

22. srpna 2022

Teplárny Brno, a.s.

Sídlo: Okružní 828/25, Lesná, 638 00 Brno

IČO: 46347534

DIČ: CZ46347534

zapsána Městským soudem
v Praze, oddíl C, vložka 24349
IČO: 49620592
DIČ: CZ49620592

Věc: Provádění dohodnutých postupů se zaměřením na to, zda jsou Teplárny Brno, a. s. podnik v obtížích

Vážení,

Byli jsme požádáni, abychom zrealizovali zakázku na dohodnuté postupy, jejichž cílem je shrnout podklady pro prokázání skutečnosti, zda se v případě Klienta nejedná o podnik v obtížích dle čl. 2 odst. 18 nařízení Komise EU č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 a vydat Zprávu o věcných zjištěních, která bude přiložena k žádosti společnosti Teplárny Brno, a.s. o podporu z dotačního programu HEAT. Tento smluvní dopis je potvrzením našeho chápání podmínek a účelu našeho smluvního vztahu a povahy a omezení služeb, které budeme poskytovat (dále též jen „**Služby**“). Realizace naší zakázky bude probíhat v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“. Při provádění dohodnutých postupů budeme postupovat v souladu s Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky, včetně požadavků na auditorskou nezávislost.

V případě akceptace z Vaší strany bude tento smluvní dopis společně s Obchodními podmínkami tvořit hlavní smlouvu mezi Deloitte Audit s.r.o., IČO: 49620592, se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 24349 („**Deloitte**“ nebo „**My**“) a Teplárny Brno, a.s., IČO: 46347534, se sídlem Okružní 828/25, Lesná, 638 00 Brno, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, sp. zn. B 786 („**Klient**“ nebo „**Vy**“) o provedení určitých dohodnutých postupů (dále též jen „**Smlouva**“). Deloitte a Klient mohou být dále jednotlivě označováni též jako „**Strana**“ a společně též jako „**Strany**“.

Podmínky poskytování Služeb jsou vyjádřeny v tomto smluvním dopisu společně s Obchodními podmínkami Deloitte CE (dále též jen „**Obchodní podmínky**“), které tvoří Přílohu č. 1. Pokud nejsou výrazy a termíny psané s velkým počátečním písmenem v tomto smluvním dopise výslovně definovány, mají význam, který je uveden v Obchodních podmínkách.

1 Tým provádějící zakázku

V současné době předpokládáme, že Pavel Raštica bude partnerem odpovědným za Služby popsané v tomto smluvním dopise, kterému bude nápomocna Martina Uhlířová, projekt manažerka, odpovědná za plnění zakázky.

Reklamacie Služeb nebo požadavky na doplňující informace o Službách mohou být vůči Deloitte vneseny a zaslány na adresu Deloitte uvedenou výše k rukám Davida Batala, Partnera odpovědného za audit v České republice.

2 Vaše povinnosti

V souvislosti s poskytováním Služeb věnujte prosím pozornost článku 3 a 4 připojených Obchodních podmínek. Tyto podmínky potvrzují Vaši povinnost poskytnout nám informace a činit rozhodnutí v souvislosti se Službami, které máme poskytnout.

Zakázka na dohodnuté postupy realizovaná v souladu se standardem ISRS 4400 (revidované znění) zahrnuje provedení postupů, na kterých jsme se dohodli, a komunikaci zjištění ve zprávě o dohodnutých postupech. Tato

zjištění jsou konkrétními výsledky provedených dohodnutých postupů. Potvrzujete, že dané postupy jsou pro účel zakázky vhodné. Neposkytujeme žádné vyjádření týkající se vhodnosti postupů. Služby budou vykonávány na základě toho, že Klient je odpovědný za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů. Dále upozorňujeme, že tato zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou. V souladu s tím neposkytujeme náš výrok či závěr poskytující ujištění.

Vy nám rovněž poskytnete dokumenty a informace či další vysvětlení, která považujeme za nezbytná, abychom mohli poskytnout Služby, což zahrnuje písemná prohlášení statutárního orgánu Teplárny Brno, a.s. (dále též jen „Statutární orgán“) (viz návrh Prohlášení statutárního orgánu, který tvoří přílohu č. 2).

3 Rozsah Služeb

Naše Služby budou poskytnuty na základě Vašich požadavků a na základě účetní závěrky Klienta k 30. září 2021 včetně srovnatelných údajů k 30. září 2020 (dále též „účetní závěrka“), která je poslední sestavená, auditovaná a zveřejněná účetní závěrka, a budou zahrnovat následující Postupy:

- Z účetní závěrky získáme informace o částkách ve vlastním kapitálu k 30.9.2021, které sečteme pro získání částky rezerv a kumulovaných ztrát. Spočítáme rozdíl mezi kumulovanými ztrátami a rezervami a zjistíme, zda je výsledek kladný.
- Porovnáme právní formu společnosti Klienta s právními formami uvedenými v příloze II Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU.
- Z obchodního rejstříku zjistíme, zda nebylo proti společnosti Klienta zahájeno kolektivní úpadkové řízení.
- Obdržíme od společnosti saldokonto jejích peněžitých závazků (tj. seznam jejích dluhů doplněný o data jejich splatnosti a případné částečné úhrady) k 30.9.2021 a součet peněžitých závazků (stanovených jako součet řádků B.2, D.1 a C snížený o hodnotu řádku C.I.3, C.I.8 a C.II.3) v tomto saldokontu sesouhlasíme s účetní závěrkou k 30.9.2021 a zjistíme, zda jsou v saldokontu peněžité závazky více než 30 dní po splatnosti. V případě, že nalezneme závazky více než 30 dní po splatnosti, získáme vyjádření od klienta.
- Porovnáme hodnotu závazků společnosti (stanovených jako součet řádků B.2, D.1 a C snížený o hodnotu řádku C.I.8) a jejího majetku (stanoveného jako Aktiva celkem netto) z účetní závěrky k 30.9.2021, a zjistíme, jestli hodnota závazků nepřevyšuje hodnotu majetku.
- Dotážeme se vedení Klienta, zda společnost Klienta obdržela podporu na záchranu nebo zda obdržela podporu na restrukturalizaci.
- Pro stanovení účetního poměru dluhu společnosti Klienta k vlastnímu kapitálu získáme z účetní závěrky Klienta informace o vlastním kapitálu a dluhu (cizí zdroje). Obdržíme od Klienta výpočet poměru a odsouhlasíme jej na hodnoty uvedené v účetní závěrce a sdělíme výsledek.
- Pro stanovení poměru úrokového krytí společnosti Klienta získáme z účetní závěrky Klienta informace o úrocích a hospodářském výsledku před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA). Obdržíme od Klienta výpočet poměru úrokového krytí a odsouhlasíme jej na hodnoty uvedené v účetní závěrce a sdělíme výsledek.

Dohodnuté postupy budou provedeny do 22. srpna 2022.

Prostudujeme si informace, které nám budou poskytnuty, a budeme se dotazovat vedení za účelem shromáždění informací týkajících se Služeb. Naše zjištění učiněná na základě poskytnutých a shromážděných informací Vám sdělíme prostřednictvím Zprávy. Zpráva bude zohledňovat pouze informace, které nám byly zpřístupněny. Pokud nebudeme schopni poskytnout Služby v celém rozsahu, např. z důvodu omezeného množství poskytnutých informací, uvedeme do Zprávy výhradu popisující, v čem byl rozsah námi poskytnutých Služeb omezen nebo v čem se Služby podstatně lišily od popisu uvedeného v tomto smluvním dopise.

Rozsah Služeb je omezen výhradně na výše uvedené postupy. Pokud bychom měli provést dodatečné postupy, mohli bychom zjistit další skutečnosti, na něž bychom Vás museli upozornit.

Naše Zpráva nemůže sloužit jako náhrada za jakákoliv jiná šetření nebo postupy, které by mohly být nezbytné pro splnění požadavků příjemců této Zprávy. Pokud rozsah Služeb, které mají být poskytnuty, neodpovídá Vaším požadavkům, prosíme, sdělte nám to, abychom mohli projednat a písemně odsouhlasit změnu rozsahu Služeb nebo dodatečné či náhradní postupy.

Služby, které budeme poskytovat, nebudou představovat audit ani prověrku uskutečněnou v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy nebo Mezinárodními standardy pro prověrky, a z tohoto důvodu nebude z naší strany poskytnuto žádné ujištění. Informace obsažené v naší Zprávě nebo poskytnuté Odpovědnou stranou nebudeme podrobovat ověřovacím ani kontrolním postupům, pokud tak není výslovně stanoveno ve smluvním dopise. Jedná se o běžnou praxi při poskytování Služeb v takto omezeném rozsahu, která se ovšem značně liší od praxe běžné např. pro audit. Služby, které poskytujeme, nejsou určeny pro odhalení podvodného jednání nebo zkreslení skutečností vedením Odpovědné strany. Nemůžeme proto přijmout odpovědnost za odhalení podvodného jednání (buď vedením, nebo třetími stranami) ani za zkreslení skutečností vedením Odpovědné strany.

4 Zpráva

V rámci naší zakázky Vám předáme Zprávu, která bude popisovat dohodnuté postupy a zjištění vyplývající z jejich provedení. Příklad takové Zprávy tvoří Přílohu č. 3. Zpráva nevyjadřuje žádný výrok či obecný závěr o postupech, které jsme provedli. Zpráva bude připravena výhradně pro Vaše použití a výhradně za účelem informování o výsledcích Postupů týkajících se posouzení, zda je Klient podnikem v obtížích dle článku 2 odstavce 18 Nařízení Komise EU č. 651/2014 ze dne 17. června 2014. Nicméně chápeme, že kopie naší Zprávy bude použita jako příloha žádosti o podporu z dotačního programu HEAT a v tomto smyslu bude tedy kopie naší Zprávy předložena poskytovateli uvedené podpory. Souhlasíme s tím, že kopie naší Zprávy může být poskytnuta pro informaci v souvislosti s tímto účelem; nicméně, jak bude zřejmé z naší Zprávy, pouze za podmínky, že nepřijímáme žádnou povinnost, závazek, nebo odpovědnost vůči poskytovateli výše uvedené podpory v souvislosti se Zprávou. Naše Zpráva nesmí být použita k žádnému jinému účelu, nesmí být citována ani na ni nesmí odkazovat jakýkoli jiný dokument, nesmí být kopírována ani poskytována (celá ani její část) jakékoli další osobě bez našeho předchozího písemného výslovného souhlasu. Nepřijímáme žádnou povinnost, odpovědnost nebo závazek vůči žádné jiné straně, než vůči Vám, v souvislosti se Zprávou nebo touto Smlouvou.

5 Obchodní podmínky a odpovědnost

Klient se seznámil a neodvolatelně souhlasí s Obchodními podmínkami uvedenými v Příloze č. 1, která tvoří nedílnou součást této Smlouvy mezi námi.

Souhlasíte s tím, že pro účely článku 6.2 Obchodních podmínek naše celková odpovědnost vyplývající z této Smlouvy či jakkoli s ní související nepřesáhne padesát tisíc eur nebo, v případě, že bude vyšší, nepřesáhne výši odměny uhrazené Vámi dle této Smlouvy Deloitte za tu část Služeb, v souvislosti s níž vznikl nárok, maximálně však do výše dvě stě padesát tisíc eur, vyjma případů, kdy dle pravomocného soudního rozhodnutí Nárok vyplynul především z úmyslného pochybení nebo hrubé nedbalosti Deloitte nebo jakéhokoli Subdodavatele.

6 Odměna

Pokud nenastanou žádné nepředvídatelné komplikace a pokud se nedohodneme na provedení dodatečných činností, bude odměna za Služby (bez zahrnutí vedlejších nákladů a DPH) činit 100 000 CZK.

Tento odhad výše odměny za Služby je založen na předpokladu, že budete plnit svou povinnost poskytovat nám dále specifikované informace („Informace“) dle časového harmonogramu, na kterém se společně písemně dohodneme. V případě, že nám Vy nebo Vaši zaměstnanci neposkytnete Informace v souladu s dohodnutým časovým harmonogramem, souhlasíte s tím, že nám uhradíte odměnu za veškerý dodatečný čas, který naši pracovníci v této souvislosti vynaloží, plus vedlejší náklady a DPH.

