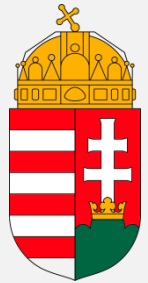
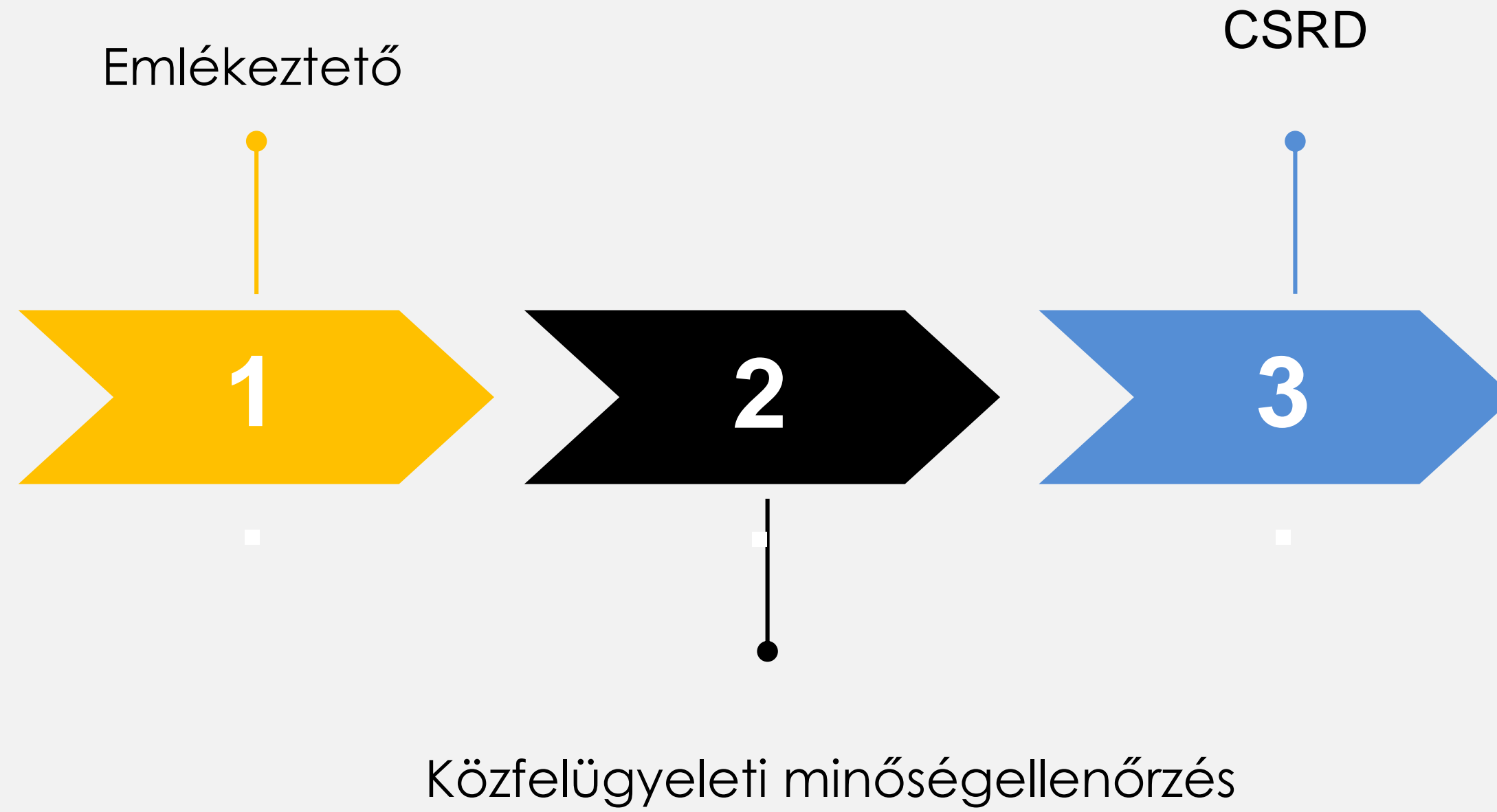


A közfelügyeleti aktuális kérdései

MKVK – Pénz és Tőkepiaci tagozat

Tolnai Krisztián Ádám
osztályvezető
2023. November 23.

