

## Speciální obchodní podmínky společnosti PKF APOGEO Audit, s.r.o.

### 1 Definice

<b>Auditorská společnost</b>	znamená společnost PKF APOGEO Audit, s.r.o. se sídlem Rohanské nábřeží 671/15, Praha 8 - Karlín, PSČ 186 00, IČO: 271 97 310, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 103716
<b>Ceník</b>	znamená ceník Služeb, na který může být odkázáno v rámci Smlouvy, není-li ve Smlouvě Odměna sjednána jiným způsobem
<b>Služby</b>	znamená auditorské služby poskytované Auditorskou společností Klientovi na základě Smlouvy, přičemž není-li ve Smlouvě rozsah služeb specifikován jinak, zahrnují Služby zejména ověřování účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv nebo konsolidovaných výročních zpráv, ověřování dalších skutečností podle zvláštních právních předpisů tak, jak stanoví Zákon o auditorech a ověřování jiných ekonomických informací stanovených Smlouvou
<b>SOP</b>	znamená tyto speciální obchodní podmínky, tvořící přílohu č. 2 ke Smlouvě
<b>VOP</b>	znamená všeobecné obchodní podmínky Skupiny PKF APOGEO, tvořící přílohu č. 1 ke Smlouvě
<b>Zákon o auditorech</b>	znamená zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů
<b>Komora</b>	znamená Komora auditorů České republiky
<b>Zákon o účetnictví</b>	znamená zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

### 2 Úvodní ustanovení

- 2.1 Tyto SOP se vztahují na Služby, které poskytuje Auditorská společnost dle Smlouvy. Tyto SOP spolu se Smlouvou a VOP (a případně též Ceníkem) tvoří právně závaznou smluvní dokumentaci mezi Auditorskou společností a Klientem.
- 2.2 Není-li v těchto SOP stanoveno jinak, výrazy s počátečním velkým písmenem mají význam definovaný ve VOP.

### 3 Prohlášení

- 3.1 Auditorská společnost prohlašuje, že:
  - 3.1.1 je obchodní společností zapsanou v seznamu auditorů vedeném Komorou, číslo osvědčení 451, a je tedy dle příslušných právních předpisů osobou oprávněnou k výkonu auditorské činnosti, a tudíž i k uzavření Smlouvy;
  - 3.1.2 není společníkem Klienta;
  - 3.1.3 nevede účetnictví Klienta, nesestavuje jeho účetní závěrku, ani mu nezpracovává daňové přiznání;
  - 3.1.4 nemá od Klienta příjem za poskytování Služeb za posledních pět (5) let vyšší, než je polovina jejího celkového příjmu za těchto pět (5) let;
  - 3.1.5 není ve vztahu ke Klientovi osobou ovládající ve smyslu zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů;
  - 3.1.6 není u Klienta správcem konkurzní podstaty, insolvenčním správcem nebo likvidátorem.

### 4 Obecná ujednání týkající se Služeb

- 4.1 Při poskytování Služeb je Auditorská společnost nezávislá, je vázána pouze Zákonem o auditorech a ostatními obecně závaznými právními a Stavovskými předpisy.
- 4.2 Služba spočívá v ověření transakcí, které Auditorská společnost považuje za nutné ověřit před vydáním výroku o



účetní závěrce, v souladu se Zákonem o účetnictví.

