

6. prosince 2024

Národní rozvojová banka, a.s.
K rukám: ■■■■■
Přemyslovská 2845/43,
Žižkov, 130 00 Praha 3

Plánovaná akvizice společnosti Česká exportní banka, a.s. ("ČEB") (dále jen "Transakce")

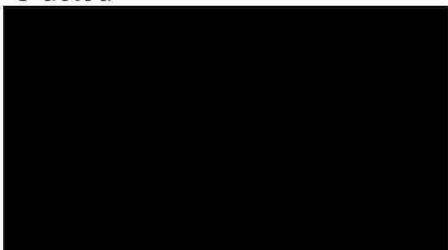
Vážení,

Společnost *Ernst & Young, s.r.o.*, se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 – Nové Město, IČ: 26705338, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 108716 (dále jen „my“ nebo „EY“), si velice váží příležitosti poskytovat poradenské služby („Služby“) Národní rozvojové bance, a.s. se sídlem Přemyslovská 2845/43, Žižkov, 130 00 Praha 3, IČ: 44848943, zapsané v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 1329 (dále jen „Vy“, „NRB“ nebo „Klient“). Děkujeme Vám, že jste si vybrali naši společnost, a těšíme se na naši vzájemnou spolupráci.

V příloženém Zadávacím dopise, resp. Rozsahu prací, naleznete bližší popis Služeb společně s honorářem za jejich poskytnutí a dalšími ujednáními. Poskytování Služeb se řídí podmínkami uvedenými v tomto dokumentu a jeho přílohách, tj. Všeobecných smluvních podmínkách, příslušném Zadávacím dopise a příslušných ostatních přílohách (dále společně jen „Smlouva“).

Na znamení souhlasu s uvedenými podmínkami laskavě tento dokument podepište a co nejdříve jej zašlete k mým rukám. Budete-li mít v souvislosti s těmito materiály jakékoliv dotazy či nejasnosti, neváhejte prosím kontaktovat mě nebo ■■■■■ ■■■■■ abychom předešli případným komplikacím před samotným zahájením poskytování Služeb.

S úctou



NA ZNAMENÍ SOUHLASU:

Národní rozvojová banka, a.s.

Podpis:



Jméno: Tomáš Nidetzký

Pozice: předseda představenstva

Datum: dle el. podpisu



Podpis:

Jméno: Pavel Marek

Pozice: člen představenstva

Datum: dle el. podpisu

Přílohy:

- ▶ Příloha A - Zadávací dopis
- ▶ Příloha B - Rozsah prací – Část 1
- ▶ Příloha C - Rozsah prací – Část 2
- ▶ Příloha D - Všeobecné smluvní podmínky



Zadávací dopis

Rozsah Služeb

Příloha B a C tohoto dopisu shrnuje rozsah poskytovaných Služeb. Dále stanoví, jak jsme porozuměli vašim cílům v souvislosti s předmětnou Transakcí na základě rozhovorů s představiteli vaší společnosti, vymezuje problematické záležitosti týkající se určených cílů a specifikuje soupis prací, na jejichž provedení jsme se vzájemně dohodli. Naše činnost bude omezena na práce stanovené v Příloze B a C, pokud nebude později písemně dohodnuto jinak.

V průběhu projektu se mohou objevit nové skutečnosti, na jejichž základě budete mít zájem o přehodnocení rozsahu poskytovaných Služeb. Taková situace může nastat, pokud například nebudou k dispozici potřebné informace nebo pokud ze všeobecné předinvestiční prověrky vyplynou nová zjištění, kvůli nimž budete mít zájem, abychom se zabývali dalšími oblastmi. Tyto záležitosti s vámi projednáme a jakékoli změny v rozsahu našich Služeb budou dohodnuty písemnou formou.

Požádali jste nás, abychom se na základě informací, které během poskytování Služeb shromáždíme, vyjádřili k záležitostem relevantním pro sjednání podmínek Transakce, resp. faktorům týkajícím se snížení souvisejících klíčových rizik, včetně záležitostí, které bude nutné řešit po dokončení Transakce. Nebudeme se však vyjadřovat k tomu, zda byste měli Transakci realizovat, či nikoli, ani neposkytneme doporučení ohledně ceny ani jiných podmínek, za nichž by Transakce měla být realizována. Tyto záležitosti závisí na vašem rozhodnutí, které vychází z provedených analýz a informací od vašich zástupců a ostatních poradců.

Charakter poskytovaných Služeb

Služby (kromě strukturování daní, a poradenství s účetnictvím a výkaznictvím) budou poskytovány formou předinvestiční prověrky (due diligence). Tento termín označuje práce zadané klientem, v jejichž rámci získáváme formou dotazování informace o předem dohodnutých aspektech účetních výkazů a o organizaci a činnostech podniku (dále jen „Cílová společnost“). Služby spočívají především v uplatnění analytických postupů na získané finanční údaje a další informace a vysvětlení, která nám poskytne vedení Cílové společnosti. S výjimkou dohodnutých konkrétních ověřovacích postupů nebudeme ověřovat správnost, spolehlivost ani úplnost poskytnutých informací. Dále, v případě využívání veřejně dostupných informací či informací z ostatních nezávislých zdrojů v rámci projektu, nebudeme ověřovat správnost, spolehlivost ani úplnost takových informačních zdrojů. Uvážíme však, zda jsou tyto informace v obecné rovině v souladu s ostatními informacemi, z nichž vycházíme.

Naše Služby nepředstavují audit provedený v souladu s všeobecně přijatými auditorskými standardy ani prověrku, zkoumání či jinou zakázku provedenou v souladu s auditorskými standardy vydanými IFAC nebo Komorou auditorů České republiky. EY nebude vydávat zprávu auditora ani jiné ujištění a Služby nebudou auditem ani jinou prověrkou ve smyslu podmínek definovaných Radou pro Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy („IAASB“) nebo Komorou auditorů České republiky. Z tohoto důvodu nevydáváme k účetní závěrce Cílové společnosti, k jiným účetním informacím (včetně potenciálních budoucích finančních informací) či interním kontrolním mechanismům ani výrok, ani jinou formu ujištění v souladu s auditorskými standardy. Jestliže jsme nebo jsme byli (my nebo jiná členská společnost globální sítě společností EY) auditory Cílové společnosti, naše Služby se od prací, na jejichž základě jsme v minulosti vydávali výrok auditora k účetní závěrce Cílové společnosti, zásadně liší.

Součástí Služeb nebudou postupy, jejichž cílem je identifikovat případy podvodu nebo jiného protiprávního jednání nebo ověřit dodržování zákonů či jiných předpisů v jakékoli jurisdikci.

Služby ani zprávy (jak jsou uvedeny ve Všeobecných smluvních podmínkách - Příloha D) nepředstavují právní posudek, stanovisko nebo radu.

Součástí Služeb nebudou postupy zaměřující se na odhalování podvodů či jiného protiprávního jednání ani na identifikaci, řešení a opravy chyb a vad vašich počítačových systémů, jiných zařízení nebo jejich komponentů („Systémy“), bez ohledu na to, zda se jedná o chyby a vady způsobené nepřesnými nebo nejasnými vstupy, skladováním, interpretací, zpracováním nebo vykazováním údajů či jinou příčinou. Neponeseme odpovědnost za žádné vady ani problémy, které vzniknou v důsledku zpracování dat v Systémech nebo v souvislosti s ním.

Nebudeme:

- ▶ poskytovat služby, které by vedly k převzetí odpovědnosti za management.
- ▶ provádět průběžné monitorování interních kontrol nebo jiných kontrolních činností, které ovlivňují provádění transakcí nebo potvrzují, že transakce jsou řádně prováděny a/nebo účtovány.
- ▶ provádět rutinní činnosti v souvislosti s Vašimi finančními procesy, které jsou ekvivalentní činnostem průběžné funkce dodržování předpisů nebo kontroly kvality.
- ▶ stanovovat, která doporučení pro výběr/uplatňování účetních zásad nebo zlepšení vnitřní kontroly by měla být případně implementována.
- ▶ členem žádné projektové kanceláře nebo ji vést ani dohlížet na ni. Nebudeme připravovat dokumentaci projektového řízení pro management.
- ▶ jednat Vaším jménem při podávání zpráv představenstvu nebo výboru pro audit.
- ▶ autorizovat, provádět nebo dokončovat transakce ani jinak vykonávat pravomoce Vaším jménem.
- ▶ vykonávat jakékoli činnosti nebo poskytovat služby, které by podle našeho úsudku mohly narušit naši nezávislost.

