

S M L U V N Í S T R A N Y

Explosia a.s.

se sídlem Semtín 107, 530 02 Pardubice

IČ: 252 91 581

zapsaná v obch. rejstříku vedeném u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B, složka 1828
zastoupená Ing. Josefem Tichým, CSc., předsedou představenstva, a Ing. Radomírem Krejčou,
místopředsedou představenstva
(dále „objednatel“)

a

BDO Audit s.r.o.

se sídlem Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha 4

IČ: 453 14 381

zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279
zastoupená Ing. Vlastimilem Hokrem, CSc., předsedou rady jednatelů, a Ing. Ondřejem
Šnejdarem, jednatelem
(dále „kontrolor, auditor“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb.
(občanský zákoník), ve znění účinném ke dni 1.1.2014

t u t o

Smlouvu o výkonu auditorské činnosti

Čl. I.

Předmět smlouvy

1. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se kontrolor, auditor zavazuje poskytnout objednateli sjednané služby (čl. II).
2. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje kontrolorovi, auditorovi poskytnout veškerou potřebnou součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné.
3. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje kontrolorovi, auditorovi zaplatit sjednanou úplatu (čl. IV).

Čl. II.

Závazky kontrolora, auditora. Prohlášení kontrolora, auditora

Kontrolor, auditor se touto Smlouvou zavazuje:

1. provést předběžné prověření vedení účetnictví společnosti Explosia a.s. (IČ: 252 91 581) a informovat vedení společnosti o zjištěných nedostatcích, zejména o případných nedostatcích v účetní evidenci a v ostatních oblastech chodu objednatel, které auditor zjistil při plnění Smlouvy, a to vč. odkazů na příslušné normy, které byly porušeny;

2. provést audit účetní závěrky, výroční zprávy a o tomto vypracovat zprávu, tj. zejména ověřit, zda předložená individuální účetní závěrka společnosti Explosia a.s. (IČ: 252 91 581) sestavená podle českých účetních předpisů podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za kalendářní rok končící 31.12.2017, o výsledcích auditu vypracovat zprávu obsahující výrok auditora k individuální účetní závěrce, a provést ověření výroční zprávy a vypracovat zprávu obsahující vyjádření auditora k výroční zprávě, zda údaje obsažené ve výroční zprávě jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou, zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a zda výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti, to vše nejpozději do 31. 3. 2018, to neplatí v případě, že kontrolor, auditor neobdrží od objednatele požadované příslušné podklady alepoň 1 měsíc před tímto termínem; v případě prodlení objednatele s poskytnutím požadovaných podkladů se termín pro předání zprávy auditora kontrolorem, auditorem prodlužuje o dvojnásobek takového prodlení ze strany objednatele;
3. provést audit konsolidované účetní závěrky, konsolidované výroční zprávy a o tomto vypracovat zprávu, tj. zejména ověřit, zda předložená konsolidovaná účetní závěrka společnosti Explosia a.s. (IČ: 252 91 581) sestavená podle českých účetních předpisů podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za kalendářní rok končící 31.12.2017, o výsledcích auditu vypracovat zprávu obsahující výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce, a provést ověření konsolidované výroční zprávy a vypracovat zprávu obsahující vyjádření auditora ke konsolidované výroční zprávě, zda údaje obsažené v konsolidované výroční zprávě jsou ve všech významných ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou, zda konsolidovaná výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a zda konsolidovaná výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti, a to nejpozději do 30. 4. 2018, to neplatí v případě, že kontrolor, auditor neobdrží od objednatele požadované příslušné podklady alepoň 1 měsíc před tímto termínem; v případě prodlení objednatele s poskytnutím požadovaných podkladů se termín pro předání zprávy auditora kontrolorem, auditorem prodlužuje o dvojnásobek takového prodlení ze strany objednatele; konsolidační celek bude zahrnovat společnosti Explosia a.s., Explosia SK s.r.o. a IExplosives a.s.
4. splnit povinnosti vyplývající z § 45 odst. 1 a 2 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění;
5. předat objednateli zprávy auditora podle odstavců 1. až 3. v dohodnutém počtu vyhotovení (6), a to v českém jazyce;
6. postupovat při činnostech uvedených v odstavcích 1. až 3. podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, podle Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory Auditorů České republiky, jakož i v souladu s veškerými závaznými právními předpisy a jinými normami;
7. poskytovat poradenskou činnost při vedení účetnictví a sestavování účetních výkazů a vytváření výročních zpráv podle předchozích písemných nebo jinak nesporně akceptovaných požadavků objednatele a s předchozí informací o předpokládané ceně prací;
8. vydat výrok o účetní závěrce i konsolidované účetní závěrce jako celku, nikoli o dílčích výkazech jednotlivých vnitroorganizačních celků;
9. provést audit nestranným způsobem, s veškerou odbornou péčí a tak, aby objednatel splnil požadavky vyžadované právními předpisy; audit bude zahrnovat prověření účetních