- 4.3 Auditorská společnost se seznámí s účetním systémem Klienta a poté vyhodnotí jeho přiměřenost s ohledem na zpracování účetní závěrky v souladu se Zákonem o účetnictví a posoudí, zda účetnictví Klienta bylo vedeno předepsaným způsobem.
- 4.4 Auditorská společnost má právo získat vyhovující a spolehlivé podklady, materiály a informace a Klient je povinen takové podklady, materiály a informace Auditorské společnosti poskytnout. Seznam požadovaných podkladů, materiálů a informací, který Auditorská společnost Klientovi předá, nemusí být nezbytně jediný ani úplný seznam; Auditorská společnost si vyhrazuje možnost tento seznam doplňovat a upravovat tak, jak uzná za vhodné a za potřebné (dále jen „**Seznam podkladů**“). Auditorská společnost se zavazuje předat Seznam podkladů Klientovi nejpozději 14 dnů před zahájením poskytování Služby, nebude-li mezi Smluvními stranami dohodnuto jinak. Klient se zavazuje, že Auditorské společnosti předloží všechny potřebné dokumenty požadované dle předloženého Seznamu podkladů nejméně 5 dní před zahájením samotného auditu. Klient si je vědom toho a souhlasí s tím, že v případě nepředložení veškerých podkladů dle Seznamu podkladů řádně a včas, je Auditorská společnost oprávněna upravit svou Odměnu.
- 4.5 Auditorská společnost upraví výrok auditora v případě omezení rozsahu auditu, v případě významného nebo zásadního nesouhlasu týkajícího se použitých účetních postupů nebo v případě významné nebo zásadní nejistoty týkající se údajů obsažených v ověřované účetní závěrce nebo jiných významných nebo zásadních problémech, jak vyžadují mezinárodní standardy auditu.
- 4.6 Auditorská společnost stanoví limit významnosti pro potřeby ověření účetní závěrky sestavené v souladu se Zákonem o účetnictví a s ostatními příslušnými účetními předpisy platnými v České republice. Povaha a rozsah ověřování bude záviset mimo jiné na Auditorskou společností odhadovaném limitu významnosti a dále na výsledku vyhodnocení účetního systému Klienta a systému jeho vnitřních kontrol.
- 4.7 Auditorská společnost je oprávněna poskytovat Služby Klientovi i předtím, než dojde k podpisu Smlouvy ze strany Klienta.
- 4.8 Auditorská společnost je povinna zabezpečit, aby byly Služby provedeny auditory zapsanými do seznamu auditorů, vedeném Komorou, kteří Služby poskytují jako zaměstnanci Auditorské společnosti jejím jménem a na jejich účet. Jednotlivé dílčí úkony prováděné v rámci poskytování Služeb mohou být dle jejich povahy svěřeny asistentovi auditora, supervizorovi nebo manažerovi, kteří tyto dílčí úkony provádějí pod vedením a dohledem partnera. Ustanovení tohoto článku SOP se nevztahuje na neobvyklé práce administrativního charakteru.
- 4.9 O průběhu auditu vede Auditorská společnost spis, ve kterém jsou zaznamenávány všechny významné skutečnosti zjištěné při této činnosti. Součástí spisu je Smlouva, plán a program auditu, účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka Klienta, výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva a další dokumenty dokumentující průběh auditu. Spis se archivuje po dobu deseti (10) let ode dne splnění Smlouvy. Právo nahlížet do spisu mají pouze osoby oprávněné vykonávat z pověření Komory dohled nad řádným výkonem auditorských služeb, soud a dále orgány činné v trestním řízení, týká-li se řízení Auditorské společnosti či auditora poskytující auditorské služby jejím jménem a na její účet.
- 4.10 Auditorská společnost je povinna zejména chránit práva a oprávněné zájmy Klienta, oznamovat bezodkladně Klientovi veškeré skutečnosti, které zjistí při plnění Smlouvy, průběžně informovat Klienta o plnění Smlouvy, a to zpravidla ústní formou při osobních jednáních či telefonicky, pokud z povahy závažnosti věci nevyplývá, že by byla vhodná písemná forma vzájemného kontaktu; poskytovat Služby tak, aby Klientovi nevznikla škoda.
- 4.11 Klient je dále povinen zajistit Auditorské společnosti přístup k veškerým svým účetním dokladům a zápisům z jednání statutárního orgánu a k veškerému jeho majetku.
- 4.12 Klient je povinen
  - 4.12.1 umožnit Auditorské společnosti, aby jí pověřený zaměstnanec byl přítomen při inventarizaci majetku a závazků Klienta, popřípadě vyhovět žádosti Auditorské společnosti o provedení inventarizace v oblasti, ve které Auditorská společnost zjistila nedostatky;
  - 4.12.2 vyhovět žádosti Auditorské společnosti o vydání písemného pověření k přístupu k informacím vedeným o Klientovi u bank;
  - 4.12.3 umožnit, aby Auditorská společnost v rámci provádění Služeb ověřovala u věřitelů a dlužníků Klienta, zda závazky, resp. pohledávky Klienta vykazované v jeho účetnictví, odpovídají skutečnosti (tzv. konfirmační dopis), a poskytnout Auditorské společnosti součinnost při rozesílání těchto konfirmačních dopisů;



