

## Zpráva o transparentnosti za rok 2023

Deloitte Audit s.r.o.

Datum vydání 30. dubna 2024

(aktualizováno 17. října 2024, aktualizace se týká tabulky  
na straně 30 – Finanční údaje, které byly aktualizovány  
na základě auditovaných finančních výkazů)



# Obsah

Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení	2
Síť společností Deloitte	3
Deloitte Audit & Assurance: Náš závazek sloužit veřejnému zájmu	7
Externí a interní kontrola kvality auditu	21
Nezávislost, etika a další informace	23
Přílohy	27
Příloha A   Auditorské společnosti v EU a EHP	28
Příloha B   Finanční údaje	30
Příloha C   Subjekty veřejného zájmu	31

# Deloitte Audit s.r.o.

## – Zpráva vedení<sup>1</sup>

Tato zpráva popisuje postupy a procesy, které společnost Deloitte Audit s.r.o. v současné době používá v souladu s nařízením Evropské unie č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

Společnost Deloitte Česká republika pokračuje ve svém pevném odhodlání poskytovat vysoce kvalitní audity a vynikající služby. V popředí zájmu zůstává profesionalita, která zajišťuje našim klientům, investorům a kapitálovým trhům prvotřídní podporu.



Kvalita auditu je nedílnou součástí naší firemní kultury a každodenní práce našich odborníků tuto skutečnost potvrzuje. Na cestě za dosahováním co nejvyšších standardů kvality auditu je pro nás prioritou přizpůsobit se dynamickým tržním podmínkám, vyvíjejícím se očekáváním investorů a měnícímu se regulatornímu prostředí. K neustálé transformaci auditorských postupů využíváme inovace a špičkové technologie, jakými jsou například umělá inteligence, automatizované pracovní postupy a pokročilé analytické metody.

Ve snaze o další zvyšování kvality zdokonalujeme naše školicí a rozvojové programy a zvyšujeme kvalifikaci auditorů o dovednosti nezbytné pro digitálně zaměřenou budoucnost. Probíhající digitální transformace spolu s významnými investicemi do auditorských postupů, zásad a kontroly kvality přispějí ke zvyšování kvality našich auditů, z čehož bude mít prospěch veřejnost, investoři i společnost, ve kterých provádíme audit.

V roce 2022 se naše auditorská společnost setkala s nebývalými problémy, které byly poznamenány narušením dodavatelských a poptávkových řetězců v důsledku pandemie COVID-19 a ozbrojeného konfliktu na Ukrajině. Prudké zvýšení inflace a úrokových sazeb spolu s vládními zásahy do bankovních institucí vyvíjelo značný tlak na hodnotu aktiv, což vedlo k hlubokým ekonomickým změnám. V reakci na tyto výzvy naše auditorské týmy zavedly specifické postupy, zintenzivnily interní komunikaci a zvýšily četnost konzultací, aby se dokázaly účinně orientovat v neustále se měnícím prostředí.

Při čtení naší zprávy o transparentnosti za rok 2023 je nutné si uvědomit, že tyto výzvy i nadále přetrvávají a ovlivňují naše trvalé úsilí o dodržování nejvyšších standardů. Dynamické prostředí od nás vyžaduje, abychom zůstali přizpůsobiví a odolní, a naše neustálé odhodlání řešit tyto trvalé výzvy podtrhuje naši snahu o co nejvyšší kvalitu auditorských postupů. Jsme připraveni čelit výzvám, které nás čekají v příštích letech, například v souvislosti s ESG reportingem nebo významnými změnami v místních účetních předpisech.

Máme více než 175 let zkušeností a intenzivně pracujeme na tom, aby naše práce a značka Deloitte znamenaly více než jen kvalitně odvedený audit. Přejeme si být zárukou důvěry, spolehlivosti a odpovědnosti.

Veškeré informace v této zprávě se týkají situace společnosti k 31. prosinci 2023, není-li uvedeno jinak.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'David Batal'.

**David Batal**  
jednatel  
Deloitte Audit s.r.o.

<sup>1</sup> Výrazy „Deloitte“, „my“, „nás“ a „naše“ se v této zprávě vztahují na jednu nebo více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, její síť členských firem a jejich přidružené subjekty. Další informace o síti Deloitte naleznete na straně 3 nebo na [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

# Síť společností Deloitte

## Deloitte Česká republika: právní forma a 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 Holdings Limited ve střední Evropě, společně s Deloitte Francie, Deloitte Německo, Deloitte Lucembursko, Deloitte Rakousko, Deloitte Portugalsko a Deloitte Turecko, má podíl ve společnosti Deloitte DCE GmbH („DCE“), která je zároveň členskou firmou Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Předmětem DCE je podpora spolupráce mezi spřízněnými subjekty jakožto členy globální sítě Deloitte. DCE neposkytuje žádné odborné služby ani se nezapojuje do obchodní činnosti.

Deloitte Audit s.r.o. je v této zprávě označována jako „Deloitte Česká republika“, resp. „Společnost“. Deloitte Central Europe jako organizace subjektů zastřešených společností Deloitte Central Europe Holdings Limited je v této zprávě označována jako „Deloitte ve střední Evropě“. Deloitte Central Europe Holdings Limited má oprávnění k poskytování odborných služeb pod značkou Deloitte ve střední Evropě. Tato oprávnění dále poskytuje společnosti Deloitte Česká republika. Společnost Deloitte Česká republika je oprávněna poskytovat auditní služby klientům v České republice.

## Popis sítě

### Síť společností Deloitte

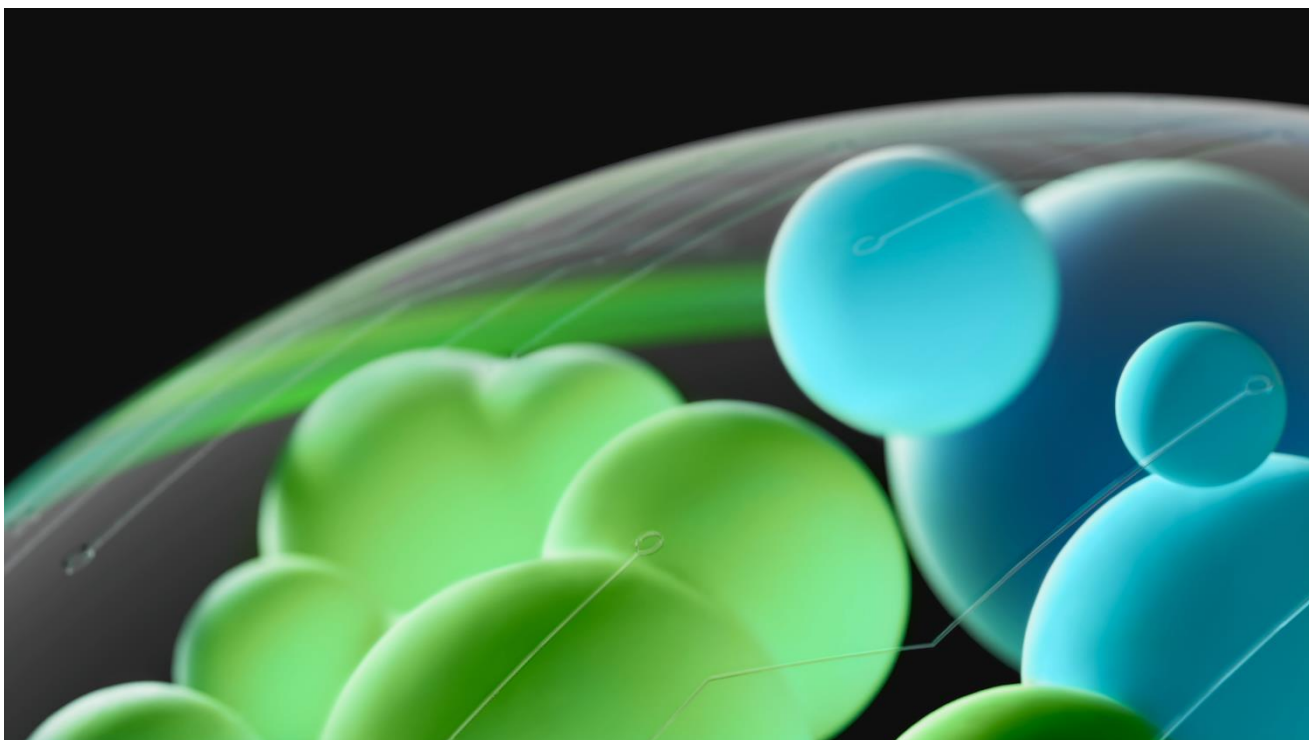
Síť společností Deloitte (známá také jako „organizace Deloitte“) je globálně propojená síť členských firem a jejich spřízněných subjektů působících ve více než 150 zemích a teritoriích po celém světě. Tyto samostatné a nezávislé členské firmy působí pod společnou značkou.



### Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL nebo Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je britská privátní společnost s ručením omezeným zárukou založená podle práva Anglie a Walesu. DTTL pro své členské firmy a spřízněné subjekty vykonává koordinační funkci prostřednictvím vyžadování souladu s pravidly a protokoly s cílem podporovat trvale 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.

„Deloitte“ je značkou, pod níž přibližně 457 000 zkušených odborníků a pracovníků v nezávislých firmách po celém světě spolupracuje při poskytování auditorských, konzultačních, právních a finančně poradenských služeb, služeb v oblasti řízení rizik a daňových a souvisejících služeb vybraným klientům. Tyto firmy jsou členy DTTL. DTTL, tyto členské firmy a každá z jejich jednotlivých spřízněných subjektů tvoří „organizaci Deloitte“. Každá z členských firem DTTL nabízí služby v určité zeměpisné oblasti a podléhá zákonům a profesním předpisům země nebo zemí, v nichž působí. Každá členská firma DTTL má strukturu, která odpovídá národním právním řádům, nařízením, obvyklým postupům a dalším faktorům a která umožňuje poskytování odborných služeb na konkrétních územích prostřednictvím spřízněných subjektů. Jednotlivé členské firmy DTTL ani jejich spřízněné subjekty nemusí poskytovat veškeré služby, přičemž některé služby nemohou být použity pro ověření klientů z hlediska pravidel a předpisů veřejného účetnictví. DTTL a její členské firmy a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty, které si nemohou navzájem ukládat povinnosti a zavazovat se navzájem ve vztahu k třetím stranám. DTTL a každá z jejích členských firem a jejich příslušné spřízněné subjekty nesou odpovědnost pouze za vlastní konání či pochybení, nikoli za konání či pochybení ostatních členských firem či spřízněných subjektů. Organizace Deloitte je globální síť nezávislých firem a nikoli partnerství či jediná firma. DTTL klientům služby neposkytuje.



## Deloitte Česká republika: správa a řízení

Deloitte Audit s.r.o. 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.

Jednatelé společnosti Deloitte Česká republika jsou odpovědní za řízení a dohled nad oddělením Auditů a assurance. Mezi jejich klíčové povinnosti patří zajištění hlavních cílů kvality auditu, včetně souladu s příslušnými profesními standardy a regulačními požadavky.