operací, prověření existence, vlastnictví a ocenění majetku a závazků, a to v rozsahu, který auditor považuje za nutný; k tomu je auditor povinen seznámit se s účetním systémem objednatele a na tomto základě vyhodnotit jeho adekvátnost s ohledem na zpracování účetní závěrky a posoudit, zda bylo účetnictví vedeno předepsaným způsobem;

10. prověřit takové podklady, které uzná za dostačující k tomu, aby mohl učinit příslušné závěry; povaha a rozsah ověření dokladů se bude lišit v závislosti na posouzení potřebných informací auditorem;
11. podle § 15 odst. 1. zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatele, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně zproští kontrolora, auditora mlčenlivosti.
12. Prohlášení kontrolora, auditora: Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorkými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali 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.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme 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 písemně upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkreslení účetních případů.

13. Kontrolor, auditor provede činnosti uvedené v odstavcích 1. až 2. ve dvou návštěvách, přičemž předběžný audit bude po dohodě s Objednatelem proveden před koncem účetního období, avšak nejpozději do 25. 10. 2017 a závěrečný audit bude po dohodě s Objednatelem proveden po skončení účetního období v takovém termínu, aby mohly být dodrženy termíny uvedené v odstavcích 2. a 3.
14. Kontrolor, auditor prohlašuje, že obsah Smlouvy pokrývá veškeré práce, které jsou nutné pro splnění zákonných povinností objednatele týkajících se auditu účetní závěrky, konsolidované účetní závěrky, výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy, a že případná pochybení v tomto směru půjdou výlučně k tíži auditora.

Čl. III.

Prohlášení objednatele. Závazky objednatele

1. Objednatel prohlašuje, že v souladu s touto Smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné, a zejména své odpovědnosti:
 - (a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření, a věrné zobrazení (v souladu s příslušnými standardy účetního výkaznictví),
 - (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - (c) za to, že kontrolorovi, auditorovi bude poskytnut/budou poskytnuty:
 - (i) přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - (ii) další informace, které si od vedení pro účely auditu kontrolor, auditor vyžádá a
 - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.
2. Objednatel se zavazuje v souladu s § 21 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění poskytnout kontrolorovi, auditorovi veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb; kontrolor, auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky; veškerá dokumentace potřebná k řádnému výkonu auditorských služeb bude dostupná v místě sídla objednatele;
3. Objednatel se zavazuje na žádost kontrolora, auditora vydat písemné prohlášení („prohlášení vedení účetní jednotky“) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatele o tom, že byly kontrolorovi, auditorovi předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora;
4. Objednatel se zavazuje umožnit kontrolorovi, auditorovi projednat se statutárním orgánem a případně dalšími orgány objednatele zprávu auditora;
5. Objednatel se zavazuje poskytnout kontrolorovi, auditorovi veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě Smlouvy, poskytnout kontrolorovi, auditorovi místnost pro auditorskou činnost a umožnit pořizování kopií dokladů;
6. Objednatel se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za poskytnuté služby podle Smlouvy sjednanou úplatu podle čl. IV. Smlouvy.

Čl. IV.

