



*Magyar Könyvvizsgálói Kamara*  
*Chamber of Hungarian Auditors*

**MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD (MNKS)**  
**A NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS MINŐSÉGELLENŐRZÉSI**  
**STANDARDOK ALKALMAZÁSÁRÓL**

**2022. június 17.**

**MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD (MNKS) A NEMZETKÖZI  
KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS MINŐSÉGELLENŐRZÉSI STANDARDOK ALKALMAZÁSÁRÓL**

{Hatályba lép a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó  
hatóság (Közfelügyeleti Hatóság) jóváhagyását követő 15. napon.}

**TARTALOM**

	Bekezdés
<b>Bevezetés</b>	
A jelen Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard hatóköre .....	1-2
Hatálybalépés napja .....	3-7
<b>Fogalmak</b> .....	8-9
<b>Követelmények</b>	
A könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása....	10-11
A könyvvizsgáló szolgáltató belső szervezete .....	12-25
A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati munka megszervezése.....	26-32
A könyvvizsgálati dokumentáció megőrzése .....	33-35
A független könyvvizsgálói jelentés .....	36-41
Összehasonlító adatok .....	42
Átalakulási-, egyesülési- és szétválási vagyonszámok könyvvizsgálatának sajátosságai.....	43-50

**Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok**

Csalással vagy jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feleléssel összefüggő kommunikáció A1-A4

Függelékek:

1. számú Függelék: A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok részét képező Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok listája

*Példák a könyvvizsgálói jelentésre (2023. január 1-jétől alkalmazandó példák)*

2/A. számú Függelék: Példa az éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre (nincs melléklet)

2/B. számú Függelék: Példa az éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre (van melléklet)

3/A. számú Függelék: Példa az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre (nincs melléklet)

3/B. számú Függelék: Példa az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre (van melléklet)

## **Bevezetés**

### ***A jelen Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard hatóköre***

1. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: Kamara) elnöksége 2022. június 17-én a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság (a továbbiakban: közfelügyeleti hatóság) utólagos jóváhagyásával Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardokként befogadta a magyar nyelvre lefordított és a Kamara internetes honlapján közzétett – a jelen Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard (a továbbiakban: MNKS) 1. számú függelékében felsorolt – Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardokat (a továbbiakban: nemzetközi standardok).

A nemzetközi standardok és jelen MNKS együtt alkotják a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardokat (a továbbiakban: nemzeti standardok).

A könyvvizsgáló szolgáltató a magyar jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatokra irányuló megbízása esetén köteles megfelelni a könyvvizsgálati megbízás tárgyában megnevezett üzleti év, illetve az 5. pont esetében a megbízás tárgyát képező pénzügyi kimutatások fordulónapja tekintetében hatályos nemzeti standardok követelményeinek.

2. A nemzeti standardok hatóköre nem terjed ki a könyvvizsgáló szolgáltató azon további felelősségére, amelyet jogszabályok vagy egyéb szabályozások írnak elő a könyvvizsgáló szolgáltató számára. A könyvvizsgáló szolgáltató felelőssége, hogy biztosítsa a valamennyi releváns jogszabályi vagy szabályozási követelménynek való megfelelést.

### ***Hatálybalépés napja***

3. Jelen MNKS-t, az 1. számú függelékben felsorolt egyes nemzetközi standardokkal együtt, a Kamara elnöksége 2022. június 17-én fogadta el és a közfelügyeleti hatóság jóváhagyását követő 15. napon lép hatályba.

A jelen MNKS-t a 2022. június 17-én befogadott, és az 1. számú függelékben felsorolt egyes nemzetközi standardokkal együtt – a 4., 5., és 6. pontokban meghatározott, kivételekkel –, a 2023. január 1-jén vagy az azt követően induló üzleti évekről készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára kell alkalmazni, tekintet nélkül az egyes nemzetközi standardok címe alatt megjelenő, nemzetközi viszonylatban érvényes hatálybalépési időpontokra. Az egyes nemzetközi standardok magyar nyelvre lefordított szövegében a nemzeti standardként való alkalmazásra vonatkozó hatálybalépés időpontját a Kamara által elhelyezett lábjegyzet rögzíti.

4. A nemzeti standardok részét képező egyes nemzetközi standardoknak a jövőbeni módosításai miatt aktualizált (felülvizsgált) változatát a Kamara elnöksége fogadja el, és a közfelügyeleti hatóság hagyja jóvá, megállapítva azok alkalmazásának kezdő időpontját. Előzőek az MNKS módosítását, illetve új MNKS elfogadását nem igénylik.

A Kamara az MNKS-ben, illetve a nemzeti standardként befogadott nemzetközi standardokban bekövetkező – a közfelügyeleti hatóság által jóváhagyott – változásokat az internetes honlapján keresztül hirdeti ki.

5. Jelen MNKS 43-50. pontjaiban megfogalmazott követelmények a 3. pont szerinti hatályba lépést követően elfogadott könyvvizsgálói megbízásokra alkalmazandók.
6. Jelen MNKS függelékeiben bemutatott „Példák a könyvvizsgálói jelentésre” a 2023. január 1-jén vagy azt követően kiadott független könyvvizsgálói jelentésekre alkalmazandók.
7. Jelen MNKS és az 1. számú függelékben felsorolt egyes nemzetközi standardok 3. pont szerinti hatálybalépésével egyidejűleg a 2020. szeptember 25-én elfogadott módosított MNKS és az annak 1. számú függelékében felsorolt nemzetközi standardok a hatályukat veszítik azzal, hogy azokat a 2022. december 31-éig induló üzleti évekről készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára – a 6. pontban foglalt eltéréssel – a korábbi nemzeti standardok továbbra is alkalmazandók.

