

U M O W A Nr o badanie sprawozdań finansowych

zawarta w dniu roku w Warszawie pomiędzy:

TEL-STER spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Suchym Lesie przy ulicy Stefana Stefańskiego 23 (62-002 Suchy Las) zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego za numerem KRS: 0000178284, NIP: 7811738677, REGON: 634530767, kapitał zakładowy: 560.000,00 zł.

zwaną dalej „**Zleceniodawcą**” lub „**TEL-STER**” lub „**Spółka**”, którą reprezentują:

1.

2.

a

.....z siedzibą w (.....), przy ul., wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS, o numerze NIP:, numerze REGON:, o kapitale zakładowym w wysokościzł, reprezentowaną przez:

.....

Zwaną/zwanym dalej: „**Zleceniobiorcą**”,

§ 1 Postanowienia Wstępne

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest uprawniony do wykonywania przedmiotu niniejszej umowy (dalej jako „**Umowa**”) i spełnia wymogi przewidziane w obowiązujących przepisach prawa dla wykonywania przedmiotu Umowy, w szczególności spełnia warunki do sporządzenia sprawozdania z badania zawierającego bezstronną i niezależną opinię. Ponadto Zleceniobiorca oświadcza, że są mu znane wymogi niezależności, o których mowa w art. 69 - 73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1015), dalej jako „**Ustawa o biegłych rewidentach**”, oraz że spełnia te wymogi.
2. Zleceniodawca oświadcza, iż wyboru Zleceniobiorcy jako podmiotu spełniającego wymogi określone ust. 1 powyżej dokonał organ do tego uprawniony zgodnie z treścią art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120), dalej jako „**Ustawa o rachunkowości**”. Uchwała o wyborze Zleceniobiorcy stanowi **Załącznik nr 1 do Umowy**.
3. Zleceniodawca oświadcza, iż przy sporządzaniu jego sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2025 i 2026 mają zastosowanie przepisy Ustawy o rachunkowości.

§ 2 Obowiązki Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia **badania** sprawozdania finansowego (dalej jako „**Badanie**”) Zleceniodawcy za:
 - a) rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2025 roku
 - b) rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2026 rokuoraz do sporządzenia w ramach Badania i przedłożenia Zleceniodawcy, oddzielnie każdego Badania sprawozdania finansowego, o których mowa w pkt a) i b) powyżej **sprawozdania z badania** (dalej: **Sprawozdanie z Badania**) w formie elektronicznej, zawierającego opinię

biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, w sytuacji gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

2. Zleceniobiorca zobowiązuje się, iż każde Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - a) mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami **Ustawy o rachunkowości**,
 - b) przepisami Ustawy **o biegłych rewidentach**,
 - c) Krajowymi Standardami Badania przyjętymi Uchwałą KRBR w sprawie krajowych standardów badania (z dnia 21 marca 2019 r. nr 3430/52a/2019);
 - d) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony Uchwałą nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
3. Strony zgodnie ustalają, 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.
4. Zleceniobiorca na wniosek Zarządu TEL-STER zobowiązuje się do udziału w Zgromadzeniu Wspólników zatwierdzającym sprawozdania finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. (oraz odpowiednio – kolejny rok obrotowy) w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji (o ile to będzie konieczne).

§ 3 Terminy

1. Realizacja prac objętych Umową w zakresie prac dotyczących Badania za rok obrotowy kończący się z dniem 31 grudnia 2025 r. nastąpi zgodnie z harmonogramem stanowiącym **Załącznik nr 2** do niniejszej Umowy. z zastrzeżeniem ust. 3 poniżej.
2. Harmonogram prac dotyczących Badania za rok obrotowy kończący się z dniem 31 grudnia 2026 r. Strony ustalą do dnia 31 października 2026 roku z zachowaniem formy pisemnej (lub elektronicznej) z wykorzystaniem adresów wskazanych w § 14 ust. 1, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia Badania sprawozdania finansowego za rok 2026 obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania sprawozdania finansowego za rok 2025 (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).
3. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ust. 1 i 2 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 ustalonych przez Strony niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia Badania sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
4. Ustalony w ust. 1 i 2 termin ukończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega automatycznemu przedłużeniu o okres trwania przeszkody, jakiej Zleceniobiorca doznał ze strony Zleceniodawcy, w tym o okres opóźnienia w przekazaniu danych, informacji lub dokumentów Zleceniobiorcy.

