

**Zpráva o transparentnosti za
rok 2019**
Deloitte Audit s.r.o.

Obsah

Obsah	1
Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení	2
Síť společností Deloitte	3
Co audit společnosti Deloitte Česká republika přináší kapitálovým trhům	6
Externí a interní kontrola kvality auditu	9
Monitorování a měření auditní kvality	11
Nezávislost, etika a další informace	13
Přílohy	17
Příloha A Auditorské společnosti v EU a EHP	18
Příloha B Finanční údaje	20
Příloha C Subjekty veřejného zájmu	21



Deloitte Audit s.r.o. – Zpráva vedení

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

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

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

Veškeré informace v této zprávě se týkají situace společnosti k 31. prosinci 2019, není-li uvedeno jinak.

David Batal

jednatel

Deloitte Audit s.r.o.

31. března 2020

Praha, Česká republika



Síť společností Deloitte

Deloitte : právní forma a vlastnická struktura

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

dceřiné a přidružené podniky a propojené firmy společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Deloitte Central Europe Holdings Limited je držitelem práv na poskytování odborných služeb jménem společnosti Deloitte a rozšiřuje tato práva na společnosti Deloitte ve střední Evropě, včetně 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 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. DTTL pro své členské firmy a spřízněné subjekty vykonává koordinační funkci prostřednictvím vyžadování souladu s pravidly a protokoly s cílem podporovat konzistentně vysokou úroveň kvality, profesionálního jednání a služeb napříč celou sítí společností Deloitte. DTTL neposkytuje odborné služby klientům ani přímo neřídí, neovládá a nevlastní podíl v žádné členské firmě nebo spřízněných subjektech členské firmy.

Více informací o síti společností Deloitte najdete v Příloze A.

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

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

Deloitte Audit s.r.o.

GERARD PATRICK MURRAY - jednatel

Ing. PETR MICHALÍK - jednatel

Ing. DAVID BATAL - jednatel

Deloitte Audit s.r.o. 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 2020 je vlastníkem 78% obchodního podílu společnosti Deloitte Audit s.r.o. společnost Deloitte Central Europe Holdings Limited se sídlem 1, Lampousas, 1095 Nicosia, Kyperská republika. Dalšími společníky (vždy s podílem 2 %) jsou: Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, Diana Rádl Rogerová, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Petr Pruner, Gregory Paul Rossouw, Miroslav Linhart, 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 auditory mají nadpoloviční většinu hlasů všech společníků na valné hromadě.

Představitelé společnosti Deloitte Audit s.r.o. jsou odpovědní za řízení a dohled nad auditem a assurance, 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 audit a assurance to znamená zaměřit se na poskytování nezávislých vysoce kvalitních auditů a prostřednictvím našich zpráv získat důvěru kapitálových trhů. To vyžaduje, abychom neustále zlepšovali naše schopnosti týkající se poskytování vysoce kvalitních auditů a abychom významně 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

Přijetí a pokračování auditních zakázek

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

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

Iniciativy vzdělávání a rozvoje

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

Pozměněný přístup společnosti Deloitte k poskytování auditů umožňuje našim pracovníkům využít pokročilejší analytiku, používat nejnovější nástroje, technologie a kritičtější myšlení, trávit více času využíváním odborného úsudku a lépe pochopit obchodní činnost a oblast podnikání klienta - to vše přispívá k lepší kvalitě auditu a lepší zkušenosti pro naše zaměstnance.

Společnost Deloitte 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 náš 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.
- 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).

Společnost Deloitte také vytvořila specifické vzdělávací příležitosti pro specialisty 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.

V prvních letech se školení skládají především z povinných kurzů na technická témata včetně auditních metodik a procesů, později se však volitelná složka rozšiřuje podle toho, jak roste

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

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

Deloitte 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.¹

Deloitte.

University

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.

¹ Více informací o Deloitte Universities naleznete ve Zprávě o globálním dopadu ([Global Impact Report](#)).

Poskytujeme vysoce kvalitní audity

Zkušenosti s kvalitně provedeným auditem zajistí výborům pro audit, investorům a dalším zúčastněným stranám společností (nejen) následující:

- zprávu auditora, která je přiměřená okolnostem,
- inovativní přístup k auditu,
- více informací o společnosti, než bylo k dispozici při zahájení procesu.





