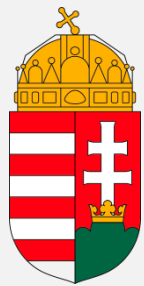
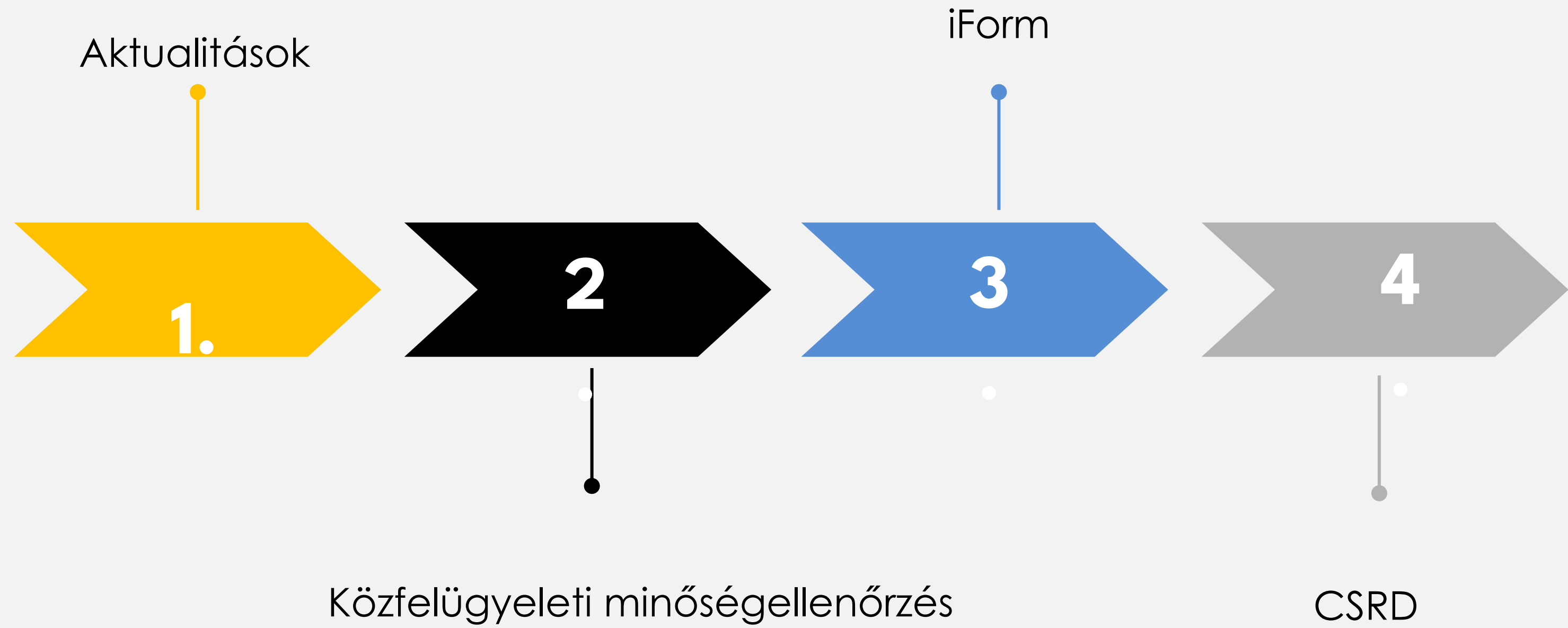




A kamarai és a közfelügyeleti ellenőrzések aktuális kérdései

Tolnai Krisztián Ádám
osztályvezető
2022. október 13.

Agenda



1. Aktualitások



KÖZFELÜGYELETI AKTUALITÁSOK

4



MORATÓRIUM, ENERGIA ÁRAK

bizonytalanságok, várható hitelezési veszteségek (ECL) értékelése az MNB ajánlással összefüggésben



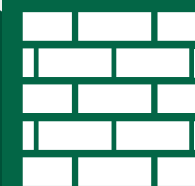
HAZAI: Új és felülvizsgált könyvvizsgálati standardok bevezetése -

ISA 220, ISA 315; ISA 540; ISQM 1-2



JOGSZABÁLYVÁLTOZÁSOK

SZVT és KKT.: Tavaszi mód. nem volt, az őszi csomag folyamatban. Pontosítások várhatóak.



