

**Zpráva o transparentnosti za
rok 2018**
Deloitte Audit s.r.o.

Obsah

Obsah	1
Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení	2
Síť společností Deloitte	3
Co audit společnosti Deloitte Česká republika přináší kapitálovým trhům	5
Externí a interní kontrola kvality auditu	7
Monitorování a měření auditní kvality	8
Nezávislost, etika a další informace	10
Přílohy	12
Příloha A Auditorské společnosti v EU a EHP	13
Příloha B Finanční údaje	17
Příloha C Subjekty veřejného zájmu	18



Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení

Tato zpráva popisuje postupy a procesy, které v současné době používá společnost Deloitte Audit s.r.o., se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, IČO: 49620592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349 (dále také „společnost“), v souladu s požadavky § 43 zákona č. 93/2009 Sb. a nařízení Evropské unie 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

V Deloitte Česká republika se snažíme jednat tak, abychom důsledně prováděli audity vysoké kvality, zaručili maximální odbornost a poskytovali našim klientům, investorům a kapitálovým trhům prvotřídní služby. Naši odborníci svou práci každodenně potvrzují, že kvalita auditu je hluboce zakořeněná v naší firemní kultuře a je neoddělitelnou součástí všeho, co děláme.

Na cestě za dosahováním nejvyššího standardu kvality auditu se zaměřujeme na přizpůsobení auditu rychle se měnícím tržním podmínkám, vyvíjejícím se požadavkům investorů a změnám regulačních požadavků. S cílem neustále zvyšovat kvalitu transformujeme audit prostřednictvím využívání inovačních technologií, jako je umělá inteligence, automatizované pracovní procesy a pokročilé analytické metody. Současně zkvalitňujeme naše vzdělávací programy a rozvojové programy zaměřené na získávání dovedností a rozvíjení schopností, které jsou vyžadovány u auditorů nové generace v digitálně řízené budoucnosti. Jsme si jisti, že probíhající digitální transformace spolu s dalšími investicemi do našich auditorských postupů, zásad a kontroly kvality, přispěje ke zvyšování kvality našich auditů v zájmu veřejnosti, investorů a společností, pro které audit vykonáváme.

Veškeré informace v této zprávě se týkají situace společnosti k 31. prosinci 2018, není-li uvedeno jinak.

Tato zpráva představuje upřesněnou verzi Zprávy o transparentnosti za rok 2018 vydané společností dne 30. 4. 2019. Důvodem upřesnění je skutečnost, že ke dni vydání původní Zprávy o transparentnosti společnost neměla k dispozici finální finanční údaje uváděné v Příloze B Zprávy o transparentnosti, přičemž tyto údaje byly potvrzeny až ke dni uzavření účetnictví společnosti, tedy ke dni 31. 5. 2019.

David Batal

jednatel

Deloitte Audit s.r.o.

13. prosince 2019

Praha, Česká republika



Síť společností Deloitte

Deloitte : právní forma a vlastnická struktura

Společnost Deloitte Audit s.r.o. je propojená se sítí společností Deloitte prostřednictvím společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, členské firmy Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Audit s.r.o. je v této zprávě uváděna jako „Deloitte Česká republika“, resp. „Společnost“, a Deloitte Central Europe Holdings Limited je v této zprávě označována jako „Deloitte ve střední Evropě“. Deloitte ve střední Evropě je regionální organizační subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central

Europe Holdings Limited. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.

Deloitte Česká republika působí jako společnost s ručením omezeným, založená podle práva České republiky, se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, IČO: 49620592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349.

Popis sítě

Síť společností Deloitte

Síť společností Deloitte je globálně propojená síť členských firem a jejich přidružených podniků působících ve více než 150 zemích a teritoriích po celém světě. Tyto samostatné a nezávislé členské firmy působí pod společnou značkou.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL nebo Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je britská privátní společnost s ručením omezeným zárukou. DTTL pro své členské firmy a spřízněné subjekty vykonává koordinační funkci prostřednictvím vyžadování souladu s pravidly a protokoly s cílem podporovat konzistentně vysokou úroveň kvality, profesionálního jednání a služeb napříč celou sítí společností Deloitte. DTTL neposkytuje odborné služby klientům ani přímo neřídí, neovládá a nevlastní podíl v žádné členské firmě nebo spřízněných subjektech členské firmy.