Externí a interní kontrola kvality auditu

Monitorování a měření auditní kvality

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

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

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

Program AQMM se zaměřuje na podporu:

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

Multidisciplinární model

Audit je pilířem značky Deloitte. Kromě auditu a assurance nabízí společnost Deloitte Česká republika také poradenství, finanční poradenství, poradenství v oblasti rizik a daňové a právní služby. Různorodost pěti různých odvětví pod jednou střechou (multidisciplinární model) je jedním z klíčových rozlišujících faktorů vysoce kvalitních auditů.

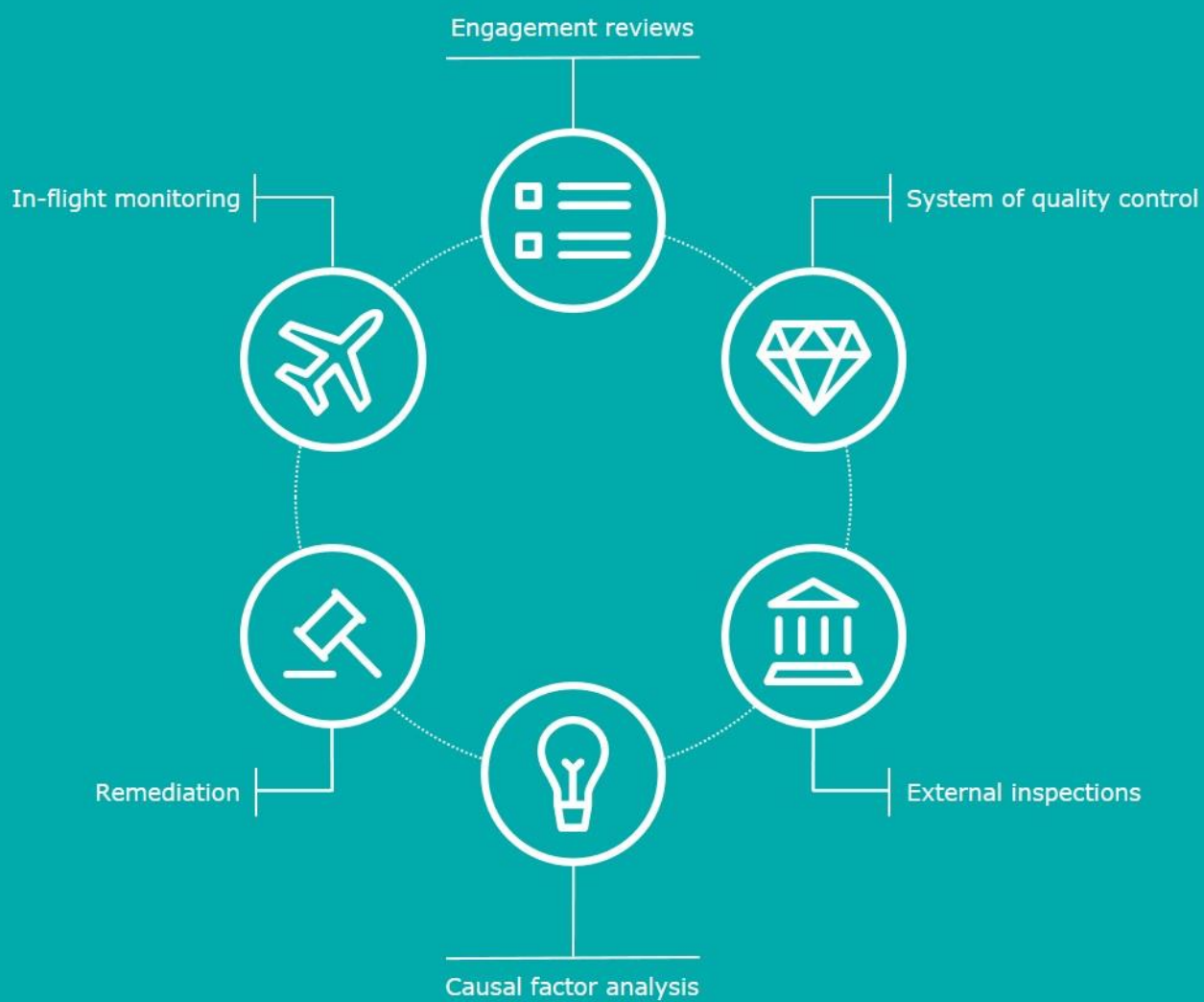
Mezi výhody multidisciplinárního modelu pro audit patří následující:

- Je možné rozvíjet poznatky z daného odvětví na základě pohledu z různých úhlů, což zvyšuje porozumění auditorů obchodním rizikům souvisejícím s prováděním auditů.
- Auditorská praxe má bezprostřední přístup ke specializovaným zdrojům a odborným znalostem z jiných oblastí podnikání. Podporuje kvalitu auditu, protože auditoři mohou využívat odborných znalostí specialistů, kteří mají zkušenosti s tématy, která často nejsou auditorům blízká.
- Různorodost organizace napomáhá přilákat a udržet prvotřídní talent.
- V rámci sítě je k dispozici intelektuální kapitál pro inovace auditních procesů, technologií atd.

