

KÖTELEZŐ OKTATÁS 2021

A COVID és a válság hatása a vállalkozás folytatásának elvére

Benedek Zoltán



I. HIVATKOZÁSOK, FOGALMAK – A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE

Számviteli törvény

15. § (1) A **beszámoló elkészítésekor** és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó **a belátható jövőben** is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése (a vállalkozás folytatásának elve).

46. § (1) Az **értékelésnél** a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

157. § (2) Ha a könyvvizsgáló az ellenőrzés során a jogszabályi rendelkezések, a létesítő okirat megsértéséről, vagy olyan tényről szerez tudomást, **amely a vállalkozó helyzetét, jövőbeni kilátásait hátrányosan befolyásolja**, erről haladéktalanul köteles megbízóját értesíteni, s indokolt esetben jogosult, illetve köteles az igazgatóság, a felügyelő bizottság vagy a legfőbb szerv összehívását kezdeményezni.

(2a) * A könyvvizsgálónak **a független könyvvizsgálói jelentésben nyilatkoznia** kell az olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatos **lényeges bizonytalanságokról**, amelyek jelentős kétséget támasztanak a vállalkozónak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban.

ISA 570

A vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel keretében a pénzügyi kimutatásokat azzal a feltételezéssel készítik, hogy **a gazdálkodó egység a belátható jövőben** folytatja üzletszerű tevékenységét. Az általános célú pénzügyi kimutatásokat a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásával készítik, kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a gazdálkodó egységet vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség.



II. COVID: HATÁSOK, BIZONYTALANSÁGOK

COVID / POST-COVID IDŐSZAK – az „állandósult bizonytalanság”

- Pandémiás „hullámok”, egészségügyi kockázatok
- Volatilitás
- Infláció
- Munkaerőhiány és munkanélküliség
- Szektorok „összeomlása” és „virágzása”
- Munkakörnyezet folyamatos változása
- Alapanyag-hiány, kereslet
- Moratórium / moratórium utáni kockázatok
- Pénzügyi szigorítások, alapkamat változásai



Szinte minden szektort, vállalatot érintő események, körülmények, amelyek „kétséget” vethetnek fel.



A vállalkozás folytatásának elve fennállásának vizsgálata széles körben fontosságot kapott és kiemelt figyelmet kíván a beszámolóképzítés és a könyvvizsgálatok során.

„COVID-kockázatok”:

Termelés / szolgáltatás csökkenés, leállások,
Kapacitás- és létszám leépítések
Átszervezés, üzlet/üzem bezárások
Elmaradás értékesítési bevételekben
Szerződéses kötelezettségek teljesítésének nehézségei
(működésbeli nehézségek, egészségügyi problémák)
Kötbérek, szerződés-megszűntetés, elállás,
Fizetési nehézségek, kintlévőségek növekedése
Likviditási problémák, likviditás-menedzsment
Finanszírozási források elvesztése, drágulása
Üzleti tervek bizonytalanságai, megalapozottsága
Munkaerő elbocsátás, munkaerő-hiány
Mérlegtételek értékelése, értékvesztése: készletek,
követelések, befektetések, értékpapírok, tárgyi eszközök



III. ISA 570 – A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA STANDARD

A vezetőség felelőssége

Amennyiben a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alapvető elv a pénzügyi kimutatások elkészítése során, a pénzügyi kimutatások elkészítése akkor is **megköveteli a vezetéstől, hogy felmérje a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességét**, ha a pénzügyi beszámolási keretelvek nem tartalmazznak erre vonatkozó kifejezett követelményt.

A könyvvizsgáló felelőssége, hogy:

- **elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen és következtetést vonjon le** arra vonatkozóan, hogy **helyénvaló** a vezetés részéről **a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása** a pénzügyi kimutatások készítése során;
- a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján következtetést vonjon le arról, hogy **fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel** kapcsolatban, amelyek **jelentős kétséget vethetnek fel** a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban;
- Az ISA 570 **nemzetközi könyvvizsgálati standard szerint készítsen jelentést**.

