

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött a(z)

A megbízó (továbbiakban: Társaság) neve: Sashalmi Piac Kft.

A Társaság székhelye: 1163 Budapest, Sashalmi tér 1.

A Társaság törvényes képviselője és beosztása: Kozma Viktor ügyvezető

A megbízott (továbbiakban: Könyvvizsgáló) neve: Király Zsuzsanna

A Könyvvizsgáló székhelye: 1112 Budapest, Kápolna út 54.

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

### 1. A megbízás tárgya

A Társaság megbízza a Könyvvizsgálót a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) szerinti jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásával a jelen szerződésben rögzített időtartamra.

### 2. A Könyvvizsgáló kötelezettségei

Könyvvizsgáló feladatkörébe tartozik különösen:

- a) annak vizsgálata, hogy a Társaság 2018-2022 üzleti évekre vonatkozó, az Sztv. előírásaival összhangban, magyar nyelven elkészített (egyszerűsített) éves beszámolója megbízható és valós képet ad-e a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről, valamint hogy az megfelel-e a jogszabályoknak és a Társaság létesítő okiratában foglaltaknak,
- b) a könyvvizsgáló eredményeként az (egyszerűsített) éves beszámolóról írásban, magyar nyelven véleményt alkotni, és független könyvvizsgálói jelentést (hitelesítő, korlátozott, elutasító könyvvizsgálói véleménnyel, vagy a vélemény megadásának elutasításával) a Társaságnak határidőre átadni;
- c) a Társaság legfőbb szervének a Társaság Sztv. szerinti beszámolóját tárgyaló ülésen részt venni, de távolmaradása az ülés megtartását nem akadályozza;
- d) ha a Társaságnál felügyelőbizottság működik, a felügyelőbizottság felhívása esetén a felügyelőbizottság ülésén részt venni.

Amennyiben a Könyvvizsgáló megállapítja vagy tudomást szerez arról, hogy a Társaság vagyonának jelentős mértékű csökkenése várható, illetve a Társaság vagyonának olyan

U

változását észleli, amely veszélyezteti a Társasággal szembeni követelések kielégítését, vagy ha olyan körülményt észlel, amely a vezető tisztségviselők vagy a felügyelőbizottsági tagok e minőségükben kifejtett tevékenységükért való felelősségét vonja maga után, késedelem nélkül köteles az ügyvezetésnél kezdeményezni a tag(ok) döntéshozatalához szükséges intézkedések megtételét (adott esetben a Társaság legfőbb szervének összehívását). Ha a kezdeményezés nem vezet eredményre, vagy a legfőbb szerv a jogszabályok által megkívánt döntéseket nem hozza meg, a Könyvvizsgáló köteles a feltárt körülményekről a társaság törvényességi felügyeletét ellátó nyilvántartó bíróságot értesíteni.

### **3. A könyvvizsgáló felelőssége**

#### **3.1**

A Könyvvizsgáló a Társaság által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti megbízását.

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 (egyszerűsített) éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az (egyszerűsített) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az (egyszerűsített) éves beszámoló akár esalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelésének és az ügyvezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az (egyszerűsített) éves beszámoló átfogó bemutatásának az értékelését.

A könyvvizsgálat belső korlátai miatt, a belső kontroll eredendő korlátaival együtt fennáll az az elkerülhetetlen kockázat, hogy a Könyvvizsgáló néhány lényeges hibás állítást esetleg nem tár fel, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban, azoknak megfelelően tervezte meg és hajtotta végre.

A kockázatok ilyen felmérésekor a (egyszerűsített) éves beszámoló elkészítése szempontjából releváns belső kontrollt a Könyvvizsgáló azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A belső kontrollnak az (egyszerűsített) éves beszámoló könyvvizsgálata szempontjából releváns, a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságairól azonban a Könyvvizsgáló írásban tájékoztatást ad.

#### **3.2**

A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az (egyszerűsített) éves beszámoló mentes minden hibától.