Úplata. Splatnost úplaty

1. Objednatel se zavazuje na základě této Smlouvy zaplatit kontrolorovi, auditorovi následující úplatu:

	Odměna v Kč
Předběžné prověření podle čl. II. odst. 1. Smlouvy	195.000
Ověření podle čl. II. odst. 2. Smlouvy a splnění čl. II. odst. 4. Smlouvy	200.000
Ověření podle čl. II. odst. 3. Smlouvy	100.000

2. Za poradenskou činnost podle čl. II. odst. 7 Smlouvy se objednatel zavazuje na základě dohody s kontrolorem, auditorem zaplatit kontrolorovi, auditorovi úplatu podle následujících sazeb v Kč:

	Hodinová sazba
Partner	4.500
Audit manažer	3.500
Asistent	1.800

3. V případě zániku Smlouvy z důvodů nespočívajících na straně kontrolora, auditora v okamžiku, kdy kontrolor, auditor neukončil dohodnuté práce dle této Smlouvy, vzniká kontrolorovi, auditorovi nárok na zaplacení poměrné částky úplaty, určené kontrolorem, auditorem na základě doloženého spisu vedeného podle § 20a odst. 1 zák. č.93/2009 Sb.
4. Úplata je sjednána smluvně podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, v platném znění, přičemž nezahrnuje cestovní výdaje (náklady na dopravu ve výši 7 Kč / km, náklady na ubytování - doložené kopii faktury, stravné ve výši dle zákoníku práce), náklady na překlad dokumentů do dalšího jazyka a daň z přidané hodnoty, které jsou součástí celkové ceny.
5. Úplata je splatná na základě faktur, které je kontrolor, auditor oprávněn vystavit po provedení služeb. Splatnost faktur bude do 14 dnů po jejich vystavení.
6. Odměna uvedená v čl. IV. odst. 1 Smlouvy je konečná, nejvýše přípustná a zahrnuje veškeré náklady auditora, které mu vzniknou, vyjma nákladů výslovně zmíněných v odstavci 4. Odměna uvedená v čl. IV. odst. 1 Smlouvy předpokládá, že informace, doklady a dokumenty nutné k řádnému poskytnutí auditorských služeb, byly kontrolorovi, auditorovi poskytnuty v přijatelném standardu a v souladu s dohodnutým časovým harmonogramem. Kontrolor, auditor souhlasí s tím, že bezodkladně písemně upozorní objednatel na jakékoli nedostatky, které zjistí při plnění tohoto požadavku. Pokud nebude objednatel schopen daný nedostatek v přiměřené lhůtě odstranit a kontrolorovi, auditorovi vzniknou dodatečné náklady, má kontrolor, auditor za předpokladu, že objednatel řádně na nedostatek upozornil a objednatel jej v přiměřené lhůtě neodstraní, nárok na navýšení odměny ve výši takto vynaložených nákladů.

Čl. V.

Závěrečná ustanovení

1. Objednatel prohlašuje, že je povinným subjektem ve smyslu § 2 odst. 1 písm. n) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Pokud se na Smlouvu vztahuje povinnost uveřejnění v registru smluv, dohodly se smluvní strany, že Smlouvu uveřejní

objednatel. objednatel uveřejní Smlouvu vyjma objednatel zvolených údajů a informací, jejichž vyloučení resp. znečitelnění zákon o registru smluv a navazující právní předpisy připouští. Pro případ předejití pochybnostem auditor prohlašuje, že je objednatel oprávněn uveřejnit veškerý obsah Smlouvy a že není v tomto směru vázán žádnými pokyny auditora; to platí i tehdy, není-li povinnost uveřejnění Smlouvy zákonem o registru smluv stanovena nebo je-li sporná a objednatel přesto smlouvu v registru smluv uveřejní. Všechna ujednání tohoto odstavce se uplatní i pro případné přílohy Smlouvy, její dodatky i pro smlouvy uzavřené na jejím základě.

2. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.
3. Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to, není-li dále uvedeno jinak, do splnění účelu této Smlouvy, kterým je poskytnout, za podmínek v této smlouvě uvedených, služby dle čl. II.
4. Případné změny a doplňky Smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků.
5. Smluvní strany mohou Smlouvu vypovědět i bez udání důvodu. Výpověď nabývá účinnosti uplynutím výpovědní lhůty, která v tomto případě činí 3 měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doporučeně odeslána nebo předána druhé straně.
6. Po odevzdání písemné zprávy kontrolor, auditor neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených, to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám kontrolor, auditor.
7. Smlouva se řídí ustanoveními občanského zákoníku, tak jak je uvedeno v záhlaví této smlouvy, a dalšími obecně závaznými právními předpisy České republiky. Všechny případné spory, které vzniknou ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
8. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
9. Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.

V..... dne

V..... dne 24. 8. 2017

podpis oprávněného zástupce
objednatele

podpis oprávněného zástupce
kontrolora, auditora