

Dodatek č. 2 ke Smlouvě o poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb

(dále jen „**Dodatek**“)

uzavřené mezi těmito smluvními stranami:

Klient: **Doosan Skoda Power a.s.**
Sídlo: Tylova 1/57, Jižní Předměstí, 301 00 Plzeň
IČO: 49193864
DIČ: CZ49193864
Společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni,
oddíl: B; vložka: 2251
zastoupená: YOUNG KI LIM, předseda představenstva, BYOUNG TAK KIM, místopředseda
představenstva

(dále jen „**Klient**“)

Auditor: **Deloitte Audit s.r.o.**
Sídlo: Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2
IČO: 49620592
DIČ: CZ49620592
Společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl: C,
vložka: 24349
zastoupená: Ján Zoller, zplnomocněný zástupce

(dále jen „**Auditor**“ nebo „**Deloitte**“)

(Klient a Auditor jsou dále označováni též jako „**smluvní strany**“)

Preambule

Smluvní strany mají v úmyslu změnit Smlouvu o poskytování auditních a jiných ověřovacích služeb uzavřenou mezi nimi dne 11.07.2025 (dále jen „**Smlouva**“).

Dle dohody smluvních stran se znění Smlouvy mění způsobem uvedeným dále v tomto Dodatku.

I. Změny Smlouvy

- 1.1 Smlouva se doplňuje o nový rozsah činností Auditora. Služby poskytované ze strany Auditora nově zahrnují též činnosti uvedené v Příloze A tohoto Dodatku. Klient se zavazuje uhradit Auditorovi za Služby specifikované v Příloze A tohoto Dodatku odměnu specifikovanou tamtéž.
- 1.2 Pro vyloučení jakýchkoliv pochybností smluvní strany uvádějí, že Příloha č. 2 Smlouvy se doplňuje o ujednání uvedená v Příloze A tohoto Dodatku.
- 1.3 Ujednání Smlouvy, která nejsou tímto Dodatkem změněna a nejsou s ním v rozporu, zůstávají nadále platná a účinná.

II. Závěrečná ujednání

- 2.1 Tento Dodatek vstupuje v platnost a nabývá účinnosti dnem jeho podpisu oběma smluvními stranami.
- 2.2 Veškeré změny tohoto Dodatku je možno činit po vzájemné dohodě jen formou dalších číslovaných písemných dodatků Smlouvy.
- 2.3 Tento Dodatek byl vyhotoven ve dvou (2) stejnopisech s platností originálu, jeden (1) z nich obdrží Klient a jeden (1) obdrží Auditor.

- 2.4 Pojmy uvedené v tomto Dodatku s velkým počátečním písmenem mají význam, který je jim přiřazen ve Smlouvě, nestanoví-li tento Dodatek jinak.
- 2.5 Veškerá vzájemná ujednání mezi smluvními stranami, ať ústní nebo písemná předcházející uzavření tohoto Dodatku a vztahující se k tomuto Dodatku, pokud se nestala součástí tohoto Dodatku, ztrácejí uzavřením tohoto Dodatku platnost a účinnost.
- 2.6 Příloha, na níž se text tohoto Dodatku odkazuje, tvoří nedílnou součást tohoto Dodatku.

Příloha A: ROZSAH SLUŽEB, ODMĚNA A ČASOVÝ HARMONOGRAM

Datum:

Deloitte Audit s.r.o.

Doosan Skoda Power a.s.

Ján Zoller
zplnomocněný zástupce

YOUNG KI LIM
předseda představenstva

BYOUNG TAK KIM
místopředseda představenstva

Draft

PŘÍLOHA A

ROZSAH SLUŽEB, ODMĚNA A ČASOVÝ HARMONOGRAM

Článek 1 Rozsah Služeb

Rozsah Služeb, které budou Auditorem poskytnuty na základě Smlouvy, zahrnuje:

- 1.1 Ověření (audit) účetní závěrky Klienta k 31.12.2026, kterou Klient sestaví v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií. Auditor provede audit v souladu se zákonem o auditorech a podle auditorských standardů Komory auditorů České republiky, jimiž jsou Mezinárodní auditorské standardy (ISA) upravené příslušnými aplikačními doložkami. Výsledkem této činnosti bude zpráva Auditora sestavená podle výše uvedených předpisů.
- 1.2 Ověření (audit) konsolidované účetní závěrky Klienta k 31.12.2026, kterou Klient sestaví v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií. Auditor provede audit v souladu se zákonem o auditorech a podle auditorských standardů Komory auditorů České republiky, jimiž jsou Mezinárodní auditorské standardy (ISA) upravené příslušnými aplikačními doložkami. Výsledkem této činnosti bude zpráva Auditora sestavená podle výše uvedených předpisů.
- 1.3 Ověření (audit) účetních informací zahrnutých v podkladech pro konsolidaci připravených Klientem v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví a účetním manuálem skupiny pro zahrnutí do konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti k 31.12.2026. Toto ověření bude provedeno v souladu s pokyny auditora mateřské společnosti.
- 1.4 Vypracování omezené zprávy o ověření ke Klientově Zprávě o odměňování za rok končící 31.12.2026. Zpráva Auditora poskytne omezenou míru jistoty, že Klientova Zpráva o odměňování poskytuje informace požadované v souladu s ustanovením 121p, odst. 1 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů. Tato zpráva bude vypracována a tyto Služby budou poskytnuty v souladu s mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění), jenž se vztahuje na ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací (dále též „ISAE 3000“ (revidované znění)), který zavedla Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (dále též „Rada IAASB“).
- 1.5 Ověření, zda konsolidovaná účetní závěrka Klienta za rok končící 31.12.2026 obsažená v konsolidované výroční zprávě Klienta je ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s ustanoveními obsaženými v Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace evropského jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv (dále též „nařízení o ESEF“). Závěr Auditora bude Klientovi poskytnut ve formě samostatné části zprávy Auditora týkající se účetní závěrky Klienta za rok končící 31.12.2026, kterou Auditor pro Klienta připraví na základě Smlouvy.
- 1.6 Jiné ověřovací služby

Auditor může Klientovi poskytovat další ověřovací služby nebo související auditorské služby za podmínek sjednaných v této Smlouvě na základě objednávky služeb učiněné Klientem a přijaté Auditorem. Objednávka služeb a její akceptace musí být učiněna písemně, a to i prostřednictvím e-mailu kontaktních osob smluvních stran uvedených v čl. 6 odst. 6.1 těla Smlouvy. Klient bere na vědomí, že Auditor je oprávněn objednávku služeb podle tohoto odstavce odmítnout, pokud by poskytnutí požadovaných služeb Auditorem bylo nezákonné nebo jinak protiprávní na základě právních předpisů upravujících podnikání Společností skupiny Deloitte nebo v rozporu s pravidly nezávislosti nebo profesními pravidly, nebo v důsledku rozhodnutí státního orgánu či jiného profesního subjektu nebo změny vlastnické struktury Klienta či přidružené společnosti Klienta.
- 1.7 V souvislosti s dohodnutým rozsahem služeb převezmou Auditor, vedení Klienta a osoby pověřené správou a řízením určité role a povinnosti, které Auditorovi pomohou zachovat nezávislost a zajistit dodržení příslušných zákonů a předpisů.

- 1.8 Auditor je podle příslušných etických požadavků povinen získat souhlas osob pověřených správou a řízením před poskytnutím neauditních služeb Klientovi, jeho mateřské společnosti a subjektům, které Klient přímo nebo nepřímo ovládá. Auditor tento souhlas získá v souladu se zásadami a postupy stanovenými orgánem pověřeným správou a řízením. Vedení Klienta rovněž vynaloží přiměřené úsilí, aby zajistilo, že Klient má zavedené takové zásady a postupy, které pomohou zajistit, aby Klient nezavázal Auditora k poskytování neauditních služeb, které nebyly schváleny nebo které by mohly narušit nezávislost Auditora.
- 1.9 Auditor zpřístupňuje různé vzdělávací a informační programy, semináře, nástroje a související služby, jako jsou živé programy, webcasty, podcasty, webové stránky, předplatná databázi (včetně některých, které poskytují přístup k chráněným informacím a nástrojům Auditora nabízejícím technickou podporu a poradenství), kontrolní seznamy, výzkumné zprávy, průzkumy, publikované knihy, technické knihovny a konference pro vedoucí pracovníky společností (souhrnně „programy a předplatné“). Klient tímto potvrzuje, že osoby pověřené správou a řízením souhlasí s jakýmkoli využitím nebo přijetím těchto programů a předplatných ze strany Klienta nebo jeho přidružených společností Klienta.