Budeme Vás neprodleně informovat, pokud budeme považovat za pravděpodobné, že náš odhad výše odměny bude překročen.

Klient bude odpovědný za uhrazení našich odměn a dalších poplatků (včetně odměn a poplatků až do data ukončení pozastavení účinnosti Smlouvy, pokud například Služby nebudou dokončeny) a hotových výdajů, případně plus DPH. Hotové výdaje budou záviset na povaze Služeb a v případech, kde je to žádoucí, budou cestovné a stravné zaměstnanců účtovány v souladu s našimi běžnými personálními postupy. Tyto výdaje mohou zahrnovat cestovní výdaje, ubytování, denní diety, výdaje vzniklé v souvislosti s poskytnutím informací požadovaných zákonem, soudním rozhodnutím nebo požadavkem regulačních orgánů či výdaje vyplývající

z vyhotovení jakéhokoli dokumentu pro účely zpřístupnění třetím stranám na Vaši žádost a jakékoli jiné události vedoucí k výdajům po poskytnutí Služeb.

Fakturu za naši odměnu a další poplatky vystavíme po dokončení Služeb. Tato faktura je splatná při předložení nebo do 14 dnů od vystavení faktury, jak je uvedeno na samotné faktuře. V případě sporu o fakturovanou částku uhradíte Deloitte nespornou částku. Deloitte si vyhrazuje právo účtovat úroky ve výši (i) nejvyšší sazby stanovené nebo povolené právními předpisy minimálně ve výši 1½% měsíčně nebo (ii) sazby stanovené kogentními právními předpisy, kterou nelze změnit dohodou stran, v každém případě počítané měsíčně v rozsahu povoleném právními předpisy. V případě, že Deloitte vzniknou jakékoli náklady související s vymáháním pohledávky nebo právní náklady v souvislosti s odměnami po splatnosti, budou tyto náklady Klientovi účtovány v dodatečné faktuře. Aniž by byla omezena další práva nebo opravné prostředky Deloitte, Deloitte je oprávněna zcela nebo částečně pozastavit nebo ukončit Služby, pokud platbu neobdrží do čtrnácti (14) dnů od data vystavení faktury.

Pokud ve smluvním dopise nejsou uvedena jiná ujednání, Klient souhlasí s tím, že Deloitte splnila své závazky vyplývající z této Smlouvy (a Služby, případně jejich příslušná část, byly dokončeny a přijaty) v okamžiku jejich doručení Klientovi v jejich konečné podobě nebo v momentě, kdy Klient Výstup poprvé využije, podle toho, co nastane dříve.

Veškeré odměny a výdaje stanovené v tomto smluvním dopise musí být uhrazeny v plné výši, bez jakýchkoli snížení nebo srážek za účelem nebo ve prospěch daní, odvodů, cla nebo poplatků jakékoli povahy, které mají být hrazeny ze strany plátce. Výše odměny za Služby stanovená v tomto smluvním dopise je uváděna bez DPH. DPH ve výši stanovené právními předpisy ke dni vystavení faktury bude připočtena k fakturované částce. V případě, kdy DPH nebo jinou daň či jiný zákonný poplatek bude muset uhradit společnost Deloitte, poskytnete jí odškodnění a náhradu v plné výši této částky Klient.

7 Doba trvání Smlouvy

Tato Smlouva byla Stranami uzavřena dnem jejího podpisu oběma Stranami na dobu určitou do okamžiku, kdy budou splněny všechny povinnosti vyplývající z této Smlouvy oběma smluvními stranami, tj. do dokončení Služeb ze strany Deloitte a do uhrazení všech odměn a nákladů ze strany Klienta.

Smlouva bude ukončena pouze v případě některé z následujících události, podle toho, která z nich nastane dříve:

- a) dokončení Služeb; a/nebo
- b) ukončení tohoto smluvního dopisu výpovědí; každá strana může tento smluvní dopis ukončit výpovědí doručenu druhé straně s výpovědní dobou 30 dní, která začne běžet po obdržení výpovědi druhou stranou; nebo
- c) ukončení Klientem s okamžitou účinností poté, co Deloitte obdrží písemné oznámení Klienta specifikující událost hrubé nedbalosti Deloitte při plnění zde popsaných povinností Deloitte, která byla Deloitte již dříve sdělena a nebyla napravena ve vzájemně dohodnuté lhůtě (která nesmí být kratší než 15 dnů).

S výhradou splnění všech platebních závazků podle článku 6 tohoto smluvního dopisu pozbývají všechna práva a povinnosti stran podle tohoto smluvního dopisu účinnosti po ukončení této Smlouvy. Veškerá ustanovení této Smlouvy, která výslovně nebo svou povahou přesahují moment ukončení platnosti nebo účinnosti této Smlouvy, zůstanou v platnosti i po uplynutí doby jejího trvání nebo ukončení, mimo jiné včetně ustanovení upravujících dobu trvání a ukončení, vlastnictví majetku Deloitte, odpovědnost za škodu, záruky, omezení činnosti, důvěrnost, odškodnění, rozhodné právo a řešení sporů.

8 Souhlas s podmínkami

Pokud po zvážení ustanovení Smlouvy dospějete k závěru, že jsou v souvislosti se zakázkou popsanou v této Smlouvě přiměřená a chcete nám na základě těchto podmínek zakázku zadat, potvrďte, prosím, svůj písemný souhlas se Smlouvou svým podpisem a zasláním jednoho vyhotovení Smlouvy Deloitte.

Smluvní dopis nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma Stranami.

Vezměte prosím na vědomí, že před podpisem tohoto smluvního dopisu: (i) nemáme vůči Vám žádnou povinnost ani závazek a nepřijímáme vůči Vám žádnou odpovědnost; (ii) pokud se budete spoléhat na jakékoli informace, které Vám poskytneme, učiníte tak na vlastní riziko a nebudete mít vůči Deloitte žádné opravné prostředky; a (iii) neposkytneme Vám Zprávu/Zprávy.

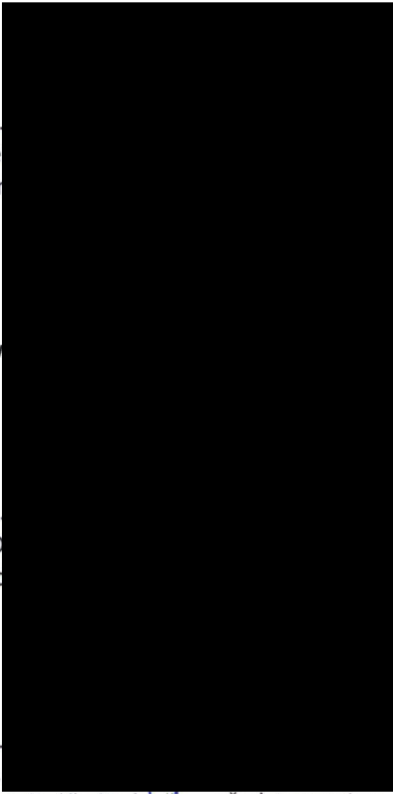
Přílohy smluvního dopisu:

- Příloha č. 1 – Obchodní podmínky Deloitte CE
- Příloha č. 2 – Návrh Prohlášení statutárního orgánu
- Příloha č. 3 – Návrh Zprávy o dohodnutých postupech
- Příloha č. 4 – Seznam informací

V úctě,

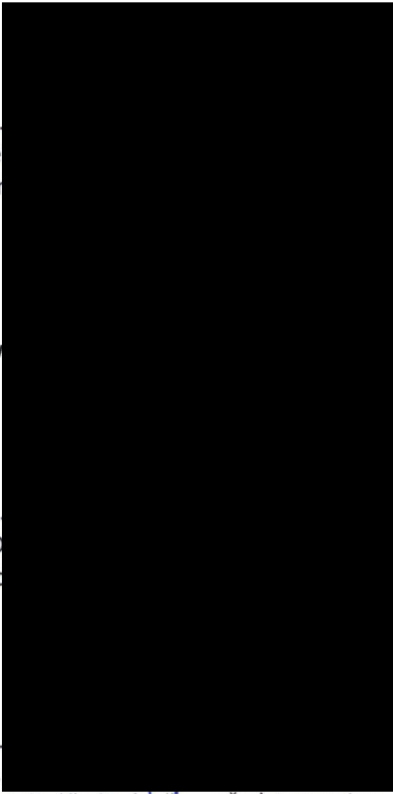
Za Deloitte Audit s.r.o.

.....
Pave
partn



22.8.2022
Datum

Schw
rno, a.s.



RNO
s.
00 Brno

22.8.2022
Datum

.....
RND
před



Ing.
generální ředitel a člen představenstva

Příloha č. 1 - Obchodní podmínky Deloitte CE

1 SMLOUVA MEZI NÁMI

1.1 Úplná smlouva mezi Vámi („Klient“ nebo „Vy“) a společností Deloitte Audit s.r.o., IČO: 49620592, se sídlem Praha 2, Italská 2581/67, PSČ 120 00, Česká republika, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349 („Deloitte“ nebo „my“) je tvořena smluvním dopisem, nabídkou a/nebo objednávkou prací a jakýmkoli jejich dodatky a přílohami jinými než jsou tyto Obchodní podmínky („Smluvní dopis“), a těmito obchodními podmínkami (společně „Smlouva“). Ani jedna ze stran není oprávněna odsouhlasit změny těchto Obchodních podmínek nebo Smlouvy, pokud tyto změny nejsou zdokumentovány a písemně dohodnuty mezi námi, přičemž rozsah Služeb může být měněn dohodou stran v písemné formě, včetně emailu nebo faxu.

1.2 Pokud jsme na žádost Klienta již zahájili práce (např. shromažďováním informací, plánováním projektu či poskytnutím počátečního poradenství), pak souhlasíte s tím, že tato Smlouva je účinná ke dni zahájení těchto prací, a to buďto se zpětnou účinností, je-li platnými právní předpisy dovolena nebo v důsledku vzájemného uznání stran, že celá tato Smlouva představuje písemné potvrzení ústní dohody uzavřené mezi stranami při zahájení těchto prací.

1.3 Žádná skutečnost diskutovaná před podpisem této Smlouvy netvoří součást této Smlouvy, vyjma těch skutečností, které jsou v této Smlouvě zopakovány. Tato Smlouva nahrazuje veškeré předchozí dohody, ujednání či sdělení, písemná (včetně emailových) nebo ústní, které se vztahují k jejímu předmětu.

1.4 Definice uvedené v těchto Obchodních podmínkách, Smluvním dopise a jejich dodatcích a přílohách mají v rámci této Smlouvy stejný význam. V případě rozporu mezi Obchodními podmínkami a Smluvním dopisem, má přednost znění Smluvního dopisu.

1.5 Pro účely této Smlouvy znamená termín „Klient“ subjekt, který podepsal Smluvní dopis, a/nebo člena(y) skupiny Klienta, kteří jsou smluvní stranou nebo jsou identifikováni v příslušném Smluvním dopise. Klient prohlašuje a zaručuje, že má pravomoc a pověření (a) podepsat Smlouvu a (b) zavázat sebe a členy skupiny Klienta identifikované ve Smluvním dopise. Pro účely Smlouvy znamená termín „Oprávněná osoba“ takové osoby (pokud existují), (a) které Deloitte a Klient odsouhlasili ve Smluvním dopise a které mohou mít užitek z Výstupu (nebo z jeho částí) a mohou se na něj (nebo na jeho část) spoléhat a (b) přijaly podmínky Smlouvy na základě písemných ujednání se společností Deloitte, jak je podrobně specifikováno v ustanovení

13 níže, ale žádná Oprávněná osoba nebude stranou Smlouvy. Termín „Příjemce (Příjemci)“ znamená osoby, včetně mj. Klienta, skupiny Klienta a Oprávněných osob (a) u nichž Deloitte a Klient odsouhlasili, že mohou mít přístup k Výstupu (nebo jeho částí) a (b) přijaly ty podmínky Smlouvy, které Deloitte v jednotlivých případech požaduje. Příjemce, který není Klientem a/nebo součástí skupiny Klienta, není stranou Smlouvy.

