



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

3/2025. sz. állásfoglalás_Fegyelmi bizottság

A könyvvizsgáló az alábbi tényállást fogalmazta meg:

„Egy befektetési alapkezelőnek vagyok évek óta a könyvvizsgálója. Az alapkezelő nem minősül közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak. Több alapot is működtetnek. Szeretnének megbízni, hogy legyek néhány alapjuknak a könyvvizsgálója”

A könyvvizsgáló az alábbi kérdést fogalmazta meg:

„A kérdésem: Van-e kizáró tényező, esetleg összeférhetetlenség bármilyen tekintetben, ami miatt nem lehetek az alapkezelő által kezelt alap könyvvizsgálója.”

A Fegyelmi bizottság válasza:

A feltett kérdés elég általános, ezért a bizottság megtárgyalta a kérdéshez tartozó általános és speciális jogszabályokat, a Számviteli törvényt, mint általános szabályt, valamint a speciális szabályt, amely a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvényt.

1. Általános számviteli-könyvvizsgálati szabályok: kifejezett tiltás nincs, általános függetlenségi, összeférhetlenségi előírásokat be kell tartani, pénzügyi intézményi, vagy BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSI MINŐSÍTÉS kell hozzá. Analógia van a vállalkozási szférában, lehet az anyavállalat könyvvizsgálója a leányvállalatok könyvvizsgálója, ha minden más feltétel megvan.

2. Speciális szabályok:

"193. § (1) A befektetési alap esetében a könyvvizsgálói feladatok ellátására csak olyan, érvényes könyvvizsgálói engedéllyel rendelkező könyvvizsgáló (könyvvizsgáló cég) részére adható megbízás, amely rendelkezik pénzügyi intézményi vagy befektetési vállalkozási minősítéssel, és megfelel az e fejezetben foglalt feltételeknek.

(2) A befektetési alap természetes személy könyvvizsgálójának megbízatása legfeljebb 5 üzleti évig tarthat, és a megbízatás lejártát követő harmadik üzleti év után lehet újabb megbízási szerződést kötni ugyanazon könyvvizsgálóval. A könyvvizsgáló cég nevében könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló legfeljebb 5 üzleti évig láthat el könyvvizsgálói feladatokat ugyanannál a befektetési alapnál, és a megbízatás lejártát követő 2 üzleti éven belül nem láthat el újra – ugyanannál a befektetési alapnál – könyvvizsgálói feladatot.

(3) Az (1) bekezdésben előírtakon túlmenően további követelmény a természetes személy könyvvizsgálóval szemben, hogy egyidejűleg legfeljebb húsz befektetési alapnál láthat el könyvvizsgálói feladatot, és az egy befektetési alapkezelőtől és az általa kezelt befektetési alapoktól származó jövedelme (bevétele) nem haladhatja meg az éves jövedelmének (bevételeinek) 30%-át.

(4) Az (1) bekezdésben előírtakon túlmenően további követelmény a könyvvizsgáló cégekkel szemben, hogy a könyvvizsgáló cégen belül az (1) bekezdésben foglalt követelményeknek megfelelő könyvvizsgáló egyidejűleg legfeljebb húsz befektetési alapnál láthat el könyvvizsgálói feladatot, és a könyvvizsgáló cég egy befektetési alapkezelőtől és az általa kezelt befektetési alap(ok)tól származó bevétele nem haladhatja meg az éves nettó árbevételének 10%-át."

A bizottság megállapította, hogy az alábbi korlátozások figyelembevételével lehet a kérdező könyvvizsgáló az alapkezelő által kezelt alap könyvvizsgálója. Korlátozások az alábbiak:

- maximum 5 év ugyanannál a befektetési alapnál, majd természetes személy 3 üzleti év után, könyvvizsgáló cég nevében eljáró könyvvizsgáló 2 üzleti év után lehet újra ugyanott könyvvizsgáló
- természetes személy könyvvizsgáló max. 20 befektetési alapnál lehet egyidejűleg könyvvizsgáló, és az egy befektetési alapkezelőtől és az általa kezelt befektetési alapoktól származó jövedelme (bevétele) nem haladhatja meg az éves jövedelmének (bevételének) 30%-át.
- a könyvvizsgáló cégen belül az (1) bekezdésben foglalt követelményeknek megfelelő könyvvizsgáló egyidejűleg legfeljebb húsz befektetési alapnál láthat el könyvvizsgálói feladatot, és a könyvvizsgáló cég egy befektetési alapkezelőtől és az általa kezelt befektetési alap(ok)tól származó bevétele nem haladhatja meg az éves nettó árbevételének 10%-át."

Amennyiben a kérdező a fenti feltételeknek megfelel, elvállalhatja az alapkezelő által kezelt alap könyvvizsgálatát, nem áll fenn összeférhetlenség.

A Fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy a 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