Článek 2 Charakteristika poskytovaných služeb

- 2.1 Zpráva Auditora bude obsahovat samostatnou část s názvem „Hlavní záležitosti auditu“ popisující záležitosti, které byly podle odborného úsudku Auditora při auditu účetní závěrky nejvýznamnější, a způsob, jakým bylo k těmto záležitostem v rámci auditu přistupováno. K těmto záležitostem nebude Auditor vyjadřovat samostatný výrok.

Zpráva Auditora bude rovněž obsahovat samostatnou část s názvem „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“ s následujícími pododdíly:

- „Zpráva o informacích zveřejněných ve výroční zprávě“, pokud Auditor k datu zprávy Auditora získal nebo očekává, že získá výroční zprávu Klienta a další finanční nebo nefinanční informace (jiné než účetní závěrku a zprávu Auditora k účetní závěrce) obsažené ve výroční zprávě Klienta,
- „Další oznamovací povinnosti vyžadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu (dále jen „Nařízení“).

V souladu s Nařízením Auditor připraví dodatečnou zprávu pro výbor pro audit Klienta, kterému tuto zprávu předloží, a to nejpozději k datu předložení zprávy Auditora. Dodatečná zpráva pro výbor pro audit bude mít písemnou podobu, bude vysvětlovat výsledky provedeného Povinného auditu a bude se zabývat záležitostmi přinejmenším do té míry, jak je vyžadováno Nařízením.

- „Další oznamovací povinnosti vyžadované ustanoveními nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv (dále jen „nařízení o ESEF“).

- 2.2 Zpráva auditora bude rovněž obsahovat samostatnou část s názvem „Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě“. Součástí těchto informací jsou informace uvedené ve výroční zprávě jiné než účetní závěrka a zpráva Auditora k účetní závěrce.
- 2.3 Výsledkem auditu nebo prověrky podkladů pro konsolidaci bude Memorandum o provedení auditu či jiná forma zprávy stanovená auditorem mateřské společnosti, které se předloží auditorovi mateřské společnosti. Memorandum bude sestaveno v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a pokyny auditora mateřské společnosti. Memorandum (či jiná forma vykazování) bude připraveno výhradně pro účely auditora mateřské společnosti a nebude poskytnuto žádné jiné třetí straně (např. vedení Klienta, ostatním auditorům nebo veřejnosti).

- 2.4 Klient potvrzuje, že v případě, že rozsah Služeb zahrnuje Povinný audit, jak je definován v Obchodních podmínkách, je statutární orgán oprávněn uzavřít Smlouvu s Auditorem. Klient se zavazuje bez zbytečného odkladu předložit Auditorovi písemnou dokumentaci o jmenování Auditora nejvyšším orgánem Klienta v souladu s požadavky zákona o auditorech. Pokud Klient tuto dokumentaci nepředloží, pak je audit účetní závěrky, který je předmětem Služeb, dobrovolným auditem účetní závěrky a nikoliv Povinným auditem.
- 2.5 Část zprávy Auditora s názvem „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“ bude rovněž zahrnovat informace požadované ustanoveními Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace evropského jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv (dále též „nařízení o ESEF“).

Auditor ověří, zda je účetní závěrka Klienta zahrnutá do výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy za rok končící 31.12.2026 ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s ustanoveními nařízení o ESEF.

Ověření bude provedeno s přiměřenou mírou jistoty a v souladu s mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění), jenž se vztahuje na ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací (dále též „ISAE 3000“ (revidované znění)), který zavedla Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (dále též „Rada IAASB“). Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že ověření provedené v souladu s výše uvedeným standardem ve všech případech odhalí případný existující významný (materiální) nesoulad. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě informace o předmětu zakázky.

Auditor navrhne, naplánuje a provede postupy, které považuje za nezbytné pro získání důkazních informací podporujících závěr o přiměřené jistotě. Povaha, načasování a rozsah postupů se budou lišit podle toho, co Auditor v kontextu zakázky vyhodnotí jako významné (materiální). V rámci ověřovací zakázky v souladu se standardy ISAE Auditor uplatňuje odborný úsudek a zachovává profesní skepticismus po celou dobu trvání zakázky.

Při získávání informací o předmětu a dalších okolnostech zakázky poskytující přiměřenou míru jistoty se Auditor seznámí s interními kontrolními mechanismy sestavování výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy, které jsou pro zakázku relevantní.

To zahrnuje vyhodnocení koncepce interních kontrolních mechanismů relevantních pro zakázku a ověření jejich správného nastavení provedením ověřujících procesů, které doplňují proces dotazování pracovníků odpovědných za informace o předmětu zakázky.