§ 4 Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

1. Każde Badanie sprawozdań finansowych oraz sporządzenie Sprawozdania z Badania zostaną przeprowadzone przez biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu, działających w imieniu Zleceniobiorcy. Wykaz członków zespołu Zleceniobiorcy

dedykowanego do przeprowadzenia Badania stanowi **Załącznik nr 3** do Umowy. Zmiana składu zespołu nie stanowi zmiany Umowy, a dla skutecznego dokonania zmiany niezbędna będzie pisemna zgoda Zleceniodawcy.

2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie Badania ponosi Zleceniobiorca, który za działania i zaniechania osób przy pomocy których wykonuje Umowę odpowiada jak za swoje działania i zaniechania.

§ 5 Sprawozdania

1. W wyniku realizacji przedmiotu Umowy Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy następujące dokumenty:

Sprawozdanie z Badania sprawozdania finansowego sporządzone w języku polskim w wersji elektronicznej:

- i. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2025 roku;
 - ii. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2026 roku;
2. Przekazanie Zleceniodawcy ostatecznej wersji każdego Sprawozdania z Badania, o których mowa powyżej, nastąpi do 5 dni od dnia otrzymania przez Zleceniobiorcę ostatecznej wersji elektronicznej sprawozdania finansowego w formacie XML opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez wszystkich członków Zarządu Zleceniodawcy, przesłanego na pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:
3. Każde Sprawozdanie z Badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Zarządowi Zleceniodawcy w formie tzw. listu do Zarządu informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości Zleceniodawcy, o ile problemy takie wystąpią.
5. Zleceniobiorca zobowiązuje się ponadto do potwierdzenia prawidłowości wskaźników finansowych (EBITDA to Net Interest Expense oraz Net Debt to EBITDA) wyliczanych przez Zleceniodawcę.
6. Zleceniodawca potwierdzi przyjęcie każdego Sprawozdania z Badania, o których mowa w ust. 1 poprzez złożenie stosowanego oświadczenia. W razie braku oświadczenia sprawozdania traktuje się jako odebrane i przyjęte wtedy, gdy Zleceniodawca w terminie 7 dni od ich przedłożenia nie zgłosi w stosunku do nich żadnych zastrzeżeń.

§ 6 Zobowiązania Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej Umowy,
 - b) zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej Umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie.
 - c) realizacji usługi Badania Sprawozdania finansowego przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.

2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba że na ich ujawnienie zezwalają odrębne przepisy.
3. Nie narusza obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej złożenie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oraz udzielanie informacji lub przekazywanie dokumentów w przypadkach określonych w ustawie lub w odrębnych przepisach.

§ 7 Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca oświadcza, że dane w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - a) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane sprawozdanie finansowe;
 - b) zobowiązania warunkowe;
 - c) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansowej, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych
 - d) wycenę majątku, utworzenie odpisów aktualizujących niezbędnych do prawidłowej wyceny aktywów oraz wprowadzenie do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
2. Zleceniodawca zobowiązuje się:
 - a) zapewnić dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy co do których kierownictwo jest świadome, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdań finansowych;
 - b) niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy 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;
 - c) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej w formacie XML, księgi rachunkowe najpóźniej w dniu określonym w Załączniku nr 2 do Umowy dla Badania za obrotowy kończący się z dniem 31 grudnia 2025 r., a w terminie ustalonym zgodnie z § 3 ust. 2 niniejszej Umowy dla Badania za obrotowy kończący się z dniem 31 grudnia 2026 r.;
 - d) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury najpóźniej na 7 dni przed terminem przeprowadzenia, w celu umożliwienia ich obserwacji;
 - e) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;
 - f) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
 - g) złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1 powyżej, oraz składać inne pisemne oświadczenia wymagane przez KSRF, oraz tam gdzie to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla sprawozdań finansowych lub jednego lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniach finansowych;
 - h) przechowywać sprawozdanie finansowe wraz z raportem ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.

3. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania Umowy, a w szczególności do:
- a) 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 przeprowadzanym badaniem;
 - b) przygotowania dokumentów oraz wypełnienia załączników określonych na „Liście dokumentów do badania sprawozdania finansowego”;
 - c) zamknięcia ksiąg rachunkowych i ich udostępnienia Zleceniobiorcy w terminie do dnia rozpoczęcia badania;
 - d) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian;
 - e) 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;
 - f) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących;
 - g) wydawania dyspozycji na wnioski osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.);
4. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregośkolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia Badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z Badania o nie więcej niż okres odpowiadający opóźnieniu Zleceniodawcy w zakresie obowiązków określonych ust. 3.
5. Zleceniodawca nie może dokonywać jakichkolwiek zmian, poprawek w dokumentach przekazanych mu przez Zleceniobiorcę.

§ 8 Odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
 - b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych;
 - c) 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;
 - d) wykazanie operacji pozabilansowych;
 - e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego;

- f) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie jaki kierownictwo Zlecniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia powstałego na skutek oszustwa lub błędów;
- g) prawidłowość danych, o których mowa w § 7 ust. 1 powyżej,
- h) prawidłowość ujawnień i prezentacji dotyczących relacji i transakcji zlecniodawcy oraz podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

§ 9 Przebieg Badania

1. Zlecnio biorca przeprowadzi Badania poszczególnych sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 2 ust. 2 oraz uwzględni w badaniu ewentualne sprawy związane z prawidłowością wydatkowania przyznanych środków unijnych, otrzymanej pomocy publicznej. Badania sprawozdań finansowych zostaną przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdania finansowe nie zawierają istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.
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 profesjonalnego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w sprawozdaniu finansowym. Zlecnio biorca projektuje Badanie w taki sposób, by wykryć te zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Zlecnio biorca nie jest w stanie zbadać wszystkich operacji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zlecniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zlecniodawcy nie zostaną wykryte w toku Badania mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
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 Zlecniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Zlecnio biorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zlecniodawcę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zlecnio biorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
5. Strony są zgodne, że badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zlecnio biorcę na piśmie 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.

6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba że będą mało znaczące (w rozumieniu przepisów o rachunkowości i z uwzględnieniem standardów branżowych oraz specyfiki ksiąg Zleceniodawcy). Wobec zastosowania przez Zleceniobiorcę badania opartego na zasadach określonych w niniejszym paragrafie mimo prawidłowo ustalonej próby, na podstawie której dokonano oceny ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości ksiąg rachunkowych lub sprawozdania finansowego.

§ 10 Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z Badania, Zleceniodawca zobowiązuje się do zapłaty Zleceniobiorcy wynagrodzenia w kwocie **zł** (słownie: złotych) netto powiększonej o podatek od towarów i usług w wysokości obowiązującej na dzień wystawienia faktury VAT, w tym:
 - a) za Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2025 roku - kwota **zł** (słownie: złotych) netto powiększona o podatek od towarów i usług w wysokości obowiązującej na dzień wystawienia faktury VAT;
 - b) za Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2026 roku - kwota **zł** (słownie: sto dwadzieścia złotych) netto powiększona o podatek od towarów i usług w wysokości obowiązującej na dzień wystawienia faktury VAT.
2. Strony dopuszczają możliwość fakturowania częściowego, po etapie prac związanych z badaniem wstępnym w poszczególnych latach obrotowych, przy czym wartość fakturowania częściowego nie może przekroczyć 40% wartości netto łącznego wynagrodzenia za badanie sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy.
3. Rozliczenie końcowe prac, dotyczące każdego roku obrotowego następuje poprzez wystawienie faktury końcowej w terminie 7 dni od daty przyjęcia danego Sprawozdania z Badania, o których mowa w § 5 ust.1, zgodnie z §5 ust.6.
4. Każdą fakturę należy wystawić na: TEL-STER sp. z o.o. Stefana Stefańskiego 23, 62-002 Suchy Las.
5. Zleceniodawca wyraża zgodę na otrzymywanie faktur wynikających z niniejszej umowy w formie elektronicznej wystawionych i przesłanych zgodnie z wymogami stawianymi przez ustawę z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 1570 ze zm.) oraz przy spełnieniu następujących warunków:
 - a) w/w dokumenty przesyłane są w formie załącznika drogą mailową;
 - b) załącznik (będący fakturą) jest pojedynczym plikiem w formacie PDF (wiadomości z plikami w innym formacie zostają odrzucone),
 - c) adresem dedykowanym do otrzymywania faktur elektronicznych jest wyłącznie:
biuro@tel-ster.pl
 - d) adresem Zleceniobiorcy dedykowanym do wysyłania faktur elektronicznych jest wyłącznie:Wiadomości, zawierające faktury elektroniczne przesłane na adres Zamawiającego z innych adresów zostają odrzucone;
- e) domena nadawcy musi charakteryzować się pozytywną reputacją. Reputacja negatywna domeny powoduje zablokowanie przesyłek.
6. Jedynie przesyłki spełniające powyższe kryteria uznawane są za skutecznie doręczone. Zmiana adresu wskazanego w ust. 6 powyżej wymaga pisemnego powiadomienia

