

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

1. Poskytovatel: Ing. Peková Danuše
Svaté Pole 128
263 01 Dobříš

IČO: 12248231
DIČ: CZ5758281804
č. účtu: 522132369/0800

Auditor je zapsaný v seznamu auditorů KAČR, ev. č. 1341,
(dále také auditor)

2. Objednatel: CENTROTHERM Mladá Boleslav, a.s.
Jana Palacha 1294
293 01 Mladá Boleslav II
zast. Ing. Miroslavem Olšákem, předsedou představenstva
IČO: 46356533
DIČ: CZ46356533

společnost je zapsaná v obchodním rejstříku pod spisovou značkou B 2061 vedenou
u Městského soudu v Praze
(dále také společnost)

Ve smyslu ustanovení §1746 odst. 2 zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, zákona o
auditech (zák. č. 93/2009 Sb.) v platném znění a ve smyslu zákona o účetnictví
(zák. č. 563/1991 Sb.) a prováděcí vyhlášky 500/2002 Sb. v platném znění uzavírají smluvní
strany následující smlouvu o provedení ověření účetní závěrky, výroční zprávy a k ní
připojené zprávy o vztazích společnosti.

I.

Předmět smlouvy:

Na základě požadavku objednatele poskytovatel zabezpečí a zajistí za podmínek dále
uvedených nestranné zjištění stavu účetní závěrky k 31.12.2023.

Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená účetní jednotkou v souladu s právními
předpisy platnými k 31.12.2023 (tj. v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví,
vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o
účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č.
500/2002 Sb.), která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy popisující použité
účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace. Pokud zákon ukládá účetní
jednotce sestavit přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích, jsou tyto
rovněž součástí účetní závěrky.

Auditor vyjádří názor na tuto účetní závěrku, který uvede ve zprávě auditora jako svůj výrok.
Auditor se dále zavazuje posoudit, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve
významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či znalostmi auditora o účetní
jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena
v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně
(materiálně) nesprávné. Součástí posouzení výroční zprávy se rozumí i k ní připojená zpráva
o vztazích.

II.

Rozsah prací a odpovědnost auditora:

Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky auditor prohlašuje, že je na objednateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je jeho povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem objednatele relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v jeho zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditora týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které auditor získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Povinností auditora je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Součástí povinností auditora souvisejících s ověřením účetní závěrky je seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s jeho znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuje, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

III.

Součinnost a odpovědnost objednatele:

Objednatel se zavazuje poskytnout pro naplnění předmětu smlouvy potřebnou součinnost, zejména umožnit přístup

- k veškerým informacím, o nichž je mu známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, např. k účetním záznamům, knihám, dokladům, smlouvám, zápisům z jednání orgánů společnosti a dalším podkladům,
- k dalším informacím, které si auditor pro účely auditu vyžádá, a to včetně písemných konfirmací od třetích stran získaných způsobem vyžadovaným auditorem,
- k osobám působícím v účetní jednotce, u nichž auditor bude považovat za potřebné získat informace, a to jak k zaměstnancům, tak ke smluvním partnerům, jakož i ke členům všech orgánů společnosti,
- do všech prostor účetní jednotky, o jejichž navštívení auditor požádá.

Za vedení účetnictví je zodpovědná účetní jednotka. Podpisem této smlouvy statutární orgán uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky a její věrné zobrazení v souladu s českými účetními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán společnosti povinen posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

IV.