### **4. A Könyvvizsgáló jogai**

A Könyvvizsgáló jogosult különösen:

a) a 9. pont szerinti díjazásra;

b) részt venni a Társaság legfőbb szervének, legfőbb irányító (vezető) szervének, felügyelő testületének (felügyelő bizottságának) ülésén, ha azon jogszabályban vagy a jelen

u

szerződésben meghatározott jogait érintő, kötelezettségeinek teljesítésével összefüggő, azt befolyásoló előterjesztést tárgyalnak:

- c) a jelen szerződésben meghatározott feladat(ok) teljesítése céljából betekinteni a Társaság könyveibe (ideértve az elektronikus adathordozókhoz és rendszerekhez való hozzáférést is), a legfőbb szerv, a legfőbb irányító (vezető) szerv, a felügyelő testület (felügyelő bizottság) tagjaitól, továbbá a Társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérni, a Társaság eszközeinek és forrásainak állományát, szerződéseit megvizsgálni.

## **5. A Társaság kötelezettségei**

### **5.1**

Társaság köteles a 9. pont szerinti megbízási díjat megfizetni.

### **5.2**

A Társaság köteles a legfőbb szervének a Társaság Sztv. szerinti beszámolóját tárgyaló ülésére meghívni a Könyvvizsgálót, valamint a 4. b. pont szerinti részvételi jogosultságot biztosítani.

### **5.3**

A Társaság gondoskodik arról, hogy a vizsgálat befejezésekor a Társaság vezetése teljességi nyilatkozatot és – szükség szerint – jogi képviselője jogi levelet adjon ki arról, hogy adat- és információszolgáltatási kötelezettségüknek teljeskörűen, hiánytalanul eleget tettek. A teljességi nyilatkozat tervezett szövegét a Könyvvizsgáló adja át a Társaságnak, ami alapján a nyilatkozatot a Társaság haladéktalanul köteles frásban megadni.

### **5.4**

A Társaság köteles a Könyvvizsgálót tájékoztatni minden olyan, a beszámoló fordulónapja után bekövetkezett tényről, amelyek érinthetik a beszámolót, még akkor is, ha ezekről a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a közzététel időpontja között szerez tudomást.

### **5.5**

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Pmt.) 7-12. §-ai a könyvvizsgálók számára ügyfél-átvilágítási kötelezettséget írnak elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Társaság, valamint annak képviselője (a jelen szerződést aláíró személyek, valamint a kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek. A Pmt. 10. § (3) bekezdése alapján a Társaság a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgáló könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Társaság, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be. Az azonosítás során felveendő adatokat a Társaság a mellékelt adatlap kitöltésével és az adatokat tartalmazó okiratok bemutatásával, és/vagy ahhoz való hozzájárulás megadásával adja meg, hogy a rögzítendő adatokat tartalmazó okiratokról a könyvvizsgáló másolatot készítsen.

## **6. A Társaság felelőssége**

### **6.1**

A Könyvvizsgáló a vizsgálatot arra alapozva végzi, hogy a Társaság elismeri és érti, hogy felelős az alábbiakért:

1. Az Sztv. előírásaival összhangban álló éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, cash-flow kimutatás, kiegészítő melléklet) és üzleti jelentés /vagy: egyszerűsített éves

U

beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) elkészítéséért;

- 2 az olyan belső kontroll kialakításáért és működtetéséért, amelyet szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár esalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes (egyszerűsített) éves beszámoló elkészítése;
- 3 A könyvvizsgálathoz szükséges információk megadásáért, ezen belül:
  - 1 hozzáférést nyújt valamennyi, a Társaság tudomása szerint az (egyszerűsített) éves beszámoló elkészítése szempontjából releváns információkhoz, mint például nyilvántartások, dokumentumok és egyéb anyagok;
  - 2 biztosítja azokat a további információkat, amelyeket a Könyvvizsgáló a könyvvizsgálat céljára kér;
  - 3 korlátlan hozzáférést enged azokhoz a személyekhez a gazdálkodó egységnél, akiktől a Könyvvizsgáló könyvvizsgálati bizonyítékot kíván beszerezni.

A Társaság a könyvvizsgálati folyamat részeként a Könyvvizsgáló kérésére írásban megerősíti a könyvvizsgálattal kapcsolatosan tett nyilatkozatait.