7. Powyższa zgoda nie wyłącza prawa Zleceniobiorcy do wystawiania i przysyłania faktur w formie tradycyjnej (papierowej), w szczególności w przypadku trudności technicznych w realizacji wystawienia i przesyłania faktur w formie elektronicznej.
8. Powyższa zgoda może zostać wycofana z zachowaniem formy pisemnej z podpisami osób upoważnionych do reprezentowania Zleceniodawcy z mocą obowiązywania po 7 dniach od daty otrzymania przez Zleceniobiorcę zawiadomienia o wycofaniu zgody.
9. Wynagrodzenie za dane Badanie płatne będzie przelewem na podstawie prawidłowo wystawionych przez Zleceniobiorcę faktur (odpowiednio dla każdego z Badań), na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zleceniodawcę prawidłowo wystawionej faktury.

[illegible][illegible]

16. Jeżeli w toku wykonywania Umowy zajdzie konieczność przeprowadzenia dodatkowych prac, których wykonanie nie zostało uzgodnione przy podpisaniu Umowy, Zleceniobiorca zawiadomi o tym Zleceniodawcę w celu ustalenia zakresu tych prac i dodatkowego wynagrodzenia. Koszt przeprowadzenia tych prac poniesie bezpośrednio Zleceniodawca lub zostaną one rozliczone zgodnie z zapisami ust 17 poniżej.

17. 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 rzeczywiście przepracowany dodatkowy czas oraz godzinowej stawki pracy złotych powiększonej o podatek VAT, z uwzględnieniem, iż całkowite wynagrodzenie z tytułu prac, o których mowa w niniejszym ustępie nie przekroczy kwoty zł (..... złotych). Postanowienia niniejszego punktu będą miały zastosowanie w szczególności, gdy Zleceniodawca:

- a) po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne wersje sprawozdań finansowych lub/i zestawienia obrotów i sald, które spowodują konieczność zmian dokumentacji z badania,
- b) nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień których obowiązek przekazania wynika z niniejszej Umowy lub ustaleń pomiędzy Stronami, co spowoduje konieczność przedłużenia czasu badania oraz opracowania sprawozdania z badania poza terminem zakończenia badania ustalonym pomiędzy Stronami,
- c) przedstawi kilka wersji danego dokumentu badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
- d) dokona zmian w sprawozdaniu finansowym po przekazaniu sprawozdania z badania.