Více informací o síti společností Deloitte najdete v Příloze A.

Deloitte Audit s.r.o.: správa a řízení

V tabulce níže jsou uvedené osoby, které byli pověřené řízením společnosti Deloitte Audit s.r.o.:

Deloitte Audit s.r.o.

GERARD PATRICK MURRAY - jednatel

Ing. PETR MICHALÍK - jednatel

Ing. DAVID BATAL - jednatel

Deloitte Audit s.r.o. je společností s ručením omezeným. K 30. dubnu 2019 je vlastníkem 78% obchodního podílu společnosti Deloitte Audit s.r.o. společnost Deloitte Central Europe Holdings Limited se sídlem 1, Lampousas, 1095 Nicosia, Kyperská republika. Dalšími společníky (vždy s podílem 2 %) jsou: Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, Diana Rádl Rogerová, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Petr Pruner, Gregory Paul Rossouw, Miroslav Linhart a Daniela Hynštová.

Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, Diana Rádl Rogerová, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer a Daniela Hynštová jsou statutárními auditory.

Výše uvedení společníci-statutární auditoři mají nadpoloviční většinu hlasů všech společníků na valné hromadě.

Představitelé společnosti Deloitte Audit s.r.o. jsou ve všech svých činnostech odpovědní za ústřední cíl kvality auditu, včetně souladu s příslušnými profesními standardy a regulatorními požadavky. Strategie společnosti Deloitte Česká republika je vyvíjena v souladu s celkovým strategickým řízením stanoveným pro síť společností Deloitte.



Co audit společnosti Deloitte Česká republika přináší kapitálovým trhům

Transformace auditu a assurance

Je zásadní být relevantní profesí budoucnosti a udržitelnou společností, která se vyvíjí v tempu změn v technologiích a společnosti. Tento cíl podporuje iniciativa Transformace auditu a assurance, kterou společnost Deloitte Česká republika momentálně vyvíjí a uplatňuje na svou výlučnou odpovědnost.

Transformace auditu a assurance představuje důležitý posun napříč sítí ve způsobu, jak odborníci společnosti Deloitte pracují, a zahrnuje následující:

Způsob Deloitte: standardizace auditních procesů podporovaná příslušnými technologiemi	Monitorování kvality auditu v reálném čase
Posílený personální model, který zahrnuje vzdělávání, odměňování a uznání, centra excelence a realizační centra	Agilní nasazování nástrojů a technologií reagujících na měnící se prostředí

Přijetí a pokračování auditních zakázek

Deloitte Česká republika má nastaveny podrobné postupy a procesy pro přijímání potenciálních klientů a zakázek a hodnocení rizik zakázky. Tyto postupy a procesy jsou navrženy s cílem, aby společnost Deloitte Česká republika přijímala pouze zakázky, kde:

- je schopná zakázku splnit a má k tomu dostatečné kapacity, včetně času a zdrojů,
- může dodržovat všechny související etické požadavky a profesní standardy, včetně nezávislosti a hodnocení a zvážení střetů zájmů,
- zvažila integritu vedoucího týmu potenciálního klienta.

Iniciativy vzdělávání a rozvoje

Pro iniciativu Transformace auditu a assurance jsou zásadní různá rozšíření personálního modelu společnosti Deloitte:

- jednotný auditní vzdělávací program pro auditory (doplněný dle potřeby na základě požadavků platných v České republice).
- konkrétní vzdělávací příležitosti pro tradiční auditory (např. big data) a specialisty (např. auditní dovednosti). Kombinace tradičních auditorů a specialistů v týmech pracujících na zakázkách poskytuje dovednosti, které se vzájemně doplňují, ale vede také potřebě různých vzdělávacích nabídek.
- obohacené projektové řízení, které je považováno za klíčovou schopnost auditora budoucnosti, je z tohoto důvodu integrováno do personálních strategií (např. nábor a vzdělávání).

Cílem programu profesního rozvoje společnosti Deloitte Česká republika je pomáhat partnerům a dalším odborníkům udržovat a rozšiřovat odborné dovednosti a zajistit konsistentní vykonávání auditu. Jako doplněk rozvoje při práci společnost Deloitte Česká republika nabízí formální programy kontinuálního profesního rozvoje v relevantních oblastech. Některé kurzy v programu jsou povinné a jiné jsou volitelné, tak aby si každý auditor či asistent mohl svůj vzdělávací program přizpůsobit. V prvních letech se školení skládají především z povinných kurzů na technická témata včetně auditních metodik a procesů, později se však volitelná složka rozšiřuje podle toho, jak roste



různorodost individuálních potřeb. Individuální vzdělávací program je vyžadován přibližně od čtyř let zkušeností.