EU Audit rendelet -

Európai Bizottság 2023. év során javaslatot tesz az EU audit reform módosítására.

Fenntarthatósági jelentés -2024. január 1-től fokozatosan kerül bevezetésre

ESEF

egységes elektronikus beszámolási formátum

ESEF - European Single Electronic Format

Kizárólag tőzsdei kibocsátók konszolidált pénzügyi kimutatásai elektronikus formában:

XHTML – olvasható, közzétett formátum a honlapon

XBRL – jelölőnyelv, lényeges információk megjelölése az IFRS taxonómia alapján

Hol kell megjeleníteni a könyvvizsgálói jelentésben?

- ISA 700. 43-45: **Egyéb jelentéstételi felelősségek**
- „Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről” alcímmel vagy – az adott rész tartalmának megfelelő – egyéb címmel
- CEAOB ajánlás



Alkalmazása

2018/815 EU Rendelet alapján

Konszolidált pénzügyi kimutatások **elkészítése** során

2020. január 1-jén és az azt követő időszakokban

Van könyvvizsgálati kötelezettség?

- a beszámoló kapcsán az ESEF 2021. évi alkalmazását nem a számviteli törvény írja elő, hanem a rendelet, és az irányelv
- könyvvizsgálói jelentés kapcsán a Szvt. 156. § (5) bekezdés o) pontja rendelkezik
 - **2021.** évben induló üzleti évről készített beszámolóra **lehet** alkalmazni
 - **2022.** évben induló üzleti évről készített beszámolóra **kötelező** alkalmazni

Javadalmazási politika

Könyvvizsgálati teendők

6

1.) Kire vonatkozik?

- a **hitelintézetekre**, valamint a **befektetési vállalkozásokra**.

2.) Mi alapján kell alkalmazni?

EU 2019/876 rendelet módosított az **575/2013/EU rendeletben** a javadalmazásra vonatkozóan meghatározott egyes nyilvánosságra hozatali követelményeket

4.) Könyvvizsgálati kötelezettség:

- **Jogsabályi megfelelés vizsgálata**
- Könyvvizsgálói jelentésben **nem kell hivatkozni rá**

3.) Közzététellel kapcsolatos részletszabályok:

EU BIZOTTSÁG **2021/637 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE**

17. Cikk - A javadalmazási politika nyilvánosságra hozatala

XXXIV. Melléklet - Útmutató a javadalmazási politikára vonatkozó táblák nyilvánosságra hozatalához

EMLÉKEZTETŐ

7

1. ADATSZOLGÁLTATÁS

Kötelező: Σ PIE könyvvizsgáló cég, Σ PIE megbízása,
Tartalom: könyvvizsgálói tv. 67/A. § (4)
Határidő: **2021. december 31.**

Megküldeni a közfelügyeleti hatóság részére! (e-mail vagy hivatali kapu)

2. DÍJ BEVÉTELEK MEGOSZLÁSA

Kötelező: Σ PIE könyvvizsgáló cég
Tartalom: EU Rendelet 14. cikk
Határidő: négy hónappal az egyes pénzügyi évek végét követően

Tájékoztatni a közfelügyeleti hatóságot! (e-mail vagy hivatali kapu)

3. ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS

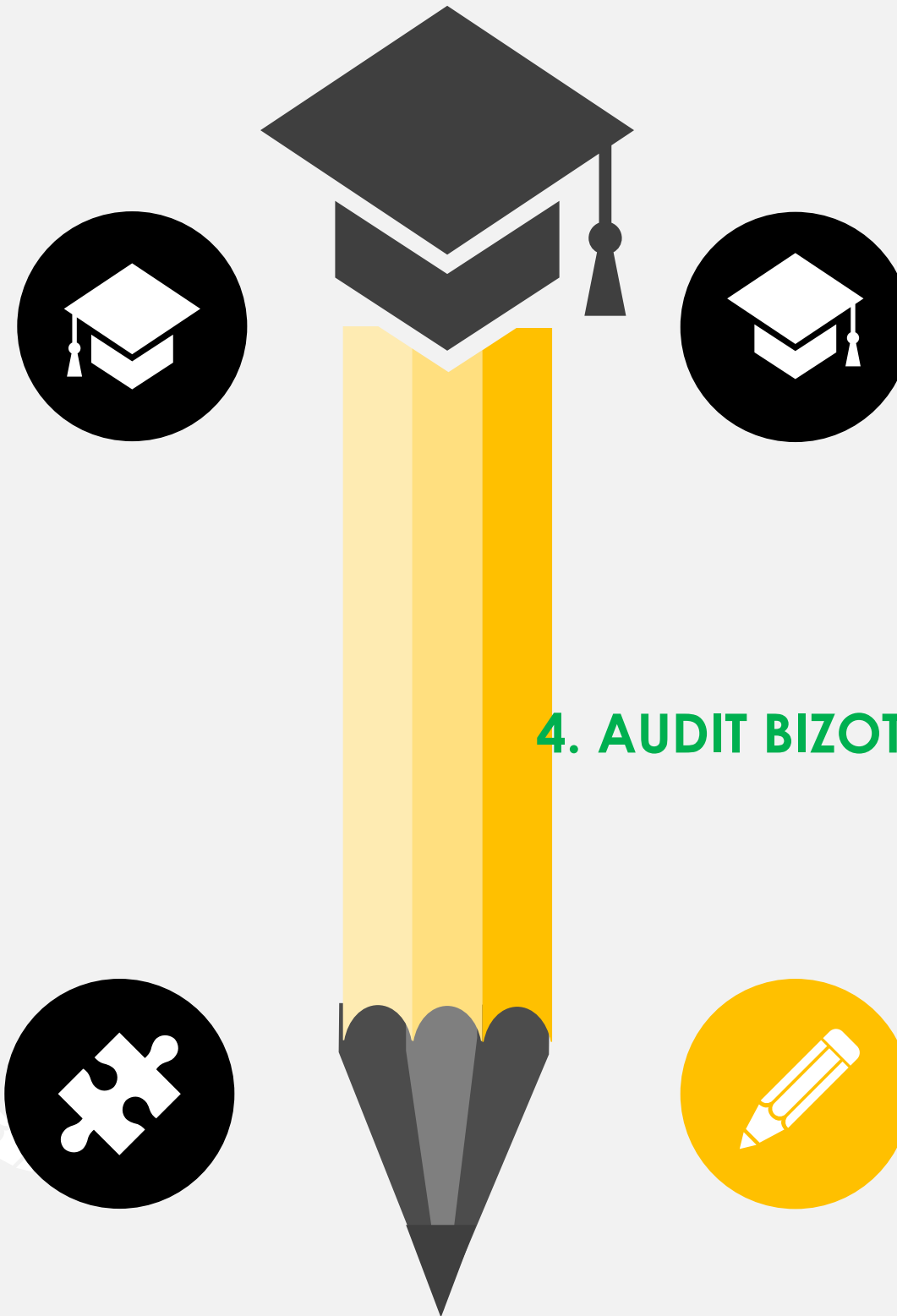
Kötelező: PIE könyvvizsgáló cég
Tartalom: EU Rendelet 13. cikk
Közzététel: A kv. cég honlapján
Határidő: négy hónappal az egyes pénzügyi évek végét követően

Tájékoztatni a közfelügyeleti hatóságot! (e-mail)

4. AUDIT BIZOTTSÁGI JELENTÉS

Kötelező: Σ PIE megbízás
Tartalom: EU Rendelet 11. cikk
Határidő: Kv. Jelentés kibocsátásától számított **60 nap.**

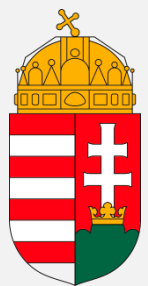
Megküldeni a közfelügyeleti hatóság részére! (e-mail vagy hivatali kapu)



2. Közfelügyeleti minőségellenőrzés



Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói piac @2021.12.31.