## 6.2

A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Társaságot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a (egyszerűsített) éves beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson az (egyszerűsített) éves beszámolóról adott könyvvizsgálói véleményhez és az nem foglalja magában az olyan esalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az (egyszerűsített) éves beszámolóban.

## 6.3

Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Társaság felel. A Könyvvizsgáló az (egyszerűsített) éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített (egyszerűsített) éves beszámoló könyvvizsgálói véleménye nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott (egyszerűsített) éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

## 6.4

A Társaság tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó (egyszerűsített) éves beszámolótól, továbbá az abban foglaltak a teljes (egyszerűsített) éves beszámolótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az interneten történő közzétételt is. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az (egyszerűsített) éves beszámolótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

## 7. A könyvvizsgálattal kapcsolatos egyéb rendelkezések

### 7.1

A felek rögzítik, hogy a Könyvvizsgálót a jelen szerződésben rögzített könyvvizsgálói feladatok körében a Társaság nem utasíthatja.

### 7.2

u

A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Király Zsuzsanna könyvvizsgáló, (cím: 1112 Budapest, Kápolna út 54. . kamarai tagsági igazolvány szám: 007264.

### 7.3

A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. A Könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenység határidőre történő elvégzését akadályozó körülmény: köteles a Társaságnak a megbízási szerződésben vállalt határidő lejártá előtt legalább 30 nappal – ha az akadályozó körülmény később keletkezett, annak bekövetkeztétől számított 3 munkanapon belül – bejelenteni.

A megbízás végrehajtása közben a Könyvvizsgáló által tett észrevételek fényében szükséges lehet a jelentés formájának és tartalmának módosítása.

## 8. Titoktartási kötelezettség

Könyvvizsgáló köteles a tevékenysége során tudomására jutott, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízással összefüggő minősített adatot, hivatásbeli titkot és üzleti titkot a megbízás fennállása alatt, illetve annak megszűnése után is megőrizni: a titkot megfelelő és konkrét felhatalmazás nélkül nem használhatja fel, nem teheti közzé, kivéve, ha jogszabály alapján joga vagy kötelessége a közlés, a közzététel.

A titoktartási kötelezettség a Könyvvizsgálót minden harmadik személlyel szemben terheli, mely alól eltérő törvényi rendelkezés hiányában csak a Társaság, és csak előzetesen, írásban adhat felmentést. Ettől a Könyvvizsgáló sem polgári, sem közigazgatási, sem büntető ügyben nem tekinthet el.

Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (továbbiakban: Kamara) által működtetett minőségbiztosítási rendszer keretei között, valamint a Pmt. alapján indított ellenőrzés, illetve a kamara fegyelmi bizottsága által lefolytatott fegyelmi eljárás során, továbbá a közfelügyeleti hatáskörben kért, a minőségellenőrzéshez, a kamarai minőségellenőrzéshez, a fegyelmi eljárás lefolytatásához, a közfelügyeleti hatáskör gyakorlásához szükséges és arányos adatszolgáltatás teljesítése, a könyvvizsgálói munkaanyagoknak a minőség-ellenőrzéssel megbízott, a Pmt.-ből adódó feladatok végrehajtásának ellenőrzésével megbízott, a fegyelmi eljárásban részt vevők, a közfelügyeleti hatáskörben eljárók rendelkezésére bocsátása. E tekintetben a minőség-ellenőrzéssel megbízott, a Pmt.-ből adódó feladatok végrehajtásának ellenőrzésével megbízott, a fegyelmi eljárásban részt vevő, a közfelügyeleti hatáskört gyakorló személyeket a kamarai tag könyvvizsgálóval, a könyvvizsgáló céggel azonos titoktartási kötelezettség terheli.

Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését továbbá, ha a Könyvvizsgáló a megbízása megszűnésére figyelemmel a könyvvizsgálói tevékenység megfelelő ellátásához szükséges és arányos adatszolgáltatást teljesít annak a kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek, akinek/amelynek a Társaság a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására megbízást kíván adni vagy adott.