1.6 Pokud bude jakékoli ustanovení této Smlouvy určeno jako nezákonné, neplatné, nicotné či nevymahatelné jako celek nebo jeho část, takové ustanovení nebo jeho příslušná část neovlivní platnost ani účinnost ostatních ustanovení Smlouvy. Takové ustanovení bude považováno za upravené v rozsahu nezbytném k tomu, aby mohlo být považováno za platné a vymahatelné, při zachování nejvyšší přípustné míry záměru smluvních stran stanoveného v této Smlouvě. Všechna ustanovení této Smlouvy platí v nejširším rozsahu právních předpisů, ať jde o smlouvu, stanovy, občanskoprávní spor (včetně, mj., nedbalosti) nebo jinou záležitost, bez ohledu na selhání základního účelu nápravy.

1.7 Pro účely této Smlouvy, se pod pojmem „Společnost (Společnosti) skupiny Deloitte“ rozumí Deloitte Touche Tohmatsu Limited, společnost s ručením omezeným zárukou („private company limited by guarantee“) založená podle práva Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku („DTTL“), její členské firmy a jejich příslušné dceřiné a přidružené společnosti (včetně Deloitte), jejich předchůdci, nástupci a postupníci a všichni partneři, vedoucí, členové, vlastníci, ředitelé, zaměstnanci, subdodavatelé a zástupci těchto společností. Není-li zde uvedeno jinak, DTTL ani žádná z jejich členských firem navzájem nenesou odpovědnost za jednání či opomenutí ostatních členských firem. Každá členská firma DTTL je oddělenou a nezávislou právní osobou působící pod názvem „Deloitte, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“ či jiným obdobným názvem; služby jsou poskytovány členskými firmami a jejich dceřinými nebo přidruženými podniky a nikoli DTTL. „Deloitte Central Europe“ je regionálním sdružením subjektů zastřešených společností Deloitte Central Europe Holdings Limited, členskou firmou DTTL ve střední Evropě. Služby jsou poskytovány dceřinými a přidruženými společnostmi Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.

Smluvní strany a zadání

1.8 Tato Smlouva je uzavřena mezi Vámi a Deloitte. Souhlasíte, že Váš vztah je pouze s Deloitte jako se subjektem, který vůči Vám smluvně zavázal k poskytování služeb. Deloitte může zadat zajištění jakýchkoli Služeb dle této Smlouvy jakékoli jiné Společnosti skupiny Deloitte a/nebo jiné třetí straně jako subdodavatelé (společně „Subdodavatel“). Společnost Deloitte zůstává odpovědná vůči Klientovi za všechny Služby, které jsou nebo budou poskytovány podle této Smlouvy, včetně Služeb poskytovaných ze strany jejich Subdodavatelů. Tudiž v maximálním přípustném rozsahu dle platného práva nemá (i) žádná ze Společností skupiny Deloitte (kromě Deloitte) vůči Vám žádnou odpovědnost; (ii) nevnesete žádný nárok ani nezhájíte žádné řízení jakékoli povahy (ať jde o smlouvu, občanskoprávní delikt, porušení zákonné povinnosti nebo jinou záležitost, a to včetně, mj., žaloby pro nedbalost) žádným způsobem s ohledem na Smlouvu nebo v souvislosti s ní proti jakékoli Společnosti skupiny Deloitte (kromě Deloitte) nebo jakýmkoli Subdodavatelům, které můžeme využívat za účelem poskytování Služeb; a (iii) rovněž zajistíte, že žádný jiný člen skupiny Klienta, který není stranou Smlouvy, nevnese žádný nárok ani nezhájí žádné řízení jakékoli povahy (ať jde o smlouvu, občanskoprávní delikt, porušení zákonné povinnosti nebo jinou záležitost, a to včetně, mj., žaloby pro nedbalost) žádným způsobem s ohledem na Smlouvu nebo v souvislosti s ní proti jakékoli Společnosti skupiny Deloitte. Žádný jednotlivý partner ani zaměstnanec nepřevzme odpovědnost (včetně odpovědnosti sám za sebe) za Služby poskytované podle této Smlouvy. Souhlasíte, že nevnesete žádný nárok vůči jakémukoli jednotlivému partnerovi nebo zaměstnanci Deloitte, jelikož společnost Deloitte zůstává právně odpovědná vůči Vám za jednání nebo opomenutí ve vztahu ke Službám poskytovaným za podmínek této Smlouvy. Předchozí výjimky se nevztahují na jakoukoli odpovědnost, nárok či řízení založené na nařčení z podvodu či jinou odpovědnost, kterou dle platných právních předpisů nelze vyloučit.

1.9 Tato Smlouva nečiní žádného z nás zprostředkovatelem, distributorem, zaměstnavatelem, partnerem, zmocněncem, spoluvlastníkem nebo právním zástupcem druhé smluvní strany, ani nezakládá sdružení nebo společný podnik.

1.10 Ani jedna strana této Smlouvy nesmí postoupit či jinak převést práva a povinnosti z vyplývající z této Smlouvy bez předchozího výslovného souhlasu druhé strany (včetně souhlasu prostřednictvím emailu), vyjma toho, že společnost Deloitte je oprávněna práva a povinnosti z vyplývající z této Smlouvy postoupit na kteroukoli ze Společností skupiny Deloitte, včetně

jakéhokoli jejího právního nástupce. Společnosti skupiny Deloitte jiné než Deloitte jsou považovány za třetí strany, v jejichž prospěch je tato Smlouva sjednána a každá taková Společnost skupiny Deloitte, včetně jakéhokoli Subdodavatele, je oprávněna vymáhat ustanovení této Smlouvy. Dále, žádná ze stran přímo ani nepřímo neschválí postoupení nebo převod jakéhokoli Nároku vůči druhé straně vyplývajícího z této Smlouvy třetí straně, to však neplatí v případě, že je vydáno rozhodnutí o úpadku této druhé strany.

2 NAŠE SLUŽBY A ODPOVĚDNOSTI VŮČI VÁM

2.1 Rozsah našich služeb („Služby“) a jakékoli výstupy Služeb („Výstupy“), které budou poskytovány podle této Smlouvy, spolu s naší odpovědností za ně jsou popsány ve Smluvním dopise. Vynaložíme přiměřené úsilí, abychom poskytli Služby v souladu s harmonogramem, na nějž se odkazuje ve Smluvním dopise nebo je stranami jinak písemně specifikován. Nicméně pokud se obě strany výslovně nedohodnou písemně jinak, všechna data stanovená Deloitte nebo specifikovaná Vámi pro poskytnutí Služeb slouží pouze pro účely plánování a odhadu a nejsou smluvně závazná.

2.2 V plné míře povolené zákonem Deloitte odmítá veškeré záruky, ať výslovné či implicitní, včetně veškerých garancí nebo záruk aplikovatelných na prodeje, specifické činnosti či dodržování zákonů. Deloitte odmítá veškeré záruky obchodovatelnosti či vhodnosti Služeb pro specifický účel.

2.3 Klient může požadovat odstranění jakýchkoli vad za předpokladu, že mohou být odstraněny za přiměřenou cenu a že Klient vady oznámil společnosti Deloitte písemně během třiceti dní anebo během záruční doby specifikované závaznými právními předpisy, přičemž výše uvedená doba začíná v okamžiku přijetí Výstupu a/nebo jiných dodávek Služeb podle článků 5.2 a 5.3 níže. Pokud vada nemůže být napravena nebo je pokus o nápravu vady neúspěšný, Klient může zrušit Smlouvu nebo požadovat snížení ceny za Služby.

2.4 Služby budou poskytovány objektivním, nestranným a profesionálním způsobem, neovlivněným jakýmkoli konkrétním obchodním zájmem Deloitte či kohokoli z jeho personálu a bez návaznosti na obdržení jakýchkoli odměn od třetí strany.

Ochrana osobních údajů

2.5 Informace o zpracování Osobních údajů: Strany berou na vědomí, že Osobní údaje poskytnuté Klientem, jeho personálem či zástupci budou zpracovány společností Deloitte jakožto Správcem 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, personálu, členů týmu, dodavatelů a smluvních partnerů, stejně jako Osobní údaje zahrnuté v informacích získaných Deloitte v souvislosti se Smlouvou.

Pro výše uvedené Účely mohou být Osobní údaje zpřístupněny/předány Příjemcům Osobních údajů (včetně Správců 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.

2.6 Odstavec 2.5 je jen shrnutím Prohlášení Deloitte o ochraně osobních údajů, jehož celé znění je k dispozici zde: <https://www2.deloitte.com/ce/en/pages/about-deloitte/articles/deloitte-ce-privacy-statement-for-clients.html> (dále jen „Prohlášení Deloitte o ochraně osobních údajů“). Jestliže to nevyžaduje nepřiměřené úsilí, Klient zajistí, aby byly subjekty údajů (jeho příslušní zaměstnanci, zástupci, dodavatelé a klienti) informovány o Prohlášení Deloitte o ochraně osobních údajů.

2.7 Uchovávání údajů: Výstupy Služeb a Pracovní dokumentace, včetně Osobních údajů 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.

2.8 Každá strana musí při zpracování Osobních údajů dodržovat Právní předpisy v oblasti ochrany osobních údajů. Klient potvrzuje, že Osobní údaje poskytnuté Deloitte byly získány v souladu s právními předpisy a transparentním způsobem.

2.9 Definice:

„**Správce**“ označuje správce nebo správce údajů (jak je definován Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů).

„**Právní předpisy v oblasti ochrany osobních údajů**“ označují následující právní předpisy v rozsahu, v jakém se v příslušném okamžiku aplikují: (a) vnitrostátní

právní předpisy implementující Směrnicí 2002/58/ES o soukromí a elektronických komunikacích; (b) Obecné nařízení o ochraně osobních údajů ((EU) 2016/679) a (c) jakékoli další vnitrostátní právní předpisy týkající se ochrany osobních údajů.

„**Osobní údaje**“ označují jakékoli osobní údaje (jak jsou definovány Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů), kterou jsou zpracovávány v rámci poskytování Služeb nebo v souvislosti s poskytováním Služeb.

„**Zpracovatel**“ označuje zpracovatele údajů nebo zpracovatele (jak je definován Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů).

„**Příjemce Osobních údajů**“ označuje fyzickou nebo právnickou osobu, orgán veřejné moci, agenturu nebo jiný subjekt, jemuž jsou osobní údaje poskytnuty (jak je dále definován Právními předpisy v oblasti ochrany osobních údajů).

2.10 Veškeré Služby poskytované společností Deloitte nebo jejím jménem budou vycházet ze zákonů, nařízení, případů, rozhodnutí a dalších zákonných právních účinných v době, kdy jsou konkrétní Služby poskytovány.

2.11 V případě inspekce prováděné státními nebo regulačními orgány, ať v důsledku poskytnutých Služeb či nikoli, Klient souhlasí, že asistence Deloitte vztahující se k takové inspekci tvoří součást Služeb, nestanoví-li Smluvní dopis jinak.

2.12 Pokud tak není ve Smluvním dopise výslovně dohodnuto, Deloitte nenesou odpovědnost za finanční účetnictví, auditorské ujišťovací služby a právní rady. Poskytované Služby nejsou závazné pro žádné státní nebo regulační orgány či soudy a nepředstavují tvrzení ani záruku ani garanci, že státní či regulační orgány nebo soudy budou s jakýmkoli Výstupem souhlasit.

3 VAŠE ODPOVĚDNOSTI

3.1 Jste odpovědní za posouzení, zda rozsah Služeb vyhovuje Vaším potřebám.

3.2 Poskytování Služeb, harmonogram, výše našich Poplatků a jakékoli odhady, to vše závisí na přesnosti a úplnosti jakýchkoli předpokladů stanovených ve Smluvním dopise. Prosíme, informujte nás, pokud budete mít dojem, že jakékoli z těchto předpokladů jsou z jakéhokoliv důvodu nereálné.

3.3 Poskytnete nám veškeré informace nezbytné k poskytnutí Služeb. Vezměte prosím na vědomí, že informace, které nám budou poskytnuty v průběhu Služeb, nebudeme kontrolovat či jinak testovat nebo ověřovat. Souhlasíte, že budeme oprávněni spoléhat se na veškeré Vámi poskytnuté informace a na Vaše rozhodnutí a souhlasy související s našimi Službami a předpokládat, že veškeré informace, které nám byly

poskytnuty z jakéhokoliv zdroje, jsou pravdivé, úplné a nezavádějící. Nebudeme odpovědní za následky vyplývající ze skutečnosti, že jakékoli informace, které nám byly poskytnuty v průběhu Služeb, nebyly úplné, přesné nebo aktuální. Pokud Klient zjistí, že jakákoli informace není pravdivá nebo je zavádějící, bude o jakékoli takové skutečnosti Deloitte neprodleně informovat.