Agenda



1. Emlékeztető



EMLÉKEZTETŐ

4

1. ADATSZOLGÁLTATÁS

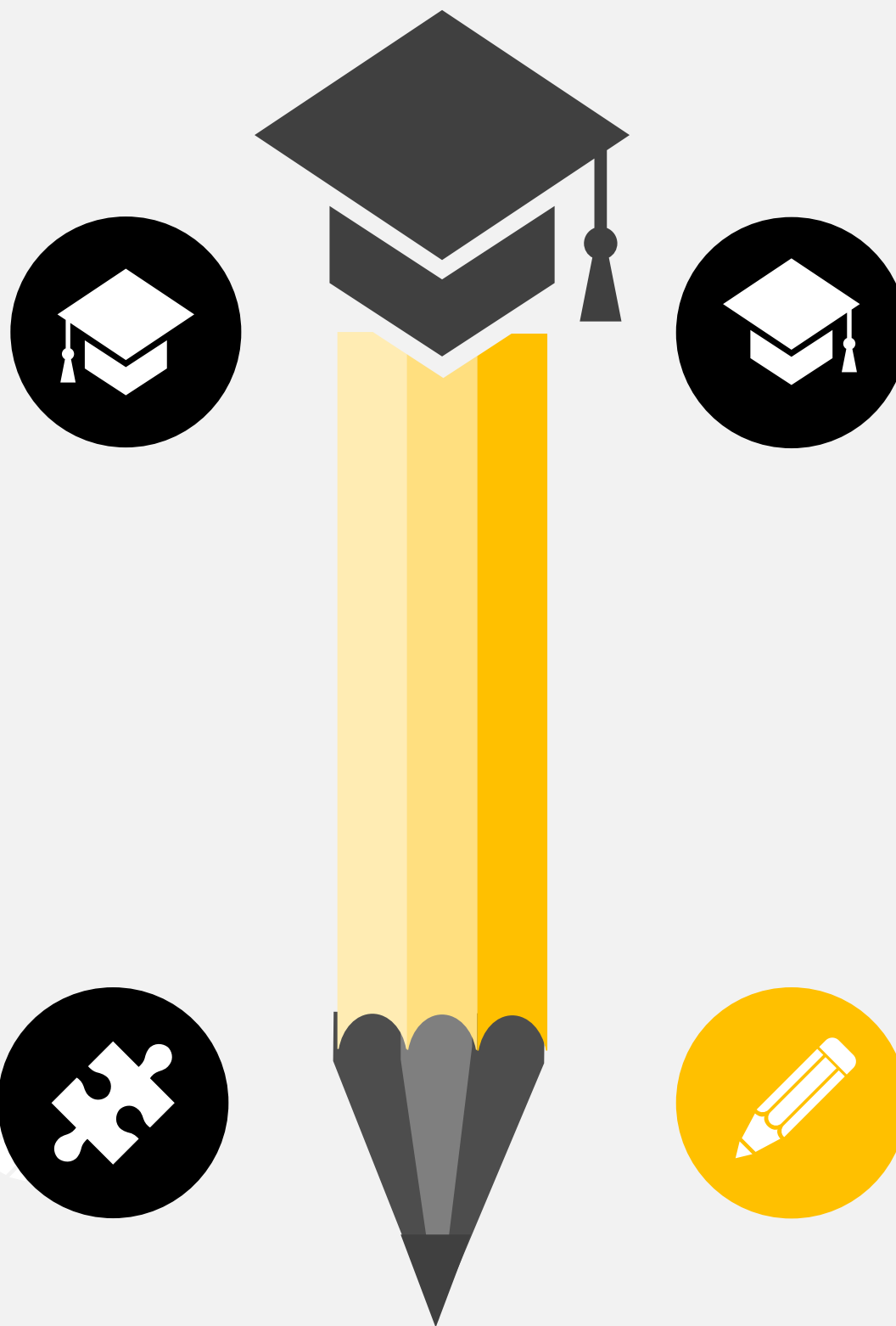
Kötelező: Σ PIE könyvvizsgáló cég, Σ PIE megbízása,
Tartalom: könyvvizsgálói tv. 67/A. § (4)
Határidő: **2023. december 31.**

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

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 epapír)



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 vagy epapír)

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 epapír)

2. Közfelügyeleti minőségellenőrzés



Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói piac 2022.12.31.