- 4.12.4 oznámit Auditorské společnosti písemně, prostřednictvím e-mailu nebo listinou formou změnu termínu auditu minimálně 7 (slovy: sedm) pracovních dnů před dohodnutým termínem; jinak je Klient povinen uhradit Auditorské společnosti smluvní pokutu ve výši 30 % z Odměny dohodnuté ve Smlouvě.
- 4.13 Povinnost mlčenlivosti dle Zákona o auditorech a článku 22 VOP platí i pro zaměstnance, společníky i členy orgánů Auditorské společnosti. Povinnosti mlčenlivosti Auditorské společnosti trvá i poté, co pozbuje oprávnění k poskytování auditorských služeb.
- 4.14 Auditorská společnost pro poskytování Služeb dodržuje etický kodex, který je minimálním standardem profesní etiky auditora.
- 4.15 Na základě požadavků mezinárodních standardů auditu Auditorská společnost získá přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti v důsledku podvodů a chyb. Klient odpovídá za vytvoření vhodného systému vnitřní kontroly, za předcházení a zjišťování nesrovnalostí a podvodů. Auditorská společnost naplánuje provedení Služby tak, aby získala přiměřenou jistotu, že zjistí v účetní závěrce nebo v účetních záznamech případné významné chybné zápisy vyplývající z nesrovnalostí nebo podvodů, přitom postupuje v souladu s principem profesního skepticismu auditora ve smyslu § 13a Zákona o auditorech. Ověření, které Auditorská společnost provede, však není zaměřeno na vyhledávání podvodů, zpronevěr nebo jiných nesrovnalostí, které se mohou vyskytnout. Klient bere na vědomí, že Auditorská společnost má stavovskou povinnost sdělit vedení Klienta skutečnost, že zjistila závažnou nesprávnost vyplývající z podvodu, možného podvodu či chyby.

## 5 Odpovědnost Auditorské společnosti

- 5.1 Vznikne-li újma při poskytování Služeb Auditorskou společností, odpovídají za tuto újmu ve vztahu ke Klientovi Auditorská společnost a auditor, který jménem a na účet Auditorské společnosti Služby poskytl, společně a nerozdílně.
- 5.2 Auditorská společnost má sjednáno pojištění profesní odpovědnosti za újmu s rozsahem pojistného plnění až do celkové výše 10.000.000,- Kč. Uplatní-li Klient vůči Auditorské společnosti jakýkoli nárok na náhradu újmy, je povinen bez zbytečného odkladu poskytovat Auditorské společnosti na její výzvu veškerou požadovanou součinnost v rámci řízení o pojistné události.
- 5.3 Auditorská společnost Klientovi odpovídá za újmu způsobenou jinak než úmyslně nebo z hrubé nedbalosti **maximálně do výše dvojnásobku Odměny, vyúčtované Klientovi za konkrétní Službu či Dodatečnou službu, v souvislosti se kterou újma prokazatelně vznikla, nejvýše však do částky sjednaného pojištění 10.000.000,- Kč.**
- 5.4 Auditor a Auditorská společnost se odpovědnosti za újmu dle odst. 5.1 těchto SOP zproští, prokáží-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které od nich lze požadovat a dále v dalších případech předpokládaných obecně závaznými předpisy.
- 5.5 Auditorská společnost, resp. auditor, zcela neodpovídají za jakoukoli újmu vzniklou Klientovi v případě, že:
- se Klient odchýlí od postupu navrženého mu Auditorskou společností, resp. auditorem v souvislosti s poskytováním Služeb;
  - Klienta upozornili na rizika vyplývající z odlišných interpretací právních předpisů orgány státní správy a Klient přesto postupuje způsobem, který byl Auditorskou společností, resp. auditorem označen jako rizikový;
  - k újmě došlo v důsledku změn právních předpisů či jejich všeobecně přijímaných interpretací, které nabydou platnosti v době po poskytnutí Služeb Auditorskou společností, resp. auditorem, kdy Klient postupuje podle rad poskytnutých před příslušnými změnami;
  - Klient neumožnil Auditorské společnosti ani pokusit se zabránit vzniku újmy, nebo omezit její rozsah;
  - újma vznikla třetím osobám v důsledku využití informací poskytnutých Klientovi Auditorskou společností, resp. auditorem.
- 5.6 V případě, že bude Klient informován o rozhodnutí, dle kterého by mohla být založena odpovědnost Auditorské společnosti za újmu, je povinen nejpozději do tří (3) pracovních dnů ode dne, kdy se o takové informaci dozví,



upozornit na ni Auditorickou společnost a poskytnout jí veškerou součinnost při přípravě a podání opravného prostředku anebo jiného obdobného kroku proti takovému rozhodnutí.