3.4 Vzniknou-li společnosti Deloitte z výše uvedených důvodů další náklady v souvislosti s neplněním závazků ze strany Klienta, má Deloitte právo vůči Klientovi na jejich plnou náhradu s tím, že tímto nejsou dotčena ostatní práva dohodnutá v této Smlouvě, včetně mj. práva na náhradu škody nebo práva na smluvní pokutu, pokud byla dohodnuta.

3.5 Pokud to bude pro účely poskytování Služeb potřeba, budete (i) neprodleně činit rozhodnutí a získávat manažerská schválení; (ii) poskytnete nám úplný a rychlý přístup k Vašemu personálu a prostorám a Vaším přidruženým společnostem a k Vaším dalším poradcům spojených s danou zakázkou, spolu s veškerou administrativní podporou; (iii) budete neprodleně získávat jakékoli souhlasy, licence a bezpečnostní oprávnění (včetně těch, které se týkají třetích osob, našeho personálu a jakýchkoli Subdodavatelů); a (iv) budete nás neprodleně informovat o jakýchkoli nabídkách či vývoji Vašeho podnikání, které jsou pro Služby relevantní.

3.6 Souhlasíte, že budete výhradně odpovědní mj. za (a) provádění všech manažerských úsudků a rozhodnutí a převzetí všech manažerských odpovědností, (b) jmenování osoby, pokud možno z řad vyššího vedení, která bude odpovědná za rozhodnutí Klienta a bude dohlížet na Služby, (c) provádění dohledu nad Službami a posuzování přiměřenosti a výsledků Služeb, (d) přijetí odpovědnosti za případné kroky učiněné v návaznosti na výsledky Služeb.

3.7 Budete rovněž odpovědní za úhradu Poplatků v souladu s touto Smlouvou.

3.8 Pokud si přejete, aby společnost Deloitte měla přístup na webové stránky nebo na fórum pro sdílení elektronických dat ve vztahu ke Službám, které mají být poskytnuty, projednáte a odsouhlasíte se společností Deloitte konkrétní oblasti a/nebo informace, u nichž vyžadujete, aby se s nimi společnost Deloitte obeznámila.

4 VZÁJEMNÉ ODPOVĚDNOSTI

Mlčenlivost

4.1 Každá strana souhlasí, že pokud kterákoli z nich získá o druhé straně informace, které jsou ze své podstaty důvěrné nebo jsou takto označeny druhou stranou (ať písemně či ústně), včetně této Smlouvy

(„Důvěrné informace“), každá strana se zavazuje (i) zachovávat o nich mlčenlivost; (ii) používat je pouze v souvislosti s poskytováním a přijímáním Služeb; a (iii) nesdělovat je jakékoli třetí straně bez předchozího písemného souhlasu druhé strany v průběhu trvání Smlouvy a po dobu dalších dvou let od ukončení této Smlouvy. Tato ujednání se nebudou vztahovat na jakékoli informace, které se stanou veřejně dostupnými jinak než porušením této Smlouvy, byly získány před zahájením Služeb (anebo před tím, než byly označeny za Důvěrné), nebo které byly oprávněně získány od třetí strany, jež není vázána povinností mlčenlivosti nebo na informace, které byly nezávisle vytvořeny příjemcem a na informace, které byly vytvořeny jakoukoliv Společností skupiny Deloitte nezávisle na Důvěrných informacích sdělených poskytovající stranou.

4.2 Každá strana bude oprávněna sdělovat Důvěrné informace svým právním poradcům, auditorům a pojišťovnám, nebo pokud tak vyžadují právní předpisy, nařízení, příslušné orgány v rámci soudního nebo správního řízení, nebo v souladu s příslušnými profesními standardy, nebo v souvislosti s potenciální nebo skutečnou mediací, arbitráží nebo soudním sporem. Souhlasíte s tím, že nahradíte jakékoli náklady, které nám mohou vzniknout při plnění jakýchkoli takových požadavků na zveřejnění informací souvisejících s našimi Službami stanovených v jakémkoli řízení nebo regulatorním procesu, to se netýká významných nároků nebo řízení proti nám, a to za předpokladu, že Vás budeme informovat okamžitě, a je-li to rozumně nebo právně možné, ještě před zveřejněním.

4.3 Souhlasíte s tím, že jsme oprávněni sdílet Důvěrné informace s jakoukoli Společností skupiny Deloitte a jakýmkoli Subdodavatelem (Subdodavatelem), kterého využíváme k poskytování Služeb (či, obecněji, k podpoře administrativy) na základě ujednání, že s těmito informacemi budou nakládat jako s Důvěrnými informacemi v souladu s ustanoveními této Smlouvy.

4.4 Pokud nám neurčíte jinak, můžeme se v průběhu poskytování Služeb účastnit jednání za účelem projednání Vašich záležitostí s Vašimi dalšími poradci a můžeme tak činit otevřeně, bez závazku mlčenlivosti vůči Vám.

4.5 Pokud budeme naše služby nabízet dalším osobám, jsme oprávněni jim sdělit, že jsme pro Vás pracovali, pokud nám nedáte jiný pokyn.

Střet zájmů

4.6 Je naší běžnou praxí provádět v přiměřené míře kontrolu možných střetů zájmů před převzetím zakázky. Společnosti skupiny Deloitte poskytují řadu různých odborných služeb mnoha klientům

a nemůžeme si být jisti, že ihned identifikujeme všechny situace, kde by mohlo dojít ke střetu s Vašimi zájmy. Prosím, informujte nás bez prodlení o jakémkoliv možném střetu zájmů, který by mohl mít vliv na tuto zakázku, jehož jste si vědomi nebo o němž se dozvíte.

5 VÝSTUPY A VÝSLEDKY PRÁCE

Návrhy a ústní jednání

5.1 Při formulování našich závěrů s Vámi můžeme naše úvahy ústně projednávat nebo Vám můžeme předložit návrhy Výstupů (jak jsou specifikovány ve Smluvním dopise) k Vaším připomínkám. Činíme tak na základě toho, že se nebudete spoléhat na jakékoli návrhy či ústní vyjádření nebo doporučení, pokud nedojde k finalizaci a písemnému potvrzení jejich obsahu ve finálních Výstupech. V souladu s tím nebudeme odpovědní, pokud se rozhodnete jednat nebo se zdržet jednání na základě jakýchkoli návrhů, ústních vyjádření nebo doporučení. Pokud se chcete spoléhat nebo jednat na základě ústních vyjádření nebo doporučení, prosím, informujte nás o tom, abychom je mohli zohlednit v našich finálních Výstupech. Dále, z důvodu usnadnění, Vám Výstupy mohou být poskytnuty ve formě návrhu nebo v elektronické či vytištěné podobě. Na různých médiích tedy může existovat více kopií a verzí dokumentů. V případě jakýchkoli rozporů je rozhodující podepsaný výtisk finálního Výstupu.

5.2 Pokud Smluvní dopis nestanoví další ujednání, pak souhlasíte s tím, že každý Výstup bude považován za Vámi akceptovaný (a naše Služby nebo jejich příslušná část za dokončené) během 5 dní po jejich dodání v jejich konečné podobě, jak je specifikováno ve Smluvním dopise, a pokud je to ve Smluvním dopise dohodnuto, včetně Vašich komentářů k návrhu výstupů nebo návrhu Výstupu, nebo jakmile jej poprvé použijete, a to podle toho, která skutečnost nastane jako první. Pokud se nepředpokládá dodání žádného výsledku práce (Výstupu) společností Deloitte, Služby jsou považovány za řádně poskytnuté, pokud Klient vůči nim nevznese žádné námitky nebo pokud nepožádá o provedení dalších prací v důsledku zjištěných vad během 5 dní po poskytnutí poslední části takových Služeb, jak jsou definovány ve Smluvním dopise.

5.3 Budete Deloitte neprodleně informovat (nejpozději do pěti 5 dní) od doručení Výstupů, pokud Výstup (Výstupy) nesplňují požadavky uvedené ve Smluvním dopise („nesoulad“), a Deloitte dostane dostatek času (ne však méně než 5 pracovních dní) na nápravu takového nesouladu v závislosti na jeho míře a složitosti.

Užití Výstupů a výsledků práce

5.4 Smluvní dopis může stanovit, že budeme vytvářet Výstupy a/nebo výsledky práce. Výstupy, výsledky práce a jakékoli jiná doporučení, které Vám poskytujeme, jsou výlučně pro Vaše využití a pokud tak bude dohodnuto, pak pro využití Oprávněnými osobami, a musí být využívány výhradně pro účel popsany ve Smluvním dopise. Nesmí být užívány k žádným jiným účelům, citovány ani na ně nesmí být odkazováno v jakémkoli dokumentu, nesmí být kopírovány nebo zpřístupněny (zcela nebo částečně) jakékoli jiné osobě v souvislosti s obchodními rozhodnutími jakékoli třetí strany nebo pro reklamní účely bez našeho předchozího výslovného písemného souhlasu s touto výjimkou, že jste oprávněni výsledky práce zpřístupnit (nikoliv je však prodávat, poskytovat licenci či jinak převádět jakákoli práva k nim) pod podmínkou, že s nimi nebudete žádným způsobem spojovat společnost Deloitte nebo její personál (nebo jakoukoliv ze Společností skupiny Deloitte). Berete na vědomí, že pokud byste tak učinili, mohli bychom být vystaveni riziku, že třetí strana, která by jinak neměla přístup k Výstupům a/nebo výsledkům práce (a/nebo Důvěrným informacím jak jsou definovány v článku 4.1 výše), by mohla tvrdit, že se ke své újmě spoléhala na Výstupy a/nebo výsledky práce (a/nebo Důvěrné informace) a mohla by proti nám podat nebo hrozit, že podá žalobu, vznese nárok nebo zahájí řízení.

5.5 Pokud není ve Smluvním dopise výslovně stanoveno jinak, žádná jiná osoba než Vy není oprávněna se spoléhat na Výstupy, výsledky práce a/nebo informace z nich odvozené a nepřijímáme žádnou odpovědnost vůči jakékoli jiné osobě, které jsou Výstupy a/nebo Výsledky práce předloženy nebo k jejichž rukám se mohou dostat.

Následné události

5.6 Nemáme povinnost aktualizovat jakýkoli Výstup z důvodu událostí, které nastaly po datu dokončení Služeb (což, pokud není ve Smluvním dopise stanoveno jinak, bude den, kdy bude finální Výstup doručen nebo podepsán), ani kontrolovat jeho přetrvávající relevanci či vhodnost pro Vaše účely.

Vlastnická práva a duševní vlastnictví

5.7 Na základě úhrady všech odměn společnosti Deloitte splatných v souvislosti se Službami a touto Smlouvou získáte nevýhradní, nepřevoditelnou, plně uhrazenou licenci k používání Výstupu a jakéhokoli výsledku práce způsobem a pro účel stanovený ve Smlouvě nebo ve Výstupu a/nebo výsledku práce a v souladu s ostatními ustanoveními Smlouvy. Jakékoli poplatky za užívání (licenční poplatky) spojené s Výstupem (pokud existují) jsou zahrnuty v ceně odsouhlasené ve Smluvním dopise.

5.8 Deloitte si ponechá veškerá práva k užívání a zpřístupňování svých myšlenek, konceptů, know-how, metodologií, technologií, procesů, dovedností, včetně jejich úprav, v rámci své podnikatelské činnosti a Klient zajistí, že skupina Klienta a/nebo kterákoli z Oprávněných osob neuplatní nebo nezpůsobí, aby bylo uplatněno jakékoli omezení, či zamezení výkonu takových práv vůči jakékoli Společnosti skupiny Deloitte nebo jejímu personálu.

5.9 Bez ohledu na jiná ustanovení této Smlouvy, Klient bere na vědomí, že společnost Deloitte a její Subdodavatelé mohou v souvislosti s poskytováním Služeb vytvořit či získat obecnou zkušenost, dovednosti, znalosti a myšlenky, které zůstanou v paměti jejich personálu. Klient souhlasí s tím, že Společnosti skupiny Deloitte mohou takovéto obecné zkušenosti, dovednosti, znalosti a myšlenky bez omezení používat a zveřejňovat.

