

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Amely létrejött egyrészről a: **Hajdúnánási Holding Zrt.**  
Székhelye: 4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.  
Képviselője: Dr. Horváth Tibor, vezérigazgató  
Cégjegyzékszám: 09-10-000478  
(a továbbiakban „Megbízó”)

másrészről az: **EAST-AUDIT Zrt.**  
Székhelye: 4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.  
Képviselője: Baloghné Tasi Judit Éva, igazgatóság elnöke  
Cégjegyzékszám: 09-10-000331  
MKVK száma: 001216  
(a továbbiakban: „Megbízott”)

között, a mai napon az alábbiak szerint:

### **1. A szerződés tárgya és tartalma**

- 1.1 Megbízó megbízza a Megbízottat, Tóth Kálmán könyvvizsgáló személyes közreműködésével végezze el a Megbízó mindenkor hatályos magyar Számviteli törvény (jelenleg a 2000. évi C. törvény) előírásaival összhangban elkészített 2016-2020. gazdasági évek beszámolóinak a könyvvizsgálatát és arról készítsen könyvvizsgálói jelentést a jelen megbízási szerződésben meghatározott feltételek szerint.
- 1.2 A beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni és kibocsátani, a könyvvizsgálói jelentést is magyar nyelven készül 3, azaz három példányszámban. A könyvvizsgálói jelentések a teljességi nyilatkozat időpontjára vonatkoznak, a jelentések újra kibocsátására nincs mód. Az eredeti jelentésekről hiteles másolat készíthető, melyet külön díjazás ellenében tud a Megbízott Megbízó részére kiadni.
- 1.3 A könyvvizsgálathoz kapcsolódó jelentések leadási határideje a vizsgált gazdasági évet követő év, május harmincadik napja. A jelentés kiadásának feltétele a tárgyévre vonatkozó éves díj megfizetése.

### **2. A megbízás időtartama:**

A megbízási jogviszony határozott ideig: **2016. december hó 01. napjától – 2021. november 30. napjáig tart.**

### **3. Jogok és kötelezettségek**

- 3.1. A Megbízó felel a számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti beszámoló és üzleti jelentés elkészítéséért.
- 3.2. A Megbízott részéről közreműködő könyvvizsgáló és a vele együttműködő asszisztens(ek) a Megbízó által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesítik a megbízást. A könyvvizsgálói jelentésért a könyvvizsgáló felel.
- 3.3. A Megbízó minden szükséges anyagot és adatot hozzáférhetővé tesz a Megbízott számára és nem tart vissza semmilyen információt. A Megbízó a Megbízott által kért minden információt megfelelő időben megad.
- 3.4. A Megbízó vezetői és alkalmazottai írásban is megerősítik (teljességi nyilatkozatban, ami a könyvvizsgálói jelentés melléklete), hogy a megbízás tartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljeskörűek.
- 3.5. A megbízás folyamán a Felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét Fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott információkat.

A Megbízott a megbízás teljesítéséhez jogosult asszisztenseket alkalmazni.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Polgári Törvénykönyv) értelmében a Megbízott feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján 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 és pénzügyi helyzetéről, valamint, hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek.

Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Megbízott a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:

1. a számviteli nyilvántartások megfelelősége
2. összhang a Megbízó éves beszámolója és számviteli nyilvántartásai között
3. az éves beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
4. a Megbízott által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása
5. a Megbízó belső szabályozottsága.

A Megbízottat és a vele dolgozó asszisztenseket a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a Könyvvizsgálati tevékenységről szóló 2007. évi LXXV. törvény 66.§. és 67.§. foglalt titoktartási kötelezettség terheli jelen szerződés teljesítése során és megszűnése után is, korlátlan ideig.

- 3.6. A feltárt szabálytalanságokért és azok megelőzéséért, megszüntetéséért a Megbízót terheli a felelősség. A Megbízott a megbízás teljesítése alkalmával törekszik arra, hogy feltárja a közzétételre kerülő beszámolókból eredő *jelentős, lényeges hibákat*, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes körű felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson a beszámolókról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez) és az nem foglalja

magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves beszámolóban.

- 3.7. Ha a Megbízott a felülvizsgálat során megállapítja, hogy a beszámoló a Megbízó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható valós képet mutat, és törvénysértést, szabálytalanságot nem tapasztal hitelesítő záradékot (véleményt) ad ki a beszámolóra, ami nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a közzétételre került és kerülő beszámoló mentes minden hibától.
- 3.8. Ha a Megbízott azt állapítja meg, hogy a Megbízó beszámolója egészében vagy részben nem felel meg a törvényi előírásoknak és a valóságnak, akkor hitelesítő záradék helyett korlátozott, vagy elutasító záradékot ad az okok részletes feltüntetésével.
- 3.9. Az adóbevallások elkészítéséért, és leadásért a Megbízó felel. A Megbízott a beszámoló átvizsgálása során teljes részletességgel nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. A felek elismerik és tudomásul veszik, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni. A Felek tudomásul veszik továbbá, hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített beszámoló záradéka nem nyújt biztosítékot arra, mely szerint a Megbízó által benyújtott adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 3.10. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó beszámólótól, továbbá az abban foglaltak nem használhatók fel a teljes beszámólótól függetlenül. Ha a Megbízó a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni, ahhoz a Megbízott előzetes írásbeli engedélyre szűkséges.
- 3.11. 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 Megbízó, valamint annak képviselője (a jelen szerződést aláíró személyek, valamint a kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek. A Pmt. 10. § (3) bekezdése alapján a Megbízó a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Megbízottat értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Megbízó, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be. Az azonosítás során felveendő adatokat a Megbízó 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.

