

2240903/1/THH

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

**PRIMA MEDICA HOLDING Egészségügyi Szolgáltató Zrt.
2024. évi egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálata**

Budapest, 2024. június.....

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

I. A szerződő Felek:

Megbízási szerződés, amely létrejött

egyrésről a **PRIMA MEDICA HOLDING Egészségügyi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (rövidnév: PRIMA MEDICA HOLDING Zrt., székhelye: 1015 Budapest, Ostrom utca 16. Fsz. 1. ajtó, nyilvántartó cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága, cégjegyzékszáma: 01-10-142527, adószáma: 32387755-2-41, képviseli: Dr. Babai László István, vezérigazgató), **mint megbízó** (a továbbiakban: „**Megbízó**”),

másrésről a **CFAA Corporate Finance Accounting and Audit Korlátolt Felelősségű Társaság** (rövidnév: CFAA Kft., székhelye: 1037 Budapest, Lángliliom utca 2. 14. ép. fszt. 2.; Fővárosi Törvényszék Cégbírósága, cégjegyzékszáma: 01-09-176798; adószáma: 24676160-2-41; bankszámlaszám: 10300002-10601990-49020010, képviseli: Ernst Gábor, ügyvezető), **mint megbízott** (a továbbiakban: „**Megbízott**”)

között az alulírott napon és helyen, az alábbi feltételek szerint:

II. A szerződés célja

Könyvvizsgálat – egyszerűsített éves beszámoló auditja

A Megbízó a 2024. üzleti évre vonatkozó, a számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, valamint a jogszabályban előírt, a társaság állandó könyvvizsgálója által elvégzendő feladatok ellátása.

III. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.) A Megbízott a jelen szerződés alapján **könyvvizsgálói feladatokat** végez:
 - a 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.),
 - a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. és annak módosításai (a továbbiakban: Sztv.),
 - a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XL. törvény (a továbbiakban: Cstv.),
 - a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.),
 - a mindenkor érvényes adójogszabályok,
 - a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok (a továbbiakban: standardok),
 - a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény rendelkezései (a továbbiakban: MKVK tv., kamarai tv.),
 - a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálatra vonatkozó ajánlásai alapján.

2.) Az egyszerűsített éves beszámoló auditja tartalmazza:

A Megbízott feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Megbízó egyszerűsített 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 Megbízott elsősorban a következőket vizsgálja, tekinti át:

- a Megbízó belső szabályozottsága;
- összhang a Megbízó egyszerűsített éves beszámolója és a kialakított számviteli nyilvántartásai között;
- az egyszerűsített éves beszámoló számviteli alapelveknek és vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelése;
- a Megbízott által a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a beszámolóval;
- fordulónap utáni események.

A könyvvizsgálat tartalmazza:

- az egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet) megbízhatóságának vizsgálatát, véleményezését;
- és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátását.

3.) A Megbízott szolgáltatására és a jelentések, véleményalkotásokra irányadó standardok – melyek alkalmazására a megbízások jellege és a mindenkor hatályos standardok szerint kerül sor:

3.1. Egyszerűsített éves beszámoló, évközi beszámoló auditja tekintetében:

- 700. témaszámú standard: A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentés készítés;
- 705. témaszámú standard: A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései;
- 706. témaszámú standard: Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben.

3.2. Speciális szempontok (pl.. hitel megállapodásban foglaltak, szabályozó követelmény rendszernek történő megfelelés) megfelelőségének vizsgálata tekintetében:

- 800. témaszámú standard: Speciális szempontok – Speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai
- 805. témaszámú standard: Speciális szempontok – Egyedüli pénzügyi kimutatásoknak és egy pénzügyi kimutatás konkrét elemeinek, számláinak vagy tételeinek könyvvizsgálata.