Tőzsdén jegyzett cégek

48

Hitelintézetek

19

ÖSSZESEN

98

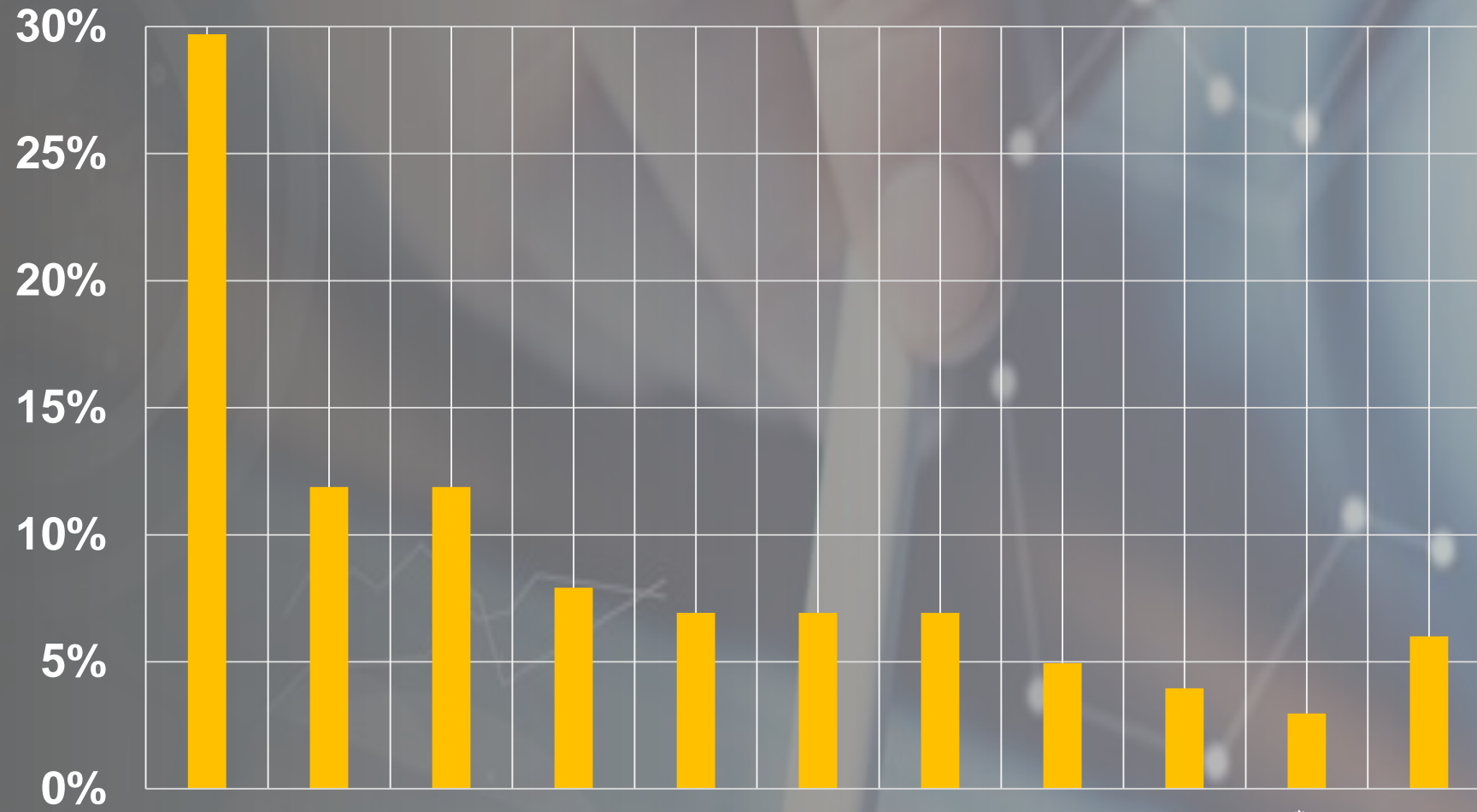
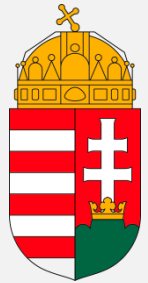
Befektetési
vállalkozások

12

Biztosítók

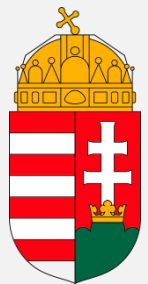
19

Könyvvizsgáló cégek piaci megoszlása-2022.12.31.



Cégnév	PIE db	Piaci %
pwc	30	30
EY	12	12
KPMG	12	12
Deloitte.	8	8
interauditor <small>NEUNER HENDL HONTI</small>	7	7
MAZARS	7	7
unikonto <small>Könyvvizsgáló</small>	7	7
K E S <small>AUDIT</small>	5	5
BDO	4	4
BLUE RIDGE AUDIT HUNGARY Kft.	3	3
Könyvvizsgáló cégek 1-2 PIE megbízással (3 db)	6	6%



2022. évben végrehajtott ellenőrzések




Könyvvizsgálati megbízások ellenőrzése:

Összesen:
21 fő



Rendkívüli:
1 db 


Terv szerinti:
20 fő 


Cég szintű minőségellenőrzés:

Összesen:
5 könyvvizsgáló cég



Terv szerinti:
5 könyvvizsgáló cég

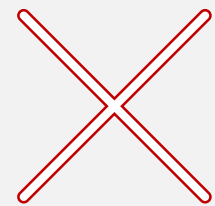
Összehasonlító információk – Egyedi minőségellenőrzések 2017-2022



Megfelelt



**Megfelelt,
megjegyzéssel**

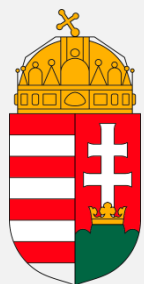
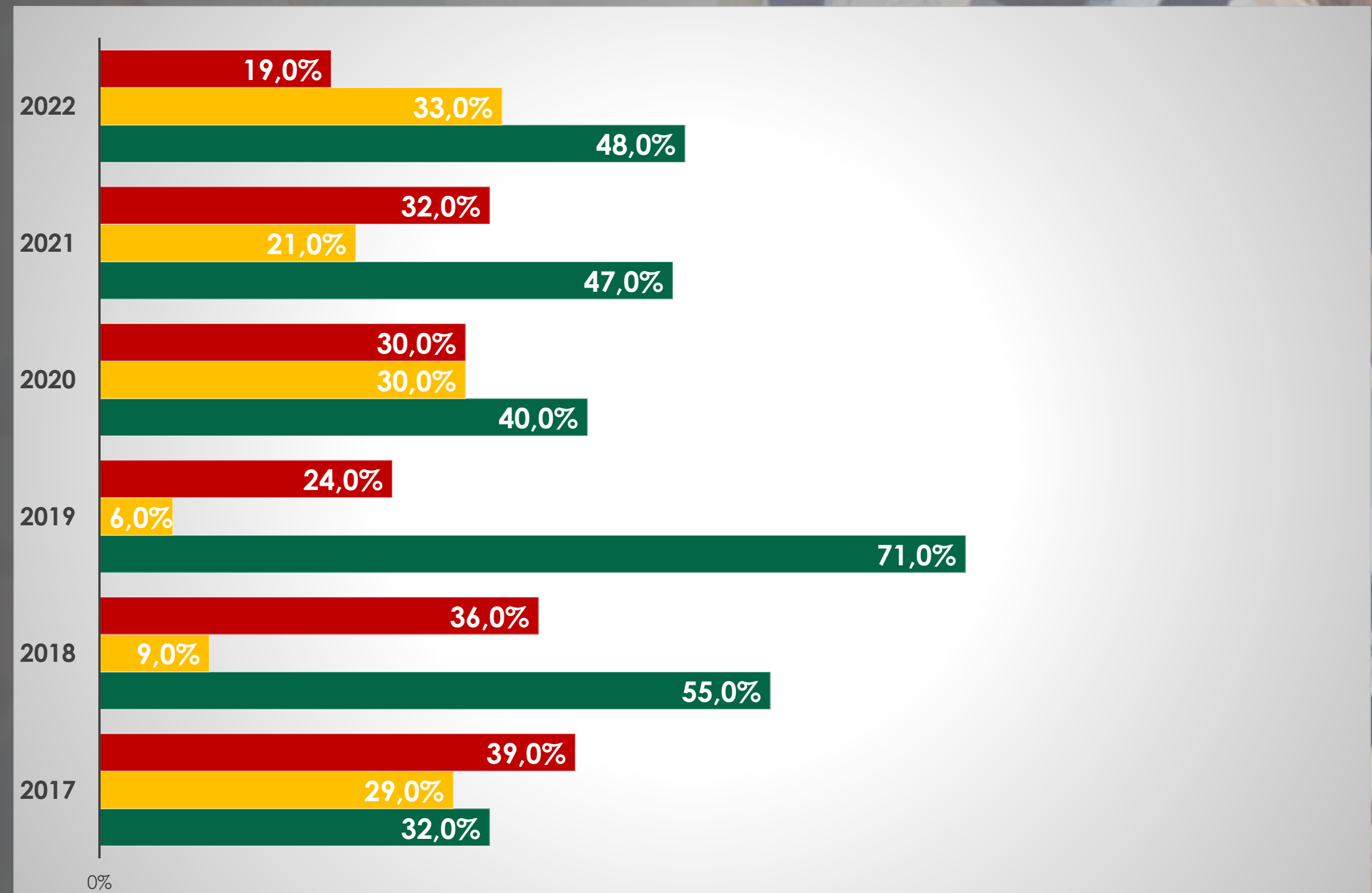


