

20250514/1/PMH



ÉRKEZETT
2025. MÁJ 14.

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött a(z)

PRIMA MEDICA HOLDING Zrt.
H- 1015 Budapest, Ostrom utca 16. fszt. 1. ajtó
cégjegyzékszám: 01-10-142527
adószám: 32387755-4-41
(a továbbiakban: "Társaság")

és a

OPTICASH Kft.
H-1039 Budapest, Mátyás király út 37.
cégjegyzékszám: 01-09-898861
adószám: 12354306-2-41
Kamarai nyilvántartási szám: 004184
(a továbbiakban: "Könyvvizsgáló")

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

1. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.1. A Társaság **2024. január 1-től 2026. december 31.** napjával végződő 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.

A Könyvvizsgáló a Társaság által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzi feladatát.

Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Társaság 2026. december 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2027. május 31. napjáig szól.

- 1.2. A feladat részletezését Könyvvizsgálói munkaprogram (1. melléklet) tartalmazza, amely e szerződés elválaszthatatlan részét képezi.
- 1.3. Megbízott részéről a könyvvizsgálatot Tomán-Semerédy Andrea kamarai tag könyvvizsgáló (lakhely: 2089 Telki, Zöldike utca 8., MKVK igazolvány száma: 007103) végzi, aki a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában szerepel, aki jogosult a Társaság könyvvizsgálatának elvégzésére. Megbízott köteles nyilatkozni arról, hogy a szerződés megkötésének törvényes akadálya nincs, továbbá köteles „elfogadó nyilatkozatot” adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásával egyidejűleg.

2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. A Társaság felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljeskörűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:

Székhely: 1039 Budapest, Mátyás király út 37.

Cégjegyzék száma: 01-09-898861

Adószám: 12354306-2-41

Bankszámlaszám: MBH Bank (jogelőd Budapest Bank) 10104105-60776600-01004009

Tel., e-mail: +36/30/376-1213, semeredy.andrea@gmail.com

1 oldal

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását
 - megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.
- 2.2. A Társaság 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.
- 2.3. 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.
- 2.4. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél a szerződés megszűnése után is bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely ilyen információt.
- 2.5. A Könyvvizsgáló feladata azt jelenteni, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Társaság egyszerűsített éves beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a Társaság pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményéről, valamint, hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és az alapszabályban foglaltaknak. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e vélemény megalkotásához a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává:
- (a) a Társaság belső szabályozottsága
 - (b) összhang a Társaság közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámoló és számviteli nyilvántartásai között
 - (c) a közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámoló megfelelése a jogszabályban előírt és az elfogadott számviteli szabványoknak és alapelveknek, valamint
 - (d) a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a beszámolóval
 - (e) a fordulónap utáni események
- 2.6. Az esetleges szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Társaságot terheli. 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.
- 2.7. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény(záradék) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámoló mentes minden hibától.

- 2.8. Az adózással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése ennek a szerződésnek nem tárgya, azokért a Megbízó 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 záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott egyszerűsített éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja. A Társaság a Könyvvizsgálót nem kötelezheti adószakértésre.
- 2.9. A Társaság tudomásul veszi, hogy a Könyvvizsgáló által hitelesített és véleményezett egyszerűsített éves beszámolót nem változtathatja meg, a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó egyszerűsített éves beszámólótól, az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni - pl. az egyszerűsített éves beszámólótól függetlenül -, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- 2.10. 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 - 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 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.