IV. A vizsgálat eredményének dokumentálása

1. A Megbízott a Megbízó által elkészített egyszerűsített éves beszámoló 3 példányához könyvvizsgálói jelentést bocsát ki.
2. A Megbízott a vizsgálat során felfedezett eltérésekről folyamatosan tájékoztatja a vezetést azért, hogy a javítás érdekében a szükséges intézkedést megtehessek. Ezen megállapításainak összefoglalásáról - a vezetés igényének megfelelően - külön írásban is felhívhatja a vezetés figyelmét.

V. A megbízás időtartama

1. A megbízás 2024. június.....-tól határozott időtartamra, a 2024. évről készített egyszerűsített éves beszámolót elfogadó alapítói határozat időpontjáig, de legkésőbb 2025. május 31-ig szól, a VII. pontban nyilatkozott fizetési feltételek mellett

VI. A felek jogai és kötelezettségei, az együttműködés módja

Megbízó részéről:

1. A Társaság felel számvetési nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:
 - az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását,
 - megfelelő számvetési politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számvetési becslések elkészítését.
2. A Megbízó a beszámolóval, pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetével kapcsolatos minden szükséges információt időben hozzáférhetővé tesz, illetve megad a Könyvvizsgáló részére. Megbízó a könyvvizsgálót e tisztségével összefüggésben nem utasíthatja.
3. A belső ellenőrzési rendszerért való felelősség azt is magában foglalja, hogy a Megbízó megfelelő rendszert működtet, elvégzi a szükséges kockázatbecsléseket, vezetői és folyamatba épített ellenőrzéseket, beazonosítja az üzleti folyamatok kontroll pontjait és ellenőrzi azokat, valamint az egyes szabálytalanságok megelőzése és feltárása a Megbízó feladata, felelőssége, így az esetleges szabálytalanságokból fakadó következményekért való felelősség is a Megbízó vezetését terheli. A szabálytalanságokért fentebb részletezett felelősség kiterjed a különösen az adókötelezettségek teljesítése kapcsán előírt Megbízói kötelezettségekre.

4. Adózással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése ennek a szerződésnek nem tárgya, azokért a Megbízó felel. Az adó- és járulék bevallások elkészítéséért és leadásáért, önellenőrzéséért, valamint az egyes bejelentési kötelemények és az azokat alátámasztó nyilvántartások vezetésért teljes mértékben a Megbízó felel. A Megbízott az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat, azért e körben a Megbízó terhére megállapított jogkövetkezményekért a Megbízott semmilyen formában nem tehető felelőssé. 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 könyvvizsgálati záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Megbízó által benyújtott éves beszámolót és az adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
5. A Megbízott, illetőleg a könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az 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 a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez) és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az egyszerűsített éves beszámolóban. A Megbízott által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény (záradék) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes minden hibától. Így a Megbízott az előzőekben írt törvénysértésért, szándékos csalásokért, hamisításokért, megtévesztésért, szabályszegésekért, illetve a megelőzés és a feltárás elmaradásáért nem tehető felelőssé.
6. A könyvvizsgálat elvégzéséhez Felek az évfolyamán folyamatosan együttműködnek, a könyvvizsgálattal kapcsolatos kérdésekben rendelkezésre állnak. Megbízó biztosítja, hogy a könyvvizsgáló megkapja folyamatosan és időben azokat az adatokat, információkat, amelyek munkájához szükségesek.
Az évközi helyszíni vizsgálat és év végi helyszíni vizsgálat, valamint egyéb vizsgálatok konkrét ütemezését a Megbízó kialakuló igényeinek megfelelően a felek külön egyeztetik. A Megbízó a vezetés által elkészített egyszerűsített éves beszámolót legkésőbb a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának határideje előtt 20 munkanappal átadja a könyvvizsgáló részére.
7. Megbízó biztosítja és gondoskodik arról, hogy a könyvvizsgáló a társaság alkalmazottaitól, vizsgált területek felelőseitől a részletes tájékoztatást időben megkapja, illetőleg minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Megbízott számára és nem tart vissza semmilyen információt. A Könyvvizsgáló ezirányú igénye esetén a Társaság vezetői és alkalmazottai teljességi nyilatkozat formájában megerősítik, hogy a megbízás teljesítéséhez írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek. A Megbízó gondoskodik továbbá arról, hogy a vizsgálat befejezésekor, a Megbízó jogi képviselője/képviselői jogi levelet adjon/adjanak ki arról a Társaság általa képviselt ügyeivel kapcsolatosan. A Megbízó, illetve arra jogosult képviselője nyilatkozik továbbá az elektronikus adatok teljeskörűségéről, beazonosításáról, mentéséről és az információk biztonságáról. Ezen túlmenően a Társaság vezetése, tulajdonosa köteles a Megbízott specialitásai és a mindenkor hatályos jogszabályi és standard előírások szerinti nyilatkozatok megtételére (pl.: tulajdonos beazonosítása, pénzforgalmi bankszámlák teljeskörűsége). A nyilatkozat tervezetét szövegét a Megbízott átadja a Megbízónak, ami alapján a nyilatkozatot a Megbízó haladéktalanul köteles írásban megadni.