V tabulce níže jsou uvedeny osoby, které byly pověřeny řízením společnosti Deloitte Audit s.r.o. valnou hromadou společnosti k datu 31. prosince 2023:

---

### Deloitte Czech Republic – jednatelé

---

KORNEL BODOR, jednatel

---

Ing. PETR MICHALÍK, jednatel

---

Ing. DAVID BATAL, jednatel

---

K 31. prosinci 2023 je vlastníkem 78% obchodního podílu společnosti Deloitte Audit s.r.o. společnost DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED, společnost založená podle práva Kyprské republiky, se sídlem 1 Lampousas, 1095 Nicosia, Kyprská republika, registrační číslo: 84799. Dalšími společníky (vždy s podílem 2 %) jsou: Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Petr Pruner, Gregory Paul Rossouw, Miroslav Linhart, Jiří Sauer a Miroslav Mayer.

Statutárními auditory jsou následující společníci: Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Jiří Sauer a Miroslav Mayer.

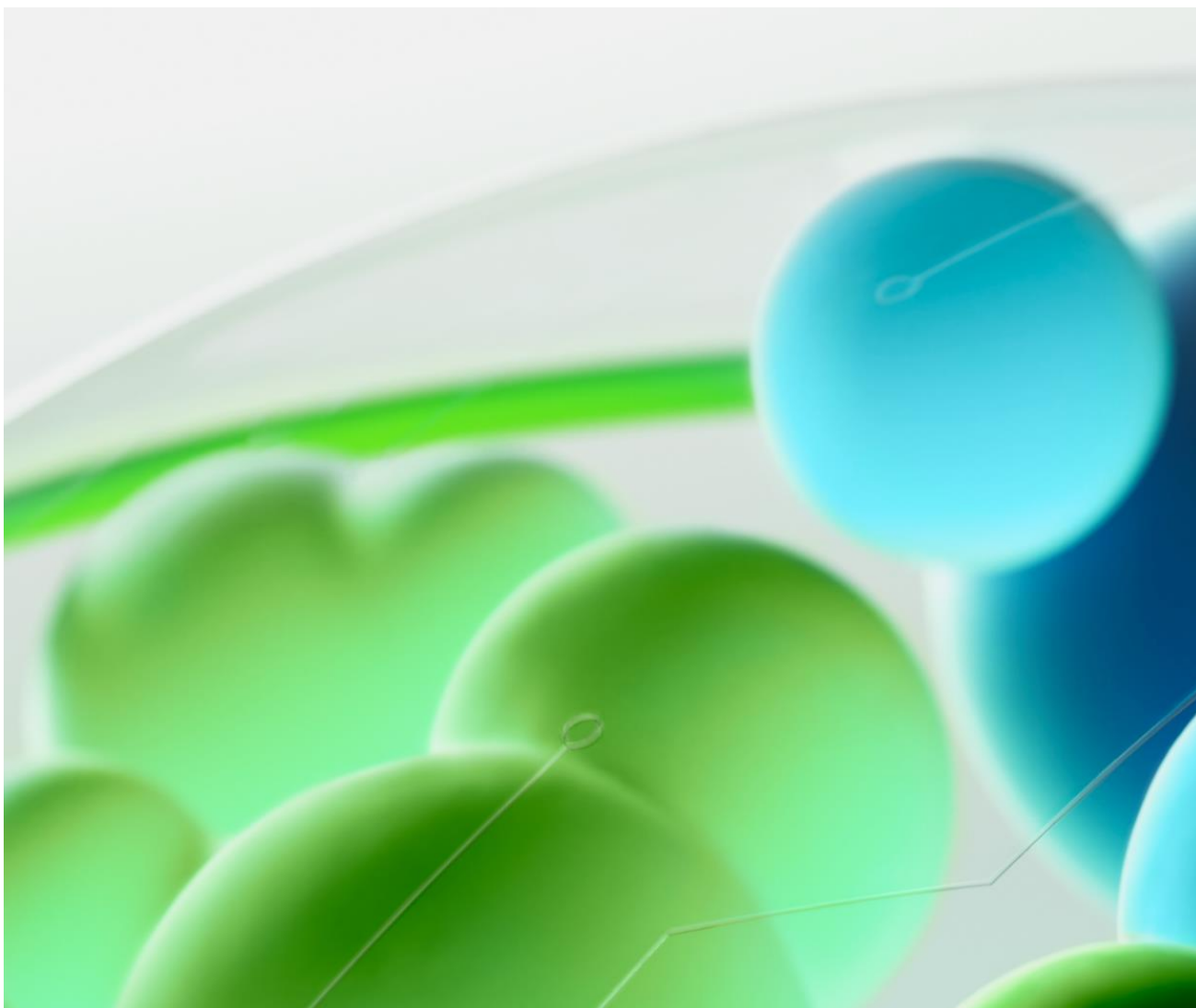
Výše uvedení společníci-statutární auditři mají nadpoloviční většinu hlasů všech společníků na valné hromadě.

David Batal je vedoucím partnerem ve společnosti Deloitte Česká republika pověřeným vedením oddělení Auditů & Assurance v České republice. David Batal spolu s vrcholovým vedením společnosti Deloitte Česká republika rozvíjí a implementuje strategii praxe v oblasti auditu a assurance v České republice, včetně dodržování souvisejících zásad a postupů. Vrcholové vedení společnosti Deloitte Česká republika je ve všech svých činnostech odpovědné za zajištění hlavního cíle kvality auditu, včetně souladu s příslušnými profesními standardy a regulačními požadavky. Strategie společnosti Deloitte Česká republika je vyvíjena v souladu s celkovým strategickým řízením stanoveným pro síť společností Deloitte.

Vedení společnosti Deloitte Česká republika v oblasti Auditů a assurance je součástí skupin sítě společností Deloitte, které stanovují a monitorují standardy kvality a z nichž vychází řada iniciativ v oblasti kvality auditu.

## Náš cíl a závazek: získat důvěru a jistotu

Ve společnosti Deloitte Česká republika je naším cílem dělat věci, které přesahují očekávání. V oblasti auditu a assurance to znamená neustále se vyvíjející procesy auditu a assurance, využívání nejmodernějších technologií, uplatňování rozmanitých dovedností, znalostí a zkušeností za účelem poskytování vysoce kvalitních služeb. Jsme hrdí na to, že dokážeme získat důvěru kapitálových trhů, a zavazujeme se neustále zvyšovat standardy kvality a vždy jednat čestně, nezávisle a transparentně. Soustavně rozvíjíme své schopnosti, abychom podpořili poskytování vysoce kvalitních auditů a dalších zakázek v oblasti assurance a významně tak přispěli k utváření budoucnosti auditorské profese.





# Deloitte Audit & Assurance: Náš závazek sloužit veřejnému zájmu

## Zaměření na kvalitu auditu

Závazek společnosti Deloitte Česká republika poskytovat kvalitní audit se promítá do všech našich činností. Nezávislý audit je ústředním prvkem ekosystému podnikového výkaznictví, který slouží k posílení důvěry investorů a dalších zainteresovaných stran a také k podpoře efektivního fungování kapitálových trhů. Společnost Deloitte Česká republika si je velmi dobře vědoma své povinnosti poskytovat auditorské služby, které odpovídají výzvám a složitosti současného prostředí a zároveň jsou v souladu s profesními a regulatorními požadavky. Aby ekosystém podnikového výkaznictví mohl řádně fungovat, je nezbytné, aby role auditora byla vykonávána efektivně.

Společnost Deloitte Česká republika se snaží dělat více než jen plnit regulatorní požadavky a vyhovět očekáváním. Překračujeme hranice očekávání, abychom v rámci této profese stanovili standard vynikající úrovně. V souladu s tímto cílem klademe jednoznačný důraz na kvalitu auditu.

## Subjekty auditované společností Deloitte Česká republika

V rámci svých zakázek Deloitte Česká republika podporuje kapitálové trhy, a proto se zaměřuje na audit subjektů tak, aby sloužila veřejnému zájmu a měla možnost realizovat kvalitní audit s důrazem na nestrannost a v souladu s platnými profesními standardy, zákony a předpisy a zákony a předpisy, včetně těch, které se týkají etiky a nezávislosti.

Naše společnost zásadním způsobem zosobňuje strategie v oblasti auditu a assurance a sdílené hodnoty, kterými se řídíme, abychom udávali směr, poskytovali služby s integritou, starali se o sebe navzájem, podporovali inkluzi a spolupracovali na dosažení měřitelného dopadu. Klademe si následující otázku: s jakými subjekty chceme být spojováni? Abychom na ni mohli odpovědět, bylo vypracováno prohlášení o ochotě podstupovat rizika v oblasti auditu a assurance, které slouží jako základ společnosti, již chceme i nadále vést. Prohlášení o ochotě podstupovat rizika lze použít jako nástroj na podporu intenzivní diskuse o rizicích a jako východisko, na jehož základě lze účinně a důvěryhodně diskutovat a zpochybňovat rozhodnutí o akceptaci a dalším trvání.

Níže uvedené prohlášení udává směr v oblasti rizik a jeho cílem je podpořit konzistentnost v procesu rozhodování o přijetí a pokračování zakázky:

„Ochota společnosti Deloitte podstupovat rizika v rámci auditu a assurance je základem našeho programového cíle a upevňuje naše Zásady obchodního jednání, které formulují normy, jimiž se řídíme, ať už žijeme nebo pracujeme kdekoli na světě, abychom vybudovali a trvale zajistili udržitelné podnikání pro současné i budoucí generace.

V souladu s naším závazkem plnit cíle a jednat ve veřejném zájmu si uvědomujeme, že podstoupení určitého rizika je přirozeným důsledkem podnikání. Abychom mohli poskytovat vysoce kvalitní služby v oblasti auditu a assurance, aktivně identifikujeme a řídíme rizika prostřednictvím našich procesů, zásad a postupů řízení kvality, a přijímáme tak informovaná rozhodnutí odpovídající naší strategii a hodnotám.