## Fogalmak

8. Jelen MNKS-ben szereplő fogalmak megegyeznek a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) szerinti meghatározásokkal.

A jelen MNKS alkalmazásában a következő kifejezéseknek az alábbi jelentésük van:

- (a) *Könyvvizsgáló szolgáltató*: a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet önállóan (saját nevében és kockázatára) végző kamarai tag könyvvizsgáló, valamint a könyvvizsgáló cég.
  - (b) *Kisvállalkozás és mikrovállalkozás*: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló törvény szerinti vállalkozás.
9. A nemzeti standardok jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre történő alkalmazása esetében a nemzetközi standardokban alkalmazott következő kifejezéseknek az alábbi jelentésük van:
    - (a) Megbízásért felelős partner – jelenti a fő könyvvizsgáló partnert (is).
    - (b) Nemzeti etikai követelmények – a könyvvizsgálóra vonatkozó hatályos magyar törvények és jogszabályok etikai követelményei, valamint a Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata.

## Követelmények

### *A könyvvizgálatnak a nemzetközi standardokkal összhangban történő végrehajtása*

10. A könyvvizsgálónak - a magyar jogszabályokon alapuló könyvvizsgálatok esetében a jelen MNKS-ben foglalt eltérések vagy kiegészítések figyelembevételével – meg kell felelnie a könyvvizgálat szempontjából releváns valamennyi, magyar nyelvre lefordított, a Kamara honlapján kihirdetett és a jelen MNKS 1. számú függelékében felsorolt nemzetközi standardoknak. (Hiv.<sup>1</sup>: 200.18. bekezdés)
11. A könyvvizsgálónak csak akkor szabad kijelentenie a nemzeti standardoknak való megfelelést a könyvvizsgálói jelentésben, ha megfelelt a jelen MNKS és a könyvvizgálat szempontjából releváns valamennyi nemzetközi standard követelményeinek. (Hiv.: 200.20. bekezdés)

### *A könyvvizsgáló szolgáltató belső szervezete*

12. A könyvvizsgáló cégnek megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania annak biztosítása érdekében, hogy tulajdonosai vagy részvényesei, valamint a cég vagy annak kapcsolt vállalkozása, legfőbb szerve, legfőbb irányító (vezető) és felügyelő testületeinek tagjai ne avatkozzanak bele a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzésébe olyan módon, hogy az veszélyeztesse annak a kamarai tag könyvvizsgálónak a függetlenségét és pártatlanságát, aki a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizgálati tevékenységet a könyvvizsgáló cég nevében végzi.
13. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozóan megbízható ügyviteli és számviteli eljárásokat, az irányadó nemzeti standardok követelményeivel összhangban kialakított belső minőségellenőrzési eljárásokat, hatékony üzleti, és működési kockázatértékelési eljárásokat, valamint a belső információfeldolgozási rendszerekre vonatkozóan hatékony belső ellenőrzési intézkedéseket és óvintézkedéseket kell alkalmaznia. A belső minőségellenőrzési eljárásokat úgy kell megtervezni, hogy azok a könyvvizsgáló szolgáltató munkavégzési és szervezeti struktúrája valamennyi szintjén biztosítsák a vezetői döntéseknek és a könyvvizsgáló szolgáltató szervezetének működésére kialakított ügyviteli, számviteli, kockázatértékelési, információfeldolgozási-, és biztonsági eljárásoknak való megfelelést.

---

<sup>1</sup> A hivatkozások a Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján közzétett Nemzetközi Könyvvizgálati és Minőségellenőrzési Standardokra vonatkoznak, a standard témaszámának és bekezdésszámának megadásával.

