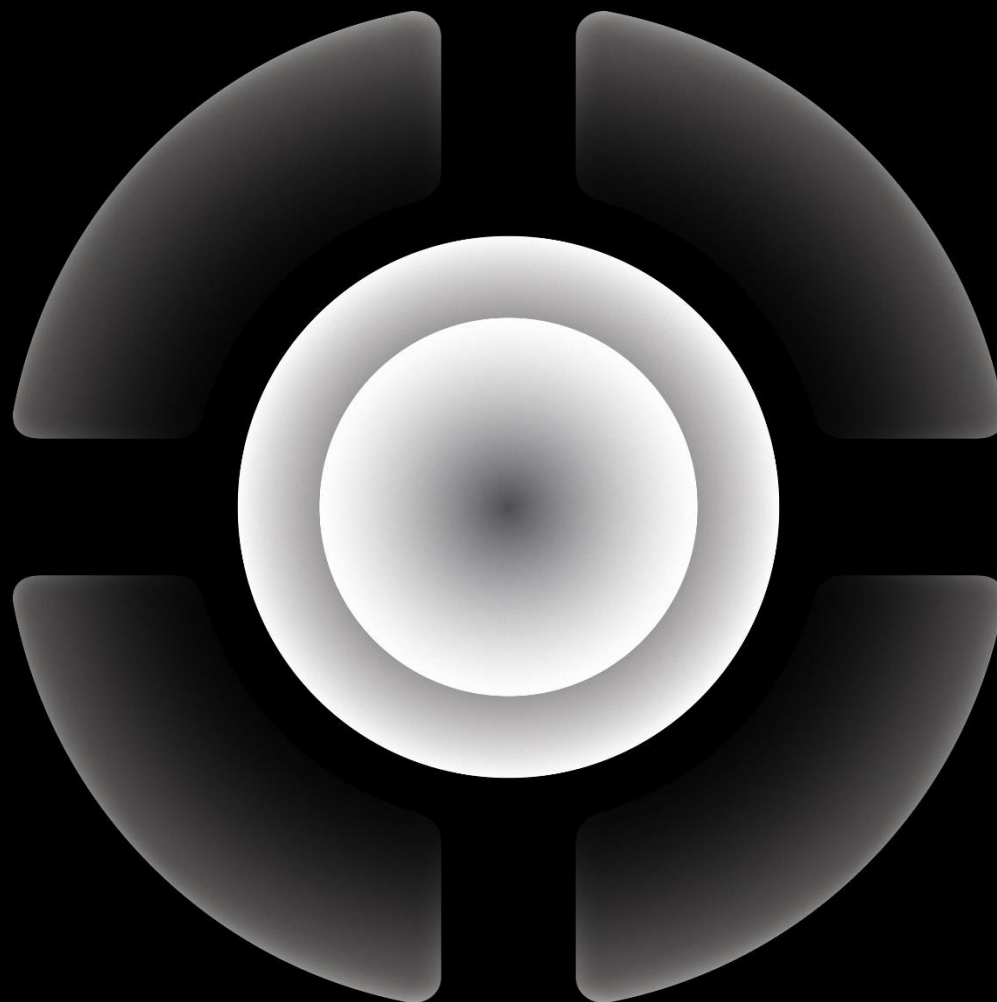


Deloitte.



Zpráva o transparentnosti
za rok 2021

Deloitte Audit s.r.o.

Datum vydání 31. 3. 2022

Obsah

| | |
|--|----|
| Obsah | 1 |
| Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení | 2 |
| Síť společností Deloitte | 3 |
| Co audit společnosti Deloitte Česká republika přináší kapitálovým trhům | 6 |
| Externí a interní kontrola kvality auditu | 14 |
| Monitorování a měření auditní kvality | 15 |
| Nezávislost, etika a další informace | 17 |
| Přílohy | 22 |
| Příloha A Auditorické společnosti v EU a EHP | 23 |
| Příloha B Finanční údaje | 25 |
| Příloha C Subjekty veřejného zájmu | 26 |

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, 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 (dále jen „evropské nařízení o auditu“).

V Deloitte Česká republika se snažíme jednat tak, abychom bez výjimky prováděli audity vysoké kvality, dosahovali maximální odbornosti 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 neoddelitelnou 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 měníme audit prostřednictvím využívání inovačních technologií, jako je umělá inteligence, automatizované pracovní procesy a pokročilé analytické metody. Současně zkvalitňujeme naše vzdělávací 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 přispějí ke zvyšování kvality našich auditů v zájmu veřejnosti, investorů a společností, pro které audit vykonáváme.

Zvláštní pozornost v současné době věnujeme dopadům války na Ukrajině. Současná situace nemá významný vliv na fungování naší společnosti, avšak přináší zvýšené nejistoty a nová rizika možných nesprávností v auditovaných účetních závěrkách. Na tyto skutečnosti reagujeme formou specifických vodítek pro auditorské týmy, intenzivní vnitrofiremní komunikací a zvýšenou frekvencí konzultací.

Veškeré informace v této zprávě se týkají situace společnosti k 31. prosinci 2021, není-li uvedeno jinak.

David Batal
jednatel
Deloitte Audit s.r.o.