5.10 Práva duševního vlastnictví a další majetková práva náležející každé straně před uzavřením této Smlouvy či vzniklá mimo rozsah této Smlouvy („**Výchozí práva duševního vlastnictví**“) spolu s jakýmkoliv odvozeninami či vylepšeními, změnami nebo zdokonaleními Výchozích práv duševního vlastnictví, která vzniknou v rámci projektu, nebudou touto Smlouvou ovlivněny.

5.11 Na základě úhrady všech našich Poplatků získáte právo užívání k Výstupům a výsledkům práce v jejich hmotné podobě a právo na jejich užívání interně ve Vašem podnikání. Ponecháme si všechna práva duševního vlastnictví a další majetková práva jakéhokoli druhu k Výstupům a výsledkům práce, našim pracovním dokumentům (pokud existují) a ke všem dalším zprávám, materiálům, dokumentaci, softwaru, systémovým rozhraním, vzorům, metodologiím, procesům, myšlenkám, konceptům a technologiím, které můžeme používat nebo vyvíjet v souvislosti s Výstupy a výsledky práce (jiné než materiály poskytnuté nám z Vaší strany, ve vztahu k nimž si ponecháváte práva duševního vlastnictví a jiná majetková práva). V případě, že jsme oprávněni ponechat si určité dokumenty Vaším jménem, souhlasíte s tím, že je můžeme zničit (spolu s jakýmkoliv dalšími dokumenty souvisejícími s touto zakázkou) kdykoliv po té, co uplyne 10 let od ukončení prací, k nimž se tyto dokumenty vztahují.

5.12 Žádná ze stran nebude používat název, ochrannou známku, označení služeb, logo, firmu a/nebo označení druhé strany v externích publikačních materiálech bez předchozího písemného souhlasu druhé strany (včetně souhlasu prostřednictvím emailu). Společnosti skupiny Deloitte však mohou odkazovat na jména skupiny Klienta a poskytování Služeb a mohou používat logo Klienta (i) v marketingu,

publikačních materiálech a nabídkách pro doložení svých zkušeností a (ii) v interních datových systémech.

5.13 Klient je oprávněn požadovat, aby určité části Výstupu byly staženy od Příjemců, kterým byl Výstup vydán na základě Smlouvy za podmínky, že Klient informuje takové Příjemce o skutečnosti, že vydaný Výstup byl editován nebo je neúplný.

6 ODPOVĚDNOST ZA ŠKODU

6.1 Služby budeme vykonávat s přiměřenou odborností a péčí.

6.2 Aniž by byla dotčena jakákoliv obrana, kterou můžeme uplatnit, souhlasíte s tím, že nebudeme vůči Vám odpovědní za jakoukoli ztrátu, závazek, škodu, náklad, poplatek nebo výdaj jakékoli povahy, jakkoli způsobený a zahrnující úrok (dále jen „**Škody**“), ledaže a v takovém případě pouze v tom rozsahu, v jakém je dle pravomocného soudního rozhodnutí stanoveno, že tyto Škody vyplývají z našeho porušení smlouvy nebo nedbalosti, a to vždy za podmínek stanovených v následujících ustanoveních:

6.2.1 Nebudeme odpovědní za jakékoli Škody vyplývající z Vašeho užívání našich Výstupů nebo našich doporučení k jiným účelům než účelům stanoveným ve Smluvním dopise.

6.2.2 Nebudeme odpovědní za Škody vyplývající z jednání či opomenutí jakékoli jiné osoby než společnosti Deloitte či jakéhokoli Subdodavatele (včetně jakékoli Společnosti skupiny Deloitte), kterou můžeme využívat k poskytování Služeb.

6.2.3 Nebudeme odpovědní za Škody vzniklé v důsledku poskytnutí nepravdivých, zavádějících nebo neúplných informací nebo dokumentace či zadržetí, zatajení nebo klamné interpretace informací nebo dokumentace jakoukoli jinou osobou než Společnostmi skupiny Deloitte, ledaže a v takovém případě pouze v tom rozsahu, v jakém měly být odhaleny takovéto vady informací či dokumentace nebo takové zadržetí, zatajení či klamná interpretace rozumně očekávány, protože to bylo bez dalšího dotazování zřejmé z informací nebo dokumentace, jež nám byly poskytnuty, a bylo u nich výslovně požádáno, aby byly námi vzaty v úvahu při poskytování Služeb.

6.2.4 Jakákoli odpovědnost, kterou můžeme vůči Vám mít podle této Smlouvy nebo v souvislosti s ní za Škody, které jste utrpěli, bude (v rozsahu dovoleném zákonem) omezena na celkovou částku ve výši padesát tisíc eur nebo, pokud je vyšší, odměny Vámi hrazené podle Smlouvy společnosti Deloitte za tu část Služeb, v souvislosti se kterými došlo ke vzniku Nároku, maximálně však do výše dvě stě padesát tisíc eur, a společnost Deloitte Vám ani nebude povinna nahradit jakoukoliv škodu, která přesahuje shora uvedené limity, vyjma případů, kdy dle pravomocného

soudního rozhodnutí Nárok vyplynul především z úmyslného pochybení nebo hrubé nedbalosti Deloitte nebo jakéhokoli Subdodavatele. Jakékoli omezení nebo vyloučení odpovědnosti jakékoli takové jiné osoby podle jakékoli právního řádu, ať vyplývající ze zákona nebo smlouvy či jako důsledek úmrtí, úpadku nebo insolvence, či jakékoli vyrovnání takové odpovědnosti dohodnuté s Vámi nebude bráno v potaz pro účely stanovení, zda je tato jiná osoba vůči Vám odpovědná, a rozsahu odpovědnosti této jiné osoby vůči Vám.

6.2.5 Naše celková odpovědnost jakékoli povahy, vyplývající ze smlouvy, občanskoprávního deliktu (včetně, nikoliv však výlučně, nedbalosti), zákona nebo z jiného důvodu, vůči Vám a všem Oprávněným osobám, o kterých jsme se dohodli, že mohou mít užitek z naší práce a spoléhat se na ni na základě těchto podmínek, za jakoukoli Škodu vyplývající ze Smlouvy nebo s ní jakkoli související nepřesáhne výši stanovenou v článku 6.2.4, pokud není ve Smluvním dopise stanoveno jinak.

6.2.6 V případech, kdy existuje více než jedna Oprávněná osoba, platí omezení uvedené v tomto článku 6.2 pro naši celkovou odpovědnost vůči všem Oprávněným osobám a bude mezi nimi vzájemně rozděleno. Žádná Oprávněná osoba nebude rozporovat ani nezpochybní platnost, účinnost či vymahatelnost tohoto článku z důvodu, že takové rozdělení nebylo dohodnuto či z důvodu, že dohodnutý podíl na výši omezení odpovědnosti příslušející na základě takového rozdělení jakékoli Oprávněné osobě je nepřiměřeně nízký.

6.2.7 V žádném případě nebudeme vůči Vám odpovědní, ať na základě smlouvy, zákona, občanskoprávního deliktu (včetně, nikoliv však výlučně, nedbalosti) nebo z jiného důvodu za (i) ztrátu nebo škodu vzniklou v důsledku nároků třetí strany; (ii) ztrátu zisku, dobrého jména, obchodní příležitosti či očekávaných úspor, ztrátu nebo zkrácení dat, ztrátu příjmů, promarněnou pracovní dobu managementu nebo jiného personálu; nebo (iii) náhodnou, zvláštní, represivní, exemplární, nepřímou nebo následnou ztrátu nebo škodu (společně „**Vyloučené škody**“), které můžete utrpět, ať jsou jakkoli způsobené a ať už jsme my či Vy věděli či měli vědět, že ke vzniku Vyloučených škod pravděpodobně dojde.

6.3 Společnost Deloitte není povinna ani nepřijímá jakoukoli povinnost vůči jakékoli jiné osobě než Vám nebo Oprávněné osobě, pokud je tak dohodnuto. Žádná Společnost skupiny Deloitte nebude odpovědná za Škody, které utrpěla jakákoli jiná osoba na základě výše uvedeného či na základě užívání nebo spoléhání se na naše Výstupy či naše rady jakoukoli jinou osobou.

6.4 Pokud vyloučení odpovědnosti pro jiné Společnosti skupiny Deloitte obsažené v článku 1.8 je z jakéhokoli důvodu neúčinné, pak omezení odpovědnosti specifikovaná v tomto článku se vztahují na jiné Společnosti skupiny Deloitte, jako by v tomto článku byly uvedeny. Každý Příjemce zajistí, že žádná z jeho přidružených společností (s výjimkou společnosti, která je sama o sobě Příjemcem) nevznese žádný nárok, ať je či není založen na tvrzení o nedbalosti Deloitte, proti jiné Společnosti skupiny Deloitte.

6.5 Žádná skutečnost v této Smlouvě nevylučuje, neomezuje (či nebrání tomu, aby byl vznesen nárok týkající se) jakékoli odpovědnosti vyplývající z podvodného jednání či jiné odpovědnosti, které nemohou být v souladu se zákonem omezeny či vyloučeny.

6.6 Vyjma případů, kdy bylo s pravomocným soudním rozhodnutím určeno (včetně rozhodnutí o jakémkoli odvolání), že Škody byly způsobeny podvodným jednáním jakékoli ze Společností skupiny Deloitte, souhlasíte s tím, že odškodníte Společnosti skupiny Deloitte vůči všem Škodám, které jim vznikly v průběhu obhajoby a vyrovnání (včetně jakéhokoli soudně určeného přiznání náhrady škody) jakéhokoli požadavku, žaloby, nároku či řízení („**Nárok**“) vzneseného jakoukoli třetí stranou, jakkoli vyplývajícího z této Smlouvy, ať se takový Nárok zakládá na tvrzení o naší nedbalosti či nikoliv.

6.7 Za okolností, kdy jsou všechna nebo část ustanovení tohoto článku 6 podle pravomocného rozhodnutí soudu považována za nevymahatelná, celková odpovědnost Deloitte a jakékoli jiné Společnosti skupiny Deloitte za jakoukoli Škodu nepřekročí částku, která odpovídá míře zavinění v jejich jednání v poměru k veškerým dalším jednáním vedoucím ke vzniku takové Škody.

6.8 Odpovědnost společnosti Deloitte za Služby se vztahuje pouze k členům skupiny Klienta a Oprávněným osobám určeným ve Smlouvě nebo Výstupu jako osobám oprávněným spoléhat se na Služby a nikoli k jiným členům skupiny Klienta nebo jiným třetím stranám. Pokud je ve Smluvním dopise určen více než jeden člen skupiny Klienta, odpovědnost Deloitte je pouze vůči členům skupiny Klienta, k jejichž prospěchu byly Služby poskytnuty, a vůči Oprávněným osobám, pokud existují, ale za všech okolností se bude na úhrnnou částku odpovědnosti Deloitte vůči všem Příjemcům vztahovat omezení odpovědnosti stanovené v článku 6.2.4 výše a bude tedy muset být mezi Příjemce rozdělena.

6.9 Společnost Deloitte nenese odpovědnost ve vztahu k jakýmkoli produktům a službám třetích stran nebo ve vztahu ke ztrátám nebo škodám vzniklým

Klientovi, členům skupiny Klienta a/nebo jiným Oprávněným osobám než těm, které jsou uvedeny v tomto článku 6. V případě, že Služby nebo jakákoliv jejich část jsou poskytovány Klientovi třetí stranou vedle Deloitte, společnost Deloitte nese odpovědnost pouze v souvislosti se škodami způsobenými porušením jejich povinností stanovených v této Smlouvě a v míře, která je v souladu s tímto článkem 6 a podle účasti Deloitte na poskytovaných Službách.

Omezení žalob

6.10 Jakýkoli nárok nebo žaloba Vámi vznesená na základě nebo v souvislosti s touto Smlouvou nebo Službami musí být vznesen/a do 24 měsíců od vzniku jeho/její příčiny podle platných právních předpisů, pokud neplatí závazné období, které podle práva, jímž se Smlouva řídí, nemůže být omezeno nebo změněno.