14. A könyvvizsgáló szolgáltatónak megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania annak biztosítása érdekében, hogy munkavállalói és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyek, valamint az olyan egyéb természetes személyek, akiknek a szolgáltatásai a rendelkezésére vagy ellenőrzése alatt állnak, és akik közvetlenül részt vesznek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésében, megfelelő szaktudással és tapasztalattal rendelkezzenek a számukra kijelölt feladatok elvégzéséhez.
15. A könyvvizsgáló szolgáltatónak megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania annak biztosítása érdekében, hogy a könyvvizsgálói feladatok kiszervezésének módja ne rontsa a könyvvizsgáló szolgáltató belső minőségellenőrzési eljárásainak minőségét, valamint a kamara, a közfelügyeleti hatóság és más illetékes hatóságok képességét annak felügyeletére, hogy a könyvvizsgáló szolgáltató teljesíti-e a Kkt.-ben, a nemzeti standardokban, adott esetben a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálataira vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletben (a továbbiakban: 537/2014/EU rendelet), valamint a kamara alapszabályában és más szabályzatában rögzített kötelezettségeket.
16. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozóan megfelelő és hatékony szervezeti és ügyviteli intézkedéseket kell hoznia a függetlenségét fenyegető veszélyek megelőzésére, feltárására, megszüntetésére, illetve kezelésére és közzétételére.
17. A könyvvizsgáló szolgáltatónak megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzésére, a munkavállalói és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyek oktatására, valamint tevékenységük felügyeletére és értékelésére, továbbá a 33. bekezdés szerinti könyvvizsgálói dokumentáció felépítésére vonatkozóan.
18. A könyvvizsgáló szolgáltatónak belső minőségellenőrzési rendszert kell kialakítania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység minőségének biztosítására. A minőségellenőrzési rendszernek magában kell foglalnia legalább a 17. bekezdésben meghatározott szabályokat és eljárásokat. Könyvvizsgáló cég esetében a belső minőségellenőrzési rendszernek olyan személy felelőssége alá kell tartoznia, aki az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult.
19. A könyvvizsgáló szolgáltatónak megfelelő rendszereket, erőforrásokat és eljárásokat kell alkalmaznia az általa végzett, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység folyamatosságának és szabályosságának biztosítása érdekében.
20. A könyvvizsgáló szolgáltatónak emellett megfelelő és hatékony szervezeti és ügyviteli intézkedéseket kell hoznia az olyan események kezelésére és nyilvántartására, amelyek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység integritását érintő súlyos következményekkel járnak vagy járhatnak.
21. A kizárólag kisvállalkozások és mikrovállalkozások vonatkozásában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzők kivételével a könyvvizsgáló szolgáltatónak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységben közreműködő személyekre megfelelő javadalmazási szabályokat – és azok keretében megfelelő nyereségrészesedési szabályokat – kell alkalmaznia, amelyek elegendő teljesítményösztönzést nyújtanak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat minőségének biztosításához. Az a bevétel, amelyre a könyvvizsgáló szolgáltató a gazdálkodónak nyújtott egyéb szolgáltatásból tesz szert, nem képezheti részét az ugyanazon gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatának elvégzésében részt vevő vagy a könyvvizsgálat elvégzését befolyásolni képes személyek teljesítményértékelésének és javadalmazásának.
22. A könyvvizsgáló szolgáltatónak figyelemmel kell kísérnie és értékelnie kell a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozóan a Kkt.-ben, a nemzeti standardokban, adott esetben az 537/2014/EU rendeletben és a kamarai szabályzatokkal összhangban kialakított rendszerei, valamint belső minőségellenőrzési mechanizmusai és intézkedései megfelelőségét és hatékonyságát, és megfelelő intézkedéseket kell hoznia a hiányosságok kezelésére. A könyvvizsgáló szolgáltatónak évente értékelnie kell a 18. bekezdés szerinti belső minőségellenőrzési rendszert, nyilván kell tartania az értékelés

megállapításait, valamint a belső minőségellenőrzési rendszer módosítására javasolt intézkedéseket, azok tervezett végrehajtását, a végrehajtás megvalósulásának határidejét és a végrehajtás tényét.

23. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a 12-22. bekezdés szerinti szabályokat és eljárásokat dokumentálni kell, és azokról a könyvvizsgáló szolgáltató könyvvizsgálói tevékenységben részt vevő munkavállalóit és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyeket tájékoztatni kell.
24. A könyvvizsgálói feladatok 15. bekezdés szerinti kiszervezése nem érinti a könyvvizsgáló szolgáltatónak a megbízó gazdálkodóval szemben fennálló felelősségét.
25. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a 12-22. bekezdésekben foglalt követelményeket tevékenységei terjedelmének és összetettségének figyelembevételével kell teljesítenie. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a kamarai minőségellenőrzés, illetve a minőségellenőrzés során tudnia kell igazolni, hogy a 12-22. bekezdés szerinti követelmények teljesítésére kidolgozott szabályok és eljárások a könyvvizsgáló szolgáltató tevékenységének terjedelméhez és összetettségéhez mérten megfelelőek.

