

UMOWA na usługi audytorskie

zawarta w dniu ... roku, w ..., pomiędzy:

...

dalej jako **Zleceniodawca** lub **Spółka**

a

...

dalej jako **Zleceniobiorca**

§ 1

Oświadczenia o prawnej skuteczności działania stron

1. Strony oraz osoby je reprezentujące przy zawarciu niniejszej umowy oświadczają, że oświadczenia w imieniu Stron złożone są przez osoby i organy prawidłowo umocowane do skutecznego zawarcia niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, w rozumieniu art. 69 i nast. ustawy z dnia 11 maja 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. Nr 1089) o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej jako ustawa o biegłych rewidentach).
3. Zleceniodawca oświadcza, że wyboru firmy audytorskiej dokonał organ uprawniony, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. Nr 1047 z późn. zm.) o rachunkowości (dalej jako ustawa o rachunkowości).

§ 2

Przedmiot umowy

Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do:

1. Przeprowadzenia badań jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki sporządzonych za lata ..., według stanu na dni: ... r. oraz ... r., a także sporządzenia sprawozdania z badań sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości/Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej (dalej zwanymi łącznie „MSSF”) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (dalej zwane „Rozporządzeniem Ministra Finansów” - Dz. U. z 2009 r., Nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).
2. Przeprowadzenia badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej ... sporządzonych za lata ..., według stanu na dni: ... r. oraz ... r., a także sporządzenia sprawozdania z badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami

ustawy o rachunkowości/MSSF oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i Rozporządzenia Ministra Finansów Badania.

3. Przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.....wg stanu na dzień roku, zgodnie z przepisami MSSF oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów;
4. Przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Zamawiającego, za okres, sporządzonego zgodnie z MSSF oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów;
5. Badania i przeglądy (o których mowa w ust 1-4) zostaną przeprowadzone w terminach określonych w Załączniku nr 1 stanowiącym Harmonogram Badania Sprawozdania Finansowego.

§ 3

Odpowiedzialność Zleceniodawcy i Zleceniobiorcy

1. Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego ponosi Zarząd Zleceniodawcy. Zadaniem Zleceniobiorcy jest wyrażenie opinii odnośnie sprawozdania finansowego na podstawie wyników przeprowadzonego badania.
2. Zleceniobiorca zwraca uwagę na fakt, że mimo prawidłowo ustalonej próby badania, na podstawie której dokonano oceny ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje teoretyczne ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości ksiąg.
3. Zleceniobiorca oświadcza, iż z tytułu wykonania niniejszej umowy jest objęty ubezpieczeniem od odpowiedzialności cywilnej.

§ 4

Przepisy określające przedmiot umowy

Badania oraz przeglądy, o których mowa w § 2, będące przedmiotem niniejszej umowy, zostaną przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa – w szczególności zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach oraz zgodnie z wymogami Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w związku z badaniem rocznych sprawozdań finansowych.

§ 5

Raportowanie

Po zakończeniu badań, o którym mowa w § 2, Zleceniobiorca każdorazowo przekaze Zleceniodawcy pisemne sprawozdanie z badania w pięciu egzemplarzach, w języku polskim, w terminie określonym w harmonogramie, stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszej umowy.

