

Smluvní dopis pro ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu provedené v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky (ISAE) 3000 (revidované znění) týkající se komponent zpráv o udržitelnosti zveřejňovaných podniky podle čl. 34 odst. 1 písm. aa) směrnice EU o účetních závěrkách (ve znění Směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti („CSRD“))

Pro statutární orgán společnosti

Doosan Škoda Power a.s

Tylova 1/57, Jižní Předměstí

301 00 Plzeň

21. května 2026

Věc: Smluvní dopis pro nezávislou ověřovací zakázku poskytující omezenou jistotu v souladu s ISAE 3000 (revidované znění)

Vážení,

účelem tohoto smluvního dopisu je potvrdit, že naše určení auditorem přijímáme a stanovit základ, z něž bude společnost Deloitte Audit s.r.o., se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, Česká republika, IČO: 49620592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod spisovou značkou C 24349 (dále jen „my“ nebo „Auditor“), vycházet při poskytování služeb vedoucích k vydání nezávislé zprávy poskytující omezenou jistotu („Služby“), která bude výsledkem ověření Zprávy o udržitelnosti obsažené ve výroční zprávě společnosti Doosan Škoda Power a.s., se sídlem Tylova 1/57, Jižní Předměstí, 301 00 Plzeň, Česká republika, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 2251, IČO: 491 93 864 (dále jen „Vy“ nebo „Společnost“ nebo „Klient“) za období od 1. 1. 2026 do 31. 12. 2026 („Zpráva o udržitelnosti“).

V případě přijetí podmínek tohoto Smluvního dopisu budou Smluvní dopis a obchodní podmínky společnosti Deloitte Audit s.r.o. pro poskytování auditních služeb nebo prověrky účetních závěrek či jiných ověřovacích služeb v souvislosti s povinnostmi klienta v oblasti vykazování („Obchodní podmínky“) představovat smlouvu mezi Auditorem a Klientem.

Podmínky jsou uvedeny v tomto Smluvním dopise spolu s příloženými Obchodními podmínkami uvedenými v Příloze č. 1. Pokud nejsou v tomto Smluvním dopise blíže definovány, mají pojmy nebo výrazy psané s velkým počátečním písmenem význam uvedený v Obchodních podmínkách.

1 Rozsah a cíle zakázky

Naše ověřovací zakázka bude provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů („zákon o auditorech“), zejména ustanoveními §2a zákona o auditorech, a v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky 3000 (revidované znění), tj. ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací („ISAE 3000 – revidované znění“) vydanými Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy („IAASB“).

Naši práci budeme plánovat a provádět tak, abychom v naší zprávě o ověření mohli předložit závěr poskytující omezenou jistotou, že na základě námi provedených postupů a získaných důkazních informací jsme nezjistili nic, co by nás vedlo k přesvědčení, že Zpráva o udržitelnosti není ve všech významných ohledech zpracována v souladu s ustanoveními § 32k zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů („zákon o účetnictví“), kterým se provádí ustanovení § 29a směrnice EU 2013/34/EU, včetně:

- dodržování požadavků na zveřejňování informací podle platných evropských standardů pro vykazování udržitelnosti zavedených nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) ze dne 31.7.2023, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU („ESRS“ nebo „příslušná kritéria“).

- procesu posouzení dvojí materiality, který Společnost provedla za účelem určení, zda jsou vykazované informace v souladu s popisem uvedeným ve Zprávě o udržitelnosti¹.
- souladu zveřejňovaných informací uvedených ve Zprávě o udržitelnosti s požadavky na vykazování podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852 („akt o taxonomii“).

2 Odpovědnost Auditora

Navrhujeme, naplánujeme a provedeme postupy, které považujeme za nezbytné pro získání dostatečně vhodných důkazních informací pro podporu našeho nezávislého závěru poskytujícího omezenou jistotu ve vztahu ke Zprávě o udržitelnosti. Povaha, načasování a rozsah postupů se budou lišit podle našeho posouzení, co je v kontextu naší zakázky významné (materiální). V rámci ověřovací zakázky v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky (ISAE) uplatňujeme odborný úsudek a po celou dobu zakázky zachováváme profesní skepticizmus.

Omezená jistota představuje nižší úroveň jistoty a nezaručuje, že ověřovací zakázka provedená v souladu s ISAE vždy odhalí významnou nepřesnost, pokud existuje. Nepřesnosti mohou vzniknout v důsledku podvodu nebo chyby a považují se za významné, pokud lze důvodně očekávat, že jednotlivě nebo v souhrnu mohou ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě informací o předmětu jistoty. Záležitosti, které mohou být pro Zprávu o udržitelnosti relevantní, sdělíme příslušné straně, včetně zjištěného nebo domnělého nesouladu se zákony a předpisy, podvodu nebo podezření na něj či zkrácení informací při přípravě Zprávy o udržitelnosti.

Náš závěr předložíme ve formě nezávislé zprávy o ověření poskytující omezenou jistotu. Naše schopnost vyjádřit závěr a jeho znění budou záviset na skutečnostech a okolnostech platných k datu naší zprávy o ověření. Pokud z jakéhokoli důvodu nebudeme schopni ověření dokončit nebo nebudeme schopni vyjádřit závěr, můžeme odmítnout vyjádřit závěr nebo odmítnout vydat zprávu jakožto výsledek této zakázky. Pokud nebudeme schopni ověření dokončit nebo pokud bude zpráva o ověření, kterou má společnost Deloitte na základě této zakázky vydat, vydána s výhradou, budou tyto důvody projednány s Klientem.

3 Odpovědnost Klienta

Vedení podniku, případně osoby pověřené správou a řízením, odpovídají za vypracování Zprávy o udržitelnosti v souladu s příslušnými kritérii a za navržení, zavedení a udržování takových mechanismů vnitřních kontrol, které podnik považuje za nezbytné pro vypracování Zprávy o udržitelnosti v souladu s příslušnými kritérii a bez významných nepřesností, ať už způsobených podvodem nebo chybou.

Statutární orgány odpovídají za přípravu výroční zprávy v souladu s požadavky zákona o účetnictví, zejména ustanoveními § 21 zákona o účetnictví, a za to, že výroční zpráva je jako celek poskytuje věrný, vyvážený a srozumitelný obraz o vývoji Společnosti.

Klient je rovněž odpovědný za:

- Vytvoření, zavedení a ohlášení svého procesu posouzení dvojí materiality za účelem určení, zda jsou informace uváděné ve Zprávě o udržitelnosti v souladu s ESRS a za účelem uveřejnění tohoto procesu ve Zprávě o udržitelnosti. Tato odpovědnost zahrnuje pochopení souvislostí ve vztahu k dopadům, rizikům a příležitostem souvisejícím s vlastními činnostmi a předcházejícími a navazujícími částmi hodnotového řetězce Společnosti, a to i prostřednictvím jejich výrobků nebo služeb, jakož i obchodních vztahů, a podporu procesu porozumění dotčeným zainteresovaným stranám, identifikaci skutečných a potenciálních dopadů (negativních i pozitivních) souvisejících se záležitostmi v oblasti udržitelnosti, jakož i rizik a příležitostí, které ovlivňují nebo u nichž lze důvodně očekávat, že ovlivní finanční postavení, finanční výkonnost, peněžní toky, přístup k financování nebo kapitálové náklady Společnosti v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu; posouzení významnosti identifikovaných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících se záležitostmi v oblasti udržitelnosti výběrem a použitím přiměřených prahových hodnot a stanovením předpokladů a odhadů, které jsou za daných okolností přiměřené.
- Přípravu, měření, prezentaci a vykazování záležitostí v oblasti udržitelnosti ve Zprávě o udržitelnosti v souladu s českou legislativou, zejména zákonem o účetnictví, včetně souladu s ESRS; přípravu informací zveřejňovaných ve Zprávě o udržitelnosti v souladu s článkem 8 nařízení EU 2020/852 (dále jen „akt o taxonomii“). Tato odpovědnost zahrnuje navržení, zavedení a udržování takových vnitřních procesů a kontrolních mechanismů, které jsou relevantní pro proces posouzení dvojí materiality a

¹ ESRS 2 IRO-1 Popis procesu za účelem identifikace a posouzení významných dopadů, rizik a příležitostí.

přípravu Zprávy o udržitelnosti v souladu s českou legislativou, zejména zákonem o účetnictví, aby bylo možné vypracovat Zprávu o udržitelnosti, která neobsahuje významné nepřesnosti, ať už v důsledku podvodu nebo chyby; a výběr a použití vhodných metod a kritérií pro vykazování udržitelnosti a stanovení předpokladů a odhadů ohledně jednotlivých informací o udržitelnosti, které jsou za daných okolností přiměřené.

- Navržení, zavedení a udržování interních procesů a kontrolních mechanismů za účelem prevence a odhalování podvodů a chyb.
- Poskytnutí dostatečného přístupu a zpřístupnění všech potřebných záznamů, korespondence, informací a vysvětlení, aby bylo možné Služby úspěšně dokončit.
- Potvrzení prostřednictvím písemných prohlášení, že jste nám poskytli všechny informace relevantní pro naše Služby, které jsou vám známy, a že jste změřili nebo vyhodnotili podkladové informace o udržitelnosti podle příslušných kritérií, včetně toho, že všechny relevantní záležitosti jsou ve Zprávě o udržitelnosti zohledněny.

Vaší povinností je přijmout vhodná opatření k zajištění toho, aby nám byly bez omezení a včas zpřístupněny všechny dokumenty nezbytné pro plnění zakázky a abychom byli informováni o všech skutečnostech nebo okolnostech, které mohou být důležité pro řádné provedení našich ověřovacích postupů. Stejná hlediska platí i pro dokumenty, skutečnosti a okolnosti, o jejichž existenci se dozvíme až po datu našeho pověření k provedení zakázky, ale před datem vydání zprávy.

Poskytování našich Služeb závisí na tom, zda nám poskytnete informace a další vysvětlení, která považujeme za nezbytné k provedení práce, včetně poskytnutí písemných prohlášení.

4 Inherentní omezení

Získáme omezenou jistotu ohledně vypracování Zprávy o udržitelnosti v souladu s ustanoveními § 32k českého zákona o účetnictví. Inherentní omezení existují ve všech ověřovacích zakázkách.

Samo-definovaná příslušná kritéria a základ pro přípravu, povaha záležitostí v oblasti udržitelnosti a absence konzistentních externích standardů umožňují použití odlišných, však akceptovatelných metodik měření, které mohou být aplikovány a jejichž výsledkem mohou být rozdílné hodnoty mezi podniky. Přijaté metodiky měření mohou mít rovněž vliv na srovnatelnost záležitostí v oblasti udržitelnosti zveřejňovaných různými podniky a meziročně i v rámci jednoho podniku, jelikož se tyto metodiky neustále vyvíjí.

Při vykazování výhledových informací v souladu s ESRS je od Společnosti vyžadováno, aby tyto výhledové informace připravila na základě zveřejněných předpokladů o událostech, které mohou nastat v budoucnu a možných budoucích krocích Společnosti. Aktuální výsledek bude pravděpodobně odlišný, jelikož předpokládané události se často nestanou tak, jak se předpokládalo.

