



ESEF Audit – Könyvvizsgálói jelentéstétel a címkézett beszámolóról

2022. december 8.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Pénz- és Tőkepiaci Tagozat

Agócs Gábor, Elnök

1

Tartalom

- ESEF előírások a könyvvizsgáló szemével
- Mit „néz” a könyvvizsgáló?
- Az audit
 - A könyvvizsgálati munka előkészítése
 - A könyvvizsgálati munka sajátosságai
 - Kockázatfelmérés
- A könyvvizsgálói jelentéskészítés
- Közzététel



2

ESEF Audit – Könyvvizsgálói jelentéstétel a címkézett beszámolóról

<p>ESEF előírások a könyvvizsgáló szemével</p> <ul style="list-style-type: none"> Egységes EU szabályozás (a könyvvizsgálat tekintetében is) Számviteli törvény szerint a 2022. január 1-től induló üzleti évekre kell kötelezően alkalmazni a könyvvizsgálói jelentés szabályait Üzleti jelentés <ul style="list-style-type: none"> Nem az IFRS, hanem a számviteli törvény követelménye miatt készül Magában foglalja „éves pénzügyi beszámoló”, de Nem foglalják magukban a „pénzügyi kimutatásokat” A számviteli törvény szerint csak a „pénzügyi kimutatások” esetén ellenőriz ESEF megfelelést a könyvvizsgáló (ennek nem része az üzleti jelentés) A könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell „a könyvvizsgáló véleményét arról, hogy az üzleti jelentés összhangban van-e a beszámolóval, illetve az e törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival” Mindezek alapján az üzleti jelentést a könyvvizsgáló nem tartalmi, hanem formai szempontból vizsgálja 	<p>Mit néz a könyvvizsgáló?</p> <ul style="list-style-type: none"> Nincs külön könyvvizsgálói sztenderd az ESEF beszámoló ellenőrzéshez CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies) elvárások (szegedtel) a vizsgálathoz <ul style="list-style-type: none"> A könyvvizsgálók által elvégzendő eljárások annak megértése, hogy a pénzügyi kimutatások megfelelnek az ESEF előírásoknak Az audit által feltárt esetleges hibák következményei A könyvvizsgálói jelentés formátuma és tartalmi követelményei Nem nyílik felül az etikai és függetlenségi követelményeket A könyvvizsgálói sztenderdeknek is meg kell felelni 	<p>Az audit munka előkészítése</p> <ul style="list-style-type: none"> Tervezés <ul style="list-style-type: none"> Az ESEF formátumú pénzügyi kimutatások sajátosságai Határidő a munka elvégzésére Az ügyfélnél működő ESEF beszámoló-készítési folyamatok felmérése A beszámoló-készítés folyamatának a kapcsolódó kontrollok felmérése <ul style="list-style-type: none"> IT eszközök igénybe vétele Rendelkezésre álló erőforrások (humán) – belső vagy külső (outsourcing) Az ügyfél által megtervezett és működtetett kontrollok a hibák feltárására és javítására érdekében
<p>Jelentéskészítés</p> 	<p>Egyéb megfontolások</p> <ul style="list-style-type: none"> Függetlenség kell maradni (EU Audit Reform szabályok érvényesek, önellenőrzés veszélye) A megbízási szerződésben rendelkezni kell az ESEF auditról Az auditor is igénybe vehet külső (IT) szakértőt (aki más, mint az ügyfél) A feltárt hibákat először a menedzsmenttel kell egyeztetni Teljeségi nyilatkozat szükséges az ESEF audithoz A könyvvizsgálói dokumentációban kell rögzíteni az elvégzett ESEF specifikus eljárásokat 	<p>Kérdések és válaszok</p> 

3

ESEF előírások a könyvvizsgáló szemével

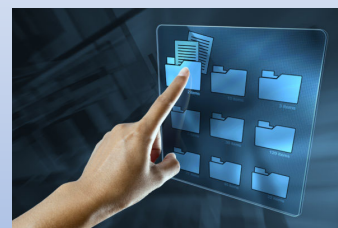
- Egységes EU szabályozás (a könyvvizsgálat tekintetében is)
- Számviteli törvény szerint a 2022. január 1-től induló üzleti évekre kell kötelezően alkalmazni a könyvvizsgálói jelentés szabályait
- Üzleti jelentés
 - Nem az IFRS, hanem a számviteli törvény követelménye miatt készül
 - Magában foglalja „éves pénzügyi beszámoló”, de
 - Nem foglalják magukban a „pénzügyi kimutatásokat”
 - A számviteli törvény szerint csak a „pénzügyi kimutatások” esetén ellenőriz ESEF megfelelést a könyvvizsgáló (ennek nem része az üzleti jelentés)
 - A könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell „a könyvvizsgáló véleményét arról, hogy az üzleti jelentés összhangban van-e a beszámolóval, illetve az e törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival”
 - Mindezek alapján az üzleti jelentést a könyvvizsgáló nem tartalmi, hanem formai szempontból vizsgálja



4

Könyvvizsgálat az ESEF előírások tükrében

- ISAE 3000. témaszámú a „*Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások*” című magyar nemzeti standard
- „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” szakasz
- A vélemény szakaszában egyértelműen kell megjelölni azt a **digitális file nevet/azonosítót**, amely az ESEF formátumú beszámolót tartalmazza



5

Mit néz a könyvvizsgáló?

