

## Všeobecné obchodní podmínky společnosti skupiny BDO ČR pro poskytování služeb

## ZVLÁŠTNÍ ČÁST - AUDIT

1. Úvodní a výkladová ustanovení
- 1.1 Jestliže předmětem Smlouvy uzavřené mezi společností BDO (společnost BDO pro tyto účely dále také jen „Auditor“) a Klientem je provedení auditu účetní závěrky, a to bez ohledu na skutečnost, zda se jedná o povinný audit dle obecně závazných právních předpisů či audit nepovinný, práva a povinnosti Smluvních stran se vedle ustanovení obecné části těchto Podmínek řídí také touto zvláštní částí Podmínek.
- 1.2 Dojde-li ke kolizi ustanovení uvedených v obecné a zvláštní části těchto Podmínek, ustanovení zvláštní části Podmínek mají aplikační přednost.
- 1.3 Auditem se rozumí ověřovací činnost provedená v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (KA ČR), s cílem vydat výrok o tom, zda finanční či jiné informace, které byly předmětem auditu, byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví, případně, jedná-li se o audit účetní závěrky, zda účetní závěrka, která je předmětem auditu, podává ve všech významných ohledech věrný obraz finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, která byla předmětem auditu, v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví.
- 1.4 Účetní závěrka zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu vysvětlující a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. V případech stanovených obecně závaznými právními předpisy účetní závěrka musí také obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Klient se zavazuje, že sestaví účetní závěrku v souladu s obecně závaznými právními předpisy a příslušným účetním rámcem. Pokud na to Klient předem neupozorní, má Auditor za to, že Klient sestaví účetní závěrku právě v takovém rozsahu, který odpovídá požadavkům příslušného účetního rámce na danou kategorii účetní jednotky.
2. Práva a povinnosti Smluvních stran, rozsah činnosti při provádění auditu
- 2.1 Auditor provede audit v souladu se Zákonem o auditorech, standardy KA ČR pro audit, kterými jsou Mezinárodní standardy pro audit (ISA) upravené v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQM1 (dále také jen „předpisy“). Tyto předpisy vyžadují, aby Auditor dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku Auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
- 2.2 Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhalené, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s příslušnými předpisy. Při posuzování těchto rizik bude Auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně Auditor písemně upozorní Klienta na všechny významné nedostatky v jeho vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní, a které Auditor během auditu odhalí. Předmětem ověřování není povinnost Auditora odhalovat neohospodárnosti, zpronevěru, úmyslná zkreslení účetních případů, každou účetní nesprávnost či každou chybu v účetní závěrce.
- 2.3 Klient se zavazuje v souladu s ustanovením § 21 zákona o auditorech poskytnout Auditorovi veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí Služeb.
- 2.4 Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při fyzické inventarizaci majetku a závazků Klienta, popřípadě si Auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Klient se zavazuje informovat Auditora alespoň s předstihem 10 pracovních dnů o termínech inventur.
- 2.5 Klient se zavazuje na žádost Auditora vydat písemně prohlášení podepsané příslušným statutárním orgánem Klienta o tom, že byly Auditorovi předloženy všechny podklady potřebné pro výkon Služeb podle Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy Auditora.
- 2.6 Klient se zavazuje Auditorovi poskytnout veškerou součinnost, bez které by naplnění účelu Smlouvy nebylo možné, a zejména si je vědom své odpovědnosti:
- (a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření, podávajících věrný a poctivý obraz (v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví);
  - (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou;
  - (c) za to, že statutární orgán před sestavením účetní závěrky vyhodnotil platnost předpokladu trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti; bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti, statutární orgán uvede tento fakt v příloze účetní závěrky společně

s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této věci plánuje učinit.