A Nyilatkozatokat a könyvvizsgálati szerződés 1. sz., 2. sz. melléklete tartalmazza.

#### **4. Könyvvizsgálati megbízási díj és megfizetése**

- 4.1. Az 1. pontban megjelölt munka elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj 720 000.- Ft (azaz Hétszázhuszezer forint) + ÁFA/év

- 4.2. A Felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 4.1. pontban megállapított díjat a Megbízó az elektronikusan kiállított számla ellenében egyenlő részletekben havonta fizeti meg.
- 4.3. A Megbízó kötelezettséget vállal arra, hogy a megbízási díjat a számla alapján, az abban megjelölt határideig, átutalással fizeti meg a Megbízott részére. Késedelmes fizetés esetén a mindenkori Ptk. szerinti késedelmi kamatot köteles fizetni.
- 4.4. Amennyiben a Megbízó késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Megbízott többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Megbízottnak fel nem róható okok következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők el, illetve nem teljesíthetők, a Megbízott írásban tájékoztatja erről a Megbízót, illetőleg a szerződés teljesítését akadályozó körülmények esetén jogosult a Könyvvizsgálói jelentés elkészítését felfüggeszteni. Amennyiben a késedelem miatt vagy a Megbízónak felróható egyéb okból többlet feladatok elvégzése válik szükségessé, a Megbízott a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.
- 4.5. Megbízó tudomásul veszi, hogy a Megbízott, az 4.1 pontban meghatározott díjat, minden év 1. napjától kezdődően, a KSH által közzétett előző évi inflációs ráta mértékével megegyezően, minden további jognyilatkozat nélkül automatikusan megemelheti (infláció követés).

## **5. A munkáért felelős személyek**

A Megbízó részéről kapcsolattartó: Dr. Horváth Tibor, vezérigazgató

A Megbízott részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Tóth Kálmán (cím: 4024 Debrecen, Teleki u. 22.; kamarai tagsági igazolvány szám: 002742)

Megbízott jogosult a munkavégzésben asszisztenseket igénybe venni, akikre ezen szerződés minden, a Megbízottat érintő rész vonatkozik.

## **6. Egyéb rendelkezések**

- 6.1. A Megbízott illetőleg a Megbízó a jelen szerződés teljesítése alkalmával egymásnak okozott kárért a Polgári Törvénykönyv rendelkezései szerint tartoznak felelősséggel.
- 6.2. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv, a magyar Számviteli törvény, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a Könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásai az irányadók.
- 6.3. A Megbízott kijelenti, hogy az Allianz-Hungária Biztosító Zrt-nél 200.000.000,- Ft azaz kettőszázmillió forint kártérítési összeghatárig érvényes könyvvizsgálói felelősségbiztosítással rendelkezik.

- 6.4. A szerződés a határozott idő elteltével szűnik meg. A szerződés a határozott idő eltelte előtt is megszűnik, ha bármelyik fél 60 napra írásban felmondja, ez esetben azonban köteles a másik félnek az okozott kárát megtéríteni (elmaradt jövedelem, tényleges kár, költség, stb.). A szerződés a felmondás kézhezvételét követő 60. napon szűnik meg. A szerződés felmondással történő megszűnése esetén a felmondási időre járó díj megilleti a Megbízottat.

Jelen szerződést súlyos szerződésszegés esetén a másik fél azonnali hatállyal írásban felmondhatja. A felmondást a másik félhez címzett, tértivevényes postai küldemény formájában kell közölni. Felek megállapodnak, hogy amennyiben az ajánlott küldemény nem kereste, vagy ismeretlen helyre költözött jelzéssel érkezik vissza, illetve a címzett a levél átvételét megtagadta, úgy a küldeményt kézbesítettnek kell tekinteni.

A megbízási jogviszony megszűnésekor a Megbízott a feladat ellátása során felhasznált iratokat köteles a Megbízónak, illetőleg a könyvvizsgálatra vonatkozó jogszabály szerint az új könyvvizsgálónak átadni.

- 6.5. A szerződésben megjelölt feltételeket, határidőket a felek, mint akaratukkal mindenben megegyezőt elfogadják, elolvasás és közös értelmezés után cégszerűen jóváhagyólag aláírták.

Debrecen, 2016. november ...

.....  
Hajdúnánási Holding Zrt.  
megbízó

.....  
East-Audit Zrt.  
Kamarai tagszám: 001216  
megbízott