2025. 12. 15.
3-7/2025/Belső elI

SZERZŐDÉS

amely létrejött a(z)

Új Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
1061 Budapest, Paulay Ede utca 35.
(a továbbiakban: "Társaság " vagy „Megbízó")
(cégjegyzékszám: 01 09 917857)
(adószám: 21812284-2-42)
(képviseli: Dörner György ügyvezető)

és a

MS HeziComp
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság
1132 Budapest, Váci út 28. 3/5.
(a továbbiakban: "Könyvvizsgáló")
(cégjegyzékszám: 01-09-462830)
(adószám: 12070062-2-41)
(képviseli: Udvari Etelka Editügyvezető)
(kamarai bejegyzési szám: 001490)

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint:

1. A szerződés tárgya, a feladat körülírása és a Könyvvizsgáló általi teljesítés formája

1.1. Társaság megbízza Könyvvizsgálót az alábbi feladatok elvégzésével:

1.1.1 A Társaság a magyar számviteli törvény (2000. évi C. törvény, a továbbiakban: „számviteli törvény" vagy „Keretelvek") előírásaival összhangban elkészített, a 2025. december 31-ével és 2026. december 31-ével végződő üzleti évre vonatkozó Éves Beszámolójának (a továbbiakban: „Éves Beszámoló" vagy „pénzügyi kimutatások") könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. Továbbá, az Éves Beszámolóhoz kapcsolódó üzleti jelentésben foglalt pénzügyi információk és az Éves Beszámoló összhangjának vizsgálata, és arról vélemény megfogalmazása a könyvvizsgálói jelentésben (mindezek együtt: „Jogszabály szerinti állandó könyvvizsgálói feladatok".) Éves Beszámoló alatt a számviteli törvény 4. § (1) bekezdésében meghatározott, a Társaságra vonatkozó beszámoló értendő, annak formájától függetlenül.

1.1.2 A Társaság 2025-ös és 2026-os év kimutatott árbevétel adatainak hitelesítése és erről könyvvizsgálói tanúsítvány kiállítása.

1.1.3 A Társaság számára a Kulturális és Innovációs Minisztérium előírásaival összhangban elkészített 2026-os gazdasági évre vonatkozó üzleti tervének véleményezése és arról könyvvizsgálói nyilatkozat kibocsátása.

1.2. Könyvvizsgáló a megbízást elfogadja és vállalja az 1.1 pontban meghatározott feladatok elvégzését a könyvvizsgálati standardok és más, a könyvvizsgálatra Magyarországon érvényben lévő jogszabályi és egyéb vonatkozó szakmai előírások és a Társaság által biztosított információk alapján (a továbbiakban: „könyvvizsgálati szolgáltatások").

1.3. A 4. pontban említett díj kizárólag a fenti 1.1. pontban részletezett könyvvizsgálati szolgáltatások ellenértéke. A jelen bekezdésben történő eltérő tartalmú rendelkezés kivételével a könyvvizsgálaton felül nyújtott más szolgáltatások külön kerülnek számlázásra a Könyvvizsgáló saját standard díjtételei és a szolgáltatásra fordított idő alapján. Könyvvizsgáló a Társaság előzetes írásbeli hozzájárulása nélkül nem számláz ki a Társaság felé a 4. pontban meghatározott díjon felüli díjakat. Felek rögzítik, hogy Könyvvizsgáló nem nyújthat a Társaság részére olyan szolgáltatást, amely az 1.1. pont szerinti közérdekvédelmi feladata tárgyilagos és független módon történő ellátását veszélyeztetheti.

2. Jogok és kötelezettségek

2.1. A könyvvizsgáló felelőssége

Könyvvizsgáló a könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal (MNKS) és az ezekkel lényegileg megegyező Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal (ISA) (a továbbiakban együtt: „könyvvizsgálati standardok") összhangban hajtja végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a Könyvvizsgáló megfeleljen az etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezze meg és hajtsa végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzen arról, hogy a pénzügyi kimutatások mentesek-e a lényeges hibás állításoktól. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a Könyvvizsgáló megítélésétől függnek. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az ügyvezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a pénzügyi kimutatások átfogó prezentálásának értékelését.

A könyvvizsgálat belső korlátai miatt, a belső kontroll eredendő korlátaival együtt fennáll az az elkerülhetetlen kockázat, hogy a könyvvizsgálat esetleg nem tár fel néhány lényeges hibás állítást, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a könyvvizsgálati standardokkal összhangban, megfelelően tervezték meg és hajtották végre.