Tőzsdén jegyzett cégek

51

Hitelintézetek

22

ÖSSZESEN
105

Befektetési
vállalkozások

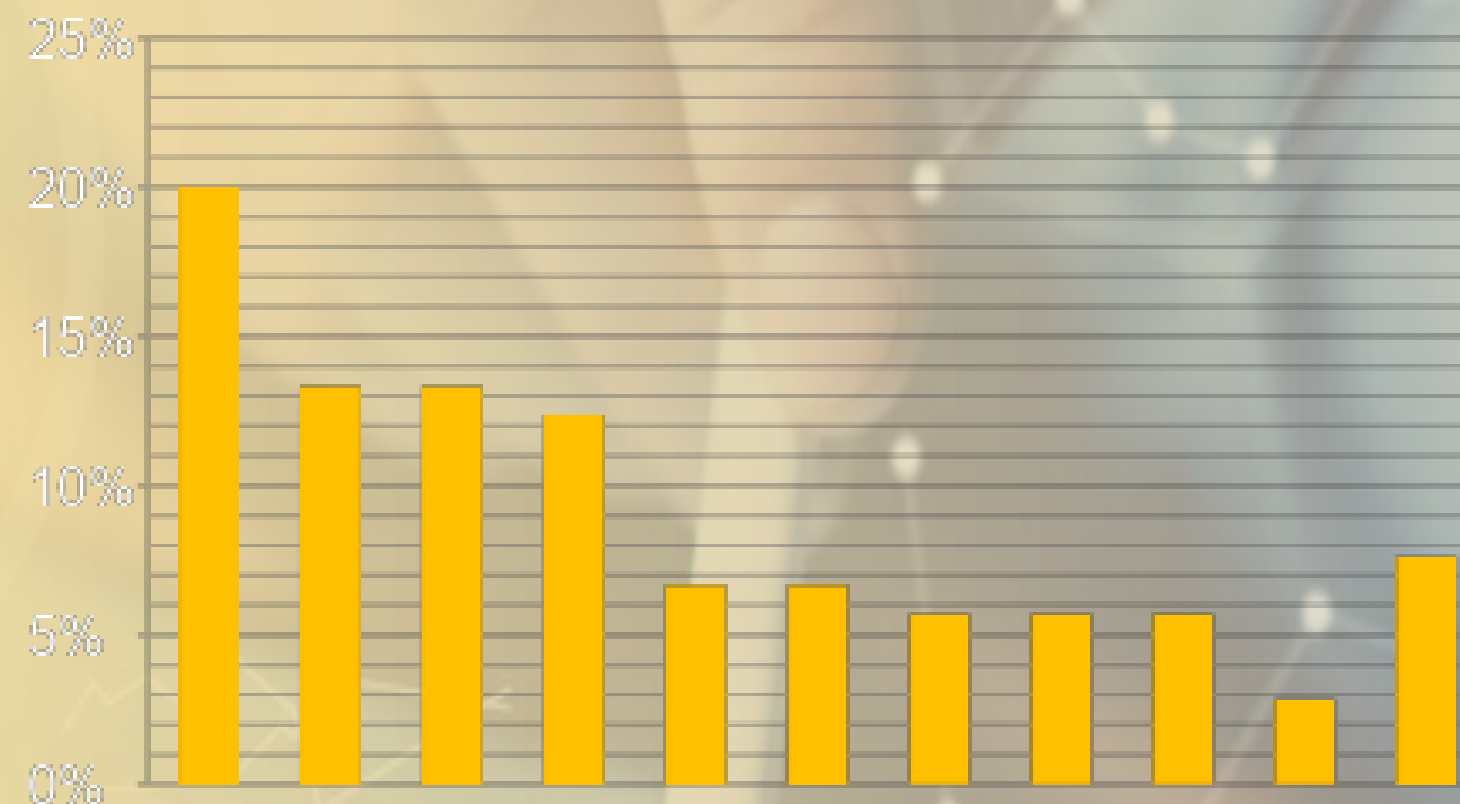
12

Biztosítók

20

Könyvvizsgáló cégek piaci megoszlása- @2021.12.31.

10



	PIE db	Piaci %
pwc	21	20%
Deloitte.	14	13%
EY	14	13%
KPMG	13	12%
BDO	7	7%
K E S AUDIT	7	7%
interauditor <small>NEUTRAL HENEL HONTI</small>	6	6%
unikonto <small>konnyvisgalo</small>	6	6%
MAZARS	6	6%
Venilia Vellum	3	3%
Könyvvizsgáló cégek 1-2 PIE megbízással (6db)	8	8%



2021. évben végrehajtott ellenőrzések

Könyvvizsgálati megbízások ellenőrzése:

**Összesen:
20 fő**



Cég szintű minőségellenőrzés:

**Összesen:
5 könyvvizsgáló
cég**



**Rendkívüli:
1 db**



**Terv szerinti:
18 fő**



**Célvizsgálat:
1 fő**



**Terv szerinti:
5 könyvvizsgáló
cég**

Összehasonlító információk – Egyedi minőségellenőrzések 2017-2021



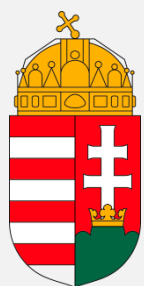
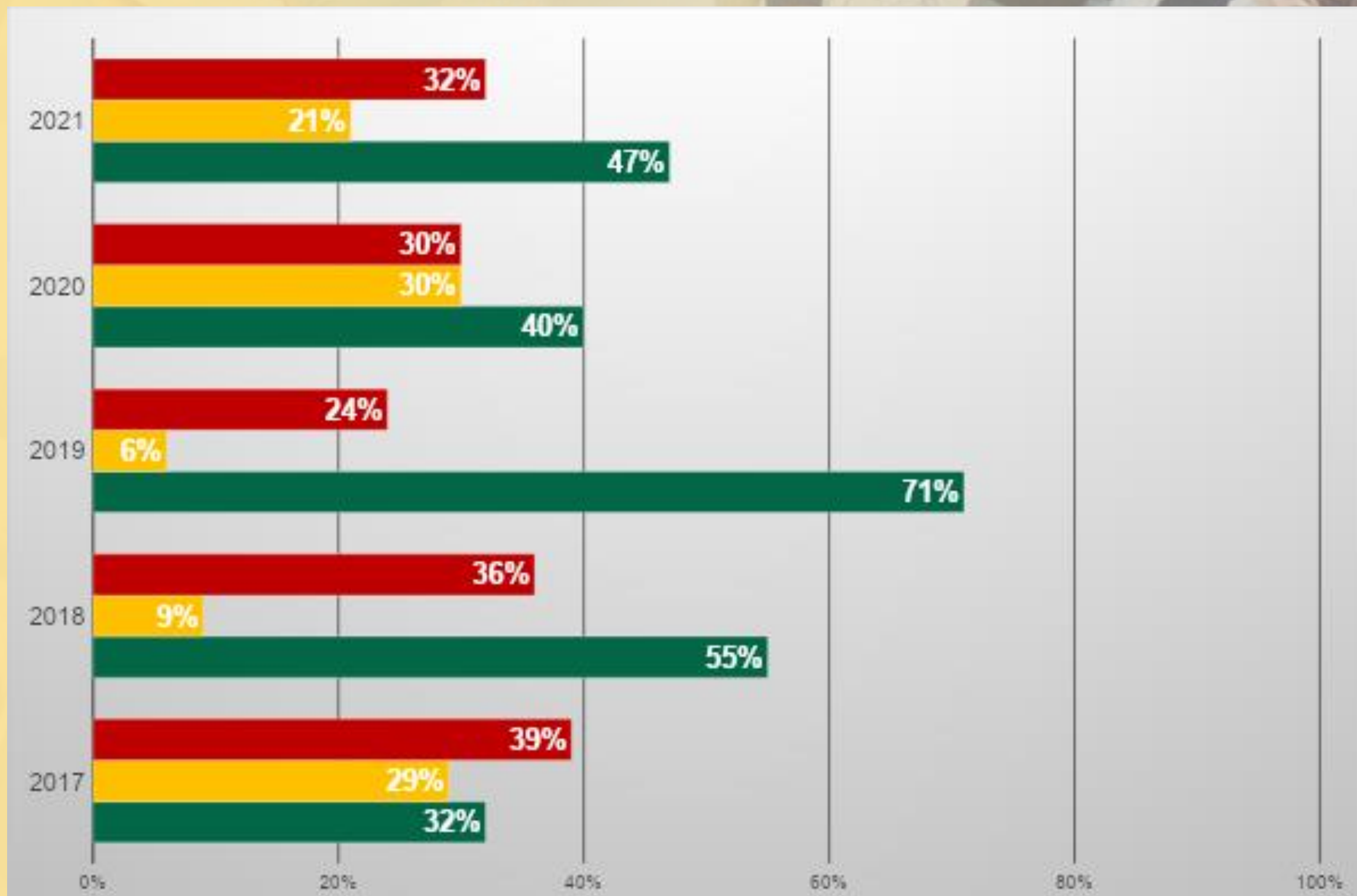
Megfelelt