31. března 2022
Praha, Česká republika



Síť společností Deloitte

Deloitte: právní forma a vlastnická struktura

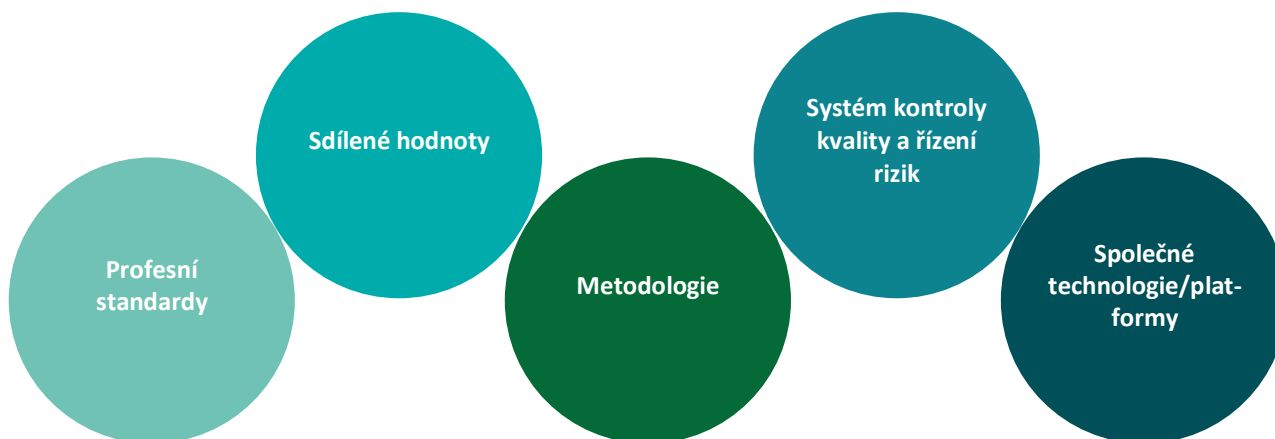
Společnost Deloitte Audit s.r.o. je propojená se sítí společností Deloitte prostřednictvím společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, členské firmy Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte ve střední Evropě, společně s Deloitte Francie, Deloitte Německo, Deloitte Lucembursko, Deloitte Rakousko, 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 společníky 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 345 000 zkušených odborníků 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.

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 byly pověřené řízením společnosti Deloitte Audit s.r.o.:

Deloitte Audit s.r.o.

OLINDO SHEHU, jednatel - den zániku funkce: 10. září 2021

KORNEL BODOR, jednatel – den vzniku funkce: 10. září 2021

Ing. PETR MICHALÍK, jednatel

Ing. DAVID BATAL, jednatel

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.

K 31. březnu 2022 je vlastníkem 76% 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, Daniela Hynštová a Jiří Sauer.

Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, Diana Rádl Rogerová, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Daniela Hynštová a Jiří Sauer 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 odpovědní za zajištění hlavního cíle 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.

Náš cíl a závazek: získat důvěru a jistotu

Ve společnosti Deloitte Česká republika je naším cílem dělat věci, které mají smysl. Pro oblast auditu a assurance to znamená zaměřit se na provádění nezávislých, vysoce kvalitních auditů a prostřednictvím našich zpráv získat důvěru kapitálových trhů. To vyžaduje, abychom neustále zlepšovali naše schopnosti týkající se kvality auditů a významně tak přispěli k utváření budoucnosti auditorské profese.



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.

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 |

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 etickými a profesními standardy.

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 takovým způsobem, 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 zvažování střetů zájmů,
- zvažila integritu týmu vedoucích pracovníků potenciálního klienta.

Inovace v auditu¹

Díky svému jedinečnému přístupu nazvanému The Deloitte Way inovuje Deloitte Česká republika samotný základ provádění auditu: využívá automatizaci, která zlepšuje rutinní úkoly, analytiku, která přináší hlubší a pronikavější pohled na data, a umělou inteligenci, která zkvalitňuje způsob, jak lidé objevují a řeší problémy. Klienti tak získají službu, která je méně zatěžuje, poskytuje větší transparentnost a přináší hlubší poznatky.

Inovace a technologická vybavenost se v dnešním rychle se měnícím obchodním prostředí očekávají a tato očekávání platí i pro auditní profesi. Dnešní složité obchodní prostředí vyžaduje, aby audit byl dynamický, multidimenzionální a pronikal do podstaty věci. Existuje poptávka po relevantních informacích v reálném čase a klienti očekávají, že stejně jako oni inovují své podniky a procesy, bude se vyvíjet i audit. Auditóři společnosti Deloitte Česká republika své postupy zkvalitňují a více využívají analytiku založenou na datech a kognitivní a cloudové technologie, jako je umělá inteligence. Zčásti tak postupují proto, že tyto nástroje mohou přinést větší automatizaci a efektivitu. Zároveň ale potřebuje mít

¹ Více informací o inovacích v auditu společnosti Deloitte je uvedeno v dokumentu [Global Impact Report](#).

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. Deloitte Česká republika uvedla na trh Deloitte Omnia, naši cloudovou platformu pro zajištění auditu příští generace, a také Deloitte Levvia, řešení na míru pro podporu velmi malých auditů. Další vývoj, zdokonalování a široké nasazení obou řešení bude pokračovat v průběhu několika příštích let. Deloitte Česká republika má k dispozici také analytickou platformu i integrovaný soubor inovačních nástrojů propojených v cloudu.

Vykazování v oblasti environmentálních, sociálních a správních dopadů (ESG reporting)²

Účetní výkaznictví současnosti

Pro lepší posouzení odolnosti podnikových strategií vůči klimatickým a dalším faktorům v oblasti ESG hledají investoři a zainteresované subjekty spolehlivé a srovnatelné informace o možných dopadech těchto faktorů. Tyto faktory by mohly mít vliv na účetnictví a výkaznictví společností v kontextu stávajících účetních standardů a auditů účetní závěrky. Společnosti dodržují standardy účetního výkaznictví, jako jsou Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) a Americké všeobecně uznávané účetní zásady (GAAP). Auditóři se řídí auditorskými standardy, jako jsou standardy stanovené Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB), Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a standardy vydanými Radou pro dohled nad účetnictvím veřejných společností (PCAOB) v souvislosti s auditem účetní závěrky. Tyto standardy vyžadují, aby auditóři identifikovali a posoudili rizika významných nesprávností v účetních závěrkách společností, které auditují, a navrhli a provedli auditorské postupy reagující na tato rizika. Deloitte Česká republika zvyšuje povědomí o potenciálních dopadech klimatických a dalších faktorů v oblasti ESG na účetní výkaznictví prostřednictvím pokynů, nástrojů, šablon, vzdělávání a osvědčených postupů.