Usilujeme o to, abychom disponovali takovým klientským portfoliem, které bude v souladu s našimi sdílenými hodnotami, bude respektovat naše zaměstnance, bude si uvědomovat nově vznikající problémy a společenskou odpovědnost a bude usilovat o zajištění transparentnosti pro zainteresované strany v ekosystému podnikového výkaznictví. Naší snahou je mít portfolio, v němž není prostor pro klienty, kteří postrádají integritu, zapojují se do nezákonných aktivit, nerespektují autenticitu finančního účetnictví a výkaznictví nebo nejsou ochotni zavádět a udržovat dostatečné interní kontrolní mechanismy a související procesy.“

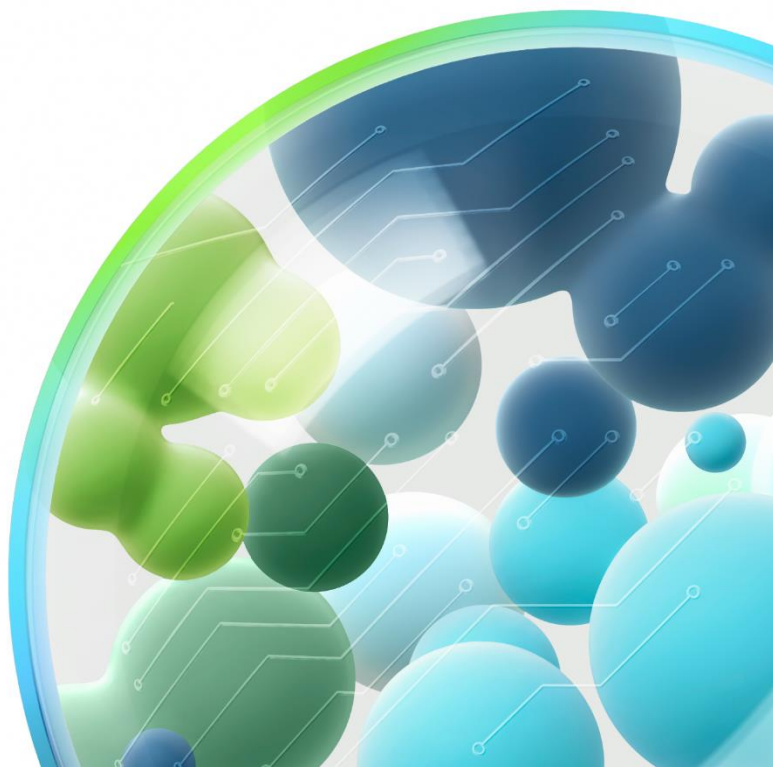


Deloitte Česká republika má nastaveny podrobné postupy a procesy pro přijímání potenciálních klientů a zakázek, pokračování těchto zakázek a hodnocení jejich rizik. Tyto postupy a procesy jsou navrženy takovým způsobem, aby společnost Deloitte Česká republika přijímala zakázky nebo v nich pokračovala pouze v případě, že:

- je schopna zakázku splnit a má k tomu dostatečné kapacity, včetně času a zdrojů,
- může dodržovat všechny související profesní standardy, zákony a předpisy, včetně těch, které se týkají etiky, nezávislosti a hodnocení a zvážení střetů zájmů
- zváží schopnost týmu vedoucích pracovníků klienta jednat bezúhonně a v souladu s našimi sdílenými hodnotami.

### **Členské firmy v menším počtu, avšak o to silnější**

V rámci struktury členských firem Deloitte je Deloitte Česká republika součástí členské firmy Deloitte Central Europe Holdings Limited. Jako místně registrovaná a regulovaná auditorská firma v České republice máme rozhodovací pravomoc ohledně regulatorních záležitostí a profesních povinností a neseme konečnou odpovědnost za provádění auditorských a ověřovacích služeb v souladu s profesními standardy a místními zákony a předpisy. Společnost Deloitte Česká republika je odpovědná za udržování a provozování účinného systému řízení kvality, který podporuje provádění vysoce kvalitních auditorských a ověřovacích zakázek. Jakožto člen kombinované firmy v rámci sítě Deloitte úzce spolupracujeme s ostatními regiony působnosti členské firmy Deloitte Central Europe Holdings Limited a využíváme dalšího dohledu nad kvalitou, řízením rizik a monitorovacími činnostmi. Tato struktura podporuje společné investice do inovací a zdrojů v oblasti auditu a sdílení špičkových postupů napříč jednotlivými regiony, což přispívá k našim společným snahám o neustálé zlepšování kvality auditu.



Ve společnosti Deloitte je splnění očekávání výchozím bodem našich služeb v oblasti auditu a assurance.

Základem všeho, co děláme, je závazek našich lidí k bezúhonnosti, službě veřejnému zájmu a poskytování vysoké kvality v oblastech, které jsou pro naše zainteresované strany klíčové.

Naše služby se vyznačují špičkovou kvalitou a tento závazek budeme neustále naplňovat. Díky vynikající úrovni lidských zdrojů, procesů a technologií dokážeme realizovat naši vizi lepší budoucnosti a vytvářet hodnoty, které rámec očekávání nejen naplňují, ale dokonce překračují.

Jak těchto cílů dosahujeme? Klíčem je neustále se rozvíjející praxe v oblasti auditu a assurance, která využívá schopné odborníky, efektivní procesy a prvotřídní technologie napříč firmou a zároveň čerpá z našich dlouholetých zkušeností. Poskytujeme vysoce kvalitní služby účinným a efektivním způsobem, který udržuje integritu, buduje důvěru a zvyšuje hodnotu tím, že se zaměřuje na to, co je skutečně důležité.

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

Způsob Deloitte (the Deloitte Way): 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 technologických řešení reagujících na měnící se prostředí

## Dosahování špičkové kvality auditu prostřednictvím transformace procesů, lidských zdrojů a technologií<sup>2</sup>

Díky svému jedinečnému přístupu nazvanému The Deloitte Way vnáší společnost Deloitte standardizaci, konzistenci a efektivitu do samotného základu provádění auditu: využívá automatizaci, která zlepšuje rutinní úkoly, a analytiku, která přináší hlubší a pronikavější pohled na dostupná data. Díky tomu zlepšujeme kvalitu prováděných auditů, a zároveň vytváříme bohatší zkušenosti pro naše zaměstnance a klienty a poskytujeme efektivní, digitální audit, který přináší větší transparentnost a hlubší poznatky.

Inovace a technologická vybavenost se v dnešním rychle se měnícím obchodním prostředí očekávají a tato očekávání platí i pro auditní profesi. Dnešní složitě obchodní prostředí vyžaduje, aby audit byl dynamický, multidimenzionální a pronikal do podstaty věci. Existuje poptávka po relevantních informacích v reálném čase a náš audit se musí vyvíjet stejným tempem, jakým subjekty, u nichž provádíme audit, inovují své podnikání a procesy. S využitím vyvíjejících se technologií a dat poskytuje společnost Deloitte Česká republika hlubší vhled do problematiky, aby mohla našim zainteresovaným stranám poskytnout konzistentnější a transparentnější audit a assurance. Společnost Deloitte spojuje nadané lidi, efektivní procesy a prvotřídní technologie napříč celou organizací, aby dosáhla výsledků, které předčí očekávání.

Auditoři společnosti Deloitte Česká republika zkvalitňují svůj způsob práce a více využívají analytiku založenou na datech a kognitivní a cloudové technologie. Zčásti tak postupují proto, že tyto nástroje mohou přinést větší automatizaci a efektivitu. Zároveň ale potřebuje mít Deloitte Česká republika náskok před technologickým pokrokem, který uplatňují subjekty, jež auditujeme.

Deloitte Česká republika má zájem neustále investovat do nových technologií a různorodých způsobů uvažování, které umožňují dodávat vyšší kvalitu, poznatky a hodnotu našim klientům i trhům. Naše komplexní auditorské platformy Deloitte Omnia a Deloitte Levvia dokládají náš závazek poskytovat digitální a vysoce kvalitní audit všech velikostí a úrovní složitosti. Deloitte Omnia je naše cloudová platforma pro komplexní poskytování auditů vhodná pro větší a složitější audity, zatímco Deloitte Levvia poskytuje zjednodušený, správně dimenzovaný digitální audit pro jednodušší subjekty s nízkým rizikem. Průběžný vývoj, zdokonalování a nasazování obou platforem bude pokračovat i v příštích několika letech. Společnost Deloitte Česká republika rovněž vyvíjí a implementuje inovativní datová a analytická řešení a svou vlastní integrovanou sadu inovativních technologií s propojením v cloudu.

<sup>2</sup> Více informací o inovacích v oblasti auditu společnosti Deloitte naleznete v dokumentech [Global Impact Report](#), [Audit innovation](#) a [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) na webových stránkách [Deloitte.com](#).

## Audit v náročných době

V důsledku nebývalých a nečekaných změn na celosvětové úrovni, které v posledních několika letech vnesly nejistotu do oblasti veřejného zdraví, politiky a společnosti, byl náš obor, stejně jako všechny zainteresované strany ekosystému podnikového výkaznictví, zasažen. Reakce společnosti Deloitte Česká republika na nejistoty a narušení zahrnovala úsilí o další rozvoj profese a zároveň upřednostnění prosperity jejích zaměstnanců.

Zejména v současném prostředí je i nadále zásadní zachovat si zvýšené povědomí o vysokém riziku podvodů, přítomnosti nových nebo vznikajících rizikových faktorů a potřebě účinného vnitřního kontrolního prostředí. Přestože stávající účetní rámce obsahují ustanovení o nejistotách, uživatelé účetních závěrek a regulační orgány by měli v blízké budoucnosti i nadále očekávat vyšší míru tržní a ekonomické volatility.

Společnost Deloitte Česká republika soustavně vítá veřejná prohlášení a pokyny vydávané regulačními orgány, které si uvědomují současnou nejistotu a zdůrazňují důležitost kvalitních podnikových informací zaměřených na budoucnost. Větší transparentnost je pro veřejnost přínosem, stejně jako zvyšování povědomí o těchto otázkách, zejména pokud se na nich podílejí všechny zainteresované strany ekosystému podnikového výkaznictví. Vyjasnění specifických a vzájemně se doplňujících povinností vedení, výborů pro audit, účetních jednotek, auditorů, regulačních orgánů a dalších zainteresovaných stran umožňuje investující veřejnosti vyvodit odpovědnost vůči těmto stranám způsobem, který účinně slouží veřejnému zájmu.

Hodnota vysoce kvalitních auditorských a ověřovacích služeb se nesnižuje ani uprostřed globálních nepokojů. Naopak – investoři a další zainteresované strany i nadále požadují profesionální služby založené na nezávislosti a zásadách a postupech opírajících se o objektivitu, které vzbuzují důvěru na kapitálových trzích. Společnost Deloitte Česká republika je odhodlána jít v tomto směru příkladem.

Závazek společnosti Deloitte Česká republika sloužit veřejnému zájmu, zejména pokud jde o chování v souladu s nejvyššími standardy etiky, integrity, nezávislosti a transparentnosti, je trvalý. Společnost Deloitte Česká republika si uvědomuje závažnost odpovědnosti, která je s plněním profesních povinností a výkonem role auditora v rámci globálního ekosystému podnikového výkaznictví spojena. Následující zásady zůstávají v popředí a jsou ze strany odborníků z oblasti auditu a assurance neustále upevňovány:

- Projevovat profesionální skepsi a poskytovat náležitou odbornou péči;
- Kriticky zhodnotit kvalitu získaných důkazních informací a to, zda jsou dostatečné a vhodné pro řešení relevantních rizik;
- Provádět dobře odůvodněné odborné úsudky, podložené jasnou dokumentací;
- Podporovat kulturu vynikající odborné úrovně a konzultací;
- Prokazovat závazek k bezúhonnosti a etickému chování, včetně dodržování regulačních a profesních povinností;
- Zůstat ve spojení a vzájemně se podporovat.

## Multidisciplinární model (MDM)

Spolehlivý multidisciplinární obchodní model společnosti Deloitte zahrnuje postupy v oblasti auditu a assurance, daní, poradenství, rizik a finančního poradenství a významně přispívá ke schopnosti organizace poskytovat vysoce kvalitní auditorské a ověřovací služby. Konkrétně se začal rozšiřovat rozsah podnikového výkaznictví, který se v blízké budoucnosti podle očekávání zásadně promění: finanční výkazy a zveřejňované informace dosáhnou ještě vyššího stupně komplexity kvůli aspektům ESG a dalším oblastem (kybernetika, umělá inteligence, ochrana osobních údajů atd.). Navíc s nástupem big data a dalšího vývoje v oblasti digitalizace, které se stanou běžnou záležitostí, bude odpovídajícím způsobem narůstat i poptávka po datových analyticích a IT specialistech.