Díky automatickému monitorovacímu systému je možné kontrolovat stav interních a externích kurzů, které jednotliví auditoři navštěvují. Kontinuální vzdělávání je rovněž faktorem, který je brán v úvahu při ročním hodnocení auditních zaměstnanců a jejich růstového potenciálu.

Deloitte Česká republika stanovuje minimální úroveň kontinuálního profesního rozvoje, které mají partneři a další pracovníci splnit za určitou dobu. Za účelem dosažení těchto úrovní nabízí Deloitte Česká republika strukturované, formální vzdělávací programy, jako např. interní a externí kurzy, semináře nebo e-learningy, které zahrnují všechny oblasti modelu kompetencí (např. sdílené kompetence, technické kompetence specifické pro danou funkci a kompetence v oblasti specializace).

Odměňování partnerů

Provádění vysoce kvalitních auditů se očekává od všech pracovníků a je zakotveno v celé síti společností Deloitte. Kvalita auditu je zahrnuta ve standardech výkonnosti na každé úrovni, podle nichž se provádí celkové hodnocení jednotlivých pracovníků.

Partneři společnosti Deloitte Česká republika jsou hodnoceni na roční bázi a v závislosti na výsledcích tohoto hodnocení se může odměna partnerů zvyšovat či snižovat. Hodnocení partnerů zohledňuje následující faktory: kvalita, zkušenost, integrita, profesionalita, nezávislost a jednání v souladu s pravidly.



Externí a interní kontrola kvality auditu

Monitorování a měření auditní kvality

Neustálé zaměření na kvalitu auditu má pro značku Deloitte zásadní význam. Je důležité, aby byl audit vždy prováděn konzistentně a vysoce kvalitně, bez ohledu na to, kde na světě probíhá.

Mezi cíle programu monitorování a měření kvality auditu (AQMM) patří:

- transformovat způsob, jak se monitoruje a měří kvalita auditu, a jak se řeší auditní nedostatky,
- posílit interní systém kontroly kvality, který využívají všechny firmy v síti Deloitte.