7 POPLATKY

7.1 Ve vztahu ke Službám budeme vystavovat faktury zahrnující naše odměny, hotové výdaje a jakékoli poplatky specialistů, Subdodavatelů a poradců plus příslušné daně včetně DPH (společně naše „Poplatky“). Tyto faktury budou vystavovány v souladu s jakýmkoli harmonogramy stanovenými ve Smluvním dopise. Hotové výdaje se budou odvíjet od povahy Služeb a v případech, kdy je to relevantní, budou cestovné a diety zaměstnanců proplacitelné v souladu s našimi obvyklými personálními pravidly.

7.2 Odhad odměny předpokládá, že budeme mít úplný a okamžitý přístup v jakoukoliv rozumnou dobu k Vaším prostorám, ředitelům, zaměstnancům a jakýmkoli poradcům relevantních pro Služby. Zároveň předpokládáme, že našim pracovníkům bezplatně poskytnete přiměřené pracovní prostory, jakož i vhodné kancelářské prostředí a vybavení, včetně příležitostných služeb administrativní podpory, kopírovacího a počítačového zařízení a přístupu k telefonickým, faxovým a modemovým komunikacím.

7.3 Pokud není ve Smluvním dopise stanoveno jinak, budeme Poplatky fakturovat každý měsíc zpětně a závěrečnou fakturu vystavíme při dokončení Služeb. Tyto faktury jsou splatné ve lhůtě 14 dní od data vystavení. Pokud nedojde k uhrazení faktury ve lhůtě splatnosti, Deloitte si vyhrazuje právo účtovat úrok (i) v nejvyšší sazbě povolené a přípustné právními předpisy s minimální sazbou 1½% měsíčně nebo (ii) v sazbě specifikované závaznými právními předpisy, která nemůže být upravena dohodou stran, v každém případě počítaná měsíčně do míry povolené právními předpisy. V případě, že společnosti Deloitte vzniknou jakékoli náklady vymáhání nebo zákonné náklady v souvislosti s odměnou po splatnosti, budou tyto náklady Klientovi účtovány v dodatečné faktuře. Bez omezení svých ostatních práv nebo nápravných prostředků má Deloitte právo zastavit nebo ukončit

Služby zcela nebo částečně, není-li úhrada přijata ve lhůtě splatnosti, a následně se v tomto smyslu uplatní ustanovení čl. 3.4. Vznikne-li spor ohledně fakturované částky, Klient uhradí nerozporovanou částku. Klient nese odpovědnost za všechny daně, jako je DPH, daň z prodeje a užívání, daň z hrubých příjmů, srážková daň a jiné podobné daně uvalené na Služby nebo s nimi související a nepředstavující daň z příjmů nebo daň z majetku společnosti Deloitte.

7.4 Budeme oprávněni obdržet všechny poplatky vzniklé do data ukončení této Smlouvy z jakéhokoli důvodu.

7.5 Klient (spolu se členy Skupiny Klienta dle článku 1.5 výše) bude společně a nerozdílně odpovědný za úhradu fakturované částky jakož i za plnění dalších povinností vyplývajících ze Smlouvy, zejména povinnosti mlčenlivosti nebo zákazu šíření Výstupu.

7.6 Za účelem vyrovnání jakékoli splatné odměny je společnost Deloitte oprávněna započíst jakoukoli svou pohledávku za Klientem oproti jakékoli pohledávce Klienta, kterou Klient může mít za společností Deloitte.

8 UKONČENÍ SMLOUVY

8.1 Není-li Smlouva v souladu se zde uvedenými ujednáními ukončena dříve, končí řádným poskytnutím Služeb.

8.2 Každá ze stran může tuto Smlouvu ukončit výpovědí s tříměsíční výpovědní lhůtou.

8.3 Jsme oprávněni odstoupit od Smlouvy s okamžitým účinkem na základě písemného oznámení, které Vám bude doručeno, pokud zjistíme, že se změnilы okolnosti (včetně mimo jiné změn příslušných právních předpisů nebo v důsledku rozhodnutí státního orgánu nebo jiné příslušné profesní organizace nebo změn ve Vaší vlastnické struktuře nebo Vašich přidružených osob nebo po uzavření Smlouvy zjistíme, že některé informace důležité pro poskytování Služeb nám nebyly známy nebo nám nebyly zpřístupněny a/nebo poskytnuty v okamžiku uzavření Smlouvy), na základě kterých by plnění jakékoli části Smlouvy z naší strany bylo protiprávní nebo jinak nezákonné nebo v rozporu s pravidly nezávislosti nebo pravidly profesní etiky. Budeme Vás informovat, jak nejdříve to bude možné, o jakékoli takové situaci, o které se dozvíme a, v důsledku které by mohlo dojít k ukončení Smlouvy podle tohoto článku 8.3.

8.4 Pokud to příslušné právní předpisy nezakazují, Deloitte nebo Klient mohou tuto Smlouvu ukončit s okamžitou účinností písemnou výpovědí v případě, že (i) druhá strana podala návrh na vyhlášení moratoria nebo vlastní insolvenční návrh; (ii) byl na druhou stranu prohlášen konkurs nebo byla druhá strana prohlášena za nesolventní (předluženou)

příslušným orgánem (soudem) z důvodu platební neschopnosti nebo předluženosti; nebo (iii) byl zamítnut insolvenční návrh proti ní z důvodu nedostatečného majetku; nebo (iv) jsou její aktiva předmětem obstarání hmotného majetku; nebo (v) je v likvidaci.

8.5 Jakákoli ustanovení Smlouvy, která mají výslovně či z povahy věci přetrvat zánik nebo ukončení této Smlouvy, zůstávají v platnosti i po takovémto zániku nebo ukončení.

8.6 Při ukončení Smlouvy z jakéhokoli důvodu Klient poskytne společnosti Deloitte náhradu v souladu s podmínkami Smlouvy za poskytnuté Služby a výdaje nebo náklady (včetně veškerých specifických nákladů, jako jsou zřizovací náklady) vzniklé do data účinnosti ukončení Smlouvy. Pokud je odměna za Služby sjednána jako závislá na provedení Služeb nebo jakýchkoli jejich částí a ukončení nabyde účinnosti před dokončením Služeb a/nebo jejich příslušných částí, částka splatné odměny za Služby při ukončení Smlouvy bude odpovídat času, který strávil personál Deloitte (jež zahrnuje v relevantním případě i příslušné Subdodavatele) poskytováním Služeb podle této Smlouvy, a vypočte se na základě standardních hodinových sazeb. Aniž by tím byla dotčena výše uvedená ustanovení, Deloitte má právo obdržet plnou náhradu všech nákladů vzniklých v souvislosti s poskytováním Služeb na základě této Smlouvy před ukončením Smlouvy a veškerých pokut nebo nákladů vzniklých společnosti Deloitte z důvodu ukončení smluv, které Deloitte uzavřela v souvislosti s poskytováním Služeb na základě této Smlouvy, aniž by tím byla dotčena náhrada škod a smluvních pokut stanovených ustanoveními této Smlouvy a účinnými právními předpisy.

9 ELEKTRONICKÁ KOMUNIKACE

9.1 Pokud není stanoveno písemně jinak, jsou Společnosti skupiny Deloitte a skupina Klienta oprávněny používat řádně adresované faxy, emaily a hlasovou komunikaci pro citlivé i běžné dokumenty a další komunikaci o této Smlouvě i další komunikační prostředky používané nebo přijaté druhou stranou. Společnosti skupiny Deloitte mohou také komunikovat elektronicky s příslušnými orgány, je-li to pro poskytované Služby relevantní.

9.2 Personál společnosti Deloitte může potřebovat přístup k vlastním systémům a údajům společnosti Deloitte. Klient souhlasí, že povolí (na základě vlastního rozhodnutí) personálu Deloitte používat místní síť Deloitte (Local Area Network) v prostorách Klienta a/nebo poskytne personálu Deloitte analogové vytáčené spojení nebo internetové připojení, aby se mohl hardware společnosti Deloitte (zpravidla přenosné počítače společnosti Deloitte používané

členy týmu pracujícího na zakázce) připojit k síti Deloitte pomocí internetového komunikačního zařízení Klienta nebo skupiny Klienta. Klient dále bere na vědomí, že aby mohl personál Deloitte pracovat účelně a efektivně z prostor Klienta a skupiny Klienta, může potřebovat přístup k elektronickým datům Klienta nebo skupiny Klienta a také k internetovým komunikačním zařízením Klienta nebo skupiny Klienta pro účely Smlouvy. Deloitte bude mít přístup k interním sítím, aplikacím, datům nebo dalším systémům Klienta anebo skupiny Klienta pouze pomocí koncového hardwaru nebo softwaru, který Klient společnosti Deloitte pro tento účel zpřístupní. Přístup k systémům Klienta a skupiny Klienta ze strany personálu Deloitte bude umožněn pouze za takových podmínek, které Klient z vlastního rozhodnutí považuje za nezbytné na ochranu bezpečnosti a integrity svých dat a systémů za předpokladu, že jsou předem oznámeny a jsou pro Deloitte přijatelné.

9.3 Obě strany berou na vědomí, že internet je ze své povahy nechráněný prostředek komunikace a že data mohou být znehodnocena, sdělení nejsou vždy doručována okamžitě (nebo vůbec) a že jiné metody komunikace mohou být vhodnější. Elektronická sdělení mohou být též napadena viry. Každá strana bude odpovědná za ochranu svých vlastních systémů a zájmů a v maximálním rozsahu dovoleném právními předpisy nebude z žádného titulu (smlouva, občanskoprávní delikt či jinak) odpovědná druhé straně za jakoukoli ztrátu, škodu nebo opomenutí jakýmkoli způsobem vyplývající z používání internetu nebo z přístupu jakýchkoli zaměstnanců Společnosti skupiny Deloitte k sítím, aplikacím, elektronickým datům a jiným systémům Skupiny Klienta.

10 OSTATNÍ KLIENTI

10.1 Žádné ustanovení této Smlouvy nezakazuje ani neomezuje Společnosti skupiny Deloitte, včetně společnosti Deloitte, v tom, aby poskytovaly služby jiným klientům (včetně služeb, které jsou stejné nebo podobné Službám) nebo používaly či sdílely pro jakýkoli účel jakékoli znalosti, zkušenosti nebo dovednosti používané při poskytování Služeb, získané při něm nebo z něj vyplývající (v souladu s povinnostmi zachování důvěrnosti informací uvedenými v článku 4.1), a to i v případě, že zájmy těchto jiných klientů konkurují zájmům skupiny Klienta. Rovněž v rozsahu, v jakém má společnost Deloitte informace, které získala pod podmínkou zachování mlčenlivosti vůči jinému klientovi či jiné třetí straně, není společnost Deloitte povinna tyto informace sdělit jakémukoli členovi Skupiny Klienta nebo je použít ve prospěch Skupiny Klienta, i když by mohly být ve vztahu ke Službám relevantní.

11 PERSONÁL

11.1 Pokud Služby poskytované Klientovi nevyžadují stálou přítomnost personálu Deloitte, společnost Deloitte si vyhrazuje právo používat personál Deloitte pro další činnosti.

11.2 Deloitte si vyhrazuje právo nahradit jakýkoli personál Deloitte.

11.3 Personál Deloitte zůstane neustále pod dohledem a kontrolou Deloitte, pokud Klientovi nebude uděleno pověření dávat personálu Deloitte pokyny. V takovém případě Deloitte nenesе žádnou odpovědnost za poskytování Služeb, které nebyly schváleny a/nebo revidovány společností Deloitte.

12 ZNIČENÍ PRACOVNÍ DOKUMENTACE

12.1 Deloitte si může ponechat kopie dokumentů a složek poskytnutých skupinou Klienta v souvislosti se Službami pro účely splnění požadavků příslušných právních předpisů, profesních standardů a interních postupů pro uchovávání údajů. Smluvní dokumentace, včetně Osobních údajů a Důvěrných informací, bude uchovávána po dobu 10 let následujících po skončení smluvního vztahu nebo po dobu, která je v souladu s požadavky právních předpisů proti legalizaci výnosů z trestné činnosti nebo jiných příslušných právních předpisů a nařízení.

13 OPRÁVNĚNÉ OSOBY

13.1 Pokud si jakákoli třetí strana přeje spoléhat se na Výstup (a/nebo jeho návrhy) a stát se Oprávněnou osobou definovanou v této Smlouvě, taková třetí strana musí nejprve uzavřít smlouvu se společností Deloitte ve formě přijatelné pro Deloitte, podle níž třetí strana přijímá podmínky této Smlouvy (které podléhají změnám odsouhlaseným Deloitte se třetí stranou). Deloitte se bude k této straně chovat jako k Oprávněné osobě v souladu s touto Smlouvou a přijme povinnost péče vůči ní ve vztahu k Výstupu (a/nebo jeho návrhům). Deloitte neponese odpovědnost vůči jakékoli jiné straně, která se společností Deloitte neuzavře výše uvedenou smlouvu.