Nem felelt meg

Átlagosan 80%-
os eredmény a
kérdőívben

Legrosszabb:
29%

Legjobb: 98%



Megállapítások megoszlása 2022-egyedi

BIG6 könyvvizsgáló cég: 14 fő

Közepes könyvvizsgáló cég: 1 fő

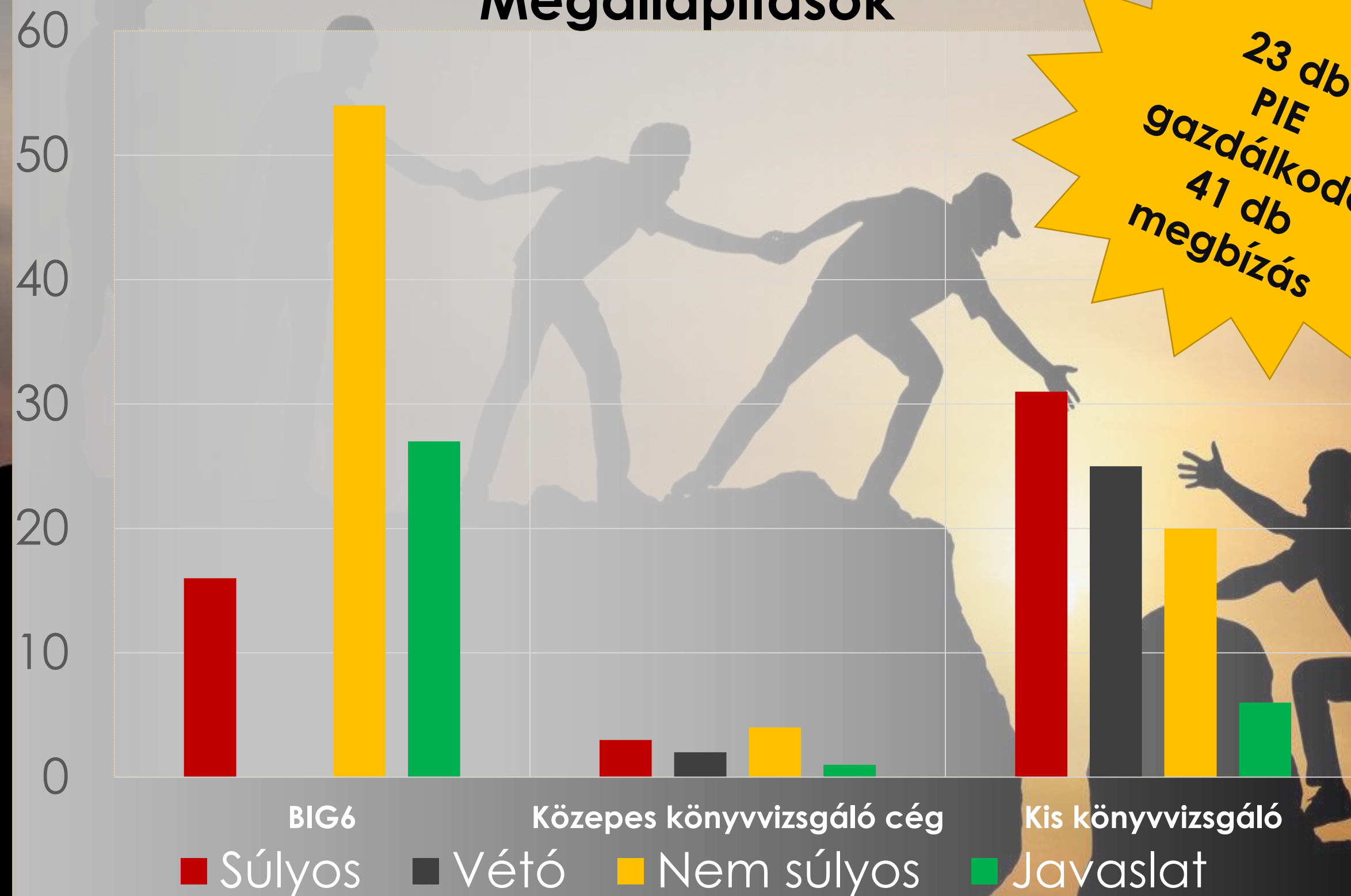
Kis könyvvizsgáló cég: 6 fő

