

Umowa

O BADANIE JEDNSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZAWARTA W DNIU 22 LIPCA 2016 R. W KATOWICACH

POMIĘDZY

ACARTUS S.A.
ul. 11-Listopada nr 2
44-330 Jastrzębie-Zdrój
NIP 113-002-43-82
Sąd Rejonowy w Gliwicach,
X Wydział Gospodarczy KRS
Nr KRS: 0000323912

Reprezentowana przez:
Piotr Piekarski – Prezes Zarządu

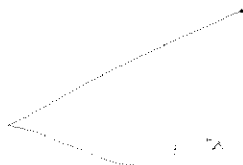
Zwana dalej:
Zamawiającym

A

AUDIT Leader Sp. z o.o.
ul. Warszawska 17/1
40-009 Katowice
NIP: 954-27-47-088
Nr w rejestrze KRBR 3916
Sąd Rejonowy Katowice-Wschód
w Katowicach,
VIII Wydział Gospodarczy KRS
Nr KRS: 0000495271

Reprezentowana przez:
Łukasz Zarzycki – Prezes Zarządu

Zwana dalej:
Zleceniobiorcą



Strony umowy zgodnie postanowiły co następuje:**§ 1****Przedmiot umowy**

1. Zamawiający zleca, a Podmiot zobowiązuje się do przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego Zamawiającego, sporządzonego według stanu **na dzień 31.12.2016 r.** za okres **od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.**
2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 330);
 - ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 ze zm.);
 - Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej uchwalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 1608/38/2010 z dnia 16 lutego 2010 r. z późn. zm.), zatwierdzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego dnia 31 marca 2010 r.
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi biegły rewident Łukasz Zarzycki, wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 12439.
4. Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Audit Leader Sp. z o.o. jak i uczestniczący w badaniu biegły rewident wraz z osobami współpracującymi, deklarują, że pozostają niezależni od badanej jednostki i spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.
5. Jeżeli Podmiot, oprócz biegłego rewidenta, zatrudni do badania osoby nieposiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Podmiot i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nieposiadających uprawnień.
6. Wyniki badania zostaną przedstawione w formie opinii niezależnego biegłego rewidenta wraz z uzupełniającym ją raportem.
7. Niezależnie od wydanej opinii biegły rewident może - w miarę potrzeby - wystosować do kierownictwa badanej jednostki poufne wystąpienie wskazujące ewentualne usterki i niedociągnięcia związane z systemem rachunkowości, kontroli wewnętrznej lub innych zagadnień których - zdaniem biegłego rewidenta – uznane zostaną za istotne.

§ 2**Obowiązki Zamawiającego**

1. Zamawiający odpowiada za:
 - a) sporządzenie sprawozdania finansowego;
 - b) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
 - c) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz utrzymywanie odpowiednich mechanizmów wewnętrznej kontroli księgowej i system księgowy;
 - d) prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publicznoprawnych;
 - e) prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków pochodzących z finansów publicznych lub społecznych;
 - f) prawidłowość i rzetelność danych zawartych w oświadczeniach składanych biegłemu rewidentowi.