Cena plnění:

Za provedení prací uvedených v bodě I. této smlouvy dle jejich předpokládaného rozsahu a nákladů byla sjednána smluvní cena Kč **80.000,-**. Tato cena zahrnuje cenu za auditorskou prověrku včetně konzultací poskytnutých v rámci auditu účetní jednotky. Dále má auditor nárok na úhradu nákladů nutně vynaložených v souvislosti s provedeným ověřením (zejména cestovní náhrady účtované ve výši Kč 8,50/km a ubytování). Tyto budou vyúčtovány samostatně. Součástí ceny není DPH. Auditor je oprávněn účtovat společnosti zálohu ve výši 50% z dohodnuté ceny před započítáním auditorských prací. Při nedodržení termínu platby

uvedeném na daňovém dokladu sjednávají obě strany smluvní pokutu, kterou je auditor oprávněn účtovat k tíži společnosti ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení. Konečné vyúčtování bude provedeno po odevzdání auditorské zprávy se splatností do 10 dní po předání faktury.

Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

V.

Termíny provedení auditu:

1. Základní požadavky auditor předloží do 14.2. následujícího roku.
2. Auditor zahájí auditorské práce ověřením správnosti provedených inventur.
3. Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby auditorská zpráva byla zpracována a předána do 14.5. následujícího roku. Předpokladem splnění tohoto termínu je včasné a úplné předložení všech požadovaných dokladů.
4. Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31. 12. 2023 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky k ověření do 30.4.2024.
5. Společnost poskytne auditorovi výroční zprávu spolu se zprávou o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2023 sestavenými v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření do 9.5.2024.
6. Pokud auditor vznese připomínky a doporučení k ověřované závěrce, vydá také v termínu pro vydání souhrnné zprávy dopis pro vedení společnosti.

Společnost ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží společnosti požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže společnost, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřovanou účetní závěrku nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti a k majetku společnosti v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- vydat příslušnou zprávu týkající se účetní závěrky nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy, a
- zvýšit cenu stanovenou podle článku IV. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnosti.

Je sjednáno, že auditorské práce mohou být ukončeny i dříve, potom auditorská zpráva bude vydána do 5 dnů od ukončení prací.

VI.

Závazek mlčenlivosti, vedení spisu a ochrana osobních údajů:

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Zprostit mlčenlivosti může auditora pouze účetní jednotka nebo Komora auditorů České republiky (Komora). Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje poskytnutí informací České národní bance v oblasti její dohledové působnosti nebo příslušnému orgánu podle jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu nebo jiného právního předpisu o provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany lidských práv a boje proti terorismu. Za porušení mlčenlivosti se dále nepovažuje poskytnutí informací novému auditorovi (pokud je auditor nahrazen jiným auditorem), poskytnutí informací příslušným orgánům činným v trestním řízení o skutečnostech svědčících o možném spáchání trestných činů úplatkářství nebo poskytnutí informací soudu nebo poskytnutí informací orgánům činným v trestním řízení, týká-li se trestní řízení auditora. Povinností zachovávat mlčenlivost není auditor vázán v rozsahu nezbytném pro řízení před soudem nebo jiným orgánem, je-li předmětem řízení spor mezi ním a účetní jednotkou, ve které provádí nebo prováděl auditorskou činnost, nebo jejím právním nástupcem; povinností zachovávat mlčenlivost není auditor vázán též v jiných řízeních, a to v rozsahu nezbytném pro ochranu jeho práv nebo právem chráněných zájmů jako auditora.

Povinností zachovávat mlčenlivost nejsou zaměstnanec nebo zástupce auditora, společník a člen orgánu auditorské společnosti, fyzická osoba, jejíchž služeb auditor využívá v souvislosti s výkonem auditorské činnosti, vázání v rozsahu nezbytném pro řízení před soudem nebo jiným orgánem, je-li předmětem řízení spor mezi auditorem a účetní jednotkou, ve které tento auditor provádí nebo prováděl auditorskou činnost, nebo jejím právním nástupcem, a to v rozsahu, v jakém byl auditor zproštěn povinností zachovávat mlčenlivost (zproštění mlčenlivosti účetní jednotkou nebo Komorou).

