



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

1/2023. sz. állásfoglalás _ Fegyelmi bizottság

A könyvvizsgáló az alábbi tényállás fogalmazta meg:

„Egy könyvvizsgáló cég ('A. Cég') 50%-alatti tulajdonjogot és 25% alatti szavazati jogot megtestesítő részvénnel rendelkező tulajdonosának ('Tulajdonos 1.') másik érdekeltségében ('C. Cég') egy mindenki számára elérhető (piaci kondíciójú), de kedvező, támogatott konstrukciójú, jelentős összegű hitelszerződése, illetve ebből eredő tartozása áll fenn egy Bankkal ('X. Bank') szemben, melynek a készfizető keze a Tulajdonos 1. A 'C. Cég' érdekeltséggel bír más könyvvizsgáló társaságban ('D. Cég'). Az 'A. Cég' vezérigazgatója és többségi szavazati joggal rendelkező tulajdonosa ('Tulajdonos 2.'), aki egyben többségi irányítással is bír 'A. Cég'-ben, (a szavazati joga 50%+1 szavazat) könyvvizsgálói tevékenységet szeretne végezni (munkavállalói jogviszonyban) más könyvvizsgáló társaságban – 'B. Cég'-ben - is, melyben a 'Tulajdonos 1.' semmilyen közvetlen, vagy közvetett irányítással, vagy érdekeltséggel nem rendelkezik. A 'B. cég'-ben folytatott tevékenysége keretében 'Tulajdonos 2.' több, az 'X. Bank' leányvállalata ('L. Alapkezelő') által kezelt befektetési alapok könyvvizsgálatában személyében felelős könyvvizsgálói feladatokat látna el.”

A könyvvizsgáló az alábbi kérdést tette fel:

„Helytálló-e az álláspontunk, miszerint a 'B. Cég' tevékenységi körében 'L. Alapkezelő' által kezelt befektetési alapok esetében elvégzendő könyvvizsgálói tevékenység nem okoz függetlenségi és etikai problémát sem személyében felelős könyvvizsgálója esetében, aki 'Tulajdonos 2', sem 'A.Cég' vagy 'B.Cég' vagy 'C.Cég' és 'D. Cég' esetében? Így a 'Tulajdonos 2.', mint magánszemély az 'L. Alapkezelő' által kezelt befektetési alapokra vonatkozó könyvvizsgálói megbízást elfogadhatja?”

A Fegyelmi bizottság válasza:

Az etikai szabályzat 44. pontja értelmében:

Az alábbi körülmények a függetlenségre különösen, de nem kizáró jelleggel olyan mértékű közvetlen veszélyt jelentenek, hogy a fenyegetettség még az IESBA szerinti biztosítási intézkedések alkalmazásával sem csökkenthető elfogadható szintűre, így a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az adott ügyfél tekintetében nem végezhet jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati tevékenységet.

- d) A megbízásért felelős könyvvizsgálati munkacsoport tagja, vagy annak közeli hozzátartozója adósi, hitelezői, kezesi jogviszonyban áll megbízójával, vagy ügyfele legfőbb szervének, legfőbb irányító (vezető) szervének, felügyelő testületének, auditbizottságának tagjával. Jelen tilalom nem vonatkozik a hitelintézet által általános szerződési feltételekkel biztosított hitelre, illetve a szakmai szolgáltatással kapcsolatos, az esedékességet követő 1 éven belüli követelésre.

A kérdező leírás alapján a folyósított hitel mindenki számára elérhető, tehát általános szerződési feltételekkel elérhető hitel, így semmilyen korlátozó tényezőt nem jelent könyvvizsgálati szempontból.

A Fegyelmi bizottság álláspontja szerint nincs semmilyen összeférhetetlenség a könyvvizsgálat elvállalása során.

A Fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy jelen állásfoglalását a kamarai tag könyvvizsgáló által előterjesztett tényállás alapján hozta meg. A bizottság állásfoglalása szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír, másik eljárásban jogalap megállapításánál nem vehető figyelembe.

dr. Borzi Miklós s.k.
a Fegyelmi bizottság elnöke