2. Zamawiający zobowiązuje się do:

- a) przekazania Podmiotowi harmonogramu prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych (w tym terminów inwentaryzacji) i sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego;
- b) udostępnienia biegłemu rewidentowi sprawozdania finansowego (podpisanego przez pełny skład kierownictwa jednostki), sprawozdania z działalności jednostki (o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów), ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, zawartych przez Zamawiającego umów, dokumentów założycielskich i organizacyjnych oraz wszelkich innych dokumentów, mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
- c) udzielenia wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania i wydania przez biegłego rewidenta opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
- d) złożenia przez kierownictwo jednostki na dzień sporządzenia opinii wraz z raportem oświadczenia, obejmującego m.in.:
 - stwierdzenie, że według wiedzy i najlepszej wiary kierownictwa jednostki sporządzone sprawozdanie finansowe, o którym wydana jest opinia wraz z raportem, wolne jest od istotnych błędów i przeoczeń;
 - potwierdzenie kompletności udostępnionych Podmiotowi ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego;
 - oświadczenie o przestrzeganiu przez Zamawiającego, według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zamawiającego, a zwłaszcza jej kontynuacji;
 - zapewnienie o kompletności ujęcia w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zamawiającego (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia);
 - stwierdzenie kompletności informacji i prawidłowości wyceny aktywów i pasywów;
 - zapewnienie o posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich aktywów;
 - przedstawienie spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania;
 - stwierdzenie kompletności ujawnionych Podmiotowi zdarzeń po dacie bilansu, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez niego opinii i raportu;
oraz złożenia oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności;
- e) przekazania informacji na temat przygotowanych do postępowania i będących w toku spraw sądowych;
- f) upoważnienia biegłego rewidenta do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów jednostki, obsługujących ją banków i doradców prawnych;
- g) sporządzenia niezbędnych zestawień, tabel i obliczeń związanych z badanym sprawozdaniem finansowym według wskazówek biegłego rewidenta oraz udzielenia przez doradcę prawnego lub innego kompetentnego przedstawiciela badanej jednostki potrzebnych informacji dotyczących spraw przygotowanych do postępowania sądowego, znajdujących się w toku tego postępowania oraz zakończonych w roku obrotowym;
- h) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości biegłego rewidenta w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego;
- i) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Podmiot będą przekonani o celowości wprowadzenia tych zmian;

- j) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Podmiotu, wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np. dokonania wizji inwentaryzacji, kopiowania dokumentów, przygotowania i wysłania korespondencji).
3. Zamawiający zobowiązuje się na okres badania udostępnić Podmiotowi odpowiednie pomieszczenie biurowe (miejsce pracy biegłego rewidenta), pozwalające na swobodny dostęp do dokumentacji księgowej i pracowników prowadzących tę dokumentację.
 4. Ze strony Zamawiającego upoważnionym do stałego współdziałania z biegłym rewidentem, zabezpieczenia organizacyjno-dokumentacyjnej strony badania (w tym udostępniania dokumentów, umów, statutów, zamówień, analiz, protokołów z kontroli, sprawozdań, zarządzeń, protokołów posiedzeń Zarządu, instrukcji) będzie Główny księgowy.

§ 3

Obowiązki Podmiotu

1. Podmiot zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.
2. Podmiot dołoży wszelkich starań, aby zaplanować swoje badanie w sposób umożliwiający wykrycie tych błędów i nieprawidłowości, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Z uwagi jednak na fakt, iż badanie sprawozdania finansowego ma na celu dostarczenie wysokiej, ale nie absolutnej pewności, wiarygodności informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym, Podmiot zastrzega, że istnieje ryzyko, iż podczas badania mogą nie zostać ujawnione nieprawidłowości i błędy ksiąg rachunkowych lub sprawozdania finansowego, a także sporządzonych przez Zamawiającego obliczeń podatkowych.
3. Podmiot poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania istotnych nieprawidłowościach. Podmiot nie będzie odpowiedzialny za szkody powstałe na skutek niewykrycia wszystkich błędów i nieprawidłowości, o których mowa w § 3 ust. 2.
4. Podmiot i osoby uczestniczące w jego imieniu w badaniu sprawozdania finansowego Zamawiającego są zobowiązani do traktowania z najwyższą poufnością informacji i materiałów uzyskanych podczas realizacji niniejszej umowy oraz zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania wobec osób trzecich.
5. Podmiot będzie informował na bieżąco Zamawiającego o istotnych sprawach, które zwrócą jego uwagę podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i kwalifikują się do ujęcia w raporcie.

§ 4

Terminy i cena badania

1. Badanie Wstępne jednostkowego sprawozdania finansowego, za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., zostanie wykonane do dnia 31.10.2016 r.
2. Badanie Właściwe jednostkowego sprawozdania finansowego, za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., zostanie wykonane do dnia 30.05.2017 r. pod warunkiem przedstawienia przez Zamawiającego kompletnego sprawozdania finansowego do badania w terminie do 15 kwietnia 2017 r. W przeciwnym razie ustalony termin badania zostanie odpowiednio przedłużony.
3. W razie zwłoki w rozpoczęciu badania powyżej 14 dni z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, Podmiotowi przysługuje prawo do odstąpienia od umowy bez obowiązku zapłacenia odszkodowania umownego.