A kockázatok ilyen felmérésekor a pénzügyi kimutatások Társaság általi elkészítése szempontjából releváns belső kontrollt a Könyvvizsgáló azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A belső kontrollnak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata szempontjából releváns, a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságairól azonban a Könyvvizsgáló tájékoztatást ad a Társaság vezetésének, valamint – a könyvvizsgálati standardok követelményeire tekintettel – a pénzügyi beszámolási folyamat felügyeletével és irányításával megbízott személyeknek is, ha azok a Társaság vezetésén kívüli személyek.

A Könyvvizsgáló a könyvvizsgálatot a Társaság által a rendelkezésére bocsátott információk és adatok alapján végzi, és nem felel a pénzügyi kimutatásokban lévő és fel nem tárt olyan hibákért, amelyeknek a feltárásához szükséges és releváns információkat a Társaság nem bocsátotta a Könyvvizsgáló rendelkezésére.

A Könyvvizsgáló felel a könyvvizsgálatnak a könyvvizsgálati standardok követelményei szerinti elvégzéséért, és az előzőekben ismertetett korlátok keretei között a könyvvizsgálói jelentésért és az abban megfogalmazott könyvvizsgálói véleményéért.

2.2. A Társaság vezetőségének a felelőssége

Könyvvizsgáló a könyvvizsgálatot arra alapozva végzi el, hogy a Társaság vezetése elismeri és érti, hogy teljes mértékben a vezetés a felelős:

a) a megfelelő számviteli politika kiválasztásáért és alkalmazásáért, az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítéséért;

b) a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó beszámolási Keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért és (amennyiben azt a Keretelvek előírják) valós bemutatásáért, a jelen szerződés 1.1 pontjában meghatározottak szerint (ideértve az 1.1.1 pontban említett üzleti jelentés elkészítését is);

c) az olyan belső kontrollok kialakításáért és működtetéséért, amelyet a Társaság vezetése szükségesnek ítél ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibáktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése; valamint

d) azért, hogy a Könyvvizsgáló számára megfelelő időben biztosítson:

(i) hozzáférést valamennyi olyan információhoz (mint például: nyilvántartásokhoz, dokumentumokhoz és egyéb anyagokhoz), amelyekről a Társaság vezetésének tudomása van, és amelyek a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak lehetnek,

(ii) olyan további, a beszámolóval, a Társaság pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetével kapcsolatos információkat, amelyeket a vezetéstől a könyvvizsgálat céljára kérhet a Könyvvizsgáló, valamint

(iii) korlátlan hozzáférést azokhoz a személyekhez a Társaságnál, akiktől a Könyvvizsgáló szükségesnek tartja, hogy könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen.

2.3. A fenti 2.2. pontban foglaltakkal összhangban:

2.3.1. A vezetés felel a Társaság könyvelési és számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, valamint belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért.

2.3.2. A Társaság minden szükséges információt megad, illetve hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára. A Társaság nem tart vissza semmilyen, a Könyvvizsgáló által kért információt. A Társaság a könyvvizsgálathoz szükséges, valamint a Könyvvizsgáló által kért minden információt a könyvvizsgálat határidőre történő elvégzését lehetővé tevő megfelelő időben megad a Könyvvizsgálónak.

2.4. Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel

A könyvvizsgálati standardok értelmében, a könyvvizsgálat céljának elérése érdekében a Könyvvizsgálónak meghatározott ügyekben közvetlenül szükséges kommunikációt folytatnia a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatainak felügyeletéért és irányításáért felelős személyekkel, akik adott esetben a Társaság vezetésén kívüli személyek lehetnek.

A Társaság vezetése elismeri és érti, hogy a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálati standardok követelményei szerint a Társaság irányításával megbízott személyekkel megvalósított közvetlen kommunikáció ténye nem mentesíti a Társaság vezetését azon saját felelősségе alól, amely a fontos ügyeknek az irányítással megbízott személyek felé történő kommunikálásával kapcsolatban a vezetést egyébként terheli.

A Társaság vezetése elismeri és érti továbbá, hogy a könyvvizsgálati standardok követelményeinek megfelelő könyvvizsgálat elvégzése a Társaság vezetésének, valamint a Társaság irányításával megbízott más személyeknek (akkor is, ha ők nem tagjai a vezetésnek) a Könyvvizsgálóval való olyan együttműködését igényli, amely lehetővé teszi a Könyvvizsgáló és e személyek között a hatékony kétirányú kommunikációt a könyvvizsgálat szempontjából fontos ügyekről a könyvvizsgálat átfogó céljának az elérése érdekében.

2.5. A Könyvvizsgáló feladatának teljesítése érdekében a Társaság irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe betekinthet, a vezető tisztségviselőktől, illetve a Társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a Társaság fizetési számláit, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja.