#### ***A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói munka megszervezése***

26. A könyvvizsgáló cég minden megbízásra köteles legalább egy fő könyvvizsgáló partnert kijelölni a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására. A kijelölendő fő könyvvizsgáló partnernek a könyvvizsgáló cég általi kiválasztása során a könyvvizsgálói minőség, a függetlenség és a hozzáértés biztosítását kell fő szempontnak tekinteni. A kijelölt fő könyvvizsgáló partnernek tevékenyen részt kell vennie a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzésében.
27. A könyvvizsgáló cég a fő könyvvizsgáló partner számára elegendő erőforrást és olyan személyzetet biztosít, akik rendelkeznek a feladataik megfelelő ellátásához szükséges hozzáértéssel és képességekkel.
28. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzése során a kijelölt fő könyvvizsgáló partnernek elegendő időt kell fordítania a megbízásra, és elegendő erőforrást kell alkalmaznia ahhoz, hogy feladatait megfelelően láthassa el.
29. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a Kkt., a nemzeti standardok és adott esetben az 537/2014/EU rendelet rendelkezéseinek tudomására jutott megsértését dokumentálni kell. A könyvvizsgáló szolgáltató a jogsértés következményeit is köteles dokumentálni, ideértve a jogsértés orvoslása, valamint a belső minőségellenőrzési rendszer módosítása céljából hozott intézkedéseit is. A könyvvizsgáló szolgáltatónak éves jelentést kell készítenie, amely tartalmazza az e téren hozott intézkedéseket, és a jelentésről belső tájékoztatást kell adnia. Ha a könyvvizsgáló szolgáltató külső szakértőt kér fel tanácsadásra, akkor dokumentálnia kell a felkérést, valamint a kapott tanácsokat.
30. A könyvvizsgáló szolgáltatónak nyilván kell tartania az egyes könyvvizsgálói ügyfelekről az alábbi adatokat:
  - a) az ügyfél nevét, címét és tevékenységének helyét;
  - b) könyvvizsgáló cég esetében a fő könyvvizsgáló partner nevét;
  - c) a jogszabályban előírt könyvvizsgálói tevékenységért – ideértve a csoportkönyvvizsgálói tevékenységért -, valamint az egyéb szolgáltatásokért az egyes üzleti években felszámított díjakat.
31. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a nemzeti standardokban foglalt követelményekkel összhangban könyvvizsgálói dokumentációt kell létrehoznia minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálóról. A könyvvizsgáló szolgáltatónak dokumentálnia kell legalább a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység előkészítésére és a függetlenséget fenyegető veszélyek felmérésére vonatkozó adatokat, továbbá közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység esetén a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység előkészítésére és a függetlenséget fenyegető veszélyek felmérésére, a szabálytalanságokra és az egyedi megbízások belső minőségellenőrzésére vonatkozó adatokat is. A könyvvizsgáló szolgáltató köteles megőrizni minden olyan egyéb adatot és dokumentumot, amely a független könyvvizsgálói jelentés alátámasztása, az 537/2014/EU rendelet szerinti audit bizottsághoz címzett kiegészítő jelentés alátámasztása, továbbá a Kkt. jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozó rendelkezéseinek és az egyéb vonatkozó jogi követelményeknek való megfelelés figyelemmel

kísérése szempontjából jelentőséggel bír. A könyvvizsgálati dokumentációt a független könyvvizsgálói jelentés aláírásának napjától számított hatvan napon belül le kell zárnia.

32. A könyvvizsgáló szolgáltatónak nyilván kell tartania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésével kapcsolatos, írásban benyújtott panaszokat, az azokkal összefüggő tervezett intézkedéseket, valamint azok végrehajtását.

#### ***A könyvvizsgálati dokumentáció megőrzése***

33. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozóan, amennyiben a könyvvizsgálati munka minőségének megítéléséhez ez szükséges, a könyvvizsgálónak kell biztosítania, hogy a könyvvizsgálati dokumentáció magyar nyelven rendelkezésre álljon. (Hiv.: 230.8. bekezdés)
34. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység esetében a könyvvizsgáló szolgáltatónak a könyvvizsgálói jelentést, beleértve a pénzügyi kimutatásokat, amelyekre vonatkoznak, 8 évig kell megőriznie. (Hiv.: ISQC1.47. és ISQC1.A61. bekezdés)
35. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység esetében a könyvvizsgáló szolgáltatónak a könyvvizsgálati dokumentációt legalább 8 évig kell olvasható formában visszakereshető módon megőriznie. (Hiv.: ISQC1.47. és ISQC1.A61. bekezdés)

#### ***A független könyvvizsgálói jelentés***

36. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során kibocsátott független könyvvizsgálói jelentések vélemény szakaszában a pénzügyi kimutatásokat, a vonatkozó nemzeti standardokban előírtakon túlmenően, a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének b) pontja szerinti követelmények figyelembe vételével, a pénzügyi kimutatások főbb pénzügyi adatainak (de legalább a mérlegfőösszegnek és az adózott eredménynek) a megadásával is azonosítani kell. (Hiv.: 700.24. bekezdés)
37. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során kibocsátott független könyvvizsgálói jelentésekben ki kell jelenteni, hogy a könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardoknak megfelelően hajtották végre. (Hiv.: 700.28. bekezdés)
38. A Kkt. 3. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti könyvvizsgálatok vonatkozásában a minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény kibocsátásakor az alábbi megfogalmazást kell használni:
- „Véleményem(ünk) szerint [a pénzügyi kimutatások megnevezése] megbízható és valós képet ad a [Társaság megnevezése] [mérlegfordulónap dátuma]-on fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban.” (Hiv.: 700.25. bekezdés)
39. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során kibocsátott könyvvizsgálói jelentésben a könyvvizsgáló, valamint a könyvvizsgáló cég adatait a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének l) és m) pontjában foglalt tartalommal kell feltüntetni. (Hiv.: 700.47-48. bekezdés)
40. A könyvvizsgálónak az éves beszámolóra, illetve az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésében a számviteli törvény előírása alapján az üzleti jelentés és az éves beszámoló, illetve az összevont (konszolidált) éves beszámoló, továbbá az üzleti jelentés, illetve az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és egyéb más jogszabály vonatkozó előírásainak összhangjára vonatkozó véleményét, valamint arra vonatkozó nyilatkozatát, hogy tudomására jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás állítás az üzleti jelentésben, illetve az összevont (konszolidált) üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű, a könyvvizsgálói jelentés elkülönült, az egyéb információkkal foglalkozó részében kell szerepeltetni, "A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért" című bekezdés előtt. (Hiv.: 700.32. bekezdés)
41. A Kkt. 3. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti könyvvizsgálatok vonatkozásában kibocsátott könyvvizsgálói jelentések esetében a 700. témaszámú, „A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 41. (c) pontja nem

alkalmazható, míg az előző standard 41. a) pontjában foglalt elhelyezést a 2/A és a 3/A számú függelékekben, a 41. b) pontjában foglalt elhelyezést a 2/B és a 3/B számú függelékekben bemutatott példák szemléltetik.