Provedené postupy nepředstavují audit dle Mezinárodních standardů pro audit, kontrolu účinnosti vnitřních kontrolních systémů společnosti ani kontrolu dodržování zákonů, nařízení a jiných náležitostí. Náš způsob provádění postupů tedy nepovede k vyjádření výroku či jiné formy ujištění ohledně vnitřních kontrolních systémů Klienta či ohledně dodržování zákonů, nařízení a jiných náležitostí ze strany Klienta.

Jistota, která bude poskytnuta těmito postupy, by tedy měla být posuzována ve světle těchto omezení z hlediska povahy a rozsahu postupů provedených v souvislosti se shromažďováním důkazních informací.

Schopnost Auditora vyjádřit závěr a jeho znění bude záviset na skutečnostech a okolnostech k datu přípravy zprávy o ověření. Pokud Auditor není z jakéhokoli důvodu schopen dokončit šetření či vyjádřit závěr, může jeho vyjádření odmítnout. Pokud není schopen dokončit šetření nebo pokud závěr vydaný Auditorem v důsledku této zakázky vyžaduje úpravy, budou důvody pro tyto kroky projednány s Klientem.

Závěr bude uveden v části zprávy Auditora s názvem „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“. Po dokončení práce Auditor vyjádří závěr, zda účetní závěrka obsažená v výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy sestavené za rok končící 31.12.2026 je ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu se všemi ustanoveními nařízení o ESEF, která se na účetní závěrku vztahují.

Auditor nemůže zaručit, že bude vyjádřen nemodifikovaný závěr. Mohou nastat okolnosti, kvůli nimž bude nucen závěr upravit. V takovém případě budou Klientovi sdělena zjištění Auditora a/nebo důvody pro úpravy.

- 2.6 Zpráva o ověření ke Klientově Zprávě o odměňování bude vypracována a tato zakázka bude provedena v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky 3000 (revidované znění) uplatňovaným na ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací (ISAE 3000 – revidované znění) a vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy („IAASB“). Tento standard vyžaduje, aby Auditor dodržoval etické požadavky a aby naplánoval a provedl ověřovací zakázku poskytující omezenou jistotu s cílem získat omezenou jistotu ohledně informací o ověřované skutečnosti.

Účelem této zakázky je získat omezenou jistotu o tom, zda informace o ověřované skutečnosti neobsahují významné (materiální) nesprávnosti, a vydat písemnou zprávu, která bude obsahovat závěr Auditora o výsledku hodnocení výchozí ověřované skutečnosti.

Omezená jistota poskytuje nižší míru jistoty a není zárukou, že ověřovací zakázka provedená v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky (ISAE) vždy odhalí významnou (materiální) nesprávnost, pokud existuje. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodu nebo chyby a považují se za významné (materiální), pokud lze důvodně očekávat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě informací o ověřované skutečnosti.

Auditor navrhne, naplánuje a provede postupy, které považuje za nezbytné pro získání důkazních informací pro podporu jeho závěru o omezené jistotě. Povaha, načasování a rozsah postupů se budou lišit podle Auditorova posouzení, co je v kontextu této zakázky významné (materiální). V rámci ověřovací zakázky v souladu s ISAE Auditor uplatňuje odborný úsudek a po celou dobu zakázky zachovává profesní skepticismus.

Postupy prováděné u zakázky poskytující omezenou jistotu se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah. Míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Dle Mezinárodních auditorských standardů nepředstavují provedené postupy audit, kontrolu účinnosti vnitřního kontrolního systému Klienta, kontrolu souladu se zákony a předpisy či jakýchkoli jiných záležitostí. V důsledku toho nepředstavují Auditorem provedené postupy vyjádření závěru (výroku) nebo poskytnutí jistoty s ohledem na vnitřní kontrolní systém Klienta, soulad se zákony a předpisy či jakoukoli jinou záležitost.

Míra jistoty poskytnutá na základě postupů Auditora by tudíž měla být vnímána ve světle těchto omezení z hlediska povahy a rozsahu postupů shromažďování důkazních informací.

Schopnost Auditora vyjádřit závěr a jeho znění budou záviset na skutečnostech a okolnostech platných k datu Auditorovy zprávy o ověření. Pokud z jakéhokoli důvodu nebude Auditor schopen ověření dokončit nebo nebude schopen vyjádřit závěr, může odmítnout vyjádřit závěr nebo odmítnout vydat zprávu jakožto výsledek této zakázky. Pokud nebude Auditor schopen ověření dokončit nebo pokud bude zpráva o ověření, kterou má Auditor na základě této zakázky vydat, vydána s výhradou, budou tyto důvody projednány s Klientem.