Memoranda, prezentace, analýzy a jiné písemné materiály, které zpracujeme pro účely poskytování Služeb, Vám budou předloženy „jak stojí a leží“ k Vašemu dalšímu zpracování a úpravám. Za dokončení, provedení úprav, implementaci, používání i účinnost těchto materiálů ponese odpovědnost Vy a my v této souvislosti nepřebíráme žádné závazky.

Základní východiska Služeb

Služby budou vycházet především z údajů a informací, které nám poskytne vedení Cílové společnosti a z dotazování a diskuzí se členy vedení. Aniž by byla dotčena naše povinnost pracovat s přiměřenými odbornými dovednostmi a péčí, neponeseme odpovědnost za ztráty nebo škody jakéhokoli charakteru, které vzniknou v důsledku toho, že nám vedení, zaměstnanci nebo zplnomocnění zástupci Cílové společnosti nebo jiné osoby, na které se budeme obracet, neposkytnou nebo zatají informace, které budou významné pro poskytování Služeb, nebo nám poskytnou zkreslené informace, s výjimkou případů, kdy takové ztráty nebo škody vzniknou v důsledku našeho jednání ve zlém víře nebo z důvodu úmyslného porušení našich povinností, případně jestliže neposkytnutí, zatajení nebo zkreslení informací nám mělo být bez dalšího dotazování zřejmé z informací, které nám byly poskytnuty a které jsme měli v souladu s podmínkami dané zakázky posuzovat.

Bez ohledu na výše uvedené, jestliže při provádění naší práce zjistíme, že nám nebyly poskytnuty, resp. byly zatajeny určité informace či došlo k jejich zkreslení a že tato skutečnost podle našeho názoru poskytované Služby zásadním způsobem ovlivňuje, budeme vás neprodleně informovat.

Jakékoli námi provedené úpravy poskytnutých finančních informací vycházejí z analytických postupů, které jsou v souvislosti s poskytnutými údaji prováděny a slouží pro ilustrativní účely. Tyto analýzy mají výlučně subjektivní charakter.

Uvedení společnosti EY ve zprávě se vztahuje k poskytnutým poradenským službám, doporučením a analýzám a nezakládá naši odpovědnost za uvedené informace ani neznamena, že bychom shromažďovali jakékoli účetní informace, včetně potenciálních budoucích finančních informací, či se s nimi ztotožňovali. Specifické podmínky týkající se budoucích finančních informací jsou podrobněji popsány níže.

Jestliže bude naše práce vycházet rovněž ze zprávy o prověrce due diligence na straně prodávajícího, zpracované třetí osobou, nepřebíráme za tuto zprávu žádnou zodpovědnost a nebudeme ověřovat spolehlivost ani úplnost informací v ní obsažených.

Veškerá rozhodnutí nutná pro realizaci kroků identifikovaných během poskytování Služeb, mimo jiné rozhodnutí nutná pro náležité uplatňování českých účetních principů a pro dodržování relevantních požadavků účetního výkaznictví, včetně výběru účetních zásad, jsou vaší výhradní odpovědností. Nesete rovněž výhradní odpovědnost za sestavení účetní závěrky vaší společnosti i za všechny odborné úsudky, které je při jejím sestavování potřeba uplatnit.

Charakter podpory, kterou Vám budeme poskytovat, bude nutně záviset jednak na tom, jak podrobně budeme informováni o relevantních záležitostech, a jednak na tom, jaký časový prostor nám bude na realizaci zakázky poskytnut

V žádném dokumentu podávaném nebo zveřejňovaném v souvislosti s (i) pořízením nebo prodejem cenných papírů na kapitálovém trhu nebo v souvislosti s (ii) oznamovací povinností podle právních předpisů upravujících kapitálový trh nebudete citovat ani odkazovat na Zprávy, jejich části, shrnutí nebo výtahy z nich ani na EY či jinou společnost z globální organizace EY a neumožníte to ani jiným subjektům. Nebudete tvrdit, že by se na základě některého ustanovení právních předpisů upravujících kapitálový trh mohlo kterékoli ustanovení této Smlouvy stát neplatným.

Provádění Služeb

Přístup

Provádění prací ve stanoveném rozsahu je podmíněno přístupem k následujícím informacím:

- Přístup k vybraným dokumentům shromážděným v data roomu;
- Rozhovory s příslušnými členy vedení České exportní banky, a.s.;

Vypracování zprávy

Námi zpracovaná zpráva ve stylu „Red flag report“ bude vycházet z prací provedených v dohodnutém rozsahu. Nicméně pokud při provádění našich prací zjistíme další skutečnosti, které budeme považovat za důležité pro správné posouzení Transakce, upozorníme vás na ně.

V průběhu zakázky vás budeme průběžně informovat o postupu prací, o významných zjištěních, našich stanoviscích a předpokládané výši nákladů.

Závěrečný Red flag report se bude skládat ze tří částí:

- Finanční due diligence
- Regulatorní due diligence

- **Daňové due diligence**

Jednotlivé části zprávy budou pokrývat různé aspekty naší práce a zprávu tedy bude nutné v zájmu správného pochopení uvedených zjištění a doporučení interpretovat jako celek.

Neobdržíme-li od vás jiné výslovné pokyny, nepředložíme návrh zprávy vedení České exportní banky, a.s., abychom od něj získali souhlas s uvedenými skutečnostmi a názory, které jsou jménem Cílové společnosti ve zprávě uvedeny.

Zprávu vám nejprve zašleme v návrhu, abyste se mohli vyjádřit k tomu, zda podle vašeho názoru pokrývá problematiku ve sjednaném rozsahu. Vaše připomínky zohledníme při zpracovávání konečného znění.

Neformální ústní poznámky z průběhu diskuzí s vámi nebo prezentací naší zprávy nebudou mít větší význam než vysvětlení a jiné materiály, které tvoří součást zprávy. Spoléhat se je možné pouze na informace a komentáře uvedené v naší zprávě v písemné podobě.

V průběhu naší zakázky vám můžeme předkládat zprávy o postupu prací nebo předběžné návrhy našich zpráv, případně s vámi budeme konzultovat významná zjištění, která mohou být do zprávy zahrnuta. Jedná se výhradně o kroky informativní povahy, jejichž smyslem je zprostředkovat vám stav prováděných činností. Uvedená zjištění včetně zpráv budeme dále prověřovat a modifikovat v souladu s tím, jak budeme s projektem postupovat, resp. získávat nové informace.

Zpřístupnění našich výstupů třetím osobám

Bez ohledu na ustanovení obsažená v článku 12 Všeobecných smluvních podmínek (příloha D) můžete naše zprávy zpřístupnit přidruženým osobám a Vaším odborným poradcům, v každém jednotlivém případě však pouze pro účely Transakce z Vaší strany a za podmínky, že každá taková osoba je před předáním kopie naší zprávy (nebo její části či výtahu z ní) informována a souhlasí, že v souvislosti s obsahem zpráv nepřebíráme vůči ní žádnou odpovědnost ani závazek a souhlasí s tím, že bude vázána smluvními podmínkami této Smlouvy tykajícími se omezení použití a zpřístupnění zprávy.

Časový harmonogram

V tabulce níže uvádíme předpokládaný časový harmonogram:

Týden 1	Návštěva data roomu
Týden 1	Získání přístupu ke členům vedení
Týden 2	Získání požadovaných informací
Týden 3 až 4	Předložení návrhu zprávy / Předložení našich zjištění a doporučení.

Pokud by bylo zřejmé, že dojde k významnému zpoždění projektu, budeme Vás bezodkladně informovat.

Vedoucí členové týmu

Vedoucím týmu, který bude odpovědný za naše Služby, bude [REDACTED]
Kontaktní osobou týmu EY bude [REDACTED]

Vyrozuměli jsme, že naším hlavním kontaktem u NRB bude [REDACTED] (petr.kratochvil@nrb.cz), který nese celkovou odpovědnost za plnění Vašich povinností na základě této smlouvy a bude s námi koordinovat provádění Služeb.

Změna vedoucích členů realizačního týmu uvedeného v nabídce vyžaduje předchozí souhlas NRB alespoň formou emailu kontaktní osobě.

Honorář za poskytnuté služby

Honorář za námi poskytované služby a platební podmínky se budou odvíjet od předběžného vyhodnocení potřebných prací a očekávaných podmínek.