Súlyos megállapítás: 50 db
- ebből „vétó”: 27 db

Nem súlyos megállapítás: 78 db

Javaslat: 34 db

Megállapítások



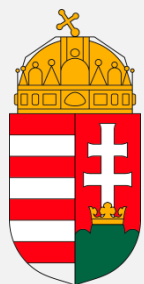
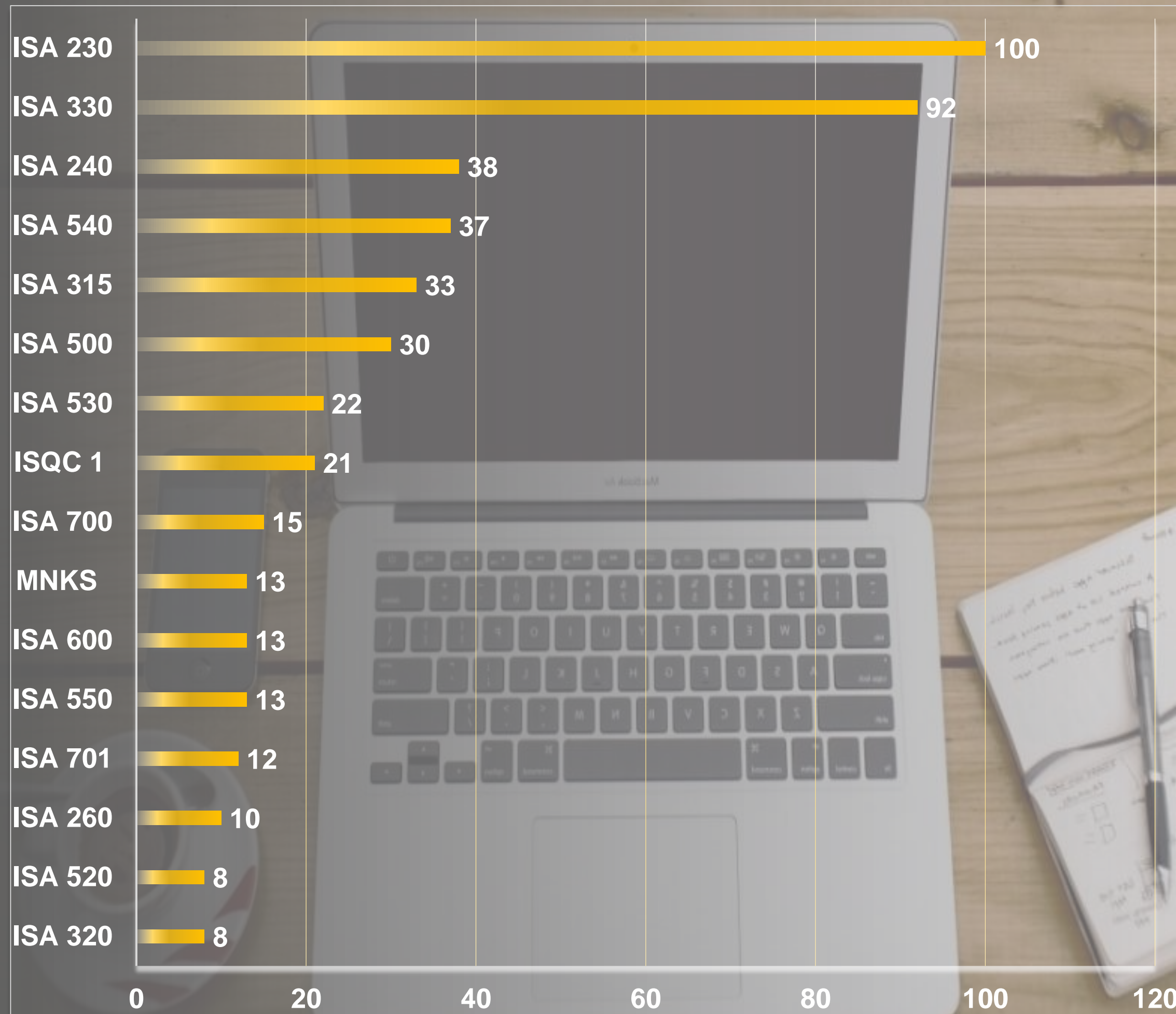
Megállapítások megoszlása 2022-egyedi

11

PIE gazdálkodó típusa	Vizsgált PIE száma	Súlyos megállapítás	%-osa n	- ebből "Vétó" kérdés	Nem súlyos megállapítás	%-osa n
befektetési vállalkozás	1 db	0 db	0%	0 db	3 db	4%
biztosító	1 db	0 db	0%	0 db	2 db	3%
hitelintézet (nem tőzsdei kibocsátó)	5 db	7 db	14%	0 db	26 db	33%
tőzsdei kibocsátó hitelintézet (tőzsdei kibocsátó)	15 db	43 db	86%	27 db	42 db	54%
hitelintézet (tőzsdei kibocsátó)	1 db	0 db	0%	0 db	5 db	6%
Összesen:	23 db	50 db	100 %	27 db	78 db	100 %



A 2022. évi minőségellenőrzések során a megállapításokkal kapcsolatban leggyakrabban érintett standardok



2022. évi minőség- ellenőrzési eljárások összefoglalója



Könyvvizsgálat eljárásaival és dokumentációval kapcsolatos megállapítások



Számviteli becslések, beleértve a valós érték ellenőrzése tárgyában tett megállapítások



Bevételek könyvvizsgálatával kapcsolatos megállapítások



Belső minőségellenőr (EQCR) szerepével kapcsolatos megállapítások



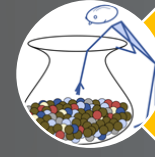
A pénzügyi kimutatások bemutatásának és közzétételének megfelelősége tárgyában tett megállapítások



Csoport könyvvizsgálattal kapcsolatos megállapítások



Csalás, JET (Manuális könyvelési tételek) vizsgálatához kapcsolódó megállapítások



A könyvvizsgálati mintavétellel kapcsolatos megállapítások



Lényegesség meghatározásával kapcsolatos megállapítások



A könyvvizsgálói jelentéshez kapcsolódó megállapítások

3. Vállalati fenntarthatósági jelentésekről szóló irányelv (CSRD)

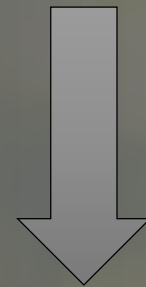


Fenntarthatóság (fenntartható fejlődés)

15

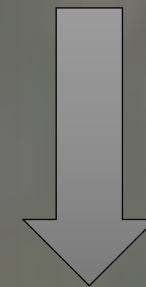
Fenntarthatóság
(fenntartható
fejlődés)

„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- Alkalmazás idővonal



2024. január 1-től:

Kizárólag közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó:

1. mérlegfőösszeg a 10 000 millió forintot, éves nettó árbevétel a 20 000 millió forintot, átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt, és
2. átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladja az 500 főt



2025. január 1-től:

- nagyvállalat
- összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő anyavállalat

értékhatárok: fenti 1. 3/2 mutató



2026. január 1-től:

- közérdeklődésű (tőzsdei) kkv
- Kisméretű hitelintézet és befektetési vállalkozás
- zárt biztosító és zárt viszontbiztosító

értékhatárok: fenti 1. 3/2 mutató

2028. Január 1-től nem EU-s leányvállalat, fióktelep

Mentesség és részmentesség



Mentesülési szabályok a leányvállalatok számára

anyavállalat összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésében a leányvállalat és annak leányvállalatai is szerepelnek



Részmentesülési szabály

(kevesebb a fenntarthatósági jelentés tartalma)
a kisméretű és nem összetett hitelintézet és befektetési vállalkozás, valamint a zárt biztosítók és zárt viszontbiztosítók



A mentesség nem alkalmazható tőzsdei gazdálkodókra.

CSRD- Könyvvizsgálatot érintő változások

18



Bizonyossági véleményt kell adni (ISAE 3000), amit:

- jog szerinti könyvvizsgáló, vagy
- a jog szerinti könyvvizsgálótól eltérő könyvvizsgáló



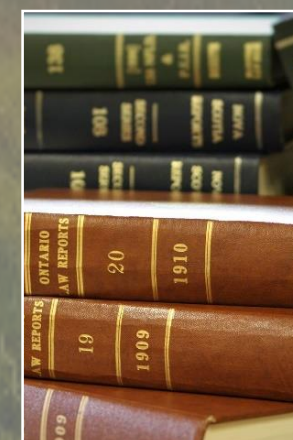
Fenntarthatósági minősítés:

Szükséges szintű **elméleti ismeretek** elsajátítása = minősítő vizsga.