Firemní výkaznictví budoucnosti

Kromě výše uvedeného účastníci trhu a širší okruh zainteresovaných stran požadují hlubší vhled do výkonnosti podniků, konkrétně pak zvýšenou transparentnost z hlediska dopadů a závislostí obchodního modelu a strategie společnosti v oblasti ESG. Postupem času řada tvůrců standardů a další organizace vytvořily rámce nebo standardy pro vykazování metrik a informací

v oblasti ESG, které mohou společnosti využívat. V současné době však neexistuje žádný globální mechanismus pro jejich vymáhání ani požadavky na zajištění jejich důsledného dodržování nebo přijetí. Deloitte Česká republika podporuje návrh Nadace pro mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRSF) na zřízení Rady pro mezinárodní standardy udržitelnosti (ISSB), která by spolu s Radou pro mezinárodní účetní standardy a pod vedením a dohledem IFRSF poskytovala soubor globálních standardů.

Společnosti mají rostoucí zájem o integraci klimatických a dalších aspektů ESG do systémů vnitřní kontroly, čímž se zvýší vyspělost systémů, procesů a řízení informací souvisejících se změnou klimatu a dalšími oblastmi ESG. Orgány pověřené správou a řízením (např. výbory pro audit, správní rady) se postupně snaží začleňovat ESG aspekty do svých povinností v oblasti dohledu nad řízením společností, což zahrnuje připravenost společností, manažerské dovednosti společností a zavádění procesů a kontrolních mechanismů pro sběr dat.

Deloitte Česká republika podporuje snahy o to, aby zveřejněné informace v oblasti ESG byly konzistentní, srovnatelné a spolehlivé. Ověřením informací v oblasti ESG dochází k posílení důvěry v tyto informace. Deloitte Česká republika spatřuje výhodu ve skutečnosti, že ověření informací v oblasti ESG zajišťuje auditorská společnost.



² Pro více informací ohledně postupu Deloitte v souladu s ESG si přečtěte [Global Impact Report](#).

Objektivita, důvěryhodnost a integrita jsou vlastnosti, které jsou u poskytovatelů ověřovacích služeb nejvíce ceněny. Ty doplňují nezávislost, profesní skepticismus, závazek ke kvalitě a odpovídající vzdělání, které jsou neméně důležité. Všechny tyto vlastnosti jsou zahrnuty v typické infrastruktuře auditorských firem a budou dále posíleny přijetím standardu ISQM 1, který vstoupí v platnost v prosinci 2022.

Deloitte Česká republika podporuje pokračující spolupráci všech účastníků ekosystému účetního výkaznictví, kteří společně pracují na vývoji a zavádění společných standardů, podle nichž lze měřit, zveřejňovat a v konečném důsledku i ověřovat informace v oblasti ESG.

Aby společnost Deloitte pomohla světu dosáhnout cílů Pařížské dohody, zahájila strategii [WorldClimate](#), jejímž cílem je prosazovat odpovědná klimatická rozhodnutí v rámci sítě Deloitte i mimo ni.

Pandemie covidu-19

Největšími prioritami Deloitte Česká republika jsou bezpečí a dobré podmínky pro zaměstnance. V tomto proměnlivém globálním prostředí, kdy se dopady covidu-19 neustále mění, se investoři a zainteresované osoby více než kdy jindy snaží získat nezávislý názor auditorů na účetní závěrky společností. Deloitte Česká republika i nadále odpovědně plní tuto důležitou roli a poskytuje vysoce kvalitní audit.

Vedení i auditori společnosti Deloitte Česká republika jsou omezeni restrikcemi cestování a požadavkem zůstat doma. V důsledku cestovních omezení, která se týkají zaměstnanců i auditorů účetních jednotek, mohou společnosti získávat informace novým či odlišným způsobem. Vedení společností se navíc potýká s významnou nejistotou při uplatňování úsudků při prognózování budoucích provozních výsledků a peněžních toků, nepřetržitého trvání společnosti, vývoje oceňovací analýzy atd. Je evidentní, že proces účetního výkaznictví za současných podmínek vyžaduje od vedení a auditorů pečlivou analýzu a další zvážení dopadů.

Všechny zainteresované osoby v ekosystému účetního výkaznictví musí v tomto nezvyklém a nejistém prostředí činit významné úsudky — vlády musí odhadovat délku uzávěr; bankéři musí rozhodovat, zda může být půjčka splacena v plné výši; vedení musí rozhodovat, zda společnost může fungovat za předpokladu nepřetržitého trvání; výbory pro audit musí dohlížet na vedení; auditori musí tyto úsudky posuzovat a v neposlední řadě investoři musí analyzovat finanční informace ve světle těchto nebývalých nejistot.

Stávající účetní rámce sice obsahují ustanovení o nejistotách, nicméně uživatelé účetních závěrek a

regulátoři budou muset v blízké budoucnosti očekávat vyšší míru tržní a ekonomické volatility.

Deloitte Česká republika vítá veřejná prohlášení a pokyny vydané regulátory, jež zohledňují současné nejistoty a zdůrazňují důležitost kvalitních firemních informací o budoucím vývoji. Významnou skutečností je sdělení některých regulátorů, že vhodně formulované informace o budoucím vývoji poskytované v dobré víře investorům a dalším účastníkům trhu nebudou zpochybňovány. Zvýšené povědomí o otázkách větší transparentnosti, na něž upozorňují různé zainteresované osoby z oblasti finančního výkaznictví, je přínosem pro veřejnost. Tato problematika se týká srozumitelnějšího definování povinností vedení, výborů pro audit, společností, auditorů, regulátorů a dalších zainteresovaných osob.