Výši honoráře odhadujeme takto:

Základní služby	CZK bez DPH
Část 1. Due Diligence zpráva	1,689,000
Část 2. Analýza dopadu změny vlastnické struktury na účetnictví, výkaznictví i daně NRB v pre-transakčním i post-transakčním období včetně konzultací, a to v rozsahu 5 člověkodní	200,000

Volitelné služby	CZK bez DPH
Dodatečné transakční / účetní / regulatorní / daňové poradenství.	5,000 za hodinu

Neprodleně vás budeme informovat, pokud bude zřejmé, že náš odhad honoráře přesáhne uvažovanou částku.

Odhad honoráře je založen na těchto klíčových předpokladech:

- Předpokládáme zejména, že rozsah naší práce je **velmi úzce zacílený** a soustředí se na identifikaci klíčových problémů a jiných nálezů důležitých pro zamýšlenou transakci. Naším výstupem bude zpráva ve stručném a efektivním stylu **"Red-Flag Report"**. Námi navržená cena nezahrnuje detailní rozpracování a vyčíslení našich nálezů.
- Předpokládáme, že perimetr transakce se skládá z 1 právnické osoby v České republice. Náš odhad ceny předpokládá, že finanční due diligence bude založena na dostupných finančních informacích pro transakci. Předpokládáme plnou součinnost managementu NRB i ČEB.
- Náš odhad ceny předpokládá, že (i) všechny potřebné informace budou k dispozici ve VDR, (ii) finanční a daňové záznamy cílové společnosti budou v dobrém administrativním pořádku, (iii) přiměřenou kvalitu dat a žádné významné zpoždění při přijímání informací, (iv) informace budou poskytovány elektronicky, zejména v MS Excel a 90 % informací s vysokou prioritou bude k dispozici první den práce, (v) management cílové společnosti je k dispozici pro dodatečné otázky a (vi) odpovídá během přiměřené doby odezvy na vznesené otázky a žádosti o údaje (cca do 48 hodin).
- Předpokládáme 4 týdenní období pro přípravu prvotního návrhu Red flag reportu z části 1 naší nabídky.
- Pro část 2 naší nabídky - poradenství ohledně dopadů do účetnictví/výkaznictví a daňové struktury transakce - nabízíme **podporu v rozsahu 5 člověkodní ("Mandays")**, zaměřenou dle bližší diskuze s NRB.

- Ostatní předpoklady jsou uvedeny v příloze B a příloze C

Náš honorář bude fakturován Národní rozvojové bance, a.s., po ukončení našich prací (tj. po předložení finální verze zprávy). Faktura bude vystavena se čtrnáctidenní splatností. **Daňové poradenství**

Pokud byste měli zájem o poskytnutí daňového poradenství nebo strukturování daní, tento typ prací vám budeme účtovat hodinovou sazbou CZK 5,000.

Poradenství týkající se transakční dokumentace a další služby následující po ukončení due diligence

Výše uvedený honorář nepokrývá vstupy pro speciální poradenství (poradenství týkající se mechanismů stanovení hodnoty cílové společnosti, odškodnění, prohlášení, klauzule o zárukách, účetní definice) a jakékoli dodatečné práce po vydání návrhu zprávy o předinvestiční prověrce, o něž nás můžete požádat. V tomto stádiu nejsme schopni stanovit počet hodin nutný k provedení těchto prací, ani stupeň našeho zapojení do těchto prací. Tento typ prací vám budeme účtovat hodinovou sazbou CZK 5,000 bez DPH, jež odráží nutnou úroveň znalostí a odbornosti potřebných k jejich uskutečnění. Tyto služby budou provedeny pouze po obdržení písemných instrukcí z Vaší strany.

Výše uvedený honorář i sazby jsou uvedeny bez DPH a nezahrnují ani případné přímé výdaje. Přímé výdaje zahrnují cestovní náklady a jiné nezbytné a odůvodněné výdaje. DPH bude účtována k honoráři i přímým výdajům v zákonné výši.

Mlčenlivost

Pro odstranění pochybností, Sekce 19 - 21 Všeobecných smluvních podmínek se vztahují také na informace týkající se Cílové společnosti, které nám byly poskytnuty v průběhu poskytování našich služeb.

Poskytování služeb jiným klientům

Souhlasíte s tím, že Firmy EY (jak jsou definovány v odstavci 4 (d) Všeobecných smluvních podmínek – Příloha D) mohou poskytovat odborné služby také i jiným klientům, a to i v souvislosti s předmětnou Transakcí týkající se Cílové společnosti. Souhlasíte s tím, že Firmy EY mohou poskytovat své služby jiným subjektům, pokud budou dodrženy podmínky pro ochranu důvěrných informací a (a) žádný člen poradenského týmu, který s Vámi spolupracuje, nesmí být členem týmu poskytujícího služby jinému subjektu, (b) tým, který s vámi spolupracuje, nesmí těmito jiným týmům bez vašeho předchozího písemného souhlasu zpřístupnit důvěrné informace týkající se vaší společnosti.

Předpokládané finanční informace

Ustanovení tohoto článku se použije v případech, kdy v rozsahu našich služeb se uvažuje konkrétně o předpokládaných finančních informacích.

Nebudeme nápomocni při sestavování předpokládaných finančních informací Cílové společnosti ani při vytváření předpokladů nutných k jejich sestavení, a tudíž se omezíme pouze na komentáře, zdali jsou tyto finanční informace vypracovány dostatečně kvalitně a úplně a zdali nám vedení Cílové společnosti poskytlo dostatečné vysvětlení k použitým klíčovým předpokladům. V naší zprávě mohou být uvedeny tabulky s kvantifikací citlivých údajů za účelem zobrazení dopadů možných alternativních předpokladů ve formě úprav. Tyto tabulky však není možné považovat za přehodnocení předpokládaných finančních informací Cílové společnosti nebo vedení Cílové společnosti nebo přípravu přepracované verze předpokládaných finančních informací; tyto tabulky uvádíme pro účely shrnutí našich zjištění a doporučení zobrazující možné

dopady alternativních předpokladů, jež Vám pomohou při zvážení jejich důsledků na Transakci. Vaší odpovědností bude zvážit naše zjištění a na základě dostupných informací, včetně takových zjištění a doporučení, učinit vlastní rozhodnutí. Jste si vědomi a souhlasíte, že za předpoklady a z nich vycházející předpokládané finanční informace neneseme žádnou odpovědnost.

V případech, kde máme k dispozici dostatečné materiály poskytující základ pro naše tvrzení, učiníme faktické závěry a připravíme doporučení ke konkrétním předpokladům a jednotlivým komponentům předpokládaných finančních informací. Ke konkrétním předpokladům a komponentům předpokládaných finančních informací, ani k předpokládaným finančním informacím jako celku nebudeme vydávat výrok ani jiný typ ujištění.

Mezi odhadovanými a skutečnými výsledky budou obvykle existovat rozdíly, protože události a okolnosti se často nedějí podle očekávání, přičemž tyto rozdíly mohou být významné. Za splnění plánovaných výsledků neneseme žádnou odpovědnost.

Transakce a konečná účetní závěrka

Jestliže budeme později požádáni, abychom prověřili v návrhu transakční dokumentace (vklad do základního kapitálu, případně kupní smlouva) články týkající se mechanismu sestavení konečné účetní závěrky a záruk týkajících se účetních záležitostí, tato naše činnost bude omezena na práce stanovené v Příloze C. Tyto služby budou provedeny pouze po obdržení písemných instrukcí z Vaší strany. Odpovědností Vašich právníků zůstává vypracovat návrh znění smlouvy z právního hlediska, naším úkolem však bude upozornit na oblasti, o nichž se domníváme, že mohou být sporné.