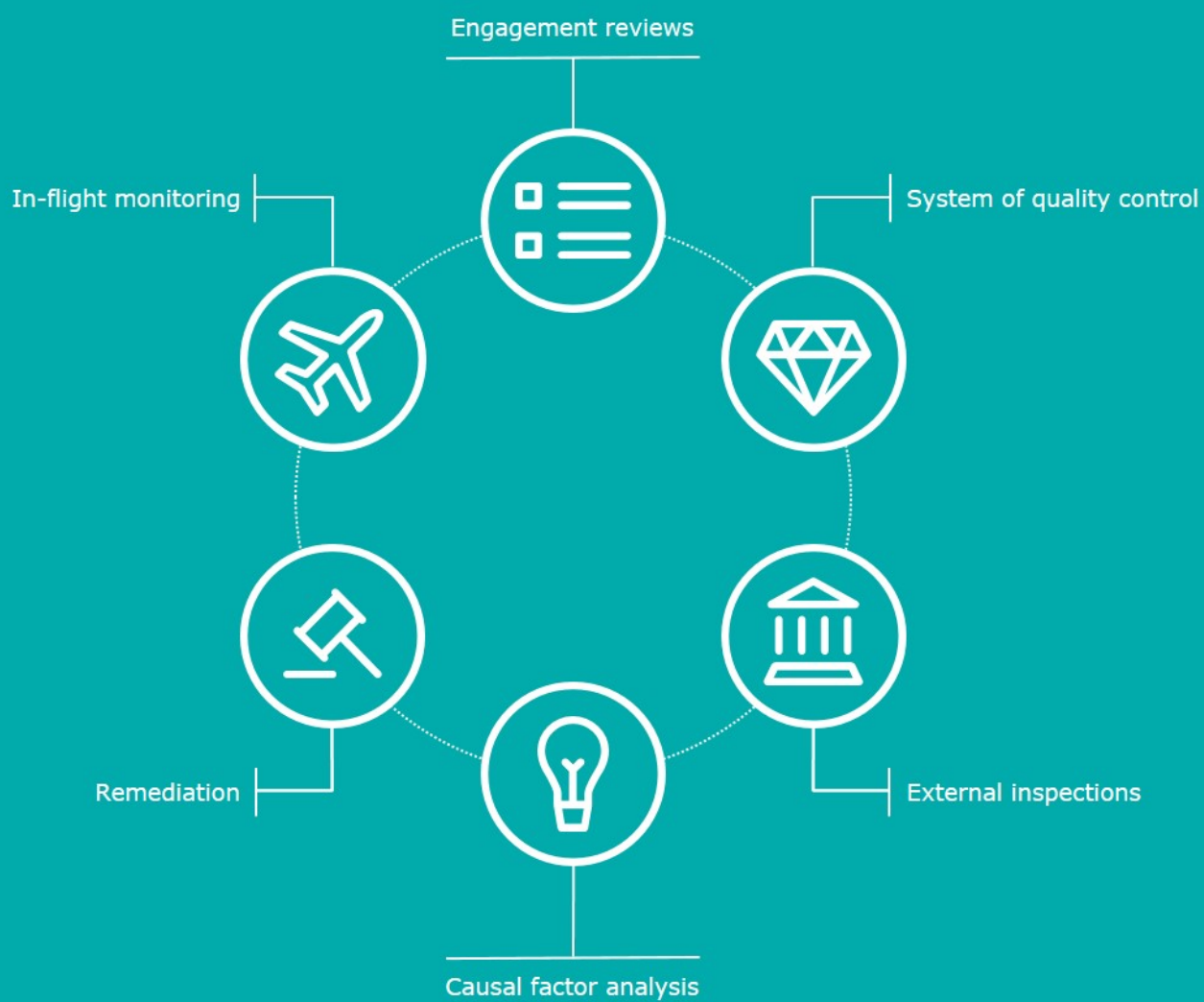
Program AQMM se zaměřuje na podporu:

- neustálého, konzistentního a spolehlivého monitorování dokončených i probíhajících zakázek,
- základního porozumění nedostatkům a včasného provedení nápravných opatření konzistentně všemi členskými firmami,
- vyšší transparentnosti a konzistentnosti v reportingu klíčových opatření pro kvalitu auditu.

Deloitte Česká republika dodržuje pravidla a procesy, které pomáhají prosadit vnitřní kulturu založenou na pochopení, že kvalita je prioritou číslo jedna. Deloitte Česká republika se zaměřuje na vysokou odbornost jako základ pro důsledné dosahování kvality auditu.



Monitorování a měření auditní kvality



Průběžné monitorování

Neustálé monitorování kvality auditu ze strany společnosti Deloitte Česká republika zajišťuje rychlejší reakci na auditní problémy v probíhajících zakázkách a podporuje identifikaci, včasné řešení a nápravná opatření uplatněná v reálném čase díky:

- nasazení a monitorování série základních diagnostik, které umožňují parterům a týmům podílejícím se na zakázkách i vedoucím pracovníkům pro kvalitu auditu ve společnosti Deloitte Česká republika průběžně sledovat kvalitu auditu a okamžitě jednat.
- programu „zdravotních prohlídek“ specifických pro danou tematiku, které vedoucím pracovníkům pro kvalitu auditu ve společnosti Deloitte Česká republika pomáhají zhodnotit postup a odhalit možné problémy u probíhajících zakázek.
- integrovanému přístupu k monitorování a měření posilování auditní metodologie.

Kontrola zakázek

Hlavní složky kontroly zakázek (kontrola interních postupů) zahrnují:

- výběr zakázek na základě rizik a zvážení všech hlavních odvětví, v nichž Deloitte Česká republika poskytuje služby,
- povinný proces, který pomáhá zajišťovat konzistentnost zjištění a hodnocení zakázek,
- externí partnery a zástupce, kteří dohlížejí na revize postupů za účelem zvýšení konzistentnosti,
- identifikování vhodných zdrojů (ze společnosti Deloitte ve střední Evropě i z dalších lokalit, kde Deloitte působí) s příslušnými zkušenostmi a odbornými znalostmi z daného odvětví, včetně vytvoření týmů pro centrální revizi.