Negativní události týkající se kvality mohou ovlivnit značku Deloitte jako celek. Každý subjekt společnosti Deloitte, který není zaměřen na audit, má proto společný a přímý zájem na podpoře iniciativ v oblasti kvality auditu.



Monitorování a měření auditní kvality



Průběžné monitorování

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

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

Kontrola zakázek

Hlavní složky kontroly zakázek (kontrola interních postupů) zahrnují:

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

Systém kontroly kvality (SQC)

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

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

Dále se s vysoce kvalitními audity pojí správné načasování a rozfázování auditních činností, včetně včasných revizí provedených prací a řešení odhalených záležitostí. Milníky kvality auditu mají podporovat konzistentnost týmů pracujících na zakázce při řízení projektů, načasování dokončení

prací a nutném zaměření na personální obsazení zakázky, včetně dostatku a odborných znalostí přidělených zdrojů.

Analýza příčin a náprava

Zaměření na neustálé zlepšování je zásadní pro podporu zdokonalování kvality auditu. Pro navrhování efektivních opatření k nápravě zjištění je důležité pochopit, proč k auditním nedostatkům dochází. Dále se podnikají kroky, pokud se v realizaci auditní zakázky objeví auditní nedostatky. 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). Poslední kontrola zajištění kvality dle článku 26 nařízení Evropské unie 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu byla provedena RVDA dne 3. 2. 2020 (datum Protokolu o kontrole kvality).

Prohlášení o účinnosti fungování interního systému kontroly kvality

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



Organizační schopnosti, které rozvíjíme

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

Společnost Deloitte se zavázala rozvíjet své zaměstnance a urychlit jejich kariéru vytvářením celoživotního vzdělávacího prostředí. Pracujeme na auditním vzdělání, dovednostech a flexibilních kariérních možnostech, které osloví budoucí auditory.

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

Řídíme udržitelnou formu auditu a assurance, která spravedlivě odměňuje své zaměstnance a nadále zajišťuje investice do našeho podnikání.





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. Provádí úplné revize kontrol kvality nezávislosti v tříletém cyklu, roční cílené kontroly v letech mimo cyklus a hloubkové následné kontroly dle potřeby.



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



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



Podporuje **povědomí o nezávislosti** prostřednictvím 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 Etickém kodexu pro odborné účetní („Kodex“) vydaném Radou pro mezinárodní etické standardy účetních a dle potřeby jsou doplňovány, aby odpovídaly dalším národním nebo regionálním požadavkům, které mohou být přísnější než kodex. Vedení společnosti Deloitte Česká republika podporuje význam souladu se standardy nezávislosti a související kontroly kvality, čímž stanovuje vhodný etický přístup a vštěpuje jeho důležitost do profesních hodnot a kultury společnosti. Byly zavedeny strategie a procesy, které o významu nezávislosti informují partnery, další odborné a podpůrné pracovníky a zdůrazňují odpovědnost každého jednotlivce za pochopení a dodržování požadavků nezávislosti.

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

- přijímání a monitorování zakázek,
- monitorování požadavků rotace partnerů,
- hodnocení a monitorování obchodních vztahů,
- využívání nástrojů pro procesy obchodní nezávislosti, včetně systému Deloitte pro vyhledávání subjektů a soulad s předpisy, globálního systému pro monitorování nezávislosti, každoročních potvrzení nezávislosti a poradenských procesů za účelem monitorování souladu s požadavky nezávislosti,
- procesy pro identifikaci a analýzu nesouladu s požadavky nezávislosti a aplikaci souvisejících disciplinárních opatření a kroků,
- vzdělávání a komunikace týkající se nezávislosti,
- přidělování odpovědnosti za systémy a kontroly nezávislosti,
- v průběhu roku byl proveden interní přezkum dodržování nezávislosti a zpráva byla vydána 29. listopadu 2019.