2.6. Könyvvizsgáló köteles a Társaságot folyamatosan tájékoztatni a vizsgálat körében tett mindazon megállapításairól, és az ellenőrzés során feltárt hibákról, amely a könyvvizsgálat befejezéséig kiküszöbölhető, módosítható. A könyvvizsgálat befejezése dátumának az a nap tekintendő, amelyen a Könyvvizsgáló által kért valamennyi könyvvizsgálati bizonyíték a Könyvvizsgáló rendelkezésére áll és azok feldolgozásra is kerültek, és az esetlegesen még hiányzó könyvvizsgálati bizonyítékok beszerzése észszerűen már nem várható, ezért a jelen szerződés szerinti határidő szem előtt tartásával a Könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokat a könyvvizsgálattal lezártnak tekinti, és erről a Megbízót vagy annak könyvelőjét tájékoztatja.

2.7. A Könyvvizsgáló ez irányú igénye esetén a Társaság vezetői és alkalmazottai írásban is megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt a Könyvvizsgálóval írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek és megfelelnek a valóságnak.

2.8. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás folyamán a Társaságról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli jelen szerződés megszűnése után is.

2.9. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: „Polgári Törvénykönyv" vagy „Ptk.") értelmében Könyvvizsgálónak (mint a Társaság állandó könyvvizsgálójának) feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Társaság Éves Beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni-, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a független könyvvizsgálói jelentésbe foglalt – könyvvizsgálói vélemény formájában kifejezett – álláspontja kialakításához a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat, illetve megítélés tárgyává:

a) a számviteli nyilvántartások megfelelősége;
b) összhang a Társaság Éves Beszámolója és számviteli nyilvántartásai között;
c) az Éves Beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és az elfogadott számviteli alapelveknek, valamint
d) a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt és megkapott információk és magyarázatok összhangja az Éves Beszámolóval;
e) a Társaság belső szabályozottsága, belső ellenőrzési rendszerének kialakítása és működése;
f) fordulónap utáni események.

A fentiekkel kapcsolatban észlelt olyan meg nem felelésről, illetve a belső ellenőrzési rendszerben észlelt olyan jelentős hiányosságokról, amelyeknek nem volt hatása a könyvvizsgálói véleményre, a Könyvvizsgáló a Társaság ügyvezetőjének címzett Vezetői Levélben tesz jelentést.

2.10. Ha a Könyvvizsgáló (mint a Társaság állandó könyvvizsgálója) a Társaság vagyonának olyan változását észleli, amely veszélyezteti a Társasággal szembeni követelések kielégítését, vagy ha olyan körülményt észlel, amely a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjainak a Ptk.-ban. meghatározott felelősségét vonja maga után, a Könyvvizsgáló köteles az ügyvezetésnél kezdeményezni a tagok vagy az alapítói jogkör gyakorlójának döntéshozatalához szükséges intézkedések megtételét. Ha ez a kezdeményezése a Könyvvizsgálónak nem vezet eredményre, a Könyvvizsgáló köteles a feltárt körülményekről a Társaság törvényességi felügyeletét ellátó nyilvántartó bíróságot értesíteni.

2.11. A Könyvvizsgálót (mint a Társaság állandó könyvvizsgálóját) a Társaság legfőbb szervének a Társaság Éves Beszámolóját tárgyaló ülésére meg kell hívni. A Könyvvizsgáló ezen az ülésen köteles részt venni, de távolmaradása az ülés megtartását nem akadályozza.

2.12. A Társaság biztosítja, hogy a Könyvvizsgálót a taggyűlés pénzügyi kimutatásokat tárgyaló ülésére, személyre szólóan, írásban meghívja, és az ülések hitelesített jegyzőkönyvének egy példányát a Könyvvizsgáló részére utólag megküldi.

2.13. A Társaság tudomásul veszi, hogy a pénzügyi kimutatások fordulónapja után bekövetkezett eseményekről a Könyvvizsgálót tájékoztatnia szükséges.

2.14. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának teljes felelőssége és kötelezettsége a Társaság vezető tisztségviselőit terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a pénzügyi kimutatásokban és a számviteli nyilvántartásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat. A Társaság tudomásul veszi és elfogadja, hogy a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez), így a könyvvizsgálat nem foglalja magában az

olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat a pénzügyi kimutatásokban.

2.15. A Társaság tudomásul veszi és elfogadja, hogy a Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a pénzügyi kimutatások mentesek minden hibától.