- 5.7 Klient se přijetím SOP zavazuje ve smyslu Občanského zákoníku nahradit Auditorické společnosti jakoukoli újmu (včetně nákladů na právní zastoupení Auditorické společnosti), která Auditorické společnosti vznikne v důsledku pravomocného soudního rozhodnutí nebo konečného rozhodčího nálezu vydaného na základě žaloby či nároku uplatněného vůči Auditorické společnosti třetí osobou v souvislosti s poskytováním Služeb anebo která Auditorické společnosti vznikne v důsledku uzavření smíru či jiného vyrovnání se třetí osobou za podmínky, že Klient vyslovil s uzavřením smíru či jiného vyrovnání se třetí osobou svůj předchozí písemný souhlas.

## 6 Odměna & Účelně vynaložené náklady

- 6.1 Pokud není ve Smlouvě sjednána Odměna Auditorické společnosti v paušální výši bez ohledu na konkrétní časový rozsah prací, nebo jinak, má Auditorická společnost za poskytnutí Služeb Klientovi nárok na Odměnu vypočtenou dle času stráveného jednotlivými pracovníky Auditorické společnosti při poskytování Služeb Klientovi vynásobeného platnou hodinovou sazbou pro pozici, na níž je daná osoba zařazena dle Ceníku.
- 6.2 Vzhledem ke skutečnosti, že Smlouva je uzavírána s cílem dlouhodobé spolupráce a s předpokladem opětovného poskytování Služeb, přičemž lze očekávat, že v době plnění se budou měnit tržní ceny služeb i nákladů na jejich poskytování, Auditorická společnost si vyhrazuje právo sazby uvedené v Ceníku jednostranně upravovat, **vždy však nejvýše o 10 % původní výše sazby**. O změně sazby odměn v Ceníku Auditorická společnost Klienta informuje e-mailem nejméně čtrnáct (14) dnů před účinností takových změn. Klient je oprávněn ve 14 dnů od data obdržení sdělení o změně sazeb odměn v Ceníku tyto změny odmítnout a závazek založený Smlouvou z tohoto důvodu vypovědět s výpovědní dobou v délce 1 měsíce ode dne doručení výpovědi Auditorické společnosti.
- 6.3 Pokud zákon či jiný právní předpis v některých případech požaduje po Klientovi učinit jakékoliv srážky z plateb zasílaných Auditorické společnosti, je Klient povinen zaslat Auditorické společnosti bez prodlení dostatečnou sumu tak, aby Auditorická společnost obdržela platbu v dohodnuté výši, tj. bez ohledu na zákonem či jiným předpisem požadovanou a provedenou srážku. Zároveň Klient prokáže Auditorické společnosti řádné uhrazení příslušných srážek v souladu s příslušnými právními předpisy.
- 6.4 Auditorická společnost bez ohledu na sjednaný způsob Odměny vede evidenci hodin odpracovaných jednotlivými pracovníky Auditorické společnosti při poskytování Služeb. Pokud se během poskytování Služeb Auditorickou společností ve prospěch Klienta stane, na základě evidence Auditorické společnosti dle předchozí věty, zřejmé, že vzhledem ke stavu podkladů předaných k provedení úkonů či z jiných objektivních příčin, bude hodnota prací odpracovaných pracovníky Auditorické společnosti, vypočtená dle počtu hodin odpracovaných pracovníky Auditorické společnosti násobená hodinovou sazbou jednotlivého pracovníka, vyšší o 10 % než sjednaná paušální Odměna Auditorické společnosti, je Klient povinen na základě písemné výzvy Auditorické společnosti vstoupit s Auditorickou společností do jednání ohledně uzavření dodatku ke Smlouvě, jehož předmětem bude sjednání nové výše Odměny poskytování Služeb. V takovém případě Auditorická společnost pozastaví výkon své činnosti až do doby, než dojde k dohodě o dalším postupu mezi Auditorickou společností a Klientem.
- 6.5 V případě, že Auditorická společnost vyzve Klienta k uhrazení zálohy, je Auditorická společnost oprávněna začít s poskytováním Služeb nebo pokračovat v poskytování Služeb až poté, co bude Klientem záloha na základě tzv. zálohové faktury vystavené Auditorickou společností v plné výši uhrazena.
- 6.6 Pokud není ve Smlouvě výslovně dohodnuto jinak, je Klient povinen hradit Odměnu a Účelně vynaložené náklady Auditorické společnosti, měsíčně na základě faktur Auditorické společnosti.
- 6.7 Dostane-li se Klient do prodlení s úhradou jakéhokoli svého peněžitého závazku vůči Auditorické společnosti, je povinen zaplatit úrok z prodlení ve výši 0,5 % z celkové dlužné částky za každý i započatý den prodlení až do úplného zaplacení. Právo Auditorické společnosti na smluvní pokutu za prodlení Klienta dle VOP tímto není dotčeno.
- 6.8 Auditorická společnost na požádání poskytne Společnosti překlad účetní závěrky do cizího jazyka, za který bude stanovena samostatná odměna.

