



*Ikt./Ref: 2512-5/2013
Ügyintéző: dr. Fejes Nikolett
Tárgy: Tájékoztatás

000192/L050123

Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Budapest
Szinyei Merse u. 8.
1063

Agócs Gábor
Pénz- és Tőkepiaci Tagozat elnöke, valamint

Bősze András
főtitkár
részére

Magyar Könyvvizsgálói Kamara	
20.12.	01. hó. 23. nap
Ikt. sz.:	Ügyintéző:
Melléklet:	Tétel:

Tisztelt Elnök Úr, Tisztelt Főtitkár Úr!

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (székhely: 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.) által a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéhez (székhely: 1013 Budapest, Krisztina krt. 39.) **(Felügyelet)** 2012. december 18. napján benyújtott, a befektetési alapkezelőkről és kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvény **(Btv.)** 110. §-ában és 147. §-ában meghatározott éves jelentés, valamint a befektetési alapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet **(Korm. rend.)** 3. §-a szerinti éves beszámoló könyvvizsgáló által történő felülvizsgálatával kapcsolatosan az alábbiakról tájékoztatom Önöket.

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2012. évi CLI. törvény **(Módtv.)** 135. §-a 2012. október 28. napjától a Btv. 147. § (1)-(3) bekezdését akképp módosította, hogy összehangolta és egyúttal egyértelműsítette a Btv. 110. §-ában és a 147. §-ában foglaltakat a befektetési alapok esetében előírt éves beszámoló, valamint az éves jelentés könyvvizsgáló általi felülvizsgálatára vonatkozó kötelezettség tekintetében. A Módtv. hatályba lépése előtt ugyanis a Btv. 110. § (1) bekezdése a – 106. § és a 6. melléklet szerint összeállított – éves jelentés könyvvizsgáló által történő felülvizsgálatát írta elő, azonban a Btv. 147. §-a az éves beszámoló könyvvizsgálatára kötött szerződést és valamennyi, a könyvvizsgáló által az éves beszámolóval kapcsolatban készített jelentés Felügyeletre történő megküldését írta elő. A jogalkotó a Módtv. 135. §-ában foglalt módosítással a Btv. előbbiek szerinti eltérő szóhasználata következtében felmerülő értelmezési nehézségeket kívánta megszüntetni. Erre figyelemmel a Btv. 110. §-ában foglalt „éves jelentés”-hez igazította a Btv. 147. §-ában foglalt rendelkezéseket, így az „éves beszámoló” könyvvizsgáló általi kötelező felülvizsgálata helyett az „éves jelentés”-re hivatkozik a törvény e körben.

A Btv. 110. § (1) bekezdés első fordulata értelmében tehát „az éves jelentésben közölt számviteli információkat a befektetési alap könyvvizsgálójának felül kell vizsgálnia.” A Btv. ugyanezen §-ának (2) bekezdése alapján „az (1) bekezdésben foglaltakra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentést, ideértve bármely esetleges minősítést, az éves jelentésben teljes egészében közölni kell.”

A Batv. 147. § (1)-(3) bekezdése értelmében „a befektetési alapkezelő köteles az általa kezelt befektetési alap könyvvizsgálójával – az éves jelentés könyvvizsgálatára – kötött szerződést és valamennyi, a könyvvizsgáló által az éves jelentéssel kapcsolatban készített jelentést a Felügyelet számára megküldeni.

A Felügyelet jogosult a könyvvizsgáló 145. § (2) bekezdés b) pont szerinti tájékoztatása alapján – az éves jelentés jóváhagyása előtt – a befektetési alap befektetési alapkezelőjénél kezdeményezi, hogy a helytelen adatokat tartalmazó jelentést helyesbítsék, és gondoskodjanak a helyesbített adatok könyvvizsgálóval történő felülvizsgálatáról. Ha az éves jelentés jóváhagyását követően jutott a Felügyelet tudomására, hogy az éves jelentés lényeges hibát tartalmaz, a Felügyelet kötelezheti a befektetési alapot kezelő befektetési alapkezelőt az adatok módosítására és könyvvizsgálóval való felülvizsgálatára az Szt.-ben foglalt, önellenőrzésre vonatkozó szabályok figyelembevételével. A módosított, könyvvizsgáló által felülvizsgált adatokat a befektetési alapkezelő köteles a Felügyeletnek bemutatni.”

A Módtv. által bevezetett módosításnak összességében tehát az volt a jogalkotó által szándékolt célja, hogy az éves beszámoló és az éves jelentés közül csak az utóbbit kelljen a befektetési alapkezelő könyvvizsgálójának auditálnia.

A Batv. 110. §-ában és a 147. §-ában foglaltaktól eltérően a Korm. rend. 3. § (1) és (2) bekezdése a befektetési alapok éves beszámoló készítési kötelezettségét írja elő, de ezzel együtt nem fogalmaz meg rendelkezést az éves beszámoló könyvvizsgáló által történő felülvizsgálatára vonatkozóan. A Korm. rend. hivatkozott rendelkezései szerint „a befektetési alap kettős könyvvitelen alapuló éves beszámolót köteles készíteni. A befektetési alap az 1. számú melléklet szerinti mérlegből, a 2. számú melléklet szerinti eredménykimutatásból, a 10. § szerinti kiegészítő mellékletből álló éves beszámolót köteles készíteni. Az éves beszámolóval egyidejűleg a Tv. szerinti üzleti jelentést is el kell készíteni.”


Tekintettel arra, hogy az előbbieken hivatkozott Korm. rend. csupán az „éves beszámoló” elkészítésének a kötelezettségét írja elő – de ugyanakkor nem rendelkezik annak auditálásáról –, valamint különös figyelemmel a Batv. 147. §-a módosításának – fentebb részletezett – indokára és céljára, a Felügyelet álláspontja szerint a könyvvizsgálói auditálás alapjául a befektetési alapok éves jelentése kell, hogy szolgáljon.

Kérem a tájékoztatásban foglaltak szíves elfogadását.

Budapest, 2013. január 17.

Tisztelettel:




Dr. Csere Bálint
ügyvezető igazgató