2.16. Adózással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése ennek a szerződésnek nem tárgya, azokért a Társaság felel. A Könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. A Társaság elismeri, hogy a Könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata részeként nem vizsgálja részletesen a Társaság adózási, társadalombiztosítási és vámfizetési helyzetét, valamint a kapcsolódó számításokat és bevallásokat. A Társaság elfogadja, hogy teljes mértékben ő felel az említett bevallások elkészítéséért és benyújtásáért, valamint az azokat alátámasztó nyilvántartások vezetéséért, továbbá elfogadja, hogy az illetékes magyar hatóságok jogosultak az összes bevallást és az azokat alátámasztó dokumentumokat hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített Éves Beszámolóra kiadott könyvvizsgálói vélemény nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott Éves Beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja. A Könyvvizsgáló nem köteles a jelen szerződés értelmében a Társaság részére írásos vagy szóbeli adótanácsadást nyújtani, illetve adótanácsadás céljából átvizsgálni az egyes tranzakciók, szerződések és egyéb megállapodások adókockázatát, hacsak a felek erről külön nem rendelkeznek.

2.17. A Társaság tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó pénzügyi kimutatásoktól (Éves Beszámolótól), továbbá az abban foglaltak a teljes pénzügyi kimutatásoktól (Éves Beszámolótól) függetlenül nem használhatóak fel, beleértve az interneten történő közzétételt is. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

2.18. A Társaság tudomásul veszi, hogy ha a könyvvizsgálói jelentés kiadásának dátuma után jut a Könyvvizsgáló tudomására lényeges információ, akkor a Könyvvizsgáló jogosult a könyvvizsgálói jelentést és véleményt módosítani vagy visszavonni és a pénzügyi kimutatások közzétételének elhalasztását kérni. A Társaság köteles a Könyvvizsgálót tájékoztatni a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások közzététele közötti időszakban történt minden olyan jelentős eseményről, illetve a vezetés tudomására jutott minden olyan lényeges információról, amely jelentős hatással lehet a pénzügyi kimutatásokra, annak érdekében, hogy ha szükséges, a pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentést annak közzététele előtt módosítani lehessen. A Könyvvizsgáló nem felel a közzétett pénzügyi kimutatásokra kiadott könyvvizsgálói jelentésért, amennyiben a könyvvizsgálói jelentés dátuma után, de még a közzétételt megelőzően bekövetkezett események hatására a pénzügyi kimutatások jelentős módosítása vált volna szükségessé, de amely módosításra a közzétételt megelőzően azért nem kerülhetett sor, mert a Társaság a Könyvvizsgálót ezekről az eseményekről, illetve körülményekről egyáltalán nem, vagy késedelmesen tájékoztatta.

2.19. A Társaság nem korlátozhatja a Könyvvizsgáló hivatásbeli függetlenségét, továbbá nem fogalmazhat meg olyan kikötéseket, amelyekkel korlátozná a Könyvvizsgálót az 1.1 pont szerinti vállalt feladatai elvégzésében, illetve az állandó könyvvizsgálói minőségére tekintettel a Ptk. és más jogszabályok által előírt kötelezettségei teljesítésében. A Társaság tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés nem választható külön az (egyszerűsített) éves beszámolótól. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést a jogszabályban előírt közzétételtől eltérő módon, illetve terjedelemben kívánja felhasználni – pl. az éves beszámolótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

2.20. A Társaság a vezetés által aláírt végleges pénzügyi kimutatások (Éves Beszámoló) átadásával egyidejűleg „Teljességi Nyilatkozat"-ot tesz arról, hogy minden szükséges információt, adatot a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátott. A nyilatkozatot a Könyvvizsgáló szövegezi.

2.21. Könyvvizsgáló a könyvvizsgálat lezárása után, a könyvvizsgálói jelentés kiadását követő ésszerű időn belül, ha szükségesnek ítéli, a Társaság ügyvezetőjének címzett Vezetői Levélben foglalja össze azokat a könyvvizsgálat során általa észlelt jogszabályi meg nem feleléseket, és

a belső ellenőrzési rendszer olyan jelentős hiányosságait vagy gyengeségeit, amelyek megítélése szerint nem voltak ugyan hatással a könyvvizsgálói véleményben kifejezett álláspontjára, de jövőbeni kiküszöbölésük a vezetésnek érdekében állhat. A Könyvvizsgáló döntése szerint évközi Vezetői Levél is kiadható, amennyiben Könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy az évközi könyvvizsgálat során tett megállapításait az év végi könyvvizsgálat megkezdése előtt szükséges a vezetés tudomására hozni. A Vezetői Levélben foglaltakról Könyvvizsgáló a könyvvizsgálati standardokkal összhangban tájékoztatja a 2.4 pontban említett irányítással megbízott személyeket is, amennyiben ők nem azonosak az ügyvezetővel.