Hlavní strategické cíle společnosti Deloitte Česká republika jsou založeny na pevných zásadách a nemění se (např. investice do kvality, lidských zdrojů a technologií). Nicméně některé související procesy byly upraveny nebo uspořádány tak, aby zohledňovaly neočekávané změny způsobené pandemií. Společnosti Deloitte musely zavést monitorovací a poradenské procesy, aby si udržely vysoké standardy kvality a posílily klíčové oblasti zájmu, které byly ovlivněny následky covidu-19.

Společnost Deloitte Česká republika se zaměřila na nastavení vhodného režimu pro historicky náročné období, které následovalo. Z pohledu auditních rizik je v důsledku proměnlivého ekonomického a zdravotního vývoje na celém světě i nadále vyvíjen tlak na riziko podvodů, snížení hodnoty aktiv a v některých odvětvích i nepřetržité trvání podniku. Provozní překážky v některých oblastech se mohou odrazit v problémech s finančním výkaznictvím, zatímco jiná odvětví mohou ze současné situace těžit.

Profesní standardy, zásady a vedení společnosti Deloitte Česká republika, silné poradenské a profesní vazby a vytrvalá pečlivost jsou i nadále základem pro provádění vysoce kvalitních auditů společností Deloitte Česká republika.

Technologie a infrastruktura Deloitte Česká republika umožnily pružnou a rychlou reakci na různé dopady pandemie covidu-19. Společnost Deloitte Česká republika se připravila na rozličné nepředvídané události tak, aby byla schopna reagovat na měnící se potřeby a podpořila odborníky v obdobích, kdy museli pracovat na dálku. Deloitte Česká republika nadále využívá Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center — středisko pro globální a lokálně přizpůsobitelné auditní zdroje a doporučení týkající se covidu-19 přístupné pro všechny odborníky Deloitte Česká republika. Tyto kroky nám umožnily pokračovat v posilování přístupu společnosti Deloitte Česká republika k auditu po celou dobu pandemie.

Společnost Deloitte také vedla globální iniciativy, jejichž cílem bylo pochopit důsledky práce na dálku pro odborníky, poskytnout jim podporu pro zlepšení týmové spolupráce a zvážit nové způsoby práce na dálku. Navzdory virtuálnímu pracovnímu prostředí bylo odborníkům společnosti Deloitte Česká republika úspěšně poskytováno školení prostřednictvím virtuálních programů a tyto zkušenosti využíváme k neustálému zlepšování.

Změna způsobu provádění auditu ve stále dynamičtějších pracovním prostředí vedla společnost Deloitte Česká

republika k tomu, aby reagovala na rychle se měnící potřeby a požadavky na talentované pracovníky. Vzhledem k tomu, že společnost Deloitte Česká republika připravuje v několika zemích návrat na pracoviště, přehodnocuje své původní pracovní metody a zvažuje zavedení hybridního pracovního prostředí.

Do budoucna plánuje společnost Deloitte Česká republika i nadále poskytovat konzistentní auditorské služby způsobem, který zohledňuje měnící se očekávání klientů a odborníků.

Multidisciplinární model (MDM)

MDM významným způsobem přispívá k vysoké kvalitě auditů. Auditóři v řadě oblastí stále více využívají práci odborníků, včetně pomoci při vyhodnocování účetních odhadů a oceňování reálnou hodnotou. To se ukázalo jako důležitější než kdykoli předtím, protože účetní závěrky společností musely odrážet nejistoty, které covid-19 přináší. Je možné, že příprava účetních závěrek bude z důvodu nových aspektů ESG a dalších sledovaných oblastí ještě náročnější. Využívání velkých dat společně s dalšími pokrokovými digitálními nástroji je téměř všudypřítomné, a proto poroste i poptávka po datových analytících a IT odbornících. Mezi výhody multidisciplinárního modelu patří:

- Možnost rozvíjet poznatky z daného odvětví na základě pohledu z různých úhlů, což zvyšuje porozumění auditorů obchodním rizikům souvisejícím s prováděním auditů.
- Bezprostřední přístup auditorské praxe ke specializovaným zdrojům z jiných oblastí podnikání. To podporuje kvalitu auditu, protože auditóři mohou využívat odborných znalostí a zkušeností specialistů z jiných odvětví, než je audit a assurance.
- Různorodost organizace napomáhá přilákat a udržet prvotřídní talenty.
- V rámci sítě je k dispozici intelektuální kapitál pro inovace auditních procesů, technologií atd.
- Jednotlivé části podnikání rostou v různých časových obdobích na různých trzích různým tempem. MDM společnosti Deloitte Česká republika poskytuje ochranu proti volatilitě trhu, což je důležité pro dlouhodobou životaschopnost sítě, významně přispívá ke kvalitě auditu a umožňuje inovaci, a to i v dobách finančního tlaku na oblast auditu.

Reakce Deloitte Česká republika na covid-19 ukazuje pružnost při upřednostňování kvality auditu a veřejného zájmu, což dále podporují významné přínosy MDM. Každý subjekt společnosti Deloitte Česká republika, který není zaměřen na audit, má proto společný a přímý zájem na podpoře iniciativ v oblasti kvality a strategie auditu, aby společnost poskytovala klientům vysoce kvalitní a celosvětově konzistentní služby.



Profesní rozvoj a řízení výkonnosti

Kultura Deloitte Česká republika a návrh vzdělávacích programů staví lidi do popředí. Pracovníci Deloitte Česká republika jsou technicky zdatní a mají vysokou úroveň etiky, integrity, profesního skepticismu a objektivitu a neustále se zdokonalují.

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 budoucí auditory.

Odborníci Deloitte Česká republika pocházejí z nejrůznějších prostředí a mají rozmanité znalosti a dovednosti, které posilují schopnosti organizace realizovat audity v té nejvyšší kvalitě.

Provozní kázeň, efektivní řízení podnikání a rozvoj jednotného přístupu k provádění auditů známého jako The Deloitte Way navíc poskytují základ pro cíl společnosti Deloitte Česká republika vnést do auditu konzistentnost.

