



BEFEKTETÉSI ALAPOK, BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK

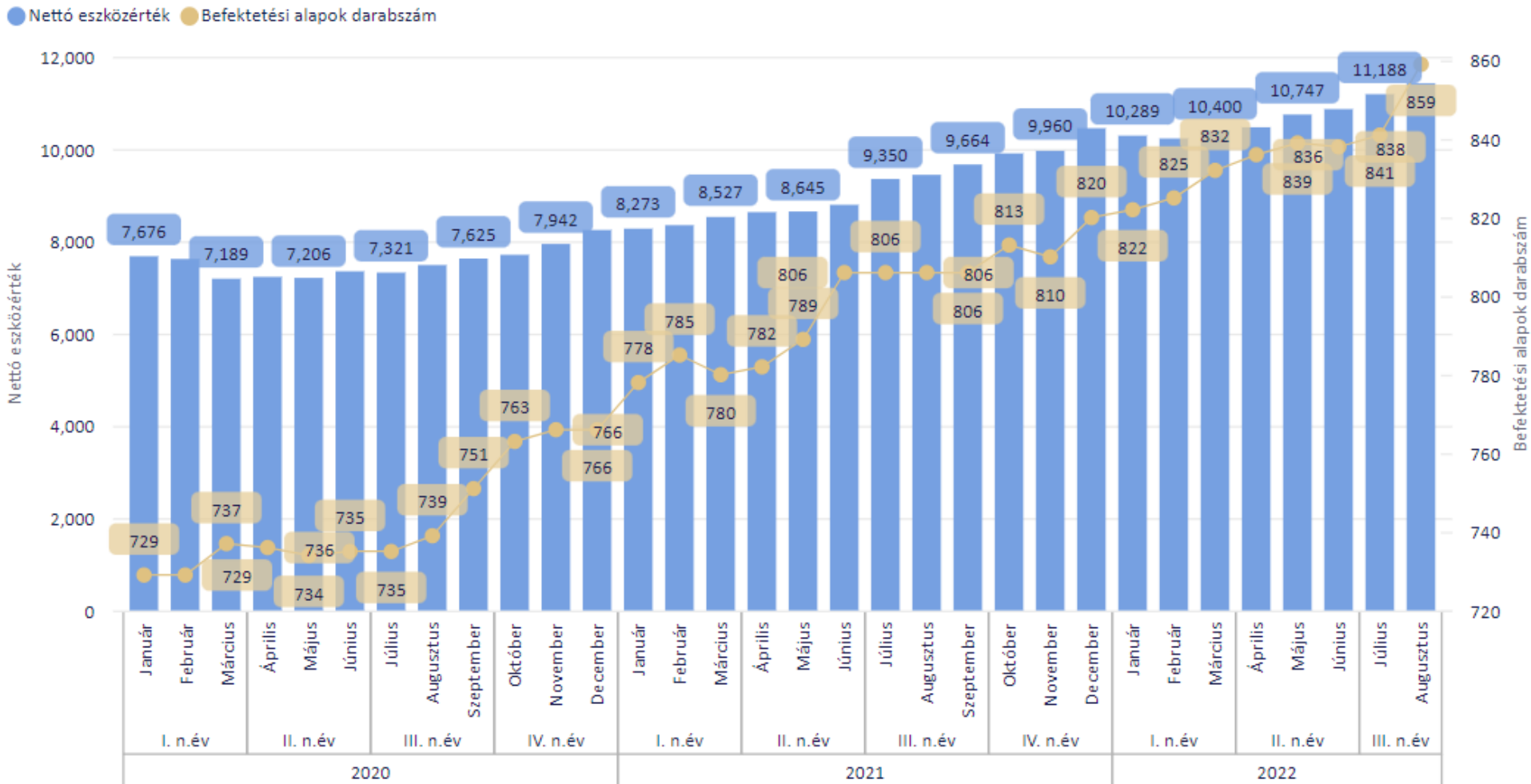
*MAGYAR NEMZETI BANK VISSZAJELZÉSEI A KÖNYVVIZSGÁLÓK
SZÁMÁRA – A KÖNYVVIZSGÁLÓI KÜLÖNJELENTÉSEK ÉS AZ
ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAI MNB-S SZEMMEL*



A BEFEKTETÉSI ALAPOK SZÉKTORA SZÁMOKBAN I.