## 9. A Megbízási díj

### 9.1

Az előző pontokban részletezett könyvvizsgálói tevékenység elvégzéséért járó könyvvizsgálói díj 350 000, Ft, azaz Háromszáz-ötvenezer 0/00 forint, amely összeg nem tartalmazza az áfát.

## 9.2

A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 9.1. szakaszban meghatározott díjat a Társaság az alábbi részletekben fizeti meg:

Az első díjrészlet esedékes: a tárgyévet követő év január 15.-ig.

Az második díjrészlet esedékes: a tárgyévet követő év június 15.-ig.

A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.

A fizetés a számla kibocsátásának dátumától számított 8 banki napon belül esedékes. Késedelmes fizetés esetén a Társaság a mindekorai jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékű késedelmi kamatot köteles megfizetni.

## 9.3

Amennyiben a Társaság késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Társaság vezetését, valamint jogosult a Könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

## 10. A szerződés hatálya

Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamra, a Társaság 2022 december 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó (egyszerűsített) éves beszámoló elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2023. május 31. napjáig szól.

## 11. A szerződés megszűnése, illetve megszüntetése:

### 11.1

Jelen szerződés megszűnik a megbízás teljesítésével, illetve a jelen megállapodásban írt határozott idő elteltével.

### 11.2

Jelen szerződés megszűnik a jogszabályban megjelölt egyéb okból (bármelyik fél jogutód nélküli megszűnésével, a Könyvvizsgáló kamarai nyilvántartásból való törlésével, stb.).

### 11.3

Jelen szerződést a felek közös megegyezéssel a határozott idő lejártá előtt, írásban megszüntethetik.

### 11.4

Mindkét fél a szerződést 1 hónapos határidővel, írásban felmondhatja; a rendes felmondás gyakorlása esetén azonban a felmondással elő fél a határozott időből hátralévő időre jutó, de legfeljebb 1 havi megbízási díjnak megfelelő összeget köteles a másik félnek a felmondási idő lejártával egyidejűleg, egyösszegben megfizetni. Utóbbi összegbe a felmondási időre járó megbízási díj nem számít be.

### 11.5

Jelen szerződést a másik fél súlyos szerződésszegése esetén bármelyik fél azonnali hatállyal,

u

írásban felmondhatja.

A Könyvvizsgáló megbízása csak megfelelő indok alapján mondható fel. A számviteli vagy a könyvvizsgálati eljárások tekintetében fennálló véleményeltérés nem minősül megfelelő indoknak.

#### 11.6

Amennyiben a szerződés a határozott idő lejártával, közös megegyezéssel, illetve felmondással szűnik meg. Könyvvizsgálót időarányos díjazás illeti meg.

#### 11.7

A Társaság és a Könyvvizsgáló az ok megjelölésével kötelesek közölni a közfelügyeleti hatósággal, ha a Könyvvizsgáló a megbízásának időtartama alatt lemondott, vagy ha a megbízást a Társaság felmondta.

Könyvvizsgáló bejelentési kötelezettsége a Társaság tekintetében illetékes cégbíróság vonatkozásában is kiterjed.

#### 11.8

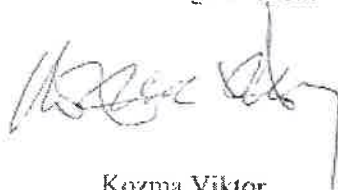
Jelen szerződés megszűnése esetén felek kötelesek egymással elszámolni, melynek keretében a Könyvvizsgáló megbízás során birtokába került okiratokat – a Könyvvizsgáló tulajdonát képező munkapapírok kivételével – köteles a Társaság részére visszaszolgáltatni.

## 12. Egyéb kérdések

Jelen szerződés joghatályosan kizárólag írásban módosítható. A jelen szerződésben nem rendezett kérdésekben a Ptk. előírásai az irányadók.


Kelt, Budapest, 2018. május 15.

Társaság nevében:



Kozma Viktor  
törvényes képviselő

Könyvvizsgáló nevében:



Király Zsuzsanna  
könyvvizsgáló

„BANKALJAI PRAC” KFT  
113 8p. Aszfaltút 101  
113 8p. Aszfaltút 101  
CIB, 113 8p. Aszfaltút 101





2018 MAJ. 28

2018/374.