### **Összehasonlító adatok**

42. A Kkt. 3. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti könyvvizsgálatok vonatkozásában kibocsátott könyvvizsgálói jelentések esetében a 710. témaszámú, „Összehasonlító adatok – Előző időszakok megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 15-19. bekezdései nem alkalmazhatók.

### **Átalakulási-, egyesülési- és szétválási vagyommérlegek könyvvizsgálatának sajátosságai**

43. A Kkt. 3. § (1) bekezdésének b) pontja szerinti, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységek közül a jogi személyek átalakulásakor, egyesülésekor, illetve szétválásakor az általuk készítendő vagyommérlegekre vonatkozó könyvvizsgálói ellenőrzési, véleményezési és jelentéstételi feladatok tekintetében a könyvvizsgáló szolgáltatónak a mindenkor hatályos nemzeti standardokat kell alkalmaznia, az alább kiemelt sajátosságok figyelembe vételével.
44. A külön jogszabályban előírt átalakulási-, egyesülési-, illetve szétválási vagyommérleg-tervezetek és végleges vagyommérlegek, valamint az azokat alátámasztó vagyonleltárak (a továbbiakban együtt: „átalakulási vagyommérlegek”) az MNKS alkalmazásában speciális keretelvekkel összhangban készített, egyedüli pénzügyi kimutatásoknak minősülnek. Az átalakulási vagyommérlegekre vonatkozó speciális számviteli keretelveket a mindenkor hatályos jogszabályok rögzítik. Előzőekből következik, hogy az átalakulási vagyommérlegek könyvvizsgálatával, valamint a könyvvizsgálói jelentés tartalmával és formájával szembeni követelmények tekintetében a nemzetközi standardok közül kiemelt figyelmet kell fordítani a 800. témaszámú *Speciális szempontok – Speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai*, valamint a 805. *Speciális szempontok – Egyedüli pénzügyi kimutatásoknak és egy pénzügyi kimutatás konkrét elemeinek, számláinak vagy tételeinek könyvvizsgálatai* című könyvvizsgálati standardok előírásaira. Ezek a standardok tartalmazzák azokat a sajátos szempontokat és részletesebb iránymutatásokat, amelyeket a könyvvizsgáló szolgáltatónak figyelembe kell vennie speciális számviteli keretelvek alkalmazása esetén, illetve egyedüli pénzügyi kimutatás(ok) könyvvizsgálatakor.
45. Az átalakulási vagyommérlegek könyvvizsgálata során a könyvvizsgálói munka egyes főbb szakaszainak (a megbízás elfogadása, a tervezés és kockázatfelmérés, a további könyvvizsgálói eljárások végrehajtása, az elvégzett munka áttekintése és a jelentéskészítés) MNKS szerinti követelményei az átalakulási vagyommérlegek felülvizsgálatának sajátosságait figyelembe véve, megfelelően alkalmazandók.
46. Az átalakulási vagyommérlegek könyvvizsgálataival megbízott könyvvizsgáló szolgáltatónak az átalakulási vagyommérlegek könyvvizsgálata keretében, az átalakulási vagyommérlegek elkészítésének alapjául szolgáló mérleg (továbbiakban: alapul szolgáló mérleg) tekintetében elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot kell szereznie arról, hogy az alapul szolgáló mérleg nem tartalmaz lényeges hibás állítást. Az átalakulási vagyommérlegek könyvvizsgálójának erre vonatkozó eljárásait az 510. témaszámú *Első könyvvizsgálói megbízások – Nyitóegyenlegek* című könyvvizsgálói standard megfelelő alkalmazásával kell megterveznie és végrehajtania. Az eljárások megtervezésének kiindulási alapja eltérő lesz attól függően, hogy az alapul szolgáló mérleget egy másik könyvvizsgáló könyvvizsgálta-e és arról adott-e ki jelentést vagy az alapul szolgáló mérleget másik könyvvizsgáló nem vizsgálta, illetve, hogy a másik könyvvizsgáló által elvégzett munka áttekintése révén az átalakulási vagyommérlegek könyvvizsgálója elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot tudott-e szerezni az alapul szolgáló mérleg lényeges hibától való mentességének az alátámasztására.

Az alapul szolgáló mérleg(ek)re vonatkozóan a másik könyvvizsgálónak az általa elvégzett könyvvizsgálataival kapcsolatos információkhoz és a könyvvizsgálói dokumentációhoz hozzáférést kell biztosítania az átalakulási vagyommérlegek könyvvizsgálója számára, a Kkt.-nak a korábbi könyvvizsgáló és a helyébe lépő új könyvvizsgáló közötti együttműködésre vonatkozó szabályai szerint.