14 OBJEDNÁVKY PRACÍ

14.1 Služby, nebo jejich část, budou poskytovány na základě pokynů obsahujících popis požadovaných Služeb, dodaných Klientem společností Deloitte („Objednávka prací“). Objednávka prací může být provedena písemně, faxem, emailem nebo ústně.

14.2 Objednávka prací je přijata a potvrzena tou z následujících událostí, která nastane dříve: (i) společnost Deloitte doručí potvrzení Objednávky prací Klientovi nebo (ii) společnost Deloitte poskytne Služby požadované v Objednávce prací. Společnost Deloitte může odmítnout přijetí Objednávky prací. Odmítnutí

Objednávky prací může být provedeno písemně, faxem, emailem nebo ústně. Společnost Deloitte však tak nesmí učinit bezdůvodně a je povinna Klientovi sdělit důvod písemně, faxem, emailem nebo ústně.

14.3 Klient může zrušit Objednávku prací pouze písemně, faxem nebo emailem. Klient společnosti Deloitte poskytne náhradu za realizované Služby a výdaje vzniklé do data účinnosti zrušení Objednávky prací.

15 OBECNÉ OBCHODNÍ PODMÍNKY

Jednání/Mediace

15.1 Strany souhlasí, že se pokusí v dobré víře vyřešit jakýkoli spor nebo nárok vyplývající ze Smlouvy nebo s ní související, a to okamžitě, prostřednictvím jednání mezi vyšším vedením. Pokud nebude záležitost vyřešena do 45 dní od okamžiku zahájení takového jednání, pak může být v dané záležitosti zahájeno soudní řízení.

Zákonné a jiné povinnosti

15.2 Žádná skutečnost v této Smlouvě nám nebrání učinit kroky, které jsou nezbytné k dodržení souladu s jakýmkoli právními či regulatorními požadavky nebo profesními či etickými pravidly jakéhokoli příslušného profesního orgánu, jehož jsme nebo kdokoli z našich partnerů nebo zaměstnanců je v dané době členem.

Vyšší moc

15.3 Žádná strana nenesе odpovědnost za prodlení nebo za neplnění závazků nebo za porušení Smlouvy způsobené okolnostmi nebo důvody mimo její rozumnou kontrolu.

Je-li některé ze stran zabráněno plnit své závazky z důvodu existence okolností vyšší moci, oznámí druhé straně tuto okolnost a druhá strana, bude-li to možné, povolí přiměřené prodloužení plnění Smlouvy. Pokud okolnosti vyšší moci trvají více než 3 měsíce, kterákoli ze stran může Smlouvu ukončit v souladu s článkem 8 výše.

Rozhodné právo a příslušnost

15.4 Tato Smlouva a veškeré záležitosti, které se k ní vztahují (včetně mimosmluvních závazků) se řídí a jsou vykládány v souladu s právními předpisy země, kde má Společnost skupiny Deloitte uzavírající tuto Smlouvu sídlo. Jakákoli žaloba nebo řízení vztahující se k této Smlouvě či Službám nebo z nich vyplývající bude podána a jakékoli řízení bude vedeno výhradně soudy v zemi, kde má sídlo Společnost skupiny Deloitte, která tuto Smlouvu uzavřela. Za podmínky uvedené v článku 15.1 se strany tímto výslovně a neodvolatelně (i) podřizují výhradní příslušnosti těchto soudů, pro účely jakékoli žaloby nebo řízení a (ii) v maximálním rozsahu, který povolují právní předpisy, se vzdávají jakýchkoliv

námitek nepříslušnosti soudu a projednávání takovéto žaloby před takovými soudy.

16 STEJNOPISY A JAZYK

16.1 Tato Smlouva může být podepsána v jakémkoli počtu stejnopisů (ať jde o stejnopisy ve formě originálu nebo faksimile nebo.pdf přílohy k emailu). Každý podepsaný stejnopis bude považován za originál Smlouvy, ale všechny stejnopisy společně tvoří jeden a ten samý nástroj. Pokud existují verze Smlouvy v českém a jiném jazyce, v případě nesouladu mezi verzemi je rozhodující verze česká.

17 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

17.1 Tyto Obchodní podmínky byly vydány 1. dubna 2019.

17.2 Pro vyloučení všech pochybností jsou tyto Obchodní podmínky účinné a závazné pro Klienta od data účinnosti Smluvního dopisu.

17.3 Tato verze nahrazuje všechny dříve existující verze bez ohledu na jiné podmínky obsažené v jakýchkoli nabídkách nebo podobných dokumentech. Deloitte si vyhrazuje právo tyto Obchodní podmínky podle potřeby aktualizovat a/nebo je doplňovat o dodatečné podmínky specifické pro jednotlivé poradenské Služby. Jakákoli Objednávka prací schválená nebo podepsaná Klientem adresovaná společnosti Deloitte následující po předchozím a včasném dodání aktualizovaných Obchodních podmínek je považována za potvrzení a odsouhlasení změn Obchodních podmínek Klientem.

17.4 Před zahájením poskytování Služeb se Klient zavazuje poskytnout Deloitte informace vyžadované příslušnými právními předpisy proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a bez zbytečného odkladu informovat Deloitte o jakýchkoli změnách týkajících se informací poskytovaných podle tohoto článku, které nastanou v průběhu trvání této Smlouvy.

17.5 Pokud příslušný soud nebo jiný příslušný orgán shledá jakékoli ustanovení této Smlouvy nevymahatelným jako celek nebo jako část, takové ustanovení nebo příslušná část neovlivní ostatní ustanovení Smlouvy, ale toto nevymahatelné ustanovení bude považováno za upravené v rozsahu nezbytném k tomu, aby mohlo být považováno za vymahatelné, při zachování nejvyšší přípustné míry záměru stran stanoveného v této Smlouvě. Všechna ustanovení této Smlouvy platí v nejširším rozsahu přípustném dle platných právních předpisů.

Příloha č. 2 - Návrh Prohlášení statutárního orgánu

Hlavička Odpovědné strany

Deloitte Audit s.r.o.

Spielberk Office Centre,
Holandská 1,
639 00, Brno,
Česká republika

22. srpna 2022

Prohlášení vedení společnosti

Vážení,

Podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí potvrzujeme následující prohlášení, která Vám byla poskytnuta v souvislosti s Vaší Zprávou týkající se dohodnutých postupů se zaměřením na to, zda jsou Teplárny Brno, a.s. podnikem v obtížích:

1. Jako členové statutárního orgánu bereme na vědomí, že je naší povinností připravit podklady pro provedení dohodnutých postupů, které jsou úplné a přesné.
2. Zpřístupnili jsme Vám všechny záznamy, korespondenci, informace a vysvětlení, které jsou nezbytné k tomu, abyste mohli vykonávat svou práci. Všechny účetní záznamy Vám byly zpřístupněny pro účely provedení Vaší práce a všechny transakce provedené společností byly řádně zohledněny a zaznamenány v účetních záznamech.
3. Uznáváme naši odpovědnost za účetní systémy a systémy vnitřní kontroly, které jsou navrženy tak, aby předcházely podvodům a chybám a odhalovaly je.
4. Prohlašujeme, že společnost Teplárny Brno, a.s. neobdržela žádnou podporu na záchranu ani na restrukturalizaci a to jak formou půjčky tak záruky a ani se na ni nevztahuje plán restrukturalizace.
5. Prohlašujeme, že věková struktura závazků odpovídá skutečné splatnosti závazků dle smluvních podmínek. Závazky z titulu zádržného s uvedením data splatnosti odpovídajícímu datu splatnosti konečné faktury nepovažujeme za splatné závazky až do doby splnění příslušných smluvních podmínek.
6. Prohlašujeme, že neuhrazené závazky uvedené v saldu k 30. 9. 2021 s datem splatnosti před tímto datem jsou v celkové hodnotě [redacted] představuje zádržné tzv. pozastávky, tedy závazky, které k datu 30. 9. 2021 nebyly uhrazeny z důvodu nesplnění všech smluvních podmínek a nejsou společností považovány jako splatné závazky, resp. závazky po splatnosti. Zbývající hodnota 394 190 Kč představuje závazek více jak 30 dní po splatnosti, který byl k datu zprávy plně uhrazen.
7. V příloze je uveden náš výpočet kritérií, zda společnost Teplárny Brno, a.s. je podnikem v obtížích. Seznámili jsme se s návrhem zprávy o věcných zjištěních a ztotožňujeme se s výpočty tam uvedenými. Seznámili jsme se s kritérii posuzovanými ve zprávě o věcných zjištěních a aplikaci na naši společnost.
8. Dle našeho názoru není společnost Teplárny Brno, a.s. podnikem v obtížích dle nařízení Komise EU č. 651/2014 ze dne 17. června 2014
9. Jsme si vědomi skutečnosti, že vaše postupy nepředstavují audit ani prověrku provedenou v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy či Mezinárodními standardy pro prověrky, a proto nevydáváte výrok. Jsme si vědomi skutečnosti, že pokud byste provedli další postupy nebo pokud byste provedli audit či prověrku účetní závěrky v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy či Mezinárodními standardy pro prověrky, povšimli byste si možná dalších skutečností, o kterých byste nás informovali.

Potvrzujeme, že výše uvedená prohlášení jsou učiněna na základě adekvátního dotazování vedení a zaměstnanců (a případně kontroly důkazů), které je dostatečné k tomu, abychom se ujistili, že Vám můžeme každé z výše uvedených prohlášení řádně předložit.

Podepsáno za statutární orgán Teplárny Brno, a.s.

Příloha č. 3 - Návrh Zprávy o dohodnutých postupech

Návrh Zprávy o dohodnutých postupech týkající se prokázání skutečnosti, že se nejedná o podnik v obtížích

Statutární orgán

Teplárny Brno, a.s.

Sídlo: Okružní 828/25, Lesná, 638 00 Brno

22. srpna 2022

Vážení,

Účel Zprávy o dohodnutých postupech a omezení užívání a šíření

Cílem naší zprávy je poskytnout společnosti Teplárny Brno, a.s., IČ: 46347534 (dále jen „společnost“) podporu při posuzování toho, zda se nejedná o podnik v obtížích dle čl. 2 odst. 18 nařízení Komise EU č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 v souvislosti s předkládanou žádostí společnosti o podporu z dotačního programu HEAT (dále jen „žádost“). Naše zpráva tudíž nemusí být vhodná pro jiný účel. Je určena výhradně pro Teplárny Brno, a.s. a poskytovatele podpory z dotačního programu HEAT pro informaci a neměla by být distribuována jiným stranám ani jimi používána.

Odpovědnost Najímající strany

Společnost potvrdila, že dohodnuté postupy jsou pro účely zakázky vhodné.

Za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů, odpovídá společnost.

Odpovědnost odborníka

Zakázku na dohodnuté postupy jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) Dohodnuté postupy. V rámci zakázky jsme provedli postupy, které jsme sjednali se společností Teplárny Brno, a.s., a na jejich základě vydáváme zprávu o našich zjištěních, tj. o konkrétních výsledcích provedených postupů. K vhodnosti dohodnutých postupů se nevyjadřujeme.

Zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou, a tudíž nevydáváme žádný výrok ani závěr poskytující ujištění.

Pokud bychom provedli další postupy, je možné, že bychom zjistili i jiné skutečnosti, o nichž bychom informovali v naší zprávě.

Profesní etika a řízení kvality

Splňujeme etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky a rovněž požadavky na nezávislost v souladu s Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky.

Naše společnost se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 Řízení kvality u společností provádějících audity a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby, a má tudíž zavedený komplexní systém řízení kvality, včetně zdokumentovaných zásad a postupů týkajících se dodržování etických požadavků, profesních standardů a požadavků příslušných právních předpisů.