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött a(z)

A **megbízó** (továbbiakban: Társaság) neve: Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

A Társaság székhelye: 1165 Budapest, Újszász utca 106-108

A Társaság törvényes képviselője és beosztása: Rátonyi Gábor ügyvezető

A **megbízott** (továbbiakban: Könyvvizsgáló) neve: Király Zsuzsanna  
A Könyvvizsgáló székhelye: 1112 Budapest, Kápolna út 54.

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

### 1. A megbízás tárgya

A Társaság megbízza a Könyvvizsgálót a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) szerinti jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásával a jelen szerződésben rögzített időtartamra.

### 2. A Könyvvizsgáló kötelezettségei

Könyvvizsgáló feladatkörébe tartozik különösen:

- a) annak vizsgálata, hogy a Társaság 2018-2022 üzleti évekre vonatkozó, az Sztv. előírásaival összhangban, magyar nyelven elkészített (egyszerűsített) éves beszámolója megbízható és valós képet ad-e a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről, valamint hogy az megfelel-e a jogszabályoknak és a Társaság létesítő okiratában foglaltaknak.
- b) a könyvvizsgálat eredményeként az (egyszerűsített) éves beszámólóról írásban, magyar nyelven véleményt alkotni, és független könyvvizsgálói jelentését (hitelesítő, korlátozott, elutasító könyvvizsgálói véleménnyel, vagy a vélemény megadásának elutasításával) a Társaságnak határidőre átadni;
- c) a Társaság legfőbb szervének a Társaság Sztv. szerinti beszámolóját tárgyaló ülésen részt venni, de távolmaradása az ülés megtartását nem akadályozza;
- d) ha a Társaságnál felügyelőbizottság működik, a felügyelőbizottság felhívása esetén a felügyelőbizottság ülésén részt venni.

Amennyiben a Könyvvizsgáló megállapítja vagy tudomást szerez arról, hogy a Társaság

4

vagyonának jelentős mértékű csökkenése várható, illetve a Társaság vagyonának olyan változását észleli, amely veszélyezteti a Társasággal szembeni követelések kielégítését, vagy ha olyan körülményt észlel, amely a vezető tisztségviselők vagy a felügyelőbizottsági tagok e minőségükben kifejtett tevékenységükért való felelősségét vonja maga után, késedelem nélkül köteles az ügyvezetésnél kezdeményezni a tag(ok) döntéshozatalához szükséges intézkedések megtételét (adott esetben a Társaság legfőbb szervének összehívását). Ha a kezdeményezés nem vezet eredményre, vagy a legfőbb szerv a jogszabályok által megkívánt döntéseket nem hozza meg, a Könyvvizsgáló köteles a feltárt körülményekről a társaság törvényességi felügyeletét ellátó nyilvántartó bíróságot értesíteni.

### **3. A könyvvizsgáló felelőssége**

#### **3.1**

A Könyvvizsgáló a Társaság által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti megbízását.

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 (egyszerűsített) éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az (egyszerűsített) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az (egyszerűsített) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az ügyvezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az (egyszerűsített) éves beszámoló átfogó bemutatásának az értékelését.

A könyvvizsgálat belső korlátai miatt, a belső kontroll eredendő korlátaival együtt fennáll az elkerülhetetlen kockázat, hogy a Könyvvizsgáló néhány lényeges hibás állítást esetleg nem tár fel, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban, azoknak megfelelően tervezte meg és hajtotta végre.

A kockázatok ilyen felmérésekor a (egyszerűsített) éves beszámoló elkészítése szempontjából releváns belső kontrollt a Könyvvizsgáló azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A belső kontrollnak az (egyszerűsített) éves beszámoló könyvvizsgálata szempontjából releváns, a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságairól azonban a Könyvvizsgáló írásban tájékoztatást ad.

#### **3.2**

A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az (egyszerűsített) éves beszámoló mentes minden hibától.