- 2.7 Zjistí-li Klient jakoukoliv skutečnost či událost, která dle jeho názoru může ovlivnit účetní závěrku, jež je předmětem ověření, včetně skutečností či událostí nastalých po rozvahovém dni, předá tuto informaci bez zbytečného odkladu Auditorovi.
- 2.8 Pokud je předmětem Smlouvy ověření konsolidované účetní závěrky a Klient je pro tyto účely mateřskou společností, Klient se zavazuje, že zajistí, aby konsolidované účetní jednotky (zejména dceřiné společnosti) odpovídajícím způsobem zavázaly své auditory k tomu, aby tito auditři byli povinni komunikovat a spolupracovat se skupinovým auditorem a pro účely skupinového auditu postupovali dle jeho pokynů. Audit konsolidované účetní závěrky není auditem individuálních účetních závěrek jednotek (zejména dceřiných společností), které jsou součástí konsolidačního celku.
- 2.9 Povinnosti Klienta podle článku 3 obecné části těchto Podmínek nejsou nikterak dotčeny.
- 2.10 Klient bere na vědomí, že (i) dle právních předpisů a předpisů profesních organizací vztahujících se na Auditora a jeho činnost, je Auditor povinen mj. zachovávat při poskytování Služeb nezávislost, a že (ii) jakákoliv případná přímá nebo nepřímá nabídka zaměstnání či jiného pracovního uplatnění zaměstnanci, vedoucímu pracovníkovi či jinému spolupracovníkovi Auditora (zaměstnanec, vedoucí pracovník či jiný spolupracovník Auditora dále jen „Zaměstnanec“) učiněná Klientem nebo z pověření Klienta může nezávislost Auditora ohrozit. V případě, že Klient bude mít zájem učinit nabídku dle předchozí věty tohoto článku 2.10, je Klient povinen oznámit tuto skutečnost Auditorovi před učiněním takové nabídky a umožnit Auditorovi přijmout opatření potřebná pro zachování nezávislosti Auditora. Povinnosti Klienta dle tohoto článku 2.10 trvá ode dne uzavření Smlouvy a do uplynutí 1 roku po ukončení nebo zániku Smlouvy nebo po ukončení poskytování Služeb, podle toho, co nastane později.
- 3. Zpráva Auditora**
- 3.1 Auditor je povinen vydat zprávu v souladu s předpisy, přičemž konkrétní forma a obsah zprávy Auditora může být upraven v důsledku zjištění, která audit přinese. Součástí zprávy Auditora je výrok, který může mít následující formu:
- (a) výrok bez výhrad,
  - (b) výrok s výhradou,
  - (c) záporný výrok,
  - (d) odmítnutí výroku.
- 3.2 Klient bere na vědomí, že zpráva Auditora může obsahovat popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku Auditora a které Auditor považuje za nezbytné uvést. Zpráva Auditora může rovněž obsahovat upozornění na významné skutečnosti uvedené v účetní závěrce, zejména významnou nejistotu týkající se předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.
- 3.3 Klient dále bere na vědomí, že v průběhu auditu mohou nastat takové okolnosti, v důsledku kterých se může zpráva lišit od původně očekávané formy a obsahu.

Pokud takové okolnosti nastanou, Auditor tyto odlišnosti projedná s Klientem.