Pokud se počítá s tím, že v případě uskutečnění Transakce budeme požádáni, abychom vystupovali v roli vašich účetních poradců pro účely vypracování zprávy ke konečné účetní závěrce, budou naše kompetence pro tuto práci ovlivněny transakční dokumentací. Pro tento účel by nám měla být tudíž dána možnost vyjádřit se k návrhu transakční dokumentace. Tato práce bude ošetřena samostatnou smlouvou o provedení zakázky se samostatným cenovým ujednáním.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví („IFRS“)

Jestliže je předmětem Služeb posouzení dopadu, který by na účetní závěrku nebo na finanční prognózy měly Mezinárodní standardy účetního výkaznictví („IFRS“), bude naše práce provedena v rámci prověrky due diligence, jejíž charakter je popsán výše. Rozsah námi provedených prací bude tedy podstatně menší než v případě auditu nebo v případě prověrky, jejímž cílem je identifikovat veškeré významné změny, které jsou důsledkem použití IFRS (jako je např. projekt přechodu na IFRS). Naše práce se bude omezovat na identifikaci hlavních rozdílů ve způsobu účtování, které vyplynou z limitovaných postupů ve sjednaném rozsahu práce, na základě informací a z dokumentace, které nám budou poskytnuty. Nebudeme ověřovat správnost těchto informací ani dokumentace ani nebudeme provádět další auditorské postupy nebo prověrky podkladových transakcí či zůstatků. Pokud byste měli zájem o to, abychom provedli další postupy, jejichž cílem by byla identifikace veškerých významných rozdílů, projednáme s vámi další práce, které lze pro tyto účely realizovat. Tyto práce však uskutečníme pouze na základě písemné dohody s Vámi a nevydáme žádný výrok týkající se souladu s IFRS.

Některé mezinárodní účetní standardy definují jednak vzorový způsob účtování jednak povolený alternativní způsob účtování a existují také volitelné výjimky při prvním uplatnění IFRS. Navíc IFRS procházejí neustálými změnami, tak jak jsou vydávány nové, resp. novelizované standardy a interpretace. Změnit se může i charakter provozní činnosti dané účetní jednotky nebo podmínky, ve kterých funguje. Všechny tyto faktory mohou mít vliv na výběr účetních zásad, jimiž se účetní jednotka řídí při sestavování účetní závěrky podle IFRS, a na naše stanovisko

k dopadu IFRS na finanční informace týkající se Cílové společnosti se musí nahlížet v tomto kontextu.

Další dodatečné smluvní podmínky v případech, kdy se jedná o daňové záležitosti

Rozsah našich prací je omezen na konkrétní daňové záležitosti, k nimž v konkrétním případě poskytneme poradenství. Pokud budeme požádáni, poskytneme Vám poradenství k dopadu ostatních daní.

Poradenství je založeno na právní úpravě platné v době poskytnutí poradenské činnosti.

Je důležité, abyste nás požádali o prověření již poskytnutého poradenství v případech, kdy je transakce odložena, případně se má opakovat nebo se má uskutečnit zjevně podobná transakce. Naše původní poradenství nemusí být za těchto okolností platné nebo vhodné.

Může se stát, že v našich výstupech budeme identifikovat oblasti rizika a možného zpochybnění ze strany příslušného finančního úřadu a také způsoby, jimiž lze tato rizika zmírnit. Samozřejmě nemůžeme zaručit, že finanční úřad nějakou transakci nezpochybní a také nemůžeme zaručit výsledek, pokud ke zpochybnění ze strany finančního úřadu dojde.

Pokud Vás bude finanční úřad kontaktovat v souvislosti s transakcemi, k nimž jsme Vám poskytli poradenství, doporučujeme s námi konzultovat další postup.

Pokud si budete přát, zkontrolujeme v rámci daňového plánování i právní dokumentaci za účelem prověření daňových dopadů a podtrhneme oblasti, u nichž se domníváme, že neodrážejí zamýšlené daňové plánování. Nebude to však právní prověrka a je na vašich právních poradcích, aby vypracovali návrh znění dokumentů z právního hlediska. Vy nebo Vaši poradci nás budou muset upozornit na případné změny v dokumentaci, abychom mohli tuto prověrku uskutečnit. Za případné změny, které nám nebyly oznámeny, nepřebíráme žádnou odpovědnost.

Povaha a obsah námi poskytnutého daňového poradenství bude nutně odrážet konkrétní požadovaný rozsah a omezení, množství a přesnost nám poskytnutých informací a časový harmonogram, v němž má být poradenství uskutečněno. Pokud budeme požádáni, abychom poskytli daňové poradenství ve zkráceném rozsahu nebo ve zkráceném čase, berete na vědomí, že se Vám nedostane všech informací, jež byste dostali, pokud bychom Vám předali zprávu v úplné písemné verzi nebo pokud bychom nemuseli uskutečnit práci v omezeném časovém limitu.

Režim povinného oznamování EU ("EU MDR")

Směrnice ohledně režimu povinného oznamování (DAC6) obecně vyžaduje, aby zprostředkovatelé splňující stanovená kritéria oznámili příslušným správcům daně určitá přeshraniční uspořádání, která naplňují jeden nebo více předepsaných charakteristických znaků. Od 1. ledna 2021 je oznamování obecně vyžadováno v rámci 30-denní lhůty odvozené od zákonem stanovených skutečností.

Za situace, kdy není EU zprostředkovatel či pokud EU zprostředkovatel(é) nejsou povinnými osobami z důvodu povinnosti zachovávat mlčenlivost – oznamovací povinnost pak obecně přechází na uživatele. Oznámená uspořádání pak obecně budou automaticky sdílena s ostatními správci daně všech členských států EU.

Jeden z předepsaných charakteristických znaků je naplněn v případě, kdy se uživatel či účastník daného uspořádání zaváže dodržovat podmínku, podle které neposkytnou jiným zprostředkovatelům nebo daňovým orgánům informace o tom, jak by toto uspořádání mohlo zajistit daňovou výhodu. EY v rámci daňového poradenství takto formulovanou povinnost

mlčenlivosti nesjednává, nicméně doporučujeme Vám však přezkoumat podmínky, za kterých byly uzavřeny smlouvy s jinými stranami.

Oznámení bude obecně obsahovat podrobnosti o uživateli a o příslušném přeshraničním uspořádání.

Vedle režimu EU MDR rovněž jiné země/jurisdikce zavádí (či již zavedly) režim povinného oznamování založený na doporučeních vyplývajících ze zprávy k akčnímu bodu 12 iniciativy BEPS organizace OECD. Budete-li požadovat podrobnější poradenství o těchto režimech, rádi Vám je po dohodě poskytneme.

My, Ernst & Young, s.r.o., obecně nejsme povinnou osobou pro účely režimu povinného oznamování EU MDR za situace, kdy naše rada (ve vztahu k danému uspořádání) podléhá povinnosti zachovávat mlčenlivost podle zákona o daňovém poradenství, což je obecně naplněno vždy. Tuto skutečnost jsme povinni Vám sdělit. Považujte tedy prosím tuto část Smlouvy za sdělení ve smyslu §14j zákona č. 164/2013 Sb. o mezinárodní spolupráci při správě daní informující Vás, že Ernst & Young, s.r.o. není povinnou osobou v rámci režimu povinného oznamování EU z důvodu profesní mlčenlivosti.

Jiná Firma EY nebo jiný Poskytovatel Služeb s námi spolupracující (naš subdodavatel) může tuto oznamovací povinnost mít. V takovém případě bude zcela na uvážení jiné Firmy EY nebo jiného Poskytovatele Služeb, zda se na ně vztahuje povinnost oznámit správci daně přeshraniční uspořádání, která jsou předmětem daných služeb.

Tam, kde to bude možné, Vás budeme předem informovat o oznámeních, která mají naši subdodavatelé povinnost učinit v souvislosti se službami, a na Vaši žádost Vám poskytneme kopii těchto oznámení.

Sjednaný rozsah práce a odměna dle této Smlouvy nezahrnuje poradenství či asistenci související s režimem povinného oznamování EU. Budete-li si přát, abychom vám poskytli poradenství v souvislosti s režimem povinného oznamování EU, rozsah a odměna za takové dodatečné služby bude dohodnuta zvlášť.

Platnost a účinnost Smlouvy

Smlouva je platná dnem jejího podpisu smluvními stranami. Účinnost Smlouva nabývá dnem uveřejnění v registru smluv v souladu se zákonem č.340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a registru smluv.

Smluvní strany berou na vědomí, že tato Smlouva včetně příloh a veškerých jejích případných budoucích dodatků bude uveřejněna v souladu se zákonem o registru smluv. Uveřejnění smlouvy zajistí Klient. Znečitelněny budou kontaktní údaje členů týmu.

Rozsah prací - Finanční due diligence

Předpoklady

Období:

- Období: roky končící prosincem 2022, prosincem 2023, prosincem 2024, plus YTD25

Entita:

- Česká exportní banka, a.s.

Výstup:

- Stručná zpráva ("Red-flag") z finanční due diligence

Předpoklady:

- Náš cenový odhad předpokládá, že (i) všechny potřebné informace budou k dispozici ve VDR, (ii) finanční a daňové záznamy cílového podniku budou v dobrém administrativním pořádku, (iii) přiměřená kvalita dat a žádné významné zpoždění při přijímání informací, (iv) informace budou poskytovány elektronicky, zejména v MS Excel a 90 % informací bude k dispozici první den práce, (v) management společnosti je k dispozici pro výměnu otázek a odpovědí a (vi) je dodržována přiměřená doba odezvy na vznesené otázky a žádosti o údaje (48 hodin).
- Předpokládáme, že analyzovaná data za roky 2022 a 2023 budeme moci obdržet nejpozději do termínu oficiálního zahájení Due Diligence, tj. do 1.2.2025, což umožní zahájit efektivní spolupráci co nejdříve.
- Jsme připraveni přizpůsobit načasování spolupráce tak, aby vyhovovalo NRB, přičemž předpokládané dokončení nejpozději do 31. března 2025 dle výzvy k podání nabídky.

Finanční due diligence

Rozsah prací:

- Analýza klíčových účetních postupů uplatňovaných ČEB.
- Shrnutí výsledků ČEB za sledované období včetně zhodnocení vývoje klíčových bankovních ukazatelů.
- Identifikace jednorázových, neopakujících se a jiných upravujících položek, které ovlivňují zisk.
- Analýza vývoje poměrových ukazatelů a klíčových ukazatelů výkonnosti (např. poměr nákladů a výnosů, čistá úroková marže atd.)
- Analýza struktury provozních nákladů (např. správní náklady, ostatní provozní náklady, náklady na zaměstnance, představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit, mzdové náklady, sociální náklady, ostatní náklady na zaměstnance, ostatní správní náklady, IT a administrativní náklady, náklady na pronájem a odpisy) a neprovozních nákladů za sledované období včetně analýzy vývojových trendů a faktorů ovlivňujících jejich výši.
- Analýza tvorby opravných položek a rezerv (opravné položky, rezervy, odpisy, inkasa a zpětně získané prostředky).
- Analýza hlavních položek aktiv dle stanovené hranice materiality (např. vyhodnocení vzorku klientských složek, soulad schválení s interní metodikou ČEB, vzorek bude obsahovat alespoň 5 klientů výkonných, 5 klientů nevýkonných a 5 klientů náhodně vybraných).
- Shrnutí a komentář ke změnám vlastního kapitálu a rezerv, včetně rozdílů z přecenění, toků dividend, kapitálových vkladů, případných úprav z minulých let prostřednictvím nerozděleného zisku atd. Analýza složení vlastního kapitálu, rezerv a opravných položek a popis podpory zákonných rezerv, rezerv z přecenění, rezerv na dividendy atd.
- Rozdělení stávajícího portfolia do kategorií dle relevantních údajů (typ klienta, velikost expozice, výkonné/nevýkonné apod.).
- Revize pravidel banky pro uznávání nevýkonných úvěrů a expozic.
- Popis stávajících úvěrových metodik ČEB pro tvorbu opravných položek a rezerv / snížení hodnoty úvěrů, zahrnující: proces revize úvěru, stanovení požadavků na tvorbu rezerv a jejich revize, proces schvalování tvorby opravných položek a jejich monitorování.

Rozsah prací – Regulatorní due diligence

Předpoklady

Období:

- Období: 2022 až 2024

Entita:

- Česká exportní banka, a.s.

Výstup:

- Stručná zpráva ("Red-flag") z regulatorní due diligence

Předpoklady:

- Předpokládáme, že (i) všechny potřebné informace budou k dispozici ve VDR, (ii) finanční a daňové záznamy cílového podnikání budou v dobrém administrativním pořádku, (iii) přiměřená kvalita dat a žádné významné zpoždění při přijímání informací, (iv) informace budou poskytovány elektronicky, zejména v MS Excel a 90 % informací bude k dispozici první den práce, (v) správa cílů je k dispozici pro relaci (relace) otázek a odpovědí a (vi) přiměřená doba odezvy na vznesené otázky a žádosti o údaje (48 hodin).
- Předpokládáme, že analyzovaná data za roky 2022 a 2023 budeme moci obdržet nejpozději do termínu oficiálního zahájení Due Diligence, tj. do 1.2.2025, což umožní zahájit efektivní spolupráci co nejdříve.
- Jsme připraveni přizpůsobit načasování spolupráce tak, aby vyhovovalo NRB, přičemž předpokládané dokončení nejpozději do 31. března 2025 dle výzvy k podání nabídky.

Regulatorní due diligence

Rozsah prací:

- Nastavení řídicího a kontrolního systému, posouzení Risk Appetite Frameworku a Risk Appetite Statementu.
- Posouzení řízení úvěrového rizika banky zejména vyhodnocení metodiky pro schvalování nových obchodů a jejich monitoring, procesu schvalování, poskytování a monitorování obchodů, provádění změn včetně
- restrukturalizací, skoringových a ratingových modelů a přístup k oceňování zajištění.
- Posouzení strategie a nastavení procesu pro řízení nevýkonných úvěrů.
- Posouzení správy problémových pohledávek včetně oceňování zajištění nevýkonných pohledávek.
- Posouzení metodiky podle standardů IFRS 9 pro výpočet PD, LGD, EAD, STAGEing (zařazení do stupně), ECL, opravné položky pro stupeň 3 včetně makroekonomických úprav (vpředhledící indikátory, FLI) a aktuálně používané projekce scénářů.
- Analýza adekvátnosti opravných položek k úvěrům (dle účetních a regulatorních požadavků).
- Analýza úvěrového portfolia a jeho segmentace dle typu klienta, typu produktu, doby splatnosti, typu zajištění a CZ-NACE.
- Analýza podrozvahových expozic a k nim vytvořených rezerv.
- Analýza coverage ratia.
- Posouzení řízení tržních rizik banky.
- Vyhodnocení kapitálové přiměřenosti banky včetně analýzy souladu s minimálními kapitálovými požadavky a ostatními relevantními obezřetnostními požadavky dle CRR.
- Vyhodnocení výsledků interních a externích dohlídek a auditů (analýza závěrů z regulatorních dohlídek, analýza zpráv interního i externího auditu včetně odpovědí a implementace nápravných opatření a analýza zápisů z jednání výboru pro audit a dozorcí rady.
- Posouzení AML programu, včetně jeho adekvátnosti, AML hodnocení rizik, nastavení rolí a zodpovědnosti, kontroly KYC, nastavení kontrol rizikovosti klienta a posouzení nedostatků v oblasti AML/CTF, posouzení adekvátnosti reportingu managementu, školení zaměstnanců apod.
- Analýza závazků

Rozsah prací – Daňová due diligence

Předpoklady

Období:

- Tři roky končící 31. prosince 2024 (FY22, FY23, FY24).

Entita:

- Česká exportní banka, a.s. (jeden subjekt)

Výstup:

- Stručná zpráva ("Red-flag") z daňové due diligence.

Předpoklady:

- Práh významnosti ve výši 10 mil. Kč na daních ročně za identifikované riziko bez penále a úroků z prodlení.
- Informace budou poskytnuty v elektronické podobě, v angličtině nebo češtině, budou snadno ověřitelné vůči jiným zdrojům a budou snadno dostupné na začátku naší prověrky.
- Předpokládáme, že (i) ve VDR budou k dispozici všechny potřebné informace, (ii) finanční a daňová evidence Společnosti bude v dobrém administrativním pořádku, (iii) kvalita údajů bude přiměřená a nedojde k výrazným zpožděním při přijímání informací, (iv) informace budou poskytovány elektronicky, převážně v MS Excel a 90 % informací bude k dispozici první den práce, (v) vedení společnosti bude k dispozici pro výměnu otázek a odpovědí, (vi) data room bude organizován jako virtuální data room a (vii) míra odezvy příslušného managementu na jakékoli zasláné otázky a odpovědi bude až 48 hodin.
- Předpokládáme, že analyzovaná data za roky 2022 a 2023 budeme moci obdržet nejpozději do termínu oficiálního zahájení Due Diligence, tj. do 1.2.2025, což umožní zahájit efektivní spolupráci co nejdříve.
- Jsme připraveni přizpůsobit načasování spolupráce tak, aby vyhovovalo NRB, přičemž předpokládané dokončení nejpozději do 31. března 2025 dle výzvy k podání nabídky.