### **4. A Könyvvizsgáló jogai**

A Könyvvizsgáló jogosult különösen:

- a) a 9. pont szerinti díjazásra;
- b) részt venni a Társaság legfőbb szervének, legfőbb irányító (vezető) szervének, felügyelő

testületének (felügyelő bizottságának) ülésén, ha azon jogszabályban vagy a jelen szerződésben meghatározott jogait érintő, kötelezettségeinek teljesítésével összefüggő, azt befolyásoló előterjesztést tárgyalnak;

- c) a jelen szerződésben meghatározott feladat(ok) teljesítése céljából betekinteni a Társaság könyveibe (ideértve az elektronikus adathordozókhoz és rendszerekhez való hozzáférést is), a legfőbb szerv, a legfőbb irányító (vezető) szerv, a felügyelő testület (felügyelő bizottság) tagjaitól, továbbá a Társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérni, a Társaság eszközeinek és forrásainak állományát, szerződéseit megvizsgálni.

## **5. A Társaság kötelezettségei**

### **5.1**

Társaság köteles a 9. pont szerinti megbízási díjat megfizetni.

### **5.2**

A Társaság köteles a legfőbb szervének a Társaság Sztv. szerinti beszámolóját tárgyaló ülésére meghívni a Könyvvizsgálót, valamint a 4. b. pont szerinti részvételi jogosultságot biztosítani.

### **5.3**

A Társaság gondoskodik arról, hogy a vizsgálat befejezésekor a Társaság vezetése teljességi nyilatkozatot és – szükség szerint – jogi képviselője jogi levelet adjon ki arról, hogy adat- és információszolgáltatási kötelezettségüknek teljeskörűen, hiánytalanul eleget tettek. A teljességi nyilatkozat tervezett szövegét a Könyvvizsgáló adja át a Társaságnak, ami alapján a nyilatkozatot a Társaság haladéktalanul köteles írásban megadni.

### **5.4**

A Társaság köteles a Könyvvizsgálót tájékoztatni minden olyan, a beszámoló fordulónapja után bekövetkezett tényről, amelyek érinthetik a beszámolót, még akkor is, ha ezekről a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a közzététel időpontja között szerez tudomást.

### **5.5**

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Pmt.) 7-12. §-ai a könyvvizsgálók számára ügyfél-átvilágítási kötelezettséget írnak elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Társaság, valamint annak képviselője (a jelen szerződést aláíró személyek, valamint a kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek. A Pmt. 10. § (3) bekezdése alapján a Társaság a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgáló könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Társaság, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be. Az azonosítás során felveendő adatokat a Társaság a mellékelt adatlap kitöltésével és az adatokat tartalmazó okiratok bemutatásával, és/vagy ahhoz való hozzájárulás megadásával adja meg, hogy a rögzítendő adatokat tartalmazó okiratokról a könyvvizsgáló másolatot készítsen.

## **6. A Társaság felelőssége**

### **6.1**

A Könyvvizsgáló a vizsgálatot arra alapozva végzi, hogy a Társaság elismeri és érti, hogy felelős az alábbiakért:

- 1 Az Sztv. előírásaival összhangban álló éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás,

cash-flow kimutatás, kiegészítő melléklet) és üzleti jelentés /vagy: egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet)/ elkészítéséért;

- 2 az olyan belső kontroll kialakításáért és működtetéséért, amelyet szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes (egyszerűsített) éves beszámoló elkészítése;
- 3 A könyvvizsgálathoz szükséges információk megadásáért, ezen belül:
  - 1 hozzáférést nyújt valamennyi, a Társaság tudomása szerint az (egyszerűsített) éves beszámoló elkészítése szempontjából releváns információkhoz, mint például nyilvántartások, dokumentumok és egyéb anyagok;
  - 2 biztosítja azokat a további információkat, amelyeket a Könyvvizsgáló a könyvvizsgálat céljára kér;
  - 3 korlátlan hozzáférést enged azokhoz a személyekhez a gazdálkodó egységnél, akiktől a Könyvvizsgáló könyvvizsgálati bizonyítékot kíván beszerezni.

A Társaság a könyvvizsgálati folyamat részeként a Könyvvizsgáló kérésére írásban megerősíti a könyvvizsgálattal kapcsolatosan tett nyilatkozatait.

## **6.2**

A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Társaságot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a (egyszerűsített) éves beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson az (egyszerűsített) éves beszámolóról adott könyvvizsgálói véleményhez és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az (egyszerűsített) éves beszámolóban.

## **6.3**

Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Társaság felel. A Könyvvizsgáló az (egyszerűsített) éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített (egyszerűsített) éves beszámoló könyvvizsgálói véleménye nem nyújt biztositókat arra, hogy a Társaság által benyújtott (egyszerűsített) éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

## **6.4**

A Társaság tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó (egyszerűsített) éves beszámolótól, továbbá az abban foglaltak a teljes (egyszerűsített) éves beszámolótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az interneten történő közzétételt is. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az (egyszerűsített) éves beszámolótól függetlenül -, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

## **7. A könyvvizsgálattal kapcsolatos egyéb rendelkezések**

### **7.1**

A felek rögzítik, hogy a Könyvvizsgálót a jelen szerződésben rögzített könyvvizsgálói feladatok körében a Társaság nem utasíthatja.

## 7.2

A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Király Zsuzsanna könyvvizsgáló, (cím: 1112 Budapest, Kápolna út 54. , kamarai tagsági igazolvány szám: 007264.

## 7.3

A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. A Könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenység határidőre történő elvégzését akadályozó körülményt köteles a Társaságnak a megbízási szerződésben vállalt határidő lejárta előtt legalább 30 nappal – ha az akadályozó körülmény később keletkezett, annak bekövetkeztétől számított 3 munkanapon belül – bejelenteni.

A megbízás végrehajtása közben a Könyvvizsgáló által tett észrevételek fényében szükséges lehet a jelentés formájának és tartalmának módosítása.

## 8. Titoktartási kötelezettség

Könyvvizsgáló köteles a tevékenysége során tudomására jutott, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízással összefüggő minősített adatot, hivatásbeli titkot és üzleti titkot a megbízás fennállása alatt, illetve annak megszűnése után is megőrizni; a titkot megfelelő és konkrét felhatalmazás nélkül nem használhatja fel, nem teheti közzé, kivéve, ha jogszabály alapján joga vagy kötelessége a közlés, a közzététel.

A titoktartási kötelezettség a Könyvvizsgálót minden harmadik személlyel szemben terheli, mely alól – eltérő törvényi rendelkezés hiányában – csak a Társaság, és csak előzetesen, írásban adhat felmentést. Ettől a Könyvvizsgáló sem polgári, sem közigazgatási, sem büntető ügyben nem tekinthet el.

Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (továbbiakban: Kamara) által működtetett minőségbiztosítási rendszer keretei között, valamint a Pmt. alapján indított ellenőrzés, illetve a kamara fegyelmi bizottsága által lefolytatott fegyelmi eljárás során, továbbá a közfelügyeleti hatáskörben kért, a minőségellenőrzéshez, a kamarai minőségellenőrzéshez, a fegyelmi eljárás lefolytatásához, a közfelügyeleti hatáskör gyakorlásához szükséges és arányos adatszolgáltatás teljesítése, a könyvvizsgálói munkaanyagoknak a minőség-ellenőrzéssel megbízott, a Pmt.-ből adódó feladatok végrehajtásának ellenőrzésével megbízott, a fegyelmi eljárásban részt vevők, a közfelügyeleti hatáskörben eljárók rendelkezésére bocsátása. E tekintetben a minőség-ellenőrzéssel megbízott, a Pmt.-ből adódó feladatok végrehajtásának ellenőrzésével megbízott, a fegyelmi eljárásban részt vevő, a közfelügyeleti hatáskört gyakorló személyeket a kamarai tag könyvvizsgálóval, a könyvvizsgáló céggel azonos titoktartási kötelezettség terheli.

Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését továbbá, ha a Könyvvizsgáló a megbízása megszűnésére figyelemmel a könyvvizsgálói tevékenység megfelelő ellátásához szükséges és arányos adatszolgáltatást teljesít annak a kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek, akinek/amelynek a Társaság a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására megbízást kíván adni vagy adott.

## 9. A Megbízási díj

### 9.1

Az előző pontokban részletezett könyvvizsgálói tevékenység elvégzéséért járó könyvvizsgálói díj 700 000, Ft, azaz Hétszázezer 0/00 forint, amely összeg nem tartalmazza az áfát.