MDM zůstává i nadále zásadním prvkem mezioborových služeb společnosti Deloitte na celosvětové úrovni. Společnost Deloitte Česká republika je hrdá na to, že disponuje rozsáhlou řadou nezávislých odborníků, kteří mohou být nasazeni na zakázky po celém světě, poskytovat odborné znalosti v daném oboru a přinášet nové, podnětné úhly pohledu. Společnost Deloitte je přesvědčena, že stávající MDM pomáhá organizaci poskytovat vysoce kvalitní zpracování zakázek v oblasti auditu a assurance ve veřejném zájmu a posiluje odolnost tohoto sektoru. Mezi silné stránky MDM patří:

- Možnost rozvíjet oborové nebo tematické poznatky (např. klima, řízení, firemní strategie atd.) z různých úhlů pohledu, což auditorům pomáhá lépe porozumět podnikatelským rizikům významným pro provádění auditů.
- MDM umožňuje využít služby nezávislých odborníků na jednotlivé funkce a odvětví, kteří poskytují podporu auditnímu týmu a napomáhají tak provádění vysoce kvalitních auditů. Tato skutečnost bude s přechodem k širšímu podnikovému výkaznictví hrát stále důležitější roli.
- Rozsah MDM je zajímavý pro uchazeče, kteří se nechtějí profesně omezovat pouze na poskytování služeb v oblasti auditu a assurance.
- Rozsah MDM přináší větší odolnost všem oborům činnosti společnosti Deloitte Česká republika (včetně auditu a assurance), což umožňuje pokračovat v investicích do technologií, metodiky a procesů na podporu poskytování vysoce kvalitních služeb.

Vedení společnosti Deloitte Česká republika si uvědomuje, že každá oblast činnosti společnosti Deloitte je důležitá a rozhodující pro schopnost organizace plnit své povinnosti v oblasti veřejného zájmu. Pozornost vedení a alokace investic se neomezuje pouze na oblast činnosti s nejvyšší mírou růstu.

Společnost Deloitte Česká republika si je vědoma možnosti vzniku a možného vnímání střetu zájmů, a má proto zavedeny důsledné zásady a systémy týkající se střetu zájmů a nezávislosti, které pomáhají zajistit, aby byla její strategie prováděna v souladu s regulačními a profesními požadavky. V některých oblastech jsou zásady společnosti Deloitte Česká republika přísnější než profesní standardy, zákony nebo předpisy.

## Vykazování v oblasti environmentálních, sociálních a správních dopadů (ESG Reporting)<sup>3</sup>

Základy podnikatelského prostředí se rychle mění, dlouhodobá odolnost a schopnost vytvářet trvalé hodnoty se přímo odvíjí od souladu se společenskými hodnotami a očekáváním. Účastníci trhu a jiné zainteresované strany požadují větší přehled o tom, jakým způsobem organizace dlouhodobě buduje, chrání a zvyšuje hodnotu podniku, a požadují větší transparentnost v oblasti dopadů ESG a propojení podnikového obchodního modelu a strategie.

Společnost Deloitte Česká republika si konkrétně uvědomuje, že změna klimatu představuje riziko pro finanční stabilitu a má dopad na podniky v mnoha odvětvích, kde různé zainteresované strany kladou zvýšené nároky na zveřejňování informací a podávání zpráv.

Společnost Deloitte Česká republika podniká strategické kroky ke vzdělávání svých zaměstnanců v oblasti změny klimatu a potenciálního dopadu na auditované subjekty, aby podpořila provádění vysoce kvalitních auditů, a tím náležitě zohlednila rizika a příležitosti související s klimatem. To zahrnuje využití materiálů, jako je vzdělávací program o klimatu, a také rámec a související pokyny pro zohlednění záležitostí souvisejících s klimatem v rámci auditu.

### Širší rámec podnikového výkaznictví

Tradiční finanční výkaznictví se začíná vyvíjet do širšího podnikového výkaznictví. Na podporu tohoto vývoje se Rada pro mezinárodní standardy udržitelného rozvoje (ISSB) a další organizace po celém světě snaží vytvářet standardy a pravidla týkající se udržitelnosti.

Tyto standardy zdůrazňují potřebu lepšího propojení mezi finančním a nefinančním výkaznictvím a pomohou uživatelům podnikových informací lépe porozumět informacím o subjektech a vzájemně je porovnávat. Tyto standardy dále přinesou větší transparentnost, konzistentnost a srovnatelnost v celosvětovém měřítku a také změnu požadavků na výkaznictví týkající se klimatu z dobrovolných na povinné.

Aby byly standardy účinné, musí být přijaty na celosvětové úrovni konzistentním způsobem, což zajistí srovnatelné podnikové výkaznictví založené na celosvětovém základu, v odůvodněných případech doplněné o místní aspekty. Tyto standardy bude také třeba zavést do právních předpisů na celém světě, spolu se souvisejícím prosazováním, monitorováním, řízením a kontrolami, ověřováním a školením. Vývoj v oblasti stanovování standardů a tvorby předpisů má nejen zajistit transparentnost a konzistentnost v globálním základním výkaznictví, ale také jasně ukázat, že informace ve finančním výkaznictví a informace obsažené ve výkaznictví o udržitelnosti jsou společně základními vstupy, na jejichž

základě si zainteresované strany vytvářejí představu o hodnotě subjektu.

Proto roste poptávka po začlenění aspektů souvisejících s klimatem a dalšími hledisky ESG do zásad a postupů vnitřní kontroly, což zvyšuje vyspělost systémů, procesů a řízení informací souvisejících s klimatem a dalšími kritérii ESG. V důsledku toho osoby pověřené správou a řízením (např. výbory pro audit, správní rady) stále častěji začleňují aspekty ESG do svých povinností dohledu nad řízením organizace, jejím výkaznictvím a procesy a kontrolními mechanismy sběru dat.

Společnost Deloitte Česká republika si uvědomuje, že vzhledem ke zvýšeným rizikům spojeným se změnou klimatu je důležité, aby faktory související s klimatem byly řádně zahrnuty do podnikového výkaznictví. V současné době nemusí finanční výkazy sestavené podle současných účetních rámců splnit očekávání některých zainteresovaných stran. Vzhledem k tomu, že podnikové výkaznictví se nadále vyvíjí a zainteresované strany se přizpůsobují změnám na trhu a veřejným postojům, je důležité umožnit odpovídající řádný proces, aby bylo možné vyvinout spolehlivé standardy uplatňované konzistentně po celém světě a aby výkaznictví reagovalo na rostoucí požadavky investorů a dalších zainteresovaných stran.

Společnost Deloitte Česká republika je i nadále odhodlána vést smysluplné a transparentní rozhovory s investory, tvůrci norem, regulačními orgány a dalšími zainteresovanými stranami. Těšíme se také na podporu snižování roztříštěnosti standardů a regulací a na větší důvěru trhu, jakmile dojde ke sjednocení standardů v celosvětovém měřítku.

<sup>3</sup> Více informací ohledně postupu Deloitte v souladu s ESG naleznete v dokumentu [Global Impact Report](#).



### Assurance (ověřovací služby)

Se zvýšeným důrazem a kontrolou výkaznictví ESG přichází také zvýšená potřeba důvěry v kvalitu zveřejňovaných informací a stále častější požadavky na ověřování. Jednotlivé jurisdikce, například Evropská unie a Spojené státy, v oblasti vykazování udržitelnosti usilují o zavedení nebo zpřísnění regulace. Ověřování se stále častěji stává povinným požadavkem.

Od poskytovatelů ověřovacích služeb zaměřených na informace týkající se ESG by se mělo očekávat, že se budou řídit profesionálním rámcem zahrnujícím odbornou způsobilost, nezávislost a systém řízení kvality a že budou podléhat dohledu a kontrole, jakož i mechanismům profesní odpovědnosti, aby bylo v rámci trhu poskytnuto důvěryhodné ověření.

Níže jsou uvedeny konkrétní kroky, které společnost Deloitte podniká na podporu poskytování vysoce kvalitních ověřovacích služeb, které vhodně reagují na dobrovolné vykazování ESG a regulační požadavky:

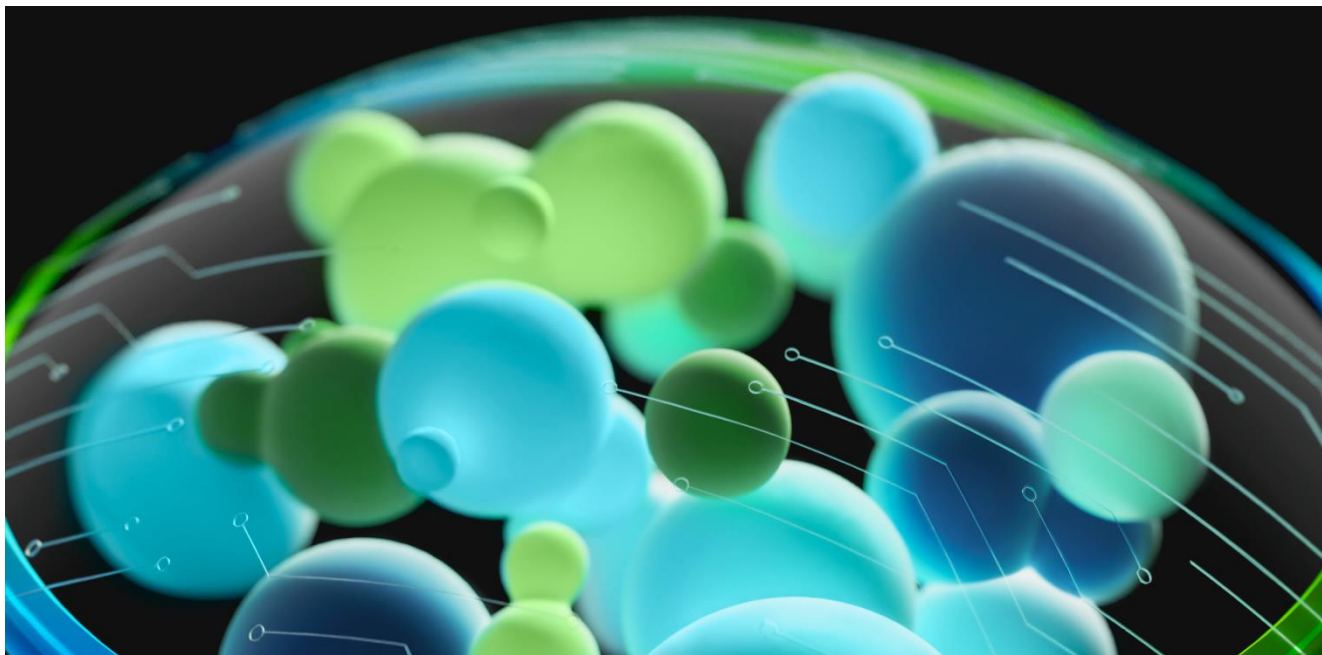
- Zapojení do utváření infrastruktury kapitálového trhu pro podávání zpráv o udržitelnosti v návaznosti na hodnotu podniku prostřednictvím spolupráce na stanovování standardů v oblasti klimatu a ESG a na iniciativách v oblasti ověřování, jako je Nadace IFRS, Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy a Rada pro mezinárodní etické standardy účetních.
- Aktivní účast na různých globálních platformách, jako je Světové ekonomické fórum a Rámcová úmluva OSN o změně klimatu v roce 2022 (COP27)

- Zavedení rozšířených pokynů k poskytování omezené a přiměřené jistoty o ESG prostřednictvím globální metodiky společnosti Deloitte pro ověřovací služby v oblasti udržitelnosti. Budování kapacit prostřednictvím globálního a lokalizovaného vzdělávání zaměřeného na ESG.
- Vývoj nástrojů s podporou technologií, včetně nástroje pro hodnocení zveřejňovaných informací o udržitelnosti společnosti na základě společných standardů ESG.