§ 6

Terminy

1. Badania i przeglądy, o których mowa w § 2, zostaną przeprowadzone w terminie określonym w Załączniku nr 1 – „Harmonogram Badań Sprawozdań Finansowych”, pod warunkiem przedłożenia przez Zleceniodawcę w wyznaczonym terminie bilansu i rachunku zysków i strat oraz dokumentów i informacji wymaganych do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych/przebiegów. Terminy rozpoczęcia przekazywania dokumentów zostały przedstawione w Załączniku nr 1. Badanie roczne jednostkowych sprawozdań finansowych zostanie poprzedzone badaniem wstępnym przeprowadzonym w terminie określonym w Załączniku nr 1.
2. W przypadku, gdy określone harmonogramem dokumenty i procedury zostaną przedłożone z opóźnieniem, kontynuacja prac będzie miała miejsce w terminie uzgodnionym przez strony umowy.
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przedstawienia listy dokumentów do przygotowania w celu badania sprawozdania finansowego/przebiegu każdorazowo w terminie nie krótszym niż 14 dni kalendarzowych przed datą „rozpoczęcia / udostępnienia dokumentów”. Obowiązująca lista dokumentów do przygotowania oraz wzór sprawozdania finansowego będzie jednolity w obrębie wszystkich badanych podmiotów w Grupie Kapitałowej. W celach koordynacji prac kopia wymaganej dokumentacji każdorazowo będzie przesłana przez Zleceniobiorcę pocztą elektroniczną na adres e-mail: tomasz.czajor@tdj.pl.
4. Terminy złożenia ostatecznych wersji sprawozdań z badania zostały określone w Załączniku nr 1.

§ 7

Zobowiązania Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca jest zobowiązany do udzielenia wskazanych przez Zleceniobiorcę informacji o sytuacji ekonomicznej Zleceniodawcy i do udostępnienia wszystkich dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia prac. Zakres dokumentacji zostanie przedstawiony i uzgodniony z Zarządem Zleceniodawcy przed terminem rozpoczęcia badania przez Zleceniobiorcę. W przypadku konieczności uzyskania informacji niestandardowych, wykraczających poza uzgodniony zakres, Zleceniobiorca każdorazowo wystąpi o zgodę na udostępnienie takich informacji do Zarządu Zleceniodawcy.
2. Dodatkowo, Zleceniodawca zobowiązany jest do:
 - poinformowania o terminach spisów z natury, w celu ich obserwacji,
 - udzielenia potrzebnych Zleceniobiorcy informacji o sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego lub administracyjnego i znajdujących się w toku takiego postępowania, rozliczeń pokontrolnych lub zobowiązań warunkowych, co do których wiadomo Zleceniodawcy, że jest lub może być ich stroną – udzielenie tych informacji nastąpi w terminie wskazanym przez Zleceniobiorcę w odrębnym wniosku skierowanym do Zleceniodawcy, z zastrzeżeniem, że termin ten nie może być krótszy niż 7 dni roboczych,
 - udzielenia dostępu do danych dotyczących indywidualnych wynagrodzeń pracowników oraz ich danych osobowych, w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia badania,
 - udostępnienia protokołów z posiedzeń zarządu, rady nadzorczej i walnego zgromadzenia, sporządzonych w okresie, którego dotyczy badanie, wskazanym przez Zleceniobiorcę,
 - terminowego udzielenia wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia

- badania, w istotnych sprawach Zleceniodawca może poprosić Zleceniobiorcę o pisemną formę zgłoszonego pytania, na które zobowiązuje się udzielić odpowiedzi niezwłocznie,
- terminowego sporządzenia przez Zarząd Zleceniodawcy oświadczeń na temat:
 - kompletności ujęcia danych w księgach,
 - ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie bilansu,
 - innych ważnych zdarzeń, rzutuujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą rewizji nie da się ustalić,
 - udostępnienia spółkom wchodzącym w skład Grupy Kapitałowej wzoru jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF, jak i Ustawą o rachunkowości.

Projekt Oświadczenia Zarządu stanowi Załącznik nr 3 do niniejszej umowy.

3. Zleceniodawca zobowiązuje się przedłożyć Zleceniobiorcy harmonogram czasowy zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdania finansowego.
4. Zleceniobiorca za zgodą Zleceniodawcy może zażądać niezależnego, bezpośredniego potwierdzenia wysokości niektórych sald bankowych, rozrachunków z odbiorcami i dostawcami oraz innych rozrachunków. Uzyskanie tych potwierdzeń nastąpi poprzez wysłanie listów skierowanych przez Zleceniodawcę do wybranych przez niego banków, odbiorców i dostawców z prośbą o potwierdzenie przez nich sald i skierowanie odpowiedzi bezpośrednio do Zleceniobiorcy.