Deloitte Česká republika řídí udržitelnou formu auditu a assurance, která spravedlivě odměňuje své zaměstnance a nadále zajišťuje investice do jejich budoucnosti.



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 datovou analytiku k realizaci úplného auditního cyklu. 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 pokrokových technik a možností. Zároveň nabízí příležitosti k rozšiřování technických a odborných dovedností a schopností. Větší význam začaly mít například následující dovednosti – pokročilá datová analytika, řízení projektů, kritické myšlení, komunikace, kvalitnější odborný úsudek a uplatnění účetních a auditních principů pro efektivnější práci a realizaci zakázek ve vyšší kvalitě.

Nejenže Deloitte Česká republika přináší hodnotu do více oblastí, ale tím, jak rozšiřuje možnosti a dovednosti, buduje větší důvěru a dokáže 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 pro auditory, který se zaměřuje na uživatele podle úrovně pomocí dynamické kombinace kurzů vedených instruktory naživo, digitálních kurzů na vyžádání a aktivit spojených s výkonem práce.

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.³

Deloitte.

University

- Všichni pracovníci klientských služeb jsou povinni absolvovat alespoň 20 hodin dalšího odborného vzdělávání (*continuing professional education, CPE*) za rok, resp. alespoň 120 hodin za tři roky, 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 obsahující schopnosti, které od pracovníků na každé úrovni vyžadujeme.

Deloitte Česká republika také vytvořila specifické vzdělávací příležitosti pro odborníky pracující na auditních zakázkách, aby podpořila jejich znalosti a porozumění auditnímu procesu. Do ročních vývojových programů bylo zahrnuto rozšířené řízení projektů, které je při auditních zakázkách klíčové. 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 v souladu s auditními osnovami společnosti Deloitte Česká republika.

Odměňování partnerů

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, zkušenost, integrita, profesionalita, nezávislost a jednání v souladu s pravidly.

³ 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 – od prosazování kultury kvality a odbornosti v celé síti přes obchodní a finanční priority až po procesy, nástroje a technologie používané při provádění auditů. 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 finančního ekosystému. Značka Deloitte Česká republika je definována vysoce kvalitními audity a trvalým závazkem k neustálému zlepšování.



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 auditních zakázkách. Důraz společnosti Deloitte Česká republika na kvalitu auditu se projevuje přímým zapojením vedoucích pracovníků napříč úrovněmi činností a dále konzistentní komunikací, která posiluje význam kladený na kvalitu auditu. Neúnavná snaha o kvalitu definuje nejen to, co děláme, ale i to, kým jsme.

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 ochraně veřejného zájmu, včetně vytváření kultury kvality, ve které má správné jednání prvořadý význam. Deloitte Česká republika důsledně dbá na důležitou roli vyplývající z podstaty její činnosti, která s sebou nese potřebu neustále zachovávat profesní skepticismus. Tento přístup k auditu se odráží v mnoha aspektech pravidel, metod, postupů a vzdělávacích aktivit společnosti Deloitte Česká republika a je posilován prostřednictvím opatření v oblasti kontroly kvality a odpovědnosti.

Koncepce auditu

Přístup Deloitte Česká republika k vysoce kvalitnímu auditu zahrnuje metodiku auditu, která je pro celou síť Deloitte společná 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.

Tato metodika auditu je dynamická—neustále se vyvíjí, aby udržela krok s měnícími se požadavky investorů, společností a dalších zainteresovaných subjektů. Uvědomuje si, že pokrok v dostupnosti a správě velkých datových souborů a ve statistické vědě je důležitý pro další zvyšování kvality auditů společnosti Deloitte Česká republika.

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.

Procesy 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 Technical Library. Deloitte Česká republika pravidelně pro své odborníky vydává účetní a auditorské pokyny a informuje o vývoji, který může ovlivnit kvalitu auditu.

Konzultace

Aspekty kvality a řízení rizik jsou nedílnou součástí auditní činnosti společnosti Deloitte Česká republika. To je důvod, proč Deloitte Česká republika považuje konzultace za klíčový proces založený na spolupráci, který pomáhá definovat co nejpřesnější odpovědi na složité otázky. Konzultační zásady společnosti Deloitte vyžadují, aby byly závěry konzultace zdokumentovány, pochopeny a realizovány. 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 tým pro kvalitu auditu nebo jiné pracovníky organizace se specializovanými znalostmi.

Systém řízení kvality

Společnost Deloitte Česká republika je přesvědčena, že účinný systém kontroly kvality je klíčový pro konzistentní provádění vysoce kvalitních auditorských zakázek, a proto i nadále významně investuje do lidí, procesů a technologií, které jsou základem procesů kontroly kvality společnosti Deloitte.

Regulační orgány a tvůrci standardů v České republice a na celosvětové úrovni se rovněž zaměřují na další zlepšování systémů kontroly kvality firem. V prosinci 2020 vydala IAASB nový, revidovaný soubor standardů řízení kvality, včetně Mezinárodního standardu pro řízení kvality 1 („ISQM 1“). S účinností od 15. prosince 2022 se ISQM 1 zaměřuje na řízení kvality na úrovni firmy.

Aktivity společnosti Deloitte Česká republika v oblasti implementace ISQM 1 jsou v plném proudu, a to za spolupráce s vedoucími pracovníky Deloitte Česká republika i širší sítě s cílem dále posílit náš proaktivní přístup k řízení kvality prováděných zakázek se zaměřením na identifikaci a řešení rizik ohrožujících kvalitu auditu a další rozvoj procesů kontroly kvality.

V souladu s kulturou neustálého zlepšování a inovací společnosti Deloitte Česká republika poskytují tyto činnosti v oblasti tvorby standardů příležitost postavit se výzvám a zkoumat oblasti, v nichž můžeme dále podporovat a transformovat systém kontroly kvality.

Kvalita auditu je vždy na prvním místě a robustní procesy monitorování a měření kvality auditu hrají nedílnou úlohu v naší schopnosti neustále se zlepšovat

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 společnosti Deloitte Česká republika vždy prováděn konzistentně a ve vysoké kvalitě, bez ohledu na to, kde na světě probíhá.

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

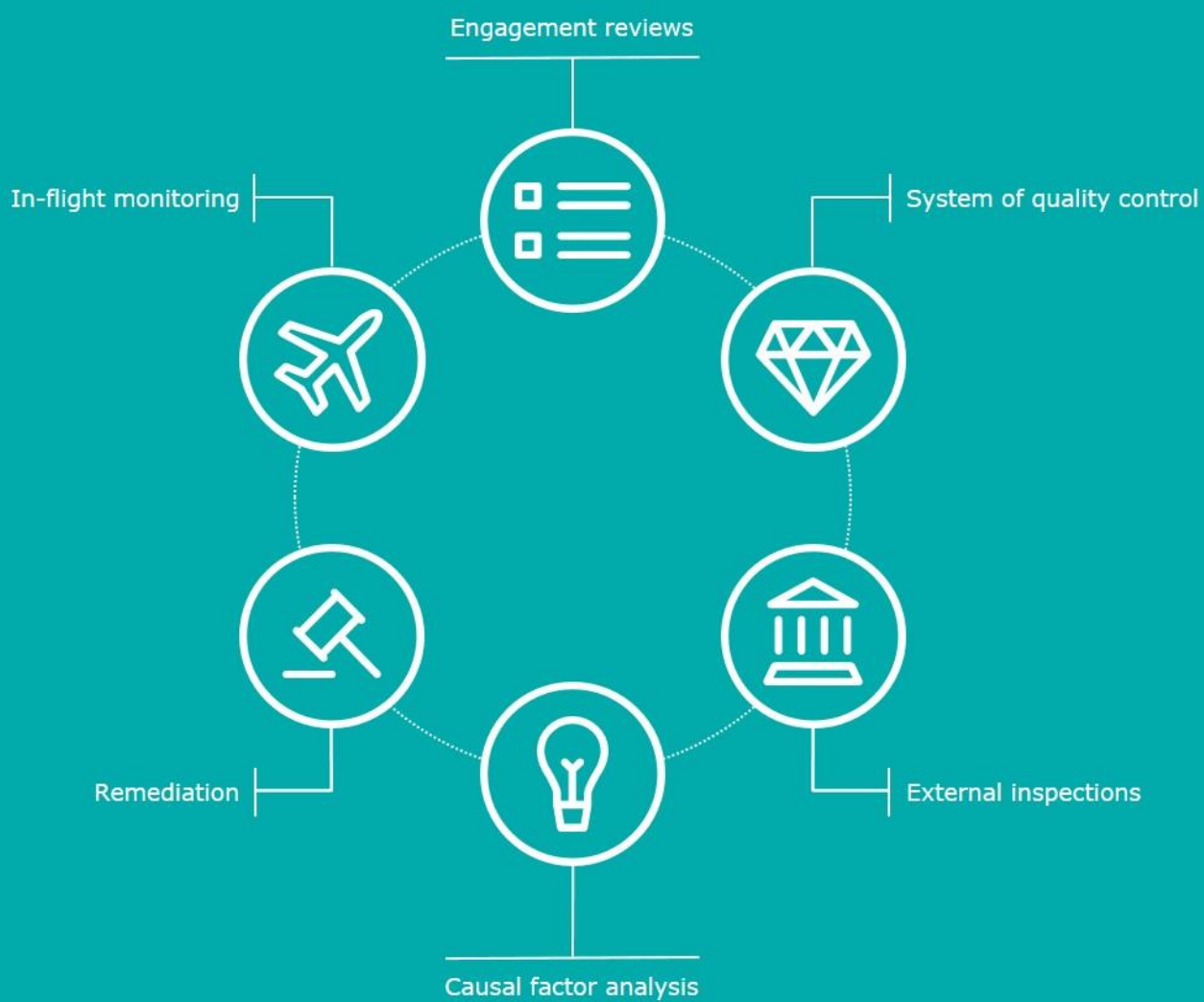
- transformovat způsob, jak se monitoruje a měří kvalita auditu a jak se řeší auditní nedostatky,
- posílit interní systém kontroly kvality, který využívají všechny firmy v síti Deloitte.

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.



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.
- Ověřování výkonnosti probíhajících zakázek, které společnosti Deloitte Česká republika umožňují proaktivně identifikovat a napravovat případné problémy s kvalitou v průběhu auditu.
- Výsledky monitorování probíhajících zakázek se celkově vyhodnocují, aby se určilo, zda je zapotřebí další komunikace a podpora pro týmy pracující na zakázce, pokud jde o dodržování metodiky auditu nebo její aktualizace.

Kontrola zakázek

Hlavní složky kontroly zakázek (kontroly 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, aby zajistili konzistentnost,
- identifikování vhodných zdrojů (ze společnosti Deloitte Česká republika i z dalších lokalit, kde Deloitte působí) s příslušnými zkušenostmi a znalostmi z daného odvětví, včetně vytvoření týmů pro centrální revizi.

Revize systému kontroly kvality (SQC)

Revize 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.

Společnost Deloitte Česká republika se také připravuje na budoucnost tím, že se zaměřuje na činnosti související s monitorováním připravenosti na zavedení ISQM1. Tyto přípravy dále zdokonalují procesy řízení kvality a přístup k monitorování a trvale posilují naši kulturu neustálého zlepšování.

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 dovedností, znalostí nebo zkušeností s přidělenými zdroji.

Analýza příčin a náprava

Neustálé zlepšování je pro kulturu kvality a odbornosti společnosti Deloitte Česká republika zásadní. Pro navrhování efektivních opatření k nápravě zjištění je zásadní pochopit, proč k auditním nedostatkům dochází. Dále se podnikají potřebné kroky, pokud se v realizaci auditní zakázky auditní nedostatky objeví. Náprava na úrovni zakázky 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.