**Megfelelt,
megjegyzéssel**



Nem felelt meg



Megállapítások megoszlása 2021 - egyedi

BIG6 könyvvizsgáló cég: 12 fő

Közepes könyvvizsgáló cég: 4 fő

Kis könyvvizsgáló cég: 2 fő

Súlyos megállapítás: 51 db

Nem súlyos megállapítás: 76 db

Javaslat: 45 db



2021. évi minőségellenőrzési eljárások összefoglalója



A könyvvizsgálói jelentéshez kapcsolódó megállapítások
8 fő könyvvizsgáló, 15 megbízása esetében



A pénzügyi kimutatások bemutatásának és közzétételének megfelelősége tárgyában tett megállapítások
7 fő könyvvizsgáló, 10 megbízása esetében



A könyvvizsgálati mintavétellel kapcsolatos megállapítások
6 fő könyvvizsgáló, 10 megbízása esetében



Számviteli becslések, beleértve a valós érték ellenőrzése tárgyában tett megállapítások
6 fő könyvvizsgáló, 13 megbízása esetében



Lényegesség meghatározásával kapcsolatos megállapítások
4 fő könyvvizsgáló, 5 megbízása esetében



Manuális könyvelési tételek vizsgálatához kapcsolódó megállapítások
6 fő könyvvizsgáló, 12 megbízása esetében



Könyvvizsgálat eljárásaival és dokumentációval kapcsolatos megállapítások
6 fő könyvvizsgáló, 12 megbízása esetében

4. iForm



Mi is az az iForm?

Általános tudnivalók

16

- **Strukturált online kitölthető elektronikus űrlap (SZÜF)**
 - **Űrlap sablon**
- **Kevesebb hiba lehetőség**
 - **Beépített nyilatkozatok**
 - **Kötelező elemek**
 - **Hibaüzenet**
- **Online befizetés lehetősége (jelenleg nem elérhető)**

iForm ügycsoportok

Választható űrlapok

17

Bejelentés a
könyvvizsgálói
megbízás
megszűnéséről

Könyvvizsgáló cég
tevékenység
végzéséhez
szükséges **engedély**

Könyvvizsgálói
tevékenység
folytatásához
szükséges **igazolás**

Banki gyakorlat
közfelügyeleti
hatóság általi
elismerésére

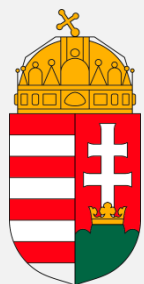
Könyvvizsgáló,
könyvvizsgáló cég
minősítés
visszavonás