Společnost Deloitte podporuje pokračující spolupráci všech účastníků ekosystému podnikového výkaznictví, kteří společně pracují na vývoji a zavádění společných standardů, na jejichž základě se měří, zveřejňují a ověřují informace o ESG.

### Závazek společnosti Deloitte Česká republika

Aby společnost Deloitte přispěla k dosažení cílů Pařížské dohody<sup>4</sup> na celosvětové úrovni, zahájila strategii [WorldClimate](#), jejímž cílem je prosazovat odpovědná klimatická rozhodnutí v rámci sítě Deloitte i mimo ni.



<sup>4</sup> [Pařížská dohoda](#) je právně závazná mezinárodní smlouva o změně klimatu. Byla přijata 196 stranami na konferenci Organizace spojených národů (OSN) o změně klimatu (COP21) v Paříži ve Francii 12. prosince 2015 a vstoupila v platnost 4. listopadu 2016. Podle OSN je jejím hlavním cílem udržet nárůst průměrné globální teploty výrazně pod 2 °C oproti předindustriální úrovni a pokračovat v úsilí o omezení nárůstu teploty na 1,5 °C oproti předindustriální úrovni.



## Profesní rozvoj a řízení výkonnosti

Kultura odbornosti Deloitte Česká republika a návrh vzdělávacích programů staví lidi do popředí<sup>5</sup>. Pracovníci Deloitte Česká republika jsou technicky zdatní a mají vysokou úroveň etiky, integrity, profesního skepticismu a objektivitu a s nadšením a nasazením uplatňují svůj úsudek a zkušenosti. Neustále rozšiřujeme své dovednosti, znalosti a zkušenosti, abychom překonali očekávání a přinesli smysluplné výsledky.

Deloitte Česká republika se zavázala rozvíjet své zaměstnance a urychlit jejich kariéru vytvářením celoživotního vzdělávacího prostředí, ať už se jedná o auditní vzdělání, dovednosti nebo flexibilní kariérní možnosti, které osloví současné i budoucí auditory.

Odborníci společnosti Deloitte Česká republika přinášejí různorodé zkušenosti, znalosti a dovednosti, které zvyšují schopnost naší společnosti poskytovat audity nejvyšší kvality. Naše zaměstnance podporujeme a umožňujeme jim naplno využít jejich potenciál tím, že oceňujeme a posilujeme rozmanitost, rovnost, inkluzi a dobré životní podmínky. Dalšími prvky, s jejichž pomocí zajišťujeme konzistentnost našich auditů, jsou pak provozní kázeň, efektivní řízení podniku a náš jedinečný přístup k provádění auditů známý jako „The Deloitte Way“.

Společnost Deloitte Česká republika si svých odborníků a pracovníků v oblasti auditu a assurance váží, odměňuje je a smysluplně investuje do jejich budoucnosti.



<sup>5</sup> Další informace o závazku společnosti Deloitte vůči svým zaměstnancům naleznete na stránce [Audit & Assurance People page](#) v rámci Deloitte.com.

## Iniciativy vzdělávání a rozvoje

Pozměněný přístup Deloitte Česká republika k provádění auditu mění auditní zkušenosti odborníků. Auditní týmy jsou vybaveny pokročilými nástroji a technologiemi a během řízeného procesu více využívají data a analýzu k realizaci úplného auditu. Pro odborníky Deloitte Česká republika to znamená, že se zaměřují na to, jak se zakázka plánuje, provádí a řídí jednotným způsobem po celém světě za použití našich inovativních technik a možností. Zároveň nabízí příležitosti k rozšiřování technických a odborných dovedností a schopností. Větší význam nadále mají následující dovednosti – pokročilá datová analytika, řízení projektů, kritické myšlení, komunikace, odborný úsudek a uplatnění účetních a auditních principů pro efektivnější práci a realizaci zakázek ve vysoké kvalitě. Prostřednictvím rozšířených možností a dovedností budujeme větší důvěru a dokážeme čím dál lépe vyhodnotit rizika.

Deloitte Česká republika investovala značné prostředky do svých strategií v oblasti talentu a vzdělávání a proměnila své osnovy technického auditu tak, aby zajistila odbornost požadovanou podle dané úrovně:

- Základem je jednotný povinný auditní technicko – vzdělávací program přizpůsobený potřebám uživatelů podle úrovně pomocí dynamické kombinace kurzů vedených instruktory naživo, digitálních kurzů na vyžádání a aktivit spojených s výkonem práce.
- Všichni pracovníci klientských služeb jsou povinni dodržovat firemní požadavky na vzdělávání pro své pozice a absolvovat dostatečný počet hodin dalšího odborného vzdělávání (continuing professional education, CPE) každý rok a v rámci tříletého cyklu, aby byl zajištěn soulad s regulačními normami i interními zásadami společnosti Deloitte. Vzdělávání je poskytováno prostřednictvím strukturovaných, formálních vzdělávacích programů, 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).
- Všichni odborníci poskytující služby klientům mají jasně definovaná očekávání pro svou roli a standardy pro řízení talentů obsahují schopnosti, které od pracovníků na jednotlivých úrovních vyžadujeme.

Deloitte Česká republika také vytvořila specifické vzdělávací příležitosti pro odborníky pracující na auditních zakázkách, aby podpořila jejich znalosti a porozumění auditnímu procesu. Dále se rozšiřuje naše nabídka vzdělávání v oblasti assurance, která tak reaguje na nové potřeby společností.

Cílem programu profesního rozvoje společnosti Deloitte Česká republika je pomáhat partnerům a dalším pracovníkům 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 v souladu s auditními osnovami společnosti Deloitte Česká republika.

## Deloitte University

Deloitte se aktivně podílí na celosvětovém rozvoji kolektivních znalostí a dovedností pracovníků prostřednictvím pokračujících investic do Deloitte University (DU). Jedná se o nejmodernější vzdělávací a vývojová střediska zaměřená na kulturu společnosti Deloitte a založená na principech propojenosti a schopnosti vedení ve vysoce inkluzivním vzdělávacím prostředí<sup>6</sup>. V loňském roce se na Deloitte University vrátila prezenční forma výuky, což našim zaměstnancům umožnilo po několika letech distančního studia znovu navázat kontakt.

# Deloitte. University

## Jmenování vedoucích pracovníků v oblasti auditu a assurance

Klíčové vedoucí funkce v oblasti auditu a assurance jsou jasně definovány. Profil rolí a rámec klíčových ukazatelů výkonnosti poskytují základ pro jednotný systém jmenování a hodnocení vedoucích pracovníků v rámci celé sítě Deloitte Audit & Assurance a slaďují strategické cíle členských firem a Deloitte Global Audit & Assurance. Společnost Deloitte zavedla celosvětově jednotné standardy pro vedoucí pracovníky členských firem v oblasti auditu a assurance, včetně Audit & Assurance Business Leaders, Audit & Assurance Quality Leaders a Audit & Assurance Risk Leaders prostřednictvím jasně definovaných rolí, odpovědností a očekávaných výsledků. Ty jsou základem pro stanovení cílů a procesů hodnocení a posilují kulturu kvality a vynikající odborné úrovně společnosti Deloitte. Důsledný systém plánování nástupnictví pomáhá zajistit, aby společnost Deloitte rozvíjela a jmenovala na příslušné pracovní pozice osoby, které mají k dosažení těchto jednotných standardů ty nejlepší předpoklady.

## Odměňování

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

V souladu s jejími předpisy jsou partneři společnosti Deloitte Česká republika hodnoceni na roční bázi a v závislosti na výsledcích tohoto hodnocení se může odměna partnerů zvyšovat či snižovat. Hodnocení partnerů zohledňuje následující faktory: kvalita prokázaná pozitivním hodnocením praxe nebo výsledky externí kontroly, zkušenost, integrita, profesionalita, nezávislost a jednání v souladu s pravidly.

## Získávání a udržení lidských zdrojů

Současná situace v oblasti lidských zdrojů je velmi konkurenční a získávání a udržení zaměstnanců je pro společnost Deloitte Česká republika strategickou prioritou. Jsme si vědomi náročných situací, kterým naši lidé čelí, a uvědomujeme si svůj podíl na obnovení vazeb, které mnozí během pandemie COVID-19 ztratili. Společnost Deloitte se zaměřuje na transformaci zkušeností se schopnými lidmi v oblasti auditu a assurance, včetně nové koncepce způsobů práce, aby se zlepšila schopnost udržet si zaměstnance a dále se rozvíjela rozmanitost, rovnost a inkluze (DEI) a spokojenost zaměstnanců společnosti Deloitte Česká republika. Hledáme příležitosti, jak společně rozšířit zkušenosti našich nadějných zaměstnanců. Toto zaměření na naše lidi a udržení špičkových odborníků zvyšuje schopnost společnosti Deloitte poskytovat vysoce kvalitní audit.

Za svůj závazek poskytovat svým zaměstnancům bezkonkurenční zkušenosti v personální oblasti společnost Deloitte stále získává uznání a ocenění po celém světě, viz [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

## Sociální dopad

### Trvale smysluplná činnost

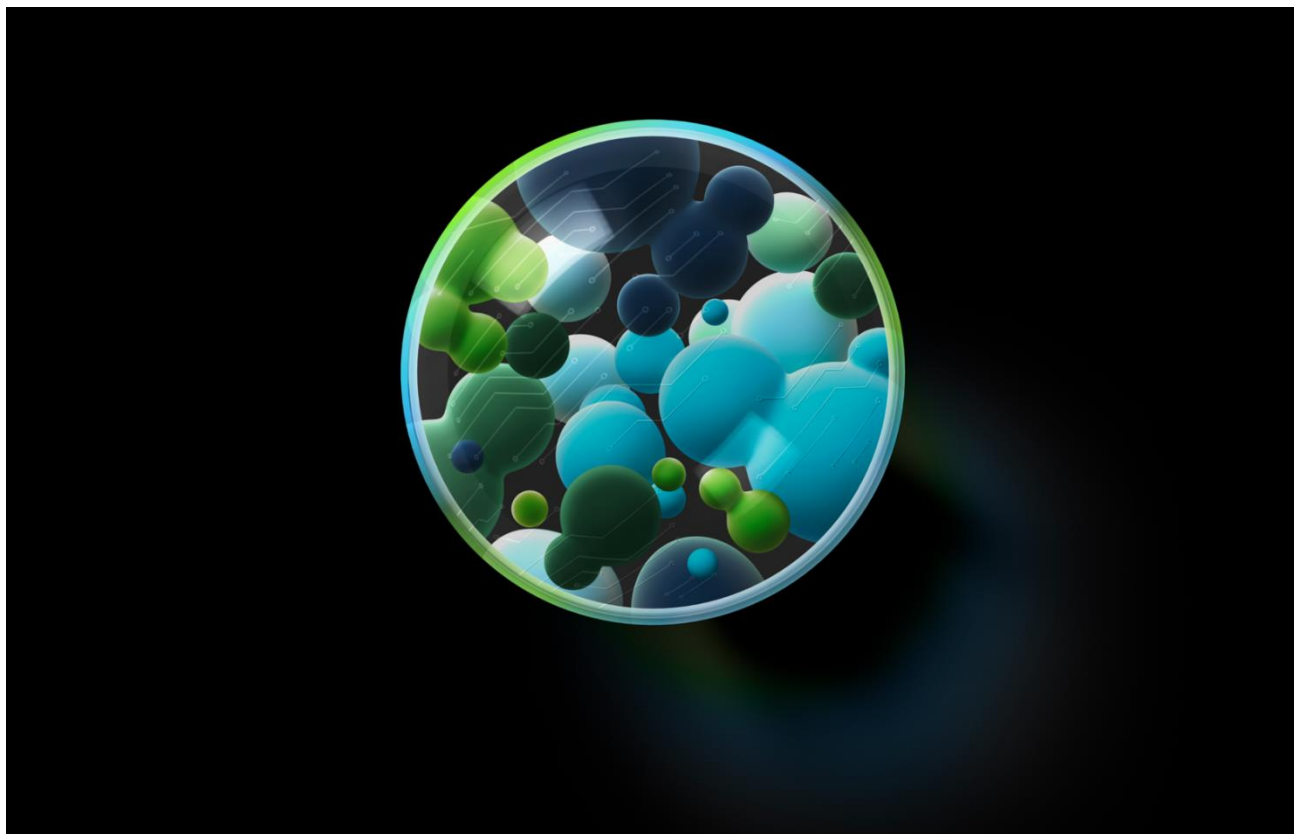
Věříme, že lidské propojení může pomoci vytvořit inovativní řešení a trvale přispět k odstranění naléhavých problémů dnešní doby. Pomocí kolektivní síly sítě lidí, klientů, neziskových organizací a komunit společnosti Deloitte Česká republika usilujeme o dosažení trvalého všeobecného prospěchu.



<sup>6</sup> Více informací o Deloitte Universities naleznete ve Zprávě o globálním dopadu [Global Impact Report](#).

## Deloitte Česká republika se primárně zaměřuje na kvalitu auditu

Kvalita auditu je pro Deloitte Česká republika ústředním bodem všech činností. Tento závazek se nám daří neustále plnit pomocí prosazování kultury kvality a odbornosti v celé síti, nastavením obchodních a finančních priorit a rozvíjením efektivních procesů, nástrojů a technologií používaných při provádění auditů. Značka Deloitte představuje záruku vysoce kvalitního auditu a vyznačuje se trvalou snahou o neustálé zlepšování systémů řízení kvality. Zajištění toho, aby kvalita auditu držela krok s novými ekonomickými, obchodními a regulačními podmínkami i technologickým pokrokem, je klíčové pro neustálé posilování role společnosti Deloitte Česká republika při ochraně veřejného zájmu a podpoře efektivního fungování ekosystému podnikového výkaznictví.





## Závazek vedení a tón udávající směr

Kultura kvality a mimořádné úrovně služeb společnosti Deloitte Česká republika začíná silným hlasem vedení, počínaje vrcholovým vedením až po vedoucí pracovníky ve všech našich kancelářích a na auditních a ověřovacích zakázkách. Důraz společnosti Deloitte Česká republika na kvalitu auditu se projevuje přímým zapojením vedoucích pracovníků do iniciativ s důrazem na skutečnost, že kvalita je nejvyšší prioritou pro pracovníky v oblasti auditu a assurance na všech úrovních, a dále konzistentní komunikací, která posiluje význam kladený na realizaci zakázek v oblasti auditu a assurance ve vysoké kvalitě. Neúnavná snaha o kvalitu definuje nejen to, co děláme, ale i to, kým jsme.

### Systém řízení kvality (SQM)

Společnost Deloitte Česká republika je přesvědčena, že účinný systém řízení kvality má zásadní význam pro konzistentní provádění vysoce kvalitních auditorských zakázek, a proto i nadále významně investuje do svých lidí, procesů a technologií, na nichž jsou procesy řízení kvality společnosti Deloitte Česká republika založeny.

Regulační orgány a tvůrci standardů v České republice a na celosvětové úrovni se rovněž zaměřují na další zlepšování systému řízení kvality firem. V prosinci 2020 vydala IAASB nový, revidovaný soubor standardů řízení kvality, včetně Mezinárodního standardu pro řízení kvality 1 (ISQM 1). Systémy řízení kvality v souladu s ISQM 1 musely být auditními společnostmi navrženy a zavedeny do 15. prosince 2022.

ISQM 1 zavedl do systému řízení kvality přístup založený na rizicích, který vyžaduje, aby firmy reagovaly na cíle v oblasti kvality a rizika ohrožující schopnost provádět vysoce kvalitní audity v následujících oblastech:

- Proces hodnocení rizik ve firmě;
- Řízení a vedení;
- Relevantní etické požadavky;
- Přijetí a rozvoj vztahů s klienty a konkrétních zakázek;
- Výsledky zakázek;
- Zdroje;
- Informace a komunikace;
- Proces monitorování a nápravy.

Efektivní implementace ISQM 1 byla a zůstává klíčovým prvkem strategie kvality auditu společnosti Deloitte a zásadní prioritou společnosti Deloitte Česká republika. Činnosti společnosti Deloitte Česká republika v oblasti implementace ISQM 1 byly dokončeny k 15. prosinci 2022 a navázaly na již uskutečněné několikaleté investice a závazek jít nad rámec požadavků stávajících profesních standardů.

V rámci implementace ISQM 1 byly formalizovány cíle kvality, rizika kvality a reakce na ně a byly sdruženy do globálně konzistentní technologické platformy, která usnadňuje implementaci, návrh a údržbu systému, jakož i provoz prostřednictvím tříletého sebehodnocení prováděného vlastníky obchodních procesů a možnosti podávání zpráv na podporu požadovaného ročního hodnocení SQM. Díky tomu dnes firmy Deloitte provozují jedinečný systém řízení kvality, který podporuje konzistentní provádění auditů kvality v souladu s cíli stanovenými v ISQM 1.

Společnost Deloitte Česká republika pokračuje ve spolupráci s vedoucími pracovníky napříč celou firmou i širší sítí za účelem dalšího zlepšování našeho proaktivního přístupu k řízení kvality prováděných zakázek – identifikace a řešení rizik ohrožujících kvalitu auditu a neustálé zdokonalování procesů řízení kvality nám slouží i do budoucna, neboť prostředí, ve kterém působíme, se neustále vyvíjí a stává se stále složitějším.

V souladu s kulturou neustálého zlepšování a inovací společnosti Deloitte Česká republika nám úsilí o zavedení ISQM 1 poskytlo příležitost prověřit, v jakých oblastech můžeme dále zlepšit a transformovat náš systém řízení kvality. Kvalita auditu je vždy v popředí zájmu a robustní procesy sledování kvality auditu hrají podstatnou roli v naší schopnosti neustále se zlepšovat.

První roční hodnocení systémů řízení kvality musí být provedeno do jednoho roku od 15. prosince 2022. Společnost Deloitte Česká republika provedla první hodnocení systému řízení kvality na konci května 2023.

### Závěrečné shrnutí ohledně účinnosti systému řízení kvality

Společnost Deloitte Česká republika je odpovědná za návrh, zavedení a provozování systému řízení kvality (SQM) pro audity nebo prověrky účetních závěrek nebo jiné ověřovací zakázky nebo zakázky souvisejících služeb prováděné firmou, který firmě poskytne přiměřenou jistotu, že je dosahováno následujících cílů SQM:

- Firma a její zaměstnanci plní své povinnosti v souladu s profesními standardy a platnými právními a regulatorními předpisy a provádějí zakázky v souladu s těmito standardy a požadavky;
- Zprávy o zakázce vydané firmou nebo partnery zakázky odpovídají daným okolnostem.

V souladu s požadavky SQM1 provedla společnost Deloitte Česká republika vyhodnocení svého systému řízení kvality na konci května 2023 s přihlédnutím k výsledkům hodnocení provedeného na úrovni Deloitte CE<sup>7</sup> a dospěla k závěru, že systém řízení kvality poskytuje firmě přiměřenou jistotu<sup>8</sup> o **naplnění cílů SQM**.

### Nezávislost, objektivita a profesní skepticismus

Provádění vysoce kvalitních auditů vyžaduje nezávislost, objektivitu a profesní skepticismus. To znamená trvalé a hmatatelné zaměření na klíčovou roli společnosti Deloitte Česká republika při službě veřejnému zájmu, včetně vytváření kultury kvality, ve které má správné jednání prvořadý význam. Deloitte Česká republika důsledně dbá na důležitou roli auditorů jakožto nezávislých hodnotitelů vyplývající z podstaty jejich činnosti, která s sebou nese potřebu neustále zachovávat profesní skepticismus. Tento přístup k auditu se promítá do pravidel, metod, postupů a vzdělávacích aktivit společnosti Deloitte Česká republika a je posilován prostřednictvím opatření v oblasti řízení kvality a odpovědnosti.

### Koncepce auditu

Přístup Deloitte Česká republika k provádění vysoce kvalitního auditu zahrnuje využití metodiky auditu, která je společná pro celou síť Deloitte a je doplněna o auditní nástroje používané našimi odborníky k plánování, provádění, dohledu, přezkumu, dokumentování, uzavírání a sdělování výsledků každého auditu. Přístup Deloitte Česká republika k auditu se řídí profesními standardy a požadavky v souladu s platnými zákony a předpisy.

Metodika auditu společnosti Deloitte Česká republika je založena na rizicích a zaměřuje se na zůstatky na účtech finančních výkazů, zveřejněné informace a podkladová tvrzení, u kterých existuje přiměřená pravděpodobnost, že jsou významně zkreslené. Naše metodika auditu je dynamická – neustále se vyvíjí, aby udržela krok s měnícími se požadavky investorů, společností a dalších zainteresovaných subjektů. Zohledňuje skutečnost, že pokrok v dostupnosti a správě velkých datových souborů a ve statistické vědě je důležitý pro další zvyšování kvality auditů společnosti Deloitte Česká republika.

### Zdroje na podporu odborníků Deloitte Česká republika při provádění vysoce kvalitních auditů

Zdroje, které odborníci společnosti Deloitte Česká republika používají při provádění auditů, zahrnují vlastní nástroje, pokyny, materiály a praktické pomůcky používané při realizaci auditů, které jsou k dispozici všem našim odborníkům v rozsáhlé online knihovně Deloitte Global Technical Library a na našich auditních platformách (EMS, Deloitte Omnia a Deloitte Levvia). Deloitte Česká republika pravidelně pro své odborníky vydává účetní a auditorské pokyny a informuje o vývoji, který by měl být zohledněn při posuzování rizik auditu a reakcích na ně, aby byla zachována a podpořena kvalita provádění auditu.