Externí kontroly

Kromě monitorování kvality auditů prováděného 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

Říjen 2021, audity finančních výkazů k 31.12.2020

Externí kontroly

Listopad 2020, audity finančních výkazů k 31.12.2019

Prohlášení o účinnosti fungování interního systému kontroly kvality

Společnost Deloitte Česká republika je přesvědčena, 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 regulačních 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 standardů nezávislosti Komise Spojených států amerických pro cenné papíry a burzy a Rady Spojených států amerických pro dohled nad auditorskými společnostmi (PCAOB) a Etického kodexu Komory auditorů ČR. Členské firmy 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 **systemy**, 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 napříč sítí společností Deloitte** prostřednictvím aktivního zapojení do skupin se zaměřením na nezávislost a řízení podniků, 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 příslušnými profesními standardy týkajícími se nezávislosti. Tyto postupy a procesy se zakládají na zásadách nezávislosti společnosti Deloitte a dle potřeby jsou doplňovány, aby odpovídaly dalším národním nebo regionálním požadavkům, které mohou být přísnější než zásady Deloitte. 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. Odpovědnost za dohled nad záležitostmi nezávislosti v rámci členské firmy nese ředitel pro nezávislost, a to včetně návrhu, zavedení, fungování, monitorování a udržování systému kontroly kvality týkajícího se nezávislosti.

Mezi klíčové prvky systému kontroly kvality, které společnost Deloitte Česká republika zavedla v souladu se svými globálními pravidly nezávislosti, 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 zajištění souladu (DESC), aplikace pro monitorování požadavků na služby (SRM) a systému Deloitte pro monitorování nezávislosti (GIMS),
- program kontroly a testování a roční a mimořádná potvrzení nezávislosti, jejichž prostřednictvím se sleduje dodržování požadavků na nezávislost ze strany fyzických osob,
- Poradenské procesy včetně určení osob, které mají být kontaktovány v záležitostech týkajících se nezávislosti,
- postupy sloužící k identifikaci a analýze nesouladu s požadavky na nezávislost a uplatnění souvisejících kázeňských opatření a postihů,
- vzdělávání a komunikace týkající se nezávislosti.

V průběhu roku byl proveden interní přezkum dodržování nezávislosti a zpráva byla vydána 15. prosince 2021.



DESC

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

Národní 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.



GIMS

Deloitte Independence Monitoring System
(Systém pro monitorování nezávislosti)

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

Střídání auditních partnerů a zaměstnanců

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 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 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 clientských 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 odborníků společnosti Deloitte Česká republika se očekává, že budou jednat čestně a v souladu s vysokými etickými standardy zakotvenými v Kodexu chování („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 program školení a komunikace a zavedené kanály podávání zpráv s podporou protokolu řízení mimořádných událostí. Provádíme pravidelné kontroly a posouzení programu a prostřednictvím každoročního etického průzkumu shromažďujeme zpětnou vazbu od pracovníků Deloitte Česká republika, čímž zajišťujeme neustálé zdokonalování.

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

Dlouhodobé profesní požadavky na auditní partnery a odborníky

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.

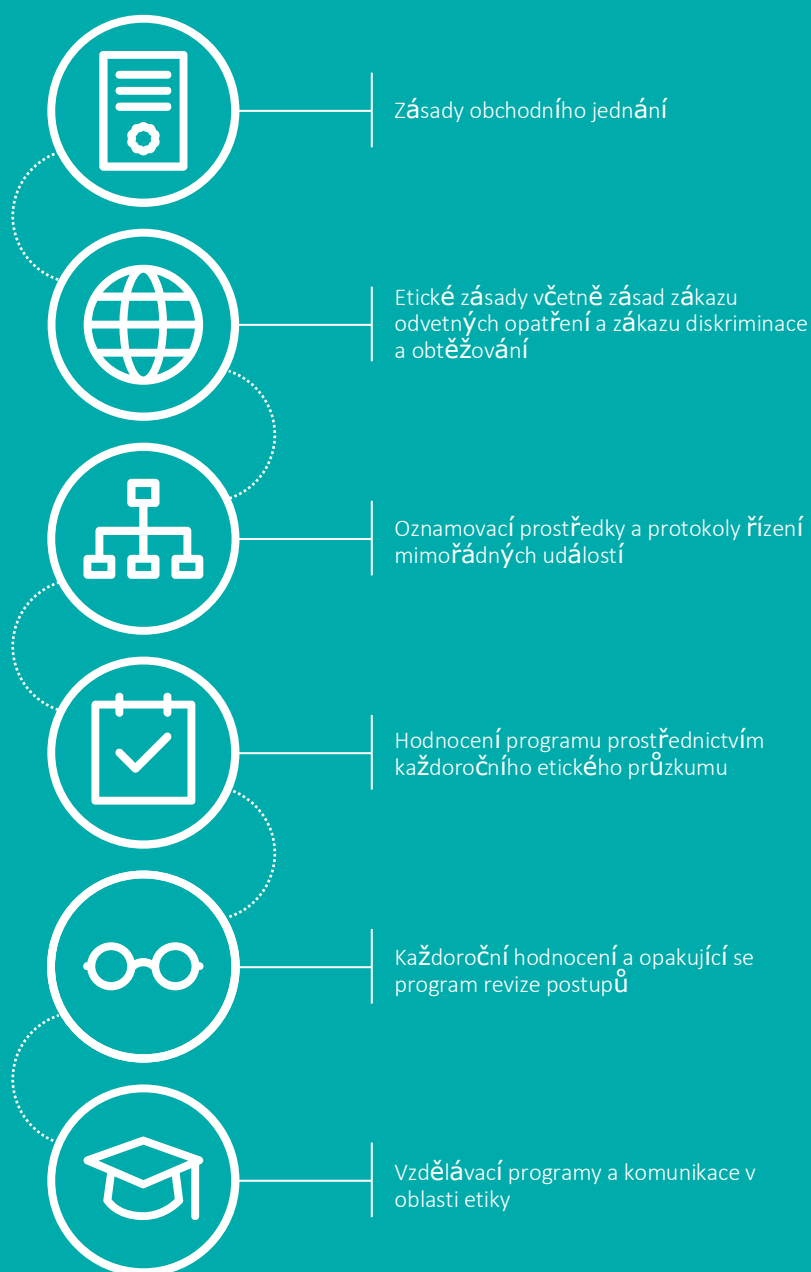
Deloitte Česká republika posiluje svůj závazek k etice a integritě prostřednictvím komunikačních nástrojů, vzdělávacích programů, compliance procesů a systémů měření. Kromě toho společnost Deloitte Česká republika vyžaduje, aby všichni partneři, odborní a podpůrní pracovníci každoročně potvrzovali, že si přečetli a porozuměli kodexu chování 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.