Střídání klíčových auditních partnerů a zaměstnanců

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

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

Etika Deloitte Česká republika

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. Deloitte Česká republika také splňuje požadavky a pokyny stanovené v mezinárodním Etickém kodexu

pro odborné účetní („Kodex“) vydaném 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 jmenovala poradce pro oblast etiky, který je zkušeným partnerem s přímým přístupem k výkonnému řediteli a řídicímu orgánu členské firmy. Kromě toho společnost Deloitte Česká republika vyvinula a implementovala svůj vlastní kodex chování, který popisuje kritické profesionální chování, které odráží místní zvyky, předpisy a právní požadavky.

Deloitte Česká republika poskytuje komunikační kanály, jejichž prostřednictvím mohou partneři, další specialisté a podpůrní pracovníci konzultovat a hlásit etické problémy a situace. 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 potvrdovali, že si přečetli a porozuměli kodexu chování a uvědomují si, že jsou odpovědní za jeho dodržování.



Utváření budoucnosti auditorské profese

Řídící týmy, výbory pro audit, investoři, kontrolní orgány a tvůrci standardů hrají klíčovou roli při utváření prostředí, ve kterém jsou audity vykonávány. Snažíme se s těmito stranami formálně i neformálně spolupracovat, abychom sdíleli a vyjadřovali myšlenky a diskutovali o nich s cílem zajistit význam auditu a assurance pro kapitálové trhy.





Přílohy



Příloha A | Auditorské společnosti v EU a EHP

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

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

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

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární auditu v daném členském státě
Rakousko	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgie	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bulharsko	Deloitte Audit OOD
Chorvatsko	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kypr	Deloitte Limited
Česká republika	Deloitte Audit s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonsko	Deloitte Audit Eesti AS
Finsko	Deloitte Oy
Francie	Deloitte & Associés Deloitte Marque & Gendrot Deloitte Marque Gendrot Audalian Commissaire BEAS Cisane Constantin Associés Constantin Entreprises Consultants Auditeurs Associés DB Consultants Durand & Associés ECA Audit Jacques Serra et Associés Laurens Michel Audit Opus 3.14 Audit Et Conseil Pierre-Henri Scacchi et Associés Revi Conseil
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

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární auditu v daném členském státě
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	Deloitte LLP Deloitte Gibraltar Limited Deloitte NI Limited

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

Celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený auditorskými společnostmi patřícími do sítě: 2 mld. EUR².

² 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 2019, 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 2018 do 31. května 2019.



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 2019:

Obrat	Mil. Kč
Povinný audit (SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	162,7
Povinný audit (jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	343,0
Neauditní služby (auditované SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	1,8
Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	4,1
Neauditní služby (ostatní subjekty)	89,2
Celkem	600,8

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 2019.



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 2019:

Název	Konec hospodářského roku
Česká exportní banka, a.s.	31. 12. 2019
Česká Zbrojovka a.s.	31. 12. 2019
Družstevní záložna Kredit	31. 12. 2019
Družstevní záložna PSD	31. 12. 2019
Fio banka, a.s.	31. 12. 2019
KB Penzijní společnost, a.s.	31. 12. 2019
Komerční banka, a.s.	31. 12. 2019
Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.	31. 12. 2019
RSRE INVEST a.s.	31. 12. 2019
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	31. 12. 2019
ZOOT a.s.	31. 12. 2018
NET4GAS, s.r.o.	31. 12. 2019
CZECHOSLOVAK GROUP a.s.	31. 12. 2019
APS Finance a.s.	31. 12. 2019
Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava a.s.	31. 12. 2019
Moneta Money Bank, a.s.	31. 12. 2019

Deloitte.

Společnost Deloitte je předním globálním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a assurance, podnikového poradenství, finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a souvisejících služeb. Naše globální síť členských firem a spřízněných subjektů ve více než 150 zemích a teritoriích (souhrnně „společnost Deloitte“) poskytuje služby čtyřem z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 312 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, navštivte www.deloitte.com.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů (souhrnně „společnost Deloitte“). Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firem a spřízněných subjektů jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty, které si nemohou navzájem ukládat povinnosti nebo se zavazovat vůči třetím stranám. Společnost DTTL a každá členská firma a spřízněný subjekt společnosti DTTL nesou odpovědnost pouze za vlastní konání či pochybení, nikoli za konání či pochybení ostatních. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je uvedeno na adrese www.deloitte.com/about.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejích členských firem či jejích spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem.