

44/1997. (III. 12.) Korm. rendelet

a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek az ipari, kereskedelmi és idegenforgalmi ágazatban történő végrehajtásáról

1. sz. melléklet: 1. szakértői munkacsoportok felsorolásban: könyvszakértő, könyvvizsgáló

49/2001. (XII. 22.) KöViM rendelet

az autóbusszal végzett belföldi és nemzetközi személyszállítás szakmai feltételeiről és engedélyezési eljárásáról

1. számú melléklet a 49/2001. (XII. 22.) KöViM rendelethez

II. Felmentést adó szakképesítések (végzettségek) az autóbusszal végzett személyszállítás-vállalkozói vizsga egyes témaköreihez

4. Adózási, árkiegészítési ismeretek:

4.4. könyvvizsgáló,

4.5. könyvszakértő,

14/2001. (IV. 20.) KöViM rendelet

a belföldi és a nemzetközi közúti árufuvarozás szakmai feltételeiről és engedélyezési eljárásáról

1. számú melléklet a 14/2001. (IV. 20.) KöViM rendelethez

II.

Felmentést adó szakképesítések (végzettségek) az árufuvarozó-vállalkozói vizsga egyes témaköreihez

4. Adózási ismeretek:

- könyvvizsgáló,

- könyvszakértő,

1125/1999. (XII. 13.) Korm. határozat

az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Részvénytársaság Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyásáról

3. § Az ÁPV Rt. Igazgatósága dönt:

(1) az ÁPV Rt.-hez rendelt vagyonnal kapcsolatos tranzakciós ügyekben, ha annak értéke (a vagyon könyvszerinti értéke vagy a könyvszakértő által elfogadott vagyoneérték, illetve az ajánlati vagy szerződéses érték közül a legnagyobb) eléri vagy meghaladja az 500 M Ft-ot:

1990/162. Adózási kérdés

A könyvszakértő tevékenysége nem tartozik az Sza törvény 12. §-a alá

A könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia a gazdasági társaság legfőbb szerve elé terjesztett minden jelentést - különösen a vagyon- és mérlegkimutatást - abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve megfelelnek-e a jogszabályok előírásainak. E tényekből egyértelműen az következik, hogy a társasági könyvszakértő, könyvvizsgáló nem szakvélemény adására, hanem a társaság működésének folyamatos ellenőrzésére, rendszeres tevékenység végzésére kötelezett. ...

A társasági könyvszakértő megbízásos jogviszony, vagy vállalkozás keretében végezheti e tevékenységét.

Megbízásos jogviszony esetén a magánszemélyek jövedelemadójáról szóló 1989. évi XLV. törvény 30. § szerint az egyéb jövedelmekre vonatkozó szabályoknak megfelelően, az e tevékenységből származó bevételével szemben a könyvszakértő elszámolhatja a költségeit, az idézett törvény 31. §-ában foglalt nyilvántartási és bizonylatolási kötelezettségek mellett. ...

Ha a könyvszakértő e tevékenységét egyéni vállalkozás keretében kívánja végezni, az Sza törvény 19. §-ban foglaltak szerint kell eljárnia. A vállalkozóként való működésnek annyiban van jelentősége, hogy a költségek elszámolására kedvezőbbek a lehetőségek. A vállalkozói tevékenységgel kapcsolatban felmerült

költségek ugyanis az egyéni vállalkozásból származó bevétel összegéig, illetve az ezt meghaladó költségek a következő évi bevételekkel szemben is elszámolhatók.

KOMMENTÁR **a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvényhez**

Gt. 209. §-ához:

Az apport tárgya tekintetében a 2004. január 1-jével történt és az új Gt. által fenntartott könnyítések, még nagyobb jelentőségűvé teszik az apport tárgyának az előzetes könyvszakértői felülvizsgálatát. Az apport értékét az alapítóknek kell megállapítaniuk, az értékelésüket azonban - főszabályként - mélyrehatóan és több irányból is ellenőrizni kell a könyvszakértőnek. A könyvvizsgálói jelentésnek ki kell térni arra, hogy az apportnak az alapítók által meghatározott értéke összhangban áll-e az ellenében juttató részvények számával és névértékével. Továbbá ismertetni kell azt is, hogy milyen értékelésű szempontok alapján vonta le a következtetéseit a könyvszakértő. Az értékelést felülvizsgáló könyvvizsgáló nem lehet az rt. választott könyvvizsgálója. A régi Gt. 2004. január 1-jével módosított 208. § (3) bekezdésében használt „független” meghatározást azonban már nem írja elő követelményként az új törvény.

A könyvvizsgáló apport felülvizsgálati jelentését változatlanul mellékelni kell az alapszabályhoz.

Új megoldásként a törvény a könyvszakértői felülvizsgálat mellőzésére is lehetőséget teremtett. Ezért abban az esetben - ha az apportőr az apport szolgáltatás időpontjához képest 3 hónapnál nem régebbi és a számviteli törvény szerinti beszámolóval rendelkezik, és az tartalmazza az apport értékét is -, továbbá, ha az apport olyan értékpapírokból áll, amelynek megállapítható a piaci értéke, nincs szükség könyvszakértői jelentésre. Ezekben a törvényben meghatározott esetekben kívül azonban elengedhetetlen az apport könyvszakértői felülvizsgálata.

Az igazgatóságnak - a bejegyzési kérelem benyújtásával egyidejűleg - a könyvvizsgálói jelentést közzé kell tennie a Céglőnyben.

A régi Gt. 209. §-a - „indokolási kötelezettséget” állapított meg az alapítók részére arra az esetre, ha az apportot a „független” könyvvizsgáló által megállapítottnál alacsonyabb értéken állapították meg. Erre a régi Gt. 12. § (3) bekezdése adott lehetőséget, közvetve egyúttal azt is kifejezve, hogy a könyvszakértő által megállapítottnál magasabb értéken nem határozhatják meg az alapító részvényesek az apportot. Az új Gt. ezeket a korlátokat magukba rejtő előírások felvételét már mellőzte. Ezért az apport értékét a könyvvizsgálói jelentésben foglalt értékeléssel szemben akár alacsonyabban, akár magasabb értékben is megállapíthatják az alapítók. Ezt a „szabadságot” a Gt. 13. § (4) bekezdésének a felelősségi szabálya tartja egyensúlyban. Az apportőr ugyanis az apport szolgáltatásától számított 5 éves (jogvesztő) határidőn belül köteles helytállni az a rt.-vel szemben azért, hogy az apportnak a létesítő okiratban meghatározott értéke nem haladja meg az apportnak a szolgáltatás idején fennálló értékét. Az értékelésnél rosszhiszeműen eljáró részvényesek pedig az apporttal együtt korlátlanul és egyetemlegesen felelnek az rt.-nek a hamis értékelésből fakadó káráért.

2006. évi IV. törvény **a gazdasági társaságokról**

A részvénytársaságok átalakulására vonatkozó különös szabályok

279. § (4) A (3) bekezdésben foglaltak szerint eljáró könyvvizsgálónak vagy más, az egyesülő részvénytársaságoktól független szakértőnek a részvénytársaságok megbízása alapján készített jelentésében nyilatkoznia kell az egyesülési szerződés tervezetében és a vezető tisztségviselők írásbeli beszámolójában foglaltak megalapozottságáról. A jelentésnek tartalmaznia kell az arra vonatkozó állásfoglalást is, hogy a tervezett egyesülés veszélyezteti-e a részvénytársaságokkal szembeni hitelezői követeléseknek a kielégítését.

2003. évi LX. törvény

a biztosítókról és a biztosítási tevékenységről

182. § (5) A 181. § szerinti ellenőrzést a Felügyelet más tagállam felügyeleti hatóságának kérésére is elvégezheti, valamint hozzájárulhat, hogy azt a hozzájárulást kérő felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el. Az ellenőrzést kérő másik tagállam felügyeleti hatósága akkor is részt vehet az ellenőrzésben, ha nem saját maga végzi el az ellenőrzést.

(6) A 181. § szerinti ellenőrzést a Felügyelet harmadik ország felügyeleti hatóságának kérésére is végezhet, valamint a viszonosság mérlegelése alapján, illetőleg érvényben lévő felügyeleti megállapodás alapján hozzájárulhat, hogy azt a hozzájárulást kérő felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el.

215. § (3) Viszonosság fennállásának esetén, illetve érvényben lévő felügyeleti együttműködési megállapodás alapján a Felügyelet hozzájárulhat, hogy a harmadik országbeli biztosító, független biztosításközvetítő, szaktanácsadó székhelye szerinti felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** a Magyar Köztársaság területén lévő fióktelep tevékenységét a helyszínen ellenőrizze.

2001. évi CXX. törvény

a tőkepiacról

5. § (1) 46. *független pénzügyi szakértő*: olyan **könyvvizsgáló**, befektetési tanácsadási tevékenység végzésére jogosult személy vagy forgalmazó, aki a vételi ajánlat közzétételének időpontját megelőző három éven belül nem állt megbízásos jogviszonyban sem az ajánlattevővel, sem a vételi ajánlattal érintett részvénytársasággal, sem az ebben, illetve az ajánlattevőben befolyással rendelkező személlyel;

181/I. § (2) A 181/H. § szerinti ellenőrzést a Felügyelet harmadik ország felügyeleti hatóságának kérésére is végezhet, valamint a viszonosság mérlegelése alapján, illetőleg érvényben lévő felügyeleti megállapodás esetén hozzájárulhat, hogy azt a hozzájárulást kérő felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el.

181/J. § (4) Ha egy magyarországi székhelyű befektetési vállalkozás és egy más tagállambeli befektetési vállalkozás ugyanazon pénzügyi holdingtársaság leányvállalata, de egyiküket sem abban a tagállamban engedélyezték, amelyben a pénzügyi holdingtársaságot bejegyezték, az összevont alapú felügyelet ellátásáról az érintett (beleértve a pénzügyi holdingtársaságot bejegyző tagállamot is) tagállamok felügyeleti hatóságai közötti megállapodás dönt. Megállapodás hiányában a legnagyobb mérlegfőösszeggel rendelkező befektetési vállalkozás, egyezőség esetén a korábban engedélyezett befektetési vállalkozás felügyeletét ellátó hatóság feladatát képezi az összevont felügyelet.

(10) A 181/H. § szerinti ellenőrzést a Felügyelet más tagállam felügyeleti hatóságának kérésére is végezhet, valamint hozzájárulhat, hogy azt a hozzájárulást kérő felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el.

398/B. § (1) Ellenőrzést a Felügyelet az Európai Unió másik tagállama felügyeleti hatóságának kérésére is elvégezhet, valamint hozzájárulhat, hogy azt a hozzájárulást kérő felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el. Az ellenőrzést kérő másik tagállam felügyeleti hatósága akkor is részt vehet az ellenőrzésben, ha nem saját maga végzi el az ellenőrzést.

(2) Ellenőrzést a Felügyelet harmadik ország felügyeleti hatóságának kérésére is végezhet, valamint - a viszonosság mérlegelése alapján, illetőleg érvényben lévő felügyeleti megállapodás esetén - hozzájárulhat, hogy azt a hozzájárulást kérő felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el.

1999. évi CXXIV. törvény

a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről

11/P. § (1) A 3. §-ban felsorolt jogszabályokban meghatározottak szerint a Felügyelet - külföldi felügyeleti hatóság kérésére - pénzügyi szervezettől adatszolgáltatást kérhet, valamint elvégezheti a helyszíni ellenőrzést a viszonzosság alapján, illetőleg felügyeleti együttműködési megállapodás esetén hozzájárulhat ahhoz, hogy azt a külföldi felügyeleti hatóság, illetve az általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el.

1997. évi CXLIV. törvény

a gazdasági társaságokról

76. § (1)

(5) A (4) bekezdésben foglaltak szerint eljáró **könyvvizsgáló**nak vagy más, az egyesülő részvénytársaságoktól független **szakértő**nek a részvénytársaságok megbízása alapján készített jelentésében nyilatkoznia kell az egyesülési szerződés tervezetében és a vezető tisztségviselők írásbeli beszámolójában foglaltak megalapozottságáról. A jelentésnek tartalmaznia kell az arra vonatkozó állásfoglalást is, hogy a tervezett egyesülés veszélyezteti-e a részvénytársaságokkal szembeni hitelezői követeléseknek a kielégítését.

77. § (1) Az egyesüléssel érintett részvénytársaságok harminc nappal az egyesülési szerződés elfogadásáról döntő közgyűlés napja előtt kötelesek az egyesülési szerződés tervezetét, az egyesülő részvénytársaságok vezető tisztségviselői által készített írásbeli beszámolót, valamint a **könyvvizsgáló**nak, illetve a független **szakértő**nek az egyesülési szerződés tervezetére és az írásbeli beszámolóra vonatkozó álláspontját tartalmazó jelentést benyújtani az egyesülő részvénytársaságok cégjegyzékét vezető cégbírósághoz.

1996. évi CXII. törvény

a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról

96/B. § (2) A 96/A. § szerinti ellenőrzést a Felügyelet harmadik ország felügyeleti hatóságának kérésére is végezhet, valamint a viszonzosság mérlegelése alapján, illetőleg érvényben lévő felügyeleti megállapodás esetén hozzájárulhat, hogy azt a hozzájárulást kérő felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el.

96/C. § (10) A 96/A. § szerinti ellenőrzést a Felügyelet más tagállam felügyeleti hatóságának kérésére is végezhet, valamint hozzájárulhat, hogy azt a hozzájárulást kérő felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el.

149/A. § Az ellenőrzést a Felügyelet az Európai Unió másik tagállama vagy harmadik ország felügyeleti hatóságának kérésére is elvégezheti, valamint a viszonzosság alapján, illetőleg felügyeleti megállapodás esetén hozzájárulhat, hogy azt a hozzájárulást kérő felügyeleti hatóság, illetve egy általa kijelölt **könyvvizsgáló** vagy egyéb **szakértő** végezze el. Az ellenőrzést kérő másik tagállam felügyeleti hatósága akkor is részt vehet az ellenőrzésben, ha nem saját maga végzi el az ellenőrzést.

1991. évi XXXIV. törvény

a szerencsejáték szervezéséről

36. § (2) Az SZF az ellenőrzési feladatok ellátására **könyvvizsgálót** vagy egyéb **szakértőt** bízhat meg. A megbízottnak meg kell felelnie a 8. § (1) és (3) bekezdésében leírtaknak. Az SZF alkalmazottja valamint az SZF által megbízott **könyvvizsgáló**, illetőleg a **szakértő** az ellenőrzési eljárás során hivatalos személynek minősül.

1988. évi XXIV. törvény

a külföldiek magyarországi befektetéseiről

3. § (1) Külföldi Magyarországon saját nevében, jövedelem- és haszonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, illetve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény rendelkezései szerint telephely

létesítésével is járó üzletszerű gazdasági tevékenységet akkor végezhet a 2. § c) pontjában említett gazdálkodó szervezet, fióktelep, önálló vállalkozás alapítási kötelezettség nélkül, ha az

c) **szakértői** tevékenység (a **könyvvizsgálói**, a könyvelői és a számviteli tevékenység, valamint a jogi szolgáltatás kivételével),

110/1995. (IX. 21.) Korm. rendelet
az államháztartási reform kölcsön előkészítését szolgáló Japán Segélyegyezmény kihirdetéséről
A Technikai Segítségnyújtás megvalósítása

3.03. Bekezdés:

(ii) amint rendelkezésre áll, de legalább minden pénzügyi év végét követő (négy) hónapnál semmiképpen sem később eljuttatja a Kezelőnek az adott évre vonatkozó, az említett **szakértők** által készített **könyvvizsgálói** jelentést a Kezelő által ésszerűen elvárt terjedelemben és részletességgel; és

1998/4. Nemzetközi Szerződés a pénzügyminisztertől
a tőkepiac fejlesztését célzó tanulmány készítését szolgáló, Világbank által kezelt japán segélyre
vonatkozó Levél-egyezmény

Melléklet

A Segély céljai, kikötései és feltételei

(ii) amint rendelkezésre áll, de minden pénzügyi év végét követő 6 (hat) hónapnál semmiképpen sem később eljuttatja a Banknak az adott évre vonatkozó, az említett **szakértők** által készített, a Bank által ésszerűen elvárt terjedelmű és részletességű **könyvvizsgálói** jelentést; és

1997/4. Nemzetközi Szerződés az Ipari, Kereskedelmi és Idegenforgalmi Minisztériumtól
Japán Segélyegyezmény (megújuló energia és regionális fejlesztési projekt) a Magyar Köztársaság
és a Nemzetközi Újjáépítési és Fejlesztési Bank, mint a Japán által szolgáltatott Segély Alapok
Kezelője között

A Technikai Segítségnyújtás megvalósítása

(ii) amint rendelkezésre áll, de legalább minden pénzügyi év végét követő 6 (hat) hónapnál semmiképpen sem később eljuttatja a Kezelőnek az adott évre vonatkozó, az említett **szakértők** által készített **könyvvizsgálói** jelentést a Kezelő által ésszerűen elvárt terjedelemben és részletességgel; és

1997/1. Nemzetközi Szerződés a művelődési és közoktatási minisztertől
Japán Segélyegyezmény

A Technikai Segítségnyújtás megvalósítása

3.03 Bekezdés: a) A Kedvezményezett olyan nyilvántartásokat és számlákat vezet, vagy vezetett, melyek alkalmasak arra, hogy - a helyes számviteli gyakorlatnak megfelelően - tükrözzék a Kedvezményezett Művelődési és Közoktatási Minisztériumának Technikai Segítségnyújtással kapcsolatos működését, forrásait és kiadásait, mely felelős a Technikai Segítségnyújtás egészének vagy bármely részének megvalósításáért.

b) A Kedvezményezett:

(i) a következetesen alkalmazott, helyes **könyvvizsgálói** elvekkel összhangban, minden egyes pénzügyi évben, a Kezelő számára elfogadható független könyvszakértőkkel megvizsgáltatja az a) pontban említett nyilvántartásokat és számlákat, valamint a Különleges Számlát;

(ii) amint rendelkezésre áll, de legalább minden pénzügyi év végét követő 6 (hat) hónapnál semmiképpen sem később eljuttatja a Kezelőnek az adott évre vonatkozó, az említett **szakértők** által készített **könyvvizsgálói** jelentést a Kezelő által ésszerűen elvárt terjedelemben és részletességgel; és

IM tájékoztató

az új társasági törvény és cégtörvény téziseinek részletes indokairól

Eltérően a részvénytársaságok közösségi jog által determinált szabályozásától, a kft. esetében a törvény továbbra sem írja elő kötelező jelleggel az apportnak független könyvvizsgáló által történő felülrértékelését. Ez ugyanis a mikro- és kisvállalkozások tekintetében gyakran azzal a következménnyel járna, hogy a szakértőnek fizetett munkadíj meghaladná az apport tárgy tényleges értékét. A társaság ugyanakkor köteles lenne nyilatkozni arról, hogy ha független könyvvizsgáló igénybevételére nem került sor, úgy milyen szempontok alapján határozta meg az apport értékét.