Upozorňujeme na následující specifická omezení:

- Environmentální výkaznictví uplatňované všemi společnostmi zahrnuje informace založené na scénářích souvisejících s klimatem, které podléhají přirozené nejistotě z důvodu neúplných vědeckých a ekonomických poznatků o pravděpodobnosti, načasování nebo účinku možných budoucích fyzikálních a přechodných dopadů souvisejících s klimatem. Aby se předešlo pochybnostem, rozsah naší zakázky a našich povinností nebude zahrnovat provedení prací nezbytných pro jakékoli ujištění o spolehlivosti, správném vypracování nebo přesnosti výhledových informací.
- Naše postupy nebudou zahrnovat získání jistoty o informacích poskytnutých dodavateli nebo třetími stranami.

5 Písemná prohlášení

Na závěr provedeného ověření požádáme Klienta, aby písemně potvrdil všechna prohlášení, která nám byla v průběhu naší zakázky poskytnuta. Písemná prohlášení budou mít formu prohlášení vedení společnosti adresovaného nám. Datum tohoto písemného prohlášení musí být co nejbližší datu zprávy o nezávislém ověření, nikoli však pozdější.

Pokud nám Klient po projednání záležitosti neposkytne jedno či více požadovaných písemných prohlášení, odmítneme vydat výrok.

6 Nezávislá zpráva o ověření

Naše nezávislá zpráva o ověření poskytující omezenou jistotu je určena výhradně členům Společnosti jako orgánu v souladu s ustanoveními § 2a zákona o auditorech. Naši práci jsme provedli proto, abychom mohli členům Společnosti jako orgánu sdělit záležitosti, které jsme jim povinni sdělit ve zprávě o ověření poskytující omezenou jistotu, a nikoli za jiným účelem.

Klient může zprávu o ověření poskytující omezenou jistotu zveřejnit, avšak, bez ohledu na formu jejího poskytnutí, pouze v plném rozsahu a spolu s informacemi, které jsou předmětem omezené jistoty. V maximálním rozsahu povoleném právními předpisy nepřebíráme odpovědnost za naši práci, naši zprávu ani naše závěry vůči žádné jiné osobě než Společnosti a jejím členům jako orgánu.

Klient nesmí zveřejňovat informace, které nejsou předmětem ověření Auditora, způsobem, který by mohl u příjemce těchto informací vyvolat domněnku, že informace byly Auditorem ověřeny. Klient dále nesmí používat jméno Auditora, jeho zprávu o ověření poskytující omezenou jistotu nebo její části k jiným účelům a jiným způsobem, než jak je dohodnuto ve Smlouvě nebo jak vyplývá ze závazných ustanovení příslušných právních předpisů České republiky. Pokud Klient nedodrží, nebo zneužije sjednané podmínky za účelem použití zprávy o ověření poskytující omezenou jistotu, jejích částí nebo výstupů Služeb Auditora, je povinen nahradit Auditorovi takto způsobenou újmu.

Klient se rovněž zavazuje, že před tím, než umístí zprávu o ověření poskytující omezenou jistotu nebo Zprávu o udržitelnosti, s níž je Auditor spojen, na webové stránky, oznámí tuto skutečnost Auditorovi a získá jeho souhlas. Dále je dohodnuto, že při jakékoliv elektronické distribuci, například na webových stránkách Klienta, je vedení Klienta výhradně odpovědné za zajištění, že jakákoli reprodukce Zprávy o ověření poskytující omezenou jistotu a skutečnosti, o nichž Auditor podal zprávu, budou přesné a úplné.

Auditor nemůže zaručit, že nebude vyjádřen nemodifikovaný závěr poskytující omezenou jistotu. Mohou nastat okolnosti, za kterých bude nutné náš závěr upravit nebo od zakázky odstoupit. Za takových okolností budou naše závěry a/nebo důvody pro modifikaci nebo odstoupení od závěru sděleny představenstvu (statutárnímu orgánu).

7 Nezávislost a kontrola kvality

Dodržujeme požadavky týkající se nezávislosti a další požadavky Mezinárodního etického kodexu pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti), vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (dále jen „kodex“), který je založen na základních etických principech, tj. integritě, nestrannosti, odborné způsobilosti a řádné péči, mlčenlivosti a profesionálním jednání.

Dodržujeme Mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQM) 1 – řízení kvality u firem provádějících auditu nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby („ISQM1“) – a v souladu s tímto standardem jsme zavedli komplexní systém řízení kvality, včetně zdokumentovaných zásad a postupů upravujících soulad s etickými požadavky, profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

8 Odměna

Za předpokladu, že nedojde k přílišným komplikacím a že se nedohodneme na provedení dalších prací, bude odměna za poskytnutí Služeb (bez nákladů a DPH) činit 49 000 EUR; i) služby týkající se plnění požadavku na značkování Zprávy o udržitelnosti v souladu s požadavky ESEF a/nebo ii) přijetí nového standardu ISSA 5000 (International Standard on Sustainability Assurance) s úrovní jistoty omezené ujištění (limited assurance) (a/nebo iii) změny v přístupu k ověření konsolidovaných zpráv o udržitelnosti (ISA 600) jsou vyloučeny z dohodnutého

rozsahu Služeb a odměny podle této Smlouvy, budeme tedy v těchto případech oprávněni odměnu adekvátním způsobem navýšit.

Pokud budeme považovat za pravděpodobné, že námi odhadovaná odměna bude překročena, okamžitě vás o tom informujeme.

Kromě odměny uvedené v odstavci výše bude Auditor účtovat skutečně vzniklé přímé náklady. Vznik významných nákladů bude Auditor Klientovi předem komunikovat včetně indikace odhadované výše. Přímé náklady budou záviset na povaze Služeb a případně budou účtovány cestovní výdaje a diety zaměstnanců v souladu s našimi běžnými zaměstnaneckými pravidly. Tyto náklady mohou zahrnovat cestovní výdaje, ubytování, diety, výdaje vzniklé poskytnutím informací vyžadovaných právními předpisy, soudním rozhodnutím/nařízením nebo na základě požadavku regulačních orgánů nebo výdaje vzniklé v souvislosti s vyhotovením jakéhokoli dokumentu za účelem jeho předložení třetím stranám na Vaši žádost či jakékoli jiné události vedoucí ke vzniku výdajů po poskytnutí Služeb.

Předpokládá se, že skutečně vzniklé přímé náklady nebudou vyšší než 5 % odměny za Služby.

Společnost bude odpovědná za úhradu naší odměny za odborné služby a dalších poplatků (včetně poplatků a plateb až do data ukončení nebo pozastavení Smlouvy, pokud například Služby nebudou dokončeny) a vedlejších a přímých nákladů, včetně případné DPH.

Odměna bude Auditorem vyúčtovaná daňovým dokladem (fakturou). Faktura se vystavuje v elektronické podobě (soubor PDF) a Auditor je povinen ji zaslat na adresu fakturace@doosan.com. Splatnost faktury činí 30 dní od jejího vystavení. Cena za Služby se bude fakturovat následovně: (i) 20% ceny na konci října 2026, (ii) 40% ceny na konci prosince 2026, a (iii) 40% ceny do konce dubna 2027.

Cena za Služby v této Smlouvě je uváděna bez DPH. Pokud Auditor ke dni uzavření této Smlouvy, nebo pokud se Auditor stane za dobu spolupráce Smluvních stran, plátcem DPH, bude DPH zaúčtovaná podle platných ustanovení Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen "**Zákon o DPH**"). V takovém případě bude Cena za Služby hrazena na účet Auditora pouze v případě, že bude registrován u finančního úřadu dle Zákona o DPH. Klient může provádět tzv. zajišťovací úhrady, pokud bude splněna podmínka podle ust. § 109a Zákona o DPH. V případě provedení zajišťovací úhrady se má za to, že povinnost Klienta k úhradě části Ceny za Služby rovnající se DPH je splněna dnem jejího připsání na účet finančního úřadu.

Auditor prohlašuje, že není veden jako nespolehlivý plátcem a že mu není známo, že by finanční úřad zahájil řízení směřující k uvedení mezi nespolehlivé plátce. Nebude-li takové prohlášení pravdivé nebo stane-li se Auditor nespolehlivým plátcem, je Klient oprávněn provést zajišťovací úhradu DPH, jak je popsána v předchozím článku.

9 Doba trvání smlouvy

Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

Smlouvu lze vypovědět v souladu s článkem 13 Obchodních podmínek.

10 Obchodní podmínky

Společnost se seznámila s příloženými Obchodními podmínkami v Příloze č. 1, které tvoří nedílnou součást smlouvy mezi smluvními stranami, a neodvolatelně je přijímá.

11 Souhlas s podmínkami

Pokud považujete podmínky této Smlouvy v kontextu zde popsané zakázky za přiměřené a přejete si nás za těchto podmínek pověřit provedením zakázky, pošlete nám, prosím, podepsanou kopii této Smlouvy jako vyjádření Vašeho souhlasu.

Smluvní dopis vstoupí v platnost dnem podpisu smluvních stran.

Vezměte, prosím, na vědomí, že před tím, než podepíšete tento Smluvní dopis (i) vůči Vám nemáme žádné závazky ani povinnosti ani vůči Vám nepřijímáme žádnou odpovědnost; (ii) budete-li se jakkoli spoléhat na námi poskytnuté informace, budete tak činit na své vlastní riziko, a nebudete tudíž mít žádné právo požadovat postih vůči společností skupiny Deloitte, (iii) nebudeme Vám moci poskytnout zprávu.

V úctě,

Deloitte Audit s.r.o.

Ján Zoller

Zplnomocněný zástupce

Datum:

Schváleno a přijato za Doosan Škoda Power a.s., Tylova 1/57, 301 28 Plzeň, Česká republika:

YOUNG KI LIM

Předseda představenstva

BYOUNG TAK KIM

Místopředseda představenstva

Datum:

PŘÍLOHA Č. 1

OBCHODNÍ PODMÍNKY SPOLEČNOSTI DELOITTE AUDIT S.R.O.

