van, az összesített pénzügyi kimutatásokra; vagy a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben szereplő figyelemfelhívó bekezdésben, egyéb kérdések bekezdésben vagy A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakaszban említett kérdést és annak hatását (hatásait), ha van, az összesített pénzügyi kimutatásokra, vagy~~

c) az egyéb információkban lévő nem helyesbített lényeges hibás állítást és annak hatását (hatásait), ha van(nak), az összesített pénzügyi kimutatásokat és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményt tartalmazó dokumentumban lévő információkra. (Hiv.: A15. bekezdés)

...

Függelék

(Hiv.: A23. bekezdés)

Összesített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentések szemléltető példái

- 1. sz. szemléltető példa: Megállapított kritériumokkal összhangban készített összesített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés. A könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan minősítés nélküli véleményt bocsátottak ki. Az összesített pénzügyi kimutatásokra

vonatkozó könyvvizsgálói jelentés dátuma későbbi, mint az azokra a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés dátuma, amelyekből az összesített pénzügyi kimutatásokat levezetik. A könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakaszt tartalmaz, valamint abban egyéb kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdéseket kommunikálnak.

...

1. sz. szemléltető példa:

A körülmények tartalmazzák a következőket:

- Minősítés nélküli véleményt bocsátottak ki egy tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység könyvvizsgált pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan.

...

- A könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakaszt tartalmaz.

- A könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés egyéb kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések kommunikálását tartalmazza.<sup>150</sup>

---

<sup>150</sup> Ahogyan azt a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standard 15. bekezdése kifejti, a vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság jellegénél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdés, de követelmény, hogy azt az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standard ~~2235-36. bekezdésével~~ bekezdéseivel összhangban a könyvvizsgálói jelentés egy külön szakaszában szerepeltessék.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS AZ ÖSSZESÍTETT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKRÓL

[megfelelő címzett]

Vélemény

...

Összesített pénzügyi kimutatások

...

A könyvvizsgált pénzügyi kimutatások és az azokra vonatkozó jelentésünk

20X2. február 15-én kelt jelentésünkben minősítés nélküli könyvvizsgálói véleményt bocsátottunk ki a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan. Az a jelentés tartalmaz emellett:

- A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság szakaszt, amely felhívja a figyelmet az 6X. megjegyzésre a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokban. A pénzügyi kimutatások 6X. megjegyzése jelzi, hogy az ABC társaságnak a 20X1. december 31-ével végződő évben ZZZ nettó vesztesége keletkezett, valamint hogy ezen időponttal az ABC Társaság rövid lejáratú kötelezettségei YYY-nal meghaladták összes eszközeinek értékét. Ezek az események vagy feltételek az 6X. megjegyzésben szereplő egyéb kérdésekkel együtt azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel az ABC társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Ezekkel a kérdésekkel az összesített pénzügyi kimutatások 5Y. megjegyzése foglalkozik.<sup>151</sup>
- Egyéb<sup>152</sup> kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása. [A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során.]<sup>153</sup>

...

---

<sup>151</sup> A könyvvizsgáló belefoglalhat további leírást arról, hogyan értékelt a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérését az 570. témaszámú (2024-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 35. bekezdésének (b) pontjával összhangban.

<sup>152</sup> Olyan körülmények között, amikor nincs a vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság, nem lenne szükséges az „egyéb” szó belefoglalása a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálására vonatkozó kijelentésbe.

<sup>153</sup> A könyvvizsgáló belefoglalhat az összesített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés felhasználói számára hasznosnak tekintett további magyarázatot a kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésekről.

**1000. TÉMASZÁMÚ, SPECIÁLIS SZEMPONTOK PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK  
KÖNYVVIZSGÁLATA SORÁN CÍMŰ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI  
GYAKORLATI MEGJEGYZÉS**

...

**Függelék**

(Hiv.: A14. bekezdés)

**Példák pénzügyi instrumentumokra vonatkozó kontrollokra**

...

17. Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódhat az a kockázat, hogy egy veszteség meghaladhatja a pénzügyi instrumentum mérlegben megjelenített értékének összegét, ha van ilyen. Például egy tőzsdeáru piaci árának hirtelen zuhanása veszteség realizálására kényszeríthet egy gazdálkodó egységet az adott tőzsdeáruban lévő határidős pozíció biztosítéki vagy marginkövetelmények miatti lezárása céljából. Egyes esetekben a potenciális veszteségek olyan eseményt vagy körülményt jelezhetnek, amely jelentős kétséget vethet fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A gazdálkodó egység érzékenységi elemzéseket vagy kockázatotott érték elemzéseket hajthat végre a piaci kockázatoknak kitett pénzügyi instrumentumokra gyakorolt jövőbeli hipotetikus hatások felmérése céljából. A kockázatotott érték elemzés azonban nem tükrözi teljes mértékben azoknak a kockázatoknak a mértékét, amelyek érinthetik a gazdálkodó egységet; az érzékenységi és forgatókönyv-elemzésekre is vonatkozhatnak korlátozások.

...

A nemzetközi könyvvizsgálati standardok, a kevésbé összetett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálataira vonatkozó nemzetközi könyvvizsgálati standard, az átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok, a fenntarthatósággal kapcsolatos bizonyosságnyújtásra vonatkozó nemzetközi standardok, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok, a kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standardok, a nemzetközi minőségirányítási standardok, a nemzetközi könyvvizsgálati gyakorlati megjegyzések, a nyilvános tervezetek, konzultációs dokumentumok és más IAASB-kiadványok szerzői jogainak birtokosa a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége, az IFAC.

Az Etikai és Könyvvizsgálati Nemzetközi Alapítvány (International Foundation for Ethics and Audit™, IFEA™), a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB®) és a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (International Federation of Accountants®, IFAC®) nem vállal felelősséget a bármely olyan személynek okozott veszteségért, aki a jelen kiadványban lévő anyagra támaszkodva jár el vagy tartózkodik valamitől, függetlenül attól, hogy az adott veszteséget gondatlanság vagy más okozza-e.

Az „International Auditing and Assurance Standards Board”, az „International Standards on Auditing”, az „International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities”, az „International Standards on Review Engagements”, az „International Standards on Sustainability Assurance” az „International Standards on Assurance Engagements”, az „International Standards on Related Services”, az „International Standards on Quality Management”, az „International Auditing Practice Notes”, az „IAASB”, az „ISA”, az „ISA for LCE”, az „ISRE”, az „ISSA” az „ISAE”, az „ISRS”, az „ISQM”, az „IAPN” és az IAASB logó az IFAC védjegyei vagy az IFAC bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban. Az „International Foundation for Ethics and Audit” és az „IFEA” az IFEA védjegyei vagy az IFEA bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban.



**IAASB™**

International Auditing and Assurance Standards Board  
AN IFEA BOARD

COPYRIGHT OF:



International  
Federation  
of Accountants®