ISA 570.7:az eredendő korlátozások potenciális hatásai a könyvvizsgáló azon képességére, hogy lényeges hibás állításokat tárjon fel, nagyobbak olyan jövőbeli eseményekre vagy feltételekre vonatkozóan, amelyek azt okozhatják, hogy a gazdálkodó egység nem tudja tevékenységét folytatni. A könyvvizsgáló nem tudja előre megjósolni az ilyen jövőbeli eseményeket vagy feltételeket. A vállalkozás folytatásával kapcsolatos lényeges bizonytalanságra vonatkozó utalás hiánya a könyvvizsgálói jelentésben nem tekinthető garanciának a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességére.

ISA 570

- **Kockázatbecslési eljárások és kapcsolódó tevékenységek**
- **További könyvvizsgálati eljárások**
- **Könyvvizsgálói következtetések**

III. ISA 570 – A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA: KOCKÁZATBECSLÉSI ELJÁRÁSOK ÉS KAPCSOLÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK

A 315. Témaszámú standard által előírt kockázatbecslési eljárások végrehajtása során a könyvvizsgálónak:

- **Mérlegelnie kell, hogy vannak-e olyan események vagy feltételek, amelyek jelentős kétséget** vetnek fel a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban,
- Meg kell határozni, hogy **végzett-e a vezetés előzetes felmérést** a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességére vonatkozóan.

Ha végzett a vezetés felmérést:

- **meg kell vitatni** a felmérést a vezetéssel (azonosított-e eseményeket, feltételeket és miként kíván ezzel foglalkozni)
- **értékelni** kell, a vezetés felmérését
- **mérlegelni** szükséges, hogy a vezetés felmérése tartalmaz-e **minden releváns információt** és **legalább 12 hónapos időszakot** lefed.

Ha nem végzett a vezetés felmérést:

- **meg kell vitatni** a vezetéssel milyen alapon szándékozik a vállalkozás folytatásán alapuló számvitelt alkalmazni
- **ki kell kérdezni** a vezetést: vannak-e olyan események vagy feltételek, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a vállalkozás folytatásával kapcsolatban

A könyvvizsgálat során **fenn kell tartani az éberséget** az olyan események vagy feltételekre vonatkozó bizonyítékok iránt, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a vállalkozás folytatásával kapcsolatban.

Amennyiben a könyvvizsgálónak nincs lehetősége meggyőződni a vállalkozás folytatásának elvének fennállásáról:



Hatókör korlátozás miatt korlátozott vélemény vagy véleménynyilvánítás visszautasítása [ISA 570.24]

Amennyiben nincs esemény, feltétel amely kétséget vet fel:



Minősítés nélküli (tiszt) vélemény



III. ISA 570 – A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA: TOVÁBBI KÖNYVVIZSGÁLATI ELJÁRÁSOK

Amennyiben olyan események vagy feltételek kerültek azonosításra, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a vállalkozás folytatására való képességgel kapcsolatban, a könyvvizsgálónak további könyvvizsgálati eljárásokat kell végrehajtania:

1) Elegendő és megfelelő bizonyítékot szereznie, hogy 2) Fennáll-e lényeges bizonytalanság. Eljárások (ISA 570):

Egyéb lehetséges eljárások:

- Legutolsó évközi pénzügyi kimutatások elemzése
- hitelszerződések feltételeinek átolvasása
- a tulajdonosok, irányító bizottságok jegyzőkönyveinek átolvasása
- jogi tanácsadó kikérdezése a peres ügyekről és jogi igényekről,
- kapcsolt és harmadik felekkel fennálló, pénzügyi támogatások érvényesíthetőségének megerősítése, és annak felmérése, hogy pénzügyileg képesek-e ezek a felek további finanszírozás nyújtására
- teljesítetlen vevői megrendelések kezelésére vonatkozó tervek értékelése
- fordulónap utáni eseményekkel kapcsolatos eljárások
- a hitelfelvételi lehetőségek létének, feltételeinek és megfelelőségének megerősítése
- felügyeleti intézkedések jelentéseinek beszerzése és áttekintése
- bármilyen tervezett eszközidegenítés megfelelő alátámasztottságának meghatározása.

