

UMOWA O BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

...DOMARO

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. dr. Lucjana Mendego 2

44-300 Wodzisław Śląski

zawarta w dniu 31.10 2023 r. roku pomiędzy:

...DOMARO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim (44-300) przy ulicy dr. Lucjana Mendego 2, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000615458, NIP: 6472573120, Regon: 363367073, kapitał zakładowy: 12 848 000,00 złotych,

reprezentowana przez:

Panią Barbarę Chrobok – Prezesa Zarządu

zwaną dalej **Zlecniodawcą**,

a

LEXUS AUDIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie (31-422) przy ulicy Powstańców 25A, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000192195, NIP: 8731013197, Regon: 850357095, kapitał zakładowy 50 000 złotych,

reprezentowaną przez:

Pana Andrzeja Hacia – Wiceprezesa Zarządu,

zwaną dalej **Zlecnio biorcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

- I.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:
- I.1.1. za rok obrotowy obejmujący 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku;
 - I.1.2. za rok obrotowy obejmujący 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku,
- (dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),
- w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy kluczowy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.
- I.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
- I.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdania Finansowego przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023, poz. 120, 295, 1598) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
 - I.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023 r., poz. 1015 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
 - I.2.3. Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
 - I.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) wprowadzony uchwałą Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (z późn. zm.).
- I.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, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz innych zagadnień.

II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- II.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 2924.
- II.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- II.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- II.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie Uchwały nr 28/2023 Rady Nadzorczej z dnia 6 października 2023 roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

III. Termin realizacji badania

- III.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie zasadnicze Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej zostanie ukończony do dnia 15 kwietnia 2024 roku. Termin zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustalą do dnia 31 grudnia 2024 roku, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminu zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej obowiązywać będzie termin analogiczny jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).
- III.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania wraz ze sprawozdaniem z działalności za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej wraz z pozostałymi dokumentami mogącymi rzutować na wielkości zamieszczone w sprawozdaniu finansowym lub mogącymi mieć znaczenie dla wyrażenia o nim opinii zawartej w sprawozdaniu z badania, nastąpi nie później niż do dnia 15 marca 2024 roku oraz 14 marca 2025 roku.
- III.3. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone

- w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Zleceniobiorcy za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres e-mail: sekretariat@lexus-audit.pl
- III.4. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Zleceniobiorcy za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres e-mail: sekretariat@lexus-audit.pl
- III.5. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji, dokumentów i innych.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

- IV.1. Zleceniobiorca przeprowadzi 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.
- IV.2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
- IV.3. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

V. Dane osobowe

- V.1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
- V.2. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

VI. Sprawozdanie z badania

- VI.1. Wynikiem przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej Sprawozdanie z badania).
- VI.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
- VI.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- VI.4. Zleceniobiorca zobowiązuje się uzgodnić ze Zleceniodawcą wstępną wersję Sprawozdania z badania.
- VI.5. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie Sprawozdania z badania (w postaci protokołu odbioru w formacie przygotowanym przez Zleceniobiorcę).
- VI.6. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie 15 dni od zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego, przesłane Zleceniodawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres e-mail: kancelaria@domaro.com.pl
- VI.7. W zakresie pozostałych dokumentów i informacji związanych z przeprowadzaniem badania Sprawozdania Finansowego, strony ustalają następujące adresy do doręczeń drogą elektroniczną:
- sekretariat@lexus-audit.pl – dla Zleceniobiorcy
 - b.brawanska@domaro.com.pl – dla Zleceniodawcy.
- VI.8. Dostarczenie wszelkiej korespondencji, zawiadomień i informacji na adresy wskazane wyżej, jest równoznaczne ze skutecznym doręczeniem drugiej stronie.

VII. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- VII.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:

- VII.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
 - VII.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
 - VII.1.3. realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
- VII.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.

VIII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- VIII.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- VIII.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - VIII.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
 - VIII.1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
- VIII.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.
- VIII.3. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- VIII.4. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- VIII.4.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane 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,
 - VIII.4.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - VIII.4.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
 - VIII.4.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
 - VIII.4.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - VIII.4.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - VIII.4.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - VIII.4.8. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2. (w zakresie przygotowanym przez Zleceniobiorcę),
 - VIII.4.9. sporządzić odpisy względnie kserokopie dokumentów niezbędnych Zleceniobiorcy w celu zarchiwizowania,
 - VIII.4.10. przygotować informację o aktywach i pasywach oraz innych pozycjach sprawozdania finansowego w formacie dostarczonym przez Zleceniobiorcę (zestaw tabel pomocniczych w wersji Excel) w terminie określonym w punkcie 3.2.,
 - VIII.4.11. zawiadomić o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego,
 - VIII.4.12. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,

- VIII.4.13. na żądanie Zleceniobiorcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.
- VIII.5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- VIII.5.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
 - VIII.5.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - VIII.5.3. 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,
 - VIII.5.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - VIII.5.5. 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.),
 - VIII.5.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednią firmą audytorską badającą sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - VIII.5.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- VIII.6. W przypadku niewywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.3. – 8.5. powyżej, powodującego opóźnienie w przeprowadzaniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas uzgodniony z Zleceniodawcą.