Společnost bere na vědomí, že v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a o změně a doplnění souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je auditor v některých případech tzv. povinnou osobou ve smyslu uvedeného zákona. Podle tohoto zákona je auditor povinen v případě, že pro objednatele vykonává nebo mu napomáhá při provádění určitých v tomto zákoně specifikovaných transakcí, nebo se účastní obchodu v hodnotě převyšující částku 270.000 Kč, plnit některé zvláštní povinnosti v oblasti opatření proti legalizaci výkonů z trestné činnosti. Povinnosti auditora zahrnují zejména povinnost identifikace objednatele, tedy mj. povinnost zjistit totožnost objednatele, resp. rovněž všech jeho statutárních orgánů, včetně zjištění údajů o většinovém společníku či ovládající osobě objednatele. Pro tyto účely je auditorovi uloženo vyžádat si od objednatele příslušné doklady (např. průkazy totožnosti, výpisy z obchodního rejstříku), pořídit si jejich kopie a tyto kopie zásadně po dobu 10 let uschovávat. Auditor je rovněž povinen učinit příslušným orgánům oznámení, pokud zjistí existenci tzv. podezřelých obchodů, jak jsou v zákoně o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti definovány, či skutečnost, která by podezřelému obchodu mohla nasvědčovat. O tom, že takové oznámení učiní, není auditor objednatele oprávněn informovat a je v tomto směru uvedeným zákonem zbaven povinnosti mlčenlivosti (viz první odstavec tohoto bodu). Pokud

bude auditor společnosti poskytovat služby, při nichž je auditor povinnou osobou, bude auditor společnost podle okolností podrobněji informovat o svých povinnostech.

Auditor při své práci postupuje podle zákona o auditorech, který v § 18 uvádí auditorovu povinnost posupovat při auditorské činnosti podle mezinárodních auditorských standardů (ISA) a standardů vydaných komorou a je povinen získávat důkazní informace, které jsou podle jeho odborného názoru nezbytné pro řádné provedení auditu. Auditor je taktéž povinen podle § 20a odst. 1 zákona o auditorech vést o průběhu auditorské činnosti spis, který musí obsahovat informace podle ISA a auditorských standardů vydaných komorou.

Účetní jednotka je v souladu s § 21 odst. 2 zákona o auditorech povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor je dále oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Důkazní informace získané auditorem při výkonu auditorské činnosti jsou součástí spisu auditora, který se v souladu s § 20a odst. 2 zákona o auditorech uchovává nejméně po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.

Z výše uvedeného vyplývá, že auditor při své činnosti běžně spravuje citlivé informace o třetích stranách získané v souladu se zákonem a stavovskými předpisy od auditované účetní jednotky. Jde zejména o citlivé osobní údaje o zaměstnancích účetní jednotky získané z titulu ověření mzdové agendy, identifikační údaje dlužníků a věřitelů, identifikace spřízněných stran včetně jejich zástupců, organizace vnitřních procesů v účetní jednotce včetně osobních údajů kompetentních pracovníků apod. Při získávání informací od finančních institucí nebo přímo při jejich auditu pracuje auditor s mimořádně citlivými osobními údaji klientů finančních institucí (oprávněné osoby, podpisové vzory apod.), přičemž tyto údaje jsou a musejí být jako důkazní materiál součástí spisu auditora a podléhají archivaci podle § 20a zákona o auditorech. Auditor tyto informace shromažďuje nejen z titulu řádného provedení auditu, ale zároveň je povinnou osobou ve smyslu § 2 odst. 1 písm. e) zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.

V případě, že auditor při výkonu své činnosti, kterou provádí, nestanoví účely a prostředky zpracování osobních údajů a u účetní jednotky, u které provádí auditorskou činnost, která je ve smyslu ustanovení čl. 4 bodu 7 GDPR správcem, přichází pouze do styku s osobními údaji a osobní údaje jsou mu poskytnuty, pak auditor není v postavení správce dle ustanovení čl. 4 bodu 7 GDPR, ale je v postavení příjemce dle ustanovení čl. 4 bodu 9 GDPR.

Vzhledem k následné povaze činnosti (zpracování osobních údajů do spisu auditora) naplňuje další činnost auditora znaky postavení správce dle čl. 4 bodu 7 GDPR.

V souvislosti s povinnou mlčenlivostí auditora stanovenou ustanovením § 15 odst. 1 zákona o auditorech, se aplikuje výjimka z informační povinnosti na základě čl. 14 odst. 5 písm. d).

VII.

Odstoupení od smlouvy:

V případě nedodržení podmínek uvedených v bodě III. smlouvy má auditor právo od ní odstoupit. Objednatel má povinnost zaplatit auditorovi náklady, které mu vznikly v souvislosti s výkonem prací vyplývajících z této smlouvy do doby odstoupení od smlouvy. Tyto náklady budou vyúčtovány auditorem ve výši Kč 2.000,- za hodinu práce a ve výši Kč 8,50 za km cestovních náhrad. Toto vyúčtování se vztahuje jak na práci auditora, tak i na jeho ostatní

spolupracovníky.

VIII.

Platnost smlouvy:

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to na audit účetního období za rok 2023.

Jestliže dojde ke skončení platnosti smlouvy před ujednaným termínem z důvodů spočívajících na straně objednatele, má auditor právo na poměrnou část ceny, uvedenou v čl. VII. této smlouvy za práce provedené od data podpisu této smlouvy do skončení platnosti smlouvy a směřující ke splnění předmětu smlouvy.

IX.

Kontaktní osoby:

- za auditorskou kancelář:
paní Ing. Danuše Peková, auditor, evidenční číslo 1341
pan Ing. Vojtěch Pek, asistent auditora, evidenční číslo 3592/0
paní Ing. Leona Suková, účetní poradce
za společnost:
Ing. Miroslav Olšák, předseda představenstva
Ing. Jaroslava Zemanová, ekonomický náměstek
Petra Walterová, účetní

X.

Ostatní ujednání:

Auditor byl určen na základě Usnesení č. 1353 Rady města Mladé Boleslavi jednající v působnosti valné hromady společnosti CENTROTERM Mladá Boleslav, a.s. ze dne 30.10.2023.

Nedílnou součástí smlouvy je příloha č. 1-2. V těchto přílohách je uvedena očekávaná forma a obsah veškerých zpráv, které má auditor vydat, a prohlášení, které auditor požaduje od objednavatele, s ohledem na to, že v průběhu auditu mohou nastat okolnosti, kdy se zprávy od očekávané formy budou lišit. Veškeré odlišnosti od očekávané zprávy budou projednány s odpovědnými pracovníky objednavatele.

XI.

Závěrečná ustanovení

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky.

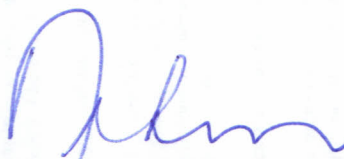
Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Zánik závazku ze smlouvy o povinném auditu jinak, než vydáním zprávy auditora se řídí zákonem č. 93/2009 Sb., (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, § 17a.

V Mladé Boleslavi dne 7.11.2023



poskytovatel



objednatel

CENTROTHERM Mladá Boleslav, a.s.
Jana Palacha 1294 Mladá Boleslav 293 01
IČO: 46356533 DIČ: CZ46356533
TEL: 326 326 747, 605 221 214

⑥

Příloha č. 1

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Výrok auditora

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky společnosti CENTROTHERM Mladá Boleslav, a.s. („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2022, výkazu zisku a ztráty, přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. 12. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2022 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Společnosti.