8. Könyvvizsgáló támaszkodhat bármely olyan személytől származó szóbeli vagy írásbeli útmutatásra, kérésre, értesítésre vagy információra, akitől úgy tudja, vagy megalapozottan véli, hogy a Megbízó felhatalmazta a Könyvvizsgálóval való ilyen célú kommunikáció folytatására („felhatalmazott személy”). A Könyvvizsgáló a Megbízóval vagy a felhatalmazott személlyel kommunikálhat e-mail útján vagy cserélhet információt hordozható adattárolón, vagy adatszobán keresztül is. A felek ezeknek a kommunikációs módszereknek az elfogadásával vállalják az esetleges kockázatokat (beleértve az ilyen kommunikáció eltérítésének vagy az ahhoz történő engedély nélküli hozzájutásnak biztonsági kockázatait, a kommunikáció eltorzításának kockázatát és a víruskockázatokat, valamint az egyéb veszélyes eszközökből származó kockázatokat is), továbbá a felek feladata saját vírusellenőrzésük végrehajtása.
9. A Megbízó a könyvvizsgálói feladatok ellátására megfelelő körülményt biztosít a vizsgálat helyszínén (helyiség stb.)
10. Megbízó tudomással bír arról, hogy a határidőben át nem adott bizonylatok miatti számviteli elvek sérülése (teljesség, valódiság, összemérés, időbeli elhatárolás, stb.) a feldolgozott adatokból készített kivonatok torzítása, valamint a szükséges információk elhallgatása és azok esetleges jogkövetkezménye a Megbízót terhelik.
11. A Megbízó nem korlátozhatja a könyvvizsgáló hivatásbeli függetlenségét, továbbá nem fogalmazhat meg olyan kikötéseket, amelyekkel a könyvvizsgálót befolyásolhatja, korlátozhatja a könyvvizsgálat során.
12. A Megbízó teljesítési segéd, bevont szakember, közreműködő bevonását nem tiltja. A Megbízott közreműködő igénybevételére – a Ptk és a könyvvizsgálati standardok rendelkezéseire figyelemmel – jogosult. Az irányadó szabályok alapján az egyes szakkérdésekben az adott területen jártas szakértő bevonásáról a Megbízott tájékoztatja a Megbízót és díjazásának elszámolását a Megbízott ajánlata alapján egyeztetik.
13. Megbízó a feladatok teljesítéséről "teljesítés igazolást" ír alá a Megbízottnak.
14. A Megbízó köteles a teljesítés igazolást abban az esetben is aláírni, ha a Megbízott tiszta, hitelesítő záradék helyett korlátozó, függő, illetve elutasító záradékkal látja el a beszámolót, vagy figyelemfelhívás(oka)t tesz.
15. A Megbízó köteles a szerződés szerint, a közzétételre alkalmas, vagy végleges jelentések, vélemények átadása előtt kifizetni a Megbízott jogszerűen kibocsátott számláját/számláit.
16. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a Megbízott által hitelesített mérleget és véleményezett egyszerűsített éves beszámolót nem változtathatja meg.
17. 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 egyszerűsített éves beszámolótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges. A Megbízó a könyvvizsgálói jelentést reklám célokra nem használhatja fel a Magyar Könyvvizsgáló Kamara Etikai szabályzata alapján.