Legalább 1 éves gyakorlati tapasztalat.



A fenntarthatósági jelentés az **üzleti jelentés része.**



**EURÓPAI FENNTARTHATÓSÁGI
BESZÁMOLÁSI STANDARDOK**

12 db ESRS:

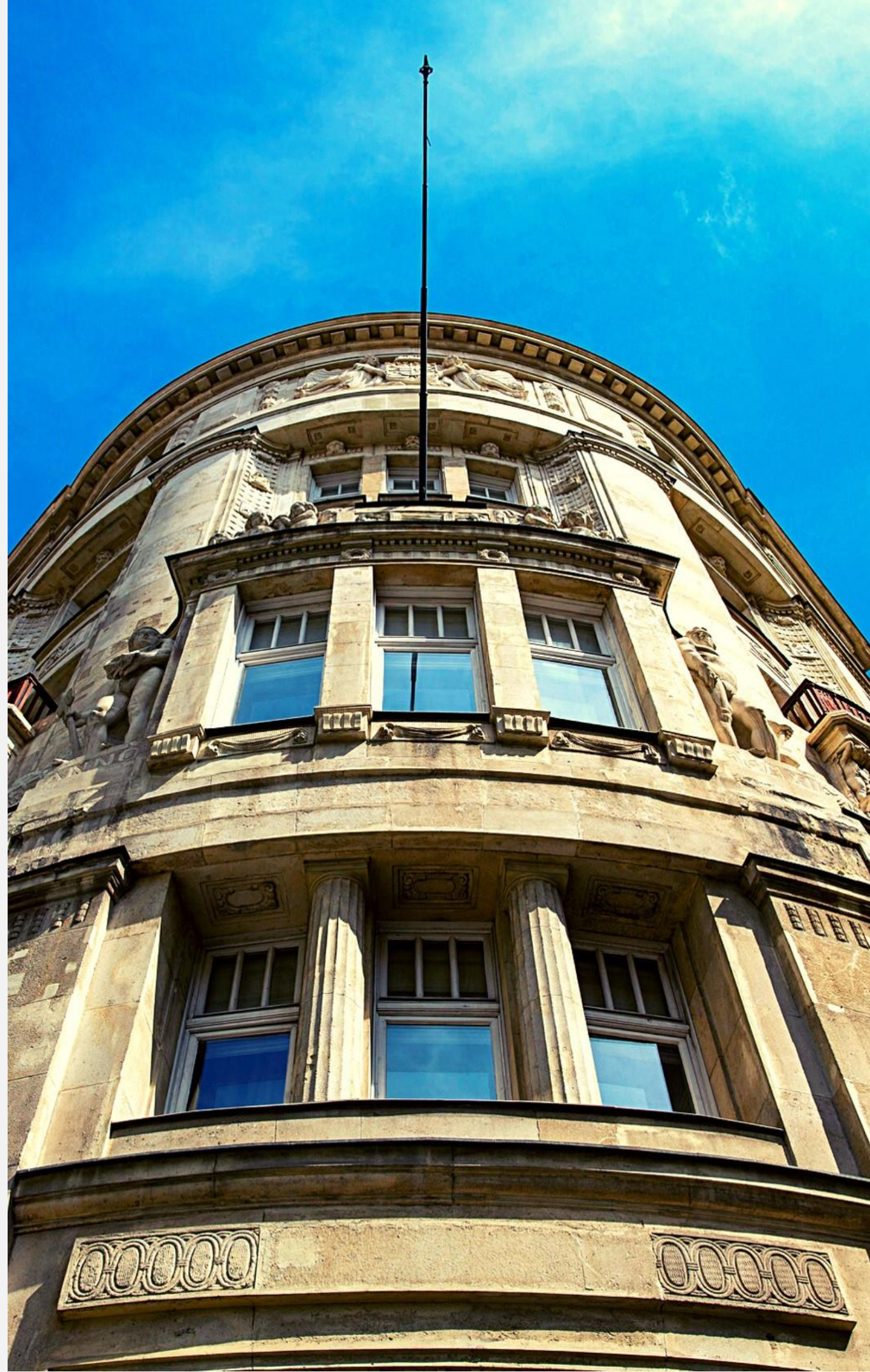
ESRS 1-2. ESRS E1-E5., ESRS S1-S4, ESRS G1



Fenntarthatósági **minőségellenőrzés**



Bizonyossági vélemény a pénzügyi beszámolóról szóló könyvvizsgálói jelentés része is lehet.



KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!

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