PRO POSKYTOVÁNÍ AUDITNÍCH SLUŽEB NEBO PROVĚRKY ÚČETNÍCH ZÁVĚREK ČI JINÝCH OVĚŘOVACÍCH SLUŽEB
V SOUVISLOSTI S POVINNOSTMI KLIENTA V OBLASTI VYKAZOVÁNÍ

DEFINICE

„Auditor“ nebo „Deloitte“	Společnost Deloitte Audit s.r.o., se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, Česká republika, IČO: 49620592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 24349, která je členem Komory auditorů České republiky a je zapsána v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů.
„auditor mateřské společnosti“	Auditor/auditoři mateřské společnosti a/nebo jiných přidružených společností Klienta.
„Klient“	Klient, jak je specifikován ve Smlouvě o poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb.
„Obchodní podmínky“	Tyto obchodní podmínky společnosti Deloitte Audit s.r.o. pro poskytování auditních služeb nebo prověrky účetních závěrek či jiných ověřovacích služeb v souvislosti s povinnostmi klienta v oblasti vykazování.
„občanský zákoník“	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
„Osobní údaje“	Jakékoliv osobní údaje, jak jsou definovány Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů, které jsou zpracovávány v rámci poskytování Služeb nebo v souvislosti s poskytováním Služeb.
„Pracovní dokumentace“	Veškeré informace, které se týkají Klienta a auditu, včetně pracovní dokumentace Auditora a/nebo veškeré informace týkající se jiných služeb poskytovaných podle Smlouvy.
„Právní předpisy v oblasti ochrany osobních údajů“	Následující právní předpisy v rozsahu, v jakém se v příslušném okamžiku aplikují: (a) vnitrostátní právní předpisy implementující Směrnici 2002/58/ES o soukromí a elektronických komunikacích; (b) Obecné nařízení o ochraně osobních údajů ((EU) 2016/679) a (c) jakékoliv další vnitrostátní právní předpisy týkající se ochrany osobních údajů.
„přidružené společnosti Klienta“	Jakákoli společnost, osobní obchodní společnost nebo jiná právnická osoba (ne však fyzická osoba), která přímo nebo nepřímo ovládá Klienta, je jím ovládána nebo je s Klientem pod společnou kontrolou.
„Příjemce Osobních údajů“	Fyzická nebo právnická osoba, orgán veřejné moci, agentura nebo jiný subjekt, jemuž jsou osobní údaje poskytnuty, jak je dále definován Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů.
„Smlouva“	Smlouva o poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb, která obsahuje tyto Obchodní podmínky.
„smluvní strany“	Auditor a Klient.
„Společnosti skupiny Deloitte“	Jedna či více společností globální sítě členských společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) a jejich dceřiné a přidružené subjekty (souhrnně jen „organizace Deloitte“), jejich právní předchůdce, nástupce, postupníky, včetně jejich partnerů, představitelů, členů statutárního orgánu, majitelů, ředitelů, zaměstnanců, subdodavatelů a zástupců. DTTL (také označována jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských společností a jejich přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat jinou z těchto členských společností a jejich přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. DTTL a každá z jejích členských společností a přidružených subjektů nese odpovědnost

pouze za své vlastní jednání a opomenutí, nikoli za jednání či opomenutí jiných členských společností či přidružených subjektů. „Deloitte ve střední Evropě“, „Deloitte CE“ označuje jeden nebo více subjektů sdružených pod záštitou společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené subjekty společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, (spřízněné společnosti), které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Společnost Deloitte Audit s.r.o. je dceřinou společností Deloitte Central Europe Holdings Limited.

„Správce Osobních údajů“	Správce nebo správce údajů, jak je definován Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů.
„zákon o auditorech“	Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.
„Zpracovatel Osobních údajů“	Zpracovatel nebo zpracovatel údajů, jak je definován Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů.

Článek 1 Odměna a podmínky úhrady

- 1.1 Veškeré platby požadované Auditorem na základě Smlouvy musí být provedeny na bankovní účet Auditora uvedený na faktuře. Výše odměny nebo její odhad byly stanoveny za předpokladu, že Auditor bude mít v odpovídající době plný a okamžitý přístup k prostorám Klienta, jeho ředitelům, zaměstnancům a poradcům, kteří jsou pro poskytování Služeb relevantní. Auditor rovněž předpokládá, že Klient jeho zaměstnancům zdarma poskytne odpovídající pracovní prostor, jakož i vhodné kancelářské prostory a zařízení, včetně občasných podpůrných kancelářských služeb, kopírovacích a počítačových zařízení a přístupu ke komunikaci prostřednictvím telefonu, faxu a modemu.
- 1.2 Auditor je oprávněn přerušit poskytování Služeb v jakémkoliv období, kdy je faktura neuhrazena a je po splatnosti. Poté, co Auditor obdrží od Klienta platbu za neuhrazené faktury, informuje Auditor Klienta o upraveném časovém harmonogramu poskytování Služeb, na základě kterého Auditor obnoví poskytování Služeb. Auditor a Klient se zavazují, že budou hledat vzájemně přijatelné řešení v případě dlužných částek předtím, než dojde k přerušení Služeb.
- 1.3 Pokud je Klient v prodlení s úhradou splatné faktury, Auditor je oprávněn požadovat úrok z prodlení ve výši 0,05 % z neuhrazené částky za každý započatý den prodlení. Pokud Auditorovi vzniknou jakékoliv náklady v souvislosti s vymáháním neuhrazených plateb či souvisejícími právními službami, Klient je povinen tyto náklady uhradit na základě faktury za dodatečné služby, kterou Auditor vystaví.
- 1.4 Vznikne-li spor ohledně výše fakturované částky, je Klient povinen uhradit částku, která je nerozporovaná. Klient bude odpovědný za odvod všech daní, jako je DPH, daň z prodeje a užívání, daň z hrubých příjmů, srážková daň a jakákoli podobná daň uvalená na Služby nebo s nimi související, s výjimkou daně z příjmu a daně z majetku společnosti Deloitte.

Článek 2 Povinnosti Auditora

- 2.1 Auditor se zavazuje vykonat Služby v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech ve znění pozdějších předpisů („zákon o auditorech“) a pokud je Klient subjektem veřejného zájmu ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pak rovněž podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na Povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES.
- 2.2 Odpovědností Auditora je postupovat v souladu s etickými požadavky vztahujícími se na audit účetní závěrky v České republice a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nepřesnosti, a to ať již v důsledku podvodu nebo chyby, a vydat zprávu Auditora obsahující výrok Auditora. Přiměřená míra jistoty je obecné ujištění, nikoliv však záruka, že audit vykonaný v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) vždy odhalí významné nepřesnosti, pokud existují. Nepřesnosti mohou vzniknout z důvodu podvodu nebo chyby a považují se za významné,

pokud může být rozumně očekáváno, že by mohly, jednotlivě či v souhrnu, ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů učiněná na základě této účetní závěrky.

2.3 V rámci auditu podle ISA Auditor uplatňuje odborný úsudek a v průběhu auditu si udržuje profesní skepticizmus. Auditor rovněž:

- identifikuje a posuzuje rizika významné nepřesnosti účetní závěrky, ať už z důvodu podvodu nebo chyby, navrhuje a vykonává auditní postupy v návaznosti na tato rizika a získává dostatek vhodných auditních důkazních informací pro vydání výroku Auditora. Riziko neodhalení významné nepřesnosti v důsledku podvodu je vyšší než v důsledku chyby, a to vzhledem k tomu, že podvod může zahrnovat protizákonnou dohodu, padělání, úmyslné opomenutí, zkreslení či neprovedení vnitřní kontroly;
- získá nezbytnou znalost o systémech vnitřních kontrol, které jsou relevantní pro audit, aby navrhnul auditní postupy vhodné za dané situace, avšak nikoliv pro účely vyjádření stanoviska k efektivitě vnitřních kontrol Klienta. Auditor však Klienta písemně informuje o veškerých významných nedostatecích ve vnitřních kontrolách relevantních pro audit účetní závěrky, které zjistil během auditu;
- posuzuje vhodnost uplatněných účetních pravidel a přiměřenost účetních odhadů a souvisejících zveřejnění učiněných vedením;
- učiní závěr, zda vedení Klienta vhodně využívá účetní předpoklady týkající se schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách jako fungující podnik („going concern“) a zda, na základě získaných auditních důkazů, existuje významná nejistota ohledně událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Klienta pokračovat ve svých aktivitách jako fungující podnik. Pokud Auditor dojde k závěru, že tato významná nejistota existuje, Auditor je povinen ve své zprávě Auditora poukázat na příslušná zjištění týkající se účetní závěrky nebo, je-li poukázání na tato zjištění nedostatečné, upravit svůj výrok. Závěry Auditora vycházejí z důkazních informací získaných do data vydání zprávy Auditora. Budoucí události nebo podmínky však mohou ukončit schopnost Klienta pokračovat ve svých aktivitách jako fungující podnik;
- posoudí celkové sestavení, strukturu a obsah účetní závěrky včetně zveřejněných údajů a to, zda účetní závěrka věrně zachycuje veškeré transakce a události; a
- pokud rozsah služeb zahrnuje audit konsolidované účetní závěrky, získá dostatečně vhodné auditní důkazy ohledně finančních údajů o účetních jednotkách nebo obchodních činnostech v rámci skupiny Klienta (tj. všechny účetní jednotky, jejichž finanční údaje jsou součástí konsolidované účetní závěrky) k vyjádření výroku ke konsolidované účetní závěrce. Auditor odpovídá za řízení, dohled a vykonávání skupinového auditu. Auditor je výhradně odpovědný za svůj výrok Auditora.

2.4 Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením systémů vnitřní kontroly existuje neodstranitelné riziko, že některé významné nepřesnosti mohou zůstat neodhaleny i navzdory tomu, že audit byl řádně naplánován a proveden v souladu s ISA.

2.5 Cílem auditu účetní závěrky je vyjádření výroku Auditora, zda účetní závěrka jako celek zobrazuje věrně a poctivě ve všech významných ohledech aktiva, závazky, vlastní kapitál, výsledek hospodaření a finanční situaci Klienta v souladu s příslušnými účetními principy. Pokud podle výroku Auditora existuje významné omezení rozsahu jeho prací nebo pokud účetní závěrka obsahuje významné nepřesnosti, Auditor vydá odmítnutí výroku nebo vydá výrok s výhradou či záporný výrok. Schopnost Auditora vydat výrok a formulovat jeho znění závisí na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání zprávy Auditora. Pokud Auditor není z jakéhokoliv důvodu schopen dokončit audit nebo formulovat výrok, nebo pokud výrok neformuloval, Auditor může odmítnout vydat výrok či vydat zprávu jako výstup dané zakázky. V takovém případě Auditor vydá zprávu, ve které podrobně uvede důvody pro odmítnutí.

2.6 Ve smyslu podmínek Smlouvy Auditor vydá zprávu Auditora o účetní závěrce Klienta jako celku, nikoliv o jednotlivých složkách účetní závěrky Klienta. Pro vyloučení pochybností se stanoví, že odpovědnost Auditora je v souvislosti s výpočtem daňové povinnosti Klienta v případě daně z příjmu omezena na zjištění chyb a nesrovnalostí v kontextu auditu účetní závěrky Klienta jako celku. Auditor neplánuje ani nevykonává auditní činnosti ve vztahu k či za účelem konkrétní transakce. Proto otázky, které by mohly být předmětem zájmu subjektu, který bude činit příslušné rozhodnutí, nebudou v rámci auditních

postupů řešeny. V důsledku toho by uživatelé zprávy auditora a účetní závěrky neměli výlučně spoléhat na zprávu auditora a účetní závěrku a před přijetím rozhodnutí by měli získat i další vhodné informace.

- 2.7 Žádná ústní sdělení nebo předběžné verze zpráv, které Auditor případně předloží Klientovi, nepředstavují jeho konečné výroky či závěry. Konečné výroky nebo závěry budou uvedeny výlučně v konečné písemné zprávě auditora.
- 2.8 Auditor nemá povinnost aktualizovat zprávy auditora nebo jiné výstupy v souvislosti s následnými událostmi, transakcemi nebo změnami v souvisejících okolnostech nebo tržních podmínkách, které mohou nastat po vydání konečné zprávy auditora nebo jiného výstupu jeho práce. Veškeré Služby poskytované Auditorem dle Smlouvy budou vycházet z příslušných zákonů, právních předpisů, případů, rozhodnutí a dalších pověření platných k datu poskytování Služeb Auditorem, přičemž Auditor není povinen Klienta informovat o následných změnách výše uvedeného.
- 2.9 Za jistých okolností (např. pokud Auditor zjistí v souvislosti s Klientem skutečnosti, které nasvědčují tomu, že byl spáchán trestný čin nebo došlo k porušení regulačních pravidel, nebo které mohou mít negativní dopad na hospodaření Klienta), je Auditor povinen oznámit tyto informace příslušným státním orgánům, statutárním a dohledovým orgánům Klienta a jiným osobám, jak vyžaduje zákon o auditorech nebo jiná příslušná legislativa.
- 2.10 Společnost Deloitte je oprávněna použít pro plnění předmětu Smlouvy zaměstnance, poradce nebo konzultanty jiných Společností skupiny Deloitte nebo jakoukoliv jinou třetí stranu. Tím není dotčena odpovědnost společnosti Deloitte za plnění předmětu Smlouvy. Pro vyloučení jakýchkoliv pochybností tito zaměstnanci, poradci nebo konzultanti jiných Společností skupiny Deloitte a/nebo tyto Společnosti skupiny Deloitte nemají žádnou pravomoc konat za či jménem Auditora a vždy konají pod dohledem a podle pokynů Auditora jakožto smluvní strany Smlouvy.
- 2.11 Pokud rozsah Služeb zahrnuje audit konsolidované účetní závěrky Klienta, Auditor může vyžadovat spolupráci subjektů patřících do skupiny Klienta (tj. veškeré subjekty, jejichž finanční údaje jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky) a jejich auditorů. Auditor dále může vyžadovat, aby subjekty ve skupině Klienta požádaly své auditory o vykonání dodatečných prací a postupů pro účely auditu konsolidované účetní závěrky, kterou provede Auditor podle Smlouvy. Odpovědnost za povinný audit účetních závěrek subjektů patřících do skupiny Klienta nesou auditoři těchto subjektů. Klient bere na vědomí, že je Auditor povinen zajistit poskytnutí dokumentace o vykonaném auditu konsolidované účetní závěrky včetně dokumentace zahraničních auditorů, kteří vykonali auditní postupy pro účely auditu konsolidované účetní závěrky provedeného Auditorem, a předložit tuto auditní dokumentaci příslušným dohledovým orgánům na jejich žádost. Klient se zavazuje, že zabezpečí potřebnou spolupráci subjektů patřících do skupiny Klienta včetně jejich souhlasu s přístupem Auditora k této auditní dokumentaci v souladu s požadavky právních předpisů, pokud neexistují závazné právní nebo regulační překážky k poskytnutí této auditní dokumentace pro výše uvedené účely.
- 2.12 Pokud je Klient sledovanou organizací (jak je definována níže), bude Auditor informovat příslušný orgán státního dozoru nebo Českou národní banku, pokud vykonává nad Klientem dohled, o skutečnostech, které:
- Naznačují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky činnosti Klienta,
 - Mají zásadní negativní vliv na hospodaření Klienta,
 - Mohou ohrozit jeho nepřetržité trvání, nebo
 - Mohou vést k vydání výroku s výhradou či záporného výroku nebo k odmítnutí výroku.

Článek 3 Práva a povinnosti Klienta

3.1 Klient a jeho statutární orgán odpovídají za:

- a) vymezení činností Klienta a zajištění dodržování příslušných právních předpisů České republiky, které se vztahují na jeho činnost,

- b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví a za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s platnou legislativou České republiky,
 - c) zavedení a zachování takových vnitřních kontrol, které budou určeny jako nezbytné s cílem umožnit sestavení účetní závěrky bez významných nepřesností, ať již z důvodu podvodu nebo chyby,
 - d) řádné zaznamenání transakcí v účetní evidenci pro účely vypracování přiměřených účetních odhadů, ochrany majetku a zabezpečení celkové věrnosti účetní závěrky a jejího souladu s platným rámcem vykazování,
 - e) přípravu, sestavení a věrný obraz účetní závěrky, a
 - f) vypracování podkladů, které jsou předmětem auditních postupů provedených v souladu s podmínkami Smlouvy pro účely začlenění účetní závěrky Klienta do konsolidované účetní závěrky jeho mateřské společnosti.
- 3.2 Klient je povinen Auditorovi poskytnout originální vyhotovení účetní závěrky včetně přílohy podepsané statutárním orgánem Klienta, a to před datem vydání zprávy auditora k této účetní závěrce. Klient je rovněž povinen poskytnout Auditorovi další finanční výkazy, výroční zprávu nebo dokumentaci pro účely začlenění účetní závěrky Klienta do konsolidované účetní závěrky jeho mateřské společnosti, a to před datem vydání zprávy auditora k těmto dokumentům, pokud je to nezbytné pro plnění Smlouvy s ohledem na dohodnutý rozsah Služeb.
- 3.3 Klient je povinen Auditorovi poskytnout:
- i. přístup k veškerým informacím, o kterých Klient ví, že jsou relevantní pro přípravu účetní závěrky, jako např. účetní evidence, dokumentace a jiné záležitosti včetně zápisu z jednání valné hromady, statutárních a dohledových orgánů či vedení Klienta,
 - ii. dodatečné informace, které může Auditor vyžadovat pro účely auditu. Klient souhlasí s tím, že Auditor je oprávněn požádat banky nebo pobočky zahraničních bank o přístup k informacím o Klientovi, na něž se může vztahovat bankovní tajemství a
 - iii. Neomezený přístup k osobám v rámci Klienta, od nichž je dle Auditora nezbytné získat důkazní informace.
- 3.4 Klient se zavazuje zajistit, že výbor pro audit (pokud existuje) nebo orgán, který plní jeho funkci, pozve Auditora na své zasedání, aby měl Auditor možnost výboru oznámit významné skutečnosti zjištěné během auditu.
- 3.5 Na žádost Auditora Klient bezodkladně zajistí setkání Auditora se statutárními orgány Klienta (tj. dle okolností s představenstvem nebo jednatelem), dozorčí radou a výborem pro audit, pokud jsou zřízeny, nebo jakoukoliv jinou formu komunikace se statutárními a dozorčími orgány, pokud o to Auditor požádá. Tato komunikace bude zajištěna tak, aby nebyl narušen harmonogram provedení auditu uvedený ve Smlouvě.
- 3.6 Klient je povinen poskytnout Auditorovi pravdivé, správné a úplné informace potřebné pro provedení auditu a poskytnutí dalších ověřovacích služeb. To zahrnuje souhlas Klienta, že bude informovat Auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku a které Klient zjistí během období od data zprávy auditora do data vydání účetní závěrky.
- 3.7 Klient je povinen zajistit, že informace a vysvětlení od odpovědných vedoucích pracovníků Klienta budou na žádost Auditora poskytnuty rovněž v písemné podobě a budou podepsány odpovědným pracovníkem Klienta.
- 3.8 Klient zajistí, aby veškeré informace a údaje požadované pro splnění předmětu Smlouvy podle článku 3 byly zpřístupněny Auditorovi v čase stanoveném v harmonogramu pro poskytování Služeb. Klient zajistí, aby Auditorovi nebyly zamlčeny žádné informace, které Auditor potřebuje pro účely plnění předmětu Smlouvy, uvedené v článku 3, bez ohledu na to, zda si Auditor tyto informace výslovně vyžádal.
- 3.9 Klient Auditorovi na jeho žádost poskytne „Prohlášení vedení společnosti“ podepsané statutárním orgánem Klienta, a pokud to bude relevantní, pak i osobami pověřenými správou a řízením Klienta; v

tomto prohlášení budou potvrzena významná ústní vysvětlení a prohlášení poskytnutá Auditorovi Klientem v souvislosti s auditem.

- 3.10 Klient nesmí zveřejnit informace, které nebyly ověřeny Auditorem, takovým způsobem, na základě kterého by se jejich příjemce mohl domnívat, že Auditorem ověřeny byly. Klient dále nesmí používat jméno Auditora, jeho zprávy či jejich části, Výstupy Služeb poskytnutých Auditorem pro žádný jiný účel nebo jiným způsobem, než je stanoveno ve Smlouvě, nebo jež vyplývají ze závazných ustanovení příslušných právních předpisů České republiky. Pokud Klient nedodrží nebo poruší dohodnuté podmínky používání zpráv Auditora, jejich částí nebo jakýchkoliv Výstupů Služeb Auditora, je Klient povinen nahradit Auditorovi škodu tím způsobenou.
- 3.11 Klient může připravit další dokumenty, které hodlá zveřejnit, zpřístupnit nebo jinak poskytnout třetím osobám. Pro účely tohoto odstavce se dalšími dokumenty rozumí jakékoliv dokumenty obsahující zprávu auditora nebo jejich část, odkaz na zprávu auditora nebo na jméno Auditora, přičemž obsahují jiné, dodatečné nebo neúplné informace než auditovaná účetní závěrka, s níž je Auditor spojen (jako např. prospekt emitenta cenných papírů, veřejně publikované informace atd.). Klient je povinen Auditora v dostatečném předstihu informovat o vypracování jakéhokoliv takového dokumentu a poskytnout Auditorovi návrh takového dalšího dokumentu k posouzení, umožnit Auditorovi provést postupy včetně přezkumu následných událostí, jenž jsou vyžadovány na základě profesních standardů, a po uspokojivém ukončení těchto postupů získat od Auditora souhlas se zahrnutím zprávy Auditora či začleněním odkazu na zprávu auditora nebo na Auditora, a to před zveřejněním tohoto dokumentu, jeho zpřístupněním nebo distribucí třetím stranám.
- 3.12 Klient dále souhlasí s tím, že před umístěním zprávy Auditora a účetní závěrky, s níž je Auditor spojen, na webové stránky Klienta, o tom Auditora uvědomí a získá jeho souhlas s takovýmto umístěním. Klient a Auditor se taktéž dohodli, že v případě jakékoliv elektronické distribuce, např. na webových stránkách Klienta, je vedení Klienta výhradně odpovědné za to, že jakákoliv reprodukce zprávy auditora a skutečnosti, o nichž Auditor vydal zprávu, budou správné a úplné.
- 3.13 Před poskytnutím Služeb podle Smlouvy se Klient zavazuje, že Auditorovi poskytne informace vyžadované podle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon proti legalizaci výnosů z trestné činnosti**“), a bezodkladně oznámí Auditorovi veškeré změny v informacích poskytnutých podle tohoto odstavce, které nastanou během doby trvání Smlouvy.
- 3.14 Klient souhlasí, že Auditorovi poskytne informaci a bude průběžně informovat Auditora o aktualizaci ohledně (1) podnikové struktury, která identifikuje právní názvy přidružených společností Klienta spolu s vlastnickými vztahy mezi těmito subjekty; (2) právních názvů všech fyzických a/nebo právnických osob, které jsou (i) skutečnými majiteli Klienta nebo přidružených společností Klienta, kteří mají podstatný vliv na Klienta, (ii) vedoucími a řídicími pracovníky Klienta nebo přidružených společností Klienta, kteří u Klienta plní rozhodovací funkci, a (iii) vykonávají dohled nad účetním výkaznictvím Klienta a jeho významných konsolidovaných dceřiných společností; a (3) veškerých majetkových nebo dluhových cenných papírech Klienta a přidružených společností Klienta (mimo jiné včetně daňově zvýhodněného dluhového financování těchto subjektů poskytovaného státními orgány), které jsou k dispozici jednotlivým investorům (ať už prostřednictvím trhů s akciemi, dluhopisy, komoditami, futures nebo podobných trhů, nebo nabídek akcií, dluhopisů nebo jiných cenných papírů), spolu se souvisejícími identifikačními údaji o cenných papírech (např. ticker symboly nebo čísla CUSIP®, ISIN® nebo Sedol®). Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že Auditor může s těmito informacemi nakládat jako s veřejně přístupnými.
- 3.15 Klient je povinen spolupracovat s Auditorem tak, aby byla zajištěna nezávislost Auditora tím, že na konkrétní pozice nebude najat bývalý nebo současný zaměstnanec či jiný člen personálu Auditora (včetně partnerů, manažerů nebo členů týmu zakázky). Klient zajistí, že on sám i jeho dceřiné společnosti a další subjekty, které Klienta zahrnují pro účely konsolidované účetní závěrky, budou mít rovněž zavedeny zásady a postupy, aby nezávislost Auditora nebyla narušena přijetím bývalého nebo současného zaměstnance či jiného člena personálu Auditora na pozici v oblasti účetnictví nebo dohledu nad účetním výkaznictvím, což by způsobilo porušení platných zákonů a předpisů. Jakékoli možnosti zaměstnání bývalého nebo současného zaměstnance či jiného člena personálu Auditora u Klienta by měly být projednány s panem Davidem Batalem před zahájením konkrétních pracovních pohovorů