Článek 3 Odměna

- 3.1 Za poskytnutí Služeb uvedených v článku 1 výše byla sjednána smluvními stranami v následující výši, přičemž uvedená odměna nezahrnuje vedlejší náklady a DPH.

Odměna za Povinný audit (body 1.1, 1.2, 1.5)	152,5 tis. EUR
Odměna za audit nebo prověrku podkladů pro konsolidaci (body 1.3)	22 tis. EUR
Odměna za Vypracování omezené zprávy o ověření ke Klientově Zprávě o odměňování (bod 1.4)	3 tis. EUR

Vedle toho se Klient zavazuje Auditorovi uhradit následující vedlejší náklady:

- **technologický poplatek** za používání vlastních auditních nástrojů Auditora, zajištění kybernetické bezpečnosti, příplatky za IT, telefon, telekomunikační náklady atd. Technologický poplatek činí 3 % odměny;
- **reportingový poplatek** za korektury, tisk, kopírování, vazbu a další činnosti. Reportingový poplatek činí 2 % odměny;
- **hotové výdaje** (tj. přímé výdaje) a ostatní výdaje, které byly vynaloženy Auditorem v přímé souvislosti s poskytováním Služeb, a to zejména cestovní náklady, náklady na ubytování, spotřební materiál apod.

Jestliže bude Klient požadovat vydání zprávy Auditora také v anglickém nebo německém jazyce, uhradí Auditorovi dodatečné náklady na překlad.

Klient je podle § 39c odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, povinen zveřejnit v příloze ke své účetní závěrce celkovou výši odměny účtované Auditorem za Povinný audit roční účetní závěrky a celkovou výši odměny účtované Auditorem za jiné ověřovací služby, daňové poradenství a jiné neauditorské služby. Klient není povinen tyto informace uvádět v případě, že je Klient zahrnut do konsolidované účetní závěrky a tyto informace jsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky. Klient bere na vědomí, že Auditor je podle příslušných etických požadavků povinen zveřejnit informace týkající se odměny, pokud tyto informace již nebyly zveřejněny Klientem. Auditor projedná s vedením Klienta dodatečné informace týkající se odměny, které jsou vyžadovány podle etických požadavků, a dohodne se na způsobu jejich zveřejnění, přičemž tak učiní ještě před jejich zveřejněním.

3.2 Klient tuto odměnu a vedlejší náklady uhradí na základě faktur vystavených Auditorem následujícím způsobem:

- první dílčí fakturu ve výši 45 000 EUR zvýšenou o DPH a vedlejší náklady, po zahájení první části průběžného auditu;
- druhou dílčí fakturu ve výši 50 000 EUR zvýšenou o DPH a vedlejší náklady, po zahájení druhé části průběžného auditu;
- třetí dílčí fakturu ve výši 65 500 EUR zvýšenou o DPH a vedlejší náklady, po zahájení finálního auditu;
- konečnou fakturu ve výši 17 000 EUR zvýšenou o DPH a vedlejší náklady, po předložení zprávy Auditora podle bodu 1.1., 1.2., 1.3., 1.4., a 1.5.

Všechny faktury vystavené Auditorem podle Smlouvy a této Přílohy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení.

3.3 Auditor je oprávněn odměnu sjednanou v čl. 3.1 Přílohy č. 2 pro účely poskytnutí Služeb ve vztahu k dalšímu účetnímu období Klienta každoročně upravit o Míru inflace vyjádřenou přírůstkem indexu spotřebitelských cen ke stejnému měsíci předchozího roku, která je vyčíslena Českým statistickým úřadem (dále jen „ČSÚ“) a je uvedena na webových stránkách ČSÚ ve Statistiky/ Inflace, spotřebitelské ceny¹ (dále jen „**Míra inflace oproti stejnému měsíci předchozího roku**“).