IX. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- IX.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- IX.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - IX.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - IX.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,
 - IX.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
 - IX.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - IX.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,
 - IX.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 8.1. – 8.2. powyżej,
 - IX.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

X. Dalsze postanowienia dotyczące badania

- X.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- X.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.

- X.3. 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 odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- X.4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki.
- X.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- X.6. Zleceniodawca potwierdza niżej wskazane adresy do doręczeń drogą elektroniczną, dla potrzeb komunikowania się z:
- Radą Nadzorczą
-Katarzyna Machowska – Bujak – Przewodnicząca Rady Nadzorczej –
k.machowska.bujak@domaro.com.pl
 - Zarządem – Barbara Chrobok – Prezes Zarządu – b.chrobok@domaro.com.pl

XI. Wynagrodzenie

- XI.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań Finansowych wynosi netto 28 000,00 złotych (słownie: dwadzieścia osiem tysięcy złotych 00/100) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej Wynagrodzenie), w tym:
- XI.1.1. 14 000,00 złotych netto (słownie: czternaście tysięcy złotych 00/100) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- XI.1.2. 14 000,00 złotych netto (słownie: czternaście tysięcy złotych 00/100) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej;
- XI.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 1.1. powyżej w następujący sposób:
- XI.2.1. zaliczka w wysokości 40% wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego płatna będzie w terminie 7 dni od daty podpisania umowy na badanie Sprawozdania finansowego (faktura zaliczkowa zostanie wystawiona i przekazana Zleceniodawcy po dokonaniu wpłaty zaliczki),
- XI.2.2. 60% wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego płatne będzie w terminie 7 dni od daty przekazania Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten okres na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT,
- XI.2.3. wynagrodzenie, o którym mowa w pkt. 11.2.1 oraz 11.2.2 podlega wpłacie na rachunek Zleceniobiorcy nr 18 1240 5194 1111 0000 5244 0106 w Banku PEKAO SA.
- XI.3. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zleceniodawcy powodujące znaczne zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z badaniem Sprawozdania finansowego przyjętego za podstawę Wynagrodzenia, wówczas będzie to uzasadniało dodatkowe wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy, ustalone w oparciu o rzeczywiste przepracowany dodatkowy czas. W szczególności postanowienia niniejszego punktu będą miały zastosowanie, gdy Zleceniodawca:

- XI.3.1. w trakcie badania przedstawi kolejne wersje Sprawozdania finansowego, co spowoduje konieczność zmian w opracowanej dokumentacji z badania,
- XI.3.2. nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień, których obowiązek przekazania wynika z niniejszej umowy lub ustaleń pomiędzy Stronami lub przedstawi je nieterminowo, co spowoduje konieczność przedłużenia czasu badania oraz opracowania Sprawozdania z badania poza terminem zakończenia badania ustalonym pomiędzy Stronami,
- XI.3.3. przedstawi kilka wersji danego dokumentu do badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
- XI.3.4. dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania.
- XI.4. Zwrot ewentualnych kosztów opisanych w punkcie 11.3. powyżej nastąpi wraz z zapłatą ostatniej części Wynagrodzenia.
- XI.5. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
- XI.6. Zleceniobiorca oświadcza, iż jest czynnym podatnikiem VAT w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, oraz posiada nadany numer identyfikacji podatkowej NIP 873-10-13-197.
- XI.7. Zleceniodawca oświadcza, iż jest czynnym podatnikiem VAT w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, oraz posiada nadany numer identyfikacji podatkowej NIP 647-25-73-120.

XII. Rozwiązanie Umowy

- XII.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 umowy.
- XII.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy, zaliczka, o której mowa w punkcie 11.2.1 powyżej, zostanie rozliczona w całości na pokrycie kosztów badania, bez względu na zaawansowanie wykonania usługi.
- XII.3. Jeżeli zaawansowanie wykonania usługi przekracza wartość zaliczki, o której mowa w poprzednim punkcie, Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać faktycznego rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia proporcjonalnie do zakresu zrealizowanych prac.

XIII. Postanowienia końcowe

- XIII.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
- XIII.2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień 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.
- XIII.3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.
- XIII.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- XIII.5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Zleceniobiorca

Zleceniodawca