Daňová due diligence

Rozsah prací

- Součástí zprávy bude označení klíčových daňových zjištění, která mohou mít za následek daňové nedoplatky ve výši minimálně 10 mil. Kč.
- Prověрка bude zaměřena na oblast daně z příjmů právnických osob, daně z příjmů fyzických osob včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění,
- DPH, odložené daně, nepřímé daně a na jiné daně, které budou pro ČEB materiální.
- Posouzení nastavení procedur a postupů v rámci daňové agendy ČEB.
- Posouzení správnosti stavu splatné a odložené daně v posledních auditovaných finančních výkazech ČEB.
- Posouzení závěrů a klíčových zjištění v rámci daňových kontrol v období 2021 – 2024.

Analýza dopadu změny vlastnické struktury na účetnictví, výkaznictví i daně Národní rozvojová banka, a.s. v pre-transakčním i post-transakčním období včetně konzultací

Předpoklady

Výstup:

Stručná analýza dopadů změny vlastnické struktury na účetnictví, výkaznictví a daňové dopady transakce.

Ad-hoc ústní konzultace k vybraným tématům.

Předpoklady:

- Pracnost poskytovaných služeb **nepřekročí výši 5 člověkodní ("Mandays")** a bude zaměřena na oblasti dle bližší diskuze s relevantními zástupci NRB.
- Informace budou poskytnuty v elektronické podobě, v angličtině nebo češtině.
- Konzultace a analýzy nad rámec odhadované pracnosti nejsou zahrnuty v základní ceně a budou po předchozí domluvě poskytovány a účtovány dohodnutou hodinovou sazbou.

Rozsah prací

Účetnictví a výkaznictví

- Analýza nových nebo změněných povinností v účetnictví a (regulatorním) výkaznictví po změně vlastnické struktury s odkazem na účetní legislativu – zejména povinnost konsolidace.
- Analýza a identifikace hlavních vykazovaných oblastí účetní závěrky a její přílohy v návaznosti na tuto transakci.

Daně

- Vybrané daňové dopady transakce a následných změn.

VŠEOBECNÉ SMLUVNÍ PODMÍNKY

Struktura

1. Tyto Všeobecné smluvní podmínky, spolu s Průvodním dopisem a příslušným Zadávacím dopisem včetně příloh, tvoří smluvní rámec pro poskytování služeb Klientovi ze strany EY.
2. Pro účely této Smlouvy se „stranou“ rozumí buď EY, nebo Klient.
3. V případě jakéhokoliv rozporu mezi jednotlivými ustanoveními této Smlouvy mají předmětná ustanovení přednost následovně (pokud není výslovně dohodnuto jinak): (a) Průvodní dopis, (b) odpovídající Zadávací dopis včetně příloh, (c) tyto Všeobecné smluvní podmínky a (d) ostatní přílohy k této Smlouvě.

Definice

4. Výrazy s velkým počátečním písmenem, které nejsou v těchto Všeobecných smluvních podmínkách definovány, se používají ve stejném významu jako v Průvodním dopise nebo příslušným Zadávacím dopise. Následující výrazy jsou definovány tak, jak je uvedeno níže:
 - (a) „Osobou propojenou s Klientem“ se rozumí osoba, která ovládá Klienta, je Klientem ovládána nebo je nebo je ovládána stejnou ovládající osobou jako Klient.
 - (b) „Klientskými informacemi“ se rozumí informace získané společností EY od Klienta nebo jménem Klienta od třetí osoby.
 - (c) „Výstupy plnění“ se rozumí jakékoli rady, sdělení, informace, technologie nebo jiný obsah, který EY poskytuje podle této Smlouvy.
 - (d) „Firmou EY“ se rozumí člen sítě EY a jakákoli osoba působící na základě dohody o společném užívání značky s členem sítě EY.
 - (e) „Osobami EY“ se rozumí smluvní dodavatelé, členové, společníci, ředitelé, vedoucí pracovníci, partneři, pracovníci, řídící pracovníci nebo zaměstnanci EY nebo kterékoli Firmy EY.
 - (f) „Interními podpůrnými službami“ se rozumí interní podpůrné služby využívané EY, včetně: a) administrativní podpory, b) účetní a finanční podpory, c) koordinace sítě, d) činností v oblasti IT týkajících se např. podnikových aplikací, správy systému a zabezpečení, ukládání a obnovy dat, a e) kontroly střetu zájmů, řízení rizik a kontroly kvality.
 - (g) „Osobními údaji“ se rozumí Klientské informace týkající se identifikovaných nebo identifikovatelných fyzických osob.
 - (h) „Zprávou“ se rozumí Výstup plnění (nebo část Výstupu plnění) na hlavičkovém papíře EY nebo pod značkou EY nebo jinak identifikovatelný jako vyhotovený EY, jinou Firmou EY či Osobou EY nebo vyhotovený ve spojení s EY, s jinou Firmou EY či Osobou EY.

- (i) „Poskytovateli podpory“ se rozumí externí poskytovatelé služeb využívaných EY a ostatními Firmami EY a jejich smluvními dodavateli.
- (j) „Daňovým poradenstvím“ se rozumí daňové záležitosti včetně daňového poradenství, daňových posudků, daňových přiznání, daňového režimu nebo daňové struktury transakce, k níž se Služby vztahují.

Poskytování Služeb

5. EY poskytuje Služby s náležitou odbornou péčí.
6. EY může smluvně zadávat části Služeb jiným Firmám EY, jakož i ostatním třetím osobám, které s Klientem mohou spolupracovat přímo. EY nese vůči Klientovi plnou odpovědnost za poskytování Služeb.
7. EY působí jako nezávislý smluvní dodavatel, a ne jako zaměstnanec, zástupce nebo partner Klienta. Klient nese výhradní odpovědnost za manažerská rozhodnutí týkající se Služeb a posouzení, zda jsou Služby pro jeho účely odpovídající. Klient ustanoví odpovědnou osobu, která bude mít dohled nad Službami, jakož i použitím či implementací Služeb a Výstupů plnění.
8. Klient souhlasí, že společnosti EY včas poskytne (nebo zajistí poskytnutí prostřednictvím třetích osob) Klientské informace, zdroje a součinnost (včetně přístupu k záznamům, systémům, do prostor a k osobám), které EY bude odůvodněně požadovat za účelem plnění Služeb.
9. Klientské informace budou ve všech významných ohledech správné a úplné. EY se spoléhá na poskytnuté Klientské informace, a pokud se EY výslovně písemně nezaváže jinak, nebude mít za povinnost tyto informace ověřovat. Poskytnutí Klientských informací (včetně Osobních údajů), zdrojů a součinnosti společnosti EY bude v souladu s platnými právními předpisy a neporuší žádná práva duševního vlastnictví či práva třetích osob.

Výstupy plnění

10. Veškeré Výstupy plnění jsou určeny pro použití Klientem v souladu s odpovídajícím Zadávacím dopisem, na jehož základě jsou poskytovány.
11. Klient se nebude spoléhat: (i) na rady a informace poskytnuté ústně (včetně těch zaznamenaných nahrávkou nebo přepisem), ledaže se tak Klient a EY výslovně dohodli v příslušném Zadávacím dopise; a (ii) na pracovní verzi Výstupu plnění. Za rady a informace dle bodu (i) výše a za pracovní verzi Výstupu plnění dle bodu (ii) výše nenese EY žádnou odpovědnost. Nebude povinností EY doplňovat konečnou verzi Výstupu plnění v důsledku okolností, o nichž se společnost EY dozvěděla, resp. událostí, jež nastaly po datu jeho vyhotovení.
12. Není-li v Zadávacím dopise stanoveno jinak, Klient není oprávněn zpřístupnit Zprávu (nebo jakoukoliv

část Zprávy nebo výtah ze Zprávy či shrnutí Zprávy), případně se na EY nebo jinou Firmu EY či Osobu EY odkazovat v souvislosti se Službami, s výjimkou:

- (a) Osob propojených s Klientem (za předpokladu uplatnění těchto omezení zpřístupnění informací),
- (b) právních poradců Klienta (za předpokladu uplatnění těchto omezení zpřístupnění informací), kteří ji mohou posuzovat pouze v souvislosti s odbornými radami souvisejícími se Službami,
- (c) statutárních auditorů Klienta (za předpokladu uplatnění těchto omezení zpřístupnění informací), kteří ji mohou posuzovat pouze v souvislosti s výkonem auditu,
- (d) v rozsahu a pro účely stanovenými platnými právními předpisy (přičemž Klient bude v povoleném rozsahu společnost EY neprodleně o takovém právním požadavku informovat),
- (e) jiných osob (na základě předchozího písemného souhlasu EY), které ji mohou využít pouze způsobem vymezeným v daném souhlasu, nebo
- (f) do té míry, v jaké obsahuje Daňové poradenství.

Pokud Klient Zprávu (případně její část) zpřístupní, nesmí Zprávu poskytnutou společností EY žádným způsobem měnit, upravovat a pozměňovat. Klient je povinen informovat ty, kterým Zprávu zpřístupní (s výjimkou zpřístupnění Daňového poradenství finančním úřadům), že se na ni bez předchozího písemného souhlasu EY nemohou za žádným účelem spoléhat. S výhradou výše uvedeného nezakazuje Klientovi tento Článek 12 používat Výstupy plnění, jež nejsou kvalifikovány jako Zprávy, v rámci komunikace s třetími osobami za předpokladu, že: (i) EY ani žádná jiná Firma EY nebude zmiňována a nebude na ni odkazováno ve spojitosti s přípravou příslušných Výstupů plnění, a (ii) Klient přebírá výhradní odpovědnost za takové použití a komunikaci.

Omezení

13. V rámci obchodních ujednání stran se strany vzájemně dohodly na následujících omezeních odpovědnosti (která se vztahují i na ostatní, jimž jsou Služby na základě této Smlouvy poskytovány):
- (a) Žádná ze stran neodpovídá v souvislosti s touto Smlouvou nebo se Službami za ušlý zisk, ztrátu dat, poškození dobrého jména, nemajetkovou újmu či jiné nepřímé škody, ať již byla pravděpodobnost ztráty nebo škody zvažována či nikoliv.
 - (b) Klient souhlasí, že v souvislosti s touto Smlouvou nebo se Službami není Klient (ani ostatní, jimž jsou Služby poskytovány)

oprávněn od EY požadovat na základě smluvních ujednání, právních předpisů či na jiném základě, náhradu škody v úhrnné výši přesahující dvojnásobek odměny skutečně zaplacené za Služby, v jejichž důsledku škoda přímo vznikla.

- (c) Jestliže EY bude vůči Klientovi (nebo ostatním, jimž jsou Služby poskytovány) odpovědná dle této Smlouvy či jinak v souvislosti se Službami za ztrátu či škody, na nichž se podílely i další osoby, odpovědnost EY vůči Klientovi bude poměrná, nikoliv společná s takovými dalšími osobami a bude omezena na skutečný podíl EY na celkové ztrátě či škodě na základě zavinění EY na ztrátě či škodě v poměru k zavinění ostatních osob. Kdykoliv zavedené či dohodnuté vyloučení či omezení odpovědnosti ostatních odpovědných osob nemá vliv na stanovení poměrné odpovědnosti EY dle této Smlouvy a rovněž toto stanovení nebude ovlivněno narovnáním či obětí vyžadovaným nároků či smrtí, zánikem či platební neschopností kterékoliv z těchto odpovědných osob, případně pominutím jejich odpovědnosti za ztráty či škody nebo jejich části.
- (d) Klient je oprávněn vznášet nároky týkající se Služeb nebo jiné dle této Smlouvy do uplynutí zákonné promlčecí lhůty.

14. Omezení podle Článku 13(b) výše se nevztahuje na škody způsobené hrubou nedbalostí či úmyslným jednáním EY, nebo na případy, kdy je takové omezení výše náhrady škody vyloučeno zákonem.

15. Klient (a ostatní, jimž jsou poskytovány Služby podle této Smlouvy) souhlasí a zavazuje se nevznášet nároky či nezahájit řízení související se Službami nebo jiné dle této Smlouvy proti jiné Firmě EY nebo Osobě EY. Klient souhlasí a zavazuje se, že veškeré nároky bude vznášet, resp. jakékoliv řízení zahájí pouze proti EY.

Vyloučení odpovědnosti vůči třetím osobám

16. Není-li s Klientem výslovně písemně dohodnuto jinak, odpovídá EY za poskytování Služeb pouze a jen Klientovi. Pokud bude Výstup plnění zpřístupněn nebo jinak poskytnut Klientem či jeho prostřednictvím (případně na žádost Klienta) třetí osobě (včetně povoleného zpřístupnění třetím osobám podle Článku 12), zavazuje se Klient odškodnit EY, jakož i ostatní Firmy EY a Osoby EY za veškeré nároky třetích osob a z toho vyplývající závazky, ztráty, škody, náklady a výdaje (včetně prokazatelných nákladů na externí a interní právní služby) vzniklé v důsledku takového zpřístupnění.

Práva duševního vlastnictví

17. Každá strana si zachovává svá práva na své již existující duševní vlastnictví. S výjimkou případů uvedených v příslušném Zadávacím dopise je veškeré duševní vlastnictví vyvinuté společností EY, spolu s veškerou pracovní dokumentací vyhotovenou v souvislosti se Službami (nikoli však

Klientské informace v ní obsažené) vlastnictvím společnosti EY.

18. Právo Klienta využívat Výstupy plnění podle této Smlouvy vzniká po úhradě Služeb.

Zachování mlčenlivosti, ochrana osobních údajů a bezpečnost

19. Není-li v této Smlouvě uvedeno jinak, žádná strana nesmí zpřístupnit třetím osobám jakékoli informace (vyjma Daňového poradenství) poskytnuté druhou stranou nebo jejím jménem, o nichž se dá rozumně předpokládat, že s nimi má být nakládáno jako s důvěrnými (včetně, v případě EY, Klientských informací). Kterákoli ze stran však může zpřístupnit takové informace v rozsahu, ve kterém:

- (a) tyto informace jsou nebo se stanou veřejně známými jinak než porušením této Smlouvy,
- (b) tyto informace jsou dodatečně získány příjemcem od třetí osoby, jež, dle vědomí příjemce, není vůči zpřístupňující osobě vázána povinností mlčenlivosti ve vztahu k těmto informacím,
- (c) tyto informace byly příjemci k datu zpřístupnění známy, případně byly vytvořeny nezávisle poté,
- (d) tyto informace jsou zveřejněny v rozsahu nezbytném pro uplatnění práv příjemce dle této Smlouvy, nebo
- (e) tyto informace musí být zpřístupněny v souladu s platnými právními předpisy, právním procesem nebo profesními předpisy.

20. EY v souvislosti s poskytováním Služeb a také k poskytování Interních podpůrných služeb využívá ostatní Firmy EY, Osoby EY a Poskytovatele podpory, kteří tak mohou mít přístup ke Klientským informacím. Společnost EY plně odpovídá za jakékoli použití nebo zpřístupnění Klientských informací ostatními Firmami EY, Osobami EY nebo Poskytovateli podpory.

21. Klient souhlasí s tím, že Klientské informace, včetně Osobních údajů, mohou být zpracovávány společností EY, ostatními Firmami EY, Osobami EY a jejich Poskytovateli podpory v různých jurisdikcích, v nichž působí (sídla poboček EY jsou uvedena na www.ey.com). Klientské informace, včetně Osobních údajů, budou zpracovávány v souladu s platnými právními předpisy a budou zavedena odpovídající technická a organizační bezpečnostní opatření na jejich ochranu. Předávání Osobních údajů mezi členskými společnostmi sítě EY se řídí Závaznými podnikovými pravidly na ochranu osobních údajů EY (k dispozici na www.ey.com/bcr). Další informace o bezpečnostních opatřeních EY a zpracování Osobních údajů jsou k dispozici na www.ey.com/cs_cz/privacy-statement.

22. EY jakožto poradenská společnost v rámci poskytování Služeb uplatňuje vlastní úsudek pro určení účelu a prostředků zpracování Osobních

údajů. Není-li tedy stanoveno jinak, při zpracování Osobních údajů, na které se vztahuje obecné nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR) nebo jiné platné právní předpisy o ochraně osobních údajů, jedná EY jako nezávislý správce, nikoli jako zpracovatel dle pokynů Klienta či jako společný správce s Klientem. V případě Služeb, kde EY jedná jako zpracovatel zpracovávající Osobní údaje jménem Klienta, se strany dohodnou na odpovídajících podmínkách zpracování osobních údajů v příslušném Zadávacím dopisu.