Könyvvizsgáló
cégek minősítés
megszerzése iránti
kérelme

Könyvvizsgálók
minősítés
megszerzése iránti
kérelme

Könyvvizsgáló cég
tevékenység
végzéséhez
szükséges **engedély**
visszavonása

E-papír mellett iForm ügyintézés



Ügyintézés menete

magyarorszag.hu

KÖZIGAZGATÁS, JOG
menüpont

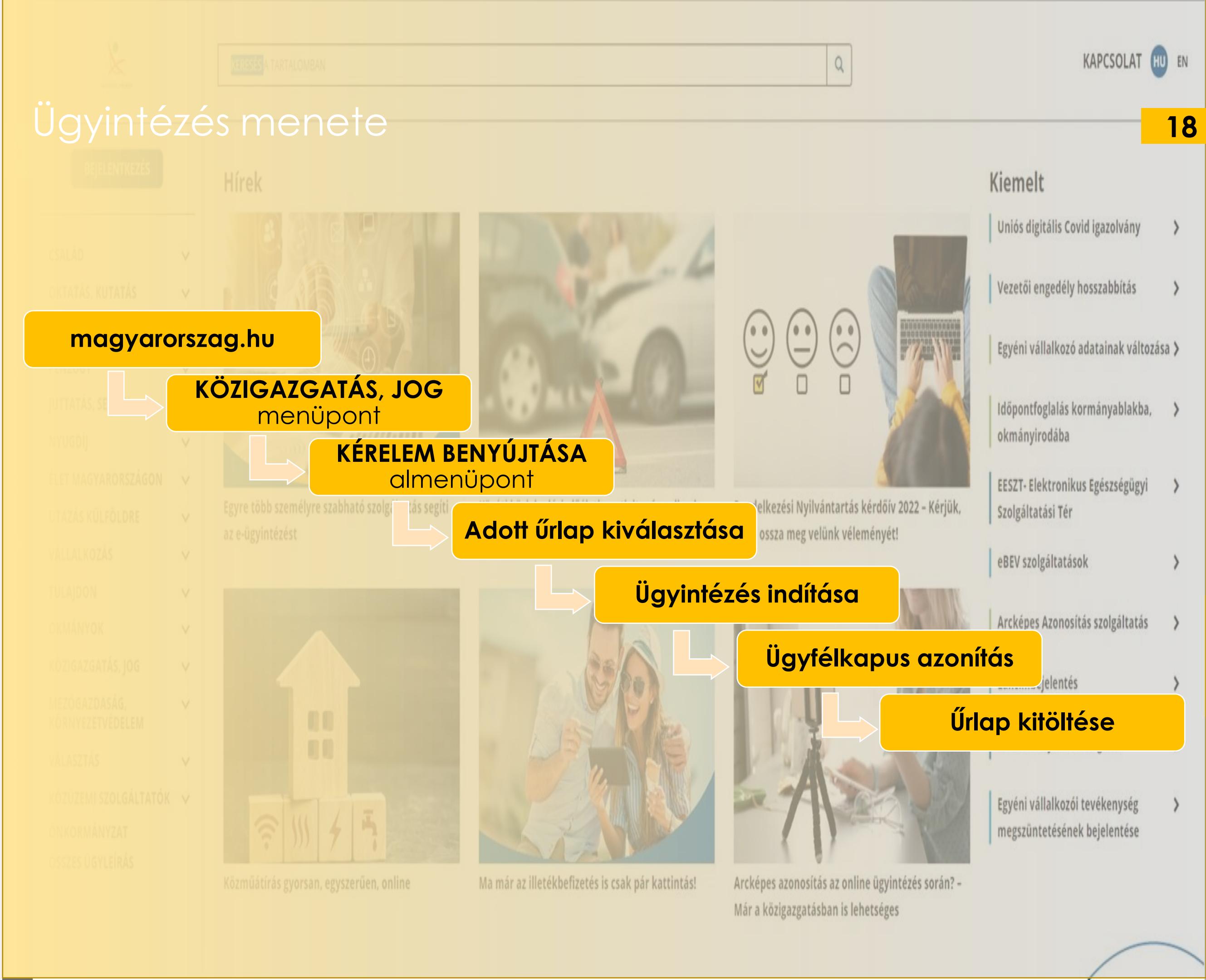
KÉRELEM BENYÚJTÁSA
almenüpont

Adott űrlap kiválasztása

Ügyintézés indítása

Ügyfélkapus azonosítás

Űrlap kitöltése



További tájékoztatás

Ha probléma akadna az űrlap kitöltéssel

19

- **magyarország.hu**
űrlap „Ügyintézés indítása” alatti leírás
- **Közfelügyeleti hatóság tájékoztatói:**
<https://ngmszakmaiteruletek.kormany.hu/konyvvizsgaloi-kozfelugyeleti-hatosag>
- **Kérdés esetén:**
Tel.: 06 1 896 7860
E-mail: kozfelugyelet@pm.gov.hu

5. Vállalati fenntarthatósági

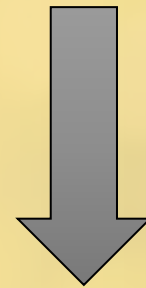
jelentésekről szóló irányelv (CSRD)



Fenntarthatóság (fenntartható fejlődés)

Fenntarthatóság
(fenntartható
fejlődés)

„A fenntarthatóság az emberiség jelen szükségleteinek kielégítése, a környezet és a természeti erőforrások jövő generációk számára történő megőrzésével együtt.”



ESG

A fenntartható fejlődés három pillére a **környezet (Environment)**, a **társadalom (Social)**, és a **vállalat vezetés/irányítás (Governance)**. Az átláthatóság (vagy más néven transzparencia) egy lényeges része az ESG rendszernek.