2.22. A Könyvvizsgáló köteles a könyvvizsgálati dokumentációt (beleértve a könyvvizsgálathoz a Társaság által átadott adatokat, dokumentációkat, kimutatásokat, valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket is), továbbá a könyvvizsgálói jelentést és a pénzügyi kimutatásokat (Éves Beszámolót), amelyre a könyvvizsgálói jelentés vonatkozik, legalább a vonatkozó jogszabályok és könyvvizsgálati standardok által előírt időtartamig megőrizni. A Társaság tudomásul veszi és elfogadja, hogy a Könyvvizsgáló az általa szükségesnek tartott iratokat, dokumentumokat lemásolja, és ezeket, valamint az elektronikus formában a rendelkezésére bocsátott iratokat és adat-állományokat e dokumentálása céljára könyvvizsgálati bizonyítékként magánál tartja és tárolja.

2.23. A Könyvvizsgáló a szerződés teljesítése érdekében bevonhat alvállalkozót, illetve egyéb segédet, akikkel azonban saját maga állapodik meg. Alvállalkozóinak munkájáért a Könyvvizsgáló úgy felel, mintha a feladatot saját maga végezte volna el. A titoktartási kötelezettség az alvállalkozóra is vonatkozik.

2.24. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (továbbiakban: Pmt.) a könyvvizsgálóknak ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Társaság, valamint annak képviselője (a képviseletére jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek, melynek során a Könyvvizsgáló a Pmt.-ben meghatározott adatok rögzítésére, továbbá az ott meghatározott okiratok bemutatásának kérésére kötelezett, valamint köteles a képviseleti jogosultságról, meghatalmazással történő eljárás esetén a meghatalmazás érvényességéről meggyőződni. Előzőeken túl, a Pmt-ben foglaltak alapján a Könyvvizsgáló az ügyfél-átvilágítási intézkedések alkalmazása során a számára bemutatott okiratokról köteles másolatot készíteni.

A Könyvvizsgáló a Pmt. értelmében köteles biztosítani, hogy a Társaságra és az üzleti kapcsolatra (jelen szerződésre) vonatkozóan előzőek alapján rendelkezésre álló adatok és okiratok naprakészek legyenek. Ezen kötelezettség teljesítése érdekében a Könyvvizsgáló köteles ellenőrizni az ügyfeleiről rendelkezésre álló adatokat. Ha az ellenőrzés során a Könyvvizsgálónak kétsége merül fel az adatok és a nyilatkozatok naprakészségét illetően, akkor ismételten elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. A Társaság a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Társaság, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be.

A Könyvvizsgáló az előzőek során birtokába jutott személyes adatokat kizárólag a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása érdekében végrehajtandó feladatai céljából, az azok ellátásához szükséges mértékben ismeri meg és kezeli. A könyvvizsgáló az előzőek szerinti ügyfél-átvilágítási kötelezettségének teljesítése során birtokába jutott személyes adatokat a Pmt. rendelkezései értelmében az üzleti kapcsolat (jelen szerződés) megszűnésétől számított nyolc évig köteles és jogosult kezelni, az adatok ezt követően megsemmisítésre, törlésre kerülnek.

2.25. A Könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység teljesítésével összefüggésben, a jelen szerződés teljesítésére alapítva kezeli a Társaság által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Társaság szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségért. A Könyvvizsgáló adatkezelése a szakmai előírásokban foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A Könyvvizsgáló az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen az Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendeletének (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad

áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (Általános Adatvédelmi Rendelet, a továbbiakban: GDPR), valamint az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek (a továbbiakban: Infotv.), továbbá az ezeken alapuló belső adatkezelési rendjének betartásával végzi.

2.26. A Könyvvizsgálót tevékenysége során a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 66. §-a szerinti titoktartás köti, amely értelmében az adatokhoz kizárólag az arra jogosultak férnek hozzá.

3. Teljesítési határidők

3.1. A Könyvvizsgáló a könyvvizsgálat végrehajtását az alábbi időrendben tervezi:

3.1.1. Az 1.1.1 pont szerinti könyvvizsgálói jelentés kibocsátása az 2025. Éves Beszámolóról:

2026. május 31-ig

A Társaság vállalja, hogy a könyvvizsgálat tárgyát és alapját képező, a könyvvizsgálatra előkészített 2025. Éves Beszámolót, valamint az ezeket alátámasztó és a Könyvvizsgáló által a helyszíni munka megkezdéséhez kért könyvelési nyilvántartásokat 2026. január 26. napjáig Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátja.