§ 8

Zobowiązania Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany do przestrzegania i zachowania tajemnicy służbowej dotyczącej wszystkich informacji otrzymanych od Zleceniodawcy i ponosi wobec niego odpowiedzialność za ewentualne szkody wynikłe z naruszenia postanowień niniejszego paragrafu.
2. W czasie trwania niniejszej umowy, a także po jej rozwiązaniu lub wygaśnięciu, Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w ścisłej tajemnicy wszelkich informacji organizacyjnych, finansowych, ekonomicznych, technicznych, technologicznych oraz handlowych, nieujawnionych do wiadomości publicznej (tajemnica przedsiębiorstwa), uzyskanych podczas wykonywania przedmiotu niniejszej umowy.
3. Zleceniobiorca, pod rygorem skutków odszkodowawczych, zobowiązuje się zachować w tajemnicy wszelkie informacje i dokumenty uzyskane podczas oraz w związku z wykonywaniem niniejszej umowy.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje się, iż nie uczyni użytku, ani nie ujawni jakiegokolwiek stronie trzeciej i zachowa w tajemnicy (z wyjątkiem sytuacji przewidzianych przez prawo) wszystko, o czym dowiedział się w trakcie realizacji umowy, w tym także materiały i wszelkie dokumenty udostępnione przez Zleceniodawcę. Obowiązek powyższy dotyczy w szczególności wszystkich informacji, które stanowią tajemnicę lub są poufne, a dotyczą działalności lub interesów Zleceniodawcy albo działalności lub interesów podmiotów z nim powiązanych lub kontrahentów.
5. Zleceniobiorca jest zobowiązany dołożyć należytej staranności, a w szczególności zapewnić podpisanie stosownych oświadczeń w celu przestrzegania postanowień

- niniejszego paragrafu przez swoich pracowników oraz osoby działające na jego zlecenie lub w jego interesie, bez względu na podstawę prawną związku tych osób ze Stroną.
6. W razie takiej konieczności Zleceniobiorca zapewni, poprzez odpowiednie pisemne protokoły, zachowanie powyższych wymogów również przez jego kontrahentów i współpracowników.
 7. Ponadto Strony uznają, że żadne postanowienie niniejszej umowy nie zakazuje ujawniania informacji w zakresie wymaganym przez uprawnione organy albo w toku postępowania sądowego, arbitrażowego lub innego postępowania pomiędzy Stronami albo Stronami lub jedną z nich a jakimkolwiek podmiotem trzecim.
 8. W razie wątpliwości, czy określona informacja stanowi tajemnicę Zleceniodawcy lub jest poufna, Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić się do drugiej Strony o wyjaśnienie takiej wątpliwości.
 9. Obowiązek zachowania tajemnicy nie dotyczy obowiązku ujawniania informacji, wynikającego z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa.
 10. Obowiązek zachowania tajemnicy trwa również w ciągu 3 lat po rozwiązaniu lub wygaśnięciu umowy.
 11. Zleceniobiorca zobowiązuje się do realizacji niniejszej umowy z zachowaniem należytej staranności i odpowiada z tytułu roszczeń związanych z realizacją umowy, wynikających z niedochowania tej staranności, z przyczyn za które Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność.
 12. Strony zgodnie postanawiają, że przedmiot niniejszej umowy będzie realizowany wyłącznie przez osoby wskazane przez Zleceniobiorcę, których lista zostanie przekazana Zleceniodawcy w ciągu 5 dni po zawarciu niniejszej umowy, pocztą elektroniczną na adres e-mail: tomasz.czajor@tdj.pl. Osoby te podpiszą klauzulę o zachowaniu poufności, wg wzoru stosowanego przez Zleceniodawcę, przedstawionego w załączniku nr 2 do niniejszej umowy. Zleceniodawca będzie zobowiązany udzielać informacji wyłącznie osobom określonym w liście przekazanej przez Zleceniobiorcę w sposób wskazany powyżej. Zmiana lub wprowadzenie nowych osób ze strony Zleceniobiorcy wymaga każdorazowo poinformowania Zarządu Spółki oraz podpisania przez nowe osoby klauzuli o zachowaniu poufności.
 13. W ramach niniejszej umowy, w każdym roku bilansowym, Zleceniobiorca zobowiązuje się także do:
 - przedstawienia „Listu do Zarządu”, podsumowującego kwestie zidentyfikowane w trakcie badania przez zespół audytowy, dotyczące w szczególności środowiska kontroli wewnętrznej, IT, obszaru rachunkowości.
 - spotkania z organami badanej Spółki w celu omówienia wniosków z badania wstępnego,
 - przygotowania i udostępnienia informacji niezbędnych audytorowi Grupy Kapitałowej ... w celu przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy ... za rok obrotowy kończący się 31 grudnia danego roku, zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do spółek objętych niniejszą umową,
 - przedstawienia uwag biegłych rewidentów po przeprowadzeniu badania (wraz z wnioskami księgowych), które będą przekazywane drogą mailową w terminie 1