Naš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případně nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržенých ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku

Členové statutárního orgánu Společnosti odpovídají za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky jsou členové statutárního orgánu Společnosti povinni posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy členové statutárního orgánu plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na

dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

[Datum zprávy auditora]

Ing. Danuše Peková, auditor ev.č. 1341
Svaté Pole 128
26301 Dobříš

[Podpis auditora]

Příloha č. 2

Účetní jednotka:

Jana Palacha 1294
293 01 Mladá Boleslav II
IČO: 46356533

Auditorovi:

Ing. Danuše Peková, auditor zapsaný v seznamu KAČR, ev. č. 1341

PROHLÁŠENÍ VEDENÍ K AUDITU

Datum

Prohlášení vedení společnosti k účetní závěrce a ostatním údajům uvedeným ve výroční zprávě společnosti

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti CENTROTHERM Mladá Boleslav, a.s. za rok končící 31. 12. 2022 za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka sestavená v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a českými účetními standardy pro podnikatele ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejví jako významně (materiálně) nesprávné.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí, příslušných dotazováních, která považujeme za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

(Následující prohlášení jsou povinná)

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky podle českých účetních předpisů, a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s těmito předpisy.
2. Veškeré ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou.
3. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
4. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
5. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky českých účetních předpisů.
6. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých české účetní předpisy vyžadují úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.

7. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. **Seznam neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení.**

8. Poskytli jsme Vám:

- přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a výroční zprávy, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
- dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení auditu,
- neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.

9. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.

10. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.

11. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:

- vedení,
- zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
- ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.

12. Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními.

13. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.

14. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.

15. V období sestavení této účetní závěrky se v rámci České republiky i celosvětově zavedla různá opatření v souvislosti s bojem proti šíření virové choroby COVID-19. Tato opatření mohou mít přímý nebo nepřímý dopad i na budoucí hospodářskou situaci Společnosti a související ocenění majetku a závazků. Negativní dopad na ekonomickou situaci celé společnosti se rovněž očekává od probíhající války na Ukrajině. Jelikož v současné době nelze odhadnout, jaká opatření a po jak dlouhou dobu budou v účinnosti, nelze konkrétní dopady v současnosti spolehlivě určit. Vedení Společnosti se nicméně na základě vyhodnocení všech aktuálně dostupných informací domnívá, že předpoklad nepřetržitého trvání Společnosti není ohrožen, a tudíž použití tohoto předpokladu pro sestavení účetní závěrky je i nadále vhodné, a v současnosti ani neexistuje významná nejistota týkající se tohoto předpokladu. Všechny aktuálně dostupné významné informace týkající se našeho posouzení možného dopadu výše uvedených opatření byly uvedeny v příloze v účetní závěrce.

Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.

(Následující prohlášení jsou vhodná, pokud jsou relevantní)

16. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zvaženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
17. Společnost není organizací, jejíž provoz je předmětem vládního nebo bankovního dozoru podle zvláštní legislativy („regulovaná organizace“); žádná regulovaná organizace nedrží 20 % nebo větší podíl na hlasovacích právech společnosti, ani nevlastní 20 % nebo větší podíl na základním kapitálu společnosti. Společnost také netvoří skupinu s žádnou regulovanou organizací
18. Prohlášení ohledně plánů budoucích kroků a proveditelnost těchto plánů, pokud byly zaznamenány události nebo podmínky, které by mohly vést k významným pochybnostem o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
19. Prohlášení ohledně jakéhokoliv přepracování účetní závěrky z důvodu významné nesprávnosti, která ovlivňuje srovnatelné údaje.
20. V případech, kdy příloha k účetní závěrce obsahuje tvrzení „podle názoru vedení ...“, prohlášení opakující toto tvrzení, pokud danou skutečnost nepokrývá dostatečně prohlášení jiné.
21. V případě, kdy je prohlášení vedení jediným dostupným důkazem (např. záměr zrušit část podniku), prohlášení týkající se takové záležitosti.
22. V případě jakékoli výhrady nebo zdůrazňujícího odstavce v naší zprávě, vyjádření vedení k příslušné záležitosti.
23. Jakákoliv další požadovaná prohlášení.

Seznam neopravených nesprávností:

Popis	Aktiva	Pasiva	VK	HV
Celkem				

V Mladé Boleslavi dne

Statutární orgán společnosti