

# **Könyvvizsgálói külön kiegészítő jelentések tapasztalatai**

**a befektetési vállalkozások és az árutőzsdei szolgáltatók 2010. évi éves  
beszámolójáról készített külön jelentések alapján**

**Készítette: Csendes Zsoltné Kiss Szilvia**

**2011. november 14.**

## *Szabályozási háttér*

- **A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (továbbiakban: Bszt.) 99. § (1) és (2) bekezdése**
- **PSZÁF Felügyeleti Tanácsa és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara közös ajánlása (FT 10/2006. (XI.30.) számú ajánlás), az ajánlás 2011. szeptemberében módosult**

## ***Külön jelentésekkel kapcsolatos tapasztalatok***

- **4 árutőzsdei szolgáltató és 24 befektetési vállalkozás könyvvizsgálója készített külön jelentést**
- **a jelentések 12 esetben nem kerültek határidőben beküldésre (a külön jelentést a tárgyévet követő évben az auditálás befejezését, de legkésőbb a közgyűlést követő 15 napon belül kell beküldeni)**
- **2011. június 15-e után 2 árutőzsdei szolgáltató és 3 befektetési vállalkozás külön kiegészítő jelentése érkezett**

## *Külön jelentésekkel kapcsolatos tapasztalatok*

- az árutőzsdei szolgáltatók nem befektetési vállalkozások, nem tartoznak a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségek sajátosságairól szóló 251/2000. (XII.24.) Korm. rendelet hatálya alá
- 2010. január 1-jén lépett hatályba az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII.29.) Korm. rendelet (II. fejezet: az árutőzsdei szolgáltatók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságai)

## *Külön jelentésekkel kapcsolatos tapasztalatok*

- **a befektetési vállalkozások kintlévőségei, befektetési, mérlegen kívüli tételei és a fedezetei minőségének, illetőleg értékelésének szempontjairól szóló 10/2002. (II.20.) PM rendelet 2009. I. 1-től hatályát veszttette, az értékelési szabályokat a 251/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 5. számú melléklete tartalmazza, a jelentések döntő többsége a korábban hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazza**

# *Külön jelentésekkel kapcsolatos tapasztalatok*

## *Általános elvárások területén*

- **a könyvvizsgálók figyelembe vették a kiegészítő jelentés szerkezetére vonatkozó ajánlást**
- **elenyésző jelentésben található csak utalás a Felügyelet által korábban kiadott ajánlásoknak való megfelelés vizsgálatára**
- **a jelentések harmada nem tartalmazza, hogy a beszámoló könyvvizsgálata kapcsán készült-e vezetői levél**

# ***Külön jelentésekkel kapcsolatos tapasztalatok***

*Az értékelés szakmai helyességének vizsgálata területén*

- **a befektetési vállalkozásoknak a befektetési szolgáltatásokból adódóan fennálló valamennyi követelést minősíteni kell (befektetési tanácsadásból származó követelést is)**

*Az előírt és szükséges értékhelyesbítések és leírások elvégzése*

- **A forgóeszközök között kimutatott belföldi értékpapírtőzsdén forgalmazott értékpapírokat havonta és év végén, a mérleg fordulónapján értékelni kell (251/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 6. §, mérlegfordulónapi átlagár állampapírok kivételével)**

# *Külön jelentésekkel kapcsolatos tapasztalatok*

*Az előírt és szükséges tartalékok képzése*

- **valamennyi jelentés tartalmazta a könyvvizsgáló véleményét a tartalékok állományának megfelelőségéről (általános tartalék képzésére már nincs lehetőség)**

*A szavatoló tőkére, a tőkeszükségletre és a folyamatos fizetőképességre, valamint az egyes befektetési szolgáltatásokra vonatkozó szabályok betartása területén*

- **több jelentésből hiányzik a befektetési vállalkozás tőkehelyzetét, jövőbeni biztonságos működését veszélyeztető folyamatok, a tőkehelyzet rendezésére tett intézkedések bemutatása**



## ***Külön jelentésekkel kapcsolatos tapasztalatok***

- **a kereskedési könyvben szereplő tételekre vonatkozó számított tőkekövetelmény megfelelésének bemutatását csak néhány jelentés tartalmazta**

*Az eredményes, megbízható és független tulajdonlásra, illetőleg a prudens működésre vonatkozó jogszabályok betartása*

- **továbbra is hiányzik a legtöbb jelentésből a felügyeleti adatszolgáltatás nyilvántartások adataival való egyezőségének szűrőpróbaszerű ellenőrzése és annak megállapításai, valamint a felügyeleti határozatok végrehajtásának vizsgálata**

**Köszönöm a figyelmet!**