Zásady obchodního jednání společnosti Deloitte popisují etické závazky a očekávání společnosti Deloitte a poskytují pevný a závazný rámec. Základy etického programu sítě se skládají z následujících prvků:





Utváření budoucnosti auditorské profese

Společnost Deloitte Česká republika aktivně spolupracuje s řadou zainteresovaných stran (včetně tvůrců politik, regulátorů, investorů, ředitelů společností, předsedů výborů pro audit a oborových orgánů) s cílem pomoci zajistit, aby se audit a režim správy a řízení společností a výkaznictví nadále vyvíjely tak, aby odpovídaly potřebám společnosti a sloužily svému účelu, kterým je podpora důvěry a důvěryhodnosti kapitálových trhů. Všechny tyto zainteresované strany hrají zásadní roli při podpoře poskytování relevantních informací ve veřejném zájmu. Snaha o zavedení inovací do auditu odráží závazek společnosti Deloitte Česká republika zlepšit současnou podobu auditu a zároveň stanovit jeho dlouhodobou vizi pro budoucnost.



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 patřící do dané sítě plní roli statutárního auditora nebo má své sídlo, správní ústředí nebo hlavní místo podnikání)

Názvy auditorských společností provádějících statutární audit 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 audit 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 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. |
| Dánsko | Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Estonsko | Deloitte Audit Eesti AS |
| Finsko | Deloitte Oy |
| Francie | Deloitte & Associés |
| | Deloitte Marque & Gendrot |
| | Audalian Commissaire |
| | BEAS |
| | Cisane |
| | Constantin Associés |
| | DB Consultant |
| | ECA Audit |
| | Jacques Serra et Associés |
| | Laurens Michel Audit |
| | Opus 3.14 Audit Et Conseil |
| | Pierre-Henri Scacchi et Associés |
| Revi Conseil | |

| Členský stát EU/EHP | Názvy auditorských společností provádějících statutární audity v daném členském státě |
|---------------------------------|---|
| 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 LLP - Republic of Ireland |
| 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 |
| 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 ⁴ | 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: 1,9 mld. EUR⁵

⁴ Dne 31. ledna 2020 přestalo být Spojené království součástí Evropské unie. Na základě dohody mezi Spojeným královstvím a EU však Spojené království zůstalo součástí celní unie a jednotného trhu EU a do konce přechodného období (tj. do 31. prosince 2020) nadále uplatňovalo právo EU. Zveřejnění celkového obratu ze statutárního auditu účetní závěrky zahrnuje obrat společností ze Spojeného království za období od 1. června 2020 do 31. prosince 2020.

⁵ 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 2021, 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 2020 do 31. května 2021.

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 2021:

| Obrat | Mil. Kč |
|--|---------|
| Povinný audit (SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ) | 163,5 |
| Povinný audit (jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ) | 382,2 |
| Neauditní služby (auditované SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ) | 30,4 |
| Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ) | 7,5 |
| Neauditní služby (ostatní subjekty) | 93 |
| Celkem | 676,6 |

Uvedené údaje jsou s ohledem na rozdílná účetní období jednotlivých společností sítě Deloitte nejlepším možným odhadem k dnešnímu dni. Finální a konečné údaje v požadovaném členění budou zveřejněné v příloze k účetní závěrce společnosti Deloitte Audit s.r.o. za účetní období roku 2021.

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 2021:

Název

APS Finance a.s.

Česká exportní banka, a.s.

CZECHOSLOVAK GROUP a.s.

CZG – Česká Zbrojovka Group SE

Česká Zbrojovka a.s.

Družstevní záložna Kredit

EP Infrastructure, a.s.*

EPH Financing CZ, a.s.

Equa bank 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.

NET4GAS, s.r.o.

Raiffeisenbank a.s.

Raiffeisenbank stavební spořitelna a.s.

RSRE INVEST a.s.

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

*Audity těchto společností byly v roce 2021 zahájeny, auditní zpráva však v tomto roce nebyla ještě vydána.

Deloitte.

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

Společnost Deloitte poskytuje prvotřídní služby v oblasti auditu a assurance, daňového a právního poradenství, podnikového poradenství, finančního poradenství a poradenství v oblasti rizik téměř 90 % společností z žebříčku Fortune Global 500® a tisícům soukromých společností. Naši odborníci dosahují viditelných a trvalých výsledků, které pomáhají posilovat důvěru veřejnosti v kapitálové trhy, pomáhají klientům s transformací, podporují jejich prosperitu a udávají směr k silnější ekonomice, spravedlivější společnosti a udržitelnému světu. Společnost Deloitte se opírá o svou více než 175letou existenci a působí ve více než 150 zemích a teritoriích. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým přes 345 000 odborníků dělá to, co má smysl, navštivte www.deloitte.com.

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

Nejsou poskytována žádná prohlášení, záruky ani závazky (výslovné ani předpokládané), co se týče přesnosti nebo úplnosti informací v tomto sdělení a společnost DTTL, její členské firmy, přidružené subjekty, za městnanci nebo 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 firmy a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.