3.1.2. Az 1.1.1 pont szerinti könyvvizsgálói jelentés kibocsátása a 2026. Éves Beszámolóról:

2027. május 31-ig

A Társaság vállalja, hogy a könyvvizsgálat tárgyát és alapját képező, a könyvvizsgálatra előkészített 2026. Éves Beszámolót, valamint az ezeket alátámasztó és a Könyvvizsgáló által a helyszíni munka megkezdéséhez kért könyvelési nyilvántartásokat 2027. február 15. napjáig Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátja.

3.1.3. Az 1.1.2 pont szerinti könyvvizsgálói tanúsítvány kibocsátása (2025-ös év):

2026. január 31-ig

A Társaság vállalja, hogy a könyvvizsgálat tárgyát és alapját képező, a könyvvizsgálatra előkészített Éves Beszámolót, valamint az ezeket alátámasztó és a Könyvvizsgáló által a helyszíni munka megkezdéséhez kért könyvelési nyilvántartásokat 2026. január 19. napjáig Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátja.

3.1.4. Az 1.1.2. pont szerinti könyvvizsgálói tanúsítvány kibocsátása (2026-os év)

2027. január 31-ig

A Társaság vállalja, hogy a könyvvizsgálat tárgyát és alapját képező, a könyvvizsgálatra előkészített Éves Beszámolót, valamint az ezeket alátámasztó és a Könyvvizsgáló által a helyszíni munka megkezdéséhez kért könyvelési nyilvántartásokat 2027. január 18. napjáig Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátja.

3.1.5. Az 1.1.3. pont szerinti könyvvizsgálói nyilatkozat kibocsátása (2026-os év)

2027. január 31-ig

A Társaság vállalja, hogy a könyvvizsgálat tárgyát és alapját képező, a könyvvizsgálatra előkészített Éves Beszámolót, valamint az ezeket alátámasztó és a Könyvvizsgáló által a helyszíni munka megkezdéséhez kért könyvelési nyilvántartásokat 2027. január 18. napjáig Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátja

3.2. A Társaság részéről az adatszolgáltatásban bekövetkező minden késedelem veszélyeztetheti a Könyvvizsgáló által vállalt fenti határidő teljesíthetőségét. Könyvvizsgáló a 3.1 pontban vállalt határidő teljesítését akkor vállalja, ha a Társaságtól a fent jelzett, megállapodott határidőig megkapja a könyvvizsgálatra előkészített pénzügyi kimutatásokat és alátámasztó könyvelési nyilvántartásokat. Ha a vállalt határidő a Társaság késedelmes adatszolgáltatásából következően a Könyvvizsgáló megítélése szerint nem tartható, ezt a tényt a Könyvvizsgáló közli a Társasággal, és ebben az esetben a Könyvvizsgálót a határidő be nem tartásáért semmilyen felelősség nem terheli.

4. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése

4.1. Felek megállapodnak, hogy a Szerződés 1.1. pontjában említett szolgáltatás elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj a következő

4.1.1. Az 1.1.1 pontban említett 2025. Éves Beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói szolgáltatás elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj 1.700.000 HUF (egymillió-hétszázezer forint).

4.1.2. Az 1.1.1 pontban említett 2026. Éves Beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói szolgáltatás elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj 1.900.000 HUF (egymillió-kilencszázezer forint).

4.1.3. Az 1.1.2 pontban a 2025-ös évre vonatkozóan említett szolgáltatás elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj 200.000 HUF (kétszázezer forint).

4.1.4. Az 1.1.2 pontban a 2026-os évre vonatkozóan említett szolgáltatás elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj 200.000 HUF (kétszázezer forint).

4.1.5. Az 1.1.3 pontban a 2026-os évre vonatkozóan említett szolgáltatás elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj 220.000 HUF (kétszázhúszezer forint).

4.2. Fenti díj kizárólag az 1.1. pontban részletezett szolgáltatásokat foglalja magában és nem tartalmazza az ÁFÁ-t. A Könyvvizsgálónál indokoltan felmerülő szolgáltatásokkal (pl. utazás, szállás, futár, postaköltség stb.) kapcsolatban az áthárított költség legfeljebb a könyvvizsgálati díj 2%-a.

4.3. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 4.1. szakaszban meghatározott díjat a Társaság az alábbi részletekben fizeti meg, a Könyvvizsgáló által az alábbi időpontokban kibocsátásra kerülő számlák alapján:

4.3.1. A 4.1.1. pontban részletezett díj és szolgáltatás esetén:

20 %-ot a szerződés aláírásának napjáig folyamatosan teljesített szolgáltatás nyújtás ellenértékeként,
40 %-ot a helyszíni könyvvizsgálati munka megkezdésének napjáig folyamatosan teljesített szolgáltatás nyújtás ellenértékeként,
40 %-ot a könyvvizsgálói jelentés átadásának napjáig folyamatosan teljesített szolgáltatás nyújtás ellenértékeként.