- Vezetés felkérése a felmérésre
- Vezetés jövőbeli terveinek értékelése és mérlegelése (javít-e a helyzeten, megvalósíthatóak-e)
- Cash-flow előrejelzés megítélése
 - 1) mögöttes adatok megbízhatósága
 - 2) mögöttes feltételezések alátámasztottsága
- Vezetés felmérése után eltelt időszak információi
- Írásbeli nyilatkozatok bekérése (jövőbeli tervekről, intézkedésekről és ezek megvalósíthatóságáról).



III. ISA 570 – A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA: TOVÁBBI KÖNYVVIZSGÁLATI ELJÁRÁSOK

Bizonyítékok értékelése

- Üzleti terv, következő évi terv áttekintése, vizsgálata
- Komfort levél / tulajdonosi nyilatkozatok -> további eljárások -> kikényszeríthető? / teljesíthető? -> tulajdonos pénzügyi helyzetének vizsgálata
- Fordulónapot követő események (tőkeemelés, további finanszírozás, jelentős szerződések, időszaki eredmények)
- Szakértők bevonása: piaci értékelés (ingatlanvagyon, eszközök, üzleti terv felülvizsgálata)
- Teljességi nyilatkozat – bizonyítékként nem felhasználható



- **Terv feltételezéseinek vizsgálata**
 - ✓ előző időszakok adataival koherens
 - ✓ értéket meghatározó tényezők alátámasztottsága
 - ✓ szerződésekkel való ,lefedettség'
 - ✓ döntések, határozatok megléte
 - ✓ piaci tanulmányokkal, információkkal összhang
 - ✓ jogszabályokkal összhang
 - ✓ a terv ,érzékenység' vizsgálata / stressz-teszt
 - ✓ fordulónap utáni időszaki eredménnyel összhang
 - ✓ előző évi terv-tény adatok összhangja
- **Terv konzisztenciájának vizsgálata (mérleg-eredmény-beruházási-finanszírozási terv-cash-flow)**



III. ISA 570 – A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA: KÖNYVVIZSGÁLÓI KÖVETKEZTETÉSEK

- Elegendő és megfelelő bizonyíték megléte?

Igen



- Helyén való a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása?

Igen



- Fennáll lényeges bizonytalanság?

Igen



- Megfelelőek a közzétételek a jelentős kétséget felvető eseményekről, feltételekről és a lényeges bizonytalanságról?

Nem



Hatókör korlátozás miatt korlátozott vélemény vagy véleménynyilvánítás visszautasítása [ISA 570.24]

Lényeges bizonytalanság áll fenn, ha annak potenciális hatása és bekövetkezésének valószínűsége olyan mértékű, hogy a könyvvizsgáló megítélése szerint a bizonytalanság jellegének és hatásainak megfelelő közzététele szükséges

- Megfelelően közzéteszik a fő eseményeket és feltételeket?
- Egyértelműen közzéteszik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn?



III. ISA 570 – A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA: KÖNYVVIZSGÁLÓI KÖVETKEZTETÉSEK – KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

- Ha a pénzügyi kimutatásokat a vállalkozás elvén alapulva készítették, de a könyvvizsgáló megítélése szerint ez nem helyénvaló. → **Ellenvélemény**

- Helyén való a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, de lényeges bizonytalanság áll fenn.

Megfelelő közzétételek



Minősítés nélküli vélemény



Figyelemfelhívás: „ a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság”

Nem megfelelő közzétételek



Korlátozott vélemény, vagy



Lényeges, de nem átfogó hatás

Ellenvélemény



Lényeges és átfogó hatás esetén

Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel

Jelentésben kijelenteni:

- **Lényeges bizonytalanság áll fenn**, amely kétséget vet fel a vállalkozás folytatására való képességgel kapcsolatban.
- A pénzügyi kimutatások **ezt a kérdést nem teszik közzé megfelelően.**