### Konzultace

Aspekty kvality a řízení rizik jsou nedílnou součástí auditní činnosti společnosti Deloitte Česká republika a realizace auditních zakázek. To je důvod, proč Deloitte Česká republika považuje konzultace za klíčový proces založený na spolupráci, který reflektuje zásadní výzvy a pomáhá definovat co nejpřesnější odpovědi na složité otázky. Společnost Deloitte Česká republika stanovila okolnosti, za kterých je zapotřebí konzultace mimo tým provádějící zakázku, aby bylo možné prokázat odpovídající úroveň odborného úsudku a uplatnění profesního skepticismu. Konzultační zásady společnosti Deloitte vyžadují, aby byly závěry konzultace zdokumentovány, pochopeny a realizovány. Základem účinnosti konzultačního procesu jsou investice společnosti Deloitte do konzultačních zdrojů, které disponují odpovídajícími dovednostmi a odbornými znalostmi. Kromě formálních konzultací jsou partneři a týmy pracující na zakázce vždy, když potřebují získat další informace nebo úhel pohledu, vybízeni k tomu, aby požádali o pomoc týmy společnosti Deloitte zaměřené na kvalitu auditu a řízení rizik nebo jiné pracovníky organizace se specializovanými znalostmi.

<sup>7</sup> Za účelem dosažení cílů kvality ISQM 1 a na základě provedeného posouzení rizik firma navrhla a zavedla soubor reakcí souvisejících s SQM, které zachycují globální, regionální (Deloitte CE) a místní (geospecifické) zásady, pokyny a postupy společnosti Deloitte, aby jednotným a strukturovaným způsobem řešila identifikovaná rizika a prohlášení týkající se kvality, a v případě potřeby také další požadavky v rámci standardu („reakce SQM“). Firma rovněž implementovala všechny relevantní požadavky sítě a přidělila odpovědnosti v rámci SQM na více úrovních vedení, včetně regionální (Deloitte CE) a místní (geospecifické), která odráží organizační strukturu firmy a využívá tak dostupné služby sítě.

<sup>8</sup> Přiměřené jistoty je dosaženo, když systém řízení kvality snižuje na přijatelně nízkou úroveň riziko, že nebudou splněny cíle SQM. Přiměřená jistota není absolutní úrovní jistoty, protože existují přirozená omezení systému řízení kvality.

# Externí a interní kontrola kvality auditu

## Monitorování kvality auditu

Neustálé zaměření na kvalitu auditu má pro značku Deloitte zásadní význam. Je důležité, aby byl audit společnosti Deloitte Česká republika vždy prováděn konzistentně a ve vysoké kvalitě, bez ohledu na to, kde na světě probíhá.

Cílem procesů monitorování a nápravy je poskytovat vedení relevantní, spolehlivé a včasné informace o návrhu, implementaci a fungování systému řízení kvality, aby bylo možné přijmout vhodná a včasná opatření reagující na zjištěné nedostatky. To zahrnuje identifikaci nedostatků a osvědčených postupů v systému řízení kvality a hodnocení účinnosti nápravných opatření při zvyšování kvality auditu.

### Monitorování systému řízení kvality (SQM)

Monitorování SQM je nedílnou součástí monitorovacích činností společnosti Deloitte Česká republika a zohledňuje příslušné požadavky ISQM 1, přičemž vyhodnocuje návrh, implementaci a provozní účinnost reakcí, které se týkají rizik kvality, jež byla pro firmu identifikována.

Ukazatele kvality auditu (AQI) se používají ve spojení s dalšími metrikami, které společnosti Deloitte Česká republika dále napomáhají při vypracovávání a monitorování akčních plánů kvality auditu a při podávání zpráv o vývoji v oblasti kvality auditu.

### Kontrola probíhajících zakázek

Průběžné sledování kvality auditu prováděné společností Deloitte Česká republika zahrnuje proaktivní identifikaci auditních problémů u probíhajících zakázek s cílem zajistit včasná řešení a nápravná opatření v reálném čase. Sledování je realizováno pomocí následujícího souboru činností:

- Zavedení a sledování řady klíčových diagnostických nástrojů, které umožňují partnerům a zákazkovým týmům, jakož i vedoucím pracovníkům kvality auditu společnosti Deloitte Česká republika průběžně sledovat kvalitu auditu a přijímat okamžitá opatření.
- Program tematických „kontrol stavu“, který vedoucím kvality auditu společnosti Deloitte Česká republika

pomůže při posuzování pokroku a identifikaci potenciálních problémů u rozpracovaných zakázek.

- Výsledky monitorování rozpracovaných zakázek se celkově vyhodnocují, aby bylo možné určit, zda je zapotřebí další komunikace a podpory pro týmy auditních zakázek s ohledem na dodržování metodiky auditu nebo její aktualizace.

### Kontroly dokončených zakázek

Klíčové součásti kontrol dokončených zakázek zahrnují následující kroky:

- Výběr zakázky na základě posouzení rizik a zohlednění všech hlavních odvětví, kterým společnost Deloitte Česká republika poskytuje služby.
- Povinný diskusní panel, který podporuje konzistentnost zjištění a hodnocení zapojení.
- Monitorování sítě s externími partnery a zástupci nezávislími na společnosti Deloitte Česká republika, kteří podporují konzistentnost poskytováním vstupů a sdílením osvědčených postupů pro monitorovací programy.
- Určení vhodných pracovníků (z Deloitte Česká republika i z jiných regionů Deloitte) s patřičnými zkušenostmi a znalostmi v oboru, včetně vytvoření centrálních týmů pro přezkum.



## Externí kontroly

Kromě monitorování kvality auditů samotnou společností Deloitte Česká republika také podléháme externím kontrolám ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem (RVDA) a Komory auditorů České republiky (KAČR).

Interní kontroly	Externí kontroly
Září 2023, prověření systému kontroly kvality a auditů finančních výkazů vydaných od června 2021 do května 2022.	Září 2022, prověření systému kontroly kvality a auditů finančních výkazů ke konci roku 2021.

## Analýza hlavních příčin a náprava

Neustálé zlepšování je pro kulturu kvality a odbornosti společnosti Deloitte Česká republika zásadní. Pro navrhování efektivních opatření k nápravě je klíčové pochopit, proč dochází ke zjištěním na úrovni zakázek a nedostatkům v SQM. Pokud jsou v rámci interních nebo externích kontrolních mechanismů zjištěny nedostatky v systému řízení kvality, jsou přijata opatření k jejich přesné identifikaci a k provedení vhodných nápravných opatření. Náprava je nezbytná pro neustálé zlepšování kvality auditu a zamezení budoucím zjištěním podobného typu. Deloitte Česká republika připravuje plán kvality auditu a zajišťuje efektivní implementaci a monitorování hlavních priorit kvality auditu.

# Nezávislost, etika a další informace

## Nezávislost společnosti Deloitte Česká republika



Stanovuje **pravidla v oblasti nezávislosti a procesní očekávání** na základě Etického kodexu pro účetní vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních a standardů nezávislosti Komise Spojených států amerických pro cenné papíry a burzy a Rady Spojených států amerických pro dohled nad auditorskými společnostmi (PCAOB).



Podporuje průběžné kontrolní činnosti v oblasti SQM a poskytuje přehled o oblastech, na které je třeba se zaměřit. V tříletém cyklu **provádí činnosti monitorování sítě** prostřednictvím svého kontrolního programu a poskytuje doporučení a připomínky ke zvážení v rámci činností monitorování a nápravy v rámci firem. Podle potřeby provádí hloubkové následné kontroly.



Podle potřeby poskytuje firmám odborné **znalosti v oblasti technické nezávislosti**, které rovněž slouží jako podklad pro případná vylepšení politik, procedurálních očekávání, nástrojů a činností na podporu praktických postupů.



Dodává **systemy**, které jejím zaměstnancům poskytují informace o subjektu za účelem podpory dodržování požadavků na osobní a profesní nezávislost, včetně finančních podílů, rozsahu služeb a schvalování obchodních vztahů.



Podporuje **povědomí o nezávislosti napříč sítí společností Deloitte** prostřednictvím aktivního zapojení do skupin se zaměřením na nezávislost a řízení podniků, pravidelné komunikace a upozornění a vývoje pokynů, vzdělávacích materiálů a instrukcí.

## Nezávislost společnosti Deloitte Česká republika

Společnost Deloitte Česká republika disponuje reakcemi na otázky kvality, které se zabývají cíli a riziky v oblasti kvality ve vztahu k příslušným etickým požadavkům na nezávislost. Tyto reakce zahrnují zásady a postupy, které vycházejí z očekávání stanovených v zásadách společnosti Deloitte týkajících se nezávislosti a které jsou podle potřeby doplněny tak, aby odrážely další národní nebo regionální požadavky, které mohou být přísnější než zásady společnosti Deloitte. Vedení společnosti Deloitte Česká republika podporuje význam souladu se standardy nezávislosti a souvisejícího řízení 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. Odpovědnost za dohled nad záležitostmi nezávislosti

v rámci Deloitte Česká republika nese ředitel pro nezávislost, a to včetně návrhu, zavedení, fungování, monitorování a udržování systému řízení kvality týkajícího se nezávislosti.

V rámci firemního systému řízení kvality společnost Deloitte Česká republika provedla následující kroky:

- zavedení reakcí na cíle a rizika v oblasti kvality, které identifikovala pro své klíčové oblasti nezávislosti;
- provádění vhodných monitorovacích činností v klíčových oblastech nezávislosti a
- zavedení vhodného řízení nezávislosti.

Mezi klíčové oblasti nezávislosti firmy patří:

- Klientské, zakázkové a obchodní vztahy, včetně využití nástrojů pro obchodní procesy nezávislosti, systému Deloitte pro vyhledávání subjektů a zajištění souladu (DESC) a aplikace pro monitorování požadavků na služby (SRM).
- Firemní a osobní finanční vztahy, včetně používání systému Global Independence Monitoring System (GIMS).
- Zaměstnanecké a jiné vztahy
- Potvrzení o nezávislosti
- Konzultace týkající se nezávislosti
- Zásady týkající se nezávislosti, komunikace a vzdělávání
- Porušení požadavků na nezávislost
- Disciplinární opatření v případě nedodržení příslušných požadavků na nezávislost

V průběhu roku byl proveden interní přezkum dodržování zásad a postupů týkající se klíčových oblastí. Zpráva o přezkumu byla vydána 18. prosince 2023.



#### DESC

Deloitte Entity Search and Compliance (Nástroj Deloitte pro vyhledávání subjektů a zajištění souladu)

Globální databáze pro vyhledávání obsahující specifické informace o subjektech, které jsou relevantní při určování omezení v oblasti osobní a profesní nezávislosti.



#### SRM

Monitorování požadavků na služby

Aplikace integrovaná s DESC, která poskytuje standardní pracovní postup obchodního procesu pro podávání a kontrolu žádostí o předběžné schválení poskytování služeb klientům a navazování obchodních vztahů s nimi.



#### GIMS

Global Independence Monitoring System (Globální systém pro monitorování nezávislosti)

Aplikace, která obsahuje údaje o finančních vztazích a relevantní ukazatele pro splnění požadavků na nezávislost.

## Dlouhodobé profesní požadavky na auditní partnery a odborníky

Deloitte Česká republika 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 č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů („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 auditovaného SVZ EU se nesmí znovu účastnit, dokud neuplynou tři roky od ukončení této 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 auditovaného ostatního SVZ se nesmí znovu účastnit, dokud neuplynou dva roky od ukončení této služby. V průběhu tříleté, resp. dvouleté pauzy by se klíčový auditní partner neměl účastnit auditu auditované společnosti, provádět kontrolu kvality zakázky, radit se s týmem podílejícím se na zakázce či auditovanou společností ohledně odborných otázek či otázek specifických pro dané odvětví a souvisejících transakcí či událostí nebo 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.