s bývalým nebo současným zaměstnancem či jiným členem personálu Auditora, pokud se taková příležitost týká výkonu (1) funkce výkonného ředitele, kontrolora, finančního ředitele, hlavního účetního nebo jakékoli jiné obdobné funkce u Klienta nebo srovnatelné funkce ve významné dceřiné společnosti Klienta; (2) funkce člena představenstva Klienta; (3) funkce člena výboru pro audit; nebo (4) funkce v oblasti účetnictví nebo jakékoli jiné funkce, která by způsobila porušení jakýchkoli platných zákonů a předpisů.

- 3.16 Klient se zavazuje, že odškodní Auditora v případě jakýchkoliv žalob, soudních řízení, škod, nároků třetích stran, závazků, nákladů a výdajů (včetně např. veškerých nákladů a výdajů na právní zastoupení a čas zaměstnanců Auditora strávený v souvislosti s danou záležitostí), které jsou spojené s poskytováním Služeb Auditora podle Smlouvy v důsledku (i) jakéhokoliv porušení povinností Klienta uvedených ve Smlouvě či v její souvislosti (včetně porušení povinností podle ustanovení čl. 9 a porušení povinností, které rovněž vyplývají z pozastavení či ukončení této Smlouvy pro porušení jakéhokoliv ustanovení článku 9), (ii) jakéhokoliv zkresení informací ze strany vedení Klienta v souvislosti s realizací Smlouvy nebo (iii) jakéhokoliv zkresení zprávy auditora nebo jejího obsahu ze strany Klienta.
- 3.17 Klient je povinen Auditora písemně informovat nejpozději 14 dní od uzavření Smlouvy nebo od data, kdy tato situace vznikne, o tom, že:
- Klient je organizací, jejíž činnost podléhá podle zvláštních právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu České národní banky (tzv. „regulovaná organizace“),
 - Je ve vztahu k regulované organizaci v úzkém propojení ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 38 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012.

V každé z těchto výše uvedených situací se Klient považuje za sledovanou organizaci.

Článek 4 Omezení odpovědnosti

- 4.1 Výše náhrady škody (odpovědnost) Auditora za jakékoli škody způsobené porušením povinností Auditora dle Smlouvy v souvislosti se Službami poskytovanými podle Smlouvy, bez ohledu na povahu takového nároku, se omezuje částkou padesát tisíc eur nebo, je-li vyšší, pak vyšší odměny za ty Služby poskytnuté Auditorem podle Smlouvy, v souvislosti se kterými došlo ke vzniku škody, a Auditor tak nebude povinen nahradit jakoukoliv škodu Klienta v rozsahu, který převyšuje shora uvedené limity, vyjma případů kdy dle pravomocného soudního rozhodnutí taková škoda původně vyplynula z úmyslného pochybení nebo hrubé nedbalosti Auditora.
- 4.2 Auditor nebude odpovědný za ušlý zisk ani za nároky třetích stran vůči Klientovi nebo jeho přidruženým osobám, vedoucím pracovníkům, ředitelům, zaměstnancům, zmocněncům nebo zástupcům, i kdyby byly rozumně předvídatelné nebo i kdyby byl Auditor informován, že Klient může tuto škodu vyplývající z nároku třetích stran utrpět.
- 4.3 Auditor za žádných okolností nebude odpovědný za škodu způsobenou Klientem nebo jeho spřízněnou osobou nebo za škodu, která jakýmkoli způsobem vyplývá z nedbalosti, podvodu nebo opomenutí, zkresení informací nebo neplnění povinností na straně Klienta nebo jakékoli osoby spřízněné s Klientem nebo na straně jakékoli třetí osoby. Jakákoli právnická nebo fyzická osoba, která má přímou nebo nepřímou účast na řízení, kontrole a/nebo majetku Klienta, a stejně tak jakýkoli subjekt, sdružení, nadace nebo jiná organizace, v níž má Klient přímou nebo nepřímou účast na řízení, kontrole a/nebo majetku, jakož i zaměstnanci a zástupci Klienta jsou pro tento účel považováni za spřízněné osoby.
- 4.4 Aniž by tím bylo dotčeno výše uvedené, Auditor neponese odpovědnost za jakoukoli škodu způsobenou výkladem právních předpisů nebo účetních pravidel Auditorem, vyjma případů, kdy takový výklad vycházel z odborných znalostí, které byly k dispozici a byly obecně přijímány v době, kdy byl takový výklad učiněn nebo použit.
- 4.5 Smluvní strany prohlašují a shodně souhlasí, že v době podpisu Smlouvy a vzniku vztahu založeného Smlouvou, Auditor nepředpokládal nebo nemohl předpokládat, s ohledem na veškeré skutečnosti, jichž si Auditor byl nebo měl být vědom při uplatnění přiměřené péče, že v důsledku porušení jakékoli nebo všech svých povinností vyplývajících ze vztahu založeného Smlouvou a/nebo v souvislosti s tímto

porušením může Klientovi způsobit škodu (nebo Klient může utrpět škodu) ve výši přesahující celkovou částku uvedenou v tomto článku.

- 4.6 Klient souhlasí, že jeho smluvní vztah je výhradně s Auditorem, tj. subjektem, který s ním uzavřel smlouvu za účelem poskytování služeb. Ačkoli Služby podle Smlouvy budou poskytovány jednotlivými partnery a zaměstnanci Auditora (a v určitých případech prostřednictvím dalších Společností skupiny Deloitte na základě smlouvy o poskytování služeb nebo jiné dohody), žádný z těchto partnerů nebo zaměstnanců ani žádná další Společnost skupiny Deloitte nebude odpovědná za Služby podle Smlouvy. Klient souhlasí, že žádná Společnost skupiny Deloitte (s výjimkou společnosti Deloitte, která uzavřela Smlouvu) nebude odpovědná za Služby podle Smlouvy. Klient dále souhlasí, že nevnese žádné nároky (ať jde o nároky vyplývající ze smluv, občanskoprávních deliktů, porušení zákonné povinnosti nebo vzniklé jakkoliv jinak, včetně mimo jiné nároků plynoucích z nedbalosti) proti žádné Společnosti skupiny Deloitte (kromě společnosti Deloitte, která uzavřela Smlouvu), jelikož výlučnou odpovědnost vůči Klientovi za jakákoli jednání nebo opomenutí Společností skupiny Deloitte, pokud jde o Služby poskytnuté podle Smlouvy, nese výhradně Deloitte. Klient rovněž zajistí, že žádný z členů skupiny Klienta, který není stranou Smlouvy, nevnese jakýkoliv nárok či nezhájí řízení jakékoliv povahy (ať jde o nároky vyplývající ze smluv, občanskoprávních deliktů, porušení zákonné povinnosti nebo vzniklé jakkoliv jinak, včetně mimo jiné nároků plynoucích z nedbalosti) vůči jakékoliv Společnosti skupiny Deloitte v souvislosti se Smlouvou nebo s ohledem na ni.
- 4.7 Během plnění Služeb podle Smlouvy může Auditor komunikovat s Klientem elektronicky. Klient si je vědom, že nelze zaručit bezpečnost ani bezchybnost takové komunikace a že takové informace mohou být zadrženy, poškozeny, ztraceny, zničeny, mohou přijít pozdě či neúplné nebo mohou být jinak negativně ovlivněny. Klient bere na vědomí, že Auditor neponese odpovědnost za žádné ztráty ani škody vzniklé v souvislosti s takovou elektronickou komunikací a tím, že se Klient na takovou komunikaci spoléhal.