IV. ISA 570 – KÖZZÉTÉTELEK: KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

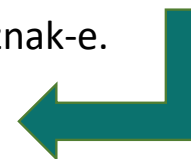
Közzétételek lényeges bizonytalanság fennállása esetén

- **fő események vagy feltételek**, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel
- **következmények, hatások** bemutatása a működésre, pénzügyi helyzetre
- vezetésnek az említett események vagy feltételek kezelésével kapcsolatos **terveit**

- Egyértelmű közzététel arra vonatkozóan, hogy **lényeges bizonytalanság** áll fenn olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek **jelentős kétséget** vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, és így lehet, hogy az nem lesz képes a szokásos üzletmenet során realizálni eszközeit és rendezni kötelezettségeit

Közzétételek, ha eseményeket vagy feltételeket azonosítottak, de nem áll fenn lényeges bizonytalanság

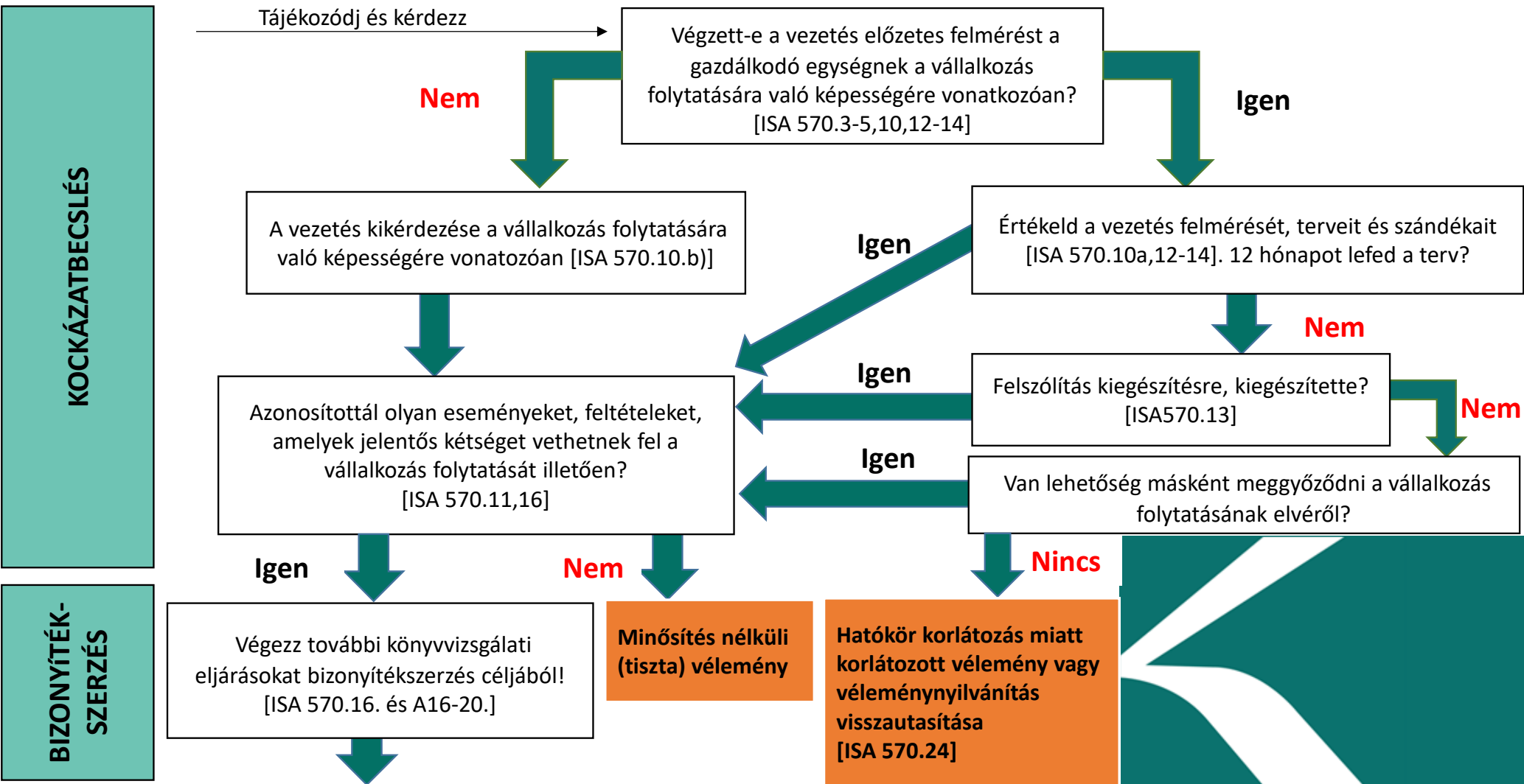
a **könyvvizsgálónak értékelnie kell**, hogy a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeire figyelemmel a pénzügyi kimutatások ezekre az eseményekre vagy feltételekre vonatkozóan megfelelő közzétételeket tartalmaznak-e.