Systém kontroly kvality (SQC)

SQC zahrnuje mnoho prvků, jako je dokumentace klíčových oblastí procesů a kontrolních mechanismů SQC a provádění postupů testování provozní efektivity systému, včetně provádění komplexního programu revize SQC.

Ukazatele kvality auditu se používají ve spojení s dalšími metrikami a pomáhají společnosti Deloitte Česká republika s vývojem a monitorováním akčních plánů kvality auditu a přípravou zpráv o postupu na cestě za kvalitou auditu. Ukazatele kvality auditu jsou propojené s průběžnými činnostmi měření a monitorování kvality auditu.

Dále se s vysoce kvalitními audity pojí správné načasování a rozfázování auditních činností, včetně včasných revizí provedených prací a řešení odhalených záležitostí. Milníky kvality auditu mají

podporovat konzistentnost týmů pracujících na zakázce při řízení projektů, načasování dokončení prací a nutném zaměření na personální obsazení zakázky, včetně dostatku a odborných znalostí přidělených zdrojů.

Analýza příčin a náprava

Zaměření na neustálé zlepšování je zásadní pro podporu zdokonalování kvality auditu. Pro navrhování efektivních opatření k nápravě zjištění je důležité pochopit, proč k auditním nedostatkům dochází. Dále se podnikají kroky, pokud se v realizaci auditní zakázky objeví auditní nedostatky. Deloitte Česká republika připravuje plán kvality auditu a zajišťuje efektivní implementaci a monitorování hlavních priorit kvality auditu.

Externí kontroly

Kromě monitorování kvality auditů prováděného společnostmi Deloitte Česká republika také podléháme externím kontrolám ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem (RVDA) a Komory auditorů České republiky (KAČR). Poslední kontrola zajištění kvality dle článku 26 nařízení Evropské unie 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu byl proveden RVDA dne 31. 1. 2019 (datum Protokolu o kontrole kvality).

Prohlášení o účinnosti fungování interního systému kontroly kvality

Potvrzujeme, že jsme přesvědčeni, že naše interní mechanismy a systémy kontroly kvality jsou spolehlivé, fungují efektivně a umožňují nám snadno identifikovat oblasti, které je třeba posílit. Neustále se snažíme o zdokonalení všech aspektů svého podnikání a zjištění z revizí postupů, dalších interních revizí a externích regulatorních přezkumů využíváme ke zlepšení svého systému kontroly kvality.





Nezávislost, etika a další informace

Nezávislost společnosti Deloitte Česká republika



Stanovuje **pravidla a procesy v oblasti nezávislosti** na základě Etického kodexu pro účetní vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních a Etického kodexu Komory auditorů ČR. Provádí úplné revize kontrol kvality nezávislosti v tříletém cyklu, roční cílené kontroly v letech mimo cyklus a hloubkové následné kontroly dle potřeby.



Provádí **průběžné monitorování** – umožňuje neustálé zlepšování politik, kontrol kvality, nástrojů a činností pro podporu práce.



Využívá **informační systémy a databáze**, které pracovníkům poskytují informace o subjektu za účelem podpory souladu s požadavky na osobní a profesionální nezávislost, včetně finančních podílů a souhlasů s rozsahem služeb.



Podporuje **povědomí o nezávislosti** prostřednictvím periodické komunikace a upozornění a vývoje pokynů, vzdělávacích materiálů a instrukcí.

Nezávislost Deloitte Česká republika

Deloitte Česká republika má stanoveny postupy a procesy navržené pro zajištění souladu s příslušným profesními standardy týkajícími se nezávislosti. Tyto postupy a procesy se zakládají na Etickém kodexu pro odborné účetní vydaném Radou pro mezinárodní etické standardy účetních a dle potřeby jsou doplňovány, aby odpovídaly dalším národním nebo regionálním požadavkům, které mohou být přísnější než kodex. Vedení společnosti Deloitte Česká republika podporuje význam souladu se standardy nezávislosti a související kontroly kvality, čímž stanovuje vhodný etický přístup a vštěpuje jeho důležitost do profesních hodnot a kultury společnosti. Byly zavedeny strategie a procesy, které o významu nezávislosti informují partnery, další odborné a podpůrné pracovníky a zdůrazňují odpovědnost každého jednotlivce za pochopení a dodržování požadavků nezávislosti.

Mezi klíčové prvky systému kontroly kvality, které společnost Deloitte Česká republika zavedla v souladu s jejími pravidly, patří následující:

- přijímání a monitorování zakázek,
- monitorování požadavků rotace partnerů,
- hodnocení a monitorování obchodních vztahů,
- využívání nástrojů pro procesy obchodní nezávislosti, včetně systému Deloitte pro vyhledávání subjektů a soulad s předpisy, globálního systému pro monitorování nezávislosti, každoročních potvrzení nezávislosti a poradenských procesů za účelem monitorování souladu s požadavky nezávislosti,
- procesy pro identifikaci a analýzu nesouladu s požadavky nezávislosti a aplikaci souvisejících disciplinárních opatření a kroků,
- vzdělávání a komunikace týkající se nezávislosti,
- přidělování odpovědnosti za systémy a kontroly nezávislosti,
- v průběhu roku byl proveden interní přezkum dodržování nezávislosti a zpráva byla vydána 30. listopadu 2018.

Střídání klíčových auditních partnerů a zaměstnanců

Společnost uplatňuje politiky a postupy, které vyžadují střídání (rotaci) klíčových auditních partnerů a zaměstnanců. Tyto politiky a postupy jsou odlišné pro subjekty veřejného zájmu, jak je vymezuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. („SVZ EU“), případně podniky vymezené jako subjekty veřejného zájmu společností („ostatní SVZ“). Osoby zodpovědné za provedení povinného auditu by neměly poskytovat služby SVZ EU na pozici klíčového auditního partnera déle než sedm po sobě následujících let. Povinného auditu auditované společnosti SVZ EU se nesmí znovu účastnit, dokud neuplynou tři roky od ukončení takovéto služby. V případě ostatních SVZ by neměly osoby zodpovědné za provedení povinného auditu poskytovat služby ostatním SVZ na pozici klíčového auditního partnera déle než sedm po sobě následujících let. Povinného auditu auditované ostatní SVZ se nesmí znovu účastnit, dokud neuplynou dva roky od ukončení takovéto služby. V průběhu tříleté („SVZ EU“), nebo dvouleté („ostatní SVZ“) pauzy by se klíčový auditní partner neměl účastnit auditu auditované společnosti, provádět kontrolu kvality zakázky, radit se s týmem podílejícím se na zakázce či s auditovanou společností ohledně odborných otázek či otázek specifických pro dané odvětví, transakcí či událostí, či jinak přímo ovlivňovat výsledek povinného auditu.

Ačkoliv za zajištění splnění požadavků na rotaci nesou primární zodpovědnost osoby ve funkci klíčových auditních partnerů, společnost zavedla monitorovací proces, který zahrnuje, mimo jiné, analýzu klientských portfolií a osob přidělených v různých rolích v rámci povinných auditů při zohlednění vhodných zkušeností, schopností, pracovního vytížení a dostupnosti statutárních auditorů, aby bylo těmto osobám umožněno adekvátně plnit své povinnosti na pozici klíčových auditních partnerů.





Přílohy



Příloha A | Auditorské společnosti v EU a EHP

Zveřejnění v souladu se článkem 13.2 (b) (ii)-(iv) evropského nařízení o auditu

Členský stát EU/EHP (článek 13.2 (b)(iii) evropského nařízení o auditu: země, kde auditorská společnost patří do dané sítě plní roli statutárního auditora nebo má své sídlo, správní ústředí nebo hlavní místo podnikání)

Názvy auditorských společností provádějících statutární auditu v daném členském státě (článek 13.2 (b)(ii) evropského nařízení o auditu: názvy auditorských společností patřících do dané sítě)

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární auditu v daném členském státě
Rakousko	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG	
Belgie	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d'Entreprises
Bulharsko	Deloitte Audit OOD
Chorvatsko	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kypr	Deloitte Limited
Česká republika	Deloitte Audit s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonsko	Deloitte Audit Eesti AS
Finsko	Deloitte Oy
Francie	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
	Auitex
BEAS	