18. 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 Megbízó, valamint annak képviselője (a képviseletére jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek, melynek során a Megbízott 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 Pm.t-ben foglaltak alapján a Megbízott az ügyfél-átvilágítási intézkedések alkalmazása során a számára bemutatott okiratokról - a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, a törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából – köteles másolatot készíteni.

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

A Megbízott 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.

19. A Megbízó kötelezettséget vállal arra, hogy a szerződés teljes időtartama alatt tulajdonosi szerkezetét a Megbízott számára megismerhetővé teszi.
20. A Megbízó tudomásul veszi, hogy az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja utáni, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére lényeges hatással bíró eseményekről tájékoztatni köteles a Megbízottat. Tájékoztatja a könyvvizsgálót az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy a vezetés a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást.
21. A Megbízó és a Megbízott (továbbiakban: Felek) kötelezik magukat arra, hogy a Felek alkalmazottainak, alvállalkozóinak egymásnál való bármilyen jogviszony keretében történő foglalkoztatásnak elősegítésétől tartózkodnak.
22. A Megbízó hozzájárul, hogy a Megbízott szolgáltatásainak marketing, publikációs, vagy értékesítése céljából bemutathatja, referencialistáján szerepeltetheti a Megbízó nevét,

valamint az ilyen munka (szolgáltatások) általános jellegét vagy típusát. A nem nyilvános adat, információ nyilvánosságra hozatala a Megbízott előzetes engedélyéhez kötött.

23. A Megbízó nem kötelezheti a könyvvizsgálót külön adószakértői tevékenység végzésére.

24. Az esetleges igény szerint felmerülő tanácsadási szolgáltatásra a felek külön megállapodást kötnek.

Megbízott részéről:

1. A Megbízott nyilatkozik arról, hogy a szerződés megkötésének törvényességi akadálya nincs, továbbá, a szerződés teljesítéséért felelős könyvvizsgáló is köteles elfogadó nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásával egyidőben.
2. A könyvvizsgáló kötelezettsége azt jelenti, hogy véleménye szerint a közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Megbízó pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek.
3. A Megbízott a szerződés teljesítése érdekében alkalmazhat alvállalkozót, megbízottat, illetve bevont és egyéb szakértőt, teljesítési segédet akikkel a megállapodások megkötése a Megbízott feladata. Az alvállalkozók eljárásáért úgy felel, mintha maga járt volna el.
3. A Megbízott szolgáltatását köteles a vizsgálat időpontjában hatályos jogszabályok, szokásrendek, bevezetett könyvvizsgálati standardok (Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok) alapján a tőle elvárható gondossággal elvégezni.
4. A Megbízott köteles a könyvvizsgálat szervezett és folyamatos végzése érdekében munkaprogramot készíteni.
5. A Megbízott köteles a Megbízót a vizsgálat körében folyamatosan tájékoztatni mindazon megállapításairól, amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a mérleg hitelesítéséig kiküszöbölhető, módosítható.
6. A Megbízott a vizsgálatot és a mérleg hitelesítést a székhelyén, a helyszíni vizsgálatot a Megbízó székhelyén/telephelyén teljesíti.
7. A könyvvizsgálói jelentésért a Megbízott, illetve a könyvvizsgáló felel.
8. Amennyiben a Megbízottnak a könyvvizsgálói jelentés, illetve az egyszerűsített éves beszámoló hitelesítését követően olyan információk, tények jutnak tudomására, amelyek ellentétesek a jelentésekkel, illetve hitelesítési záradékkal, úgy abban az esetben a Megbízó költségére utóvizsgálatot kezdeményezhet és annak függvényében új záradékot készíthet, illetve a régit visszavonhatja.
9. A Megbízott tevékenysége eredményéről szóló írásos jelentéseket, szakvéleményeket és egyéb írásos állásfoglalásokat harmadik személy részére csak a Megbízó engedélyével adhat ki. Ez alól kivételt képez a Hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény, illetőleg egyéb jogszabály által előírt kötelezettség, valamint a Megbízott és Megbízó közötti perben bírósági eljárás során benyújtott peranyag, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara minőségellenőrzési és az etikai bizottságával lefolytatott vizsgálat esete.