47. Az alapul szolgáló mérlegekre, valamint az átalakulási vagyommérlegekre alkalmazott lényegességeket minden mérlegre egyedileg kell meghatározni, melynek során az egyes mérlegek közötti összefüggésekre is tekintettel kell lenni.
48. Az átalakulási vagyommérlegekre vonatkozóan kiadott könyvvizsgálói jelentésekben a könyvvizsgálói vélemény megfogalmazására a *700. témaszámú A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés* című könyvvizsgálati standard 26. bekezdésében foglaltak alkalmazandók. Ennek megfelelően a véleménynek azt kell tartalmaznia, hogy a mellékelt pénzügyi kimutatások (vagyommérlegek) minden lényeges szempontból a [vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel] összhangban készültek.
49. Az átalakulási vagyommérleg-tervezetek könyvvizsgálata során a külön törvényben előírt, az átalakuló jogi személy(ek) által elkészítendő átalakulási (egyesülési-, illetve szétválási-) terv az átalakulási vagyommérleg-tervezetekhez kapcsolódó egyéb információknak minősül, melyekre vonatkoznak a *720. témaszámú A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége* című könyvvizsgálati standardban előírt könyvvizsgálói felelősségek és jelentéstételi követelmények.

\*\*\*

## **Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok**

### ***Csalással vagy jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feleléssel összefüggő kommunikáció***

- A1. A titoktartás körét a Kkt., a Polgári Törvénykönyv, a Büntető Törvénykönyv, valamint egyes ágazati jogszabályok szabályozzák, és ugyanezen jogszabályok nevesítik azokat az eseteket is, amikor az információ, tény vagy adat megkeresésre történő kiadása nem minősül a titoktartási kötelezettség megszegésének. Adat, információ az A2. bekezdésben foglaltak kivételével csak megkeresésre adható ki. (Hiv.: 240.40-43. bekezdés és 250.22-28. bekezdés)
- A2. A könyvvizsgáló szolgáltatót illetően bűncselekményre vonatkozóan feljelentési- és nyilvánosságra hozatali kötelezettséget nem ír elő jogszabály. A pénz és tőkepiaci tevékenységet szabályozó jogszabályok nevesítenek olyan eseteket, amelyekben a könyvvizsgálónak haladéktalanul tájékoztatnia kell a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bankot. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény alapján pénzmosásra utaló adat, tény vagy körülmény felmerülése esetén a könyvvizsgálót bejelentési kötelezettség terheli a pénzügyi információs egységként működő hatóság felé. A könyvvizsgáló ezen bejelentési kötelezettségének teljesítése nem minősül az üzleti titok megsértésének még akkor sem, ha utólag a bejelentés alaptalannak bizonyul. (Hiv.: 240.40-43. bekezdés és 250.22-28. bekezdés)
- A3. Azokban az esetekben, amikor a könyvvizsgáló olyan információk birtokába jut a könyvvizsgálat során, amelyek alapján állampolgárként feljelentési kötelezettség terheli, intézkedése megtétele előtt szükséges lehet jogi szakértő segítségét igénybe vennie. (Hiv.: 240.40-43. bekezdés és 250.22-28. bekezdés)
- A4. A pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény alapján pénzmosásra utaló adat, tény vagy körülmény felmerülése esetén a könyvvizsgálót bejelentési kötelezettség terheli, ugyanakkor a bejelentési kötelezettség teljesítéséről, annak tartalmáról és a kijelölt személyéről – a büntetőeljárást folytató hatóság kivételével – harmadik személynek vagy szervezetnek, ideértve az ügyfelet (annak vezetését és az irányítással megbízott személyeket) is, tájékoztatást nem adhat, és köteles biztosítani, hogy a bejelentés megtörténte, annak tartalma és a bejelentő személye titokban maradjon. (Hiv.: 240.40-43. bekezdés és 250.22-28. bekezdés)

**A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok részét képező Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok listája)**

- ISA 200 A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban történő végrehajtása
- ISA 210 Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről
- ISA 220 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése
- ISA 230 Könyvvizsgálati dokumentáció
- ISA 240 A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál
- ISA 250 (Felülvizsgált) Jogszabályok és szabályozások figyelembevétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál
- ISA 260 (Felülvizsgált) Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel
- ISA 265 A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé
- ISA 300 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése
- ISA 315 (2019-ben Felülvizsgált) A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése
- ISA 320 Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában
- ISA 330 A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra
- ISA 402 Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok
- ISA 450 A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése
- ISA 500 Könyvvizsgálati bizonyítékok
- ISA 501 Könyvvizsgálati bizonyítékok – egyes tételekre vonatkozó speciális szempontok
- ISA 505 Külső megerősítések
- ISA 510 Első könyvvizsgálati megbízások – Nyitóegyenlegek
- ISA 520 Elemző eljárások
- ISA 530 Könyvvizsgálati mintavételezés
- ISA 540 (Felülvizsgált) Számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata
- ISA 550 Kapcsolt felek
- ISA 560 Fordulónap utáni események
- ISA 570 A vállalkozás folytatása
- ISA 580 Írásbeli nyilatkozatok
- ISA 600 Speciális szempontok— Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)
- ISA 610 (2013-ban Módosított) A belső auditorok munkájának felhasználása
- ISA 620 A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása
- ISA 700 (Felülvizsgált) A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés
- ISA 701 Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben
- ISA 705 (Felülvizsgált) A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései
- ISA 706 (Felülvizsgált) Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben
- ISA 710 Összehasonlító adatok – Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások
- ISA 720 (Felülvizsgált) A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége
- ISA 800 (Felülvizsgált) Speciális szempontok – Speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai
- ISA 805 (Felülvizsgált) Speciális szempontok – Egyedüli pénzügyi kimutatásoknak és egy pénzügyi kimutatás konkrét elemeinek, számláinak vagy tételeinek
- ISA 810 (Felülvizsgált) Összesített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó jelentések kibocsátására vonatkozó megbízások
- ISQC 1 Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében



**Példa az éves beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésre (nincs melléklet)**

(2023. január 1-jétől alkalmazandó)

Mintajelentés - Könyvvizsgálói jelentés egy tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység számviteli törvénnyel összhangban készített éves beszámolójáról

*(Az alábbi feltételezésekben hivatkozott nemzetközi könyvvizsgálati standardok alatt a jelen MNKS által befogadott nemzetközi könyvvizsgálati standardok értendők.)*

A jelen könyvvizsgálói jelentés minta alkalmazása a következő körülményeket feltételezi:

- A számviteli törvény szerinti beszámolásra kötelezett, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység éves beszámolójának könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).
- Az éves beszámolót a gazdálkodó egység vezetése a számviteli törvénnyel (általános célú keretelvekkel) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálói megbízás feltételei a vezetés éves beszámolóért való felelőségének a magyar nemzeti könyvvizsgálói standardok részét képező 210. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standardban szereplő leírását tükrözik.
- A könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok alapján minősítés nélküli (azaz „tisztá”) vélemény megfelelő.
- A könyvvizsgálóra vonatkozó releváns etikai követelmények a Magyarországon hatályos etikai követelmények.
- 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, a magyar nemzeti könyvvizsgálói standardok részét képező 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdéseket a magyar nemzeti könyvvizsgálói standardok részét képező 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban.
- A gazdálkodó egység az üzleti jelentésen kívül nem készített más, a magyar nemzeti könyvvizsgálói standardok részét képező 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálói standard értelmében vett éves jelentést.
- A könyvvizsgálónak a számviteli törvény által előírt egyéb jelentéstételi felelőségei vannak az üzleti jelentéssel kapcsolatosan.
- Az üzleti jelentéssel kapcsolatos további követelményeket egyéb más jogszabály(ok) a gazdálkodó egységre vagy nem írják elő, vagy előírják. (Az „Egyéb információk: Az üzleti jelentés” című szakasz mindkét változatra tartalmaz mintát.)
- Az éves beszámoló felügyeletéért felelős személyek eltérnek az éves beszámoló elkészítéséért felelős személyektől.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Az ABC társaság részvényeseinek/tulajdonosainak [vagy más megfelelő címzettnék]**

### Vélemény

Elvégeztem(ük) az ABC társaság („a Társaság”) 202X. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 202X. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege [xxx.xxx] E Ft, az adózott eredmény [xxx.xxx] E Ft (nyereség/veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem(ünk) szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 202X. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat(unkat) a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam(tuk) végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem(ünk) bővebb leírását jelentésem(ünk) „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független(ek) vagyok(unk) a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem(ünk), hogy az általam(ünk) megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez(ünkhöz).

### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a (Cégnév) 202X. évi üzleti jelentéséből állnak. 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 éves beszámolóra adott véleményem(ünk) nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az 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 ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek(inknek), vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám(nk) alapján arra a következtetésre jutok(unk), hogy az üzleti jelentés lényeges hibás állítást tartalmaz, 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 éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

*[Ha nincs egyéb más jogszabály, amely további követelményeket ír elő az üzleti jelentésre:*

Véleményem(ünk) szerint a (Cégnév) 202X. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a (Cégnév) 202X. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok(unk) véleményt.

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

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

E felelősségem(ünk) teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményem(ünk) kialakításánál a(az) [vonatkozó egyéb más jogszabály(ok) tételes felsorolása], mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt(okat) vettem(ük) figyelembe.

Véleményem(ünk) szerint a (Cégnév) 202X. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a (Cégnév) 202X. évi 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).

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtégye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom(unk) kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet(ünket) tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak(sunk) ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok(unk) és szakmai szkepticizmust tartok(unk) fenn.

Továbbá:

- Azonosítom(juk) és felmérem(jük) az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom(juk) és végrehajtom(juk) az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek(ünk) a véleményem(ünk) megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem(jük) a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek(ünk) meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak(unk).
- Értékelem(jük) a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok(unk) le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom(juk) le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben(ünkben) fel kell hívnom(unk) a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem(ünk) kell véleményemet(ünket). Következtetésem(ünk) a független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem(jük) az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem(jük) azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom(zuk) - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom(unk) során általam(unk) azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Dátum

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve  
Könyvvizsgáló cég neve  
Könyvvizsgáló cégszékhelye  
Nyilvántartási szám

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve  
Nyilvántartási szám





**Példa az éves beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésre (van melléklet)**

(2023. január 1-jétől alkalmazandó)

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

**Vélemény**

Elvégeztem(ük) az ABC társaság („a Társaság”) 202X. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 202X. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege [xxx.xxx] E Ft, az adózott eredmény [xxx.xxx] E Ft (nyereség/vesztés) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem(ünk) szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 202X. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

**A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatomat(unkat) a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam(tuk) végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem(ünk) bővebb leírását jelentésem(ünk) „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független(ek) vagyok(unk) a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem(ünk), hogy az általam(unk) megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez(ünkhöz).