2001. ÉVI CXX. TÖRVÉNY A TŐKEPIACRÓL

5. § (1) 46. **független pénzügyi szakértő:** olyan könyvvizsgáló, befektetési tanácsadási tevékenység végzésére jogosult személy vagy forgalmazó, aki a vételi ajánlat közzétételének időpontját megelőző három éven belül nem állt megbízásos jogviszonyban sem az ajánlattevővel, sem a vételi ajánlattal érintett részvénytársasággal, sem az ebben, illetve az ajánlattevőben befolyással rendelkező személlyel (Kötelező könyvvizsgálat mellett végezhető tevékenység – összeférhetetlenség)

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2005. október 26-i 2005/60/EK IRÁNYELVE

a pénzügyi rendszereknek a pénzmosás, valamint terrorizmus finanszírozása céljára való felhasználásának megelőzéséről

(20) Ha a törvényesen elismert és ellenőrzött, jogi tanácsot nyújtó szakmák független tagjai, például jogászok, az ügyfél jogi helyzetét tisztázzák, vagy az ügyfelet jogi eljárásban képviselik, akkor nem lenne helyénvaló, hogy ezen irányelv alapján e **jogi szakértőket** ezen tevékenységek tekintetében arra kötelezzék, hogy a pénzmosás vagy a terrorizmus finanszírozásának gyanúját jelentsék. Mentességet kell nyújtani a bírósági eljárás előtt, folyamán és azt követően, vagy az ügyfél jogi helyzetének tisztázása folyamán szerzett információkra vonatkozó bejelentési kötelezettség alól. Ily módon a jogi tanácsadásra továbbra is vonatkozik a szakmai titoktartás kötelezettsége, kivéve, ha a jogi tanácsadó pénzmosási vagy terrorizmus finanszírozási tevékenységekben vesz részt, ha a jogi tanácsot pénzmosás vagy terrorizmus finanszírozásának céljára nyújtják, vagy ha a jogász tudja, hogy az ügyfél a jogi tanácsot pénzmosás vagy terrorizmus finanszírozása érdekében kéri.

(21) A közvetlenül összehasonlítható szolgáltatások tekintetében egyformán kell eljárni, amennyiben azokat az ezen irányelv hatálya alá tartozó szakemberek bármelyike nyújtja. Az emberi jogok és alapvető szabadságok védelméről szóló európai egyezményben és az Európai Unióról szóló szerződésben megállapított jogok tiszteletben tartásának biztosítása érdekében, egyes tagállamokban az ügyfelet jogi eljárásokban védő vagy képviselő, vagy az ügyfél jogi helyzetét tisztázó könyvvizsgálók, külső könyvszakértők és adótanácsadók esetében az általuk e feladatok ellátása során szerzett információknak nem kell az ezen irányelvben szabályozott bejelentési kötelezettségek alá tartozniuk.

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2006. szeptember 6-i 2006/68/EK IRÁNYELVE

a 77/91/EGK tanácsi irányelvnek a nyilvánosan működő részvénytársaságok alapítása, valamint tőkéjük megtartása és átalakítása tekintetében történő módosításáról

(3) A tagállamok számára lehetővé kell tenni, hogy a nyilvánosan működő részvénytársaságok számára megengedjék nem pénzbeli hozzájárulás bevonását tőkéjükbe, anélkül, hogy különleges **szakértői** vizsgálatokhoz kellene folyamodniuk azokban az esetekben, amikor van egyértelmű hivatkozási alap az ilyen hozzájárulás értékeléséhez. Mindazonáltal garantálni kell a kisebbségi részvényesek számára azt a jogot, hogy ilyen értékelést kérjenek.

1. cikk

(2) A tagállamok dönthetnek úgy, hogy nem alkalmazzák a 10. cikk (1), (2) és (3) bekezdését, amennyiben a nem pénzbeli hozzájárulást - az igazgatóság vagy ügyvezető testület döntése alapján - az (1) bekezdésben említett átruházható értékpapiroktól vagy pénzüpiaci eszközöktől eltérő eszközök képezik, amelyek valós értékét előzőleg egy elismert független **szakértő** véleményezte, és amennyiben a következő feltételek teljesülnek:

a) a valós értéken történő értékelés időpontja legfeljebb 6 hónappal előzi meg az eszközzel történő hozzájárulás tényleges időpontját;

b) az értékelést a tagállamban a hozzájárulásra szánt eszközök fajtájára alkalmazott, általánosan elfogadott értékelési standardoknak és elveknek megfelelően végezték el.