Definice podniku v obtížích

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejich členských firem a jejich přidružených subjektů (souhrnně „organizace Deloitte“). Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejich členských firem a jejich přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat nebo přijímat závazky za jinou z těchto členských firem a jejich přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. Společnost DTTL, a každá členská firma a přidružený subjekt nesou odpovědnost pouze za vlastní jednání či pochybení, nikoli za jednání či pochybení jiných členských firem či přidružených subjektů. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je najdete na adrese www.deloitte.com/about.

Dle čl. 2 odst. 18 nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem v aktuálním znění je společnost „podnikem v obtížích“, pokud nastane alespoň jedna z následujících možností:

- (A) V případě společnosti, kde všichni společníci mají omezené ručení (která není malým nebo středním podnikem a jejíž existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové financování – která není malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny upsaného základního kapitálu. Tento případ nastává, když je výsledek odečtení kumulovaných ztrát od rezerv (a všech dalších prvků, jež se obecně považují za kapitál společnosti) negativní a svou výší překračuje polovinu upsaného základního kapitálu. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost, kde všichni společníci mají omezené ručení“ považují zejména formy podniku uvedené v příloze I směrnice 2013/34/EU tj. společnost s ručením omezeným a akciová společnost a „základní kapitál“ zahrnuje případně jakékoli emisní ážio.
- (B) V případě společnosti, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti (která není malým nebo středním podnikem a jejíž existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové financování – která není malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny jejího kapitálu zaznamenaného v účetnictví této společnosti. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti“ považují zejména formy podniku uvedené v příloze II směrnice 2013/34/EU tj. zejména komanditní společnost nebo veřejně obchodovatelná společnost.
- (C) Jestliže vůči podniku bylo zahájeno kolektivní úpadkové řízení nebo tento podnik splňuje kritéria vnitrostátního práva pro zahájení kolektivního úpadkového řízení na žádost svých věřitelů (viz podmínky stanovené zákonem č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů).
- (D) Jestliže podnik obdržel podporu na záchranu a zatím nesplatil půjčku nebo neukončil záruku nebo jestliže obdržel podporu na restrukturalizaci a stále se na něj uplatňuje plán restrukturalizace.
- (E) V případě podniku, který není malým nebo středním podnikem, kde v uplynulých dvou letech:
 - 1) účetní poměr dluhu společnosti k vlastnímu kapitálu je vyšší než 7,5 a
 - 2) poměr úrokového krytí hospodářským výsledkem společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0.

Provedené postupy a zjištění

Provedli jsme níže uvedené postupy, které jsme sjednali se společností Teplárny Brno, a.s. Předmětem těchto postupů bylo:

Dohodnuté postupy	Zjištění																		
<p>1. Z účetní závěrky získáme informace o částkách ve vlastním kapitálu k 30.9.2021, které sečteme pro získání částky rezerv a kumulovaných ztrát. Spočítáme rozdíl mezi kumulovanými ztrátami a rezervami a zjistíme, zda je výsledek kladný.</p>	<p>Z auditované účetní závěrky jsme získali informace o částkách ve vlastním kapitálu k 30. 9. 2021, které jsme sečetli pro získání částky vlastního kapitálu a kumulovaných ztrát:</p> <p style="text-align: right;">(v tis. CZK)</p> <table border="1" data-bbox="749 763 1392 1137"> <tbody> <tr> <td>Základní kapitál</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kapitálové fondy</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fondy ze zisku</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nerozdělený zisk minulých let</td> <td></td> </tr> <tr> <td>VH běžného účetního období</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vlastní kapitál</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Neuhrazená ztráta minulých let</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ztráta běžného období</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kumulované ztráty</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Porovnali jsme vlastní kapitál a základní kapitál společnosti ve výši uvedené v rozvaze auditované účetní závěrky k 30.9.2021 a zjistili jsme, že vlastní kapitál je kladný, není nižší než polovina základního kapitálu. Společnost nevykazuje žádné kumulované ztráty.</p>	Základní kapitál		Kapitálové fondy		Fondy ze zisku		Nerozdělený zisk minulých let		VH běžného účetního období		Vlastní kapitál		Neuhrazená ztráta minulých let		Ztráta běžného období		Kumulované ztráty	
Základní kapitál																			
Kapitálové fondy																			
Fondy ze zisku																			
Nerozdělený zisk minulých let																			
VH běžného účetního období																			
Vlastní kapitál																			
Neuhrazená ztráta minulých let																			
Ztráta běžného období																			
Kumulované ztráty																			
<p>2. Porovnáme právní formu společnosti Klienta s právními formami uvedenými v příloze II Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU.</p>	<p>Obdrželi jsme výpis z obchodního rejstříku a zjistili jsme, že právní forma společnosti Teplárny Brno, a.s. uvedená v obchodním rejstříku je akciová společnost a představuje „společnost s ručením omezeným“ dle přílohy I směrnice 2013/34/EU (viz podmínka A uvedená v definici podniku v obtížích).</p>																		
<p>3. Z obchodního rejstříku zjistíme, zda nebylo proti společnosti Klienta zahájeno kolektivní úpadkové řízení.</p>	<p>Obdrželi jsme výpis z obchodního rejstříku k datu zprávy o dohodnutých postupech. Zjistili jsme, že v tomto výpisu není uvedena skutečnost, že se společností bylo zahájeno insolvenční řízení či skutečnost, že společnost je v restrukturalizaci.</p>																		
<p>4. Obdržíme od společnosti saldokonto jejich peněžitých závazků (tj. seznam jejich dluhů doplněný o data jejich splatnosti a případné částečné úhrady) k 30.9.2021 a součet peněžitých závazků (stanovených jako součet řádků B.2, D.1 a C snížený o hodnotu řádku C.I.3, C.I.8 a C.II.3) v tomto saldokontu sesouhlasíme s účetní závěrkou k 30.9.2021 a zjistíme, zda jsou v saldokontu peněžité závazky více než 30 dní po splatnosti. V případě, že nalezneme závazky více než</p>	<p>Obdrželi jsme od společnosti saldokonto jejich peněžitých závazků (tj. seznam jejich dluhů doplněný o data jejich splatnosti a případné částečné úhrady) k 30. 9. 2021 a součet peněžitých závazků v tomto saldokontu jsme sesouhlasili s účetní závěrkou k 30. 9. 2021 a nezjistili rozdíl (hodnota řádku C.II.4).</p> <p>Zjistili jsme, že saldokonto obsahuje neuhrazené peněžité závazky s datem splatnosti před 30.9.2021 v hodnotě xxx Kč. Dle vyjádření vedení společnosti tyto závazky představují tzv. zádržné, které k datu 30.9.2021 nebylo uhrazeno z důvodu nesplnění všech smluvních podmínek. Tyto závazky</p>																		

Dohodnuté postupy	Zjištění																		
30 dní po splatnosti, získáme vyjádření od klienta.	<p>nejsou společností považovány za splatné závazky, resp. závazky po splatnosti.</p> <p>Zjistili jsme tedy, že saldokonto neobsahuje peněžité závazky více než 30 dní po splatnosti.</p>																		
5. Porovnáme hodnotu závazků společnosti (stanovených jako součet řádků B.2, D.1 a C snížený o hodnotu řádku C.1.8) a jejího majetku (stanoveného jako Aktiva celkem netto) z účetní závěrky k 30.9.2021, a zjistíme, jestli hodnota závazků nepřevyšuje hodnotu majetku.	Porovnali jsme hodnotu závazků společnosti (stanovených jako součet řádků B.2, D.1 a C snížený o hodnotu řádku C.1.8) ve výši xxx Kč a jejího majetku (stanoveného jako Aktiva celkem netto) ve výši xxx Kč z účetní závěrky k 30. 9. 2021, a zjistili jsme, že hodnota závazků nepřevyšuje hodnotu majetku.																		
6. Dotážíme se vedení Klienta, zda společnost Klienta obdržela podporu na záchranu nebo zda obdržela podporu na restrukturalizaci.	<p>Dotázali jsme se vedení společnosti, zda obdržela podporu na záchranu nebo zda obdržela podporu na restrukturalizaci.</p> <p>Obdrželi jsme písemné potvrzení vedení společnosti, že žádnou podporu na záchranu ani na restrukturalizaci neobdrželo.</p>																		
7. Pro stanovení účetního poměru dluhu společnosti Klienta k vlastnímu kapitálu získáme z účetní závěrky Klienta informace o vlastním kapitálu a dluhu (cizí zdroje). Obdržíme od Klienta výpočet poměru a odsouhlasíme jej na hodnoty uvedené v účetní závěrce a sdělíme výsledek.	<p>Z účetní závěrky jsme získali tyto informace o vlastním kapitálu a dluhu k 30. 9. 2021 a k 30. 9. 2020:</p> <p style="text-align: right;">(v tis. CZK)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">30.9.2021</th> <th style="text-align: center;">30.9.2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dluh (Cizí zdroje celkem)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vlastní kapitál</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Obdrželi jsme od společnosti výpočet poměru dluhu k vlastnímu kapitálu a odsouhlasili jsme hodnotu dluhu a vlastního kapitálu na hodnoty uvedené v auditované účetní závěrce k 30.9.2021 bez rozdílu.</p> <p>Zjistili jsme, že poměr dluhu k vlastnímu kapitálu vypočtený společností za uplynulá dvě účetní období je matematicky správný a není vyšší než 7,5.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">30.9.2021</th> <th style="text-align: center;">30.9.2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poměr dluhu k vlastnímu kapitálu</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		30.9.2021	30.9.2020	Dluh (Cizí zdroje celkem)			Vlastní kapitál				30.9.2021	30.9.2020	Poměr dluhu k vlastnímu kapitálu					
	30.9.2021	30.9.2020																	
Dluh (Cizí zdroje celkem)																			
Vlastní kapitál																			
	30.9.2021	30.9.2020																	
Poměr dluhu k vlastnímu kapitálu																			
8. Pro stanovení poměru úrokového krytí společnosti Klienta získáme z účetní závěrky Klienta informace o úrocích a hospodářském výsledku před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA). Obdržíme od Klienta výpočet poměru úrokového krytí a odsouhlasíme jej na hodnoty uvedené v účetní závěrce a sdělíme výsledek.	<p>Z účetní závěrky jsme získali tyto informace o úrocích a položkách vstupujících do výpočtu hodnoty EBITDA k 30.9.2021 a k 30.9.2020</p> <p style="text-align: right;">(v tis. CZK)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">30.9.2021</th> <th style="text-align: center;">30.9.2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I. Výsledek před zdaněním</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>II. Úpravy hodnot v provozní oblasti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>III. Nákladové úroky a podobné náklady</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IV. Výnosové úroky a podobné výnosy</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>EBITDA (I+II+III-IV)</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		30.9.2021	30.9.2020	I. Výsledek před zdaněním			II. Úpravy hodnot v provozní oblasti			III. Nákladové úroky a podobné náklady			IV. Výnosové úroky a podobné výnosy			EBITDA (I+II+III-IV)		
	30.9.2021	30.9.2020																	
I. Výsledek před zdaněním																			
II. Úpravy hodnot v provozní oblasti																			
III. Nákladové úroky a podobné náklady																			
IV. Výnosové úroky a podobné výnosy																			
EBITDA (I+II+III-IV)																			

Dohodnuté postupy	Zjištění						
	<p>Obdrželi jsme od společnosti výpočet poměru úrokového krytí a odsouhlasili si vstupní hodnoty na hodnoty uvedené v auditované účetní závěrce k 30.9.2021 bez rozdílu a odsouhlasili jsme propočet EBITDA stanovený jako součet hodnot řádku Výsledek hospodaření před zdaněním, řádku J. Nákladové úroky a podobné náklady a řádku E. Úpravy hodnot v provozní oblasti a sníženou o hodnotu řádku VI. Výnosové úroky a podobné výnosy bez rozdílu.</p> <p>Zjistili jsme, že poměr úrokového krytí vypočtený společností za uplynulá dvě účetní období je matematicky správný a není nižší než 1,0, resp. že poměr nelze stanovit, jelikož společnost nemá žádné nákladové úroky.</p> <table border="1" data-bbox="729 862 1398 936"> <thead> <tr> <th></th> <th>30.9.2021</th> <th>30.9.2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poměr úrokového krytí</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		30.9.2021	30.9.2020	Poměr úrokového krytí		
	30.9.2021	30.9.2020					
Poměr úrokového krytí							

V Brně dne xx. srpna 2022

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079

Statutární auditor:

Pavel Raštica
evidenční číslo 2180