Článek 5 Důvěrnost informací

- 5.1 Pokud v souvislosti se Smlouvou Auditor získá informace vztahující se ke Klientovi nebo skupině Klienta, které jsou buď zpřístupňující stranou označeny jako důvěrné nebo jsou jasně důvěrné svou povahou (dále jen "**Důvěrné informace**"), zavazuje se Auditor zachovávat mlčenlivost ohledně Důvěrných informací a nezpřístupnit Důvěrné informace třetím stranám bez souhlasu Klienta, pokud tato Smlouva nebo příslušné právní předpisy nestanoví jinak. Klient tímto souhlasí s tím, že Auditor je oprávněn poskytnout Důvěrné informace a) dodavatelům poskytujícím služby v oblasti administrativy, infrastruktury a další podpůrné služby společnosti Deloitte a jakékoli Společnosti skupiny Deloitte a jejich zaměstnancům ať v rámci EU, či mimo ni, pokud jsou tito dodavatelé a Společnosti skupiny Deloitte vázáni obdobnou povinností zachování mlčenlivosti; b) subdodavatelům, kteří poskytují služby v souvislosti se Smlouvou a kteří souhlasili, že budou vázáni obdobnými povinnostmi zachování mlčenlivosti, jako jsou ve Smlouvě, a c) právním poradcům Auditora, pojišťovnám nebo jiným osobám pokud je to vyžadováno právními předpisy, v rámci soudních nebo správních řízení, v souladu s platnými profesními standardy nebo v souvislosti se soudními spory (pokud a do té míry v jaké je to umožněno obecně závaznými právními předpisy a profesními standardy) či za účelem ochrany oprávněných zájmů Auditora.
- 5.2 Pokud obecně závazné právní předpisy či profesní standardy nestanoví jinak, nevztahuje se povinnost mlčenlivosti dle tohoto článku na informace, které:
- jsou nebo se jinak stanou veřejně dostupnými (včetně např. informací poskytnutým státním orgánům a dostupným veřejnosti) jinak než v důsledku porušení povinnosti mlčenlivosti ze strany Auditora nebo
 - budou Auditorovi poskytnuty třetí stranou bez omezení obdobných tým zde stanoveným;
 - budou Auditorovi poskytnuty bez povinnosti zachovávat mlčenlivost z jiného zdroje, než je Klient, o němž je Auditor rozumně přesvědčen, že není vázán ze strany Klienta zákazem zpřístupnit takové informace Auditorovi, nebo
 - jsou Auditorovi známy před jejich získáním od Klienta bez povinnosti zachovat o těchto informacích mlčenlivost, nebo
 - jsou Auditorem vytvořeny nezávisle na zpřístupnění takovýchto informací Auditorovi ze strany Klienta.

- 5.3 V souvislosti se Službami, které Auditor poskytuje, mohou auditoři mateřské společnosti požádat Auditora, aby vykonal dodatečné postupy, vypracoval dodatečné zprávy, poskytl informace nebo umožnil přístup ke své Pracovní dokumentaci nebo aby poskytl jinou součinnost. Klient zmocňuje Auditora, aby na takové požadavky reagoval tak, jak uzná na základě vlastního uvážení za vhodné. Odměnu za práci a náklady, které Auditorovi vzniknou v souvislosti s reagováním na takové požadavky, uhradí Klient na základě faktur vystavených Auditorem. Auditor Klientovi co nejdříve předloží odhad odměny a nákladů, které v této souvislosti vzniknou. Klient dovoluje jakoukoli komunikaci a spolupráci mezi Auditorem a mateřskou společností Klienta a auditory mateřské společnosti Klienta, a nepovažuje takovou komunikaci a spolupráci za porušení závazku mlčenlivosti podle Smlouvy nebo zákona o auditorech.
- 5.4 Smluvní strany berou na vědomí a souhlasí, že kterákoli ze smluvních stran je oprávněna zpřístupnit Důvěrné informace v případě, že je to vyžadováno právními předpisy nebo v souladu s právními předpisy ze strany soudu nebo státního, regulačního nebo jiného příslušného orgánu. Takové zpřístupnění nebude považováno za porušení závazku mlčenlivosti ze strany zpřístupňující smluvní strany. Pokud to příslušné právní předpisy nezakazují, zpřístupňující smluvní strana vynaloží přiměřené úsilí, aby druhé smluvní straně takovéto zpřístupnění předem oznámila, a poskytne druhé straně takovou součinnost, kterou lze rozumně vyžadovat, aby tato druhá strana mohla zasáhnout a zabránit zpřístupnění, pokud to bude vhodné. V případě, že zpřístupnění nebude oznámeno předem, zavazuje se zpřístupňující smluvní strana informovat druhou smluvní stranu o takovém zpřístupnění alespoň bezodkladně po takovémto zpřístupnění, pokud to příslušné právní předpisy nezakazují. Odměna Auditora za práci bude vypočtena na základě času stráveného příslušnými zaměstnanci Deloitte a jejich standardních hodinových sazeb, které jsou uvedeny ve Smlouvě.
- 5.5 Veškeré zprávy nebo jiné materiály vypracované Auditorem pro Klienta jsou považovány za důvěrné, slouží pouze pro interní potřeby Klienta a k účelům uvedeným ve Smlouvě s výjimkou případů, kdy je jejich zveřejnění vyžadováno obecně závaznými právními předpisy nebo nařízeními. Klient není oprávněn použít zprávy ani jiné materiály vypracované Auditorem pro žádný jiný účel ani poskytnout nebo zpřístupnit zprávy nebo jiné materiály třetím stranám bez předchozího písemného souhlasu Auditora a na základě podmínek dohodnutých s Auditorem. Veškeré informace týkající se Klienta a auditu a/nebo jiných Služeb poskytnutých podle Smlouvy, shromážděné Auditorem a představující Pracovní dokumentaci, jsou majetkem Auditora.
- 5.6 Klient souhlasí s tím, že Auditor je v budoucnu oprávněn používat jméno Klienta, jeho logo a všeobecný popis poskytnutých Služeb v jakýchkoli odborných, marketingových nebo propagačních materiálech Auditora pro účely doložení jeho zkušeností a pro jeho vnitřní potřeby.
- 5.7 Klient je povinen zachovávat mlčenlivost o metodologiích a technologiích použitých Auditorem při poskytování Služeb.
- 5.8 V případě ukončení Smlouvy Klient souhlasí s jakoukoli komunikací a spoluprací mezi Auditorem a novým auditorem Klienta (o kterém bude Klient Auditora informovat) v potřebném rozsahu podle platných právních předpisů a auditorských standardů. Tato komunikace nebude považována za porušení závazku mlčenlivosti podle Smlouvy a/nebo zákona.

Článek 6 Práva duševního vlastnictví

- 6.1 Auditor je nositelem veškerých autorských práv a jiných práv duševního vlastnictví ke všemu, co vytvořil před nebo během poskytování Služeb, včetně mj. k celé auditní dokumentaci (s výjimkou individuální účetní závěrky, konsolidované účetní závěrky, výroční zprávy a/nebo konsolidované výroční zprávy Klienta nebo jiných dokumentů poskytnutých Klientem), včetně zpráv, písemných stanovisek, dopisů, doporučení nebo jiných výstupů Služeb poskytovaných Klientovi (ve Smlouvě a Obchodních podmínkách také jako „Výstupy Služeb“). Výstupy Služeb zůstávají ve vlastnictví Auditora. Na základě úhrady celé odměny za poskytování Služeb poskytuje společnost Deloitte Klientovi plně splacenou a nevýhradní licenci na používání Výstupů Služeb pro účely uvedené ve Smlouvě nebo specifikované ve Výstupech Služeb v souladu s ostatními ustanoveními Smlouvy. Licence je poskytnuta na dobu trvání majetkových

práv k Výstupům Služeb. Způsoby používání Výstupů Služeb jakož i věcný a územní rozsah licence jsou omezeny účelem, pro který byly Výstupy Služeb vytvořeny.

- 6.2 Auditor je nositelem veškerých práv (včetně např. autorských práv a ostatních práv duševního vlastnictví) a veškerých práv užívat a zpřístupňovat své myšlenky, koncepty, know-how, metodologie, technologie, procesy, pracovní postupy, znalosti, včetně jejich úprav, v rámci své podnikatelské činnosti, přičemž Klient neuplatní ani nezpůsobí, aby bylo uplatněno, jakékoli omezení nebo zamezení výkonu takových práv vůči jakékoli Společnosti skupiny Deloitte nebo jejímu personálu. Jakákoli práva duševního vlastnictví a majetková práva k materiálům, které byly poskytnuty Klientem v souvislosti s plněním Smlouvy, pokud se nestaly součástí Pracovní dokumentace, patří Klientovi. Klient bere na vědomí a souhlasí s tím, že při poskytování Služeb podle Smlouvy může Auditor vytvořit či získat znalosti, zkušenosti, dovednosti nebo myšlenky obecné povahy a že Auditor může tyto znalosti, zkušenosti, dovednosti nebo myšlenky dále použít a zveřejňovat při své činnosti, za předpokladu zachování mlčenlivosti v souladu s ustanoveními Smlouvy nebo zákona.
- 6.3 Klient zároveň získá přístup k Technologickým Deloitte dodaným společně se Službami nebo s výstupy a bude mít právo je používat, a to výhradně za účelem přijetí Služeb nebo Výstupů Služeb a v souladu s jakýmkoli licencemi, které se k příslušným Technologickým Deloitte vztahují, jsou ze strany společnosti Deloitte Klientovi oznámeny a s nimiž Klient vyjádřil souhlas prostřednictvím svého podpisu.
- 6.4 „Technologie Deloitte“ znamenají veškeré know-how a software, systémová rozhraní, vzory, metodologie, myšlenky, koncepty, technologie, nástroje, procesy a postupy, včetně webových technologií a algoritmů, vlastněných, licencovaných či vyvinutých jakoukoli Společností skupiny Deloitte a použitých společností Deloitte při poskytování Služeb nebo plnění jiných závazků.

Článek 7 Ochrana Osobních údajů

7.1 Informace o zpracování Osobních údajů:

Smluvní strany berou na vědomí, že Osobní údaje poskytnuté Klientem, jeho personálem či zástupci budou zpracovány Deloitte jakožto Správcem Osobních údajů pro následující účely, resp. v souvislosti s následujícím:

- (i) poskytnutí Služeb;
- (ii) zajištění souladu s příslušnými právními, regulatorními nebo profesními požadavky;
- (iii) řešení požadavků nebo komunikací od příslušných orgánů;
- (iv) administrace smluv, finanční účetnictví, soulad s interními předpisy, analýza rizik a vztahy s klienty;
- (v) využití systémů a aplikací (hostovaných nebo interních) pro služby informačních technologií a informačních systémů (dále jen „**Účely**“).

Osobní údaje mohou zahrnovat údaje týkající se zástupců Klienta, jeho personálu, členů projektového týmu, dodavatelů a subdodavatelů, jakož i Osobní údaje obsažené v informacích získaných společností Deloitte v souvislosti se Smlouvou.

Pro výše uvedené Účely mohou být Osobní údaje zpřístupněny/předány Příjemcům Osobních údajů (včetně Správců Osobních údajů a Zpracovatelů Osobních údajů), a mohou být těmito Příjemci Osobních údajů zpracovány, jak je uvedeno v Prohlášení Deloitte o ochraně osobních údajů. Přenosy Osobních údajů zahrnují přenosy mimo Evropský hospodářský prostor (EHP) avšak pouze pod podmínkou, že jsou splněny zákonné povinnosti stanovené Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů.

- 7.2 Odstavec 7.1 je shrnutím platného Prohlášení Deloitte o ochraně osobních údajů („**Prohlášení o ochraně osobních údajů**“) a není úplným zněním verze Prohlášení o ochraně osobních údajů, jež je k dispozici zde: <https://www2.deloitte.com/ce/en/pages/about-deloitte/articles/deloitte-ce-privacy-statement-for-clients.html>. Jestliže to nevyžaduje nepřiměřené úsilí, Klient zajistí, aby byly subjekty údajů (jeho příslušní zaměstnanci, zástupci, dodavatelé a klienti) informovány o Prohlášení o ochraně osobních údajů.