10. Amennyiben a Könyvvizsgáló másként nem jelzi, a szolgáltatás során adott bármilyen szóbeli vélemény, jelentés vagy jelentés tervezet (kivéve, ha azt a Könyvvizsgáló írásban is megerősíti) nem képez végeleges véleményt vagy végkövetkeztetést. Ezek kizárólag az írásos dokumentumok végleges formátumában fognak szerepelni.
11. A Megbízott felhívja a Megbízó figyelmét arra, hogy adódhatnak olyan körülmények, amelyek között valamely jelentés a várható formájától és tartalmától eltérhet.
12. A Megbízott köteles a könyvvizsgálathoz átadott dokumentációkat, könyvvizsgálói jelentéseket, hitelesített mérleget, valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket 5 évig megőrizni.
13. A Megbízottnak a Megbízó kérésére vissza kell szolgáltatni minden olyan dokumentációt, amelyet a Megbízótól vett át a megbízás teljesítése érdekében. Ez nem vonatkozik a Megbízó és Megbízott között létrejött levelezési anyagra, valamint a Megbízott könyvvizsgálati dokumentációs rendszerét képező anyagokra.
14. A Megbízó lehetőséget biztosít arra, hogy a Megbízott az előző könyvvizsgálóval a kapcsolatot felvegye.
15. A Megbízottat és az általa igénybe vett teljesítési segédet minden olyan tény, információ esetében, amelyet a Megbízó részére végzett tevékenysége során ismert meg, titoktartás kötelezi, függetlenül attól, hogy az információt magától a Megbízótól, illetve annak üzleti kapcsolatai révén ismerte meg. A titoktartási kötelezettség alól a Megbízottat a Megbízó kizárólagosan írásban mentheti fel.
16. Könyvvizsgáló illetőleg az általa igénybe vett alvállalkozó(k) a jelen szerződés ellátása során tudomásukra jutó minden információt köteles szigorúan bizalmasan kezelni, azokat csak a vonatkozó jogszabályokban, standardokban e szerződésben meghatározott esetekben, illetve módon tehetik harmadik személy személyek számára hozzáférhetővé. Könyvvizsgáló az általa megismert információkat az üzleti titokra vonatkozó jogszabályi rendelkezések betartása mellett kizárólag a jelen szerződés szerinti feladatok ellátásához szükséges mértékben hozhatja az alvállalkozói tudomására.
17. A szolgáltatásokkal összefüggésben a Könyvvizsgáló által készített munkaanyagokkal, illetőleg vizsgálati eljárásokkal kapcsolatos tulajdonjogát a Könyvvizsgáló fenntartja.
18. A Megbízott köteles a Megbízó legfőbb szervének az Sztv. szerinti egyszerűsített éves beszámolóját tárgyaló ülésén részt venni.