- 2.11. A Társaság - a Könyvvizsgáló igénye esetén – a könyvvizsgáló feladatok helyszíni ellátására megfelelő körülményt biztosít.
- 2.12. A Könyvvizsgáló köteles a Társaságot a vizsgálat körében folyamatosan tájékoztatni mindazon megállapításairól, amely a jelentés elkészítéséig, illetve az egyszerűsített éves beszámoló hitelesítéséig ki-küszöbölhető.
- 2.13. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a közzétételre kerülő 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 közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámolóról adott könyvvizsgálói vélemény kibocsátásához. A Társaság legkésőbb minden tárgyévét követő március 31-ig a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátja az egyszerűsített éves beszámolót, valamint az ehhez kapcsolódó dokumentációt.
- 2.14. A Könyvvizsgáló a szerződés teljesítése érdekében szakértőt, alvállalkozót is alkalmazhat. Ez esetben az alvállalkozókra is kiterjed a titoktartási kötelezettség.
- 2.15. A Társaság a könyvvizsgálói feladatok teljesítéséről, annak végeztével „Teljességi nyilatkozat”-ot ír alá. A Társaság a nyilatkozatot abban az esetben is köteles aláírni, ha a Könyvvizsgáló a Társaság egyszerűsített éves beszámolójáról a könyvvizsgálói jelentésében minősített véleményt, azaz ellenvéleményt, korlátozó véleményt, illetve a könyvvizsgálói vélemény megadásának megtagadását tartalmazza.
- 2.16. Amennyiben a Könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói jelentés, illetve az egyszerűsített éves beszámoló hitelesítését követően olyan információk, tények jutnak a tudomására, amelyek ellentétesek a könyvvizsgálói jelentéssel, illetve véleménnyel, úgy a Társaság költségére utóvizsgálatot kezdeményezhet, és annak függvényében a korábban kiadott könyvvizsgálói jelentést visszavonhatja, illetve új jelentést bocsáthat ki és az új jelentéssel láthatja el az éves Társasági beszámolót.
- 2.17. A Könyvvizsgálónak joga van részt venni a Társaság legfőbb szervének, legfőbb irányító (vezető) szervének, felügyelőtestületének ülésén, ha azon jogszabályban vagy a jelen szerződésben meghatározott jogait érintő, kötelezettségeinek teljesítésével összefüggő, azt befolyásoló előterjesztést tárgyalnak.
3. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése:
- 3.1. Az 1.1. pontban említett munka elvégzéséért járó éves könyvvizsgálati díj 400.000.- Ft , (azaz négy-százezer forint), amely összeg nem tartalmazza az Áfa-t. A díjazás a mindenkor évi fogyasztói árin-dex mértékével minimum emelkedik.
- 3.2. A könyvvizsgáló a könyvvizsgálati díjról számlát állít ki.
- 3.3. A fizetést a Könyvvizsgáló által kibocsátott számlán szereplő bankszámlára kell teljesíteni.
- 3.4. Késedelmes fizetés esetén a Társaság a Ptk-ban meghatározott mértékű késedelmi kamatot köteles

Székhely: 1039 Budapest, Mátyás király út 37.

Cégjegyzék száma: 01-09-898861

Adószám: 12354306-2-41

Bankszámlaszám: MBH Bank (jogelőd Budapest Bank) 10104105-60776600-01004009

Tel., e-mail: +36/30/376-1213, semeredy.andrea@gmail.com

4 oldal



megfizetni. A behajtással kapcsolatos költségek a Társaságot terhelik.

- 3.5. 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, 15.000,- Ft/óra + áfa díjazásra jogosult.

4. A munkáért felelős személyek

A Társaság részéről:

Dr. Babai László István

vezérigazgató

A Könyvvizsgáló részéről:

Tomán-Semerédy Andrea

kamarai tag könyvvizsgáló

5. A jelentések megírásához használt nyelv

- 5.1. Az egyszerűsített éves beszámolót magyar nyelven kell kibocsátani. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

6. Adatvédelemre és titoktartásra vonatkozó rendelkezések

- 6.1 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.
- 6.2 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.), továbbá
- az ezeken alapuló belső adatkezelési rendjének betartásával végzi.

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.

Székhely: 1039 Budapest, Mátyás király út 37.

Cégjegyzék száma: 01-09-898861

Adószám: 12354306-2-41

Bankszámlaszám: MBH Bank (jogelőd Budapest Bank) 10104105-60776600-01004009

Tel., e-mail: +36/30/376-1213, semeredy.andrea@gmail.com

5 oldal

Adószám: 12354306-2-41

Bankszámlaszám: MBH Bank (jogelőd Budapest Bank) 10104105-60776600-01004009

Tel., e-mail: +36/30/376-1213, semeredy.andrea@gmail.com

7 oldal

Qc