

Zpráva o dohodnutých postupech

vedení společnosti SOLEK HOLDING SE

Účel zprávy o dohodnutých postupech

Cílem naší zprávy je poskytnout společnosti SOLEK HOLDING SE (dále „najímačící strana“) podporu v souvislosti s vykázáním určitých ukazatelů ve vztahu k podmínkám prospektu pro dluhopisový program založený v roce 2020 v maximální celkové jmenovité hodnotě dluhopisů 5 000 000 000 Kč s celkovou délkou trvání programu 5 let (dále jen „Prospekt“) a to finančních ukazatelů uvedených v článku 10.1.(g), 10.1.(h) a 10.1.(i) Emisních podmínek, které jsou nedílnou součástí Prospektu, jak je uvedeno v našem smluvním dopise ze dne 27. června 2023 (dále jen „smlouva“). Naše zpráva nemusí být vhodná pro jiné účely. Prospekt je k dispozici na webových stránkách <https://www.solek.com/cs/pro-investory>.

Pro účely vypracování naší zprávy nám vedení najímačící strany poskytlo výpočet zpracovaný v souladu s článkem 10.1.(g), 10.1.(h) a 10.1.(i) Emisních podmínek, který uvádí finanční ukazatele pro najímačící stranu k 31. prosinci 2022 a za rok končící v souladu s článkem 10.1.(g), 10.1.(h) a 10.1.(i) Emisních podmínek, přiložený k tomuto reportu jako příloha (dále jen „Výpočet“). Tato zpráva se vztahuje pouze k tomuto Výpočtu a nevztahuje se na účetní závěrku najímačící strany jako celku.

Odpovědnost najímačící strany

Najímačící strana potvrdila, že dohodnuté postupy jsou pro účely zakázky vhodné. Za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů odpovídá najímačící strana.

Vedení najímačící strany je odpovědné za přípravu Výpočtu a za to, že najímačící strana dodržuje podmínky Prospektu a zejména finanční závazky uvedené v článku 10.1.(g), 10.1.(h) a 10.1.(i) Emisních podmínek. Je také jejich odpovědností extrahovat relevantní finanční informace z účetních záznamů a finančních výkazů najímačící strany, provést výpočty uvedené v článku 10.1.(g), 10.1.(h) a 10.1.(i) a poskytnout relevantní finanční informace příslušné straně.

Odpovědnost odborníka

Zakázku na dohodnuté postupy jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) Dohodnuté postupy. V rámci zakázky jsme provedli postupy, které jsme sjednali s najímačící stranou, a na jejich základě vydáváme zprávu o našich zjištěních, tj. o konkrétních výsledcích provedených postupů. K vhodnosti dohodnutých postupů se nevyjadřujeme.

Zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou, a tudíž nevydáváme žádný výrok ani závěr poskytující ujištění. Pokud bychom provedli další postupy, je možné, že bychom zjistili i jiné skutečnosti, o nichž bychom informovali v naší zprávě.

Profesní etika a řízení kvality

Splňujeme etické požadavky stanovené Mezinárodním etickým kodexem pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) vydaným Mezinárodním výborem pro etické standardy účetních (Kodex IESBA) a přijatým Komorou auditorů České republiky a rovněž požadavky na nezávislost vyplývající z platných zákonných ustanovení, zejména z §14 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Naše společnost se řídí Mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1 Řízení kvality u společností provádějících auditu nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby, a má tudíž zavedený komplexní systém řízení kvality, včetně zdokumentovaných zásad a postupů týkajících se dodržování etických požadavků, profesních standardů a požadavků příslušných právních předpisů.

Provedené postupy a zjištění

Provedli jsme postupy uvedené v tomto odstavci, které jsme sjednali s najímající stranou v podmínkách zakázky ze dne 27. června 2023, týkající se finančních ukazatelů, uvedených v článku 10.1.(g), 10.1.(h) a 10.1.(i) Emisních podmínek.