- 3.4 Klient se zavazuje umožnit Auditorovi projednat se statutárním orgánem Klienta příslušnou zprávu Auditora.
- 3.5 Po odevzdání písemné zprávy Auditor neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených; to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám Auditor.
- 3.6 Auditor je oprávněn (nikoliv však povinen) vydat zprávu Auditora i v případě, že mu nebude předložena výroční zpráva. V tomto případě Klient bere na vědomí, že Auditor se k výroční zprávě ve své zprávě o ověření účetní závěrky nevyjádří a není povinen tak učinit ani dodatečně v jiné zprávě.
- 3.7 Auditor je oprávněn uvést ve zprávě tzv. hlavní záležitosti auditu podle Mezinárodního standardu pro audit (ISA 701), pokud to Auditor uzná za vhodné.
- 3.8 Auditor je oprávněn zveřejnit způsobem, kterým uzná za vhodné, že jím ověřená účetní závěrka Klienta obsahuje významné nesprávnosti, které byly zjištěny až po vydání zprávy Auditora, a že na zprávu Auditora se tudíž nelze spolehnout. Jestliže Auditor vydá zprávu dle článku 3.6 zvláštní části těchto Podmínek, je oprávněn zveřejnit způsobem, kterým uzná za vhodné, že ve výroční zprávě, kterou obdržel až po vydání své zprávy o ověření účetní závěrky, jsou obsaženy významné nesprávnosti.
- 4. Spolupráce při provádění auditu**
- 4.1 Jestliže Auditor provádí u Klienta první audit, Klient se zavazuje, že zajistí takové podmínky a součinnost osoby, která u Klienta prováděla předchozí audit, aby Auditor mohl projednat s touto osobou veškeré relevantní záležitosti v souvislosti s plněním jeho závazků ze Smlouvy.
- 4.2 Jestliže je předmětem Smlouvy ověření individuální účetní závěrky a Klient je pro tyto účely dceřinou společností, která je součástí konsolidačního celku, Klient se zavazuje, že zajistí takové podmínky, aby Auditor mohl odpovídajícím způsobem komunikovat a spolupracovat se skupinovým auditorem (za účelem předávání veškerých relevantních informací apod.).
- Jestliže je předmětem Smlouvy ověření konsolidované účetní závěrky a Klient je pro tyto účely mateřskou společností, Klient se zavazuje, že zajistí takové podmínky, aby Auditor mohl odpovídajícím způsobem komunikovat a spolupracovat s auditorem konsolidované účetní jednotky (zejména dceřiné společnosti), která je součástí konsolidačního celku (za účelem předávání veškerých relevantních informací zjištěných v mateřské společnosti nebo ve skupině apod.).
- 5. Mlčenlivost, ochrana a zpracování osobních údajů**
- 5.1 Povinnost Auditora a dalších osob zachovávat mlčenlivost, včetně všech výjimek a podmínek zproštění této mlčenlivosti se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech (zejména ust. § 15 a § 15a citovaného zákona).
- 5.2 Při provádění auditu je Auditor oprávněn vyžádat si dokumenty, které mohou být součástí osobní složky zaměstnanců Klienta, případně další osobní údaje, a to za účelem naplnění předmětu Smlouvy. V rámci auditu jsou tak osobní údaje Auditorovi předávány z pověření

správce osobních údajů a jejich zpřístupnění není porušením zabezpečení osobních údajů. Auditor je při výkonu své činnosti vázán mlčenlivostí dle článku 5.1. zvláštní části těchto Podmínek, jakož i dalšími omezeními vyplývajících z uzavřené Smlouvy a z obecné části Podmínek (s výjimkou těch ustanovení obecné části Podmínek o mlčenlivosti a ochraně osobních údajů, která by byla v nesouladu s příslušnými ustanoveními dle této zvláštní části Podmínek), které tvoří dostatečné záruky pro zabezpečení osobních údajů. Klient potvrzuje, že byl ze strany Auditora seznámen s tím, že při provádění auditu Auditor není zpracovatelem osobních údajů dle příslušných ustanovení GDPR a jiných obecně závazných právních předpisů, nýbrž správcem, pokud při provádění auditu dochází ke zpracování osobních údajů.

## 6. Ukončení Smlouvy

- 6.1 Klient je oprávněn Smlouvu ukončit pouze způsobem a z důvodů stanovených v ustanovení § 17a zákona o auditorech.
- 6.2 Smluvní strana, která ukončila Smlouvu, je povinna tuto skutečnost v případě, že se jednalo o povinný audit dle obecně závazných právních předpisů, neprodleně oznámit Radě pro veřejný dohled nad auditem; v oznámení uvede důvody, pro které k ukončení Smlouvy došlo.

Tyto Podmínky nabývají platnosti a účinnosti dnem 1. března 2024.