VII. A megbízás díja, a díjfizetés módja

1. A felek a szerződésben meghatározott **feladatok teljesítéséért az alábbi díjazásban állapodnak meg:**

Megnevezés	Megbízási díj
2024. évi könyvvizsgálói feladatok ellátása	400.000 Ft + ÁFA/év

A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a meghatározott díjat a Megbízó az alábbi részletekben fizeti meg:

2024. év vonatkozásában negyedéves ütemezésben, az adott üzleti év augusztusában és novemberében, üzleti évet követő év februárjában és májusában.

2. A pénzügyi teljesítést a számlában megjelölt pénzforgalmi bankszámlára kell teljesíteni a számla keltétől számított 8 napon belül.
3. A megbízási díj az alábbiak alapján került megállapításra:
- az ajánlat adásának időpontjában ismert információk alapján került meghatározásra;
 - nem tartalmazza a nemzetközi könyvvizsgálati standardok vagy a Megbízó igénye szerint esetlegesen szükséges bevont szakértők díját;
4. Amennyiben a Megbízó késedelmes információszolgáltatása vagy más, a Megbízó oldalán felmerülő okok, felfüggesztés miatt a Megbízott többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Megbízott és a könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Megbízott, illetve a könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Megbízót, illetőleg annak vezetését, valamint jogosult a könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Ilyen esetben a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.
5. A kamarai tag könyvvizsgálónak, a könyvvizsgáló cégnek joga van a megfelelő, függetlenségét biztosító díjazáshoz. A könyvvizsgáló cég a könyvvizsgálói tevékenység ellátásáért járó díjazásra a feladat jellege, időigénye, a feladat elvégzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségei figyelembevételével jogosult díjazására. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység díjazásának megállapítása nem alapulhat feltételeken, az egyéb szolgáltatások semmilyen módon nem befolyásolhatják a díjat.
6. A szolgáltatás teljesítéséről szóló számla a szerződésben meghatározott díjtétel értékével egyezően kerül kiállításra.

7. Fizetési késedelem esetén a Megbízott által jogszerűen kiállított számla szerinti fizetési határidő napjától a Megbízó pénzügyi teljesítésének napjáig a Megbízottat a mindenkori Ptk. előírásai alapján számított díjak, késedelmi kamat illeti meg.
8. Amennyiben a díjak határidőben nem kerülnek kifizetésre, a Megbízott tájékoztatja erről a Megbízót, valamint jogosult a könyvvizsgálat teljesítését a díj kiegyenlítéséig felfüggeszteni. A felfüggesztés miatt esetlegesen felmerülő károk, többlet költségek, ráfordítások, kiadások a Megbízót terhelik.

VIII. A szerződés felelősei és résztvevői:

1. A **Megbízó** részéről

Név	Beosztás	Telefon
Dr. Babai László István	vezérigazgató	+36

2. A **Megbízott** részéről

Név	Beosztás	Telefon
Ernst Gábor	ügyvezető igazgató	+ 36 30 311 6207

A Könyvvizsgáló részéről **a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Ernst Gábor**, (kamarai nyilvántartási szám: 007364, anyja neve: Szegő Jolán; szül. hely, idő: Veszprém, 1978.01.01.; lakcím 8220 Balatonalmádi, Fadrusz János u. 14.; pénzügyi intézményi minősítés száma: E007364, kibocsátói minősítés száma: K000182, IFRS minősítés száma: IFRS000383, befektetési vállalkozási minősítés szám: EBV007364, biztosítói minősítés száma: EB007364, pénztári minősítés száma: EPT007364, költségvetési minősítés száma: KM007364)

A szerződésben foglalt feladatok ellátására további munkatársai, megbízottai és megbízó levéllel bevont szakértők.

IX. Jogviták

1. A jelen szerződés érvényességével vagy teljesítésével kapcsolatos bármely jogvita esetén a felek ezt a vitát tartoznak elsődlegesen békés úton egymás között rendezni.
2. Amennyiben a rendezési kísérlet igazoltan nem vezet eredményre, a felek alávetik magukat a Budai Központi Kerületi Bíróság döntésének.