	Postupy	Nálezy
1.	Ověřit, zda vstupní údaje ve výpočtu vycházely z údajů v účetní závěrce najímající strany k 31. prosinci 2022.	Ověřili jsme, že vstupní údaje ve výpočtu vycházely z údajů v účetní závěrce najímající strany k 31. prosinci 2022.
2.	Ověřit matematickou správnost kalkulace finančního údaje podle vzorce, uvedeného v odstavci 10.1. (g) Emisních podmínek.	Ověřili jsme, že kalkulace je matematicky správně podle vzorce, uvedeného v odstavci 10.1.(g) Emisních podmínek.
3.	Ověřit matematickou správnost kalkulace finančního údaje podle vzorce, uvedeného v odstavci 10.1. (h) Emisních podmínek.	Ověřili jsme, že kalkulace je matematicky správně podle vzorce, uvedeného v odstavci 10.1.(h) Emisních podmínek.
4.	Ověřit matematickou správnost kalkulace finančního údaje podle vzorce, uvedeného v odstavci 10.1. (i) Emisních podmínek.	Ověřili jsme, že kalkulace je matematicky správně podle vzorce, uvedeného v odstavci 10.1.(i) Emisních podmínek.

Omezení poskytnutí a použití

Naše zpráva je určena výhradně pro účely uvedené v části Účel této zprávy o dohodnutých postupech této zprávy a nesmí být použita k žádnému jinému účelu ani distribuována žádným dalším stranám.

Bez ohledu na výše uvedené souhlasíme se zveřejněním naší zprávy na základě podmínek stanovených ve smlouvě. Nepřebíráme ani nepřijímáme žádnou odpovědnost nebo odpovědnost vůči jakékoli třetí straně, které se naše zpráva zobrazí nebo do jejíž rukou se může dostat.

30. června 2023

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

Příloha: Výpočet

Příloha zprávy o dohodnutých postupech:

Výpočet finančních ukazatelů uvedených v článku 10.1.(g) Emisních podmínek

Čistá finanční zadluženost =

- + Vydané dluhopisy
- + Závazky k úvěrovým institucím
- + Dlouhodobé přijaté zálohy
- + Vydané dluhopisy
- + Závazky k úvěrovým institucím
- + Krátkodobé směnky k úhradě
- + Krátkodobé finanční výpomoci
- Peněžní prostředky v pokladně
- Peněžní prostředky na účtech

(bez jakékoliv IC půjčky nebo půjčky ke společníkům)

Finanční ukazatel 1: Ukazatel čisté finanční zadluženosti = čistá finanční zadluženost / aktiva celkem > 0,8

Výpočet:

		Vzorec
Vydané dluhopisy:	1,064,966	<i>a</i>
Jiné závazky:	337,141	<i>b</i>
Vydané dluhopisy (IC transakce):	53,000	<i>c</i>
Peněžní prostředky v pokladně:	1,000	<i>d</i>
Peněžní prostředky na účtech:	30,967	<i>e</i>
Čistá finanční zadluženost:	1,317,140	$f = a+b-c-d-e$
Aktiva celkem:	3,158,703	<i>g</i>
Poměr:	0.42	$h = f/g$

K příslušnému Rozhodnému datu Ukazatel čisté finanční zadluženosti nepřekročil hodnotu 0.8.

Výpočet finančních ukazatelů uvedených v článku 10.1.(h) Emisních podmínek

Finanční ukazatel 2: Aktiva celkem / Vlastní kapitál > 5

Výpočet:

Aktiva celkem:	3,158,703
Vlastní kapitál:	834,636
Poměr:	3.78

K příslušnému Rozhodnému datu Poměr výše aktiv vůči vlastnímu kapitálu není vyšší než 5.

Výpočet finančních ukazatelů uvedených v článku 10.1.(i) Emisních podmínek

Pokud není splněna podmínka: Vlastní kapitál > Základní kapitál, pak výše výplat akcionářům SCS nepřekročí výši VH běžného účetního období zvýšenou o nerozdělený zisk minulých let nebo sníženou o neuhrazenou ztrátu minulých let a o příděly do rezervních a jiných fondů.

Vlastní kapitál:	834,636
Základní kapitál	3,176

Výpočet není relevantní, protože vlastní kapitál je výrazně vyšší než základní kapitál.