



PÉNZÜGYI SZERVEZETEK
ÁLLAMI FELÜGYELETE

Nyilvános kibocsátók IFRS vizsgálatainak felügyeleti tapasztalatai

Farkas Ákos

mb. főosztályvezető

PSZÁF - Piacfelügyeleti igazgatóság

2012. szeptember 6.

Áttekintés

- Jogszábályi háttér
- A Felügyelet szerepe
- A Felügyelet és a könyvvizsgáló
- IFRS jogérvényesítés bemutatása
- IFRS vizsgálatok tapasztalatai
- Útravaló



Jogszabályi háttér

- Az Európai Parlament és a Tanács 1606/2002/EK rendelete a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról
- Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény
- 24/2008. (VIII.15.) PM rendelet
- Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről szóló 2010. évi CLVIII. törvény



1606/2002/EK rendelet

Kinek kell IFRS-ek szerint készítenie a beszámolóját?

Konszolidált beszámoló készítésére kötelezett

- tőzsdén jegyzett társaságoknak
- EU (szabályozott) piacon kötvényt kibocsátó társaságoknak



A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.)

Tpt. 54. § (1) bekezdése - Rendszeres tájékoztatás

Formája:

- Éves jelentés
- Féléves jelentés
- Időközi vezetőségi beszámoló



2010. évi CLVIII. törvény (Psztv.)

A Felügyelet:

- ellátja a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény hatálya alá tartozó szervezetek, személyek és tevékenységek felügyeletét (Psztv. 4. § (1) h)
- folyamatos felügyeletet gyakorol (Psztv. 38. §)
- helyszíni és helyszínen kívüli, cél- vagy témavizsgálatot folytat, átfogó ellenőrzést végez (Psztv. 54. § (1))



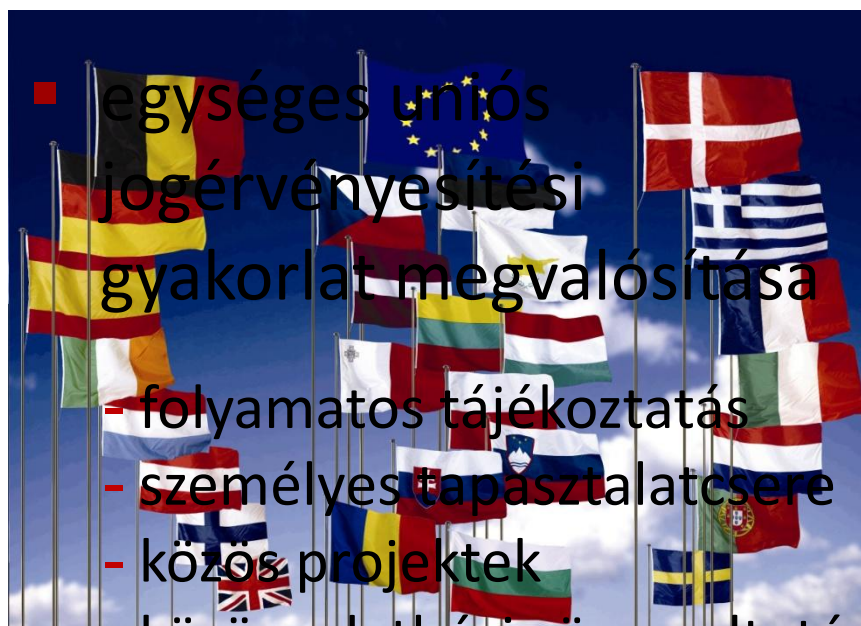
A Felügyelet szerepe

Nemzeti



- megalapozott döntések
- objektív információk
- bizalom a pénzügyi piacok iránt

Nemzetközi



- egységes uniós jogérvényesítési gyakorlat megvalósítása
 - folyamatos tájékoztatás
 - személyes tapasztalatszere
 - közös projektek
 - közös adatbázis üzemeltetés