NFRD

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnek minősülő nagyvállalkozások esetében már **2014 óta létezik** egy irányelvi szintű, harmonizált szabály a **lényeges nem pénzügyi információk közzétételére** az ún. Nem Pénzügyi Jelentési Irányelv (Non-Financial Reporting Directive, 2014/95/EU)



CSRD

Vállalati fenntarthatósági jelentésekről szóló irányelv (Corporate Sustainability Reporting Directive javaslat, **megreformálja és kiegészíti a közzétételi kötelezettségek körét** az NFRD-hez képest. A **vállalatok fenntarthatósági teljesítményükkel kapcsolatos nem pénzügyi adataikról** szóló jelentés közzétételi kötelezettsége.

CSRD - alkalmazási köre

22

JELENTÉSTÉTELI KÖTELEZETTSÉG

- minden nagyvállalat, és a
- **szabályozott piacon jegyzett összes társaságra** (mikrovállalatok kivételével) vonatkozik (amennyiben leányvállalattal rendelkezik, úgy azok szintjére vonatkozó információk értékeléséért is felelősséggel tartoznak).

- a **tőzsdén jegyzett kkv-kra**,
(A kkv-k számára ugyanakkor egy átmeneti időszakot jelölne meg, ami azt jelenti, hogy 2028-ig mentesülnek az irányelv alkalmazása alól.)

- Azon **nem európai vállalatokat** is érinti
amelyek EU-ban generált **nettó árbevétele meghaladja a 150 millió EUR-t**, illetve
amely **legalább egy leányvállalkozással** vagy **fiókteleppel rendelkezik az EU-ban**.

A 2023-as üzleti évre vonatkozóan kell először alkalmazni.

CSRD- Idővonal



A Bizottságnak **2026. október 1-je** előtt el kell fogadnia a korlátozott bizonyosságra vonatkozó megbízhatósági standardokat.



Kötelező az alkalmazása **2024. január 1-től** a nem pénzügyi információk közzétételéről szóló irányelv hatálya alá (már) tartozó vállalkozások esetében



2025. január 1-től a jelenleg még a nem pénzügyi információk közzétételéről szóló irányelv hatályán kívül eső nagyvállalatok esetében.



2026. január 1-től a tőzsdén jegyzett kkv-k, valamint a kis méretű és nem összetett hitelintézetek és a zárt biztosítók esetében.

CSRD- Könyvvizsgálatot érintő változások



Auditálni/hitelesíteni kell, amit végezhet:

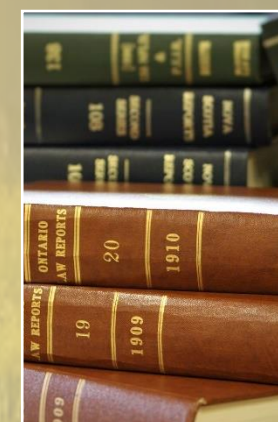
- jog szerinti könyvvizsgáló
- független bizonyosságot nyújtó szolgáltatók (IASP)
- a jog szerinti könyvvizsgálótól eltérő könyvvizsgáló



Szükséges szintű **elméleti ismeretek** elsajátítása, és igazolása.



A nem pénzügyi beszámolás szerepelni fog az **üzleti jelentésben**.



Az **EFRAG által kidolgozott**, valamint az EU Bizottsága által elfogadott megbízhatósági **standardok**nak való megfelelés.



Legalább nyolc hónapos gyakorlati képzés:

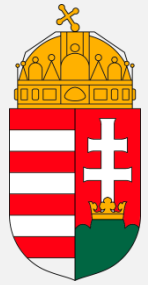
- az éves és konszolidált fenntarthatósági jelentéstétel **biztosítása** vagy a
- fenntarthatósággal kapcsolatos **egyéb szolgáltatások** terén.



Módosul a könyvvizsgálói irányelv fenntarthatósági jelentések könyvvizsgálatával kapcsolatosan



KÉRDÉSEK





KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!

Tolnai Krisztián Ádám
osztályvezető

Pénzügyminisztérium
Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály
1051 Budapest, József nádor tér 2- 4.
Telefon: + 36-(1)-795-90-89
Mobil: + 36-30-160-0348
E-mail: krisztian.tolnai@pm.gov.hu
Web: www.kormany.hu