**Egyéb információk: Az üzleti jelentés**

Az egyéb információk a (Cégnév) 202X. évi üzleti jelentéséből állnak. 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 éves beszámolóra adott véleményem(ünk) nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam(unk) végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én (a mi) felelősségem(ünk) az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek(inknek), vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám(nk) alapján arra a következtetésre jutok(unk), hogy az üzleti jelentés lényeges hibás állítást tartalmaz, 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 éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

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

Véleményem(ünk) szerint a (Cégnév) 202X. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a (Cégnév) 202X. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok(unk) véleményt.

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

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

E felelősségem(ünk) teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményem(ünk) kialakításánál a(z) [vonatkozó egyéb más jogszabály(ok) tételes felsorolása], mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt(okat) vettem(ük) figyelembe.

Véleményem(ünk) szerint a (Cégnév) 202X. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a (Cégnév) 202X. évi 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).

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtében a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom(unk) kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet(ünket) tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak(sunk) ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy

ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Az éves beszámoló könyvvizsgálataért való további felelősségem(ünk) leírását a jelen független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) melléklete tartalmazza, ami a független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része és a könyvvizsgáló aláírását tartalmazó oldal után következik.

Dátum

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve  
Könyvvizsgáló cég neve  
Könyvvizsgáló cégszékhelye  
Nyilvántartási szám

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve  
Nyilvántartási szám

## MELLÉKLET

az ABC társaság 202X. évi éves beszámolójáról kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

**Ez a melléklet a(z) ABC társaság 202X. évi éves beszámolójáról kiadott, 20X1. Hónap Nap -n kelt független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része.**

**A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti további felelőssége**

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok(unk) és szakmai szkepticizmust tartok(unk) fenn.

Továbbá:

- Azonosítom(juk) és felmérem(jük) az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom(juk) és végrehajtom(juk) az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek(ünk) a véleményem(ünk) megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem(jük) a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek(ünk) meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak(unk).
- Értékelem(jük) a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok(unk) le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom(juk) le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben(ünkben) fel kell hívnom(unk) a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem(ünk) kell véleményemet(ünket). Következtetésem(nk) a független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem(jük) az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem(jük) azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom(zuk) - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom(unk) során általam(unk) azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

**Példa az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésre (nincs melléklet)**

(2023. január 1-jétől alkalmazandó)

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

**Vélemény**

Elvégeztem(ük) az ABC társaság („a Társaság”) 202X. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 202X. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege [xxx.xxx] E Ft, az adózott eredmény [xxx.xxx] E Ft (nyereség/veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem(ünk) szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 202X. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

**A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatomat(unkat) a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam(tuk) végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem(ünk) bővebb leírását jelentésem(ünk) „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független(ek) vagyok(unk) a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem(ünk), hogy az általam(unk) megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez(ünkhöz).

**A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom(unk) kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet(ünket) tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak(sunk) ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok(unk) és szakmai szkepticizmust tartok(unk) fenn.

Továbbá:

- Azonosítom(juk) és felmérem(jük) az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom(juk) és végrehajtom(juk) az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek(ünk) a véleményem(ünk) megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem(jük) a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek(ünk) meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak(unk).
- Értékelem(jük) a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok(unk) le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom(juk) le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben(ünkben) fel kell hívnom(unk) a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem(ünk) kell véleményemet(ünket). Következtetésem(nk) a független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem(jük) az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem(jük) azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom(zuk) - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom(unk) során általam(unk) azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Dátum

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve  
Könyvvizsgáló cég neve  
Könyvvizsgáló cégszékhelye  
Nyilvántartási szám

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve  
Nyilvántartási szám

**Példa az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésre (van melléklet)**

(2023. január 1-jétől alkalmazandó)

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

**Vélemény**

Elvégeztem(ük) az ABC társaság („a Társaság”) 202X. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 202X. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege [xxx.xxx] E Ft, az adózott eredmény [xxx.xxx] E Ft (nyereség/veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem(ünk) szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 202X. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

**A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatomat(unkat) a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam(tuk) végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem(ünk) bővebb leírását jelentésem(ünk) „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független(ek) vagyok(unk) a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem(ünk), hogy az általam(unk) megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez(ünkhöz).

**A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom(unk) kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet(ünket) tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak(sunk) ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való további felelősségem(ünk) leírását a jelen független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) melléklete tartalmazza, ami a független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része és a könyvvizsgáló aláírását tartalmazó oldal után következik.

Dátum

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve  
Könyvvizsgáló cég neve  
Könyvvizsgáló cégszékhelye  
Nyilvántartási szám

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve  
Nyilvántartási szám



## MELLÉKLET

az ABC társaság 202X. évi egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

Ez a melléklet a(z) ABC társaság 202X. évi egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott, 20X1. Hónap Nap -n kelt független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része.

**A könyvvizsgálónak az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti további felelőssége**

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok(unk) és szakmai szkepticizmust tartok(unk) fenn.

Továbbá:

- Azonosítom(juk) és felmérem(jük) az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom(juk) és végrehajtom(juk) az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek(ünk) a véleményem(ünk) megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem(jük) a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek(ünk) meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak(unk).
- Értékelem(jük) a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok(unk) le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom(juk) le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben(ünkben) fel kell hívnom(unk) a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem(ünk) kell véleményemet(ünket). Következtetésem(nk) a független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem(jük) az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem(jük) azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom(zuk) - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom(unk) során általam(unk) azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.