4.3.2. A 4.1.2. pontban részletezett díj és szolgáltatás esetén:

20 %-ot a 2025-ös Beszámoló kiadását követően,
40 %-ot a helyszíni könyvvizsgálati munka megkezdésének napjáig folyamatosan teljesített szolgáltatás nyújtás ellenértékeként,
40 %-ot a könyvvizsgálói jelentés átadásának napjáig folyamatosan teljesített szolgáltatás nyújtás ellenértékekén.

4.3.3. A 4.1.3. pontban a 2025-ös évvel kapcsolatosan részletezett díj és szolgáltatás esetén:

100%-ot a tanúsítvány kiadását követően.

4.3.4. A 4.1.4. pontban a 2026-os évvel kapcsolatosan részletezett díj és szolgáltatás esetén:

100%-ot a tanúsítvány kiadását követően.

4.3.5.A 4.1.5. pontban a 2026-os évvel kapcsolatosan részletezett díj és szolgáltatás esetén:

100%-ot a nyilatkozat kiadását követően

4.4. A számlák kifizetését a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni a 4.5 pontban meghatározott fizetési határidőn belül.

4.5. A számlák kifizetése a számla kibocsátásának dátumától számított 15 napon belül esedékes. Késedelmes fizetés esetén a Társaság a Polgári Törvénykönyvben meghatározott mértékű késedelmi kamatot köteles megfizetni.

4.6. A Társaság elfogadja, hogy amennyiben a Társaság bárminemű késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy bármely, a Könyvvizsgáló érdekkörén kívül eső körülmény bárminemű késedelmet eredményez, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Társaság vezetőségét, valamint jogosult a könyvvizsgálat teljesítését és a szerződést a kérdéses ügyek megoldásáig felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többletidő-ráfordítás alapján további díjak kiszámlázására jogosult.

5. A szerződés teljesítéséért felelős személyek

5.1. A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló:

Herczeg Imre	Kamarai tag (bejegyzett) könyvvizsgáló MKVK tagsági szám: 005287

A személyében felelős könyvvizsgáló helyettesítésére – tartós távolléte esetére – kijelölt helyettes kamarai tag könyvvizsgáló: Herczeg Zoltán (kamarai nyilvántartási szám:005223

5.2. A Társaság részéről:

Dörner György	Ügyvezető

6. A jelentések megírásához használt nyelv

6.1. Az Éves Beszámolót és az arra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell kibocsátani. A magyarul megírt könyvvizsgálói jelentés angol nyelvű fordítását, a Megbízó ilyen igénye esetén, a Könyvvizsgáló készíti el és adja át a Társaságnak a magyar nyelvű könyvvizsgálói jelentéssel egyidejűleg. Az Éves Beszámoló, illetve a pénzügyi kimutatások angol nyelvre történő lefordítása nem képezi a jelen szerződés tárgyát, arra a szerződés 1.3. pontja az irányadó.

7. A szerződés megszüntetése

7.1. A Társaság jogosult 60 napos felmondási idővel, indokolt írásbeli értesítéssel megszüntetni a szerződést. A szerződés megszüntetése esetén a felek további szolgáltatásokkal nem tartoznak, és kötelesek egymással a megszűnés előtt már teljesített szolgáltatásokkal elszámolni.

7.2. Amennyiben Könyvvizsgáló a szerződés valamely rendelkezését súlyosan, vagy visszatérően megszegi, így pl. vállalt kötelezettségét előzetes, írásos felszólításban foglalt határidőben sem teljesíti, a Társaság jogosult azonnali hatállyal, megindokolt írásbeli értesítéssel megszüntetni a szerződést.

7.3. Felek rögzítik, hogy a jelen szerződés Társaság részéről történő felmondása esetén a Társaság ügyvezetése köteles intézkedni az iránt, hogy a Társaság legfőbb szerve a Könyvvizsgáló visszahívásáról a döntést meghozza, és az erről szóló határozatot a könyvvizsgáló késedelem nélkül megkapja. Továbbá, a Társaság legfőbb szervének a Könyvvizsgáló visszahívására vonatkozó döntése a jelen szerződés megszűnését vonja maga után, ezért az ügyvezetés kötelessége késedelem nélkül értesíteni a Könyvvizsgálót a visszahívás tényéről, és a visszahívásról szóló határozatot megküldeni a Könyvvizsgáló részére. Felek rögzítik, hogy a Könyvvizsgáló visszahívására nem adhatnak alapot a független könyvvizsgálói jelentésben tett megállapítások vagy a könyvvizsgálat tárgyát képező pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megadásának az elutasítása.