- Nincs külön könyvvizsgálati sztenderd az ESEF beszámoló ellenőrzéséhez
- CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies) elvárások (segédlet) a vizsgálathoz
 - A könyvvizsgálók által elvégzendő eljárások annak megítélésére, hogy a pénzügyi kimutatások megfelelnek az ESEF előírásoknak
 - Az audit által feltárt esetleges hibák következményei
 - A könyvvizsgálói jelentés formátuma és tartalmi követelményei
 - Nem írja felül az etikai és függetlenségi követelményeket
- A könyvvizsgálati sztenderdeknek is meg kell felelni



6

Az audit munka előkészítése

- **Tervezés**

- Az ESEF formátumú pénzügyi kimutatások sajátosságai
- Határidők a munka elvégzésre
- Az ügyfélnél működő ESEF beszámolóképzési folyamatok felmérése

- **A beszámolóképzés folyamatának a kapcsolódó kontrolok felmérése**

- IT eszközök igénybe vétele
- Rendelkezésre álló erőforrások (humán) – belső vagy külső (outsource)
- Az ügyfél által megtervezett és működtetett kontrolok a hibák feltárása és javítása érdekében



7

A könyvvizsgálati munka sajátosságai

- **Az XHTML formátummal kapcsolatos eljárások**

- Meggyőződés arról, hogy a pénzügyi kimutatások mindegyik része elkészült XHTML formátumban
- Ha egy korábbi nem XHTML verziójú pénzügyi kimutatás került auditálásra, akkor a végleges XHTML formátumú pénzügyi kimutatás és az auditált verzió egyeztetése

- **A taggelés vizsgálata**

- Megfelelő bizonyosság szerzése arról, hogy a taggelés az ESEF követelményeknek megfelelően történt
- Lényegesség:
 - Kiindulópont a pénzügyi kimutatások vonatkozásában meghatározott lényegesség
 - Minőségi és mennyiségi ismérvek alapján a lényegesség módosítandó, figyelembe véve a felhasználók ESEF taggelés alapján elvárt igényeit



8

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság részvényeseinek/tulajdonosainak [vagy más megfelelő címzettnek]

AZ ÉVES BESZÁMOLÓ KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT JELENTÉS

Vélemény

Elvégeztem(ük) az ABC társaság („a Társaság”) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) [fájlnév.xhtml¹](#) digitális fájlban lévő 20X1. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 20X1. december 31-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege [XXX.XXX] E Ft, a tárgyévi átfogó eredmény [XXX.XXX] E Ft (nyereség/vesztés)-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, összevont (konszolidált) saját tőke változásainak kimutatásából, összevont (konszolidált) cash flow-k kimutatásából, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem(ünk) szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csoport 20X1. december 31-én fennálló konszolidált pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és konszolidált cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

11

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a (Cégnév) 20X1. évi konszolidált üzleti jelentéséből állnak (a továbbiakban: „üzleti jelentés”). A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) „Vélemény” szakaszában az összevont (konszolidált) éves beszámolóra adott véleményem(ünk) nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló általam(ünk) végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én (a mi) felelősségem(ünk) az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen

¹ fent hivatkozott fájl [fájlnév.xhtml](#) összevont (konszolidált) éves beszámoló digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: yxxnb2bdfs6h9dhici385w38s7gh8fhqfqu3hf9asofghoahghoahfaog44lrrq226hoa

12

ellentmond-e az összevont (konszolidált) éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek(inknk), vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám(nk) alapján arra a következtetésre jutok(unk), hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem(ünk) erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én (a mi) felelősségem(ünk) továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

[Ha van egyéb más jogszabály, amely további követelményeket ír elő az üzleti jelentésre[SzE1]:

E felelősségem(ünk) teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményem(ünk) kialakításánál a(z) Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendeletét („ESEF-rendelet”), mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt(oka)t vettem(ük) figyelembe.

Véleményem(ünk) szerint a (Cégnév) 20X1. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a (Cégnév) 20X1. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály(ok) vonatkozó előírásaival.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásom(unk)ra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm(nk).

13

JELENTÉS EGYÉB JOGI ÉS SZABÁLYOZÓI KÖVETELMÉNYEKRŐL

(...)