A gyakorlatban: szinte megegyező közzétételi követelmények, mint a lényeges bizonytalanság esetében

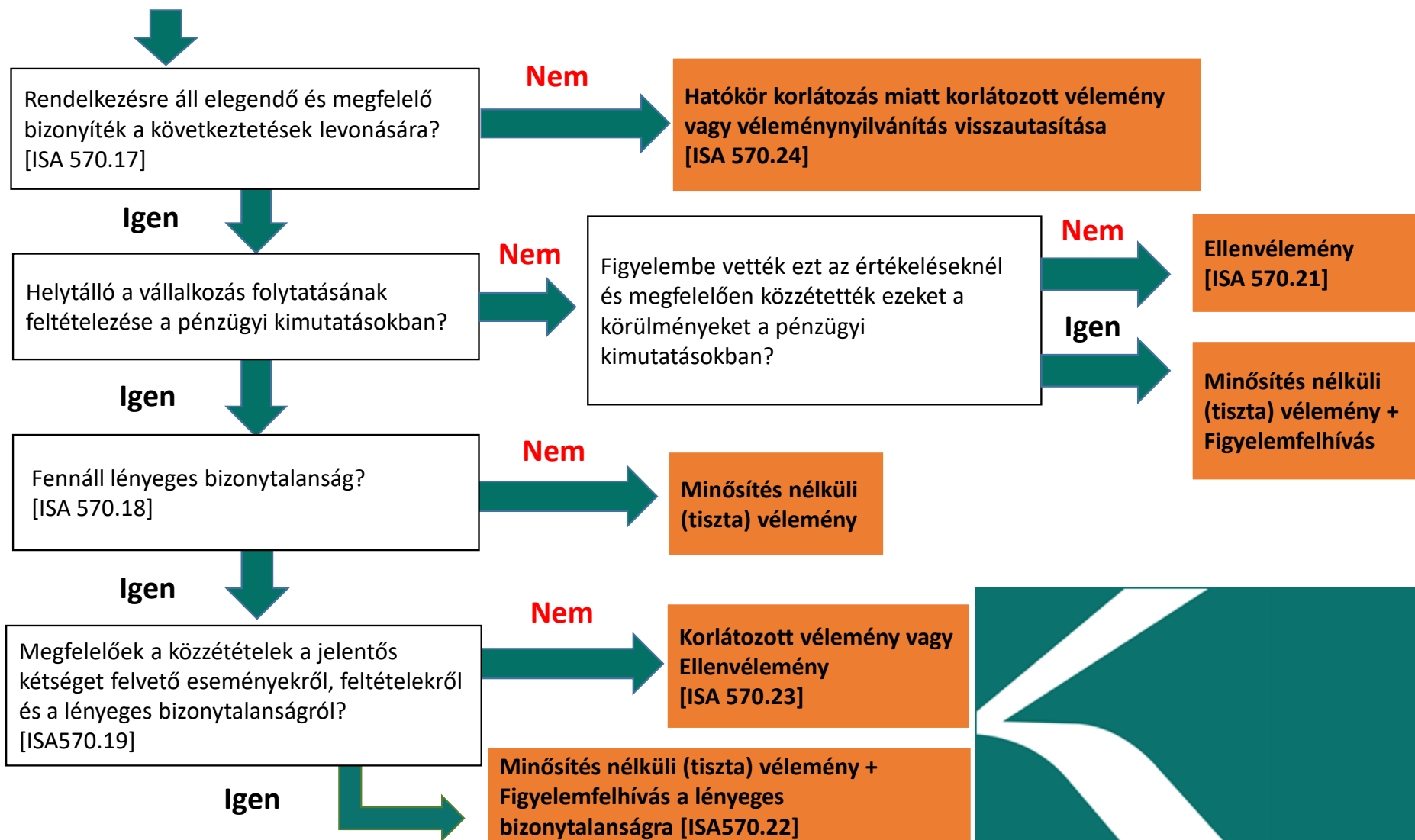


V. A KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY TÍPUSAI – DÖNTÉSI FA (1/2)



V. A KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY TÍPUSAI – DÖNTÉSI FA (2/2)

KÖVETKEZTETÉS LEVONÁSA, JELENTÉSKÉSZÍTÉS





Példák



PÉLDA 1.A

Egy autóipari beszállító vezetősége nem készített üzleti tervet vagy egyéb elemzést a vállalkozás folytatására való képességre vonatkozóan. A könyvvizsgáló azonosította, hogy a mérlegfordulónapon a társaság megrendelésállománya jelentősen csökkent, likviditási problémákkal küzd, tőkéje negatív, hitelei a következő évben visszafizetendőek, amelyhez elegendő forrás nem áll rendelkezésre. A társaság egy szállítója pert indított a késedelmes követelése miatt, termelés időlegesen szünetelt a könyvvizsgálat időpontjában az alapanyag-beszállítások késedelme miatt.

A vezetőség tájékoztatta a könyvvizsgálót, hogy befektetői tárgyalások vannak folyamatban, és várhatóan fél éven belül egy új tulajdonos bevonása megoldja a finanszírozási problémákat, azonban a könyvvizsgáló további kérésére sem tudott a vezetőség bizonyítékokat bemutatni arról, hogy milyen pénzügyi forrásokból tudja finanszírozni a kötelezettségeinek teljesítését.

Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével került összeállításra és a bizonytalan körülmények a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerültek.

VÉLEMÉNY