X. A Szerződés megszűnése

1. Jelen szerződés megszűnik a megbízás teljesítésével, illetve a jelen megállapodásban írt határozott idő elteltével illetve a jogszabályban megjelölt egyéb okból (bármelyik fél jogutód nélküli megszűnésével, a Könyvvizsgáló kamarai nyilvántartásból való törlésével, stb.).
2. Jelen szerződést a felek közös megegyezéssel a határozott idő lejártá előtt, írásban megszüntethetik.
3. A szerződést mindkét fél 3 hónapos felmondási idővel írásban bármikor felmondhatja. A szerződés megszűnésének időpontjáig a Megbízottat az éves díj arányos része illeti meg. A szerződést felmondani csak megfelelő okból lehet és mindig meg kell indokolni. A beszámolóval vagy a könyvvizsgálói jelentéssel kapcsolatos véleményeltérés nem lehet felmondási ok. Amennyiben a szerződést jogszabály előírása miatt folytatni nem lehet vagy a Könyvvizsgáló felmondja a szerződést, a Könyvvizsgálót időarányos díjazás illeti meg.
4. A szerződés megszűnése esetén felek kötelesek egymással elszámolni, melynek keretében a Könyvvizsgáló a megbízás során birtokába került okiratokat – a Könyvvizsgáló tulajdonát képező munkadokumentumok kivételével – köteles a Megbízó részére visszaszolgáltatni.
5. Jelen szerződést a másik fél súlyos szerződésszegése esetén bármelyik fél azonnali hatállyal, írásban felmondhatja.
6. Mindkét fél a szerződés megszűnése után is bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely ilyen információt.

XI. Adatvédelemre és titoktartásra vonatkozó rendelkezések

1. A Könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére alapítva kezeli a Megbízó által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Megbízó szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségért.
2. A Könyvvizsgáló adatkezelése a szakmai előírásokban foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A Könyvvizsgáló az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen
 - a) 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
 - b) az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek (a továbbiakban: Infotv.), továbbáaz ezeken alapuló belső adatkezelési rendjének betartásával végzi.
3. 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.

XII. Egyéb rendelkezések

1. A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a feladat teljesítése során kötelesek együttműködni és a szükséges felvilágosításokat egymásnak megadni. Minkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt.
2. Az egyszerűsített éves beszámolót, vizsgálat tárgyát képező anyagokat magyar nyelven vagy magyar nyelven is rendelkezésre kell bocsátani. A könyvvizsgálói jelentést, véleményeket magyar nyelven kell elkészíteni.
3. A Megbízott és a Könyvvizsgáló jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy kárért való felelősségére a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) VI. könyvében meghatározott rendelkezései az irányadók. A Megbízott az ALLIANZ Hungária Zrt.-nél rendelkezik felelősségbiztosítással. Amennyiben a biztosító az okozott kárért nem fizet, a Megbízott, illetve az esetleges alvállalkozóinak a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy kárért a Ptk. VI. könyvében meghatározott rendelkezések szerint felelnek, azzal, hogy a Könyvvizsgáló kártérítési felelőssége maximum egy évi szolgáltatási díj értékben kerül meghatározásra vagy a tényleges kár, amelyek közül irányadónak az alacsonyabb összeg tekintendő.
4. A Megbízó kifejezetten lemond - a törvény által lehetővé tett körben - arról, hogy a Megbízott vezető tisztségviselőjével, aláíró könyvvizsgálóival szemben a szerződéssel összefüggésben bármilyen kártérítési vagy egyéb igényt érvényesítsen. A Megbízott vezető tisztségviselői, aláíró könyvvizsgálói erre a felelősségkorlátozásra közvetlenül hivatkozhatnak.
A Megbízott kifejezetten lemond - a törvény által lehetővé tett körben - arról, hogy a Megbízott vezető tisztségviselőjével szemben a szerződéssel összefüggésben bármilyen kártérítési vagy egyéb igényt érvényesítsen. A Megbízott vezető tisztségviselői erre a felelősségkorlátozásra közvetlenül hivatkozhatnak.
A Felek kölcsönösen és kifejezetten kizárják a Felek azon jogát, hogy bármelyik fél jelen szerződést megtámadja arra való hivatkozással, hogy az e pontban foglalt igényérvényesítésről való lemondás miatt a szolgáltatás és ellenszolgáltatás között feltűnő értékaránytalanság lenne.
5. A felek nem sújthatók kártérítéssel vagy a szerződésnek a mulasztás miatti megszűnésével, ha a késedelmes teljesítése, vagy nem teljesítése **vis maior következménye**. A jelen pont értelmezése szempontjából vis maior alatt olyan körülményeket kell érteni, amelyek a jelen szerződés megkötésének időpontjában előre nem láthatóak, és a Felek érdekkörén kívül álló elháríthatatlan események gyűjtőfogalmába tartoznak. (pl. sztrájk, háború vagy forradalom, tüzeset, árvíz járvány, karantén, korlátozások és szállítási embargó, oszlatás, rendkívüli időjárási körülmények, közlekedési késedelmek). Jelen szerződés alkalmazásában a „Vis Major” kifejezés alatt a távközlési és informatikai rendszerek olyan nemzetközi, országos vagy olyan lokális mértékű üzemzavarát is jelenti, mely lehetetlenné teszi, hogy valamely fél a jelen Szerződés szerinti kötelezettségét teljesítse. A kötelezett fél a vis maior tényéről köteles a