7.4. Amennyiben Társaság a szerződés valamely rendelkezését súlyosan, vagy visszatérően megszegi, többszöri írásbeli kérés ellenére nem szolgáltatja megfelelő időben a Könyvvizsgáló által kért adatokat, a felek közti együttműködést lehetetlenné teszi, Könyvvizsgáló jogosult azonnali hatállyal, megindokolt írásbeli értesítéssel megszüntetni a szerződést.

7.5. A szerződés megszűnik az 1.1 pontban meghatározott szolgáltatások Könyvvizsgáló általi elvégzésével, a felek kölcsönös és teljes teljesítésével.

8. A szerződés alapja és időbeli hatálya

8.1. Jelen szerződés megkötése a Kulturális és Innovációs Minisztérium 2025.11.24. napján meghozott X/2025. számú Alapítói Határozatán és a Könyvvizsgálónak a választott állandó könyvvizsgálói tisztség elfogadásáról adott, 2025.11.24-én kelt könyvvizsgálói elfogadó nyilatkozatán alapszik.

8.2. Jelen megbízási szerződés az aláírásának napján lép hatályba és az előző 8.1 pontban hivatkozott határozattal, valamint Könyvvizsgálói elfogadó nyilatkozattal összhangban határozott időtartamra, legkésőbb 2027. május 31-ig szól.

9. Egyéb rendelkezések és nyilatkozatok

9.1. A fenti feltételeket és összegeket mindkét fél, mint akaratával egyezőt elfogadja.

9.2. Jelen szerződés nyelvét mindkét fél elfogadja irányadó nyelvnek. Amennyiben bármilyen különbség adódna az angol nyelvű fordítás és az eredeti magyar nyelvű szerződés között, akkor a magyar nyelvű változatot kell irányadónak tekinteni.

9.3. Könyvvizsgáló kijelenti, hogy személyével, valamint az általa kijelölt természetes személy könyvvizsgálóval kapcsolatban a Ptk.-ban (2013. évi V. törvény), vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben vagy egyéb törvényben foglalt kizáró vagy összeférhetetlenségi ok nem áll fenn.

9.4. A Megbízó a szerződés aláírásával kijelenti, hogy a szerződéskötési tárgyalások során a Könyvvizsgáló figyelmét felhívta valamennyi olyan tényre, speciális elvárására, megfontolására, kockázatra és körülményre, amely a szerződés teljesítését befolyásolhatja, vagy amely a Könyvvizsgáló egy esetleges későbbi szerződésszegése esetén a következményekre befolyással lehet. A tájékoztatás elmaradásának következményeit a Megbízónak kell viselnie.

9.5. A Könyvvizsgáló felelősségét bármely vonatkozó jogszabály vagy szerződésben vállalt kötelezettség megszegése megalapozza. A Könyvvizsgáló a kárfelelősség alól mentesül, ha a kárt, a szerződésszegést ellenőrzési körén kívül eső, a szerződéskötés időpontjában előre nem látható körülmény okozta, és nem volt elvárható, hogy a körülményt elkerülje, vagy a kárt elhárítsa. A Felek megállapodnak, hogy a Könyvvizsgáló a Megbízó oldalán felmerült következménykárokért, elmaradt haszonért a szándékos károkozás esetét kivéve felelősséggel nem tartozik, e körben tehát felelősségét kifejezetten kizárja.

9.6. A Könyvvizsgáló kijelenti, hogy a tevékenysége végzésére az előírt szakmai felelősségbiztosítással rendelkezik, és a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben általa esetlegesen okozott kárért a Ptk.-ban foglaltak szerint terheli felelősség.

9.7. A szerződés érvényességével, vagy teljesítésével kapcsolatos bármely jogvita esetén a felek ezt a vitát elsődlegesen békés úton kötelesek egymás között rendezni. Amennyiben ez a rendezési kísérlet igazoltan nem vezet eredményre, a felek alávetik magukat a Könyvvizsgáló székhelye szerint illetékes bíróság döntésének.

9.8. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk.-ban, és annak különösen a megbízási szerződésre vonatkozó előírásaiban foglaltak, a magyar Számviteli Törvény, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásai az irányadók.

Budapest, 2025.12.01.

A Társaság
nevében

ÚJ SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
1061 Budapest, Paulay E. u. 35.
Adószám: 21812284-2-42
GTP: 11784009-20600743
6.

Dörner György
Ügyvezető

A Könyvvizsgáló
nevében

Udvari Etelka Edit
Ügyvezető

MS HEZICOMP KFT.
1132 Budapest, Váci út 28. 3/5.
Adószám: 12070062-2-41