Befektetési alapok nettó eszközértéke és darabszáma időszakosan (Mrd Ft, db)



Befektetési alapok rangsora nettó eszközérték szerint

Alaptípus	Rangsor (NEÉ) ▲	Érték (NEÉ)	Darabszám
Részvény	1	3,424	287
Ingtatlan	2	2,883	208
Vegyes	3	2,072	126
Kötvény	4	1,859	72
Származtatott	5	744	118
Egyéb	6	311	39
Pénzpiaci	7	119	4
Garantált	8	11	5

BEFEKTETÉSI ALAPOK RANGSORA NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK SZERINT

2022.09.30 napra vonatkozóan

A BEFEKTETÉSI ALAPOK SEKTORA SZÁMOKBAN II.



Forrás | MNB ([BefAlapok_HU - Power BI Report Server \(mnb.hu\)](https://www.mnb.hu))

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

Kormányrendeletek:

1. 327/2009. (XII. 29.) Korm. Rendelet az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (ALAPKEZELŐ)
2. 215/2000. (XII. 11.) Korm. Rendelet a befektetési alapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (BEFEKTETÉSI ALAP)



JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAI I.

- 1) Kbftv. rendelkezéseinek való nem megfelelés
 - Alapfeltétel: érvényes könyvvizsgálói engedély + pénzügyi intézményi vagy befektetési vállalkozási minősítéssel (Kbftv. 193.§)
 - Megbízatás legfeljebb 5 üzleti évig tarthat
 - Természetes személy könyvvizsgáló: egyidejűleg maximum 20 befektetési alap, egy befektetési alapkezelőtől és az általa kezelt befektetési alapoktól származó jövedelme az éves jövedelmének (bevételének) max 30 %-a.
 - Könyvvizsgáló cég könyvvizsgálója: egyidejűleg maximum 20 befektetési alap, cég éves jövedelmének (bevételének) max 10 %-a.

Kbftv.

2014. évi XVI. törvény



ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAI II.

Alapkezelő

Beszámoló

- A kezelt **befektetési alapok vagyonát** és változásait az alap számviteli nyilvántartásában vezeti, az saját számviteli **nyilvántartásaiban** és **beszámolójában nem szerepelhet.**
- A portfóliókezelés során kezelt, az **ügyfelek vagyonát képező eszközöket**, kötelezettségeket és ügyleteket a saját tulajdonát képező eszközöktől és forrásoktól elkülönítetten köteles nyilvántartani a **0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban**, az **saját főkönyvi számláin**, mérlegében és **eredménykimutatásában nem szerepelhet.**
- Értékesítés nettó árbevételén belül elkülönítetten a portfóliókezelési/alapkezelési díjbevétel.

327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet



ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAI III.

Befektetési alap

A 215/2000. Korm. Rendelet 7.§ (1) szerint "[a] befektetési alap eszközeit és a javára kötött származékos ügyleteket a **Kbftv. előírásai szerinti gyakorisággal** és az alapján, valamint a (2)-(8) bekezdésben foglaltak figyelembevételével elkészített - a befektetési alap Tv. szerinti számviteli politikájának részét képező - értékelési szabályoknak megfelelően a letétkezelő (illetve ingatlanok esetében az ingatlanértékelő szervezet) által meghatározott piaci értéken kell értékelni".

A Kbftv. 38.§ (3) szerint "[a]z ABAK biztosítja, hogy az ABA-k kollektív befektetési értékpapírjainak nettó eszközértékét e §-nak, a vonatkozó nemzeti jognak és az ABA-k kezelési szabályzatának megfelelően számítsák ki és hozzák nyilvánosságra a befektetők számára. Az alkalmazott értékelési eljárásoknak biztosítaniuk kell, hogy az értékelt eszközfajtákat és a kollektív befektetési értékpapíronkénti nettó eszközértéket legalább évente egyszer kiszámítsák. Ezen értékeléseket és számításokat a nyílt végű ABA-k esetén is olyan gyakorisággal kell elvégezni, amely megfelel az ABA kezelésében lévő eszközök jellemzőinek, valamint az alap kibocsátási és visszaváltási gyakoriságának. ... A befektetőket az értékelésekről és számításokról az érintett ABA kezelési szabályzatában előírt módon kell tájékoztatni".

BEFEKTETÉSI ALAP





Köszönöm a figyelmet!

Simon Balázs, vezető felügyelő

Email: simonba@mnb.hu