A könyvvizsgáló **nem tud elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni** a következtetés levonásához, mivel a vezetés nem hajlandó elkészíteni elemzéseket és ezek eredményeként tervezett intézkedéseket, pénzügyi terveket arra vonatkozóan, hogy hogyan képesek a Társaság fizetési képességét javítani, likviditási helyzetét biztosítani a tevékenysége folytatásához.

Tekintve, hogy a társaság beszámolójának egészére nézve jelentős a hatás (készletek, tárgyi eszközök értékelése, hitelek, tőke stb.), ezért a vélemény:

Következtetés: Véleménynyilvánítás visszautasítása – hatókör korlátozás

(a kiegészítő mellékletben való bemutatás a megítélést nem befolyásolja).



PÉLDA 1.B

Egy autóipari beszállító vezetősége nem készített üzleti tervet vagy egyéb elemzést a vállalkozás folytatására való képességre vonatkozóan. A könyvvizsgáló azonosította, hogy a mérlegfordulónapon a társaság megrendelésállománya jelentősen csökkent, likviditási problémákkal küzd, tőkéje negatív, hitelei a következő évben visszafizetendők, amelyhez elegendő forrás nem áll rendelkezésre. A társaság egy szállítója pert indított a késedelmes követelése miatt, termelés időlegesen szünetelt az alapanyag-beszállítások késedelve miatt.

A vezetőség tájékoztatta a könyvvizsgálót, hogy egy új befektetővel a mérlegfordulónap után megállapodás született, amely alapján jelentős tőkeemelés történt a fordulónapot követően. Bemutatta, hogy a kötelezettségek visszafizetésre kerültek, és a termelés újra indult, a megrendelésállomány nőtt.

Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével került összeállításra és a bizonytalan körülmények, hatások (stb.) a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerültek.