dnia od spotkania podsumowującego, które zostanie przeprowadzone w terminie określonym w Załączniku nr 1,

- potwierdzenia drogą mailową prawidłowości sprawozdania finansowego sporządzonego przez Spółkę lub wskazanie korekt w terminie do 8 dni roboczych od otrzymania pierwszej wersji sprawozdania. Zleceniobiorca zobowiązuje się do weryfikacji kolejnych wersji sprawozdania w terminie do 3 dni roboczych od dnia otrzymania danej wersji.

14. Osobą odpowiedzialną za wiążące udzielanie wyjaśnień i informacji oraz do udzielania odpowiedzi na pytania bezzwłocznie, najdalej w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania zapytania jest kluczowy biegły rewident –

§ 9

Wynagrodzenie

1. Za wykonanie przedmiotu umowy Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w łącznej wysokości ... + VAT liczone w następujący sposób:
 - a) za jednostkowe sprawozdania finansowe: ... zł + VAT rocznie, tj. w łącznej kwocie ... zł + VAT.
 - b) za skonsolidowane sprawozdania finansowe: ... + VAT rocznie, tj. w łącznej kwocie ... zł + VAT.
2. Powyższa kwota wynagrodzenia obejmuje wszystkie koszty poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją przedmiotu umowy.
3. Powyższe wynagrodzenie zostanie powiększone o podatek od towarów i usług VAT.

§ 10

Płatność

1. Wynagrodzenie określone w § 9 niniejszej umowy zostanie zapłacone przelewem, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, wskazany w fakturze VAT, tj. w następujący sposób:
 - a) ... zł + VAT – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT za badanie wstępne za ... r.,
 - b) ... zł + VAT – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT wystawionej po wykonaniu badania sprawozdania skonsolidowanego za ... r.
 - c) ... zł + VAT – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT za badanie końcowe za ... r.
 - d) ... zł + VAT – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT za badanie wstępne za 2017 r.,
 - e) ... zł + VAT – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT wystawionej po wykonaniu badania sprawozdania skonsolidowanego za ... r.
 - f) ... zł + VAT – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT za badanie końcowe za ... r.
2. Datą zapłaty jest data uznania rachunku bankowego Zleceniodawcy.
3. Niezależnie od powyższego, w przypadku istotnej zmiany zakresu i skali działalności Zleceniobiorcy Strony przystąpią do negocjacji wynagrodzenia za badania sprawozdania finansowego za rok następny. Za zmianę istotną w rozumieniu postanowienia zdanie powyżej Strony rozumieją zmianę, która powoduje większą lub mniejszą niż planowana czaso- lub pracochłonność badania po stronie Zleceniobiorcy, jak również większą lub

mniejszą niż czaso- lub pracochłonność w porównaniu do badania przeprowadzonego za rok poprzedni, w szczególności na skutek dokonanych przez Zleceniodawcę przejęć, fuzji, przekształceń, zmiany obrotów lub zakresu działalności.