7.3 Uchovávání údajů:

Výstupy Služeb a Pracovní dokumentace, včetně Osobních údajů a Důvěrných informací, budou uchovávány po dobu 10 let následujících po skončení tohoto smluvního vztahu nebo po dobu, která je

v souladu s požadavky právních předpisů proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, nebo jiných příslušných právních předpisů.

- 7.4 Každá smluvní strana bude při zpracování Osobních údajů dodržovat Právní předpisy v oblasti ochrany osobních údajů. Klient potvrzuje, že veškeré Osobní údaje poskytnuté společnosti Deloitte byly shromážděny zákonným způsobem, poctivě a transparentně.

Článek 8 Nástroje pro extrakci dat

- 8.1 V souvislosti s poskytováním Služeb podle Smlouvy může společnost Deloitte používat technologii datové analýzy, která bude vyžadovat instalaci a použití jednoho nebo více nástrojů pro extrakci dat ("**Extraktory**") na výpočetních systémech Klienta. Za podmínek stanovených níže (a) Klient tímto souhlasí s instalací a používáním těchto Extraktorů v jeho systémech a (b) společnost Deloitte tímto uděluje Klientovi omezené, odvolatelné, nevýhradní, nepřevoditelné právo instalovat a používat tyto Extraktory výhradně v souvislosti s poskytováním Služeb ze strany společnosti Deloitte, a to bez možnosti udělení podlicence (dále jen „**Licence**“). Licence může být ze strany Auditora kdykoliv vypovězena s okamžitou účinností.
- 8.2 Klient souhlasí s tím, že instalace Extraktorů na jeho výpočetních systémech jím bude řádně schválena a bude odpovídat všem jeho vnitřním zásadám, postupům a procesům souvisejícím s instalací a používáním softwaru třetí strany. Společnost Deloitte doporučuje, aby Klient před provedením instalace provedl odpovídající bezpečnostní a další vhodné testy Extraktorů.
- 8.3 Extraktory jsou chráněny autorským právem a právními předpisy různých zemí a společnost Deloitte a jeho poskytovatelé licencí si vyhrazují veškerá práva, která nejsou výslovně uvedena ve Smlouvě. Klient není oprávněn provádět reverzní inženýrství, rozebírat, dekompileovat nebo jinak se pokoušet odvodit zdrojový kód Extraktorů, přímo nebo nepřímo napomáhat při takovém úsilí a přizpůsobovat, upravovat nebo vytvářet z Extraktorů odvozená díla.
- 8.4 Výše uvedená Licence skončí v okamžiku, kdy společnost Deloitte přestane poskytovat Služby podle Smlouvy, pokud ji společnost Deloitte neukončí dříve zasláním písemné výpovědi Klientovi. Po ukončení Licence musí Klient přestat používat Extraktory a vymazat veškeré Extraktory ze svých výpočetních systémů, pokud společnost Deloitte a Klient neuzavřou následnou smlouvu, která Klientovi umožní další užívání Extraktorů.
- 8.5 Přestože společnost Deloitte činí obchodně přiměřené kroky k tomu, aby byly Extraktory užitečné a bezpečné, nemá společnost Deloitte žádnou povinnost udržovat, aktualizovat, upgradovat nebo jinak upravovat nebo podporovat Extraktory. V rozsahu dovoleném právními předpisy jsou Extraktory poskytovány „tak, jak jsou“ a „tak, jak jsou k dispozici“, bez jakékoliv záruky a společnost Deloitte výslovně odmítá veškeré implicitní záruky včetně jakýchkoli implicitních záruk obchodovatelnosti, titulu, vhodnosti pro určitý účel, nezasahování do práv, kompatibility nebo že Extraktory budou bezpečné, bezchybné, bez virů nebo škodlivého kódu nebo že budou splňovat jakákoli další kritéria výkonu nebo kvality.
- 8.6 Kromě toho společnost Deloitte může využívat jednu či více členských firem Společností skupiny Deloitte, včetně těch, které působí mimo Českou republiku, ke správě a podpoře určitých technologií používaných společností Deloitte při poskytování Služeb. Smlouva je však uzavřena pouze mezi Klientem a společností Deloitte a Klient souhlasí, že jeho vztah je výlučně se společností Deloitte. V souladu s tím, v rozsahu dovoleném právními předpisy: (1) žádná ze Společností skupiny Deloitte (s výjimkou společnosti Deloitte) nebude mít vůči Klientovi jakoukoli odpovědnost v souvislosti s Extraktory; a (2) Klient nevnese žádný nárok ani nezahájí žádné řízení jakékoliv povahy (ať jde o nároky ze smlouvy, občanskoprávních deliktů, porušení zákonné povinnosti nebo vzniklé jakkoliv jinak, a to včetně mimo jiné nároků plynoucích z nedbalosti) týkající se Smlouvy nebo v souvislosti s ní, Extraktory nebo Službami, proti jakékoli Společnosti skupiny Deloitte (s výjimkou společnosti Deloitte v rozsahu, v němž takový nárok nebo takové řízení existuje).

Článek 9 Dodržování pravidel kontroly obchodu

- 9.1 Klient prohlašuje a zaručuje, že v době podpisu Smlouvy a po celou dobu trvání Smlouvy Klient a jeho dceřiné společnosti, mateřské společnosti, skutečný majitel/skuteční majitelé, členové jeho orgánů, ředitelé, vedoucí pracovníci, zaměstnanci a jakékoli osoby jednající pod jeho vedením nebo jeho jménem nejsou:
- (i) subjektem nebo jednotlivcem uvedeným na jakémkoli sankčním seznamu spravovaném Evropskou unií, Organizací spojených národů, Spojenými státy americkými, Spojeným královstvím nebo jakýmkoli jiným sankčním orgánem, který může být podle Smlouvy použitelný (dále jen „Sankcionovaná strana“);
 - (ii) osobou, která má bydliště, trvalý pobyt či sídlo, je organizována podle právních předpisů nebo působí na území krymské oblasti Ukrajiny, Kuby, Íránu, Severní Koreje, Sýrie, takzvané Doněcké lidové republiky a Luhanské lidové republiky nebo jakéhokoli jiného území, které se po uzavření Smlouvy stane cílem komplexních celostátních nebo územních sankcí (dále jen „Území pod sankčními opatřeními“);
 - (iii) agenturou či orgánem zastupující/zastupujícím vládu Území pod sankčními opatřeními nebo ovládanou/ovládaným vládou Území pod sankčními opatřeními nebo jinak její součástí;
 - (iv) ve vlastnictví nebo pod kontrolou kterékoli z výše uvedených stran specifikovaných v bodech (i) až (iii);
 - (v) předmětem sankcí, kontrol vývozu nebo jiných omezujících opatření uložených podle sankčních zákonů spravovaných Evropskou unií, Organizací spojených národů, Spojenými státy americkými, Spojeným královstvím nebo jinou příslušnou jurisdikcí, které by zakazovaly poskytování služeb podle Smlouvy (dále jen „Sankce“).
- 9.2 V souvislosti se Smlouvou Klient zajistí, aby Klient a i jeho dceřiné společnosti, mateřské společnosti, skutečný majitel/skuteční majitelé, členové jeho orgánů, ředitelé, vedoucí pracovníci, zaměstnanci a jakékoliv jiné osoby jednající pod jeho vedením nebo jeho jménem:
- (i) dodržovali všechny platné Sankce;
 - (ii) neposkytovali služby a výstupy společnosti Deloitte přímo či nepřímo žádné Sankcionované straně nebo Území pod sankčními opatřeními;
 - (iii) nepodnikali žádné kroky ani se nedopouštěli žádného opomenutí, které by mohlo způsobit, že Klient, společnost Deloitte, odborníci společnosti Deloitte nebo kterákoli z přidružených společností společnosti Deloitte poruší jakékoli Sankce, které se na ně vztahují, že budou vystaveni riziku restriktivních opatření v rámci Sankcí, nebo že budou označeni jako Sankcionovaná strana (mimo jiné včetně toho, že společnosti Deloitte nevyplatí žádné finanční prostředky, které přímo nebo nepřímo pocházejí od Sankcionované strany nebo z Území pod sankčními opatřeními).
- 9.3 Klient se zavazuje, že bez předchozího písemného souhlasu společnosti Deloitte nebudou žádné služby ani výstupy společnosti Deloitte přímo ani nepřímo poskytovány ve prospěch žádné fyzické osoby, která má bydliště, trvalý pobyt nebo sídlo v Rusku, ani žádnému subjektu založenému, registrovanému nebo sídlícímu v Rusku, ani jim nebudou nijak zpřístupňovány či jimi realizovány.
- 9.4 Klient je povinen neprodleně informovat společnost Deloitte o jakékoli změně záruk poskytnutých Klientem v souladu s ustanovením 9.1 tohoto článku nebo o jakémkoli porušení tohoto článku 9 nebo o jakémkoli porušení Sankcí jakoukoli osobou při plnění povinností podle Smlouvy nebo pokud je (či hrozí, že bude) předmětem vyšetřování nebo donucovacího opatření souvisejícího se Sankcemi nebo se na něm podílí (ať už Klient nebo jiná osoba uvedená v ustanovení 9.1 tohoto článku).
- 9.5 V souvislosti se Smlouvou Klient neposkytne společnosti Deloitte přístup k položkám, včetně softwaru, technologií a technických dat, které jsou kontrolovány na příslušném regulačním seznamu spravovaném Evropskou unií, Spojenými státy americkými, Spojeným královstvím nebo na jakémkoli jiném regulačním seznamu regulovaných položek vývozu, který se může vztahovat na Smlouvu (dále jen „Regulované položky“), ani je na společnost Deloitte nepřevede bez (i) předchozího písemného oznámení společnosti Deloitte, (ii) získání předchozího písemného souhlasu společnosti Deloitte a (iii) zřetelného označení nebo identifikace takových Regulovaných položek.
- 9.6 Společnost Deloitte může přiměřeně a podle vlastního uvážení pozastavit plnění jakéhokoli závazku podle Smlouvy s okamžitou účinností, aniž by za to převzala jakoukoliv odpovědnost, a aniž by byly dotčeny jakékoli jiné opravné prostředky dostupné podle Smlouvy nebo zákona, pokud se důvodně

domnívá, že takové pozastavení a /nebo ukončení je nezbytné, aby se zabránilo porušení nebo jiným nežádoucím důsledkům v návaznosti na Sankce.

Článek 10 Postoupení

- 10.1 Žádná ze smluvních stran nesmí postoupit ani jinak převést Smlouvu ani práva a povinnosti z ní vyplývající bez předchozího výslovného písemného souhlasu druhé smluvní strany vyjma toho, že Deloitte může postoupit jakékoli ze svých práv nebo závazků, které se týkají poskytování Služeb podle Smlouvy, jakékoli Společnosti skupiny Deloitte a jakémukoli svému právnímu nástupci.
- 10.2 Na základě Smlouvy se žádná ze smluvních stran nestává zástupcem, distributorem, zaměstnavatelem, partnerem, zmocněncem, spoluvlastníkem nebo právním zástupcem druhé smluvní strany ani nevzniká partnerství či společný podnik.