§ 11 Rozwiązanie Umowy

1. Niniejsza Umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, zgodnie z art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów rewizji finansowej nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania Umowy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności: (i) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu, (ii) niedotrzymanie warunków Umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii, (iii) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.
2. Zleceniobiorca może rozwiązać niniejszą Umowę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku wystąpienia okoliczności będących następstwem działań Zleceniodawcy, podmiotów z jego grupy, organów władzy lub administracji powodujących, że realizacja prac byłaby sprzeczna z przepisami prawa, standardami zawodowymi, zasadami etyki lub gdy (na skutek wspomnianych okoliczności) nie będzie możliwe zapewnienie zgodności z procedurami akceptacji klienta, oceny ryzyka, niezależności lub konfliktów interesów obowiązującymi Zleceniobiorcę.
3. Rozwiązanie niniejszej Umowy nie wpływa na obowiązywanie tych jej postanowień, które z uwagi na swój przedmiot zachowują moc, tj. w szczególności dotyczących poufności, obowiązku zapłaty wynagrodzenia za zrealizowane prace, zasad korzystania z wyników prac czy odpowiedzialności. W szczególności, w przypadku rozwiązania niniejszej Umowy, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do wynagrodzenia za prace realizowane do dnia rozwiązania Umowy, obejmujące wynagrodzenie za każdy rozpoczęty etap prac.
4. Jeżeli wystąpi uzasadniona podstawa do rozwiązania Umowy, o której mowa w ust. 1 Zleceniobiorca wyznaczy Zleceniodawcy na piśmie odpowiedni termin, nie krótszy niż 7 dni z zagrożeniem, że po bezskutecznym upływie wyznaczonego terminu będzie uprawniony do rozwiązania Umowy.
5. Jeżeli Zleceniobiorca opóźni się z wykonaniem Umowy Zleceniodawca może naliczyć kary umowne w wysokości 100 zł (słownie: sto zł) za każdy rozpoczęty dzień zwłoki.

6. Jeżeli Zleceniobiorca rozwiąże Umowę lub nie wykona Umowy z przyczyn innych niż wskazane w ust 1 powyżej i narazi to Zleceniodawcę na ryzyko niedopełnienia ciążących na Zleceniodawcy obowiązków związanych z przygotowaniem i zatwierdzeniem sprawozdań finansowych, Zleceniodawcy będzie uprawniony do naliczenia kary umownej w wysokości 15 000 zł (słownie: piętnaście tysięcy zł).
7. W przypadku rozwiązania od Umowy przez Zleceniobiorcę z uzasadnionych przyczyn należy się mu wynagrodzenie za wszystkie wykonane przez niego prace do momentu rozwiązania. Wartość wykonanych prac zostanie ustalona w oparciu o rzeczywiście przepracowany czas oraz godzinową stawkę pracy w wysokości zł za każdą roboczogodzinę, powiększoną o podatek VAT..

§ 12 Poufność

1. Zleceniodawca oświadcza, iż udostępni Zleceniobiorcy wszelkie informacje, materiały i dokumenty niezbędne dla realizacji przedmiotowej Umowy na warunkach określonych w Umowie.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się, że nie będzie przekazywać ani ujawniać bez uprzedniej pisemnej zgody Spółki wyrażonej w uchwale Zarządu jakichkolwiek informacji stanowiących tajemnice Spółki, w tym w szczególności danych programowych, technicznych, technologicznych, organizacyjnych, finansowych, personalnych, handlowych, statystycznych, pracowniczych, dotyczących Spółki (zwanym dalej „Informacjami Chronionymi”), które Zleceniobiorca uzyska w ramach wykonywania Przedmiotu Umowy, chyba, że stan tajemnicy ustał i są one znane publicznie lub ich ujawnienia żąda uprawniony organ w przewidzianej prawem formie i treści. Zakaz ten nie dotyczy przekazywania w czasie trwania Umowy informacji członkom Zarządu, doradcom Spółki oraz osobom bezpośrednio zaangażowanym w takie tajemnice z ramienia Spółki, bądź których zaangażowanie w ocenie Zarządu jest niezbędne.
3. Szczególnej ochronie podlegają Informacje chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa TEL-STER w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j. Dz. U.2022.1233) oznaczone klauzulą „Tajemnica TEL-STER”. Materiały, dokumenty i informacje chronione stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa TEL-STER będą udostępniane jedynie w celu realizacji Umowy. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za ich właściwe zabezpieczenie uniemożliwiające dostęp osób trzecich, utratę lub ujawnienie. Kopiowanie ww. materiałów, sporządzanie odpisów i ich udostępnianie osobom trzecim będzie wymagało każdorazowo zgody Zleceniodawcy.
4. Zleceniodawca zastrzega sobie możliwość udostępniania Zleceniobiorcy niektórych materiałów jedynie do wglądu w siedzibie Zleceniodawcy, bez możliwości sporządzania kopii.
5. Zleceniodawca zastrzega sobie w każdym czasie możliwość żądania od Zleceniobiorcy zwrotu lub zniszczenia Informacji Chronionych udostępnionych przez Zleceniodawcę lub wytworzonych przez Zleceniobiorcę w ramach wykonywania przedmiotu niniejszej Umowy. W takim wypadku Zleceniobiorca zobowiązuje się do zwrotu lub zniszczenia na własny koszt wszelkich materiałów i nośników zawierających jakiegokolwiek Informacje Chronione przekazane przez Zleceniodawcę lub w jego imieniu, będące w posiadaniu Zleceniobiorcy lub osób trzecich, które zgodnie z postanowieniami niniejszej Umowy były uprawnione do zapoznania się z przedmiotowymi informacjami, a także usunąć Informacje Chronione z pamięci dysków twardych komputerów lub innych urządzeń z zastrzeżeniem jednakże, że nie dotyczy to tworzenia i archiwizacji kopii zapasowych w systemach informatycznych, pod warunkiem właściwego zabezpieczenia tych kopii. Niezależnie od powyższych postanowień Zleceniobiorca ma prawo do zachowania kopii Informacji Chronionych na potrzeby własne związane z wykonywaniem Umowy lub na potrzeby obrony przed ewentualnymi przyszłymi roszczeniami pod warunkiem właściwego zabezpieczenia tych kopii zgodnie z postanowieniami niniejszego paragrafu.

6. Obowiązek zachowania poufności obowiązuje Zleceniobiorcę przez czas trwania Umowy oraz po jej zakończeniu bez ograniczenia w czasie.
7. W przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia Umowy, jak również na każde żądanie Spółki, Zleceniobiorca zobowiązuje się do zwrotu Spółce wszelkich dokumentów i innych materiałów, jakie sporządził, zebrał, opracował lub otrzymał w czasie trwania Umowy albo w związku lub przy okazji jej wykonania, włączając w to ich kopie, odpisy a także zapisy na jakichkolwiek nośnikach, najpóźniej do dnia rozwiązania, wygaśnięcia Umowy, lub nie później niż w ciągu 3 dni od zgłoszenia przez Spółkę żądania zwrotu.
8. W przypadku nieuprawnionego wykorzystania, przekazania lub ujawnienia przez Zleceniobiorcę Informacji Chronionych, Zleceniodawca uprawniony jest do żądania od Zleceniobiorcy zapłaty kary umownej w wysokości 10 000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych) za każdy przypadek nieuprawnionego wykorzystania, przekazania lub ujawnienia ww. informacji. Zapłata kary umownej wskazanej powyżej nie ogranicza prawa Zleceniodawcy do dochodzenia od Zleceniobiorcy odszkodowania na zasadach ogólnych, w przypadku gdy wysokość poniesionej szkody przewyższa zastrzeżoną w niniejszej umowie wysokość kary umownej.
9. Zleceniobiorca realizujący Umowę na rzecz Zleceniodawcy i jednocześnie posiadający dostęp do systemów teleinformatycznych Zleceniodawcy lub wymieniająca korespondencję w trybie elektronicznym z Zleceniodawcą zobowiązany jest do zgłaszania wszystkich zaobserwowanych lub podejrzanych zdarzeń dotyczących środowiska teleinformatycznego Zleceniodawcy, które w momencie wykrycia lub zgłoszenia noszą znamiona incydentu cyberbezpieczeństwa. Przez pojęcie incydentu cyberbezpieczeństwa rozumie się zdarzenie lub serię niepożądanych albo niespodziewanych zdarzeń związanych z bezpieczeństwem informacji, które stwarzają znaczne prawdopodobieństwo zakłócenia procesów biznesowych i zagrażają bezpieczeństwu informacji u Zleceniodawcy.

§ 13 Ochrona danych osobowych, powierzenie przetwarzania danych osobowych

1. Strony przyjmują do wiadomości, że Zleceniobiorca będzie administratorem danych osobowych znajdujących się w przekazanych mu przez Zleceniodawcę sprawozdaniach finansowych oraz wszystkich udostępnionych w trakcie realizacji Umowy informacjach, zapisach, dokumentach, analizach itp. niezbędnych Zleceniobiorcy do wykonania Przedmiotu Umowy.
2. Przetwarzanie danych przez Zleceniobiorcę opiera się na przepisach prawa, w tym w szczególności na rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE oraz art. 2b ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Zleceniobiorca zobowiązany jest do zrealizowania w imieniu Zleceniodawcy obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 14 ust. 1-3 RODO w stosunku do osób wskazanych do reprezentacji przy zawieraniu Umowy, wskazanych w Umowie do jej wykonania lub do utrzymywania kontaktów służbowych związanych z wykonaniem Umowy poprzez zapoznanie tych osób z informacjami udostępnionymi na stronie internetowej <https://www.tel-ster.pl/index.php/dane-osobowe>.

§ 14 Postanowienia końcowe

1. Osobami uprawnionymi do bieżących kontaktów w związku z realizacją Umowy, jak również powierzenia przetwarzania danych osobowych są:
 - 1) ze strony Zleceniodawcy:
 - a)

b);

c);

2) ze strony Zleceniobiorcy:

a);

b);

c)

2. Zleceniobiorca, posiadający dostęp do systemów teleinformatycznych Zleceniodawcy lub wymieniający korespondencję w trybie elektronicznym ze Zleceniodawcą zobowiązany jest do zgłaszania wszystkich zaobserwowanych lub podejrzanych zdarzeń dotyczących środowiska teleinformatycznego Zleceniodawcy, które w momencie wykrycia lub zgłoszenia noszą znamiona incydentu cyberbezpieczeństwa. Przez pojęcie incydentu cyberbezpieczeństwa rozumie się zdarzenie lub serię zdarzeń, które ma albo może mieć niekorzystny wpływ na cyberbezpieczeństwo, rozumiane jako odporność systemów informacyjnych na działania naruszające poufność, integralność, dostępność i autentyczność przetwarzanych danych lub związanych z nimi usług oferowanych przez te systemy.
3. W przypadku stwierdzenia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 powyżej lub prawdopodobieństwa wystąpienia takiego zdarzenia, Zleceniobiorca zobowiązany jest do niezwłocznego poinformowania Zleceniodawcy poprzez jeden z poniżej dostępnych kanałów komunikacji:
- a) telefonicznie na numer: +48 lub +48
 - b) mailowo na adres:
 - c) bezpośrednio do pracowników Zleceniodawcy.
4. Strony zobowiązane są przekazać sobie wszelkie istotne i niezbędne informacje dotyczące zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 powyżej.
3. Sprawy nie objęte niniejszą Umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
4. 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.
5. Wszelkie spory między Stronami związane z Umową będą rozpatrywane przez sądy powszechne miejscowo właściwe dla siedziby Zleceniobiorcy.
6. Zmiany Umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
7. Umowa została sporządzona w formie elektronicznej (w rozumieniu art. 78¹ Kodeksu cywilnego).

Pieczętka i podpis **Zleceniodawcy**

Pieczętka i podpis **Zleceniobiorcy**

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 Uchwała o wyborze podmiotu uprawnionego do dokonania badania sprawozdania finansowego;

Załącznik nr 2 Harmonogram prac rewizyjnych;

Załącznik nr 3 Wykaz członków zespołu Zleceniobiorcy

Załącznik nr 1

HARMONOGRAM PRAC REWIZYJNYCH

Lp.	Zakres prac	Termin przekazania kompletnego Sprawozdania Finansowego w wersji elektronicznej do badania	Termin rozpoczęcia prac	Termin zakończenia prac	Termin przekazania Sprawozdania Finansowego w wersji elektronicznej (bez informacji dodatkowej)
1.	Badanie wstępne sprawozdania finansowego za 2025r				
2.	Badanie sprawozdania finansowego za 2025r				
3.	Sporządzenie i przekazanie Zarządowi tzw. „Listu do Zarządu”				
4	Potwierdzenie prawidłowości wskaźników finansowych (EBITDA to Net Interest Expense oraz Net Debt to EBITDA)				
4.	Badanie wstępne sprawozdania finansowego za 2026r.	Do uzgodnienia przez strony w formie pisemnej bez konieczności zachowania formy aneksu do Umowy.			
5.	Badanie sprawozdania finansowego za 2026r.				

Pieczęć i podpis **Zlecniodawcy**Pieczęć i podpis **Zlecnio biorcy**

Załącznik nr 3

Wykaz członków zespołu Zleceniobiorcy

1.
2.
3.
4.