jogosulti felet értesíteni (ha maior jellege megengedi) és tájékoztatni annak az okáról és valószínű időtartamáról. A szerződésben foglalt határidők a vis maior időtartamával meghosszabbodnak. Vis maior esetében mindkét fél maga viseli a nála felmerült károkat. Felek a fenti esetekben jogosultak az adott késedelem vagy nem-teljesítés orvoslására ésszerű határidő módosításában megegyezni.

6. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a Pmt., a GDPR, az Infotv., valamint a Kkt. előírásai az irányadók.
7. A fenti feltételeket mindkét fél értelmezte, és mint akaratával mindenben egyezőt elfogadja. Megbízó kijelenti, hogy az e szerződésben meghatározott időszakra illetve beszámolóra más könyvvizsgálóval nincs érvényes szerződése.
8. Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamig, a Társaság 2024 december 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló Megbízó legfőbb szerve általi elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2025. május 31. napjáig tart.
9. Felek kijelentik, hogy a jelen szerződést aláíró képviselők jogszerűen képviselik a társaságot, és rendelkeznek a jelen szerződés aláírásához szükséges felhatalmazásokkal. A szerződés aláírására csak a felek cégjegyzéssel felruházott alkalmazottai jogosultak.
10. Amennyiben a jelen szerződés bármilyen rendelkezése (részben vagy egészben) jogszerűtlennek, érvénytelennek vagy egyébként kikényszeríthetetlennek minősül, a többi rendelkezés a továbbiakban is érvényes és hatályos marad.
11. Jelen szerződés 3 példányban (melyből 2 példány Megbízót, 1 példány Megbízottat illet), magyar nyelven készült és a következő mellékletekkel érvényes:

1. számú melléklet: elfogadó nyilatkozat a könyvvizsgáló részéről
2. számú melléklet: ügyfél azonosítási adatlap (minta)

Budapest, 2024. június. 12.

.....
PRIMA MEDICA HOLDING Zrt.
Megbízó
Dr. Babai László István
vezérigazgató

CFAA Kft.
1037 Budapest
Lánglilom u. 2. 14.ép. fszt. 2.
Adószám: 24676160-2-41

.....
CFAA Kft.
Megbízott
Ernst Gábor
ügyvezető igazgató
MKVK nyilv.tart.sz.: 004286