Článek 11 Rozhodné právo a řešení sporů

- 11.1 Smlouva, včetně příloh a veškerých záležitostí, které s ní souvisejí, se bude řídit a vykládat v souladu s příslušnými právními předpisy České republiky, zejména zákonem o auditorech a občanským zákoníkem. Jakákoli žaloba vyplývající ze Smlouvy nebo Služeb nebo v souvislosti s nimi bude podána a jakékoliv řízení bude vedeno před příslušnými soudy České republiky.
- 11.2 Smluvní strany souhlasí, že se vynasnaží vyřešit jakýkoli spor nebo nárok vyplývající ze Smlouvy nebo v souvislosti s ní vzájemným jednáním v dobré víře a bez zbytečného odkladu. Pokud se spor nebo nárok nevyřeší do 30 dní od předložení sporu/nároků druhé smluvní straně k projednání, je kterákoli smluvní strana oprávněna předložit takový spor k rozhodnutí příslušnému soudu České republiky. Žádná skutečnost uvedená v tomto odstavci nebude bránit žádné ze smluvních stran kdykoli před nebo po iniciaci smírného řešení sporu zahájit soudní řízení na ochranu jakýchkoli práv duševního vlastnictví, obchodního tajemství nebo důvěrných informací nebo na zachování jakéhokoli zákonného práva nebo dostupných prostředků obrany.

Článek 12 Úplná dohoda a změny Smlouvy

- 12.1 Smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran o jejím předmětu a nahrazuje veškeré předcházející dohody, závazky, prohlášení nebo komunikaci smluvních stran, ústní nebo písemnou, která se týká předmětu Smlouvy, není-li ve Smlouvě uvedeno jinak. Pokud Auditor na žádost Klienta zahájil práce (např. shromažďování informací, plánování projektu nebo poskytnutí počátečních doporučení), smluvní strany souhlasí, že Smlouva je účinná k datu zahájení takových prací, a to buď na základě retrospektivního účinku, pokud je příslušnými zákony povolen, nebo v důsledku vzájemného uznání smluvních stran, že tato celá Smlouva představuje písemné potvrzení ústní dohody uzavřené mezi smluvními stranami při zahájení těchto prací.
- 12.2 Smlouva a všechny její přílohy uvedené ve Smlouvě včetně těchto Obchodních podmínek představují úplnou dohodu Klienta a Auditora ve vztahu ke Službám, výstupům a pracovním výsledkům, které jsou uvedeny ve Smlouvě a které má Auditor poskytnout, a odpovědnostem Auditora za ně. Uplatnění těchto Obchodních podmínek může být vyloučeno nebo omezeno pouze na základě zákona, nařízení nebo výslovné vzájemné písemné dohody mezi Auditorem a Klientem. Pojmy, které nejsou definovány v Obchodních podmínkách, mají význam, který je jim přiřazen ve Smlouvě. V případě rozporu mezi ujednáními Smlouvy a ujednáními těchto Obchodních podmínek, má přednost znění Smlouvy.
- 12.3 Pokud jakýkoli příslušný orgán určí, že některé ustanovení těchto Obchodních podmínek nebo Smlouvy je nicotné, neplatné, neúčinné nebo nevymahatelné, bude se takové ustanovení považovat za vyloučené z těchto Obchodních podmínek nebo Smlouvy. Zbývající ustanovení zůstávají v plné platnosti a účinnosti pokud z povahy daného ustanovení nebo jeho obsahu, resp. okolností, za kterých se toto ustanovení sjednáno, nevyplývá, že předmětné ustanovení nelze oddělit od zbývajících ustanovení těchto Obchodních podmínek nebo Smlouvy. V takovém případě smluvní strany uzavřou dodatek ke Smlouvě, aby bylo dosaženo stejného, není-li to možné, pak nejbližšího možného účinku v porovnání s účinkem předmětného nicotného, neplatného, neúčinného nebo nevymahatelného ustanovení.

- 12.4 Není-li ve Smlouvě výslovně uvedeno jinak, žádný dodatek ke Smlouvě nebude platný bez schválení oběma smluvními stranami v písemné formě a podpisu oprávněných zástupců obou smluvních stran. Jakékoli změny návrhu Smlouvy nebo návrhu dodatku ke Smlouvě budou považovány za nový návrh Smlouvy nebo nový návrh dodatku ke Smlouvě. Použití § 1740 odst. 3 občanského zákoníku se vylučuje.

Článek 13 Ukončení platnosti Smlouvy

- 13.1 Platnost Smlouvy skončí v následujících případech, podle toho, který okamžik nastane dříve:
- a) předmět Smlouvy byl řádně splněn nebo
 - b) smluvní strany uzavřou písemnou dohodu o ukončení Smlouvy nebo
 - c) pokud to je povoleno lokálními obecně závaznými právními předpisy, pak písemnou výpovědí kterékoliv ze smluvních stran s uvedením nebo bez uvedení důvodu pro ukončení Smlouvy s patnáctidenní (15denní) výpovědní lhůtou, která začne běžet dnem následující po dni doručení výpovědi druhé smluvní straně, nebo
 - d) odstoupením od Smlouvy z důvodů stanovených v odstavci 13.2 nebo právními předpisy s okamžitým účinkem ke dni kdy jedna smluvní strana obdrží od druhé smluvní strany písemné oznámení o odstoupení od Smlouvy.
- 13.2 Pokud to je dovoleno lokálními obecně závaznými právními předpisy, může kterákoli smluvní strana od Smlouvy odstoupit, pokud:
- a) druhá smluvní strana porušila závazky vyplývající ze Smlouvy (dále jen „Porušující strana“), pokud již bylo porušení závazků písemně oznámeno Porušující straně a Porušující strana nezjedнала nápravu v přiměřené době (která nesmí být kratší než 15 dní) od doručení písemného oznámení, nebo
 - b) bylo vydáno rozhodnutí o úpadku druhé smluvní strany v rámci insolvenčního řízení vůči majetku této smluvní strany, nebo
 - c) návrh na zahájení insolvenčního řízení, jehož předmětem je úpadek druhé smluvní strany nebo hrozící úpadek, byl zamítnut pro nedostatek majetku této smluvní strany, nebo
 - d) konkurs na majetek druhé smluvní strany byl zrušen proto, že majetek této smluvní strany byl zcela nepostačující pro uspokojení věřitelů, nebo
 - e) na druhou smluvní stranu byla uvalena nucená správa na základě zvláštních právních předpisů nebo
 - f) příslušný orgán druhé smluvní strany rozhodl o jejím zrušení s likvidací.
- 13.3 Společnost Deloitte je oprávněna od Smlouvy odstoupit s okamžitým účinkem na základě písemného oznámení doručeného Klientovi, pokud společnost Deloitte zjistí, že se změnila okolnosti (včetně mimo jiné změn příslušných právních předpisů nebo v důsledku rozhodnutí státního orgánu nebo jiné příslušné profesní organizace nebo změn ve vlastnické struktuře Klienta nebo jeho přidružených osob nebo společnost Deloitte po uzavření Smlouvy zjistí, že některé informace důležité pro poskytování Služeb nebyly společnosti Deloitte známy nebo jí nebyly zpřístupněny a/nebo poskytnuty v okamžiku uzavření Smlouvy), na základě kterých by plnění jakékoli části Smlouvy ze strany společnosti Deloitte bylo protiprávní nebo jinak nezákonné nebo v rozporu s pravidly nezávislosti nebo pravidly profesní etiky.
- 13.4 Bez ohledu na výše uvedené, je-li předmětem Služeb provedení povinného auditu, Klient může jednostranně ukončit Smlouvu pouze z důvodů uvedených v zákoně o auditorech.
- 13.5 V souladu s § 2004 odst. 3 občanského zákoníku se smluvní strany dohodly, že Smlouva může být ukončena pouze s účinky do budoucna.
- 13.6 Ukončení Smlouvy nemá vliv na povinnost Klienta uhradit Auditorovi odměnu za Služby poskytnuté podle Smlouvy do data účinnosti ukončení Smlouvy. Konkrétně v případě ukončení Smlouvy před dokončením Služeb Klient uhradí Auditorovi čas odpracovaný do data ukončení Smlouvy na základě standardních hodinových sazeb uvedených ve Smlouvě, a vzniklé náklady.
- 13.7 Pod podmínkou splnění všech závazků k úhradě podle Smlouvy, ukončením Smlouvy zanikají veškerá práva a povinnosti smluvních stran z ní vyplývající, s výjimkou ustanovení o odpovědnosti za škodu,

zachování důvěrnosti, rozhodném právu a řešení sporů nebo jiných ustanovení, z jejichž podstaty vyplývá, že zůstanou v platnosti nebo budou platné po ukončení Smlouvy.

Článek 14 Vyšší moc

14.1 Nebude se mít za to, že jakákoliv ze smluvních stran Smlouvu porušila v důsledku jakýchkoliv prodlení či neplnění vyplývajících z okolností nebo příčin mimo její rozumnou kontrolu, včetně, nikoliv však výlučně, jednání či opomenutí nebo neposkytnutí součinnosti druhou smluvní stranou (včetně, nikoliv však výlučně, právnických nebo fyzických osob pod její kontrolou či jakýchkoliv jejich zástupců, ředitelů, zaměstnanců, jiného personálu či zmocněnců), dále v důsledku požáru nebo jiné havárie, zásahu vyšší moci, epidemie/pandemie, stávky nebo pracovního sporu, války nebo jiného násilného činu či jakéhokoliv zákona, nařízení nebo požadavku jakéhokoliv orgánu státní správy. Pokud jakákoliv ze smluvních stran nemůže plnit své povinnosti z důvodu vyšší moci, uvedomí o tom druhou smluvní stranu a tato druhá smluvní strana, pokud to bude možné, přiměřeně prodlouží dobu plnění této Smlouvy. Pokud události vyšší moci trvají déle než 3 měsíce, je kterákoliv smluvní strana oprávněna tuto Smlouvu ukončit v souladu s článkem 13 výše.

Článek 15 Závěrečná ustanovení

15.1 Tyto Obchodní podmínky nabývají platnosti a účinnosti 22. července 2024. Deloitte si vyhrazuje právo aktualizovat Obchodní podmínky podle potřeby nebo je doplnit o další smluvní podmínky nebo podmínky specifické pro příslušné odborné služby. Jakákoli objednávka, kterou Klient doručí Deloitte po včasné předložení aktualizovaných Obchodních podmínek, se považuje za potvrzení a odsouhlasení změn Obchodních podmínek ze strany Klienta.

15.2 Pokud není ve Smlouvě výslovně uvedeno jinak, vyhotovují se veškerá oznámení předkládaná kteroukoli smluvní stranou druhé smluvní straně písemně v češtině nebo angličtině. Oznámení se doručují osobně nebo zasílají doporučenou poštou nebo emailem na adresu nebo emailovou adresu druhé smluvní strany uvedenou ve Smlouvě a považují se za doručená:

- a) při osobním doručení v okamžiku předání,
- b) v případě doporučené zásilky pátý (5.) den po datu odeslání,
- c) v případě emailu na základě potvrzení o přijetí příjemcem.