## 7 Komunikace

- 7.1 Smluvní strany berou na vědomí, že všechny dokumenty, zejména oznámení, žádosti, požadavky, odstoupení od smlouvy, nebo jiná sdělení, zasílané Smluvními stranami druhé Smluvní straně e-mailem, mají pouze informativní



charakter a že tyto dokumenty nejsou způsobilé zakládat, měnit, nebo rušit právní vztahy mezi Smluvními stranami dle Smlouvy, pokud Smlouva nestanoví jinak. Pro vyloučení pochybností se uvádí, že toto ustanovení SOP má přednost před těmi ustanoveními VOP, s nimiž je v přímém rozporu.

## 8 Ukončení dohody

- 8.1 Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to na dobu pěti let ode dne uzavření Smlouvy. Smlouva se automaticky prodlužuje na následující rok, tj. za účelem provedení Služby v následujícím období, a to nebude-li druhé Smluvní straně nejméně 2 týdny před ukončením Smlouvy doručeno písemné oznámení o tom, že Smluvní strana na prodloužení účinnosti Smlouvy netrvá. Smluvní strany pro vyloučení veškerých pochybností konstatují, že Smlouva může být dle tohoto ustanovení prodloužena opakovaně.
- 8.2 Auditorská společnost je oprávněna odstoupit od Smlouvy či od dílčího plnění v rámci poskytování Služeb, mj. tehdy dojde-li k narušení důvěry mezi ní a Klientem, neposkytuje-li Klient potřebnou součinnost nebo nezaplatí-li Klient řádně či včas jakoukoli z plateb, k nimž je povinen dle Smlouvy či Podmínek.
- 8.3 Auditorská společnost může rovněž odstoupit od Smlouvy písemným oznámením, pokud nastanou okolnosti, které podle jejího názoru mohou přímo či nepřímo ovlivnit výkon smluvních povinností uvedených ve Smlouvě.
- 8.4 Je-li předmětem Služeb povinný audit ve smyslu Zákona o auditorech, je Klient oprávněn Smlouvu v části, které se týká povinného auditu, vypovědět anebo od ní odstoupit pouze v případech stanovených Zákonem o auditorech.
- 8.5 Smluvní strany berou na vědomí, že výpověď Smlouvy, týká-li se povinného auditu, nebo odstoupení od ní Klientem, Auditorskou společností je dle Zákona o auditorech Klient nebo Auditorská společnost povinna oznámit neprodleně Rady pro veřejný dohled nad auditem. Smluvní strana, která závazek vypověděla nebo od Smlouvy odstoupila, uvede v oznámení důvody, pro které k výpovědi nebo odstoupení došlo.
- 8.6 Nedohodne-li se Auditorská společnost s Klientem jinak nebo neučiní-li Klient jiné opatření, je Auditorská společnost vždy povinna do patnácti (15) dnů ode dne, kdy oznámila Klientovi odstoupení od Smlouvy či dílčího plnění, učinit všechny neodkladné úkony tak, aby Klient neutrpěl na svých právech nebo oprávněných zájmech újmu. To neplatí, pokud Klient Auditorské společnosti sdělí, že na splnění této povinnosti netrvá. Odstoupení není účinné dříve, než Auditorská společnost splní svou povinnost dle tohoto odstavce.
- 8.7 V případě zániku Smlouvy si Smluvní strany vyrovnají vzájemné závazky do 10 dnů od jejího zániku.

## 9 Rozhodčí doložka

- 9.1 Veškeré spory mezi Smluvními stranami vyplývající nebo související s ustanoveními Smlouvy budou řešeny nejprve smírně.
- 9.2 Nebude-li smírného řešení dosaženo v přiměřené době, nejpozději však do 1 měsíce od iniciace řešení sporu, bude mít kterákoli ze Smluvních stran právo takový spor předložit ke konečnému rozhodnutí Rozhodčímu soudu při Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky. Rozhodčí soud bude složen ze 3 rozhodců, přičemž každá ze Smluvních stran má právo určit jednoho rozhodce a těmi poté bude určen rozhodce předsedající. Rozhodčí řízení se bude řídit řádem výše uvedeného rozhodčího soudu, jednací jazyk bude jazyk český. V případě, že v rámci rozhodčího řízení před uvedeným rozhodčím soudem účastníci sporu uzavřou smír, nemusí být rozhodčí nález, kterým bude smír Smluvních stran schválený, opatřen odůvodněním.