A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK AZ EGYSÉGES ELEKTRONIKUS BESZÁMOLÁSI FORMÁTUMRA VONATKOZÓ RENDELET KÖVETELMÉNYEINEK VALÓ MEGFELELÉSÉRŐL KÉSZÍTETT JELENTÉS

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Társaság által készített, a [fájl neve és hash kód azonosító] digitális fájlokban lévő konszolidált pénzügyi kimutatások („ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások”) prezentálásának a Bizottság (EU) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2019/815. (2018. december 17.) felhatalmazáson alapuló rendelete („ESEF-rendelet”) 3. és 4. cikkében meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A Társaság vezetése felelős az ESEF-rendeletnek megfelelő ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Ez a felelősség magában foglalja:

- a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az alkalmazandó XHTML formátumban való elkészítését;
- megfelelő iXBRL-címkék kiválasztását és alkalmazását az ESEF-rendelet követelményei szerint, szükség esetén megítélést alkalmazva;
- következetesség biztosítását a digitalizált információk és az ember által olvasható formátumban bemutatott konszolidált pénzügyi kimutatások között; és
- az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért, beleértve az ESEF-rendeletnek való megfelelést.

14

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A mi felelősségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálása minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunkat a 3000. témaszámú, „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című (felülvizsgált) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó magyar nemzeti standarddal (ISAE 3000) összhangban hajtottuk végre.

Az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás magában foglalja az ESEF-rendeletnek való megfelelést célzó eljárások végrehajtását. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve az ESEF-rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függ. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunk magában foglalta a címkézést és az ESEF-rendelet megismerését, a Társaság ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot, a címkézett adatoknak a Társaság auditált konszolidált pénzügyi kimutatásaival való egyeztetését, a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak a Társaság által az XBRL jelölési nyelv használatával történő címkézése teljességének értékelését, az ESEF-taxonómiából választott XBRL elemek Társaság általi használata és, ahol nem azonosítottak megfelelő elemet az ESEF-taxonómiában, a bővítő elemek létrehozása megfelelőségének ellenőrzését, valamint a kapcsolás használatának értékelését a bővítő elemek vonatkozásában.

Meggyőződésünk, hogy az általunk szerzett bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Vélemény

Véleményünk szerint a Társaság 202X. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a [fájlok neve és hash kód azonosító] digitális fájlokban lévő ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Jelentéskészítés

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC Társaság részvevőinek behajlásainak (vagy más megjelölés elnevezés)

AZ ÉVES BESZÁMOLÓ KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT JELENTÉS

Vélemény

Először meg kell vizsgálni a társaságban az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás magában foglalja az ESEF-rendeletnek való megfelelést célzó eljárások végrehajtását. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve az ESEF-rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függ. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunk magában foglalta a címkézést és az ESEF-rendelet megismerését, a Társaság ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot, a címkézett adatoknak a Társaság auditált konszolidált pénzügyi kimutatásaival való egyeztetését, a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak a Társaság által az XBRL jelölési nyelv használatával történő címkézése teljességének értékelését, az ESEF-taxonómiából választott XBRL elemek Társaság általi használata és, ahol nem azonosítottak megfelelő elemet az ESEF-taxonómiában, a bővítő elemek létrehozása megfelelőségének ellenőrzését, valamint a kapcsolás használatának értékelését a bővítő elemek vonatkozásában.

Egyéb információk: Az általános

Az egyéb információk a (C)paragrafus 20X1. évi konszolidált mérleg jelentéséből állnak (a továbbiakban: „általános jelentés”). A vezető feladat az általános jelentés a társaság részvevőinek behajlásainak (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

Az általános jelentés alapján az a mi felelősségünk, hogy az általános jelentés a társaság részvevőinek behajlásainak (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

1. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

előzetes- és az általános jelentésben adott információkat (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

2. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

3. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

4. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

5. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

6. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

7. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

8. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

9. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

10. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

JELENTÉS EGYÉB JOGI ÉS SZABÁLYOZÁSOK KÖVETELMÉNYEKOR.

(...)

A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁCIÁJÁNAK AZ ESEF-RENDLETTEL ELŐZETES VIZSGÁLATÁRA KÉSZÜLT JELENTÉS

Az általános jelentés alapján az a mi felelősségünk, hogy az általános jelentés a társaság részvevőinek behajlásainak (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

1. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

2. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

3. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

4. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

5. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

6. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

7. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

8. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

9. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.

10. A független könyvvizsgáló jelentésének (vagy más megjelölés elnevezés) előzetes vizsgálata során elvégzett. A független könyvvizsgáló jelentésének („Vélemény”) elkészítésénél az általános jelentésben adott információkat (vagy más vonatkozó adatokat) figyelembe kell venni.



Egyéb megfontolások

- Függetlennek kell maradni (EU Audit Reform szabályok érvényesek, önellenőrzés veszélye)
- A megbízási szerződésben rendelkezni kell az ESEF auditról
- Az auditor is igénybe vehet külső (IT) szakértőt (aki más, mint az ügyfélé)
- A feltárt hibákat először a menedzsmenttel kell egyeztetni
- Teljességi nyilatkozat szükséges az ESEF audithoz
- A könyvvizsgálati dokumentációban kell rögzíteni az elvégzett ESEF specifikus eljárásokat



17

Kérdések és válaszok



18

Köszönöm a figyelmet!

Köszönöm a figyelmet!