A Felügyelet és a könyvvizsgáló közös szerepe

- **Kettős védvonal**
- **Partnerség**



A Felügyelet és a könyvvizsgáló közös szerepe

- Kettős védvonal

Könyvvizsgáló

- társaság alapos ismerete
- folytonosság

Felügyelet

- általános ellenőrzési jogkör



A Felügyelet és a könyvvizsgáló közös szerepe

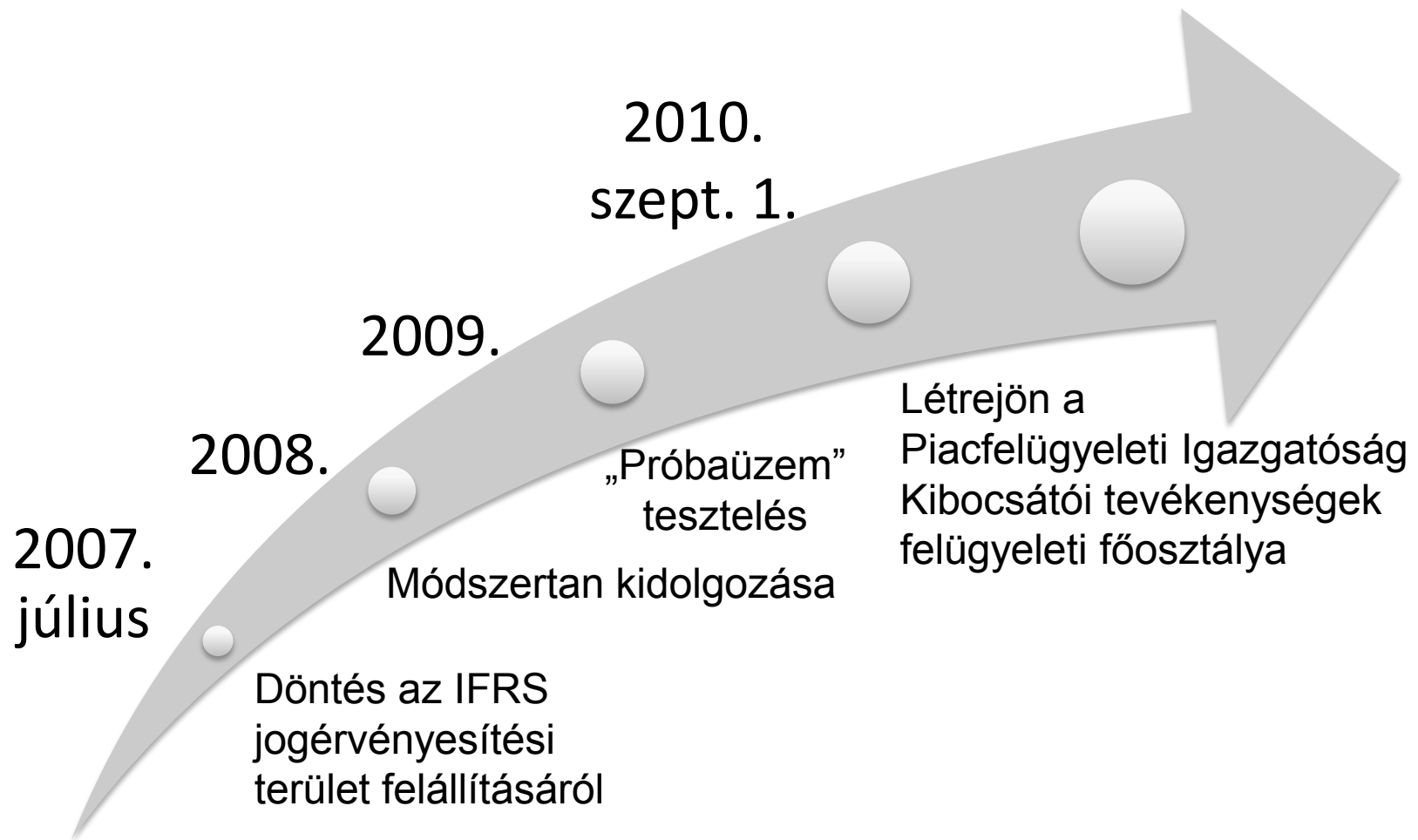
- Partnerség

A könyvvizsgáló

- nem ügyfele a Felügyelet vizsgálatának
- segítségére, jelzésére számítunk
- engedélyezési eljárásban tanúként hallgatjuk meg



IFRS jogérvényesítési tevékenység kialakítása



IFRS jogérvényesítési tevékenység

- Az IFRS jogérvényesítési tevékenység formája: felügyeleti vizsgálat,
- a nyilvános kibocsátó ügyfél,
- az érintett ügyfelet előre kiértékeljük a vizsgálatról, jogairól és kötelezettségeiről, észrevételt tehet a megállapításokra,
- minden vizsgálat határozattal zárul.



IFRS vizsgálat alá vont kibocsátók

Hitelintézeti átfogó vizsgálatok

- OTP Bank Nyrt.
- FHB Jelzálogbank Nyrt.
- Raiffeisen Bank Zrt.
- CIB Bank Zrt.
- MKB Bank Zrt.



IFRS vizsgálat alá vont kibocsátók

Kibocsátói célvizsgálatok

- HUMET Nyrt.
- TVK Nyrt.
- ELMŰ Nyrt.
- ÉMÁSZ Nyrt.
- EGIS Nyrt.
- Danubius Nyrt.
- Phylaxia Nyrt.
- EHEP Nyrt.
- Kartonpack Nyrt.
- Appeninn Nyrt.



IFRS vizsgálatok tapasztalatai

- Általános elvárás

- világos, összeszedett, jól strukturált beszámoló
- minden, a befektető döntésére kihatással bíró információ szerepeltetése
- a nem kötelező, de a megértést segítő hasznos információk szerepeltetése ajánlott



IFRS vizsgálatok tapasztalatai alapján fejlődést igénylő területek I.

Éves beszámoló

- Kifejezett és korlátozás nélküli kijelentés arról, hogy a beszámoló az IFRS-ekkel összhangban készült
- Kereszthivatkozások szerepeltetése
- A beszámoló főbb részeinek megléte, elnevezése
- Általános információk a kibocsátó tevékenységéről
- Immateriális javak megkülönböztetése
- Tőke menedzsment, tőke követelmények bemutatása



IFRS vizsgálatok tapasztalatai alapján fejlődést igénylő területek II.

- Számviteli politika
- Standard változások és várható hatásuk bemutatása
- Részvényalapú kifizetések
- Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek
- Pénzügyi instrumentumok
- Szegmensinformációk
- IFRS-ek első alkalmazása



IFRS vizsgálatok tapasztalatai alapján fejlődést igénylő területek III.

Féléves beszámoló:

- Külön standard (is) vonatkozik rá!!! (IAS 34)
- Kijelentés arról, hogy a beszámoló az IFRS-ekkel, így az IAS 34-gyel összhangban készült
- Összehasonlítási időszakok
- „Nyilatkozat” a számviteli politikáról, annak változásáról
- Egy részvényre jutó eredmény alap és hígított értéke
- Szegmensinformációk



Útravaló

A Felügyelet elsődleges feladata a kibocsátó, nem pedig a könyvvizsgáló ellenőrzése.

A könyvvizsgáló munkájára kívánunk támaszkodni!

A kibocsátó a jövőben úgy tekintsen a beszámolójára, mint a társaságot és az üzleti évet a felhasználó számára bemutató, hasznos, világos „termékre”.



Köszönöm a figyelmüket!

Kérdések