VÉLEMÉNY

Annak ellenére, hogy a könyvvizsgálat / kockázatbecslés során lényeges eseményeket, körülményeket, kétségeket azonosított a könyvvizsgáló, a jelentés kiadása előtt, elegendő és megfelelő bizonyítékot szerzett arról, hogy a vállalkozás folytatásának elve fennáll és ezzel kapcsolatban már nem áll fenn lényeges bizonytalanság.

Események, feltételek amelyek kétséget vetnek fel: Igen

Bizonyítékok rendelkezésre állnak: Igen

A vállalkozás folytatásának feltételezése megfelelő: Igen

Lényeges bizonytalanság: Nem

Következtetés: Minősítés nélküli (tiszt) vélemény



PÉLDA 2.A

Egy szálloda-üzemeltető/tulajdonos társaság szállodája a pandémia következtében az év jelentős részében nem üzemelt, a mérlegfordulónapot követően azonban csökkentett kapacitással megnyitott. A vezetőség a könyvvizsgálat során a könyvvizsgálónak átadta a következő évre vonatkozó terveit, amelyben három lehetséges scenáriót vázolt fel, a járványhelyzet alakulásának függvényében. A társaságnak megfelelő pénztartalékai vannak a csökkentett üzemeltetés esetére is, azonban a legrosszabb scenárió bekövetkezése esetében (újabb bezárás) nem tudja finanszírozni a működését a következő egy évben. A tulajdonos szintén tájékoztatta a könyvvizsgálót, hogy pénzügyileg támogatni kívánja a társaságot, azonban újabb bezárás után megfontolja a társaság végelszámolásának megindítását.

Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével került összeállításra és a bizonytalan körülmények, a lehetséges kimenetek, bizonytalanságok, a vezetőség tervei és a lényeges bizonytalanság ténye a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerültek.

VÉLEMÉNY

A vállalkozás folytatásának elvének alkalmazása megfelelő (a lehetséges kimenetek többségében a Társaság fenn tudja és kívánja tartani a működését), azonban egy reálisan felmerülő esetben a vállalkozás akár végelszámolásra is kerülhet, ami egy lényeges bizonytalanság. A fennálló lényeges bizonytalanságot, körülményeket, terveket a vezetőség megfelelően közzétette.

Események, feltételek amelyek kétséget vetnek fel: Igen

Bizonyítékok rendelkezésre állnak: Igen

A vállalkozás folytatásának feltételezése megfelelő: Igen

Lényeges bizonytalanság: Igen

Bemutatás: Igen

**Következtetés: Minősítés nélküli (tiszt) vélemény és figyelemfelhívás
a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos lényeges bizonytalanságra**



PÉLDA 2.B

Egy szálloda-üzemeltető/tulajdonos társaság szállodája a pandémia következtében az év jelentős részében nem üzemelt, a mérlegfordulónapot követően azonban csökkentett kapacitással megnyitott. A vezetőség a könyvvizsgálat során a könyvvizsgálónak átadta a következő évre vonatkozó terveit, amelyben három lehetséges scenáriót vázolt fel, a járványhelyzet alakulásának függvényében. A társaságnak megfelelő pénztartalékai vannak a csökkentett üzemeltetés esetére is, azonban a legrosszabb scenárió bekövetkezése esetében (újabb bezárás) nem tudja finanszírozni a működését a következő egy évben. A tulajdonos szintén tájékoztatta a könyvvizsgálót, hogy pénzügyileg támogatni kívánja a társaságot, azonban újabb bezárás után megfontolja a társaság végelszámolásának megindítását.

Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével került összeállításra. A menedzsment nem hajlandó a kiegészítő mellékletben bemutatni a lehetséges kockázatokat, bizonytalan körülményeket, arra hivatkozva, hogy a versenytársak így többlet információhoz jutnak a társaságról.

VÉLEMÉNY

A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességére vonatkozóan. A pénzügyi kimutatások nem tartalmazzák a lényeges bizonytalanságra vonatkozó előírt közzétételeket. Ellenvélemény kerül kibocsátásra, mivel a közzététel kihagyása lényeges és átfogó hatást gyakorol a pénzügyi kimutatásokra.