Abban az esetben, ha olyan új befolyásoló körülmények lépnek fel, amelyek jelentősen megváltoztatnák az eszköz valós értékét az azzal való hozzájárulás tényleges időpontjában, felülértékelést kell végezni az igazgatóság vagy ügyvezető testület kezdeményezésére és felelőségére. Az említett felülértékelésre a 10. cikk (1), (2) és (3) bekezdését alkalmazni kell.

Ilyen felülértékelés hiányában egy vagy több olyan részvényes, akik összességében legalább 5%-os részesedéssel bírnak a társaság jegyzett tőkéjében azon a napon, amikor a tőkeemelésről határoznak, független **szakértő** általi értékelést kérhet, amely esetben a 10. cikk (1), (2) és (3) bekezdését alkalmazni kell. E részvényesek kérelmüket az eszközzel való hozzájárulás tényleges napjáig terjeszthetik elő, amennyiben a kérelem napján az érintett részvényes(ek) a társaság jegyzett tőkéjének továbbra is összességében legalább 5 %-ával rendelkeznek, ugyanúgy, mint a tőkeemelésről hozott határozat napján.

10b. cikk

(1) Amennyiben a 10a. cikkben említett nem pénzbeli hozzájárulás szolgáltatására a 10. cikk (1), (2) és (3) bekezdésében említett **szakértői** jelentés nélkül kerül sor, úgy - a 3. cikk h) pontjában meghatározott követelményeken túlmenően, és a nem pénzbeli hozzájárulás tényleges napjától számított egy hónapon belül - nyilatkozatot kell közzétenni, amely a következőket tartalmazza:

a) a kérdéses nem pénzbeli hozzájárulás leírása;

b) értéke, értékelésének forrása, illetve adott esetben az értékelés módszere;

c) nyilatkozat arról, hogy a kapott értékek megfelelnek legalább az ellenükben kibocsátandó részvények számának és névértékének - vagy névérték hiányában a kibocsátási értéknek - és adott esetben a hozzájárulásokon jelentkező árfolyamkülönbözethez;

d) nyilatkozat arról, hogy az eredeti értékelés vonatkozásában nem merültek fel új befolyásoló körülmények.

E közzétételre az egyes tagállamok jogszabályai által megállapított módon, a 68/151/EGK irányelv 3. cikkének megfelelően kerül sor.

(2) Amennyiben a 25. cikk (2) bekezdésében javasolt tőkeemelés vonatkozásában azt javasolják, hogy a 10. cikk (1), (2) és (3) bekezdésében említett **szakértői** jelentés nélkül kerüljön sor a nem pénzbeli hozzájárulás rendelkezésre bocsátására, a 68/151/EGK irányelv 3. cikkével összhangban, az egyes tagállamok jogszabályaiban megállapított módon hirdetményt kell közzétenni az emelésre vonatkozó határozat napjáról és az (1) bekezdésben felsorolt információkról, azt megelőzően, hogy a nem pénzbeli hozzájárulást rendelkezésre bocsátották. Ebben az esetben az (1) bekezdés szerinti nyilatkozat annak kijelentésére korlátozódik, hogy az említett nyilatkozat közzététele óta nem merültek fel új befolyásoló körülmények.

(3) Minden tagállamnak megfelelő biztosítékokról kell gondoskodnia, amelyek garantálják a 10a. cikkben és e cikkben előírt eljárásnak való megfelelést, amennyiben a 10. cikk (1), (2) és (3) bekezdésében említett **szakértői** jelentés nélkül kerül sor a nem pénzbeli hozzájárulás szolgáltatására.”