§ 11

Kary umowne i odpowiedzialność

1. W przypadku opóźnienia w wykonaniu umowy przez Zleceniobiorcę, pozostającego bez związku z działaniami Zleceniodawcy, Zleceniodawcy będzie przysługiwała kara umowna w wysokości 0,5 % łącznego wynagrodzenia określonego w § 9 ust. 1, za każdy dzień opóźnienia.
2. W przypadku nieterminowych płatności Zleceniobiorca ma prawo naliczyć odsetki ustawowe zgodnie z obowiązującymi przepisami i wstrzymać wykonywanie dalszych usług do czasu zapłaty wymagalnych należności.
Wszelkie należności wynikające z niniejszej umowy nie mogą być przedmiotem cesji bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy.
3. W przypadku poniesienia szkody o wartości przekraczającej kwotę naliczonej kary umownej, Zleceniodawcy przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego, w wysokości maksymalnej wynikającej z art. 51 ustawy o biegłych rewidentach.
4. Ograniczenie odpowiedzialności wskazane w ust. 3 nie dotyczy jednakże przypadków umyślnego naruszenia przez biegłego rewidenta obowiązków zawodowych. W takim przypadku Zleceniodawcy przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania w pełnej wysokości poniesionej szkody, tj. ponad kwoty określone w art. 51 ustawy o biegłych rewidentach.

§ 12

Pozostałe ustalenia

1. Zleceniobiorca oświadcza, iż termin wykonania badania skonsolidowanego sprawozdania jednostki dominującej jest uzależniony od zakończenia badań sprawozdań finansowych spółek powiązanych ze Zleceniodawcą wskazanych w załączniku nr 1. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialności za wykonanie tych badań w wyznaczonych terminach.
2. Zleceniobiorca natychmiast poinformuje pisemnie Zleceniodawcę o wystąpieniu jakichkolwiek okoliczności które mogą spowodować, że data wykonania przedmiotu umowy nie będzie dotrzymana. W przypadku, gdy okoliczności te powstały z przyczyn dotyczących Zleceniobiorcy, Zleceniodawcy przysługuje prawo odstąpienia od umowy, w terminie 14 dni od daty otrzymania informacji wskazanej w zdaniu poprzedzającym.
3. W przypadku, gdy pomimo braku poinformowania w sposób wskazany w ust. 3 opóźnienie w wykonaniu badań sprawozdań finansowych podmiotów zależnych przez Zleceniobiorcę, będzie tak znaczne, że nie jest prawdopodobne, aby przedmiot umowy został ukończony w umówionym terminie, Zleceniodawcy przysługuje prawo do odstąpienia od umowy, bez wyznaczania terminu dodatkowego.
4. W przypadku wykonywania przedmiotu umowy przez Zleceniobiorcę w sposób niezgodny z jej postanowieniami, tj. w szczególności poprzez żądanie dokumentów i informacji przekraczających zakres określony w umowie, Zleceniodawca wezwie Zleceniobiorcę do zmiany sposobu wykonywania i wyznaczy mu w tym celu odpowiedni termin, nie krótszy niż

7 dni. Po bezskutecznym upływie tego terminu, Zleceniodawca może od umowy odstąpić, bez wyznaczania dodatkowego terminu.

5. Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
6. W sprawach nieunormowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
7. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.
8. Zleceniodawca gwarantuje, iż – w związku z wykonywaniem badania przez Zleceniobiorcę – jest upoważniony do przekazania Zleceniobiorcy danych osobowych oraz, że dane osobowe przekazane Zleceniobiorcy były przez niego przetwarzane zgodnie ze stosownymi przepisami prawa.

ZLECENIOBIORCA

(pieczęćka imienna i firmowa)

ZLECENIODAWCA

(pieczęćka imienna i firmowa)

Załączniki:

Załącznik nr 1 – uzgodniony Harmonogram prac audytorskich

Załącznik nr 2 – Wzór klauzuli o zachowaniu poufności

Załącznik nr 3 – Wzór Oświadczenia Zarządu