W

## **9.2**

A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 9.1. szakaszban meghatározott díjat a Társaság az alábbi részletekben fizeti meg:

Az első díjrészlet esedékes: a tárgyévet követő év január 15.-ig,

Az második díjrészlet esedékes: a tárgyévet követő év június 15.-ig.

A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.

A fizetés a számla kibocsátásának dátumától számított 8 banki napon belül esedékes. Késedelmes fizetés esetén a Társaság a mindekori jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékű késedelmi kamatot köteles megfizetni.

## **9.3**

Amennyiben a Társaság késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Társaság vezetését, valamint jogosult a Könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

## **10. A szerződés hatálya**

Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamra, a Társaság 2022 december 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó (egyszerűsített) éves beszámoló elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2023. május 31. napjáig szól.

## **11. A szerződés megszűnése, illetve megszüntetése:**

### **11.1**

Jelen szerződés megszűnik a megbízás teljesítésével, illetve a jelen megállapodásban írt határozott idő elteltével.

### **11.2**

Jelen szerződés megszűnik a jogszabályban megjelölt egyéb okból (bármelyik fél jogutód nélküli megszűnésével, a Könyvvizsgáló kamarai nyilvántartásból való törlésével, stb.).

### **11.3**

Jelen szerződést a felek közös megegyezéssel a határozott idő lejártá előtt, írásban megszüntethetik.

### **11.4**

Mindkét fél a szerződést 1 hónapos határidővel, írásban felmondhatja; a rendes felmondás gyakorlása esetén azonban a felmondással élő fél a határozott időből hátralévő időre jutó, de legfeljebb 1 havi megbízási díjnak megfelelő összeget köteles a másik félnek a felmondási idő lejártával egyidejűleg, egyösszegben megfizetni. Utóbbi összegbe a felmondási időre járó megbízási díj nem számít be.

### **11.5**

Jelen szerződést a másik fél súlyos szerződésszegése esetén bármelyik fél azonnali hatállyal, írásban felmondhatja.

A Könyvvizsgáló megbízása csak megfelelő indok alapján mondható fel. A számviteli vagy a könyvvizsgálati eljárások tekintetében fennálló véleményeltérés nem minősül megfelelő indoknak.

#### 11.6

Amennyiben a szerződés a határozott idő lejártával, közös megegyezéssel, illetve felmondással szűnik meg, Könyvvizsgálót időarányos díjazás illeti meg.

#### 11.7

A Társaság és a Könyvvizsgáló az ok megjelölésével kötelesek közölni a közfelügyeleti hatósággal, ha a Könyvvizsgáló a megbízásának időtartama alatt lemondott, vagy ha a megbízást a Társaság felmondta.

Könyvvizsgáló bejelentési kötelezettsége a Társaság tekintetében illetékes cégbíróság vonatkozásában is kiterjed.

#### 11.8

Jelen szerződés megszűnése esetén felek kötelesek egymással elszámolni, melynek keretében a Könyvvizsgáló megbízás során birtokába került okiratokat – a Könyvvizsgáló tulajdonát képező munkapapírok kivételével – köteles a Társaság részére visszaszolgáltatni.

## 12. Egyéb kérdések

Jelen szerződés joghatályosan kizárólag írásban módosítható. A jelen szerződésben nem rendezett kérdésekben a Ptk. előírásai az irányadók.

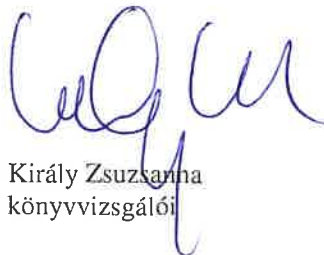
Kelt, Budapest, 2018. május 15.

Társaság nevében:

  
Rátonyi Gábor  
törvényes képviselő

  
1105 Budapest, Újpesti út. 100-102.  
Adószám: 13063452-2-12  
Bankk száma: 61P 11716306 2010031

Könyvvizsgáló nevében:

  
Király Zsuzsanna  
könyvvizsgáló