23. EY a ostatní Firmy EY mohou uchovávat a využívat Klientské informace pro potřeby srovnávání, analýz, výzkumu a vývoje, odborných publikací a související účely a ke zlepšování svých služeb za předpokladu, že takové použití neumožní identifikaci Klienta třetí stranou ani na Klienta neodkazuje. Ve všech těchto záležitostech budou EY a ostatní Firmy EY dodržovat platné právní předpisy a profesní závazky.
24. Pokud Klient požaduje, aby EY přistupovala k systémům nebo zařízením Klienta či třetích osob nebo je používala, nenese EY žádnou odpovědnost za důvěryhodnost, bezpečnost nebo zajištění kontroly ochrany údajů a dat v takových systémech a zařízeních ani za jejich výkon nebo soulad s požadavky Klienta nebo platnými právními předpisy.
25. Aby usnadnila poskytování Služeb, může EY poskytnout přístup k technologickým nástrojům a platformám pro spolupráci nebo tyto jinak zpřístupnit zaměstnancům Klienta či třetím osobám jednajícím jménem Klienta nebo na jeho žádost. Klient odpovídá za to, že všechny tyto osoby dodržují podmínky platné pro používání uvedených nástrojů a platform.

Plnění povinností

26. V souvislosti s plněním svých práv a povinností podle této Smlouvy budou EY i Klient dodržovat veškeré zákony a předpisy všech jurisdikcí, jež se na ně v daném okamžiku vztahují a které se týkají: (i) úplatkářství či korupce; a/nebo (ii) hospodářských nebo finančních sankcí, kontroly vývozu, obchodních embarg nebo jiných podobných zákazů či omezení uložených orgánem veřejné moci, který má nad příslušnou stranou pravomoc. Klient prohlašuje, že nebude používat Služby k obcházení nebo napomáhání porušování jakéhokoli takového zákona nebo předpisu.

V souladu s platnými předpisy proti praní špinavých peněz se Klient zavazuje neprodleně informovat EY o jakýchkoli změnách údajů uvedených Klientem v Klientském dotazníku, jež nastanou v průběhu poskytování Služeb.

Odměna a náklady obecně

27. Klient se zavazuje uhradit EY odměnu za odborné Služby a zvláštní náklady vzniklé v souvislosti se

Službami tak, jak je uvedeno v příslušném Zadávacím dopise. Dále se zavazuje uhradit EY ostatní výdaje rozumně vynaložené při poskytování Služeb. Odměna EY nezahrnuje daně a podobné poplatky, jakož i clo, dávky a tarify uložené v souvislosti se Službami, jež je Klient povinen uhradit (vyjma daně z příjmu EY). Není-li stanoveno jinak v příslušném Zadávacím dopise, odměna je splatná do 15 dnů ode dne vystavení každé z faktur EY.

28. EY smí vyúčtovat další odměnu, jestliže okolnosti vymykající se kontrole EY (včetně jednání a zanedbání ze strany Klienta) ovlivní schopnost EY poskytovat Služby dle odpovídajícího Zadávacího dopisu, případně pokud Klient požádá EY o dodatečné práce.
29. Pokud EY bude dle platných právních předpisů, právního řízení nebo aktu veřejného orgánu požádána poskytnout informace nebo osoby jako svědky v souvislosti se Službami nebo touto Smlouvou, zavazuje se Klient nahradit EY veškerý čas a výdaje (včetně prokazatelných nákladů na externí a interní právní služby) vynaložené na splnění takového požadavku. To neplatí, pokud je EY sama účastníkem řízení či je podrobena vyšetřování.

Vyšší moc

30. Žádná ze stran nenese odpovědnost za porušení této Smlouvy (vyjma povinnosti uhradit odměnu) způsobené okolnostmi mimo rozumnou kontrolu dané strany.

Doba trvání a ukončení

31. Tato Smlouva se vztahuje na veškeré kdykoliv poskytované Služby (včetně Služeb poskytnutých před datem této Smlouvy nebo odpovídajícího Zadávacího dopisu).
32. Tato Smlouva se ukončuje dokončením Služeb. Každá ze stran může vypovědět Smlouvu nebo poskytnutí kterékoliv z konkrétních Služeb, a to na základě písemné výpovědi s výpovědní lhůtou nejméně 30 dní ode dne doručení výpovědi druhé straně. Kromě toho, EY může tuto Smlouvu nebo konkrétní Službu ukončit okamžitě na základě zaslané písemné výpovědi Klientovi účinně ke dni doručení, pokud EY zjistí, že dle platných právních nebo profesních předpisů již nemůže dále Služby poskytovat.
33. Klient je povinen uhradit EY veškeré rozpracované práce, Služby již poskytnuté a výdaje vynaložené EY do dne účinnosti ukončení nebo vypršení (včetně) Smlouvy, jakož i veškeré příslušné poplatky za ukončení stanovené v příslušném Zadávacím dopise.

34. ZÁMĚRNĚ VYNECHÁNO

Rozhodné právo a řešení sporů

35. Tato Smlouva a veškeré mimosmluvní záležitosti nebo závazky vyplývající z této Smlouvy či Služeb se budou řídit a vykládat v souladu s právem České republiky.

Jakýkoliv spor v souvislosti s touto Smlouvou nebo Službami bude předmětem řízení před věcně příslušnými soudy České republiky s místní příslušností dle sídla EY.

Závěrečná ustanovení

36. Tato Smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran ohledně Služeb a ostatních záležitostí touto Smlouvou upravených, a nahrazuje veškeré předchozí dohody, ujednání a prohlášení k nim se vztahující včetně všech předchozích dohod o zachování mlčenlivosti.
37. Každá smluvní strana může vyhotovit tuto Smlouvu a jakékoliv dodatky k ní za použití elektronických prostředků a podepsat jinou kopii téhož dokumentu. Obě strany musí písemně odsouhlasit jakékoliv změny této Smlouvy.
38. Klient souhlasí, že EY a ostatní Firmy EY mohou v rámci profesních povinností pracovat pro ostatní klienty včetně konkurence Klienta.
39. Žádná ze smluvních stran nesmí postoupit práva či povinnosti z této Smlouvy, a to zcela, ani zčásti, bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany. Klient souhlasí s tím, že EY je bez dalšího oprávněna postoupit práva či povinnosti z této Smlouvy, a to zcela, nebo zčásti (i) na jinou Firmu EY a/nebo (ii) na jinou právnickou osobu vzniklou či založenou v rámci procesu přeměny, restrukturalizace, prodeje nebo převodu EY Firmy či její části, avšak za předpokladu, že takové postoupení neovlivní kontinuitu poskytování Služeb. EY je povinna o jakémkoliv takovém postoupení Klienta informovat.
40. Pokud některé ustanovení této Smlouvy (zcela nebo zčásti) je nebo se stane nezákonné, neplatné nebo nevymahatelné, zůstávají ostatní ustanovení v plném rozsahu platná a účinná.
41. Klient bere na vědomí, že předpisy americké Komise pro cenné papíry a burzu uvádějí, že v případech, kdy je vyžadována nezávislost auditora, mohou určitá omezení důvěrnosti týkající se daňové struktury vést k tomu, že auditor nebude považován za nezávislého, případně bude vyžadováno zpřístupnění konkrétních daňových záležitostí. V souvislosti s daňovým režimem nebo daňovou strukturou transakcí, k nimž se Služby vztahují, právě tehdy, pokud se na vztah mezi Klientem nebo jakoukoliv s ním propojenou osobou a kteroukoliv z Firem EY vztahují pravidla nezávislosti auditora vydaná americkou Komisí pro cenné papíry a burzu, Klient prohlašuje, že podle jeho nejlepšího vědomí, k datu této Smlouvy, ani on, ani žádná s ním propojená osoba nedohodli, ať ústně či písemně, s žádným jiným poradcem omezení možnosti Klienta zpřístupnit komukoliv příslušný daňový režim či daňovou strukturu. Klient souhlasí, že dopad jakékoliv takové dohody je jeho odpovědností.
42. Žádná ze smluvních stran nesmí používat nebo odkazovat na obchodní jméno/jméno, loga nebo

ochranné známky druhé strany bez jejího předchozího písemného souhlasu, přičemž EY smí veřejně uvádět obchodní jméno/jméno Klienta jako svého klienta v souvislosti s konkrétními Službami či jinak.

43. Omezení uvedená v Článcích 13 a 15 a ustanovení Článků 16, 20, 23 a 38 mají za cíl ochránit ostatní Firmy EY a všechny Osoby EY, jež se mohou tohoto práva dovolávat.