Események, feltételek amelyek kétséget vetnek fel: Igen

Bizonyítékok rendelkezésre állnak: Igen

A vállalkozás folytatásának feltételezése megfelelő: Igen

Lényeges bizonytalanság: Igen

Bemutatás: Nem

Következtetés: Ellenvélemény



PÉLDA 3.A

Egy szálloda-tulajdonos ingatlan-társaság szállodája a pandémia következtében az év jelentős részében nem üzemelt, a mérleg-fordulónapot követően azonban csökkentett kapacitással megnyitott. A vezetőség a könyvvizsgálat során a könyvvizsgálót arról tájékoztatta, hogy a mérlegfordulónapot követően a társaság a szálloda értékesítéséről döntött, majd azt követően végelszámolással a társaságot meg kívánja szüntetni.

Az éves beszámolóban az ingatlanok a korábbi számviteli politikának megfelelően értékcsökkentett bekerülési értéken kerültek kimutatásra. A menedzsmint a kiegészítő mellékletben részletesen bemutatta a pandémia miatt kialakult körülményeket és ennek hatását a működésére és a pénzügyi helyzetére (üzemeltető(k) fizetési nehézségei, ennek hatása a likviditási helyzetére, külső forrásbevonás hiánya), valamint a tulajdonos döntési határozatát.

VÉLEMÉNY

Események, feltételek amelyek kétséget vetnek fel: Igen

Bizonyítékok rendelkezésre állnak: Igen

A vállalkozás folytatásának feltételezése megfelelő: Nem

Figyelembe vették a pénzügyi kimutatásokban: Nem

Bemutatás: Igen

Következtetés: Ellenvélemény.

A társaság a vállalkozás folytatásának elve alapján készítette a beszámolóját, annak ellenére, hogy az nem áll fenn. A megfelelő eszközök (ingatlan) piaci értékelése nem történt meg. A közzétételek nem helyettesítik a nem megfelelő számviteli értékelési elvek alkalmazását.



PÉLDA 3.B

Egy szálloda-tulajdonos ingatlan-társaság szállodája a pandémia következtében az év jelentős részében nem üzemelt, a mérleg-fordulónapot követően azonban csökkentett kapacitással megnyitott. A vezetőség a könyvvizsgálat során a könyvvizsgálót arról tájékoztatta, hogy a mérlegfordulónapot követően a társaság a szálloda értékesítéséről döntött, majd azt követően végelszámolással a társaságot meg kívánja szüntetni.

Az éves beszámolóban az ingatlanok a várható eladási áron, piaci értéken kerültek bemutatásra. A menedzsment a kiegészítő mellékletben részletesen bemutatta a pandémia miatt kialakult körülményeket és ennek hatását a működésére és a pénzügyi helyzetre, a tulajdonos döntési határozatát, a külső szakértő értékelését, annak feltételezéseit és módszerét.

VÉLEMÉNY

Események, feltételek amelyek kétséget vetnek fel: Igen

Bizonyítékok rendelkezésre állnak: Igen

A vállalkozás folytatásának feltételezése megfelelő: Nem

Figyelembe vették a pénzügyi kimutatásokban: Igen

Bemutatás: Igen

Következtetés: Minősítés nélküli (tiszt) vélemény + Figyelemfelhívás a kiegészítő melléklet megfelelő pontjára (bemutatás). (figyelemfelhívás: a könyvvizsgáló szükségesnek tartja, hogy felhívja a felhasználók figyelmét a pénzügyi kimutatásokban bemutatott vagy közzétett olyan kérdésre, amely a könyvvizsgáló megítélése szerint fontossága miatt alapvető abból a szempontból, hogy a felhasználók megértsék a pénzügyi kimutatásokat)

A vállalkozás folytatásának elve nem áll fenn, viszont a társaság megfelelően átértékelte lényeges eszközeit (ingatlan) és megfelelően közzétette a beszámolóban a körülményeket