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární audity v daném členském státě
	BH Audit
	Cabinet Barouh, Societe Anonyme D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	Cabinet Garnier In Extenso
	Cabinet Husson Sas Societe D'Expertise Comptable Et De Commissaires Aux Comptes
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	Davec SAS
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Espace Audit Et Conseil
	Extenso IDF Holding Audit Et Consulting
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dauphine Savoie
	In Extenso Dordogne
	In Extenso Eure
	In Extenso IDF Audit
	In Extenso IDF EX&Com Audit
	In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
	In Extenso Ile de France
	In Extenso Mont Blanc
	In Extenso Nord Audit
	In Extenso Nord de France
	In Extenso Orne
	In Extenso Picardie Ile de France
	In Extenso Provence
	In Extenso Rhône Alpes
	In Extenso SECAG

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární audity v daném členském státě
	In Extenso Strasbourg Nord
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Lesaine, Casteleyn, Lecrocq, Societe D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	Sterenn
Německo	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Řecko	Deloitte Certified Public Accountants SA
Maďarsko	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Irsko	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Itálie	Deloitte & Touche S.p.A.
Lotyšsko	Deloitte Audits Latvia SIA
Litva	Deloitte Lietuva, UAB
Lucembursko	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nizozemí	Deloitte Accountants B.V.
Norsko	Deloitte AS
Polsko	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
	Deloitte Polska Sp z o.o.
Portugalsko	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunsko	Deloitte Audit S.R.L.
Slovensko	Deloitte Audit s.r.o.
Slovinsko	Deloitte Revizija d.o.o.
Španělsko	Deloitte, S.L.
Švédsko	Deloitte AB
Spojené království	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

Zveřejnění v souladu s článkem 13.2 (b)(iv) evropského nařízení o auditu

Celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený auditorskými společnostmi patřícími do sítě: 2 mld. EUR¹

¹ Částka představuje odhad založený na nejvyšším úsilí shromáždit tato data. Některé auditorské společnosti sítě Deloitte registrované k provádění statutárních auditů v příslušných členských státech poskytují kromě služeb statutárního auditu i další auditní, ověřovací a neauditní služby. Společnost Deloitte se snažila zjistit konkrétní obrat z auditu za každou auditorskou společnost v síti Deloitte v EU a EHP, v některých případech byl však zahrnut i obrat z jiných služeb. Zde uvedené výše obratu se vztahují k 31. květnu 2018, s výjimkou omezeného počtu případů, kde má auditorská společnost sítě Deloitte jiný hospodářský rok nebo nedokončila své výkaznictví za toto období. V těchto případech jsou částky obratu uvedené za příslušný hospodářský rok nebo předcházející hospodářský rok. Pokud se v daném členském státě používá jiná měna než euro, byla částka v eurech převedena průměrným kurzem platným pro období od 1. června 2017 do 31. května 2018.



Příloha B | Finanční údaje

Zveřejnění v souladu s článkem 13.2 (k) (i)-(iv) evropského nařízení o auditu

Rozpad obratu společnosti Deloitte Audit s.r.o. za rok 2018:

Obrat	Mil. Kč
Povinný audit (SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	167,1
Povinný audit (jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	309,3
Neauditní služby (auditované SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	4,6
Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	2,2
Neauditní služby (ostatní subjekty)	77,1
Celkem	560,3



Příloha C | Subjekty veřejného zájmu

Zveřejnění v souladu s článkem 13.2 (f) evropského nařízení o auditu

Subjekty veřejného zájmu auditované společností Deloitte Audit s.r.o. pro statutární účely v hospodářském roce 2018:

Název	Konec hospodářského roku
Česká exportní banka, a.s.	31. 12. 2018
Česká Zbrojovka a.s.	31. 12. 2018
Družstevní záložna Kredit	31. 12. 2018
Družstevní záložna PSD	31. 12. 2018
Fio banka, a.s.	31. 12. 2018
KB Penzijní společnost, a.s.	31. 12. 2018
Komerční banka, a.s.	31. 12. 2018
Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.	31. 12. 2018
RSRE INVEST a.s.	31. 12. 2018
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	31. 12. 2018
ZOOT a.s.	31. 12. 2018
NET4GAS, s.r.o.	31. 12. 2018
CZECHOSLOVAK GROUP a.s.	31. 12. 2018
APS Finance a.s.	31. 12. 2018
Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava a.s.	31. 12. 2018

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je uvedeno na adrese www.deloitte.com/about.

Společnost Deloitte je předním globálním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a assurance, podnikového poradenství, finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a souvisejících služeb. Naše síť členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích poskytuje služby čtyřem z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 264 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, navštivte www.deloitte.com.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejích členských firem či jejích spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenes odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.