## Etika

Od všech pracovníků společnosti Deloitte Česká republika se očekává, že budou jednat čestně a v souladu s vysokými etickými standardy zakotvenými v [Deloitte Central Europe Code of Conduct](#) („Kodex chování“) společnosti Deloitte Česká republika, který definuje závazky všech pracovníků společnosti Deloitte Česká republika v souvislosti s etickými standardy a vysvětluje povinnosti každého jednotlivce ve vztahu k jeho klientům, kolegům a společnosti.

Kromě Kodexu chování patří mezi další základní prvky etického programu společnosti Deloitte Česká republika také zásady, program školení a komunikace a zavedené způsoby podávání zpráv s podporou protokolu řízení mimořádných událostí. Provádíme pravidelné kontroly a posouzení programu a prostřednictvím každoročního etického průzkumu získáváme zpětnou vazbu od pracovníků Deloitte Česká republika, čímž zajišťujeme neustálé zdokonalování.

Dodržování etického programu ve společnosti Deloitte Česká republika řídí pověřenec pro etiku, což je zkušený partner, který má přímý kontakt s generálním ředitelem (CEO) a řídícím orgánem členské firmy a který sleduje rizika a posiluje dodržování Kodexu chování.

Deloitte Česká republika udržuje zásady a postupy, které jsou navrženy tak, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že její pracovníci dodržují příslušné etické požadavky.

Etické požadavky na audit a související služby assurance poskytované společností Deloitte Česká republika jsou v souladu s Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky a mezinárodním Etickým kodexem pro odborné účetní („Kodex“) vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních, orgánem určujícím standardy Mezinárodní federace účetních (IFAC). Pokud jsou národní profesní požadavky přísnější než zásady a postupy Kodexu, řídí se Deloitte Česká republika příslušnými národními požadavky.

Deloitte Česká republika posiluje svůj závazek k etice a integritě prostřednictvím komunikačních nástrojů, vzdělávacích programů, compliance procesů a systémů měření pro všechny zaměstnance. Vzdělávací programy zahrnují cílený obsah pro nábor, povyšování manažerů a seniorních manažerů, přijímání partnerů, nezávislé dodavatele a opakovací programy každé dva roky. K nedávným tématům školení patřilo zaměření na význam přiznání vlastních chyb, orientace v osobních vztazích na pracovišti a projevování respektu, integrity a profesionality na sociálních sítích a kurzy obsahovaly potvrzení, že odborníci jsou si vědomi toho, že by neměli sdílet odpovědi s ostatními a že by to znamenalo porušení Kodexu chování. Kromě toho společnost Deloitte Česká republika prověřuje dodržování Kodexu chování u vedoucích pracovníků a vyžaduje, aby všichni partneři, odborní a podpůrní pracovníci každoročně potvrzovali, že si Kodex chování přečetli, porozuměli mu a uvědomují si, že jsou odpovědní za jeho dodržování.

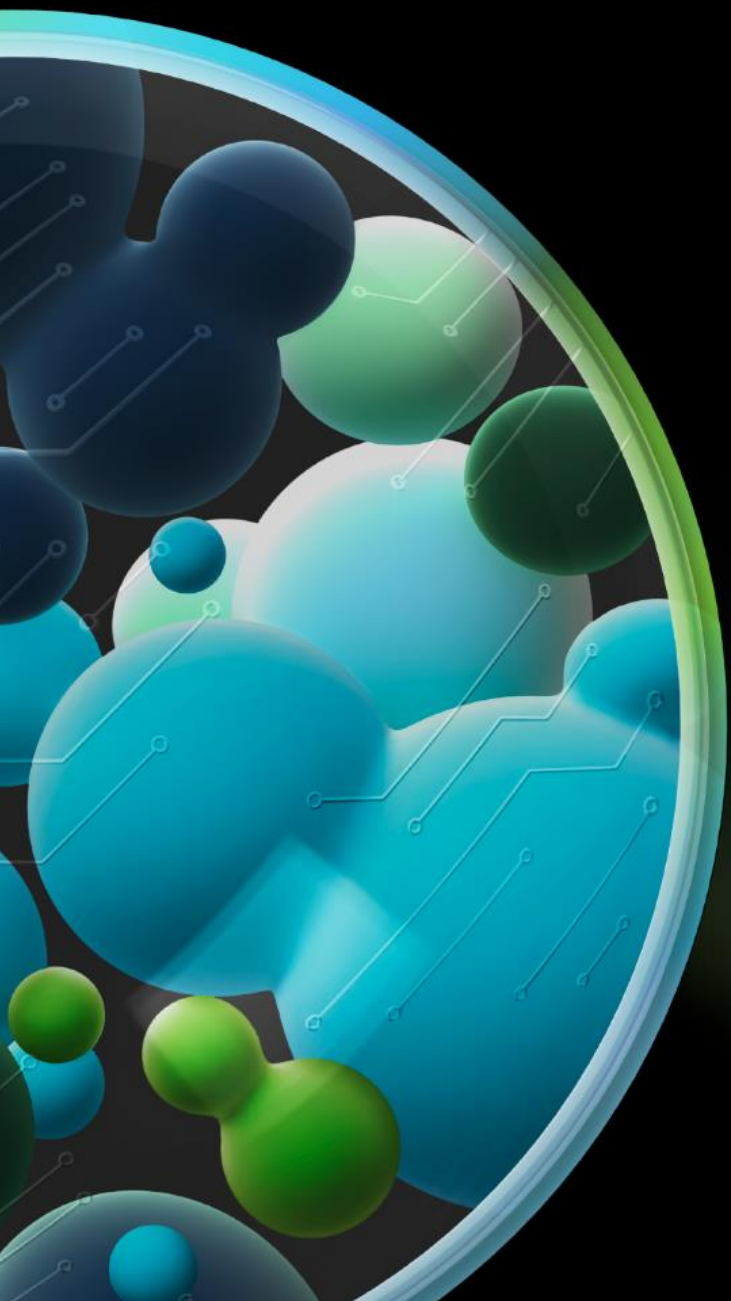
# Etika Deloitte

Deloitte se zasazuje o podnikání, které je důvěryhodné, vysoce kvalitní a splňuje přísné standardy profesionálního chování.

Kodex chování společnosti Deloitte popisuje etické závazky a očekávání společnosti Deloitte a poskytuje pevný a závazný rámec. Základy etického programu sítě se skládají z následujících prvků:



# Přílohy



# Příloha A | Auditorické 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 auditorická společnost patří do dané sítě plní roli statutárního auditora nebo má své sídlo, správní ústředí nebo hlavní místo podnikání)

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

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorických společností provádějících statutární audit v daném členském státě
Rakousko	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgie	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Bulharsko	Deloitte Audit OOD
Chorvatsko	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kypr	Deloitte Limited
Česká republika	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonsko	AS Deloitte Audit Eesti
Finsko	Deloitte Oy
Francie	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil



Členský stát EU/EHP	Názvy auditorických společností provádějících statutární auditu v daném členském státě
Německo	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Řecko	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Maďarsko	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Irsko	Deloitte Ireland LLP
Itálie	Deloitte & Touche S.p.A.
Lotyšsko	Deloitte Audits Latvia SIA
Lichtenštejnsko	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	Deloitte Lietuva UAB
Lucembursko	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nizozemí	Deloitte Accountants B.V.
Norsko	Deloitte AS
Polsko	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością <sup>9</sup>
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalsko	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunsko	Deloitte Audit SRL
Slovensko	Deloitte Audit s.r.o.
Slovinsko	Deloitte Revizija d.o.o.
Španělsko	Deloitte, S.L.
Švédsko	Deloitte AB

## 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 auditorickými společnostmi patřícími do sítě: 2,3 mld. EUR<sup>10</sup>.

<sup>9</sup> Od 1. března 2024 pod názvem: Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

<sup>10</sup> Částka představuje odhad založený na nejvyšším úsilí shromáždit tato data. Některé auditorické 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 auditorickou 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 2023, s výjimkou omezeného počtu případů, kde má auditorická 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 2022 do 31. května 2023.

# 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 2023:

Obrat	Mil. CZK
Povinný audit (SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	203,0
Povinný audit (jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	457,2
Neauditní služby (auditované SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	5,4
Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	2,9
Neauditní služby (ostatní subjekty)	144,9
Celkem	813,4

# 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 2023:

Název
ČD Cargo, a.s.
České dráhy, a.s.
ČEZ, a. s.
ČEZ OZ uzavřený investiční fond a.s.
CZECHOSLOVAK GROUP a.s.
Colt CZ Group SE
EP Infrastructure, a.s.
EPH Financing CZ, a.s.
EPH Financing International, a.s.*
Fio Banka, a.s.
Heureka FinCo CZ a.s.
KB Penzijní společnost, a.s.
Komerční banka, a.s.
Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.
Moneta Money Bank, a.s.
Moneta Stavební Spořitelna
NET4GAS, s.r.o.
NUPEH CZ, s.r.o.*
Raiffeisenbank a.s.
Raiffeisenbank stavební spořitelna a.s.
Wood & Company, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

\* Zpráva o auditu pro SVZ bude vydána v roce 2024.

# Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností globální sítě členských společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) a jejich dceřiné a přidružené subjekty (souhrnně „organizace Deloitte“). Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských společností a jejích přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat nebo přijímat závazky za jinou z těchto členských společností a jejích přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. Společnost DTTL a každá členská společnost a přidružený subjekt nese odpovědnost pouze za své vlastní jednání či pochybení, nikoli za jednání či pochybení jiných členských společností či přidružených subjektů. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací najdete na adrese [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Společnost Deloitte je předním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a jiných ověřovacích služeb, daňového a právního poradenství, podnikového a finančního poradenství a poradenství v oblasti rizik, které využívá téměř 90 % společností umístěných v žebříčku Fortune Global 500® a tisíce dalších soukromých společností. Naši lidé dosahují měřitelných a spolehlivých výsledků, které pomáhají posílit důvěru veřejnosti v kapitálové trhy, umožňují klientům transformovat se a prosperovat a ukazují cestu k silnější ekonomice, spravedlivější společnosti a udržitelnému rozvoji. Deloitte čerpá ze své více než 175leté historie a působí v téměř 150 zemích a regionech. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým přibližně 457 000 odborníků Deloitte na celém světě dělá věci, které mají smysl, navštivte [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Toto sdělení obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) ani žádná z členských společností její globální sítě či jejích přidružených subjektů (souhrnně „organizace Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady ani služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na vaše finance či podnikání, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem.

Nejsou poskytována žádná prohlášení, záruky ani závazky (výslovně ani konkludentně) ohledně přesnosti nebo úplnosti informací v tomto sdělení a společnost DTTL, její členské společnosti, přidružené subjekty, zaměstnanci ani zástupci nenesou odpovědnost za jakékoliv ztráty nebo škody vzniklé přímo nebo nepřímo v důsledku spolehnutí se na toto sdělení jakoukoli osobou. Společnost DTTL, její členské společnosti a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.