Auditor je oprávněn odměnu upravit dle předchozího odstavce vždy v měsíci, který se svým názvem shoduje s měsícem, ve kterém byla uzavřena Smlouva, případně dodatek ke Smlouvě (podle toho, který dokument byl uzavřen později) (dále jen „**Měsíc uzavření Smlouvy**“), o částku, která bude vypočtena následujícím způsobem:

*odměna za Služby poskytnuté ve vztahu k předchozímu účetnímu období Klienta * Míra inflace oproti stejnému měsíci předchozího roku za měsíc předcházející Měsíci uzavření Smlouvy následujícího kalendářního roku v %*

¹ Aktuálně na webové adrese <https://csu.gov.cz/inflace-spotrebitelske-ceny?pocet=10&start=0&podskupiny=012&razeni=-datumVydani>.

Auditor je dále oprávněn odměnu sjednanou v čl. 3.1 Přílohy č. 2 vztahující se k jednomu účetnímu období Klienta upravit o Míru inflace vyjádřenou přírůstkem indexu spotřebitelských cen mezi měsícem, ve kterém došlo k uzavření Smlouvy (nebo dodatku ke Smlouvě), kterou se Auditor zavázal vydat zprávu Auditora za toto účetní období Klienta, a měsícem předcházejícím měsíci, ve kterém Auditor vydal zprávu Auditora za dané účetní období Klienta (dále jen „**Míra inflace související s vydáním zprávy Auditora**“), a to za využití dat Míry inflace vyjádřené přírůstkem indexu spotřebitelských cen vyčíslených ČSÚ a uvedených na výše zmíněných webových stránkách. Tato částka tedy bude vypočtena následujícím způsobem:

*odměna za Služby poskytované ve vztahu k danému účetnímu období Klienta * Míra inflace související s vydáním zprávy Auditora v %*

V případě využití výše uvedeného oprávnění Auditora k úpravě odměny budou takové úpravy odměny účinné automaticky, nevyžadují uzavření dodatku ke Smlouvě a Auditor je oprávněn upravit fakturaci odměny vztahující se k účetnímu období Klienta tak, aby reflektovala případnou úpravu odměny. Auditor bude bez zbytečného odkladu Klienta o každé úpravě odměny informovat.

Článek 4 Časový Harmonogram

- 4.1 Auditor zahájí auditorské práce na první části průběžného auditu v prostorách Klienta dne 20.07.2026. Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
- 4.2 Auditor zahájí auditorské práce na druhé části průběžného auditu v prostorách Klienta dne 30.11.2026. Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
- 4.3 Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách Klienta dne 11.01.2027. Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
- 4.4 Klient poskytne Auditorovi účetní závěrku k 31.12.2026, sestavenou v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, k ověření do 29.01.2027.
- 4.5 Klient poskytne Auditorovi konsolidovanou účetní závěrku k 31.12.2026, sestavenou v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, k ověření do 12.02.2027.
- 4.6 Klient poskytne Auditorovi první verzi rozpracované výroční zprávy Klienta k 31.12.2026 v XHTML formátu s otagovanými výkazy do 17.02.2027.
- 4.7 Klient poskytne Auditorovi druhou verzi rozpracované výroční zprávy Klienta k 31.12.2026 v XHTML formátu včetně doplněných příloh a dalších textů do 26.02.2027.
- 4.8 Klient poskytne Auditorovi finální verzi výroční zprávy Klienta k 31.12.2026 v XHTML formátu do 12.03.2027.
- 4.9 Klient poskytne Auditorovi zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 31.12.2026, kterou Klient připraví v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 26.02.2027.
- 4.10 Klient poskytne Auditorovi Zprávu o odměňování za rok 31.12.2026 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky k ověření do 22.03.2027.
- 4.11 Klient poskytne Auditorovi podklady pro zahrnutí do konsolidačního celku mateřské společnosti k 31.12.2026 k ověření do 11.01.2027.
- 4.12 Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní závěrky Klienta k 31.12.2026, kterou Klient sestaví v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, do 23.04.2027.

- 4.13 Auditor vydá zprávu o ověření (audit) konsolidované účetní závěrky Klienta k 31.12.2026, kterou Klient sestaví v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, do 23.04.2027.
- 4.14 Auditor vydá Memorandum o provedení auditu či jinou formu zprávy k podkladům připraveným Klientem pro zahrnutí do konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti k 31.12.2026 v souladu s pokyny auditora mateřské společnosti.
- 4.15 Klient ve výše uvedených termínech umožní Auditorovi zahájit auditorské práce podle článku 1 výše a do příslušného data připraví základní informace požadované Auditorem a potřebné k ověření (audit) účetní závěrky nebo jiné příslušné dokumenty. Jestliže Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení Smlouvy, ale Klient může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Draft