
UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu _____ roku pomiędzy:

Targi Kielce S.A., z siedzibą w Kielcach (25-672) przy ul. Zakładowej 1, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez,, Wydział Gospodarczy pod numerem KRS, NIP:, Regon:, kapitał zakładowy

reprezentowany przez:

Pana -

zwanego dalej **Zleceniodawcą**,

a

reprezentowaną przez:

zwanego dalej **Zleceniobiorcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego Sprawozdań finansowych Zleceniodawcy, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity [Dz.U.2019.351 z dnia 2019.02.22](#)) za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2019 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku,

(zwanymi dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe**), zwanego dalej „Badaniem”,

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego sprawozdanie biegłego rewidenta o danym zbadanym Sprawozdaniu finansowym.

1.1.3. Udzielenia w trakcie trwania umowy maksymalnie 6 konsultacji z zakresu tematyki finansowo- księgowej dotyczącej badanej jednostki.

1.2. Strony zgodnie ustalają, że Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

-
- 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity [Dz.U.2019.351 t.j. z dnia 2019.02.22](#) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
 - 1.2.2. przepisami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym t.j. [Dz.U.2019.1421 t.j. z dnia 2019.07.30](#) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
 - 1.2.3. Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania,
 - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, cel i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, z wyjątkiem maksymalnie 6 konsultacji dotyczących tematyki rachunkowości.

II. Formalne podstawy przeprowadzenia Badania

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy przy przeprowadzaniu Badania na rzecz Zleceniodawcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie Uchwały z dnia2019r. zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

III. Termin realizacji Badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że Badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. niniejszej umowy zostanie przeprowadzone w okresie od **17.02.2020** do dnia **13.03.2020** roku, pod warunkiem przedłożenia do badania kompletnego sprawozdania finansowego do dnia **17.02.2020** roku. Termin zakończenia Badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. od **18.02.2021** do dnia **14.03.2021** roku, pod warunkiem przedłożenia do badania kompletnego sprawozdania finansowego do dnia **18.02.2021** roku.
- 3.2. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. niniejszej umowy uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony w toku realizacji niniejszej umowy, tj. przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Strony niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia Badania sprawozdania finansowego posiadanych przez Zleceniodawcę danych, informacji i dokumentów.

— sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Times New Roman

— sformatowano: Czcionka: (Domyślny) Times New Roman

IV. Zespół Zleceniobiorcy

- 4.1. Zleceniobiorca może przeprowadzić Badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie Badania ponosi Zleceniobiorca.

V. Sprawozdanie z badania

- 5.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego Badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania.
- 5.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania i przekazane Zleceniodawcy w terminach wskazanych odpowiednio w pkt 3.1 niniejszej umowy, tj. do 13.03.2020r. w przypadku Badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 i do 14.03.2021r. w przypadku Badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020.
- 5.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 5.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie Sprawozdania z badania, o ile faktycznie je.

VI. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 6.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - 6.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
 - 6.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego Badanie oraz wszelkich innych osób, którymi Zleceniobiorca posługuje się przy wykonywaniu tej umowy, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
 - 6.1.3. zobowiązuje się do wykonania całości dokumentacji z badania.
- 6.2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

-
- 6.3. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za spełnienie zobowiązań, o których mowa w pkt 6.1 oraz 6.2 niniejszej umowy.

VII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 7.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- 7.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane sprawozdanie finansowe,
 - 7.1.2. zobowiązania warunkowe oraz wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne posiadane przez Zleceniodawcę informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
- 7.2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
- 7.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 7.3.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe oraz wszelkie inne posiadane przez Zleceniodawcę informacje lub dokumenty wymagane, zgodnie z postanowieniami tej Umowy o przeprowadzeniu badania, o ile zostały one wskazane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
 - 7.3.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do posiadanych przez Zleceniodawcę wszystkich informacji, takich jak zapisy i dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania Sprawozdań finansowych,
 - 7.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym
 - 7.3.4. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 7.3.5. na żądanie Zleceniobiorcy, w terminie ustalonym przez Strony, umożliwić Zleceniobiorcy przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 7.3.6. udzielić informacji o wszczęciu i zakończeniu spraw, które wg wiedzy Zleceniodawcy zostały objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania, o ile dotyczą one majątku Zleceniodawcy,
 - 7.3.7. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 7.1. oraz 7.2. niniejszej umowy,
 - 7.3.8. przechowywać sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.

-
- 7.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania niniejszej umowy, a w szczególności do:
- 7.4.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do uzasadnionych zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem,
 - 7.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 7.4.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
 - 7.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - 7.4.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - 7.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 7.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- 7.5. W przypadku zawinonego nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 7.3. oraz 7.4. niniejszej umowy, będącego wyłączną przyczyną opóźnienia w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia sprawozdania z badania wyłącznie jednak o czas opóźnienia wywołany zawinionym zachowaniem Zleceniodawcy i ściśle z tym zawinionym zachowaniem związany.

VIII. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- 8.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 8.1.1. prawidłowość i rzetelność oraz prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 8.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,

-
- 8.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
 - 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 8.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach Zleceniodawcy podpisanych przez osoby upoważnione do reprezentacji Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
 - 8.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
 - 8.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 7.1. oraz 7.2. niniejszej umowy,

IX. Dalsze postanowienia dotyczące badania

- 9.1. Zleceniobiorca przeprowadzi Badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. niniejszej umowy. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 9.2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że badanie sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem.—Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.

9.3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie kompletnego, rzetelnego i spełniającego wymogi powszechnie obowiązującego prawa Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

9.4. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie Badania naruszeniach prawa lub niezgodnościach.

X. Wynagrodzenie

10.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii, o ile spełnia ona wymogi powszechnie obowiązującego prawa, a w tym została ona wydana w sytuacjach wskazanych w ustawie o biegłych rewidentach) Strony ustalają, że łączne ryczałtowe wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu realizacji przedmiotu niniejszej umowy, tj. terminowego i zgodnego z postanowieniami niniejszej umowy przeprowadzenia Badań Sprawozdań finansowych oraz terminowego i zgodnego z postanowieniami niniejszej umowy sporządzenia i przekazania Zleceniodawcy Sprawozdań z badania wynosi netto, w tym:

10.1.1. z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. niniejszej umowy;

10.1.2. z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. niniejszej umowy.

10.2. Z zastrzeżeniem ewentualnych tłumaczeń sprawozdania z badania, Wynagrodzenie wyczerpuje wszelkie wynagrodzenia należne Zleceniobiorcy z tytułu realizacji niniejszej umowy oraz pokrywa wszelkie

10.3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT prawidłowo wystawionych przez Zleceniobiorcę na imię Zleceniodawcy i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek bankowy Zleceniobiorcy

XI. Rozwiązanie Umowy

11.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania niniejszej umowy.

11.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

XII. Postanowienia końcowe

12.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa, a w tym w szczególności przepisy Kodeksu cywilnego, Ustawy o rachunkowości i Ustawy o biegłych rewidentach.

12.1.12.2. W związku z faktem, że w trakcie badania Zleceniobiorcy zostaną udostępnione dane osobowe wraz z zawarciem niniejszej umowy Zleceniobiorca zawiera umowę o przetwarzanie danych osobowych według załącznika nr 1.

12.2.12.3. Gdyby którekolwiek z postanowień niniejszej umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień niniejszej umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.

12.3.12.4. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

12.4.12.5. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko z zachowaniem przez obie Strony formy pisemnej pod rygorem nieważności.

12.5.12.6. Niniejszą umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA