

Nazwa podmiotu informującego
o rozwiązaniu umowy
(wraz z numerem wpisu na listę firm
audytorskich – w przypadku, gdy
informującym jest firma audytorska)

Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
z siedzibą w Warszawie, wpisana na listę firm audytorskich pod
numerem 73

INFORMACJA O ROZWIĄZANIU UMOWY O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na podstawie art. 66 ust. 9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)¹, informuję(-emy) o rozwiązaniu w dniu: 08.07.2022

umowy nr: Umowy o świadczenie usług atestacyjnych z dn. 05.08.2020 r.

pomiędzy firmą audytorską:

Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

z siedzibą: Al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa

a jednostką zlecającą badanie:

Asseco South Eastern Europe S.A.

z siedzibą: ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów

Strona wypowiadająca umowę: porozumienie stron

Przyczyna wypowiedzenia umowy:

Brak akceptacji jednostki zlecającej badanie na zmianę wynagrodzenia zgodnie z propozycją firmy audytorskiej za świadczenie usług badania za okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 r. Dalsze wykonywanie umowy, przy poziomie obecnego wynagrodzenia, mogłoby uniemożliwić spełnienie wymagań określonych przepisami prawa (w szczególności art. 80 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym), zasadami etyki zawodowej i niezależności, co uzasadnia jej rozwiązanie (art. 66 ust. 7 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Okres(-y) sprawozdawczy(-e), na jaki(-e) była zawarta umowa:

Data początkowa	Data końcowa	Uwagi
01.01.2020	31.12.2020	Usługi zostały wykonane.
01.01.2021	31.12.2021	Usługi zostały wykonane.
01.01.2022	31.12.2022	Usługi niewykonane. Okres, za który Umowa została rozwiązana.

Czy powyższa umowa została rozwiązana w trakcie realizacji usługi?

TAK

Czy powyższa umowa była zawarta z jednostką zainteresowania publicznego?

TAK

Ponadto oświadczamy, że przyczyną rozwiązania umowy nie były różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania.

Data

12.07.2022

Miejscowość

Warszawa

Imię i nazwisko kierownika
jednostki/ osoby(osób)
uprawnionej(-ych) do
reprezentowania firmy
audytorskiej
oraz stanowisko/funkcja

Adam Chróścielewski – Wiceprezes Zarządu Deloitte Audyt
sp. z o.o. – komplementariusza spółki

Podpis(-y)

¹ Na podstawie art. 66 ust. 7-9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”):

Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:

- 1) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
- 2) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
- 3) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.

Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik jednostki oraz firma audytorska mają obowiązek poinformować niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego, a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego – także Komisję Nadzoru Finansowego.